**Пункти, які мають бути включені до зовнішнього аудиту.**

**Важливо! Звіт повинен включати ці пункти, але не може бути обмежений лише ними:**

**Обсяг аудиту**

- Перевірка бухгалтерського обліку на регулярність та повноту.

- Перевірка фінансового звіту, який повинен показувати всі доходи та витрати, що стосуються проекту, та підтверджувати наявність підтверджуючих документів для всіх доходів та витрат.

- Перевірка керування доступними засобами проекту. Це включає:

• кошти проекту, перелічені організатору у поточному фінансовому році або у період реалізації проекту

• будь-які відсотки, одержані протягом фінансового року або протягом усього проекту на суми, виплачені організатору

• інший дохід, отриманий від діяльності проекту для партнера

-Перевірка того, якою мірою фінансові ресурси відповідають запланованим цілям та заходам проекту

- Перевірка економічної ефективності витрат (економне використання та максимально ефективне використання фінансових ресурсів).

- Перевірка витрат на персонал та внесків на соціальне забезпечення з урахуванням місцевих звичаїв, законів відповідної країни проекту, зокрема дотримання контрактів та законної виплати відповідних коштів.

- Перевірка відповідності плану витрат шляхом порівняння планових та фактичних витрат (на основі останнього чинного плану фінансування).

- перевірка економічності використання проектного обладнання.

- Контроль за закупленим інвентарем, його місцезнаходженням та належним використанням.

- Перевірка та підтвердження повноти та правильності проектної документації.

- Перевірка дотримання всіх угод (контрактів, керівних принципів німецького приватного виконавчого агентства, керівних принципів фінансування Федерального міністерства економічного співробітництва та розвитку (BMZ), BNBest-P/приватних виконавчих агентств та керівних принципів закупівель BMZ).

**Атестація**

**(Це ті елементи, які повинні включати атестація)**

Опис мандата та обсягу аудиту з докладними коментарями за результатами тесту. Аудитор також повинен скласти список та подати результати аудиту, які становлять основу аудиту належного використання коштів та дотримання термінів проекту.

- План фінансування в останній версії, структурований відповідно до числового підтвердження використання. Порівняння запланованих та фактичних витрат проводиться у валюті, в якій було понесено витрати. В результаті аудиту суми не переказуються в євро.

- У разі відхилень між фактичними витратами та запланованими витратами за рахунками, останнім планом фінансування (цільовим показником) понад 30% від індивідуальних оцінок (верхні позиції у плані фінансування), ці відхилення повинні бути пояснюється та обґрунтовується окремо.

- У разі відхилень між фактичними витратами та запланованими витратами відповідно до найостаннішого плану фінансування (цільового показника) для підпунктів понад 30%, це має бути обґрунтовано.

- Заключний аудиторський висновок сертифіката повинен містити наступний зміст (мінімальна вимога), який має бути чітко сформульований та, за необхідності, адаптований органом зовнішнього аудиту:

«Підтверджуємо, що аудит рахунків [ім'я засновника в країні, що розвивається] з фінансування проекту [ім'я] на основі наступних умов використання: [Список відповідних замовлень та документів] . З цією метою ми перевірили бухгалтерські книги та документи. Наша перевірка привела до наступного:

Результат: ...".

**Згодом аудит має надати конкретні висновки з таких питань:**

1. Якою мірою доходи та витрати належним чином підтверджені підтверджуючими документами?

2. Якою мірою витрати були обґрунтовані відповідно до заявки та схвалення, та

чи відповідають цілі заявки та остаточному бюджету? Чи пояснюються якісь відхилення від останнього плану фінансування у ваших власних поясненнях?

3. Наскільки підтверджені доходи, які враховуються як власні внески місцевого агентства-виконавця проекту, цільової групи та/або інших органів у країні проекту, за розміром правильно відображені, а їх походження пояснено відповідно до специфікацій?

4. Якою мірою було враховано умови, поставлені донором у проектній угоді? Як відреагували на вимоги? У яких випадках ці умови були проігноровані та вказані причини недотримання?

5. Які позитивні чи негативні риси проекту слід зазначити?

- Атестація має давати чіткий висновок щодо дотримання умов, викладених в обов'язкових угодах щодо проекту.