**Векторы развития** **цифровизации внешнего финансового аудита**

И.А. Дьяченко

Сокращения, используемые в тексте:

КСО – контрольно-счетные органы

ГФК – государственный финансовый контроль

6-ФЗ – Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»

ИАК – информационно-аналитическая комиссия СКСО при Счетной палате РФ

ЕИС – единая информационная система государственных закупок

Вопрос цифровизации внешнего финансового аудита условно можно разделить на 2 направления это:

- автоматизация организации деятельности КСО;

- автоматизация процедур внешнего аудита.

**Первое направление -** *IT-технологии для организации деятельности КСО.*

Уже неоднократно поднималась проблема отсутствия автоматизированных решений для организации деятельности контрольно-счетных органов. Речь идет о том, что большинство палат не располагают программными комплексами, позволяющими аккумулировать информацию о ее деятельности. Отсутствует автоматизированная взаимоувязка документов между собой на всех этапах деятельности (от плана проверки до контроля исполнения представлений), структурированное отражение результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, и контроль реализации результатов с возможностью аналитических функций.

Подобная работа на сегодняшний день в преимущественном большинстве КСО выполняется «вручную», и лишь небольшое число палат успешно автоматизировали текущие процессы в своей деятельности.

На сегодняшний день в силу различия методологических подходов осуществления деятельности, единый подход к решению этого направления цифровизации остается проблемным.

**Второе направление** - *автоматизация процедур внешнего аудита.*

На нем остановлюсь подробнее.

В этом направлении предлагается выделить следующие ***основные векторы развития:***

- аудит информации;

- рациональное использование информационных ресурсов;

- кадровое обеспечение цифровизации;

- материально-техническое обеспечение.

**Начну с аудита информации. Что имеется ввиду?**

Проведенные ИАК совместно с правовой комиссией опросы остро обозначили проблему нормативного закрепления права доступа КСО к имеющимся информационным системам.

Так, ***востребованность доступа к информационным системам субъектов РФ***, необходимого для осуществления внешнего ГФК, подтвердили 87% опрошенных палат. В числе отмеченных КСО проблем подключения к информационным системам субъектов, по мнению 75% опрошенных, – отсутствие закрепления права доступа в законах и иных правовых актах (недостаточное нормативное правовое, нормативно-техническое и методическое обеспечение). А в условиях действующих ограничений, связанных с санитарно-эпидемиологической обстановкой в стране, проблема права доступа к информационным ресурсам для осуществления ГФК приобретает особо острую актуальность.

Положения о доступе КСО к информационным системам отражено в проекте поправок в 6-ФЗ, надеемся, что этот вопрос скоро будет решен.

Теперь непосредственно ***об аудите информации***.

Анализ результатов проведенного опроса показывает высокий процент наличия у субъектов РФ собственных информационных систем управления общественными финансами, закупками, проектами и т.п. В частности:

- на наличие подсистемы бюджетного планирования указывают 83% КСО

- подсистемы исполнения бюджета - 85%,

- подсистемы бухгалтерской отчетности - 82%,

- подсистемы осуществления закупок - 74%,

- подсистемы бухгалтерского учета - 63%,

-подсистемы управления проектами - 38%,

- иных подсистем - 31%.

После того, как право доступа к системам будет получено, хорошо бы иметь достаточно четкое представление что «с этим правом делать». Для этого необходимо систематизировать информацию о наличии информационных систем/ресурсов в субъекте РФ и их функционале, с целью выявления «полезности» содержащейся в них информации для осуществления контрольно-счетными органами ГФК.

У нас уже имеется опыт КСП Москвы, (можно сказать первопроходцев) в сфере ресурсно-информационного обеспечения. Этот опыт показал, что доступ к информации – это только полдела. Важно понимать какой объем этой информации необходим/востребован и какой объем - КСО сможет обработать и использовать в контрольной и аналитической деятельности.

Кроме того, в рамках направления «аудит информации» имеют значения еще две составляющие:

- протоколы получения/обмена информации (форматы, периодичность и т.д.);

- защита полученной информации.

На защите хотелось бы заострить особое внимание. Необходимо четко понимать, что, получая достоверную информацию из официальных источников (информационных систем), КСО будет обязан обеспечить защиту такой информации как внутренними ограничивающими документами, так и регулированием прав доступа.

Информационные ресурсы носят двойной характер. *Во-первых*, уже имеющиеся информационные массивы в виде статистической, ведомственной, коммерческой и иной информации являются базой проведения мониторинговой, оценочной и прогнозной деятельности. *Во-вторых*, полученная при исследовании информация, которая является новым информационным ресурсом, доступность которого определяется субъектом исследования.

**Рациональное использование информационных ресурсов**

Следующим вопросом после легализации доступа и получения информации становится ее применимость в деятельности КСО **«*где ее (информацию) возможно использовать*»?**

1. В первую очередь это информационное обеспечение мониторинга национальных (региональных) проектов с целью своевременного выявления рисков и вызовов.
2. Использование информации в аудитах и контрольных мероприятиях. Начиная с этапа подготовки к его проведению (выявление отклонений от планируемых результатов, показателей деятельности и т.д.), для применения риск-ориентированного подхода.

Использование доступа к ресурсам применимо и в процессе проведения аудита и проверок. Особенно в условиях ограничений, а также для сокращения времени получения информации, без «бумажных процедур».

Ну и в конце концов доступ к информации полезен и с точки зрения анализа принятых мер по результатам контрольных мероприятий.

3. Также доступ к информационным ресурсам просто не заменим при планировании и проведении экспертно-аналитических мероприятий.

Проведенный ***мониторинг применения КСО рекомендаций по структуре представления обобщенной информации о результатах аудита закупок*** еще раз показал очевидность того, что организация продуктивной экспертно-аналитической деятельности невозможна без информации. При этом, доступ ко всему объему сведений о планируемых к заключению, заключенных и исполненных контрактах в ЕИС не решает проблем эффективного и оперативного анализа (оценки) региональных закупок, так как ЕИС не имеет аналитического функционала для целей аудита закупок, как и отсутствие средств мониторинга закупок в региональном разрезе, что является известным фактом.

А ведь возможность такая может быть реализована.

Например, анализ структуры финансирования регпроектов г.Москвы позволил сделать выводы о наличии тенденций по сокращению доли закупок, осуществляемых ГРБС и казенными учреждениями (с 29% в 20 году до 19% в 21) и росту закупок - бюджетными учреждениями за счет целевых субсидий (с 20% в 20 году до 38% в 21), из которых следует необходимость в корректировке подходов аудита закупок и 44-ФЗ.

И если встроить в систему аналитический блок, группирующий закупки по данному признаку, то эти тенденции стали бы очевидны и будучи “подсвечены” требовали бы принятия решения по ограничению роста зон “непрозрачных” закупок.

Хотелось бы оговориться, что работа по *изучению основного функционала имеющихся региональных информационных систем, в целях определения «полезности» для КСО* планируется к проведению ИАК в будущем году.

**Кадровое обеспечение цифровизации**

В процессе цифровизации деятельности КСО необходимо будет решить две задачи кадрового обеспечения.

**Первая**. Необходимо «растить» кадры, во-первых, умеющие работать с большими массивами информации, во-вторых, обладающие при этом аналитическими способностями. Ведь именно они должны стать связующим звеном между программистами и потребителями обработанной информации.

Не секрет, что вряд ли найдется контрольно-счетный орган, который сможет позволить себе содержать в штате грамотного программиста, такого уровня, который мог бы создавать программные продукты для автоматизированной обработки получаемых массивов информации. Такие специалисты, учитывая неуклонный рост развития автоматизации процессов во всех сферах деятельности, на рынке труда «стоят очень дорого», а специалисты среднего уровня (оказывающие помощь пользователям при работе с имеющимися программными продуктами, осуществляющие настройку работы сети и замену картриджей) вряд ли справятся с такой задачей. Именно поэтому необходимы кадры, способные сформулировать техническое задание сторонним (привлекаемым) программистам при создании систем, удовлетворяющих потребности инспекторского состава для осуществления ГФК, то есть, то самое связующее звено.

**Вторая**. Это специалисты, способные осуществлять аудит расходов на создание информационных ресурсов. Это тоже серьезная проблема, учитывая объемы финансовых ресурсов, вкладываемых органами власти в разработку и создание информационных систем. Такая проблема, надо заметить, существует и у европейских коллег, о чем неоднократно говорилось на заседаниях ЕВРОРАИ.

Еще один немаловажный вектор развития цифровизации КСО.

**Материально-техническое обеспечение** для подключения к информационным ресурсам и автоматизированной обработки информации, наличие необходимого серверного оборудования, организация каналов связи, программные продукты. Ну и соответственно наличие у КСО финансовых ресурсов на построение приемлемой для работы с информационными потоками материально-технической базы.

В заключении хочу отметить, что важными условиями для осуществления деятельности КСО по цифровизации внешнего финансового аудита являются **поэтапность внедрения** процедур автоматизации с учетом изучения «лучших практик», а также **единые подходы** для всех КСО.

***“* *Сделай первый шаг и ты поймешь, что не все так страшно.“***

*Сенека* **-** *Римский философ-стоик, поэт и государственный деятель.*(4 - 65 до н.э.)