

GLOBUS REVISIONSINSTRUKS

Instruks vedr. udførelsen af revisionsopgaver af tilskudsfinansierede projekter i Danmark og udlandet bevilliget af GLOBUS-puljen

Nærværende instruks beskriver de revisionsopgaver, som Ulandssekretariatet kræver udført i forbindelse med tilskud fra organisationen/bevillingshaver til projektaktiviteter. Revisionsinstruksen er gældende for alle aktiviteter, der er indeholdt i det godkendte budget. Revisionsinstruksen omfatter således alle aktiviteter under projektaktiviteter for både pulje og egne understøttende aktiviteter, ligesom øvrige aktiviteter samt administration og revision også er omfattet. Både organisation, bevillingshavere og partnere er underlagt nærværende instruks. Hjemlen til at give instruktioner på revisionsområdet er indeholdt i de årlige finanslove og i retningslinjerne for forvaltning af tilskudsmidler fra Udenrigsministeriet til puljeordninger og netværk, hvortil denne instruks er bilag.

§ 1. Revisionen udføres af en godkendt registreret revisor, men kan for bevillinger under 50.000 kr. udføres internt i bevillingshaverens organisation. Såfremt sidstnævnte er tilfældet, skal der ved regnskabsaflæggelse vedlægges dokumentation for samtlige transaktioner. Dokumentationen i form af bilag skal opfylde bogføringslovens krav.

§ 2. Ved revisionen efterprøves, om projektregnskabet er retvisende, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de meddelte bevillinger, retningslinjerne for forvaltning af tilskudsmidler, indgåede kontrakter samt love og andre forskrifter på tilskudsforvaltningens område. Revisor foretager endvidere en vurdering af, hvorvidt der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de tilskudsmidler, der er omfattet af projektregnskabet.

§ 3. Ved revisionen skal revisor efterprøve om:

- projektregnskabet er retvisende, dvs. uden væsentlige fejl og mangler,
- tilskudsbetingelserne er opfyldt, herunder bestemmelserne i retningslinjerne for forvaltning af tilskudsmidler,
- tilskuddet er anvendt i overensstemmelse med formål og bevillingsgrundlag,
- tilskudsmodtager har udvist sparsommelighed, produktivitet og effektivitet,
- organisationen har meddelt værtsorganisationen korrekte og fyldestgørende oplysninger om målopfyldelsen,
- tilskudsmodtager erklærer sig på at de ikke har modtaget tilskud til samme omkostninger fra andre kilder.

Stk. 2. Revisionen kan udføres ved stikprøvevise undersøgelser, bl.a. ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko.

Stk. 3. Revisor skal kontrollere, at de tilskudsmidlerne er adskilte fra andre midler enten i organisationens bogføringssystem eller ved anvendelse af separat bankkonto, og at der ikke forekommer sammenblanding af tilskudsmidlerne og organisationens egne midler.

Revisor skal ligeledes kontrollere, at tilskudsmidler, der videresendes af organisationen/bevillingshaver til en bevillingshaver/lokal partner, også er adskilt fra andre midler enten i organisationens bogføringssystem eller ved anvendelse af separat bankkonto, og at der ikke forekommer sammenblanding af tilskudsmidlerne med andre midler.

§ 4. Værtsorganisationens/bevillingshavers/den lokale partners ledelse skal give revisor de oplysninger, som må anses af betydning for bedømmelsen af regnskabet samt for revisors vurdering af forvaltningen, herunder mål og opnåede resultater. Ledelsen skal give revisor adgang til at foretage de undersøgelser, som revisor finder nødvendige og sørge for, at revisor får de oplysninger og den bistand, som må anses for påkrævet for udførelsen af revisionshvervet.

§ 5. Bliver revisor i forbindelse med tilskudsmidternes forvaltning opmærksom på lovovertrædelser eller væsentlige tilsidesættelser af aftale eller bevillingsgrundlag, påhviler det revisor straks at underrette bevillingsgivers ledelse og kompetente forsamling samt påse, at underretning om de konstaterede forhold med revisors bemærkninger fremsendes til værtsorganisationen inden tre uger. I modsat fald er det revisors pligt at orientere værtsorganisationen.

Stk. 2. Det samme gælder, hvis revisor under sin revision eller på anden måde bliver opmærksom på, at fortsættelse af driften er usikker af økonomiske eller andre grunde.

§ 6. Det reviderede projektregnskab forsynes med en revisionspåtegning, hvoraf det skal fremgå, at regnskabet er revideret i overensstemmelse med reglerne i denne instruks. Forbehold skal fremgå af påtegningen.

§ 7. Det påhviler organisationen/bevillingshaver at indhente revisors skriftlige indforståelse med at ville revidere de statslige tilskudsmidler i overensstemmelse med denne instruks.

November 2022