

Тема 6. Компонент шість. Облік та звітність



PI-27. Надійність фінансових даних

Опис

Цей показник оцінює регулярність проведення звірки банківських рахунків казначейства, рахунків до з'ясування та авансових рахунків, а також наявності механізмів контролю цілісності фінансових даних. Він включає чотири наступні параметри і використовує метод M2 (УС) для агрегування балів параметрів:

Параметри та розрахунок балів

Оцінка

Мінімальні вимоги

27.1. Звіряння банківських рахунків

А Звірка *всіх* активних банківських рахунків центрального уряду здійснюється як мінімум один раз на тиждень як по агрегованих, так і по детальним даним як правило протягом одного тижня після закінчення кожного тижня.

У Звірка *всіх* активних банківських рахунків центрального уряду здійснюється як мінімум один раз на місяць, як правило, протягом 4 тижнів після закінчення кожного місяця.

С Звірка *всіх* активних банківських рахунків центрального уряду здійснюється як мінімум один раз на квартал, як правило, протягом 8 тижнів після закінчення кожного кварталу.

й ефективність менше необхідної для балу 'С'.

27.2. Рахунки до в'яснення

А Звіряння рахунків до в'яснення здійснюється щонайменше один раз на місяць протягом місяця після закінчення кожного місяця. Обробка рахунків до в'яснення здійснюється своєчасно, не пізніше закінчення фінансового року, за винятком випадків, коли для більшої затримки є достатні підстави.

У Звіряння рахунків до в'яснення здійснюється як мінімум один раз на квартал протягом двох місяців після вікон чення кожного кварталу. Обробка рахунків до з'ясування здійснюється своєчасно, не пізніше закінчення фінансового року, за винятком випадків, коли для більшої затримки є достатні підстави.

С Звіряння рахунків до з'ясування здійснюється щорічно протягом двох місяців після закінчення року.

Обробка рахунків до з'ясування здійснюється своєчасно, не пізніше закінчення фінансового року, за винятком випадків, коли для більшої затримки є достатні підстави.

й ефективність менше необхідної для балу 'С'.

27.3. Авансові рахунки

А

Звіряння авансових рахунків здійснюється як мінімум один раз на місяць протягом

місяця після закінчення кожного місяця. *Усе* авансові рахунки обробляються своєчасно.

Звіряння авансових рахунків здійснюється як мінімум один раз на квартал протягом двох місяців після закінчення кожного кварталу. *Максимальна кількість* авансових рахунків обробляється своєчасно.

Звіряння авансових рахунків здійснюється щорічно протягом двох місяців після закінчення року. Обробка авансових рахунків найчастіше здійснюється із затримкою. ефективність менше необхідної для балу 'С'.

27.4. Механізм контролю цілісності даних

У

С

А

Доступ до записів та можливість внесення змін обмеження, подібні дії реєструються та залишають за собою аудиторський слід. Є орган, підрозділ або група фахівців, відповідальні за перевірку цілісності фінансових даних.

Доступ до записів та можливість внесення змін обмеження, подібні дії реєструються та залишають за собою аудиторський слід.

Доступ до записів та можливість внесення змін обмеження, подібні дії реєструються. ефективність менше необхідної для балу 'С'.

Охоплення

Параметр 27.1: ЦП.

Параметри 27.2, 27.3 і 27.4: ВСР.

Період для оцінки

Параметри 27.1.

Параметр 27.4: На момент оцінки.

Посібник з оцінки

Подання достовірної фінансової інформації вимагає постійної звірки та підтвердження документації, що ведеться бухгалтерами. Це є важливою складовою системи внутрішнього контролю та однією з основних умов наявності якісної інформації, що спрямовується керівництву зовнішніми сторонами. Даний показник охоплює три найважливіші види звірок.

Параметр 27.1 оцінює регулярність проведення звіряння банківських рахунків. Необхідна наявність регулярних та своєчасних звірок даних про операції за рахунками уряду (у державних або комерційних банках) та операції, відображені в касовому обліку уряду. Подібні звіряння повинні оформлятися у вигляді звітів, а у разі розбіжностей повинні прийматися належні заходи. Такі звіряння є критично важливими для забезпечення цілісності бухгалтерських записів та фінансової звітності.

Параметр 27.2 оцінює регулярність та своєчасність проведення звірок та обробки рахунків до з'ясування, включаючи різноманітні депозитні рахунки та рахунки з обліку зобов'язань. Нездатність вчасно обробити рахунки до з'ясування може призвести до спотворень даних фінансової звітності та сприяти здійсненню шахрайських чи корупційних схем.

Параметр 27.3 оцінює звірку та обробку авансових рахунків. До авансових платежів відносяться платежі, що здійснюються на адресу підрядників за контрактами на державні закупівлі, а також витрати на відрядження та операційні аванси. У разі контрактів на державні закупівлі залік сум авансування має здійснюватися відповідно до умов укладених контрактів. У разі інших платежів необхідно дотримуватись вимог національного законодавства. Даний показник не включає міжбюджетні трансферти, незважаючи на те, що вони можуть містити в назві слово "аванс". Наявність повної, точної, достовірної та своєчасної інформації є важливою умовою для функціонування системи внутрішнього контролю. Інформація, необхідна для оцінки даного параметра, міститься в різних інформаційних системах та пов'язана з роботою персоналу, процесами, даними та інформаційними технологіями. Ці компоненти розглядаються в рамках показника РІ-23, що відноситься до фонду заробітної плати, та показника РІ-25, що відноситься до прийняття зобов'язань та здійснення платежів.

Параметр 27.4 оцінює наскільки наявні процеси сприяють отриманню необхідної фінансової інформації та спрямований на оцінку цілісності даних, яка визначається через їхню точність та повноту (міжнародний стандарт І80/ІЕС, 2014). Незважаючи на те, що й інші процеси відіграють важливу роль для забезпечення цілісності даних, цей показник зачіпає лише два основні аспекти: доступ до інформації (включаючи доступ у режимі

перегляду) та внесення змін до запису шляхом створення нових та зміни наявних записів; а також наявність органу, підрозділу чи групи фахівців, відповідальних за перевірку цілісності даних. Аудиторський слід є важливим аспектом цілісності даних, оскільки він створює основу для індивідуальної підзвітності, виявлення несанкціонованого доступу та аналізу проблем.

PI-28. Звіти про виконання бюджету, що надаються протягом року

Опис

Цей показник оцінює повноту, точність і своєчасність інформації про виконання бюджету. Звіти про виконання бюджету, що надаються протягом року, повинні бути взаємоузгоджені в частині охоплення бюджету і використовуваних класифікацій, щоб можна було проводити моніторинг виконання бюджету і при необхідності своєчасно виконувати заходи коригування. Показник включає три наступні параметри і використовує метод M1 (C3) для агрегування балів параметрів:

Параметри та розрахунок балів

Оцінка

Мінімальні вимоги

28.1. Охоплення та сумісність звітів

У

А

Охоплення і класифікація даних дозволяють здійснювати їх пряме зіставлення з даними, спочатку закладеними до бюджету. Є інформація щодо всіх статей бюджетних кошторисів. Витрати, здійснювані за рахунок переказу коштів автономним установам центрального уряду, включені до звітів.

Охоплення і класифікація даних дозволяють здійснювати їх пряме зіставлення з даними, спочатку закладеними до бюджету, з частковим агрегуванням даних. Витрати, що здійснюються за рахунок переказу коштів автономним установам центрального уряду, включені до звіту.

Охоплення та класифікація даних дозволяють здійснювати їх пряме зіставлення з даними, спочатку закладеними до бюджету лише за основними адміністративними категоріями.

ефективність менше необхідної для балу 'С'.

28.2. Строки підготовки звітів про виконання бюджету

А

Звіт про виконання бюджету складаються щомісяця і подаються протягом двох тижнів з моменту закінчення кожного місяця.

У Звіт про виконання бюджету складаються щоквартально і подаються протягом чотирьох тижнів з моменту закінчення кожного кварталу.

С Звіт про виконання бюджету складаються щоквартально (можливо, за винятком першого кварталу)

та подаються протягом восьми тижнів з моменту закінчення кожного кварталу.

ефективність менше необхідної для балу 'С'.

28.3. Якість звітів про виконання бюджету

A Не існує жодних серйозних претензій до точності даних, що надаються. Аналіз виконання

бюджету здійснюється щонайменше один раз на півріччя. Інформація про витрати охоплює як стадію прийняття зобов'язань, і здійснення платежів.

У Існують деякі недоліки в плані точності даних. Ці недоліки вказуються у звітах, дані

звітів є послідовними і є цінністю для аналізу виконання бюджету. Аналіз виконання бюджету здійснюється щонайменше один раз на півріччя.

Інформація про витрати враховується лише на стадії здійснення платежів.

C

Існують деякі недоліки щодо точності інформації. Дання звітів є цінністю для аналізу виконання бюджету. Інформація про витрати враховується лише на стадії здійснення платежів.

ефективність менше необхідної для балу 'C'.

Охоплення

ВСР.

Період для оцінки

Останній завершений фінансовий рік

Інформація про виконання бюджету, яка включає дані про доходи і витрати бюджету, потрібна для забезпечення моніторингу виконання бюджету, а також, у разі потреби, для розробки заходів, що забезпечують досягнення або коригування запланованих підсумкових результатів виконання бюджету.

Параметр 28.1 оцінює ступінь подання даних у звітах, що надаються протягом року, а також форму представлення даних, яка повинна дозволяти легко проводити їх порівняння з спочатку закладеними до бюджету параметрами (тобто охоплення, метод обліку і формат подання даних повинні бути однаковими). Те, як розподіл обов'язків між міністерством фінансів та галузевими міністерствами з підготовки звітів, залежить від виду використовуваних систем обліку та здійснення платежів (централізована, децентралізована або автономна). У кожному випадку роль міністерства фінансів може бути різною, включаючи такі функції як:

- централізований збір та обробку операцій бюджетних установ, а також підготовку та розповсюдження різних видів звітів, як по окремих бюджетних установах, так і агрегованих/консолідованих звітів;
- підготовку та розповсюдження різних видів звітів, як по окремих бюджетних установах, так і агрегованих/консолідованих звітів, заснованих на облікової інформації, отриманої від бюджетних установ про проведені ними операції;
- консолідацію/агрегування звітів, підготовлених бюджетними установами (а також автономними установами, якщо застосовно) на підставі їх даних їхнього бухгалтерського обліку.

Параметр 28.2 оцінює своєчасність подання інформації, а також наявність додаткової інформації, що містить аналіз та коментарі щодо виконання

бюджету.

Параметр 28.3 оцінює якість наданої інформації, а також те, чи включає вона в себе дані про витрати, що відповідають як стадії прийняття зобов'язань, так і стадії здійснення платежів. Така інформація важлива для моніторингу виконання бюджету та освоєння виділених асигнувань. Також вона повинна включати дані про витрати, що здійснюються за рахунок трансфертів автономним установам центрального уряду.

Країна можуть становити різні види звітів про виконання бюджету протягом фінансового року, які, наприклад, можуть відрізнятися за охопленням або ступенем деталізації. При розрахунку балів за даним показником для кожного з параметрів слід розглядати звіт одного і того ж виду, що дозволить оцінити своєчасність, точність, охоплення та співставність для однієї й тієї ж групи звітів.

PI-29 Годовые финансовые отчеты

Опис

Цей показник оцінює повноту, своєчасність та відповідність річних фінансових звітів загальноприйнятим принципам і стандартам бухгалтерського обліку, що є критично важливим для забезпечення підзвітності та прозорості системи УДФ. Показник включає три наступні параметри і використовує метод M1 (C3) для агрегування балів параметрів: Параметри та розрахунок балів

Оцінка

Мінімальні вимоги

29.1. Повнота річних фінансових звітів

А Фінансова звітність про виконання бюджету центрального уряду готується щорічно та співставно-віма з затвердженим бюджетом. Вона містить повну інформацію про доходи, витрати, фінансові та матеріальні активи, зобов'язання, гарантії та довгострокові зобов'язання, і відповідає звіту про рух грошових коштів, що пройшов звірку.

У Фінансова звітність про виконання бюджету центрального уряду готується щорічно та співставно-віма з затвердженим бюджетом. Вона як мінімум містить інформацію про доходи, витрати, фінансові активи, фінансові зобов'язання, гарантії та довгострокові зобов'язання.

С Фінансова звітність про виконання бюджету центрального уряду готується щорічно та співставно-віма з затвердженим бюджетом. Вона містить інформацію про доходи, витрати та сальдо грошових коштів.

й ефективність менше необхідної для балу 'С'.

29.2. Надання звітів органам зовнішнього аудиту

А Фінансова звітність про виконання бюджету центрального уряду надається для проведення зовнішнього аудиту протягом трьох місяців після закінчення фінансового року.

У Фінансова звітність про виконання бюджету центрального уряду надається для проведення зовнішнього аудиту протягом шести місяців після закінчення фінансового року.

С Фінансова звітність про виконання бюджету центрального уряду подається щодо зовнішнього аудиту протягом 9 місяців після закінчення фінансового року.

ефективність менше необхідної для балу 'С'.

29.3. Стандартні бухгалтерського обліку

А Стандарт бухгалтерського обліку, застосування при складанні всіх фінансових звітів, відповідають міжнародним стандартам. Положення *максимальної кількості* міжнародних стандартів включень до складу національних стандартів. Розбіжності між міжнародними та національними стандартами розкриваються, всі відмінності роз'яснюються. Стандарт, що використовується при підготовці щорічної фінансової звітності, вказуються в пояснювальних записках до звітності.

У Стандарт бухгалтерського обліку, застосування при складанні всіх фінансових звітів, відповідають національному законодавству. Положення *більшості* міжнародних стандартів включень до складу національних стандартів. Розбіжності між міжнародними та національними стандартами розкриваються, всі відмінності роз'яснюються. Стандарт, що використовується для підготовки щорічної фінансової звітності, вказуються.

С Стандарт бухгалтерського обліку, застосування при складанні всіх фінансових звітів, відповідають національному законодавству і забезпечують сумісність звітності за різний період. Стандарт, що використовується для підготовки щорічної фінансової звітності, вказуються.

й ефективність менше необхідної для балу 'С'.

Охоплення

ВСП.

Період для оцінки

Параметр 29.1: Останній завершений фінансовий рік.

Параметр 29.2: Остання фінансова звітність для аудиту.

Параметр 29.3: Фінансова звітність протягом останніх трьох років.

Посібник з оцінки

Щорічна фінансова звітність центрального уряду щодо виконання бюджету має виняткову важливість для забезпечення підзвітності та прозорості системи УГФ. У той час як окремі країни мають власні стандарти фінансової звітності для державного сектора, встановлення урядом або іншим уповноваженим органом, у багатьох випадках застосовуються національні стандарти бухгалтерського обліку для приватного сектора, регіональні стандарти або міжнародні стандарти, такі як МСФЗГС. У будь-якому разі кінцевим результатом має бути повний та відповідний загальноприйнятим

принципам та стандартам бухгалтерського обліку пакет фінансової звітності. Для цілей оцінки цього показника щорічна фінансова звітність, або як звітність і для присвоєння балів, можуть розглядатися та використовуватись звіти про виконання бюджету, що випускаються урядом.

Параметр 29.1 оцінює повноту фінансової звітності. Щорічна фінансова звітність повинна містити порівняння показників виконання бюджету із спочатку затвердженим бюджетом. Фінансова звітність повинна містити повну інформацію про доходи, витрати, активи, зобов'язання, гарантії та довгострокові зобов'язання. Ця інформація може включатися у фінансову звітність як на основі модифікованого касового методу, так і на основі методу нарахувань, або подаватися у вигляді пояснень або окремих звітів, як часто робиться в системах, заснованих на касовому методі. Корисність звітів залежить від того, чи складаються вони після звіряння та обробки рахунків до з'ясування та авансових рахунків, а також проведення звірки банківських рахунків відповідно до процедур, що оцінюються показником РІ-27.

Параметр 29.2 оцінює своєчасність подання річної фінансової звітності, що пройшла звірку, для проведення зовнішнього аудиту, що є ключовим показником ефективності системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності. В рамках деяких систем окремі міністерства, департаменти та автономні установи, а також інші державні установи у складі центрального уряду складають звітність, яка надалі консолідується міністерством фінансів. У централізованих системах вся інформація, подана у звітах, або її частина зберігається у міністерстві фінансів. Датою фактичного подання звіту вважається дата, коли зовнішній аудит повідомляє звіт повним і готуємо для проведення аудиту.

Показник 29.3 оцінює, наскільки щорічна фінансова звітність зрозуміла її користувачам, а також те, наскільки вона сприяє підзвітності та прозорості. Для цього потрібно, щоб принципи обліку операцій уряду, принципи бухгалтерського обліку та національні стандарти обліку були прозорими. Для отримання більш високих балів необхідно, щоб стандарти, які використовуються у бухгалтерському обліку, відповідали загально визнаним міжнародним стандартам, таким як МСФЗ3Г. Для отримання балів "А" і "В" звіт про оцінку повинен містити пояснення про те, методологія яких міжнародних стандартів застосовується, а також де саме розкривається інформація про відповідність цим стандартам.

Компонент сім. Зовнішній контроль та аудит



РІ-30. Внешний аудит

Опис

Цей показник оцінює характеристики зовнішнього аудиту. Він включає чотири наступні параметри і використовує метод М1 (С3) для агрегування балів параметрів.

Параметри та розрахунок балів

Оцінка

Мінімальні вимоги

30.1. Охоплення та стандартні аудити

А Фінансова звітність *всіх* установ центрального уряду, включаючи інформацію про доходи, розходах, активах та зобов'язаннях, пройшла аудит відповідно до стандартів МСВОА або відповідних національних стандартів в галузі аудиту протягом останніх трьох завершень фінансових років. У матеріалах за підсумками проведеного аудиту відзначаються будь-які істотні недоліки, системні ризики, а також ризики системи контролю.

У Фінансова звітність установ центрального уряду, які представляють *максимальна кількість* сукупних доходів і витрат, пройшла аудит відповідно до стандартів МСВОА або відповідних національних стандартів в галузі аудиту протягом останніх трьох завершень фінансових років. У матеріалах за підсумками проведеного аудиту відзначаються будь-які істотні недоліки, системні ризики, а також ризики системи контролю.

С Фінансова звітність установ центрального уряду, які представляють *більшість* сукупності доходів і витрат, пройшла аудит відповідно до стандартів МСВОА або відповідних національних стандартів в галузі аудиту протягом останніх трьох завершень фінансових років. У матеріалах за підсумками проведеного аудиту відзначаються будь-які істотні недоліки. **Й** ефективність менше необхідної для балу 'С'.

30.2. Надання аудиторських звітів органу законодавчої влади

А Протягом останніх трьох завершень фінансових років аудиторські звіти надавалися органам законодавчої влади.¹ протягом трьох місяців із моменту отримання фінансової звітності органами аудиту.

Протягом останніх трьох завершень фінансових років аудиторські звіти надавалися органам законодавчої влади протягом шести місяців з моменту отримання фінансової звітності органами аудиту.

Протягом останніх трьох завершень фінансових років аудиторські звіти надавалися органам законодавчої влади протягом дев'яти місяців з моменту отримання фінансової звітності органами аудиту. ефективність менше необхідної для балу 'С'.

30.3. Вжиття заходів за результатами зовнішнього аудиту

А

¹Протягом останніх трьох завершень фінансових років органу виконавчої влади або установи, щодо яких був проведений аудит, результативно і своєчасно вживали за його результатами відповідних заходів (у разі якщо вжиття таких заходів очікувалося).

Протягом останніх трьох завершень фінансових років органу виконавчої влади або установи, щодо яких був проведений аудит, офіційно, всебічно і своєчасно вживали за його результатами відповідних заходів (у разі якщо таких заходів очікувалося).

Протягом останніх трьох завершень фінансових років органу виконавчої влади або установи, щодо яких був проведений аудит, надавали офіційну відповідь за його результатами (у разі якщо його надання очікувалося).

[^]ефективність менше необхідної для балу 'С'.

⁵ Або іншому органу, відповідальному за управління державними фінансами.

У

С Незалежність найвищого органу аудиту (ВОА)

У

А

ВОА здійснює свою діяльність незалежно від органів виконавчої влади в частині, що стосується процедур призначення та звільнення з посади голови ВОА, планування проведення аудиту, процедур опублікування звітів, а також затвердження та виконання бюджету ВОА. Незалежність ВОА закріплено законодавчо. ВОА наділений правом необмеженого та оперативного доступу до облікових даних, документів та інформації.

ВОА здійснює свою діяльність незалежно від органів виконавчої влади в частині, що відноситься до процедур призначення та звільнення з посад глав ВОА, планування проведення аудиту, а також затвердження та виконання бюджету ВОА. ВОА наділений правом необмеженого та оперативного доступу до облікових даних, документів та інформації щодо *максимальної кількості* установ, що підлягають аудиту.

С ВОА здійснює свою діяльність незалежно від органів виконавчої влади у частині, що належить до процедур призначення та звільнення з посади голова ВОА, а також виконання бюджету ВОА. ВОА наділений правом необмеженого та оперативного доступу *добільшості* запитуваних облікових даних, документів та інформації.

й ефективність менше необхідної для балу 'С'.

Охоплення

ВСР.

Період для оцінки

Параметри 30.1, 30.2 та 30.3: Три останні завершені фінансові роки.

Параметр 30.4: На момент оцінки.

Посібник з оцінки

Проведення достовірного та ретельного зовнішнього аудиту є необхідною умовою забезпечення підзвітності та прозорості використання державних коштів. У той час як один із параметрів цього показника оцінює незалежність функції зовнішнього аудиту, перші три параметри приділяють увагу аудиту щорічної фінансової звітності уряду. Очікується, що окремі аспекти аудиту ефективності також притаманні функції аудиту, проте ці питання розглядаються в рамках параметра 8.4.

Параметр 30.1 оцінює основні елементи зовнішнього аудиту в частині, що відноситься до сфери застосування та охоплення аудиту, а також відповідності стандартам проведення аудиту. Під сферою застосування аудиту розуміються установи та джерела коштів,² які піддаються аудиту в будь-який окремо взятий рік, і які повинні включати позабюджетні фонди і автономні агентства. Останні не завжди піддаються аудиту з боку вищого органу аудиту (ВОА), так як виконання відповідних функцій може бути

² Тобто підпадають під план проведення зовнішніх аудитів, заснованих на оцінці ризиків на окремо взятий рік незалежно від того, чи потрібне виконання значного обсягу аудиторської роботи з конкретної установи/джерела коштів.

передбачено іншими аудиторськими організаціями. Якщо можливості ВОА обмежені, програма аудиту може плануватися цим органом з урахуванням вимог законодавства з проведення аудиторських перевірок і бути розрахованою на кілька років, так щоб забезпечити регулярну перевірку високопріоритетних або пов'язаних з найбільш високим ризиком установи та функцій, у той час як установи та функції можуть перевірятися рідше. Робота аудиторів повинна охоплювати всі доходи, витрати, активи та зобов'язання незалежно від того, чи відображаються вони у фінансовій звітності (див. РІ-28).

Щодо відповідності належним стандартам аудиту (таким як Міжнародний стандарт для найвищих органів аудиту (МСВОА), а також міжнародним стандартам аудиту (МСА)³ Міжнародної федерації бухгалтерів/ Ради з міжнародних стандартів аудиту та гарантії якості (МФБ/СМСАДК)), то вона має забезпечити акцентування уваги на важливих та системних проблемах звітності, а також на проведенні фінансового аудиту та аудиту відповідності з наступним викладом думки щодо достовірності фінансової звітності, регулярності та обґрунтованості проведення операцій, а також функціонуванню систем внутрішнього контролю та закупівель. ВОА повинен впровадити систему забезпечення якості для оцінки відповідності застосовуваних методів аудиту затвердженим стандартам аудиту. Такі оцінки, як правило, здійснюються всередині ВОА незалежно від тих, хто безпосередньо здійснює аудиторські перевірки. Зовнішні органи також можуть брати участь у роботі, доповнюючи, наприклад, незалежну експертизу або беручи участь у ньому як відповідне професійне співтовариство. Звіти за результатами незалежної оцінки забезпечення якості повинні бути основним джерелом даних для прийняття рішення про те, чи дотримуються стандарти проведення аудиту.

Параметр 30.2 оцінює своєчасність надання аудиторських звітів про виконання бюджету органам законодавчої влади або іншим органам, які виконують функції управління стосовно установи, щодо якої була проведена аудиторська перевірка, і є основним елементом, який гарантує у встановлений термін підзвітність виконавця. законодавчої влади. Для оцінки цього параметра затримки надання аудиторських звітів можуть розраховуватися з дати закінчення звітного періоду, коли були відсутні результати фінансового аудиту звіту, або з моменту отримання організацією, яка проводить зовнішній аудит, фінансової звітності, яка ще не пройшла аудиторську перевірку, але була перевірена з погляду фінансового аудиту. Аудиторські звіти можуть готуватися окремо по кожному з державних органів; в такому разі загальну величину затримки можна оцінити як середньозважене значення затримок по кожному з органів, де як ваги використовується найбільше значення їх доходів або витрат.

У тому випадку, якщо фінансова звітність, що пред'являється для зовнішньої

³ У частині фінансового аудиту Міжнародні стандарти для найвищих органів аудиту (МСВОА) ґрунтуються на відповідних міжнародних стандартах аудиту (МСА), у яких прописано процедуру проведення аудиту фінансової звітності, у тому числі вимог до проведення аудиту відповідності, тобто дотримання законів та регламентів під час аудиту. звітності.

аудиторської перевірки, не приймається, а повертається назад для внесення правок та доповнень, фактичною датою надання звіту вважається день, коли фахівець, який проводить зовнішній аудит, визнає фінансову звітність повною та придатною для проведення аудиторську перевірку.

Параметр 30.3 оцінює результативність та своєчасність прийняття органами виконавчої влади або установами, щодо яких було проведено аудит, заходів у відповідь на рекомендації або спостереження, отримані за підсумками зовнішньої аудиторської перевірки. Підтвердженням ефективного вжиття заходів за підсумками аудиторської перевірки може бути офіційна письмова відповідь (наприклад, лист органу виконавчої влади або установи) щодо зауважень, отриманих у ході аудиторської перевірки, де викладаються вже підприємство або заплановане для вирішення відповідної проблемної заходи. Звіти щодо вжитих заходів дають можливість підтвердити їх застосування, підсумовуючи інформацію про те, як перевірені установи вповнили рекомендації аудиторів або відреагували на отримані зауваження. Необхідно зазначити, що вжиття заходів у відповідь на рекомендації, отримані від органів законодавчої влади, розглядаються в окремому показнику РІ-31.

Параметр 30.4 оцінює незалежність ВОА від органів виконавчої. Незалежність є обов'язковою умовою ефективною і заслуговує на довіру системи фінансової підзвітності, і вона повинна бути закріплена конституцією або іншим порівняним за значенням юридичним документом. На практиці незалежність реалізується через механізм призначення (і звільнення з посади) головного ВОА та членів колегії, відсутності зовнішнього втручання в планування та здійснення аудиторських перевірок ВОА, а також через процедуру затвердження та виконання бюджету ВОА. Повноваження ВОА повинні поширюватися на всю діяльність центрального уряду і надавати ВОА можливість здійснювати всі види аудиту, зокрема фінансовий аудит, аудит відповідності та аудит ефективності. ВОА повинен мати необмежений доступ до облікових даних, документів та інформації. Необхідно зазначити, що в той час, як показник РІ-30 оцінює проведення аудиту щорічної фінансової звітності уряду, аудит ефективності розглядається у показнику РІ-8.

РІ-31. Розгляд висновків зовнішнього аудиту органом законодавчої влади
Опис

Даний показник оцінює розгляд органом законодавчої влади, що пройшла аудиторську перевірку фінансової звітності центрального уряду та його інституційних одиниць за умови, що такі установи: (а) за законом зобов'язані подавати звіти про результати аудиту органу законодавчої влади, або (б) їхній вищий орган або орган, який їх контролює, зобов'язаний відповідати на запитання та приймати заходи, діючи від імені цих установ. Показник включає чотири наступні параметри і використовує метод М2 (УС) для агрегування балів параметрів.

Параметри та розрахунок балів

Оцінка

Мінімальні вимоги

31.1. Своєчасність розгляду звітів про результати аудиту

А

Законодавчий орган завершив розгляд звітів за результатами аудиту річної фінансової звітності у тримісячний строк з моменту отримання звітності.

У Законодавчий орган завершив розгляд звітів за результатами аудиту річної фінансової звітності у шестимісячний строк з моменту отримання звітності.

С Законодавчий орган завершив розгляд звітів за результатами аудиту річної фінансової звітності у дванадцятимісячний строк із моменту отримання звітності. ефективність менше необхідної для балу 'С'.

31.2. Слухання за результатами аудиту

А Детальні слухання за основними результатами аудиторських звітів регулярно проводяться за участю посадових осіб усіх минулих аудиторських перевірок установ, за підсумками якої аудиторами болю представлено умовно-позитивне чи негативне укладання, чи відмова від надання укладання.

У Детальні слухання за основними результатами аудиторських звітів проводяться за участю посадових осіб *максимальної кількості* минулих аудиторських перевірок установ, за підсумками якої аудиторами болю представлено умовно-позитивне чи негативне укладання, чи відмова від надання укладання.

С Детальні слухання за основними результатами аудиторських звітів проводяться час від часу, охоплюючи *мало хто* пройшли аудиторську перевірку установи. Такі слухання можуть відбуватися лише за участю посадових осіб міністерства фінансів. й ефективність менше необхідної для балу 'С'.

31.3. Рекомендації, що видаються органом законодавчої влади за результатами аудиту

А Орган законодавчої влади рекомендує виконавчим органам вжити певного заходу та системній основі відстежує вповнення цих рекомендацій.

У Орган законодавчої влади рекомендує виконавчим органам вжити певного заходу та відслідковувати ує вповнення тих рекомендацій.

С Орган законодавчої влади рекомендує виконавчим органам вжити певного заходу.

й ефективність менше необхідної для балу 'С'.

31.4. Прозорість розгляду звітів аудиторів органами законодавчої влади

У

А

Усі слухання проводяться публічно за винятком строго обмеженого кола ситуацій, таких як питання національної безпеки та інші аналогічне чутливе

питання. Батько комітету обговорюються у присутності повного складу палати органу законодавчої влади і публікуються на офіційному сайті або іншому доступному для громадськості ресурсі.

Слухання проводяться публічно за винятком питань національної безпеки та інших аналогічних чутливих питань, а також кількох інших винятків. Отчето комітету надаються всьому складу палати органу законодавчої влади і публікуються на офіційному сайті або іншому доступному для громадськості ресурсі.

С Батько комітету публікуються на офіційному сайті або іншому доступному для громадськості ресурсі.

й ефективність менше необхідної для балу 'С'.

Охоплення

ВСР.

Період для оцінки

Три останні завершені фінансові роки.

Посібник з оцінки

Органи законодавчої влади грають одну з головних ролей у процесі контролю за виконанням затвердженого бюджету. Найчастіше ця функція виконується парламентськими комітетами або комісіями, які розглядають висновки зовнішніх аудиторів і запитують у установ, що пройшли аудиторську перевірку, цікавить їхню інформацію, що стосується викладених у цих висновках фактів. Для того, щоб розгляд вважався повноцінно проведеним, звіт про результати розгляду висновків зовнішньої аудиторської перевірки, підготовлений уповноваженим комітетом, повинен подаватися на розгляд (в ідеалі - на обговорення) повному складу палати органу законодавчої влади. Як правило, це робиться до того, як виконавча влада представить свою офіційну відповідь; проте, вжиття заходів може здійснюватися у час. Робота комітету залежить від наявності достатніх фінансових і технічних ресурсів, а також надання їм достатньої кількості часу для розгляду аудиторських звітів.

Параметр 31.1 оцінює своєчасність розгляду результатів аудиту органом законодавчої влади, що є основним елементом ефективної функції підзвітності. На своєчасність розгляду відповідних документів законодавчим органом влади може вплинути раптовий наплив представлених на його розгляд звітів про результати аудиту, коли зовнішні аудитори намагаються вкластися у встановлені терміни. У таких ситуаціях комітети можуть в першу чергу розглядати звіти за останні останні звітні періоди і за тими минулими аудит установам, які раніше неодноразово не виконували встановлені вимоги. Фахівцям, які проводять оцінку, слід прихильно ставитися до таких елементів належної практики, замість того, щоб оцінювати наявне відставання у розгляді звітів, що охоплюють більш ранні періоди.

Параметр 31.2 оцінює те, як проходять слухання за основними результатами аудиту, проведеного ВОА. Слухання за основними результатами зовнішніх аудиторських перевірок можуть вважатися докладними лише в тому випадку, якщо в них беруть участь як представники ВОА, які можуть пояснити свої

зауваження та спостереження, так і представники установ, що пройшли аудиторську перевірку, які можуть дати роз'яснення та запропонувати план дій з виправлення ситуації, що склалася. Поняття "небагато" має на увазі від 10 до 25 відсотків (обсяг бюджету) державних установ, за підсумками перевірки яких аудиторами були представлені позитивні або негативні висновки, або дана відмова від надання висновку (відповідно до шкали, прийнятої в системі ГРФ розділ 2.1.4.).

Параметр 31.3 оцінює дії органів законодавчої влади щодо видання рекомендацій щодо вжиття заходів та відстеження їх виконання. На додаток до рекомендацій зовнішніх аудиторів, описаних у показнику РІ-30, відповідальний комітет також може видавати рекомендації щодо вжиття певних заходів та накладення санкцій, рішення про які повинні приймати виконавчі органи. Також очікується, що Комітет має систему відстеження вжиття відповідних заходів органами виконавчої влади.

"Системність" має на увазі наступне: існує система відстеження виконання рекомендацій, в якій реєструються самі рекомендації, а також реєструються вжиті заходи або факти відсутності вжиття заходів за підсумками рекомендацій, або за кожною з рекомендацій під час наступних слухань органів повідомляються про факт виконання або невиконання рекомендацій.

Параметр 31.4 оцінює прозорість розгляду результатів аудиту з точки зору доступу громадськості до інформації. У тому випадку, коли слухання є відкритими, громадськість має можливість стежити за їх перебігом; для законодавчого комітету також є гарною можливістю поінформувати громадськість про результати своєї роботи. "Відкриття" слухань для громадськості може досягатися різними способами - від надання публіці доступу до зали засідань комітету до запрошення представника громадськості виступити на слуханнях з питання, що розглядається. Доступ громадськості до слухань може також бути забезпечений шляхом ведення теле- та радіотрансляцій, які дозволяють громадянам стежити за перебігом обговорень усередині комітетів. Параметр 31.4 приділяє увагу наявності певної форми доступу громадськості до інформації, при тому наявність у представників громадськості можливості виступити на слуханнях не оцінюється.

Якщо у законодавстві не закріплено вимоги щодо проведення зовнішнього аудиту річної фінансової звітності уряду (показник РІ-29), то це означатиме, що органи законодавчої влади не виконують своєї функції забезпечення підзвітності органів виконавчої влади. У цьому випадку всім параметрам даного показника повинна бути присвоєна оцінка «Б».

У цій частині системи ГРФП наводяться вказівки з підготовки звіту ГРФП, включаючи опис того, яка інформація повинна бути наведена у звіті, і шаблон, відповідно до якого вона повинна бути представлена.

Звіт ГРФП готуються для потреб урядів і націлені на надання вихідної інформації для підготовки реформ в галузі УДФ та в інших пов'язаних з ним сферах. У цьому вкрай важливо, щоб уряди брали участь в оцінці, надавали

для неї необхідну інформацію і давали зворотний зв'язок (коментарі) в ході проведення оцінки.