**Інструкції щодо надання грантів JPF**

**Правила 9: Заходи зовнішнього інспекції**

 **Мета перевірки**

Стаття 1

[Одержувачі гранту] повинні пройти зовнішню перевірку завершених проектів щодо того, чи витрати були здійснені відповідно до Керівництва з реалізації проекту та надання гранту для досягнення цілей відповідно до Контракту про реалізацію проекту та чи подані фінансові документи відповідно до Рекомендації

Зовнішня перевірка повинна проводитися аудиторською компанією або сертифікованим бухгалтером (далі – аудитор), який не має інтересу до імплементуючої організації.

**Вибір аудитора**

Стаття 2

Для проведення зовнішньої перевірки обирається аудитор та укладається договір на проведення перевірки.

**Договір з сертифікованим аудитором**

Стаття 3

1. Організація-виконавець та аудитор підпишуть угоду про виконання завдань аудиту.

2. У згаданій вище угоді має бути чітко зазначено, що аудитор візьме на себе перевірку відповідно до узгоджених процедур.

3. Узгоджені процедури, згадані вище, повинні охоплювати всі процедури, що містяться в «Процедурах 4: контрольний список для «узгоджених процедур».

4. В угоді про виконання інспекції має бути зазначено, що окрім організації-виконавця звіт про узгоджені процедури може використовувати Японська платформа (Japan Platform).

5. У випадку, якщо організація-виконавець залучає кількох аудиторів для проведення перевірки, організація-виконавець повинна вжити необхідних заходів для забезпечення того, щоб усі доходи та витрати, пов’язані з проектом, були охоплені перевірками.

**Звіт про результати перевірки**

Стаття 4

1. Аудитор повинен надати організації-виконавцю звіт про узгоджені процедури.

2. Зазначений звіт готується відповідно до визначеного формату «Шаблон звіту про погоджені процедури» (у 2-4. Звіт про виконання).

3. Якщо Секретаріат Японської платформи вважає, що звіт щодо узгоджених процедур не було виконано відповідно до узгодженої процедури, Японська платформа може попросити організацію-виконавця вжити коригувальних заходів, включаючи заміну аудитора.

**Відповідає за результатами аудиту**

Стаття 5

1. За наявності будь-яких висновків аудиту в результаті інспекції, включених до звіту про погоджені процедури, організація-виконавець повинна розглянути, чи потрібно внести будь-які виправлення в Перелік доходів і витрат тощо, і повідомити про свої висновки Секретаріату Японської платформи.

2. Якщо будь-яке із зазначених нижче питань згадується у звіті про погоджені процедури, це вважається висновком аудиту.

1. У результатах будь-якої процедури, яка вимагає підтвердження їх «відповідності», зазначено, що вони «не відповідають»
2. Висновки процедури свідчать про наявність помилок у розрахунках або сумах.
3. Висновки будь-якої процедури, яка вимагає підтвердження «не перевищує суму», стверджують, що вона була «перевищена»
4. У результатах будь-якої процедури, яка вимагає підтвердження «не перевищує 120% відповідного затвердженого бюджету», зазначено, що воно «перевищувало»
5. Висновки будь-якої процедури, яка вимагає підтвердження «немає витрат, понесених поза періодом проекту», стверджують, що були витрати, які можна вважати такими, що відбулися за межами періоду проекту.
6. Висновки будь-якої процедури, яка вимагає підтвердження того, що «використовуються відповідні обмінні курси, засновані на бухгалтерських процедурах організації-виконавця або інших певних правилах», свідчать, що вони «не застосовувалися».
7. Результати будь-якої процедури, яка вимагає підтвердження «кожного пункту, описаного в деталях «3. Накладні витрати» тощо в «Списку ваучерів» відповідають витратам, зазначеним у «Процедурі 8: Статті обліку загальних та адміністративних витрат (включаючи інші)» «Правила 11: Заходи обліку», вказують, що витрати не перелічені в «Процедурі 8».
8. У висновках зазначено, що необхідні докази були відсутні
9. У висновках зазначено, що в процедурі не було оригіналів ваучерів.
10. У висновках зазначено, що деякі процедури неможливо було не провести
11. Будь-які інші висновки, як правило, не зазначаються у звичайному звіті про погоджені процедури.

**Субсидія на зовнішню перевірку**

Стаття 6

1. Проекти, що фінансуються за рахунок гранту, субсидуватимуться за рахунок плати за аудит за таких умов

2. Субсидія надається для покриття фактичних витрат на перевірку та пов’язаних з нею витрат. Якщо організація-виконавець має річний договір з аудитором і гонорар за аудит проекту включено до його річного гонорару, необхідно надати копію контракту та документ, що пояснює суму субсидії, яку запитують.