

Пленарное заседание СВА PEMPAL

Эффективная отчетность внутреннего аудита и опыт Испании

3-5 марта 2026 г., Мадрид, Испания



Четвертая сессия

Испания: Цифровая трансформация Управления государственного внутреннего контроля (IGAE), основные достижения и вызовы

Представление и обсуждение текущих изменений и планов на будущее

Г-н Исмаэль Гарсия
Г-н Энрике Рубио
Модератор: Г-н Маркус Эрлмозер



Сессия 4. Цифровая трансформация IGAE, основные достижения и вызовы

Стратегия IGAE в области цифровой трансформации и искусственного интеллекта

Данные

- Укрепление существующих информационных систем, обеспечение охвата каждой области деятельности и взаимосвязанных областей (ESADI, AUDInet, BDNS)
- Использование данных для описательной аналитики и перекрестных ссылок с целью выявления отклонений (непрерывный мониторинг, конфликт интересов, форма ввода данных)
- Предиктивная аналитика (*машинное обучение*) для выявления нарушений и выбора средств контроля (субсидии, фонды ЕС, закупки)

ИИ (большие языковые модели - LLM)

- Автоматизированная проверка комплектов документов (подтверждающих документов)
- Повышение качества и полноты данных (BDNS)
- Помощь в согласовании и подготовке документов (генератор отчетов и резюме, тематические чат-боты)

Аудит в сфере информационных технологий:

Укрепление существующей команды, выполняющей аудит в сфере ИТ, за счет включения специалистов по конкретным областям ИКТ

Постоянное специализированное обучение финансовых аудиторов методам ИКТ контроля

Специализированные ИКТ-инструменты в поддержки аудита

Карта рисков организаций, позволяющая выбрать средства контроля

Сессия 4. Цифровая трансформация IGAE, основные достижения и вызовы

ESADI : от электронных документов - к обработке данных



Важность данных

Системы управления оперируют защищенными электронными документами (электронная подпись)

Следующий этап включает в себя организацию всех документов, обеспечивающую возможность обработки содержащихся в них данных

Благодаря обработке данных можно автоматически формировать и проверять документы, а также осуществлять статистическую обработку и анализ для принятия решений

В настоящее время используется ограниченный набор автоматизированных проверок; он постепенно расширяется

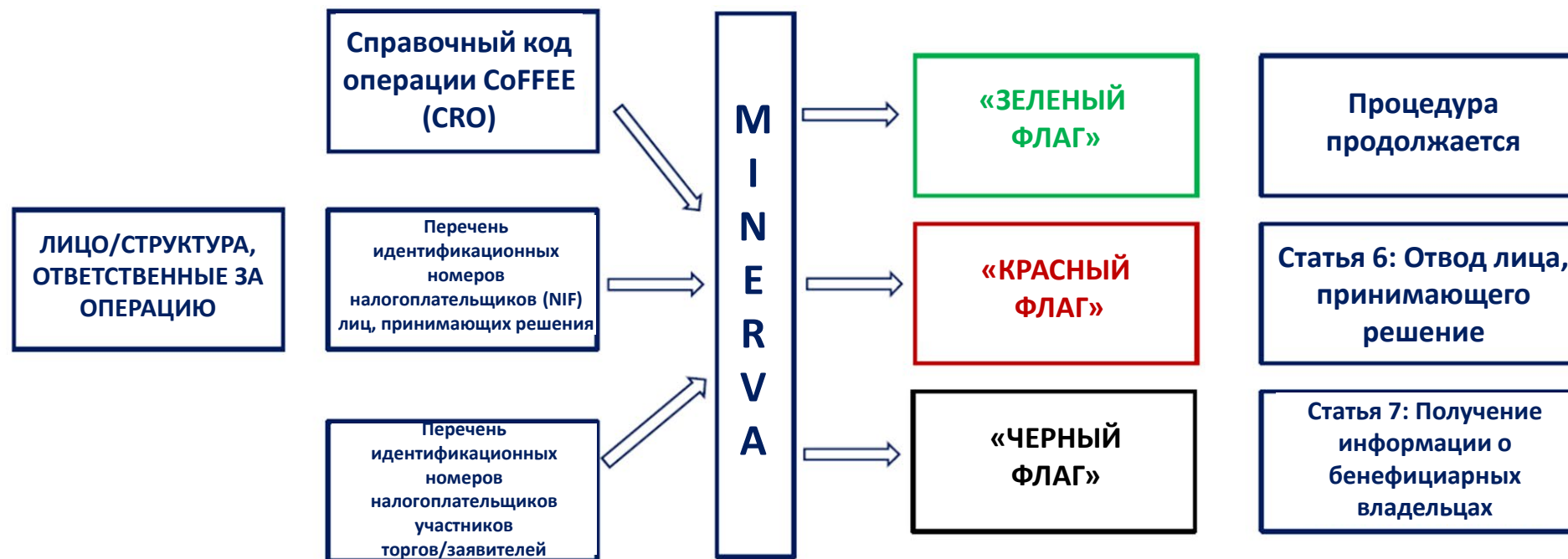
Сессия 4. Цифровая трансформация IGAE, основные достижения и вызовы

Систематический анализ на предмет выявления конфликта интересов

✓ Важность данных



Используется в настоящее время



Приказ HFP/55/2023 от 24 января о систематическом анализе на предмет выявления риска конфликта интересов в процедурах реализации Плана восстановления, трансформации и устойчивости



Использование технологий ИИ в средствах контроля:

Контроль субсидий

Используется в настоящее время

✓ Цель проекта

Оценка риска мошенничества при предоставлении грантов и субсидий с использованием методов машинного обучения

✓ Почему субсидии?

На IGAE возложены задачи надзора за получателями субсидий, и поэтому мы имеем доступ к данным (BDNS) и информации, относящейся к мерам контроля

✓ Ключевые элементы реализации проекта

Наличие в организации требуемых знаний и необходимых наборов данных.

- Национальная база данных о субсидиях (BDNS)
- Контроль субсидий



✓ Цель

Использовать имеющиеся данные о дотациях и субсидиях для **выявления наиболее важных областей риска**, тем самым повышая качество планирования аудита, оптимизируя выделение ресурсов на осуществление надзора, усиливая борьбу с мошенничеством и коррупцией и укрепляя уверенность в осуществлении контроля у бенефициаров и организаций, предоставляющих субсидии

Для этого **выявляются закономерности в характеристиках** субсидий, где в ходе предыдущих проверок были выявлены нарушения, с тем чтобы эту закономерность можно было применить ко всем субсидиям, зарегистрированным в BDNS



Проект разработан в сотрудничестве с Европейской комиссией и ОЭСР

<https://www.oecd.org/governance/counteracting-public-grant-fraud-in-spain-0ea22484-en.htm>



Использование технологий ИИ в средствах контроля

✓ **Контроль за средствами фондов ЕС**

Тот же подход, что и для субсидий: исходные данные из базы данных об операциях и проведенных контрольных мерах

В данном случае прогнозные результаты объединяются со статистическими методами стратификации выборки: модель выборки сочетается с прогнозной моделью, в зависимости от вероятности риска

В стадии разработки



Использование технологий ИИ в средствах контроля

✓ Государственные закупки.

Оценка рисков с использованием ИИ для выбора средств контроля

Ситуация иная и порождает более серьезные проблемы:

- Неоднородный исходный набор данных из различных внешних источников более низкого качества
- Не существует специальных средств контроля, которые могли бы служить основой для контролируемого обучения

Предлагается новая модель, основанная на неконтролируемом обучении, подкрепленная заранее определенными критериями риска

В стадии разработки



Использование технологий ИИ в средствах контроля

✓ Автоматизированная проверка сопроводительной документации

Анализирует различные виды документации: выписки по счетам, сопроводительные документы, сертификаты, счета-фактуры и т.д.

Выполняет проверки внутри каждого документа и между документами

Реализовано в делегированных международных подразделениях:
принимает документацию на любом языке

Услуги, предоставляемые на внешней инфраструктуре коммерческого провайдера

Пилотная программа успешно завершена; в настоящее время идет поиск поставщика общей услуги



Сессия 4. Цифровая трансформация IGAE, основные достижения и вызовы

Использование технологий ИИ в средствах контроля. Другие примеры



Санкционирующее должностное лицо/распорядитель бюджета в проектах финансового аудита. Использование ИИ и LLM.

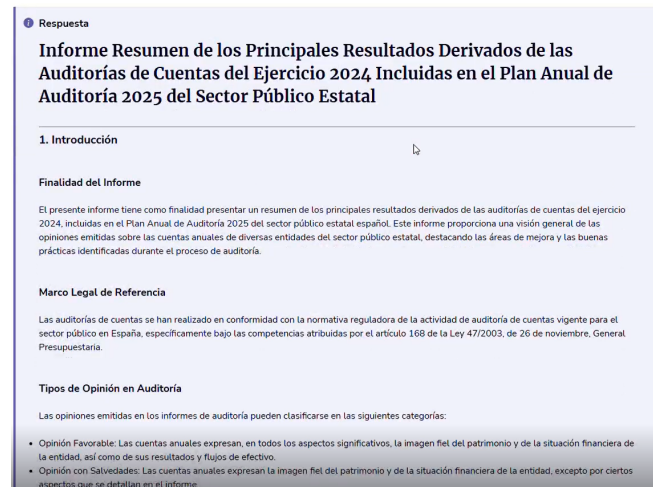
2 пилотных проекта. На основе коммерческих решений с использованием специализированных LLM-движков



Генератор глобальных отчетов и резюме аудита. Использование технологий ИИ и LLM.

- Вводимые ресурсы: Отчеты о внутреннем аудите
- Результат:
 - ✓ Резюме в заранее определенном формате
 - ✓ Горизонтальное агрегирование данных
- Собственная разработка на базе коммерческого движка LLM
- Обеспечивает защиту данных (частное облако)
- Обеспечивает контроль над мерами реагирования:
 - ✓ Предотвращение галлюцинаций
 - ✓ Конкретные и закрытые источники информации

В стадии разработки



Сессия 4. Цифровая трансформация IGAE, основные достижения и вызовы

Использование технологий ИИ в средствах контроля. Другие примеры



Тематические чаты. По функциональным направлениям. Проверочные контрольные списки.

В стадии разработки



Дублирование финансирования. Использование ИИ.

Проект по фильтрации данных для операций со средствами фондов ЕС с использованием ИИ, включая машинное обучение (ML) и большие языковые модели (LLM)
Выявление случаев дублирования финансирования благодаря масштабному анализу данных
Проект в разработке с использованием общей инфраструктуры AGE

В стадии разработки



Сессия 4. Цифровая трансформация IGAE , основные достижения и вызовы

Аудит в сфере информационных технологий (информационные системы)

✓ Аудиторы работают в условиях все большей автоматизации (ИКТ)

Необходимо развивать традиционные средства контроля и навыки

Стратегия IGAE:

- ✓ Аудиты в сфере ИТ. Специализированная группа штатных ИТ-аудиторов, которые оказывают поддержку финансовому аудитору
- ✓ Проведение конкретных ИТ-аудитов
- ✓ Специализированное обучение финансовых аудиторов тематике ИКТ
- ✓ Карты риска и зрелости организаций применительно к сфере ИКТ

В настоящее время используется/разрабатывается



Управление кадровыми ресурсами



Сессия 4. IGAE Цифровая трансформация IGAE и основные достижения и вызовы

✓ Автоматизация процессов. Дополнительные примеры

✓ Система непрерывного мониторинга

Используется в настоящее время

✓ Информационная панель на уровне организаций

Учетная запись юридического лица

В процессе разработки

✓ Контроль управления рисками

В процессе разработки

