

ПРИМЕНЕНИЕ ПРИНЦИПА INTOSAI P-12 «ЗНАЧЕНИЕ И ПРЕИМУЩЕСТВА ВЫСШИХ ОРГАНОВ АУДИТА» В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

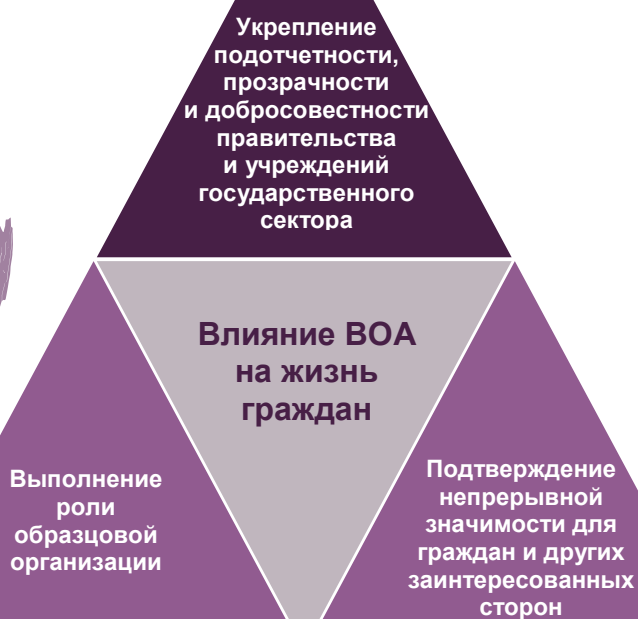
ВУГАР ГЮЛЬМАМЕДОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛЬ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ РЕСПУБЛИКИ



Аудит государственного сектора, проводимый высшими органами аудита (далее — ВОА), является важным инструментом, который приносит благо обществу и вносит изменения в жизнь граждан. Аудит государственного сектора оказывает положительное влияние на уровень доверия в обществе, определяя степень эффективности использования государственных ресурсов.

В результате качественного выполнения ВОА своих полномочий происходит повышение планки требований заинтересованных сторон, но в то же время возникает необходимость выстраивать свою деятельность в соответствии с самыми высокими стандартами и адаптироваться к происходящим изменениям.

Польза, которую высшие органы аудита приносят обществу, обеспечивается достижением **результатов по трем показателям**, непосредственно связанным с подотчетностью и прозрачностью.



В данной статье речь пойдет о работе, проделанной Счетной палатой Азербайджанской Республики для достижения этих результатов.

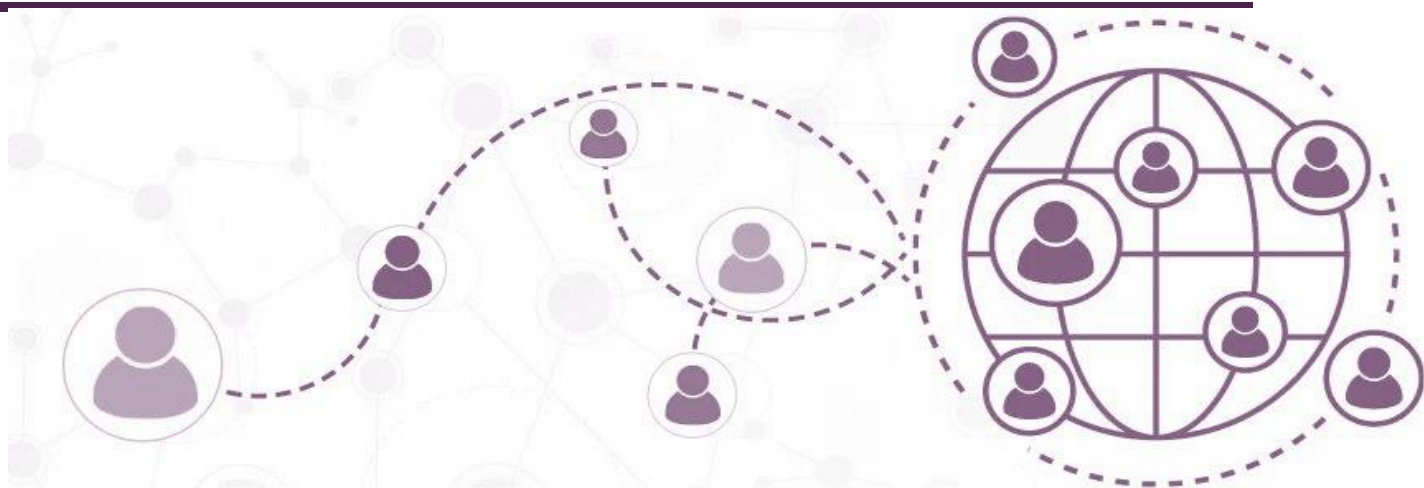
Рассмотрим **первый показатель**: «Укрепление подотчетности, прозрачности и добросовестности правительства, а также учреждений государственного сектора». Достижение результата по данному показателю оценивается на основе уровня независимости ВОА, а также отчетности по результатам аудитам и мониторинга выполнения аудиторских рекомендаций.



В качестве примера работ, выполненных в этом направлении за последнее время, можно привести следующее:



- Согласно Глобальному сводному докладу «**Индекс независимости высших органов аудита 2021**», 17 ВОА из 118 стран, в том числе ВОА Азербайджана, имели **высокий уровень независимости**. Доклад был разработан на основе оценки независимости высших органов аудита и **включает в себя десять показателей** (правовая база, прозрачность процесса назначения председателя, финансовая независимость, виды проводимого аудита, операционная и кадровая независимость, аудиторские полномочия, независимость аудита, доступ к базам данных и информации, права и обязанности в отношении аудиторской отчетности).
- В последнее время наблюдается значительное увеличение объема **информации** о результатах аудита, **открытой для общественности**. В 2021 году только 54% информации об итогах проведения аудиторских мероприятий были открыты для общественности. В 2022 году этот показатель вырос до 60%, а в 2023 году — до 64%. **Наша цель — увеличить этот показатель до 70% к 2025 году.**
- Ежегодные отчеты о нашей деятельности отражают общий статус выполнения рекомендаций, основанных на результатах аудита. В 2022 году аудируемые нами организации полностью или частично выполнили 163 из 205 рекомендаций, а в 2023 году — **152 из 214 рекомендаций**.
- 72,2% аудируемых организаций нами дважды и более раз в 2022 году, и 69,6% в 2023 году, отметили **укрепление своей финансовой дисциплины** по итогам выполнения предложений и рекомендаций ВОА Азербайджана.

- Для повышения эффективности аудита в 2024 году на официальном веб-сайте ВОО Азербайджана **был создан раздел «Отслеживание предложений»**, который отражает статус реализации представленных предложений (реализовано, частично реализовано и т. д.).
- Для более точной оценки эффективности нашей деятельности, нарушения, выявленные в ходе аудита, были **сгруппированы** в соответствии с **новым подходом**, отражающим размер ущерба бюджету и другие финансовые нарушения.
- Наши заключения в части бюджетного процесса являются ключевыми аналитическими документами, позволяющими сформировать представление о государственном бюджете у широкой читательской аудитории. Полный текст 9 заключений и 2 отчетов о проектах бюджетов и исполнении государственного бюджета и внебюджетных государственных фондов **в 2022 и 2023 годах доступен на официальном веб-сайте**. За оставшийся период 2024 года общественности было представлено 5 заключений и 2 отчета.
- Одним из нововведений является **размещение Сводных обзоров на нашем официальном веб-сайте**, что позволяет повысить удобство чтения отчетов и заключений. В 2022 году на официальном веб-сайте было размещено 4 Сводных обзора заключений и отчетов, а в 2023 году — 8.



Следующий показатель — «Подтверждение постоянной значимости ВОО для граждан и других заинтересованных сторон». Как упоминалось выше, роль ВОО приводит к повышению требований и ожиданий заинтересованных сторон.

В этом направлении можно отметить проделанную за последние годы работу и её результаты:

- 
- 
- ✓ Впервые предложения заинтересованных сторон были учтены в **Стратегическом плане ВОА Азербайджана на пятилетний период.**
 - ✓ Одним из преимуществ использования риск-ориентированного подхода к аудиту является **учет общественного мнения** при планировании ежегодного аудита. Национальное законодательство также устанавливает право Президента и Парламента вносить дополнения в план аудита. На основании предложения членов Парламента в План аудита было включено 1 мероприятие в 2022 году и 2 мероприятия в 2023 году.
 - ✓ В соответствии с требованиями международных стандартов и национального законодательства информация обо всех результатах аудита, а также ежегодные отчеты были представлены в Парламент. Расширилось участие высшего руководства ВОА Азербайджана в пленарных заседаниях и работе комитетов Милли Меджлиса (более 40 за последние 2,5 года). Для обсуждения заключений и результатов аудита **члены Парламента были приглашены на заседания Коллегии ВОА Азербайджана 1 раз в 2022 году и 3 раза в 2023 году.**
 - ✓ **Восстановлена практика приглашения** представителей **проверяемых организаций** на заседания Коллегии Счетной палаты Азербайджана. В текущем 2024 году по итогам 3-х завершённых аудиторских мероприятий состоялись заседания Коллегии с участием приглашенных лиц.
 - ✓ Одним из видов работ, проводимых для повышения эффективности аудита, является представление информации и рекомендаций по результатам аудита **вышестоящим органам исполнительной власти для реализации мероприятий в рамках их полномочий.** В целом, в 2022–2023 годах в Кабинет Министров была направлена информация о 19 аудиторских проверках. За первые 6 месяцев 2024 года — информация о 5 проверках. В отчете о деятельности Кабинета Министров за 2022–2023 годы отражена информация о рассмотрении рекомендаций ВОА.
 - ✓ Подотчетность и прозрачность в использовании государственных средств направлены на **обеспечение общественного контроля, а также являются эффективной мерой профилактики коррупции.**

С начала 2022 года по настоящее время в правоохранительные органы направлены соответствующие материалы по результатам более чем 20 контрольных мероприятий.

- ✓ Для укрепления сотрудничества с заинтересованными сторонами была принята **Коммуникационная стратегия**, основанная на новой системе, ориентированной на конкретные результаты. Эта стратегия определяет более **100 целевых показателей для 5 SMART целей**. Согласно стратегии для большинства целевых показателей, предусматривалось ежегодное увеличение показателей на 15–20%. В первой половине 2024 года было достигнуто примерно 50% годовых целевых показателей (варьировался на уровне от 70% до 100%).
- ✓ Для участия представителей общественности в аудиторских мероприятиях на официальном веб-сайте **создан подраздел «Предложить аудит»**, а также размещен опрос по теме мониторинга эффективности распределения бюджетных средств, в том числе аспектов осведомленности и удовлетворенности деятельностью ВОА Азербайджана.
- ✓ С целью укрепления отношений, проведения совместных мероприятий по повышению потенциала, а также проведения параллельных аудитов с зарубежными ВОА были подписаны **Меморандумы о взаимопонимании** с ВОА 8 стран, включая Казахстан, Китай, Корею, Объединенные Арабские Эмираты, Пакистан, Саудовскую Аравию, Таджикистан и Турцию (в период с начала 2022 года и по н.в).
- ✓ Обладая статусом образцового учреждения в области стратегического управления ВОА Азербайджана принял предложение оценить эффективность деятельности ВОА Таджикистана в рамках международного проекта: поддержал разработку Стратегического плана и провел оценку **Системы оценки эффективности деятельности ВОА (SAI PMF)**.
- ✓ ВОА Азербайджана совместно с делегацией ВОА Казахстана **провел аудит финансовой отчетности АЗОСАИ за 2021–2023 годы**.
- ✓ Роль, которую играют Высшие органы аудита в обеспечении подотчетности и прозрачности, делает их объектом различных


рейтингов и оценок, проводимых международными организациями.

«Индекс открытости бюджета», подготовленный организацией «Международное бюджетное партнерство» (International Budget Partnership), измеряет степень прозрачности бюджетных процессов и доступности бюджетной информации для общественности в разных странах. Последняя оценка охватывала **125 стран**, включая Азербайджан. В отчете деятельность ВОА Азербайджана была оценена как имеющая **«надлежащий уровень» на 100 баллов из 100 возможных** (на 11 баллов больше, чем в предыдущем отчете). На значительное укрепление наших позиций повлияла оценка нашей деятельности внешним партнером, а также более активное участие членов ВОА Азербайджана в парламентских дискуссиях.


- ✓ В своей деятельности ВОА Азербайджана **учитывает глобальные вызовы**. Результаты 6 аудитов, проведенных Счетной палатой за последние 2 года, были опубликованы в **Атласе ИНТОСАИ по целям устойчивого развития (ЦУР)**.



Наконец, показатель «ВОА как образцовая организация». Доверие к ВОА зависит от того, **считает ли общественность, что ВОА несут публичную ответственность за свою деятельность.** Для укрепления этой степени доверия высшие органы аудита должны являться образцовыми организациями. В этом направлении можно отметить следующую работу, проделанные за последние годы, а также ее результаты:

- 
- ❖ На официальном веб-сайте ВOA Азербайджана **в свободном доступе размещен Стратегический план на 2021–2025 годы**, который отражает его миссию, видение и среднесрочные цели. Обе конечные цели Стратегического плана охватывают как вопросы подотчетности, так и вопросы прозрачности. Таким образом, первая цель направлена на **повышение подотчетности процессов**, связанных с государственным бюджетом, а вторая – на **укрепление доверия к Счетной палате**.
 - ❖ Впервые в стране в своей годовой отчетности ВOA Азербайджана **использовал бюджетную модель, ориентированную на конкретные результаты**. Таким образом, мероприятия, запланированные и реализованные в 2022–2023 годах, были обнародованы с соответствующими бюджетными показателями и показателями эффективности. Годовой Оперативный план (в рамках Стратегического плана) был выполнен на 81,3% (по сравнению с 79,4% в 2022 году). В 2023 году годовой Оперативный план был выполнен на 91,7.
 - ❖ Отчеты ВOA Азербайджана **содержат информацию о международных стандартах**, на которые ссылаются эксперты аудиторской и неаудиторской деятельности.
 - ❖ Для повышения подотчетности в отношении текущей деятельности информация о выполнении сметы расходов и государственных закупках **публикуется ежеквартально**.

С прошлого года пояснительные записки к годовым данным также размещаются на официальном веб-сайте, а эффективность государственных закупок в 2023 году оценивалась на основе передовой практики (ОЭСР, Европейский союз и т. д.).
 - ❖ С прошлого года ВOA Азербайджана внес еще одно новшество в систему отчетности о своей деятельности и **обнародовал отчет об исполнении сметы расходов на проведение международных мероприятий**.
 - ❖ Кроме того, на официальном веб-сайте Счетной палаты **также были опубликованы финансовые отчеты и аудиторские заключения за последние 2 года**.

- 
- ❖ Один из критериев образцовой организации в государственном секторе связан с внешней оценкой эффективности деятельности. В 2021 году внешняя оценка финансового аудита, аудита эффективности, аудита соответствия и их методологии **в соответствии с системой SAI PMF** была проведена ВОА Турции, а в 2022–2023 годах аудит финансовой отчетности был проведен ВОА Пакистана.
 - ❖ Для совершенствования знаний и навыков, профессиональной подготовки, а также повышения уровня кадрового потенциала сотрудников были подготовлены **Стратегии в области обучения и кадровых ресурсов**, ежегодные оперативные **планы** и системы **мониторинга**.
 - ❖ Сформирован **реестр рисков, отражающий иерархию факторов**, влияющих на деятельность ВОА Азербайджана в 2024 году, а также вероятность возникновения рисков, уровни их воздействия, методы устранения рисков, контрольные мероприятия, которые будут реализованы для снижения факторов рисков до приемлемого уровня и т.д.
 - ❖ Принят и опубликован на официальном веб-сайте **Кодекс этики** ВОА Азербайджана, отражающий их ответственность перед государством и обществом в рамках обязанностей, определенных законодательством.
 - ❖ В целях обеспечения объективных, регулирующих и консультационных функций, которые служат развитию его деятельности и повышению ее эффективности, в структуре ВОА Азербайджана была учреждена должность **«главный консультант – внутренний аудитор»**.

Мы стремимся усилить применение принципов INTOSAI P-12, которые предусматривают создание системы ценностей для общества и внесение положительных изменений в жизнь граждан путем выполнения всех обязанностей, которые возлагаются на нас как на высший орган аудита. И в дальнейшем будем стремиться к улучшению достигнутых нами результатов.