

KARELIA

CBC // Cross-border cooperation



Семинар для аудиторов

Петрозаводск, 16.4.2019



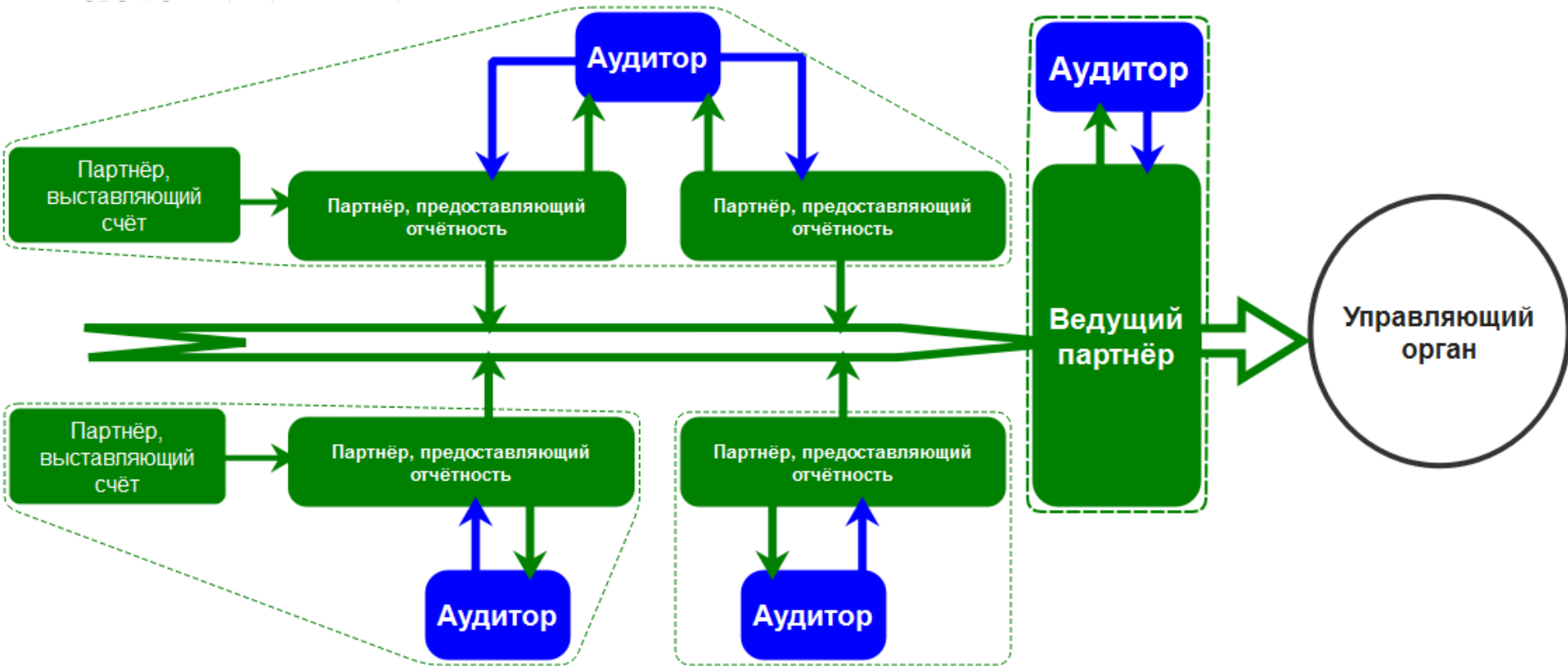
12.6.2019

Проверки расходования средств в Программе ПС «Карелия»

Примеры процессов по проверке расходования средств и предоставлению отчётности:

1. Консорциум проекта – аудиторы
2. Три партнёра – один аудитор
3. Ведущий партнёр – аудитор

1. Консорциум проекта - аудиторы



2. Три партнёра – один Аудитор



3. Ведущий партнёр — Аудитор



Главные ожидания

- Работа по проверке расходования средств
 - Выполняется в соответствии с инструкциями (Приложение 1)
 - Включает проверку применения партнёром правил, описанных в Руководстве по реализации Программы (Часть В. Финансовый менеджмент)
 - Особое внимание уделяется расходам на персонал, расчётным ставкам (напр. отпускные, табели учёта рабочего времени) и процессам осуществления закупок
 - в финансовом отчёте отражены проверенные расходы / счета-фактуры, доходы и вклад от внешних источников
 - Список для проверки расходования средств (Приложение 3)
 - При необходимости комментарии для понимания полной картины/ или когда ответы «Да» или «Нет» требуют пояснения
 - Комментарии по любому расхождению и основания для неприемлемости (перечислены в Приложении 4. Список неприемлемых расходов)
 - Отчёт о проверке расходования средств (Приложение 2)
 - Чёткие заявления, точен и понятен (содержит краткие комментарии)
 - Даёт рекомендации при необходимости и содержит наблюдения, были ли выполнены партнёром рекомендации
 - Указываются недочёты в отчётах, любые расхождения и индикаторы риска
- Главное ожидание: Хорошее качество работы по проверке расходования и хорошее качество отчётности

Главные ожидания

Цели проверки:

- Применение правил Программы
- Организация системы бухгалтерского учёта в проекте
- В главной бухгалтерской книге перечислены все указанные статьи расходов/ счета-фактуры
- Соответствие расходов
- Хорошее финансовое управление проектом, экономическая эффективность и прозрачность использования финансовых средств Программы
- Расчётные ставки (напр. зарплаты, табели учёта рабочего времени, отпускные бонусы, сверхурочная работа, отпуск по болезни)
- Процедуры проведения закупок
- Доказательства доставки и доказательство оплаты
- Индикаторы риска
- Документация
- Необычные расходы

KARELIA

CBC // Cross-border cooperation

Спасибо за внимание!

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



12.6.2019