

# TERMES DE RÉFÉRENCE POUR UNE VÉRIFICATION DES DÉPENSES D'UN CONTRAT DE SUBVENTION DANS LE CADRE DE L'ACTION EXTERNE DE L'UNION EUROPÉENNE

---

## Table des matières

---

1	INTRODUCTION.....	2
2	OBJECTIFS ET CONTEXTE.....	2
3	NORMES ET ÉTHIQUE .....	2
4	EXIGENCES VISANT LE VÉRIFICATEUR DES DÉPENSES.....	2
5	CHAMP D'APPLICATION .....	3
5.1	CONTRATS ET RAPPORTS FINANCIERS COUVERTS PAR LES PRÉSENTS TERMES DE RÉFÉRENCE FEHLER! TEXTMARKE NICHT DEFINIERT.	
5.2	CONDITIONS D'ÉLIGIBILITÉ DES DÉPENSES..... FEHLER! TEXTMARKE NICHT DEFINIERT.	
6	PROCESSUS DE VÉRIFICATION ET MÉTHODOLOGIE .....	3
6.1	PRÉPARATION DE LA VÉRIFICATION .....	FEHLER! TEXTMARKE NICHT DEFINIERT.
6.2	RÉUNION PRÉPARATOIRE, TRAVAIL SUR LE TERRAIN, EXAMEN DOCUMENTAIRE.....	3
6.2.1	Contexte du mandat, signification, analyse des risques, échantillonnage	<i>Fehler! Textmarke nicht definiert.</i>
6.2.2	Travail sur le terrain / examen documentaire .....	4
6.2.3	Note de fin de mission et réunion de clôture.....	5
6.2.4	Documentation et informations de vérification .....	<i>Fehler! Textmarke nicht definiert.</i>
6.3	ÉTABLISSEMENT DU RAPPORT.....	5
6.3.1	Structure et contenu du rapport.....	<i>Fehler! Textmarke nicht definiert.</i>
6.3.2	Résultats de la vérification des dépenses et recommandations.....	5
7	AUTRES QUESTIONS .....	FEHLER! TEXTMARKE NICHT DEFINIERT.
7.1	SOUS-TRAITANCE.....	FEHLER! TEXTMARKE NICHT DEFINIERT.
8	ANNEXES .....	6

## 1 Introduction

Le présent document et les annexes énumérées à l'article 7 sont les termes de référence («TdR») sur la base desquels le coordinateur (le terme «coordinateur» désigne le bénéficiaire identifié comme le coordinateur dans les conditions particulières) accepte d'engager «le vérificateur des dépenses» afin qu'il procède à une vérification des dépenses déclarées.

Lorsqu'il est fait référence à l'administration contractante dans les présents TdR, il s'agit de < la Commission européenne ou nom d'une autre administration contractante >, qui a signé le contrat de subvention avec le bénéficiaire et fournit les subventions. L'administration contractante n'est pas partie à cet accord.

Ces TdR deviendront partie intégrante du contrat conclu entre le coordinateur et le vérificateur des dépenses.

Ils s'appliquent aux vérifications des dépenses contractées par le coordinateur et couvrent la vérification des dépenses encourues au titre des contrats financés par l'Union européenne (UE) qui sont indiqués sur la page de couverture.

## 2 Objectifs et contexte

Le vérificateur des dépenses doit:

- mettre en œuvre les procédures convenues qui sont énumérées à l'Annexe 2 et
- fournir des rapports à partir du modèle figurant à l'annexe 3 qui étayeront les conclusions de l'administration contractante sur l'éligibilité des dépenses déclarées et le suivi qui en découle.

La vérification des dépenses sera effectuée sous la forme d'un examen documentaire.

Le vérificateur des dépenses ne fournira pas d'avis d'audit.

## 3 Normes et éthique

Le vérificateur des dépenses exécute ce mandat dans le respect:

- de la norme internationale de services connexes, the International Standard on Related Services ("ISRS") 4400 (Révisée) applicable aux missions de procédures convenues relatives aux informations financières, telle que publiée par l'IFAC;
- du Code de déontologie des comptables professionnels de l'IFAC, élaboré et publié par le Conseil international pour les normes éthiques des comptables (International Ethics Standards Board for Accountants - IESBA) de l'IFAC. Ce Code établit des principes éthiques fondamentaux pour les auditeurs portant sur l'intégrité, l'objectivité, l'indépendance, la compétence et la diligence professionnelle, la confidentialité, le comportement professionnel et les normes techniques.

Bien que l'ISRS 4400 (révisée) ne prévoient pas l'indépendance comme critère pour les missions sur des procédures convenues, le coordinateur exige que le vérificateur des dépenses soit indépendant du coordinateur et se conforme aux exigences d'indépendance du code d'éthique de l'IFAC pour comptables professionnels.

## 4 Exigences visant le vérificateur des dépenses

En acceptant les présents TdR, le vérificateur des dépenses confirme qu'il remplit au moins l'une des conditions suivantes:

- le vérificateur des dépenses est membre d'un organe ou un institut national de comptabilité ou d'audit qui est, lui-même, membre de la Fédération internationale des comptables (International Federation of Accountants, - IFAC);
- le vérificateur des dépenses est membre d'un organe ou un institut national de comptabilité ou d'audit. Bien que l'organisme ne soit pas membre de IFAC, le vérificateur des dépenses s'engage à réaliser cette vérification des dépenses conformément aux normes de l'IFAC et à la déontologie indiqués dans les présents TdR;
- le vérificateur des dépenses est inscrit comme contrôleur légal des comptes au registre public d'un organisme de supervision publique dans un État membre de l'UE, conformément aux principes de supervision publique exposés dans la directive 2006/43/CE du Parlement européen et du Conseil<sup>1</sup> (ceci s'applique aux auditeurs et cabinets d'audit établis dans un État membre de l'UE).
- le vérificateur des dépenses est inscrit comme contrôleur légal des comptes au registre public d'un organisme de supervision publique dans un pays tiers, et ce registre applique les principes de supervision publique exposés dans la législation du pays concerné (ceci s'applique aux auditeurs et cabinets d'audit établis dans un pays tiers).

## 5 Champ d'application

### 5.1 Contrats et rapports financiers couverts par les présents termes de référence

Le(s) contrat(s) et les rapports financiers soumis à cette vérification des dépenses sont indiqués à l'annexe 1.

### 5.2 Conditions d'éligibilité des dépenses

Les conditions d'éligibilité sont stipulées dans les contrats (avenants compris) fournis à l'annexe 1.

## 6 Processus de vérification et méthodologie

### 6.1 Préparation de la vérification

Le vérificateur des dépenses doit préparer la vérification et convenir de son calendrier d'exécution. Le vérificateur des dépenses s'assurera ensuite auprès du coordinateur que le ou les lieux indiqués à l'annexe 1 sont exacts et que les pièces justificatives pertinentes ainsi que le personnel clé seront disponibles pendant la vérification.

---

<sup>1</sup> Directive 2006/43/CE du Parlement européen et du Conseil du 17 mai 2006 concernant les contrôles légaux des comptes annuels et des comptes consolidés et modifiant les directives 78/660/CEE et 83/349/CEE du Conseil, et abrogeant la directive 84/253/CEE du Conseil.

## **6.2 Réunion préparatoire, travail sur le terrain, examen documentaire**

Le coordinateur prévoit une réunion préparatoire avec le vérificateur des dépenses qui aura lieu dans les locaux d'INKOTA-netzwerk e.V. Chrysanthemenstraße 1-3 10407 Berlin

L'examen documentaire débutera au mois de mai/juin 2024 ou après la date de disponibilité du rapport financier (c'est-à-dire du rapport financier, des pièces justificatives et des autres informations pertinentes).

### **6.2.1 Contexte du mandat, signification, analyse des risques, échantillonnage**

Les procédures du vérificateur des dépenses doivent notamment consister à:

- acquérir une compréhension suffisante du contexte du mandat, notamment des conditions contractuelles, du coordinateur et des lois et réglementations applicables de la CE qui sont énoncées à l'article 5 ci-dessus (Champ d'application). Le vérificateur des dépenses devra accorder une attention particulière aux dispositions contractuelles concernant les aspects suivants:

- la documentation, l'archivage et la tenue de registres concernant les dépenses et les recettes;
- l'éligibilité des dépenses et recettes;
- les règles de marché public et d'origine dans la mesure où ces conditions sont pertinentes pour déterminer l'éligibilité des dépenses;
- la gestion des actifs (gestion et contrôle des actifs immobilisés, par exemple de l'équipement);
- la gestion de la caisse et des comptes bancaires (trésorerie);
- la gestion des salaires et du temps de travail;
- l'information comptable (incluant l'utilisation des taux de change) et financière sur les dépenses et les recettes; et
- les contrôles internes et notamment les contrôles internes financiers.

Cette compréhension devra être suffisante pour détecter et évaluer les risques d'erreurs ou d'inexactitudes significatives (qu'il s'agisse d'erreurs ou de fraudes) parmi les dépenses et les recettes déclarées dans le rapport financier afin de déterminer la taille et la structure de l'échantillon de dépenses à tester; cette compréhension devra être suffisante également pour mettre au point et exécuter d'autres procédures de vérification;

- effectuer une analyse des risques (annexe 2).

Le résultat de l'analyse des risques doit être clairement exposé dans le rapport de vérification (annexe 3, section 2.1);

- déterminer la taille de l'échantillon.

Afin de déterminer quelle est l'inexactitude ou l'erreur significative globale, le vérificateur des dépenses appliquera un seuil de signification de 2 % du montant total des dépenses brutes déclarées avec un niveau de confiance de 95 %;

- établir l'échantillon et choisir les postes de dépenses individuels à tester (annexe 2).

Le lien entre l'évaluation des risques et la taille et la composition de l'échantillon ainsi que la méthode d'échantillonnage (statistique/non statistique) doivent être clairement indiqués dans le rapport de vérification (annexe 3, section 2.2).

### **6.2.2 Examen documentaire**

La principale tâche de l'examen documentaire consistera à effectuer les tests de corroboration (annexe 2, section 2). Les informations essentielles sur le processus de test devront être fournies dans le rapport de vérification (annexe 3, section 4).

### **6.2.3 Note de fin de mission et réunion de clôture**

À la fin de l'examen documentaire, le vérificateur des dépenses rédigera une note de fin de mission et organisera une réunion de clôture avec le coordinateur afin de discuter des résultats de la vérification, de recueillir les premières observations de l'entité déclarante et de convenir d'informations supplémentaires à fournir ultérieurement.

### **6.2.4 Documentation et informations de vérification**

Les preuves à utiliser pour l'exécution des procédures prévues à l'annexe 2 correspondent à toutes les informations financières et non financières permettant d'examiner les dépenses déclarées dans le rapport financier.

Le vérificateur des dépenses assortit les points importants de justificatifs qui serviront à étayer le rapport d'observations factuelles et à garantir que le travail a été réalisé dans le respect de l'ISRS 4400 (révisée) et des présents TdR.

## **6.3 Établissement du rapport**

### **6.3.1 Structure et contenu du rapport**

L'utilisation du modèle de rapport de vérification des dépenses (tableaux annexés inclus) figurant à l'annexe 3 des présents termes de référence est **obligatoire**.

Si le champ d'application de la vérification couvre des rapports financiers concernant différents contrats, un rapport spécifique séparé devra être établi pour chaque contrat.

Le rapport doit fournir les informations essentielles sur le contrat et indiquer les résultats de l'analyse des risques ainsi que ses conséquences sur l'échantillonnage. Le rapport doit également donner un aperçu des tests de corroboration et présenter exhaustivement les informations sur les éléments compris dans la population des dépenses et dans l'échantillon. Enfin, le rapport doit exposer en détail les résultats auxquels a abouti l'exécution des procédures convenues.

Le rapport doit être rédigé en **français**.

Le vérificateur des dépenses soumettra un projet de rapport au coordinateur dans un délai de 10 jours ouvrables après la fin de l'examen documentaire afin de recevoir les commentaires dans un délai de 5 jours ouvrables. Passé ce délai, le vérificateur des dépenses fournira le rapport final au coordinateur dans un délai de 5 jours ouvrables à compter de la réception des commentaires (le cas échéant).

### **6.3.2 Résultats de la vérification des dépenses et recommandations**

Les observations factuelles seront communiquées sous la forme et selon les critères indiqués dans le modèle de rapport de vérification des dépenses (annexe 3). L'exposé des

résultats présentera la norme appliquée (par exemple les conditions générales du contrat), les faits et l'analyse du vérificateur des dépenses.

Le rapport de vérification devra comprendre toutes les observations financières effectuées par le vérificateur des dépenses, quel que soit le montant en cause. Les modifications apportées aux observations financières entre le projet de rapport et le rapport final à la suite de la procédure de consultation devront être clairement indiquées, dans l'ordre où elles ont été effectuées.

## **7 Autres questions**

### **7.1 Sous-traitance**

Le vérificateur des dépenses ne recourra pas à la sous-traitance sans l'autorisation écrite préalable du coordinateur.

## **8 Annexes**

Annexe 1 – Contexte du mandat / Informations essentielles

Annexe 2 – Lignes directrices relatives à l'analyse des risques et aux procédures de vérification

Annexe 3 – Modèle de rapport de vérification des dépenses

## Annexe 1: Contexte du mandat / Informations essentielles

### Résumé du contrat<sup>2</sup> et du rapport

[Annexe à remplir par le coordinateur]

Informations relatives au contrat de subvention	
Numéro de référence et date du contrat de subvention	< Référence du contrat de subvention auprès de l'administration contractante >
Intitulé du contrat de subvention	
Pays	
Coordinateur	INKOTA-netzwerk e.V. Chrysanthemenstraße 1-3 10407 Berlin
Bénéficiaire(s) et entité(s) affiliée(s)	< nom et adresse complets du ou des bénéficiaires et de la ou des entités affiliées, conformément au contrat de subvention >
Date de début de la période d'exécution de l'action	
Date de fin de la période d'exécution de l'action	
Rapport(s) financier(s) soumis à vérification:	<JJ/MM/AAAA-JJ/MM/AAAA> <JJ/MM/AAAA-JJ/MM/AAAA> <JJ/MM/AAAA-JJ/MM/AAAA>
Montant total reçu à ce jour de l'administration contractante par le coordinateur	< Montant total reçu au jj.mm.aaaa >
Montant total de la demande de paiement	< Indiquer le montant total du paiement demandé conformément à l'annexe V des conditions particulières des contrats de subvention (demande de paiement au titre d'un contrat de subvention dans le cadre des actions extérieures de l'Union européenne) >
Administration contractante	[< Indiquer le nom, la fonction/le titre, le numéro de téléphone et l'adresse électronique de la personne de contact auprès de l'administration contractante >. (à remplir uniquement si la Commission n'est pas l'administration contractante.)]
Commission européenne	< Indiquer le nom, la fonction/le titre, le numéro de téléphone et l'adresse électronique de la personne de contact au sein de la délégation de l'Union européenne auprès du pays concerné ou, le cas échéant, au siège >
Auditeur	< Nom et adresse du cabinet d'audit et noms/fonctions des auditeurs >

<sup>2</sup> Contrat pour lequel le rapport financier soumis à vérification est établi. Le contrat passé avec le vérificateur des dépenses sera appelé «contrat de vérification».

<b>A Logistique</b>		
<b>Objet</b>	<b>Question</b>	<b>Réponse</b>
Lieux	1. Où le coordinateur et les autres bénéficiaires et entités affiliées conservent-ils les documents comptables?	
	2. Où le coordinateur et les autres bénéficiaires et entités affiliées conservent-ils les originaux des pièces justificatives?	
	3. Où les activités prévues par le contrat ont-elles été exécutées?	
	4. Où peut-on trouver les principaux membres du personnel chargé de la mise en œuvre du projet pour leur demander des informations et des explications?	
Langues	5. Quelle est la langue du contrat?	
	6. Quelle est la langue des documents comptables?	
	7. Quelles sont les langues des pièces justificatives?	
	8. Quelles langues sont parlées par les principaux membres du personnel chargés de la mise en œuvre du projet?	

<b>B Conditions contractuelles</b>		
Montant du contrat	9. Quel est le montant total du contrat?	
Contribution de la CE	10. Quel est le montant de la contribution de la CE?	
Autres contributions	11. Quelles sont les autres sources de financement (coordinateur compris)?	Source 1 / montant
		Source 2 / montant
		Source 3 / montant
		Source 4 / montant
		Source 5 / montant

<b>C Rapport financier (Annexe 1.1)</b>		
Rapport financier	12. Quel est, approximativement, le nombre d'opérations de dépenses qui ont été déclarées / devraient être déclarées dans le rapport financier?	
	13. Quelle est la ventilation de ces opérations (par exemple dépenses en capital, dépenses d'exploitation, honoraires, coûts simplifiés, indemnités journalières, etc.)? Les opérations sont-elles peu nombreuses/nombreuses de grande/faible valeur?	



	14. Dans quelle mesure les opérations liées au projet ont-elles été effectuées en espèces?	<b>[high, medium, low]</b>
	15. Dans quelles devises les dépenses ont-elles été effectuées?	
	16. Dans quelle devise le rapport est-il présenté?	
	17. Combien d'autres rapports financiers le coordinateur a-t-il déjà présentés dans le cadre de ce contrat?	

## D Passation des marchés

Passation des marchés	18. Combien y-a-t-il eu de procédures de passation de marchés au cours de la période couverte par le rapport financier?	
	19. La CE a-t-elle pris part à l'une des procédures de passation de marchés visées à la question 18 (par exemple contrôles ex ante ou dérogations à la règle d'origine)?	
	20. Dans le cadre du contrat, les travaux ont-ils été réalisés et les fournitures livrées en un point central ou dans des lieux dispersés?	

## E Vérifications, audits ou suivi de contrats antérieurs

Vérifications, audits ou suivi antérieurs	21. Quelle expérience l'entité avait-elle déjà des contrats de la CE et des réglementations associées?	
	22. Le cas échéant, combien de rapports financiers déjà présentés ont-ils fait l'objet d'un audit ou d'une vérification par des consultants externes mandatés par le coordinateur?	
	23. Des travaux de vérification, d'audit ou de suivi autres que ceux visés au point 22 et pertinents dans le cadre de la vérification actuelle, ont-ils eu lieu pour le contrat ou le coordinateur?	
	24. Des résultats significatifs ont-ils été obtenus dans le cadre des travaux visés aux questions 22 et 23? Si oui, lesquels?	
	25. Des cas de fraude ou d'irrégularité ont-ils été relevés pour des opérations antérieures avec cette entité particulière?	

## F Coordonnées

**Coordinateur: INKOTA-netzwerk e.V.**

Adresse	Chrysanthemenstraße 1-3 10407 Berlin	Pays	Allemagne
Téléphone	+49 (0)30 420 8202-0	Fax	+49 (0)30 420 8202-10
Site web	<a href="http://www.inkota.de">www.inkota.de</a>		

*Principale personne de contact* : Frau Gaël Chardac - Finanzreferentin Mail: [chardac@inkota.de](mailto:chardac@inkota.de) / Tel: +49 (0)30 420 8202-53

---

---

---

Annexe 1/<... >.1 : Rapport(s) financier(s) à vérifier

Annexe 1/<... >.2 : Contrat et avenants

<Autres documents à envoyer à l'auditeur, (par ex/ rapports narratifs, rapports d'audit antérieurs)>

## Annexe 2: Lignes directrices relatives à l'analyse des risques et aux procédures de vérification

### Table des matières

<b><u>1. ANALYSE DES RISQUES ET DÉTERMINATION DE L'ÉCHANTILLON</u></b> .....	<b>12</b>
<b><u>2. PROCÉDURES DE VÉRIFICATION DES DÉPENSES</u></b> .....	<b>12</b>
2.1 <u>LES DÉPENSES ONT ÉTÉ ENGAGÉES PAR L'ENTITÉ ET CONCERNENT L'ENTITÉ</u> .....	12
2.2 <u>LES DÉPENSES SONT ENREGISTRÉES DANS LE SYSTÈME COMPTABLE DU COORDINATEUR ET DES AUTRES BÉNÉFICIAIRES ET ENTITÉS AFFILIÉES</u> .....	12
2.3 <u>LES DÉPENSES ONT ÉTÉ ENGAGÉES PENDANT LA PÉRIODE D'ÉLIGIBILITÉ CONTRACTUELLE</u> .....	12
2.4 <u>LES DÉPENSES ÉTAIENT INDIQUÉES DANS LE BUDGET PRÉVISIONNEL CONTRACTUEL</u> .....	13
2.5 <u>LES DÉPENSES NÉCESSAIRES À LA MISE EN OEUVRE DES ACTIVITÉS CONTRACTUELLES SONT RAISONNABLES ET JUSTIFIÉES</u> .....	13
2.6 <u>LES DÉPENSES SONT IDENTIFIABLES ET VÉRIFIABLES</u> .....	13
2.7 <u>CONFORMITÉ AUX RÈGLES DE PASSATION DE MARCHÉS ET AUX RÈGLES DE NATIONALITÉ ET D'ORIGINE</u> .....	13
2.8 <u>LES DÉPENSES SONT CONFORMES AUX EXIGENCES DE LA LÉGISLATION FISCALE ET SOCIALE APPLICABLE</u> .....	13
2.9 <u>SOUTIEN FINANCIER À DES TIERS (SUBVENTIONS EN CASCADE)</u> .....	13
2.10 <u>AUTRES CONDITIONS D'ÉLIGIBILITÉ</u> .....	14

# 1. ANALYSE DES RISQUES ET DÉTERMINATION DE L'ÉCHANTILLON

Le vérificateur des dépenses doit évaluer les risques d'erreurs ou d'inexactitudes significatives parmi les dépenses et les recettes déclarées dans le rapport financier afin de déterminer la taille et la structure de l'échantillon de dépenses à examiner conformément aux procédures décrites à la section 2.

Ce travail implique d'évaluer les risques inhérents que:

- le rapport financier ne soit pas fiable, c'est-à-dire qu'il ne présente pas, dans tous leurs aspects significatifs, les dépenses réelles engagées et les recettes effectivement perçues conformément aux conditions contractuelles applicables;
- les dépenses déclarées dans le rapport financier n'aient pas, dans tous leurs aspects significatifs, été engagées conformément aux conditions applicables;
- les recettes générées par le coordinateur dans le cadre de l'exécution du contrat ne soient pas déduites des dépenses déclarées conformément aux conditions applicables;
- des fraudes et des irrégularités aient eu lieu, susceptibles d'avoir eu une incidence sur les dépenses et/ou les recettes déclarées dans le cadre du contrat.

Le vérificateur des dépenses doit évaluer le risque inhérent en fonction, notamment, du nombre et de la complexité des transactions, de la complexité des activités prévues par le contrat, du nombre d'entités participant à la mise en œuvre et de l'environnement dans lequel le contrat est exécuté. En outre, le vérificateur des dépenses, en se fondant notamment sur les informations fournies à l'annexe 1 des termes de référence (*contexte du mandat / informations essentielles*), prendra en considération le risque de non-contrôle, c'est-à-dire la question de savoir si la conception du système de contrôle interne atténue suffisamment les risques inhérents détectés et s'il est plausible qu'il fonctionne efficacement.

## 2. PROCÉDURES DE VÉRIFICATION DES DÉPENSES

Le vérificateur des dépenses doit procéder aux contrôles suivants, sauf s'ils ne sont pas pertinents compte tenu des critères d'éligibilité applicables au type de contrat. Le vérificateur des dépenses est donc tenu d'acquérir une compréhension suffisante de ces exigences afin d'effectuer uniquement les contrôles pertinents et appliquer correctement les conditions d'éligibilité pertinentes.

### 2.1 *Les dépenses ont été engagées par l'entité et concernent l'entité*

### 2.2 *Les dépenses sont enregistrées dans le système comptable du coordinateur et des autres bénéficiaires et entités affiliées*

Les dépenses sont enregistrées dans le système comptable du coordinateur et des autres bénéficiaires et entités affiliées conformément aux normes comptables applicables et aux pratiques habituelles du coordinateur en matière de comptabilité analytique.

### **2.3 Les dépenses ont été engagées pendant la période d'éligibilité contractuelle**

Les dépenses déclarées dans le rapport financier ont été engagées pendant la période contractuelle de mise en œuvre de l'action, à l'exception des dépenses relatives aux rapports finaux, à la vérification des dépenses, à l'audit et à l'évaluation. Les dépenses payées après la présentation du rapport financier sont indiquées dans le rapport final avec la date de paiement estimée.

### **2.4 Les dépenses étaient indiquées dans le budget prévisionnel contractuel**

Les dépenses figurant dans le rapport financier étaient indiquées dans le budget contractuel.

Les plafonds budgétaires applicables n'ont pas été dépassés.

Les dépenses ont été affectées aux bonnes rubriques du rapport financier.

### **2.5 Les dépenses nécessaires à la mise en œuvre des activités contractuelles sont raisonnables et justifiées**

Selon toute vraisemblance, les dépenses directes et indirectes comprises dans le rapport financier étaient nécessaires à la réalisation des activités contractuelles.

Le montant des postes de dépenses figurant dans le rapport financier est raisonnable et justifié et respecte le principe de bonne gestion financière.

### **2.6 Les dépenses sont identifiables et vérifiables**

Les dépenses sont étayées par des pièces justificatives suffisantes (par exemple factures, contrats, bons de commande, fiches de paie, feuilles de présence) et par des preuves de paiement.

Lorsque les dépenses ont été réparties, la clé de répartition appliquée s'est appuyé sur des informations sous-jacentes suffisantes, appropriées et vérifiables.

Les dépenses sont confirmées par des preuves que les travaux ont été réalisés, les biens reçus ou les services rendus. L'existence d'actifs est vérifiable.

### **2.7 Conformité aux règles de passation de marchés et aux règles de nationalité et d'origine**

Pour les postes de dépenses concernés, le coordinateur s'est conformé aux exigences contractuelles en matière de passation de marchés. Les règles contractuelles de nationalité et d'origine ont été appliquées, y compris les règles relatives aux dérogations qui doivent être accordées par la Commission.

### **2.8 Les dépenses sont conformes aux exigences de la législation fiscale et sociale applicable**

Pour les postes de dépenses concernés, le coordinateur respecte les exigences de la législation fiscale et sociale (concernant par exemple la part des employeurs à l'impôt, les cotisations de retraite et les cotisations de sécurité sociale).

## **2.9 Soutien financier à des tiers (subventions en cascade)**

Le soutien financier à des tiers est prévu par les conditions contractuelles et son montant n'excède pas les limites contractuelles.

Les dépenses engagées par les tiers répondent aux conditions d'éligibilité pertinentes. En particulier, elles ont été engagées par le tiers et concernent le tiers, elles ont été encourues pendant la période d'éligibilité contractuelle, elles sont nécessaires à la mise en œuvre des activités contractuelles et sont identifiables et vérifiables (voir la définition au point 2.6).

## **2.10 Autres conditions d'éligibilité**

Les droits, impôts et taxes (par exemple la TVA) indiqués dans le rapport financier ne peuvent pas être récupérés par l'entité, sauf dispositions contraires des conditions contractuelles (système de coûts acceptés). Dans ce dernier cas, ces dépenses sont déclarées séparément et relèvent des dépenses directes éligibles.

Des taux de change corrects sont utilisés, le cas échéant.

La réserve pour imprévus a été créée conformément aux conditions contractuelles et son utilisation est autorisée par l'administration contractante.

Les coûts indirects n'excèdent pas le pourcentage maximal contractuel des coûts directs éligibles et ne comprennent pas de dépenses inéligibles ni de dépenses déjà déclarées comme directes.

Les contributions en nature ne sont pas incluses dans le rapport financier, sauf disposition contraire des conditions contractuelles.

Les dépenses spécifiquement considérées comme inéligibles par les conditions contractuelles ne sont pas incluses dans le rapport financier.

Les dépenses déclarées dans le cadre des options de coûts simplifiés respectent les exigences contractuelles.

Les recettes générées par le coordinateur dans le cadre de l'exécution du contrat sont déclarées dans le rapport financier et sont déduites des dépenses déclarées, sauf disposition contraire des conditions contractuelles.

**<Annexe 3: Modèle de > Rapport de vérification des dépenses (basé sur des procédures convenues)**

<À imprimer sur le papier à en-tête de l'AUDITEUR>

**Rapport de vérification des dépenses dans le cadre d'un contrat de subvention applicable aux actions extérieures de l'Union européenne**

**<Intitulé et numéro du contrat de subvention >**

**Modèle à compléter comme suit par le vérificateur des dépenses :**

- **Insérer** les informations demandées entre les <...>
- **Choisir**, le cas échéant, le texte optionnel surligné en gris entre [...], ou le supprimer
- **Supprimer** toutes les instructions en jaune et la présente zone de texte

**Conformément à la norme ISRS 4400 (révisée), les spécifications suivantes s'appliquent:**

- Le vérificateur des dépenses a procédé à la vérification des dépenses conformément à la norme internationale de services connexes (ISRS) 4400 (révisée), missions de procédures convenues;
- Le vérificateur des dépenses ne fait aucune déclaration quant au caractère approprié des procédures convenues;
- La procédure convenue ne constitue pas une mission d'assurance et, par conséquent, le vérificateur des dépenses n'exprime aucune opinion ou conclusion fournissant une assurance;
- Si le vérificateur des dépenses avait mis en œuvre des procédures supplémentaires, il aurait pu prendre connaissance d'autres éléments qu'il aurait communiqués ;
- Les procédures convenues impliquaient, pour le vérificateur des dépenses, la mise en œuvre des procédures décrites à l'annexe 2 des termes de référence qui ont été convenues avec le pouvoir adjudicateur et la communication des constatations dans un rapport. Les constatations sont les résultats factuels de la mise en œuvre des procédures convenues; le pouvoir adjudicateur a confirmé que les procédures convenues sont appropriées par rapport à l'objectif de la mission;
- L'entité déclarante, telle qu'identifiée par le pouvoir adjudicateur, est responsable des objets considérés visés par les procédures convenues mises en œuvre;
- Le rapport de vérification des dépenses est destiné à l'objectif spécifié dans les termes de référence sur lesquels le pouvoir adjudicateur accepte d'engager le vérificateur des dépenses et il est possible qu'il ne puisse se prêter à un usage autre;
- Le vérificateur des dépenses s'est acquitté de la mission conformément au code de déontologie des comptables professionnels de l'IFAC ainsi qu'aux principes éthiques fondamentaux et aux exigences d'indépendance qui y sont énoncés, à savoir : intégrité, objectivité, indépendance, compétence professionnelle et diligence, confidentialité, comportement professionnel et normes techniques.
- Le vérificateur des dépenses applique la norme internationale de contrôle qualité (International Standard on Quality Control – ISQC) 1, le contrôle de la qualité pour les entreprises qui effectuent des audits et des examens des états financiers, et les autres missions d'assurance et de services connexes, et, par conséquent, maintient un système complet de contrôle de la qualité comprenant des politiques et des procédures documentées concernant le respect des exigences éthiques, des normes professionnelles et des exigences légales et réglementaires applicables.
- Des spécifications détaillées ont été convenues entre le pouvoir adjudicateur et le vérificateur des dépenses et ont été précisées dans les « Termes de référence pour une vérification des dépenses ». Les termes de référence font partie intégrante du contrat conclu entre le pouvoir adjudicateur et le vérificateur des dépenses.



# **1. Contexte**

## **1.1. Brève description de l'action soumise à vérification**

<b>Numéro et intitulé du contrat</b>	
<b>Type de contrat</b>	Contrat de subvention
<b>Rapport(s) financier(s)</b>	<JJ/MM/AAAA-JJ/MM/AAAA> <JJ/MM/AAAA-JJ/MM/AAAA> <JJ/MM/AAAA-JJ/MM/AAAA>
<b>Coordinateur et autre(s) bénéficiaire(s) et entité(s) affiliée(s)</b>	<Indiquer le nom du coordinateur et des autres bénéficiaires et entités affiliées et fournir les informations essentielles sur leur forme juridique, leur nationalité, leur taille, leur(s) domaine(s) d'activité principal/principaux et les autres éléments jugés pertinents – 200 mots maximum>
<b>Lieu(x) où le contrat est mis en œuvre</b>	
<b>Période d'exécution du contrat</b>	
<b>Stade de la mise en œuvre du contrat</b>	<indiquer en cours ou terminé>
<b>Objectifs généraux et spécifiques du contrat</b>	
<b>Description synthétique des activités, des résultats et du groupe cible</b>	<300 mots maximum>

## 1.2. Informations financières de base sur le contrat (au moment de la vérification)

### 1.2.1 Dépenses

Postes budgétaires	Dépenses prévues (montant)	Dépenses déclarées (montant)
Poste budgétaire "..."		
...		
<b>Total</b>		

### 1.2.2 Contributions

Origine de la contribution	Contribution prévue (montant)	Contribution effective (montant)
UE		
Coordinateur		
Autre(s) bénéficiaire(s) et entité(s) affiliée(s)		
...		
Autre donateur 1		
...		
<b>Total</b>		

### 1.2.3 Recettes

Types de recette	Recettes prévues (montant)	Recettes effectives (montant)
Type "..."		
Type "..."		
...		
<b>Total</b>		

### **1.3. Rapports financiers vérifiés**

Voir l'annexe 3.1.

## **2. Analyse des risques**

### **2.1. Résultat de l'analyse des risques**

À partir de l'analyse des risques effectuée conformément aux termes de référence, indiquez succinctement les risques identifiés susceptibles d'avoir une incidence sur le rapport vérifié, sur l'action, le contexte dans lequel celle-ci est mise en œuvre, les bénéficiaires et le groupe cible.

<Par ex. action mise en œuvre via des procédures complexes de passation de marchés, soutien financier à des tiers (subventions en cascade) ou fonds renouvelables, transactions effectuées en plusieurs devises, complexité technique, indice de perception de la corruption élevé, cas d'interférence politique, prédominance des paiements en espèces, nombre de parties concernées, partenaires manquant de capacités administratives, faiblesses notoires des systèmes de contrôle interne, manque de participation ou de coopération du groupe cible, antécédents de fraude. (300 mots maximum)>

Veillez également indiquer les éventuels facteurs atténuants.

<Par ex. travaux d'audit ou de vérification antérieurs, preuves d'un suivi étroit par l'administration contractante, bons résultats obtenus par le partenaire de mise en œuvre dans le passé, etc. (150 mots maximum)>

### **2.2 Conséquences sur l'échantillonnage**

Indiquez comment les facteurs de risque identifiés sont reflétés dans la structure et la taille de l'échantillon.

<À partir des facteurs de risque identifiés, expliquez comment l'échantillon a été choisi (par exemple par échantillonnage statistique/libre, par stratification, etc.), à quel type de transactions la priorité a été accordée (par exemple aux transactions d'un montant supérieur à xx EUR, aux dépenses déclarées par le co-bénéficiaire XY, aux dépenses de personnel, aux paiements aux bénéficiaires de subventions en cascade, etc.), quel est le ratio de couverture en montant et en nombre de transactions. (200 mots maximum)>

## **3. Population des transactions et échantillon**

### ***Éléments clés/vue d'ensemble de l'échantillonnage***

La taille de l'échantillon a été déterminée sur la base d'un seuil de signification de 2 % du montant total des dépenses déclarées, avec un niveau de confiance de 95 % et en tenant compte de l'analyse des risques présentée ci-dessus.

<b>Rapport/facture : &lt;indiquez le numéro du rapport/de la facture et les dates de clôture des comptes&gt;</b>		
	<b>Population</b>	<b>Échantillon vérifié</b>
<b>Nombre de transactions</b>		
<b>Valeur des transactions en EUR</b>		

[Remplir un tableau par rapport financier/facture vérifié(e)]

Une liste complète des transactions comprises dans la population doit être jointe à l'annexe 3.3.

## **4. Tests de validation**

### ***Brève description de la procédure des tests de validation***

Conformité aux termes de référence et à la norme internationale de services connexes, the International Standard on Related Services ("ISRS") 4400 (révisée)

<Confirmez que les procédures de test définies à l'annexe 2 des termes de référence ont été pleinement appliquées ou indiquez toute limitation de leur champ d'application. Confirmez également que les tests ont été effectués conformément à la norme internationale de services connexes ("ISRS") 4400 (révisée), missions de procédures convenues relatives aux informations financières ("Engagements to perform Agreed-upon Procedures regarding Financial Information").>

Informations essentielles sur la procédure de test.

<Par ex. indiquez si les travaux de vérification ont eu lieu dans les locaux du partenaire chargé de la mise en œuvre, si des représentants qualifiés de l'entité déclarante étaient présents, s'ils se sont montrés coopératifs, si les pièces justificatives étaient disponibles dans leur intégralité, si des documents supplémentaires ont dû être reçus après la mission sur le terrain, si des preuves de la transmission du matériel sont disponibles, si des contrôles physiques ont été effectués, s'il y a eu des limitations du champ d'application, etc. (300 mots maximum)>

## **5. Résumé des résultats**

### ***5.1. Résumé des erreurs détectées***

<Description des principaux résultats des tests effectués sur les transactions (par exemple type d'erreurs détectées, type de transactions, étendue géographique, secteur, partenaires chargés de la mise en œuvre, etc.). (200 mots maximum)>

### ***5.2 Équipe de vérification***

<Énumérez les noms et catégories des experts employés pour ce rapport.>

<Nom et signature du Vérificateur>

<Adresse du Vérificateur: cabinet responsable de la vérification>

[pour les rapports finaux <Date de signature> qui est la date de signature du rapport **final**]

**Annexe 3.1: Rapports financiers fournis par l'entité déclarante**

**Annexe 3.2: Procédures exécutées**

**Annexe 3.3: Tableau des transactions - fourni sous forme de fichier Excel**

**Annexe 3.4: Tableau des erreurs - fourni sous forme de fichier Excel**