

Załącznik nr 3 Metodologia doboru próby dokumentów do kontroli administracyjnej

Kontrola administracyjna powinna zostać przeprowadzona na próbie wydatków przedstawionych do poświadczenia przez partnera współpracy.

Wielkość próby powinna stanowić minimum 25 % wartości wszystkich przedstawionych wydatków w *Zestawieniu dowodów księgowych*.

Po pierwsze należy uszeregować wydatki na podstawie numeracji z *Zestawienia* a następnie policzyć wartość wydatków narastająco dla każdego wydatku.

Przykładowo:

Lp	Wydatek	Wartość wydatku	Wartość narastająco
1	Wydatek A	25 000	25 000
2	Wydatek B	20 000	45 000
3	Wydatek C	1 000	46 000
4	Wydatek D	34 000	80 000
5	Wydatek E	40 000	120 000

Następnie należy wybrać 25 % wartości wydatków z sumy wartości wydatków (w przykładzie 120 000). W tym celu obliczany jest interwał, czyli co n-ta złotówka, która trafi do próby (dobrana spośród wartości narastających). Interwał obliczany jest poprzez pomnożenie sumy złotych (wartości narastających) z których dobierana jest próba przez wielkość próby (25%).

$$120\,000 \times 25\% = 30\,000$$

Następnie wybierana jest pierwsza złotówka z przedziału od 1 do 30 000 (wartości interwału). Pierwsza złotówka może być wybrana losowo/przypadkowo np.: złotówka nr 16 000. Kolejne złotówki dobierane są za pomocą interwału. W przykładzie interwał wynosi 30 000.

Do próby zostaną dobrane wydatki, w których wartości narastające dobierane są od 16 000. Przy czym wydatki dobierane są do momentu, aż w sumie osiągną wartość minimum 30 000

$$16\,000 + 30\,000 = 46\,000$$

$$46\,000 + 30\,000 = 76\,000$$

Do próby zostaną dobrane wydatki, których wartości narastające wynoszą:

16 000

46 000

76 000

Zatem w trakcie kontroli powinny zostać zweryfikowane wydatki numer: 1, 3 i 4.