

Áhrif LOF á verkefni og verklag hjá Ríkisendurskoðun

Ráðstefna FJS 24. maí 2017

Ingi K. Magnússon, CIA, CGAP

sviðsstjóri



Efnisyfirlit

- *Stjórnsýsluendurskoðun*
- *Framkvæmd fjárlaga*
- *Fjárhagsendurskoðun*
- *Innra eftirlit og innri endurskoðun*



Stjórnsýsluendurskoðun

Stjórnsýsluendurskoðun felur í sér mat á frammistöðu þeirra aðila sem ríkisendurskoðandi hefur eftirlit með (6.gr.)

- 12. gr.: „Innan átta vikna frá lokum hvers ársfjórðungs skal ráðherra birta skýrslu þar sem framvinda opinberra fjármála er borin saman við markmið fjármálaáætlunar á grundvelli tölulegra gagna sem Fjársýsla ríkisins og Hagstofa Íslands safna“.
- 20. gr. Stefnumótun fyrir málefnasvið: „Í stefnunni skal lýsa áherslum og markmiðum, þ.m.t. gæða- og þjónustumarkmiðum, um fyrirkomulag, þróun og umbætur á þeirri starfsemi sem fellur undir viðkomandi málefnasvið. Í stefnunni skal gerð grein fyrir hvernig markmiðum verði náð, ábyrgðarskiptingu, tímasetningum, nýtingu fjármuna og áherslum við innkaup.“



Stjórnsýsluenduskoðun

Stjórnsýsluenduskoðun felur í sér mat á frammistöðu þeirra aðila sem ríkisendurskoðandi hefur eftirlit með (6.gr.)

- 31. gr. Stefnumótun ríkisaðila í A-hluta til þriggja ára: „Ríkisaðilar skulu á hverju ári móta stefnu fyrir starfsemi sína fyrir a.m.k. næstu þrjú ár. Í stefnunni skal m.a. greina frá markmiðum og almennum áherslum og hvernig þeim verði náð með tilliti til áætlaðra fjárveitinga. Gera skal grein fyrir mælikvörðum og viðmiðum sem lögð eru til grundvallar mati á árangri starfseminnar og niðurstöðum slíks mats fyrir næstliðin ár.“
- 32. gr. Ársáætlanir ríkisaðila í A-hluta: „Jafnframt skal sýna markmið starfseminnar og þá mælikvarða sem beitt er við mat á árangri.“



Framkvæmd fjárlaga

Ríkisendurskoðun skal aðstoða þingnefndir við störf er varða fjárhagsmálefni ríkisins, þ.m.t. eftirlit með framkvæmd fjárlaga (4. gr.)



Framkvæmd fjárlaga

Ríkisendurskoðun skal aðstoða þingnefndir við störf er varða fjárhagsmálefni ríkisins, þ.m.t. eftirlit með framkvæmd fjárlaga (4. gr.)

- Umsögn um frumvarp til fjárlaga
 - Umsögn um frumvarp til fjáraukalaga
 - Umsögn um frumvarp til lokafjárlaga
-
- Skýrslu um framkvæmd fjárlaga



Framkvæmd fjárlaga

Ríkisendurskoðun skal aðstoða þingnefndir við störf er varða fjárhagsmálefni ríkisins, þ.m.t. eftirlit með framkvæmd fjárlaga (4. gr.)

- Umsögn um fjármálastefnu
- Umsögn um fjármálaáætlun
- Umsögn um skýrslur framkvæmdavaldins?
 - mánaðarskýrslur (60.gr.)
 - ársfjórðungsskýrsla ráðherra (61. gr.)
 - árskýrsla hvers ráðherra (62. gr.)



Framkvæmd fjárlaga

Ríkisendurskoðun skal aðstoða þingnefndir við störf er varða fjárhagsmálefni ríkisins, þ.m.t. eftirlit með framkvæmd fjárlaga (4. gr.)

- Lögbundnum fjárlagliðum fækkar, 34 málefnasvið og 101 málaflokkur
- Varasjóðir, bæði fyrir A-hlutann í heild og málaflokka
- Ráðherra annast skiptingu fjárveitingu á stofnanir (fylgirit)
- Útgjöld sem ráðast af hagrænum forsendum falla niður árslok.
- Tryggja þarf samanburðarhæfni fjárlaga og reikningskila



Fjárhagsendurskoðun

Fjárhagsendurskoðun ríkisendurskoðanda tekur mið af eftirfarandi (5. gr.):

- a. að reikningsskil gefi glögga mynd af rekstri, fjárhagslegri stöðu og breytingu á henni á árinu í samræmi við settar reikningsskilareglur fyrir opinbera aðila
- b. að kanna innra eftirlit og hvort það tryggi viðunandi árangur
- c. að rekstur og umsvif séu í samræmi við heimildir fjárlaga, fjáráukalaga og annarra laga, lögmæt fyrirmæli, samninga og starfsvenjur þar sem við á



Fjárhagsendurskoðun

Helstu breytingar LOF sem varða eldri reikningskilaaðferðir:

- Fjárfesting færð sem eign í efnahagsreikningi en ekki gjaldfærð við kaup
- Áhrif launa-, verðlags- og gengisbreytinga á stöðu lánareikninga færð á rekstur en ekki á endurmatsreikning meðal eigin fjár.
- Orlofsskuldbinding færð í ársreikninga



Fjárhagsendurskoðun

Helstu breytingar LOF sem varða reikningshald:

- Reikningsskil fyrir A-hluta ríkissjóðs í heild (samstæðan) skulu gerð á grundvelli alþjóðlegra reikningsskilastaðla fyrir opinbera aðila sem miða við rekstrargrunn (IPSAS). Reikningsskil fyrir einstaka ríkisaðila í A-hluta skulu uppfylla kröfur laga um ársreikninga nr. 3/2006
- Reikningsskilaráð:
 - Reikningsskilaráð tekur ákvarðanir um innleiðingu reikningsskilastaðla og álitaefni er þá varðar. Ákvörðun ráðsins er endanleg (63. gr.)
 - Reikningsskilaráð getur frestað tímabundið að taka upp hluta af stöðlum. Í ríkisreikningi skal gera grein fyrir hvaða atriðum staðalsins er ekki fylgt, ástæðum þess og áhrifum á afskomu og fjárhag (52. gr.)



Fjárhagsendurskoðun

Helstu breytingar LOF sem varða endurskoðun:

- Efnahagur ríkissjóðs og stærri stofnana verður mun umfangsmeiri.
- Matskenndum liðum fjölgar.
- Endurskoðun móðurfélags og samstæðu, ný verkefni
- Ítarlegri skýringar í ársreikningum stofnana og ríkisreikningi.
- Endurskoðun á stofnefnhagsreikningi stofnana og ríkissjóðs.



Fjárhagsendurskoðun

Mikilvægt að virða tímafresti, 54. gr.

- Ríkisaðilar í A-hluta skulu skila ársreikningi og eignarskrá til Fjársýslu ríkisins, hlutaðeigandi ráðherra og Ríkisendurskoðunar eigi síðar en 28. febrúar ár hvert.
- Ríkisaðilar í B- og C-hluta skulu skila ársreikningi til sömu aðila eigi síðar en 31. mars ár hvert.
- Hver ráðherra skal sjá til þess að ríkisaðilar sem undir hann heyra uppfylli ákvæði þessarar greinar um skilafrest ársreikninga



Fjárhagsendurskoðun

Helstu áskoranir framundan varðandi fjárhagsendurskoðun:

- Stytta endurskoðunartíma án þess að það komi niður á gæðum.
- Flytja meginþunga endurskoðunar framar í tíma.
- Skilgreina betur endurskoðunarumfang og endurskoðunartíma.
- Skilvirkari notkun endurskoðunarkerfa og verkþókhalds.
- Aukin miðlæg gagnagreining.



Innri endurskoðun og - eftirlit

Ný ákvæði í 65. gr.:

- Forstöðumaður ríkisaðila í A-hluta, eða eftir atvikum stjórn, ber ábyrgð á framkvæmd innra eftirlits.



Innri endurskoðun og - eftirlit

Ný ákvæði í 65. gr.:

- Forstöðumaður ríkisaðila í A-hluta, eða eftir atvikum stjórn, ber ábyrgð á framkvæmd innra eftirlits.
 - Innra eftirlit (1998)
 - Leiðbeiningar um skjalfestingu innra eftirlits fyrir stofnanir í A-hluta (2011)



Innri endurskoðun og - eftirlit

Ný ákvæði í 65. gr.:

- Innri endurskoðun skal framkvæmd hjá ríkisaðilum í A-hluta á grundvelli reglugerðar sem ráðherra setur og í samræmi við alþjóðlega staðla og siðareglur um innri endurskoðun útgefnar af alþjóðasamtökum innri endurskoðenda
- Stjórnandi innri endurskoðunar skal hafa sérþekkingu á sviði innri endurskoðunar.
- Alþjóðleg faggilding í innri endurskoðun eða löggilding í endurskoðun er mælikvarði á slíka þekkingu (greinargerð).



Innri endurskoðun og - eftirlit

Ný ákvæði í 65. gr.:

- Miðlæg eining fyrir öll ráðuneyti og stofnanir?
- Miðlæg eining innan hvers ráðuneytis?
- Annað af framangreindu + innri endurskoðunardeild í stærstu stofnunum?
- Endurskoðunarnefnd(ir)?
- Skoða þarf vel ávinning af ofangreindum kostum með hliðsjón af kostnaðir.



Innri endurskoðun og - eftirlit

Samvinna ECIIA og INTOSAI

- Samtök innri endurskoðenda í Evrópu (ECIIA) og samtök evrópskra ríkisendurskoðana (INTOSAI) undirrituðu samstarfsamning í júní 2014
- Fyrsti sameiginlegi fundir þessara aðila var haldinn í Brussel 11. maí sl.
- Tilgangur samningsins er að:
 - auðvelda samskipti á milli þessara aðila
 - samræma áherslur í endurskoðun opinberra aðila
 - samnýta og deila reynslu af innleiðingu staðla og verklags
 - deila þekkingu með því að halda námskeið og ráðstefnur.



Innri endurskoðun og - eftirlit

Samvinna ECIIA og INTOSAI

- Átta ríkisendurskoðanir í Evrópu hafa gert samkomulag eða samskiptareglur við innri endurskoðendur hjá hinu opinbera.
- Hjá báðum aðilum eru staðlar um þessi samskipti (IIA 2050 og INTOSA GOV 9150)
- Í nokkrum Evrópulöndum er starfandi endurskoðunarnefndir innan opinbera geirans.
- Mikilvægt að ráðherra hugi sem fyrst að setningu reglugerðar um innri endurskoðun.



Takk fyrir áheyrnina

