



Pandemia de COVID-19

*Raportul final de lecții învățate de la
comunitatea internațională de audit și de
la partenerii internaționali*

Cuprins

Mesajul Auditorului General al SUA.....	3
Rezumat.....	4
Introducere și context	5
Abordările comunității INTOSAI	14
Concluzii	16
Anexa 1 – Lista completă a membrilor grupului de discuții.....	17
Anexa 2 – Rapoarte de audit și de lecții învățate.....	18
Anexa 3 – Exemple suplimentare de abordări ale comunității INTOSAI.....	19

Mesajul Auditorului General al SUA

Sunt încântat să vă prezint acest raport final de la Grupul de discuții privind lecțiile învățate despre COVID-19. Acest raport identifică lecțiile cheie identificate de Instituțiile Supreme de Audit (SAI) și de partenerii internaționali care pot (1) oferi informații despre supravegherea eforturilor de răspuns la pandemie și (2) îmbunătăți eforturile guvernamentale de pregătire și de răspuns la viitoarele pandemii.

Am înființat grupul de discuții în 2021 pentru a ajuta SAI-urile din întreaga lume să continue să-și servească cetățenii și guvernele în timp ce împărtășesc cele mai bune practici și lecțiile învățate. Acesta a urmat Inițiativei COVID-19 a Organizației Internaționale a Instituțiilor Supreme de Audit (INTOSAI), întreprinsă de conducerea Comitetului de politică, finanțe și administrație (PFAC) al INTOSAI, care a dus la un raport inițial despre lecțiile învățate privind pandemia de COVID-19, în septembrie 2020, precum și constatările SAI-urilor din pandemiile trecute, crizele economice, dezastrelor naturale și alte situații de urgență.

Grupul de discuții a avut întâlniri în mai și decembrie 2021 pentru a stabili și a menține un dialog cu părțile interesate atât din interiorul, cât și din afara INTOSAI, cu privire la lecțiile învățate din pandemia COVID-19.

Acest raport sintetizează cunoștințele și experiențele colective ale tuturor membrilor grupului de discuții și încorporează teme cheie din discuțiile conexe și lucrările tematice de la Congresul INTOSAI din noiembrie 2022. Acest raport confirmă și detaliază în continuare cele cinci lecții învățate prezentate în raportul din 2020, identifică șase noi lecții învățate și prezintă acțiuni concrete care pot fi întreprinse în continuare.

Gene L. Dodaro

Auditorul General al Statelor Unite ale Americii

Rezumat

Pandemia de COVID-19 continuă să aducă provocări semnificative la nivel mondial. Guvernele naționale au cheltuit în mod colectiv trilioane de dolari pentru a-și ajuta cetățenii și pentru a implementa programe de răspuns la pandemie. SAI-urile joacă un rol esențial în supravegherea utilizării acestor resurse guvernamentale și a activităților asociate acestora.

În 2021, Auditorul General al Statelor Unite a înființat Grupul de discuții privind lecțiile învățate despre COVID-19 pentru a ajuta SAI-urile din întreaga lume să continue să își servească cetățenii și guvernele în timpul pandemiei, împărtășind cele mai bune practici și lecții învățate. Prin activitatea lor, membrii grupului de discuții au afirmat și au oferit perspective suplimentare cu privire la lecțiile învățate identificate în raportul INTOSAI PFAC din septembrie 2020 și au identificat lecții suplimentare învățate, care includ:

- Stabilirea de obiective și planuri clare și definirea rolurilor și responsabilităților
- Dezvoltarea unui plan de pregătire a transportului pentru focarele de boală
- Stabilirea din timp a mecanismelor de transparență și responsabilitate
- Asigurarea unei comunicări clare, consecvente
- Colectarea și analizarea datelor adecvate și de încredere
- Dezvoltarea de standarde, îndrumări și capacități pentru auditarea la distanță
- Consolidarea independenței SAI
- Asigurarea utilizării rapoartelor de lecții învățate
- Îmbunătățirea urmăririi recomandărilor de audit
- Asigurarea coordonării între guverne și alte sectoare
- Luarea în considerare a efectelor climatice și de mediu ale răspunsurilor la COVID-19 în audituri

Grupul de discuții a demonstrat importanța ca INTOSAI și SAI-urile să colaboreze cu parteneri internaționali pentru a dezvolta soluții la aceste probleme critice. Prin urmare, recomandăm ca INTOSAI, SAI-urile și partenerii internaționali să continue să se implice în lecțiile învățate în acest raport și să caute modalități de a disemina în continuare aceste lecții pentru a ajuta la asigurarea implementării lor.

Introducere și context

În aprilie 2020, Auditorul General al Statelor Unite a înființat Inițiativa INTOSAI COVID-19 sub auspiciile INTOSAI PFAC. Unul dintre obiectivele inițiativei a fost acela de a dezvolta un document la nivel înalt privind lecțiile învățate pentru părțile interesate, care să se concentreze pe atenuarea și reducerea la minimum a situațiilor similare în viitor. GAO, prin PFAC, a elaborat un raport privind lecțiile învățate și l-a distribuit unei varietăți de părți interesate în octombrie 2020.

Auditorul General al Statelor Unite a format Grupul de discuții privind lecțiile învățate despre pandemia de COVID-19 în 2021. Scopul grupului este de a (1) evidenția lecțiile din comunitatea responsabilă și alte părți interesate cheie care reprezintă o secțiune transversală a organizațiilor; (2) să demonstreze modul în care SAI-urile pot contribui la atenuarea efectelor următoarei pandemii/dezastru; și (3) să contribuie la instituționalizarea lecțiilor învățate.

Membrii grupului de discuții fac parte din organizații din comunitățile de audit și non-audit, inclusiv (1) INTOSAI și SAI-uri; (2) organizații internaționale supranaționale precum Fondul Monetar Internațional, Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică și Organizația Națiunilor Unite și organismele sale subsidiare; (3) organizații internaționale de asistență medicală, aviație și transporturi și (4) alte organizații interesate. Consultați anexa 1 pentru o listă completă a membrilor.

Acest raport este rezultatul activității grupului de discuții.

Context

Pandemia de COVID-19 a continuat să prezinte provocări serioase la nivel mondial. În ianuarie 2023, următoarele cifre oferă o privire de ansamblu asupra pandemiei:

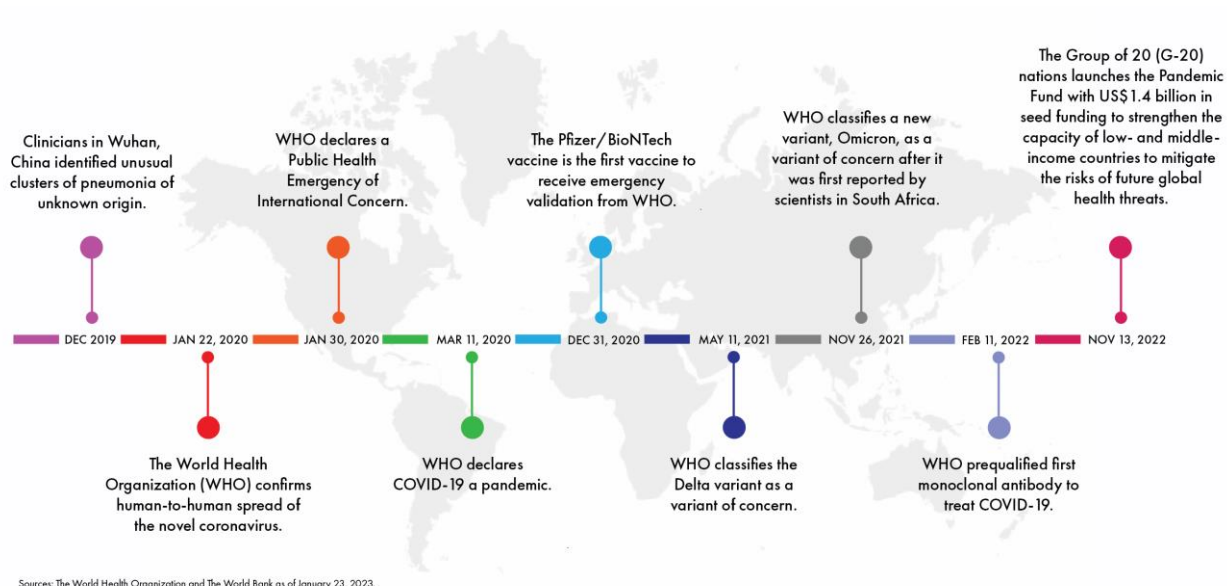
Tabel 1: Informații despre pandemia COVID-19

Număr de cazuri	664,097,132
Număr de decese	6,716,108
Număr de doze de vaccin administrate	13,131,550,798

Sursa: Organizația Mondială a Sănătății, „WHO Coronavirus (COVID-19) Dashboard”, accesat 23 ianuarie 2023, <https://COVID19.who.int/>. Numărul de cazuri și decese este de la 23 ianuarie 2023, iar numărul de doze de vaccin administrate este de la 17 ianuarie 2023.

Guvernele din întreaga lume au oferit finanțare pentru a sprijini cheltuielile legate de pandemie în sectorul sănătății, asigurărilor sociale și sprijinului pentru întreprinderi. De exemplu, guvernul Statelor Unite a angajat aproape 5 trilioane de dolari pentru răspunsul la pandemie.

Cronologia de mai jos prezintă evenimentele cheie care au avut loc în timpul pandemiei de COVID-19.



Lecții învățate

În septembrie 2020, Inițiativa COVID-19 a INTOSAI PFAC a lansat Raportul - *Pandemia de coronavirus: lecții inițiale învățate de la comunitatea de audit*. Acest raport a identificat lecțiile inițiale identificate de SAI-uri din răspunsul la pandemia de Coronavirus, precum și concluziile SAI din pandemiile trecute, crizele economice, dezastrelor naturale și alte situații de urgență. În plus, raportul evidențiază domeniile în care este nevoie de atenție și supraveghere suplimentară. Aceste lecții învățate s-au concentrat pe minimizarea impactului viitoarelor pandemii, pe monitorizarea răspunsului guvernului și pe supravegherea aferentă. Încă din primul an al pandemiei, SAI-urile au identificat cinci lecții învățate organizate pe două teme cheie: pregătirea și răspunsul (a se vedea mai jos).

În mai 2021, Grupul de Discuții al Auditorului General a avut o întâlnire inițială pentru a discuta cele cinci lecții învățate din raportul din septembrie 2020. În general, SAI-urile și părțile interesate au fost de acord cu lecțiile învățate identificate și au oferit informații suplimentare, deoarece SAI-urile au continuat să funcționeze în mediul pandemic.

Lecții învățate: componenta de pregătire

1. Stabiliți obiective și planuri clare și definiți rolurile și responsabilitățile. Amploarea fără precedent a pandemiei de COVID-19 și răspunsul necesar al „întregului guvern” pentru a o aborda evidențiază importanța critică a stabilirii unor obiective și planuri clare și a definirii rolurilor și responsabilităților pentru o gamă largă de departamente guvernamentale și alte părți interesate cheie implicate atunci când se pregătesc pentru pandemii sau abordează situații de urgență neprevăzute.

Implementarea și domeniul de aplicare corespunzător: Membrii grupului de discuții au remarcat importanța asigurării implementării corecte a planurilor. Ei au subliniat că planurile ar trebui să includă direcții specifice legate de furnizorii de asistență medicală, echipamentul de protecție personală și comunicații. Planurile de răspuns la pandemie ar trebui să acopere, de asemenea, o mare varietate de boli sau amenințări dincolo de COVID-19.

Clarificarea responsabilităților la mai multe niveluri de guvernare: Deși SAI-urile și părțile interesate relevante au remarcat că un răspuns la nivelul întregului guvern a fost important pentru a aborda impactul pandemiei, ei au declarat, de asemenea, că în timpul crizelor, este esențial să existe roluri și responsabilități clare între guvernele naționale și locale pentru a coordona acțiunile de răspuns. Răspunsul pe mai multe niveluri subliniază necesitatea de a aborda dublarea, suprapunerea și fragmentarea la mai multe niveluri de guvernare care ar putea răspunde la o criză.

2. Elaborați un plan de pregătire pentru sectorul de transport. Această lecție a cerut guvernelor să dezvolte un plan național de pregătire al sectorului aviatic pentru a răspunde focarelor de boli transmisibile în vederea stabilirii unui mecanism de coordonare între sectorul aviației și cel al sănătății publice.

Implementare corectă: Ca și în cazul primei lecții, grupul de discuții a evidențiat rolul important al supravegherii în asigurarea implementării adecvate.

Planuri de pregătire pentru alte sectoare: Membrii grupului de discuții au catalogat pandemia ca o oportunitate de a se pregăti pentru următoarea criză. SAI-urile au remarcat că alte sectoare, cum ar fi afacerile, educația și asistența medicală, ar putea beneficia, de asemenea, de proiectarea unor planuri de pregătire pentru a asigura rezistența împotriva unei mari varietăți de boli sau amenințări specifice situațiilor de criză. Planurile de urgență și de pregătire pentru sectoarele critice ar permite continuitatea operațiunilor, cum ar fi transferul fără disfuncționalități către munca de la distanță.

De exemplu, o SAI a remarcat că existența unui plan național de pregătire pentru îngrijirea sănătății ar fi putut permite guvernului să obțină mai rapid echipamente medicale, mai degrabă decât să concureze pentru aceeași aprovizionare de echipamente pe o piață cu cerere mare. Reflectând asupra experienței lor în timpul pandemiei de COVID-19, țara s-a gândit dacă trebuie să aibă o aprovizionare internă mai mare de echipamente medicale și a convocat furnizorii de echipamente medicale pentru a discuta lecțiile învățate din această experiență.

Interdependențe și elemente ale planurilor de pregătire: SAI-urile au recunoscut interdependența planurilor de pregătire într-o varietate de sectoare pentru a asigura o abordare unitară a întregului guvern sau a întregii societăți. De exemplu, un plan de pregătire pentru aviație ar putea necesita, de asemenea, implicarea sistemului de sănătate pentru a asigura continuitatea operațiunilor. Părțile interesate au remarcat că guvernele și agențiile trebuie să consolideze pregătirea și responsabilitatea în timpul răspunsului la o criză. Planurile de pregătire ar trebui să includă, de asemenea, prevederi pentru a proiecta, implementa și, în cele din urmă, elimina treptat măsuri compensatorii eficiente pentru a atenua povara financiară asupra persoanelor, sectorului privat și public.

Planuri de pregătire pentru SAI-uri, inclusiv în ceea ce privește tehnologia informației: SAI-urile au remarcat, de asemenea, că propriile operațiuni de supraveghere și audit ar putea beneficia de un plan de pregătire pentru îmbunătățirea auditului agil. Auditul agil reprezintă capacitatea de a adapta metodologiile și abordările de audit ca răspuns la circumstanțe în schimbare, cum ar fi cele prezentate în contextul pandemiei și nevoia de a trece de la auditul în persoană la auditul de la distanță. SAI-urile și părțile interesate au recunoscut că pandemia de COVID-19 a cerut o adaptare și mai rapidă la schimbări în comparație cu crizele economice și de migrație precedente. SAI-urile trebuiau să își adapteze rapid

abordările și sarcinile de audit la supravegherea în timp real a noilor subiecte, inclusiv răspunsul economic la COVID-19, asigurarea fondurilor de urgență și a asistenței medicale.

SAI-urile au remarcat, de asemenea, că asistența medicală trebuie să continue să fie un subiect cheie de audit. Auditurile în timp real – audituri efectuate în timp ce activitățile programului sunt în curs de desfășurare, mai degrabă decât atunci când activitățile programului sunt finalizate – pot crea provocări prin potențiala afectare a resurselor puse la dispoziție. SAI-urile au fost supuse unei cereri mai mari de a finaliza lucrările în intervale de timp mai scurte pentru a asigura responsabilitatea în timpul răspunsului la COVID-19.

SAI-urile au recunoscut, de asemenea, importanța propriei pregătiri și agilități în utilizarea tehnologiei informației în perioadele dificile. La începutul pandemiei de COVID-19, SAI-urile care dispunea deja de infrastructură IT pentru a sprijini munca de la distanță s-au putut adapta mai repede decât cele care au avut provocări în această zonă. SAI-urile și părțile interesate au remarcat că metodele digitale ar trebui să continue cel puțin parțial după pandemie, iar SAI-urile ar trebui să continue să-și extindă capacitatea în această direcție. SAI-urile au remarcat că dezvoltarea capacității de efectuare a auditurilor prin mijloace digitale este esențială pentru a se asigura că supravegherea adecvată continuă în perioadele critice, cum ar fi o pandemie. În plus, asigurarea continuității activității de audit și adaptarea la auditul complet la distanță nu trebuie să fie în detrimentul colectării de dovezi cuprinzătoare și de calitate.

Lecții învățate: componenta de răspuns

3. Stabiliți mecanisme de transparență și responsabilitate. Guvernele și agențiile trebuie să furnizeze rapoarte transparente care să permită legiuitorilor să aibă garanții eficiente și eficace asupra fondurilor federale pentru a asigura utilizarea lor corespunzătoare.

Asigurarea transparenței ajutorului de urgență: SAI-urile au remarcat că viteza de distribuire a fondurilor de ajutor de urgență sau a materialelor medicale este importantă în momente critice precum pandemia de COVID-19, dar este, de asemenea, important să se asigure transparența și responsabilitatea în timpul răspunsului, precum și după aceea. În plus, SAI-urile și părțile interesate interguvernamentale și-au exprimat îngrijorarea cu privire la limitările responsabilității și transparenței în luarea deciziilor guvernamentale în timpul pandemiei. De exemplu, ei au remarcat funcționarea redusă a organelor legislative în timpul pandemiei de COVID-19 în favoarea puterilor executive sporite. Guvernele și agențiile trebuie să aibă standarde pentru transparența achizițiilor de urgență.

4. Asigurați o comunicare clară și consecventă. În mijlocul unei urgențe la nivel național, comunicarea clară și consecventă – între toate nivelurile de guvernare, cu furnizorii de servicii

medicale și cu publicul – este esențială. Evoluția continuă a evenimentelor într-o criză necesită un accent mai mare pe comunicarea eficientă.

Forumurile INTOSAI pentru comunicare colaborativă: Părțile interesate internaționale au remarcat că simpozionul anual ONU/INTOSAI ar fi o oportunitate primordială pentru colaborare și comunicare în cadrul INTOSAI și cu partenerii externi.[2] Forumuri precum simpozionul ONU/INTOSAI ar permite SAI-urilor să comunice deschis și să împărtășească informații între ele.

5. Colectați și analizați date adecvate și de încredere pentru a lua deciziile viitoare. Țările care aveau procese de colectare și analiză a datelor mai mature înainte de pandemie au avut date mai bune pentru a răspunde la COVID-19. În plus, acest lucru ar trebui să contribuie la pregătirea acestor țări pentru viitoarele valuri de infecții și alte urgențe.

Nevoia de date de înaltă calitate privind cheltuielile: Pandemia COVID-19 a evidențiat și mai mult importanța robusteții și funcționalității sistemelor de sănătate, precum și a datelor de sănătate de înaltă calitate. O SAI a remarcat că entitățile cu date de calitate superioară au avut rezultate mai bune decât entitățile fără aceste date. Unele țări au publicat puține sau niciun fel de informații despre cheltuielile reale față de cele planificate și au avut informații limitate despre performanța și impactul cheltuielilor legate de COVID-19. Această lipsă de informații a afectat și transparența guvernului.

Participanții au remarcat, de asemenea, importanța verificării cheltuielilor asociate cu achizițiile de urgență făcute ca răspuns la pandemie, în special pentru echipamente și consumabile medicale. Un membru al grupului de discuții a cerut stabilirea de standarde care să ghideze astfel de eforturi de verificare, care pot asigura responsabilitatea – atât în timpul, cât și după răspunsurile guvernelor – că nu a avut loc nicio utilizare abuzivă a fondurilor.

Transparența datelor: Infrastructura îmbunătățită de acces la date publice poate oferi o mai bună transparență a datelor și poate ușura cerințele de la entitățile auditate de a furniza aceste informații dacă au putut fi accesate direct de auditorii SAI și de publicul larg. Mergând mai departe, îmbunătățirea interoperabilității bazelor datelor între entități și sectoare ar sprijini și mai mult guvernele în răspunsul lor la criză.

Lecții suplimentare învățate identificate de grupul de discuții

În decembrie 2021, participanții la grupul de discuții s-au angajat într-o a doua rundă de dialog pentru (1) a solicita feedback cu privire la schița proiectului acestui raport; (2) să faciliteze colaborarea multilaterală cu privire la mesaje pentru a ajunge în mod eficient la publicul corespunzător; și (3) să valorifice cunoștințele colective ale participanților și să anticipeze, să atenueze și să răspundă provocărilor rămase ale pandemiei de COVID-19 și ale oricăror pandemii viitoare.

Participanții au identificat următoarele șase lecții suplimentare organizate sub cele două teme cheie: pregătire și răspuns.

Lecții învățate: componenta de pregătire

1. Dezvoltarea de standarde, îndrumări și capacități pentru auditarea la distanță

Mai mulți membri au exprimat nevoia de standarde sau îndrumări care să ajute SAI-urile în îndeplinirea sarcinilor de audit într-un mediu complet la distanță. În plus, participanții au afirmat că SAI-urile au nevoie de o mai mare agilitate în abordarea provocărilor asociate auditului de la distanță.

Alți membri ai grupului de discuții au remarcat provocările inerente efectuării auditurilor la distanță. De exemplu, un participant a remarcat că unele SAI-uri nu au putut accesa dovezi în timp ce lucrează de la distanță, afirmând că, în multe țări, legislația ar putea contribui la îmbunătățirea activității de audit complet la distanță. Mai mulți membri au spus că personalul de audit nu a avut întotdeauna echipamentele, resursele și tehnologiile necesare pentru a-și executa în mod corespunzător sarcinile de la distanță. În plus, unii și-au exprimat îngrijorarea că auditul de la distanță ar determina auditorii să nu colecteze probe cuprinzătoare și de calitate, ceea ce poate limita valoarea lucrării finale. În plus, natura pandemiei de COVID-19 a dus la scăderea interacțiunii personale, de exemplu între auditori și auditați.

Participanții au evidențiat opțiunile potențiale pentru a aborda provocările asociate auditării la distanță. De exemplu, baza de date INTOSAI COVID-19 este o colaborare între Comitetul de Supraveghere pentru Probleme Emergente (SCEI) INTOSAI și PFAC pentru a oferi o „bază de date menită să partajeze rapoarte de audit relevante și cele mai bune practici, instrumente de instruire și lucru la distanță și dezvoltarea de lecții învățate să ajute la prevenirea viitoarelor pandemii.”

Baza de date poate fi găsită la : <https://intosairussia.org/scei/COVID-19-database.html>

2. Consolidarea independenței SAI.

Mai mulți membri ai grupului de discuții și-au exprimat sprijinul pentru o mai mare independență a SAI-urilor în efectuarea activității de audit. Acești membri au remarcat că independența SAI a fost o preocupare a INTOSAI și a părților sale interesate de mulți ani și a fost făcută mai evidentă în timpul pandemiei. SAI-urile ar trebui să fie autonome și să-și mențină independența, au declarat participanții, dar trebuie să primească suficient sprijin financiar din partea guvernelor lor respective.

Participanții au remarcat atât Indicele de independență al SAI al Băncii Mondiale din 2021, cât și Raportul global de inventariere al Inițiativei de Dezvoltare INTOSAI (IDI) din 2020. Ambele documente indică faptul că independența SAI a continuat să se erodeze în timp. Este esențial ca SAI-urile să își mențină independența pentru a efectua un audit credibil și de încredere.

Grupul a remarcat, de asemenea, că IDI a continuat să ofere asistență SAI-urilor care se confruntă cu provocări legate de independență prin Mecanismul Rapid de Advocacy pentru Independența SAI.

În plus, în ianuarie 2022, Cooperarea Donatorilor INTOSAI l-a numit pe fostul prim-ministru al Noii Zeelande, Excelența Sa Helen Clark, ca ambasador global pentru independența Instituțiilor Supreme de Audit.[5] Printre altele, rolul ambasadorului este de a crește gradul de conștientizare în rândul guvernelor și al altor părți interesate cu privire la necesitatea critică de a menține independența SAI în fiecare țară. Cooperarea donatorilor continuă, de asemenea, să lucreze cu Banca Mondială, FMI și alți parteneri cheie pentru consolidarea independenței SAI.

3. Asigurarea utilizării rapoartelor de lecții învățate

Mai mulți membri ai grupului de discuții au declarat că organizațiile lor au elaborat rapoarte care subliniază lecțiile învățate cu privire la audit și răspunsul guvernului la pandemia de COVID-19.

De exemplu, mai mulți membri ai grupului de discuții au contribuit la raportul menționat mai sus, intitulat Pandemia de coronavirus: lecții inițiale învățate de la comunitatea de audit intern publicat în septembrie 2020. Separat, Inițiativa de Dezvoltare a INTOSAI a emis mai multe rapoarte legate de COVID-19, inclusiv Responsabilitatea într-o perioadă de criză, Implicații COVID-19 pentru managementul strategic SAI, și Răspuns pe termen lung la COVID-19.

SAI din Regatul Unit a emis două rapoarte care demonstrează lecțiile învățate din pandemie cu privire la răspunsul și pregătirea guvernului. În plus, Parteneriatul pentru Buget Internațional a lansat un raport privind asigurarea răspunderii în lumina pandemiei de COVID-19, intitulat Gestionarea fondurilor COVID: decalajul de responsabilitate. Totodată, SAI Republica Cehă a emis un raport de audit privind pregătirea pentru pandemie în acea țară. Participanții au subliniat importanța implementării lecțiilor învățate din aceste rapoarte, precum și în alte rapoarte.

Lecții învățate: componenta de răspuns

4. Îmbunătățirea urmăririi recomandărilor de audit.

Mai mulți membri ai grupului de discuții au remarcat importanța urmăririi recomandărilor făcute cu privire la îmbunătățirile operațiunilor guvernamentale necesare în timpul pandemiei. Luarea de măsuri pentru a revizui acțiunile guvernamentale în vederea implementării recomandărilor SAI, au declarat participanții, este importantă pentru a asigura responsabilitatea pentru răspunsul guvernelor la această situație și la viitoarele urgențe. Un membru al grupului a declarat că multe rapoarte de audit ale SAI privind răspunsul la COVID-19 conțin recomandări bune care pot face o diferență reală, dar recomandările nu au fost întotdeauna implementate de guverne.

5. Asigurarea coordonării între guverne și alte sectoare

Mai mulți participanți au remarcat importanța coordonării, inclusiv între guvernele naționale și locale, și între toate nivelurile de guvernare și alte sectoare. În China, de exemplu, organizațiile de audit naționale și locale au colaborat la eforturile de combatere a pandemiei, rezultând un raport final privind pandemia de COVID-19.

Un membru al grupului de discuții a declarat că entitățile de la nivel subnațional și regional din prima linie de răspuns trebuie să fie consultate de guvernul național pentru a evita dublarea, suprapunerea sau fragmentarea în răspunsul la crizele viitoare. Acest lucru se poate realiza, în parte, prin stabilirea unor roluri și responsabilități clare pentru fiecare entitate respondentă, inclusiv administrația națională și locală, precum și pentru entitățile relevante din alte sectoare.

6. Încorporarea efectelor climatice și de mediu ale răspunsurilor la COVID-19 în audituri

Doi membri ai grupului de discuții au remarcat importanța analizei impactului asupra climei și asupra mediului al răspunsurilor guvernelor la pandemia de COVID-19. Un participant a declarat că Uniunea Europeană a decis că un anumit procent din viitoarea finanțare pentru asistența COVID-19 ar trebui să sprijine acțiunile climatice. Pentru a ajuta la monitorizarea cheltuielilor legate de climă, Institutul pentru Politica Europeană de Mediu (IEEP) a publicat analiza „Revizuirea abordărilor pentru urmărirea cheltuielilor climatice”, disponibilă la:

<https://ieep.eu/publications/review-of-approaches-to-tracking-climate-expenditure>.

Abordările comunității INTOSAI

De la începutul pandemiei, guverne și organizații precum Banca Mondială și Fondul Monetar Internațional au cheltuit trilioane de dolari în întreaga lume pentru activități de ajutorare a COVID-19.

Ca răspuns, SAI-urile au asigurat supravegherea acestor cheltuieli și a eforturilor guvernamentale de a combate efectele negative ale pandemiei, așa cum ilustrează exemplele de mai jos:

SAI Indonezia a efectuat peste 240 de audituri asupra a 27 de ministere, 10 întreprinderi de stat și 204 administrații locale până în martie 2021. Constatările au inclus furnizarea problematică a asistenței sociale și achiziționarea nesigură de resurse de urgență.

SAI Palestina a auditat domenii precum eficacitatea comitetelor de urgență formate pentru a încetini epidemia de coronavirus, programul de sprijin pentru lucrătorii afectați de declararea stării de urgență și asistența pentru hotelurile utilizate ca centre de carantină.

SAI Marea Britanie a revizuit pregătirea guvernului pentru pandemie și măsurile menite să protejeze întreprinderile și persoanele de impactul economic. SAI UK a dezvoltat, de asemenea, un instrument de urmărire a costurilor COVID-19 — un instrument interactiv care reunește date din întreaga guvernare a Regatului Unit (vezi <https://www.nao.org.uk/overviews/covid19-cost-tracker/>). Acesta oferă estimări ale costului măsurilor anunțate ca răspuns la pandemia de COVID-19 și cât a cheltuit guvernul pentru aceste măsuri.

SAI SUA a emis 9 rapoarte bilunare către Congresul SUA care au inclus peste 250 de recomandări. SAI SUA a emis o varietate de rapoarte legate de pandemie pe subiecte precum finanțarea locuințelor, dezvoltarea de vaccinuri și servicii pentru americanii în vârstă.

Pe lângă activitatea lor individuală de audit, SAI-urile au lucrat îndeaproape ca și comunitate pentru a împărtăși lecțiile învățate și cele mai bune practici în auditarea activităților legate de COVID-19.

În anul 2021, INTOSAI a organizat cel de-al 25-lea Simpozion ONU/INTOSAI cu Departamentul pentru Afaceri Economice și Sociale al Națiunilor Unite, cu tema „Auditul în timpul și după pandemie: construind pe baza experienței instituțiilor supreme de audit pentru consolidarea instituțiilor eficiente și realizarea unor societăți durabile.”

La eveniment au participat aproape 300 de reprezentanți ai SAI și ai organizațiilor internaționale din peste 120 de țări. În 2020, 33 de membri EUROSAI au format Grupul de Proiect EUROSAI COVID-19 cu scopul de a lua în considerare provocările auditării răspunsurilor guvernelor la pandemie.

Membrii s-au sprijinit reciproc prin împărtășirea lucrărilor publicate și a informațiilor, metodelor și sfaturilor pentru a ajuta echipele să planifice și să realizeze audituri COVID-19.

Tot în 2020, Organizația SAI-urilor din America Latină și Caraibe (OLACEFS) a inițiat un blog dedicat COVID-19 pentru ca SAI-urile să facă schimb de informații și a organizat o serie de seminarii web pentru a împărtăși informații. În plus față de toate aceste activități, o serie de SAI-uri și organizații conexe au organizat seminarii web pentru a împărtăși informații și bune practici, cum ar fi seria de webinare organizate de IDI și SAI SUA cu sesiuni de auditare în timp real și auditare pentru fraudă.

În ceea ce privește gestionarea pandemiei, de la începutul anului 2020, INTOSAI și SAI-urile au fost nevoite să-și schimbe postura operațională pentru a desfășura evenimente și activități virtuale. La fel ca majoritatea organizațiilor, INTOSAI și SAI-urile din întreaga lume au fost nevoite să treacă la o poziție de lucru complet la distanță cel puțin pentru o perioadă de timp. INTOSAI și-a mutat cu succes întâlnirile în mediul virtual. Deși lipsea latura întâlnirilor în persoană, întâlnirile virtuale au permis mult mai mulți participanți decât în persoană, deoarece dificultățile legate de participarea fizică, în special costurile de călătorie, au fost mult reduse.

Privind în perspectivă, INTOSAI promovează o abordare la distanță sau hibridă doar a unor interacțiuni, pentru a permite reluarea conexiunilor față în față, păstrând în același timp accesul îmbunătățit la întâlnirile virtuale.

În mod similar, SAI-urile trebuie să ia în considerare starea operațională a auditaților și accesul la vizitele la fața locului pentru a efectua activități de audit. SAI-urile au fost nevoite să se ocupe de o serie de probleme precum sănătatea și siguranța personalului, accesul fizic la materialele auditate și puterea sistemelor IT.

De exemplu, SAI Bhutan a adoptat metodologia de lucru de la distanță pentru lucrul de acasă, verificarea de la distanță a sistemului său de audit și trecerea de la copie tipărită la emiterea electronică a rapoartelor de audit.

SAI Bulgaria a echipat întregul personal cu laptopuri și scanere portabile, a furnizat software specializat de procesare a datelor și a acordat acces la distanță printr-o conexiune VPN. Eforturi precum acestea au permis auditorilor să continue să-și desfășoare activitatea în perioada pandemiei.

Concluzii

Pandemia de COVID-19 a continuat să aibă efecte devastatoare în întreaga lume, inclusiv asupra sănătății umane și asupra economiei globale.

De când s-au confruntat cu impactul său larg răspândit din martie 2020, țările din întreaga lume au făcut eforturi în mai multe domenii pentru a combate boala, inclusiv testarea îmbunătățită, dezvoltarea și implementarea vaccinurilor și diferitelor tratamente.

De asemenea, țările au cheltuit trilioane de dolari pentru a-și ajuta cetățenii. În tot acest timp, SAI-urile au continuat să joace un rol esențial în supravegherea răspunsurilor guvernamentale la pandemie.

Parteneriatele comunităților de audit cu părțile interesate internaționale cheie, cum ar fi cei care participă la acest grup de discuții, pot duce la îmbunătățiri în modul în care ne pregătim și răspundem la urgențe viitoare.

*Lecțiile învățate în acest raport pot servi ca o bază solidă pentru țările din întreaga lume atât în abordarea pandemiei în curs, cât și în pregătirea pentru următoarea. Prin urmare, **recomandăm ca INTOSAI, SAI și partenerii internaționali să continue să se implice în lecțiile învățate în acest raport și să caute modalități de a disemina și de a acționa în continuare asupra acestor lecții.***

Anexa 1 – Lista completă a membrilor grupului de discuții

Organizațiile și observatorii Națiunilor Unite

Organizația Aviației Civile Internaționale - Audit Intern

Biroul Națiunilor Unite pentru Servicii de Supraveghere Internă - Audit Intern

Departamentul Națiunilor Unite pentru Afaceri Economice și Sociale

Organizația Mondială a Sănătății

Organizații donatoare

GIZ (Organizația Germană pentru Dezvoltare)

Fondul Global

Fondul Monetar Internațional

Grupul Băncii Mondiale

Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică

Organizațiile Societății Civile

Gavi, Alianța Vaccinului

Parteneriatul internațional pentru buget

Parteneriat Contractual Deschis

INTOSAI prin Secretariatul General și IDI, Curtea de Conturi Europeană, precum și SAI din următoarele țări:

- | | | |
|-------------------|--------------|--------------------------------|
| 1. Australia | 9. Finlanda | 18. România |
| 2. Austria | 10. Ungaria | 19. Federația Rusă |
| 3. Azerbaidjan | 11. India | 20. Africa de Sud |
| 4. Bahrain | 12. Irak | 21. Coreea de Sud |
| 5. China | 13. Italia | 22. Suedia |
| 6. Croația | 14. Japonia | 23. Regatul Unit |
| 7. Republica Cehă | 15. Letonia | 24. Statele Unite ale Americii |
| 8. Egipt | 16. Lituania | 25. Vietnam |
| | 17. Norvegia | |

Anexa 2 – Rapoarte de audit și de lecții învățate

- SAI China: Rapoartele de audit ale Oficiului Național de Audit:
<http://www.audit.gov.cn/en/n749/c137984/content.html>
- Parteneriatul internațional pentru buget: „Gestionarea Fondurilor COVID: Decalajul de responsabilitate” <https://internationalbudget.org/COVID/>
- OLACEFS: "COVID-19 -Lecții Învățate pentru SAI-urile din Regiunea noastră":
<https://olacefs.com/en/covid-19-lessons-for-sais-in-our-region/>
- SAI Regatul Unit: „Învățare inițială din răspunsul guvernului la pandemia de COVID-19” (mai 2021): <https://www.nao.org.uk/report/initial-learning-from-the-governments-response-to-the-covid-19-pandemic> /și
„Pregătirea guvernului pentru pandemia de COVID-19: lecții pentru guvern cu privire la managementul riscurilor” (noiembrie 2021): <https://www.nao.org.uk/report/the-governmentspreparedness-for-the-covid-19-pandemic/>
- SAI Statele Unite ale Americii: COVID-19: Lecțiile privind pandemia evidențiază nevoia unei rețele de conștientizare a situației în sănătatea publică, GAO-22-104600, iunie 2022 (<http://www.gao.gov/products/gao-22-104600>) și <https://www.gao.gov/coronavirus>

Anexa 3 – Exemple suplimentare de abordări ale comunității INTOSAI

- **Auditul EUROSAI al răspunsului la Grupul de Proiect pandemia de COVID-19:** abordează răspunsurile la pandemia de COVID-19 într-un sistem de patru etape, inclusiv pregătirea, răspunsul, strategia de ieșire și gestionarea efectelor pe termen lung și se concentrează în primul rând pe serviciile de asistență medicală, planuri extinse de răspuns în caz de urgență și politici pentru protejarea economiei. http://www.eurosaiop.org/news_detail/155/
- **Baza de date INTOSAI COVID-19:** O colaborare între Comitetul de Supraveghere pentru Probleme Emergente INTOSAI (SCEI) și PFAC pentru a oferi o bază de date menită să partajeze rapoarte de audit relevante și cele mai bune practici, instrumente de formare și lucru la distanță și dezvoltarea lecțiilor învățate pentru a ajuta la prevenirea viitoarelor pandemii. Această bază de date a fost actualizată ultima dată în septembrie 2020.
<https://intosairussia.org/scei/COVID-19database.html>
- **Al 25-lea simpozion ONU/INTOSAI:** Desfășurat în perioada 28-30 iunie 2021, acest eveniment a oferit consolidarea capacităților SAI-urilor (Obiectivul 2 al Planului strategic INTOSAI). Prin schimbul de experiențe și informații specifice subiectului în toate domeniile relevante ale auditului sectorului public, simpozioanele ONU/INTOSAI contribuie la cercetarea și dezvoltarea metodologiei în aceste domenii. <https://www.intosai.org/newscentre/un/intosai-symposia>
- **Conferința internațională științifică și practică a INTOSAI:** A avut loc în perioada 21-22 aprilie 2021 și a acoperit subiecte diverse, inclusiv auditarea asistenței medicale și a asistenței sociale; inovații în achiziții publice și audit; incluziunea; analiza datelor în activitatea SAI; audit strategic; deschidere SAI; și, obiectivele de dezvoltare durabilă.
<https://intosairussia.org/intosai-conference.html>
- **Hub OECD COVID-19:** Discuții despre cum să se construiască o recuperare rezilientă și cum să devenim mai puternici după pandemia de Covid-19. <https://www.oecd.org/coronavirus/en>

- **Indicele OECD al guvernelor digitale 2019:** Un prim efort de a transpune Cadrul de politici pentru guvernare digitală (DGPG) al OCDE într-un instrument de măsurare pentru a evalua implementarea Recomandării OECD privind strategiile de guvernare digitală și pentru a evalua progresul reformelor guvernamentale digitale în țările membre OCDE și parteneri cheie.

<https://www.oecd.org/gov/digital-government-index-4de9f5bb-en.htm#:~:text=The%20Digital%20Government%20Index%202019,across%20OECD%20Member%20and%20key>

- **Raportul Institutului pentru Politica Europeană de Mediu privind revizuirea abordărilor pentru urmărirea cheltuielilor climatice:** Oferă o revizuire analitică a practicilor existente pentru a urmări cheltuielile legate de climă, identificând o serie de domenii în care sistemele de urmărire actuale diferă de practica lor și posibilele motive pentru aceste diferențe.

<https://ieep.eu/publications/review-of-approaches-to-tracking-climate-expenditure>

- **Parteneriatul pentru Buget Internațional** „*Gestionarea Fondurilor COVID: Decalajul de responsabilitate*”: Documentează introducerea a aproape 400 de pachete de politici fiscale de urgență — seturi de inițiative de politică menite să abordeze impactul urgenței COVID-19 — în perioada martie-septembrie 2020. <https://internationalbudget.org/covid/>