

Основным направлением деятельности ИКЦ является преодоление изоляции ученых Центральной Азии от европейской науки и вовлечение их в научно-техническое сотрудничество с европейскими странами в контексте задач Шестой Рамочной программы (БРП).

В бюллетене ИКЦ публикуются все новые объявления о конкурсах БРП, ИНТАС, а также информационные материалы, которые помогут в составлении и подаче заявки на конкурсы. Подписаться на почтовую рассылку бюллетеня ИКЦ можно посыл на адрес info@icwc-aral.uz письмо с темой «subscription icc». Все информационные материалы доступны на веб-сайте проекта www.fp6.cawater-info.net

Проект INFO FP6 EU-CA осуществляется при финансовой поддержке Европейской Комиссии.

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|-----------|
| ВВЕДЕНИЕ | 4 |
| 1. ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ | 5 |
| 2. АУДИТОРЫ, КОТОРЫЕ МОГУТ ВЫДАВАТЬ ЗАКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРА | 6 |
| 3. ПЕРИОДИЧНОСТЬ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ЗАКЛЮЧЕНИЯ АУДИТОРА | 6 |
| 4. СФЕРА ОХВАТА И СОДЕРЖАНИЕ ЗАКЛЮЧЕНИЯ АУДИТОРА | 7 |
| 5. ФОРМА ЗАКЛЮЧЕНИЯ АУДИТОРА | 9 |
| 6. УСЛОВНО-ПОЛОЖИТЕЛЬНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРА | 10 |
| 7. ПОГАШЕНИЕ ЗАТРАТ НА ЗАКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРА | 10 |
| 8. ПРАКТИЧЕСКИЕ ПОДСКАЗКИ ДЛЯ КОНТРАКТОРОВ И НЕОБХОДИМЫЕ ВВОДНЫЕ ДОКУМЕНТЫ | 10 |
| ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ЧАСТО ЗАДАВАЕМЫЕ ВОПРОСЫ | 13 |
| ПРИЛОЖЕНИЕ 2. ПРЕДЛАГАЕМАЯ МОДЕЛЬ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ | 23 |
| ПРИЛОЖЕНИЕ 3. СПИСОК ЧАСТЫХ ОШИБОК, ВСТРЕЧАЮЩИХСЯ В ФИНАНСОВЫХ ОТЧЕТАХ | 26 |
| ПРИЛОЖЕНИЕ 4. ОРИЕНТИРОВОЧНАЯ МОДЕЛЬ ПРОГРАММЫ АУДИТА | 28 |

Руководство по составлению заключения аудитора¹

Введение

Данное руководство было составлено в помощь контракторам-исследователям и аудиторам по подготовке заключений аудиторов в рамках Шестой Рамочной Программы (РП6) Европейской Комиссии (ЕК).

В частности, в данном документе рассматриваются следующие предметы и сопутствующие вопросы:

- Часто задаваемые вопросы, получаемые Европейской Комиссией от аудиторов, контракторов и эксплуатационных служб Комиссии.
- Типовой контракт РП6² и руководство по финансовым вопросам, относящимся к Косвенным действиям по Рамочной программе³ (Руководство РП6 по финансовым вопросам).
- Частые ошибки в финансовых отчетах (см. приложение 3).
- Приблизительная модель программы аудита для аудиторов (см. приложение 4).

Н.В: Предлагаемая модель заключения аудитора в приложении 2 аналогична модели, приведенной в Руководстве РП6 по финансовым вопросам.

Цель данного руководства – дать обзор требований и контрактных положений, которые имеют значение при заявлении затрат для погашения и, таким образом, при заверении финансовых отчетов. В случае если эта информация приведет к несоответствию, то условия типового контракта РП6 и его приложения вместе с руководством по финансовым вопросам, относящиеся к Косвенным действиям по Рамочной программе будут приоритетными.

Данное руководство было подготовлено и разработано представителями от каждого Генерального Директората по исследованиям. Текст документа действителен, однако он может быть обновлен, если будет необходимо отразить новые аспекты процедур составления аудиторского заключения (в частности, часто задаваемые вопросы из приложения 1).

¹ Полный оригинальный текст «Audit certificate guidance notes 6TH Framework Programme. Guidance notes for contractors and certifying entities» находится по адресу <http://www.cordis.lu/fp6/find-doc-management.htm>.

² См. в частности статьи 7-9 типового контракта РП6 и статьи II.19-II.31 приложения II (Общие условия, часть Б) типового контракта http://europa.eu.int/comm/research/fp6/model-contract/contracts_en.html.

³ См. Раздел 3.2.3.1.2. (стр. 93-99) и раздел 6.7 - приложение 7: Предлагаемая модель заключения аудитора (стр. 216-222) Руководства РП6 по финансовым вопросам http://europa.eu.int/comm/research/fp6/model-contract/pdf/fp6-guide-financial-issues-feb05_en.pdf

1. Общие принципы

Заключение аудитора – это документ, предоставляемый внешним аудитором (или в случае государственного органа, государственным правомочным чиновником), подтверждающий, что затраты, заявленные за конкретный период, отвечают контрактным требованиям, установленным типовым контрактом РПб.

Цель заключения аудитора – дать Комиссии обоснованную гарантию, что приемлемые затраты (и, если уместно, поступления и проценты, полученные от предварительного финансирования), произведенные по проекту, заявляются контракторами в соответствии с релевантными юридическими и финансовыми положениями типового контракта РПб.

Комиссия будет использовать это заключение как основной механизм гарантии при обработке заявленных затрат и их последующей компенсации. Поэтому, предоставление безусловно положительного заключения аудитора в конце отчетного периода позволит Комиссии считать соответствующие суммы как допустимые и подлежащие оплате, в соответствии с положениями Статьи 8.2 типового контракта РПб.

N.B. Предоставление аудиторского заключения не исключает проведение Комиссией собственного аудита⁴.

Так как заключение аудитора является выходным результатом проекта, доступ к этим заключениям может иметь Европейский офис по борьбе с мошенничеством (OLAF) и суд аудиторов.

Каждый контрактор все еще несет ответственность перед Комиссией за затраты, которые они заявили после выплаты со стороны Комиссии и даже после предоставления аудиторского заключения (см. последнее предложение Статьи II.26 Приложения II типового контракта РПб).

Аудитор вступает в контрактные отношения только с контрактором, а не с Комиссией и Комиссия не вмешивается в какие-либо разногласия между аудитором и контрактором.

Аудиторы с правом подписи должны проводить аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (ISA). Однако им следует помнить, что для установления заключения аудитора они должны выполнять аудит соответствия, а не обычную аудиторскую проверку (обязательный аудит). Критерии приемлемости типового контракта РПб всегда доминируют над обычной практикой учета.

Комиссия надеется получить результаты на высоком профессиональном уровне при засвидетельствовании затрат профессиональными аудиторами.

⁴ “Комиссия может в любое время в ходе выполнения контракта и в течение 5 лет после завершения проекта организовать аудит, который будет проводиться [.....]” (статья II.29 приложения II типового контракта РПб).

2. Аудиторы, которые могут выдавать заключение аудитора

Каждый контрактор свободен в выборе любого квалифицированного внешнего аудитора, включая его обычного внешнего аудитора при условии, что он удовлетворяет следующим профессиональным требованиям:

- внешний аудитор должен быть независим от контрактора;
- внешний аудитор должен иметь право выполнять аудиторскую проверку бухгалтерских документов в соответствии с национальным законодательством.

Независимость аудитора это качество, которое позволяет аудитору применять беспристрастные суждения и объективное рассмотрение к установленным фактам при составлении мнения или принятия решения. Независимость означает, что работа аудитора выполняется без указаний или любого вида вмешательства со стороны заинтересованного контрактора.

Услуги, предоставляемые аудиторами для контракторов, рассматриваются как услуги, предоставляемые по субконтрактам в рамках контрактов РПб и поэтому подчиняются требованиям выбора предложения, предлагающего наилучшую цену. Когда контрактор приглашает своего обычного внешнего аудитора, то подразумевается, что контрактор уже имеет соглашение со своим внешним аудитором и не обязан находить новые предложения. То есть допускается, что требования по выбору аудитора по статье II.6 приложения II типового контракта РПб уже выполнены. Когда аудитор приглашает нового внешнего аудитора, он обязан выполнять требования по статье II.6 приложения II типового контракта РПб.

Государственные органы могут выбирать между внешним аудитором или государственным правомочным чиновником. Когда государственный орган выбирает государственного правомочного чиновника, независимость аудитора обычно определяется как независимость от проверяемого контрактора «фактически и/или юридически». Предварительным условием должно быть следующее: выбранный государственный правомочный чиновник не участвовал каким-либо образом в обработке финансового отчета о деятельности (форма С).

3. Периодичность представления заключения аудитора

Периодичность представления аудита для каждого контрактора (вместе с его периодическими отчетами и формой С) определяется Статьей 7.2 контракта. Следует также обращаться к статье 9 контракта для определения, относится ли сюда специальный пункт по обеспечению аудиторских заключений. Контрактор должен представить, по крайней мере, одно аудиторское заключение, охватывающее весь срок выполнения проекта, в последний отчетный период.

Однако заключение аудитора требуется всегда, когда финансовый вклад Сообщества, запрашиваемый контрактором в его форме С, превышает 750,000 Евро за отдельный отчетный период. (См. Статью II.7.3 приложения II типового контракта РПб).

Аудиторские заключения должны представляться, в крайнем случае, в течение 45 дней после завершения соответствующего отчетного периода. Для заключительного отчетного периода этот срок может быть увеличен на 45 дней по просьбе консорциума.

4. Сфера охвата и содержание заключения аудитора

4.1. Сфера охвата

Заключение аудитора выдается внешним аудитором (или компетентным государственным чиновником) для рассмотрения подрядчиком (а не для рассмотрения Комиссии).

Заключение аудитора будет свидетельствовать⁵:

- что общие допустимые затраты, заявленные подрядчиком в Блоке 2 одной (или нескольких) формы С удовлетворяют следующим условиям:
 - они определены в соответствии с релевантной моделью затрат, которую может использовать данный тип юридического лица⁶;
 - они удовлетворяют определению допустимых затрат⁷, за исключением требования необходимости (которое оценивается ЕК) в размещении ресурсов подрядчиком.

Для двух моделей затрат, которые включают фиксированную ставку для покрытия косвенных допустимых затрат (FCF и AC), аудитор должен засвидетельствовать, что правильная ставка использовалась и что она применялась правильно.

- общую сумму поступлений, заявленных подрядчиком в Блоке 3 формы С;
- общую сумму процентов, полученных от предварительного финансирования, заявленного в соответственный период подрядчиком в Блоке 4 формы С;
- соответственную основу для коэффициента пересчета (конвертации), используемого для EURO:
 - либо коэффициент пересчета на дату, когда были произведены фактические затраты,
 - или коэффициент, применяемый на первый день месяца, следующего после даты окончания отчетного периода.

⁵ Статья II.26, первый абзац, приложение II типового контракта FP6:

“По каждому периоду, за который требуется заключение аудитора, каждый подрядчик предоставляет заключение, подготовленное и заверенное внешним аудитором, где подтверждается, что затраты, произведенные в этот период, удовлетворяют условиям, требуемым по данному контракту. В данном заключении должны четко указываться суммы, которые подлежали проверке. Где заявляются затраты третьих сторон по контракту, подобные затраты должны быть проверены в соответствии с положениями данной Статьи .”

⁶ Для пояснительного руководства по моделям затрат для проектов FP6 см.

http://www.europa.eu.int/comm/research/fp6/model-contract/pdf/fp6_cost-models-annex5231_en.pdf

⁷ См. Часть 2 руководства FP6 по финансовым вопросам.

- цену, выплаченную подрядчиком за заключение аудитора в Блоке 6 формы С.

4.2. Допустимость затрат

В оставшейся части данного раздела представлено руководство в помощь аудитору при удостоверении затрат.

- (1) В статье II.19.1.a Приложения II типового контракта РПб говорится, что затраты должны быть фактическими. Это означает, что они должны быть в принципе реальными, а не сметными, бюджетными или условно начисленными. Если фактические затраты не известны во время создания аудиторского заключения, их можно указать в последующий период. Там, где затраты третьей стороны должны быть возмещены, а фактические затраты не известны на период аудита, любые необходимые поправки должны быть указаны в финансовом отчете (форма С) за последующий отчетный период. В последнем отчетном периоде заявляются только фактические затраты. Однако если внешний аудитор подтверждает, что затраты, заявленные с использованием средних значений, отражают требования контракта, в частности в отношении фактического и экономического аспекта и соответствия собственным правилам учета подрядчика, теоретически подобный подход может быть использован, если нет отклонений в суммах заявленным и фактическим затратах, произведенных в течение срока выполнения проекта.
- (2) Кроме того в статье II.19.1.a Приложения II типового контракта РПб говорится, что затраты должны быть **экономическими**. При удостоверении затрат от аудиторов требуется, чтобы они засвидетельствовали, что “затраты **отражают экономическую среду подрядчика**”. Это означает, что затраты точно следуют обычной административной и управленческой практике подрядчика и не являются чрезмерными или неэкономными (см. также определение недопустимых затрат). Затратами, которые не будут следовать экономической среде подрядчика, будут, например, трудовые контракты, специально заключенные для выполнения проекта, софинансируемого ЕС, и сверх обычного уровня оплаты.
- (3) В статье II.19.1.b Приложения II типового контракта РПб говорится, что затраты должны быть определены **в соответствии с обычными принципами учета подрядчика**. Подрядчик должен в соответствии с положениями контракта, в частности с определением прямых и косвенных затрат (см. ниже) и принципами, упомянутыми выше, применять свое обычное определение типов допустимых затрат. Например, подрядчик заявит амортизационные расходы оборудования, купленного для целей проекта как прямые допустимые затраты, исходя из своей собственной системы начисления износа. Понятие обычных принципов учета было введено во избежание создания новых принципов учета специально для исследовательских проектов, софинансируемых ЕС.
- (4) В статье II.20 и II.21 приложения II типового контракта РПб делается различие между прямыми и косвенными затратами. Прямые затраты это допустимые затраты, которые могут быть определены подрядчиком в соответствии с его сис-

темой учета и могут быть напрямую отнесены на счет проекта. Косвенные затраты не могут быть напрямую отнесены на счет проекта, но могут быть определены и обоснованы системой учета как произведенные в прямой связи с допустимыми прямыми затратами. Следующие затраты можно считать косвенными допустимыми затратами: общее администрирование и управление, стоимость офисного или лабораторного помещения, затраты на связь, общее офисное оборудование, включая персональные компьютеры, периодические расходные материалы. Для двух моделей затрат, которые включают фиксированную ставку, считается, что эти затраты будут покрываться.

- (5) Должны удостоверяться не только эти затраты, но также **поступления и проценты**⁸ (определение см. в статье П. 23 и П.26 контракта).

4.3. Заверение затрат третьих сторон

Затраты третьих сторон также должны быть заверены либо в части аудиторского заключения контрактора, заявляющего затраты третьей стороны, либо в аудиторском заключении, специально охватывающим эти затраты третьей стороны (см. Статью. П.19.1(е) контракта).

N.B: Третьи стороны, обеспечивающие ресурсы контрактору, должны предоставлять заключение аудитора. Субконтракторы, хотя и рассматриваются как «третьи стороны», но они не предоставляют заключения аудитора (так как компенсация им идет в виде цены, установленной в счете, а не как реальных затрат).

5. Форма заключения аудитора

Насколько возможно, внешний аудитор или компетентный государственный чиновник должны придерживаться модели, предложенной Комиссией в приложении 7 Руководства ФР6 по финансовым вопросам, копия которого также прилагается в приложении 1 к данному руководству. Этот образец не является обязательным, однако отклонения от него могут привести к запросу дополнительной информации или уточнений со стороны Комиссии и последующему риску отклонения заключения аудитора.

Заключение должно быть подписано (подпись и печать) и датировано внешним аудитором (или компетентным государственным чиновником). К заключению должен быть приложен заполненный и подписанный контрактором Финансовый отчет (форма С) для констатации сумм, которые подлежали проверке. Рекомендуются, чтобы Финансовый отчет (форма С) был подписан для идентификации аудитором.

В отношении языка заключения аудитора, в статье 7.1 типового контракта ФР6 говорится, что «Отчеты должны представляться на [язык]». Поэтому заключение должно быть на том же языке, что и все другие отчеты. Если заключение не дано на языке отчетов, внешний аудитор должен приложить перевод на этот язык. (N.B.: Статья 7.1

⁸ Проверка того, принесло ли предварительное финансирование проценты применяется только к координаторам проекта.

касается всех отчетов, включая заключение аудитора, а не только те отчеты, которые упомянуты в статье П.7.2 приложения II.)

6. Условно-положительное заключение аудитора

Ожидается, что контрактор и аудитор затронут любые вопросы по фактическим данным или подробным расчетам до подачи финансового отчета (форма С) и заключения аудитора Комиссии. Также рекомендуется, чтобы контрактор учел предварительные замечания и предложения аудитора, чтобы избежать условно-положительного заключения аудитора или сократить размер оговорок.

Цель заключения аудитора – засвидетельствовать безусловные допустимые затраты. В случае, если на часть суммы общих допустимых затрат сделана оговорка, следует указывать только сумма общих допустимых затрат, которые являются безусловными.

7. Погашение затрат на заключение аудитора

Стоимость заключения аудитора (исключая НДС) является допустимой затратой по статье П.26.1 приложения II типового контракта РПб. Обычно это прямая затрата и заявляется в блоке 2 формы С, – «Заявление затрат» в разделе «Управление деятельностью консорциума», а также и в блоке 6 – «Заключения аудитора».

- Если компетентный государственный чиновник, который не является внешним для контрактора, дал заключение аудитора (только для государственных органов), то определяемые прямые фактические затраты (валовая оплата и сопутствующие выплаты) будут рассматриваться как допустимые. Накладные расходы могут быть отнесены к этой сумме, за исключением постоянного штата, когда контрактор использует модель дополнительных затрат (АС). Общая сумма должна исключать любую прибыль из-за маржи.
- Если заключение аудитора дает внешний аудитор (которое является формой субконтракта), то нельзя заявлять накладные расходы на эту сумму контракторам, использующим АС фиксированной ставки полных затрат (FCF), поскольку эта фиксированная ставка не применяется к прямым затратам, связанным с субконтрактами. Контракторы, использующие модель полных затрат (FC) могут относить эти расходы к косвенным затратам, если это позволяет их обычная практика и система учета и они обычно так и делают.
- Аудитор выставляет счет непосредственно контрактору с разбивкой суммы на выплачиваемую сумму и применяемый НДС. Сумма НДС не является допустимой затратой, которая погашается за счет вклада Сообщества.

8. Практические подсказки для контракторов и необходимые вводные документы

Чтобы избежать поздней подачи заключения аудитора, контракторы должны выбрать и заключить контракт с аудитором задолго до срока представления финансового от-

чета. Первое, необходимо, чтобы аудитор полностью понимал требования к заключению аудитора и чтобы аудитор был обеспечен полным комплектом документов, необходимых для аудиторской проверки (см. ниже).

Затем аудитор установит план/стратегию аудита, которая обычно включает ознакомление с положениями контракта. Примерная модель программы аудита приводится в приложении 3. При выполнении программы аудита аудитор может понадобится доступ к более подробной информации и подрядчики должны гарантировать, что соответствующий персонал предоставит любые объяснения/дополнительную информацию, которая может понадобится.

На ранней стадии контакта с аудитором, подрядчику понадобится передать ряд необходимых параметров, которые определяют процесс сертификации. Сюда входит:

- Используемая модель затрат. Если используется модель AC/FCF, то нет необходимости проверять косвенные затраты, поскольку применяется фиксированная ставка. Если используется модель FC, необходимо заверять косвенные затраты.
- Количество персонала, участвующего в проекте. Основные затраты проекта обычно составляют расходы на персонал. Заверение этих затрат может означать проверку времени, потраченного персоналом на проект, расчет ставок чел/час, расчет продуктивных часов и, например, проверка трудового контракта. В частности для подрядчиков, использующих модель затрат AC, необходимо проверить временный характер контракта или зависимость от внешнего финансирования (см. статью II.20.2 приложения II типового контракта РПб).
- Обычные правила учета, например, рассматриваются ли обычно командировочные расходы как прямые или косвенные затраты.

Следующие документы служат основой для сертификации. Данный список относится к главным документам и не включает аудиторские данные, которые должны быть получены из системы учета подрядчика. Поэтому список не является исчерпывающим.

- Контракт, подписанный между подрядчиком и Комиссией, включая его приложения, т.е. Приложение I 'Описание работы' и Приложение II 'Общие условия' (в частности часть В приложения II устанавливает финансовые положения).
- Периодический административный отчет, включая обоснование использованных подрядчиком ресурсов и форму С «Финансовый отчет», заполненный подрядчиком.
- «Руководство по финансовым вопросам, относящимся к Косвенным Действиям Шестой Рамочной Программы». Как было указано выше, эти руководства были разработаны в помощь подрядчикам и аудитором для понимания финансовых положений типового контракта РПб и подходящих процедур для заверения Финансового отчета. Отдельные ссылки на:

- часть 2 «Структура допустимых затрат для грантов РПБ, которые погашают затраты». Эта часть содержит краткое объяснение принципов допустимости затрат и моделей затрат.
- часть 3, в частности 3.1.3.3 «Понятие поступлений».
- часть 6.1 Приложение I «Примеры потенциальных допустимых затрат».
- часть 6.7 Приложение 7 предлагаемая модель заключения аудитора.
- Предлагаемая модель заключения аудитора (см. приложение 1).
- Примерная модель программы аудита (см. приложение 3)

Приложение 1. Часто задаваемые вопросы

| # | Тема: | Вопрос: | Ответ: |
|----|---------------------------------------|---|---|
| 1. | Компетентный государственный чиновник | Как государственный орган устанавливает правоспособность внутреннего аудиторского отдела выступать в качестве компетентного гос. чиновника? | <ul style="list-style-type: none"> - Соответственные национальные власти устанавливают правоспособность внутреннего аудиторского отдела выступать в качестве компетентного гос. чиновника. - Это обычно осуществляется в виде письма уведомления (и последующего письма подтверждения) для соответствующего Генерального Директората. |
| 2. | Компетентный государственный чиновник | Должен ли компетентный гос. чиновник обладать признанной квалификацией в бух. учете и аудите? | <ul style="list-style-type: none"> - Да, он должен быть квалифицированным и независимым. |
| 3. | Компетентный государственный чиновник | Может ли компетентный гос. чиновник быть в составе проверяемой организации в течение периода, когда она не участвовала активно в работах по контракту? | <ul style="list-style-type: none"> - Да, но их независимость должна быть установлена соответствующими национальными властями. |
| 4. | Компетентный государственный чиновник | Как показать, что компетентный гос. чиновник является полностью независимым от работ по контракту, как в научном, административном, так и финансовом плане? | <ul style="list-style-type: none"> - Органиграмма организации может показать, что он не участвует в обработке финансового заявления затрат. Обычно внутренние аудиторы имеют эту независимость. |
| 5. | Компетентный государственный чиновник | Может ли внутренний аудитор международной организации проводить аудит этой организации? | <ul style="list-style-type: none"> - Международные организации рассматриваются как государственные в рамках РПб. Поэтому они могут выбирать внутреннего аудитора. - N.B.: Внутренний аудитор госу- |

| # | Тема: | Вопрос: | Ответ: |
|----|--|---|--|
| | | | дарственной организации должен отвечать критериям, описанным в Руководстве по финансовым вопросам. |
| 6. | Образец заключения аудитора | Даст ли Комиссия предварительное утверждение содержания индивидуальной модели заключения аудитора, предложенной аудиторской фирмой? | - Комиссия не может заранее подтверждать предлагаемую формулировку заключения аудитора или давать подробные замечания. |
| 7. | Образец заключения аудитора | Является ли обязательной модель заключения, данная в финансовом руководстве? | - Эта модель не является обязательной, однако, там где возможно, мы бы рекомендовали придерживаться этой модели, особенно, что касается определенного «проверочного списка» условий, относящихся к допустимости затрат, заявленных в финансовых отчетах. |
| 8. | Безусловно положительное заключение аудитора | <p>Одна из сносок модели заключения аудитора гласит “В случае, если часть суммы общих допустимых затрат следует рассматривать как условную, модифицируйте предложение и укажите только ту сумму общих допустимых затрат, которая безусловна.”</p> <p>Что означают термины “условный” и “безусловный”, и как следует интерпретировать все предложение?</p> | <p>- В случае, когда общие затраты, рассматриваемые аудитором, не отвечают общим условиям контракта ЕК (т.е. фактические, произведенные в соответствии с обычными принципами учета подрядчика во время выполнения проекта, записанные в книгах подрядчика или третьей стороны и т.д.), то:</p> <p>i. Только та часть затрат, которая соответствует этим условиям, будет заверена (т.е. безусловная).</p> <p>ii. Другая часть затрат, которая не соответствует этим условиям, не может быть заверена (т.е. условная).</p> |
| 9. | Сфера охвата заключения ауди- | Достаточен ли аудит на основе образца | - Очевидно, аудит не может охватить каждую деталь в большом |

| # | Тема: | Вопрос: | Ответ: |
|-----|-----------|--|---|
| | тора | общих затрат, или требуется полная проверка всех операций? | <p>проекте. Аудиторы определяют уровень контроля в зависимости от их опыта с данным типом проекта и сложности с учетом правовой основы.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Аудиторы должны быть уверены, что результаты являются надежными и допустимыми в рамках их ответственности. |
| 10. | Стоимость | Сколько должно стоить аудиторское заключение? | <ul style="list-style-type: none"> - Стоимость аудиторского заключения определяется на профессиональный взгляд аудитора, который должен найти верный баланс между определением процедур для обеспечения разумного уровня гарантии и с другой стороны требуемым объемом работ (и непосредственно сопутствующей цены). - Стоимость заключения зависит от аудитора. |
| 11. | Стоимость | Есть ли верхний предел стоимости аудиторского заключения? | <ul style="list-style-type: none"> - Нет верхнего финансового лимита, установленного для аудиторского заключения самого по себе. |
| 12. | Стоимость | К какой деятельности следует относить стоимость аудиторского заключения? | <ul style="list-style-type: none"> - Данную стоимость можно относить на счет управления деятельностью консорциума. - Затраты данных работ по управлению погашаются по ставке 100% для всех подрядчиков, независимо от используемой ими модели затрат, до 7% от финансового вклада ЕК в проект. - Данный лимит 7% финансового вклада сообщества не применяется к каждому подрядчику в отдельности, а ко всему проекту в целом. - Когда достигается предел 7% от финансового вклада Сообщества, работы по управлению, которые связаны с другими работами про- |

| # | Тема: | Вопрос: | Ответ: |
|-----|-----------|---|---|
| | | | <p>екты можно отнести к этим работам, если это необходимо для проекта и удовлетворяет другим требованиям контракта (подобные работы могут включать написание технических отчетов, собрания по проекту и т.д.). В этом случае применяется максимальная ставка погашения допустимых затрат для этой работы по модели затрат.</p> |
| 13. | Стоимость | <p>Может ли контрактор относить стоимость аудиторского заключения к работе, не относящейся к управлению консорциумом, до того как будет достигнуто 7% бюджета управления?</p> | <ul style="list-style-type: none"> - В статье II.2 контракта устанавливается иерархический список того, что нужно и можно относить к управлению консорциумом в порядке приоритетности. Под первым пунктом "Управления деятельностью консорциума": "получение аудиторского заключения каждым контрактором". Таким образом это означает, что стоимость получения заключения всегда относится к расходам управления и поскольку она идет первой в списке, эта первая затрата, которую следует заявлять в рамках управления деятельностью консорциума. - Поэтому контракторы ДОЛЖНЫ относить стоимость аудиторского заключения к управлению консорциумом, с предпочтением над другими затратами на управление. - NB: контракторы не обязаны относить их к допустимым затратам по проекту – есть случаи, когда мы знаем, что аудиторские заключения не будут отнесены к допустимым затратам по проекту, поскольку участники хотят сами покрывать эти затраты. |
| 14. | Стоимость | Бюджет партнера со- | <ul style="list-style-type: none"> - Хотя стоимость получения ауди- |

| # | Тема: | Вопрос: | Ответ: |
|-----|-----------------|---|--|
| | (пример) | ставляет около 8 000 евро за первые 18 месяцев. Аудиторское заключение будет стоить 5 000 евро. Что следует делать? | торского заключения составляет часть расходов по управлению и поэтому подлежит 100% возмещению за счет финансового вклада ЕС, по-видимому, данная стоимость завышена и определено выходит за рамки допустимых затрат, которые должны быть заверены. Возможно аудиторы не поняли требования к аудиторскому заключению. |
| 15. | Отчетный период | На какой отчетный период следует относить стоимость аудиторского заключения? | <ul style="list-style-type: none"> - Затраты, связанные с аудиторским заключением, можно отнести на проект в текущем отчетном периоде, когда они были записаны в счетах подрядчика (см. статью II.19.1d) контракта) в этот период. - Подрядчик может также записать и отнести на проект оценку затрат, связанную с аудиторским заключением в текущем периоде и откорректировать ее в следующем периоде. - Если затраты, связанные с аудиторским заключением, не записываются в счетах подрядчика до наступления следующего отчетного периода, они не могут быть отнесены на проект в текущем отчетном периоде. - Однако если затраты будут отнесены только в следующем отчетном периоде, таблица, приведенная в пункте 6 формы С «Аудиторские заключения» должна все же быть заполнена и показывать стоимость аудиторского заключения, предусмотренную на этот период, хотя эта стоимость не будет включена в пункт 2 формы С «Заявление допустимых затрат» в текущем отчетном периоде. Эта стоимость будет включена |

| # | Тема: | Вопрос: | Ответ: |
|-----|---------------------------------------|--|--|
| | | | <p>на в «Заявление допустимых затрат» в следующем отчетном периоде.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Аналогично, стоимость аудиторского заключения должна также быть указана в фактическом аудиторском заключении, не зависимо от периода, на который она была отнесена. |
| 16. | Затраты аудита и затраты субконтракта | Является ли плата за аудит затратами по субконтрактам? | <ul style="list-style-type: none"> - Затраты на гонорар аудитора, связанные с подготовкой аудиторского заключения рассматриваются как форма субконтракта, если они понесены внешним аудитором. - Когда контрактор использует своего обычного внешнего аудитора, то предполагается, что контрактор уже имеет соглашение со своим внешним аудитором и не обязан находить новые предложения. То есть допускается, что требования на выбор аудитора, изложенные в статье П.6 контракта, уже выполнены. - Если контрактор использует другого внешнего аудитора, то они должны выполнить требования статьи П.6. |
| 17. | Накладные расходы | Можно ли заявлять накладные расходы на затраты аудита? | <p><i>Дополнительные затраты (АС)</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Если контрактор использует модель затрат АС, то накладные расходы рассчитываются на основе фиксированной ставки, предусмотренной в статье П.22 контракта, то есть “20% от всех прямых дополнительных затрат минус затраты на субконтракты”. <ul style="list-style-type: none"> o Если заключение дал внутренний компетентный гос. чиновник (только гос. органы), то их прямые затраты будут считаться допустимыми, однако на эту |

| # | Тема: | Вопрос: | Ответ: |
|---|-------|---------|---|
| | | | <p>сумму нельзя заявлять накладные расходы, поскольку они не являются прямыми дополнительными затратами.</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Если внешний аудитор дает аудиторское заключение (что является формой субконтракта), то нельзя заявлять накладные расходы на эту сумму, поскольку фиксированная ставка не применяется к затратам по субконтрактам. <p><i>Модель фиксированной ставки от полной стоимости (FCF)</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Если контрактор использует модель FCF, то накладные расходы рассчитываются на основе фиксированной ставки, предусмотренной в статье II.22 контракта, т.е. “20% от всех прямых затрат минус затраты на субконтракты”. ○ Если заключение дал внутренний компетентный гос. чиновник (только гос. органы), то их прямые затраты будут считаться допустимыми и можно также начислять накладные расходы на эту сумму. ○ Если внешний аудитор дает аудиторское заключение (что является формой субконтракта), то нельзя заявлять накладные расходы на эту сумму, поскольку фиксированная ставка не применяется к затратам по субконтрактам. <p><i>Ставка полных затрат (FC)</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Если контрактор использует модель полных затрат (FC) с фактическими затратами, то расчет на- |

| # | Тема: | Вопрос: | Ответ: |
|-------------------------|------------------------------|---|--|
| | | | кладных расходов будет зависеть от его обычной практики учета. |
| 18. | Выбор аудиторской фирмы | Должен ли установленный законом аудитор давать заключение? | - Преимущество приглашения подобного аудитора (того же самого аудитора, который проверяет годовые отчеты контрактора) заключается в том, что он знаком с внутренними процедурами, представляющими один из аспектов, проверяемых при заверении затрат, произведенных по контракту. |
| 19. | Выбор аудиторской фирмы | Необходимо ли использовать одного и того же аудитора в течение всего срока действия проекта, для всех проектов? | - Нет. Контрактор может поменять аудитора, если необходимо, однако контрактор должен постараться использовать своего обычного аудитора, так как в противном случае затраты на получение заключения могут увеличиться. - Следует соблюдать условия статьи П.26 типового контракта. |
| 20. | Форма С | Должен ли координатор подавать заключение аудитора для сводной формы С? | - Нет. Нет необходимости подавать заключение для сводной формы С. Достаточны отдельные заключения, подтверждающие затраты каждого партнера. |
| 21. | Заявляемые затраты | Требуется ли аудиторское заключение для формы С, не содержащей затрат? | - Нет. Аудиторское заключение не требуется, если затраты не были понесены за этот период. |
| Фининспекторы ЕС | | | |
| 22. | Язык аудиторского заключения | На каком языке следует представлять заключение | - По статье 7.1 контракта "Отчеты должны представляться на [таком-то языке]". Это юридическая основа. Аудиторское заключение должно подаваться на том же языке, на котором контракторы представляют отчеты (в случае отличия, должен быть обеспечен перевод). |

| # | Тема: | Вопрос: | Ответ: |
|-----|----------------------|--|--|
| | | | <ul style="list-style-type: none"> - В помощь контракторам в приложении 7 к финансовому руководству приведена модель заключения аудитора на английском языке. |
| 23. | Завышенные затраты | Что случится, если затраты, заверенные аудиторским заключением, были завышенными? | <ul style="list-style-type: none"> - Если аудит, выполненный Комиссией, обнаружит, что затраты были завышены, то Комиссия потребует возврата денег от контрактора. - По желанию, контрактор может потребовать любые возможные поправки от аудитора. - Положение контрактов РПБ позволяет Комиссии применять заранее оцененные убытки к суммам, полученным незаконно в результате завышения затрат. |
| 24. | Необходимость затрат | Должен ли внешний аудитор свидетельствовать, что затраты были необходимы для выполнения проекта? | <ul style="list-style-type: none"> - Нет. Необходимость является одним из условий приемлемости затрат, требуемых по статье П.19 типового контракта, но это не определяется аудиторским заключением. - Необходимость – это условие, которое определяется службами Комиссии. |
| 25. | Субконтрактор | Необходимо ли субконтрактору представлять аудиторское заключение? | <ul style="list-style-type: none"> - Субконтрактору самому не требуется представлять аудиторское заключение. - Затраты по субконтрактам – это затраты, произведенные контрактором и они будут включены со всеми другими затратами контрактора и охватываться его аудиторским заключением. - Однако даже если не требуется отдельное аудиторское заключение для затрат субконтрактора, контрактор должен обеспечить, что контракт между ним и субконтрактором включает положе- |

| # | Тема: | Вопрос: | Ответ: |
|-----|---------------|---|--|
| | | | ния о том, что ЕС или их представители могут выполнять финансовую проверку или контроль любого субконтрактора. |
| 26. | Субконтрактор | Что должно заверяться в случае субконтрактов? | - Аудиторское заключение свидетельствует только, что сумма, выплаченная подрядчиком субконтрактору (т.е. цена) является правильной в соответствии со счетом. |
| 27. | Субконтрактор | Должен ли аудитор быть независимым от субконтрактора? | - Специалист, дающий аудиторское заключение, должен быть независимым от подрядчика, но не обязательно от субконтрактора. |

Приложение 2. Предлагаемая модель аудиторского заключения

См. Финансовое руководство FP6, стр. 216-218 (версия от февраля 2005 г.)

Вариант 1: один контрактор / вклад третьей стороны, заверенный аудитором контрактора=> одно заключение аудитора

Адресовано

[полное имя и адрес контрактора]

Мы (юридическое название аудиторской фирмы), основанные в (полный адрес/город/штат/область/страна) в лице (имя и функции уполномоченного представителя) подписавшего данное аудиторское заключение, данным подтверждаем, что:

- мы провели ревизию затрат, заявленных в вашем финансовом отчете о деятельности *[имя контрактора]*, здесь и далее именуемом контрактором, прилагаемом к данному аудиторскому заключению и представленном Комиссии Европейского Сообщества по контракту (*информация о контракте ЕС: название, акроним, номер*) за следующий период(-ы), охваченный контрактом ЕС (*укажите период(-ы), охваченный данным финансовым отчетом о деятельности*).
- Мы подтверждаем, что наша ревизия была выполнена в соответствии с общепринятыми стандартами аудита, учитывающими правила этики и на основе соответствующих положений вышеупомянутого контракта и его приложений.

Вышеупомянутый финансовый отчет о деятельности был проверен и была выполнена проверка всей подкрепляющей документации и учетных записей, которые считались необходимыми, для получения надежной гарантии⁹, что, по нашему мнению, исходя из нашей ревизии:

- Сумма общих допустимых затрат (*(вставьте сумму цифрами) (сумма прописью)*), которые вы заявили в Блоке 2 прилагаемого финансового отчета соответствует следующим общим условиям¹⁰:
 - ✓ Они являются фактическими¹¹ и отвечают вашей экономической среде;
 - ✓ Они определены в соответствии с принципами учета контрактора;
 - ✓ Они были произведены в периоды, охваченные финансовым отчетом (-ами), которые охвачены данным аудиторским сертификатом (они также включа-

⁹ Надежная гарантия – это термин бух. учета, означающий высокую степень уверенности в том, что информация действительна и неизменна.

¹⁰ В случае, если часть суммы общих допустимых затрат является условной, измените предложение и укажите только сумму общих допустимых затрат, которые являются безусловными. Цель аудиторского заключения состоит в подтверждении безусловных допустимых затрат. Аудитор должен четко указывать любые суммы, для которых он не может дать надежных гарантий, что затраты удовлетворяют критериям.

¹¹ Допустимые затраты являются фактическими. Они не являются сметными затратами. Если фактические затраты не известны во время создания аудиторского заключения, наиболее приближенная возможная оценка может быть заявлена как фактическая, если это не противоречит принципам учета контрактора. Это должно быть указано в финансовом отчете. Любые необходимые поправки к этим заявкам должны быть указаны в финансовом отчете за последующий отчетный период. В последнем отчетном периоде заявляются только фактические затраты.

ют допустимые затраты, произведенные при составлении заключительных отчетов, которые могли быть произведены в течение 45 календарных дней после окончания проекта).¹²

- ✓ Они занесены в счета подрядчика на дату составления данного аудиторского заключения;
- ✓ Они исключают любые недопустимые затраты, которые установлены во втором абзаце статьи II.19 вышеупомянутого контракта с Комиссией:
 - ❖ Любые поддающиеся учету косвенные налоги, включая НДС или пошлины;
 - ❖ Проценты;
 - ❖ Обеспечение под возможные будущие потери или расходы;
 - ❖ Потери при обмене валюты;
 - ❖ Затраты, заявленные, произведенные или погашенные по другому проекту Сообщества;
 - ❖ Прибыль на капитал;
 - ❖ Долг и расходы по обслуживанию долга;
 - ❖ Чрезмерные или неосторожные расходы;
 - ❖ Любые затраты, которые не удовлетворяют условиям Статьи II.19.1. контракта.
- ✓ Они представлены в соответствии со следующей моделью отчетности по затратам (*укажите соответствующую модель отчетности по затратам*), которую подрядчик может использовать согласно статье II.22 контракта;
(по существу, они также исключают любые дополнительные прямые допустимые затраты, охваченные вкладами от третьих сторон, определенных в пунктах *a* и *b* статьи II.23 контракта).¹³
- ✓ (они представлены в соответствии со следующей моделью отчетности по затратам (*укажите соответствующую модель отчетности по затратам*), которую подрядчик может использовать в конкретных работах, нацеленных на обеспечение транснационального доступа согласно статье III.13 контракта)¹⁴
(по существу, они также исключают любые дополнительные прямые допустимые затраты, охваченные вкладами от третьих сторон, определенных в пунктах *a* и *b* статьи II.23 контракта).¹⁵

¹² Если имеются, включаются только в последнее аудиторское заключение, предоставляемое по данному контракту.

¹³ Добавляются только для подрядчиков, использующих модель дополнительных затрат (АС).

¹⁴ Добавляются только для подрядчиков, участвующих в конкретных работах, нацеленных на обеспечение транснационального доступа в контракте Integrated Infrastructures Initiative или контракте Specific Support Action.

¹⁵ Добавляются только для подрядчиков, использующих модель дополнительных затрат (АС) и участвующих в конкретных работах, нацеленных на обеспечение транснационального доступа.

✓ (Они представлены в соответствии со следующей основой для пересчета в Евро:

- ❖ Коэффициент пересчета на дату, когда были произведены фактические затраты
- ❖ Коэффициент на первый день месяца, после окончания отчетного периода)¹⁶

▪ Как заявлено в блоке 3 прилагаемого финансового отчета по деятельности, общая сумма поступлений¹⁷ за период, охваченный данным финансовым отчетом (-ами), равна ((*вставьте сумму цифрами*) (*сумма прописью*)¹⁸);

▪ (как заявлено в блоке 4 финансового отчета, общая сумма процентов, полученных от предварительного финансирования, полученного от Комиссии за периоды, охваченные данным финансовым отчетом, равна ((*вставьте сумму цифрами*) (*сумма прописью*)¹⁹;

• процедуры учета, использованные при записи допустимых затрат и поступлений, отвечают правилам учета государства, в котором учрежден контрактор, а также позволяют проводить прямую выверку расходов и поступлений, произведенных для выполнения проекта, охваченного данным контрактом ЕС и общему балансу, относящемуся к вашей общей деловой деятельности²⁰;

• наша компания имеет право выдавать данное аудиторское заключение при полном соблюдении второго и третьего раздела статьи II.26 контракта;

(соответственная информация, устанавливающая данное право, прилагается к данному аудиторскому заключению)²¹;

• как заявлено в блоке 6 прилагаемого финансового отчета о деятельности контрактор заплатили за данное аудиторское заключение сумму в размере ((*вставьте сумму цифрами*) (*сумма прописью*)²²), из которой НДС составляет ((*вставьте сумму цифрами*) (*сумма прописью*)²³).

Дата, подпись и печать аудиторской фирмы

¹⁶ Вставляется только если некоторые затраты не были произведены в Евро и будет основываться на официальных валютных курсах, установленных Европейским Сообществом и действительных для месяца, в течение которого были произведены затраты.

¹⁷ Как определено в статье II.23 Приложения II (общие условия) к модели контракта (за исключением работ для продвижения трудовых ресурсов и мобильности).

¹⁸ в Евро.

¹⁹ в Евро.

²⁰ статья II.19.1.d)

²¹ Прилагается только к первому аудиторскому заключению, предоставляемому по данному контракту.

²² в Евро

²³ в Евро

Приложение 3. Список частых ошибок, встречающихся в финансовых отчетах

Этот список основывается на опыте, полученном в предыдущих рамочных программах.

Необоснованное рабочее время

Рабочее время, относимое к контракту, должно записываться в течение всего периода выполнения проекта любыми разумными и надежными средствами (включая табеля учета рабочего времени). Лицо, ответственное за работу, выданную подрядчиком, должно заверять записи. Простая оценка часов отработанных не достаточна. Должна быть система, которая позволяет проследить и проверить время каждого, работающего по проекту. Исходя из хорошей практики, следует установить четкую связь между проектом и учетом времени и указывать тип выполненной работы.

Сметные затраты против фактических затрат

Другая проблема это использование ставок персонала и накладных расходов, заложенных в бюджете. На время подачи отчетов о затратах следует указывать фактические затраты и фактически подрядчик, среди прочих, должен заверять, что «затраты были в действительности произведены».

Использование средних ставок персонала

Только фактические затраты в принципе подлежат для возмещения затрат. Однако многие подрядчики обычно базируются на средних ставках персонала. Здесь зачастую выдвигается аргумент, что организация обычно использует средние ставки персонала и поэтому они должны быть приемлемы для Комиссии. Это не обязательно правильно, поскольку должно быть проверено, действительно ли средняя ставка персонала отражает фактические затраты, произведенные в конкретном проекте. Подрядчик должен знать, что принятие средних ставок национальными властями имеет ограниченную значимость в этом отношении, поскольку требования на погашение затрат должны соответствовать специальным финансовым положениям контракта на исследования.

Расчет почасовых ставок персонала

Другая проблема касается расчета почасовых ставок персонала. Почасовые ставки персонала должны рассчитываться как «фактические затраты (вознаграждение брутто и часть социальных отчислений работодателя) разделенные на число продуктивных часов». Аудиторское доказательство указывает, что в общем убедительное число продуктивных часов составляет порядка 1680 часов в год. Если при расчете почасовых ставок персонала используется значительно меньшее число продуктивных часов, крепкое обоснование должно быть приобщено к делу.

Затраты на персонал для подрядчиков, использующих модель затрат АС

Условия для затрат на персонал, относящиеся к контракторам, использующим модель АС, более специфичны и относятся к ‘временному контракту для научно-технических проектов Сообщества ...’, временному контракту на завершении докторской диссертации, контракт, который зависит от внешнего финансирования, дополнительного к обычному периодическому финансированию контрактора ...’.

Косвенные затраты

Принципиальные ошибки при расчете накладных расчетов следующие:

- статьи затрат, которые не отвечают критериям приемлемости, установленным в статьях П.19 и П.21 Приложения II в отношении “их необходимости для выполнения проекта”, включаются к заявляемым накладным расходам. Известными примерами являются непродуктивные часы исследователей или не подлежащие оплате работы, например время и затраты, потраченные контрактором на внутренние исследовательские проекты;
- использование ставок, предусмотренных бюджетом;
- неприемлемые статьи затрат, например воображаемые затраты;
- несбалансированное распределение накладных расходов.

Накладные расходы должны поддаваться учету и обосновываться системой учета участника как произведенные в прямой связи с приемлемыми прямыми затратами, отнесенными на проект.

НДС

Наблюдения показывают, что НДС включается как часть, например заявляемых «командировочных и суточных» или «расходных материалов». Контракт в целом исключает «любые поддающиеся учету косвенные налоги, включая НДС» или пошлины как приемлемые затраты.

Отсутствие предварительного соглашения

Контракт требует, чтобы там, где необходимы субконтракты на выполнение некоторых элементов работы или где некоторые задачи выполняются третьей стороной, они были четко указаны в Приложении I. Подобное указание иногда отсутствует.

Обоснование заявляемых затрат

Контрактор обязан вести полную подкрепляющую документацию для обоснования заявляемых затрат.

Например, для обоснования затрат следует подшивать к делу счета на оборудование длительного пользования и счета по командировке, билеты и т.д. для надлежащего ведения контрольного журнала.

Приложение 4. Ориентировочная модель программы аудита

Эта модель составлена как руководство для охвата основных областей, требующих внимания при выполнении аудита. Основная цель каждого аудита – проверить, что затраты, произведенные при выполнении научно-исследовательского контракта, были заявлены в соответствии с контрактными правилами, определенными в каждом конкретном контракте.

1. Обеспечьте наличие и доступ к следующим документам:

- Контракт, подписанный между подрядчиком и Комиссией (типовой контракт РПБ).
- Приложение I «Описание работы».
- Приложение II «Общие условия» (часть В приложения II устанавливает финансовые положения).
- Приложение III (Integrated Projects, Networks of Excellence, Infrastructures, SMEs).
- Периодический административный отчет, включая форму С «Финансовый отчет», заполненный подрядчиком
- «Руководство по финансовым вопросам, относящимся к Косвенным Действиям Шестой Рамочной Программы». Эти руководства были разработаны в помощь подрядчикам и аудитором для понимания финансовых положений типового контракта РПБ и подходящих процедур для заверения Финансового отчета. Отдельные ссылки на:
 - часть 2 “Структура допустимых затрат для грантов РПБ, которые погашают затраты”. Эта часть содержит краткое объяснение принципов допустимости затрат и моделей затрат.
 - часть 3, в частности 3.1.3.3 “Понятие поступлений”.
 - часть 6.1 Приложение I “Примеры потенциальных допустимых затрат”.
 - часть 6.7 Приложение 7 предлагаемая модель заключения аудитора (также включена как Приложение 1 данного документа).

2. Установить какая применяется модель отчетности по затратам

3. Просмотр заявляемых затрат

- Прямые затраты – персонал.
 - ✓ Согласуйте оплачиваемое рабочее время с подкрепляющими документами (учет рабочего времени).
 - ✓ Проверьте, что почасовые трудовые ставки были правильно рассчитаны, т.е. вознаграждение брутто плюс часть социальных отчислений работодателя поделенное на продуктивные часы (показатель: 1 680 в год); проверьте, что число подлежащих оплате часов, использованных для расчета почасовой ставки, является разумным и соответствует обычной практике подрядчика. Убедитесь, что фактическое число продуктивных часов не превышает число продуктивных часов, примененных при данном расчете.

- ✓ Проверьте, что суммы начисленные соответствуют суммам (вознаграждение брутто плюс часть социальных отчислений работодателя) фактически выплаченным и записаны в официальных книгах контрактора, N.B. обеспечения не являются приемлемыми затратами.
 - ✓ Независимая проверка лежащих в основе документов относительно затрат, начисленных в отчете о затратах, таких как папки по персоналу, трудовые контракты, информация о зарплате, отчеты о ходе работ, а также протоколы заседаний, публикации по проекту.
 - ✓ Сделайте заключение о приемлемости трудовых затрат заявленных и рассчитайте аудиторскую поправку, если необходимо.
- Прямые затраты – другие
 - ✓ Согласуйте заявленные затраты с подкрепляющими документами.
 - ✓ Проверьте соответствие заявленных затрат условиям контракта (II.19 и II.20 Приложение II).
 - ✓ Удостоверьтесь, что соблюдены правила по выполнению работ по субконтрактам (2.2.1. Руководство по финансовым вопросам).
 - ✓ Убедитесь, что НДС не включен.
 - ✓ Сделайте заключение о приемлемости трудовых затрат заявленных и рассчитайте аудиторскую поправку, если необходимо.
 - Косвенные затраты
 - ✓ Рассмотрите систему распределения накладных расходов, метод расчета и ассигнования контрактам.
 - ✓ Согласуйте цифры, принятые для расчета накладных расходов, со счетами прибыли и убытков и просмотрите бухгалтерские записи.
 - ✓ Проверьте соответствие условиям контракта относительно выставяемых затрат (II.19 и II.21 of Annex II; N.B. накладные расходы должны поддаваться учету и обосновываться системой учета участника как произведенные в прямой связи с приемлемыми прямыми затратами, отнесенными на проект.
 - ✓ Проверьте, что накладные расходы были выставлены в соответствии с используемой моделью затрат.
 - ✓ Проверьте, что число выставяемых часов, используемых для распределения накладных расходов, является разумным и соответствует обычной практике контрактора. Если накладные расходы распределяются на зарплату, проверьте, что проценты были рассчитаны правильно.

- ✓ Сделайте заключение о приемлемости накладных расходов заявленных и рассчитайте аудиторскую поправку.

4. *Проверьте поступления*

- ✓ Проверьте, были ли поступления по проекту (финансовые переводы или их эквивалент контрактору от третьей стороны, вклады в натуральной форме от третьей стороны, доход, произведенный проектом).

5. *Проверьте коэффициенты пересчета*

- ✓ Проверьте, что пересчет в евро был выполнен в соответствии с условиями контракта.

6. *Проверьте проценты, принесенные предварительным финансированием*

- ✓ Проверьте, принесло ли предварительное финансирование проценты (относится только к координаторам проектов).

7. *Проверьте процедуры учета*

- ✓ Проверьте, что процедуры учета, использованные при записи допустимых затрат и поступлений, отвечают правилам учета государства, в котором учрежден контрактор, а также позволяют проводить прямую выверку расходов и поступлений, произведенных для выполнения проекта, охваченного данным контрактом ЕС и общему балансу, относящемуся к вашей общей деловой деятельности.

8. *Проверьте любые поправки, сделанные к предыдущим заявлениям затрат*

9. *Заполните и подпишите аудиторское заключение и направьте контрактору*

**AUDIT CERTIFICATE GUIDANCE NOTES
6TH FRAMEWORK PROGRAMME**

GUIDANCE NOTES FOR CONTRACTORS AND CERTIFYING ENTITIES

**MATERIALS PREPARED BY
INTERDEPARTMENTAL AUDIT CERTIFICATE WORKING GROUP**

VERSION 1 APPROVED JUNE 2005

ftp://ftp.cordis.lu/pub/documents_r5/natdir0000001/s_6918005_20050727_150035_2521en.pdf

Подготовка издания осуществлена в
Научно-информационном центре МКБК
в рамках проекта “Создание Информационно-консультационного центра (ИКЦ)
по Шестой Рамочной программе Европейской Комиссии в Центральной Азии”
на основе материалов опубликованных в CORDIS
<http://fp6.cordis.lu/>

Перевод документов на русский язык является неофициальным
и может не отражать точку зрения Европейского Сообщества, которое
не несет ответственность за любое использование
информации, содержащейся в настоящей публикации.

Республика Узбекистан, 700187, г. Ташкент,
массив Карасу-4, 11, НИЦ МКБК

Веб-сайт: www.fp6.cawater-info.net

Электронная почта: info@icwc-aral.uz