

## *Expenditure verification and controls*

## *Izdevumu pārbaudes ziņojums*

Seminars for auditors and financial managers/accountants

*Riga, Tartu and Pskov, April 2012*



# Reason for Expenditure Verification I

- All expenditure under a grant contract should be verified as to its **(Visām projekta izmaksām jābūt pārbaudītam, ka tas ir):**
  - Incurrence (it really happened)  
(Reāli notikušas)
  - Accuracy (the amounts are stated correctly)  
(Pareizi uzrādītas)
  - Eligibility (the amounts satisfy the eligibility criteria)  
(Attiecināmas, atbilst visiem Programmas nosacījumiem)



# *Reason for Expenditure Verification II*

- **Expenditure Verification work is contracted to competent auditors or national controllers to ensure its independence**
- **There is a template Terms of Reference for “Agreed-upon-procedures” and draft report template for expenditure verification**
- **Izdevumu pārbaude ir uzticēta kompetentiem auditoriem vai nacionālajiem kontrolieriem, lai nodrošinātu tās neatkarību**
- **Izdevumu pārbaudei ir izstrādāta darba uzdevuma forma “Saskaņotas procedūras” un ziņojuma uzmetums izdevumu pārbaudei**



# *EV work is divided into 3 sections*

- **General Procedures**
- **Conformity of Expenditure with the Budget and Analytical Review**
- **Procedures to verify selected expenditure**

**Izdevumu pārbaudes darbs ir sadalīts trīs daļās:**

- **Vispārējās procedūras**
- **Izdevumu atbilstība Budžetam un analītiskai pārskatīšanai**
- **Procedūras, lai pārbaudītu izvēlētos izdevumus**



# General Procedures

- **Understand the Grant Contract**  
**Granta līguma saprašana**
- **Check that the financial report meets the terms and conditions**  
**Pārbaude, ka finanšu atskaite saskan ar noteikumiem un nosacījumiem**
- **Check the accounting and record keeping rules are complied with (Article 16 of General Conditions)**  
**Pārbaude, ka grāmatvedības un uzskaites noteikumi ir saskaņā ar (Vispārējo noteikumu 16.punkts)**



# General Procedures

- Check the Financial Report agrees with the accounting records

**Pārbaude, ka finanšu atskaite saskan ar grāmatvedības datiem**

- Check that correct exchange rates were used in the financial report

**Pārbaude, ka pareizs apmaiņas kurss ir izmantots finanšu pārskatā**



# Conformity of Expenditure with the Budget and Analytical Review

- Check the budget is stated correctly in the report and includes any amendments

**Pārbaude, ka budžets atskaitē ir atspoguļots pareizi un iekļauj visus labojumus un precizējumus**

- Analytical review: a review of the financial report to spot any obvious mistakes.

**Analītisks apskats: finanšu pārskata apskats ar mērķi pamanīt kādas acīmredzamas kļūdas**





# Procedures to verify eligibility of costs

Nine procedures for each expense:

**Deviņas procedūras katram izdevumam:**

- **Costs actually incurred (Faktiski veiktas)**
- **Cut-off (beigu datums);**
- **Budget (budžets);**
- **Necessary (nepieciešamība);**
- **Records (ieraksti);**
- **Justified (pamatots);**
- **Valuation (vērtējums);**
- **Classification (klasifikācija);**
- **Compliance with Procurement, Nationality and Origin Rules (Atbilstībai iepirkumu, valsts piederības un izcelsmes noteikumiem)**





# *Guidelines for the Specific Procedures*

## **The type of evidence that the auditor should look for:**

- Sources of information to understand the grant contract
- Coverage must be 100% and report the effect of the errors on the amounts claimed

## **Pierādījumu veidi, kuriem auditoram jāpievērš uzmanība:**

- Informāciju avoti, lai saprastu granta līgumu
- Pārklājumam jābūt 100% un ziņot par kļūdu ietekmi uz prasīto summu



# ***Procedures for consolidated report I***

**The auditor of the beneficiary needs to carry out some procedures to check the compilation of the consolidated financial report:**

**Saņēmēja auditoram nepieciešams veikt dažas procedūras, lai pārbaudītu konsolidētā finanšu pārskata apkopošanu :**

- **Conformity with the model in Annex VI of Grant Contract**

**Atbilstība paraugam Granta līguma VI pielikumā**



# Procedures for consolidated report II

- Inclusion of all expenditure, regardless of which part is financed by JMA  
Visu izdevumu iekļaušana, neatkarīgi kura no daļām tiek finansēta no Programmas
- Use of the language of Grant Contract  
Granta līguma valodas (terminu) izmantošana
- No financial deviations over flexibility in article 9.2 of GC  
Nav finansiālas novirzes, kas pārsniegtu Granta līguma 9.2. punktā minēto apmēru
- Completeness and accuracy of the compilation  
Pilnīgums un apkopošanas precizitāte



# *Model Expenditure Verification report*

- There is a standard text for the report;  
**Ziņojumam ir standarta teksts;**
- The amount checked and the procedures made are described;

**Pārbaudītas summas un veiktas procedūras ir aprakstītas;**

- The result of the verification and impact of any errors found is reported.

**Pārbaudes rezultāti un visu konstatēto kļūdu ietekme ir paziņoti.**



# Annexes to the Annex VII ToR!

	<b>Expenditure verification Procedures</b> <i>(Izdevumu pārbaudes procedūras)</i>	<b>Checking the Consolidated Report</b> <i>(Apkopotas atskaites pārbaude)</i>
Guidance on procedures <i>Norādījumi par procedūrām</i>	Annex 2a Annex 2b	Annex 2c
The model Report <i>Ziņojuma forma</i>	Annex 3a	Annex 3b



# Controls

Article 16.2 of the General Conditions indicate that the Beneficiary and its partners shall allow EC, European Anti-Fraud Office (OLAF), European Court of Auditors and any external auditor sent by JMA/JTS carrying out verifications, including:

**Vispārīgo nosacījumu 16.2 punkts norāda, ka saņēmējs un tā partneri atļauj EK, Eiropas Krāpšanas Apkarošanas Birojam (OLAF), Eiropas Revīzijas palātai un jebkuram ārējam auditoram nozīmētam no AVI / ATS puses, kas veic pārbaudes, tostarp:**

- Examining documents (Dokumentu pārbaude)
- On-the-spot checks (Pārbaudes projektu īstenošanas vietā)
- Examining accounting (Grāmatvedības pārbaude)



# Controls

These inspection may take place up to 7 years after payment of the balance.  
JMA/JTS will conduct a yearly audit plan for projects on a sample of the ones having submitted reports with payment claims.

Tas pārbaudes var notikt līdz 7 gadiem pēc bilances maksājuma.  
AVI / ATS sagatavos ikgadēju audita plānu projektiem izvēloties tos, kuri iesnieguši atskaites ar maksājumu pieprasījumiem.

