**PLIEGO DE CONDICIONES PARA LA**

**VERIFICACIÓN DE GASTOS**

# Anexo 1/<…[[1]](#footnote-2)>: Contexto de la misión / Información esencial

**Contrato[[2]](#footnote-3) y resumen del informe**

Número de contrato / sistema informático: <ejemplo: 286637 / CRIS>

Título del contrato: <título del contrato>

Tipo de contrato: <tipo de contrato>

Informe(s) financiero(s) objeto de verificación: <DD/MM/AAAA-DD/MM/AAAA>

<DD/MM/AAAA-DD/MM/AAAA>

<DD/MM/AAAA-DD/MM/AAAA>

Entidad verificada: <nombre>

Otras entidades responsables del gasto[[3]](#footnote-4) <nombre(s)>

País: <País en el que se ejecuta el contrato>

Servicio de la Comisión responsable del contrato: <Unidad-DG / Delegación de la UE>

Órgano de Contratación para la verificación de los gastos: <CE (Unidad-DG / Delegación de la UE) o entidad verificada>

Persona de contacto para la auditoria (Audit Task Manager): <nombre>

<Correio eletrônico>

[La siguiente información solo es necesaria a efectos de las verificaciones puestas en marcha por la Comisión]

Registro del módulo de auditoría: <ejemplo: 95592 / un registro por contrato verificado>

Número de contrato de verificación / sistema informático: <ejemplo: 385446/CRIS>]

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **A** **Logística** | | |
| **Cuestión** | **Pregunta** | **Respuesta** |
| Localización | 1. ¿Dónde conservan los registros contables, la entidad verificada y las otras entidades responsables del gasto? |  |
| 2. ¿Dónde conservan los documentos justificativos originales, la entidad verificada y las otras entidades responsables del gasto? |  |
| 3. ¿Dónde se han llevado a cabo las actividades contractuales? |  |
| 4. ¿Es la acción ejecutada por la Entidad Verificada a través de uno o más Subdelegados (incluidos los intermediarios financieros) ? En caso afirmativo, el nombre y la dirección de estos deben estar indicados de manera completa y claramente. (Esto es importante por razones logísticas y para que el verificador de gastos pueda comprobar la existencia de un posible **conflicto de intereses**) |  |
| 5. ¿Ha concedido la Entidad Verificada subvenciones a los beneficiarios? |  |
| 6. ¿Dónde puede localizarse a las personas clave del proyecto, para pedirles información y clarificaciones? |  |
| Lenguas | 7. ¿En qué idioma está redactado el contrato? |  |
| 8. ¿En qué idioma están redactados los registros contables? |  |
| 9. ¿En qué idioma están redactados los documentos justificativos? |  |
| 10. ¿Qué idiomas hablan las personas clave del proyecto? |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **B** **Condiciones Contractuales** | | |
| Importe del contrato | 11. ¿Cuál es el importe total del contrato? |  |
| Contribución CE | 12. ¿Cuál es el importe de la contribución de la CE? |  |
| Otras contribuciones | 13. ¿Cuáles son las otras fuentes de financiación (incluida la entidad verificada)? | Fuente 1 / importe |
| Fuente 2 / importe |
| Fuente 3 / importe |
| Fuente 4 / importe |
| Fuente 5 / importe |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **C** **Informe Financiero (adjunto como anexo 1.1)** | | |
| Informe financiero | 14. Aproximadamente, ¿cuántas transacciones de gasto se han comunicado / está previsto comunicar en el informe financiero? |  |
| 15. ¿Cuál es el desglose de esas transacciones en relación al tipo de gastos (por ejemplo, gastos de capital, gastos de funcionamiento, tasas, costes simplificados, dietas, etc.)? Las transacciones ¿son pocas/muchas y de mucho /poco valor? |  |
| 16. ¿En qué medida las transacciones del proyecto se han realizado en dinero en efectivo? | **<nivel alto, medio o bajo>** |
| 17. ¿En qué divisas se han ejecutado los gastos? |  |
| 18. ¿Cuál es la divisa de referencia? |  |
|  | 19. ¿Cuántos otros informes financieros ya han sido presentados por la entidad verificada en el marco de este contrato? |  |
|  | 20. Indique cual es la firma de auditoría del beneficiario. Este dato es importante para que el Órgano de Contratación pueda comprobar la posible existencia de conflicto de intereses al seleccionar a los verificadores de gastos. |  |
| **D** **Contratación pública** | | |
| Contratación pública | 21. ¿Cuántos procedimientos de contratación se han llevado a cabo durante el período cubierto por el informe financiero? |  |
| 22. La CE ¿ha participado en alguno de los procedimientos de adjudicación de contratos mencionados en la pregunta 21 (por ejemplo, verificaciones *ex ante* o excepciones a la norma de origen)? |  |
| 23. Las obras y los suministros ¿se realizan y/o entregan con arreglo al contrato de forma centralizada o dispersa? |  |
| **E** **Verificaciones, auditorías o controles de contratos anteriores** | | |
| Verificaciones, auditorías o controles anteriores | 24. La entidad en cuestión ¿ha participado ya en algún contrato de la CE? ¿Conoce la normativa correspondiente? |  |
| 25. ¿Cuántos de los informes financieros presentados anteriormente (en su caso) han sido objeto de auditoría o verificación por consultores externos contratados por el Órgano de Contratación? |  |
| 26. ¿Se ha llevado a cabo algún ejercicio de verificación, auditoría o control, distinto de los contemplados en la pregunta 25, en relación con el contrato o la entidad verificada que sea relevante para el alcance de la presente verificación? |  |
| 27. ¿Se ha detectado alguna incidencia significativa en los ejercicios a los que se hace referencia en las preguntas 25 y 26? En su caso, especifíquense. |  |
| 28. En relación con la entidad en cuestión, ¿se han detectado previamente casos de fraude o irregularidades? |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **F** **Datos de contacto** | | | |
| **Entidad verificada: <nombre completo de la entidad verificada>** | | | |
| Dirección |  | País |  |
| Teléfono |  | Fax |  |
| Sitio web |  | | |
| *Persona de contacto principal* | | | |

Anexo 1/<… >.1: – Informe(s) financiero(s) que deben ser objeto de verificación

Anexo 1/<… >.2: Contrato y cláusulas adicionales

[Otros documentos que deberán enviarse al auditor (por ejemplo, informes descriptivos, informes de auditoría anteriores, etc.)]

1. Número secuencial. Rellene un ejemplar del presente anexo por cada contrato. [↑](#footnote-ref-2)
2. Contrato en relación con el cual se emite el informe financiero sujeto a la verificación. El contrato firmado con el verificador de gastos recibirá el nombre de «contrato de verificación». [↑](#footnote-ref-3)
3. El término «otras entidades responsables del gasto» se refiere a las entidades distintas de la entidad verificada que han contraído parte de los gastos comunicados. [↑](#footnote-ref-4)