

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВОЛГОГРАДА

УТВЕРЖДЕНЫ
Решением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Волгограда
от 15.12.2022 № 49/13

действуют с 15.12.2022

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

г. Волгоград, 2022 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	3
2. Правовая основа	3
3. Проведение проверки (анализа) информационных систем	4
4. Результаты проверки (анализа) информационных систем	7

1. Общие положения

1.1. Методические рекомендации разработаны в соответствии с:

– Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Закон № 6-ФЗ);

– Стандартом организации деятельности (СОД-1) «Общие требования к методическим документам и порядок их разработки Контрольно-счетной палатой Волгограда».

1.2. При подготовке Методических рекомендаций использованы:

– Федеральный закон от 27.07.2006 № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» (далее – Закон № 149-ФЗ);

– «СГА 305. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Аудит федеральных информационных систем и проектов» (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 23.12.2016 № 11ПК);

– Постановление Правительства РФ 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».

1.3. Методические рекомендации предназначены для применения при проведении проверки (анализа) вопросов, связанных с созданием (приобретением), модернизацией и использованием информационных систем (далее – проверка (анализ) информационных систем).

1.4. Целью Методических рекомендаций является определение единого подхода к проведению проверки (анализа) информационных систем, используемых органами местного самоуправления и муниципальными учреждениями Волгограда в своей деятельности.

1.5. Методические рекомендации содержат вопросы проведения проверки (анализа) информационных систем.

2. Правовая основа

2.1. Информационная система¹ (далее - ИС) – совокупность содержащейся в базах данных информации и обеспечивающих ее обработку информационных технологий и технических средств.

2.2. Информационные системы включают в себя:

– государственные информационные системы (федеральные информационные системы и региональные информационные системы), созданные на основании соответственно федеральных законов, законов

¹ Статья 13 Федерального закона от 27.07.2006 № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» (далее - Закон № 149-ФЗ)

субъектов Российской Федерации, на основании правовых актов государственных органов;

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

– иные информационные системы.

2.3. 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.

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

2.5. 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.

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

3.2. Предметом контроля являются:

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

3.3. Объектами контроля являются органы местного самоуправления Волгограда, муниципальные бюджетные, автономные и казенные учреждения Волгограда.

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

3.4.1. 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 бухгалтерского учета;
- обоснованность, результативность и эффективность произведенных расходов;
- наличие и достаточность финансового обеспечения на функционирование информационной системы.

3.4.2. 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.

3.4.3. Анализ функциональных возможностей информационной системы и использования ее функционала объектами контроля

Проводится анализ:

- функционала ИС и его соответствия полномочиям и задачам (видам деятельности) объектов контроля Волгограда, использующих ИС в своей деятельности;
- фактического использования функционала информационной системы объектом контроля;
- фактической автоматизации выполняемых объектом контроля функций при работе в ИС, например, исключение ручного ввода 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.

3.4.4. 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 сроков по внесению и актуализации информации в ИС.

3.4.5. 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.

3.5. 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.

3.6. Перечень вопросов проверки (анализа) информационных систем определяется руководителем структурного подразделения, ответственного за проведение мероприятия, исходя из условий его проведения (формулировки вопроса в рабочем плане, цели (целей) контрольного или экспертно-аналитического мероприятия).

3.7. 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 Волгограда Стандартами и методическими рекомендациями.

4. Результаты проверки (анализа) информационных систем

4.1. Подготовка предложений 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, направленные на устранение нарушений и недостатков, а также предложения 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 КСП Волгограда стандартами по проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.