INTOSAI IDI
ИНИЦИАТИВА РАЗВИТИЯ

ISAM

Модель аудита ЦУР Инициативы развития ИНТОСАИ

2020 год

Список сокращений

АРАБОСАИ	Арабская организация высших органов аудита
АЗОСАИ	Азиатская организация высших органов аудита
КЛДОЖ	Конвенция о ликвидации всех форм дискриминации в отношении женщин
КЭГУ	Комитет экспертов по государственному управлению
ОГО	Организации гражданского общества
ОГУЦП	Отдел государственных учреждений и цифрового правительства
ИНССИП	Искоренение насилия со стороны интимного партнера
СГЭ	Совещание группы экспертов
ГКУ	Государственное контрольное управление США
МИУР	Международный институт устойчивого развития
НССИП	Насилие со стороны интимного партнера
ИНТОСАИ	Международная организация высших органов аудита
ISAM	Модель аудита ЦУР Инициативы развития ИНТОСАИ
ISSAI	Международные стандарты высших органов аудита
KSC	Комитет по обмену опытом
НОНС	Не оставить никого в стороне
ОЭСР	Организация экономического сотрудничества и развития
ОЛАСЕФС	Организация высших органов аудита стран Латинской Америки и Карибского бассейна
АЭ	Аудит эффективности
ККРГС	Комитет по контролю расходования государственных средств
ПАЭ	Подкомитет по аудиту эффективности
Принципы RACI	Ответственность, подотчетность, консультации, обмен информацией
ВОА	Высший орган аудита
ЦУР	Цели устойчивого развития
ООН	Организация Объединенных Наций
КЭГУ ООН	Комитет экспертов ООН по государственному управлению
ПРООН	Программа развития ООН
УСВН ООН	Управление служб внутреннего надзора ООН
ДНО	Добровольный национальный обзор
ОП	Общеправительственный

Содержание

Список сокращений 1
Содержание 2
О модели аудита ЦУР Инициативы развития ИНТОСАИ (ISAM) 4
Глава 1 | Аудит реализации ЦУР: определение, ключевые понятия и процесс аудита 8
1.1 Аудит прогресса в достижении согласованных на национальном уровне целей, связанных с задачами ЦУР 8
1.2 Общеправительственный подход к аудиту реализации ЦУР 10
1.3 Аудит реализации принципа «никто не должен остаться в стороне» 13
1.4 Аудит вовлеченности широкого круга заинтересованных сторон 14
1.5 Аудит реализации ЦУР: процесс аудита эффективности с упором на результат в соответствии со стандартами ИНТОСАИ 15
Глава 2 | Выбор темы аудита реализации ЦУР 17
2.1 Выбор темы аудита реализации ЦУР: что и зачем? 17
2.2 Как выбрать тему аудита реализации ЦУР 18
2.3 Контрольный список стандартов ИНТОСАИ: выбор темы аудита реализации ЦУР 21
2.4 Акцент на результативности аудита 21
Глава 3 | Разработка плана аудита реализации ЦУР 22
3.1 Разработка плана аудита реализации ЦУР: что и зачем? 22
3.2 Разработка плана аудита реализации ЦУР: как понять согласованную на национальном уровне цель? 22
3.3 Сочетание ориентированного на результат и системного подходов в рамках аудита реализации ЦУР 27
3.4 Сохранение контроля над охватом аудита 28
3.5 Формулировка задач аудита реализации ЦУР 29
3.6 Определение надлежащих критериев аудита реализации ЦУР 30
3.7 Разработка матрицы планирования аудита реализации ЦУР 31
3.8 Завершение оформления плана аудита 32
3.9 Контрольный список стандартов ИНТОСАИ: разработка плана аудита реализации ЦУР 32
3.10 Акцент на результативности аудита 32
Глава 4 | Проведение аудита реализации ЦУР 33
4.1 Проведение аудита мер правительства по обеспечению согласованности и непротиворечивости в рамках реализации национальной цели 33
4.2 Проведение аудита мер правительства по привлечению широкого круга заинтересованных сторон к реализации национальной цели 34
4.3 Проведение аудита мер правительства по обеспечению принципа «никто не должен остаться в стороне» при реализации национальной цели 35
4.4 Проведение аудита реализации комплекса политических мер, способствующих достижению национальной цели 35
4.5 Получение аудиторских доказательств прогресса в достижении согласованной на национальном уровне цели 35
4.6 Анализ аудиторских доказательств прогресса в достижении согласованной на национальном уровне цели 38
4.7 Подготовка выводов по результатам аудита 39
4.8 Заключение по задачам аудита при проведении аудита реализации ЦУР 40
4.9 Контрольный список стандартов ИНТОСАИ: проведение аудита реализации ЦУР 41
4.10 Акцент на результативности аудита 41

Глава 5 | Отчетность по результатам аудита реализации ЦУР 42
5.1 Как составить рекомендации, имеющие практическую пользу? 42
5.2 Как написать исчерпывающий, убедительный, своевременный, понятный и объективный аудиторский отчет? 43
5.3 Принцип «никто не должен остаться в стороне» в распространении отчета по аудиту реализации ЦУР 46
5.4 Контрольный список стандартов ИНТОСАИ: отчетность по результатам аудита реализации ЦУР 46
5.5 Акцент на результативности аудита 47
Глава 6 | Последующий контроль и результаты аудита реализации ЦУР 48
6.1 Последующий контроль реализации ЦУР 48
6.2 Передача ключевой информации 49
6.3 Создание коалиций заинтересованных сторон 50
6.4 Контрольный список стандартов ИНТОСАИ: отчет о результатах последующего контроля аудита реализации ЦУР 50
6.5 Акцент на результативности аудита 50
Приложение 1: Анализ заинтересованных сторон 2
Приложение 2: Матрица дизайна аудита 5
Приложение 3: Матрица выводов по результатам аудита 7
Приложение 4: Использование анализа данных для аудита реализации ЦУР 11
Каковы основные соображения в связи с использованием анализа данных в рамках аудита реализации ЦУР 11
Как работать с данными? 13
Инструменты и методы анализа данных 19
Имеются ли иные институциональные аспекты? 25

О модели аудита ЦУР Инициативы развития ИНТОСАИ (ISAM)

Зачем нужна модель ISAM?

Все государства — члены Организации Объединенных Наций (ООН) совместно взяли на себя обязательства по достижению Целей устойчивого развития (ЦУР) в сентябре 2015 года. В декларации государств — членов ООН по ЦУР «Преобразование нашего мира: Повестка дня в области устойчивого развития на период до 2030 года» отмечается, что «наши правительства несут главную ответственность за проведение на национальном, глобальном и региональном уровнях последующей деятельности и обзора прогресса в реализации этих целей и задач на протяжении предстоящих 15 лет»[1].

Международная организация высших органов аудита (ИНТОСАИ) признала важность Повестки дня ООН на период до 2030 года и включила ЦУР в качестве сквозного приоритета 2 в свой Стратегический план на 2017–2022 годы. ИНТОСАИ призвала высшие органы аудита (ВОА) «содействовать последующему контролю и анализу достижения ЦУР в контексте конкретных усилий по обеспечению устойчивого развития, прилагаемых каждым государством, и индивидуальных полномочий ВОА»[2].

В качестве вклада в усилия ИНТОСАИ и ВОА Инициатива развития ИНТОСАИ (IDI)[3], Комитет по обмену опытом ИНТОСАИ (KSC) и другие партнеры создали инициативу «Аудит ЦУР» для помощи ВОА в проведении высококачественного аудита ЦУР. В рамках этой инициативы 73 ВОА и одно региональное аудиторское бюро в Африке, Азии, Карибском бассейне, Европе, Латинской Америке и Тихоокеанском регионе провели аудиты готовности к реализации ЦУР. Результаты этих аудитов задокументированы в публикации Инициативы развития ИНТОСАИ и Комитета по обмену опытом 2019 года «Готовы ли страны к реализации Повестки дня на период до 2030 года?: Выводы и рекомендации высших органов аудита»[4]. Представленные на сегодняшний день результаты показывают, что ВОА настоятельно призывают национальные правительства принимать меры в тех областях, где раньше их не было предусмотрено, обеспечивают независимый надзор за осуществлением Повестки дня на период до 2030 года в национальном контексте, разрабатывают рекомендации по повышению готовности к осуществлению и по реализации Повестки дня на период до 2030 года, а также способствуют повышению уровня осведомленности граждан и заинтересованных сторон о важности реализации Повестки дня на период до 2030 года. В некоторых случаях у ВОА запрашивали консультации в процессе подготовки ДНО.

ВОА продемонстрировали также твердое намерение перейти от аудита готовности к аудиту реализации ЦУР. В Московской декларации Конгресса ИНТОСАИ 2019 года провозглашено, что в будущем направления государственного аудита зависят от твердой приверженности ИНТОСАИ и ВОА независимому внешнему надзору за достижением согласованных на национальном уровне целевых показателей, в том числе связанных с ЦУР[5]. Ввиду активного интереса ИНТОСАИ и ВОА к аудиту реализации ЦУР, Инициатива развития ИНТОСАИ приняла решение по-прежнему оказывать поддержку ВОА в проведении аудита осуществления ЦУР. Отправная точка в оказании такой помощи — это разработка модели ISAM.

[1] https://www.un.org/sustainabledevelopment/development-agenda/
[2] Узнайте больше об ИНТОСАИ на сайте www.intosai.org
[3] Узнайте больше об Инициативе развития ИНТОСАИ на сайте www.idi.no
[4] http://www.idi.no/en/elibrary/cpd/auditing-sustainable-development-goals-programme
[5] https://www.intosai.org/fileadmin/downloads/news_centre/events/congress/accords_declarations/EN_23_Moscow_Decl_300919.pdf

Что такое модель ISAM?

ISAM представляет собой практическое руководство с рекомендациями, направленное на оказание помощи ВОА в проведении высококачественного аудита реализации ЦУР на основе Международных стандартов высших органов аудита. Эта модель основана на пяти принципах:

Пять принципов ISAM

1) Акцент на конечных результатах
2) Признание разнообразия ВОА
3) Проведение аудита на основе стандартов ИНТОСАИ
4) Инклюзивность
5) Обеспечение практической пользы

ISAM определяет аудит реализации ЦУР как аудит эффективности (АЭ), который **акцентирует внимание на достижении согласованных на национальном уровне целей, связанных с задачами ЦУР.** Аудит эффективности не сосредоточен на объектах, проектах, программах или процессах, а скорее на взаимодействии между ними для достижения всеобъемлющих результатов. Помимо акцента на достижении конечных результатов, рекомендованная в ISAM методика аудита побуждает ВОА включать в качестве главного приоритета меры содействия повышению значимости аудита на протяжении всего процесса аудита.

С учетом **разнообразия ВОА** с точки зрения полномочий, возможностей, размера и условий деятельности на местах, в рамках ISAM предпринимается попытка предоставить всем ВОА в сообществе ИНТОСАИ гибкую модель и дать им практические советы.

В ISAM высококачественный аудит реализации ЦУР определяется как аудит, соответствующий действующим требованиям стандартов ИНТОСАИ. В рамках модели обеспечены руководящие материалы о соблюдении требований стандартов ИНТОСАИ на разных этапах процесса аудита реализации ЦУР.

ISAM — это **инклюзивная** модель, поскольку она учитывает потребности ВОА с различными возможностями. Многие ВОА все еще находятся в процессе наращивания потенциала аудита эффективности (особенно в связи со стандартами ИНТОСАИ), и большинство ВОА впервые используют «общеправительственный подход». Поэтому в ISAM предоставляется подробное руководство по обоим этим аспектам. При разработке документа и его содержания мы строго следили за тем, чтобы учитывались гендерные аспекты и вопросы инклюзивности. Основные примеры в ISAM ориентированы на искоренение насилия со стороны интимного партнера в отношении женщин (ИНССИП). Модель ISAM предусматривает учет принципа «не оставить никого в стороне» (НОНС) в качестве ключевого аспекта в определение аудита реализации ЦУР и на протяжении всего процесса аудита.

Пятый принцип, широко применяемый в рамках ISAM, представляет собой принцип **«обеспечения практической пользы»**. В ISAM упор сделан на достижении согласованных на национальном уровне задач, связанных с задачами ЦУР. На протяжении всего процесса аудита особое внимание уделяется взаимодействию с ключевыми заинтересованными сторонами с целью обеспечить актуальность аудита. Помимо последующего контроля, в ISAM представлены также руководящие материалы по обеспечению значимости аудита путем повышения качества, принятия и реализации рекомендаций ВОА по результатам аудита реализации ЦУР.

Для кого создана модель ISAM?

ISAM создана в основном для руководителей функциональных подразделений и аудиторов ВОА, которые планируют внедрить аудит реализации ЦУР. Глава, посвященная определениям ЦУР, ключевым понятиям и процессу аудита, дает руководству ВОА общее представление в удобном формате и может внести вклад в обоснование их стратегических решений, связанных с участием

ВОА в аудите реализации ЦУР. ISAM может быть полезна также для региональных организаций ИНТОСАИ, органов ИНТОСАИ, заинтересованных сторон ВОА, профессиональных организаций, научных кругов, организаций гражданского общества, партнеров по развитию и международных организаций, которые сотрудничают с ВОА в целях укрепления независимого внешнего надзора за реализацией ЦУР.

Как использовать ISAM?

Модель ISAM состоит из шести основных глав. Первая глава отвечает на вопрос «что?». Она задает тон, давая определение аудиту реализации ЦУР и связанным с аудитом реализации ЦУР ключевым понятиям в понимании Инициативы развития ИНТОСАИ, а также устанавливает процесс аудита реализации ЦУР на основе стандартов ИНТОСАИ согласно данному определению.

Ключевые особенности глав ISAM

Главы 2–6 в основном охватывают вопрос о том, «как» проводить аудит реализации ЦУР на каждом этапе процесса аудита. Сюда входят рекомендации о том, как выбирать темы, разрабатывать план, проводить аудит и составлять отчет по результатам аудита реализации ЦУР. Кроме того, включены также руководящие материалы по мониторингу и отчетности о результатах аудита реализации ЦУР в рамках последующего контроля. В руководящих материалах по практической реализации мы использовали один из основных примеров аудита согласованной на национальном уровне цели искоренения насилия со стороны интимного партнера в отношении женщин, связанной с задачей 5.2 ЦУР.

В каждой главе отражено, как ключевые аспекты аудита реализации ЦУР могут учитываться на каждом этапе аудита. Каждая глава содержит также контрольный список стандартов ИНТОСАИ для проверки соблюдения соответствующих требований стандартов ИНТОСАИ. Каждая относящаяся к процессу аудита глава также освещает «значимость аудита». Здесь описываются вопросы, которые ВОА должен задать на каждом этапе аудита, чтобы повысить его значимость. Помимо этого, мы постарались включить практические советы и рекомендации по всему тексту документа.

Мы считаем, что ВОА выиграют от использования технологических достижений при проведении аудита реализации ЦУР. Чтобы оказать помощь ВОА в изучении этой области, мы также предоставили практические рекомендации по использованию анализа данных при аудите реализации ЦУР. Они включены в Приложение 4. Помимо анализа данных, в приложениях также содержатся рекомендации по инструментам, связанным с привлечением заинтересованных сторон (Приложение 1), разработке плана аудита (Приложение 2) и последующему контролю (Приложение 3).

Кто составил ISAM?

Группа экспертов и консультантов с опытом и знаниями в области аудита эффективности, аудита ЦУР, реализации Повестки дня на период до 2030 года и использования анализа данных в аудите подготовила/рецензировала настоящую версию ISAM. Мы благодарны консультантам и экспертам ВОА Индии, Мальты, США и Отдела государственных институтов и цифрового правительства/ДЭСВ ООН за их неоценимый вклад в качестве членов основной группы и за их сотрудничество с группой Инициативой развития ИНТОСАИ в разработке настоящей версии.
Мы также получили ценные материалы от экспертов Комитета экспертов по государственному управлению ООН, Подкомитета по аудиту эффективности ИНТОСАИ, ВОА Бразилии, ВОА Финляндии,

ОЭСР, Международного института устойчивого развития, УСВН ООН, структуры «ООН-Женщины» и Amnesty International.

Каковы дальнейшие перспективы ISAM?

Инициатива развития ИНТОСАИ опубликует настоящую пилотную версию ISAM на английском языке в марте 2020 года, а к июню 2020 года — на арабском, испанском и французском. В 2020–2021 годах мы планируем начать использовать эту модель в пробных аудитах по искоренению насилия со стороны интимного партнера в отношении женщин, в совместном аудите устойчивых государственных закупок с использованием анализа данных (в ОЛАСЕФС) и совместном аудите реализации ЦУР по выбранным национальным целям (в АРАБОСАИ и АЗОСАИ). ISAM предусматривается в качестве живого документа. Инициатива развития ИНТОСАИ будет обновлять ISAM на основе пробных аудитов, совместного аудита и полученных отзывов.

Глава 1 | Аудит реализации ЦУР: определение, ключевые понятия и процесс аудита

По мере того, как ВОА переходят от аудита готовности к реализации ЦУР к аудиту реализации ЦУР, наиболее часто задаваемым вопросом становится «что такое аудит реализации ЦУР»? В этой главе делается попытка дать определение аудиту реализации ЦУР в понимании Инициативы развития ИНТОСАИ. В ней также будут разъяснены соответствующие ключевые понятия и основанный на стандартах ИНТОСАИ процесс аудита, который необходимо осуществлять в рамках аудита реализации ЦУР.

Аудит реализации ЦУР — определение

Аудит реализации ЦУР — это аудит **реализации ряда политических мер**, которые способствуют достижению **согласованной на национальном уровне цели**, связанной с одной или несколькими задачами ЦУР. В ходе такого аудита формируются заключения о прогрессе в достижении согласованной на национальном уровне цели; степени вероятности достижения цели на основе имеющихся тенденций; а также о согласованности национальной цели с соответствующими задачами (задачей) ЦУР.

Аудит реализации ЦУР должен проводиться с использованием **общеправительственного подхода. Он** необходим, чтобы сделать вывод о степени **согласованности и интеграции** в реализации политических мер и, насколько это возможно, аудит может включать цели и вопросы, позволяющие аудитору ВОА сделать вывод о

- **принципе «не оставлять никого в стороне»;** и
- **вовлеченности заинтересованных сторон**.

1.1 Аудит прогресса в достижении согласованных на национальном уровне целей, связанных с задачами ЦУР

Повестка дня на период до 2030 года включает 17 ЦУР, устанавливающих количественные и качественные показатели по социальным, экономическим и экологическим аспектам устойчивого развития, которые должны быть достигнуты к 2030 году. Все 17 ЦУР одинаково важны, поскольку Повестка дня не предполагает иерархических или подчинительных отношений между различными аспектами устойчивого развития. 17 ЦУР дополнительно разбиты на 169 задач. Задачи являются «глобальными по своему характеру и универсально применимыми и при этом обеспечивают учет различий в национальных реалиях, возможностях и уровнях развития и уважение национальных стратегий и приоритетов» (Пункт 55 A/Res/70/1). Каждое правительство может устанавливать свои собственные национальные цели в зависимости от национальных реалий и принимать решение о том, каким образом глобальные задачи ЦУР должны быть внедрены в национальные процессы планирования, комплексы мер и стратегии. Повестка дня на период до 2030 года прямо признает важность национальной ответственности за стратегии развития. Каждая страна должна определить национальные цели на основе национальных приоритетов. Адаптация к национальным условиям жизненно важна для обеспечения ответственности за достижение ЦУР. Таким образом, каждая страна может применять разные подходы к достижению устойчивого развития и иметь на него разные взгляды (Пункт 59 A/70/1).

Кроме того, признается, что начальные уровни развития в разных странах отличны друг от друга, и для определения актуальных и реалистичных целей в каждой стране необходимы процессы на национальном уровне[6].

ВОА, которые проверяли готовность к реализации ЦУР, уже изучили национальный процесс интеграции задач и показателей ЦУР в национальный контекст. По мере перехода ВОА от аудита готовности к аудиту реализации, мы рекомендуем интегрировать цели аудита ВОА в национальный контекст, как это предусмотрено в Повестке дня. Поскольку ЦУР охватывают обширные области с множеством задач, мы рекомендуем сосредоточиться на конкретных задачах с целью сохранить контроль над объемом аудита и предоставить возможность для углубленного изучения предмета.

Цели охватывают 16 тематических областей во всех аспектах устойчивого развития, в то время как Цель 17 относится к глобальному партнерству и средствам ее достижения. Либо задачи являются тематическими, в частности, Задача 3.1 ЦУР с упором на снижении материнской смертности, либо они связаны со средствами реализации, то есть ресурсами и возможностями, необходимыми для достижения целей, например, Задача 3.D ЦУР, которая акцентирована на укреплении потенциала заблаговременного предупреждения, снижения рисков и управления рисками для здоровья[7].

Цели, согласованные на национальном уровне, отличаются от задач ЦУР. Хотя национальная цель может отличаться в объеме и терминологии от задач ЦУР, она должна соответствовать задаче ЦУР, с которой она связана, например, страна должна установить национальные цели, связанные с устойчивой практикой государственных закупок в соответствии с задачей ЦУР 12.7. Национальные цели в области государственных закупок, которые не охватывают три аспекта устойчивости (экономический, социальный и экологический), не будут считаться надлежащими. Задача 4.1 ЦУР направлена на обеспечение того, обеспечить, чтобы все девочки и мальчики завершали получение бесплатного, равноправного и качественного начального и среднего образования, позволяющего добиться востребованных и эффективных результатов обучения[8]. Если национальная цель определенной страны заключается в предоставлении бесплатного, равного и качественного начального образования для всех детей, то эта национальная цель фактически уже, чем Задача 4.1 ЦУР, поскольку она не затрагивает среднее образование, но прямо входит в сферу охвата как ЦУР 4, так и Задачи 4.1 ЦУР.

Если национальная цель отличается от соответствующей задачи ЦУР, мы рекомендуем, чтобы в ходе аудита был сделан вывод о соответствии национальной цели задаче ЦУР. Оценка соответствия национальной цели может включать изучение полноты цели, ее актуальности в национальном контексте и соответствия между намерением задачи ЦУР и национальной цели.

Рассмотрим пример, в котором касающаяся задачи 3.3 ЦУР национальная цель страны определена как искоренение эпидемий СПИДа и туберкулеза, а также борьба с гепатитом и другими болезнями, передаваемыми через воду.

---

6 Выдержка из части 1 «Аудит готовности к реализации целей устойчивого развития: руководство для высших органов аудита»

7 https://www.idi.no/en/elibrary/cdp/auditing-sustainable-development-goals-programme/807-auditing-preparedness-for-implementation-of-sdgs-a-guidance-for-supreme-audit-institutions-version-0-english

8 https://sustainabledevelopment.un.org/sdg4

При этом национальная цель не включает малярию, которая прямо упоминается в Задаче ЦУР 3.3[9] в качестве приоритета. ВОА может оценить, насколько высоким является уровень заболеваемости малярией внутри страны, и представить соответствующие замечания по надлежащему характеру национальной цели в плане борьбы с инфекционными заболеваниями. Рассмотрим другой пример, связанный с Задачей 1.2 ЦУР. Задача 1.2 ЦУР направлена по меньшей мере на двукратное сокращение доли мужчин, женщин и детей всех возрастов, живущих в бедности, во всех ее аспектах в соответствии с национальным определением[10]. Национальная цель, касающаяся Задачи 1.2 ЦУР, заключается в сокращении этой доли людей, живущих в бедности (согласно национальному определению), на 25%. ВОА может представить замечание о том, что эта цель не является достаточно амбициозной, ввиду Задачи 1.2 ЦУР снизить эту долю как минимум на 50%. Однако при оценке соответствия национальной цели необходимо учитывать базовые показатели бедности в стране, а также учитывать имеющиеся ресурсы для решения проблемы, экономические факторы и любые оказывающие влияние культурные, религиозные и социальные нормы. Изучив национальные условия, ВОА может справедливо сделать вывод о том, что национальная цель является разумной в контексте страны, поскольку она целесообразна и достижима и, в то же время, существенно улучшает исходную ситуацию.

Разные страны могут предложить разные национальные цели для решения конкретной задачи ЦУР. Разные национальные цели могут отличаться в зависимости от степени конкретизации описания результатов или итогов, которые должны быть достигнуты, и, соответственно, оценка прогресса со стороны ВОА может быть более или менее прямолинейной. Национальные цели, входящие в сферу Задачи 5.2 ЦУР[11], могут включать внедрение национальных стандартов жизненно необходимых услуг для женщин и девочек, пострадавших от насилия по признаку пола, изучение случаев сексуального насилия, ранее классифицированных полицией как необоснованные, или снижение уровня бытового насилия.

Некоторые страны могут напрямую принять многие из задач ЦУР, другие могут дополнять список задач ЦУР путем определения дополнительных целей на национальном уровне. Во многих случаях страны могут привести национальные цели в соответствие с региональными целями. Кроме того, страны могут определить широкие приоритетные области и принять группу национальных целей для каждой из них. Аудиторы ВОА должны изучить конкретную ситуацию в своих странах, одновременно изучая национальные цели, связанные с задачами ЦУР.

Поскольку достижение национальных целей является долгосрочным процессом, в определении аудита реализации ЦУР признается также, что ВОА могут проверять прогресс в достижении целей и представлять замечания относительно вероятности достижения целей к планируемой дате или в установленные сроки.

1.2 Общеправительственный подход к аудиту реализации ЦУР

Достижение целей, согласованных на национальном уровне, требует общеправительственного подхода. Такой подход смещает акцент деятельности правительства на результаты, которых правительство стремится достичь для решения социальных проблем или вызовов, а не на мероприятия в рамках какой-либо одной программы или ведомства. Это согласуется с комплексным характером Повестки дня на период до 2030 года и ЦУР, в которых содержится призыв учитывать сложность проблем устойчивого развития и взаимосвязи между социальными, экономическими и экологическими аспектами, а также согласовывать и координировать меры министерств и ведомств, чтобы обеспечить комплексное реагирование на национальные потребности и приоритеты.

---

9 https://sustainabledevelopment.un.org/sdg3

10 https://sustainabledevelopment.un.org/sdg1

11 https://sustainabledevelopment.un.org/sdg5

В более общем смысле под общеправительственным подходом понимаются меры реагирования, направленные на решение проблемы фрагментации в государственном секторе и государственных службах, направленные на повышение интеграции, координации и потенциала.[12]

Общеправительственный подход имеет решающее значение для аудита реализации связанных с ЦУР национальных целей, учитывая тесную взаимосвязь между ЦУР и отсутствие между ними границ. В ходе аудита должны быть приняты во внимание инициативы, предпринятые различными ответственными за реализацию национальной цели министерствами и структурами государственного сектора, а также взаимосвязи, механизмы сотрудничества, координации и коммуникации между ними. Кроме того, должна быть представлена целостная картина предпринятых на разных государственных уровнях мер. В этом заключается отличие от аудита эффективности, который фокусируется на одной или, возможно, нескольких структурах, программах или услугах. Общеправительственный подход к аудиту реализации ЦУР позволяет проводить оценку системных рисков и выявлять их, при этом риск учитывается в рамках всей цепочки планирования, реализации, мониторинга и анализа с акцентом на способах предоставления продуктов и услуг и достижения результатов.

Если в рамках аудита упор сделан на достижении национальной цели, связанной с увеличением доходов самых бедных слоев населения страны в соответствии с Задачей 10.1 ЦУР[13], аудит будет включать обзор мер, принятых различными министерствами, в том числе ответственными за социальное обеспечение, образование, занятость, развитие сельских районов, финансы, экономику, здравоохранение и семью, среди прочего. Кроме того, должны быть рассмотрены усилия различных организаций, включая местные ведомства по трудоустройству и обучению, различные агентства, предлагающие социальные услуги, центры планирования семьи, организации, предоставляющие услуги мигрантам, и учреждения социальных исследований. Кроме того, аудит должен ставить задачей изучить, как эти разные субъекты сотрудничают, взаимодействуют и общаются друг с другом.

Важность применения общеправительственного подхода можно проиллюстрировать на примере ликвидации трущоб. Аудит, направленный на проверку благоустройства трущоб в мегаполисе, может привести к выводу о том, что вмешательство правительства с целью благоустройства всех существующих трущоб было эффективным. Однако из-за миграции на краю трущобного района могли появиться новые постройки, что мешает достижению общей цели ликвидации трущоб. При рассмотрении мер различных министерств и ведомств мы считаем важным оценить области, где возможны фрагментация, пробелы, дублирование и частичное совпадение ролей, обязанностей и функций, а также выяснить наличие соответствующего механизма надзора и координации. Руководство Главного контрольного управления США по оценке и управлению для выявления фрагментации, дублирования и частичного совпадения может оказаться полезным инструментом в этой задаче[14]. Мы считаем важным оценить также, надлежащим ли образом выделенные бюджеты и их распределение по министерствам и ведомствам отражают национальные приоритеты, стратегию и планы действий, а также роль таких министерств и ведомств в достижении национальной цели. Дополнительные аспекты бюджета включают в себя то, является ли бюджет достаточным, расходуется ли бюджет на практике и используются ли эти финансовые ресурсы экономно.

[12] https://onlinelibrary.wiley.com/doi/epdf/10.1111/1467-9299.00321
https://www.effectiveservices.org/assets/CES_Whole_of_Government_Approaches.pdf
[13] https://sustainabledevelopment.un.org/sdg10
[14] https://www.gao.gov/products/GAO-15-49SP

Общеправительственный подход включает в себя частные аспекты. Одним из таких аспектов является степень согласованности и интеграции политики — как вертикальной, так и горизонтальной. Горизонтальная согласованность — это комплексный и взвешенный подход к достижению конкретной задачи устойчивого развития, подход, который разрушает традиционные секторальные барьеры и способствует сотрудничеству и интеграции. Горизонтальная согласованность учитывает взаимозависимость в рамках областей и секторов, отвечает за компромиссы и противоречивость политических приоритетов, а также максимизирует синергию взаимодополняющих политических принципов. Вертикальная согласованность — это последовательность подхода на всех уровнях государственного управления с целью обеспечить учет местных, национальных и глобальных аспектов в процессе реализации[15].

В рамках большинства национальных целей в разработке или реализации стратегий будут участвовать различные уровни власти. В некоторых случаях стратегии, ресурсы и программы согласовываются на центральном уровне и реализуются на местном. В этом отношении аудит реализации ЦУР будет рассматривать и оценивать усилия различных участников, действующих на разных государственных уровнях. В ходе аудита, ориентированного на проверку реализации национальной цели, связанной с увеличением доходов самых бедных слоев внутри страны в соответствии с Задачей 10.1 ЦУР[16] , рассматриваются меры, принятые на различных уровнях правительства. В частности, в ходе аудита должен быть рассмотрен вопрос о разработке стратегии в области занятости на уровне министерств, планов действий в области занятости и промышленности на региональном уровне, а также программ профессионального обучения, администрируемых и реализуемых на местном уровне.

Помимо того, что происходит в отдельных ведомствах, ряд функций и услуг предоставляется правительством посредством деятельности центральных органов государственного управления. Такие функции могут включать стратегическое управление, координацию политики, мониторинг и управление эффективностью, управление практической политической деятельностью, а также коммуникацию и подотчетность[17]. Эффективность правительства в выполнении этих функций может оказывать решающее влияние на общую эффективность отдельных организаций и системы в целом, и поэтому такие функции должны быть изучены в ходе аудита. Эффективные центральные органы государственного управления могут внести свой вклад в уверенное руководство, укрепление взаимосвязанности стратегий и повышение эффективности реализации. В этой связи мы рекомендуем учитывать в ходе аудита реализации ЦУР наличие, широту охвата и эффективность такой деятельности центральных органов государственного управления.

В ходе аудита, ориентированного на проверку реализации национальной цели по ИНССИП (связанной с Задачей 5.2[18] ЦУР), должен быть рассмотрен вопрос о том, разработало ли правительство подходящие институциональные механизмы для обеспечения горизонтальной согласованности в решении проблемы ИНССИП. Кроме того, если страна определит содействие равенству в качестве одного из своих приоритетов для косвенного решения проблемы насилия со стороны интимного партнера и это отражено в кампаниях по повышению осведомленности и обучении различных работников государственного сектора, однако в школьных учебниках по-прежнему отражаются традиционные гендерные роли, это указывает на ограниченность горизонтальной согласованности. Если, в частности, полиция обязуется в своем плане действий уделять первостепенное внимание звонкам от жертв насилия со стороны интимного партнера с целью обеспечить немедленное реагирование во время кризиса с указанием максимального времени реагирования, и такая расстановка приоритетов будет реализована в рамках системы телефонов доверия, но местные полицейские участки не будут должным образом проинформированы об этом или своем целевом показателе времени реагирования, это будет свидетельствовать об отсутствии вертикальной согласованности.

---

[15] https://www.idi.no/en/elibrary/cdp/auditing-sustainable-development-goals-programme/807-auditing-preparedness-for-implementation-of-sdgs-a-guidance-for-supreme-audit-institutions-version-0-english

[16] https://sustainabledevelopment.un.org/sdg10

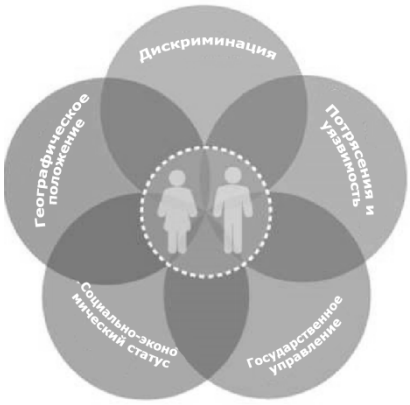
[17] https://www.oecd.org/gov/cob-sdg-survey-overview-of-results.pdf

[18] https://sustainabledevelopment.un.org/sdg5

См. Доклад Департамента ООН по экономическим и социальным вопросам (ДЭСВ ООН) о государственном секторе в мире за 2018 год, чтобы узнать больше о горизонтальной и вертикальной интеграции [19].

1.3 Аудит реализации принципа «никто не будет оставлен в стороне»

«никто не должен остаться в стороне» — главный принцип Повестки дня на период до 2030 года. Повестка дня ставит в центр внимания принцип «никто не должен остаться в стороне» и «охватить в первую очередь самых отстающих», признавая необходимость борьбы с нищетой и неравенством. В ней говорится: «Вступая на этот великий совместный путь, мы торжественно обещаем, что никто не будет забыт. Признавая основополагающее значение достоинства человеческой личности, мы желаем добиться того, чтобы эти цели и задачи были достигнуты в интересах всех стран и народов и всех слоев общества. И мы будем стремиться охватить в первую очередь самых отстающих» (Пункт 4).



Кто может остаться в стороне? Это может произойти с теми, у кого нет выбора и возможностей участвовать в прогрессе в области развития и получать выгоду от него. Таким образом, все люди, живущие в крайней нищете, могут считаться «забытыми», как и те, кто сталкивается с трудностями или переносит лишения, которые ограничивают их выбор и возможности по сравнению с другими людьми в обществе.

Дискуссионный доклад ПРООН от 2018 года определяет пять ключевых факторов, из-за которых люди могут быть забыты[20].

1. Дискриминация: С какими предубеждениями, отчуждением или жестоким обращением сталкиваются люди на основании одного или нескольких аспектов своей идентичности (приписанных или предполагаемых), включая, в частности, пол, а также этническую принадлежность, возраст, социальное происхождение, инвалидность, сексуальную ориентацию, религию, национальность, коренное население, миграционный статус и т.д.?

2. Географическое положение: Кто столкнулся с изоляцией, уязвимостью, отсутствием или ухудшением государственных услуг, транспорта, интернета или других инфраструктурных пробелов из-за своего места жительства?

3. Государственное управление: Где люди оказываются в невыгодном положении из-за неэффективных, несправедливых, неподотчетных или безответственных глобальных, национальных и/или субнациональных институтов управления? На кого влияют неравноправные, недостаточные или несправедливые законы, стратегии, процессы или бюджеты? Кто в меньшей мере способен или не может оказывать влияние или по существу участвовать в решениях, которые влияют на них?

4. Социально-экономический статус: Кто сталкивается с лишением или неблагоприятными условиями с точки зрения дохода, продолжительности жизни и уровня образования? У кого меньше шансов оставаться здоровым, получать достаточное питание и образование? Конкурировать на рынке труда? Накапливать состояние и/или получать выгоду от качественного здравоохранения, чистой воды, санитарии, энергии, социальной защиты и финансовых услуг?

5. Потрясения и уязвимость: Кто в большей степени сталкивается с проблемами и/или уязвим перед ними в связи с последствиями изменения климата, стихийных бедствий, насилия, конфликтов, перемещения населения, чрезвычайных ситуаций в области здравоохранения, экономических спадов, ценовых или других потрясений?

[19] https://publicadministration.un.org/en/Research/World-Public-Sector-Reports#profile4
[20] https://www.undp.org/content/dam/undp/library/Sustainable%20Development/2030%20Agenda/Discussion_Paper_LNOB_EN_lres.pdf

Находящиеся на пересечении этих факторов люди сталкиваются с усиливающимися и усугубляющимися неблагоприятными условиями и дискриминацией, в результате чего они оказываются в наиболее тяжелом положении.

В ходе аудита согласованных на национальном уровне целей, связанных с ЦУР, ВОА смогут изучить меры национальных правительств по активному продвижению принципа «никто не должен остаться в стороне» при реализации ЦУР. Сюда могут входить меры по приоритизации итогового воздействия на уязвимые группы, а также использование помимо среднестатистических показателей по населению более конкретных: кто эти люди, где они находятся и каковы их реальные потребности. ВОА могут рассмотреть принцип «никто не должен остаться в стороне» при выборе тем аудита и/или изучить данный принцип как сквозной вопрос в рамках аудита любой из национальных целей.

ВОА могут рассмотреть возможность изучения следующих вопросов:

- Как выявляются уязвимые группы и слои населения, находящиеся в наиболее сложной ситуации?
- Кто был забыт и каковы основные причины уязвимости таких групп населения?
- Какие источники дезагрегированные данные доступны и что представляют собой пробелы в данных?
- Какие действия предпринимаются для определения потребностей уязвимых групп и слоев населения, находящихся в наиболее сложной ситуации?

Например, в ходе аудита, направленного на проверку общенациональной цели по снижению коэффициента материнской смертности на 50% (связанной с Задачей 3.1 ЦУР[21]), необходимо оценить, прописаны ли в рамках дородовых и послеродовых услуг специальные положения для коренного населения, женщин, проживающих в отдаленных районах, женщин разных национальностей и возрастов, женщин с ограниченными возможностями и мигрантов.

1.4 Аудит вовлеченности широкого круга заинтересованных сторон

Одним из принципов Повестки дня на период до 2030 года является требование о представительности и инклюзивности всех процессов реализации и последующего контроля, в том числе с участием всех уровней и секторов правительства, гражданского общества и частного сектора, членов парламента и национальных правозащитных учреждений. В основе Повестки дня на период до 2030 года лежит активизированное сотрудничество в интересах устойчивого развития, и заинтересованные стороны признаны ценными партнерами в реализации целей и повышении осведомленности общественности. Участие заинтересованных сторон способствует принятию эффективных решений, предоставляя группам, затронутым этими решениями, возможность рассказать о своих потребностях и интересах и поддержать правительства при разработке, реализации и пересмотре государственных стратегий. Участие и консультации также способствуют формированию ответственности за Повестку дня на период до 2030 года и, следовательно, общегражданскому подходу к реализации ЦУР. Повестка дня на период до 2030 года призывает заинтересованные стороны активно участвовать в процессе разработки, реализации, мониторинга и пересмотра Повестки дня на период до 2030 года.

Учитывая комплексный характер ЦУР и взаимосвязей между различными задачами, привлечение заинтересованных сторон может повысить согласованность и интеграцию политики, обеспечивая более всестороннее и точное понимание проблем, выявляя более эффективные политические решения и обеспечивая обратную связь по мерам реализации. Сотрудничество может подразумевать консультации с общественностью на этапе подготовки проекта, на этапе разработки стратегии, создание социальных партнерств для предоставления конкретных услуг, а также осуществления функции контроля, надзора и оценки.

[21] https://sustainabledevelopment.un.org/sdg3

Примерами привлечения заинтересованных сторон к проведению аудита с акцентом на общенациональную цель по сокращению бедности (связанную с Задачей 1.2 ЦУР)[22] являются общественные слушания по законопроектам в случае необходимости законодательных изменений, правительственные платежи религиозным учреждениям и неправительственным организациям за услуги, предоставляемые бедным, получение обратной связи от научных кругов относительно необходимых мер и недочетов, а также исследования удовлетворенности пользователей услуг, ориентированных на бедных.

Учитывая полномочия ВОА, аудит «участия заинтересованных сторон» будет главным образом направлен на изучение правительственных мер по охвату и привлечению многочисленных заинтересованных сторон к разработке и реализации согласованной на национальном уровне связанной с ЦУР цели. Аудитор может исследовать также, создало ли правительство подходящие условия для такого участия, степень участия заинтересованных сторон, вовлеченность важнейших заинтересованных сторон и достаточность взаимодействия. При изучении достаточности взаимодействия в ходе аудита может быть рассмотрен вопрос о том, допускают ли каналы связи открытую и честную обратную связь, является ли система обратной связи доступной и простой для заинтересованных сторон, а также позволяет ли система обратной связи осуществлять обмен и согласованный диалог с множеством сторон. Например, заинтересованные стороны, которые должны быть изучены в ходе аудита с упором на национальную цель по ИНССИП (связанную с Задачей 5.2 ЦУР[23]), включают в себя различные министерства и ведомства, жертв, виновных лиц, группы по поддержке жертв, юристов, религиозные учреждения, национальное статистическое управление, средства массовой информации, организации гражданского общества (ОГО), учреждения ООН, поставщиков услуг, экспертов и ученых, частный сектор и других. При определении достаточности степени взаимодействия аудиторы могут изучить, какие механизмы и платформы доступны для взаимодействия с заинтересованными сторонами, определить заинтересованные стороны, с которыми проводятся консультации, и ключевые заинтересованные стороны, которые не были вовлечены, оценить, как и в какой степени обратная связь с заинтересованными сторонами интегрирована в планирование и реализацию стратегии, а также определить партнерства, которые были созданы для реализации ЦУР[24].

1.5 Аудит реализации ЦУР: процесс аудита эффективности с упором на результат в соответствии со стандартами ИНТОСАИ

В рамках методики аудита реализации ЦУР мы рекомендуем ВОА учитывать как вытекающие из стандартов ИНТОСАИ по аудиту эффективности (АЭ) требования соответствия, так и профильные аспекты значимости аудита.

Мы рекомендуем осуществлять аудит в соответствии с требованиями ISSAI 300[25] и ISSAI 3000[26]. В стандарте ISSAI 300 определены общие принципы, а также принципы, связанные с процессом аудита. Их все необходимо учитывать в ходе аудита реализации ЦУР. При применении методики, соответствующей стандартам ИНТОСАИ по аудиту эффективности, сочетание ориентированного на результат и системного подходов наилучшим образом соответствует задачам такого аудита.

---

[22] https://sustainabledevelopment.un.org/sdg1
[23] https://sustainabledevelopment.un.org/sdg5
[24] https://sustainabledevelopment.un.org/content/documents/20872VNR_hanbook_2019_Edition_v2.pdf
[25] https://www.issai.org/pronouncements/issai-300-performance-audit-principles/
[26] https://www.issai.org/professional-pronouncements/?n=3000-3899

Помимо соблюдения соответствующих требований стандартов ИНТОСАИ по аудиту эффективности, ВОА должен будет определить также запланированный итоговый результат аудита реализации ЦУР, принять меры для содействия получению такого результата на протяжении всего процесса аудита, например, посредством вовлеченности заинтересованных сторон на протяжении всего процесса аудита.

На приведенной ниже схеме изображен процесс аудита реализации ЦУР с учетом требований соответствия, итоговых результатов и аспектов ЦУР.

В остальных главах будет показано, как ВОА могут осуществлять процесс аудита эффективности с упором на результат и в соответствии со стандартами ИНТОСАИ, а также с учетом ключевых аспектов ЦУР.

Глава 2 | Выбор темы аудита реализации ЦУР

В первой главе мы дали определение аудиту реализации ЦУР, рассмотрели ключевые понятия, связанные с аудитом, и описали соответствующий требованиям стандартов ИНТОСАИ процесс аудита реализации ЦУР. В настоящей главе рассказывается о том, что входит в выбор тем для аудита реализации ЦУР, почему это важно, и как ВОА могут осуществлять выбор в соответствии с требованиями стандартов ИНТОСАИ.

2.1 Выбор темы аудита реализации ЦУР: что и зачем?

Выбор тем аудита реализации ЦУР представляет собой процесс принятия решений по следующим трем вопросам:

Аудит каких национальных целей необходимо провести?	Аудит какого числа национальных необходимо провести?	**Когда** проводить аудит каждой национальной цели?

Страны обычно определяют ряд национальных целей, связанных с ЦУР. Исходя из национальных условий, правительства расставляют приоритеты в реализации целей и определяют сроки их достижения. Ниже представлены некоторые примеры согласованных на национальном уровне целей, связанных с задачами ЦУР в рамках ЦУР 5: Достижение гендерного равенства и расширение прав и возможностей всех женщин и девочек.

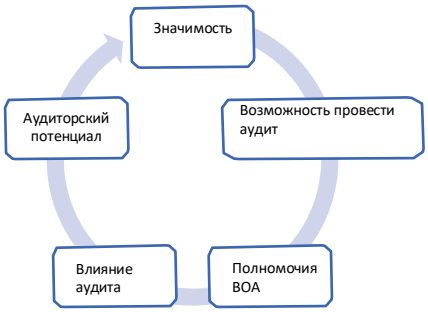
Цели, согласованные на национальном уровне	Задачи ЦУР
i. Увеличение представительства женщин на политических и руководящих должностях до 30% к 2019 году; ii. Создание системы мониторинга для оценки прав женщин и гендерного равенства к 2019 году; iii. Создание механизма отслеживания распределения государственных средств на цели обеспечения гендерного равенства к 2020 году; iv. Расширение участия женщин в правоохранительной деятельности и СНС на основе временных специальных мер; v. Сокращение числа случаев сексуального и гендерного насилия на 20% к 2021 году; vi. Сокращение распространенности практики калечащих операций на женских половых органах/обрезания до уровня менее 70% к 2022 году.	5.2: Ликвидировать все формы насилия в отношении всех женщин и девочек в публичной и частной сферах, включая торговлю людьми и сексуальную и иные формы эксплуатации 5.5: Обеспечить всестороннее и реальное участие женщин и равные для них возможности для лидерства на всех уровнях принятия решений в политической, экономической и общественной жизни

Как упомянуто в Главе 1, цели, согласованные на национальном уровне, могут быть связаны с тематическими задачами ЦУР, например, задача 4.5 «К 2030 году ликвидировать гендерное неравенство в сфере образования и обеспечить равный доступ к образованию и профессионально-технической подготовке всех уровней для уязвимых групп населения, в том числе инвалидов, представителей коренных народов и детей, находящихся в уязвимом положении». Национальные цели могут быть связаны также с задачами ЦУР, направленными на укрепление учреждений, необходимых для достижения ЦУР, например, задача 16.6 ЦУР «Создать эффективные, подотчетные и прозрачные учреждения на всех уровнях». Поскольку ВОА не могут проводить аудит всех национальных целей одновременно, для ВОА важно проанализировать национальные цели и определить их значимость, риск для реализации, наличие условий для проведения аудита и потенциальное воздействие аудита на

содействие реализации ЦУР. Каждый ВОА должен принимать эти решения, исходя не только их национального контекста, но и с учетом возможностей ВОА и конкурентного спроса на ресурсы ВОА.

2.2 Как выбрать тему аудита реализации ЦУР

В настоящем разделе мы обсудим, «как» ВОА с различными возможностями и в разных условиях могут выбрать темы для аудита реализации ЦУР.



Пять критериев выбора тем аудита

Пять критериев выбора темы (тем) аудита — При выборе темы для аудита реализации ЦУР мы предлагаем ВОА использовать пять указанных выше критериев. Для начала ВОА может рассмотреть вопрос о том, имеет ли он необходимые **полномочия** на проведение аудита конкретного предмета национальной цели. В частности, некоторые ВОА могут не иметь полномочий проверять организации, которые управляют государственным долгом в своих странах. В этом случае они не могут выбрать задачу 17.4 ЦУР для аудита. **Значимость** национальной цели может быть определена путем определения приоритета цели в контексте национального развития, предварительной информации о рисках для достижения цели, ее связи с другими целями, ее связи с региональными и глобальными приоритетами, выделения финансовых средств на цель и т.д.

Изучая **значимость**, ВОА может рассмотреть также цели, связанные с принципом «никто не должен остаться в стороне», и установить приоритетность выбора целей, связанных с уязвимыми группами населения. Например, в свете текущей пандемии COVID-19 ВОА могут принять решение о проведении аудита национальных целей, связанных с задачей 3.D ЦУР — Наращивать потенциал всех стран, особенно развивающихся стран, в области раннего предупреждения, снижения рисков и регулирования национальных и глобальных рисков для здоровья. При оценке **возможности проведения аудита** национальной цели ВОА могут изучить этап реализации национальной цели, доступность данных, наличие показателей для национальной цели и наличие критериев аудита. При применении критериев возможности проведения аудита мы рекомендуем ВОА изучить базовый минимум, необходимый для проведения аудита, а не ждать, когда будут доступны все данные и показатели.

Аудиторский потенциал — это очень важный фактор при выборе национальных целей для аудита. Для проведения качественного аудита реализации ЦУР ВОА необходимы как профессиональные кадры, так и организационные возможности. ВОА нуждаются в профессиональных сотрудниках, компетентных в проведении аудита эффективности в соответствии со стандартами ИНТОСАИ, способных применять общеправительственный подход к аудиту и умеющих анализировать такие аспекты ЦУР, как согласованность, интеграция, НОНС и участие заинтересованных сторон. ВОА должны располагать также подходящей методикой проведения аудита для выполнения этой работы. Поскольку многие ВОА только начнут проводить аудит реализации ЦУР, они могут принять решение начать наращивание потенциала путем проведения пилотных проектов, обучения и включения общеправительственного подхода в свою методику аудита.

Последним и ключевым критерием при выборе тем аудита является **влияние аудита**, возникающее в результате проведения аудита конкретной общенациональной цели. Мы рекомендуем ВОА на этапе выбора визуализировать влияние аудита каждой рассматриваемой национальной цели. Влияние аудита — это вклад проводимого ВОА аудита в конкретные случаи повышения результативности, подотчетности и инклюзивности учреждений государственного сектора, которые содействуют укреплению общественного и индивидуального благополучия. При выборе национальной цели одним

из ключевых аспектов для ВОА будет способность аудита оказывать влияние, например, изменение климата может оказать огромное влияние на само существование некоторых малых островных государств. ВОА этой страны может принять решение провести аудит национальных целей, связанных с задачами ЦУР в рамках Цели 13 «Борьба с изменением климата».

Как обсуждалось в предыдущей главе, существует большое разнообразие способов, с помощью которых страны включают задачи ЦУР в свои национальные цели. В некоторых случаях страны могут выбирать и напрямую принимать задачи ЦУР в качестве национальных целей, в то время как в других случаях страны могут выбирать самые важные для них области, исходя из региональных приоритетов, а затем определять группу целей в каждой области. В качестве альтернативы страны могут иметь гораздо больше целей на национальном уровне в зависимости от национальных условий. Перед выбором темы для аудита реализации ЦУР, важно, чтобы аудитор ВОА хорошо понимал находящиеся в сфере ответственности государства цели, а также их связь с задачами ЦУР.

Поскольку ВОА сильно различаются по своим возможностям и условиям деятельности, они могут **использовать разные подходы к сбору информации** по упомянутым выше критериям. Крупные ВОА могут решить создать комплексные системы сбора информации. Они могут принять решение также об использовании шаблонов и матриц выбора тем для аудита реализации ЦУР. Некоторые ВОА могут принять решение о присвоении весовых категорий и балльных оценок различным критериям в процессе выбора.

Небольшие ВОА с ограниченными возможностями могут принять решение использовать более неформальные процессы и принимать такие решения на основании ограниченного анализа документов и личных встреч. Поскольку для разных ВОА необходимы разные решения, для ВОА важно учесть все пять упомянутых выше критериев и задокументировать процесс выбора и решение. ВОА могут использовать таблицу, подобную приведенной ниже, для документирования своего выбора и решения.

Практический совет

ВОА могут собирать информацию о национальных целях из различных источников, таких как национальные планы развития, ДНО, документы по анализу и обзору пробелов в ЦУР, документы по аудиту готовности, поуровневая классификация показателей ЦУР, составленная Межведомственной и экспертной группой по показателям ЦУР (МВЭГ-ЦУР), данные органов ООН в стране и данные различных заинтересованных сторон (например, научных кругов, организаций гражданского общества, региональных организаций, партнеров по развитию и т.д.)

	Полномочия	Значимость	Возможность провести аудит	Аудиторский потенциал	Влияние аудита
Национальная цель 1					
Национальная цель 2					
Национальная цель 3					
.....					
Национальная цель №					

Для ВОА в равной степени важно **проводить консультации с внутренними и внешними заинтересованными сторонами** при принятии таких решений. Консультации с внешними заинтересованными сторонами могут варьироваться от ограниченного числа собеседований до более сложных обсуждений в фокус-группах и взаимодействия с заинтересованными сторонами.

Еще один вопрос, над которым стоит задуматься, заключается в том, **выбирают ли ВОА темы для аудита реализации ЦУР вместе с другими темами аудита эффективности или делают это отдельно?** Мы рекомендуем ВОА, насколько это возможно, разработать единый интегрированный процесс для выбора тем аудита эффективности, включая темы для аудита реализации ЦУР. Это поможет ВОА выработать целостный взгляд на практическую пользу аудита эффективности и на необходимые для этого ресурсы.

Сколько тем необходимо выбрать для аудита реализации ЦУР? Помимо принятия решения о том, какие темы выбрать для аудита реализации ЦУР, ВОА необходимо также принять решение о количестве тем аудита реализации ЦУР. Их количество может варьироваться от одного до множества в зависимости от условий деятельности и возможностей ВОА. ВОА с ограниченными возможностями для проведения аудита эффективности и небольшим штатом сотрудников могут рассмотреть возможность выбора одной темы для аудита реализации ЦУР. Они могут рассмотреть возможность проведения такого аудита в рамках глобального или регионального совместного аудита или пилотного аудита на уровне ВОА при поддержке экспертов.

Крупные или средние ВОА с отраслевыми аудиторскими группами или аудиторскими отделами, возможностями для проведения аудита эффективности и разбирающимися в общеправительственном подходе сотрудниками могут принять решение о выборе нескольких национальных целей из разных секторов и объединить междисциплинарные группы для проведения каждого аудита. У них может быть система, в которой каждый аудиторский отдел проводит один или несколько аудитов реализации связанных с ЦУР национальных целей, и при проведении таких проверок они работают как межотраслевые группы вместе с аудиторами из других соответствующих отделов. Крупные ВОА могут формировать такие группы в разных отраслях и на разных уровнях государственного управления (национальном, региональном, местном) в зависимости от полномочий ВОА.

Отрасль – Рабочая группа	Здравоохранение	Женщины	Образование	Правосудие		Внутренние дела
Учреждения Департамент экономики						
Программы Обеспечение жилья						
Ведомства Местное правительство						

Искоренение насилия в отношении женщин

Аудит реализации ЦУР

МЕЖОТРАСЛЕВАЯ ГРУППА

Когда проводить аудит каждой национальной цели? Как обсуждалось выше, ВОА могут принять решение провести аудит одной национальной цели или разработать многолетний портфель аудита реализации ЦУР. Зависящие от внешней поддержки ВОА могут принять решение о проведении аудита реализации ЦУР во время совместного аудита в регионе или в случае получения поддержки для пробного проведения такого аудита. ВОА, обладающие возможностями для разработки многолетнего портфеля, могут принимать в расчет несколько аспектов, например, сроки достижения цели в соответствии со разработанной страной стратегической дорожной картой для ЦУР, узнаваемость и актуальность цели, запланированные ДНО или тематические отчеты, региональные планы и приоритеты и вероятное влияние аудита. Мы рекомендуем ВОА по мере возможности разработать многолетний портфель тем для аудита реализации ЦУР. Портфель может дать возможность получить следующие потенциальные преимущества:

1. Поможет оценить успех предпринимаемых правительством усилий по достижению согласованных на национальном уровне целей.
2. ВОА может надлежащим образом осуществлять планирование и подготовку, принимая во внимание свои возможности по проведению аудита.
3. ВОА может планировать проведение повторного контрольного аудита для проверки прогресса в достижении национальных целей на регулярной основе.

Если ВОА разрабатывают многолетние портфели, мы рекомендуем им ежегодно пересматривать свой портфель. Ситуация в стране и ожидания заинтересованных сторон могут меняться в зависимости от ситуации. Важно убедиться, что сделанные при выборе темы допущения остаются актуальными. Кроме того, ежегодный пересмотр позволяет ВОА добавлять новые приоритетные области/цели в портфель. Мы рекомендуем ВОА включать темы из своего портфеля также в свои годовые планы аудита и выделять достаточные ресурсы для проведения проверок в рамках годового плана аудита.

2.3 Контрольный список стандартов ИНТОСАИ: выбор темы аудита реализации ЦУР

- ✓ Выбирала ли группа темы для аудита реализации ЦУР на основе процесса стратегического отбора?
- ✓ Выбрала ли группа темы аудита, которые являются достаточно значимыми, входят в полномочия ВОА и аудит которых возможен?
- ✓ Максимизировала ли группа влияние аудита с учетом возможностей аудита при выборе тем аудита?
- ✓ Выносила ли группа профессиональное суждение при выборе тем для аудита реализации ЦУР?
- ✓ Соблюдала ли группа Кодекс этики и требования к независимости ВОА при выборе тем?
- ✓ Общалась ли группа с соответствующими заинтересованными сторонами при выборе тем для аудита реализации ЦУР?
- ✓ Обладает ли группа необходимыми навыками для выбора тем аудита реализации ЦУР?
- ✓ Был ли обеспечен надлежащий надзор за процессом выбора тем?
- ✓ Задокументировала ли группа процесс выбора тем надлежащим образом?

2.4 АКЦЕНТ НА РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ АУДИТА

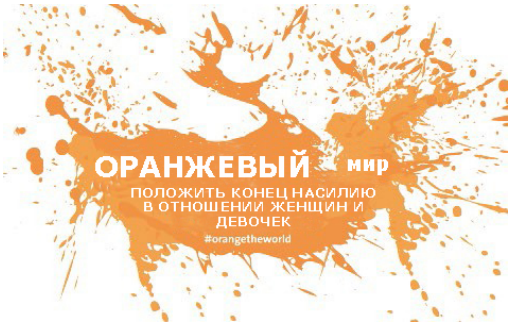
При выборе тем аудита аудитор ВОА может задать следующие связанные с результативностью аудита вопросы:

- *Был ли критерий результативности аудита надлежащим образом учтен при принятии решения о выборе тем аудита?*
- *Будут ли выбранные темы аудита, по отдельности или совместно, способствовать прогрессу в достижении связанных с задачами ЦУР национальных целей?*
- *Включает ли аспект результативности аудита на этапе выбора тем гендерные вопросы и вопросы инклюзивности?*

Глава 3 | Дизайн аудита реализации ЦУР

В настоящей главе объясняется второй этап аудита реализации ЦУР. В ней описывается процесс, связанный с дизайном аудита реализации ЦУР, дается обзор причин важности дизайна аудита, а также рекомендации. Конечным результатом этого этапа аудита является задокументированный план аудита реализации ЦУР.

В настоящей главе мы будем использовать одну основную иллюстрацию для примера аудита реализации ЦУР. Иллюстрация относится к аудиту правительственных мер по искоренению насилия со стороны интимного партнера в отношении женщин. Она связана с ЦУР 5.2, направленной на ликвидацию всех форм насилия в отношении всех женщин и девочек в публичной и частной сферах, включая торговлю людьми и сексуальную и иные формы эксплуатации. Вдохновленные кампанией «Оранжевый мир» под эгидой структуры «ООН-женщины», направленной на искоренение насилия в отношении женщин и девочек, мы будем называть эту иллюстрацию «Оранжевой иллюстрацией».



3.1 Дизайн (планирование) аудита реализации ЦУР: что и зачем?

Дизайн аудита реализации ЦУР включает в себя:

- Понимание согласованной на национальном уровне цели;
- Сочетание ориентированного на результат и системного подхода в аудите реализации ЦУР;
- Сохранение контроля над охватом аудита;
- Формулировка целей и вопросов аудита на основе ключевых факторов для оценки прогресса в достижении согласованных на национальном уровне целей;
- Определение подходящих критериев аудита для аудита выбранных национальных целей;
- Разработка Матрицы дизайна аудита для оценки результативности правительственных мер в достижении целей согласованных на национальном уровне;
- Завершение оформления плана аудита.

Дизайн аудита представляет собой цикличный процесс. Это наиболее важный этап аудита реализации ЦУР, так как при планировании формируются все последующие этапы аудита. Мы рекомендуем ВОА уделить достаточно времени этому этапу аудита.

3.2 Дизайн аудита реализации ЦУР: как понять согласованную на национальном уровне цель?

Чтобы понять согласованную на национальном уровне цель, аудитору необходимо понимать ее связь с другими целями; законы, институты, стратегии, планы, программы, мероприятия, организации, способствующие достижению цели; роль ключевых заинтересованных сторон в достижении цели, согласованной на национальном уровне, а также механизмы оценки прогресса в достижении цели.

Аудитор может начать с определения списка вопросов, которые помогут ему получить необходимую информацию. Ниже мы приводим примерный список таких вопросов (**это не вопросы аудита!).**

Институциональная и правовая база

1. Что представляет собой институциональная и правовая база (стратегии, программы, международные стандарты) национальной цели?
2. Что представляет собой институциональная структура реализации национальной цели? Каковы роли различных участников?
3. Что представляет собой важные взаимосвязи между целью и другими задачами этой и других целей?
4. Как сотрудничают различные уровни правительства (национальный, субнациональный и местный) для реализации национальной цели?

Средства реализации

1. Каковы текущие потоки ресурсов в связи с целью?
2. Каков бюджет и распределение кадровых ресурсов для реализации цели?
3. Какие шаги предпринимаются для мобилизации внутренних ресурсов, официальной помощи в целях развития и дополнительных источников финансирования, таких как прямые иностранные инвестиции и денежные переводы? Какие партнерства были заключены для мобилизации средств на реализацию?
4. Существуют ли какие-либо конкретные должности/сотрудники, занимающиеся реализацией цели?
5. Достаточно ли они привержены этой работе, или у них есть конкурирующие роли и задачи?
6. Каковы основные проблемы и трудности, с которыми сталкивается страна при реализации задачи ЦУР?

Мониторинг и контроль

1. Были ли установлены согласованные на национальном уровне показатели для измерения цели, согласованной на национальном уровне?
2. Соответствуют ли они показателям ЦУР?
3. Были ли установлены и использованы исходные данные для целевых показателей?
4. Каковы механизмы сбора данных для оценки прогресса показателя?
5. Каковы институциональная структура и методика, используемые для сбора данных по показателям?
6. Какие информационные атрибуты связаны с показателями (разбивка, источник, период и т.д.)?

Участие заинтересованных сторон

1. Каким образом относящиеся к национальной цели общие институциональные механизмы затрагивают ключевые отраслевые министерства, субнациональные и местные органы власти, парламент, правозащитные учреждения, ОГО и частный сектор?
2. Как различные уровни правительства, законодательного органа (например, парламента) и заинтересованных сторон работают вместе для достижения цели?
3. Какие механизмы и платформы доступны для заинтересованных сторон из гражданского общества и частного сектора для содействия планированию, реализации, мониторингу и обзору политики, планов и программ, предназначенных для достижения цели?
4. Какие партнерские отношения, в том числе с частным сектором, были созданы для достижения цели?

Никто не будет оставлен в стороне

1. Как в рамках цели определены уязвимые и самые незащищенные группы?
2. Какие меры были приняты для обеспечения того, чтобы все принципы, планы и программы охватывали самые незащищенные группы и никто не был оставлен в стороне?
3. Какие конкретные источники данных доступны в отношении уязвимых групп?

Если мы применим эти вопросы к нашей Оранжевой иллюстрации, мы могли бы задать следующие вопросы:

1. Каковы связи между ИНССИП и другими задачами ЦУР?
2. Существуют ли национальные гендерные комплексы мер/планы действий/стратегии в отношении ИНССИП?
3. Есть ли закон, касающийся НССИП? Насколько он исчерпывающий? Он касается исключительно НССИП или включен в другие законы/нормативные акты, касающиеся насилия в отношении женщин?
4. Выделяется ли бюджет на меры по искоренению НССИП?
5. Есть ли конкретный государственный орган, ответственный за ИНССИП?
6. Какие механизмы/системы/процедуры/процессы существуют для обеспечения вертикальной и горизонтальной согласованности политики?
7. Имеются ли исходные значения и показатели?

Согласно экспертной литературе по ИНССИП, комплексы мер, программы и инициативы по ИНССИП должны учитывать три основных элемента: профилактику, защиту и судебное преследование. Ниже мы приводим некоторые примерные вопросы, которые могут помочь аудитору в понимании ИНССИП с точки зрения профилактики, защиты и судебного преследования.

Профилактика

1. Имеет ли правительство юридическое обязательство по профилактике НССИП в отношении женщин?
2. Какая организация отвечает за профилактику?
3. Каковы механизмы профилактики?
4. Учитываются ли уязвимые группы в рамках профилактических мер?
5. Приняло ли правительство меры для поощрения всех членов общества, особенно мужчин и мальчиков, к активному участию в профилактике НССИП в отношении женщин?
6. Приняло ли правительство меры для устранения социальных, культурных и религиозных практик, которые ведут к НССИП в отношении женщин?
7. Предприняло ли правительство шаги для устранения гендерных стереотипов в школьной программе и педагогике?
8. Принимаются ли государством меры по продвижению программ и мероприятий по расширению прав и возможностей женщин?
9. Как правительство использует технологии и инновации для профилактики НССИП в отношении женщин?

Защита

1. Имеет ли правительство юридическое обязательство предоставлять защиту женщинам, ставшим жертвами НССИП?
2. Какая организация отвечает за меры по защите?
3. Каковы механизмы защиты?
4. Рассматриваются ли уязвимые группы?

Судебное преследование

1. Имеет ли правительство юридическое обязательство преследовать по суду виновных по делам о НССИП?
2. Какие организации отвечают за судебное преследование?
3. Существует ли правовая база для судебного преследования?
4. Существует ли механизм, обеспечивающий жертвам НССИП доступ к специальным мерам защиты во время следствия и судебного разбирательства?
5. Как ОГО участвуют в поддержке/предоставлении консультаций жертвам НССИП?
6. Существуют ли программы, которые помогут в реинтеграции и реабилитации преступников?

Аудитор ВОА может получить ответы на эти вопросы, собирая информацию из ряда источников. Такие источники могут включать документы объектов аудита, общие исследовательские отчеты, соответствующие публикации (например, научные статьи), официальные веб-сайты органов ООН, организаций гражданского общества, научных кругов, каналы социальных сетей и доступные исследования по теме аудита. Согласно нашему опыту, в целом сегодня доступны большие объемы информации. Чтобы избежать потери фокуса при сборе информации, мы рекомендуем аудитору ВОА связаться с несколькими ключевыми заинтересованными сторонами и экспертами, например, должностными лицами объекта аудита, отраслевыми экспертами из учреждений ООН, научных кругов и организаций гражданского общества. Эти заинтересованные стороны могут помочь аудитору ВОА сформировать общее представление о теме аудита и сосредоточиться на ключевой информации. Они могут также дать представление о теме и помочь получить доступ к актуальной и полезной информации.

Взаимодействие с заинтересованными сторонами играет ключевую роль в понимании темы аудита реализации ЦУР. Аудитор ВОА может использовать несколько способов взаимодействия с заинтересованными сторонами. К ним относятся собеседования, фокус-группы, встречи и беседы с заинтересованными сторонами, а также опросы. Мы рекомендуем аудитору ВОА осуществлять взаимодействие как с государственными, так и с негосударственными субъектами, связанными с проверяемой национальной целью. Возможные заинтересованные стороны, с которыми можно связаться на этом этапе, могут быть старшими руководителями из отраслевых министерств, чьи функции связаны с целью; научными и другими экспертами, проводящими исследования по данной теме; представителями ОГО и экспертами органов ООН и других международных агентств, таких как Всемирный банк.

Применяя это руководство к нашей Оранжевой иллюстрации, аудитор ВОА может собирать информацию о правительственных мерах по НССИП в отношении женщин следующим образом:

Изучение проведенных ответственными за ИНССИП правительственными учреждениями отчетов и оценок, национальных отчетов по международным договорам (например, Конвенциям ООН); международных конвенций, таких как: Конвенция о ликвидации всех форм дискриминации в отношении женщин, Межамериканская конвенция о предупреждении и искоренении насилия в отношении женщин и наказания за него, Мапутская декларация, Стамбульская конвенция; проводимые ВОА аудиты по вопросам насилия в отношении женщин; научные статьи, веб-сайты и отчеты таких ОГО, как Women Deliver, CAAF, органов ООН, в частности «ООН-женщины»; отчеты ООН о реализации ЦУР, портал знаний ООН по ЦУР, Международного института устойчивого развития, Группы по гендерным вопросам Всемирного банка, а также аккаунты этих организаций в Твиттере и социальных сетях.

Цели и задачи ЦУР взаимосвязаны. Для аудитора ВОА важно **понимать взаимосвязь между выбранной целью и другими задачами ЦУР**.

Понимание положительных и отрицательных взаимосвязей между задачами может помочь выявить потенциал для синергии и компромиссов. Устранение компромиссов и максимизация взаимодействия являются ключевым элементом интеграции ЦУР и согласованности политики. Аудитор ВОА может получить представление о взаимосвязях путем анализа соответствующих отчетов и литературы, а также собеседований и консультаций с государственными органами, гражданским обществом, экспертами и т.д. Аудитор ВОА может рассмотреть также такие инструменты, как Инструмент анализа и визуализации взаимосвязей ЦУР https://sdginterlinkages.iges.jp/index.html.

Понимание содействующих достижению выбранной для аудита национальной цели системы законов, учреждений, стратегий, планов, программ, мероприятий и организаций имеет решающее значение при разработке аудита. На совещании группы экспертов (СГЭ) по разработке модели ISAM эксперты ООН и ВОА работали над картой тем аудита, которая отражает не только наиболее важные связи с другими областями политики, но также основные процессы и действующих лиц в системе. Показывая различия в национальном правовом, институциональном и политическом контекстах, для обеспечения их актуальности такие карты могут быть разработаны на национальном уровне. Общая карта может ясно показывать типы проблем, актуальных на уровне организации; в центральных государственных учреждениях; а также на стратегическом и политическом уровнях. На рисунке ниже показан пример разработанной на СГЭ с помощью экспертов общей карты государственных закупок в соответствии с принципом устойчивости.

В верхней части рисунка представлены уровни законов, норм и правил как на международных, так и национальных. Международный уровень включает также помощь в целях развития. Во многих странах практика закупок в определенной степени будет определяться правилами и практикой доноров; поэтому их игнорирование может повлиять на актуальность аудита. На национальном уровне, помимо закона с упором на закупки, соответствующий закон должен применяться также на уровне отраслей (например, в сфере строительства, труда). Правила учета и составления бюджета также должны изучаться, поскольку они влияют на возможности и стимулы внедрения устойчивых методов закупок. В блоке «Закупки», представляющем систему закупок страны, выделяются три уровня. Если подниматься снизу вверх, третий уровень отображает проблемы, возникающие на уровне отдельных организаций или программ.

К ним, в частности, относятся управление контрактами; внутренние возможности сотрудников по закупкам; стимулирование персонала к обеспечению принципа устойчивости в сфере закупок; системы внутреннего контроля и оценки; а также эффективность работы с поставщиками. На втором уровне перечислены актуальные для всего правительства меры, и некоторые из них централизованы. Сюда входят функции поддержки, такие как платформы электронных закупок, инструменты анализа жизненного цикла и каталоги продуктов, а также совместные закупочные действия (например, центральные отделы закупок) и централизованное наращивание потенциала. Сюда входят также отраслевые и общеправительственные стратегии и планы действий, целевые показатели устойчивых закупок и системы мониторинга. Наконец, первый уровень представляет стратегию и планы правительства. Он подразумевает включение устойчивых закупок в национальные стратегии устойчивого развития, другие сопутствующие стратегии и планы действий (например, инновации или развитие МСП), общегосударственные цели в отношении государственных закупок, а внедренные правительством также механизмы и инструменты с целью эффективно использовать государственные закупки для поддержки других стратегических целей. Этот уровень также включает в себя вопросы, связанные с изменением административной культуры с тем, чтобы последняя оказывала большую поддержку структурным преобразованиям в государственном управлении.

Понимание роли ключевых заинтересованных сторон связано также с пониманием общей системы, способствующей достижению согласованной на национальном уровне выбранной для аудита цели. Важно выявить и проанализировать соответствующие заинтересованные стороны, участвующие в связанной с темой аудита деятельности, их роли и интересы, а также то, как они могут повлиять на достижение итоговых результатов, рассматриваемых в рамках аудита. Для этой цели мы рекомендуем два инструмента — анализ заинтересованных сторон и анализ принципов RACI (ответственность, подотчетность, консультирование, информирование). См. Приложение 2 для изучения подробного анализа заинтересованных сторон «оранжевой иллюстрации». Важно отметить, что в этом отношении принят общий подход и что в характерном для ИНССИП анализе заинтересованных сторон необходимо учитывать контекст и реалии каждой страны.

Еще одним инструментом, который полезен для понимания ролей и обязанностей каждого заинтересованного лица в отношении цели, а также того, как заинтересованные стороны взаимодействуют и координируют свои действия, является RACI-анализ[27]. Этот анализ также может помочь в выявлении возможных случаев частичного совпадения, дублирования, фрагментации и/или пробелов, которые могут снизить эффективность и помешать достижению поставленных целей. Участвующие организации могут быть определены путем сопоставления заинтересованных сторон.

Понимание национальных механизмов оценки прогресса в достижении выбранной цели имеет большое значение при проведении аудита реализации ЦУР. Аудитору ВОА необходимо понять структуру оценки эффективности и показатели эффективности, используемые для оценки прогресса в достижении национальной цели, механизмы мониторинга, контроля и анализа. Аудитор ВОА также должен понимать структуру данных, исходные показатели, систему сбора данных и уровень дезагрегирования относящихся к национальной цели данных.

3.3 Сочетание ориентированного на результат и системного подходов в рамках аудита реализации ЦУР

Мы рекомендуем использовать сочетание ориентированного на результат и системного подходов для аудита реализации ЦУР. Ориентированный на результат подход полезен для оценки того, были ли достигнуты промежуточные или итоговые результаты в соответствии с планом.

[27] RACI-анализ представляет собой инструмент, который помогает определить, кто отвечает за деятельность, кто является подотчетным лицом, с кем проводятся консультации до осуществления деятельности, и кого информируют о результатах.

Национальные цели, связанные с задачами ЦУР, отражают результаты, которых необходимо достичь, а аудит реализации ЦУР изучает прогресс в достижении результатов. Тем не менее, в аудите реализации ЦУР используется также общеправительственный подход для изучения системы законов, комплексов мер, стратегий, программ, структур и т.д. с целью способствовать достижению национальной цели. При системном подходе изучается правильное функционирование систем управления. Таким образом, при аудите реализации ЦУР было бы уместно сочетание обоих подходов.

3.4 Сохранение контроля над охватом аудита

Определение охвата аудита реализации ЦУР предполагает ответ на четыре вопроса: **Что** проверять? **Кого** проверять? **Где**? и **Когда**?

На вопрос **«Что проверять»** обычно отвечают, говоря, что аудитор ВОА должен провести аудит реализации набора политических мер, которые способствуют достижению выбранной согласованной на национальном уровне цели, связанной с одной или несколькими ЦУР. Однако реализация Повестки дня на период до 2030 года требует комплексного подхода. Национальные цели взаимосвязаны, и каждая ЦУР обычно охватывает обязанности многих министерств, государственных структур, уровней правительства и секторов. Общеправительственный подход направлен на обеспечение согласованности и координации мер различных организаций и программ для обеспечения комплексного реагирования на задачи и приоритеты национального развития. На уровне задач ЦУР стратегии и учреждения, влияющие на итоговый результат, обычно можно найти в большем количестве областей. Задача аудита состоит в том, чтобы охват аудита оставался достаточно широким, чтобы охватить влияющие на проблему политические меры (чтобы избежать появления комплексных, не имеющих единого решения проблем), но достаточно узким, чтобы сохранять над ним контроль. Понимание аудитором ВОА взаимосвязей, работы способствующих достижению цели системы и вовлеченных заинтересованных сторон будет очень полезно для определения поддающегося контролю охвата аудита. Хотя аудитору ВОА необходимо сузить охват аудита, чтобы сохранить его управляемость, он не может быть ограничен изучением организации или программы и их вклада в достижение национальной цели.

Как упоминалось выше, для ответа на вопрос, **«кого проверять»** аудитор ВОА может руководствоваться пониманием, полученным в результате проведения анализа заинтересованных сторон и RACI-анализа. То, **где будет проведен аудит**, будет зависеть, главным образом, от возможностей и ресурсов аудиторской группы. По мере возможности, аудитор ВОА может планировать репрезентативную выборку, которая охватывает разные правительственные уровни и разные регионы страны.

Повестка дня на период до 2030 года разъясняет, что страны должны адаптировать ЦУР к своим национальным условиям. Кроме того, в большинстве случаев страны будут принимать политические цели до принятия Повестки дня на период до 2030 года, которые связаны с задачей ЦУР, выбранной для аудита. Поэтому некоторые аспекты имеют отношение к определению периода времени (**когда**), который будет охватываться аудитом. В качестве отправной точки аудита аудитор ВОА может:

- Изучить тенденции, информацию, изменения стратегий и т.д. с момента, когда цели были впервые сформулированы в национальном контексте (например, была сформулирована профильная стратегия, принято законодательство). Это также может быть полезно при поиске соответствующих отчетов (ВОА или других организаций), которые уже изучили проблему.
- Выбрать конкретный год до принятия Повестки дня на период до 2030 года в качестве основы для сравнения. Это позволит аудитору ВОА оценить влияние реализации в сравнении с годом, когда ЦУР еще не были приняты и информация о котором доступна, надежна и актуальна.

- Изучить, проводились ли со стороны ВОА другие проверки по той же теме или сопутствующим политическим мерам, которые могли бы помочь установить базовый уровень, предоставить информацию о ранее выявленных сильных и слабых сторонах и послужить основой для определения отправной точки для нового аудита.

Конечная точка аудита должна быть как можно ближе к завершению работы над аудитом.

3.5 Формулировка целей аудита реализации ЦУР

Формулировка целей аудита лежит в основе дизайна аудита реализации ЦУР. Аудитор ВОА формулирует цели аудита исходя из определения аудита реализации ЦУР, понимания выбранной национальной цели и области аудита. Аудитор ВОА может сформулировать одну основную цель аудита, которая разбита на дополнительные вопросы и подвопросы аудита. Если взять в качестве примера оранжевую иллюстрацию, основной целью аудита может быть:

Оценка правительственных мер, направленных на достижение прогресса в сфере искоренения насилия со стороны интимного партнера в отношении женщин.

Мы попытались использовать общую структуру вопросов аудита, которую аудитор ВОА может адаптировать к выбранной национальной цели и ситуации в стране. Мы рекомендуем аудитору ВОА получить исходные данные от экспертов в данной области при формулировании целей аудита для каждого аудита реализации ЦУР.

| Структура вопросов аудита для аудита реализации ЦУР

1.	**В какой степени правительство обеспечило создание правовой и политической базы и институциональных механизмов для достижения выбранной национальной цели?**
1.1	Приняло ли правительство необходимые меры для координации правовой и политической базы и институциональной структуры с согласованной на национальном уровне целью?
1.2	Является ли правовая и политическая база горизонтально и вертикально согласованной (без пробелов, совпадений, дублирования и фрагментации) по отношению к цели?
1.3	Внедрило ли правительство институциональные механизмы для эффективной вертикальной и горизонтальной согласованности?
1.4	Соответствуют ли правовая и политическая база и институциональные механизмы потребностям конкретных уязвимых групп, связанных с целью?
1.5	Информировало ли правительство и вовлекало ли граждан и заинтересованных лиц (включая государственные и негосударственные субъекты, такие как законодательные органы, общественность, гражданское общество и частный сектор) в процессы и институциональные механизмы для создания надежной правовой и политической базы для достижения национальной цели?

2.	**В какой степени правительство запланировало и заложило бюджет для достижения выбранной национальной цели?**
2.1	Согласованы ли государственные бюджеты на разных уровнях, достаточны ли они для достижения цели?
2.2	Включило ли правительство все соответствующие заинтересованные стороны в планирование и составление бюджета для достижения цели?
2.3	Удовлетворяют ли государственные планы и бюджеты конкретные потребности определенных связанных с целью уязвимых групп?
3.	**В какой степени правительство реализовало меры по достижению выбранной национальной цели?**
3.1	Налажены ли эффективная координация, сотрудничество и коммуникация между государственными учреждениями и организациями на разных уровнях для достижения цели?
3.2	Мобилизовало ли правительство необходимые ресурсы для достижения выбранной национальной цели?
3.3	Создало ли правительство необходимый потенциал на разных уровнях и по всем функциям для достижения цели?
3.4	Выявило и устранило ли правительство системные риски при реализации выбранной национальной цели?
3.5	Являются ли действия правительства по реализации выбранной цели результативными, подотчетными и инклюзивными?
	a. Включило ли правительство все соответствующие заинтересованные стороны в реализацию своих планов по достижению цели?
	b. Реализовало ли правительство меры для удовлетворения конкретных потребностей определенных уязвимых групп?
4.	**В какой степени была достигнута согласованная на национальном уровне цель?**
4.1	Внедрило ли правительство эффективную, прозрачную и инклюзивную систему измерения, мониторинга и отчетности о прогрессе в достижении выбранной национальной цели?
4.2	Достигло ли правительство запланированного прогресса по выбранной национальной цели?
4.3	Учитывая текущие тенденции, приведут ли меры правительства к достижению выбранной национальной цели в соответствии с запланированным графиком?

3.6 Определение подходящих критериев аудита реализации ЦУР

Критерии аудита представляют собой эталонные показатели, по которым аудитор ВОА будет оценивать правительственные меры по содействию достижению согласованной на национальном уровне цели. Собранная при изучении национальной цели информация будет полезна аудитору ВОА во время определения подходящих критериев аудита реализации ЦУР. Национальные системы измерения эффективности, показатели эффективности, международные конвенции и договоры, национальные законы и правила, передовые методы и т.д. могут использоваться аудитором ВОА при определении критериев аудита.

Мы рекомендуем аудитору ВОА взаимодействовать с проверяемыми организациями при определении подходящих критериев аудита. Это особенно важно при проведении аудита реализации ЦУР, так как ряд проверяемых организаций совместно несут ответственность за содействие достижению национальной цели. Учитывая новизну этого предмета, аудитор ВОА может обнаружить также, что в большинстве случаев готовых или общепринятых критериев не существует.

Обмен мнениями с объектами аудита может быть эффективным методом для разработки критериев и определения того, что является значимым и подлежит проверке. Помимо объектов аудита, богатым источником критериев может быть также общение с экспертами из различных организаций. Хотя взаимодействие с объектами аудита и является предпочтительным, если объекты не согласны с критериями, то окончательную ответственность за их определение несет аудитор. Применительно к оранжевой иллюстрации:

Источники критериев аудита в отношении ИНССИП

- Показатели эффективности для ИНССИП, международные договоры и конвенции, например:
  - Конвенция о ликвидации всех форм дискриминации в отношении женщин (КЛДЖ)[28]
  - Конвенция Белен-ду-Пара[29]
  - Стамбульская конвенция [30]
  - Пекинская декларация и Платформа действий[31]
- Национальные законы, например, Закон Марии да Пенья в Бразилии
- Эксперты в области гендерной проблематики

3.7 Разработка матрицы дизайна аудита реализации ЦУР

Мы рекомендуем использовать матрицу дизайна аудита в качестве инструмента объединения всех этапов работы, проделанной при дизайне аудита реализации ЦУР. Такая матрица помогает организовать и структурировать работу и оказать помощь на этапе проведения. Например, аудиторская группа может использовать формат матрицы планирования аудита ниже:

Тема аудита: Задача аудита:						
Вопрос аудита: Подвопрос аудита:						
Критерии и источники критериев	**Необходимая информация**	**Источники информации**	**Процедуры сбора данных**	**Процедуры анализа данных**	**Ограничения**	**Какие выводы позволит нам сделать анализ?**

Эта матрица содержит вопросы аудита и соответствующие критерии, а также столбцы для включения информации, необходимой для ответа на вопросы, и источников этой информации. Она содержит также столбцы для регистрации процедур, которые будут использоваться на этапе проведения для сбора и анализа данных. Матрица планирования аудита отражает также возможные ограничения, с которыми сталкивается аудиторская группа на этапе проведения. Наконец, последний столбец предназначен для вероятных заключений, которые будут сделаны на основе анализа всей информации в матрице планирования аудита. В Приложении 3 приведен пример матрицы планирования аудита для одного подвопроса, касающегося ИНССИП.

[28] https://www.ohchr.org/documents/professionalinterest/cedaw.pdf
[29] https://www.cepal.org/sites/default/files/events/files/belem-do-paraen.pdf
[30] https://www.coe.int/en/web/istanbul-convention/text-of-the-convention
[31] https://www.un.org/en/events/pastevents/pdfs/Beijing_Declaration_and_Platform_for_Action.pdf

3.8 Завершение оформления плана аудита

Последним шагом при дизайне аудита реализации ЦУР является завершение оформления плана аудита. Оно включает в себя объединение всех соответствующих документов и рабочих записей, которые будут полезны на следующих этапах аудита. К ним относятся: информация и документация по национальной цели; цель и вопросы аудита, критерии и объем аудита; методика, включая способы сбора доказательств и проведения анализа данных; матрица дизайна аудита; общий план действий, который включает состав группы, оценку компетенций команды, ресурсы и возможные необходимые для аудита консультации с внешними экспертами; оценочная стоимость аудита, ключевые сроки и этапы проекта, а также основные контрольные точки аудита.

3.9 Контрольный список стандартов ИНТОСАИ: разработка плана аудита реализации ЦУР

- ✓ Задокументировала ли группа четкое понимание выбранной национальной цели?
- ✓ Обсуждала ли группа критерии аудита с объектами аудита?
- ✓ Взаимодействовала ли группа с объектами аудита и другими заинтересованными сторонами на этапе разработки плана и документировала ли результаты взаимодействия**?**
- ✓ Использовала ли группа соответствующие методы аудита для определения подхода к аудиту, охвата аудита, цели аудита и вопросов аудита?
- ✓ Выносила ли группа профессиональное суждение при разработке аудита реализации ЦУР?
- ✓ Соблюдала ли группа Кодекс этики и требования к независимости ВОА при разработке аудита реализации ЦУР?
- ✓ Обладает ли группа необходимыми навыками для разработки аудита реализации ЦУР?
- ✓ Был ли обеспечен надлежащий надзор процесса разработки?
- ✓ Имеется ли достаточная документация в отношении: подлежащей аудиту выбранной цели; инструментов и методов, используемых для определения цели аудита и вопросов аудита; критериев аудита; аудиторских процедур; матрицы планирования аудита; плана аудита?

3.10 АКЦЕНТ НА РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ АУДИТА

При дизайне аудита аудитор ВОА может задать следующие вопросы, связанные с результативностью аудита:

- *Какое влияние должен оказать этот аудит?*
- *Позволит ли установленный охват аудита провести аудит надлежащим образом?*
- *Позволит ли изучение таких задач аудита провести аудит надлежащим образом?*
- *Повлияет ли этот аудит положительно на тех, кто был забыт?*

Глава 4 | Проведение аудита реализации ЦУР

Проведение аудита реализации ЦУР начинается с утверждения плана аудита. На этом этапе аудитор ВОА собирает и анализирует доказательства, готовит выводы по результатам аудита и делает заключение по целям аудита, связанным с согласованностью и интеграцией стратегии, взаимодействием с различными заинтересованными сторонами, НОНС и реализацией ряда политических мер, способствующих достижению национальной цели. В настоящей главе рассматриваются некоторые из ключевых аспектов проведения аудита упомянутых выше основных аспектов ЦУР. В настоящей главе приведены также рекомендации по инструментам и методам, которые аудитор ВОА может использовать на разных шагах этапа проведения.

4.1 Проведение аудита мер правительства по обеспечению согласованности и непротиворечивости в рамках реализации национальной цели

Чтобы ответить на вопросы аудита, связанные с **согласованностью и интеграцией**, аудитору ВОА необходимо изучить касающуюся цели политическую и институциональную систему, начиная с заявленных целей в различных программных документах. Аудитор ВОА может оценить, являются ли политические меры последовательными, реально ли они влияют на цель, и соответствуют ли заявленной цели. Аудитор ВОА может проверить эффективное функционирование правительства с точки зрения **горизонтальной согласованности** с упором на слаженность работы различных министерств и ведомств. При изучении степени **вертикальной согласованности** аудитор ВОА может попытаться определить степень координации в целом, начиная с федерального уровня (при наличии) и заканчивая уровнем штата, местным уровнем, при этом роль гражданского общества и других ключевых заинтересованных сторон являются неотъемлемой части такого анализа. В случае оценки горизонтальной и вертикальной интеграции аудитор ВОА может выявить и классифицировать недостатки с точки зрения фрагментации, частичного совпадения и дублирования (услуг, политики, институциональной структуры, законодательной базы и т.д.). Именно в этом смысле аудитор ВОА рассмотрит риски по всей цепочке, чтобы определить, является ли предоставление услуг эффективным и были ли достигнуты удовлетворительные результаты. При этом аудитор ВОА будет изучать не способы управления рисками в отдельных ведомствах, а надлежащий характер управления рисками со стороны этих организаций в сетях и схемах организаций, задействованных для достижения цели. Важно признать, что такие аспекты согласованности часто являются обязанностями руководства первого порядка, в результате чего руководство должно иметь доступ к документации по оценке, данным и планам улучшения, которые связывают итоговые результаты с национальной задачей ЦУР. Если это не так, то этот недочет сам по себе становится выводом аудита.

Аудитору ВОА необходимо определить, кому могут быть заданы эти вопросы о взаимосвязях. При реализации ЦУР страны часто определяют орган центрального правительства, узловое ведомство или другой координационный механизм, и аудитор ВОА может адресовать вопрос туда. Аудитор ВОА может обнаружить, что в некоторых случаях координация работает лучше, чем в других, что некоторые министерства продвинулись дальше, чем другие. Столкнувшись с ситуацией, когда назначенного центрального органа нет, аудитору ВОА необходимо выяснить, как работают взаимосвязи. Если для этого не существует никаких механизмов, нет необходимости двигаться дальше, так как отсутствие центральной правительственной структуры является выводом, заслуживающим документирования. Применительно к оранжевой иллюстрации:

Чтобы Страна X достигла своей связанной с ИНССИП национальной цели, правительство должно сосредоточиться на трех ключевых областях: профилактика, защита и судебное преследование. Одновременно для решения проблемы НССИП необходимо учитывать также такие факторы, как экономические причины, социальные нормы, проблемы безопасности, отсутствие правовой защиты женщин, отсутствие образования и слабая судебная система в стране. Все эти факторы находятся в ведении не одного министерства, а являются ответственностью множества заинтересованных сторон, чьи согласованные усилия необходимы для достижения цели.

В частности, обязанности профилактики, защиты и судебного преследования связаны с секторами образования, здравоохранения, социальной защиты, охраны правопорядка и правосудия, в то время как гражданское общество и средства массовой информации также играют важную роль. Эти функции могут быть связаны, среди прочего, с министерствами, отвечающими за вопросы гендерного равенства, образования, юстиции, здравоохранения, охраны правопорядка и внутренних дел. Между ними должна быть горизонтальная согласованность по различным аспектам реализации. В то же время должна существовать вертикальная интеграция между федеральными, государственными и местными органами для достижения намеченных результатов.

4.2 Проведение аудита мер правительства по привлечению широкого круга заинтересованных сторон к реализации национальной цели

Реализация ЦУР требует включения принципов с участием многих заинтересованных сторон в рамках Повестки дня на период до 2030 года в политические программы страны и содействия усилиям, согласованным с гражданским обществом, частным сектором и другими негосударственными субъектами. Используя RACI-анализ, на этапе планирования аудитор ВОА должен определить совокупность заинтересованных сторон, их роли и обязанности по отношению к цели, а также то, как заинтересованные стороны взаимодействуют и координируют свои действия.

На этапе проведения аудитор ВОА может проверить, как правительство реализует и отслеживает меры, направленные на достижение цели, а также создает благоприятные условия для участия других заинтересованных сторон. Еще одним элементом, представляющим интерес, является степень институционального сотрудничества и взаимодействия через организационные границы для достижения поставленных целей. Аудитор ВОА может также определить возможные случаи частичного совпадения, дублирования, фрагментации и/или упущения, которые могут снизить эффективность и помешать достижению цели.

4.3 Проведение аудита мер правительства по обеспечению принципа «никто не должен остаться в стороне» при реализации национальной цели

При рассмотрении принципа «никто не должен остаться в стороне» на этапе проведения аудитор ВОА собирает достаточное количество соответствующих доказательств, чтобы сделать заключение о том, являются ли государственные меры инклюзивными по своему характеру и способу реализации, было ли обеспечено и поощрялось ли представительное участие, а также был ли принцип «никто не должен остаться в стороне» широко представлен в обзоре правительственных мер. Аудитор ВОА спрашивает также о мерах, принятых для выявления и удовлетворения потребностей в первую очередь самых уязвимых слове население в рамках реализации национальной цели. Применительно к оранжевой иллюстрации:

В случае с ИНССИП в стране X для развития социальной и институциональной среды, которая будет способствовать нулевой терпимости и искоренению насилия в отношении женщин, инициативы могут быть нацелены на женщин разных демографических характеристик, возрастов, этнических групп, коренного населения и экономических групп. Аудитор ВОА оценивает реакцию правительства на потребности и права уязвимых групп, подвергающихся множественной дискриминации, например, девочек и женщин коренных народов.

4.4 Проведение аудита реализации комплекса политических мер, способствующих достижению национальной цели

Для достижения общеотраслевой цели правительство запускает многочисленные государственные инициативы на основе разработанных комплексов мер и стратегий. Ожидается, что эти вмешательства будут способствовать достижению предусмотренных в стратегии конечных результатов. Анализируя инициативы в ходе аудита эффективности программы, аудитор ВОА может обнаружить, что на конкретном уровне программа была эффективной. Однако при проведении аудита реализации ряда политических мер по достижению цели с учетом принципов ЦУР такая отдельная инициативы может не способствовать эффективному достижению цели. Следовательно, чтобы решить такую проблему, аудиторы должны изучить реализацию ряда политических мер, способствующих достижению цели.

4.5 Получение аудиторских доказательств прогресса в достижении согласованной на национальном уровне цели

На этапе дизайна аудита аудитор ВОА сформулировал задачи и подзадачи аудита, критерии аудита для оценки эффективности, возможные источники и методы сбора доказательств. При получении аудиторских доказательств аудитор ВОА должен на практике осуществить запланированные аудиторские процедуры для получения доказательств. Полученные аудиторские доказательства должны быть достаточными, актуальными и достоверными в отношении вопроса аудита, по которому собраны доказательства.

Учитывая характер аудита реализации ЦУР, аудитор ВОА может **получать аудиторские доказательства из различных источников**. Такие источники могут включать данные, собранные в объектах аудита, национальных статистических управлениях, из общих исследовательских отчетов, соответствующих публикаций (например, научных статей), баз данных, публичных наборов данных и на официальных веб-сайтах органов ООН, организаций гражданского общества, научных кругов, посредством социальных сетей и доступных исследований на тему аудита.

Полезная ссылка для определения подходящих источников данных для цели — это Электронный справочник ООН по ЦУР[32]. Эта ссылка поможет в мониторинге достигнутого в реализации ЦУР прогресса, исходя из полученных национальными статистическими системами данных. В лучшем случае страна возложит ответственность за подготовку данных по показателям на конкретную организацию и определит методы сбора данных, управления данными и статистических вычислений. При **сборе имеющихся данных на основе показателей** аудитору ВОА необходимо рассмотреть вопрос о том, является ли показатель надлежащей мерой измерения для выбранной национальной цели. Применительно к оранжевой иллюстрации:

Данные по показателю, связанному с насилием в браке, не будут достаточными для национальной цели по ИНССИП, так как они не включают данные о насилии, совершенном сожителем, нынешним или предыдущим партнером, не проживающим с женщиной.

Аудитору ВОА необходимо изучить также **пригодность инструмента или процедуры сбора данных.** В некоторых случаях страна могла определить показатель, но не внедрить требуемый механизм для сбора данных с целью мониторинга прогресса по показателю. В тех случаях, когда страна не определила показатель, аудитор зарегистрирует это в качестве вывода аудита и выберет соответствующий показатель по согласованию с экспертами в данной области, соответствующими учреждениями или с учетом показателей, установленных на международном уровне. В обоих сценариях процесс аудита может включать сбор данных, или извлечение данных из существующих административных документов, или, возможно, использование существующих данных национальных статистических управлений или других вторичных данных, подходящих для анализа. См. примеры ниже:

Материнская смертность	Задача 3.1	К 2030 году снизить глобальный коэффициент материнской смертности до уровня менее 70 на 100 000 живорождений.
	Показатель 3.1.1	Коэффициент материнской смертности.
	Источник данных	Для аудита национальной цели по снижению материнской смертности с коэффициент материнской смертности в качестве установленного показателя одним из источников для вычисления этого коэффициента могут быть хранящиеся в больницах административные документы. В развивающихся странах наиболее распространенный источник данных о материнской смертности — это данные исследований, особенно данные Исследований демографических характеристик и состояния здоровья (DHS) и аналогичных исследований домашних хозяйств.
	Дезагрегирование данных	Уровень дохода, место жительства (город /сельская местность), уровень образования, этническая принадлежность, гуманитарные условия, зоны конфликта и беженцы, а также подростки 15-19 лет.
Уровень бедности	Задача 1.1	К 2030 году искоренить крайнюю нищету для всех людей во всем мире, в настоящее время определяется как проживание на сумму менее чем 1,25 доллара США в день.
	Показатель 1.1.1	Доля населения за установленной для всего мира чертой бедности с разбивкой по полу, возрасту, статусу занятости и географическому положению
	Источник данных	Для аудита национальной цели по ликвидации крайней нищеты с использованием уровня бедности в качестве установленного показателя, аудит может включать сбор данных с использованием опроса о доходах и расходах домашних хозяйств на основе выборки.

[32] https://unstats.un.org/wiki/display/SDGeHandbook/Home

Дезагрегирование данных	Предпочтительные опросы домохозяйств должны определять степень бедности домохозяйств и экономическую активность членов домохозяйства, а также включать дальнейшую разбивку этого показателя по полу, возрасту, статусу занятости и географическому положению (город/сельская местность).

Если первичные источники данных недоступны во время аудита, а достоверные данные для выбранных показателей недоступны из других источников, аудитор может рассмотреть возможность использования косвенных данных. Косвенные данные обеспечивают приблизительную оценку цели. См. пример ниже.

Материнская смертность	Показателем является коэффициент материнской смертности. Первичными источниками данных являются опросы домохозяйств и больничная медицинская документация. Если эти первичные данные недоступны, в ходе аудита можно использовать статистику, опубликованную в Исследовании демографических характеристик и состояния здоровья, для получения информации о *доле деторождений при квалифицированном родовспоможении* в качестве косвенного показателя.

При использовании данных в качестве аудиторских доказательств аудитору ВОА необходимо учитывать вопросы их качества, включая точность, надежность, охват, полноту и своевременность. Данные, собранные и опубликованные статистическими агентствами, составляют большую часть доступной информации о правительстве. Хотя данные, которые собирают статистические агентства, как правило, подходят для их целей, аудитор ВОА все же может оценить и задокументировать, подходят ли эти данные для целей аудита. Вынесение профессионального суждения — это важный элемент определения пригодности данных для использования в ходе аудита.

Если в собранных доказательствах имеются ограничения или присутствует неопределенность, аудитору ВОА необходимо:

- найти независимые, подтверждающие доказательства из других источников;
- заново определить вопросы аудита или охват аудита, чтобы исключить необходимость использования конкретных доказательств, вызывающих обеспокоенность;
- представить выводы и заключения таким образом, чтобы доказательства были достаточными и уместными; а также
- определить, следует ли сообщать об ограничениях или неопределенности в выводах, включая любые связанные с этим существенные недостатки внутреннего контроля.

Аудитор ВОА может использовать различные инструменты для сбора доказательств: собеседования, фокус-группы, опросы, анализ документов, наблюдение и физические инспекции. Принимая решение об использовании инструментов, аудитору ВОА необходимо учитывать уместность инструмента, способность аудиторской группы использовать инструмент и необходимые ресурсы.

В случае ИНССИП, при сборе данных и доказательств, аудиторская группа может рассмотреть возможность обращения к жертвам, включая женщин из определенных уязвимых групп, таких как коренные народы. В то же время информативные личные собеседования могут быть некомфортными для жертв. С другой стороны, опросные анкеты могут не раскрывать всех проблем. После рассмотрения плюсов и минусов различных возможных методов, аудитор ВОА может рассмотреть меры предосторожности при различных методах сбора данных и использовать выборку для получения репрезентативных ответов.

Фокус-группы могут быть особенно актуальны в исследовании таких сложных вопросов как ЦУР. Метод фокус-группы может помочь в тестировании предварительных выводов аудита путем сравнения полученных мнений или замечаний. В фокус-группе аудитор ВОА может провести собеседование с группой, включая заинтересованные стороны, и собрать информацию об их взглядах или опыте по теме или вопросу аудита. Однако замечания экспертов — это не выводы, а информация, которая будет использоваться для подтверждения на более позднем этапе. Применительно к нашей оранжевой иллюстрации:

Фокус-группы могут быть организованы с участием сотрудников, занимающихся осуществлением стратегий или программ, связанных с целью в отношении ИНССИИП (например, полиция, социальные работники, психологи, врачи и судьи).

В ходе аудита реализации ЦУР **опрос** может быть полезным методом, когда аудитору ВОА необходимо получить подробную и конкретную информацию у более широкой группы заинтересованных сторон. Опрос может быть полезен также, если в достижении конкретной цели участвуют разные отделы внутри организации или разные организации.

Советы по проведению опросов

- Начните анкету с простых вопросов
- Составьте четкие, краткие и нейтральные вопросы
- Не затрагивайте два вопроса одновременно
- Избегайте неоднозначных вопросов
- Задайте вопросы, которые будут использованы для анализа
- Избегайте слишком большого числа вопросов открытого типа
- По возможности проведите предварительные тестирования вопросов из опроса с несколькими членами целевой группы.

Мы рекомендуем аудитору ВОА реалистично подходить к необходимым аудиторским доказательствам, которые могут быть собраны в течение срока аудита, а также обеспечить должную представленность уязвимых слоев населения и собрать информацию от различных заинтересованных сторон, иногда используя методы выборки[33].

4.6 Анализ аудиторских доказательств прогресса в достижении согласованной на национальном уровне цели

Анализ аудиторских доказательств является ключевым этапом аудита реализации ЦУР. Аудитор ВОА может использовать различные количественные и качественные методы для проведения такого анализа. Методы **количественного анализа** включают анализ количественных данных, таких как числа и статистика. Эти методы анализа варьируют от простого вычисления среднего значения или доли до более сложного статистического моделирования. В ходе аудита реализации ЦУР количественный анализ помогает выявить важные закономерности, тенденции и взаимосвязи в данных и выявляет области, которые требуют внимания или совершенствования.

Качественный анализ включает широкий спектр методов структурирования, сравнения, компиляции и описания информации, которая подтверждает связанные с доказательствами логические рассуждения и аргументы. Как правило, аудиторы проводят качественный анализ доказательств, полученных в ходе собеседований, из документов и с помощью вопросов открытого типа в опросах. **Статистический анализ** используется для выявления закономерностей и тенденций в данных. Вы будете часто использовать описательную статистику для понимания, обобщения и описания распределений в данных осмысленным образом, например, при анализе достижения целевых показателей эффективности. **Контент-анализ** представляет собой метод структурирования и анализа сложных качественных данных и превращения их в количественные данные.

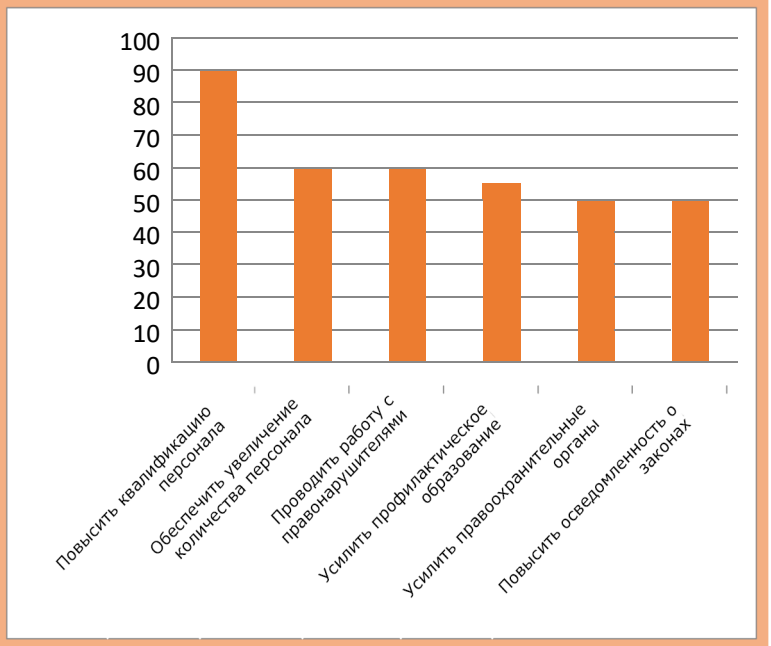
[33] См. Руководство по реализации стандартов ИНТОСАИ для аудита эффективности Инициативы развития ИНТОСАИ для получения более подробной информации о методах сбора и анализа аудиторских доказательств.

Цель состоит в том, чтобы систематически сортировать, концентрировать и упрощать данные, сводя из к ограниченному количеству подлежащих обобщению тем или категорий содержания. Качественные данные, используемые в качестве отправной точки для контент-анализа, могут включать программные документы ведомства, стенограммы собеседований, газетные статьи, стенограммы фокус-групп, претензии, отчеты или ответы на вопросы открытого типа. Контент-анализ может быть полезной методикой, если у аудитора ВОА имеется большой набор необработанных данных, которые необходимо преобразовать в пригодные для использования доказательства, такие как ответы на вопросы открытого типа.

Контент-анализ применительно к оранжевой иллюстрации:

Контент-анализ, используемый в ходе аудита ИНССИП, по мерам, принятым для противодействия насилию в отношении женщин

В рамках опроса аудиторы собрали ответы от 340 человек, оказывающих помощь ставшим жертвами насилия женщинам, например, полицейских, психологов и социальных работников. Последний вопрос в опросе звучал так: «Как вы думаете, что нужно сделать, чтобы улучшить услуги для ставших жертвами насилия женщин и снизить уровень этого типа насилия в нашей стране?» Аудиторская группа провела контент-анализ ответов на опрос, а затем классифицировала ответы. Шесть наиболее популярных категорий упоминаются на горизонтальной оси схемы.



4.7 Подготовка выводов по результатам аудита

Выработка выводов по результатам аудита состоит в том, чтобы определить разницу между «что должно быть» и «что есть», и объяснить причину и следствие этого различия там, где оно существует. При выработке выводов по результатам аудита аудитор ВОА разъясняет, что представляют собой критерии, какие получены доказательства и какой проведен анализ, существующую ситуацию и ее причины, а также вытекающие последствия.

Следующим шагом после этой оценки является анализ и определение причин любых отклонений от критериев, которые могут позволить сформулировать соответствующую рекомендацию. Иногда отсутствие информации о целях или вопросах аудита может само по себе быть выводом. Например, аудитор ВОА может обнаружить отсутствие структур данных, наборов показателей или дезагрегированных данных для оценки согласованной на национальном уровне цели.

Критерии

основа, по сравнению с которой была оценена фактическая ситуация: требования к эффективности или обычной практике или стандарты, установленные руководством или аудитором

Доказательства и анализ

что было исследовано и почему – степень и объем оценки

Обнаруженная ситуация и причины

описание фактической ситуации, включая ее причину, с указанием источника и объема доказательств

Последствия

что означает этот вывод, включая влияние на отдельные субъекты, и почему это важно

Если оценка критериев и состояния соответствует критериям или превосходит их, то это также является выводом по результатам аудита. Например, аудитор ВОА может найти положительные достижения по некоторым показателям цели, согласованной на национальном уровне. При выработке выводов по результатам аудита важно, чтобы аудитор ВОА выработал также положительные выводы. Аудитор ВОА может использовать матрицу выводов по результатам аудита для формулирования и документирования выводов в ходе аудита реализации ЦУР. В таблице ниже приведен формат матрицы выводов по результатам аудита:

Вывод					Передовой опыт	Рекомендации
Фактическая ситуация	**Критерии**	**Доказательства и анализ**	**Причины**	**Последствия**		

Матрицы выводов по результатам аудита применительно к оранжевой иллюстрации приведена в Приложении 3.

Исходя из матрицы выводов по результатам аудита, аудитор ВОА приступает к составлению проекта выводов аудита. Крайне важно представить ключевой вывод в простых терминах, понятных неспециалисту. Аудитор ВОА может использовать метод «званого обеда», чтобы организовать аудиторские доказательства в виде ряда утверждений, которые легко поймет гипотетический гость на званом обеде.

4.8 Заключение по целям аудита при проведении аудита реализации ЦУР

Заключение по целям аудита является последним шагом в проведении аудита реализации ЦУР.

Согласно определению, аудит реализации ЦУР должен представить заключения по следующим вопросам:

- прогресс в достижении цели, согласованной на национальном уровне;
- насколько вероятно достижение цели исходя из сложившихся тенденций;
- согласованность национальной цели с соответствующими задачами ЦУР.
- степень согласованности и интеграции в осуществлении политики и, насколько это возможно,
- принцип «никто не должен остаться в стороне»; и
- участие широкого круга заинтересованных сторон.

Практический совет

Убедитесь, что аудиторские заключения:

- обеспечивают четкое и краткое понимание наиболее важных выводов и извлеченных уроков
- отражают критерии аудита
- позволяют провести количественную оценку, когда это возможно
- отражают изменения с течением времени
- обеспечивают непредвзятый тон и справедливо отражают выводы аудита

Структура целей и подцелей аудита, предложенная нами в предыдущей главе, включает вопросы и подвопросы аудита, связанные с этими заключениями.

Вырабатывая эти заключения, аудитор ВОА может сделать заключение также о правовой и политической базе и институциональных механизмах; планировании и бюджетировании; реализации мероприятий по достижению цели; и степени достижения цели.

Аудитор ВОА может сделать заключение о вероятности достижения цели путем сравнения исходных данных и данных на момент проведения аудита по связанным с целью показателям и путем вычисления среднегодового процентного изменения.

Это позволяет получить простой прогноз, предполагающий постоянную скорость изменения. Если между исходным значением и годом аудита имеется несколько точек данных, то может быть выполнен более сложный анализ тенденций, и прогноз может быть основан на этом анализе. В дополнение к этому анализу частью заключений и рекомендаций также будут являться выводы, касающиеся государственных систем, деятельности, разделения ролей и ответственности для достижения цели и охвата принципов ЦУР.

Как и в случае выводов по результатам аудита, для аудитора ВОА важно прийти к взвешенному заключению аудита.

4.9 Контрольный список стандартов ИНТОСАИ: проведение аудита реализации ЦУР

- ✓ Получила ли группа достаточные надлежащие аудиторские доказательства для формулировки выводов?
- ✓ Пришла ли группа к заключениям в соответствии с целями и вопросами аудита?
- ✓ Представила ли группа рекомендации, если они актуальны и разрешены мандатом ВОА?
- ✓ Проанализировала ли группа собранную информацию и удостоверилась ли она в том, что выводы аудита представлены в перспективе и отвечают целям аудита и вопросам аудита?
- ✓ Переформулировала ли группа цели и задачи аудита и, при необходимости, вопросы аудита?
- ✓ Взаимодействовала ли группа с проверяемыми организациями и другими заинтересованными сторонами на протяжении всего этапа проведения аудита и документировала ли результаты таких взаимодействий?
- ✓ Выносила ли группа профессиональное суждение при проведении аудита реализации ЦУР?
- ✓ Соблюдала ли группа Кодекс этики и требования к независимости ВОА при проведении аудита реализации ЦУР?
- ✓ Обладает ли группа необходимыми навыками для проведения аудита реализации ЦУР?
- ✓ Был ли обеспечен надлежащий надзор за группой при проведении аудита реализации ЦУР?
- ✓ Имеется ли достаточная документация в отношении собранных аудиторских доказательств, анализа аудиторских доказательств, выработки выводов аудита и аудиторских заключений?

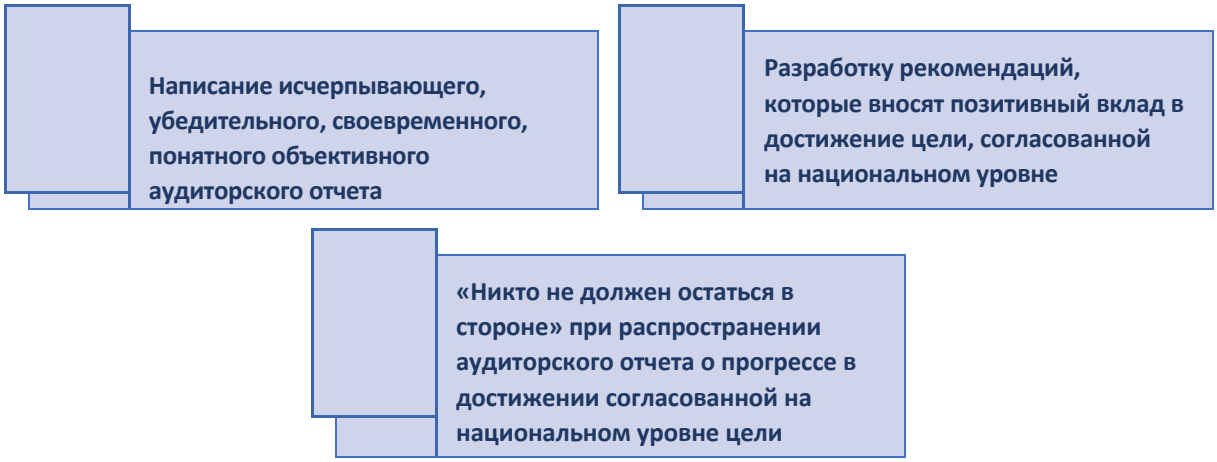
4.10 АКЦЕНТ НА РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ АУДИТА

При проведении аудита аудитор ВОА может задать следующие вопросы по результативности аудита:

- *Приведут ли аудиторские заключения к желаемым результатам аудита?*
- *Будет ли участие заинтересованных сторон на этом этапе способствовать получению желаемых результатов аудита?*
- *Отражают ли аудиторские заключения должным образом точку зрения и статус уязвимых групп, затронутых реализацией выбранной цели?*

Глава 5 | Отчетность по результатам аудита реализации ЦУР

В предыдущей главе мы остановились на составлении заключений по целям аудита реализации ЦУР. В настоящей главе мы рассмотрим, как составить отчет по результатам аудита. Этап отчетности включает в себя[34]:



5.1 Как составить рекомендации, имеющие практическую пользу?

Рекомендации, если они уместны и разрешены в рамках полномочий ВОА, служат для обеспечения конструктивной обратной связи, призванной способствовать устранению выявленных в ходе аудита недостатков или проблем. При составлении рекомендаций по аудиту реализации ЦУР аудитор ВОА должен обеспечить следующее:

- рекомендации не посягают на полномочия руководства;
- они устраняют причины выявленных недостатков;
- они являются четкими с точки зрения того, кому адресована рекомендация и что конкретно предлагается[35].

Некоторые ВОА включают формулировку рекомендаций как часть процесса, ведущего к выработке выводов по результатам аудита.

У нас имеются следующие практические советы для аудитора ВОА при составлении рекомендаций:

[34] ISSAI 300, с. 19
[35] ISSAI 300, с. 16

Практические советы по составлению рекомендаций	Изучите отчеты и публикации по ЦУР, например, отчеты ДНО, чтобы найти примеры передового опыта в реализации ЦУР
	Проконсультируйтесь с экспертами, заинтересованными сторонами и объектами аудита
	Учитывайте приоритетность и необходимые для реализации мер ресурсы
	Учитывайте национальный контекст
	Напишите SMART-рекомендации (точные, измеримые, достижимые, актуальные и с заданным конечным сроком)

Применительно к оранжевой иллюстрации:

> ВОА рекомендует расширить координацию, существующую между полицией, судебной системой и центрами, которые предоставляют услуги жертвам насилия со стороны интимного партнера, и включить в нее координацию между больничными службами и правительственными учреждениями, которые координируют свою деятельность с гражданским обществом и неправительственными организациями.

5.2 Как написать исчерпывающий, убедительный, своевременный, понятный и объективный аудиторский отчет?

Аудитор ВОА может написать **исчерпывающий** аудиторский отчет, убедившись, что отчет охватывает заключения аудита по всем ключевым целям аудита реализации ЦУР. Как рекомендовано в предыдущих главах, основные заключения аудита будут касаться:

- степени горизонтальной и вертикальной согласованности усилий правительства по реализации комплекса политических мер, способствующих достижению согласованных на национальном уровне целей;
- достигнутого в достижении национальной цели прогресса, вероятности достижения цели и согласованности национальной цели с соответствующими задачами ЦУР;
- степени, в которой правительство включило принцип «никто не должен остаться в стороне» в реализацию национальной цели; а также
- степени участия многих заинтересованных сторон в достижении прогресса реализации национальной цели.

Убедительный аудиторский отчет логически структурирован и обеспечивает четкую связь между целью аудита, критериями, выводами, заключениями и рекомендациями, одновременно представляя все соответствующие аргументы. Имеется большое количество литературы по реализации ЦУР. Процесс, который использовался, чтобы прийти к заключениям аудита, наличие достаточных и надлежащих доказательств и независимой внешней точки зрения отличает аудиторский отчет ВОА о реализации ЦУР от других публикаций.

Своевременное издание аудиторского отчета по ЦУР позволяет руководству, правительству, законодательным органам и другим заинтересованным сторонам использовать представленную в нем информацию таким образом, чтобы повысить его значимость[36]. При принятии решения о сроках отчета ВОА может учитывать разные аспекты. Возможно, ВОА захочет издать отчет в момент широкого освещения соответствующей национальной задачи. ВОА может также рассмотреть вопрос о сроках ДНО страны и опубликовать свой отчет таким образом, чтобы заключения аудита оказали положительное влияние на отчетность правительства по ДНО. В случае аудита реализации ЦУР можно согласовать сроки издания со сроками проведения международных мероприятий высокого уровня, которые продвигают повестку дня ЦУР, таких как Политический форум высокого уровня по устойчивому развитию[37].

Еще большую актуальность составление **понятного для читателей** отчета приобретает, если принимать во внимание широкую и разнообразную аудиторию, на которую нацелен аудит реализации ЦУР[38]. Некоторые ВОА при написании отчетов используют руководства по стилю оформления и пользуются услугами профессиональных экспертов по связям с общественностью для редактирования и рецензирования отчетов. Аудиторы ВОА могут воспользоваться также такими инструментами, как «индекс читаемости». Канадский фонд аудита и подотчетности предоставил практические советы для написания понятных для читателей отчетов[39].

Советы по составлению удобных для читателей отчетов

(Канадский фонд аудита и подотчетности, Курс по составлению эффективных отчетов)

Последний и самый важный критерий, о котором следует помнить, — это составление **объективного отчета**. При составлении отчета аудитор ВОА должен сообщить о том, в чем правительству удалось добиться успеха в рамках мер по реализации национальной цели, и том, что необходимо усовершенствовать. Чтобы составить объективный отчет, аудитору ВОА необходимо убедиться, что он подготовил объективные аудиторские заключения по целям аудита реализации ЦУР.

---

[36] Международное бюджетное партнерство 2018, Отчет об открытом обследовании бюджета 2017, Вашингтон, округ Колумбия

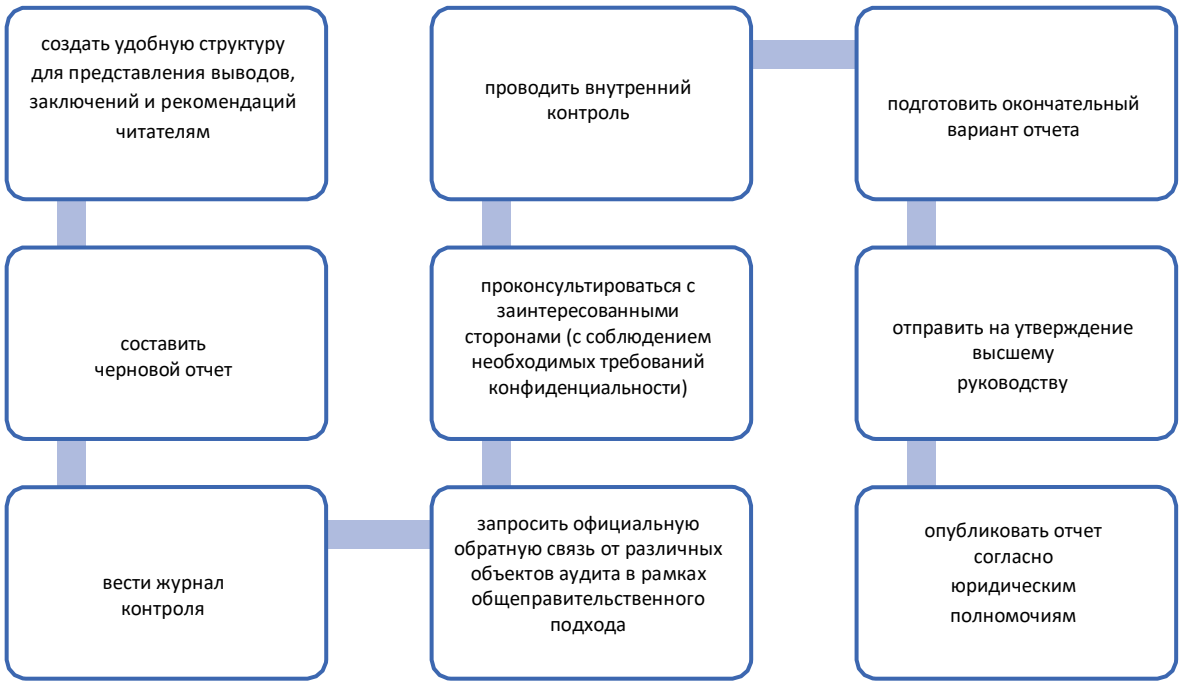
[37] Монтеро, А.Г. и Ле Блан, Д. (2019). Роль внешнего аудита в повышении прозрачности и подотчетности в рамках Целей устойчивого развития. Рабочий документ ДЭСВ № 157, с. 13

[38] ДЭСВ ООН и ИРИ 2017, отчет руководства ВОА и встречи заинтересованных сторон, Нью-Йорк, 20-21 июля, Департамент по экономическим и социальным вопросам, (http://workspace.unpan.org/sites/Internet/Documents/Report%20IDI%20Meeting%20Final%20DPADM%20IDI%2006%2009%202017.docx.pdf)

[39] Канадский фонд аудита и подотчетности, Курс по составлению эффективных отчетов

Объективный аудиторский отчет по ЦУР создает практическую пользу, так как побуждает правительство продолжать использовать зарекомендовавшие себя методы, и предоставляет информацию другим правительственным департаментам о том, что можно сделать для реализации национальных целей, за которые они несут ответственность.

На приведенном ниже рисунке показан процесс, которой аудитор ВОА может следовать, чтобы написать отчет по аудиту ЦУР:



Следуя этому процессу аудита реализации ЦУР, аудитор ВОА может столкнуться с проблемой получения официальной обратной связи от ряда государственных структур и учреждений. Задача может усложниться в случае нечеткого разграничения ролей или дублирования услуг. Требует внимания достижение правильного баланса между всесторонним подходом к запрашиваемой обратной связи и сохранением конфиденциальности полученной информации [40].

Аудиторские отчеты часто включают ссылки на третьи стороны, которые не входят в охват аудита. В случае аудита ЦУР такая ситуация более вероятна, особенно с учетом широко пропагандируемого подхода с участием заинтересованных сторон и сложившейся практики ОГО. Уведомление третьих сторон и привлечение их к проверке точности и полноты заявлений, касающихся их, позволяет ВОА обеспечивать точность и достоверность отчетности при одновременном продвижении объективности отчета[41].

[40] ISSAI 3000, с. 71
[41] Руководство по применению стандартов ИНТОСАИ по аудиту эффективности Инициативы развития ИНТОСАИ (Версия 0), с. 169

5.3 Принцип «никто не должен остаться в стороне» в распространении отчета по аудиту реализации ЦУР

Отчет ВОА по аудиту реализации ЦУР является мощным инструментом, способствующим подотчетности и прозрачности в реализации национальных задач. Кроме того, отчет повышает авторитет ВОА и усиливает его роль в обеспечении независимого внешнего надзора за выполнением ЦУР. Учитывая такие разнообразные функции и широкий круг заинтересованных сторон, ВОА должен убедиться, что никто не был оставлен в стороне при распространении отчета по аудиту.

Как показано справа, ВОА может рассмотреть три ключевых вопроса при распространении аудиторского отчета. Отчет по аудиту реализации ЦУР имеет широкую аудиторию среди государственных и негосударственных субъектов на национальном, региональном и глобальном уровнях. Аудитория включает лиц, наделенных управленческими функциями, законодательный орган, комитеты законодательного органа, такие как Комитет по контролю над расходованием государственных средств, граждане, ОГО, СМИ, органы ООН, профильные эксперты, научные круги, профессиональные организации, партнеры по развитию, международные организации и т.д. Мы рекомендуем ВОА рассмотреть возможность проведения анализа заинтересованных сторон в рамках аудита и перечислить круг заинтересованных сторон, которые следует охватить в отчете. При составлении такого списка важно учесть уязвимые группы населения в стране. Принимая решение о подходе к целевой аудитории и к каналам информирования, ВОА должен учитывать интерес и контекст целевой аудитории. Например, в то время как некоторые целевые группы могут быть охвачены посредством социальных сетей и веб-сайтов, другим могут потребоваться более официальные каналы связи. ВОА необходимо уделить особое внимание уязвимым группам, таким как люди с ограниченными возможностями, лицам, проживающим в географически отдаленных районах, тем, кто сталкивается с проблемами грамотности и т.д.

5.4 Контрольный список стандартов ИНТОСАИ: отчетность по результатам аудита реализации ЦУР

- ✓ Является ли аудиторский отчет всесторонним, убедительным, своевременным, удобным для читателей и объективным?
- ✓ Представила ли группа (если это входит в полномочия ВОА) конструктивные рекомендации, которые могут внести существенный вклад в устранение недостатков или проблем, выявленных в ходе аудита?
- ✓ Является ли аудиторский отчет широкодоступным в соответствии с полномочиями ВОА?
- ✓ Взаимодействовала ли группа с объектами аудита и другими заинтересованными сторонами на этапе составления отчетности?
- ✓ Выносила ли группа профессиональное суждение при составлении отчетов по аудиту реализации ЦУР?
- ✓ Соблюдала ли группа Кодекс этики и требования к независимости ВОА при составлении отчетов по аудиту реализации ЦУР?
- ✓ Обладает ли группа необходимыми навыками для составления отчета по аудиту реализации ЦУР?
- ✓ Был ли обеспечен надлежащий надзор за группой при составлении отчетов по аудиту реализации ЦУР?

- ✓ Имеется ли достаточная документация в отношении содержания отчета, способа разработки рекомендаций и принятых решений, связанных с распространением отчета?

5.5 Акцент на результативности аудита

При составлении отчета по результатам аудита аудитор ВОА может задавать следующие связанные с результативностью аудита вопросы.

- *Скажутся ли рекомендации в отчете положительным образом на результативности аудита?*
- *Будут ли рекомендации положительным образом влиять на статус уязвимых групп?*
- *Доступен ли отчет всем ключевым заинтересованным сторонам, включая уязвимые группы?*

Глава 6 | Последующий контроль и результаты аудита реализации ЦУР

Чтобы способствовать реализации ЦУР, ВОА не только важно проводить качественный аудит, но также важно, чтобы аудит давал желаемые результаты.

В предыдущих главах мы освещали влияние аудита на разных этапах аудита. При этом мы подчеркнули, что о значимости аудита не следует думать после завершения работы над аудиторским отчетом, – это необходимо планировать в ходе всего процесса аудита и действовать соответственно. В настоящей главе мы рассмотрим ориентированные на результат меры, которые должны принять ВОА после публикации аудиторского отчета.

Рассматривая способы повышения значимости аудита реализации ЦУР для ВОА на данном этапе, мы рассмотрим три варианта действий.

6.1 Последующий контроль реализации ЦУР

Под последующим контролем аудита реализации ЦУР понимается проверка аудиторами ВОА мер по исправлению выявленных недочетов, предпринятых ответственными сторонами на основании результатов аудита. Последующий контроль повышает значимость аудита и закладывает основу для повышения качества будущей аудиторской работы. ВОА может использовать несколько методов для проведения последующего контроля в зависимости от полномочий, аудиторской практики и возможностей. Эти методы могут включать встречи с руководством объектов аудита, регулярные запросы письменной информации о ходе работы, телефонные звонки или ограниченные выезды на места, сбор информации через другие аудиторские группы или контрольные аудиторские проверки.

В контексте аудита реализации ЦУР целесообразно проводить мероприятия по последующими контролю. ВОА необходимо осуществлять последующий контроль не только с целью удостовериться, что на основе рекомендаций были приняты соответствующие меры, но и, что важно, убедиться, что в реализации национальных целей в разные моменты времени был достигнут прогресс.

Если позволяют полномочия и возможности, после публикации аудиторского отчета ВОА могут отправить каждому из ответственных объектов аудита шаблон плана действий[42]. Шаблон включает в себя информацию о рекомендациях; действия, которые необходимо предпринять; определение ответственных; сроки завершения; и ожидаемая практическая польза (которая должна быть определена количественно, если это возможно).

Практический совет

Последующий контроль включает отслеживание прогресса, достигнутого в реализации согласованной на национальном уровне цели в соответствии с определенными контрольными точками.

Контролируя прогресс в достижении согласованной на национальном уровне цели, аудитору ВОА необходимо использовать аналогичные матрицы планирования аудита для обеспечения сопоставимости результатов последующего контроля.

Поскольку аудит реализации ЦУР, как правило, проводится многоотраслевыми группами, которые могут собираться только для целей такого аудита, ВОА необходимо определить в рамках последующего контроля соответствующую структуру, роли и обязанности.

[42] От ВОА Бразилии, Счетная палата Федеративной Республики Бразилия.

ВОА может принять решение о наличии централизованной группы по последующему контролю, на регулярной основе собирающей информацию и формирующей многоотраслевые аудиторские группы для осуществления последующего контроля. ВОА может принять решение также о создании специальных групп для аудита реализации ЦУР, отвечающих за аудит реализации ЦУР и последующий контроль реализации ЦУР.

Мы рекомендуем ВОА по мере необходимости включать последующий контроль реализации ЦУР в свой портфель аудита реализации ЦУР, а также в годовой план ВОА.

6.2 Передача ключевой информации

Передача ключевой информации об аудите реализации ЦУР будет иметь большое значение для повышения значимости аудита. С этой целью ВОА может использовать ряд разнообразных форумов на национальном, региональном и международном уровнях.

- На национальном уровне ВОА может использовать пресс-релизы, интервью в средствах массовой информации, конференции, тематические дискуссии, выездные презентации, организуемые профессиональными организациями мероприятия, организуемые органами ООН мероприятия на национальном уровне, организуемые ОГО мероприятия на национальном уровне и т.д. для передачи ключевой информации.
- На региональном уровне ВОА может использовать мероприятия, организованные региональными органами ИНТОСАИ, региональные форумы, региональные комиссии ООН, мероприятия, организованные партнерами по развитию, и т.д.
- На международном уровне ВОА может использовать Политический форум высокого уровня, встречи, организованные органами ООН, ОЭСР, Конгресс ИНТОСАИ и другие мероприятия ИНТОСАИ, мероприятия, организованные международными организациями, такими как Всемирный банк, международные организации гражданского общества и т.д.
- Платформы и приложения социальных сетей могут оказаться для ВОА эффективными инструментами для передачи ключевой информации.

- В Грузии правительственный онлайн-монитор бюджета предоставляет информацию о ЦУР, а также обо всех аудиторских проверках, которые к ним относятся. Граждане могут подавать запросы о ЦУР, которые могут быть рассмотрены в будущих аудиторских проверках.
- ПАСАИ планирует запустить коммуникационную стратегию, адаптированную для каждого ВОА, которая предполагает использование нескольких инструментов связи для лучшего охвата молодого населения региона и ряда других заинтересованных сторон, чтобы улучшить их понимание ценности и актуальности работы ВОА в области ЦУР.
- Комиссия по информационным и коммуникационным технологиям из ОЛАСЕФС с участием ДЭСВ ООН разработала онлайн-приложение, которое позволяет искать все аудиторские отчеты от региональных ВОА, связанные с конкретной целью или задачей ЦУР.

ВОА не должны ограничивать свое взаимодействие с правительствами вопросами, связанными с выполнением рекомендаций, но могут активно участвовать также в процессах национального обзора. ВОА могут, в частности, предоставить исходные данные или участвовать в подготовке ДНО, или присоединиться к официальным делегациям Форума высокого уровня[43]. Кроме того, аудиторские проверки ЦУР со стороны ВОА могут оказать положительное влияние также благодаря их вкладу в глобальный механизм последующего контроля и обзора ЦУР в рамках Повестки дня на период до 2030 года, либо путем предоставления информации для сессий Форума высокого уровня или региональных форумов по обзору (через региональные комиссии ООН).

[43] «Руководство по подготовке добровольных национальных обзоров – издание 2019 года», Департамент ООН по экономическим и социальным вопросам.

6.3 Создание коалиций заинтересованных сторон

На протяжении всего аудита реализации ЦУР мы рекомендовали осуществлять взаимодействие с основными заинтересованными сторонами. На данном этапе аудита взаимодействие с заинтересованными сторонами и создание коалиций заинтересованных сторон столь же, если не более, важно. Анализ заинтересованных сторон и RACI-анализ, проведенные аудитором ВОА на предыдущих этапах аудита, будут полезны при определении способов взаимодействия с различными заинтересованными сторонами. Аудитор ВОА может продолжать развивать отношения, сложившиеся на предыдущих этапах аудита. Вовлечение заинтересованных сторон в процесс аудита создало бы сильное чувство ответственности за работу, проделанную ВОА, и вынесенные рекомендации. В рамках такого взаимодействия заинтересованными сторонами могут быть национальные, региональные и местные органы власти, законодательные органы, законодательные комитеты, судебные органы, организации гражданского общества, граждане, научные круги, профессиональные организации, учреждения ООН, международные организации, партнеры по развитию, средства массовой информации, профильные эксперты, частный сектор, органы ИНТОСАИ и региональные организации ИНТОСАИ. Отношения могут варьироваться от разовых задач до стратегического партнерства. В частности, ВОА Индонезии укрепляет свои стратегические партнерские отношения с растущим числом университетских исследовательских центров для оказания поддержки своей группе по аудиту ЦУР.

6.4 Контрольный список стандартов ИНТОСАИ: отчет о результатах последующего контроля аудита реализации ЦУР

- ✓ Проводил ли ВОА надлежащим образом последующий контроль по заключениям предыдущих аудитов и рекомендациям аудита реализации ЦУР?
- ✓ Представил ли ВОА законодательному органу, при наличии такой возможности, заключения и данные о результативности всех надлежащих мер по исправлению выявленных недочетов?
- ✓ Сконцентрировал ли аудитор последующий контроль на том, решил ли объект аудита проблемы надлежащим образом и исправил ли сложившуюся ситуацию по истечении разумного периода времени?
- ✓ Взаимодействовала ли группа с объектами аудита и другими заинтересованными сторонами во время последующего контроля?
- ✓ Выносила ли группа профессиональное суждение в ходе осуществления последующего контроля?
- ✓ Соблюдала ли группа Кодекс этики и требования к независимости ВОА во время последующего контроля?
- ✓ Обладает ли группа необходимыми навыками для последующего контроля аудита реализации ЦУР?
- ✓ Был ли обеспечен надлежащий надзор в ходе осуществления последующего контроля?
- ✓ Имеется ли достаточная документация, относящаяся к этапу последующего контроля аудита?

6.5 АКЦЕНТ НА РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ АУДИТА

На последующем этапе аудитор ВОА может задать следующие связанные с результативностью вопросы:

- *На каких заинтересованных сторонах сосредоточиться, чтобы добиться максимальной результативности аудита?*
- *Как ВОА может создать эффективный механизм мониторинга для отслеживания результативности аудита реализации ЦУР?*
- *Как ВОА может продемонстрировать и сообщить о своем положительном вкладе в реализацию ЦУР?*
- *Как ВОА может сосредоточиться на гендерных аспектах и инклюзивности при составлении отчетов о влиянии аудита?*

Модель аудита ЦУР Инициативы развития ИНТОСАИ

ISAM

Приложения 1-4

Приложение 1: Анализ заинтересованных сторон

Заинтересованная сторона	Роль	Интересы	Приоритет для аудита
Жертва	• Сообщать о физической, психологической, сексуальной, родовой и/или моральной агрессии • Запросить поддержку и убежище (при необходимости) • Знать о процессуальных действиях в отношении нарушителя.	• Получить должный уход и лечение • Чувствовать себя в безопасности • Вернуться к нормальной жизни • Не страдать от насилия • Знать, что виновный будет наказан	Высокий
Злоумышленник	• Обратиться за помощью, чтобы перестать проявлять жестокость по отношению к окружающим.	• Получить должный уход и лечение • Изменить поведение и отношение	Высокий
Дети / семья / иждивенцы	• Сообщать о физической, психологической, сексуальной, родовой и/или моральной агрессии	• Получить должный уход и лечение • Чувствовать себя в безопасности • Вернуться к нормальной жизни	Средний
Центральное правительство	• Координировать и интегрировать стратегии нескольких министерств / ведомств • Определить планы по реализации ЦУР • Рассмотреть и уточнить реализацию политики, связанной с ЦУР • Оценить, насколько хорошо реализуются политические меры • Предоставить информацию • Обеспечить инклюзивность в планах реализации, чтобы «никто не был оставлен в стороне».	• Реализация согласованных национальных целей, связанных с ЦУР	Высокий
Министерство по делам женщин	• Разработка и координация политики по профилактике насилия и защите женщин, ставших жертвами насилия • Подготовить национальный план по гендерному равенству • Содействие гендерному равенству • Разработка и реализация информационных кампаний о насилии в отношении женщин • Разработать, продвигать и осуществлять инициативы сотрудничества с национальными и международными государственными и частными организациями, чтобы помочь в реализации политики в отношении женщин	• Снижение уровня насилия в отношении женщин в стране	Высокий
Региональные / местные органы власти, ответственные за меры в рамках ИНССИП	• Реализация планов по гендерному равенству • Содействие гендерному равенству	• Снижение уровня насилия в отношении женщин в их районе	Высокий

Заинтересованная сторона	Роль	Интересы	Приоритет для аудита
	• Разработка и реализация информационных кампаний о насилии в отношении женщин		
Министерство здравоохранения	• Установить правила, руководства и протоколы по уходу за жертвами НССИП • Предоставить многопрофильные бригады (медсестер, врачей, психологов, социальных работников) для оказания помощи жертвам НССИП • Профилактика венерических заболеваний у жертв НССИП • Предоставлять услуги по легальному аборту в случаях НССИП • Техническая и финансовая поддержка организаций, ответственных за ИНССИП	• Обеспечить жертвам НССИП всю необходимую поддержку для восстановления их здоровья	Высокий
Министерство юстиции	• Разработка политики и планов по предоставлению необходимых услуг лицам, затронутым НССИП (жертвы, виновные, семьи) • Координировать реализацию политики и планов среди учреждений, ответственных за ИНССИП (полицейские участки, правовая система, судьи, прокуроры, окружные прокуроры)	• Надлежащие услуги для пострадавших от НССИП	Высокий
Министерство образования	• Продвигать образовательные кампании для повышения осведомленности о НССИП • Пересматривать школьные программы, чтобы убедиться, что в них отсутствуют гендерные стереотипы • Разработка программ повышения квалификации для учителей и других специалистов, ответственных за образование, с акцентом на гендерное равенство и ИНССИП	• Успешное осуществление образовательных мероприятий по снижению НССИП	Высокий
Министерство социального обеспечения	• Разработка политики и планов по предоставлению необходимых услуг лицам, затронутым НССИП (жертвы, виновные, семьи) • Техническая и финансовая поддержка организаций, ответственных за ИНССИП • Координировать реализацию политики и планов среди учреждений, ответственных за предоставление услуг тем, кто пострадал от НССИП	• Обеспечить благополучие жертв и их семей	Высокий
Полицейское управление	• Обеспечить защиту жертвы полицией, если это необходимо • При необходимости направить жертву в больницу • Направить жертву в прокуратуру, если она хочет выдвинуть обвинения против виновного • Запросить защитные меры у судьи, если это необходимо	• Предоставлять оперативные услуги жертвам • Содействовать ИНССИП	Высокий
Национальное статистическое управление	• Разработка и поддержка системы данных для сбора, компиляции и анализа данных по НССИП • Получать и собирать данные о НССИП, полученные от штатов и муниципалитетов. • Оценивать целостность полученных данных	• Предоставлять достоверную и качественную статистическую информацию о НССИП	Высокий

Заинтересованная сторона	Роль	Интересы	Приоритет для аудита
	• Разработка и передача отчетов со статистической информацией о НССИП		
ОГО, которые работают с ИНССИП	• Мобилизовать общество для решения проблемы НССИП • Требовать действий и мер по повышению качества помощи жертвам НССИП и их детям • Информировать и просвещать жертв об их правах • Оказывать помощь жертвам НССИП и их детям в сферах образования, физического и психического здоровья, занятости, жилья, доступа к правосудию.	• Обеспечить благополучие жертв НССИП	Средний
Органы ООН	• Мобилизовать правительства и общество для решения проблемы НССИП • Требовать действий и мер по улучшению помощи жертвам НССИП и их детям • Информировать и просвещать жертв об их правах	• Обеспечить права женщин • Снижение уровня насилия в отношении женщин	Средний
Эксперты	• Проводить исследования на тему ИНССИП • Предоставлять правительствам и общественным организациям квалифицированную информацию о НССИП • Оказывать поддержку государственным органам в разработке и реализации политики в отношении ИНССИП	• Снижение уровня насилия в отношении женщин	Высокий
Женская ассоциация (на национальном, региональном уровнях, на уровне муниципалитета, деревни)	• Мобилизовать общество для решения проблемы НССИП • Требовать действий и мер по улучшению помощи жертвам НССИП и их детям • Информировать и просвещать жертв об их правах • Оказание помощи жертвам НССИП и их детям в сферах образования, физического и психического здоровья, занятости, жилья, доступа к правосудию	• Обеспечить благополучие и безопасность жертв НССИП	Средний
Судьи	• Предоставлять защитные меры • Информировать прокурора о требовании защитных мер • Выдать распоряжение о взятии виновного под стражу, если это необходимо • В соответствующих случаях отменить задержание	• Обеспечить благополучие и безопасность жертв НССИП	Высокий
Государственные прокуроры	• Запрашивать для жертв НССИП защиту полицией • Запрашивать для жертв НССИП услуги здравоохранения, образования, социального обеспечения и другие услуги • Осуществлять надзор за государственными и частными учреждениями, которые предоставляют необходимые услуги людям, затронутым НССИП (жертвы, виновные, семьи)	• Обеспечить благополучие и безопасность жертв НССИП	Средний
Окружные прокуроры	• Предоставлять конкретные юридические услуги жертвам НССИП с упором на гуманитарный аспект	• Обеспечить доступ к правосудию для жертв НССИП	Средний

Приложение 2: Матрица дизайна аудита

Тема аудита: ИНССИП

Цель аудита: оценить реализацию ряда политических мер, содействующих достижению ИНССИП.

Вопрос аудита: 3. В какой степени правительство осуществило меры по достижению ИНССИП? Подвопрос аудита 3.1[44]: Существует ли эффективная координация, сотрудничество и коммуникация между государственными учреждениями и организациями на разных уровнях для достижения ИНССИП?						
Критерии и источники критериев[45]	**Необходимая информация**	**Источники информации**	**Процедуры сбора данных**	**Процедуры анализа данных**	**Ограничения**	**Что нам позволит сказать анализ**
Резолюция ООН A/RES/ 0/1, пункты 17.14, 17.15, 17.16, 17.17, Конвенция о ликвидации всех форм дискриминации в отношении женщин (КЛДЖ), ст. 3 Комиссия по положению женщин (CSW 60/2016/25) ООН-Женщины. 2014. Учет гендерных факторов в программах развития - Руководство Стамбульская конвенция, ст. 7 и 10	1. Механизмы координации, сотрудничества и коммуникации между центральным правительством[46], Министерством по делам женщин[47] и Министерствами социального обеспечения, юстиции, здравоохранения, образования и финансов 2. Механизмы координации, сотрудничества и коммуникации между Министерством по делам женщин и ОГО, которые работают с ИНССИП 3. Механизмы координации, сотрудничества и коммуникации между Министерством по делам женщин, государственными и местными правительственными учреждениями, ответственными за ИНССИП 4. Координация, сотрудничество и коммуникация между местным органом, ответственным за ИНССИП, и (1, 2, 3)	Представитель Центрального правительства (1, 2, 3) Протоколы заседаний Центрального правительства (1, 2, 3) Представитель Министерства по делам женщин (1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8) Представитель министерств социального обеспечения, юстиции, здравоохранения, образования и финансов (1, 2, 3) Представители государственных и местных органов власти, ответственных за ИНССИП (3, 4) Представители ОГО, которые работают с ИНССИП (2, 8) Начальник местной полиции (4, 5, 6)	Обзор протоколов заседаний (1, 2, 3) Собеседования с представителями Центрального правительства из министерств по делам женщин, социальной защиты, юстиции, здравоохранения, образования и финансов (1, 2, 3, 4) Собеседования с представителями государственных и местных органов власти, ответственных за ИНССИП (4, 5, 6, 7, 8) Фокус-группа с представителями ОГО, которые работают с ИНССИП (2, 8) Собеседование с начальником местной полиции (4, 5, 6)	Контент-анализ протоколов заседаний (1, 2, 3) Контент-анализ собеседований (с 1 по 12) Контент-анализ фокус-групп (2, 4, 7, 8) Количественный анализ вопросников (4, 5, 6, 7, 8)	Трудно запланировать собеседования и фокус-группы с заинтересованным и сторонами (с 1 по 12) Низкий уровень ответов на вопросники (4, 5, 6, 7, 8)	Состояние горизонтальной согласованности среди государственных учреждений, участвующих в ИНССИП (1) Состояние взаимодействия между субъектами федерального правительства и ОГО, участвующими в ИНССИП (2) Состояние вертикальной согласованности среди учреждений, участвующих в ИНССИП (3) Статус вовлеченности учреждений, участвующих в ИНССИП на местном уровне (4) Статус координации, сотрудничества и связи между

[44] Матрица планирования аудита должна быть разработана для всех подвопросов в рамках данного вопроса. В примере показана разработка одного подвопроса аудита.

[45] Источники включенных критериев носят общий характер. В ходе аудита нужно искать соответствующие источники с учетом условий вашей деятельности, а также критерии, подходящие для каждой ситуации.

[46] Конкретное учреждение в вашей стране может отличаться. Это может быть центральное правительство, координационное ведомство, центральное ведомство и т.д.

[47] Конкретное учреждение в вашей стране может отличаться как по названию, так и по ролям и уровню иерархии в правительстве. Может быть министерством, секретариатом или департаментом министерства или канцелярии премьер-министра и т.д. Например: Министерство по делам семьи, министр по делам женщин, департамент по вопросам гендерного равенства.

Документы центрального правительства Национальный план развития Местные планы развития Научные статьи по координации, сотрудничеству и согласованности в реализации ЦУР	полицейскими участками, медицинскими учреждениями, учреждениями социального обеспечения, которые посещают жертв НССИП, школами, прокуратурой и судьями 5. Координация, сотрудничество и связь между полицейскими участками и медицинскими учреждениями 6. Координация, сотрудничество и связь между полицейскими участками, прокурорами и судьями 7. Координация, сотрудничество и связь между медицинскими учреждениями и учреждениями социального обеспечения, которые посещают жертв НССИП 8. Координация, сотрудничество и связь между местным органом, ответственным за ИНССИП, и местными ОГО, которые работают с ИНССИП	Руководители медицинских учреждений (4, 5, 7) Руководители организаций социального обеспечения (4, 7) Директора школ (4) Прокуроры (4, 8) Судьи (4, 8)	Собеседования с руководителями медицинских учреждений (4, 5, 7) Фокус-группа с руководителями организаций социального обеспечения (4, 7) Собеседование с прокурорами (4, 8) Собеседование с судьями (4, 8) Собеседование с директорами школ (4) Вопросники для сотрудников полиции (4, 5, 6) Вопросники для руководителей медицинских учреждений (4, 5, 7) Вопросники для судей (4, 8)			полицейскими участками и медицинскими учреждениями (5) Состояние координации, сотрудничества и связи между полицейскими участками, прокурорами и судьями (6) Состояние координации, сотрудничества и связи между медицинскими учреждениями и учреждениями социальной помощи, которые посещают жертв НССИП (7) Статус взаимодействия между местной организацией, ответственной за ИНССИП, и местными ОГО, которые работают с ИНССИП (8)

Приложение 3: Матрица выводов по результатам аудита

Вопрос аудита 3: «В какой степени правительство предприняло действия для достижения ИНССИП?»
Подвопрос аудита 3.1: «Налажена ли эффективная координация, сотрудничество и коммуникация между государственными учреждениями и организациями на разных уровнях для достижения ИНССИП?»

Выводы					Передовой опыт	Рекомендации
Фактическая ситуация	Критерии[48]	Доказательства и анализ	Причины	Последствия		
Недостаточная горизонтальная согласованность среди учреждений, участвующих в ИНССИП	Резолюция ООН A/RES/70/1, пункты 17.14, 17.15, 17.16, 17.17, Конвенция о ликвидации всех форм дискриминации в отношении женщин (КЛДЖ), ст. 3 Комиссия по положению женщин (CSW 60/2016/25) ООН-Женщины. 2014. Учет гендерных факторов в программах развития - Руководство Стамбульская конвенция, ст. 7 и 10 Документы центрального правительства Национальный план развития Научные статьи по координации, сотрудничеству и согласованности в реализации ЦУР	- Собеседования с руководителем подразделения, ответственного за борьбу с насилием в отношении женщин в министерстве по делам женщин, и руководителем подразделения в министерстве здравоохранения, отвечающем за здоровье женщин, показывают, что между министерствами здравоохранения и по делам женщин нет координации. Изучение отчетов министерств и программных документов, касающихся насилия в отношении женщин, уделяя особое внимание НССИП, показывает, что вмешательства не учитывают координацию с другими учреждениями. - Собеседования с представителем центрального правительства по вопросам ЦУР и министерства по делам женщин выявляют отсутствие координации и сотрудничества	- Ответственные должностные лица соответствующих ведомств/министерств не проанализировали сквозной характер проблемы и необходимость координации и сотрудничества между ведомствами. - Ответственные министерства не уделяли должного внимания НССИП - Ведомства не имеют соответствующих полномочий для обеспечения соблюдения, а в некоторых случаях делегирование полномочий создает административные бюрократические препоны для координации между различными министерствами.	- Ведомства работают разрозненно - Возможные пробелы, частичное совпадение, фрагментация и дублирование в мерах ведомств по решению проблемы НССИП - Ведомства не могут оптимально использовать свои ресурсы		- Центральному правительству: повышение осведомленности среди ведомств по ИНССИП и о важности координации и сотрудничества (между центральным правительством, министерствами по делам женщин, здравоохранения, юстиции) - Центральному правительству: решить вопрос о полномочиях и делегировании полномочий между министерствами для обеспечения равного уровня участия (центральное правительство, министерства по делам женщин, здравоохранения, юстиции) - Центральное правительство, являясь координационным центром, должно играть ведущую роль в решении сквозных вопросов с министерствами.

[48] Критерии будут более или менее схожи для всех выводов, но мы рекомендуем вам определить также национальные критерии, особенно для выводов на местном уровне.

Выводы					Передовой опыт	Рекомендации
Обнаруженная ситуация	Критерии[48]	Доказательства и анализ	Причины	Последствия		
Надлежащее взаимодействие между субъектами федерального правительства и организациями гражданского общества, участвующими в ИНССИП	Резолюция ООН A/RES/ 0/1, пункты 17.14, 17.15, 17.16, 17.17, Конвенция о ликвидации всех форм дискриминации в отношении женщин (КЛДЖ), ст. 3 Комиссия по положению женщин (CSW 60/2016/25) ООН-Женщины. 2014. Учет гендерных факторов в программах развития - Руководство Стамбульская конвенция, ст. 7 и 10	- Собеседования с представителями организаций гражданского общества («ООН-женщины», ЮНИСЕФ) и министерств по делам женщин и здравоохранения показали, что существуют общие интересы и инициативы со всех сторон. Кроме того, предпринимаются усилия по созданию синергии между инициативами. - Изучение отчетов министерств и программных документов, касающихся насилия в отношении женщин, с особым акцентом на НССИП, показывает, что в рамках инициатив учитывается сотрудничество с другими учреждениями. - Между министерствами и ведомствами, такими как «ООН-женщины», партнерство ЮНИСЕФ с министерством образования, существуют соглашения о включении гендерных вопросов в учебную программу. - Обзор документов и собеседования показывают, что программа ФАО помогает расширить возможности женщин, проживающих в сельской местности, с помощью программ сельского хозяйства.	- Своевременные инициативы министерства по делам женщин и партнерские отношения с органами ООН - Эффективная стратегия взаимодействия с ОГО - Надлежащее управление из центрального правительства по вопросам ЦУР	- Скоординированные усилия, хотя и с ограниченными ресурсами, способствуют образцовому взаимодействию с важными участниками для решения проблемы ИНССИП.	-	- Центральному правительству: должно продолжаться осуществление инициатив, и центральное правительство может продвигать рабочую модель в других ответственных министерствах в качестве передовой практики, которой необходимо придерживаться.
Недостаточная вертикальная согласованность среди учреждений, участвующих в ИНССИП	Комиссия по положению женщин (CSW 60/2016/25) ООН-Женщины. 2014. Учет гендерных факторов в программах развития - Руководство Стамбульская конвенция, ст. 7 и 10 Местные планы развития Академические статьи о координации, сотрудничестве и согласованности в реализации ЦУР	- Собеседования с представителем центрального правительства по ЦУР и министерства по делам женщин и здравоохранения, администрацией на уровне штата и администрацией на местном уровне показывают отсутствие координации и сотрудничества - Анализ документации мероприятий, проводимых на уровне штатов, местных органов власти и на уровне правительства, свидетельствует о недостаточной координации и сотрудничестве между федеральными и местными структурами.	- Отсутствие вертикальной связи из-за отсутствия разграничения полномочий и обмена информацией о процессе - Роли соответствующих ведомств недостаточно четко определены	- Возможные пробелы, частичное совпадение, фрагментация и дублирование в рамках мер ведомств по решению проблемы ИНССИП - Ведомства не могут работать наилучшим образом	-	- Соответствующим министерствам: Повышение осведомленности и налаживание коммуникации между различными участниками вертикальной цепи. - Центральному правительству: четко распределить роли среди ведомств
Недостаточная вовлеченность учреждений, участвующих в ИНССИП на местном уровне	Комиссия по положению женщин (CSW 60/2016/25)	- Собеседования с местным подразделением, ответственным за ИНССИП, и полицейскими участками, учреждениями здравоохранения, учреждениями социальной помощи, которые оказывают помощь жертвам НССИП, школами,	- Отсутствие эффективной координации на местном уровне - Низкий приоритет данного вопроса в политическом сценарии - Перегруженность работой	- Жертвы не получают надлежащей поддержки	-	- Министерству по делам женщин: расширить ресурсы и возможности на местном уровне для решения этой проблемы

Выводы					Передовой опыт	Рекомендации
Обнаруженная ситуация	Критерии[48]	Доказательства и анализ	Причины	Последствия		
	ООН-Женщины. 2014. Учет гендерных факторов в программах развития - Руководство Стамбульская конвенция, ст. 7 и 10 Местные планы развития Академические статьи о координации, сотрудничестве и согласованности в реализации ЦУР	прокуратурой и судьями, показывают, что между учреждениями нет координации - Фокус-группа с представителями местных организаций гражданского общества, работающих над ИНССИП, выявляет отсутствие координации и сотрудничества		- Отсутствие общественного доверия к местным органам власти		- Министерству по делам женщин: обеспечить руководство для местных организаций по созданию механизмов координации и взаимодействию с ОГО
Отсутствие координации, сотрудничества и связи между полицейскими участками и учреждениями здравоохранения	Комиссия по положению женщин (CSW 60/2016/25) ООН-Женщины. 2014. Учет гендерных факторов в программах развития - Руководство Стамбульская конвенция, ст. 7 и 10 Местные планы развития	- Анкета для выборки из 50 начальников местной полиции и десяти руководителей больниц - Собеседования показывают, что в большинстве случаев между соответствующей больницей и полицией отсутствует координация деятельности, связанной с ИНССИП - Анализ больничной системы на наличие соответствующего метода выявления и документирования случаев НССИП показывает, что, как правило, она не сообщает о таких случаях, как случаи НССИП - Собеседования с сотрудниками полиции и здравоохранения показывают, что они не координируют свою работу по оказанию помощи пострадавшим	- Источники как в больницах, так и в полиции указывают на то, что у них нет возможностей для решения таких проблем, и что необходимы дополнительные ресурсы - По таким случаям не хватает достаточных данных от полиции и больницы, чтобы можно было адекватно оценить ситуацию на месте - Официальный канал связи между полицией и больницами не создан	- Случаи и информация о жертвах остаются незарегистрированными и без внимания, что скрывает масштаб проблемы - Меньшая надежность данных по проблеме	- Секретарь по делам женщин в штате X разработал и установил в больницах систему, которая позволяет регистрировать все случаи НССИП и направлять автоматическое уведомление в отдел полиции	- Министерству по делам женщин: поручить ведомствам в регионах и муниципалитетах: наращивать потенциал путем предоставления ресурсов, если это возможно, и привлекать местные ОГО для оказания помощи и координации - Улучшить сбор данных и ведение базы данных как в полицейских участках, так и в больницах
Отсутствие координации, сотрудничества и связи между полицейскими участками, прокурорами и судьями	Комиссия по положению женщин (CSW 60/2016/25) ООН-Женщины. 2014. Учет гендерных факторов в программах развития - Руководство Стамбульская конвенция, ст. 7 и 10 Местные планы развития	- Собеседования с начальником местной полиции, с местными государственными прокурорами и с судьями показало, что коммуникация и координация по вопросам ИНССИП между сторонами недостаточны - Анализ процесса и анализ документации показывают, что полиция часто допускает задержку в передаче информации об инцидентах	- На местном уровне полиция, прокуратура и судьи не знакомы с концепцией координации по таким вопросам, как ИНССИП, и что такая координация принесет пользу жертвам - Сотрудники полиции перегружены правоохранительными задачами, что затрудняет своевременное информирование	- Ведомства работают разрозненно - Существует пробел в информации и данных - Существует риск того, что жертвы пострадают от новых эпизодов насилия	-	- Министерству юстиции: информировать полицию, прокуратуру и судей об ИНССИП и пропагандировать соответствующую передовую практику - Организовать распределение работы полиции таким образом, чтобы это не мешало их обычной работе

Выводы					Передовой опыт	Рекомендации
Обнаруженная ситуация	Критерии[48]	Доказательства и анализ	Причины	Последствия		
		судьям; в результате жертвы могут столкнуться с социальной изоляцией, эмоциональной травмой, новыми случаями насилия и, в крайних случаях, даже с убийством - В нескольких серьезных случаях судьи налагают ограничения на виновных, но из-за нехватки возможностей полиция не может выполнить решение судей				
Отсутствие координации, сотрудничества и связи между учреждениями здравоохранения и учреждениями социального обеспечения (которые посещают жертв НССИП)	Комиссия по положению женщин (CSW 60/2016/25) ООН-Женщины. 2014. Учет гендерных факторов в программах развития - Руководство Стамбульская конвенция, ст. 7 и 10 Местные планы развития	- Собеседования с руководителями учреждений здравоохранения показали, что коммуникации и координации по вопросам ИНССИП между ними и учреждениями социального обеспечения недостаточно налажена - Фокус-группа с руководителями учреждений социального обеспечения показала, что в сфере ИНССИП у них отсутствует необходимые процессы и контакты со службой здравоохранения	- У службы здравоохранения нет психологов - Поставщики медицинских услуг не осведомлены о том, что делать в случаях НССИП, и недостаточно осведомлены о том, что они могут направить жертву в органы социального обеспечения для оказания помощи и лечения.	- Неопределенность отношений между службами социального обеспечения и здравоохранения, в результате чего женщины обращаются в медицинские, а не социальные учреждения, в чем они в основном нуждаются	-	- Провести оценку потребности в психологах - Министерствам здравоохранения и социального обеспечения обеспечить руководство для государственных и местных органов здравоохранения и социального обеспечения для определения ролей и обязанностей, а также координировать и сотрудничать в рамках деятельности, связанной с ИНССИП -
Хорошее взаимодействие между местной организацией, ответственной за ИНССИП, и местными ОГО, которые работают с ИНССИП	Комиссия по положению женщин (CSW 60/2016/25) ООН-Женщины. 2014. Учет гендерных факторов в программах развития - Руководство Стамбульская конвенция, ст. 7 и 10 Местные планы развития	- Собеседования показали, что есть разные инициативы, предпринимаемые различными сторонами, было установлено взаимодействие - Изучение документации и собеседований показывают эффективное взаимодействие между министерством и международными организациями, такими как «ООН Женщины» - Следуя федеральной ориентации, местные ведомства также осуществляют координацию и сотрудничество для решения гендерных проблем в школах и содействия инициативам по расширению прав и возможностей женщин, проживающих в сельской местности	- Инициативы министерства по делам женщин по мере приближения к органам ООН - Взаимодействие с ОГО эффективно	- Скоординированные усилия с ограниченными ресурсами для решения проблемы ИНССИП, что приносит пользу жертвам	-	-

Приложение 4 | Использование анализа данных для аудита реализации ЦУР

Данные относятся к отдельным блокам информации, которые существуют в различных формах. Формы включают в себя текст, числа, биты и байты, хранящиеся в компьютере, и факты, хранящиеся в памяти человека. Аналитическая обработка данных относится к науке анализа необработанных данных с целью формулировки выводов об этой информации. Спектр методов анализа данных варьируется между человеком, который изучает данные, применяет математические или статистические методы, и искусственным интеллектом. Инструменты, которые помогают аудитору применять эти методы, включают ручку и бумагу, цифровые документы, электронные таблицы и сложные программные приложения. Таким образом, аналитическая обработка данных, иногда неправильно понимаемая как сложный технический аспект, представляет собой те действия, которые аудитор выполняет ежедневно, в рамках своей профессии.

Выбор инструмента или метода будет зависеть от объема, разнообразия и скорости передачи данных. Объем относится к количеству или объему данных. Под разнообразием понимаются различия в формах данных, которые могут варьироваться от структурированных (таблицы, базы данных и т. д.) до неструктурированных (документы, новости, статьи, каналы социальных сетей и т. д.). Скорость относится к скорости, с которой данные изменяются. Например, изменения личной информации происходят медленнее, чем изменения финансовой информации человека (например, остаток на банковском счете). Чем больше объем, разнообразие и скорость данных, тем больше потребность аудитора в использовании сложных инструментов. Следовательно, аудитор может выбрать любой инструмент, который соответствует характеру данных, с которыми он работает.

Целью данного приложения является повышение осведомленности и информирование аудиторов о некоторых соображениях, которые следует учитывать при использовании анализа данных во время аудита реализации ЦУР. Мы планируем предоставить обзор аспектов, касающихся данных, институциональных механизмов, инструментов и методов. Однако эту главу не следует рассматривать как исчерпывающее представление об использовании аналитики данных в аудите.

Каковы основные соображения в связи с использованием анализа данных в рамках аудита реализации ЦУР?

Основные соображения относительно использования анализа данных в аудите, как правило, не зависят от характера аудита. Тем не менее, определенные специфические аспекты становятся заметными в контексте аудита ЦУР. Эти соображения отражают принципы ЦУР, касающиеся согласованности стратегий, взаимодействия с участием заинтересованных сторон и принципа «никто не должен остаться в стороне».

- **Согласованность политики** включает в себя учет сквозного характера и долгосрочного воздействия политики, тем самым создавая механизмы для взаимодействия между секторами и согласовывая действия между уровнями правительства. Следовательно, аудитору ЦУР может потребоваться собрать и связать данные, которые распределены по секторам, уровням правительства и разбросаны во времени.

- **Участие многих заинтересованных сторон** включает сотрудничество со всеми соответствующими заинтересованными сторонами (общественностью, ОГО и т. д.) в планировании, разработке и оценке политики. Таким образом, аудитору ЦУР может потребоваться обратиться также к источникам за пределами государственных структур.

- **Принцип «никто не должен остаться в стороне»** подчеркивает инклюзивные механизмы управления, которые учитывают лиц, находящихся в неблагоприятном положении из-за пяти факторов, в частности, дискриминации, места жительства, социально-экономического статуса, системы государственного управления и уязвимости перед потрясениями. Следовательно, аудитору ЦУР могут потребоваться дезагрегированные данные, то есть с разбивкой по пяти вышеуказанным факторам или дополнительным измерениям. Ключевые параметры дезагрегирования включают характеристики личности или домохозяйства (например, пол, возраст, доход, инвалидность, религия, этническая принадлежность и статус коренного населения), экономическую активность и пространственные измерения (например, по агломерациям, городским и сельским районам или округам).

Кроме того, аудитор ЦУР должен сделать вывод о прогрессе в достижении согласованной на национальном уровне цели; насколько вероятно достижение цели к установленному сроку на основе имеющихся тенденций; а также о надлежащем характере национальной цели по сравнению с соответствующими задачами ЦУР. Это означает, что аудитор ЦУР должен определить факторы, влияющие на достижение национальной цели, а также собрать и проанализировать дополнительные данные, если это необходимо. Мы предлагаем изучить также различные подходящие инструменты и методы, которые помогут аудитору на различных этапах аудита. Применительно к оранжевой иллюстрации:

Например, во время аудита ИНССИП аудитору ЦУР может потребоваться:

- собирать и анализировать данные относительно:
  - данных по показателям из центрального агентства мониторинга;
  - приютов, их условий и размещения из Министерства по делам женщин;
  - случаев насилия со стороны интимного партнера из Министерства внутренних дел;
  - предпринимаемых усилий по информированию детей в рамках школьного образования от Министерства образования;
  - выделения бюджета от Министерства финансов;
  - инфраструктуры и помещений для персонала в больницах от Министерства здравоохранения;
  - демографических данных из национального статистического управления; а также
  - данных граждан из соответствующего министерства, ответственного за ведение национальных реестров граждан.
- получать и анализировать вышеуказанные данные в разные моменты времени (в соответствии с охватом аудита) для оценки прогресса в рамках достижения цели за определенный период времени;
- собирать и анализировать данные о потерпевших, преступниках, консультантах и ОГО, чтобы измерить эффективность мер, принятых правительством для достижения согласованной на национальном уровне цели;
- получать данные, которые включают в себя сведения, касающиеся места жительства, социального статуса и экономического положения жертв и преступников, чтобы понять, не было ли что-то упущено;
- определить факторы, влияющие на ИНССИП, с помощью набора инструментов и методов анализа данных, собрать дополнительные данные, где это необходимо, и оценить вероятность достижения цели; а также
- продолжить сбор динамических данных (повторное измерение выбранных разукрупненных переменных) в течение определенного периода времени, чтобы измерить влияние аудита ЦУР.

Теперь, когда у нас есть понимание того, что необходимо учитывать для использования анализа данных, давайте рассмотрим некоторые способы проведения анализа данных. Вопрос способов осуществления рассматривается в трех аспектах: данные, инструменты и методы, институциональные аспекты.

Как работать с данными?

Аудитор ЦУР может собирать необходимые данные из различных источников. Первым источником для рассмотрения являются сами данные по показателям. Мы предлагаем аудиторам ЦУР выработать понимание **данных по показателям** еще до выбора портфеля аудитов ЦУР. Это связано с тем, что понимание данных по показателям ЦУР поможет в определении возможности проверки цели, согласованной на национальном уровне. Следующим источником, который может рассмотреть аудитор ЦУР, являются **административные данные**, которые включают физические записи различных соответствующих проверяемых объектов и данные из ИТ-приложений, которые используются для предоставления услуг. Другим источником, который должен рассмотреть аудитор ЦУР, являются **данные третьих сторон** (негосударственные источники), такие как данные выгодоприобретателей, отчеты об оценке со стороны заинтересованных лиц и т. д. Это поможет аудитору сделать вывод о взаимодействии об осуществлении взаимодействия с участием многих заинтересованных сторон и собрать подтверждающие доказательства эффективности мер, принятых правительством для достижения национальных целей. После сбора данных из различных источников аудитору ЦУР может потребоваться **интегрировать данные**. Давайте сначала посмотрим на данные по показателям.

Почему важны данные по показателям?

Повестка дня для вопроса устойчивого развития на период до 2030 года гласит: «Мы рекомендуем также государствам-членам проводить регулярные и всеобъемлющие обзоры прогресса на национальном и субнациональном уровнях так, чтобы руководителями и инициаторами этих обзоров были сами страны». Страна должна предпринять усилия по подготовке структуры, содержащей набор согласованных на национальном уровне целевых показателей. Эта национальная структура показателей будет не только служить основой механизма мониторинга и обзора, но и помогать ориентировать политиков и учреждения-исполнителей.

Как подойти к данным по показателям?

Аудитор ЦУР может взаимодействовать с правительством для понимания национальной структуры показателей. Структура показателей ориентирована на национальное статистическое управление, чтобы оно могло отслеживать достигнутый в реализации ЦУР прогресс. Следовательно, проверяемая организация, занимающаяся сбором официальной статистики, например Министерство статистики, может выступать в качестве узлового органа. Мы определили некоторые из основных элементов национальной структуры показателей, как указано ниже. Ожидается, что страны подготовят также базовый отчет, содержащий базовые значения идентифицированных показателей. Базовый отчет может указывать, доступны ли значения показателей или страна все еще работает над установлением значений.

Основные элементы национальной структуры показателей (пример)

- Цель ЦУР
- Задача ЦУР
- Показатель ЦУР
- Национальные цели / показатели со значениями
- Определение целей / показателей
- Использование и толкование целей для подготовки оценочной карты / индекса для измерения прогресса
- Кто несет ответственность за реализацию целей/ показателей?
- Что является источником данных для данных по показателям?
- Метод расчета

- Периодичность измерения
- Единица измерения
- Метод сбора данных
- Доступный уровень дезагрегации
- Ограничения раскрываемых данных
- Распространение информации наряду с доступом к последним и историческим данным. При отсутствии исторических данных необходимо составить исходные данные.

Примечание: для достижения цели, согласованной на национальном уровне, может потребоваться один или несколько национальных показателей. Национальный показатель может касаться более одного показателя ЦУР. В электронном справочнике ООН по показателям ЦУР (живой документ) содержится всеобъемлющая, но понятная справочная информация, в которой основное внимание уделяется ключевым аспектам, необходимым для измерения показателей, включая концепции, определения, источники и расчеты.

Система показателей аудита

Как признано в итоговом документе ЦУР «Преобразование нашего мира», «Для оценки достигнутого прогресса и обеспечения того, чтобы никто не был оставлен в стороне, потребуются качественные, доступные, актуальные и достоверные разукрупненные данные. Такие данные крайне необходимы для процесса принятия решений». Следовательно, аудитор ЦУР должен проводить аудит и обеспечивать уровень уверенности в национальной структуре показателей, особенно в тех случаях, когда ВОА не привлекался в качестве заинтересованной стороны при разработке структуры показателей. Такой аудит может проводиться как самостоятельное мероприятие или в рамках аудита реализации ЦУР. Аудиты, которые включают в себя следующие проверки, могут помочь в измерении надежности показателей.

- Полностью ли соответствуют установленные национальные показатели цели и задачам ЦУР?
- Уместно ли использование и толкование показателей для определения оценки на национальном и субнациональном уровнях?
- Надежны ли источники данных?
- Является ли метод расчета верным?
- Является ли метод сбора, включая периодичность измерения, подходящим?
- Доступны ли необходимые уровни разукрупнения данных?
- Допустимы ли ограничения?
- Доступно ли базовое значение? Если нет, установило ли правительство приоритет в отношении определения базового уровня в разумные сроки?

Как данные по показателям могут помочь аудитору ЦУР?

Данные по показателям приемлемого качества могут быть полезны для аудитора ЦУР на различных этапах аудита.

- **Выбор тем аудита** | Данные по показателям могут использоваться для ответа на один или несколько вопросов в процессе выбора портфеля аудита ЦУР. Например, наличие или отсутствие показателя может помочь измерить возможность аудита национальной цели. Базовое значение показателя указывает на актуальность темы. Базовые значения показателя также могут помочь в расстановке приоритетов тем. Например, когда в стране очень низкий уровень бедности, очень высокий уровень грамотности и высокий уровень потерь в результате стихийных бедствий, аудитор ЦУР может выбрать аудит цели 13.1, а не аудит цели 1.1 и 4.1. Прогресс, достигнутый страной, измеряемый изменением значения показателя, может указывать, настало ли время для проверки конкретной национальной цели.

- **Планирование выбранной темы аудита** | Данные по показателям могут использоваться для выбора основных областей в рамках предмета, выявления заинтересованных сторон, подготовки соответствующих вопросов аудита и определения выборки для аудита. Например, методология сбора данных и вычисления значения показателя помогает в определении основных заинтересованных сторон. Данные по показателям в разукрупненной форме также могут быть использованы для выбора целевых областей (конкретные группы) или выборок (географический регион или категории лиц, которые затронуты).

- **Проведение аудита** | Данные по показателям могут быть использованы в качестве аудиторского доказательства, если они имеют высокое качество. Кроме того, структура показателей может помочь определить, не было ли что-то упущено. Она также дает представление о том, являются ли программы и проекты, инициированные правительством, достаточно всеобъемлющими, чтобы охватить все аспекты проблемы для достижения цели.

- **Отчетность** | Данные по показателям, в их простой или составной форме, могут использоваться для оценки производительности по измерениям разукрупнения во время отчетности. Это поможет более эффективно доводить выводы аудита до соответствующих заинтересованных сторон.

- **Последующий контроль** | Показатель ЦУР в его разукрупненной форме помогает аудитору ЦУР понять, где требуется последующее наблюдение, указав, например, необходимость последующей проверки в конкретных географических регионах, группах коренного населения, в отношении пола и т. д.

Что может сделать аудитор ЦУР, если надежные системы показателей отсутствуют?

Во многих случаях аудитор ЦУР может столкнуться с ситуацией отсутствия надежных систем показателей с одним или несколькими из следующих недостатков:

- показатели охватывают слишком узкую область;

- низкая частота измерений;
- источники данных не являются надежными;
- отсутствие разукрупненных данных;
- показатели основаны на исходных данных или процессе, а не на результате; а также
- система негибкая и не допускает изменений в долгосрочной перспективе.

В этих случаях аудитор ЦУР может устранить такие недостатки, применив одну или несколько из следующих стратегий. Процесс сбора данных подробно описан в разделе «Инструменты и методы» этой главы.

Мы можем использовать **прокси-сервер данных**, если цель имеет слишком широкий охват или данные отсутствуют. Этот подход может быть реализован аудитором ЦУР, по мере необходимости, с помощью эксперта в предметной области. Например, чтобы количественно оценить верховенство закона и доступ к правосудию, необходимо измерить несколько аспектов, включая способность присуждать компенсации жертвам преступлений, доверие граждан к полиции и судебным системам, а также степень возмещения ущерба. Показатель расследования и вынесения приговоров за совершение насильственных преступлений на сексуальной и гендерной почве является примером возможного заменителя обращения с уязвимыми группами и доступа к правосудию в целом.

Использование **альтернативных данных** из нетрадиционных источников данных может быть изучено аудитором ЦУР. К таким нетрадиционным источникам данных относятся глобальные партнерства в области устойчивого развития, научные круги и исследования, ОГО/НПО, доноры/фонды, средства массовой информации и социальные сети. Такие методы, как извлечение данных и сетевое фрагментирование (с автоматическими ботами или без них), являются двумя полезными методами для сбора данных. Данные могут быть дополнительно проанализированы с использованием таких методов, как запросы, анализ текста и анализ настроений. Давайте изучим практическое применение на примере нашей оранжевой иллюстрации.

В частности, давайте рассмотрим следующий показатель в отношении аудита ИНССИП.

> Доля когда-либо состоявших в партнерстве женщин и девочек в возрасте 15 лет и старше, подвергшихся физическому, сексуальному или психологическому насилию со стороны нынешнего или бывшего интимного партнера в течение предыдущих 12 месяцев, по форме насилия и по возрасту.

В электронном справочнике ООН по показателям ЦУР предлагаются следующие источники данных и метод сбора в рамках этого показателя.

«Основным источником данных для этого показателя являются специализированные национальные исследования, посвященные измерению насилия в отношении женщин, и международные исследования домашних хозяйств, которые включают модуль по опыту насилия со стороны женщин, такие как Исследование демографических характеристик и состояния здоровья (DHS). Для получения дополнительной информации об источниках данных и методах сбора см.: Руководство ООН по составлению статистики насилия в отношении женщин – статистические обследования (ООН, 2014 г.). Модуль следует применять для всех когда-либо вступивших в партнерство женщин, а не только для тех, кто в настоящее время имеет партнера.

Следует отметить, что хотя административные данные системы здравоохранения, полиции, судов, юстиции, социальных служб и т. д., куда обращаются жертвы насилия, могут предоставить ценную информацию об использовании услуг, эти данные о частотности недостаточны для получения данных о распространенности».

Приведенное выше руководство помогает аудитору ЦУР понять возможные критерии аудита (Руководство ООН по составлению статистики насилия в отношении женщин — Статистические обследования (ООН, 2014 г.)) для оценки источников данных и метода сбора данных. В руководстве также предлагается возможный набор альтернативных источников (административные данные из здравоохранения, полиции, судов, юстиции и социальных служб), которые могут быть использованы в отсутствие подробной методологии сбора данных, и указаны их ограничения.

Следовательно, аудитор ЦУР может, в отсутствие надежной системы показателей и/или базовых значений, полагаться на другие источники данных. Они могут включать административные данные из соответствующих объектов аудита, новости, статьи, социальные сети и т. д.

Полезны ли административные данные?

Европейская экономическая комиссия ООН определяет источники административных данных как «хранилище данных, содержащее информацию, которая изначально не собирается для статистических целей»[49]. Бюро переписи населения США определяет административные данные как данные, собираемые и учитываемые учреждениями с целью управления программами и предоставления услуг населению[50]. Мы называем административными данными такие данные, которыми правительство владеет и которые использует для разработки комплексов мер и стратегий, реализации программ, мониторинга реализации и принятия административных и управленческих решений. Мы полагаем, что аудитор ЦУР может найти полезным для себя инвестировать в доступ к следующим данным по мере необходимости:

- геопространственные данные с картографированием описи инфраструктуры;
- регистрация актов гражданского состояния и статистика естественного движения населения;
- данные/записи из механизмов предоставления услуг гражданам из соответствующих министерств/ ведомств, таких как службы социального обеспечения, полиция, социальная служба, здравоохранение, образование, местное управление; а также
- спутниковые снимки переменных окружающей среды, таких как биоразнообразие, качество воздуха, водные ресурсы, лес и землепользование.

Аудитор ЦУР может посчитать необходимым оснащение для обработки различных административных данных. Это связано с тем, что административные данные могут быть доступны в виде документов, электронных таблиц или больших структурированных баз данных.

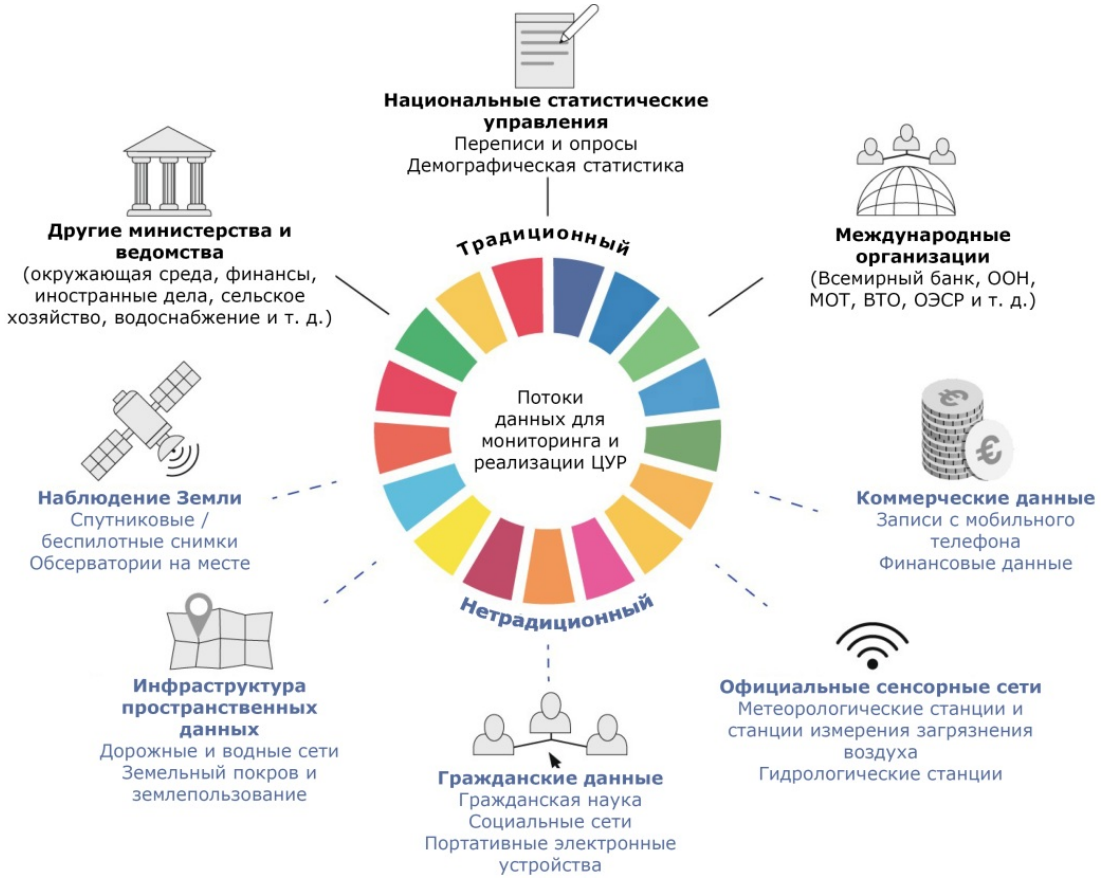
49 https://ec.europa.eu/eurostat/cros/system/files/Usage%20of%20Administrative%20Data%20Sources%20for%20Statist ical%20Purposes.pdf

50 https://www.census.gov/about/what/admin-data.html

Можем ли мы использовать сторонние данные?

В контексте аудита реализации ЦУР сторонние данные включают в себя данные, которые получены из неправительственных источников или собраны аудитором ЦУР в рамках аудита. Эти нетрадиционные источники могут включать межучрежденческие группы ООН, глобальные партнерства по данным ЦУР, данные гражданских наук, независимые исследовательские организации и социальные сети. Сторонние источники данных предоставляют альтернативные данные, которые помогают в ситуациях, когда данные отсутствуют или менее надежны. Они также служат источником подтверждающих доказательств для определения эффективности правительственных мер, направленных на достижение национальной цели. Они предоставляют данные о факторах, которые влияют на эффективность вмешательства государства. Аудитор ЦУР должен убедиться, что полученные от третьих сторон данные надлежащего качества и непредвзяты. Мы рекомендуем заблаговременно раскрывать выбранные сторонние источники данных и по согласию предоставлять данные соответствующим аудиторским организациям в ходе аудита ЦУР.

Рисунок 1 | Традиционные и нетрадиционные источники данных



Источник: Гражданская наука и Цели устойчивого развития ООН

Как интегрировать данные?

Интеграция данных – это процесс объединения данных из разных источников и обеспечение единого унифицированного представления. Чтобы получить единую картину, аудитору ЦУР может потребоваться определить связи между наборами данных, полученными из разных источников, и удалить дубликаты или несоответствия. Когда данные агрегируются, связь данных основывается на измерении агрегации (уровень управления, пол, возрастные диапазоны и т. д.). Когда уровень данных очень детализирован и, следовательно, доступны микроданные, связи данных обычно основаны на справочных/ уникальных идентификаторах (таких как идентификационный номер гражданина, регистрационный номер транспортного средства, номер заявления и т. д.). Важно иметь доступ к такой справочной информации, чтобы иметь полную картину. Она помогает в понимании и оценке согласованности. Тем не менее, аудитор ЦУР должен обрабатывать такие данные с максимальной осторожностью, поскольку они являются личными данными. Следовательно, аудитору ЦУР может потребоваться инвестировать ресурсы в понимание и обеспечение конфиденциальности данных и защиты данных. Кроме того, аудитору ЦУР может также потребоваться анонимность данных, особенно личной информации, относящейся к уязвимым группам. Эти принципы подробно рассматриваются в последующих разделах.

В частности, во время аудита ИНССИП аудитор ЦУР может использовать регистрационный номер гражданина в качестве переменной уникального идентификатора для связывания и интеграции записей административных данных из больницы и полиции.

Инструменты и методы анализа данных

Как обсуждалось в предыдущих разделах главы, аудитору ЦУР возможно придется иметь дело с данными, которые обычно отличаются большим разнообразием и низкой оперативностью поступления. Однако масштаб данных будет варьироваться в зависимости от страны. Таким образом, мы рекомендуем, чтобы ВОА учитывали разнообразие и масштаб данных при принятии решения о пригодности любого инструмента или метода. Мы подготовили список методов и инструментов, которые могут быть полезны на разных этапах аудита. Мы начнем с представления того, какие методы можно использовать на разных этапах процесса аудита. Затем мы приступим к краткому описанию методики и сферы ее применения. Наконец, мы представляем возможные инструменты, в том числе инструменты с открытым исходным кодом, которые можно использовать для каждого метода.

Количественные методы, включая опросы, вопросники, анкеты, анализ документов, запросы к базам данных, могут использоваться для измерения глубины и широты охвата любой инициативы. Влияние инициативы может быть измерено путем применения метода до и после осуществления инициативы. Точность результатов зависит от того, насколько хорошо выборка представляет население и насколько хорошо были сформулированы вопросы. Однако количественные методы не дают понимания контекста.

Качественные методы, включая наблюдение, качественные интервью, тематические исследования и фокус-группы, помогают в измерении нематериальных результатов. Они позволяют оценить практическую пользу, удовлетворение потребностей и выявить пробелы с целью повысить производительность. Процесс качественного изучения также включает в себя изучение и сравнение моделей, определение тем, кластеризацию схожих данных и, наконец, сведение их к понятным выводам.

Качественные данные помогают понять не только «что», но также «почему» и «как». Однако качественные методы являются субъективными, отнимают много времени и иногда сложны для толкования.

В частности, во время аудита ИНССИП аудитор ЦУР может использовать количественные (опрос, анкеты, вторичный анализ административных баз данных) методы для измерения значения показателя. Тем не менее, аудитор может использовать качественный анализ (интервью, фокус-группы и т. д.), особенно при отсутствии детальных / разукрупненных данных, чтобы понять, почему правительственная инициатива была или не была эффективной. Качественный метод может быть использован также для оценки адекватности методологии, используемой страной для измерения прогресса.

Чтобы использовать количественный или качественный анализ, аудитор ЦУР должен быть знаком с некоторыми методами, описываемыми в следующих разделах. Краткий список методов представлен на рисунке 2.

Рисунок 2 | Методы анализа данных, применимые к аудиту реализации ЦУР

Выбор целей	**Планирование аудита**
Сбор данных	Сбор данных
Взвешенная оценка	Данные ГИС
-	Кластеризация
Проведение аудита	**Аудиторская отчетность**
Сбор данных	Унификация данных
Кластеризация	Экстраполяция
Факторный анализ	Данные ГИС

Как проводить сбор данных?

Сбор данных – это полезный метод, особенно в тех случаях, когда подробные разукрупненные данные могут быть недоступны. Собранные данные могут использоваться для любого из процессов аудита, включая выбор портфеля аудита, планирование аудита, для оценки во время проведения аудита и в качестве доказательства. Данные можно собирать вручную с помощью наборов для сбора данных, размещенных в Интернете, или с помощью автоботов (предназначенных для сбора конкретных общедоступных данных). Рассмотрим оба случая.

Как я могу выполнить сбор вручную с помощью мобильных наборов для сбора данных?

Мобильный сбор данных – это универсальный механизм сбора данных, особенно в тех случаях, когда данные недоступны. Мобильный комплект для сбора данных, после его создания, можно использовать в ходе однотипных аудитов и с течением времени для повторного измерения или сбора одних и тех же данных в разные моменты времени. Мобильные приложения для сбора данных имеют функцию использования без доступа к сети Интернет, что облегчает сбор данных в удаленных географических районах без подключения к Интернету. Они могут быть разработаны на нескольких языках и поддерживать различные элементы данных (см. Рисунок 3). Они также предоставляют возможность пропускать элементы на основе определенных логических условий. Элементы могут быть организованы в группы. Группа элементов может входить в другую группу. Кроме того, существуют также элементы повторяющихся групп, где количество групп заранее неизвестно и варьируется в зависимости от конкретного случая. Например, запись имени, пола и возраста всех членов семьи с низким доходом.

Рисунок 3 | Типичные элементы данных в наборе сбора данных

Типичные элементы данных в наборе сбора данных

- Поля данных с различными типами данных (например, целые, десятичные, диапазон, текст, дата, время)
- Вопросы с множественным выбором, где в качестве ответа могут быть выбраны один или несколько вариантов
- Вопросы с множественным выбором и вариант «Другое»
- Ранжирование вариантов
- Захват географической точки или географической трассировки
- Захват даты и времени сбора данных
- Захват подписи
- Загрузка аудио, изображений, видео или других файлов
- Автоматически рассчитанные поля данных на основе ответов на другие вопросы (на основе внутренних или внешних данных)
- Динамический выбор на основе проверки основных данных
- Основные данные находятся внутри УСВН (например, идентификатор пользователя УСВН)
- Основные данные из внешних данных (csv или Excel)
- Каскадный выбор. Например, выбор города путем выбора страны, затем штата (на основе выбранной страны), затем города (на основе выбранного штата)
- Вспомогательная документация (файлы в различных форматах или ссылки на другие файлы)

Предлагаемые инструменты: Open Data Kit (с открытым исходным кодом), Kobo Toolbox

Как я могу выполнить сетевое фрагментирование с помощью ботов?

Сетевое фрагментирование представляет собой метод извлечения больших объемов данных из Интернета. Затем извлекаемые данные хранятся локально в виде нескольких файлов или в базе данных. Мы рекомендуем использовать для проверки только общедоступные (не конфиденциальные) данные. Законность сетевого фрагментирования зависит от страны и конкретного веб-сайта. Мы также рекомендуем изучить условия пользования веб-сайтом перед применением данного метода. Боты для сетевого фрагментирования (также известные как сканеры) способны автоматически собирать различные типы данных с любого веб-сайта. Этот метод используется для сбора данных с более высокой скоростью, таких как, например, данные о закупках и социальных сетях. Важно понимать, что веб-сканерам, возможно, придется работать длительное время, чтобы собрать существенные данные.

Предлагаемые инструменты: Программирование на Python, Julia (с открытым исходным кодом)

Например, во время аудита ИНССИП аудитор ЦУР может счесть полезным подготовить опрос домашних хозяйств (при отсутствии такого механизма со стороны правительства). Аудитор ЦУР может подготовить опрос также, чтобы измерить готовность сотрудников полиции и больниц решать проблемы, связанные с НССИП. Это помогло бы оценить адекватность и эффективность любых мероприятий по наращиванию потенциала или повышению осведомленности, предпринимаемых правительством.

Аналогичным образом, аудитор ЦУР может попытаться определить настроения граждан после реализации программы по безопасности женщин в рамках аудита ИНССИП.

Аудитор по вопросам ЦУР может настроить бот для сбора данных о программе из сообщений в твиттере, используя хэштег. Собранные таким образом данные могут быть подвергнуты дальнейшему анализу с использованием таких методов, как анализ текста или анализ настроений.

Как мне использовать корреляционный анализ?

Корреляционный анализ полезен при установлении статистической зависимости одной переменной от другой. Это полезный метод для аудитора ЦУР, который можно использовать при заключении о вкладе правительственных инициатив в достижение ЦУР. Однако важно понимать, что статистическая зависимость не обязательно означает причинно-следственную связь. Поэтому важно объединить минимальный предметный опыт и эту статистическую технику для оценки зависимости. Два из предложенных методов для многовариантной корреляции, кластеризации и факторного анализа обсуждаются ниже.

Когда я должен использовать корреляционную кластеризацию?

Корреляционная кластеризация относится к технике, которая делит совокупность или точки данных на несколько групп. Точки данных в тех же группах больше похожи на другие точки данных в той же группе и отличаются от точек данных в других группах. Этот метод может быть использован для определения закономерностей и выявления выпадающих показателей. Метод может быть использован также для определения факторов и точек данных, влияющих на формирование кластеров. Кроме того, метод может применяться для разделения популяции на однородные группы, из которых затем может быть произведена выборка.

Предлагаемые инструменты: Программирование на R, Python (с открытым исходным кодом), Tableau (лицензия)

Например, во время аудита ИНССИП аудитор ЦУР может счесть полезным провести кластеризацию на основе данных, относящихся к одному или нескольким параметрам, таким как характер насилия, частота и серьезность насилия, социальное и финансовое положение.

Когда следует использовать факторный анализ?

Аудитор ЦУР может иметь дело с большим количеством переменных данных, чтобы понять зависимости и взаимосвязи. Факторный анализ — это полезный инструмент для исследования переменных отношений для сложных понятий. Аудитор ЦУР может исследовать понятия, которые не так просто измерить напрямую, путем объединения большого количества переменных в несколько интерпретируемых основных факторов. Это особенно полезно в случае большого количества переменных. Рассмотрим пример факторного анализа на наборе данных, включающем шесть переменных, где переменные были объединены или сведены в два фактора.

	Социально-экономический статус человека	**Социально-экономический статус микрорайона**
Доход	Высокий	Средний
Образование	Высокий	Низкий

Занятость	Высокий	Низкий
Стоимость имущества	Средний	Высокий
Количество торговых центров в микрорайоне	Низкий	Высокий
Количество насильственных преступлений в микрорайоне	Низкий	Высокий

В вышеприведенном случае набор переменных может быть разбит на два фактора. Социально-экономический статус человека включает в себя переменные дохода, образования и рода занятий. Социально-экономический статус микрорайона включает в себя переменные, отражающие стоимость имущества, количество торговых центров в микрорайоне и насильственных преступлений в микрорайоне. У аудитора ЦУР может возникнуть необходимость в привлечении профильного эксперта для принятия окончательного решения. Например, переменная стоимости имущества, несмотря на наличие корреляции средней величины эффекта с социально-экономическим статусом человека, лучше подходит для объединения в рамках социально-экономического статуса микрорайона. На иллюстрации 40 показано применение принципов факторного анализа к нашему примеру, касающемуся ИНССИП.

Предлагаемые инструменты: программирование на R, Python (с открытым исходным кодом), Excel

Например, во время аудита ИНССИП аудитор ЦУР может получить следующий набор факторов переменных в результате факторного анализа:

а) социально-экономический статус жертвы;
б) социально-экономический статус виновного;
в) социально-экономический статус микрорайона;
или
г) возможность трудоустройства жертвы;
д) культурный фактор; а также
е) фактор отчуждения.

Можно ли обобщить свои выводы?

Статистическое обобщение предполагает вывод результатов из выборки и применение их к интересующей группы населения. В контексте аудита ЦУР аудитору может потребоваться обобщить результаты выборки для интересующей группы населения. Основным требованием для обобщения является то, чтобы выборка должна быть определена статистически. Точная переменная, подлежащая обобщению, должна быть идентифицирована заранее. План выборки, используемый во время аудита, должен учитывать это требование. Два вида оценки могут быть полезными для аудитора, в частности оценка:

- процента ошибок, отклонений или несоответствия; а также
- среднего или итогового значения переменной (особенно данных по показателю).

Методы, используемые для определения достаточных размеров выборки для двух вышеупомянутых оценок, различны. Методы, используемые для определения размера выборки и оценки, учитывают степень изменчивости/неоднородности в группе населения.

Предлагаемые инструменты: программирование на R, Python (с открытым исходным кодом), Excel, IDEA (для выборки)

Как прогнозировать тенденции?

Прогноз тенденций представляет собой классический метод прогнозирования, который касается изменения переменных во времени. Простой метод прогнозирования — это экстраполяция тенденции, которая включает использование тенденции за предыдущий промежуток времени и ее распространение на будущее. Аудитору ЦУР может потребоваться выработать понимание этого метода, чтобы сделать заключение о вероятности достижения цели к указанному сроку. Этот метод требует данных временного ряда, то есть серии точек данных, проиндексированных в порядке времени. Анализ тенденций также может использоваться для измерения прогресса в достижении цели, согласованной на национальном уровне. Прогноз тенденций может быть основан на количественных методах, в которых используются прошлые данные, или на качественных методах, в которых используются, среди прочего, обследования и опросы. В случае количественных прогнозов может быть использован статистический метод регрессии. Аудитор ЦУР может использовать простые, линейные регрессии или сложные, многомерные, нелинейные методы регрессии для прогнозирования тенденций.

Предлагаемые инструменты: Программирование на R, Python (с открытым исходным кодом), Excel

Как выполнить унификацию данных?

Унификация данных представляет собой процесс объединения множества разнообразных наборов данных и подготовки их к анализу путем сопоставления, удаления дубликатов и очистки данных. Следовательно, понимание наборов данных и их связей становится критически важным фактором для унификации данных. Хотя интеграция данных означает объединение нескольких баз данных в хранилище данных, унификация данных может быть выполнена с помощью более простых структур данных, таких как наборы данных. Эта концепция становится актуальной в контексте вертикальной и горизонтальной согласованности, а именно:

- Унификация по **вертикальной согласованности** включает объединение данных на различных уровнях правительства, таких как местные, провинциальные и национальные органы.
- Унификация по **горизонтальной согласованности** включает объединение данных по отраслям, учреждениям и времени.

Процесс унификации включает в себя прием, очистку, преобразование, объединение, консолидацию (исключение дубликатов и избыточной информации), классификацию (при необходимости) и экспорт данных.

Предлагаемые инструменты: Excel, Access, IDEA, Postgresql

Как использовать данные ГИС?

Данные с географической привязкой — это конкретная информация о местоположении, и она имеет особое значение для аудитора ЦУР. ГИС-данные включают в себя пространственную информацию, такую как гео-точка, гео-след или гео-фигуры. Гео-точка — это одно конкретное местоположение, а гео-след означает путь между двумя гео-точками. Если гео-след является замкнутым контуром, он формирует гео-фигуру. Данные ГИС могут быть использованы для оценки рисков, выборки, понимания зависимостей при подготовке аудиторских заключений и отчетности.

Например, во время аудита ИНССИП аудитор ЦУР может использовать данные ГИС для следующих целей:

a. анализ данных о распространенности через административные границы или географический регион для выявления закономерностей;
b. анализ доступности таких служб, как полицейские участки, больничные службы в случае происшествия, для оценки защиты с использованием гео-следов; а также
c. отчетность о прогрессе в достижении цели за пределами административных границ для сравнительного анализа.

Предлагаемые инструменты: картографические сервисы, такие как Google Earth, Open streetmap и инструменты визуализации, такие как Power BI, Tableau, R, Python.

Имеются ли другие институциональные аспекты?

Помимо работы с данными, методами и инструментами, ВОА может рассмотреть вопрос о внедрении необходимой программной структуры и наращивании потенциала для проведения анализа данных.

Какие программные документы должны быть разработаны?

Ниже перечислены области, на которые следует обратить внимание с точки зрения политики ВОА. Хотя это общие проблемные области, они приобретают особое значение в контексте аудита реализации ЦУР.

- **Анонимизация данных** — это вид обезличивания данных для защиты конфиденциальности граждан. Она достигается либо шифрованием, либо удалением любой персональной информации из наборов данных. Это гарантирует, что люди, к которым относятся данные, останутся анонимными.

- **Защита данных** защищает данные от несанкционированного разглашения, повреждения или потери. Она становится актуальной, когда все больше и больше данных создаются и хранятся в рамках аудита ЦУР. Защита обеспечивается с помощью управления данными (контроля доступа и протоколов) и жизненным циклом данных (резервное копирование и аварийное восстановление)

- **Принципы архивирования данных** необходимо пересмотреть в контексте ЦУР, поскольку аудит многих целей может быть непрерывным. Прогресс, достигнутый страной в достижении цели, может пересматриваться с определенной периодичностью в течение определенного периода времени. Кроме того, принципы архивирования данных должны способствовать проведению последующих аудитов (рекомендации по аудиту или повторные аудиторские проверки) для оценки долгосрочных последствий и воздействия на коррекцию курса.

Какие компетенции необходимы для анализа данных?

Основные навыки анализа данных включают в себя понимание данных. Группе по аудиту ЦУР полезно иметь в команде специалиста по анализу данных для анализа и создания визуализаций. ВОА могут захотеть инвестировать в развитие следующих компетенций, чтобы иметь прочную основу для анализа данных.

- **Интуитивное понимание данных:** способность интуитивно понимать структурированные и неструктурированные данные.
- **Сбор и предварительная обработка данных:** Способность разрабатывать механизмы сбора и предварительной обработки данных, например, их очистка, группировка, фильтрация (если и когда это необходимо).
- **Статистический анализ и интерпретация данных:** Способность выполнять анализ (с одной или несколькими переменными) и интерпретировать результаты анализа, чтобы находить зависимости, взаимосвязи (причинно-следственные связи) или выявлять тенденции.
- **Представление данных (отчетность и визуализация):** Способность выбирать правильный метод для сообщения информации и подготовки визуализаций.
- **Знание инструментов:** Excel, IDEA

Некоторые из продвинутых компетенций могут включать следующее

- **Получение и хранение данных:** Способность собирать базы данных, восстанавливать их локально и управлять доступом к данным.
- **Построение запросов:** Разработка запросов к базе данных для извлечения данных из структурированных баз данных.
- **Программирование:** Разработка алгоритмов для удовлетворения требований анализа данных.
- **Знание инструментов:** Tableau, R, Python, Postgresql

Помимо списка базовых навыков, ВОА может также посчитать целесообразным инвестировать в машинное обучение и навыки искусственного интеллекта с учетом долгосрочной стратегии.

Модель аудита ЦУР
Инициативы развития
ИНТОСАИ (ISAM)

		Данные	Институциональный (ВОА)	Инструменты и методы
Особые аспекты	Продвинутые	Интеграция данных (относящиеся к процессу государственного управления сложные данные из различных источников)	Компетенция для аудита ИС Политика архивирования данных	Инструменты ГИС Прогнозирование Экстраполяция Корреляционный анализ
	Базовые	Дезагрегирование данных Доступность данных (Данные по показателям)	Конфиденциальность и защита данных Компетентность для базового анализа	Унификация данных Сбор данных
Общие аспекты		Целостность данных Управление данными	Профессиональные компетенции Инфраструктура Организационная структура Доступ к данным	Машинное обучение Визуализация данных Выборка Оценка рисков Инструменты анализа данных

www.idi.no