

**Практические рекомендации по проведению аудита целей устойчивого
развития на региональном уровне**

Рабочая группа ИНТОСАИ по ЦУР
и ключевым показателям устойчивого развития

2023 год

Содержание

Введение	3
1. Первый этап: подход к аудиту ЦУР	6
1.1. Аудит ЦУР: содержание и предназначение	6
1.2. Определение заинтересованных сторон.....	7
1.3. Привлечение экспертов	8
2. Второй этап: дизайн (планирование) аудита ЦУР	9
2.1. Предмет и объект аудита	9
2.2. Формулировка гипотез	9
2.3. Перечень информации (документов)	10
2.4. Цели и вопросы аудита	11
2.5. Критерии аудита.....	12
2.6. Формирование запросов информации.....	12
2.7. Проведение глубинных интервью	14
3. Третий этап: аудит ЦУР	16
3.1. Семиступенчатая система оценки	16
3.2. Анализ соотношения Повестки устойчивого развития с документами стратегического планирования региона	16
3.3. Оценка интеграции принципов устойчивого развития в законодательные и нормативные правовые акты	17
3.4. Оценка межведомственного взаимодействия и взаимодействия с заинтересованными сторонами.....	17
3.5. Оценка открытости данных об устойчивом развитии	18
3.6. Оценка системы мониторинга.....	19
3.7. Оценка прогресса достижения показателей целей.....	19
3.8. Оценка финансирования мероприятий, соотносящихся с реализацией ЦУР	20
3.9. Формирование выводов и предложений (рекомендаций)	21
4. Четвертый этап: подготовка отчета	25
5. Контроль реализации результатов аудита	28

Введение

25 сентября 2015 года государства — члены ООН приняли Повестку дня в области устойчивого развития до 2030 года (далее - Повестка). Главы государств и правительств договорились руководствоваться при принятии решений 17 целями устойчивого развития (далее - ЦУР), направленными на ликвидацию нищеты, сохранение ресурсов и обеспечение благополучия населения.

Реализация принципов и достижение целей устойчивого развития невозможно без эффективного мониторинга, анализа и контроля. Именно органы аудита содействуют правительствам в отслеживании прогресса и определении возможностей для совершенствования.

В декабре 2016 года на XXII Конгрессе ИНТОСАИ был принят [Стратегический план ИНТОСАИ, устанавливающий приоритетные направления на период 2017-2022 гг.](#) В Стратегический план был включен Сквозной приоритет 2 – «содействие последующему контролю и анализу достижения ЦУР в контексте конкретных усилий по обеспечению устойчивого развития, прилагаемых каждым государством, и индивидуальных мандатов ВОА».

Также на XXII Конгрессе ИНТОСАИ Инициативой развития ИНТОСАИ совместно с Комитетом ИНТОСАИ по обмену опытом были представлены первые наработки и рекомендации. Основным тезисом стали рекомендации органам аудита проводить аудит ЦУР в два этапа:

- на первом этапе рекомендуется проводить аудит подготовленности к внедрению ЦУР;
- на втором этапе - аудит достижения ЦУР.

Последние годы внимание к вопросам устойчивого развития в контуре государственного управления в мире значительно возрастает. Акценты на обеспечение сбалансированности развития, социальных вопросах, экологической безопасности и ответственном ведении бизнеса (в

соответствии с принципами ESG) влияют и на предметную область деятельности органов государственного аудита.

Очевидно, что обеспечение устойчивого развития и прогресс в достижении ЦУР в отдельной стране невозможен без активного участия регионов¹.

При этом различные регионы находятся на разных стартовых позициях и добились разного прогресса в достижении тех или иных целей устойчивого развития. Это обусловлено географическими, демографическими, экономическими, социокультурными и иными региональными особенностями. Реализация тех или иных ЦУР в региональном аспекте также может иметь различную значимость.

Региональные контрольно-счетные органы (далее – КСО)² могут внести значительный вклад в вопросах привлечения внимания к теме устойчивого развития и стимулирования региональных органов государственной власти к решению актуальных целей и задач Повестки устойчивого развития в рамках региона. КСО могут задаться вопросом о том, учитывают ли региональные законодательные и нормативные правовые акты, стратегии развития и реализуемые меры стратегические национальные приоритеты, интересы населения, оценивается ли и принимается ли во внимание взаимовлияние реализуемых мероприятий в рамках программ экономического, социального и экологического развития. Также в рамках мероприятий по аудиту ЦУР могут рассматриваться вопросы организации межведомственного взаимодействия и сотрудничества с заинтересованными сторонами, вопросы финансовой обеспеченности, эффективного мониторинга и многие другие.

Целью данных практических рекомендаций является оказание практической поддержки КСО, проводящим аудит ЦУР. Практические

¹ Частично самоуправляющаяся административная единица страны со своей территорией и границами. Особенно актуально для стран с федеральной системой правления.

² Примером КСО может быть как независимый аудиторский орган, подчиненный законодательному органу региона, так и региональные подразделения органа внешнего государственного аудита.

рекомендации основаны на лучших практиках и содержат описание этапов аудита ЦУР, а также перечень основных понятий, подходов и принципов.

Предлагаемые рекомендации предназначены для практической помощи инспекторскому составу КСО при проведении аудита ЦУР на региональном уровне и нацелены как на оценку достижения показателей устойчивого развития, так и на выявление системных рисков в области безопасного устойчивого развития и привлечение к ним внимания региональных высших исполнительных органов государственной власти.

1. Первый этап: подход к аудиту ЦУР

1.1. Аудит ЦУР: содержание и предназначение

Аудит ЦУР проводится в целях получения доказательств путем изучения фактических данных и информации о предпринимаемых на государственном уровне мерах по внедрению и реализации (или достижению) стратегических целей (или согласованных на национальном и региональном уровнях целей), связанных (или соотносящихся) с целями устойчивого развития.

К задачам проведения аудита ЦУР относятся:

- оценка интеграции принципов устойчивого развития в законодательное и нормативно-правовое регулирование, а также в документы стратегического планирования и иные документы;
- оценка полномочий региональных органов исполнительной власти (РОИВ), межведомственного взаимодействия и взаимодействия с заинтересованными сторонами;
- оценка финансирования мероприятий, соотносящихся (связанных) с реализацией ЦУР, и мониторинг показателей их достижения.

В процессе организации аудита ЦУР рекомендуется принять во внимание, что в рамках данного аудита проводится оценка реализации государственной политики с позиции осуществляемого объектами аудита и иными заинтересованными сторонами комплекса мер, направленного на достижение стратегических целей, соотносящихся с ЦУР, что согласуется с положениями профессиональных документов ИНТОСАИ.

Справочно:

INTOSAI-P 10 «Мексиканская декларация»

Принцип 3

....

«За исключением случаев, установленных законодательством, высшие органы аудита не проводят аудит государственной политики, а ограничиваются аудитом реализации государственной политики».

Аудит ЦУР рекомендуется проводить в форме экспертно-аналитического мероприятия с применением методологии стратегического аудита с учетом законодательно предоставленных полномочий.

В процессе подготовки к аудиту ЦУР рекомендуется также использовать профессиональные документы ИНТОСАИ и Инициативы развития ИНТОСАИ.

Справочно:

По вопросам аудита готовности к реализации ЦУР и аудита ЦУР разработаны следующие документы:

- *Московская декларация ИНТОСАИ³;*
- *Руководство для высших органов аудита по аудиту готовности к реализации целей устойчивого развития⁴;*
- *Модель аудита ЦУР Инициативы развития ИНТОСАИ⁵.*

1.2. Определение заинтересованных сторон

Одним из основным принципов Концепции устойчивого развития является принцип инклюзивности, то есть высокой вовлеченности заинтересованных сторон. Вовлечение заинтересованных сторон в процесс реализации Повестки устойчивого развития способствует принятию эффективных решений, повышению согласованности и интеграции государственной политики, а также обеспечению всестороннего и точного понимания проблем.

При проведении аудита ЦУР важно эффективно организовать взаимодействие с заинтересованными сторонами, включая региональные органы государственной власти, бизнес и гражданское общество, на всех этапах данного аудита.

3

https://www.intosai.org/fileadmin/downloads/about_us/Organs/Congresses/2019_Moscow_OutC_Rep/EN_23_Moscow_OutcomeReport.pdf

⁴ <https://www.idi.no/elibrary/relevant-sais/auditing-sustainable-development-goals-programme/1373-auditing-preparedness-for-implementation-of-sustainable-development-goals-guidance-for-supreme-audit-institutions-version-1/file>

⁵ <https://www.idi.no/work-streams/relevant-sais/auditing-sdgs/audit-sdgs-implementation/isam>

На подготовительном этапе может быть составлена карта заинтересованных сторон с использованием методов дизайн-мышления.

Вовлечение заинтересованных сторон в проведение аудита ЦУР подразумевает проведение консультации с заинтересованными сторонами, что позволит правильно определить предмет и объекты аудита, правильно сформулировать цели и вопросы, а также организовать полноценный мониторинг вклада и посмотреть существующие механизмы вовлечения всех заинтересованных сторон в процесс реализации Повестки устойчивого развития на региональном уровне.

1.3. Привлечение экспертов

При планировании аудита ЦУР рекомендуется рассмотреть необходимость привлечения экспертов. При этом целесообразно исходить из того, что взаимодействие участников аудита и экспертов должно способствовать формированию необходимых компетенций для достижения целей аудита. Важно наличие у экспертов специальных знаний, навыков и опыта в области, непосредственно связанной с предметом аудита ЦУР.

Привлечение экспертов возможно как на протяжении всего аудита, так и для выполнения одного или нескольких экспертных заданий в его рамках.

Взаимодействие с экспертами также может быть осуществлено в рамках индивидуальных консультаций, отдельных заданий, стратегических сессий, опросов и интервью, а также посредством участия инспекторского состава КСО, задействованного в аудите ЦУР, в семинарах и форумах по тематике ЦУР.

2. Второй этап: дизайн (планирование) аудита ЦУР

2.1 Предмет и объект аудита

С учетом темы аудита рекомендуется к его предмету отнести достижение ЦУР на уровне региона, а также деятельность объекта (объектов) аудита по их достижению.

Поскольку при проведении данного аудита будет исследоваться деятельность объектов аудита по достижению ЦУР на уровне региона, рекомендуется установить и отразить в рамках предмета актуальные для региона ЦУР, принимая во внимание достаточность полномочий объектов аудита в рамках установленного разграничения полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти регионов и органов местного самоуправления.

При выборе объектов аудита целесообразно принимать во внимание область действия полномочий КСО региона, а также включить объект аудита, в компетенцию которого входят вопросы выработки региональной государственной политики в сфере реализации ЦУР, стратегического планирования в регионе, социально-экономического развития региона.

2.2 Формулировка гипотез

В целях определения наиболее ценной информации и имеющихся данных о предмете аудита, понимания возможных рисков, необходимого объема аудиторских процедур рекомендуется сформировать перечень гипотез.

Формирование гипотез следует осуществлять с учетом установленных границ предмета аудита.

Гипотезы рекомендуется формулировать в форме утверждений, в рамках которых находят отражение соответствующие риски, наступление которых способно оказать негативное влияние на достижение актуальных ЦУР на уровне региона и деятельность объектов аудита по их достижению.

Гипотезы могут быть сформулированы следующим образом:

- Имеет место недостаточная ресурсная обеспеченность мер, направленных на достижение целей, соотносящихся с ЦУР.
- Не налажено межведомственное взаимодействие органов исполнительной власти в рамках мониторинга показателей ЦУР, что приводит к низкой наблюдаемости показателей и несет риски искажения значений показателей.
- На государственном уровне отсутствуют требования / механизмы в отношении ответственного ведения бизнеса, в том числе компаниями государственного сектора;
- Отсутствие механизма привязки документов стратегического планирования регионального уровня с положениями Повестки устойчивого развития препятствует достижению показателей ЦУР.

2.3 Перечень информации (документов)

Перечень анализируемой информации (документов) при выполнении аудита ЦУР может включать:

1. Верхнеуровневые национальные стратегии (Стратегия национальной безопасности, Стратегия социально-экономического развития, Стратегия устойчивого развития и т.д.).

2. План достижения национальных целей / План реализации национальной стратегии развития.

3. Документы стратегического планирования, разработанные на уровне региона, включая:

- стратегию развития региона;
- план реализации стратегии развития региона;
- паспорта региональных проектов и программ;

4. Законодательные и нормативные правовые акты, принятые и действующие на территории региона;

5. Данные о показателях ЦУР, формируемые национальной статистической службой;

6. Методические и организационно-распорядительные документы объектов аудита, направленные на достижение показателей ЦУР в регионах;
7. Данные социологических исследований, направленных на изучение предмета аудита ЦУР;
8. Материалы отечественных и зарубежных исследовательских институтов, международных организаций и зарубежных высших органов аудита.

2.4. Цели и вопросы аудита

В рамках аудита целесообразно сформировать несколько целей, охватывающих в полной мере выбранный предмет аудита. Рекомендуется, чтобы цели аудита были понятными (формулировки не подвержены различным интерпретациям), конкретными (позволяют получить однозначное представление об ожидаемых результатах) и достижимыми (цели определены с учетом ресурсных и иных ограничений, рисков, влияющих на возможность их достижения).

Принимая во внимание предмет аудита, цели аудита можно сформулировать по аналогии с приведёнными ниже примерами:

- оценить степень интеграции Повестки устойчивого развития в нормативные правовые акты и документы стратегического планирования региона;
- выполнить анализ системы мер государственной региональной политики, направленной на реализацию положений, соотносящихся с Повесткой устойчивого развития.

Для того чтобы в полной мере затронуть наиболее актуальные и важные составляющие выбранных целей, рекомендуется предусмотреть по каждой из них комплекс логически структурированных и систематизированных вопросов аудита, в полной мере раскрывающих каждую из выбранных целей аудита.

2.5. Критерии аудита

В целях понимания того, какие необходимо получить аудиторские доказательства, а также результаты, выводы и рекомендации, рекомендуется применить критерии аудита по каждому из вопросов в рамках цели аудита.

В аудите ЦУР логика критериев аудита должна обеспечить взаимосвязь в конструкции «цель-результат».

Критерии аудита целесообразно формулировать в виде утверждений, позволяющих получить объективную информацию о том, насколько фактические данные и информация по исследуемому вопросу соответствуют данному критерию.⁶

2.6. Формирование запросов информации

Запросы информации составляются в адрес органов государственной власти региона, функции которых имеют отношение к реализации ЦУР.

В запросы информации целесообразно включить вопросы, касающиеся реализации функций и полномочий органов государственной власти региона, соотносящиеся с ЦУР, а также сведений о внедрении принципов устойчивого развития в организацию их внутренней работы.

Представляется целесообразным получить следующую информацию:

- перечень ЦУР, внедрение которых в наибольшей степени относится к деятельности органа государственной власти региона;
- перечень полномочий органа государственной власти региона, в рамках которых осуществляется внедрение Повестки устойчивого развития;
- перечень законов и подзаконных нормативных правовых актов, принятых на уровне региона, положения которых регулируют правоотношения, находящиеся в сфере полномочий органа государственной власти региона и связанные с достижением ЦУР;

⁶ Примеры формулирования критериев приведены в приложении 1.

- перечень нормативных правовых актов, изданных органом государственной власти региона целях внедрения Повестки устойчивого развития;
- перечень документов стратегического планирования, разработка и реализация которых относится к компетенции органа государственной власти региона, положения которых направлены, в том числе на достижение ЦУР;
- перечень основных мероприятий региональных проектов и программ, направленных на достижение ЦУР, ответственным исполнителем по которым является орган государственной власти региона;
- информация об объемах средств бюджета региона, запланированных и направленных в проверяемом периоде на реализацию мер, соотносящихся с ЦУР (оценочно);
- перечень сведений (информации) о реализации ЦУР, публикуемых органом государственной власти региона в открытом доступе, с указанием соответствующих информационных ресурсов;
- сведения о мерах, принимаемых органом государственной власти региона, в целях популяризации ЦУР;
- перечень органов государственной власти, с которыми органом государственной власти региона организовано взаимодействие, в целях реализации ЦУР с описанием предмета и процедуры такого взаимодействия;
- перечень общественных организаций, членом которых является орган государственной власти региона, либо взаимодействует по вопросам внедрения Повестки устойчивого развития, с описанием предмета и процедуры такого взаимодействия;
- перечень иностранных либо международных организаций, с которыми орган государственной власти региона взаимодействует по вопросам

внедрения Повестки устойчивого развития, с описанием предмета и процедуры такого взаимодействия;

- сведения об организационных и методических документах по реализации ЦУР, в разработке которых орган государственной власти региона принимал участие, а также о планах по разработке и принятию такого рода документов;
- перечень показателей ЦУР, участие в формировании которых принимает орган государственной власти региона в рамках межведомственного взаимодействия. Описание порядка межведомственного взаимодействия при формировании соответствующих показателей;
- перечень отчетов, формируемых органом государственной власти региона по вопросам достижения показателей ЦУР на регулярной основе (с указанием адресата и периодичности предоставления);
- сведения о внедрении принципов устойчивого развития в организацию внутренней работы органа государственной власти региона, а также о формировании им нефинансовой отчетности в интересах устойчивого развития (при наличии).

2.7. Проведение глубинных интервью

При проведении аудита ЦУР представляется целесообразным использование методов социологического исследования, в частности, глубинных интервью.

Проведения таких интервью включает следующие этапы.

1. Разработку программы и инструментария исследования.

Программа исследования включает формулирование цели и задач исследования, обоснование критериев отбора респондентов (выбор институциональной принадлежности):

- высшее должностное лицо региона;
- представители региональных органов государственной власти;

- руководство филиалов, представительств и иных обособленных подразделений компаний государственного сектора, находящихся на территории региона;
- руководство научно-образовательных организаций;
- представители некоммерческих организаций;
- эксперты.

2. Обоснование метода сбора и анализа эмпирической информации.

Формирование руководства (далее – гайд) по проведению интервью для каждой группы респондентов.

При этом гайды интервью должны содержать следующие блоки:

- приветствие;
- информирование участников встречи со стороны интервьюера относительно порядка проведения интервью.

Для экспертных интервью с представителями региональных органов государственной власти:

- блок вопросов о том, как ЦУР имплементированы в региональную государственную политику.

Для экспертных интервью с представителями общественных объединений:

- блок вопросов о том, насколько текущая система регионального государственного управления, проводимая региональная государственная политика отвечает задачам достижения ЦУР.

3. Сбор эмпирических данных (непосредственно путем проведения интервью).

4. Подготовку стенограммы интервью (перевод аудио/видео записи интервью в текстовый формат).

5. Обработку и анализ полученных данных, формирование выводов.

При проведении интервью целесообразно привлечение экспертов в области социологических исследований.

3. Третий этап: аудит ЦУР

3.1. Семиступенчатая система оценки

Использование семиступенчатой модели оценки рекомендовано Международной организацией высших органов аудита (ИНТОСАИ) при проведении аудита подготовленности систем госуправления к внедрению Повестки устойчивого развития. Она охватывает области, которые правительствам необходимо принять во внимание, чтобы быть готовыми к реализации, мониторингу и отчетности о прогрессе в достижении ЦУР.

Ниже представлены семь областей оценки, адаптированные для использования при проведении аудита ЦУР на региональном уровне:

- Система стратегического планирования;
- Нормативно-правовое регулирование;
- Межведомственное взаимодействие;
- Механизмы взаимодействия заинтересованных сторон;
- Обеспечение открытости;
- Ресурсное обеспечение;
- Организация мониторинга.

Подробное описание каждой из перечисленных областей оценки представлено в следующих разделах.

3.2. Анализ соотношения Повестки устойчивого развития с документами стратегического планирования региона

В рамках данного вопроса рекомендуется проанализировать документы стратегического планирования региона в контексте реализации стратегических национальных целей и приоритетов, установленных национальными верхнеуровневыми стратегиями развития, и реализации ЦУР.

Во-первых, предлагается проанализировать то, как в региональной стратегии социального-экономического развития учитываются стратегические национальные приоритеты.

Во-вторых, предлагается выполнить комплексный анализ взаимоувязанности (соотнесения по содержанию) целей и задач устойчивого развития и утвержденных документов стратегического планирования регионального уровня.

3.3. Оценка интеграции принципов устойчивого развития в законодательные и нормативные правовые акты

В ходе оценки интеграции принципов устойчивого развития в законодательные и нормативные правовые акты рекомендуется провести сопоставление целей и задач устойчивого развития с положениями конституции (устава) региона и принятыми в их развитие законами региона. Кроме того, в рамках данной оценки целесообразно также проанализировать нормативные правовые акты региона, в том числе непосредственно регулирующие правоотношения, связанные с внедрением и реализацией ЦУР.

По результатам проведенной оценки представляется возможным отметить, какие из ЦУР в наибольшей степени интегрированы в законодательные и нормативные правовые акты, а также какой из компонентов устойчивого развития в большей степени находят в них отражение (ЦУР экономического, экологического или социального характера).

3.4. Оценка межведомственного взаимодействия и взаимодействия с заинтересованными сторонами

В рамках данного вопроса рекомендуется провести анализ полномочий органов исполнительной власти региона на предмет наличия (отсутствия) полномочий, непосредственно связанных с внедрением Повестки устойчивого развития. Целесообразно также установить наличие фактов

пересечения и дублирования полномочий органов исполнительной власти региона, наличие (отсутствие) полномочий специального характера, связанных с реализацией Повестки устойчивого развития.

Кроме того, по итогам выполненной работы также рекомендуется провести распределение наиболее актуальных ЦУР между органами исполнительной власти региона в целях понимания их роли в реализации актуальных для региона ЦУР. Важно также отметить, что перед непосредственным распределением актуальных ЦУР между органами исполнительной власти региона целесообразно включить данный вопрос в запрос о предоставлении информации, который предполагается направлять в адрес объекта (объектов) аудита и иных заинтересованных органов и организаций.

В целях анализа процесса межведомственного взаимодействия органов исполнительной власти региона по реализации ЦУР предлагается также провести анализ нормативных правовых актов высшего должностного лица региона, высшего исполнительного органа государственной власти региона, объектами аудита и отдельными органами исполнительной власти региона, а также поручения, данные высшим должностным лицом региона и высшим исполнительным органом государственной власти региона.

3.5. Оценка открытости данных об устойчивом развитии

В рамках анализа взаимодействия с заинтересованными сторонами также рекомендуется проводить оценку открытости данных об устойчивом развитии. Такой анализ может включать оценку наличия организованного медиа контента или степени популяризации Повестки устойчивого развития в региональном медиа пространстве, в том числе в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», оценку раскрытия информации о мерах, способствующих достижению ЦУР, размещаемых РОИВ в открытом доступе, а также оценку степени осведомленности о ЦУР как в органах государственной власти региона, так и в обществе в целом.

Оценка раскрытия информации о мерах, способствующих достижению ЦУР, а также оценка степени осведомленности о ЦУР сотрудников органов государственной власти региона может проводиться на основании направления в органы государственной власти соответствующих запросов информации. Оценка степени осведомленности о ЦУР населения может проводиться с помощью проведения соответствующих опросов населения контрольным органом и/или направления соответствующих запросов информации в органы государственной власти.

3.6. Оценка системы мониторинга

Мониторинг реализации Повестки устойчивого развития предусматривает мониторинг прогресса в достижении показателей глобального и национального перечней показателей ЦУР.

В целях оценки эффективности системы мониторинга важно посмотреть, какие показатели дезагрегированы, а какие не дезагрегированы на уровень конкретного региона, и чем это вызвано.

Также рекомендуется рассмотреть и обозначить специфические показатели, которые следует добавить в перечень показателей для мониторинга реализации Повестки устойчивого развития на уровне конкретного региона, с целью учета региональных особенностей.

3.7. Оценка прогресса достижения показателей целей

При выполнении оценки прогресса в достижении показателей ЦУР, как правило, анализируют текущее состояние и оценивают ожидаемый разрыв в прогрессе.⁷

Оценка текущего состояния предполагает анализ достигнутой динамики показателя по отношению к значению показателя предыдущего года и значению показателя в первом году его наблюдения⁸. Ожидаемый разрыв в прогрессе измеряет пробел между прогнозируемым значением

⁷ Варианты визуализации результатов оценки представлены в приложении 2.

⁸ При отсутствии фактических данных могут быть использованы предварительные данные.

показателя и определенной задачей на 2030 год. Также могут быть приняты во внимание веские причины, такие как вирус Covid-19, стихийные бедствия, политические потрясения и их последствия, которые могут вызвать отклонения от цели. Данный подход применим к тем показателям, которые имеют целевые значения. Результаты формируются на уровне показателей и могут быть агрегированы на уровнях задач и целей по мере необходимости.

Данные подходы к оценке позволяют ответить на два следующих вопроса:

- Текущее положение дел: какой прогресс был достигнут с начала наблюдения?
- Ожидаемый разрыв в прогрессе: насколько вероятно, что эти цели будут достигнуты к 2030 году?

3.8. Оценка финансирования мероприятий, соотносящихся с реализацией ЦУР

Согласно Повестке устойчивого развития страны должны проанализировать совокупность механизмов финансирования, доступных для ее реализации, и преобразовать свои национальные процессы составления бюджета публично-правового образования с учетом ориентации на достижение ЦУР.

Применительно к федеративным государствам такую работу представляется целесообразным проводить как на федеральном уровне, так и на региональном уровне.

При этом предлагается проанализировать, предусматривает ли действующий порядок формирования и использования средств, как федерального бюджета, так и средств бюджетов регионов, обособленный учет расходов бюджета на реализацию Повестки устойчивого развития.

Также предлагается проанализировать, обособляются ли в бюджетном и управленческом учете, в соответствии с действующими правилами формирования бюджетной (бухгалтерской) отчетности для организаций

государственного сектора бюджетные средства, расходуемые министерствами и ведомствами в связи с внедрением Повестки устойчивого развития.

В случае, когда это возможно, предлагается определить объем бюджетных средств, направляемых непосредственно на внедрение Повестки устойчивого развития и достижение ЦУР в регионе.

В случае, если средства, направленные на реализацию Повестки устойчивого развития, бюджетном и управленческом учете не обособляются, предлагается оценить объем бюджетных ассигнований, предусмотренных региональными проектами и программами на реализацию мер, соотносящихся с реализацией ЦУР (по результатам контекстуального анализа) по отношению к объему бюджетных ассигнований на реализацию региональных проектов и программ, предусмотренных сводной бюджетной росписью бюджета региона. Это позволит определить долю бюджетных ассигнований региона, относящихся к реализации Повестки устойчивого развития.

Проводить данный анализ представляется целесообразным при взаимодействии с региональными органами государственной власти, ответственными за реализацию соответствующих региональных проектов и программ.

Кроме того, предлагается определить перечень мероприятий, финансирование которых осуществляется с привлечением межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

3.9. Формирование выводов и предложений (рекомендаций)

Выводы и предложения (рекомендации) по итогам аудита целесообразно формулировать в отчете таким образом, чтобы их содержание представляло собой итоговое утверждение, в краткой форме выражающее доказанное, аргументированное (на основе подтвержденных в актах или в

рабочей документации результатов), новое ценное знание (профессиональное суждение), например, о рисках и последствиях, к которым привели или могут привести выявленные факты, установленные проблемы и пр.

Выводы для каждой из семи областей оценки могут быть сформулированы, например, следующим образом:

- Нормативно-правовое регулирование
 - нормативные акты на региональном уровне во многом пересекаются с ЦУР и в целом позволяют решать задачи, соответствующие всем 17 ЦУР, как в публично-правовых, так и в частноправовых отношениях.
- Система стратегического планирования
 - в региональных стратегиях нет формальной связи с ЦУР, но большинство целей устойчивого развития отражены в целях и целевых показателях региональных стратегий.
- Межведомственное взаимодействие
 - система межведомственного взаимодействия в рамках реализации ЦУР не создана. РОИВ имеют мандат на реализацию ЦУР, но сферы их ответственности не определены.
- Ресурсное обеспечение
 - на региональном уровне не проводится анализ и мониторинг ресурсов для реализации ЦУР.
- Организация мониторинга
 - мониторинг показателей ЦУР на региональном уровне не охватывает важные показатели.
- Механизмы взаимодействия заинтересованных сторон
 - все заинтересованные стороны вовлечены в реализацию ЦУР, в то время как деятельность бизнес-сообщества, институтов гражданского общества и экспертного сообщества носит в основном инициативный характер. Информация о реализованных

мерах не систематизирована, вклад в достижение ЦУР не оценивается.

- Обеспечение открытости
 - РОИВ публикуют фрагментарную информацию о мерах, которые способствуют достижению ЦУР. Государственные органы плохо информированы о ЦУР, поскольку отсутствует всеобъемлющая национальная информационная платформа по ЦУР и согласованный контент в средствах массовой информации.

При формулировании предложений (рекомендаций) целесообразно обратить внимание на следующее:

- Предложения (рекомендации) в отчете должны логически следовать из выводов, быть конкретными, сжатыми и простыми по форме и содержанию, направленными на принятие конкретных мер по решению выявленных проблем и на устранение причин и последствий выявленных недостатков в сфере предмета, иметь адресный характер;
- необходимо устанавливать рекомендуемые сроки реализации для каждого предложения (рекомендации), что позволит осуществить контроль за их своевременной реализацией.

Рекомендации могут быть сформулированы, например, следующим образом:

- интегрировать приоритетные положения Повестки устойчивого развития в региональные документы стратегического планирования в рамках их разработки и корректировки;
- распределить обязанности РОИВ в отношении реализации Повестки устойчивого развития на региональном уровне;
- улучшить межведомственное взаимодействие между РОИВ по реализации Повестки дня в области устойчивого развития;

- улучшить систему мониторинга показателей ЦУР с точки зрения включения новых показателей, наиболее характерных для региона;
- организовать взаимодействие РОИВ с заинтересованными сторонами по вопросам устойчивого развития.

4. Четвертый этап: подготовка отчета

Цель отчета – предоставить полные результаты аудита, избегая избыточности. При подготовке отчета целесообразно придерживаться следующих принципов:

- текст отчета должен быть лаконичным, то есть емким и кратким, но не в ущерб смыслу;
- текст должен быть убедительным. Для этого результаты мероприятия нужно подкреплять конкретными примерами. При этом рекомендуется избегать подробного описания как всех выявленных нарушений и недостатков, так и положительного опыта, давая лишь их обобщенную характеристику;
- необходимо отказаться от пустых фраз, для этого необходимо избегать слов, которые не несут смысловой нагрузки. Большую их часть составляют вводные конструкции, не дающие никакой полезной информации. Для структурирования письменного текста лучше использовать нумерованные или маркированные списки вместо вводных слов «во-первых», «во-вторых» и т. д.;
- использовать визуализацию, где это возможно, оформлять числовую информацию в графики, таблицы, диаграммы, схемы, рисунки. У каждого графического элемента должна быть цель. Если информация носит справочный характер, например, содержит описание расчетов, ее можно оформить в виде приложения. Большие таблицы также рекомендуется оформлять в виде приложения, чтобы не загромождать текст отчета;
- по возможности необходимо убрать в сноски информацию о нормативных правовых актах, так как постоянные отсылки к документам внутри текста затрудняют его восприятие;

- при употреблении аббревиатур, сложных и специальных терминов сначала нужно представить полное наименование, а затем его сокращенную версию в скобках.

Структура отчета, как правило, может содержать следующие элементы:

- заголовок;
- аннотация (ключевые итоги);
- основная часть;
- выводы;
- предложения (рекомендации);
- приложения.

Ключевые итоги аудита приводятся в виде аннотации. В аннотации отражается краткий обзор, пересказ, в котором систематизируется информация. Форма изложения ключевых итогов должна отличаться от формы изложения отчета: рекомендуется упрощать конструкции, использовать понятные термины.

При составлении ключевых итогов рекомендуется придерживаться следующих правил:

- к написанию ключевых итогов следует приступать только после составления полного текста отчета;
- в ключевых итогах должны излагаться наиболее важные результаты мероприятия, наиболее значимые выводы, предложения (рекомендации). Дублировать фрагменты текста из отчета не рекомендуется;
- ключевые итоги мероприятия читатель видит первыми, поэтому в них рекомендуется использовать общепринятые сокращения, избегать аббревиатур или же приводить их после того, как нужное понятие употребляется в первый раз полностью. Ссылки на законодательные и нормативные правовые акты следует опустить;

- ключевые итоги – это не набор тезисов, а логически связанный текст, в котором лаконично излагается основная суть мероприятия (проблематика, выявленные проблемы, их причины) с четко сформулированными выводами и предложениями (рекомендациями).

В структуру ключевых итогов мероприятия входят следующие элементы:

- основная цель (цели) мероприятия;
- ключевые результаты мероприятия;
- визуальный элемент (если уместно): диаграмма, график, таблица;
- наиболее значимые выводы;
- наиболее значимые предложения (рекомендации).

5. Контроль реализации результатов аудита

Под контролем реализации результатов аудита понимается совокупность действий, осуществляемых должностными лицами КСО региона, участвовавших в проведение аудита, для оценки итогов выполнения объектами аудита и заинтересованными государственными органами и организациями предложений и рекомендаций.

Целью контроля реализации результатов аудита является полное, качественное, своевременное выполнение предложений и рекомендаций, изложенных в документах, направляемых КСО региона после утверждения отчета.

В рамках контроля реализации результатов аудита рекомендуется проанализировать, учли ли объект аудита, заинтересованные государственные органы и организации предложения и рекомендации, направленные на устранение проблем, выявленных в процессе реализации ЦУР и в его деятельности по реализации ЦУР, по истечении специально установленного для этого периода времени.

Также рекомендуется изучить, предпринял ли объект аудита, заинтересованные государственные органы и организации меры по совершенствованию организации и процессов, прямо или косвенно связанных с реализацией ЦУР в соответствии с предложениями и рекомендациями.

Особое внимание при контроле реализации результатов аудита рекомендуется уделить не реализованным предложениям и рекомендациям.

Пример формулирования критериев аудита

Цель 1. Оценить степень интеграции положений Повестки устойчивого развития в нормативные правовые акты и документы стратегического планирования на региональном уровне.

Вопросы:

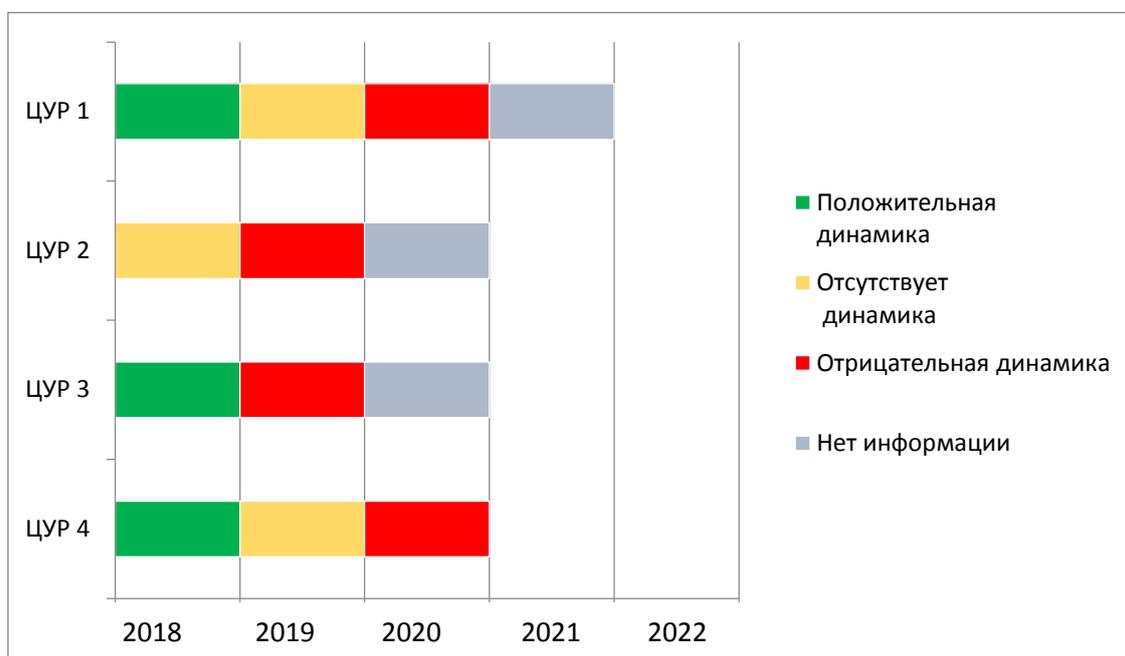
...

1.1 Выполнить анализ нормативной правовой базы в части положений, направленных на достижение показателей ЦУР на региональном уровне.

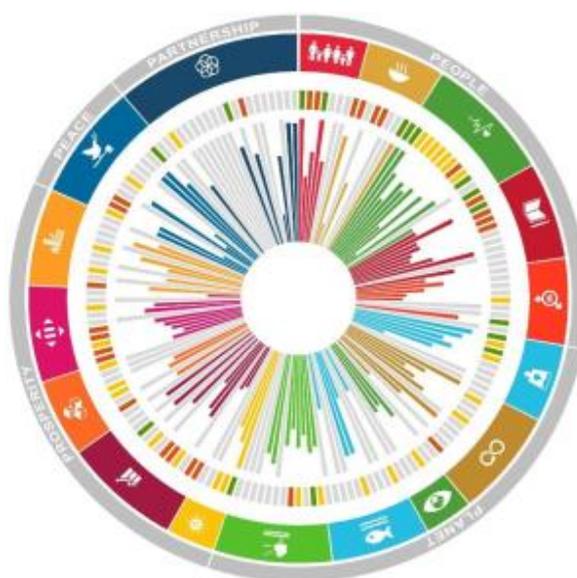
Критерии:

- Система нормативного регулирования, функционирующая на уровне региона, согласована с мерами, направленными на достижение показателей ЦУР, отсутствуют случаи возникновения правовой неопределенности и трудности правоприменения;
- Достижение актуальных для региона показателей ЦУР осуществляется на основе механизма распределения соответствующих ЦУР между органами исполнительной власти региона, что исключает возникновение фактов дублирования, отсутствия пробелов и нескоординированности в системе исполнительной власти региона;

Примеры вариантов визуализации достижения регионами показателей целей устойчивого развития



Вариант 1. Вариант визуализации динамики по показателям ЦУР



Вариант 2. Вариант визуализации прогресса в достижении целевых показателей документов стратегического планирования, соотносящихся с ЦУР