

УДК 338

***ТРАНСФОРМАЦИЯ СИСТЕМЫ ГОСУДАРСТВЕННОЙ
ИНФОРМАЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ В ОБЛАСТИ ВНУТРЕННЕГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ: МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОПЫТ И
ПОДХОДЫ К РЕАЛИЗАЦИИ***

Соколова Е.С.

*Д.э.н., проф. Кафедра Государственного и муниципального управления,
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации
Россия, Москва*

Аннотация

В работе проанализированы ключевые особенности государственных информационных систем и принципов финансового контроля на примере стран АТР. Охарактеризованы закономерности в работе государственных информационных и систем внутреннего контроля в системе управления государственными финансами, а также принципы формирования системы аудита в государственном секторе рассматриваемых стран.

В статье рассматриваются общенаучные методы абстрагирования, анализа и обобщения опубликованных данных и ресурсов Интернета, методы эмпирического и сравнительного анализа на основе статистических выводов и приемов функционально-логической классификации.

Ключевые слова: информационно-коммуникационные технологии, информационное общество, государственные информационные системы, системы внутреннего контроля и аудита, системы управления государственными финансами.

***TRANSFORMATION OF THE SYSTEM OF STATE INFORMATION
POLICY IN THE FIELD OF INTERNAL FINANCIAL CONTROL:
INTERNATIONAL EXPERIENCE AND APPROACHES TO
IMPLEMENTATION***

Sokolova E.S.

Doctor of Economics, prof. Department of State and Municipal Administration,

*Financial University under the Government of the Russian Federation
Russia, Moscow*

Annotation: The paper analyzes the key features of state information systems and the principles of financial control on the example of the APR countries. The article describes the regularities in the work of state information and internal control systems in the public finance management system, as well as the principles of forming an audit system in the public sector of the countries under consideration. The article discusses general scientific methods of abstraction, analysis and generalization of published data and Internet resources, methods of empirical and comparative analysis based on statistical conclusions and methods of functional-logical classification.

Key words: information and communication technologies, information society, state information systems, internal control and audit systems, public finance management systems.

Введение

Характерное для начала 21 века бурное развитие информационных технологий и информационно-коммуникационных технологий (ИКТ) предполагает совершенствование, прежде всего государственных информационных систем и ресурсов, создавая иную парадигму государственного управления, основным инструментом которой стали информационные технологии и коммуникации, в том числе в системах построения систем государственного контроля

Анализируя состояние государственных информационных систем и руководящие принципы финансового контроля в странах мира, нельзя не остановиться, прежде всего, на опыте стран Азиатского региона, где процессы трансформации информационных отношений становятся полем наиболее острых и масштабных столкновений. Порождаемые новыми взаимоотношениями угрозы информационно-технического и

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМЭ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

информационно-социального характера, вызывают стратегическое противостояние в информационно-коммуникационном пространстве государственного управления в виде информационно-разведывательной, хакерской, кибернетической деятельности, а также, экономического и психологического давления.

КИТАЙ

Используя в виде инструментария совокупность последних достижений ИКТ, стремясь к несанкционированному доступу и возможности целенаправленного видоизменения информации, одновременно разрабатывая и внедряя комплексные меры защиты собственной информационно-телекоммуникационной инфраструктуры, такой становится современная стратегическая информационная война. Именно на геополитическом пространстве Азиатского региона наблюдаются наиболее масштабные информационные столкновения, где Китай не является исключением. Государственные лидеры Китая предполагают использование Интернета и современных ИКТ для создания благоприятного имиджа государства в мировом пространстве, а также, в качестве сдерживающего элемента экономического противостояния государств-конкурентов [1]. Для реализации данной политики было создано Административное бюро по пропаганде в Интернет (Информационное бюро Государственного совета (SCIO)), которая также называется Центральное управление внешней пропаганды, созданное при информационном агентстве Государственного совета КНР. Созданное в 1991 году Бюро способствовало реализации целенаправленных социальных и политических программ путем инвестирования в масс-медиа на китайском языке, а впоследствии в китайские иноязычные СМИ. Первый этап был направлен на продвижение создания интернет-порталов ведущих информационных агентств, путем увеличения сетки вещания и расширения географического покрытия, на втором этапе активное формирование корпунктов за рубежом, так, ведущий официальный информационный орган

правительства КНР государственное информационное агентство «Синьхуа» («Новый Китай») открывшее в 1997 году официальный сайт в Интернет, в настоящее время имеет более 180 зарубежных корпунктов, расширяя свое присутствие на спутниковых и интернет-каналах.

Политика правительства КНР в области управления доступа в Интернет, предполагает ограничительные воздействия на степень распространения, по мнению Правительства, отрицательного влияния на исторические аспекты, международные отношения, экономические принципы, вводя в действия веб-цензуру. Созданное для воплощение этой политики Управление киберпространства Китая (САС) или Управление Центральной комиссии по делам киберпространства является центральным регулирующим органом, проводящим цензуру и надзор за деятельностью Интернет-пространства в Китайской Народной Республике и включает в себя головной управленческий центр по чрезвычайным ситуациям в области интернет-безопасности, сервисный центр агентства и центр сообщений о незаконной и направленно отрицательной информацией. Согласно проекту закона о кибербезопасности, обнародованному 6 июля 2015 года, САС совместно с другими китайскими регулирующими органами разработало политику в области «ключевого сетевого оборудования» и «специализированных продуктов сетевой безопасности» для сертификации при этом участвуя в надзоре за закупками в области сетевого оборудования или оказанию услуг в этой сфере по соображениям национальной безопасности. Кроме того, все данные, вся информация, принадлежащая китайским компаниям и хранящиеся за пределами Китая, должна получить разрешение и положительное подтверждение со стороны САС [2].

В системе внутреннего контроля в системе управления государственными финансами, также происходят изменения в сторону совершенствования системы финансового администрирования. В 2014 году в Китае началась реформа бюджетного управления, целью которой стало

создание открытой и прозрачной системы управления бюджетом. В этом процессе не последнюю роль играет трансформация современной системы управления казначейством, основанной на системе единого счета казначейства, используя централизованные казначейские платежи, как основную форму распределения средств, при этом совершенствуя систему управления рисками и внутреннего контроля. Вопросы финансового управления и управления в Китайской Народной Республике [3] находятся в ведении Министерства Финансов Китая, которое разработало основные правила внутреннего контроля и аудита, в которых определены основные цели, средства и методы внутреннего контроля, охватывающие все процессы управления рисками, оценку, классификацию, идентификацию рисков, включая юридические, политические риски, риски формирования бюджета, исполнения бюджета, операционные риски в органах власти и риски конфликта интересов [4]. Формирование системы аудита (Certified Public Accountant (CPA)) в государственном секторе позволит быть независимой третьей стороной при аудите государственных фондов, повышая прозрачность в управлении госфинансами. Кроме того, правительство Китая, используя порталы финансовых ведомств, как основную платформу для публикации официальной финансовой информации, при этом активно продвигает мессенджер WeChat от китайской компании Tencent для содействия вовлечения граждан к участию в общественной жизни. При этом на данном веб-сайте доступны все возможные нормативные документы (публикуются в течение 20 рабочих дней), информация об основных финансовых доходах и расходах страны, информация об экономических показателях госпредприятий, анализ налоговых поступлений.

Еще одна сторона государственного контроля, формирование успешного механизма надзора за госзкупками, сочетающий в себе общий надзор, надзор за промышленностью и профессиональный надзор. Созданная система регистрации незаконных и недобросовестных действий в системе

госзакупок, позволяет любым организациям или отдельным лицам выдвигать обвинения и, имеющийся в каждой отрасли соответствующий компетентный орган осуществляет надзор за госзакупками в рамках своих полномочий.

Одним из ключевых отличий китайской системы внутреннего аудита от международного аналога является более узкое определение внутреннего аудита, ориентированное на финансовый аудит [2]. Сама аудиторская деятельность в государственном секторе управляется единообразно – аудиторские учреждения на каждом уровне отчитываются перед аудиторской организацией следующего более высокого уровня. В то время как аудиторский орган более высокого уровня руководит аудиторской проверкой местных учреждений, местные аудиторские учреждения отчитываются, как перед вышестоящим органом, так и перед местным правительством. Основным контролирующим органом является Государственное контрольное управление Китая (CNAO), которое возглавляет Генеральный аудитор, назначаемый премьер-министром. CNAO занимается аудитом всех организаций государственного сектора и государственные предприятия. У CNAO есть филиалы, базирующиеся в правительственных департаментах и агентствах (отправленные аудиторские бюро). В дополнение к проведению ревизий на местах сотрудники этих подразделений посещают управленческие и другие совещания, проводимые проверяемыми органами, в качестве официальных участников или наблюдателей. Независимость, финансирование и полномочия, позволяют CNAO получать доступ к финансовым отчетам всех правительственных организаций – за исключением военных органов – и определяет свою ежегодную программу аудита без внешнего руководства или вмешательства. CNAO сотрудничает с различным международным организациям, основной из которых является International Organization of Supreme Audit Institutions.

ЯПОНИЯ

Еще одна из стран Азиатского региона, где информационные технологии стали неотъемлемой частью деятельности органов власти, является Япония. В структуре информационной системы Японии образованы подразделения, ответственные за формирование планов, в рамках которых реализуются проекты по разработке и внедрению автоматизированных информационных систем в различных сферах, одним из которых является AIS - Институт административных информационных систем - это специализированная организация, которая стремится продвигать цифровые процессы в правительстве, а также создавать административные информационные системы в Японии, проводящая исследования, предоставляющая услуги ИКТ и др. проводим исследования и исследования, выпускаем публикации, проводим такие мероприятия, как симпозиумы, предоставляем услуги ИКТ и др.

Кроме того, в сентябре 2021 года в Японии было сформировано Цифровое агентство, объединяющее в единую систему все министерства и действующее на основании Основного закона о формировании цифрового общества [5].

В своей деятельности агентство ориентируется на четыре основные направления проведения своих взаимоотношений с госорганами. Во-первых, одна из основных функций цифрового сообщества - обеспечение политики ID аутентификации, предусматривающей идентификацию не только отдельных личностей, но и корпораций различного толка, при этом гарантируя полноту и подлинность информации. Индивидуальная система номеров (My Number Card) обеспечивает идентификацию конкретной личности в административных действиях и процедурах во взаимосвязи с госорганами, а также при проверке личности в частных компаниях.

Система G Biz ID обеспечивает аутентификацию компаний, обслуживающих государственные процессы «с одним идентификатором и паролем вы можете подать онлайн-заявку в корпорации различных

правительств и местных органов власти без документов, подтверждающих личность»[6]. Еще вызывает интерес принципы работы системы электронной подписи, система электронной доверенности и, находящаяся в ведении Правительства «Облачная служба государственных решений», системы, разработанные по «облачному» принципу, объединяющей государственные облачные сервисы и наделенной функционалом государственных информационных систем. В итоге, можно сказать, что Правительством Японии формируется государственное облако, которое может являться правительственной средой, предполагающей использование всех преимуществ облачных сервисов, которая может быть безопасной, экономичной и гибкой для доступа к своим ресурсам муниципальным и местным органам власти, позволяя использовать стандартизированные приложения, расположенные в правительственном облаке, для работы и бизнеса. Заслуживает отдельного внимания «Облачная служба государственных решений» в которую интегрированы среды министерств и ведомств, что может облегчить реализацию бизнес-проектов, совместные разработки, обеспечивая связь организаций и данное решение повышает производительность госучреждений, при этом, обеспечивая необходимую безопасность данных бизнес-потока. Специальная разработка в сотрудничестве с Министерством внутренних дел и коммуникаций, позволяет создавать стандарты нефункциональных требований к системе, подразумевающих принципы работы, как она должна работать, а также свойства и характеристики, необходимые для программного обеспечения, соответствующего высокому уровню требований.

Особое внимание в таких системах привлекает обеспечение кибербезопасности, начиная с этапов проектирования, далее, обслуживания, реализации и управления. В данном случае необходимо отметить практический подход Цифрового агентства к политике кибербезопасности, создание отдельной группы для проверки и проведения аудита, позволяет

Цифровому агентству, держателю огромного объема данных, стать основной платформой для всей Японии, через которую реализуется подход к формированию комплексной стратегии данных, связывание данных, построение структуры на основе распределенного управления данными, реализуя административные запросы и решения доступные для всех (с учетом возрастных ограничений, ограничений по физическим возможностям, по географическим и экономическим ограничениям и т.п.). Активно продвигается на этой основе и «стратегия обработки данных», связанная с лавинообразными увеличениями объема данных, использованием искусственного интеллекта и продвижением иных инноваций в этой области, рассматривая в этой стратегии на государственном уровне способ повышения национального благосостояния и повышения конкурентоспособности в мировом цифровом сообществе.

Вторая составляющая государственного цифрового сообщества – это реализация услуг для общественности (Mynaportal), как было сказано выше, система подразумевает среду доступную для всех, исключая, какие-либо виды ограничений. Система позволяет самостоятельно идентифицироваться пользователю для получения государственных услуг, проверяя данные, находящиеся в госорганах и предоставляя комплексное обслуживание по всем насущным вопросам в жизни человека (регистрация рождения/смерти, социальное страхование, налогообложение, иммиграционные вопросы, любые вопросы, связанные с соцобслуживанием и т.д.). Политика, направленная на стандартизацию и унификацию структуры контента министерств и ведомств для выхода на единую информационную платформу, подразумевает, также перевод на цифровые платформы те области квазигосударственного сектора, которые влияют на национальное благосостояние, тесно коррелируют с повседневными процессами. Проводимая оцифровка систем взаимного сотрудничества, позволяет

стандартизировать системы электронных счетов, платежей, систему договоров, судебных процедур, операций полиции и т.д.

Третья составляющая представляет собой политику надзора за национальными информационными системами, формируя базовую политику обслуживания, управления, стандартизации и унификации национальных информационных систем, связывая их с частными информационными системами и бизнес-системами, информационными системами местных госорганов. Т.е. данные, содержащиеся в национальной системе, позволяют проанализировать совместные проекты бизнеса и министерства, осуществляя контроль и надзор за деятельностью бизнеса, связанного с этой системой и соответствие деятельности с политикой Правительства.

Решение на единой информационной платформе системы коллективного учета бюджета, его распределение между министерствами, далее контроль за его выполнением, позволяет осуществлять стратегические инвестиции, направленные на поддержание политики Правительства, и является основой для каждого министерства и госведомства. Система цифрового агентства дает возможность осуществлять обзор общегосударственных проектов, анализируя деятельность каждого министерства на предмет соответствия политике Правительства, обеспечивая надлежащий надзор и за будущими проектами и согласовывая с министерствами разработку совместных проектов.

Четвертое направление – формирование политики защиты цифровых человеческих ресурсов в Японии. Разработка с точки зрения цифровых человеческих ресурсов системы предоставления качественных административных услуг в части справедливого и прозрачного осуществления госзакупок. Как показывает японский опыт проведения процесса и обеспечения прозрачности с пользовательской точки зрения, необходима система непрерывного улучшения и обеспечение гибкости сам

процесс госзакупок, укрепляя потенциал административной системы в этой области, путем увеличения охвата предприятий.

Одно из наиболее интересных разработок в области обеспечения реформирования системы госзакупок, является использование с 2021 года системы «День цифровых технологий», позволяющей реализовать различные инновации в области цифровых технологий. Так называемый, Цифровой день, дает возможность делиться новостями, испытывать на практике, проводить анализ и просто просматривать цифровые инициативы в сотрудничестве с госсектором.

В Японии система внутреннего контроля над финансовой отчетностью строится с 2008 года в соответствии с Законом о финансовых инструментах и обмене (J-SOX), представляющим собой набор японских стандартов для оценки и аудита внутреннего контроля над финансовой отчетностью. Требования J-SOX являются японским эквивалентом SOX в США в отношении разделов 302 «Корпоративная ответственность за финансовые отчеты» и 404 «Управленческая оценка внутреннего контроля». Оба правила направлены на оценку систем внутреннего контроля, относящихся к финансовой отчетности, обеспечение надлежащего выражения внешней финансовой отчетности с требованием заверения финансовой отчетности генеральным директором и финансовым директором. Основными особенностями J-SOX являются то, что внутренний контроль над финансовой отчетностью будет включать не только финансовые отчеты и сноски к ним, но и элементы, раскрываемые в других разделах отчетов по ценным бумагам; оценка некоторых средств контроля в аффилированных компаниях, учитываемых по методу долевого участия; оценка внутреннего контроля на уровне организации, включая процессы закрытия бухгалтерских книг и финансовой отчетности во всех бизнес-единицах; о существенных недостатках сообщается, если эффект искажения превышает 5% консолидированной прибыли до налогообложения.

Кроме того, действующий с 1947 года Аудиторский совет Японии является конституционно независимой организацией, которая проверяет окончательные отчеты о расходах и доходах государства, счета аффилированных с правительством учреждений и инкорпорированных административных агентств, а также тех органов, которые получают финансовую помощь от государства, такую, как субсидии. Конституцией Японии предусматривается, что окончательные отчеты о расходах и доходах государства должны ежегодно проверяться Аудиторской комиссией и представляться Кабинетом Сейму вместе с аудиторским отчетом в течение финансового год. Аудиторский совет Японии проверяет счета национальной собственности, требования государства и обязательства государства. Кроме того, счета организаций, чей заявленный капитал вносится государством, и местные публичные организации, получающие финансовую помощь от государства, также подлежат проверке Советом. Проверка окончательных отчетов о расходах и доходах государства означает объявление о завершении аудита после определения точности отчетов и адекватности финансового управления.

Конституция предусматривает, что окончательные отчеты о расходах и доходах государства представляются Кабинетом Сейму вместе с аудиторским отчетом Совета. Таким образом, официальное заявление Совета о завершении аудита позволяет Кабинету министров представить в Сейм окончательные отчеты о расходах и доходах государства.

Таким образом, можно сделать выводы, что цифровизация системы государственного управления, в том числе и в системах внутреннего контроля, позволяет решать широкий перечень задач, ведет к повышению гибкости и результативности государственного управления, а также, формированию оптимальных управленческих решений.

Библиографический список

1. Понька Т.И., Рамич М.С., У Ю. Информационная политика и информационная безопасность КНР: развитие, подходы и реализация // Вестник Российского университета дружбы народов. Серия: Международные отношения. -2020. Т. 20. № 2. С. 382—394.
2. Богачева И.В., Соколова Е.С. Бухгалтерский учет в отраслях. учебное пособие. – М.. 2012.
3. Barbara Li, Rachel Xia Cyber security in China: draft law strengthens regulation of internet and data privacy. [Электронный ресурс] / Режим доступа: URL: <https://web.archive.org/web/20160304054334/http://www.nortonrosefulbright.com/files/cyber-security-in-china-130661.PDF>
4. Kazakova N.A., Gendon A.L., Sokolova E.S. Methodological tools for assessing the quality of information in the system of economic security business // European Journal of Scientific Research (Paris University Press). 2016. Т. II. № 1, (13). pp. 677-682.
5. Financial Management and Governance Issues in the People’s Republic of China. [Электронный ресурс] / Режим доступа: URL: <https://www.adb.org/sites/default/files/publication/27910/financial-management-governance-issues-prc.pdf>
6. Соколова Е.С. Оценка качества информации при расчете стоимости компаний // монография / Министерство образования и науки Российской Федерации, Московский государственный университет экономики, статистики и информатики (МЭСИ). Москва, 2010.
7. Administration of Public Finance in China. [Электронный ресурс] / Режим доступа: URL: https://www.unodc.org/documents/treaties/UNCAC/WorkingGroups/workinggroup4/2015-August-31-to-September-2/Contributions_NV/China_EN.pdf

8. Соколова Е.С. Методология оценки качества учетной информации: монография. – М., 2011.

9. Outline of the Basic Act on the Formation of a Digital Society. [Электронный ресурс] / Режим доступа: URL: https://cio.go.jp/sites/default/files/uploads/documents/digital/20210901_en_01.pdf

10. Специальная система для бизнеса. Система исключения серой зоны, проектная «нормативная песочница». [Электронный ресурс] / Режим доступа: URL: https://www.meti.go.jp/policy/jigyousaisei/kyousouryoku_kyouka/shinjigyokaitakuseidosuishin/

Оригинальность 81%