



Контроль vs аудит: стратегия и практика развития госфинконтроля

17 октября 2024

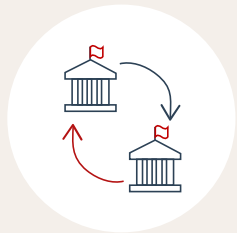
Вызовы



01
Контроль – ограничения
Доверие - развитие



02
Цифровизация опережает
регулирование



03
Взаимное развитие аудита и
контроля

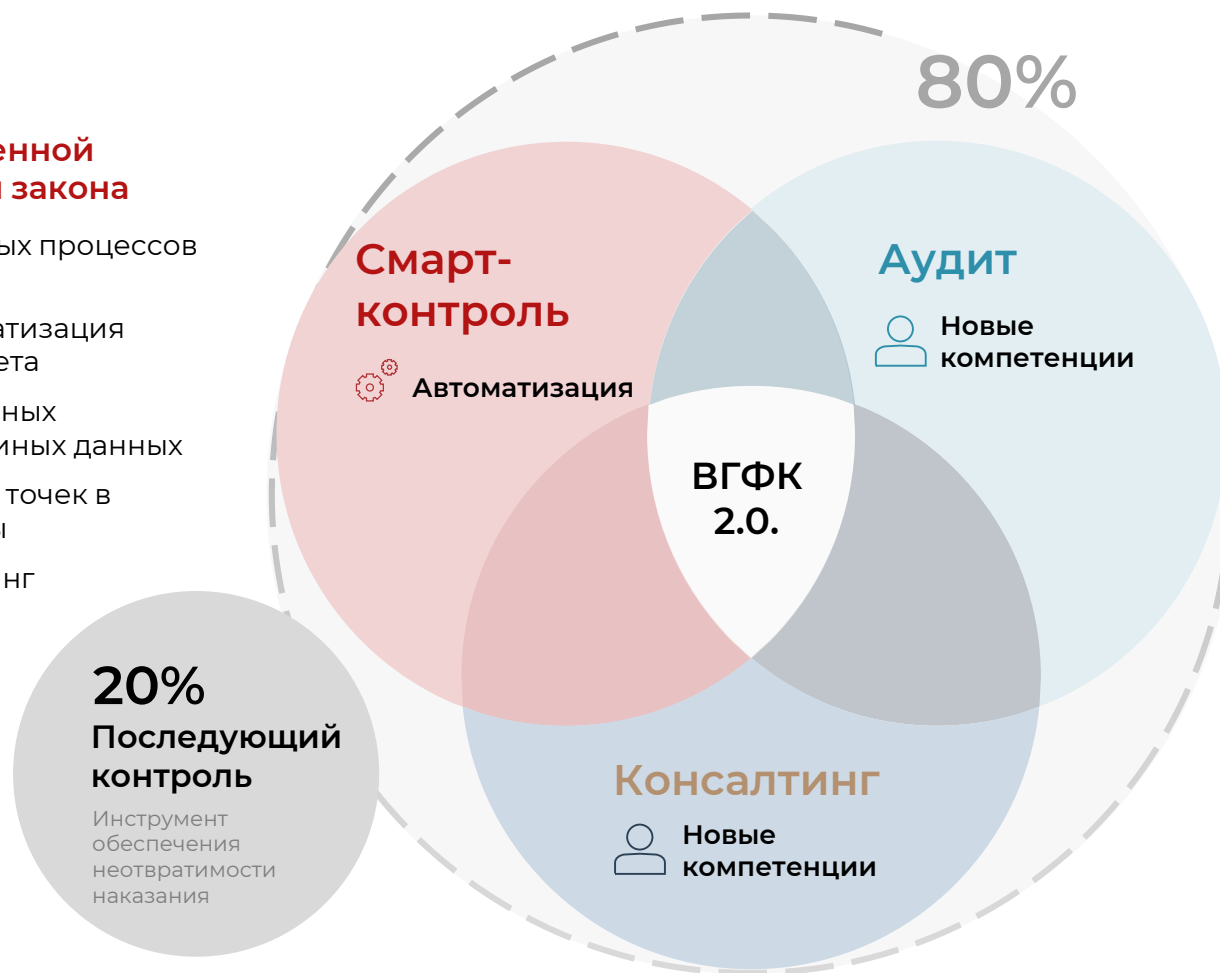


04
Новые вызовы при
профподготовке

Концепция системы ВГФК

Сверка фактов хозяйственной деятельности с нормами закона

- Автоматизация контрольных процессов на базе алгоритмов
- Роботизированная автоматизация процессов бюджетного учета
- Интеграция информационных систем, использование единых данных
- Встраивание контрольных точек в информационные системы
- Дистанционный мониторинг



Выявление зон риска, оценка эффективности бюджетных расходов и надежности ВК, ВФА

- Анализ больших данных
- Оценка эффективности и надежности бюджетных процессов, их совершенствование и реинжиниринг
- Количественная и качественная оценка достижения заданных целей
- Выводы и рекомендации по повышению эффективности бюджетных расходов, мониторинг их исполнения
- Динамическая оценка рисков и управление ими

Работа с объектами контроля по оптимизации бюджетных процессов

- Взаимодействие с объектами контроля по устранению рисков и нарушений
- Выявление проблематики и разработка эффективной стратегии достижения результата
- Управление изменениями, обучение объектов контроля

«Цифра» в сферах городского хозяйства

Технологии

Кейсы



Экономика

- Цифровые платформы
- Машинное зрение
- Аналитика БД
- ChatGPT

- Контроль финансовых операций
- Контроль закупок
- Контроль исполнения контрактов
- Контроль зарплат
- Контроль закупочных цен
- Контроль обоснованности тарифов



Городское хозяйство

- Машинное зрение
- Интернет вещей
- Лазерные измерители
- ИИ
- Цифровые платформы
- Аналитика БД
- ChatGPT

- Контроль летней/зимней уборки
- Контроль очистки кровель от наледи и снега
- Контроль содержания городских территорий и благоустройства
- Выявление «мёртвых душ»
- Контроль ТКО



Строительство

- Модели
- Лазерные измерители
- ИИ
- Интернет вещей
- Машинное зрение
- ChatGPT
- Цифровые платформы

- 3D/4D/5D-моделирование объектов строительства
- Контроль смет с применением ИИ
- Контроль строительных отходов
- Цифровой двойник, градпланирование



Экология

- Интернет вещей
- Цифровые платформы
- Машинное зрение
- Модели
- ChatGPT

- Мониторинг показателей состояния окружающей среды
- Контроль оползней
- Контроль мусора и свалок на природных территориях



Транспорт

- ChatGPT
- Аналитика БД
- Цифровые платформы
- Машинное зрение
- Интернет вещей
- ИИ

- Интеллектуальная транспортная система Москвы
- Контроль соблюдения ПДД
- Контроль оплаты парковки и оптимизация тарифов на базе аналитики
- Контроль и оценка пассажиропотоков

Смарт-контроль. Кейсы



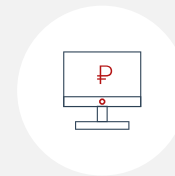
Утилизация снега

- Цифровой договор на утилизацию снега для доступа на ССП;
- Определение фактического объема ввозимого на ССП снега с помощью трехмерного лазерного сканирования кузова;
- Оплата только фактически утилизированного объема снега



Вывоз отходов строительства

- Электронное разрешение на перемещение отходов;
- Выявление наличия груза в кузове и определение фактического объема отходов;
- Сбор данных и анализ маршрутов передвижения транспортных средств;
- Оплата только фактического объема отходов, перемещенных на полигон



ИС Городские финансы

- Блокировка превышения лимитов бюджета;
- Блокировка оплаты контрактов без документов приемки

Аудит. Кейсы



Анализ затрат по отраслям городского хозяйства

- Единые цифровые справочники и регистры бухгалтерского и кадрового учета;
- Мониторинг экономических показателей в режиме реального времени (дашборды в городских ИС);
- Взаимодействие с отраслевыми системами учета и управления



Обоснованность предоставления субсидий РСО

- Распределение затрат по группам потребителей;
- Интеграция с системами жилищного учета, Росреестром;
- Автоматизированная система управления потреблением ресурсов



Ведение претензионной работы

- Получение данных о сроках исполнения контрактов;
- Анализ электронных УПД;
- Сверка данных ПИВ АСУ ГФ и УАИС БУ

Консалтинг. Кейсы



Образовательные проекты и программы повышения квалификации

1. Образовательный проект «Облачный учет»

Повышение достоверности данных и эффективности работы пользователей УАИС Бюджетный учет:

- Снижение числа ошибок отображения фактов хозяйственной деятельности городских учреждений;
- Улучшение показателей качества финансового менеджмента

2. ППК «Взаимодействие заказчика с органами власти при осуществлении закупок»

Повышение эффективности работы контрактных служб городских учреждений:

- Минимизация ошибок при формировании пакета документов для прохождения межведомственных согласований, экспертизы цены, внесения изменений в комплекты типовых документов;
- Риск-менеджмент



Формирование экспертного сообщества, выработка решений, обмен опытом

1. РГ КСП Москвы и Главконтроля

- обобщение практики контроля доходов и расходов бюджета г. Москвы;
- обобщение, анализ и оценка вопросов квалификации нарушений;
- методологическое обеспечение контрольной деятельности;
- подготовка предложений по нормативно-правовому регулированию.

2. МВК по вопросам контроля в финансово-бюджетной сфере и сфере закупок

- координация деятельности и методологическое обеспечение ВФА, ведомственного контроля (закупки), проверки соблюдения условий, целей и порядка предоставления средств из бюджета Москвы их получателями;
- создание систем внутреннего обеспечения соответствия требованиям антимонопольного законодательства РФ;
- организация оценки результативности и эффективности деятельности учреждений/предприятий Москвы

3. РГ с ОИВ Москвы по оптимизации управленческих решений

- анализ обоснованности потребностей для закупок, Н(М)ЦК;
- предоставление субсидий на компенсацию затрат и финансовое обеспечение государственного задания;
- развитие и сопровождение информационных систем, в т.ч. ЕАИС, УАИС БУ;
- развитие конкуренции;
- капитальный ремонт общего имущества МКД;
- формирование единых справочников нарушений

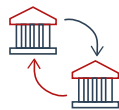
Направления развития аудита



Развитие проектного подхода
(проект-проверка)



Использование опыта и профессиональных знаний
отраслевых органов власти



Взаимный обмен информацией при осуществлении
ведомственного и учредительского контроля
(методология – проверка – ответственность)



Независимое получение информации, разработка
риск-индикаторов для определения приоритетных
направлений работы



Автоматизация аудиторских процедур, внедрение
цифровых технологий (ИИ, интернет вещей и т.д.)



Развитие компетенций, обучение специалистов

Проектный подход в ВГФК

Организационный периметр по ведению проверок

(от зарождения до закрытия)

Методические материалы:

- Карточка проверки (основная информация по проверке, ключевые контрольные точки)
- План контрольного мероприятия
- ✓ Перечень вопросов к объекту контроля

Контрольные точки по процессу:

- Защита открытия проверки (обсуждение, внесение корректировок)
- Статус исполнения
- Обсуждение результатов проверки – акта до подписания/отправления объекту контроля
- ✓ Доклад о результатах проверки



Ведение базы знаний

Ведение единой библиотеки знаний и ошибок для контролеров

- кейсы по разным ситуациям
- презентаций – подведение итогов
- архив документов:
 - предписания
 - предостережение
 - заключение
 - предупреждение
 - информационное письмо
 - предложения

Обратная связь

- Вопросы
- Предложения
- Комментарии от смежных отделов
- Участие не ревизоров для погружения в процесс (например, сотрудников аналитического управления)

Компетенции ревизора будущего

Контролеры раньше

Профильное образование
(в зависимости от сферы)

Глубокие знания
нормативно-правовой базы



Контролеры **сейчас**

Профильное образование
(в зависимости от сферы)

Глубокие знания
нормативно-правовой базы

+

- BI-аналитика
- Data-аналитика
- Системная аналитика
- Проектирование процессов
- IT-компетенции

Предпосылки:

- ☑ «Палочная» система;
- ☑ Низкий уровень автоматизации и оцифровки процессов;
- ☑ Запрет на взаимодействие с объектами контроля

Предпосылки:

- ☑ Риск-система контроля;
- ☑ Широкое применение ИТ-систем;
- ☑ Взаимодействие с объектами контроля

Компетенции ревизора будущего

Умение быстро
принимать решения
и выполнять задачи

Адаптация к
меняющимся
условиям

Аналитика
больших данных

Построение
моделей рисков



Поиск возможностей для
применения новых
подходов к решению задач

Стремление
к постоянному
обучению

Критическое
мышление

Навыки коммуникации
и командной работы

Предложения по внесению изменений в законодательство РФ

01

Законодательное закрепление форм и результатов предупреждающего контроля, мониторинга, аналитических мероприятий, комплаенс-аудита, финансового и операционного аудита (аудита эффективности)

03

Формирование требований к применению цифровых инструментов контроля, результатов дистанционного контроля

02

Разработка критериев оценки ущерба, эффективности бюджетных расходов, обоснованности и достоверности контрольной выборки

04

Уточнение и оптимизация мер административной ответственности