

Автоматизация процесса мониторинга внутреннего аудита и внутреннего контроля

Заведующая отделом развития внутреннего аудита и внутреннего контроля
Управления развития бухгалтерского учета, внутреннего аудита и внутреннего контроля

Министерства финансов Кыргызской Республики

Мурсалиева Нурия

Итоговая оценка PEFA эффективности государственных расходов и финансовой подотчетности (ГРФП)

По итогам проведенной оценки в 2020-2021 годах системы Управления государственных финансов КР, намечен рост развития системы внутреннего аудита.

Показатель/Параметр	Оценка			Краткое обоснование оценки	
	2009	2014	2019	2014	2019
PI-26 Эффективность внутреннего аудита	D	C	C+		Производительность улучшилась
26.1 Охват внутреннего аудита	D	C	B	Большинство государственных органов прошли аудит	Большая часть общих бюджетных расходов и доходов подлежит внутреннему аудиту. Производительность улучшилась – охват увеличился
26.2 Характер аудита и применяемых стандартов			B		Разумное внимание уделяется внутреннему контролю и системам
26.3 Осуществление внутреннего аудита и отчетность по его результатам	D	C	C	Отчёты выпускаются	Большинство запланированных аудитов выполнено.
26.4 Принятие мер по результатам внутреннего аудита	D	C	B	Многие менеджеры принимают оперативные и продуманные меры	Большинство внутренних аудиторов получают адекватные ответы Производительность повысилась за счёт большей активности менеджеров.

Для дальнейшего развития системы внутреннего аудита необходимо:

- обеспечить полный охват объектов аудита (Состоянием на конец 2022 г. – 9 служб ВА);
- целенаправленно усилить работу по оценке адекватности и эффективности механизмов ВК;
- автоматизировать систему мониторинга оценки системы ВК;
- автоматизировать систему управления внутренним аудитом для управления и мониторинга деятельности СВА;
- совершенствовать методологическую базу в связи с развитием цифровой технологии;
- провести обучение для внутренних аудиторов по проведению аудита ИТ.

Цифровая платформа по мониторингу и консолидации отчетности внутреннего аудита и внутреннего контроля

Цель : Цифровизация процессов мониторинга, сбора, консолидации, анализа и представления данных о состоянии функционирования ВК и ВА в организациях .

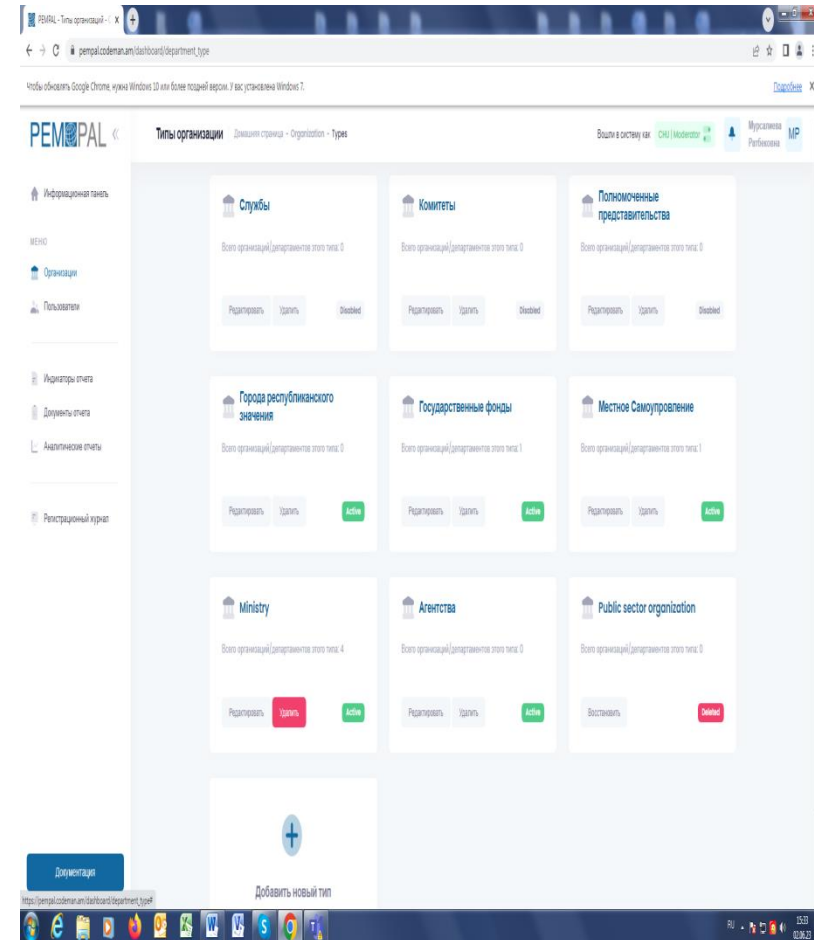
Задачи:

для организаций госсектора:

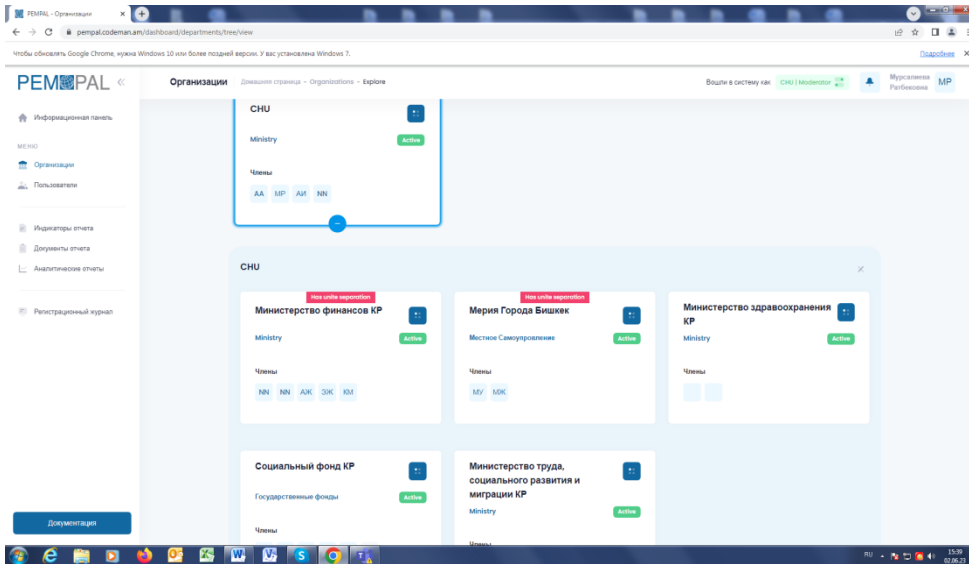
- формирование отчета о состоянии ВК и ВА (в т.ч. консолидация отчета по вертикали и горизонтали организации);
- проверка (арифметическая, логическая, другие виды проверок) отчета о состоянии ВК и ВА;
- цифровая подпись отчетности пользователями в соответствии с правами доступа;
- дальнейшая передача согласно утвержденных регламентов;

для административной части:

- формирование консолидированной управленческой отчетности, статистических и аналитических данных, графических представлений состояния ВК и ВА в госсекторе;
- контроль полноты и своевременности предоставления отчетности в соответствии с установленными сроками;
- контроль прав доступа пользователей в соответствии с установленными требованиями для регистрации в системе.

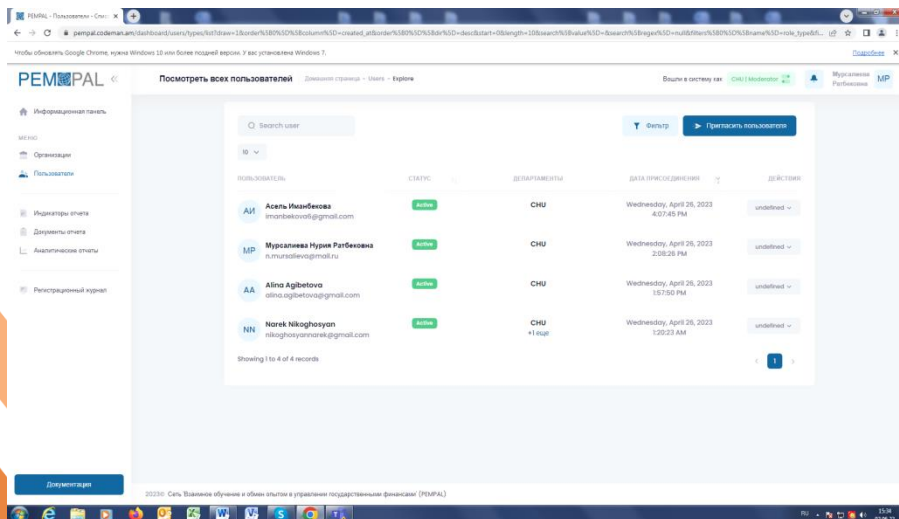


Функция супер-администратора



- Цифровая платформа создана в помощь процессам сбора и анализа данных ЦПГ.

- Для полноценной работы продукта необходимо создать все соответствующие организации в выбранной стране, назначить пользователей с соответствующими типами и функциями для управления и сбора данных.



Модули Цифровой платформы:

Модуль «Отчетность о состоянии ВК»:

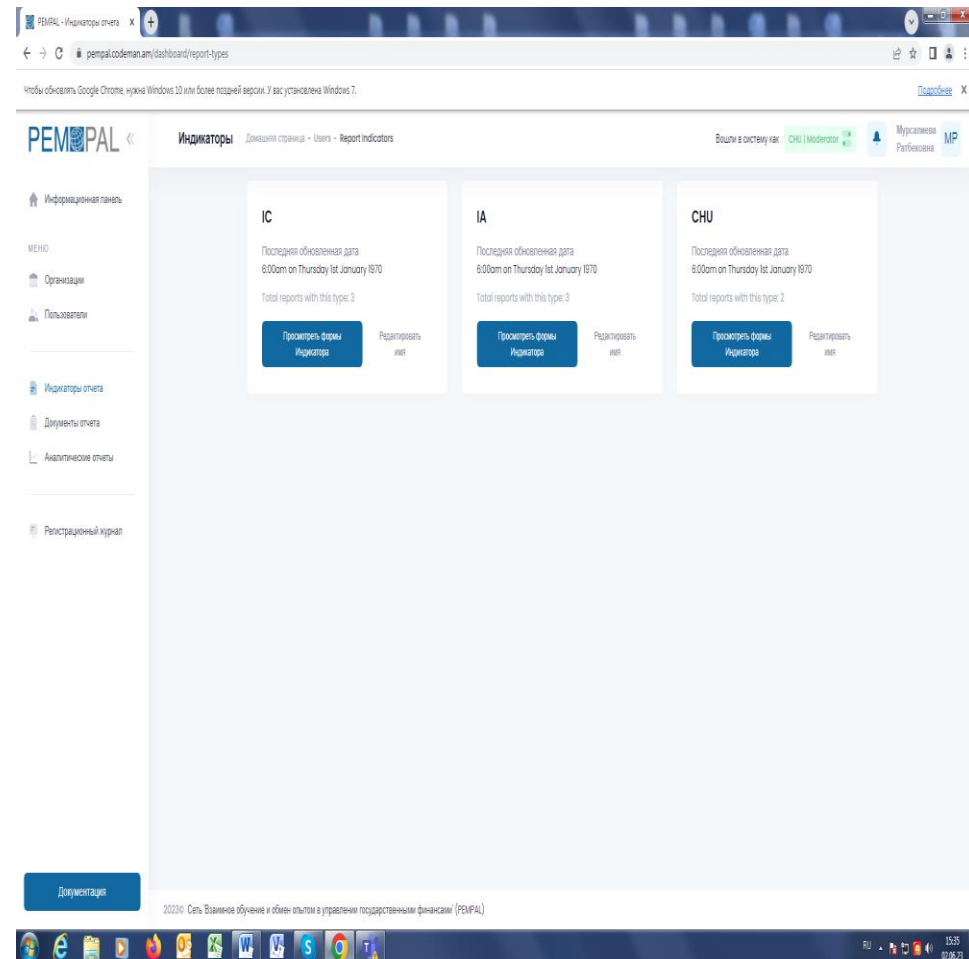
- - раздел модуля «Формирование отчета/сводного отчета»;
- - раздел модуля «Консолидация отчетности»;

Модуль «Отчетность о состоянии ВА»:

- - раздел модуля «Формирование отчета/сводного отчета»;
- - раздел модуля «Консолидация отчетности»;
- - раздел модуля «Результаты внешней оценки ВА»;

Модуль «Отчетность ЦПГ о состоянии ВК и ВА»:

- - раздел модуля «Консолидация отчетности»;
- - раздел модуля «Аналитические данные».



Показатели отчетности по ВА – Пилотирование ИТ Платформы в процессе

Типы вводимых данных – в системе
предусмотрены четыре типа
показателей:

- Числовой – числовое значение
- Процентный – значение в процентах
- Логический – логическая связь между двумя уже созданными показателями. Как правило, позволяет рассчитать процент

The screenshot shows the PEMPAL web application interface. The main content area is titled 'Управлять Индикаторами' (Manage Indicators). Under the 'Внутренний контроль' (Internal Control) section, there is a list of indicators. Each indicator has a radio button for selection, a description, a data type, and a status column with checkboxes and colored buttons (yellow, red, blue).

Индикатор	Тип данных	Статус	
Контрольная среда	без ответа	☐ X P	
Организационные аспекты контрольной среды	без ответа	☐ X P	
Численность аппарата организации	без ответа	☐ X P	
штатная	Число	с ответом	☑ X P
фактическая	Число	с ответом	☑ X P
Количество территориальных органов организации	Число	с ответом	☑ X P
Общая численность территориальных органов	без ответа	☐ X P	
штатная	Число	с ответом	☑ X P
фактическая	Число	с ответом	☑ X P
Честность и этичность ценности	без ответа	☐ X P	
Имеется ли в учреждении Кодекс этики/поведения?	Переключен- но	с ответом	☑ X P
Существует ли процедура, обеспечивающая осведомленность всех сотруд- ников о Кодексе этики/поведения?	Переключен- но	с ответом	☑ X P

Последующие этапы:

- Завершение процесса пилотирования ИТ Платформы. Этапы:
 - 1) Опубликование отчетности;
 - 2) Консолидация;
 - 3) Анализ данных.
- Последующее наполнение ИТ Платформы для сбора отчетности по всем 3 Модулям: ВА, ВК и ЦПГ;
- Обучение гос. служащих, ответственных за наполнение данных;
- Внесение изменений в отчетность по ВК (параллельно с пилотированием ИТ Платформы).

Спасибо за внимание!