**TERMES DE RÉFÉRENCE POUR UNE**

**VÉRIFICATION DES DÉPENSES**

# Annexe 1/<…[[1]](#footnote-1)> : Contexte du mandat / Informations essentielles

**Résumé du contrat[[2]](#footnote-2) et du rapport**

Numéro de contrat / système informatique : <exemple: 286637 / CRIS>

Intitulé du contrat : <intitulé du contrat>

Type de contrat : <type de contrat>

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>

Entité déclarante : <nom>

Autres entités ayant engagé des dépenses[[3]](#footnote-3): <nom(s)>

Pays : <Pays où le contra test mis en œuvre>

Service de la Commission chargé du contrat : <Unité, DG/Délégation de l’UE>

Pouvoir adjudicateur ayant ordonné la vérification des <CE (Unité, DG/Délégation de l’UE) ou entité déclarante>

dépenses :

Personne de contact pendant l’audit <nom>

(par ex. Audit Task Manager) : <adresse email>

[Les informations suivantes ne sont nécessaires que pour les vérifications lancées par la Commission.

Enregistrement du module d’audit : <exemple: 95592 / un dossier par contrat soumis à vérification>

Numéro de contrat de vérification / système informatique : <exemple:385446/CRIS>]

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **A Logistique** | | |
| **Objet** | **Question** | **Réponse** |
| Lieux | 1. Où l’entité déclarante et les autres entités ayant engagé des dépenses conservent-elles les documents comptables ? |  |
| 2. Où l’entité déclarante et les autres entités ayant engagé des dépenses conservent-elles les originaux des pièces justificatives ? |  |
| 3. Où les activités prévues par le contrat ont-elles été exécutées ? |  |
| 4. L’Action est-elle mise en œuvre par l’Entité Déclarante à travers un ou plusieurs sous-délégués (y compris des intermédiaires financiers) ? Si oui, les noms et adresses de ceux-ci doivent être clairement indiqués en détail. (C’est important pour des raisons logistiques et pour que le vérificateur des dépenses soit en mesure de vérifier un potentiel **conflit d’intérêt**). |  |
| 5. Est-ce que l’Entité Déclarante a octroyé des subventions à des bénéficiaires ? |  |
| 6. 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 | 7. Quelle est la langue du contrat ? |  |
| 8. Quelle est la langue des documents comptables ? |  |
| 9. Quelles sont les langues des pièces justificatives ? |  |
| 10. Quelles langues sont parlées par les principaux membres du personnel chargés de la mise en œuvre du projet ? |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **B Conditions contractuelles** | | |
| Montrant du contrat | 11. Quel est le montant total du contrat ? |  |
| Contribution de la CE | 12. Quel est le montant de la contribution de la CE ? |  |
| Autres contributions | 13. Quelles sont les autres sources de financement (entité déclarante comprise) ? | Source 1 / montant |
| Source 2 / montant |
| Source 3 / montant |
| Source 4 / montant |
| Source 5 / montant |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **C Rapport financier (annexe 1.1)** | | |
| Rapport financier | 14. Quel est, approximativement, le nombre d’opérations de dépenses qui ont été déclarées / devraient être déclarées dans le rapport financier ? |  |
| 15. Quelle est la ventilation de ces opérations (par exemple, dépenses en capital, dépenses d’exploitation, honoraires, coûts simplifiés, indemnités journalières, etc.) ? Les transactions sont-elles peu nombreuses/nombreuses de grande/faible valeur ? |  |
| 16. Dans quelle mesure les opérations liées au projet ont-elles été effectuées en espèces ? | **<large, moyenne, faible>** |
| 17. Dans quelle devise les dépenses ont-elles été effectuées ? |  |
| 18. Dans quelle devise le rapport est-il présenté ? |  |
|  | 19. Combien d’autres rapports financiers l’entité déclarante a-t-elle déjà présentés dans le cadre de ce contrat ? |  |
|  | 20. Indiquer le ou les cabinets d’audit du bénéficiaire. Il est important que le pouvoir adjudicateur soit en mesure de vérifier un éventuel conflit d’intérêts lors de la sélection des vérificateurs de dépenses. |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **D Passation des marchés** | | |
| Passation des marchés | 21. Combien y-a-t-il eu de procédures de passation de marchés au cours de la période couverte par le rapport financier ? |  |
| 22. La CE a-t-elle pris part à l’une des procédures de passation de marchés visées à la question 21 (par exemple contrôles ex ante ou dérogations à la règle d’origine) ? |  |
| 23. 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 | 24. Quelle expérience l’entité avait-elle déjà des contrats de la CE et des réglementations associées ? |  |
| 25. 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 pouvoir adjudicateur ? |  |
| 26. Des travaux de vérification, d’audit ou de suivi autres que ceux visés au point 25 et pertinents dans le cadre de la vérification actuelle, ont-ils eu lieu pour le contrat ou l’entité déclarante ? |  |
| 27. Des résultats significatifs ont-ils été obtenus dans le cadre des travaux visés aux questions 25 et 26? Si oui, lesquels ? |  |
| 28. Des cas de fraude ou d’irrégularité ont-ils été relevés pour des opérations antérieures avec cette entité particulière ? |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **F Coordonnées** | | | |
| **Entité déclarante : <Dénomination complète de l’entité>** | | | |
| Adresse |  | Pays |  |
| Téléphone |  | Fax |  |
| Site web |  | | |
| *Principale personne de contact* | | | |

Annexe 1/<… >.1 : Rapports financiers à vérifier

Annexe 1/<… >.2 : Contrat et avenants

[Autres documents à envoyer à l’auditeur (par ex. rapports narratifs, rapports d’audit antérieurs)]

1. Numéro séquentiel. Remplir un exemplaire différent de la présente annexe pour chaque contrat à vérifier. [↑](#footnote-ref-1)
2. Contrat pour lequel le rapport financier soumis à vérification est établi. Le contrat passé avec le vérificateur des dépenses sera appelé «contrat de vérification». [↑](#footnote-ref-2)
3. Le terme «Autres entités ayant engagé des dépenses» désigne les entités qui, en dehors de l’entité déclarante, ont effectué une partie des dépenses déclarées. [↑](#footnote-ref-3)