

**Для цитирования**

Исаева А.Д. Интеграция цифровых технологий в аудиторскую практику / III Научно-практическая конференция «Стандартизация: траектория науки», приуроченная ко Всемирному дню стандартов, Москва, 15 октября 2025 г. // Информационно-экономические аспекты стандартизации и технического регулирования. 2025. № 6(87). С. 387–390.

УДК 004.91

**ИНТЕГРАЦИЯ ЦИФРОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В АУДИТОРСКУЮ ПРАКТИКУ**

*Исаева А.Д., аспирант ФГБОУ ВПО МАИ, советник генерального директора АО «РТ-Техприемка», Россия, Москва*

**В условиях активного развития цифровых технологий происходит трансформация всех сфер экономической деятельности, включая аудиторскую практику. Интеграция цифровых решений в процесс аудита требует формирования новых подходов и регулятивных механизмов, направленных на достижение поставленных целей аудита и обеспечение объективности аудиторских заключений и эффективности аудиторской деятельности в целом.**

Ключевые слова: аудит, информационная система, система менеджмента, риски, коррекция, корректирующие действия

**INTEGRATION OF DIGITAL TECHNOLOGY INTO AUDIT PRACTICE**

*Isaeva A.D., Postgraduate Student of the Moscow Aviation Institute, Advisor to the General Director of RT-Tekhnopriemka JSC, Moscow*

**In the context of the active development of digital technologies, all areas of economic activity, including audit practice, are undergoing transformation. The integration of digital solutions into the audit process requires the development of new approaches and regulatory mechanisms aimed at achieving the objectives of audit and ensuring the objectivity of audit reports and the effectiveness of audit activities in general.**

Keywords: audit, information system, management system, risks, correction, corrective actions.

Аудитирование является средством оценивания результативности системы менеджмента качества (СМК) с целью выявить риски и установить, выполняются ли требования<sup>1</sup>. Известно, что аудит – это систематический и независимый процесс проверки операций, продуктов, услуг или СМК, чтобы определить, соответствуют ли они установленным стандартам, требованиям и критериям, выявляя отклонения и слабые места для последующего улучшения [1], в отличие, например, от мониторинга, в ходе которого осуществляется непрерывный сбор данных для отслеживания текущего состояния [2].

Аудит служит инструментом мониторинга, предоставляя объективную оценку эффективности СМК, процессов, безопасности или корпоративного управления, помогая организации достигать стабильности качества и удовлетворенности потребителей. Традиционные методы аудита, которые требуют значительных временных и трудовых затрат, постепенно уступают место цифровым инструментам, позволяющим выполнять аудит с высокой точностью и минимальным участием человека [3].

Так в [4] представлен подход к разработке системы с адаптивной структурой для проведения внутреннего аудита с использованием цифровых технологий, основанных на онтологическом методе SIPOC (Suppliers, Inputs, Process, Outputs, Customers). Данный метод позволяет систематизировать аудиторские процессы, повысить их прозрачность и эффективность за счет интеграции современных цифровых решений, таких как Big Data, искусственный интеллект и семантическое моделирование.

Основными целями, подталкивающими организации, занимающиеся аудитами систем менеджмента, к интеграции цифровых решений в аудиторскую практику, являются:

<sup>1</sup> ГОСТ Р ИСО 9000–2015 Системы менеджмента качества. Основные положения и словарь. – М.: Стандартиформ, 2019. IV, 48 с.

1. Обеспечение эффективного контроля и управления процессами аудита (первой, второй и третьей стороной), включая: работу с коррекцией, корректирующими и предупреждающими действиями; отслеживание статуса изменений и работы с несоответствиями; развитие систем управления организацией в области качества за счет использования цифровых инструментов для анализа и визуальной интерпретации данных в реальном времени.

2. Улучшение доступности информации: формирование единого цифрового пространства для участников процесса аудита; унификация и стандартизация документации, подходов, требований к процессу аудита, обеспечение прозрачности всех стадий процесса аудита; применение интерактивных дашбордов и графиков для наглядного представления информации о ходе аудита, выявленных рисках и рекомендациях.

3. Оптимизация затрат: снижение трудоемкости процессов делопроизводства, формирования отчетности и контроля этапов аудита за счет цифровизации; автоматизация формирования аналитических отчетов по результатам аудита.

4. Повышение прозрачности на всех этапах: ведение истории изменений документов и данных, чтобы можно было отследить, кто, когда и какие изменения внес; формирование отчетов в структурированном формате, доступном для анализа и проверки; обеспечение подлинности документов и действий участников аудита через цифровые подписи.

Эти меры нацелены на повышение доверия к аудиту, обеспечение его объективности и соответствия стандартам по проведению аудита<sup>2</sup>.

Проведенный анализ функционирования сертификационных органов, организаций, проводящих аудиты первой и второй стороны на соответствие требованиям стандартов по системам менеджмента<sup>3</sup>, показал, что в подавляющем большинстве случаев используются разрозненные инструменты (MS Excel, бумажный документооборот), нестандартизированные формы отчетности, что приводит к дублированию однотипных действий по оформлению и контролю за процессом аудита, а также создает ряд критических проблем: снижает эффективность работы и влечет за собой риск утраты важных данных. и несоблюдения регламентных сроков исполнения всех этапов.

Самое важное – тратится время на поддержку процесса, отчетности и подготовки деятельности в ущерб полезной работе, косвенно понижая мотивацию и эффективность. При этом руководители не могут контролировать процессы в режиме реального времени, т. к. данные не консолидируются и не анализируются для принятия решений, а собираются вручную, что влечет за собой снижение прослеживаемости и производительности.

Внедрение современных цифровых систем способно кардинально изменить ситуацию в сфере аудиторской деятельности. Автоматизация рутинных процессов и отчетности позволяет существенно повысить производительность труда, улучшить удовлетворенность персонала и, как следствие, качество предоставляемых услуг. Цифровые решения способны обеспечивать объективную картину состояния всех этапов и результатов аудита, что создает основу для превентивного управления и принятия своевременных управленческих решений.

Основные этапы создания автоматизированной системы по аудитам включают (рис.1):

1. Цифровизация основных форм и используемых реестров/ справочников;
2. Формирование алгоритма оценки и ТЗ;
3. Разработка программного обеспечения (ПО), его тестирование, опытная и промышленная эксплуатация.

На этапе цифровизации основных форм и используемых реестров/справочников решаются задачи, связанные с основными рутинными этапами аудита и стандартизацией применяемых отчетных форм, достигаемое целевое состояние по итогам выполнения этапа 1 приведено на рис. 2.

<sup>2</sup> ГОСТ Р ИСО 19011–2021 Оценка соответствия. Руководящие указания по аудиту систем менеджмента. – М.: Стандартинформ, 2021. V, 35 с.

<sup>3</sup> ГОСТ Р ИСО 9001-2015 Системы менеджмента качества. Требования. – М.: Стандартинформ, 2020. VIII, 23 с.

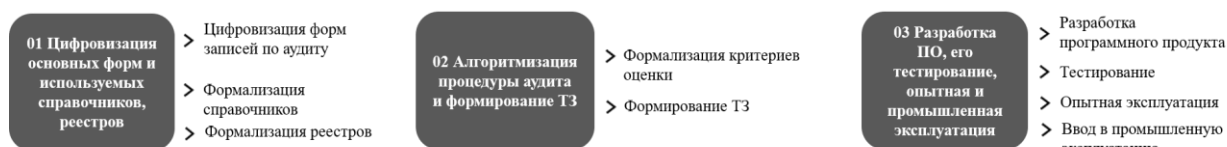


Рис. 1. Основные этапы создания автоматизированной системы по аудитам

| Текущее состояние                                                                                                                                                                                                                                                       | Целевое состояние                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> <b>Отчет аудитора о результатах аудита</b><br>Аудитор самостоятельно готовит отчет установленной формы, отражая в нем результаты проведенного аудита                                                                                | <input checked="" type="checkbox"/> <b>Отчет аудитора о результатах аудита</b><br>Отчет о результатах аудита формируется в автоматизированном режиме на основании результатов аудита, заполняемых аудитором в ходе аудита                                                                                                                       |
| <input checked="" type="checkbox"/> <b>Протоколы регистрации несоответствия</b><br>Аудитор заносит сведения о несоответствии в форму протокола регистрации несоответствия                                                                                               | <input checked="" type="checkbox"/> <b>Протоколы регистрации несоответствия</b><br>Протоколы регистрации несоответствий оформляются аудитором в ходе проверки путем выбора стандартизированных формулировок из системы и автоматически связываются с пунктами нормативных документов на соответствие которым осуществляется оценка соответствия |
| <input checked="" type="checkbox"/> <b>Итоговый отчет и выводы аудита</b><br>Руководитель группы по аудиту формирует итоговый отчет и выводы аудита                                                                                                                     | <input checked="" type="checkbox"/> <b>Итоговый отчет и выводы аудита</b><br>Итоговый отчет о результатах аудита формируется в автоматизированном режиме                                                                                                                                                                                        |
| <input checked="" type="checkbox"/> <b>Анализ динамики и результатов аудита</b><br>Данные о выявленных несоответствиях в «ручном» режиме сравниваются с результатами предыдущих периодов, формируются аналитические данные (дашборды, диаграммы, сравнительные таблицы) | <input checked="" type="checkbox"/> <b>Анализ динамики и результатов аудита</b><br>Данные о несоответствиях сохраняются в системе, осуществляется сравнительный анализ повторяющихся несоответствий с результатами предыдущих периодов, формирование аналитических данных осуществляется в автоматизированном режиме                            |

Рис. 2. Достижимое целевое состояние по итогам выполнения этапа 1

На этапе формирования алгоритма оценки и технического задания (ТЗ) осуществляется разработка ТЗ<sup>4</sup>, включающего в т.ч. алгоритмизацию процесса оценки и формирования критериев оценки с учетом необходимой доказательной документации по каждому критерию аудита.

Критерии оценки разрабатываются для каждого критерия аудита, в качестве которых выступают требования национальных, государственных военных, межгосударственных, международных стандартов, устанавливающие требования к системам менеджмента организаций оборонной, авиакосмической, авиационной и др. отраслей промышленности.

Важным инструментом для эффективного определения критериев оценки результатов аудита на соответствие требованиям стандартов используются анкеты, чек-листы, планы проверок и их цифровизация.

В процессе внедрения автоматизированных систем аудита необходимо учитывать следующие ключевые риски:

1. Методологические риски, связанные с некорректным определением критериев оценки систем менеджмента организаций, что может привести к искажению результатов аудита и формированию недостоверных выводов.

2. Технологические риски, обусловленные несовершенством программного обеспечения и алгоритмов обработки данных, включая возможные ошибки в работе автоматизированных систем и сбои в функционировании программных компонентов.

3. Информационные риски, возникающие вследствие: недостаточного объема данных, собираемых в ходе аудиторской проверки; ограниченности временных ресурсов для полноценной оценки всех критериев; неполноты информационной базы для достоверной оценки систем менеджмента.

4. Субъективные риски, связанные с возможностью манипулирования данными при заполнении анкет самооценки; предвзятостью при предоставлении информации со стороны проверяемых организаций, искажением исходных данных в процессе их сбора и обработки.

<sup>4</sup> ГОСТ 34.602-2020 Информационные технологии. Комплекс стандартов на автоматизированные системы. Техническое задание на создание автоматизированной системы. – М.: Российский институт стандартизации, 2022. III, 8 с.

5. Риски, связанные с человеческим фактором, определяемые уровнем профессиональной подготовки аудиторов, включая: недостаточную квалификацию специалистов в области применения автоматизированных систем; различия в подходах к проведению аудита; субъективность оценки при интерпретации результатов автоматизированной обработки данных.

Для минимизации указанных рисков необходимо:

- разработать четкие методологические основы оценки;
- обеспечить качество разработки программного обеспечения;
- предусмотреть механизмы верификации данных;
- провести обучение персонала работе с автоматизированными системами;
- внедрить систему контроля качества аудита.

В заключение следует подчеркнуть, что интеграция цифровых технологий в аудиторскую практику представляет собой не просто модернизацию существующих процессов, а фундаментальную трансформацию всей аудиторской деятельности. Успешная реализация данного направления требует комплексного подхода, включающего стандартизацию процедур, совершенствование механизмов регулирования и повышение квалификации специалистов.

Внедрение цифровых решений позволит не только оптимизировать рабочие процессы и повысить эффективность аудита, но и создать прочную основу для развития новых методологических подходов в аудиторской деятельности. При этом ключевым фактором успеха выступает сбалансированное сочетание инновационных технологий с традиционными методами аудита, что обеспечит сохранение высокого качества аудиторских услуг при одновременном повышении их доступности и результативности.

Дальнейшее развитие цифровизации аудита должно осуществляться с учетом необходимости обеспечения информационной безопасности, защиты данных и соблюдения стандартов по аудиту. Только при соблюдении этих условий возможно достижение главной цели – повышения качества аудиторских услуг и обеспечения достоверности результатов проверок в условиях цифровой экономики.

Таким образом, процесс интеграции цифровых технологий в аудиторскую практику является неизбежным и закономерным этапом развития этой деятельности, открывающим новые перспективы для совершенствования методологии аудита и повышения его эффективности в современных экономических условиях.

#### Список литературы / References

1. Боташева Л.Х., Лифановская О.В. Перспективные направления совершенствования системы внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ на предприятиях финансового сектора // Вестник евразийской науки. 2025. Т. 17, № 3. С. 56. /  
Botasheva L.Kh., Lifanovskaya O.V. Promising directions for improving the internal control system for the purposes of AML/CFT/CFMD at financial sector enterprises. The Eurasian Scientific Journal. 2025;17(s3).
2. Бурый А.С. Структуризация систем мониторинга информационных ресурсов // Правовая информатика. 2023. № 1. С. 52-61. /  
Buryi A.S. Strukturizaciya sistem monitoringa informacionnyh resursov. Legal Informatics. 2023;1:52-61.
3. Глухова Т.В., Ломакин И.Н. Проблемы и перспективы цифровизации стандартизации в различных отраслях производства // Информационно-экономические аспекты стандартизации и технического регулирования. 2024. № 6(81). С. 102-106. /  
Glukhova T.V., Lomakin I.N. Problemy i perspektivy cifrovizacii standartizacii v razlichnyh otraslyah proizvodstva. Information and economic aspects of standardization and technical regulation. 2024; 6(81):102-106.
4. Шмелёва А.Н. Создание адаптивной структуры для реализации внутрикорпоративного аудита посредством интеграции цифровых решений, основанных на онтологическом принципе SIPOC // Информационно-экономические аспекты стандартизации и технического регулирования. 2025. № 2(83). С. 60–65. /  
Shmeleva A.N. Creation of an adaptive structure for implementing internal audit through the integration of digital solutions based on the SIPOC ontological principle. Information and economic aspects of standardization and technical regulation. 2025;2(83):60–65.