

## **АУДИТ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ**

Контроль за обеспечением эффективности использования бюджетных средств проводится путем проведения аудита эффективности, который позволяет предоставить полную, объективную и достоверную информацию о том, как организации-пользователи бюджетных средств ими распоряжаются. По результатам аудита эффективности делается вывод об эффективности использования бюджетных средств, а также выявляются неэффективные направления расходования бюджетных средств, что в свою очередь позволяет перенаправить высвободившиеся денежные средства на решение приоритетных задач. Усилившиеся в последнее десятилетие процессы цифровизации требуют значительных изменений в формате, способах и инструментах проведения аудита эффективности использования бюджетных средств, что обуславливает актуальность и целесообразность проведения теоретических исследований и разработки практических решений по цифровой трансформации аудита эффективности.

Исследование информационных технологий, востребованных в сфере аудита эффективности, требует понимания его сущности, объекта, предмета и этапов проведения. Аудит эффективности представляет собой вид внешнего государственного аудита (контроля) и проводится в соответствии с СГА 104 «Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Аудит эффективности» [1], Стандартом Счетной палаты РФ СФК 104 «Проведение аудита эффективности использования государственных средств», а также согласно БК РФ (ст. 34, ст. 157, ст. 160) [2]. Согласно БК РФ проводить аудит эффективности бюджетных средств имеют право Счетная палата РФ, контрольно-счетные органы субъектов РФ и муниципальных образований [3].

Объектом аудита эффективности являются федеральные государственные органы (в том числе их аппараты), органы государственных внебюджетных фондов, Центральный банк Российской Федерации, федеральные государственные учреждения, федеральные государственные унитарные предприятия, государственные корпорации, государственные компании, хозяйственные товарищества и общества с участием Российской Федерации в их уставных (складочных) капиталах, государственные органы субъектов Российской Федерации (в том числе их аппараты), органы местного самоуправления, иные организации, на которые распространяются контрольные полномочия Счетной палаты, установленные частями 1–2, 4 статьи 15 Закона о Счетной палате [4].

Предметом аудита эффективности является использование федеральных (средства федерального бюджета, средства бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральная собственность) и иных (средства бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов - получателей межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, средства бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов в части средств, переданных из Федерального фонда обязательного медицинского страхования, средства, полученные государственными учреждениями от приносящей доход деятельности, и другие) ресурсов [4].

Основными этапами аудита эффективности бюджетных средств согласно положений Стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» являются [5]:

1. Подготовительный этап — на данном этапе определяется объект и предмет аудита, происходит планирование аудита, определяются методы и инструменты, которые будут использоваться при проведении аудита.

2. Основной этап: а) сбор и анализ информации — собирается необходимая информация об объекте и предмете аудита, о бюджетных программах и проектах, которые реализуются, проводится анализ финансовых документов; б) оценка эффективности бюджетных средств — проводится сравнение запланированных результатов с фактическими и анализируются расходы.

3. Заключительный — подготавливается отчет с результатами аудита и даются рекомендации по повышению эффективности использования бюджетных средств.

Рассмотрим в таблице 1, какие цифровые технологии востребованы на каждом из этапов проведения аудита эффективности использования бюджетных средств.

В настоящее время в Российской Федерации действует государственная подпрограмма «Повышение качества управления бюджетным процессом и эффективности управления общественными финансами», куратором которой является заместитель министра финансов РФ Лавров А.М. Основной задачей данной подпрограммы является: повышение прозрачности и обоснованности бюджетных ассигнований путем установления к 2025 году нового формата их обоснований. Для этого планируется создание к 2027 году единой электронной системы формирования данных (СФАД) учета и отчетности государственных финансов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Также к 2027 г. планируется создание единой электронной СФАД-среды автоматизированного контроллинга, анализа и учета государственных финансов для государственных (муниципальных) органов и организаций бюджетной сферы [7].

Таблица 1 — Информационные технологии и ресурсы, востребованные при проведении аудита эффективности бюджетных средств

Этапы проведения аудита	Информационные технологии и ресурсы	Результат применения информационных технологий
Подготовительный этап	Автоматизированная информационная система «Единая проектная среда» (АИС ЕПС)	Увеличивает скорость и прозрачность проведения аудиторской проверки, упрощает сбор подготовительной информации
	Портал государственного и муниципального финансового аудита [6]	Учет мнения граждан при проведении мероприятий аудита. База знаний и статистических данных по результатам финансового аудита (в т. ч. и аудита эффективности)
Сбор и анализ информации	Анализ метаданных по всем объектам аудита с помощью алгоритмов искусственного интеллекта	Сбор информации, ее анализ и предоставление обобщенных выводов пользователю о результатах проведения аудита эффективности различных объектов
	Инструмент «Система управления данными». Институт дата-стюардов	Планирование и паспортизация данных, создание информационных запросов, подгрузка необходимых данных в базу данных Счетной палаты («озеро данных»)
Оценка эффективности бюджетных средств	Электронный СМАРТ-контроль (контроллинг) и учет государственных финансов [7]	Автоматизация контрольной деятельности на всех этапах
	Комплекс программных средств «Цифровой инспектор» в составе государственной ИС «Информационно-телекоммуникационная система «Контроль» [8]	Повышение эффективности планирования, организации и выполнения задач по осуществлению контроля за целевым и эффективным использованием средств федерального бюджета
Подготовка отчета по результатам аудита эффективности	Цифровизация документооборота в области учета и отчетности госфинансов	Трансформация ведения документооборота при проведении аудита эффективности бюджетных средств из бумажного в полностью электронный

Одним из шагов к цифровизации государственного аудита, в т. ч. и аудита эффективности использования бюджетных средств, является запуск в 2022 г. в эксплуатацию цифровой платформы Счетной Палаты «Цифровой инспектор». Данная платформа позволяет проводить государственный аудит на более высоком качественном уровне: работа пользователя в режиме «единого окна»; сбор необходимой информации из разных источников и хранение ее в единой базе данных; повышение объективности и снижение трудоемкости выполняемых работ по проведению государственного аудита [8]. Согласно данным Счетной палаты Российской Федерации за 5 месяцев 2023 г. выполнено 160 аудиторских проектов Счетной палаты, реализованных при помощи инструментов датааналитики, роботизации и искусственного интеллекта. Благодаря этому сэкономлено 7000 человеко-часов работы инспекторского состава [9].

Таким образом, можно сделать вывод, что в настоящее время цифровизация в сфере государственного аудита не просто влияет на отдельные этапы проведения аудита эффективности использования бюджетных средств, а полностью меняет формат его проведения, т.е. происходит цифровая трансформация. При этом идет кардинальная перестройка процесса аудита эффективности использования бюджетных средств: меняются и трансформируются подпроцессы, инфраструктура проведения аудита, разрабатываются новые «цифровые» модели ведения документооборота, полный SMART-контроль за использованием бюджетных средств, появляются принципиально новые управленческие возможности, максимальное использование «цифровых инноваций». Качественным результатом цифровой трансформации станет существенное снижение нарушений в сфере аудита эффективности использования бюджетных средств, возможность внедрения превентивных мероприятий по предотвращению нарушений из-за невнимательности и недостаточной квалификации и повышение выявления нарушений, связанных с преднамеренным преступным финансовым умыслом.

#### Список источников

1. СГА 104. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Аудит эффективности : утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 09.02.2021 № 2ПК (ред. от 18.07.2023). URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_377733/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_377733/).
2. СФК 104. Проведение аудита эффективности использования государственных средств" : утв. решением Коллегии Счетной палаты РФ, протокол от 09.06.2009 № 31К (668) (вместе с «Порядком действий в процессе организации и проведения аудита эффективности»). URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_119213/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_119213/).
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 25.12.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 05.01.2024). URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19702/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/).
4. О Счетной палате Российской Федерации : федер. закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ (последняя редакция) : принят Гос. Думой 22 марта 2013 г. : одобрен Советом Федерации 27 марта 2013 г. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_144621/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144621/).
5. СГА 101. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Общие правила проведения контрольного мероприятия : утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 07.09.2017 № 9ПК (ред. от 15.12.2023). URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_278032/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_278032/).
6. Портал государственного и муниципального финансового аудита : [сайт]. URL: <https://portal.audit.gov.ru/>.
7. Петров М. В. Цифровая трансформация счетной палаты [Электронный ресурс] // Счетная палата РФ : [сайт]. [2024]. URL: <https://ach.gov.ru/news/tsifrovaya-transformatsiya-schetnoy-palaty>.
8. Электронный SMART-контроль (контроллинг) и учет государственных финансов для управленческих решений [Электронный ресурс] // Минфин России: [сайт]. [2024]. URL: [https://minfin.gov.ru/ru/performance/projects/electronic\\_SMART\\_control/](https://minfin.gov.ru/ru/performance/projects/electronic_SMART_control/)
9. Петров М., Некрасов Р. Будущее государственного аудита уже сегодня: роботизация процессов, аналитика данных, искусственный интеллект : доклад / Счетная палата РФ. URL: [https://www.tadviser.ru/images/e/e3/5.%D0%9F%D0%B5%D1%82%D1%80%D0%BE%D0%B2\\_TAdviser\\_SummIT\\_2023\\_-\\_v1.3.pdf](https://www.tadviser.ru/images/e/e3/5.%D0%9F%D0%B5%D1%82%D1%80%D0%BE%D0%B2_TAdviser_SummIT_2023_-_v1.3.pdf).