



ППС 2014-2020
Россия - Юго-Восточная Финляндия

ПРИЛОЖЕНИЕ IV

Процедура верификации затрат и доходов ERV1, применяется к Договорам о предоставлении гранта, финансирующая сторона — Программа приграничного сотрудничества «Россия – Юго-Восточная Финляндия 2014-2020»

СОДЕРЖАНИЕ

1. Введение	2
2. Обязанности сторон в связи с проведением аудиторской проверки (верификации)	3
3. Вид и цель аудиторской проверки	3
4. Стандарты и этические нормы	4
5. Доказательства и документы	4
6. Отчетность	5
7. Процедуры общего характера	5
7.1 Условия и положения Договора о предоставлении гранта	5
7.2 Доказательства для верификации	5
7.3 Охват верификацией затрат и выбор позиций по затратам	6
7.4 Установленные факты	7
8. Перечень документов	8

1. Введение

Нормативно-правовая база, регламентирующая программы ЕИС ПГС, содержит требования к процедурам верификации заявленных затрат и доходов. В частности, Правилами реализации ЕИС ПГС (Регламент Еврокомиссии 897/2014) предусмотрено требование проверки затрат независимым от бенефициара аудитором или компетентным должностным лицом государственного органа (далее — контролер).

По результатам верификации делаются выводы о том, являются ли заявленные бенефициаром затраты и доходы по проекту:

- реальными (затраты были фактически произведены, доходы определены и исчислены),
- правильно учтенными (суммы указаны и отражены в соответствии с подтверждающими документами), а также
- допустимыми (соответствующими критериям допустимости) на основании договора.

Прибыль не может являться целью или результатом предоставленных грантов, в связи с чем в процедуру верификации затрат в обязательном порядке входит проверка соблюдения «принципа неприбыльности». Прибылью считается сумма, на которую поступления превышают затраты на момент завершения проекта.

Если бенефициар получает взнос от третьего лица (например, государственного органа) или генерирует доход от проекта (например, проценты, начисленные на суммы авансовых выплат; плата, взимаемая за использование созданной в рамках проекта инфраструктуры или за пользование услугами), безусловным нарушением принципа неприбыльности это не является.

Каждый запрос на выплату (кроме первого запроса на перечисление авансового платежа на основании подписанного договора) должно сопровождаться отчетом о верификации затрат и доходов. Указанная верификация должна производиться в рамках согласованной процедуры, предусмотренной в договоре о предоставлении гранта.

Целью проведения работ в рамках согласованных процедур является выполнение аудитором действий, согласованных между аудитором, юридическим лицом и соответствующими третьими лицами и имеющих характер аудиторской проверки, а также подготовка отчета о выявленных фактах.

Предметом верификации является представленный бенефициаром финансовый отчет, в котором приводятся затраты и доходы по проекту, а также запрашивается возмещение допустимых затрат. Кроме того, в рамках верификации проверяется соблюдение принципа неприбыльности.

Верификация затрат и доходов производится в соответствии с процедурами верификации, предусмотренными в контрольном перечне и в образце перечня установленных фактов, а также в соответствии с образцами отчетов: отчета о результатах верификации затрат и доходов, и отчета о предполагаемых и/или установленных фактах мошенничества.

Отчет о фактах мошенничества направляется непосредственно в Управляющий орган, уведомление заинтересованного бенефициара при этом не требуется.

Все документы по процедуре верификации затрат и доходов доступны на веб-сайте Программы приграничного сотрудничества «Россия – Юго-Восточная Финляндия 2014-2020» по адресу <http://www.sefrcbc.fi>.

2. Обязанности сторон в связи с проведением аудиторской проверки (верификации)

Термином «бенефициар(-ы)» совместно обозначаются все бенефициары проекта, включая Ведущего партнера и Партнеров. В соответствующих случаях вышеуказанный термин распространяется на аффилированное лицо (лиц).

- Бенефициар несет ответственность за предоставление Финансового отчета по проекту, который финансируется в рамках Договора о предоставлении гранта, в соответствии с условиями Договора о предоставлении гранта, при этом указанный Финансовый отчет должен соответствовать данным систем бухгалтерского учета и отчетности Бенефициара, а также первичным учетным документам. Бенефициар несет ответственность за предоставление подтверждающей Финансовый отчет достаточной финансовой и нефинансовой информации.
- Бенефициар признает, что способность Аудитора выполнить процедуры, необходимые в рамках настоящей аудиторской проверки, зависит от предоставления Бенефициаром(-ами) (и, в соответствующих случаях, их аффилированным лицом (лицами)) полного и беспрепятственного доступа к его (их) сотрудникам, системе бухгалтерского учета и отчетности, а также первичным учетным документам.
- «Аудитор» (или, в соответствующих случаях, должностное лицо государственного органа) несет ответственность за выполнение согласованных процедур, предусмотренных в настоящем документе. «Аудитором» является аудиторская фирма, которой на основании договора поручено проведение данной аудиторской проверки, а также предоставление Бенефициару отчета об выявленных фактах. «Аудитором» может именоваться лицо или лица, которые проводят верификацию. Как правило, это руководитель аудиторской проверки или иные члены аудиторской группы. Руководителем аудиторской проверки является партнер или иной специалист аудиторской фирмы, отвечающий за аудиторскую проверку и подготовку составляемого от имени фирмы отчета, имеющий необходимые полномочия, предоставленные профессиональным, правоохранительным или регулирующим органом.

3. Вид и цель аудиторской проверки

Настоящая верификация затрат и доходов производится на основании аудиторского задания на выполнение определенных согласованных процедур в отношении Финансового отчета по Договору о предоставлении гранта. Целью настоящей верификации затрат является выполнение Аудитором определенных процедур, указанных в приложении с контрольным перечнем, а также предоставление Бенефициару отчета о фактах, выявленных в ходе выполнения данных процедур верификации.

Под верификацией понимается проверка Аудитором содержащейся в Финансовом отчете Бенефициара фактической информации и сопоставление ее с условиями Договора о предоставлении гранта. Поскольку настоящая аудиторская проверка не является аудиторским заданием по подтверждению достоверности информации, аудиторское заключение и подтверждение достоверности Аудитор не предоставляет.

Управляющий орган самостоятельно оценивает установленные и представленные в отчете Аудитора факты, на основании которых делает собственные выводы.

4. Стандарты и этические нормы

Аудитор обязуется выполнить настоящее поручение в соответствии с

- Международным стандартом оказания сопутствующих услуг («ISRS») 4400 «Задания на выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации», опубликованным Международной федерацией бухгалтеров;
- Кодексом профессиональной этики бухгалтеров МФБ, разработанным и принятым Комитетом по международным стандартам этики для бухгалтеров МФБ (IESBA), в котором определяются основополагающие этические принципы для Аудиторов, такие как принципиальность, объективность, независимость, профессиональная компетентность, осмотрительность, конфиденциальность, профессионализм, а также технические стандарты. В стандарте ISRS 4400 предусмотрено, что в рамках заданий на выполнение согласованных процедур независимость обязательной не является, однако Правилами реализации ЕИС ПГС устанавливается требование независимости Аудитора от Бенефициара(-ов), а также требование соблюдения Аудитором правил независимости, содержащихся в Кодексе профессиональной этики бухгалтеров МФБ.

5. Доказательства и документы

Аудитор планирует работу так, чтобы были обеспечены условия для эффективной верификации затрат и доходов. Доказательствами, которые используются для выполнения процедур, предусмотренных в контрольном перечне, является вся финансовая и нефинансовая информация, которая позволяет изучить затраты и доходы, заявленные Бенефициаром в Финансовом отчете.

Аудитор использует полученные в рамках вышеуказанных процедур доказательства в качестве основания для отчета об установленных фактах. Аудитор документально фиксирует обстоятельства, которые являются значимыми для предоставления доказательств, подтверждающих отчет об установленных фактах, а также доказательств, подтверждающих выполнение работы в соответствии со стандартом ISRS 4400 и настоящими процедурами.

Управляющий орган, Контрольные координационные бюро страны бенефициара и любой иной компетентный орган Европейского союза или уполномоченные ими организации имеют право доступа к рабочим документам Аудитора в целях проверки качества выполняемой работы.

6. Отчетность

В отчете по результатам данной верификации затрат и доходов описывается цель, согласованные процедуры и установленные факты аудиторской проверки в объеме, достаточном для понимания Бенефициаром и Управляющим органом характера и объема выполненных Аудитором процедур, а также установленных им фактов.

Использование Образца отчета по результатам верификации затрат и доходов (ERV3) является обязательным.

7. Процедуры общего характера

7.1 Условия и положения Договора о предоставлении гранта

Аудитор обязан:

- понять условия и положения Договора о предоставлении гранта, изучив указанный договор, приложения к нему и иные необходимые сведения, а также запросив информацию от Бенефициара;
- получить копию оригинального Договора о предоставлении гранта и Партнерского соглашения;
- получить и проверить Финансовый отчет (включая описательный и финансовый разделы);
- проверить наличие у Бенефициара(-ов) аффилированного лица (лиц)¹.

7.2 Доказательства для верификации

При выполнении процедур, предусмотренных в контрольном перечне, Аудитор вправе применять такие методы работы, как запрос, анализ, (пере)расчет, сопоставление, иные проверки канцелярской точности, наблюдение, проверка учетно-отчетной документации, проверка активов и получение подтверждений.

В рамках указанных процедур Аудитор получает доказательства для верификации в целях составления отчета об установленных фактах. Доказательствами для верификации является вся информация, которая была использована Аудитором для установления фактов, включая информацию, содержащуюся в данных бухгалтерского учета, на основании которых был составлен Финансовый отчет, а также иную информацию как финансового, так и нефинансового характера.

Следующие договорные обязательства имеют отношение к данным верификации:

- затраты должны поддаваться учету, проверке и отражаться в бухгалтерском учете Бенефициара;
- Бенефициар обязан разрешить любому внешнему аудитору провести верификацию по первичной документации, документам бухгалтерского учета и всем иным документам, относящимся к финансированию проекта. Бенефициар предоставляет доступ ко всем документам и базам данных, связанным с техническим и финансовым управлением Проектом;

¹ На основании положений статьи 122 Финансового регламента (Регламент 966/2012)

- Кроме того, в целях проведения процедур, предусмотренных в контрольном перечне, учет, отчетность и первичные учетные документы:
 - должны храниться в легкодоступном и систематизированном виде, облегчающем их изучение;
 - должны быть доступны в оригинале² или в виде копий, в том числе в электронной форме.
 - учет, отчетность и первичные документы должны быть доступны в документальной (бумажной, электронной форме или на ином носителе) форме (например, письменный протокол заседания является более объективным, чем устное изложение обсуждавшихся вопросов). Документы в электронной форме принимаются только при соблюдении нижеследующих условий:
 - документация была первоначально получена или создана (например, форма заказа или подтверждения) Бенефициаром(-ами) в электронной форме; либо
 - Аудитор удостоверился в том, что Бенефициар применяет систему электронного документооборота, соответствующую установленным стандартам (например, сертифицированную систему, отвечающую требованиям национального законодательства).
 - должны преимущественно исходить из независимых источников вне организации (оригинал счета или договора поставщика является более надежным источником, чем заверенная организацией приемная квитанция);
 - учет, отчетность и первичные документы, которые оформляются внутри организации, являются более объективными, если прошли процедуру проверки и согласования;
 - полученные непосредственно Аудитором (например, опись имущества³), являются более объективными, чем доказательства, полученные косвенным путем (например, в порядке запроса об имуществе).
 - Если Аудитором будет установлено неудовлетворительное соблюдение вышеуказанных требований к данным, Аудитору необходимо описать данное обстоятельство в числе иных установленных фактов.

7.3 Охват верификацией затрат и выбор позиций по затратам

Аудитор при планировании и проведении процедур верификации отдельных позиций по затратам применяет изложенные ниже принципы и критерии. При выборе Аудитором позиций по затратам или категорий затрат для верификации основополагающим фактором должна являться их сумма. В целях обеспечения надлежащего охвата затрат Аудитор выбирает позиции с наибольшими суммами.

Верификация Аудитором и охват верификацией позиций по затратам не обязательно означает полную и исчерпывающую верификацию всех входящих в определенную статью или подстатью затрат позиций по затратам. Аудитору необходимо обеспечить проведение систематической и репрезентативной верификации. В зависимости от определенных обстоятельств (см. ниже) Аудитору необходимо получить удовлетворительные

² Аудитор обязан в течение срока реализации проекта провести по крайней мере однократную проверку оригиналов

³ Аудитор обязан по крайней мере один раз в течение срока реализации проекта лично осмотреть каждый приобретенный в рамках проекта имущественный объект (например, компьютеры или инфраструктуру)

результаты верификации по статье или подстатье затрат, изучив ограниченное количество выбранных позиций затрат.

Для верификации одной или нескольких статей или подстатей затрат Финансового отчета Аудитор вправе применить методы статистической выборки. Аудитор принимает решение, являются ли суммы (подстатьи затрат или группы позиций подстатей затрат) приемлемыми и достаточно крупными (например, включают в себя большое количество позиций) для того, чтобы выборка была статистически репрезентативной.

В случае положительного решения Аудитору необходимо в отчете по установленным фактам объяснить, в отношении каких статей или подстатей Финансового отчета была применена выборка, какой использовался метод, какие были получены результаты, а также пояснить, оказалась ли выборка репрезентативной.

«Коэффициентом охвата затрат» («КОЗ») является общая сумма верифицированных Аудитором затрат, выраженная как процент от общей суммы затрат, заявленных Бенефициаром в Финансовом отчете.

Аудитор обязан обеспечить общий показатель КОЗ не менее 65 %. Если Аудитор установит уровень несоответствий менее 10 % от общей суммы верифицированных затрат (например, 6,5 %), он/она заканчивает процедуру верификации и продолжает составление отчета.

Если уровень несоответствий превысит 10 %, Аудитор расширяет охват процедур верификации до тех пор, пока КОЗ не достигнет 85 %. После этого Аудитор заканчивает процедуры верификации и продолжает составление отчета вне зависимости от установленного общего показателя несоответствий. Аудитор обязан обеспечить КОЗ по каждой статье затрат Финансового отчета не менее 10 %.

7.4 Установленные факты

Аудитор проверяет отдельные позиции по расходам, выполняя предусмотренные в контрольном перечне процедуры, на основании которых сообщает все установленные факты и нарушения. К нарушениям относятся все несоответствия, выявленные при проведении процедур в рамках верификации.

Аудитор рассчитывает сумму выявленных нарушений, и Управляющий орган признает соответствующие позиции по расходам недопустимыми (принимая во внимание процентное соотношение финансирования в рамках Программы и влияние на косвенные затраты). Аудитор сообщает обо всех выявленных нарушениях, в том числе о тех, в отношении которых не имеет возможности рассчитать сумму и потенциальное влияние на допустимые затраты.

8. Перечень документов

(Обратите внимание на требования документов)

ERV1 Процедура верификации затрат и доходов

- Инструкции для аудитора и партнеров по проекту
- Приложение IV к Договору о предоставлении гранта

ERV2 Договор об оказании услуг по верификации затрат и доходов

- Шаблон договора между бенефициаром и аудитором
- Подается в Управляющий орган *(копия)*

ERV3 Отчет о результатах верификации затрат и доходов

- Заполняется аудитором
- Использование шаблона при составлении отчета аудитора является обязательным
- Подается в Управляющий орган *(второй оригинальный экземпляр или заверенная подписью копия)*

ERV4 Контрольный перечень для верификации затрат и доходов

- Заполняется аудитором
- Подается в Управляющий орган *(второй оригинальный экземпляр или заверенная подписью копия)*

ERV5 Перечень установленных фактов

- Заполняется аудитором
- Подается в Управляющий орган *(второй оригинальный экземпляр или заверенная подписью копия)*

ERV6 Отчет о предполагаемых и/или установленных фактах мошенничества

- Подается непосредственно в Управляющий орган *(подписанный оригинал)*