

پیوست 1 - چک لیست ارزیابی کلان

مروری کلی بر ارزیابی کلان

	کشور در حال ارزیابی کلان
	آژانس هایی که از چارچوب HACT در کشور استفاده می کنند
	فرد (افراد) طرف تماس در آژانس
	تاریخ شروع/پایان ارزیابی کلان (dd/mm/yyyy - dd/mm/yyyy)
	آیا پیش تر، ارزیابی کلان برای این کشور (توسط هر سازمانی) انجام شده است؟
	اعضاء تیم ارزیابی کلان (نام، عنوان، بخش/سازمان)
	منابع اطلاعاتی مورد استفاده در ارزیابی (عنوان، تاریخ انتشار، منبع و غیره)

چک لیست بررسی ریسک در پیوست 2 ارائه شده است.

پیوست 2 - چک لیست بررسی ریسک

بررسی ریسک						
ردیف	شناسه	ریسک زیاد	ریسک قابل توجه	ریسک متوسط	ریسک کم	سطح ریسک شناسه
1	بودجه سالانه شامل تمام مخارج مهم دولت، از جمله کمک های اهداکنندگان مربوطه است	خیر			بلی	توضیحات
2	بودجه و عملکرد	به هنگام اتخاذ تصمیمات در خصوص بودجه فقط عناوین مورد بحث قرار می گیرند. هنگام تنظیم بودجه های آتی، به عملکرد قبلی کمتر توجه می شود.			به هنگام اتخاذ تصمیمات در خصوص بودجه به طور کامل با کمک کمیته های کارشناسی مورد بحث قرار می گیرد. هنگام تنظیم بودجه های آتی، عملکرد قبلی به صورت کامل مورد توجه قرار می گیرد.	
3	اجرای بودجه	دولت بر اساس سوابق تاریخی پیشین بودجه ها را طبق برنامه اجرا نمی کند.	دولت بر اساس سوابق تاریخی پیشین بودجه ها را طبق برنامه اجرا می کند، اما استثنائات قابل توجهی وجود دارد.	دولت بر اساس سوابق تاریخی بودجه ها را طبق برنامه ریزی ولی با استثنائاتی محدود اجرا می کند.	دولت بر اساس سوابق تاریخی بودجه ها را بدون استثنا طبق برنامه ریزی انجام شده اجرا می کند.	
4	کنترل های داخلی و رویه های مالی تا چه حد رعایت می شود؟	رویه ها اغلب نادیده گرفته می شوند یا مورد اغماض قرار می گیرند. معمولاً از روش های اضطراری استفاده می شود.	رویه ها به طور کلی دنبال می شوند، اما استثناهای قابل توجهی وجود دارد. در مورد اینکه آیا می توان به سیستم کنترل داخلی اعتماد کرد یا خیر، تردید وجود دارد.	رویه ها به طور کلی دنبال می شود. علیرغم وجود برخی استثنائات، تعداد آنها به حدی نیست که از اتکا به سیستم کنترل داخلی جلوگیری کنند.	همواره	
5	تسویه حساب های صورت مغایرت های بانکی	تسویه اغلب حساب ها و مغایرت گیری های ماهانه غالباً انجام نمی شوند. مغایرت گیری ها اغلب ضعیف انجام می شوند.	تسویه برخی حساب ها و مغایرت گیری های ماهانه در برخی مواقع انجام نمی شوند. مغایرت گیری ها معمولاً ضعیف انجام می شوند.	به طور کلی حسابهای بانک هر ماه و به درستی تطبیق داده می شوند می شوند. استثنائاتی وجود دارد اما پیگیری های مناسب در همه موارد انجام می شود.	حداقل یک بار در ماه با استاندارد بالا برای تمام حساب های بانکی انجام می شود.	
6	انتقال منابع نقدی	انتقال وجه نقد از سطوح مرکزی/منطقه ای به سطح پروژه بیش از یک ماه طول می کشد.	انتقال نقدی از سطوح مرکزی/منطقه ای به سطح پروژه دو تا چهار هفته طول می کشد.	انتقال نقدی از سطوح مرکزی/منطقه ای به سطح پروژه یک تا دو هفته طول می کشد.	انتقال نقدی از سطوح مرکزی/منطقه ای به سطح پروژه یک هفته یا کمتر طول می کشد.	

بررسی ریسک						
ردیف	شناسه	ریسک زیاد	ریسک قابل توجه	ریسک متوسط	ریسک کم	سطح ریسک شناسه
7	گزارش وضعیت وجوه نقد و دارایی به دولت	تجزیه و تحلیل وضعیت وجوه نقد و دارایی که برای دولت انجام شده است حاوی از قلم‌انداختگی‌های عمدی قابل توجهی است.			تجزیه و تحلیل کامل وضعیت پول نقد و دارایی به دولت ارائه می‌شود.	
8	حسابرسی مالی / حسابرس کل موسسه عالی حسابرسی (SAI) *برای دولت‌های غیرمتمرکز، در صورت وجود، پوشش حسابرسی تلفیقی را در نظر بگیرید.	حسابرسی خارجی کمتر از 80 درصد از هزینه‌های دولت مرکزی را پوشش می‌دهد.	حسابرسی خارجی 80 تا 90 درصد هزینه‌های دولت مرکزی را پوشش می‌دهد.	حسابرسی خارجی 90 درصد از هزینه‌های دولت مرکزی را پوشش می‌دهد.	حسابرسی خارجی تمام مخارج دولت مرکزی را پوشش می‌دهد.	
9	استقلال موسسه عالی حسابرسی (SAI)	موسسه عالی حسابرسی به آژانس دولتی گزارش می‌دهد.			موسسه عالی حسابرسی به قوه مقننه (یا سیستم قضایی معادل) گزارش می‌دهد.	
10	استانداردهای حسابرسی اعمال شده توسط موسسه عالی حسابرسی	موسسه عالی حسابرسی استانداردهای حسابرسی ملی را اعمال می‌کند که به طور قابل توجهی با استانداردهای بین‌المللی ناسازگار است.		موسسه عالی حسابرسی استانداردهای حسابرسی ملی را اعمال می‌کند که با استانداردهای بین‌المللی مطابقت دارد.	موسسه عالی حسابرسی استاندارد بین‌المللی حسابرسی را اعمال می‌کند.	
11	اقدام پیگیرانه در خصوص گزارش‌های حسابرسی	مواردی که توسط حسابرسی خارجی مطرح می‌شود به ندرت پیگیری می‌شوند.	مواردی که توسط حسابرسی خارجی مطرح می‌شود معمولاً پیگیری نمی‌شوند. تعداد قابل توجهی از موارد در سال‌های بعد تکرار می‌شوند.	مواردی که توسط حسابرسی خارجی مطرح می‌شود همیشه پیگیری می‌شوند. در موارد معدودی، در سال‌های بعد، این نکات تکرار می‌شوند.	نکاتی که توسط حسابرسی خارجی مطرح می‌شوند همیشه به درستی پیگیری می‌شوند. این نکات معمولاً در سال‌های بعد تکرار نمی‌شوند.	
12	کشور دارای یک چارچوب تدارکات ملی است	خیر			بلی	
13	شفافیت فرآیند حسابرسی	گزارش‌های قانونی حسابرسی خارجی به ندرت منتشر می‌شوند. آنها به ندرت در رسانه‌ها مورد بحث قرار می‌گیرند، حتی زمانی که مورد علاقه‌مربوط به منافع عموم هستند.	بیشتر گزارش‌های قانونی حسابرسی خارجی منتشر می‌شود. آنها گاهی اوقات که منافع عمومی مطرح باشد در رسانه‌ها مورد بحث قرار می‌گیرند.	تمام گزارش‌های حسابرسی خارجی قانونی منتشر می‌شود. آنها معمولاً و در مواقعی که منافع عمومی مطرح باشند در رسانه‌ها مورد بحث قرار می‌گیرند.	تمام گزارش‌های حسابرسی خارجی قانونی منتشر می‌شود. و در مواقعی که منافع عمومی مطرح باشند در رسانه‌ها مورد بحث قرار می‌گیرند.	

بررسی ریسک						
ردیف	شناسه	ریسک زیاد	ریسک قابل توجه	ریسک متوسط	ریسک کم	سطح ریسک شناسه
14	صلاحیت ها و مهارت های کارکنان	اغلب مشخص نیست که آیا کارکنان از مهارت ها و صلاحیت های لازم برای انجام وظایف خود برخوردارند یا خیر.	در برخی موارد مشخص نیست که آیا کارکنان از مهارت ها و صلاحیت های لازم برای انجام وظایف خود برخوردارند یا خیر.	در برخی موارد بسیار محدود مشخص نیست که آیا کارکنان از مهارت ها و صلاحیت های لازم برای انجام وظایف خود برخوردارند یا خیر.	همیشه روشن است که همه کارکنان از مهارت ها و صلاحیت های لازم برای انجام وظایف خود برخوردارند.	
15	سیستم های مالی	سیستم های مالی فقط ابتدایی ترین داده های مالی را جمع آوری و گزارش می کنند، و این اغلب غیرقابل اعتماد است. نگهداری و عملکرد سیستم به طور کلی ضعیف است.	سیستم های مالی فقط ابتدایی ترین داده های مالی را جمع آوری و گزارش می دهند. علیرغم وجود مشکلات نگهداری و عملکردی در سیستم، سیستم به طور کلی پایدار است.	سیستم های مالی از کفایت لازم برای اکثر نیازهای جمع آوری و گزارش دهی برخوردارند. آنها قابل اعتماد هستند و به درستی نگهداری می شوند.	سیستم های مالی از کفایت لازم و کافی برای اکثر نیازهای جمع آوری و گزارش دهی برخوردارند. آنها قابل اعتماد بوده و به درستی نگهداری می شوند.	
16	شرایط محیطی	بلایای طبیعی یا رویدادهای مهم به طور منظم رخ می دهند که جابه جایی شهروندان و منابع را در پی دارد.			بلایای طبیعی یا رویدادهای مهمی که باعث جابه جایی شهروندان و منابع گردد، به ندرت یا هرگز رخ نمی دهد.	
17	نوسانات نرخ ارز	نرخ ارزهای خارجی به صورت روزانه و با نرخ قابل توجهی در نوسان است.	نرخ ارزهای خارجی به صورت هفتگی یا ماهانه و با نرخ قابل توجهی در نوسان است.	به استثنای نوسانات یکباره، نرخ ارز نسبتاً ثابت باقی مانده است.	نرخ ارز نوسان چندانی ندارد.	
18	وجود بازار سیاه	بازار سیاه در کشور رواج و نفوذ دارد.	بازار سیاه وجود داشته و نفوذ قابل توجهی در کشور دارد.	بازار سیاه در کشور وجود دارد، اما اقدامات موثری برای از بین بردن یا محدود کردن نفوذ آن در کشور در حال انجام است.	بازار سیاه ممکن است وجود داشته باشد اما نفوذی در کشور ندارد.	
19	حزب مورد خاص دیگری که توسط آژانس شناسایی شده باشد مثال: تورم، قابلیت اعتماد اداره آمار، کنترل مجلس، نرخ بیکاری، شفافیت جمع آوری اطلاعات					