

Открытые дискуссии по вопросам ИНТОСАИ

XXIII Конгресс ИНТОСАИ

г. Москва, 24 сентября 2019г.

[Формат](#)

[Приветственная речь Алексея Кудрина](#)

[Краткий обзор](#)

[Тема 1. Как мы можем сделать ИНТОСАИ более эффективной, активной и влиятельной в ходе разработки повестки дня на 2020 год и последующие годы?](#)

[Тема 2. Цифровые вызовы и возможности: как использовать современные технологии в ежедневной работе ВОА?](#)

[Тема 3. Как ВОА должны изменить свою повседневную деятельность для повышения своей роли в меняющемся мире?](#)

[Тема 4. Какова роль ВОА в сохранении и укреплении общественного доверия?](#)

[Полная видеозапись заседания здесь](#)

Формат

Накануне открытия XXIII конгресса ИНТОСАИ, состоявшегося в сентябре 2019 года, были проведены открытые дискуссии по актуальным вопросам ИНТОСАИ. Для обсуждения в малых группах было выбрано 4 темы, благодаря чему появилась возможность выступить каждому желающему участнику предстоящего конгресса. В открытых дискуссиях приняли участие более 200 человек из 50 стран мира. Модераторами дискуссий выступили эксперты и наиболее авторитетные члены сообщества ИНТОСАИ.

Работа строилась по следующему сценарию:

- Первый этап – введение в тему внутри небольшой (около 10 человек) группы, которое проводил модератор.
- Второй этап – мозговой штурм. Каждый участник, включая модератора, называл основные, по его мнению, проблемы и возможные пути их решения.
- Модератор записывал мнения участников (ключевые проблемы) на флип-чарте по принципу 1 участник – 1 мнение.
- Третий этап – рейтинг. Ранжирование задач по актуальности и срочности выполнения. Каждому участнику давалась возможность выбрать три ключевые задачи, отмечая их в списке задач, составленном на предыдущем этапе.
- Четвертый этап – подведение итогов в малых группах.

Темы для обсуждения:

Как мы можем сделать ИНТОСАИ более эффективной, активной и влиятельной в ходе разработки повестки дня на 2020 год и последующие годы?

Цифровые вызовы и возможности: как использовать современные технологии в ежедневной работе ВОА?

Как ВОА должны изменить свою повседневную деятельность для повышения своей роли в меняющемся мире?

Какова роль ВОА в сохранении и укреплении общественного доверия?

Модераторы работали над каждой темой, обобщая итоги темы, и представляли резюме перед аудиторией.

Обобщенные результаты обсуждения предлагаем рассмотреть в кратком обзоре.

Приветственная речь Алексея Кудрина

С приветственным словом в рамках мероприятия выступил Председатель Счетной палаты Российской Федерации Алексей Кудрин. Он пожелал участникам открытых дискуссий продуктивной работы и определил вектор дальнейшей работы.



Алексей Кудрин, Председатель Счетной палаты Российской Федерации

Выступление Председателя Счетной палаты Российской Федерации Алексея Кудрина:

Уважаемые коллеги, друзья, приветствую вас на открытых дискуссиях по вопросам ИНТОСАИ.

Это событие первое в череде событий конгресса. Завтра машина ИНКОСАИ начнет работать на полную мощность. Программа XXIII конгресса ИНТОСАИ насыщенная и интересная. Мы сможем обсудить множество сложных вопросов сотрудничества. Мы услышим и выступим с актуальными докладами, будем принимать ключевые решения, обсуждать и одобрять важные документы.

Вопросы, включенные в повестку ИНТОСАИ, будут обсуждаться в широком формате, но, к сожалению, нельзя обеспечить возможность выступить и быть услышанным каждому участнику наших будущих пленарных сессий.

Поэтому представляем такую возможность сегодня в течение открытых дискуссий, тем самым подтверждая девиз ИНТОСАИ «Обмен опытом приносит пользу всем». Каждый из вас – уникальный специалист, обладает богатым опытом практической работы, имеющей большую ценность для всего сообщества ИНТОСАИ. Этот форум дает нам возможность обмениваться этими знаниями.

Со своей стороны, я хотел бы подчеркнуть, что с того момента, как я стал Председателем Счетной палаты Российской Федерации, мы представляем возможность выступить каждому сотруднику. За прошедший год мы провели три стратегические сессии. Я должен отметить, что мы достигли невероятных результатов. Мы разработали новый план действий, новую стратегию для развития нашего ВОА. Мы постарались учесть все важные моменты и мнение каждого, и мне кажется, мы добились успеха. Похожим образом мы собираемся организовать и этот день открытых дискуссий. Выражаю надежду, что результаты этого дискуссионного дня внесут большой вклад в развитие ИНТОСАИ, и мы разработаем дорожную карту организации. Для обсуждения были отобраны вопросы, которые вызывают наибольшую озабоченность. Надеюсь, дискуссия даст нам возможность действительно изменить деятельность ВОА и сообщество ИНТОСАИ к лучшему.

Желаю вам плодотворных дискуссий и смелых решений.

Видео приветственной речи Алексея Кудрина

[тайминг речи 0:00 - 3:22](#)

Краткий обзор



Тимур Махмутов, директор Департамента международного и регионального сотрудничества Счетной палаты Российской Федерации

Результаты обсуждения обобщены в кратком резюме. Далее представлен краткий обзор наиболее репрезентативных пунктов повестки обсуждения.

При обсуждении вопроса повышения эффективности ИНТОСАИ участники пришли к выводу, что высшим органам аудита необходимо защищать и укреплять свою независимость, повышать актуальность ИНТОСАИ за пределами компетенции органов, участвующих в ней, улучшать систему коммуникаций, быть нацеленным на результат, а также привлекать к взаимодействию заинтересованные стороны.

Отвечая на вопросы цифровых вызовов, стоящих перед аудиторским сообществом, наши участники сконцентрировались на таких аспектах, как улучшение навыков персонала, создание структуры и инструментария цифровых технологий, финансирования этой области деятельности, повышение качества данных. Однако особое внимание участники обратили на тот факт, что опыт аудиторской практики не может быть заменен машиной или специалистами IT технологий, необходимо гармоничное сочетание.

Отвечая на вопросы об улучшении повседневной деятельности высших органов аудита, участники уделили особое внимание вопросам финансовой независимости, открытости и транспарентности своих ведомств, взаимодействия с сотрудниками, необходимости идти в ногу со временем, вовлекаясь в процесс цифровой трансформации и повышая уровень личностного роста.

Итогами обсуждения вопросов повышения уровня доверия граждан к высшим органам аудита и государственным органам, стал тезис, что необходимо повышать доверие ко всей системе государственной власти, но в то же время каждый отдельный орган власти должен «зарабатывать» общественное доверие сам. Участники пришли к выводу, что надо больше «раскрывать двери» своих ВОА для граждан, публиковать отчеты с учетом тщательно отобранной информации, использовать различные фильтры общения (СМИ, парламент и тд), а также показывать не только проблемы, но и пути их решения и результаты проведенной работы.

Как мы можем сделать ИНТОСАИ более эффективной, активной и влиятельной в ходе разработки повестки дня на 2020-й и последующие годы?

Результат рабочей группы

Модераторы: Моника Гонсалес-Гарсия-Косс (Monika Gonzalez-Garcia-Koss), Джоанна Гардмарк (Johanna Gardmark), Халид Хамид (Khalid Hamid), Эйнар Гёрриссен (Einar Gørrissen)

Спикер: Халид Хамид (Khalid Hamid), международный директор Королевского института государственных финансов и бухгалтерского дела Великобритании (до февраля 2020 – директор Департамента международных связей Государственного контрольного управления Объединенных Арабских Эмиратов)

Для решения этой задачи нам надо сделать ИНТОСАИ более открытой перед заинтересованными сторонами, эффективной и менее теоретической.

Необходима общественная поддержка независимости ВОА. Мы должны говорить о проблемах, волнующих весь мир, а не только нас. Надо повернуться лицом к обществу, а не замыкаться в своих проблемах.

Государственные органы склонны легко политизироваться. Мы должны защищать нашу независимость.

Чтобы решить эту проблему, нам нужно сделать ИНТОСАИ более открытым для заинтересованных сторон, более эффективным и менее теоретическим.

Нам нужна сильная общественная поддержка независимости ВОА. Мы должны говорить о проблемах, волнующих весь мир, а не только нас. Мы должны повернуться лицом к обществу, а не закрыться от других.

Государственные органы склонны легко политизироваться. Мы должны защищать нашу независимость.



Халид Хамид (Khalid Hamid), международный директор Королевского института государственных финансов и бухгалтерского дела Великобритании (до февраля 2020 – директор Департамента международных связей Государственного контрольного управления Объединенных Арабских Эмиратов)

Необходимо подумать об обеспечении постоянной актуализации организации путем переосмысления ее структуры. Надо понять, как реорганизовать ИНТОСАИ, чтобы организация стала более значимой и востребованной.

Как мы можем сделать ИНТОСАИ более эффективной, активной и влиятельной в ходе разработки повестки дня на 2020-е и последующие годы?

Тема 1

Ключевые вопросы

Гарантированная защита независимости ВОА

Сохранение и укрепление позиций ИНТОСАИ

Укрепление механизмов внутреннего и внешнего взаимодействия ИНТОСАИ

Варианты решений

Усиление поддержки независимости ВОА за счет ведения деятельности за пределами ИНТОСАИ по формированию правильного общественного мнения

Обеспечение актуальной позиции ИНТОСАИ путем приведения её структуры в соответствие с результатами, полученными в ходе деятельности организации

Система взаимодействия, основанная на взаимном интересе: построение системы в соответствии с нуждами заинтересованных сторон

Модераторы

Моника Гонсалес-Гарсия-Косс, Джоанна Гардмарк, Халид Хамид, Эйнар Гёрриссен



Нам надо адаптировать коммуникацию к потребностям общества. Надо подумать о новом позиционировании организации на мировой арене. В ходе обсуждения в группе была высказана мысль о придании ИНТОСАИ статуса структуры ООН.

Презентация Халида Хамида

[тайминг 1:40:37 – 1:45:32](#)

Цифровые вызовы и возможности: как использовать современные технологии в ежедневной работе ВОА?

Результат рабочей группы

Модераторы: Аршана П. Ширсат (Archana P. Shirsat), Яцек Езерски (Jacek Jezierski), Паола Ромеро Горростьета (Paola Romero Gorrostieta), Паула Хеблинг Дутра (Paula Hebling Dutra)

Спикер: Яцек Езерски (Jacek Jezierski), советник Председателя Высшей контрольной палаты Республики Польша

Мы находимся на разных уровнях ИТ оснащения. В одних организациях существует нехватка базовых компьютеров, в других же оснащение ИТ оборудованием находится на высшем уровне. В связи с этим основная задача – преодоление этого различия. Решением могут стать создание и поддержка пиринговой сети на региональном уровне, создание внутренних ИТ решений.



Яцек Езерски (Jacek Jezierski), советник Председателя Высшей контрольной палаты Республики Польша

Второй вопрос, рассматриваемый группой в рамках темы, – смогут ли в будущем искусственный интеллект или IT специалисты заменить опытных аудиторов. Однозначный ответ коллег – нет! Но необходимо обучать аудиторов работе с IT инструментами. Для многих опытных аудиторов непростой задачей является освоение даже стандартного оборудования. В связи с этим необходимо проводить работу по цифровому просвещению. Рассказывать, как цифровые инструменты могут сделать работу легче, быстрее и удобнее. По мнению группы, необходимо также искать специалистов, хорошо владеющих цифровыми инструментами, внутри ВОА, а не нанимать их из вне.

Цифровые вызовы и возможности: как использовать современные технологии в ежедневной работе ВОА?

Тема 2

Ключевые вопросы

- Нарращивание потенциала
- Деятельность внутри ВОА
- Навык сотрудников
- Финансирование IT инфраструктуры и инструментов

- Изменять поведение, развенчивая мифы:
- IT технологии и искусственный интеллект не заменят аудиторов
- IT технологии всего лишь инструмент, который позволит улучшить качество и результаты аудита

Качество данных

Варианты решений

- Проведение тренингов
- Создание и поддержка децентрализованной пиринговой сети на региональном уровне (сеть, где каждый участник знает информацию о других участниках, о вводе новых данных, которые при поступлении в хранилище становятся доступными для всех, и каждому приходит оповещение о новой информации. Само хранилище находится не в сервере, а на устройстве.)
- Использование внутренних IT решений

- Объяснять пользу от внедрения IT технологий
- Начинать с использования простейших инструментов
- Находить сотрудников, владеющих IT технологиями внутри организации
- Приоритетом должно стать обучение опытного квалифицированного аудитора IT технологиям и применению IT инструментов, а не найм IT эксперта

- Утверждение общих требований к качеству данных
- Командная работа опытных аудиторов и IT экспертов. Задача экспертов помочь оценить качество данных

Модераторы
Арчана П. Ширсат, Яцек Езерски, Паола Ромеро Горростьета,
Паула Хеблинг Дутра



Повышение качества данных – еще одна из основных задач в области цифровизации. Решение проблемы – принятие общих требований к оценке качества данных, а также совместная работа опытных аудиторов и IT специалистов по повышению качества выдаваемых данных (например, BOA Венгрии, где был создан конгломерат специалистов в области аудита и IT специалистов, создающий качественный продукт).

Презентация Яцека Езерски

[тайминг 1:46:07 – 1:52:37](#)

Как ВОА должны изменить свою повседневную деятельность для повышения своей роли в меняющемся мире?

Результат рабочей группы

Модераторы: Феликс Ортега де ла Торре (Felix Ortega De la Torre), Витор Кальдейра (Vitor Caldeira), Освальдо Рудлофф Пульгар (Osvaldo Rudloff Pulgar), Осе Кристин Хемсен (Åse Kristin Hemsén)

Спикер: Витор Кальдейра (Vitor Caldeira), Президент Счетного суда Португалии (до октября 2020)

Для того чтобы понять, как ВОА должны изменить свою деятельность, модератор предложил остановиться на трех вопросах:

- независимость;
- коммуникации;
- необходимость идти в ногу со временем.



Витор Кальдейра (Vitor Caldeira), Президент Счетного суда Португалии (до октября 2020)

Независимость. Чтобы быть независимыми нам надо быть актуальными. Если говорить о независимости, прежде всего надо осознавать, что необходимы изменения. Это подразумевает, что руководство ВОА должно стремиться проводить изменения, вовлекая в них среднее звено, но не забывая при этом, что мы работаем не для себя, а на общество. Нам необходимо ставить цели с учетом изменения потребностей, соблюдая при этом стандарты и учитывая целевые показатели; слушать заинтересованную сторону; быть открытым перед обществом; соблюдать баланс между объективностью, независимостью и справедливостью; готовить релевантные отчеты, которые должны быть своевременными, полезными и качественными.

Подчеркиваю, что для того, чтобы оставаться актуальными, сохраняя независимость, нужно:

- осознавать необходимость изменений;
- соблюдать баланс между объективностью, независимостью и справедливостью;
- слушать заинтересованную сторону и быть открытым для общества.

Как ВОА должны изменить свою повседневную деятельность для повышения своей роли в меняющемся мире?

Тема 3

Ключевые вопросы Варианты решений

Независимость	- Финансовая автономия - Осознанное понимание значения независимости - Правовая защита участников - Полный доступ к публичным базам данных - Правовая реформа - Увеличение финансирования - Взаимодействие с другими учреждениями
Взаимодействие	- Использование социальных сетей - Использование приложений для гаджетов - Подготовка отчета для граждан простым языком с использованием инфографики - Завоевание общественного доверия (аудит качества, прозрачность, открытый план деятельности, открытые данные) - Эффективная стратегия взаимодействия - Взаимодействие с заинтересованными сторонами и гражданами - Улучшение системы планирования, в том числе улучшение отношения к людям
Не остаться позади (цифровая трансформация)	- Быть в курсе назревших изменений в рамках ВОА (в т.ч. изменений потребностей потребителей) - Бенчмаркинг (стандарты) - Цифровая трансформация сотрудников (новые навыки, способности, мотивация, практический опыт/тренинг/наставничество) - Быть более эффективными - Ставить во главу практический опыт - Аудиторы не должны отставать

Модераторы

Феликс Ортега де ла Торре, Витор Кальдейра, Освальдо Рудлофф Пульгар, Осе Кристин Хемсен



Коммуникации. Эффективная коммуникация подразумевает взаимодействие со всеми заинтересованными сторонами. Мы должны использовать все средства массовой информации, которые будут должным образом доносить до общества результаты нашей работы. Для расширения коммуникации с обществом наши отчеты надо делать понятными, общедоступными, лаконичными и четкими, включающими инфографику. При этом мы полагаем, что наша работа может оказывать влияние на тех, от кого зависят изменения, кто ответственен за принятие решений, в том числе за изменение законодательства. Мы должны определить границы, в которых мы можем раскрывать информацию.

Необходимость идти в ногу со временем. Аудиторам необходимо идти в ногу со временем, что подразумевает:

- приобретение новых профессиональных навыков (квалификация);
- наращивание потенциала (цифровая трансформация);
- мотивация персонала.

Все это несет в себе новые риски и этические проблемы. Необходимо, чтобы все изменения соответствовали Своду этических правил (ISSAI 130).

Презентация Виктора Калдейра

[тайминг 1:52:47 – 1:59:36](#)

Какова роль ВОО в сохранении и укреплении общественного доверия?

Результат рабочей группы

Модераторы: Тутти Юли-Виикари (Yli-Viikari), Марта Мейси Нкау (Martha Meisie Nkau), Реми Френц (Rémi Frentz), Ян ван Шалвик (Jan van Schalkwyk)

Спикеры: Реми Френц (Rémi Frentz), Директор по международным отношениям, внешнему аудиту и франкофонии Счетного суда Французской Республики, Тутти Юли-Виикари (Tytti Yli-Viikari), Генеральный аудитор Финляндской Республики

Первый вопрос, который встал перед нашей группой в связи с рассматриваемой темой – общественное доверие. К кому? Ко всем государственным институтам или доверие граждан к высшим органам аудита?



Реми Френц (Rémi Frentz), Директор по международным отношениям, внешнему аудиту и франкофонии Счетного суда Французской Республики

Второй вопрос – действительно ли мы регулярно видим возрастающее доверие населения к государственному управлению? Наш ответ – нет. Мы не считаем, что во всех случаях мы видим рост доверия, потому что доверие еще нужно заслужить. Там, где оно заслужено, где управление ведется надлежащим образом, мы видим рост доверия. Там же, где государственное управление неэффективное, наша роль публиковать реальные факты и отчеты, которые понижают уровень доверия к государственной власти, но, соответственно, повышают этот уровень по отношению к нам, высшим органам аудита.

Мы хотели бы представить вам три проблемы и их решение.

Прежде всего поговорим об управлении ожиданиями заинтересованных сторон. Мы видим много примеров, когда общество не понимает поставленные перед нами задачи, связанные с работой, с профессиональным суждением, методологией. Решением этой проблемы может стать всестороннее взаимодействие, благодаря которому мы будем лучше понимать ожидания общества. Мы видим много примеров высших органов аудита, которые начали работать в тесном контакте с фокус-группами и гражданами в процессе аудитов.



Тутти Юли-Виикари (Tytti Yli-Viikari), Генеральный аудитор Финляндской Республики

Вторая наша задача – показать дальнейшие последствия аудита. Что мы делаем для того, чтобы произошли изменения? Мы сформулировали эту проблему следующим образом: как избежать аудиторских отчетов, которые не вдохновляют на перемены? Мы должны найти баланс между негативным и позитивным в отчетах, давать такие рекомендации, которые бы действительно приводили к положительным переменам, доводить дело до конца, отслеживать дальнейшие действия и публиковать дальнейшие результаты (что произошло после нашего аудита). Это последовательность, необходимая нам, аудиторам.

Какова роль ВОА в сохранении и укреплении общественного доверия?

Тема 4

Ключевые вопросы Варианты решений

О каком общественном доверии идёт речь: доверии к ВОА (то есть речь о нас самих) или к государственным учреждениям в целом?

Нужно ли систематически повышать доверие общества к государственным институтам? Наша ли это функция?

Какова сфера наших аудиторских полномочий?

Как дать гарантию того, что наш аудит проводится в соответствии со строгими стандартами качества?

Как дать обществу понимание того, что аудит необходим?

Какую политику публикации выбрать: полную или выборочную публикацию?

Как правильно взаимодействовать с гражданами?

Как повысить/обеспечить соблюдение этики в ВОА?

Анализ рисков

Остальное

Однозначно нет. Существует мнение, что ВОА принадлежат к широкой «семье» государственных органов (правительственных и т.п.). Кажется логичным работать над повышением общественного доверия ко всей «семье». Но это совершенно неправильно! Подход ВОА к совершенствованию власти заключается в их внешней точке зрения, в том, что она отделена от семьи и отличается от нее, а также является независимой. Главная идея в том, что доверие зарабатывается индивидуально.

В идеале мы должны быть избирательным - но всеобъемлющими - в зависимости от ожиданий граждан. К сожалению, на практике многое еще зависит от эффективного использования ограниченных ресурсов, доступных для ВОА.

Публикация методологии и критериев проведения аудита ВОА.

Взаимодействие с гражданами:
- Отчеты о деятельности
- «Дни открытых дверей» (заинтересованные лица могут посещать ВОА)
- Демонстрация методологии

Постоянная публикация результатов аудита приводит к росту доверия к ВОА, однако снижает доверие к государственным учреждениям. Выборочная публикация приведет к снижению доверия к ВОА, но может привести к росту доверия к правительству. Следует учитывать, что такое доверие будет искусственно завышено и, следовательно, недолговечно. Правильное решение - это систематическая, развернутая и в то же время правильно подобранная публикация результатов аудита. Что касается плана проверок, он никогда не должен публиковаться заранее (чтобы не мешать «фактору неожиданности»), но всегда публикуется впоследствии на благо общественности.

Общение через фильтры (пресс-служба СМИ), общение через парламент (в странах, где это актуально).

Соблюдение установленных и опубликованных (!) стандартов. Акцентирование внимания на правильном планировании, качественном аудите.

Публикация критериев и методологии оценки рисков, но не результаты оценки самих рисков.

Очень важно не только показать проблемы, но и предложить решения, а затем (через некоторое время) опубликовать результаты последующих мероприятий. Это формирует рост общественного доверия к ВОА.

Третья задача, по поводу которой мы дискутировали – наращивание потенциала. Каким образом мы можем стать более профессиональными, какие новые компетенции нам необходимы для того, чтобы стать моделью государственного института в глазах граждан. Нам надо проводить качественные аудиты, тогда граждане будут нам доверять.

Также обозначаем проблемы, решения которых не были достигнуты в ходе обсуждения в группе.

1. Надо ли публиковать годовые планы аудитов в начале года?
2. Надо ли публиковать анализы рисков?
3. Как достичь баланса хороших и плохих аудиторских отчетов?

Презентации Реми Френтца и Тутти Юли-Виикари

[тайминг 1:59:58 – 2:08:40](#)