



Estonia
Latvia
Russia



ENPI cross border
cooperation programme

part-financed by
the European Union

united by borders

Audit Seminar

Expenditure verification and controls

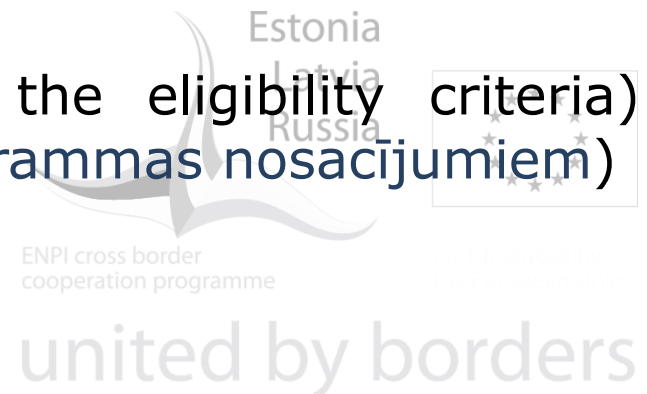
Izdevumu pārbaudes ziņojums

Joint Technical Secretariat

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 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, lai nodrošinātu tās neatkarību

Izdevumu pārbaudei ir izstrādāta darba uzdevuma forma “Saskaņotas procedūras” un ziņojuma uzmetums izdevumu pārbaudei



united by borders

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**



united by borders

General procedures

- **Understand the Grant Contract**

Granta līguma izprašana

- **Check that the financial report meets the terms and conditions**

Pārbaudīt, ka finanšu atskaite atbilst noteikumiem un nosacījumiem

- **Check the accounting and record keeping rules are complied with Article 16 of General Conditions**

Pārbaudīt, vai grāmatvedības un uzskaites noteikumi ir saskaņā ar Vispārējo noteikumu 16.punktu



united by borders

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



united by borders

Conformity of Expenditure with the Analytic Review

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

Pārbaudīt, ka budžets atskaitē ir atspoguļots pareizi un iekļauj visus labojumus un grozījumus

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

Analītisks apskats: finanšu pārskata apskats ar mērķi atklāt kādas acīmredzamas kļūdas

ENPI cross border
cooperation programme

united by borders

Procedures to verify eligibility of costs

Nine procedures for each expense:

Izdevumu pārbaudes deviņas procedūras:

- **Costs actually incurred** (izmaksas 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**
(Atbilstība iepirkumu, valsts piederības un izcelsmes noteikumiem)



united by borders

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
- Pārbaudes apjomam jābūt 100% norādot par kļūdu ietekmi uz prasīto summu



united by borders

Procedures for consolidated report

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
Jāatbilst Granta līguma VI pielikumā noteiktajam paraugam



Procedures for consolidated report

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

Pārbaudītās summas un veiktās procedūras ir norādītas

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

Pārbaudes rezultāti un visu konstatēto kļūdu ietekme ir norādīti



united by borders

Annexes to the Annex VII ToR!

	Expenditure verification Procedures (<i>Izdevumu pārbaudes procedūras</i>)	Checking the Consolidated Report (<i>Apkopotas atskaites pārbaude</i>)
Guidance on procedures <i>Procedūru vadlīnijas</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 nosaka, ka saņēmējs un tā partneri atļauj EK, Eiropas Krāpšanas Apkarošanas Birojam (OLAF), Eiropas Revīzijas palātai un jebkuram ārējam auditoram nozīmētam no AVI / ATS puses, veikt pārbaudes, tostarp:

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



united by borders

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.

Pārbaudes var tikt veiktas arī 7 gadu laikā pēc gala maksājuma

AVI/ATS sagatavos ikgadēju audita plānu projektiem
izvēloties tos, kuri iesnieguši atskaites ar maksājumu
pieprasījumiem



united by borders

JTS contacts/ Kontakti

Paldies par uzmanību!

Thank You for Your attention!

www.estlatrus.eu

Email: info@estlatrus.eu

Phone: +371 6750 9520

Address: Ausekla Str. 14-3, Riga

Estonia
Latvia
Russia



Cooperation
program

united by borders