

پیش نویس
کارگروه حسابرسی محیط زیست اینتوسای (WGEA)
چارچوب برنامه کاری (۲۰۱۷-۲۰۱۹)^۱



حسابرسی بهداشت، زیست محیطی و توسعه پایدار
به کوشش مهتاب عساری
پاییز ۹۵

^۱ شایان ذکر است دیوان محاسبات جمهوری اسلامی ایران پیشنهاد عضویت خود در کارگروه های مطروحه در پیش نویس را برای این کارگروه ارسال نموده است

مقدمه

در طی ۲۰ سال اخیر کارگروه حسابرسی محیط زیست ایتوسای (WGEA) مشوق موسسات عالی حسابرسی برای انجام حسابرسی زیست محیطی بوده و در این راستا اقدام به تدوین برنامه و ظرفیت‌سازی برای این موسسات نموده است تا جایی که فرایند انجام حسابرسی زیست محیطی در بسیاری از موسسات عالی حسابرسی به امری متداول بدل گردیده است. در طول این سال‌های بیش از ۳۵۰۰ حسابرسی در زمینه مسائل زیست محیطی صورت پذیرفته است.

بررسی‌های صورت پذیرفته در خصوص حسابرسی زیست محیطی مبین آن است که کارکرد کارگروه حسابرسی زیست محیطی در تسهیم دانش همانند قبل فعال می‌باشد. این بررسی‌ها همچنین موید آن است که میزان انجام حسابرسی‌های زیست محیطی در موسسات عالی حسابرسی به طور قابل توجهی افزایش یافته و تمایل برای انجام حسابرسی‌های زیست محیطی بین المللی و تسهیم دانش میان موسسات عالی حسابرسی فزونی یافته است.

در برنامه عمل زیر دیدگاه‌ها، الزامات، فعالیت‌های پیشنهادی (۲۰۱۷-۲۰۱۹) کارگروه حسابرسی ایتوسای (WGEA) تنظیم گردیده است. این برنامه با همکاری مدیران (WGEA) و دبیر (هیات حسابرسی اندونزی) و کمیته راهبردی (WGEA) فعالیت می‌نماید.

سازمان بین‌المللی موسسات عالی حسابرسی (این‌توسای)

این‌توسای سازمان حرفه‌ای موسسات عالی حسابرسی می‌باشد که در آن کشورهای عضو سازمان ملل و نهادهای ویژه عضویت دارند. این‌توسای در سال ۱۹۵۳ با حدود ۴۳ کشور تاسیس شد و هم‌اکنون ۱۹۲ عضو مستقیم و ۵ عضو وابسته دارد. این سازمان با همکاری راهبران فرهیخته جهانی در حوزه حسابرسی بخش عمومی رهنمودهایی را در زمینه مدیریت مالی و دیگر حوزه‌ها، توسعه در زمینه شیوه‌های حسابرسی ارائه نموده است تا به واسطه آن در زمینه ارتقاء و تبادل اطلاعات در میان اعضاء فراهم آورد. در این‌توسای هفت سازمان منطقه‌ای قرار دارد:

- آفروسای (سازمان آفریقایی حسابرسی موسسات عالی حسابرسی)،
- عربوسای (سازمان عربی حسابرسی موسسات عالی حسابرسی کشورهای)،
- آسوسای (سازمان آسیایی حسابرسی موسسات عالی حسابرسی کشورهای)،
- کاروسای (سازمان کارایی حسابرسی موسسات عالی حسابرسی کشورهای)،
- یوروسای (سازمان اروپایی حسابرسی موسسات عالی حسابرسی کشورهای)،
- اولاسف (سازمان حسابرسی موسسات عالی حسابرسی در آمریکای لاتین)،
- پسای (سازمان حسابرسی موسسات عالی حسابرسی کشورهای در اقیانوسیه).

هر گروه منطقه‌ای از یک ستاد تشکیل یافته است که به برگزاری سمینارها، کنگره‌ها و دیگر فعالیت‌های مرتبط با موسسات عالی حسابرسی می‌پردازد.

برنامه پیشین WGEA بر مبنای برنامه راهبردی این‌توسای (۲۰۱۱-۲۰۱۶) تدوین یافته است. در دسامبر ۲۰۱۶، این‌توسای تدوین برنامه راهبردی (۲۰۱۷-۲۰۲۲) را به اتمام رساند. برنامه چارچوبی تعیین کننده ای که شامل شماری از اولویت‌های استراتژیک برای سالهای پیش رو می‌باشد و در آن به موارد زیر توجه گردیده است:

۱. حمایت از موسسات عالی حسابرسی مستقل؛
۲. کمک به پیگیری و بازبینی اهداف توسعه پایدار (SDGS) در متن ضرورت‌ها و نیازهای کشور؛
۳. حصول اطمینان از همکاری و توسعه اثر بخش میان کشورهای تنظیم کننده استانداردها، ظرفیت‌ها، و تسهیم کننده دانش برای حمایت از موسسات عالی حسابرسی و ارتقاء عملکرد و اثربخشی آنها؛

۱۴ ایجاد سازمانی استراتژیک و سریع که نسبت به ظرفیت‌های پاسخگویی به ریسک‌ها و فرصت‌های بروز یافته بین‌المللی حساس باشد؛

۵. ایجاد، اعمال نفوذ، و تسهیل در همکاری و حرفه‌ای‌گرایی در سازمان‌های منطقه‌ای اینتوسای.

اینتوسای برنامه‌های راهبردی، اهداف، چشم‌اندازها و ارزش‌های اصلی خود را در قالب چهار هدف زیر طبقه‌بندی نموده است:

- هدف اول: استانداردهای حرفه‌ای؛
- هدف دوم: ظرفیت‌سازی‌های سازمانی؛
- هدف سوم: تسهیم دانش و ارائه خدمات در حوزه دانش؛
- هدف چهارم: افزایش حداکثر ارزش اینتوسای به عنوان سازمان بین‌المللی.

کارگروه حسابرسی محیط زیست اینتوسای (WGEA) از تمامی اهداف بالا، به ویژه هدف سوم حمایت می‌کند.

کارگروه حسابرسی زیست‌محیطی اینتوسای (WGEA)

کارگروه حسابرسی زیست‌محیطی اینتوسای (WGEA) در زمان کنگره اینتوسای در سال ۱۹۹۲ شکل گرفت. دیوان حسابرسی هلند اولین ریاست این کارگروه را برای نه سال بر عهده گرفت. در اکتبر ۲۰۰۱، اداره حسابرسی کلی کانادا دوره ریاست خود بر این کارگروه را آغاز نمود از سال ۲۰۱۳ و بعد از بیست و یکمین نشست اینتوسای، اندونزی ریاست بر این کارگروه را بر عهده گرفته است.

کارگروه حسابرسی زیست‌محیطی اینتوسای (WGEA) کار خود را با عضویت ۱۲ کشور شروع کرد و هم‌اینک ۷۷ کشور عضو این کارگروه می‌باشند و در بزرگترین کارگروه اینتوسای به تبادل دانش و تجربیات می‌پردازند. از هفت زیرمجموعه اینتوسای، شش بخش منطقه‌ای آفریقای جنوبی، عربوسای، آسوسای، یوروسای، اولاسف و پاسای از وجود کمیته‌ها و کارگروه‌های منطقه‌ای بهره‌مند می‌باشند. کمیته راهبردی کارگروه حسابرسی زیست‌محیطی اینتوسای (WGEA) از هفت عضو از کارگروه‌های منطقه‌ای تشکیل یافته است: کامرون از آفریقای جنوبی؛ کویت از عربوسای؛ چین از آسوسای؛ استونی از یوروسای؛ پاراگوئه از اولاسف؛ و نیوزلند از پاسای.

در نشست‌های کارگروه حسابرسی زیست محیطی اینتوسای(WGEA) تاکید بر تبادل اطلاعات و آموزش می‌باشد. مستندات رسمی نقش‌ها و مسئولیت‌های نهادهای کارگروه محیط زیست اینتوسای در دوازدهمین نشست کارگروه حسابرسی زیست محیطی اینتوسای(WGEA) در سال ۲۰۰۹ در قطر تدوین یافت. برای دریافت اطلاعات و مستندات به سایت www.environmental-auditing.org که تحت نظر این کمیته فعالیت می‌کند، مراجعه نمایند.

چشم اندازی بر دستاوردهای پیشین کارگروه حسابرسی زیست محیطی اینتوسای(WGEA)

هرچند کارگروه حسابرسی زیست محیطی اینتوسای(WGEA) از سال تاسیس آن (۱۹۹۲) تا هم اکنون (۲۰۱۶) موفقیت‌ها و دستاوردهای بسیاری داشته است، لیکن در اینجا به برخی از آن‌ها اشاره می‌شود:

- ایجاد همکاری نزدیک میان کارگروه‌های منطقه‌ای کارگروه حسابرسی زیست محیطی اینتوسای(WGEA) و حمایت از آن‌ها؛
- تدوین ۳۳ رهنمود حسابرسی و مطالعه در خصوص حسابرسی زیست محیطی که نتایج آن در بخش انتشارات کارگروه حسابرسی زیست محیطی اینتوسای(WGEA) موجود است؛
- تدوین الگوهای و مواد آموزشی در زمینه‌های مختلف حسابرسی زیست محیطی (به عنوان نمونه: نوع زیستی، تغییرات آب و هوایی، جنگل‌ها، معادن)؛ بازبینی مجموعه استانداردهای بین‌المللی موسسات عالی حسابرسی، به روزرسانی رهنمود حسابرسی مدیریت پسماند، اجرای دوره‌های دوهفته‌ای در خصوص حسابرسی محیط زیست، اجرای دوره‌های آموزش حسابرسی جنگل‌ها و برنامه‌های ظرفیت‌سازی در خصوص حسابرسی عملکرد مشترک جنگل‌ها؛
- همکاری با آموزش جهانی در خصوص حسابرسی زیست محیطی در قالب دوره‌های آموزشی سه هفته‌ای؛
- اجرای هشت مطالعه در حوزه حسابرسی زیست محیطی در سرتاسر قلمرو فعالیت اینتوسای؛
- ارتقاء جایگاه بین‌المللی اینتوسای در قالب همکاری‌ها و فعالیت‌های بین‌المللی نظیر همکاری با نشست جهانی توسعه پایدار (WSSD)، چارچوب کنوانسیون سازمان ملل درباره تغییرات اقلیم (UNFCCC)، حضور در کنفرانس (ریو + ۲۰) و در نهایت همکاری دوجانبه با سازمان ملل و برنامه محیط زیست سازمان ملل (UNEP) و همچنین حضور در مراحل تدوین کنوانسیون تنوع زیستی (CBD)؛

- تقویت شبکه همکاری (میان موسسات عالی حسابرسی) که به تسهیل تبادل اطلاعات، ایده‌ها، و تجربه‌ها کمک می‌کند.

- ایجاد و تقویت وبسایتی به آدرس www.environmental-auditing.org

چشم‌انداز بلند مدت و الزامات مستمر کارگروه حسابرسی زیست‌محیطی اینتوسای (WGEA)

هدف کارگروه حسابرسی زیست‌محیطی اینتوسای (WGEA) ترغیب به استفاده از الزامات و شیوه‌های حسابرسی در زمینه حفاظت از محیط زیست و توسعه پایدار هم از سوی اعضا و هم اشخاص غیرعضو در موسسات عالی حسابرسی می‌باشد. بر مبنای الزامات و هدف ۳ برنامه راهبردی اینتوسای، کارگروه حسابرسی زیست‌محیطی اینتوسای (WGEA) برنامه‌های بلند مدت را به شیوه زیر تدوین نموده است:

کارگروه حسابرسی زیست‌محیطی اینتوسای (WGEA) و اعضای آن مشترکاً متعهد می‌شوند تا با استفاده از اختیارات خود به حسابرسی بخش عمومی پرداخته تا با ارتقاء کیفیت محیط زیست، مدیریت منابع طبیعی، بهداشت و توجه به الویت‌های زیستی مردم دنیا میراث گران‌بهایی را برای نسل آینده به جای بگذارند.

کارگروه حسابرسی زیست‌محیطی اینتوسای (WGEA) در جهت تحقق این دیدگاه، اقدام به اتخاذ اهداف حمایتی نموده است. همان طور که بنا به دیدگاه‌های جهانی از یک سازمان حرفه‌ای و تأثیرگذار انتظار می‌رود، کارگروه حسابرسی زیست‌محیطی اینتوسای (WGEA) نیز ارائه ابزارهای راهبردی، خدمات و آموزش‌هایی برای اعضا خود فراهم نموده است تا به واسطه آنها ایفا گر تاثیرات مثبتی بر تصمیم سازان و متولیان بخش عمومی باشد.

به عنوان نمونه، کارگروه حسابرسی زیست‌محیطی اینتوسای (WGEA) با حمایت‌های عملی و موثر درون و بیرون منطقه‌ای خود سبب تقویت همکاری‌های دوجانبه، خلق و تسهیم دانش، توسعه آموزش و افزایش ظرفیت‌سازی‌ها در میان اعضا گردیده است.

معرفی برنامه کاری (۲۰۱۷-۲۰۱۹) کارگروه حسابرسی زیست‌محیطی اینتوسای (WGEA)

برنامه فوق‌الذکر به کارگروه حسابرسی زیست‌محیطی اینتوسای (WGEA) در تحقق دیدگاه‌ها و اجرای وظایف آن یاری می‌رساند. کارگروه حسابرسی زیست‌محیطی اینتوسای (WGEA) قصد ندارد تا در دوره کاری (۲۰۱۷-۲۰۱۹) اهداف پیشین

خود را مورد بی‌توجهی قرار دهد. اهداف و برنامه‌های مشترک در بخش بعدی تشریح می‌گردد. اهداف پیشنهادی دوره (۲۰۱۷-۲۰۱۹) عبارتند از:

هدف ۱: به‌روزرسانی و توسعه رهنمودهای موجود برای موسسات عالی حسابرسی؛ اجرای پروژه‌های مطالعاتی در خصوص موضوعات مطرح در حسابرسی محیط زیست؛

هدف ۲: تسهیل در اجرای حسابرسی‌های همزمان، مشترک و مشارکتی؛

هدف ۳: تقویت اشاعه اطلاعات، تبادل اطلاعات؛

هدف ۴: ارتقاء همکاری میان اعضاء کارگروه حسابرسی زیست‌محیطی اینتوسای (WGEA)، سازمان‌های بین‌المللی و دیگر نهادهای بین‌المللی.

دستیابی به اهداف بالا در قالب انجام فعالیت‌های ویژه‌ای محقق می‌گردد. هر فعالیت پیشنهادی نیازمند وجود یک موسسه عالی حسابرسی به عنوان رهبر کلی پروژه می‌باشد. رهبران پروژه مسئول انجام بسیاری از جنبه‌های ارائه شده در پروژه نظیر ارائه برنامه کاری فردی و گزارش پیشرفت کار، تنظیم نشست‌ها و جلسات شورا (در مواقع لزوم)، برنامه‌ریزی چارچوب کاری فردی و گزارش پیشرفت کار، تنظیم نشست‌ها و جلسات شورا (در مواقع لزوم)، برنامه‌ریزی چارچوب کاری و تعامل با دیگر اعضاء کارگروه حسابرسی زیست‌محیطی اینتوسای (WGEA) و کمیته راهبری می‌باشد. هر رهبر پروژه به نوبت از سوی کمیته‌های فرعی مورد حمایت قرار می‌گیرد. انتظار می‌رود تا اعضاء هر یک از کمیته‌های فرعی مستندات اصلی را مورد بازبینی قرار داده و در خصوص آنها اعمال نظر نمایند (این کار غالباً از طریق پست الکترونیک صورت می‌پذیرد و معمولاً همراه با انجام برخی از وظایف اصلی (پژوهش و مکتوب نمودن) می‌باشد. در تمامی موارد ریاست فرایند مدیریتی و روند انجام امور را برنامه‌ریزی می‌کند تا به توسعه پروژه کمک نماید. کمیته‌های راهبری کارگروه حسابرسی زیست‌محیطی اینتوسای (WGEA) تمامی پروژه‌ها را مورد نظارت قرار می‌دهند.

در زیر به توضیح برخی واژگان می‌پردازیم که فهم آنها برای دستیابی به اهداف در موسسات عالی حسابرسی ضروری می‌باشد.

- **رهبری^۱** اقتداری اولیه می‌باشد که به ارائه مفاد و محصولات رهنمودی می‌پردازد؛
- **کمک – رهبر^۲** دو یا چند موسسه عالی حسابرسی می‌باشند که در نقش رهبر با وی سهیم می‌باشند؛
- **کمیته فرعی^۱** از رهبران و کمک رهبران پروژه‌ها حمایت می‌کند؛

¹ Leader

² Co-Leader

• هماهنگ‌سازان حسابرسی^۲ با توجه به هدف به تسهیل اجرای حسابرسی مشارکتی می‌پردازد.

رهنمود «نقش‌ها و مسئولیت‌های نهادهای کاری»^۳ کارگروه حسابرسی محیط زیست اینتوسای به تشریح مبسوط

فعالیت‌های مورد انتظار از هر گروه می‌پردازد.

¹ Subcommittee

² Audit Coordinator

³ Role and Responsibility of the INTOSAI Working Bodies

هدف یک: به روزرسانی، توسعه رهنمودهای موجود برای موسسات عالی حسابرسی؛ اجرای پروژه‌های مطالعاتی در خصوص موضوعات مطرح در حسابرسی محیط زیست

منطق وجود هدف:

موسسات عالی حسابرسی به ابزارهای رهنمودی خود به عنوان یکی از مهمترین محصولات کارگروه حسابرسی زیست‌محیطی اینتوسای (WGEA) می‌نگردند که باید ارائه‌گر رهنمود مناسب برای اعضاء باشد. تا به امروز، رهنمودهای تولید شده از سوی کارگروه حسابرسی زیست‌محیطی اینتوسای (WGEA) دامنه وسیعی از موضوعات را تحت پوشش خود قرار می‌دهد. به طور کلی، کارگروه حسابرسی زیست‌محیطی اینتوسای (WGEA) ارائه‌گر رهنمودهای در خصوص چگونگی انجام حسابرسی در خصوص موضوعات خاص زیست‌محیطی یا موضوعات مرتبط با توسعه پایدار می‌باشد. این چنین ابزارهای رهنمودی ارائه‌گر نکات سودمندی در آغاز کار حسابرسی می‌باشد.

در بسیاری از حوزه‌ها پیش از انجام حسابرسی ضروری است تا پژوهش‌هایی در زمینه آن موضوع خاص صورت پذیرد تا بهترین برنامه عمل تدوین و انگیزه‌های بعدی مشخص گردد تا توصیه‌های مناسب حسابرسی در آن حوزه ارائه گردد. منظور از «پروژه‌های پژوهشی» مطالعات مرتبط و کوتاه مدت که در حدود ۲۰ تا ۳۰ صفحه بوده و شامل موارد زیر می‌باشند:

- معرفی ارتباط موضوع و ویژگی‌های عمومی آن موضوع؛
- ارائه نکاتی برای حکمرانی مطلوب بر منابع،...؛
- تسهیم فعالیت‌های مرتبط کاری در حوزه‌های موردنظر.

پروژه‌های پژوهشی ارائه‌گر رهنمود حسابرسی و چگونگی انجام حسابرسی موضوعات نمی‌باشد. در مستندات رهنمودها این موضوع به روشنی مورد بررسی قرار گرفته است. شیوه دریافت مواد رهنمودها^۱ بسیار منعطف می‌باشد و بر اساس نیاز موسسات عالی حسابرسی و ماهیت موضوع طراحی شده است. ایده‌ها در قالب فرم فیزیکی (کاغذ)، آموزش، وبسایت‌ها و بولتن‌های الکترونیکی در اختیار مخاطبان قرار می‌گیرد. به طور کلی رهنمودها شامل موارد زیر می‌شود:

¹Guidance material

- اطلاعات پیش‌زمینه ای فنی در خصوص موضوع؛
- رهیافت‌های حسابرسی پیشنهادی که در موارد زیر قابل استفاده است (حوزه‌های حسابرسی ممکن، اهداف و معیارها)؛
- منابع اطلاعاتی بیشتر؛
- بهترین برنامه‌های درونی و بیرونی موسسات عالی حسابرسی؛
- مطالعات موردی از انجام حسابرسی صورت پذیرفته توسط موسسات عالی حسابرسی.

برای زمان‌بندی برنامه کاری (۲۰۱۷-۲۰۱۹) تدوین رهنمودها و پروژه‌های پژوهشی جدید پیشنهاد می‌شود علاوه بر این بهتر است تا رهنمودهای تدوین یافته قبلی به‌روزرسانی شده و ابزارهای آموزشی در طرح‌های پژوهشی قبلی به‌روزرسانی شود. از سوی دیگر با توجه به حجم بالای موضوعات پیشنهادی بهتر است همزمان با بحث هر کمیته حسابرسی در این خصوص کمیته راهبردی کارگروه حسابرسی زیست‌محیطی اینتوسای (WGGEA) نیز آن را مورد بررسی قرار دهد. علاوه بر این موضوعات مورد حسابرسی از نتایج هشتمین بررسی‌های حسابرسی‌های زیست‌محیطی انتخاب گردند.

برای هر یک از موضوعات حسابرسی که در زیر تشریح شده است، جزئیات محتوی، حوزه و شیوه مورد حسابرسی باید از سوی رهبر و کمیته فرعی مورد تایید قرار گیرد. علاوه بر این، کارگروه حسابرسی زیست‌محیطی اینتوسای (WGGEA) اقدام به تنظیم رهنمودی با عنوان "رهنمودی برای رهبران پروژه‌ها: چگونگی تدوین برنامه‌های پژوهشی یا مفاد رهنمودی در حسابرسی محیط زیست"^۱ نموده است و این مستند به عنوان منبع ارجاعی برای تدوین دیگر رهنمودها و مقالات پژوهشی می‌باشد.

¹ Guide for Project Leaders: How to Develop a Research Paper or Guidance Material in Environmental Auditing(2010)

فعالیت‌های پیشنهادی

مسئولیت	زمان بندی	فعالیت
<p>رهبر: حسابرسان دیوان اورپایی (ECA)</p> <p>کمیته فرعی: موسسه عالی حسابرسی روسیه موسسه عالی حسابرسی نیوزلند</p>	۲۰۱۹	<p>الف، ۲۰۱ ارائه طرح پژوهشی</p> <ul style="list-style-type: none"> • میدان دید در حوزه حسابرسی محیط زیست (تعاملات) <p>شیوه تعامل موسسات عالی حسابرسی با ذینفعانشان به ارتقاء کیفیت حسابداری، شفافیت و پاسخگویی مدیریت مالی دولت کمک می‌کند</p>
<p>رهبر: موسسه عالی حسابرسی فیلیپین</p> <p>کمیته فرعی: موسسه عالی حسابرسی پاکستان</p>	۲۰۱۹	<p>ب ۲۰۱ ارائه طرح پژوهشی</p> <ul style="list-style-type: none"> • بهداشت محیط (با تمرکز بر آلودگی هوا) <p>بر اساس توضیحات سازمان بهداشت جهانی، سلامت شامل تمامی ویژگی‌های فیزیکی، شیمیایی و مولفه‌های بیولوژیک تاثیرگذار بر انسان و پیرامون آن می‌باشد. این موضوع همچنین به ارزیابی‌های و کنترل موارد تاثیرگذار بر انسان می‌پردازد.</p>
<p>رهبر: موسسه عالی حسابرسی جمهوری چک</p> <p>کمیته فرعی: موسسه عالی حسابرسی ایالت متحده آمریکا</p>	۲۰۱۹	<p>ج ۲۰۱ ارائه طرح پژوهشی</p> <ul style="list-style-type: none"> • شهر سبز <p>مرکز توجه طرح مذکور بر روی مردم و محیط بهداشتی پیرامونی آنها؛ شیوه‌های جذب، هزینه سلامت، آلودگی صوتی، کیفیت هوا، بهداشت آب، نظارت کیفیت آب و کمبود آب می‌باشد</p>
<p>رهبر: موسسه عالی حسابرسی جمهوری چک</p> <p>کمیته‌های فرعی: موسسات عالی حسابرسی عراق موسسات عالی حسابرسی ایالت متحده آمریکا موسسات عالی حسابرسی چاد موسسات عالی حسابرسی لسوتو موسسات عالی حسابرسی نیجریه</p>	۲۰۱۹	<p>د ۲۰۱ ارائه طرح پژوهشی</p> <p>بهداشت آب (آب و فاضلاب)</p>
<p>رهبر: موسسه عالی حسابرسی ایالات متحده آمریکا</p> <p>کمیته فرعی: موسسه عالی حسابرسی زامبیا موسسه عالی حسابرسی کانادا</p>	۲۰۱۹	<p>هـ) ۲۰۱ تدوین رهنمودهای حسابرسی</p> <ul style="list-style-type: none"> • تغییرات آب و هوایی: تصویب انعطاف‌پذیری، ظرفیت‌سازی خطرات و بحران‌های زیست‌محیطی در تمامی کشورها نسبت به خطرات مرتبط با تغییر اقلیم

<p>رهبر: موسسه عالی حسابرسی کامرون</p> <p>کمیته فرعی:</p> <p>موسسه عالی حسابرسی چاد</p> <p>موسسه عالی حسابرسی نیجریه</p> <p>موسسه عالی حسابرسی توگو</p> <p>موسسه عالی حسابرسی بوتسوانا</p> <p>موسسه عالی حسابرسی ایالات متحده آمریکا</p>	<p>۲۰۱۹</p>	<p>۲,۱۰. تدوین رهنمود حسابرسی در مورد:</p> <ul style="list-style-type: none"> حسابرسی کشاورزی و محصولات غذایی: <p>رهنمود موسسات عالی حسابرسی</p>
<p>رهبر: موسسه عالی حسابرسی پاکستان</p> <p>کمیته فرعی: موسسه عالی حسابرسی لسوتو</p>	<p>۲۰۱۹</p>	<p>۲,۱۰. تدوین رهنمود حسابرسی در مورد:</p> <ul style="list-style-type: none"> حسابرسی ساماندهی سرزمین و مدیریت کیفیت خاک – <p>مقابله با بیابان‌زایی: رهنمود موسسات عالی حسابرسی</p>
<p>رهبر: موسسه عالی حسابرسی برزیل</p> <p>موسسه عالی حسابرسی کانادا</p> <p>موسسه عالی حسابرسی اندونزی</p> <p>کمیته فرعی:</p> <p>موسسه عالی حسابرسی پاکستان</p> <p>موسسه عالی حسابرسی کامرون</p> <p>موسسه عالی حسابرسی آفریقای جنوبی</p> <p>موسسه عالی حسابرسی ایالات متحده آمریکا</p> <p>موسسه عالی حسابرسی هند</p> <p>موسسه عالی حسابرسی کمبوچیه</p>	<p>۲۰۱۹</p>	<p>ح ۲,۱. تدوین رهنمود حسابرسی :</p> <ul style="list-style-type: none"> ارائه دستور جلسه (۲۰۳۰) (اهداف توسعه پایدار) در قالب حسابرسی محیط زیست

هدف (۲)

تسهیل انجام حسابرسی‌های همزمان، مشترک و مشارکتی

منطق وجود هدف

کمیته راهبردی کارگروه حسابرسی زیست‌محیطی اینتوسای (WGEA)، موسسات عالی حسابرسی را به اجرای حسابرسی‌های همزمان، مشترک و مشارکتی تشویق می‌نماید. مجموعه رهنمودهای منتشر شده کمیته راهبردی کارگروه حسابرسی زیست‌محیطی اینتوسای (WGEA) به این شرح می‌باشد: چگونه موسسات عالی حسابرسی می‌توانند به انجام حسابرسی‌های توافق‌نامه‌های بین‌المللی کمک کنند؟^۱؛ حسابرسی توافق‌نامه‌های محیط زیستی بین‌المللی؛ مشارکت میان موسسات عالی حسابرسی؛ نکات و نمونه‌هایی برای انجام حسابرسی مشارکتی.^۳ بسیاری از موسسات عالی حسابرسی در حین انجام حسابرسی‌های همزمان، مشترک و مشارکتی تجارت قابل توجهی کسب نموده‌اند. به جاست که به اطلاع برسانیم که موسسات عالی حسابرسی هم اکنون تمایل فزاینده‌ای به انجام حسابرسی‌های مشترک دارند. اولین فعالیت تنظیم شده در برنامه کار قبلی ترغیب مناطق به طراحی و اجرای حسابرسی مشترک منطقه‌ای می‌باشد.

بیشتر عملکردهای مربوط به فعالیت‌های مشارکتی در سطح مناطق روی می‌دهد، بنابراین کمیته راهبردی کارگروه حسابرسی زیست‌محیطی اینتوسای (WGEA) از دوره قبل تجارت گسترده‌ای در این زمینه دارد - حسابرسی مشارکتی تغییرات آب و هوایی در میان چهارده موسسه عالی حسابرسی در جهان صورت پذیرفت. در خلال سال‌های (۲۰۱۴-۲۰۱۶)، کارگروه‌های منطقه‌ای کمیته راهبردی کارگروه حسابرسی زیست‌محیطی اینتوسای (WGEA) حسابرسی‌های منطقه‌ای مشترکی در خصوص موضوعات منطقه‌ای و جهانی را اجرا نموده است. کارگروه منطقه‌ای اقیانوس آرام در کمیته راهبردی کارگروه حسابرسی زیست‌محیطی اینتوسای (PASAI WGEA) انجام حسابرسی مشترک عملکردی را در خصوص اتخاذ مدیریت و استراتژی‌های کاهش ریسک بحران‌های مرتبط با تغییرات آب و هوایی به اتمام رسانده است. علاوه بر این، کمیسیون ویژه در خصوص تغییرات آب و هوایی (COMTEMA) حسابرسی مشترکی در خصوص خلیج رود میکنگ (مشترک میان چین و هند) انجام داده است. اخیراً، یوروسای، اقدام به انجام حسابرسی مشترکی در خصوص فعالیت‌های صورت پذیرفته در شورای قطب

¹How SAIs May Cooperate on the Audit of International Environmental Accords? (1998)

²The Audit of International Environmental Accord(2001)

³ Cooperation Between SAIs: Tips and Examples for Cooperative Audits,(2007)

شمال، دریای سیاه، مدیریت رودها، تجارت انتشار دی‌اکسید کربن (CMT)، پارک‌های ملی و تغییرات آب و هوایی را انجام داده‌است.

کمیته راهبردی کارگروه حسابرسی زیست‌محیطی اینتوسای (WGEA) ضمن حمایت و تشویق کارگروه‌های منطقه‌ای از آنها می‌خواهد تا رهنمودها، پژوهش‌ها و مواد آموزشی خود را برای انجام حسابرسی‌های مشترک در سطح منطقه‌ای منتشر نماید.

فعالیت‌های پیشنهادی

مسئولیت	زمان‌بندی	فعالیت
<p>رهبر: همکاری منطقه‌ای همکار حسابرسی: tbd موسسات عالی حسابرسی شرکت‌کننده در هر منطقه: tbd</p>	<p>در قالب دوره زمان‌بندی برنامه‌کاری (۲۰۱۴-۲۰۱۶)</p>	<p>الف ۲۰۲ تشویق مناطق به طراحی و انجام حسابرسی مشارکتی منطقه‌ای در هر منطقه اینتوسای، اشخاص شرکت‌کننده منطقه‌ای و اعضاء موسسات عالی حسابرسی باید موضوعات مدنظر و با منفعت مشترک را برای حسابرسی گزینش نموده و شیوه و دامنه دقیق مشارکت را معین نماید</p>
<p>رهبر: همکاران منطقه‌ای حمایت: اندونزی، کمیته راهبری</p>	<p>در قالب دوره زمان‌بندی برنامه‌کاری (۲۰۱۴-۲۰۱۶)</p>	<p>ب) ۲۰۲ تشویق مناطق به انجام فعالیت‌های مشارکتی (به عنوان نمونه برگزاری دوره‌های آموزشی و انجام حسابرسی) و انتشار رهنمودها، پژوهش‌ها و مطالب آموزشی</p>

هدف ۳: تقویت انتشار اطلاعات، تبادل، آموزش

منطق وجود هدف:

ظرفیت سازی در موسسات عالی حسابرسی برای اجرای حسابرسی زیست محیطی، در قالب تبادل اطلاعات و آموزش، هسته اصلی و مهمترین فعالیت کارگروه حسابرسی زیست محیطی اینتوسای (WGEA) محسوب می گردد. بررسی ها بیانگر آن است که یکی از مهمترین انتظارات از کارگروه حسابرسی زیست محیطی اینتوسای (WGEA) ارائه آموزش در خصوص حسابرسی زیست محیطی می باشد. از این رو در دوره کاری قبل همتابان تسهیلات آموزش جهانی را برای حسابرسی محیط زیست ارائه نمودند. تسهیلات آموزش جهانی در دسترس هر موسسه عالی حسابرسی می باشد و چهار دوره آموزشی در خصوص حسابرسی زیست محیطی اجرا گردیده است. این دوره شامل مقدماتی در مورد چگونگی انجام حسابرسی، انجام بحث ها، مطالعات موردی در خصوص مسائل بحث انگیز در مناطق مختلف دنیا می باشد. هدف از اجرای این پروژه ارائه سالانه انواع آموزش ها می باشد: تا به امروز کارگروه حسابرسی زیست محیطی اینتوسای (WGEA) هفده نشست برای کارگروه های منطقه ای و چهارده نشست برای کمیته های راهبری تنظیم نموده است. در طول این نشست ها، WORK SHOP های متعددی در خصوص مسائل و موضوعات مهم زیست محیطی برگزار شده است.

حمایت های قوی از همکاران منطقه ای با هدف ترغیب آن ها برای نشست های منطقه ای و اجرای حسابرسی های مشترک صورت می پذیرد. نشست های کارگروه حسابرسی زیست محیطی اینتوسای (WGEA) فرصت های ارزنده ای برای موسسات عالی حسابرسی می باشد تا در قالب آن به تبادل اطلاعات، انجام ظرفیت سازی و ایجاد ارتباط میان موسسات عالی حسابرسی با سازمان های خارجی بین المللی پرداخته شود. در طی برنامه کاری نشست های هجده و نوزده کارگروه حسابرسی زیست محیطی اینتوسای (WGEA) حداقل برگزاری دو نشست با حضور کلیه اعضا در نظر گرفته شده است.

نشست های کارگروه های حسابرسی محیط زیست منطقه ای که با هدف تسهیم دانش و تبادل اطلاعات صورت می پذیرد و از اهمیت بالایی برخوردار می باشد، بر مبنای رویه های موجود برای حفظ و تقویت نقش و فعالیت های کارگروه های

حسابرسی زیست محیطی منطقه‌ای (RWGEAs) ملزم می‌باشد تا در خلال سال‌های (۲۰۱۷-۲۰۱۹) در هر گروه منطقه محیط زیست (RWGEAs) حداقل ۲ نشست برگزار نماید.

در خصوص تمایل و توسعه حسابرسی زیست محیطی در میان اعضاء اینتوسای هشت گزارش تحلیلی تدوین یافته است. بیشترین تلاش در جهت حفظ وب سایت کارگروه حسابرسی زیست محیطی اینتوسای (WGEA) و مدیریت مرکز داده‌های جهانی حسابرسی زیست محیطی صورت پذیرفته است. این وب سایت شامل صفحاتی برای مسائل مهم نظیر آب، پسماند، تنوع زیستی، فساد و تقلب و تغییرات آب و هوایی می‌باشد. علاوه بر این صفحات اضافی برای انجام حسابرسی بحران‌ها (طبیعی) وجود دارد که به تکمیل گزارش حسابرسی کمک می‌نماید. اطلاعات مذکور پیش از این از سوی کارگروه حسابرسی و پاسخگویی بحران‌ها (WEGAAD) تکمیل گردیده است.

فعالیت‌های پیشنهادی

مسئولیت	زمان	فعالیت
رهبر: موسسه عالی حسابرسی اندونزی	۲۰۱۷-۲۰۱۹	الف ۲۰۳۰. سازمان‌دهی نشست‌های هجده و نوزده کارگروه حسابرسی زیست‌محیطی ایتوسای (WGEA)
رهبر: همکاران منطقه‌ای کمیته فرعی: کمیته راهبری	۲۰۱۷-۲۰۱۹	ب) ۲۰۳۰ همکاران منطقه‌ای ملزم می‌باشند تا (در خلال سال‌های ۲۰۱۴-۲۰۱۶) یک نشست در کارگروه حسابرسی زیست محیطی منطقه‌ای (RWEGA) برگزار نمایند و حداقل یک دوره آموزشی (در حوزه تنوع زیستی، تغییرات آب و هوایی، معادن، جنگل‌ها) در برنامه نشست‌های خود داشته باشد.
رهبری: موسسه عالی حسابرسی هند کمیته فرعی: کمیته راهبردی موسسه عالی حسابرسی آفریقای جنوبی موسسه عالی حسابرسی کامرون موسسه عالی حسابرسی نامیبیا	۲۰۱۷-۲۰۱۹	ج) ۲۰۳۰ ارائه سالانه آموزش حسابرسی زیست محیطی با رویکرد تسهیل جهانی آموزش
رهبری: موسسه عالی حسابرسی اندونزی	۲۰۱۷-۲۰۱۹	د) ۲۰۳۰ ارائه آموزش در خصوص حسابرسی جنگل‌ها
رهبر: موسسه عالی حسابرسی استونی	۲۰۱۹	ه) ۲۰۳۰ توسعه ابزارهای آموزشی در قالب ایجاد دوره‌های (آموزش گسترده آزاد ((MIIC)) در خصوص موضوعات مرتبط
رهبر: دیوان اروپایی حساب‌رسان / موسسه عالی حساب‌رسان استونی کمیته فرعی: موسسه عالی حساب‌رسان کامرون	۲۰۱۹	و ۲۰۳۰ توسعه ابزارهای آموزشی / طرح‌های پایلوت: • سبز سازی موسسات عالی حسابرسی
رهبر: موسسات عالی حسابرسی هند کمیته فرعی: موسسات عالی حسابرسی ایالات متحده آمریکا	۲۰۱۹	ز ۲۰۳۰ توسعه ابزار آموزش بر مبنای • اطلاعات زیست محیطی: منابع و گزینه‌ها برای موسسات عالی حسابرسی
رهبر: موسسات عالی حسابرسی ایالات متحده آمریکا کمیته فرعی: اندونزی	هر دو سال	ح ۲۰۳۰ انتشار پیوسته مجلات Green line به صورت دو سالانه
رهبر: موسسه عالی حسابرسی اندونزی	۲۰۱۷-۲۰۱۹	ط ۲۰۳۰ حفظ و تقویت وب سایت WEGA براساس ضرورت کارگروه
رهبر: موسسه عالی حسابرسی اندونزی کمیته فرعی: کمیته راهبردی	۲۰۱۸	ی ۲۰۳۰ حفظ و تقویت وب سایت WEGA براساس ضرورت‌های کارگروه
رهبر: موسسه عالی حسابرسی اندونزی	۲۰۱۷-۲۰۱۸-۲۰۱۹	ک ۲۰۳۰ ارائه مجموعه سالانه حسابرسی‌های زیست محیطی (در سرتاسر جهان) (انتشار بر روی وب سایت)

هدف ۴: افزایش همکاری میان کارگروه حسابرسی زیست‌محیطی ایتنوسای (WGEA)، سازمان‌های جهانی و دیگر بدنه‌های ایتنوسای

منطق وجود هدف:

در سال‌های گذشته، رئیس کارگروه حسابرسی زیست‌محیطی ایتنوسای (WGEA) رابطه میان این نهاد و سازمان‌های بین‌المللی نظیر بانک جهانی، بانک توسعه چند جانبه، برنامه محیط زیست سازمان ملل (UNEP)، بنیاد آموزشی و پژوهشی کانادا (CCAF-FCVI) و دیگر نهادهای بین‌الملل را بر عهده داشته است. براین اساس ریاست امکان بحث و کار، تبادل ابزار و اطلاعات و تسهیم دانش میان موسسات عالی حسابرسی در خصوص حسابرسی زیست محیطی را فراهم نموده است. انتظار می‌رود روند کنونی پژوهش‌ها و اقدامات مثبت ادامه یابد به عنوان نمونه از کارشناس خارجی برای شرکت در سازمان‌ها دعوت به عمل آید.

کارگروه حسابرسی زیست‌محیطی ایتنوسای (WGEA) مشوق و تقویت‌کننده فرایند ایجاد همکاری با سازمان‌های بالادستی می‌باشد. این مسئله همچنین سبب تقویت روابط خوب در بدنه ایتنوسای می‌شود. (به عنوان نمونه کمیته موسسه پیشگام توسعه ای ایتنوسای (IDI))

فعالیت‌های پیشنهادی

مسئولیت	زمان	فعالیت
<p>رهبر: موسسه عالی حسابرسی اندونزی / موسسه عالی حسابرسی لستو</p> <p>کمیته فرعی: دیوان اروپایی حساب‌رسان موسسه عالی حساب‌رسان کامرون موسسه عالی حسابرسی نیجریه موسسه عالی حسابرسی برزیل</p>	۲۰۱۹	<p>الف ۲۰۴۰ بروز رسانی مواد رهنمودی (۲۰۰۷) کارگروه حسابرسی زیست‌محیطی اینتوسای (WGEA) در خصوص تنوع زیستی: رهنمود برای موسسات عالی حسابرسی – همراستا با کنفراسیون تنوع زیستی (CBD)</p>
<p>رهبر: موسسه عالی حسابرسی اندونزی</p>	۲۰۱۷-۲۰۱۹	<p>ب ۲۰۴۰ ارائه تعامل مستمر با جامعه اینتوسای و همزمان با سازمان‌های خارجی (به عنوان نمونه معرفی توزیع نشریات کارگروه حسابرسی زیست‌محیطی اینتوسای (WGEA) و تقویت همکاری مستمر با UNEP، بانک جهانی، UNFCCC</p>
<p>رهبر: موسسه عالی حسابرسی اندونزی</p>	۲۰۱۷-۲۰۱۹	<p>ج ۲،۴۰ ترغیب فعالیت میان بدنه های اینتوسای و ارتقاء آنها بواسطه تسهیم دانش و خدمات کمیته ها</p>
<p>رهبر: موسسه عالی حسابرسی اندونزی</p>	۲۰۱۷-۲۰۱۹	<p>د ۲۰۴۰ پژوهش و ایجاد رابطه با هم‌تابان جدید</p>