

Смарт-контроль. Концепция развития и практика реализации регионального финансового контроля на основе данных информационных систем

**СЕРГЕЕВ**

**Сергей Николаевич**

Заместитель генерального  
директора



# Новые методы контроля: практика регионов



## —• Наблюдение



Под наблюдением в целях осуществления ВГ(М)ФК понимается сбор и анализ данных об объекте контроля, имеющих у органа ВГ(М)ФК, в том числе данных, которые поступают в ходе межведомственного информационного взаимодействия, а также содержатся в государственных и муниципальных информационных системах, данных из информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», иных общедоступных данных.

**В ходе наблюдения оформляются предостережения**



## — Наблюдение: статистика —

Не менее 20 органов ВГ(М)ФК применяют методы, аналогичные определению «наблюдения», в рамках выявления нарушений бюджетного законодательства.

И не менее 21 органа ВГ(М)ФК применяют данный метод в рамках выявления нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе



## — Наблюдение: примечание —

Как правило, ввиду отсутствия законодательно утвержденного метода «наблюдение» органы ВГ(М)ФК отдельные мероприятия с использованием данного метода не проводят.

Вместе с тем при проведении проверок и ревизий активно используют механизмы, описанные в проекте ФЗ о внесении изменений в БК, в части получения информации из различных информационных систем (исполнение бюджета, ИС отчетности, система торгов и т.д.)



## —• Экспертно-аналитические мероприятия



Под экспертно-аналитическим мероприятием в целях осуществления ВГ(М)ФК понимается исследование деятельности (отдельных ее направлений) объекта контроля или нескольких объектов контроля, а также причин и последствий, выявленных в пределах компетенции органа ВГ(М)ФК нарушений и недостатков.

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия оформляются заключением**



## — Экспертно-аналитические мероприятия: статистика —

Более 23 органов ВГ(М)ФК применяют метод, аналогичный «экспертно-аналитическому мероприятию», в рамках выявления нарушений бюджетного законодательства.

И не менее 16 органов ВГ(М)ФК применяют данный метод в рамках выявления нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд



## — Экспертно-аналитические мероприятия: примечание —

Как правило, ввиду отсутствия законодательно утвержденного метода «экспертно-аналитическое мероприятие» органы ВГ(М)ФК отдельные мероприятия с использованием данного метода не проводят.

Вместе с тем по результатам каждой темы по всем объектам контроля, в нее входящим, готовится документ, включающий в себя, помимо результатов проверок, мнение контрольного органа о причинах нарушений и их последствиях, а также предложения по совершенствованию нормативной базы





## —• Выявляемые виды нарушений

- Нарушения требований к составлению и исполнению бюджета по расходам
- Нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету и отчетности
- Несоблюдение целей, порядка и условий предоставления межбюджетных трансфертов, условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета
- ...



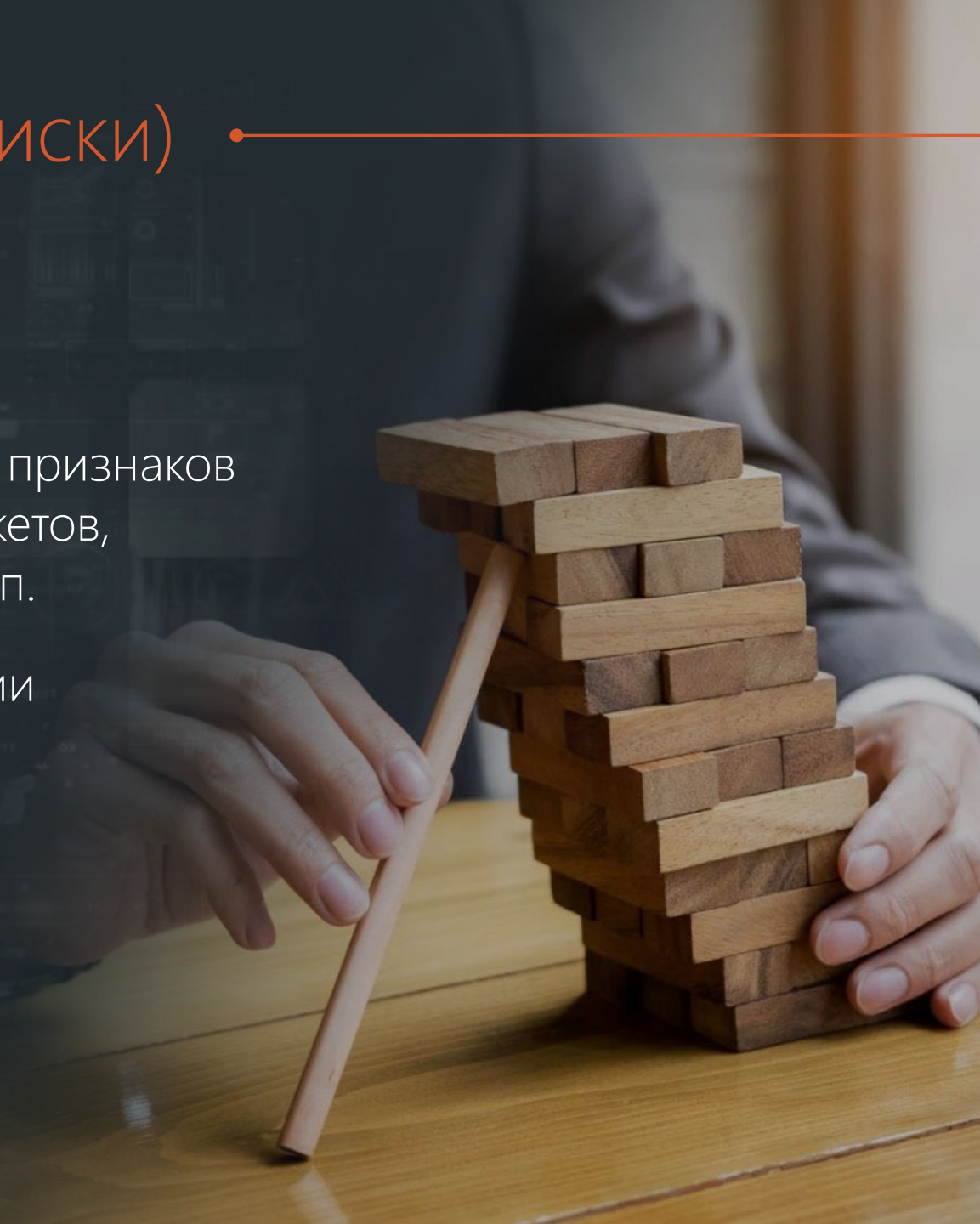
## —• Выявляемые виды нарушений —•

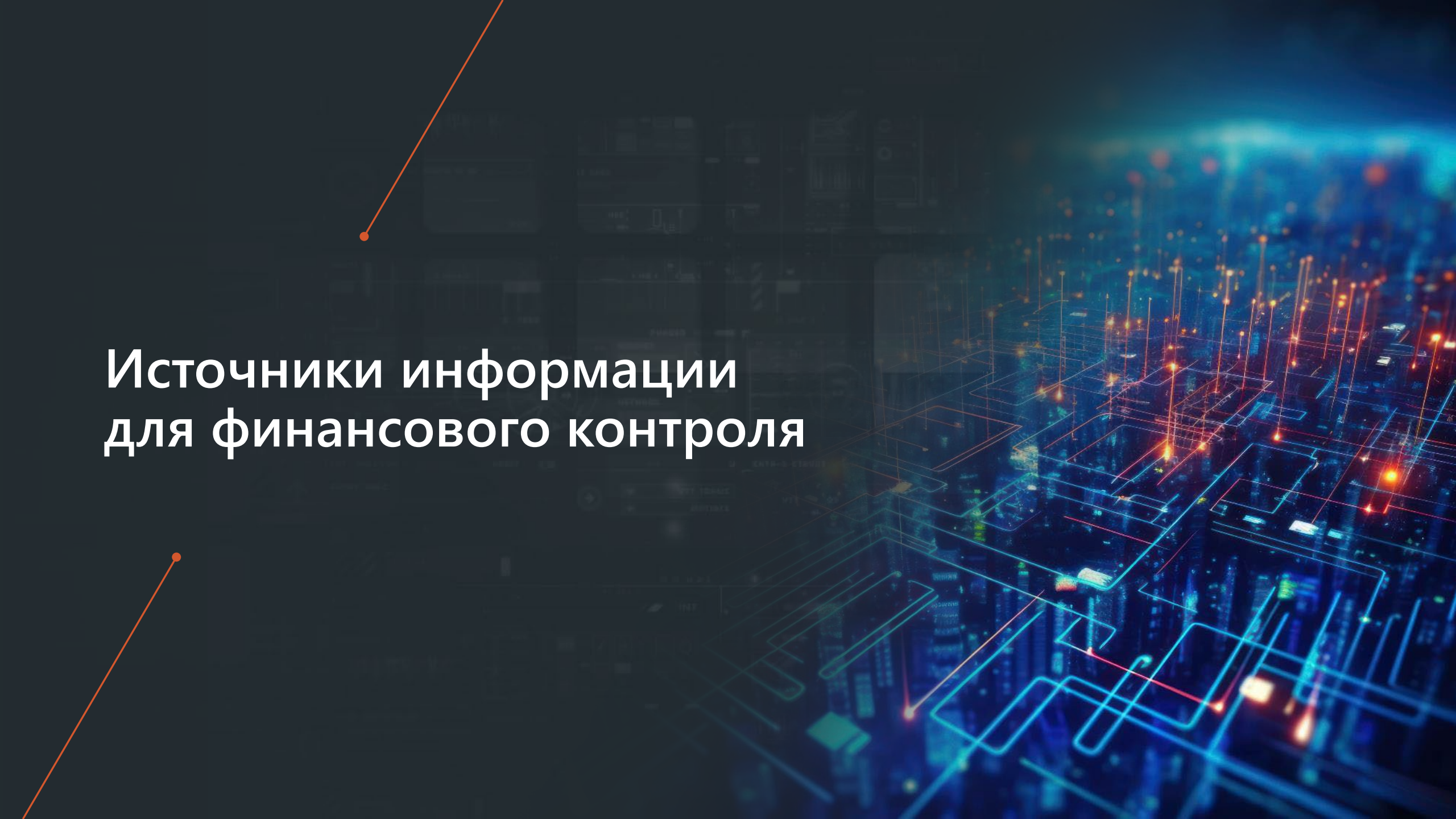
- ...
- Несоблюдение условий соглашений (договоров) о предоставлении из бюджета субсидий
- Нарушения порядка администрирования доходов
- Недостоверность отчетов о результатах предоставления и (или) использования бюджетных средств



## —• Иные нарушения (признаки, риски)

- Недостатки нормативных правовых актов
- Широкий круг вопросов из области выявления признаков неэффективности использования средств бюджетов, неэффективности управленческих решений и т.п.
- Нарушения при распоряжении и использовании имущества и земельных участков
- Нарушения при установлении и начислении заработной платы
- Нарушения законодательства в сфере закупок





# Источники информации для финансового контроля

# — Региональные ИС —

## Применяемые источники информации:

- ИС бухгалтерского учета, включая централизованную бухгалтерию
- ИС планирования и исполнения бюджета (региональный сегмент «Электронного бюджета»)
- ИС консолидированной бюджетной и финансовой отчетности
- Региональная закупочная система
- Управление имуществом (реестр и иные задачи)

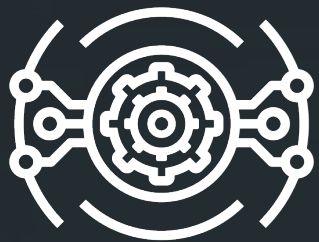


# — Федеральные ИС —

## Внешние источники информации:

- Электронный бюджет
- Единая информационная система в сфере закупок
- [bus.gov.ru](http://bus.gov.ru)
- [nalog.gov.ru](http://nalog.gov.ru)
- Иные системы

## — Сдерживающие факторы



- Отсутствие (слабая проработка) нормативной базы (70 %)
- Отсутствие соглашения между органом ВГМФК и объектом контроля (12 %)
- Недостаточное понимание области применения дополнительных методов контроля: как смотреть, что смотреть, как часто и т.п. (60 %)
- Недостаточная штатная численность органа ВГМФК (65 %)
- Низкая квалификация сотрудников органов ВГМФК в сфере информационных технологий (11 %)



# Бухгалтерский учет как источник данных





# —• Эффективность —•

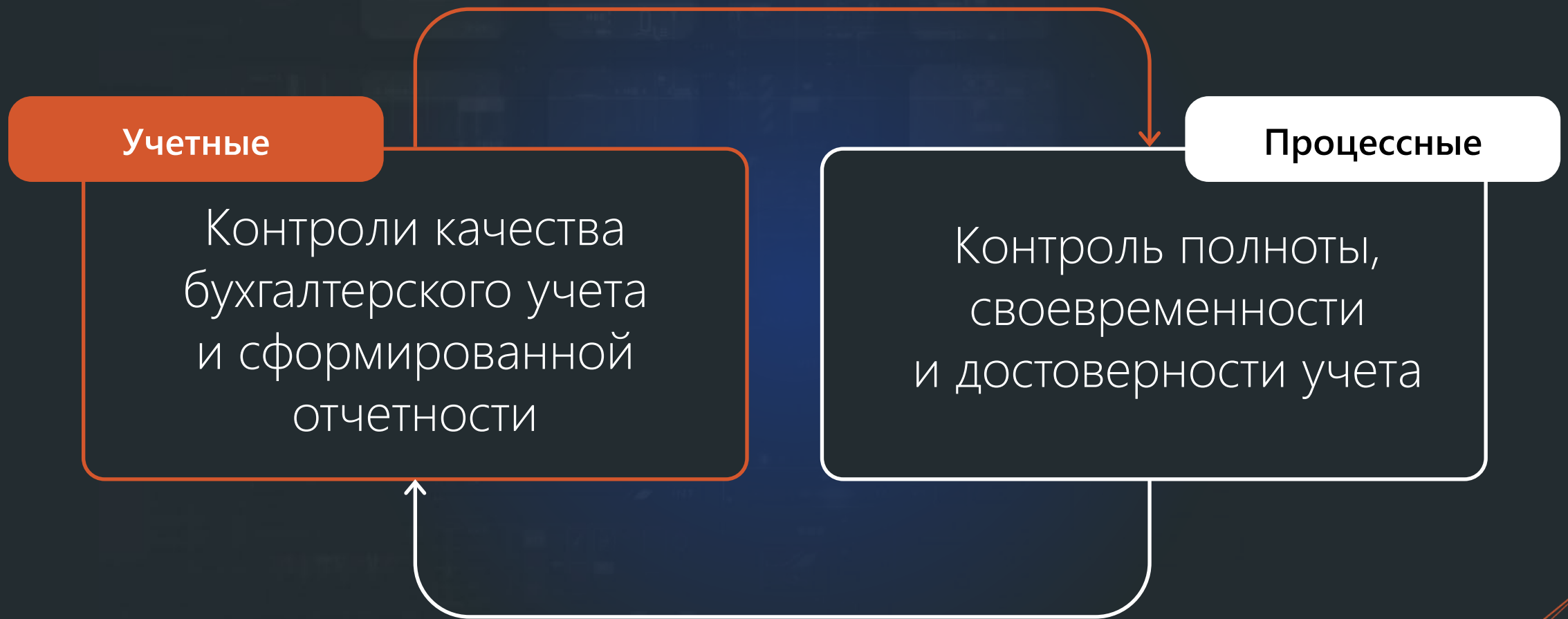
- Снижение рисков недостоверности учетных данных посредством стандартизации, оптимизации и унификации процессов и процедур
- Получение сведений о финансовом положении участников бюджетного процесса по состоянию на любой определенный момент
- Сокращение расходов и оптимизация численности персонала
- Создание гибких и адаптивных информационных технологий, а также развитие электронного взаимодействия



# Мнения

- 70 % респондентов отмечают положительные эффекты от централизации учета, однако 30 % не видят положительных результатов
- Менее 50 % обслуживаемых учреждений оценивают качество, оперативность и полноту информации, получаемой от ЦБ, как высокое
- Оценка степени автоматизации процессов и качества учета в ЦБ оценивается их сотрудниками на уровне 45 % и ниже
- Доля электронного документооборота при централизации учета в ЦБ сильно варьируется: от 30 до 80 %, однако ЭДО не всегда приводит к положительным эффектам

# Контроли ведения бухгалтерского учета



# Аудит отчетности

## Обеспечение автоматической сверки учетных и отчетных данных

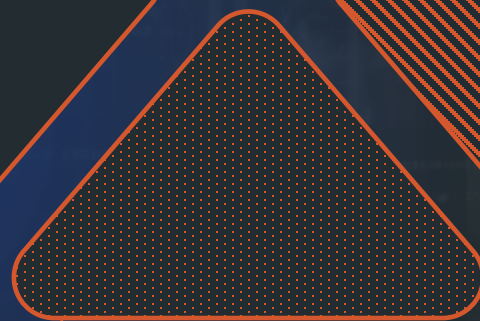
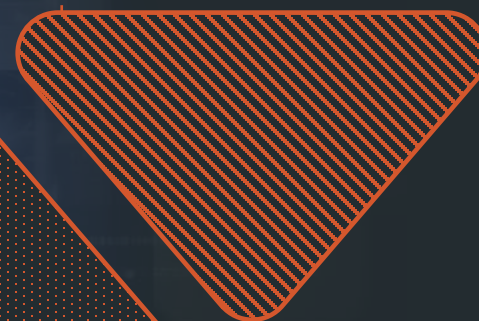
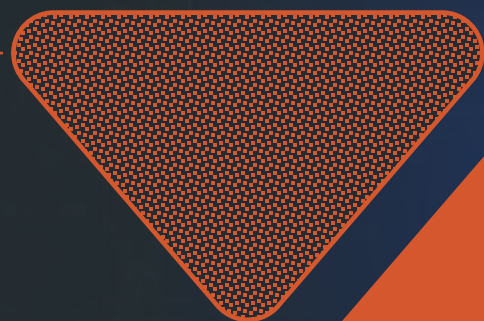


# Критерии централизации

Степень централизации

Степень унификации учета

Степень автоматизации процессов



ПРИОРИТЕТ-2023:  
качество данных  
главной книги

Экономическая  
эффективность



## —• Ключевые ожидания —•



**Единая главная книга** – информационный ресурс, обеспечивающий оперативное получение информации о состоянии активов и обязательств, в том числе в форме регламентированной отчетности

# Выводы и предложения



# Выводы

- ✔ Требуется нормативное регулирование в интересах финансового контроля с точки зрения рисков, приводящих к снижению качества и ценности (применимости) информационных ресурсов
- ✔ Необходима система управления качеством данных (учета, операций, процессов) для непрерывного улучшения его нормативных характеристик, таких как полнота, достоверность и своевременность
- ✔ Информационные системы будет необходимо непрерывно развивать в направлении повышения их датацентричности





## — Ценностные метрики —

- Вклад в достижение стратегических задач
- Повышение результативности бюджетных процессов
- Снижение бюджетных рисков

## —• Метрики эффективности

- Вклад в достижение целей и задач, стоящих перед финансовой системой
- Повышение эффективности бюджетных процессов
- Широта использования аналитических инструментов
- Соответствие аналитических инструментов ожиданиям заинтересованных сторон



## —• Нормативное регулирование

- Наличие стандартов, политик и процедур, ориентированных на применение данных финансовых систем в различных ситуациях (процессах, регламентах и т.п.)
- Оценка реального исполнения стандартов и установленных процедур по работе с данными ИС




## —• Технологическое развитие ИС

- Единое поле работы с данными о государственных финансах для управленческих решений
- Развитие и унификация требований к цифровым процессам и ЭДО
- Системный подход к интеграции информационных систем (и федеральных, и региональных)

 **KEYСИСТЕМС** информационные технологии




 8 (8352) 323-323

 [keysystems.ru](http://keysystems.ru)

 @keysystems

 @ks\_it

 г. Чебоксары,  
ул. К. Иванова, д. 50