

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Руководство по проверке расходования средств Программа приграничного сотрудничества «Карелия» 2014-2020 г.г.

Содержание

1.	Условия Грант-контракта.....	4
2.	Методы, критерии и виды доказательств, используемые при проверке.....	5
2.1.	Метод проверки.....	5
2.2.	Критерии в отношении доказательств, используемых при проверке.....	5
2.3.	Доказательства для проверки	5
3.	Метод проверки расходования средств	6
3.1.	Принципы отбора единиц расходов для проверки	6
3.2.	Ценностное значение как принципиальный фактор	6
3.3.	Системная и репрезентативная проверка.....	6
3.4.	Метод статистической выборки	6
4.	Коэффициент охвата расходов («КОР»)	7
5.	Процедуры проверки выбранных расходов.....	8
6.	Несоответствие, мошенничество, коррупция и индикаторы риска	8
6.1.	Сообщение о несоответствии, мошенничестве, коррупции и индикаторах риска	8
6.2.	Единовременное и систематическое несоответствие	8
6.3.	Мошенничество	9
6.4.	Пассивная и активная коррупция.....	9
6.5.	Индикаторы риска.....	9
6.	Критерии приемлемости.....	13
8.	Проведение проверки расходования средств и отчет о результатах	15
8.1.	Статья 2 «Расходы, доходы и собственный вклад»	15
8.2.	Статья 3 «Общие процедуры и аналитический обзор бюджета и бухгалтерских записей».....	16
8.2.1.	Статья 3.1 «Отношение сметных показателей и фактических затрат, изменения бюджета и Грант-контракта»	16
8.2.2.	Статья 3.2 «Финансовый отчёт»	17
8.2.3.	Статья 3.3 «Консолидированная финансовая отчётность»	18
8.2.4.	Статья 3.4 «Правила бухгалтерского учёта и ведения учётных записей»	20
8.2.5.	Статья 3.5 «Сопоставление финансовой отчётности с системой бухгалтерского учёта и учётных записей».....	21
8.3.	Статья 4 «Приемлемость отчётных расходов»	23



8.3.1. Статья 4.1. «Неприемлемые расходы и использование курса обмена валют»	23
8.3.2. Статья 4.2. « Отчётные расходы»	26
8.3.2.1. Статья «Персонал» (статья 1 Финансового отчета).....	26
8.3.2.2. Статья «Расходы на поездки» (Статья 2 финансового отчёта 2)	28
8.3.2.3. Статьи «Оборудование и расходные материалы» (Статья 3 Финансового отчета) и «Мелкие инвестиции» (Статья 4 Финансового отчета) ..	29
8.3.2.4. Статья «Внешние консультационные услуги» (Статья 5 Финансового отчета).....	30
8.3.2.5. Статья «Инвестиции» (Статья 7 Финансового отчёта).....	31
8.3.2.6. Статья «4.3. Доходы (статья 9 Финансового отчёта) и собственный вклад»	32
8.3.2.7. Статья 4.4 «Итоговый финансовый отчёт».....	33

В условиях **«Грант-контракта»** и приложении II к нему «Условия, применимые к Грант-контрактам, финансируемых из средств Программы приграничного сотрудничества «Карелия», описываются контрактные требования к доказательствам в рамках проверки, такие как

- обязательная распознаваемость и проверяемость расхода, внесение его в бухгалтерские записи Партнера
- расходы должны легко поддаваться распознаванию и проверке, их должно быть легко отследить по системе бухгалтерских записей и бухгалтерской отчетности Партнера

В «Руководстве по реализации Программы» («Часть В: Финансовое управление) более подробно описаны приемлемые и неприемлемые расходы по проекту. При проведении проверки расходов и составлении доклада о ее результатах Аудитору следует обращаться к следующим документам: «Приложение II Условия, применимые к Грант-контрактам, финансируемым из средств Программы приграничного сотрудничества «Карелия», «Осуществление закупок российскими частными» и «Руководство по реализации Программы».

В данном «Руководстве по проверке расходования средств» разъясняется порядок выборки статей расходов для проверки, процедуры, на основании которых проводится проверка, и принципы подготовки отчета о результатах по выявленным фактам в **«Приложении 2. Отчет о проверке расходов и выявленных фактах»**. **«Приложение 3. Контрольный перечень по проверке расходов»**, дополняющее ранее упомянутый отчет о выявленных фактах, дополнительно помогает Аудитору в ее/его работе по проведению проверки расходования средств с помощью перечня вспомогательных вопросов.

1. Условия Грант-контракта

Аудитор получает представление об условиях Грант-контракта и Партнерского соглашения, ему/ей также следует обратить особое внимание на следующие приложения к Грант-контракту: Приложение I, в котором содержится описание проекта, Приложение II, в котором определены обязанности партнеров, и Приложение III, в котором определен бюджет проекта. Кроме этого, Аудитор должен обратить внимание на документ, в котором описывается порядок заключения контрактов для российских частных партнеров.

- Невыполнение данных правил ведет к признанию расхода неприемлемым для финансирования со стороны программы.
- Если Аудитор сочтет, что условия, подлежащие проверке, недостаточно ясны, он/она должны запросить разъяснений у Партнера.

2. Методы, критерии и виды доказательств, используемые при проверке

2.1. Метод проверки

При проведении проверки расходования средств Аудитор может использовать такие методы, как опрос и анализ, (пере)расчет, сравнение, прочие проверки механической точности, наблюдение, обследование записей и документов, обследование активов (например, компьютеров) и получение подтверждений.

2.2. Критерии в отношении доказательств, используемых при проверке

Для целей проверки расходов доказательства

- Должны быть задокументированы, будь то на бумаге, в электронной форме или на другом носителе (например, письменная запись о совещании). Электронные документы могут быть приняты только в следующих случаях:
 - документация сначала была получена или создана Партнером в электронной форме (например, форма приказа или подтверждение) или
 - Аудитор удовлетворен тем, что Партнер использует систему электронного архивирования, которая соответствует установленным стандартам (например, сертифицированная система, которая соответствует национальному законодательству);
- Должны быть доступны в форме оригинального документа (Аудитор должен проверять оригиналы по крайней мере один раз в течение жизненного цикла проекта) или в форме копий, включая электронные;
- Предпочтительно должны быть получены из независимых источников за пределами организации (оригинальный счет-фактура поставщика или оригинальный контракт являются более надежными, чем одобренная внутри организации квитанция);
- В случае составления внутри организации являются более надежными, если были подвергнуты проверке и утверждены;
- Получены Аудитором напрямую (например, обследование активов, а не опрос по поводу активов).

- Если Аудитор считает, что перечисленные выше критерии в отношении доказательств не в полной мере соблюдены, он/она должен/должна изложить это в подробностях среди обнаруженных фактов.

2.3. Доказательства для проверки

Аудитор получает доказательства для проверки согласно изложенным процедурам для составления отчета об выявленных фактах. Доказательства для проверки - это вся информация, используемая Аудитором для того, чтобы прийти к выявлению фактов, и она включает в себя информацию из бухгалтерских записей, на основе которой строятся финансовые отчеты, и другую информацию (финансовую и

нефинансовую).

3. Метод проверки расходования средств

Аудитор применяет принципы и критерии, установленные ниже, при планировании и проведении отдельных проверочных процедур по выборочным расходам

3.1. Принципы отбора единиц расходов для проверки

Проверка Аудитором и охват проверяемых единиц расходов проверкой не обязательно означает проверку всех единиц расходов, которые включены в отдельные статьи расходов.

- В этом случае Аудитор отражает в финансовом отчете, какие счета он/она отобрал в выборке и проверил/а.

3.2. Ценностное значение как принципиальный фактор

Ценностное значение должно быть принципиальным фактором, используемым Аудитором для отбора единиц расходов или классов единиц расходов для проверки. Аудитор выбирает единицы расходов с высоким ценностным значением для того, чтобы обеспечить необходимый охват расходов проверкой.

- Однако Аудитор обеспечивает отбор для проверки расходов разных типов и разной стоимости для того, чтобы должным образом убедиться в приемлемости расходов Партнера.
- Охват единиц расходов проверкой не должен означать исключительно выбор расходов с высоким ценностным значением, так как Аудитор обязан стремиться к тому, чтобы при выборке единиц для проверки охватить все расходы.

3.3. Системная и репрезентативная проверка

Аудитор должен обеспечить системную и репрезентативную проверку. В зависимости от определенных обстоятельств (см. далее ниже) Аудитор может получить весомые результаты проверки по статьям расходов, рассмотрев ограниченное количество отобранных единиц расходов.

3.4. Метод статистической выборки

Аудитор может использовать метод статистической выборки для проверки одной или нескольких статей расходов в Финансовом отчете. Аудитор исследует и проверяет, являются ли «совокупности» (то есть, статьи расходов или классы единиц расходов

внутри статей) подходящими и достаточно большими (то есть, состоящими из большого количества единиц) для формирования эффективной статистической выборки.

- В соответствующих случаях Аудитор должен пояснить в отчете о выявленных фактах, к каким статьям расходов в финансовом отчете применялась выборка, какой метод использовался, каковы полученные результаты и является ли выборка репрезентативной.

4. Коэффициент охвата расходов («КОР»)

Коэффициент охвата расходов («КОР») представляет собой общее количество проверенных Аудитором расходов, выраженное в виде процента от общего количества расходов, включенных Партнером в финансовую отчетность.

- Аудитор обеспечивает общее значение КОР в размере как минимум 65%.
- Если Аудитор обнаруживает, что коэффициент исключения¹ имеет значение ниже 10% от общего объема проверенных расходов (то есть, 6,5 %), Аудитор завершает процедуры проверки и переходит к составлению отчета.

- Если значение рассчитанного коэффициента исключения¹ выше 10%, Аудитор расширяет процедуры проверки, пока КОР не достигнет минимум 85%.
- Тогда Аудитор завершает процедуры проверки и переходит к составлению отчета независимо от того, каков коэффициент исключения.

- Аудитор гарантирует, что величина КОР по каждой статье расходов в Финансовом отчете составляет минимум 10%.

¹ Коэффициент исключения, выраженный в процентах, представляет собой общую величину *неприемлемых расходов* от общего количества расходов из финансового отчета Партнера, проверенных Аудитором. Коэффициент исключения должен включать в себя все исключения, обнаруженные в финансовом отчете, включая те, по которым Аудитор не может выразить в числовой форме размер обнаруженных при проверке исключений. В этом случае Аудитор должен включить в расчет общее количество расходов на основании оригинального счета, бухгалтерских записей и Финансового отчета.

5. Процедуры проверки выбранных расходов

Аудитор проверяют отобранные единицы расходов, выполняя процедуры, перечисленные в статье 8 «Проведение проверки расходов и отчет о результатах» на страницах с 15 по 35, и включает в отчет о выявленных фактах сведения обо всех выявленных фактах и исключениях, обнаруженных в результате выполнения этих процедур.

Исключения по ходу проверки - это все отклонения по ходу проверки, обнаруженные в процессе выполнения этих процедур.

- Аудитор четко перечисляет неприемлемые расходы: описание счета, номер и дата выставления счета, сумма счета (в рублях и евро) и основания неприемлемости.
- Аудитор включает в отчет все обнаруженные исключения, включая те, по которым он не может выразить в числовой форме размер обнаруженных при проверке исключений.

6. Несоответствие, мошенничество, коррупция и индикаторы риска

Аудитор обязан проверить, не несут ли расходы, особенно расходы, связанные с государственными закупками и оплатой труда, рисков несоответствия, мошенничества или коррупции.

6.1. Сообщение о несоответствии, мошенничестве, коррупции и индикаторах риска

Аудитор должен сообщать об обнаруженных *фактах, свидетельствующих о несоответствии* (единовременное или систематическое несоответствие), *и об индикаторах риска* в Приложении 2. «Отчет о проверке расходов и выявленных фактах».

Аудитор должен сообщать о выявленных *фактах, свидетельствующих о мошенничестве и коррупции*, напрямую в Управляющий орган, при этом нет необходимости информировать Партнера. Данный отчет «Приложение 5. Отчет о подозрении в мошенничестве и/или об установленном факте мошенничества» не должен предоставляться Партнеру.

6.2. Единовременное и систематическое несоответствие

«Несоответствие» должно трактоваться как любое нарушение Грант-контракта, законодательства Европейского союза или национального законодательства, допущенное в результате действия или бездействия со стороны лица, которое наносит, или нанесло бы ущерб финансовым средствам Программы путем включения необоснованной единицы расходов в целях возмещения в финансовый отчет.

Несоответствие означает, например, включение в отчет НДС, хотя НДС является неприемлемым проектным расходом, расхождения в счетах и сопутствующей документации (например, ведомости учета рабочего времени сотрудников, работающих на неполный рабочий день), отсутствие аудиторского следа, нарушения правил закупок. По своей природе несоответствия могут носить единовременный или систематический характер.

Единовременные несоответствия - это отклонения от нормы, которые встречаются у Партнера только один раз, и не повторяются в расходах того же типа. Они возникают в результате неумышленных или умышленных ошибок и являются отдельными случаями.

Систематические несоответствия - это повторяющиеся ошибки, вызванные сбоями в системе управления и контроля Партнера. Такие несоответствия повторяются часто, оказывая влияние на множество единиц расходов определенного типа.

В случае если расход, отнесенный на несоответствие (единовременное или систематическое), вычитается из Финансового отчета Партнера соответствующим Партнером, Аудитором или Ведущим партнером, он считается *бухгалтерской ошибкой*, а не несоответствием.

6.3. Мошенничество

«Мошенничество» должно трактоваться как любое намеренное действие или бездействие в отношении использования или предоставления ложных, неправильных или неполных отчетов или документов, в результате чего происходит незаконное присвоение или неправомерное удержание Программного финансирования, отказ от раскрытия информации в нарушение определенного требования, который имеет те же последствия, неправомерное использование средств для целей, отличающихся от тех, на которые средства изначально выделены.

6.4. Пассивная и активная коррупция

«Коррупцию» следует понимать следующим образом:

«*Пассивная коррупция*» означает намеренное действие должностного лица, которое, напрямую или через посредника, просит или получает преимущества любого рода, для себя или для третьих лиц, или принимает обещание таких преимуществ за действие или бездействие в рамках своих обязанностей или при исполнении своих функций в нарушение официальных обязанностей, что наносит, или нанесло бы, вред финансовым интересам Программы

«*Активная коррупция*» означает намеренное действие любого лица, которое, напрямую или через посредника, обещает или передает преимущества любого рода должностному лицу, для него лично или для третьих лиц, за действие или бездействие должностного лица в рамках своих обязанностей или при исполнении своих функций в нарушение официальных обязанностей, что наносит, или нанесло бы, вред финансовым интересам Программы.

6.5. Индикаторы риска

При исследовании документов по закупкам и оплате труда Аудитор принимает во внимание следующие **индикаторы риска** и в соответствующих случаях сообщает, какие из этих индикаторов были выявлены.

ИНДИКАТОРЫ РИСКА ПО ЗАКУПКАМ

(ОБОРУДОВАНИЕ И РАСХОДНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, ИНВЕСТИЦИИ, ВНЕШНИЕ КОНСУЛЬТАЦИОННЫЕ УСЛУГИ)

Документы, относящиеся к открытию тендеров, оценке приемлемости тендеров и соответствия тендеров, оценке предложений и решений по поводу заключения контракта.

Индикаторы риска связаны, например, с несоответствиями в датах документов или с нарушением логической последовательности в датах, с необычным сходством между предложениями кандидатов, участвующих в одном и том же тендере, с финансовыми отчетами или другой информацией, указывающей на то, что два участника одного и того же тендера связаны между собой или являются частью одной и той же группы, несоответствиями в процессах выбора и заключения контракта, с приглашением одного и того же участника конкурса (или небольшой группы участников) к участию в различных тендерах с необычной частотой или с фактом победы одного и того же участника в необычно большой доле тендеров, частым заключением контрактов на различные виды товаров и услуг с одним и тем же участником, с использованием неофициальной документации, не отражающей обязательной информации, такой как номер налогоплательщика компании.

Индикаторы риска:

- **Избегание требуемых конкурсных процедур** (например, отказ от организации тендерной процедуры, разбивка закупки на два или более заказа или контракта, необоснованное заключение контракта с единственным поставщиком)
- **Несоответствие процедуре закупки** (например, отсутствие объявления о контракте, продление времени приема предложений или запросов на участие, недостаточное время для потенциальных участников для получения документации, отсутствие указанных (достаточно подробно) критериев отбора и заключения контракта, а также взвешенной оценки предложений, незаконные и/или дискриминационные критерии отбора и заключения контрактов, несообразные и непропорциональные критерии отбора, изменение критериев отбора после открытия тендера, в результате чего участники отвергаются или принимаются к конкурсу неправомерно, изменение тендера в процессе оценивания, невыполнение критериев заключения контракта, дискриминационные технические характеристики, нечеткое определение предмета контракта, непрозрачность и дискриминационное отношение, отказ участникам с необычно дешевыми предложениями)
- **Ущербное ценообразование** (например, поставщик не раскрывает актуальную, полную и точную информацию о расходе или цене в ценовом предложении, что ведет к завышению цены контракта)
- **Отсутствие тендерных процедур в пользу поставщиков-фаворитов**, например, заранее оговоренные характеристики (например,



изменение конкурсных запросов таким образом, чтобы они содержали характеристики, специально подобранные под возможности определенного участника или которым может соответствовать только один участник, при этом задаются очень узкие характеристики, чтобы исключить других участников)

- **Продление и внесение изменений в существующие контракты, чтобы избежать повторных тендеров** (например, изменение, внесенное в контракт после его согласования между Партнером и поставщиком, изменение условий контракта в такой степени, что первоначальное решение о закупке уже не может иметь силу, продление срока действия оригинального контракта с помощью изменения контракта или включения дополнительного условия, заключение дополнительных контрактов на дополнительные работы/услуги/расходные материалы, включая значительные изменения без конкурса и в отсутствие срочной необходимости, вызванной непредсказуемыми событиями или непредсказуемыми обстоятельствами

«Значительные изменения» означают, например, условия, которые позволили бы допуск к конкурсу участников или заключение контрактов, которые изначально не были допущены или одобрены, расширение сферы применения договора с охватом изначально не предусмотренных работ/услуг/расходных материалов, условия, благоприятствующие подрядчику, не предусмотренному в первоначальном контракте.

«Непредвиденные обстоятельства» означают, например, новые требования или технические условия, которые Партнер не мог бы предусмотреть, несмотря на должное изучение технической стороны. Дополнительные работы/услуги/расходные материалы, необходимость в которых вызвана недостаточно тщательной подготовкой тендере/проекта, не рассматриваются в качестве «непредвиденных обстоятельств».

- **Утечка данных об аукционе** (например, Партнер допускает утечку конфиденциальной информации, чтобы помочь компании-фавориту оформить лучшее предложение)
- **Манипулирование конкурсными процедурами, предложениями и стоимостными требованиями** (например, поставщик по однотипным нарядам берет один и тот же размер оплаты труда, комиссионные или расходы по нескольким контрактам, Партнер производит манипуляцию с предложениями после их получения, переговоры продолжаются во время выбора контракта).
- **Выигрыш последнего предложения** (например, предложение, полученное в последний день по закрытии конкурсного периода, выигрывает конкурс)
- **Выигравшие предложения очень близки к следующему по уровню низкой стоимости предложению**
- **Доказательства коммуникации между выигравшим участником и Партнером в частном порядке**
- **Поставщики «призраки»,** подающие дополнительные предложения, раздувающие расходы или составляющие фиктивные счета, Партнер одобряет оплату фиктивному поставщику



- **Двойные требования покрытия расходов со стороны единственного поставщика**, такие как ложные, раздутые или двойные счета (например, несколько счетов с одной и той же суммой, победивший участник тендера выставляет счет на дополнительные товары, не предусмотренные в предложении, например, счет на запасные части без приведения четкого обоснования или выставление счета на установку оборудования, которое не было предусмотрено в предложении)
- **Замена товара** (например, поставщики заменяют товары, указанные в договоре, на товары низкого качества, или иным образом не выполняют технические условия договора, а затем сознательно заявляют, что выполняют)
- **Отсутствие товаров или операции, не выполненные в соответствии с договоренностью** (например, несколько товаров или услуг из общего набора, подлежащие предоставлению по контракту, могут быть не предоставлены, устные договоренности)
- **В тендерном предложении заявляется квалифицированная команда исполнителей, а проект осуществляется недостаточно квалифицированными исполнителями**
- **Нераскрытый конфликт интересов** (например, (суб)подряд получен поставщиком, сотрудник которого имеет там какой-то интерес, финансовый или какой-то другой)
- **«Откат» или взятка** Партнеру в целях влияния на заключение контракта

ИНДИКАТОРЫ РИСКА ПО РАСХОДАМ НА ОПЛАТУ ТРУДА

Документы, относящиеся, например, к трудовым договорам, данным платежной ведомости по фонду оплаты труда, данным социального страхования, данным табеля учета рабочего времени, правилам проведения сверхурочных работ, главной книге

Индикаторы риска:

- Расхождения между запланированной и фактической численностью персонала
- Персонал недостаточной квалификации или поддельные должностные инструкции персонала, чтобы доказать приемлемость требуемых к возмещению расходов
- Изменения в составе основного персонала без предварительного разрешения
- Подделка расходов на оплату труда (например, расходов на оплату труда за функции, которые не выполнялись, раздувание количества рабочих часов, поддельная документация, обосновывающая необходимость расходов)
- Требование к возмещению за неправильные временные показатели (например, неправильная интерпретация почасовых ставок или фактического количества рабочих часов)

- Слишком большое количество рабочего времени для проектного персонала
- Количество сверхурочных часов, за которые не предусматривалась оплата, подается как фактически понесенный расход, или сверхурочная работа подается как расход, в то время как персоналу оплата не начислялась
- Расходы на оплату труда некорректно распределены между проектами
- Количество исполнителей меньше, чем планировалось, но все мероприятия исполнены
- Неточное описание мероприятий, выполненных персоналом
- К возмещению представляются расходы на оплату труда сотрудников, которые не существуют, или не трудоустроены для работы с проектом
- В расходы на персонал включены мероприятия, которые проводились вне срока реализации проекта

6. Критерии приемлемости

Аудитор проводит проверку данных по каждой статье расходов финансового отчета и проверяет, чтобы

- расходы, отобранные для проверки расходов, отвечали критериям приемлемости, установленным ниже и в Приложении II «Условия, применимые к Грант-контрактам, финансируемым из средств Программы приграничного сотрудничества «Карелия» в статье 15 «Приемлемые расходы».

Аудитор

- описывает исключения, обнаруженные в соответствующих статьях расходов в «Приложении 2 Отчет о проверке расходов и обнаруженных фактах»
- перечисляет неприемлемые расходы и основания их неприемлемости в «Приложении 4 Перечень неприемлемых расходов»

(1) *Фактически понесенные расходы (Статья 15.1)*

Аудитор убеждается, что расходы по выбранной единице действительно были понесены, и относятся к Партнеру. Для этого Аудитор исследует сопутствующую документацию (например, счета, контракты) и доказательства оплаты (то есть, все счета должны быть оплачены на дату подачи Финансового отчета). Аудитор также исследует доказательства проделанной работы, получения товаров и услуг и в соответствующих случаях проверяет наличие активов (например, компьютеров).

(2) Период реализации как отсечка (статья 15.1a)

Аудитор убеждается, что расходы по выбранной единице действительно были понесены в течение срока реализации проекта.

(3) Бюджет (Статья 15.1b)

Аудитор убеждается, что расходы по выбранной единице были указаны в бюджете проекта.

(4) Необходимость (Статья 15.1c)

Аудитор убеждается в обоснованной необходимости расходов по выбранной единице для реализации проекта, и в том, что расходы были понесены в связи с проектными мероприятиями в соответствии с контрактом. Делается это путем исследования характера расхода и сопутствующей документации.

(5) Записи (Статья 15.1d)

Аудитор убеждается, что расходы по выбранной единице внесены в записи в бухгалтерской системе Партнера, и что для проекта был учрежден особый центр

расходов в соответствии с применимыми бухгалтерскими стандартами страны, где учреждена Партнерская организация, и в соответствии с обычной практикой учета расходов Партнером.

(6) Обоснованность (Статья 15.1e)

Аудитор убеждается, что выбранные расходы разумны, обоснованы и отвечают требованиям рационального финансового менеджмента, в особенности в части, касающейся экономии и эффективности.

(7) Выполнение требований налогового и социального законодательства (Статья 15.1f)

Аудитор убеждается, что выбранные расходы находятся в соответствии с требованиями применяющегося налогового и социального законодательства страны, где учреждена Партнерская организация

(8) Сопутствующая документация/счета (Статья 15.1 g, 17.1 and 17.3)

Аудитор убеждается, что выбранные расходы обосновываются счетами или документами равной доказательной силы.

(9) Оценка

Аудитор убеждается, что денежная ценность выбранных расходов соответствует сопутствующей документации (например, счетам, расчетным листкам) и что в соответствующих случаях используется правильный курс обмена валют.

(10) Классификация

Аудитор исследует характер расходов по выбранным единицам и убеждается, что единица расходов была помещена в соответствующую статью финансового отчета.

(11) Соответствие правилам закупок

В соответствующих случаях Аудитор исследует, какие **правила закупок** применяются по отдельным статьям расходов, исследует класс единиц расходов и единицу расходов. Аудитор проверяет, были ли расходы понесены в соответствии с этими правилами. Для этого исследуются сопутствующие документы, связанные с процессом закупки. В случаях, когда Аудитор обнаруживает проблемы несоответствия правилам закупки, он/она сообщает о характере такого случая, а также о финансовом эффекте в части неприемлемости расходов. При обследовании документации по закупкам Аудитор принимает во внимание **индикаторы риска**, перечисленные в данном руководстве по проверке расходов (страницы с 9 по 11) и в соответствующих случаях сообщает, какие из этих индикаторов были выявлены.

8. Проведение проверки расходования средств и отчет о результатах

Аудитор должен производить проверку расходов в соответствии с руководством, приведенным в статьях ниже. Эти статьи соответствуют статьям следующих двух документов: **Приложение 2 «Отчет о проверке расходов и выявленных фактах»** и **«Приложение 3 Контрольный перечень по проверке расходов»**. Следовательно, Аудитор должен сообщать о результатах своей проверки расходов по соответствующим статьям в Приложении 2 «Отчет о проверке расходов и выявленных фактах» и «Приложении 3. Контрольный перечень по проверке расходов».

Далее также описываются принципы отчетности о результатах проверки расходования средств. Более подробное описание приемлемости расходов можно найти в Приложении II «Условия, применимые к Грант-контрактам, финансируемым из средств Программы приграничного сотрудничества «Карелия» и в **«Руководстве по реализации Программы»**, к которым Аудитор должен обращаться при проведении проверки расходов.

8.1. Статья 2 «Расходы, доходы и собственный вклад»

Аудитор заполняет таблицу **«Финансовый отчет Партнера»**, сообщая об общем размере расходов, доходов и собственного вклада, о которых Партнер отчитался по статьям расходы, доходы и собственный вклад в Финансовом отчете.

В случае, если Финансовый отчет отчитывающегося Партнера включает расходы Партнера, выставяющего счет, Аудитор должен заполнить финансовую информацию по каждому Партнеру отдельно по каждой актуальной статье в таблице **«Финансовый отчет Партнера»**.

Таблица «Консолидированная финансовая отчетность» заполняется Аудитором Ведущего партнера в случае применения **модели децентрализованного бухгалтерского учета** (финансовые отчеты подаются Ведущим партнером и как минимум одним Партнером). По каждой статье расходов Аудитор сообщает об общей сумме расходов по статье расходов, доходах и собственному вкладу, уплаченному внешними донорами, о которых Ведущий партнер и каждый партнер отчитались в своих Финансовых отчетах

В обеих таблицах должна сообщаться следующая информация:

- **«Бюджет €»:** общее значение каждой статьи расходов, приемлемых в действующем бюджете Грант-контракта и Партнерского соглашения
- **«Отчетное значение €»:** общее значение расходов, заявленных Партнером по каждой статье расходов в его Финансовом отчете
- **«Проверенное значение €»:** общее значение расходов, проверенных Аудитором по каждой статье расходов в Финансовом отчете Партнера. В случае «Консолидированной финансовой отчетности» это значит общее значение расходов, проверенных Аудитором Партнера (Партнеров) по каждой статье расходов на основе Приложения 2 «Отчет о проверке расходов и выявленных фактах»
- **КОР %** (проверенное значение, выраженное в процентах): процент расходов, проверенных Аудитором по каждой статье расходов, исчисленный от общего количества расходов, о которых отчитался Партнер в своем Финансовом отчете.

Аудитор убеждается, что общий Коэффициент Охвата Расходов («КОР») составляет минимум 65%, и что КОР по каждой статье расходов составляет минимум 10 %. Пожалуйста, изучите подробности, относящиеся к КОР, в статье «4 Коэффициент охвата расходов (КОР)» на странице 7 данного документа.

8.2. Статья 3 «Общие процедуры и аналитический обзор бюджета и бухгалтерских записей»

8.2.1. Статья 3.1 «Отношение сметных показателей и фактических затрат, изменения бюджета и Грант-контракта»

При выполнении работы по проверке расходования средств в соответствии с данной статьей Аудитор должен убедиться, что процедуры и расходы Партнера соответствуют, в частности, требованиям и правилам приемлемости, указанным в следующих документах:

- Приложение II. Условия, применимые к Грант-контрактам, финансируемым из средств Программы приграничного сотрудничества «Карелия», статьи «1. Общие обязательства», «2. Обязательства по предоставлению финансовых и описательных отчетов» и «9. Изменения Грант-контракта»
- Руководство по реализации Программы (Часть А: Подача проектной заявки, статья «2. Партнерство» и Часть Б: Реализация проекта, статья «12. Изменение проекта»
- Приложение 3. Контрольный перечень по проверке расходов

Процедуры, примененные Аудитором при проверке расходов, должны включать в себя проверку того, соответствует ли бюджет, за который отчитался Партнер в своем финансовом отчете, (например, статьи расходы и доходы, общие значения по статьям расходов и доходов), действующему бюджету Грант-контракта, и/или Партнерского соглашения, проверку того, имеется ли у Партнера свой бюджет, последовательно ли вносятся расходы в статьи расходов в Финансовом отчете Партнера, были ли какие-то

изменения в бюджете проекта, были ли какие-то изменения в сроках реализации проекта.

Аудитор должен использовать методы проверки, такие как сверка действующего бюджета Грант-контракта с бюджетом в Финансовом отчете Партнера, исследование изменения (ий) бюджета и его сверка с Финансовым отчетом Партнера.

Примеры проверенных документов, результаты проверок и обнаруженные исключения:

- **Что проверялось**, примерами здесь являются Грант-контракт, действующий бюджет, бюджет партнера в соответствии с Партнерским соглашением, Финансовый отчет Партнера
- **Результаты проверки** означают, например, метод и внутренний контроль Партнерской организации над управлением бюджетом и обеспечением правильного отражения в финансовом отчете данных по статьям бюджет и расходы, доходы и собственный вклад партнера. Примерами здесь являются следующие: Партнер приводит в своем Финансовом отчете статьи «расходы» и «доходы» в соответствии с действующим бюджетом, Ведущий партнер запросил и получил разрешение на дополнение к Грант-контракту, в случае, если такое дополнение требуется условиями Приложения II «Условия, применимые к Грант-контрактам, финансируемых из средств Программы приграничного сотрудничества «Карелия».
- Обнаруженные при проверке исключения. Здесь примером является следующее: в проектный бюджет было внесено изменение, а в Финансовом отчете отражен не тот бюджет, который был изменен; Партнер отчитывается в своем Финансовом отчете о расходах по статье (статьях) расходов, которой (ых) не существует в соответствии с действующим бюджетом

8.2.2. Статья 3.2 «Финансовый отчет»

При выполнении работы по проверке расходования средств в соответствии с данной статьей Аудитор должен убедиться, что процедуры и расходы Партнера соответствуют, в частности, требованиям и правилам приемлемости, указанным в следующих документах:

- Приложение II. Условия, применимые к Грант-контрактам, финансируемым из средств Программы приграничного сотрудничества «Карелия», статья «1. Общие обязательства» и «2. Обязательства по предоставлению финансовых и описательных отчетов»
- Руководство по реализации Программы (Часть А: Подача проектной заявки статья «2. Партнерство» и Часть В: Финансовое управление, статья «18. Финансовые отчеты и заявки на перечисление средств»
- Приложение 3. Контрольный перечень по проверке расходов

Процедуры, выполняемые Аудитором при проверке расходования средств, должны включать в себя проверку достоверности и информативности финансовой отчетности в Финансовом отчете Партнера, отсутствия арифметических ошибок, проверку

финансовой отчетности на предмет охвата расходов, финансируемым как за счет Программных средств, так и за счет собственного вклада Партнера, проверку факта подписания Партнером и Ведущим партнером Партнерского соглашения и того, подробно ли описаны в Партнерском соглашении, например, бюджет партнера и его собственный вклад, представляет ли Партнер финансовый отчет Ведущему партнеру в соответствии со сроками, определенными в Партнерском соглашении, производятся ли финансовые транзакции между Ведущим партнером и партнерами в соответствии с Партнерским соглашением.

Аудитор должен применять методы проверки, такие как сопоставление главной книги с Финансовым отчетом проекта, исследование соответствия между требованиями Грант-контракта и его приложений (например, образец бланка) и Финансовым отчетом партнера, исследование Партнерского соглашения и его сопоставление с Финансовым отчетом Партнера.

Примеры проверенных документов, результаты проверок и обнаруженные исключения:

- **Что проверялось**, примерами здесь являются главная книга, Финансовый отчет Партнера, Грант-контракт и Партнерское соглашение
- **Результаты проверки** означают, например, метод и внутренний контроль Партнерской организации за обеспечением составления Финансового отчета на правильном бланке, его правильным заполнением и составлением на правильный отчетный период, включением всех необходимых приложений и предоставлением отчета Управляющему органу в соответствии с последним сроком подачи, установленном в Грант-контракте. **Примеры:** расходы отражены в Финансовом отчете Партнера по правильной статье расходов, описание единиц расходов информативно, финансовая информация внесена и представлена в Финансовом отчете точно и не содержит арифметических ошибок

Обнаруженные при проверке исключения, примеры: округление отчетных сумм в евро или в рублях (два десятичных разряда) применено неверно, расходование средств имело место до или после срока реализации, Партнер включает в Финансовый отчет только ту долю расходов, которая финансировалась за счет Программных средств

8.2.3. Статья 3.3 «Консолидированная финансовая отчетность»

ВНИМАНИЕ! Проверки по этой статье выполняются Аудитором Ведущего партнера

При проверке расходования средств в соответствии с данной статьей Аудитор должен убедиться, что процедуры и расходы Партнера соответствуют, в частности, требованиям и правилам приемлемости, указанным в следующих документах

- Руководство по реализации Программы (Часть В: Финансовое управление статья «18. Финансовые отчеты и заявки на перечисление средств»)
- Приложение 3. Контрольный перечень по проверке расходов

Процедуры, примененные аудитором при проверке расходования средств, должны включать в себя проверку того, заполнил ли Ведущий партнер Консолидированную финансовую отчетность должным образом и правильно (то есть, корректно ли перенесена финансовая информация по статьям расходы и доходы в Консолидированную финансовую отчетность из Финансового отчета каждого партнера), используются ли те же статьи по расходам и доходам, что и в утвержденном бюджете Грант-контракта, последовательно ли отражаются расходы по той же самой статье в Консолидированной финансовой отчетности, произвел ли Ведущий партнер какие-либо корректировки в Финансовом отчете партнеров (например, исключил ли какие-то расходы как неприемлемые), соблюдено ли правило, согласно которому общая сумма административных расходов по проекту не должна превышать процентное значение, определенное в статье 4.3 Грант-контракта (общее количество приемлемых расходов статьи 1-5, исключая статью «Инвестиции»), не содержат ли «Приложение 2 Отчет о проверке расходов и об обнаруженных фактах» каких-либо фактов, о которых следует сообщить, как об исключениях.

Аудитор должен применять методы проверки такие как сопоставление финансовой информации (то есть, общего значения по каждой статье расходов и доходов), отраженной в Финансовых отчетах и Консолидированной финансовой отчетности Ведущего партнера и партнеров, с действующим бюджетом и фактически потраченными суммами, сопоставление бюджета проекта с Консолидированной финансовой отчетностью, сопоставление общей суммы доходов и собственного вклада, выплаченных внешними донорами, данные о которых внесены в Финансовые отчеты партнеров и «Приложение 2 Отчет о проверке расходов и об обнаруженных фактах», с Консолидированной финансовой отчетностью.

Примеры проверенных документов, результаты проверок и обнаруженные исключения:

- **Что проверялось**, примерами здесь являются Консолидированная финансовая отчетность, Финансовые отчеты Ведущего партнера и каждого партнера, Партнерское соглашение с каждым партнером
- **Результаты проверки** означают, например, метод и внутренний контроль Ведущего партнера над обеспечением того, что в Консолидированную бухгалтерскую отчетность включаются только приемлемые и относящиеся к проекту расходы (Финансовые отчеты Ведущего партнера и каждого партнера). Примеры: процедуры Ведущего партнера (например, контроль над расходами и их утверждение) для обеспечения того, что все расходы (Ведущего партнера и всех партнеров), которые заявлены и внесены в Финансовые отчеты, относятся к проекту и соотносятся с действующим общим бюджетом проекта и партнеров.
- **Обнаруженные при проверке исключения.** Примеры: исключения, указанные в «Приложении 2. Отчет о проверке расходов и об обнаруженных фактах» в отношении расходов партнеров, тот факт, что Ведущий партнер не проверил и не одобрил расходы партнеров, несоответствие между Консолидированной финансовой отчетностью и Финансовыми отчетами Ведущего партнера и партнеров, арифметические ошибки в Консолидированной финансовой отчетности, внесение некоторых расходов партнеров в неправильную статью в Консолидированной финансовой

отчетности (Консолидированная финансовая отчетность не заполнена должным образом), доли потраченного собственного вклада не отражены в Консолидированной финансовой отчетности в соответствии с отражением долей в Финансовых отчетах партнеров.

8.2.4. Статья 3.4 «Правила бухгалтерского учёта и ведения учётных записей»

Форма и характер сопутствующих доказательств (например, платеж, контракт, счет и т.д.) и способ внесения записи о расходе (то есть, журнальная запись) варьируются в зависимости от природы и типа расхода и сопутствующих действий и транзакций. Тем не менее, во всех случаях единицы расходов должны отражать бухгалтерскую (или финансовую) стоимость сопутствующих действия и транзакций, независимо от того, какой тип и характер носит это действие или транзакция.

При выполнении работы по проверке расходов в соответствии с данной статьей Аудитор должен убедиться, что процедуры и расходы Партнера соответствуют, в частности, требованиям и правилам приемлемости, указанным в следующих документах:

- Приложение II. Условия, применимые к Грант-контрактам, финансируемым из средств Программы приграничного сотрудничества «Карелия», статья «17. Счета и технические и финансовые проверки»
- Руководство по реализации Программы (Часть В: Финансовое управление, статья «15. Бухгалтерский учет»
- Приложение 3. Контрольный перечень по проверке расходов

Процедуры, применяемые Аудитором при проверке, включают в себя следующее: Аудитор убеждается, что расходы по выбранной единице внесены в записи в бухгалтерской системе проекта в соответствии с национальными принципами бухгалтерского учета и правилами и обычной практикой учета расходов, что для проекта был учрежден особый центр расходов или подходящий бухгалтерский код в бухгалтерской системе для всех транзакций, относящихся к проекту, что все расходы легко отследить в бухгалтерской системе проекта, что внутренняя система контроля Партнера отвечает требованиям, чтобы подготовить и должным образом представить бухгалтерский учет по проекту и Финансовые отчеты, что Партнерская организация обладает надежным методом акцептования счетов в качестве расходов по проекту, что расходы подтверждены надлежащей документацией (например, счетами или документами такой же доказательной силы), что счета информативны, достаточно подробны и на них отражен идентификационный номер проекта, и что гарантируется отсутствие двойного финансирования.

Аудитор должен применять методы проверки, такие как обследование (например, запросы и получение подтверждений) бухгалтерских практик Партнерской организации и их соответствия национальным бухгалтерским принципам в части, касающейся внесения проектных расходов в бухгалтерскую систему Партнерской организации, обследование (например, запросы и получение подтверждений) системы установления бухгалтерского учета по проекту, обследование (например, запросы и получение подтверждений) системы внутреннего контроля, достаточной для бухгалтерского учета по проекту и итогового отчета, обследование надежности финансовой информации, полученной из бухгалтерской системы проекта.

Примеры проверенных документов, результаты проверок и обнаруженные исключения:

- **Что проверялось, примеры:** политика в сфере бухгалтерского учета, бухгалтерские записи, бухгалтерская программа, счета, запись долей собственного вклада, оплаченных внешними донорами, полученные доходы, ссудный процент и неприемлемые расходы
- **Результаты проверки, например:** метод и внутренний контроль Партнерской организации, обеспечивающий организацию ведения бухгалтерского учета по проекту в соответствии с Программными требованиями к проекту, установление факта, что в главной книге регистрируются только счета, относящиеся к проекту, и что существует аудиторский след от системы бухгалтерского учета Партнерской организации к системе бухгалтерского учета по проекту. Примеры: внутренние процедуры организации (например, контроль и одобрение счетов, чтобы гарантировать, что все счета, внесенные в главную книгу проекта, а также отраженные в Финансовом отчете партнера, связаны с проектом, и что все счета, относящиеся к проекту, вносятся только в главную книгу проекта (а не в какую-то другую часть бухгалтерского учета Партнера), и что все счета по проекту легко поддаются распознаванию и проверке в бухгалтерской системе проекта
- **Обнаруженные при проверке исключения примеры:** неприемлемые расходы, учтенные в главной книге проекта, система учета с двойной записью не применяется, финансовая стоимость счета не согласуется с главной книгой проекта, счёта не существует в оригинале или его нет в наличии, система бухгалтерского учета не формирует четкой и понятной главной книги расходов по проекту (нет списка счетов, от которых можно легко отследить путь к статьям расходов, указанным в Финансовом отчете), или этот счет не был принят соответствующим руководителем в качестве связанного с проектом или практики учета проекта отличаются от обычной практики учета в Партнерской организации.

Аудитор должен описать в «Приложении 3. «Контрольный перечень по проверке расходов» то, каким образом Партнерская организация организовала бухгалтерский учет проекта в рамках Партнерской организации. Аудитор также должен описать название используемой программы учета и номер кода проекта в системе учета Партнерской организации.

Партнер должен предоставить Аудитору пояснения по системам, которые Партнерская организация использует для основных счетов Партнерской организации, проектных счетов и начисления заработной платы (статья «Расходы на персонал»).

8.2.5. Статья 3.5 «Сопоставление финансовой отчётности с системой бухгалтерского учёта и учётных записей»

При выполнении работы по проверке расходов в соответствии с данной статьей Аудитор должен убедиться, что процедуры и расходы Партнера соответствуют, в частности, требованиям и правилам приемлемости, указанным в следующих документах:



- Приложение II. Условия, применимые к Грант-контрактам, финансируемым из средств Программы приграничного сотрудничества «Карелия», статья «17. Счета и технические и финансовые проверки»
- Руководство по реализации Программы (Часть В: Финансовое управление: статьи «15. Бухгалтерский учет» и «18. Финансовые отчеты и заявки на перечисление средств»)
- Приложение 3. Контрольный перечень по проверке расходов

Процедуры, выполняемые Аудитором при проверке расходов, должны включать в себя проверки таких фактов, как наличие аудиторского следа от главной книги проекта до Финансового отчета Партнера, легкость сопоставления главной книги проекта с Финансовым отчетом Партнера, четкость указания (например, запись ручкой) в главной книге проекта той статьи, по которой в финансовом отчете Партнера учитываются расходы по тому или иному счету-фактуре

Аудитор должен применять методы проверки, такие как сверка главной бухгалтерской книги проекта с Финансовым отчетом Партнера, исследование аудиторского следа от главной книги проекта до Финансового отчета Партнера, сверка дат выставления счетов в главной бухгалтерской книге проекта с датами выставления счетов, отраженными в Финансовом отчете Партнера.

Примеры проверенных документов, результаты проверок и обнаруженные исключения:

- **Что проверялось**, примеры: бухгалтерские записи, счета-фактуры, Финансовый отчет, документ, касающийся долей собственного вклада, уплаченных внешними донорами, и полученные доходы
- **Результаты проверки, примеры:** метод и внутренний контроль Партнерской организации, чтобы гарантировать, чтобы расходы, указанные в Финансовом отчете партнера, являлись приемлемыми, и чтобы прослеживалась последовательность между финансовой информацией главной книги проекта и финансовым отчетом Партнера, как с точки зрения отчетного периода, так и периода реализации. Другими словами, это означает, что внутренние процедуры Партнерской организации гарантируют, что расходы, заявленные и отраженные в Финансовом отчете партнера, также отражены в главной книге проекта. Примеры: каждый счет-фактура, заявленный и указанный в Финансовом отчете Партнера, может быть легко прослежен в главной книге проекта, и финансовая стоимость этого счета-фактуры соответствует данным Финансового отчета Партнера и главной книги проекта
- **Обнаруженные при проверке исключения**, примеры: общая сумма расходов, указанная в Финансовом отчете Партнера, не соответствует общей сумме главной книги проекта (например, в Финансовом отчете Партнера заявлена и отражена большая сумма общих расходов, чем в главной книге проекта), или расходы указаны в Финансовом отчете Партнера, но не отражены в главной книге проекта за правильный отчетный период (например, счет, который должен быть отражен в финансовом отчете Партнера в течение следующего отчетного периода), или указана сумма статьи расходов в Финансовом отчете Партнера, отличная от суммы, внесенной в главную книгу проекта (например, в Финансовом отчете Партнера указывается сумма,

превышающая сумму, указанную в Главной книге проекта), или дата выставления счета, указанная в Финансовом отчете партнера не соответствует дате счета, внесенной в главную книгу проекта

8.3. Статья 4 «Приемлемость отчётных расходов»

Аудитор должен проверить, следует ли Партнер принципу рационального финансового менеджмента, особенно в отношении экономии (понесенные расходы соответствуют запланированным мероприятиям и осуществлены по разумной цене) и эффективности (мероприятия/итоги/результаты достигаются по лучшей цене, т. е. полученный результат оправдывает расходы), как описано в «Части С: Финансовый менеджмент» в статье «16. Приемлемые и неприемлемые расходы по проекту» в «Руководстве по реализации Программы.

Аудитор должен применять методы проверки такие как запрос в адрес Партнера (и получение подтверждения) и обследование соответствующих документов, свидетельствующих о том, как организация Партнера организовала финансовый менеджмент проекта, управление его ресурсами, внутренними цепями, системами и отчетностью, чтобы соответствовать Программному требованию относительно принципа рационального финансового менеджмента, а также обследование документов (например, трудовые контракты, процедуры закупок), свидетельствующих о том, как выполняется требование рентабельности проектных расходов.

8.3.1. Статья 4.1. «Неприемлемые расходы и использование курса обмена валют»

8.3.1.1. Статья 4.1.1 «Неприемлемые расходы, например, налог на добавленную стоимость, ссудный процент»

При выполнении работы по проверке расходов в соответствии с данной статьей Аудитор должен убедиться, что процедуры и расходы Партнера соответствуют, в частности, требованиям и правилам приемлемости, указанным в следующих документах:

- Приложение II. Условия, применимые к Грант-контрактам, финансируемым из средств Программы приграничного сотрудничества «Карелия», статья «15. Приемлемые расходы»
- Руководство по реализации Программы (Часть В: Финансовое управление, статья «16. Приемлемые и неприемлемые проектные расходы» и «16.2. Налог на добавленную стоимость (НДС)»
- Приложение 3. Контрольный перечень по проверке расходов

Процедуры, выполняемые Аудитором при проверке расходов, должны включать в себя проверку наличия официального документа о приемлемости налогов и НДС в качестве расходов по проекту, а также проверку того, применяется ли принцип приемлемости НДС последовательно в Финансовом отчете Партнера и в бухгалтерских записях по проекту, и проверку того, не включают ли расходы, указанные в Финансовом отчете Партнера, неприемлемые расходы.

Аудитор должен применять методы проверки, такие как обследование документа, подтверждающего приемлемость НДС в качестве расходов по проекту, и сверка его с Финансовым отчетом Партнера, сверка главной книги проекта со счетами и с Финансовым отчетом Партнера, обследование документов (например, счетов) на предмет включения каких-либо неприемлемых расходов и сверка расходов с Финансовым отчетом Партнера.

Примеры проверенных документов, результаты проверок и обнаруженные исключения:

- **Что проверялось**, примеры: бухгалтерские записи, счета-фактуры, финансовый отчет, документ, подтверждающий приемлемость НДС, подтверждение оплаты
- **Результаты проверки**, например: метод и внутренний контроль Партнерской организации для обеспечения того, чтобы неприемлемые расходы не отражались в Финансовом отчете партнера и не регистрировались в главной книге проекта. Примерами этого являются внутренние процедуры Партнерской организации, обеспечивающие то, чтобы НДС не регистрировался в учетных записях проекта и не указывался в финансовом отчете Партнера в случае, если НДС не является приемлемым расходом Партнера в этом проекте (в случае, если НДС регистрируется в Главной книге проекта, процедуры, гарантирующие, что НДС не будет отражен в Финансовом отчете Партнёра)
- **Обнаруженные при проверке исключения**, например: НДС включается в расходы по проекту и отражается в финансовом отчете Партнера, даже если НДС не является приемлемым расходом, НДС последовательно не применяется и не отражается в Финансовом отчете Партнера, статья расходов/счет-фактура, указанные в Финансовом отчете Партнера, включает проценты по просроченным платежам, нет никаких доказательств (документа), что НДС является приемлемым расходом для проекта, в отчет о расходах включены долги, расходы на обслуживание долга (проценты), штрафы или расходы, уже финансируемые за счет государственного финансирования.

Партнёр (Ведущий партнёр, отчитывающийся партнер, партнер, выставляющий счет) должен предоставить Аудитору документ о приемлемости НДС в качестве расхода по проекту, составленный налоговым органом, или какой-либо другой официальный документ, объясняющий приемлемость НДС в качестве расхода по проекту. В последнем случае Аудитор должен оценить, является ли этот другой официальный документ надежным и приемлемым, чтобы доказать приемлемость НДС в качестве расхода по проекту.

Аудитор должен сделать **четкое заявление о приемлемости налога на добавленную стоимость («НДС»)** в отношении заявленных расходов, а также о том, может ли Партнер возместить их или нет. Аудитор должен четко указать это в «Приложении 3. «Контрольный перечень по проверке расходов»

8.3.1.2. *Статья 4.1.2 «Курс обмена валют»*

При выполнении работы по проверке расходов в соответствии с данной статьей Аудитор должен убедиться, что процедуры и расходы Партнера соответствуют, в частности, требованиям и правилам приемлемости, указанным в следующих документах:

- Руководство по реализации Программы (Часть В: Финансовое управление, статьи «16. Приемлемые и неприемлемые проектные расходы» и «18.1. Составление финансового отчета»
- Приложение 3. Контрольный перечень по проверке расходов

Процедуры, выполняемые Аудитором при проверке расходов, должны включать в себя такие проверки, как правильность применения Партнером обменного курса InforEuro в своем Финансовом отчете, правильность регистрации счетов в валюте в главной книге проекта в соответствии с национальным законодательством, проверка того, гарантируется ли, что убытки от курсовой разницы не отражаются в финансовом отчете Партнера, и когда (в каком месяце) расходы были фактически понесены.

Аудитор должен применять методы проверки, такие как проверка национальных правил записи счетов-фактур, полученных в иностранной валюте, в учетных записях проекта, сверка таблицы обменных курсов InforEuro с обменными курсами, используемыми при представлении счетов-фактур в Финансовом отчете Партнера.

Примеры проверенных документов, результаты проверок и обнаруженные исключения:

- **Что проверялось**, примеры: бухгалтерские записи, счета-фактуры, Финансовый отчет, таблицы курсов валют, используемых Партнером
- **Результаты проверки**, например: метод и внутренний контроль Партнерской организации для обеспечения правильного применения обменных курсов внутри Партнерской организации в отношении расходов по проекту. Примерами этого являются правила и принципы, применяемые Партнером для учета расходов по проекту, понесенных в иностранной валюте, в бухгалтерской системе проекта и для отражения этих расходов в Финансовом отчете Партнера
- **Обнаруженные при проверке исключения**, например: требование Программы применяется неправильно (т. е. используется неверный обменный курс или не используются все десятичные разряды обменного курса) или счет, выставленный и оплаченный в евро, конвертируется в рубли для учетных записей, а затем конвертируется из рублей в евро с использованием обменного курса (InforEuro), требуемого Программой для представления счета-фактуры в Финансовом отчете Партнера (в этом случае счет-фактура должен быть учтен в Финансовом отчете Партнера по первоначальной финансовой стоимости, понесенной и оплаченной в Евро, без конвертации евро -> рубль -> евро), или месяц, в который изначально был понесен расход, (например, подписание контракта) неправильно отражен в финансовом отчете Партнера (это важно с точки зрения использования правильных обменных курсов InforEuro в Финансовом отчете

8.3.2. Статья 4.2. « Отчётные расходы»

Аудитор проводит аналитическую проверку каждой статьи расходов, доходов и собственного вклада в Финансовом отчете Партнера.

Расходы являются приемлемыми в соответствии с критериями и условиями, описанными в Грант-контракте, в его приложениях и в «Руководстве по реализации Программы», например, такие расходы должны быть реальными, разумными, обоснованными и прозрачно отражаться в бухгалтерских записях проекта. По каждому разделу затрат в финансовом отчете Партнера аудитор проверяет, являются ли заявленные расходы приемлемыми и соответствуют ли они Грант-контракту и правилам Программы, и включают ли расходы какие-либо неприемлемые затраты или индикаторы риска.

8.3.2.1. Статья «Персонал» (статья 1 Финансового отчета)

При выполнении работы по проверке расходов в соответствии с данной статьей Аудитор должен убедиться, что процедуры и расходы Партнера соответствуют, в частности, требованиям и правилам приемлемости, указанным в следующих документах:

- Приложение II. Условия, применимые к Грант-контрактам, финансируемым из средств Программы приграничного сотрудничества «Карелия», статьи «12. Расторжение Грант-контракта», и 15 «Приемлемые расходы»
- Руководство по реализации Программы (Часть В: Финансовое управление, статьи «16. Приемлемые и неприемлемые проектные расходы» , «17.1. Персонал» и «22. Несоответствие, мошенничество и коррупция»
- Приложение 3. Контрольный перечень по проверке расходов

Процедуры, выполняемые Аудитором при проверке расходов, должны включать такие проверки, такие как проверка того, достаточно ли подробно в контрактах о найме проектных сотрудников описываются условия работы по проекту, соответствует ли заработная плата (выплачивается в национальной валюте) и продолжительность рабочего дня, например, трудовому договору и обычной практике Партнерской организации, соотносятся ли затраты на персонал с фактической валовой заработной платой, включая расходы на социальное обеспечение и другие расходы, связанные с вознаграждением, и правильно ли рассчитывается выплачиваемая заработная плата (включая отпускные) персонала, работающего на условиях неполного рабочего времени, в качестве расходов по проекту, существуют ли правила, принципы и методы для утверждения сверхурочной работы, существует ли метод контроля рабочего времени, и включают ли расходы по этой статье расходов неприемлемые расходы, такие как премии и компенсации, которые непосредственно не предусмотрены национальными правилами и законами, или расходы включают рабочее время, которое, например, рассчитано на основе смет(ы) ежемесячного рабочего времени.

Аудитор должен применять методы проверки, такие как сверка ведомостей начисления заработной платы с подтверждающими документами (трудовым договором, ведомостями заработной платы, расписаниями сотрудников, занятых неполный рабочий

день), сверка ведомостей учета рабочего времени работников, занятых неполный рабочий день с их ведомостями о заработной плате и подтверждающими документами (например, на основе расчета), сверка расчетов отпускных с подтверждающими документами и национальным законодательством, а также сверка расчетов расходов на социальное обеспечение и других расходов, связанных с вознаграждением, с подтверждающими документами, выписками по банковскому счету (подтверждение платежа) и с соответствующим национальным социальным и налоговым законодательством.

Примеры проверенных документов, результаты проверок и обнаруженные исключения:

- **Что проверялось**, примеры: трудовые договоры, должностные инструкции, список сотрудников, работающих над проектом, шкала окладов организации, показывающая стандартные оклады, расчетные листки, табели учета рабочего времени, подтверждение оплаты
- **Результаты проверки**, например, метод и внутренний контроль Партнерской организации для обеспечения приемлемости затрат на персонал. Например, методы и процессы, с помощью которых Партнерская организация обеспечивает правильное распределение доли расходов на заработную плату работника, занятого неполный рабочий день (включая расходы на социальное обеспечение и другие расходы, связанные с вознаграждением), как расходы по проекту, точную систему контроля рабочего времени сотрудников проекта (подсчет рабочего времени как на уровне проекта, так и на уровне организации)
- **Обнаруженные при проверке исключения**, например: доля расходов на заработную плату работника, занятого неполный рабочий день (включая расходы на социальное обеспечение и другие расходы, связанные с вознаграждением) не распределяется как расходы по проекту согласно ведомости учета рабочего времени (количество часов, отработанных в проекте в конкретном месяце, рассчитывается на основе общего количества часов, отработанных в течение этого конкретного месяца), или в ежемесячной ведомости не указано общее количество рабочих часов, отработанных сотрудником в течение этого месяца, или основа для расчета затрат на заработную плату (включая расходы на социальное обеспечение и другие расходы, связанные с вознаграждением) применяется неправильно, т.е. не на основании корректного месячного оклада (ежемесячная заработная плата в соответствии с трудовым договором) или не существует трудового договора на проектную работу, или в нем недостаточно подробно описываются условия (например, основа для расчета заработной платы), или присутствует какой-то другой индикатор риска, например, «раздувание» количества рабочих часов, которые сотрудник фактически проработал в течение дня или месяца, или в качестве фактических расходов заявлена неоплачиваемая сверхурочная работа, или табель работника, занятого неполный рабочий день, не принят и не подписан соответствующим руководителем

Аудитор должен убедиться, что расходы на социальное обеспечение и другие связанные с вознаграждением расходы оплачиваются в соответствии с национальным законодательством и что они фактически уплачены (подтверждение платежа).

8.3.2.2. Статья «Расходы на поездки» (Статья 2 финансового отчёта 2)

При выполнении работы по проверке расходов в соответствии с данной статьей Аудитор должен убедиться, что процедуры и расходы Партнера соответствуют, в частности, требованиям и правилам приемлемости, указанным в следующих документах:

- Приложение II. Условия, применимые к Грант-контрактам, финансируемым из средств Программы приграничного сотрудничества «Карелия», статьи «12. Расторжение Грант-контракта» и «15. Приемлемые расходы»
- Руководство по реализации Программы (Часть В: Финансовое управление, статьи «16. Приемлемые и неприемлемые проектные расходы» «17.2. Поездки» и «22. Несоответствия, мошенничество и коррупция»
- Приложение 3. Контрольный перечень по проверке расходов

Процедуры, выполняемые Аудитором при проверке расходов, должны включать, например, проверки таких фактов, применяются ли выплачиваемые персоналу проекта суточные и компенсации за километраж в соответствии с национальными ставками возмещения и в соответствии с правилами Программы, обеспечивается ли, чтобы эти ставки не превышали национальный уровень компенсации, освобожденной от налога, применяются ли эти ставки и оплачиваются ли они последовательно в качестве расходов по проекту, подкреплены ли транспортные расходы счетами и правильно заполненными отчетами о командировке, составленных в соответствии с правилами и практикой Партнерской организации и в соответствии с требованиями национальных правил, а также гарантируется ли, что расходы не включают в себя неприемлемые расходы, как описано в «Руководстве по реализации Программы».

Аудитор должен применять методы проверки, такие как проверка суточных и документов о возмещении километража (например, отчеты о командировке, ведомости учета пробега) на соответствие правилам Программы и главной книге проекта, проверка документов, которые подтверждают факт поездки (например, повестка дня собрания, проездные билеты) и их соответствие счетам и главной книге проекта.

Примеры проверенных документов, результаты проверок и обнаруженные исключения:

- **Что проверялось**, примеры: проездные билеты, повестка дня мероприятия или встречи, отчеты о командировке сотрудника, документ о возмещении километража и суточных (на основе расчета), подтверждение оплаты

Результаты проверки, примеры: метод и внутренний контроль Партнерской организации для обеспечения приемлемости командировочных расходов. Примерами этого являются правила и принципы по возмещению командировочных расходов, применяемые Партнерской организацией, процесс подачи заявлений о возмещении путевых расходов (например, бланки, ставки компенсации, согласования)

- **Обнаруженные при проверке исключения**, примеры: некорректно выплачиваются и применяются суточные (то есть, рассчитываются для неправильного количества дней, или применяется какая-то другая дневная

ставка, или используется дневная ставка не в национальной валюте), или отчет сотрудника по командировочным расходам не является информативным и не включает в себя необходимую финансовую и или нефинансовую информацию для подтверждения права на оплату путевых расходов или не существует отчета о командировке, или отчет не принят соответствующим вышестоящим руководителем

8.3.2.3. Статьи «Оборудование и расходные материалы» (Статья 3 Финансового отчета) и «Мелкие инвестиции» (Статья 4 Финансового отчета)

При выполнении работы по проверке расходов в соответствии с данной статьей Аудитор должен убедиться, что процедуры и расходы Партнера соответствуют, в частности, требованиям и правилам приемлемости, указанным в следующих документах:

- Приложение II. Условия, применимые к Грант-контрактам, финансируемым из средств Программы приграничного сотрудничества «Карелия», статьи «4 Конфликт интересов», статьи «12. Расторжение Грант-контракта» и «15 Приемлемые расходы»
- Руководство по реализации Программы (Часть В: Финансовое управление, статьи «16. Приемлемые и неприемлемые проектные расходы», «17.3. Оборудование и расходные материалы и мелкие инвестиции», «21. Закупки», «22. Несоответствия, мошенничество и коррупция»
- Приложение 3. Контрольный перечень по проверке расходов

Процедуры, выполняемые Аудитором при проверке расходов, должны включать в себя такие проверки, как проверка выполнения процедур закупок в соответствии с национальным законодательством и требованиями Программы, факт сравнения цен в отношении закупок с низкой стоимостью, проверка того, задокументировано ли сравнение цен, соответствует ли выставление счетов-фактур условиям соглашений/контрактов и доставлены ли товары соответствующим образом, находится ли оборудование во владении Партнера и используется ли оно только для целей проекта, существует ли разъяснение по приобретенному б/у оборудованию.

Аудитор применяет методы проверки, такие как сопоставление процесса закупок с документами и Программными правилами закупок, сверка счетов-фактур с условиями оплаты контракта/соглашения, сопоставление документов поставки оборудования и материалов для их получения (подтверждение доставки) с договором / соглашением и главной бухгалтерской книгой и выписками по банковскому счету (подтверждение оплаты), запрос и получение подтверждения от Партнера о том, что оборудование и материалы находятся во владении организации-партнера и используются только для проектных мероприятий.

Примеры проверенных документов, результаты проверок и обнаруженные исключения:

- **Что проверялось, примеры:** закупочные документы, счета-фактуры, документы, связанные с подтверждением доставки и подтверждением
- **Результаты проверки,** примеры метод и внутренний контроль Партнерской организации для обеспечения приемлемости расходов, связанных с приобретением оборудования и материалов. Примерами этого являются правила и принципы, применяемые Партнером в процедурах закупок, и свидетельство того, что оборудование используется Партнером только для целей проекта
- **Обнаруженные при проверке исключения,** примеры: процедура закупки была неправильно применена и/или задокументирована (т. е. правила Программы не были применены, или, что касается закупок с низкой стоимостью, то не проводилось сравнение цен и покупка основывалась на прямом заключении контракта), покупка оборудования не предусмотрена в действующем бюджете, выставление счета не соответствует условиям соглашения/контракта, оборудование приобретено позднее срока реализации проекта, оборудование куплено или арендовано у другого партнера по проекту или у Партнерской организации, присутствуют некоторые другие индикаторы риска, например, технические характеристики разрабатываются с учетом квалификации конкретного участника или им может соответствовать только один участник, победитель тендера выставляет счет за дополнительные товары, не предусмотренные в предложении, такие как дополнительные запасные части

8.3.2.4. Статья «Внешние консультационные услуги» (Статья 5 Финансового отчета)

При выполнении работы по проверке расходов в соответствии с данной статьей Аудитор должен убедиться, что процедуры и расходы Партнера соответствуют, в частности, требованиям и правилам приемлемости, указанным в следующих документах:

- Приложение II. Условия, применимые к Грант-контрактам, финансируемым из средств Программы приграничного сотрудничества «Карелия», статья «4. Конфликт интересов», статьи «12. Расторжение Грант-контракта» и «15 Приемлемые расходы»
- Статья «16. Приемлемые и неприемлемые проектные расходы», «17.4. Внешние консультационные услуги» «21. Закупки», «22. Несоответствия, мошенничество и коррупция»
- Приложение 3. Контрольный перечень по проверке расходов

Процедуры, выполняемые Аудитором при проверке расходов, должны включать проверки выполнения процедур закупок в соответствии с национальным законодательством и требованиями Программы, факта проведения сравнение цен в отношении закупок с низкой стоимостью, подробное описание в контракте задач/мероприятий, связанных с услугой/закупкой, проверки того, производится ли

оплата на основании правильно заполненного счета, и факта предоставления экспертом отчета и других результатов согласованной услуги.

Аудитор должен применять методы проверки, такие как соотнесение процесса закупок, документов и контракта с правилами Программы о закупках, сверка счетов-фактур с условиями оплаты контракта/соглашения, проверка приема документов (например, отчета, перевода) по услуге по договору/соглашению (подтверждение доставки) и выписки из главной книги и банковского счета (подтверждение оплаты).

Примеры проверенных документов, результаты проверок и обнаруженные исключения:

- **Что проверялось**, например: документы о закупке, контракты, счета-фактуры, документы, связанные с подтверждением доставки и подтверждением оплаты
- **Результаты проверки**, например, метод и внутренний контроль Партнерской организации для обеспечения приемлемости расходов, связанных с приобретением внешних консультационных услуг. Примерами являются правила и принципы, применяемые Партнером в процедурах закупок, и доказательства, связанные с получением приобретенных услуг.
- **Обнаруженные при проверке исключения**, примеры: процедура закупки была неправильно применена и/или задокументирована, покупка услуги не предусмотрена в действующем бюджете, выставление счетов не соответствует условиям контракта, согласованная услуга не была предоставлена Партнеру, платеж поставщику услуг произведен на основании ненадлежащего/неправильно оформленного счета, предоставленного поставщиком услуг, присутствуют некоторые другие индикаторы риска, например контракт заключается с компанией-поставщиком услуг, в котором есть интерес сотрудник Партнера, поставщик услуг дважды взимает одну и ту же плату за работу персонала или гонорар, устные соглашения

8.3.2.5. Статья «Инвестиции» (Статья 7 Финансового отчёта)

При выполнении работы по проверке расходов в соответствии с данной статьей Аудитор должен убедиться, что процедуры и расходы Партнера соответствуют, в частности, требованиям и правилам приемлемости, указанным в следующих документах:

- Приложение II. Условия, применимые к Грант-контрактам, финансируемым из средств Программы приграничного сотрудничества «Карелия», статья «4. Конфликт интересов», статьи «12. Расторжение Грант-контракта», «6. Информационное освещение» и «15. Приемлемые расходы»,
- Руководство по реализации Программы (Часть В: Финансовое управление), статьи «16. Приемлемые и неприемлемые проектные расходы», «17.6. Инвестиции», «21. Закупки», «22. Несоответствия, мошенничество и коррупция»
- Приложение 3. Контрольный перечень по проверке расходов

Процедуры, выполняемые Аудитором при проверке расходов, должны включать в себя проверки выполнения процедур закупок в соответствии с национальным законодательством и требованиями Программы, соответствия счетов-фактур условиям договора и факту доставки товаров, наличия необходимых разрешений и юридических документов.

Аудитор должен применять методы проверки, такие как проверка процесса закупок, документов и контрактов в соответствии с национальным законодательством и правилами Программы о закупках, сверка счетов-фактур с условиями оплаты контракта, проверка документов на поставку покупки (например, товары, материалы, монтаж, трудозатраты) и соотнесение их с документам приемки (подтверждение доставки, доказательство выполнения работ) и с договором, главной книгой и выписками по банковскому счету (подтверждение оплаты), проверка других соответствующих документов (например, разрешения, юридические документы) на соответствие юридическим нормам.

Примеры проверенных документов, результаты проверок и обнаруженные исключения:

- **Что проверялось**, например: закупочные документы и процедуры, контракты, счета-фактуры, документы, связанные с подтверждением доставки и подтверждением оплаты

Результаты проверки, например, метод и внутренний контроль Партнерской организации для обеспечения приемлемости расходов, связанных с инвестициями. Примерами этого являются правила и принципы, применяемые Партнером в процедурах закупок и в процессе, связанном с разрешениями

Обнаруженные при проверке исключения, например: процедура закупки была неправильно применена и/или задокументирована, Аудитору для проверки не предоставляется никакого документа, определяющего право собственности на землю, где выполняются работы, еще нет разрешения на строительство, даже если работы уже выполнены, в закупке присутствуют некоторые другие индикаторы риска, например искусственное разделение трудового договора во избежание конкурсных процедур, некоторые товары, поставляемые в рамках контракта, не поставляются, поставщик заменил товар на товар с более низким качеством при выставлении счетов в соответствии с контрактом, заключаются дополнительные контракты или осуществляются существенные модификации контрактов без конкурса

8.3.2.6. Статья «4.3. Доходы (статья 9 Финансового отчёта) и собственный вклад»

При выполнении работы по проверке расходов в соответствии с данной статьей Аудитор должен убедиться, что процедуры и расходы Партнера соответствуют, в частности, требованиям и правилам приемлемости, указанным в следующих документах:

- Приложение II. Условия, применимые к Грант-контрактам, финансируемым



- из средств Программы приграничного сотрудничества «Карелия», статьи «12. Расторжение Грант-контракта» и «15. Приемлемые расходы»
- Руководство по реализации Программы (Часть В: Финансовое управление, статьи «18. Финансовые отчеты и заявки на перечисление средств» «20. Собственный вклад, доходы и ссудный процент»
 - Приложение 3. Контрольный перечень по проверке расходов

Процедуры, выполняемые Аудитором при проверке расходов, должны включать в себя проверки таких фактов, как, например, факт создания специальных счетов в главной книге проекта, предназначенных для регистрации связанных с проектом поступлений и собственного вклада от внешних доноров, проверка факта связи вкладов от внешних доноров или доходов с проектом, проверка существования четкого определения того, какой вклад является «собственным вкладом».

Аудитор должен применять методы проверки, такие как сверка главной бухгалтерской книги проекта с документами, касающимися доходов и собственного вклада, вносимого внешними донорами и с Финансовым отчетом Партнера, проверка документов на предмет наличия доходов, которые должны быть отнесены на проект.

Примеры проверенных документов, результаты проверок и обнаруженные исключения:

- **Что проверялось**, примеры: главная книга проекта, Финансовый отчет партнера, счета-фактуры, документы, в которых указывается объем поступлений и собственный взнос, уплаченный внешними донорами, действующий бюджет, Партнерское соглашение, выписки по банковским счетам
- **Результаты проверки**, например, метод и внутренний контроль Партнерской организации для обеспечения того, чтобы любые связанные с проектом доходы (выделенные или не предусмотренные в бюджете проекта) регистрировались в главной книге проекта и отражались в Финансовом отчете партнера по правильной финансовой стоимости. То же касается и доли собственного вклада, выплачиваемого внешними донорами. Примерами являются методы и процессы Партнера для расчета, учета и мониторинга долей собственного вклада, выплачиваемого внешними донорами.
- **Обнаруженные при проверке исключения**, например: доходы, полученные в течение отчетного периода, не указываются в Финансовом отчете Партнера, бюджет проекта не предусматривает доходов, однако появляется доход, связанный с проектом, но он не отражается как доход в главной книге проекта и в Финансовом отчете Партнера.

8.3.2.7. Статья 4.4 «Итоговый финансовый отчет»

При выполнении работы по проверке расходов в соответствии с данной статьей Аудитор должен убедиться, что процедуры и расходы Партнера соответствуют, в частности, требованиям и правилам приемлемости, указанным в следующих документах:



- Приложение II. Условия, применимые к Грант-контрактам, финансируемым из средств Программы приграничного сотрудничества «Карелия», статьи «12. Расторжение Грант-контракта», «17. Счета и технические и финансовые проверки» и «18. Окончательный размер финансирования Управляющим органом»
- Руководство по реализации Программы, Часть Б: Реализация проекта, статьи «14. Закрытие проекта» и «14.3 Архивирование»; Часть В: Финансовое управление, статья «16. Приемлемые и неприемлемые проектные расходы»
- Приложение 3. Контрольный перечень по проверке расходов

Процедуры, выполняемые Аудитором при проверке расходов, должны включать в себя проверку факторов, таких как поставка и установка оборудования в течение периода реализации проекта, наличие надежного метода расчета суммы процентов, начисленных на финансирование Программой, выплаченное Партнеру (в случае, если Партнер не является негосударственной организацией или государственным ведомством), указывается ли процент, полученный в результате участия в Программе, в Финансовом отчете Партнера, и вычитается ли он из запроса на возмещение, оплачиваются ли все расходы на дату представления итогового отчета, и имеется ли какая-либо прибыль, полученная в результате превышения суммы поступлений над суммой приемлемых расходов по проекту (принцип некоммерческой деятельности).

Аудитор должен применять методы проверки, такие как сверка процентов, внесенных в бухгалтерские записи, с выписками по банковскому счету (в случае, если на банковский счет начисляется процент), пересчет процентов на основе соглашения о банковском счете (в случае отсутствия выписки по банковскому счету с указанием суммы проценты), проверка (запрос и получение подтверждения) доставки и получения товаров и услуг (подтверждение доставки), проверка счетов-фактур, чтобы убедиться, что все расходы оплачены на дату представления Итогового отчета (подтверждение оплаты) и сверка их с главной книгой проекта и выписками по банковскому счету/подтверждениями банковских переводов, проверка (запросы и получение подтверждения) расчетов, показывающих баланс между расходами и поступлениями, и сверка их с главной книгой проекта и подтверждающими документами.

Примеры проверенных документов, результаты проверок и обнаруженные исключения:

- **Что проверялось** примеры: Грант-контракт, и/или Партнерское соглашение, действующий бюджет, Финансовый отчет, счета, выписки по банковскому счету, система архивации документов, связанных с проектом, подтверждения оплаты
- **Результаты проверки**, это означает, например, метод и внутренний контроль партнерской организации для обеспечения того, чтобы связанные с проектом расходы были понесены в течение периода реализации проекта, и чтобы счета-фактуры были оплачены до даты представления Итогового отчета, и чтобы документы, связанные с проектом, были должным образом заархивированы в один файл после окончания срока реализации. Примеры:



только обоснованные затраты, относящиеся к проверке расходов, итоговому отчету и заложенной в бюджет оценке проекта, понесенные после периода реализации, отражаются в итоговом финансовом отчете Партнера, эти счета-фактуры регистрируются в главной книге проекта, прилагаемой к Итоговому финансовому отчету Партнера, Партнером используются методы и процессы, обеспечивающие фактическую реализацию долей дохода и собственного вклада, внесенных внешними донорами, предусмотренных в Грант-контракте и в действующем бюджете, к концу срока реализации проекта, принцип неприбыльности деятельности

- **Обнаруженные при проверке исключения**, примеры: собственный взнос, уплаченный внешними донорами, не реализован, как предусмотрено в Грант-контракте и/или Партнерском соглашении, финансовые операции между Ведущим партнером и партнером (-ами) не происходили так, как предусмотрено Партнерским Соглашением (-ями), Партнер приобрел оборудование (на которое был выставлен счет и которое было занесено в главную книгу проекта) за несколько дней до даты окончания срока реализации, даже если фактическая поставка оборудования происходит после даты окончания срока реализации, произошло превышение суммы поступлений (Ведущий партнер и партнеры) над общей суммой реализованных приемлемых расходов (Ведущий партнер и партнеры), и излишек не вычтен в Консолидированном финансовом отчете (т. е. не применяется принцип неприбыльности деятельности)