

Бюджетно-налоговые учреждения

Счетная палата Австрии и федеральные финансовые отчеты

*ММ*Mag. Гюнтер Бауэр, *МВА*

Счетная палата Австрии

Счетная палата Австрии

- **Счетная палата Австрии (СПА) - независимый орган федерального правительства, земель и муниципалитетов**
- **Федеральная конституция Австрии формулирует задачи, функции, организационную структуру и положение СПА**
- **СПА возглавляет председатель**
- **Председатель избирается Национальным советом на срок 12 лет**
- **СПА выполняет свои функции уже более 250 лет**

Общие задачи Счетной палаты Австрии

- Аудит эффективности деятельности федерального правительства, земель и муниципалитетов (> 10 000 жителей)
- Аудит эффективности деятельности других установленных законом юридических лиц (палаты и органы социального обеспечения)
- Аудит федеральных финансовых отчетов и публикация Доклада о федеральных финансовых отчетах
- Участие в разработке федерального бюджета с ориентацией на конечный результат
- Представление текущей информации об исполнении бюджета и превышении бюджетных ассигнований
- Специальные задачи: Отчет о средних доходах

Задачи Счетной палаты Австрии

- Основные задачи: аудит и консультации
- Аудит на основании следующих критериев:
 - экономия
 - действенность
 - эффективность
- Аудит финансовых операций - наиболее важная стратегическая задача СПА
- Оценка СПА основывается на заключениях аудита

Отчетность перед Национальным советом

- СПА выступает в роли органа Национального совета
- СПА представляет отчеты Национальному совету и публикует их на своей странице в Интернете
- Отчеты СПА рассматриваются Комиссией счетной палаты (КСП)
- Председатель СПА имеет право участвовать в заседаниях Комиссии счетной палаты и брать слово, будучи готовым ответить на любые вопросы представителей

Отчетность перед Национальным советом

- Затем, отчеты СПА обсуждаются на пленарных заседаниях Национального совета
- Председатель СПА присутствует на пленарных заседаниях во время обсуждения отчетов и готов ответить на все вопросы представителей
- Председатель имеет право посещать пленарные заседания Национального совета и комментировать вопросы, касающиеся СПА

Доклад о федеральном бюджете (часть Закона о федеральных финансах)

Доклад о федеральном бюджете

- Доклад о федеральном бюджете основывается на Законе о федеральном среднесрочном прогнозе расходов
- Закон о федеральном среднесрочном прогнозе расходов представляется Национальным советом до 30 апреля и содержит потолки расходов на последующие 4 финансовых года
- Доклад о федеральном бюджете - это план финансовых доходов и расходов федерального правительства на 1 год

Доклад о федеральном бюджете

- Доклад о федеральном бюджете состоит из бюджета, основанного на операционном отчете, и бюджета, основанного на отчете о движении денежных средств
- Систематическая структура Доклада о федеральном бюджете

Заголовки, главы,

Общие бюджеты

Подробные бюджеты (1 и 2 уровни)

- Доклад о федеральном бюджете содержит информацию об ориентации на конечный результат по каждой главе и общему бюджету

Участие Счетной палаты Австрии

- Председатель СПА имеет право делать замечания/рекомендации, исходя из соответствующего аудита эффективности деятельности, в отношении целевых показателей Доклада о федеральном бюджете (в рамках ориентации на воздействие)
- СПА представляет сравнительные расчеты Доклада о федеральном бюджете на предыдущий финансовый год до 30 апреля. Эти расчеты служат для Национального совета основанием для принятия решений в отношении Закона о федеральном среднесрочном прогнозе расходов



Исполнение бюджета

Участие Счетной палаты Австрии

- Участие в создании финансового долга:
все долговые финансовые инструменты должны быть скреплены второй подписью председателя СПА
- Участие в перечислении бюджетных фондов:
Обязательство министра финансов федерации отчитываться в случае превышения утвержденных бюджетных ассигнований

Доклад о федеральных финансовых отчетах

Доклад о федеральных финансовых отчетах

Годовые финансовые отчеты

Консолидированные финансовые отчеты -
Федеральное министерство финансов

Аудит финансовых отчетов, представление Доклада о федеральных финансовых отчетах - СПА

Доклад о федеральных финансовых отчетах

- Доклад о федеральных финансовых отчетах состоит из текстовой части и цифр
- Федеральное министерство финансов составляет консолидированные финансовые отчеты (набор цифр)
- СПА проводит аудит финансовых отчетов в соответствии с Разделом 9 Закона о счетной палате
- СПА подготавливает анализ цифр и отчет аудитора в соответствии с Разделом 9 Закона о счетной палате по текстовой части

Доклад о федеральных финансовых отчетах

- СПА представляет Доклад о федеральных финансовых отчетах Национальному совету (текстовую часть и цифры)
- Доклад о федеральных финансовых отчетах обсуждается в Бюджетной комиссии Национального совета
- Председатель СПА присутствует на обсуждении Доклада о федеральных финансовых отчетах и готов ответить на любые вопросы представителей

Доклад о федеральных финансовых отчетах

- Затем, Доклад о федеральных финансовых отчетах обсуждается на пленарных заседаниях Национального совета
- Председатель СПА присутствует на пленарных обсуждениях Доклада о федеральных финансовых отчетах и готов ответить на все вопросы представителей
- Национальный совет утверждает Доклад о федеральных финансовых отчетах, который затем приобретает силу федерального закона
- СПА публикует Доклад о федеральных финансовых отчетах (доступен общественности)

Доклад о федеральных финансовых отчетах

Содержание:

- 5 отчетов:
 - Сравнительный доклад о бюджете отчета о движении денежных средств
 - Сравнительный доклад о бюджете операционного отчета
 - Консолидированный отчет о финансовом положении
 - Консолидированный операционный отчет
 - Консолидированный отчет о движении денежных средств
- Пояснительные записки
- Финансовые отчеты всех уровней

Доклад о федеральных финансовых отчетах

- Разделом 9 Закона о счетной палате устанавливается, что все профильные министерства представляют подготовленные финансовые отчеты в СПА
- СПА проводит аудит финансовых отчетов
- СПА должна соблюдать национальные и международные стандарты =>
 - **Применение ISSAIs** (Международных стандартов Высших ревизионных учреждений)
 - **Применение ISAs** (Международных стандартов аудита)

Доклад о федеральных финансовых отчетах

- Существенные стандарты для планирования аудита:
 - **ISSAI 1300** Планирование и аудит финансовых отчетов
 - **ISSAI 1315** Выявление и оценка рисков существенного искажения информации посредством изучения организации и условий ее деятельности
 - **ISSAI 1320** Принцип существенность при планировании и проведении аудита
 - **ISSAI 1330** Реагирование аудитора на оцененные риски

Аудит федеральных финансовых отчетов

- Согласно ISSAI 1300 и 1315, необходимо проводить аудиторскую проверку внутренней системы контроля
- Для аудита внутренней системы контроля, насколько это возможно, используются результаты аудита эффективности деятельности
- Специальный функциональный аудит особенно важных или существенных бизнес-процессов
- Выбор областей аудита с ориентацией на риски

Аудит, ориентированный на риски:

- Определение существенности согласно ISSAI 1320
- Определение общей существенности: 1% федеральных расходов (75 миллиардов евро) => 750 млн. евро общая существенность
- Сумма заключений макс. 750 млн. евро
- Сокращение существенности отдельных бизнес-процессов на 30% => 525 млн. евро запланированная существенность

- Корректировка сокращения согласно качеству системы внутреннего контроля: эффективная система внутреннего контроля => большое сокращение, дефектная или отсутствующая система внутреннего контроля => маленькое сокращение
- Процессы или позиции ниже запланированной существенности не подвергаются аудиту
- В том, что касается существенных процессов или позиций, сумма неаудируемых позиций не должна превышать 525 млн. евро

Аудит федеральных финансовых отчетов

• Пример гарантий:

Общая сумма гарантий процесса: 1 830,11 млн. евро

Ассигнования в общие бюджеты:

46.01 Финансовая стабильность 1 336,61 млн. евро

45.01 Федеральные гарантии 493,50 млн. евро

Результат:

Сумма общего бюджета 46.01 выше запланированной существенности и должна пройти аудиторскую проверку.

Сумма общего бюджета 45.01 ниже запланированной существенности в 525 млн. евро и не подвергается аудиторской проверке.

Аудит федеральных финансовых отчетов

- Функциональный аудит систем внутреннего контроля бизнес-процессов с высоким объемом операций
- Следующие процессы были выбраны на 2013 финансовый год:
 - Кадровый процесс (около 8,6 млрд. евро)
 - Процесс финансирования (около 7,3 млрд. евро)
 - Рынок труда (около 6,4 млрд. евро)

Другие аудиторские процедуры:

- Аудит по существу:
Выбор примеров из всех глав на предмет проверки периодичности и закономерности (произвольная выборка)

Другие аудиторские процедуры:

- Аналитические процедуры аудита на предмет проверки достоверности изменений:
 - Определение и сравнение ожидаемых целевых показателей с реальными переменными
- Если реальные переменные не соответствуют ожидаемым целевым показателям, необходимо провести дополнительные аудиторские процедуры

Процесс

- Аудиторские процедуры проводятся ответственными аудиторами СПА по согласованию с экспертами
- СПА описывает заключения в отчете по результатам аудиторской проверки в соответствии с Разделом 9 Закона о счетной палате и предъявляет ответственным профильным министерствам требования устранить недостатки
- СПА составляет отчет о результате аудиторской проверки в соответствии с Разделом 9 Закона о счетной палате. Данный отчет представляется в Национальный совет вместе с Докладом о федеральных финансовых отчетах.

Аудит федеральных финансовых отчетов

Приятного Вам дня!