Цифровизация в сфере финансово-бюджетного контроля



Цифровые технологии в сфере финансово-бюджетного контроля — глобальный тренд, кардинально меняющий подходы к обеспечению прозрачности, эффективности и законности использования государственных ресурсов. Федеральное казначейство, осуществляя внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль, реализует свою контрольную деятельность через принципы цифровизации, информатизации и автоматизации[1].

Екатерина Валерьевна БОГДАНОВА,
начальник контрольно-ревизионного отдела в социально-экономической сфере УФК по Тюменской области

Цифровизация контрольной деятельности

Процесс цифровизации внутреннего финансового контроля подразумевает внедрение цифровых технологий и решений для автоматизации и улучшения системы контроля финансовых операций внутри организации, а именно:

- сбор и анализ данных;
- проведение оценки рисков на основе анализа данных;
- меры по снижению рисков;
- мониторинг и контроль;
- анализ результатов.

Ключевые преимущества цифровизации внутреннего финансового контроля сгруппированы по направлениям.

1. ***Повышение эффективности и скорости проведения контрольных мероприятий*** позволяет:

- автоматизировать операции (автоматически проверять реестры, сверять платежи, проверять соответствие кодов бюджетной классификации (КБК), что высвобождает время ревизоров для анализа более сложных вопросов);
- сократить сроки проверок (доступ к данным в режиме онлайн и их автоматизированный анализ позволяют значительно ускорить процесс сбора и обработки информации, нет необходимости физически выезжать в учреждение для выборочной проверки документов);
- проводить мониторинг (внедрение систем непрерывного контроля позволяет отслеживать финансовые операции подведомственных учреждений в реальном времени, а не постфактум).

2. ***Углубление и повышение качества анализа*** дают возможность работать с полным массивом данных, применять прогнозную аналитику, перекрестную проверку данных.

3. ***Усиление профилактики и предупреждения нарушений*** позволяет выявлять риски и снижать уровень нарушений на ранних стадиях (само осознание того, что все операции находятся под постоянным цифровым контролем, дисциплинирует участников бюджетного процесса и предотвращает нарушения на стадии их планирования).

4. ***Повышение прозрачности и подотчетности*** дает:

- сквозную прослеживаемость операций (каждая бюджетная операция оставляет цифровой след, что позволяет легко отследить ее на всех этапах — от бюджетной заявки до заключения контракта и оплаты);
- автоматическое формирование отчетности и открытые данные (результаты контрольных мероприятий (в обезличенном виде) публикуются, что повышает прозрачность для общества).

5. ***Усиление взаимодействия и координации***, как следствие, единое информационное пространство и удаленный доступ (цифровизация позволяет эффективно организовать удаленную работу контрольных подразделений, проводить проверки учреждений, находящихся в отдаленных регионах, без командировок).

6. ***Борьба с мошенничеством и коррупцией***, а именно:

- выявление сложных схем (цифровые инструменты и анализ больших данных позволяют вскрывать сложные мошеннические схемы, которые практически невозможно обнаружить при ручной проверке, например цепочки перепродаж, картельный сговор);
- контроль за аффилированностью (интеграция с реестрами юридических лиц позволяет автоматически проверять контрагентов на аффилированность с сотрудниками проверяемого учреждения).

Цифровизация внутреннего финансового контроля является актуальным и перспективным направлением развития для всех экономических субъектов, которые стремятся повысить эффективность и точность своей финансовой деятельности, а также обеспечить прозрачность и доступность финансовой информации.

[1] Постановление Правительства РФ от 06.02.2020 № 95 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Принципы контрольной деятельности органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля"».

Информационные системы контроля

В настоящее время Федеральное казначейство выступает оператором и пользователем информационных систем, что позволяет осуществлять непрерывный контроль и мониторинг выявления нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере и сфере закупок. Это такие системы, как ГИИС «Электронный бюджет», Единая информационная система в сфере закупок (ЕИС), официальный сайт для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (ГМУ), Государственная автоматизированная система «Управление».

Перечисленные информационные системы содержат данные, которые можно использовать для оценки выполнения национальных проектов, государственных программ и задач, а также для проверки соответствия исполнения бюджетных расходов и доходов, включая законность осуществления расходов по государственным контрактам. Они позволяют не только оперативно получать необходимую информацию, но и быстро ее обрабатывать, анализировать большие объемы данных, а также на этапе подготовки к контрольным мероприятиям выявлять нарушения в деятельности без выхода на объекты контроля.

Как отмечает заместитель руководителя Федерального казначейства **Э. А. Исаев**, Федеральное казначейство для осуществления контрольной деятельности модернизирует существующие и внедряет новые автоматизированные инструменты контроля и мониторинга в финансово-бюджетной сфере, получает доступ к иным информационным ресурсам, обеспечивающим «максимально цифровое» взаимодействие контролеров-ревизоров и объектов контроля.

Новые горизонты внутреннего финансового контроля нацелены на предварительный контроль, основная задача которого — не выявление уже случившихся нарушений, а предупреждение рисков их совершения, создание условий для их минимизации.

При планировании контрольных мероприятий ревизоры отбирают объекты контроля для включения их в план проверок с учетом категорий риска и рейтинга закупок. Категорию риска контролируемого объекта можно определить на основе данных ЕИС, для каждого заказчика автоматически, с учетом критериев вероятности возможных нарушений и значимости их последствий.

Использование цифровых технологий при планировании контрольных мероприятий позволяет:

- повысить качество планирования контрольных мероприятий с учетом рискориентированного подхода;
- обеспечить непрерывный анализ состояния подконтрольной среды и ее объектов в режиме онлайн;
- сократить затраты временных и трудовых ресурсов для обработки огромного массива информации и проведения проверок, обеспечивая скорейшее достижение конечного результата;
- повысить степень объективности выявленных нарушений и недостатков;
- снизить нагрузку на подконтрольную среду путем максимального ухода от взаимодействия с объектами контроля посредством бумажных носителей.

Цифровизация трансформирует контрольно-ревизионную деятельность из реактивной (когда нарушения ищут постфактум) в проактивную и превентивную. Фокус смещается с аудита отдельного документа на сквозной анализ финансово-хозяйственной деятельности и управление рисками в режиме реального времени.

Это приводит не только к экономии бюджетных средств за счет предотвращения нецелевых расходов, но и к фундаментальному повышению дисциплины и ответственности всех участников бюджетного процесса. Что касается дальнейшей цифровизации внутреннего государственного финансового контроля, то она напрямую зависит от оперативного совершенствования законодательства в данной области.

Цифровизация УФК

Ревизоры Управления Федерального казначейства по Тюменской области при планировании контрольных мероприятий в сфере закупок используют инструменты с применением цифровых механизмов в подсистеме «Мониторинг закупок» в ЕИС. Затем, при выходе на объект контроля, при проверке конкретных контрактов они применяют механизм подсистемы «Риск-мониторинг» ЕИС. При запуске ревизорами этой подсистемы можно автоматически проанализировать закупку с момента планирования до оплаты по контракту. Также подсистема выдает риски и признаки нарушений в сфере закупок. Контролеры же оценивают эти риски и принимают меры, направленные на устранение нарушений.

С помощью такой подсистемы контролерами Управления были выявлены многочисленные нарушения в сфере закупок Тюменской области. Стоит отметить, что объекты контроля сами заинтересованы в устранении нарушений и недопущении их в будущем.

Также при проведении проверок предоставления и расходования федеральных средств контролеры-ревизоры используют государственную интегрированную информационную систему «Электронный бюджет» (ГИИС ЭБ), которая была создана Минфином России с целью обеспечения прозрачности и открытости деятельности госорганов. ГИИС ЭБ связывает планирование, заключение соглашений, кассовое исполнение бюджета, закупки, кадровый учет и нормативно-справочную информацию.

В этой системе ревизоры УФК по Тюменской области могут проверить сроки заключения соглашения, предоставление своевременной и достоверной отчетности по соглашениям. Далее систематизируют результаты, причины и следствия выявленных нарушений и недостатков, оформляя в виде актов и заключений. Таким образом, ГИИС ЭБ позволяет отследить всю цепочку поступления и расходования средств в субъекте, охватить большой объем проверяемых средств без взаимодействия с объектами контроля посредством бумажных носителей и выявить нарушения, допущенные до выхода на проверку на объект контроля.