



2020

# Проведение удаленных аудитов с использованием единых информационно-аналитических систем

## Авторы:

**Михаил Петров**

директор Департамента цифровой трансформации Счетной палаты РФ

**Ксения Косташ**

начальник отдела Департамента цифровой трансформации Счетной палаты РФ

**Александр Чистобородов**

и.о. директора-начальник управления Федерального казенного учреждения «Центр экспертно-аналитических и информационных технологий» Счетной палаты РФ

Счетная палата Российской Федерации (Счетная палата), высший орган аудита (ВОА) Российской Федерации, недавно начала использовать информационно-аналитическую систему удаленного проведения внешнего государственного аудита (контроля) (далее – ИАС УВГА), интегрированной с государственными базами данных, в целях проведения удаленных аудитов. Опыт Счетной палаты показывает преимущества такого подхода, а также формулирует требования к его применению.

Поскольку государственные органы все больше в своей работе используют информационные технологии, контрольные органы могут рассматривать удаленный аудит в качестве альтернативы традиционным аудитам с выездом на объект проверки. Проведению контрольными органами удаленных проверок способствуют несколько факторов, включая автоматизацию, а также более легкий и безопасный доступ к базам данных. Однако не всегда удаленный аудит может быть реализуем, в частности, в случае необходимости удаленного доступа к информации, относящейся к государственной тайне. Если проведение удаленного аудита допустимо, ИАС УВГА предоставляет многочисленные преимущества, включая возможность более эффективного использования ресурсов путем сокращения инспекторов, выезжающих на объект проверки (либо полного отказа от выездных проверок).

## Разработка информационно-аналитической системы

В 2015 г. Счетная палата разработала и ввела в эксплуатацию ИАС УВГА с учетом положений федерального закона от 2013 г., предоставляющего высшему органу аудита право удаленного доступа к информационным системам проверяемых объектов. С момента внедрения ИАС УВГА Счетная палата существенно расширила функционал системы, обеспечив прямой доступ к данным более чем 130 информационных систем более чем 30 федеральных органов государственной власти,

включая Федеральное казначейство, Министерство финансов, Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций.

Интуитивно понятный интерфейс ИАС УВГА позволяет аудитору, проводящему удаленную проверку, быстро обнаружить и получить доступ к всеобъемлющей и надежной информации уже на ранней стадии аудита. Система существенно упрощает процесс проверки за счет возможности автоматического просмотра и анализа данных и подготовки отчетов. Инспектор использует инструменты ИАС УВГА для анализа текста документов с целью обнаружения как процедурных нарушений, так и их возможного умышленного сокрытия в сфере государственных закупок. В 2017 г. с помощью данного метода Счетная палата обнаружила более 650 нарушений (более 10% от общего числа нарушений за отчетный период). Статистический анализ больших объемов данных позволяет применять риск-ориентированный подход к планированию работы. Анализируя количество нарушений по объектам контроля и объем выделяемых средств в предыдущих периодах, аудиторы могут определить объекты проверок, наиболее склонные к совершению нарушений, и соответствующим образом изменить фокус своей деятельности.

## Информационно-аналитическая система для проведения эффективного удаленного внешнего государственного аудита.

Информационно-аналитическая система для проведения эффективного удаленного внешнего государственного аудита.

Счетная палата определила, что проведение успешных удаленных внешних аудитов требует наличия соответствующей законодательной базы, реализации технических мероприятий и интеграции информационных систем.

### Нормативно-правовая база

Необходимо наличие развернутой нормативно-правовой базы, которая (1) регламентирует возможность проведения удаленного аудита с использованием информационных систем и (2) предоставляет контрольным органам следующие права:

- получать постоянный доступ к базам данных объектов проверки;
- запрашивать подробную информацию о данных, связанных с деятельностью, являющейся предметом проведения проверки;
- рекомендовать состав и порядок формирования базы данных;
- определять форматы предоставления данных.

## Технические меры

При проведении удаленного аудита органам контроля рекомендуется:

- осуществлять удаленный доступ с применением средств защиты информации в сети «Интернет»;
- удостовериться в полноте данных, полученных из информационных систем объектов проверки;
- обеспечить возможность обработки и сравнения данных, имеющих различные форматы.

## Единая информационно-аналитическая система

При сборе данных для удаленного аудита органы контроля могут использовать различные источники, такие как внутренние базы данных объектов проверки, системы, позволяющие собирать и анализировать данные, собранные из других источников, а также сайты и публикации, доступные в сети «Интернет». Использование информации из указанных источников требует применения в ИАС поискового механизма, позволяющего осуществлять поиск и сортировку информации. Для проведения анализа аудитор размещает данные в цифровом хранилище, которое в дальнейшем обеспечивает поиск и отбор необходимой информации по различным критериям, включая источник информации и период времени.

Важным становится регулярное обновление релевантной информации, и органы контроля могут обеспечить это следующим образом:

- отслеживание изменений нормативно-правовой базы на предмет содержания и формата данных;
- мониторинг планируемых изменений информационных систем, которые могут повлиять на их взаимодействие с ИАС органа контроля;
- сравнение данных, полученных из различных информационных систем, с целью определения несоответствий, на которые аудитор должен обратить внимание;
- мониторинг типов анализа данных, применяемых в информационных системах, с целью их возможного внедрения в ИАС.

В качестве механизма сбора данных ИАС представляет собой единую платформу с аналитическими данными, которые могут быть использованы для построения витрин данных, агрегирования данных и осуществления оперативного анализа и мониторинга разнообразных индикаторов, содержащихся во внешних информационных системах. Благодаря сбору информации на одной платформе и современным инструментам анализа информации применение удаленных аудитов

может привести к дополнительному сокращению издержек. В настоящее время в России более 500 государственных органов подключены к единой системе сбора информации.

Для реализации указанного подхода Счетная палата планирует разработать автоматизированное рабочее место «Цифровой инспектор», позволяющее работать с качественной консолидированной информацией об объектах проверки в режиме «одного окна».

Представляя собой цифровую платформу с единой точкой доступа и основанную на цифровом хранении данных, «Цифровой инспектор» также позволит использовать мощные

риск-ориентированные аналитические модели и инструменты визуализации.

Успешное применение Счетной палатой механизма проведения удаленных аудитов с использованием ИАС УВГА предполагает, что контрольные органы других государств могут извлечь пользу из применения аналогичных методов. Несмотря на необходимость продолжения совершенствования методов и технологий удаленного аудита, не менее важно осуществлять стандартизацию принципов удаленного аудита на локальном, региональном и международном уровне.