

KARELIA

CBC // Cross-border cooperation



Семинар для аудиторов

Петрозаводск, 16.4.2019



18.4.2019

Примеры предоставления неточной отчётности

❖ Документы по проверке расходования средств

- Использованы другие бланки отчётности, но не бланки Программы или бланки Программы изменены
- Отчётный период в финансовом отчёте и в отчёте о проверке расходования средств не соответствуют
- Проверка расходования средств партнёра сделана после проверки расходования средств Ведущего партнёра
- Один аудитор и два партнёра: Один список для проверки + один отчёт о проверке расходования средств
 - Аудитор не отражает в документах, расход кого из Партнеров был указан

❖ Финансовый отчёт

- Нет информации, какие счета были проверены (в случае если коэффициент покрытия расходов ECR меньше 100%)
- Систематическое исключение определенных типов расходов (напр. доходы, отпускные бонусы)

Примеры предоставления неточной отчётности

❖ Список для проверки расходования средств

- Аудитор не ответил на все вопросы, указанные в Списке
- Содержит комментарии *"Не проверено"* или *"N/A"* (прочерк) в Списке, напр.
 - *"Понесен ли расход в течение периода реализации проекта?"*
 - *"Оплачен ли расход к дате представления итогового отчёта?"*
 - Процедура закупки не была проверена совсем
- Комментарии в Списке *"Да или нет"* или *"Да или N/A"* без дополнительных пояснений, напр.
 - *"Указаны ли расходы в учётных записях партнёра?"*
 - *"Использует ли партнёр соответствующую систему учёта и систему двойной записи?"*
 - *"Можно ли проследить соответствие записей в финансовом отчёте и бухгалтерских регистрах и соответствующих подтверждающих документах?"*

Примеры предоставления неточной отчётности

- ❖ **Противоречие между Списком для проверки расходования средств и Отчётом о проверке расходования средств**
 - В Списке для проверки указано, что *"НДС не является приемлемым расходом"*, но
 - в Отчёте о проверке расходования *"НДС - приемлемый расход"*
 - в Отчёте о проверке расходования не указывается ясно, является ли НДС приемлемым расходом или нет
 - В Списке проверки упоминаются *"неприемлемые расходы"*, но
 - в Отчёте о проверке расходования не указываются данные расходы/ счета-фактуры
 - в Отчёте о проверке расходования утверждается *"Нет фактических данных"*

Примеры предоставления неточной отчётности

❖ Отчёт о проверке расходования

Таблица "*Финансовый отчёт*" (сумма в бюджете, сумма в отчётности, сумма проверена, ECR %)

- Аудитор Ведущего партнёра не заполнил таблицу "Консолидированный финансовый отчёт"
- Несоответствие между суммами в финансовом отчёте и отчёте о проверке расходования:
 - Другая "*Общая сумма затрат, указанных партнёром*" под статьёй расходов
 - Не указана полностью "*Общая сумма затрат, указанных партнёром*" аудитору
- Ошибки при расчётах, напр.
 - "*Общая сумма расходов, проверенных аудиторов*" под статьями затрат (вкл. подзаголовки)
 - *Неправильно рассчитанные "Общие чистые приемлемые затраты, проверенные аудитором"*

Примеры предоставления неточной отчётности

❖ Отчёт о проверке расходования средств

Коэффициент покрытия расходов ECR

- ECR для каждой статьи расходов не меньше 10% (требование проверки не выполнено)
- Утверждение "ECR 100%", но не все расходы проверены
- "Сумма проверена" в отчёте только в %, но не в евро

Примеры предоставления неточной отчётности

❖ Отчёт о проверке расходования средств

Заключение аудитора

- Недостаточно информативное (сообщение "OK" под заголовками в Отчёте о проверке расходования средств)
- Сообщение "*Исключений не обнаружено*", однако Управляющий орган выявил неприемлемые расходы
- Утверждения нечёткие или их вообще нет, напр.
 - Нет заключения под несколькими соответствующими заголовками в Отчёте о проверке расходования средств
 - Нет заявления о доходах
 - Нет чёткого заявления, что напр. все указанные в отчёте затраты зарегистрированы в главной бухгалтерской книге партнёра

Примеры предоставления неточной отчётности

❖ Отчёт о проверке расходования средств

Заключение аудитора

- Утверждение о неприемлемости или нарушении без объяснения к каким расходам / счёт-фактуре оно относится
 - *"документ отсутствует (билет на метро)"*
 - *"неправильное использование InforEuro"*
 - *"несоответствие между выписками заработной платы и главной бухгалтерской книги"*
 - *"партнёр осуществил закупку без проведения конкурса"*

KARELIA

CBC // Cross-border cooperation

Спасибо за внимание!

<https://kareliacbc.fi/en/payments-and-expenditure-verification>



18.4.2019