



Презентация
**РУКОВОДСТВА ПО АУДИТУ
УСТОЙЧИВОСТИ**
для внутренних аудиторов в
государственном секторе





Contents



ЗАЧЕМ? ЦЕЛЬ

ЦЕЛЬ (Часть 1)

КАК? ПРОЦЕСС

ПОДХОД к ВАУ (Часть 3)

КАК проводить ВАУ (Часть 4)

СИСТЕМА ВАУ (Часть 6)

ЧТО? РЕЗУЛЬТАТЫ

РОЛЬ ВА (Часть 2)

КОМПЕТЕНЦИИ ВА (Часть 5)

ИНСТРУМЕНТЫ ВА (Шаблоны)

Часть 1.



Введение

Зачем? Цель

Руководство по аудиту устойчивости (АУ) предназначено **для поддержки внутренних аудиторов в центральных правительственных органах, особенно в тех странах, в которых такой вид аудита еще является новым или малоизученным**

В нем содержится практическое введение в следующие темы:

- Как подходить к **вопросам устойчивости** и включать их в планирование и проведение внутреннего аудита как в части заданий по обеспечению уверенности, так и заданий по консультированию
- Как оценить **готовность организации** и степень ее **подверженности рискам** в сфере устойчивости
- Как работать с вопросами устойчивости в рамках **существующих систем аудита** (например, аудита соответствия, финансового аудита и аудита эффективности)
- Как взаимодействовать с **руководством и органами управления** по вопросам устойчивости
- Как оценивать эффективность **операций, связанных с устойчивостью**
- Как **наращивать потенциал** с течением времени

Внутренние аудиторы играют ключевую роль в повышении осведомленности, улучшении коммуникации и отчетности о рисках, связанных с устойчивостью, в организациях государственного сектора

Данное руководство не предлагает новый тип аудита, а показывает, как можно интегрировать вопросы устойчивости в существующую компетенцию внутреннего аудита

Часть 3.



Подход к внутреннему аудиту устойчивости в государственном секторе

Как? Процесс

Ключевые моменты

- Устойчивость может быть предметом отдельного аудита или частью аудита соответствия, финансового аудита или аудита эффективности.
- **Объем и глубину аудиторского задания определяют оценка рисков и уровень зрелости.**
- **Матрица зрелости в области устойчивости** помогает адаптировать аудиторские проверки и демонстрировать прогресс

Компонент COSO	Применение к риску устойчивости	Пример
Контрольная среда	Определяет ли руководство организации четкую позицию по вопросам устойчивости и интегрирует ли их в ценности и культуру?	Стратегический план Министерства включает цели по климатической нейтральности, одобренные высшим руководством.
Оценка рисков	Проводится ли четкое определение и оценка рисков, связанных с устойчивостью (например, климатических последствий)?	Транспортное ведомство включило «риск наводнений для инфраструктуры» и «загрязнение атмосферного воздуха» в свою карту рисков.
Контрольные процедуры	Существуют ли установленные процедуры и обязанности по снижению рисков устойчивости?	Отдел закупок применяет экологические критерии и использует контрольные списки для обеспечения закупок из «зеленых» источников.
Информация и коммуникация	Собираются ли надлежащим образом соответствующие данные об устойчивости, а также проверяются ли они и передаются надлежащим образом?	Агентство публикует данные о ежегодных выбросах CO ₂ и данные об управлении отходами, подтвержденные внутренним контролем.
Процедуры мониторинга	Осуществляются ли регулярный мониторинг, оценка и совершенствование механизмов контроля и действий, связанных с устойчивостью?	Внутренний аудит проверяет, достигают ли мероприятия по экономии воды установленных целей и пересматриваются ли они.

Матрица зрелости в области устойчивости

Уровень зрелости	Ключевые характеристики	Практический пример
Инициировано	Формальные цели в области устойчивости отсутствуют; вопросы устойчивости не упоминаются в политиках, стратегиях или процедурах.	Министерство не ссылается на вопросы устойчивости в своих документах по планированию или бюджетных ассигнованиях.
Разрабатывается	Устойчивость упоминается в некоторых стратегиях или программах; базовые обязанности распределены; механизмы контроля носят неформальный характер или формируются.	Ведомство включило климатическую цель в свой 5-летний план, назначен координатор, но КПЭ отсутствуют.
Интегрировано	Вопросы устойчивости включены в стратегическое планирование; четко определены обязанности; риски и механизмы контроля задокументированы; используются показатели.	Транспортное ведомство определяет четкие роли в сфере энергоэффективности и ежегодно контролирует сокращение выбросов CO ₂ .
Оптимизировано	Непрерывное совершенствование внедрено в практику; данные об эффективности в области устойчивости используются лицами, принимающими решения; устойчивость является неотъемлемой частью организационной культуры.	Министерство сельского хозяйства использует информационные панели по вопросам устойчивости для принятия стратегических решений и публикует публичные отчеты.

Источники: на основе моделей зрелости, широко используемых в государственном секторе, таких как Модель зрелости цифровой трансформации ОЭСР, Модель зрелости человеческих ресурсов ОЭСР и Матрица зрелости Национальной службы здравоохранения Англии

Часть 6.



Референтные рамочные системы

Часть 4.



Проведение внутреннего аудита устойчивости в государственном секторе.

Как? Процесс

Ключевые моменты

- Внутренние аудиторы располагают широким выбором рамочных систем, которые могут помочь им в работе над вопросами устойчивости.
- Существующие рамочные системы содержат полезные инструменты для оценки рисков, механизмов контроля, уровня зрелости и эффективности в контексте устойчивости.
- Внутренние аудиторы могут использовать существующие рамочные системы на каждом этапе процесса аудита.

Ключевые моменты

- Внутренний аудит должен применять и адаптировать традиционные методы аудита и принципы МСВА к вопросам устойчивости.
- Внутренние аудиторы должны адаптировать свой подход к уровню зрелости правительства в области устойчивости.
- Внутренние аудиторы должны предоставлять практические рекомендации с учетом контекста.

Этап аудита	Рамочные системы.	Как они помогают
Планирование	<ul style="list-style-type: none"> • Международные стандарты внутреннего аудита (IIA 2024) • Модель трех линий (IIA) • Внутренний контроль COSO • Матрица зрелости в области устойчивости • Принципы КЭГУ ООН • Принципы ГВФК ОЭСР 	Определение объема и цели аудита, уточнение ролей и обязанностей, оценка уровня зрелости и потенциала управления, выявление рисков и определение механизмов контроля в области устойчивости.
Работа на объектах / сбор доказательств	<ul style="list-style-type: none"> • Международные стандарты внутреннего аудита (IIA 2024) • Внутренний контроль COSO • ISSA 5000 • IWA 48:2024 (Принципы ЭСУ ISO) 	Оценка эффективности механизмов внутреннего контроля, проверка достоверности данных, сравнение практик в сфере ЭСУ и проверка соответствия обязательствам в области устойчивости
Отчетность	<ul style="list-style-type: none"> • Международные стандарты внутреннего аудита (IIA 2024) • Стандарты ГИО • Краткий отчет о результатах социально-экологической экспертизы (ОСЭЭ) • Предварительный проект 1 документа КМСФООС «Стандарты отчетности в области устойчивости» (IPSASB SRS ED1) 	Оценка точности и полноты раскрываемой информации, приведение отчетности в соответствие с международными стандартами, обеспечение прозрачности и подотчетности

○ Отчет по итогам аудита устойчивости

I. РЕЗЮМЕ ДЛЯ РУКОВОДСТВА

- **Общее заключение**
- **Основные сильные стороны** [указать сильные стороны, выявленные в ходе аудита]
- **Основные области для улучшений** [указать выявленные критические пробелы или слабые места]

II. СПРАВОЧНАЯ ИНФОРМАЦИЯ И ЦЕЛИ

- **Компетенция / контекст**
- **Цели аудита**
- **Объем аудита**
- **Методология**

III. Выводы и рекомендации

- **Управление** [наблюдения, риски, рекомендации]
- **Соблюдение требований** [наблюдения, риски, рекомендации]
- **Управление рисками** [наблюдения, риски, рекомендации]
- **Эффективность** [наблюдения, риски, рекомендации]
- **Коммуникация и отчетность** [наблюдения, риски, рекомендации]

IV. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Что? Результаты

Часть



Роль внутреннего аудита устойчивости в государственном секторе.

Ключевые моменты

- Деятельность внутреннего аудита должна соответствовать целям правительства и его обязанностям перед обществом
- Компетенция внутреннего аудита устойчивости включает в **себя как функцию по обеспечению уверенности, так и по консультированию** (однако важно избегать дублирования с функциями **внешних аудиторов**)
- Внутренний аудит повышает осведомленность о рисках, связанных с устойчивостью, улучшает коммуникацию и отчетность

Часть



Необходимые компетенции для внутреннего аудита устойчивости в государственном секторе

Ключевые моменты

- Объем и глубина аудита устойчивости определяется ресурсами (время и потенциал сотрудников, знания, бюджет и внешняя поддержка), доступными для функции внутреннего аудита
- От внутренних аудиторов ожидается, что они будут совершенствовать свои знания в области устойчивости, однако они не обязаны становиться экспертами в этой теме
- При необходимости в помощь внутренним аудиторам могут привлекаться внешние эксперты по вопросам устойчивости

Ключевые моменты

- Контрольный список аудита устойчивости для внутренних аудиторов в государственном секторе
- Оценка рисков
- График проведения аудиторских заданий по аудиту устойчивости на плановый период
- Отчет по итогам аудита устойчивости
- Последующие действия: ответ и план действий руководства

 **Annex: Templates**

Внутренний аудит и устойчивость в интересах общественности



ПОЛУЧЕНИЕ СОЦИАЛЬНО ЗНАЧИМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

- Повышение достоверности, последовательности и управляемости информации об устойчивости
- Совершенствование определений, механизмов контроля и структур данных, необходимых для обеспечения достоверности отчетности
- Обеспечение принятия информированных внутренних решений и внешней подотчетности

ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЛЕГИТИМНОСТИ И ПОДДЕРЖКИ СО СТОРОНЫ ЛИЦ, ПРИНИМАЮЩИХ РЕШЕНИЯ

- Поддержание авторитета и доверия среди политических, административных и профессиональных заинтересованных сторон
- Использование институциональной поддержки и сотрудничество с надзорными органами
- Адаптация к меняющимся приоритетам и ожиданиям

СОЗДАНИЕ И ПОДДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИОННОГО ПОТЕНЦИАЛА

- Развитие внутренних структур, навыков и междисциплинарной экспертизы
- Встраивание вопросов устойчивости в повседневные процедуры аудита и организационные процессы
- Оказание поддержки организациям в институционализации практик и механизмов контроля в сфере устойчивости