

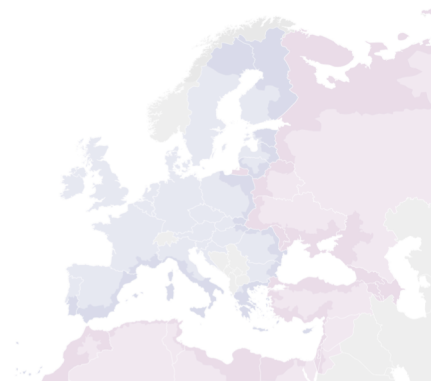


Technical support to the implementation and management of ENI CBC programmes

Практика проверки расходов в проектах (ППС)

Программа ПС «Карелия»

Петрозаводск, 16 апреля 2019 года



A project funded by the European Union

Implemented by a consortium led by



Что такое проект TESIM?



Общая цель

Улучшение качества управления и реализации программ транс-/приграничного сотрудничества

Повышение эффективности управления **программами**, мониторинга проектов и эффективности реализации программ

Содействие активному участию приемлемых **организаций стран-партнеров**, усиление их потенциала по разработке и управлению проектом



План на сегодня

Проверка расходов в проектах ППС - правовая база

Основные аспекты проверки расходов

Практические примеры

3

Проверка расходов в проектах ППС - правовая база



Часть общей картины

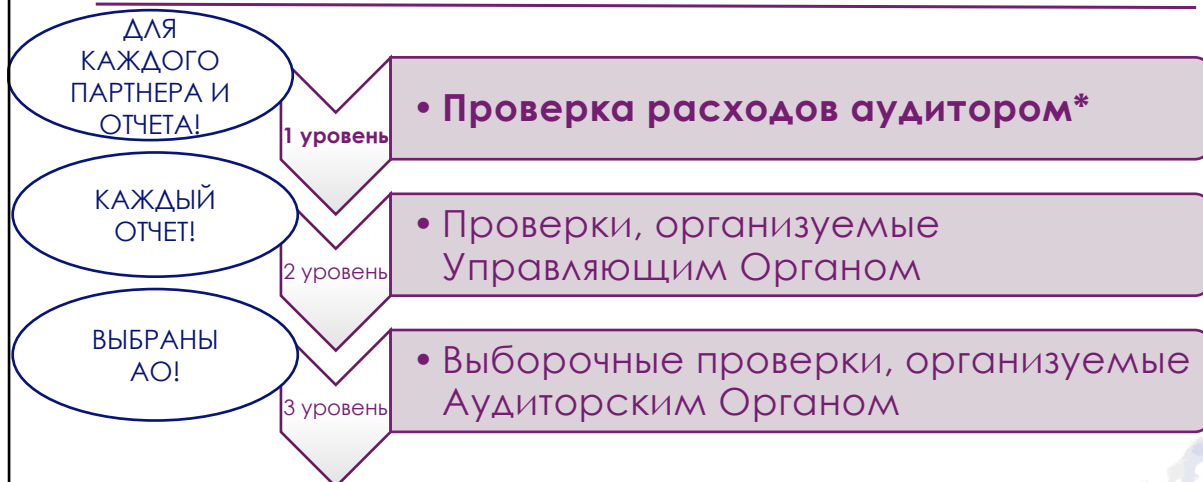


Цель - достоверность расходов и доходов, а также их приемлемость, точность документального оформления и соответствие условиям Грант Контракта.



5

Общая картина



6

Проверка расходов в проектах ППС



Заявленные Партнером расходы проверяются **независимыми аудиторами**, которые выбираются Партнерами в каждой стране.

Аудиторы проверяют **достоверность расходов и доходов**, заявленных Партнером, а также их **приемлемость, точность документального оформления и соответствие условиям Грант Контракта**.

7

Проверка расходов в проектах ППС



Проверка проводится в соответствии с заранее оговоренной процедурой, отвечающей:

- требованиям **ISRS 4400 (Международный стандарт на сопутствующие услуги)**;
- и Кодекса этики **IFAC (Международная федерация бухгалтеров)**.

8

Проверка расходов в проектах ППС





Аудитор должен соответствовать как минимум одному из следующих требований: [...]

- b) быть членом национального бухгалтерского или аудиторского органа, или учреждения. В случае, если орган аудита не является членом IFAC, аудитор обязуется осуществлять свою деятельность в соответствии со стандартами и кодексом этики IFAC;
- d) иметь регистрацию в качестве аудитора в открытом реестре в Российской Федерации.


9



Основные аспекты проверки расходов





Go for ENI CBC!


РЕАЛИЗАЦИЯ ПРОЕКТА > ВИДЕО КУРСЫ > Проверка расходов




 TESIM Онлайн тренинг - Проверка расходов


 Skatīties vēlāk
  Kopīgot

РЕАЛИЗАЦИЯ ПРОЕКТА
ПРОВЕРКА РАСХОДОВ
ОНЛАЙН ТРЕНИНГ РАЗРАБОТАН

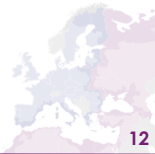

TESIM

Техническая поддержка реализации и управления программами ЕИС ПГС/ТГС

Проект финансируется ЕС
 
 Реализуется консорциумом, возглавляемым
 



QUALITY
 is the minimum
EXPECTATION



12

Почему это важно?



Дает уверенность (*assurance*) партнеру / проекту и программе

Меньше вопросов из программы = меньше работы для аудитора

Снижение риска негативных последствий для аудитора

13

Документирование работы аудита



ISRS 4400: “Аудитор должен **задокументировать** вопросы, которые важны для **предоставления доказательств [...]** и доказательств того, что проверка **выполнена в соответствии с ЭТИМ стандартом и условиями соглашения.**”



Technical support to the implementation and management of ENI CBC programmes

Toolkit with working papers for expenditure verification

Module for auditors and public officers carrying out expenditure verification

March 2019

14



Оценка внутреннего контроля партнера

TESIM

МСА 315 - Необходимое понимание аудируемой организации и ее окружения, включая систему внутреннего контроля организации.

3. Please describe the method how the Partner organization ensures the **internal control** relevant to the Partner's preparation and fair presentation of the project accounting and Financial Reports.

Как продемонстрировать, что внутренний контроль был оценен?

Посмотрим на пример!

16

Оценка внутреннего контроля партнера



INTERNAL CONTROL CHECK-LIST				
Name of project beneficiary				
Name and acronym of the project				
Project code				
Period covered (from - to)				
File reference				
Cross-reference to other documents or working papers				
	Yes	No	N/A	Comments / Notes
A. INTERNAL CONTROL ENVIRONMENT				
B. CONTROL ACTIVITIES				
SEGREGATION OF DUTIES				
B1	Has the beneficiary implemented measures to segregate duties between:			
	- custody of assets and verification tasks? (example : cash custody versus cash reconciliation)			
	- management tasks and authorisation tasks? (example : performing procurement procedures versus authorising the contract with a supplier)			
	- management tasks and accounting tasks? (example : approving purchase invoices versus accounting for these invoices)			
	- accounting tasks and payment tasks? (example : payment order preparation versus signature of the bank payment order)			
SUPERVISION ACTIVITIES				
B2	For all functions impacting financial transactions, is there a review and control by an officer/employee of higher level than the one performing the task?			
ASSET MANAGEMENT - INVESTMENT ASSETS				
B3	Is there a fixed assets register?			
B4	Does this register include, for each asset, a unique description and a unique identification number?			
B5	Are these identification numbers physically affixed on the assets themselves?			

Оценка внутреннего контроля партнера:

- ключевой шаг при аудите 1-го отчета;
- поддерживает решения, которые должны быть приняты аудитором (например, *Expenditure Coverage Ratio*)!

17

Аудит расходов



Terms of Reference допускает определенную свободу:

- Решение о размере коэффициента покрытия расходов ('**ECR**')
- Документирование аудиторской выборки, если ECR ниже 100%

3. If less than 100% is verified, please indicate for which budget headings a **sample** has been applied and describe the sampling method.



18

Аудит расходов



ANNEX 5. DETERMINATION OF THE SAMPLE

Name of project beneficiary	
Name and acronym of the project	
Project code	
Period covered (from - to)	
File reference	
Cross-reference to other documents or working papers	

How the sample was selected
(e.g. statistical/judgemental sampling, stratification, etc.)

What type of transactions were prioritised |
(e.g. amount above xx EUR, staff expenditure, all procurement procedure above xx EUR and a sample of the ones via direct award)

The size of the sample

All the expenditure categories		
	Population	Audited sample
Number of transactions		
Value of transactions EUR		
Staff costs		
	Population	Audited sample
Number of transactions		

Применение аудиторских процедур к менее чем 100% элементов таким образом, чтобы все элементы выборки могли быть включены в выборку и у аудитора появились достаточные основания для формирования выводов обо всей генеральной совокупности.

19

Пример № 1

Отбор элементов тестирования



Правила приемлемости. Работа с ошибками



- Приемлемые услуги и работы должны быть выполненными **в течение периода реализации** проекта
- Услуги, материалы и работы должны быть **выполнены, доставлены и установлены в течение периода** реализации

В случае неприемлемых расходов - **отдельные случаи** или **систематические ошибки?**

21

Потенциальные системные ошибки



Последствия для партнера:

- Сигнал о проблемах в системе управления и контроля партнера;
- Может потребовать пересмотра 'ECR';
- Если системная ошибка не исправлена аудитором / партнером / ведущим партнером, это становится финансовым нарушением (финансовые последствия)!

Последствия для партнерства проекта:

- Ведущий партнер / аудитор должен проанализировать, есть ли системные ошибки в партнерстве;
- Сигнал о проблемах, которые необходимо решить с помощью программы,

22

Индикаторы риска



2. Irregularities (one-time or systemic), difficulties, exceptions, deviation, material misstatements and/or risk indicators found:

- In case yes, description of it/them.
- In case no irregularities, difficulties, exceptions, deviations, material misstatements or risk indicators are found, a clear statement of it.

Ключевые индикаторы риска.
Документирование рисков.

Посмотрим на пример!

23

Индикаторы риска



RISK MATRIX

Name of project beneficiary	Organisation from Petrozavodsk
Name and acronym of the project	Best project
Project code	Karelia 01
Period covered (from - to)	
File reference	FR-1
Cross-reference to other documents or working papers	Report No...; Checklist No...

#	Description of risk	Comments by the auditor	Likelihood ¹	Consequence ²	Assessment ³
1	Financial report non-reliable		Rare		
2	Expenditure non-compliant	Some ineligible expenses detected (staff costs), partner likely has poor understanding of the programme eligibility rules	Likely	Moderate	High
3	Procurement non-compliant				
4	Revenue non-declared	Project activities do not have potential for revenue	Rare	Marginal	Low
5	Fraud and corruption present				

(add rows if you identify specific risks)

24

Пример № 2
Подготовка отчета



TESIM
ENI CBC

This slide features a map of Europe with various countries shaded in different colors. The text 'Пример № 2' and 'Подготовка отчета' is centered over the map. In the bottom right corner, there is a logo for TESIM, which consists of a square with diagonal lines, and the text 'ENI CBC' below it. The slide is framed by a black border and has two thick purple horizontal bars, one at the top and one at the bottom.

Пример № 3
Кто грешник?



TESIM
ENI CBC

This slide features a map of Europe with various countries shaded in different colors. The text 'Пример № 3' and 'Кто грешник?' is centered over the map. In the bottom right corner, there is a logo for TESIM, which consists of a square with diagonal lines, and the text 'ENI CBC' below it. The slide is framed by a black border and has two thick purple horizontal bars, one at the top and one at the bottom.

№ 1



Партнер:	Организация из Петрозаводска
Заявленные расходы:	21 950 Евро
Финансовая ошибка:	1950 Евро
Ошибка:	Неправильно выплаченные бонусы Ошибка, найденная аудиторам
Приемлемые расходы:	20 000 евро

Q: Кто грешник?

27

№ 2



Партнер:	Организация из Петрозаводска
Заявленные расходы:	21 950 Евро
Финансовая ошибка:	1950 Евро
Ошибка:	Ошибка, пропущенная аудитором и партнером, но обнаруженная УО. Является финансовым нарушением.
Приемлемые расходы:	20 000 Евро, но...

Q: Кто грешник?

28

№ 3

 **TESIM**

Партнер:	Организация из Петрозаводска
Заявленные расходы:	21 950 Евро
Финансовая ошибка:	1950 Евро
Ошибка:	Ошибка пропущена аудитором, партнером и УА. АО обнаруживает ошибку, которая является финансовым нарушением .
Приемлемые расходы:	20 000 Евро, но....

Q: Кто грешник?

29

 **TESIM**

Technical support to the implementation
and management of ENI CBC programmes

**Наша общая цель: надежные отчеты!**

A project funded by the European Union

Implemented by a consortium led by:


 **particip**