



Стандарт качества EMPACTA № 2 (русский язык)

Контекст

При проведении аудиторской проверки проектов (грантов или финансирования на проекты и мероприятия) в соответствии с МСА 700 или МСА 800 аудиторы часто сталкиваются с проблемой обеспечения разумной уверенности в том, что средства были использованы рационально для целей проекта, представленного на аудит. Обычно это включает в себя уверенность того, что расходы по проекту имеют отношение только к одному донору, одному проекту или одной программе.

Тот факт, что расходы покрываются разными донорами, проектами или программами, иногда называют «двойной оплатой», «двойным финансированием» или «привлечение двойных источников».

Двойная оплата является серьезной проблемой с точки зрения доноров. Доноры, как правило ожидают, что, если произойдет двойное взимание оплаты, то это будет выявлено аудиторами. Доноры могут попытаться вернуть пожертвование, в той степени, в которой была произведена двойная оплата.

Это может представлять собой значительное непредставленное обязательство или, по крайней мере, существенное условное обязательство, которое может быть достаточно значительным, чтобы оспорить допущение о непрерывности деятельности (способность продолжать работать), особенно для небольшой организации.

Разграничение между мошенничеством, грубой небрежностью, халатностью и ошибкой

- Двойная оплата, когда она сделана намеренно является мошенничеством.
- Непреднамеренное двойное финансирование (по ошибке) является неправильным использованием донорского финансирования.
- Поскольку ответственность за внутренний контроль лежит на руководстве, то неспособность руководства предпринять надлежащие меры, чтобы избежать двойного учета расходов с разумной гарантией, представляет собой грубую халатность или небрежность.
- Если такие процедуры существуют, но не применяются, то это можно считать халатностью.
- Если процедуры применяются, но двойная оплата все равно происходит, или если двойная оплата незначительна и непреднамеренна, это может считаться ошибкой.

EMPACTA E. V. ®

Правление: Томас Вернер, Риад аль-Зуки (председатель), Франк Фабель (секретарь), Этлева Дхамо (казначей)

Зарегистрировано в Берлине, VR 33086 В, налоговый номер №27/664/56771

Право выдавать подтверждения пожертвования в соответствии с § 52 Abs 2, Satz 1 Nr. (n) 7 AO (благотворительные цели)

Thielallee 113, 14195 Берлин, Германия, www.EMPACTA.org Тел. +49 30 84 31 68 44, тел. +355 67 20 66 161

Факс: +49 89 84 00 23 17 e-mail: dhamo@EMPACTA.org

Банковский счет: Commerzbank IBAN DE 53 1004 0048 0433 4769 00, BIC: COBADEFFXXX



Обязанности

В случае проведения аудитов проектов в рамках МСА 700 или МСА 800, члены EMPACTA® должны:

- ⦿ рассмотреть оценку риска, предполагая, что существует очень высокая вероятность двойной оплаты счетов, если нет исключительной причины для снижения этой оценки риска (например, если один донор профинансировал все операции, риск равен нулю);
- ⦿ оценить этот риск, внедрив аудиторские процедуры, которые будут иметь высокую вероятность выявления двойной оплаты, которые фактически произошли и выделить расходы или оплаты, которые не удваиваются. Эти аудиторские процедуры могут занять некоторое время, и во многих случаях они будут занимать больше времени, чем первоначально планировалось. В этом случае мы рекомендуем либо пересмотреть бюджет времени, либо изменить мнение, как описано ниже;
- ⦿ определить, могут ли в результате своей аудиторской работы аудиторы с разумной уверенностью сделать вывод о том, что не было двойного распределения расходов между различными донорами;
- ⦿ в противном случае аудиторы должны определить, должны ли они изменить аудиторский отчет либо в разделе «Ключевые вопросы аудита», либо, если проблема существенна, в параграфе «Мнение». Это может даже привести к отказу выразить мнение (отказ от мнения) в случаях, когда аудитор не может установить прозрачный путь от документации до отчета;
- ⦿ если бухгалтерские записи и / или финансовая отчетность настолько фрагментированы и разобщены, что невозможно получить достаточную уверенность в том, что нет существенного двойного учета, то аудитор должен рассмотреть вопрос о модификации аудиторского заключения на основе ограничения объема аудита;
- ⦿ предложить рекомендации по устранению недостатков, отмеченных в письме руководству и объяснить донорам и проверяемым лицам негативные последствия фрагментарного учета.