КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА КУРСКА

Методические рекомендации

«Проведение проверки (анализа) вопросов, связанных с созданием (приобретением), модернизацией и использованием информационных систем»

(утверждены постановлением Контрольно-счетной палаты города Курска

от 17.11.2023 №49)

Дата начала действия:

17 ноября 2023 года

Содержание:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Общие положения | 3 |
| 2. | Термины и определения ……………………………………………… | 4 |
| 3. | Проведение проверки (анализа) информационных систем | 6 |
| 3.1. | Предмет, задачи и объекты проверки (анализа)  информационных систем | 6 |
| 3.2. | Формат проведения проверки (анализа) информационных систем | 7 |
| 4. | Результаты проверки (анализа) информационных систем | 9 |
|  |  |  |

1. Общие положения

1.1. Методические рекомендации «Проведение проверки (анализа) вопросов, связанных с созданием (приобретением), модернизацией и использованием информационных систем» (далее – методические рекомендации) предназначены для методологического обеспечения реализации полномочий Контрольно-счетной палаты города Курска (далее – Контрольно-счетная палата) по осуществлению контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

1.2. Положения методических рекомендаций разработаны в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», с учетом Федерального закона от 27.07.2006 №149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» (далее – Закон №149-ФЗ), постановления Правительства Российской Федерации от 06.07.2015 №676 «О требованиях к порядку создания, развития, ввода в эксплуатацию, эксплуатации и вывода из эксплуатации государственных информационных систем и дальнейшего хранения содержащейся в их базах данных информации», Стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 305. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Аудит федеральных информационных систем и проектов, утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 23.12.2016 №11ПК (ред. от 28.12.2018 №19ПК).

1.3. Методические рекомендации предназначены для использования при организации, проведении и оформлении результатов проверки (анализа) вопросов, связанных с созданием (приобретением), модернизацией и использованием информационных систем, а также при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в ходе которых проверяется деятельность в сфере реализации муниципальных информационных систем, как одна из составляющих деятельности объекта контроля (анализа).

1.4. Целью методических рекомендаций является определение единого подхода к проведению проверки (анализа) вопросов, связанных с созданием (приобретением), модернизацией и использованием информационных систем, а также проверки деятельности объекта контроля (анализа) в сфере реализации муниципальных информационных систем (далее – проверка (анализ) информационных систем).

1.5. Задачей методических рекомендаций является определение общего порядка проведения проверки (анализа) информационных систем на всех этапах их жизненного цикла.

1.6. Методические рекомендации предназначены для использования должностными лицами Контрольно-счетной палаты при организации, проведении и оформлении результатов проверки (анализа) информационных систем, а также при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в ходе которых деятельность в сфере реализации муниципальных информационных систем и проектов проверяется (анализируется) как одна из составляющих деятельности объекта контроля (анализа).

1.7. Использование в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий информации, содержащей сведения, составляющие государственную и иную охраняемую законом тайну, осуществляется в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

2. Термины и определения

2.1. Для целей методических рекомендаций применяются следующие термины и определения:

1) информационная система – совокупность содержащейся в базах данных информации и обеспечивающих ее обработку информационных технологий и технических средств (далее – ИС);

2) жизненный цикл информационной системы - совокупность взаимосвязанных процессов последовательного изменения состояния информационной системы от принятия решения о ее создании, формирования исходных требований к ней и до окончания ее эксплуатации (снятия с эксплуатации), включая хранение содержащейся в ее базах данных информации;

3) информационные технологии (далее - ИТ) - процессы, методы поиска, сбора, хранения, обработки, предоставления, распространения информации и способы осуществления таких процессов и методов;

4) компоненты информационно-телекоммуникационной инфраструктуры - совместно используемые информационными системами программно-технические комплексы и средства, выполняющие общие технологические функции и обеспечивающие основу функционирования указанных информационных систем, в том числе обеспечивающие их информационно-технологическое взаимодействие;

5) объект учета - информационная система и (или) компоненты информационно-телекоммуникационной инфраструктуры, создаваемые (приобретаемые), эксплуатируемые (используемые), развиваемые или модернизируемые органами местного самоуправления и подведомственными им учреждениями;

6) программные средства - компьютерные (машинные) программы, представленные на языке программирования или в машинном коде, включающие описание действий, выполняемых электронно-вычислительной машиной, в соответствии с алгоритмом решения конкретной задачи или группы задач;

7) система проектного управления информатизацией - взаимосвязанная организационная структура, осуществляющая планирование, организацию и контроль трудовых, финансовых и материально-технических ресурсов проекта по информатизации, направленных на эффективное достижение целей проекта по информатизации;

8) мероприятия по информатизации (информационный проект) - мероприятия органов местного самоуправления и подведомственных им учреждений, направленные на планирование, создание, развитие, эксплуатацию информационно-коммуникационных технологий, а также на вывод из эксплуатации информационных систем и компонентов информационно-телекоммуникационной инфраструктуры;

9) оператор информационной системы - гражданин или юридическое лицо, осуществляющие деятельность по эксплуатации информационной системы, в том числе по обработке информации, содержащейся в ее базах данных. Если иное не установлено федеральными законами, оператором информационной системы является собственник используемых для обработки, содержащейся в базах данных информации технических средств, который правомерно пользуется такими базами данных, или лицо, с которым этот собственник заключил договор об эксплуатации информационной системы.

Иные термины и определения, используемые при проверке (анализе) информационных систем, при организации, проведении и оформлении результатов проверки (анализа) информационных систем, а также при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в ходе которых деятельность в сфере реализации муниципальных информационных систем и проектов проверяется как одна из составляющих деятельности объекта контроля (анализа), применяются в тех же значениях, в которых они определены законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации в сфере ИТ и защиты информации.

2.2. Информационные системы включают в себя:

- государственные информационные системы (федеральные информационные системы и региональные информационные системы), созданные на основании соответственно федеральных законов, законов субъектов Российской Федерации, на основании правовых актов государственных органов;

- муниципальные информационные системы, созданные на основании решения органа местного самоуправления;

- иные информационные системы.

2.3. Установленные Законом №149-ФЗ требования к государственным информационным системам распространяются на муниципальные информационные системы, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о местном самоуправлении.

2.4. Особенности эксплуатации государственных информационных систем и муниципальных информационных систем могут устанавливаться в соответствии с техническими регламентами, нормативными правовыми актами государственных органов, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, принимающих решения о создании таких информационных систем.

2.5. Порядок создания и эксплуатации информационных систем, не являющихся государственными информационными системами или муниципальными информационными системами, определяется операторами таких информационных систем в соответствии с требованиями, установленными Законом №149-ФЗ или другими федеральными законами.

**3. Проведение проверки (анализа) информационных систем**

3.1. Проверка (анализ) информационных систем осуществляется должностными лицами Контрольно-счетной палаты в ходе контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

3.2. Контрольная деятельность в рамках проверки информационных систем осуществляется путем проведения контрольных мероприятий с применением методов проверки, ревизии.

3.3. Экспертно-аналитическая деятельность в рамках анализа информационных систем осуществляется путем проведения экспертно-аналитических мероприятий с применением метода обследования.

3.4. Целью проверки (анализа) информационных систем является выявление нарушений и недостатков при создании (приобретении), модернизации и использовании информационных систем органами местного самоуправления, установление причин их возникновения и подготовка предложений, направленных на их устранение (предотвращение), а также развитие муниципальных информационных систем.

**3.1. Предмет, задачи и объекты проверки (анализа) информационных систем**

3.1.1. Предметом контроля (анализа) являются:

- деятельность объектов контроля (анализа) по созданию (приобретению), модернизации и использованию информационных систем.

3.1.2. Задачами контроля (анализа) являются:

- проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета на выполнение мероприятий по информатизации;

- проверка, анализ и оценка законности, обоснованности и эффективности мероприятий по информатизации, осуществляемых объектом контроля (анализа);

- выявление нарушений и недостатков при проведении объектом контроля (анализа) мероприятий по информатизации;

- анализ выявленных нарушений, недостатков, установление причин их возникновения и подготовка предложений, направленных на их устранение, а также рекомендаций органам местного самоуправления и подведомственным им учреждениям по составу и порядку формирования данных при создании и модернизации ими муниципальных информационных систем;

- оценка коррупционных рисков при использовании средств местного бюджета на проведение мероприятия по информатизации.

3.1.3. Объекты контроля (анализа) определяются в соответствии с частью 4 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований».

**3.2. Формат проведения проверки (анализа) информационных систем**

3.2.1. При проведении проверки (анализа) информационных систем могут рассматриваться следующие вопросы:

1) Проверка использования бюджетных средств на создание (приобретение), модернизацию информационных систем (если в проверяемом периоде осуществлялись расходы на создание (приобретение) или модернизацию ИС), а также на ее содержание и техническую поддержку.

В ходе изучения вопроса проверяются:

соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере закупочной деятельности, бюджетного законодательства и законодательства в сфере бюджетного учета;

обоснованность, результативность и эффективность произведенных расходов;

наличие и достаточность финансового обеспечения на функционирование информационной системы.

2) Анализ правовых актов, регулирующих создание, модернизацию и использование информационных систем.

В рамках данного вопроса:

Проверяется наличие правовых актов о создании ИС и закреплении ее статуса;

- анализируется нормативно-правовая база и правовые акты, регулирующие создание и использование информационных систем;

- проверяется наличие технических регламентов и порядков эксплуатации ИС, наличие и реализация соглашений между объектом контроля и иными участниками информационного взаимодействия по вопросам совместной работы с ИС;

- проверяется соблюдение требований законодательства Российской Федерации и правовых актов в сфере информационных технологий и защиты информации.

Кроме того, проверяется наличие локальных правовых актов, закрепляющих права и ответственность пользователей ИС, функциональные обязанности ответственных исполнителей, регламент взаимодействия при работе в ИС.

Вышеперечисленные документы не являются обязательными, но оказывают влияние на эффективность использования ИС, выполнение функциональных обязанностей пользователей, а также исключают возможность дублирования отдельных операций, выполняемых при работе в ИС.

3) Анализ функциональных возможностей информационной системы и использования ее функционала объектами контроля (анализа).

Проводится анализ:

- функционала ИС и его соответствия полномочиям и задачам (видам деятельности) объектов контроля (анализа), использующих ИС в своей деятельности;

- фактического использования функционала информационной системы объектом контроля (анализа);

- фактической автоматизации выполняемых объектом контроля (анализа) функций при работе в ИС, например, исключение ручного введения и учета данных, исключение дублирования идентичных операций пользователями, исключение дублирования электронных документов документами на бумажных носителях, автоматическое формирование документов и т.д.;

- наличия положительных результатов от использования ИС в виде сокращения трудовых и временных затрат, упрощения (совершенствования) взаимодействия всех пользователей ИС, повышения оперативности учета и качества информации, принятия управленческих решений на основе информации и данных ИС, и т.д.;

- возможностей развития, модернизации и технической поддержки ИС, в том числе корректировки и развития существующего функционала ИС.

4) Проверка полноты и достоверности информации, содержащейся в информационной системе.

Проводится проверка:

- полноты информации в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, инструкций и иных документов;

- достоверности информации, содержащейся в ИС;

- наличия шаблонов для внесения информации, возможности автоматического заполнения из соответствующих справочников в целях единообразия информации, содержащейся в ИС, и удобства работы с ней;

- соблюдения объектом контроля (анализа) сроков по внесению и актуализации информации в ИС.

5) Анализ взаимодействия и интеграции информационной системы с другими информационными системами.

Проводится анализ:

- фактического взаимодействия и интеграции ИС с другими ИС, в том числе в части информационного обмена, импорта и экспорта данных ИС;

- соответствия фактического взаимодействия и интеграции ИС с другими ИС функциональным возможностям, предусмотренным в техническом задании и документации;

- наличия и реализации правовых актов и соглашений, регламентирующих взаимодействие и интеграцию ИС с другим ИС.

В случае отсутствия фактического взаимодействия и интеграции ИС с другими ИС целесообразно проанализировать:

- потребность во взаимодействии и интеграции ИС с другим ИС;

- наличие технических возможностей для развития взаимодействия и интеграции ИС с другим ИС.

3.2.2. Проверка (анализ) информационных систем может проводиться как в виде отдельного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, так и в рамках тематических контрольных или экспертно-аналитических мероприятий в случае, если вопросы проверки (анализа) информационных систем предусмотрены рабочими планами данных мероприятий.

3.2.3. Перечень вопросов проверки (анализа) информационных систем определяется руководителем рабочей группы.

Рабочая группа, формируется распоряжением Контрольно-счетной палаты в составе руководителя и исполнителей.

Формирование рабочей группы Контрольно-счетной палаты при проведении проверки (анализа) информационных систем должно осуществляться с условием, что профессиональные знания, навыки и опыт работы ее членов позволят обеспечить качественное достижение его целей.

3.2.4. При необходимости, в целях проведения успешного и качественного мероприятия по проверке (анализу) информационных систем, могут привлекаться эксперты (внешние эксперты).

Необходимость в привлечении экспертов (внешних экспертов) должна быть установлена при планировании мероприятия или на подготовительном этапе мероприятия.

3.2.5. Порядок проведения проверки (анализа) информационных систем, в том числе организация, этапы проведения, оформление и согласование итоговых документов, осуществляется в соответствии с принятыми в Контрольно-счетной палате стандартами внешнего муниципального финансового контроля и методическими рекомендациями.

**4. Результаты проверки (анализа) информационных систем**

4.1. Подготовка предложений (рекомендаций) является завершающей процедурой формирования результатов проверки (анализа) информационных систем.

4.2. Исходя из нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки (анализа) информационных систем, и причин их возникновения подготавливаются предложения (рекомендации), направленные на устранение нарушений и недостатков, а также предложения (рекомендации) по повышению эффективности использования информационных систем, в том числе в части:

- разработки или корректировки регламентов (инструкций) по работе с ИС;

- обучения и подготовки специалистов, использующих ИС;

- обеспечения функционирования и развития ИС, в том числе с учетом изменения регламентирующих документов;

- расширения функционала ИС;

- осуществления контроля за полнотой и достоверностью данных ИС, за своевременным внесением или размещением данных и информации;

- взаимодействия и интеграции ИС с другими ИС.

4.3. По завершению проверки (анализа) информационных систем результаты обобщаются в итоговых документах в соответствии с действующими в Контрольно-счетной палате стандартами внешнего муниципального финансового контроля, устанавливающими общие требования, правила и процедуры проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

4.4. Контроль реализации результатов мероприятий по проверке (анализу) ИС осуществляется с учетом положений стандарта внешнего муниципального финансового контроля по контролю за реализацией документов, подготовленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, действующего в Контрольно-счетной палате.