

6. Forschungsrahmenprogramm

Erlangung des Audit Zertifikates

Inhaltsübersicht

- Grundprinzipien 6. RP
- Überblick Finanzhilfen
- Kostenmodelle
- Auditzertifikat Grundlagen
- Auditzertifikat – Testat (1-6)
- Zur Prüfung benötigte Unterlagen
- Prüfungshandlungen (Auswahl 1-3)

Grundprinzipien: Maßnahmen des 6. Forschungsrahmenprogrammes

- finanzieller Beitrag der EU
 - öffentliche Auftragsvergabe
 - Waren und Dienstleistungen, die für eigene Zwecke der Kommission benötigt werden
 - Finanzhilfen bzw. Subventionen
 - Regelfall
 - Zuschuss bis 100 % der erstattungsfähigen Kosten
 - Gewinnverbot
 - Grundsatz der Kofinanzierung
 - teilweise Pauschalfinanzierung (flatrate)
- Auditzertifikate
 - Vorlage während der Projektlaufzeit
 - Bestätigung der geltend gemachten Kosten
 - Kosten sind zu 100% erstattungsfähig
 - bei integrierten Projekten, Exzellenznetzen: jährlich
 - Kommission kann zusätzlich eigene Prüfungen durchführen

Überblick

	Finanzhilfen			Öffentliche Aufträge
	Kostenerstattung		Pauschal- finanzierung	Kaufpreis
	Zuschuss zur Integration	Zuschuss zum Projekt	Pauschale	
Excellenznetze	X			
Integrierte Projekte		X		
Spezielle gezielte Projekte		X		
Integrierte Infrastrukturmaßnahmen		X		
KMU- spezifische Förderprojekte		X		
Förderung Humanressourcen und Mobilität		X	X	
Koordinierungsmaßnahmen		X		
Maßnahmen zur gezielten Unterstützung		X	X	X

Kostenmodelle		Anwendung
Vollkostenmodell mit tatsächlichen indirekten Kosten	FC	Abrechnung aller direkten und indirekten Kosten
Vollkostenmodell mit Pauschale für indirekte Kosten	FCF	Abrechnung aller direkten Kosten; indirekte Kosten werden mit 20% der direkten Kosten erstattet
Zusatzkostenmodell mit Pauschale für indirekte Kosten	AC	wie FCF jedoch für die erstattungsfähigen zusätzlichen Kosten

- von externem Wirtschaftsprüfer ausgestelltes Dokument
- Bestätigung der geltend gemachten Kosten
- Kosten entsprechen den vertraglich festgelegten Anforderung (6. RP)
- gültig für einen bestimmten Zeitraum
- mindestens ein Auditzertifikat pro Vertragspartner für die Dauer der Maßnahme
- Mit Auditzertifikat wird Charakter der „Vorfinanzierung“ verbindlich

- Wir haben für den folgenden Zeitraum eine Prüfung eines Teiles der Angaben in Ihrer Kostenabrechnung pro Tätigkeit durchgeführt, die vertragsgemäß diesem Auditzertifikat beigefügt ist und der Kommission vorgelegt wird
- Wir bestätigen, dass unsere Prüfung in Übereinstimmung mit allgemein anerkannten Prüfungsgrundsätzen unter Beachtung ethischer Regeln und auf der Grundlage der einschlägigen Bestimmungen des o.g. Vertrages und seiner Anhänge durchgeführt wurde.

- Die oben genannte Kostenabrechnung je Tätigkeit wurde geprüft und alle für erforderlich gehaltenen Stichproben bei den Belegen und Buchführungsunterlagen wurden durchgeführt, um hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, dass nach unserer Auffassung und aufgrund unserer Prüfung:
- der Betrag Ihrer gesamten erstattungsfähigen Kosten € den Sie in Kasten 2 der beigefügten Kostenabrechnung pro Aktivität folgende Bedingungen erfüllt:

- Sie sind tatsächlich anfallende Kosten und entsprechen dem wirtschaftlichen Umfeld
- Sie sind im Einklang mit den üblichen Buchhaltungsgrundsätzen ermittelt
- Sie sind in den durch die Kostenabrechnung abgedeckten Zeiträumen angefallen
- Sie sind zum Zeitpunkt der Erstellung des Auditzertifikates in Ihren Geschäftsbüchern erfasst
- nicht enthalten sind alle nicht erstattungsfähigen Kosten:
 - feststellbare indirekte Steuern, einschließlich Umsatzsteuer und Abgaben
 - Schuldzinsen und anderes Entgelt für erhaltenes Kapital
 - Rückstellungen
 - Wechselkursverluste
 - durch andere Gemeinschaftsprojekte geförderte Kosten
 - Verbindlichkeiten und Zinsen
 - übermäßige und unbedachte Ausgaben
 - alle Kosten die den Artikel II. 19.1 Ihres Vertrages mit der Kommission nicht erfüllen

- die Kosten entsprechen dem beantragten Kostenmodell gem. Art. II. 22 Ihres Vertrages mit der Kommission
- Grundlagen für die Umrechnung in €
- Wie in Kasten 3 der beigefügten Kostenabrechnung pro Aktivität angegeben, beträgt die Gesamtsumme Ihrer Einnahmen für die Zeiträume dieser Kostenabrechnung €
- Wie in Kasten 4 der beigefügten Kostenabrechnung pro Aktivität angegeben, beträgt die Gesamtsumme aus der Ihnen von der EU gewährten Vorfinanzierungen für die Zeiträume dieser Kostenabrechnung pro Aktivität xxxx €

- Die bei der Buchführung für Ihre erstattungsfähigen Kosten und Einnahmen angewandten Methoden der Rechnungslegung entsprechen den Grundsätzen der Rechnungslegung des Staates, in dem Sie Ihren Sitz haben, und erlauben die unmittelbare Abstimmung zwischen den für die Durchführung des Projektes angefallenen Kosten und Einnahmen im Rahmen des o.g. Vertrages mit der EG und mit der Gesamtabrechnung für Ihre gesamte Geschäftstätigkeit

Auditzertifikate

Testat -6-

- Unsere Gesellschaft ist berechtigt, dieses Auditzertifikat in voller Übereinstimmung mit Art. II. 26 Abs. 2 und 3 des Vertrages auszustellen
- Wie in Kasten 6 der beigefügten Kostenabrechnung pro Aktivität angegeben, haben Sie für dieses Auditzertifikat einen Preis von€ entrichtet; darin enthalten ist die Umsatzsteuer in Höhe von€

Zur Prüfung benötigte Unterlagen

- Gesellschaftsrechtliche Grundlagen Ihres Unternehmens
- Projektbeschreibung
- Sämtliche Antragsunterlagen, Bescheide und Verträge mit der Kommission für die zu fördernde Aktivität
- Kostenabrechnung als Prüfungsgrundlage
- Finanzbuchhaltung für den zu bescheinigenden Zeitraum
- i.d.R. Nebenbücher: Lohnbuchhaltung, Anlagenbuchhaltung
- Belegwesen, insbesondere Bankauszüge und Eingangsrechnungen, Lieferscheine und Verträge
- Korrespondenz betreffend der Angebotseinholung
- vollständige Nachweise aller als sonstige Erträge ausgewiesener Beträge
- Vollständigkeitserklärung

- Auftragsannahme
- internes Kontrollsystem Ihres Unternehmens:
Grundvoraussetzung zur Prüfung von Stichproben
- Abgleich der Kostenabrechnung und Formblätter mit dem Vertrag mit der EU
- Abstimmung der Kostenabrechnung mit der Finanzbuchhaltung
- Abstimmung der Kostenabrechnung mit Buchungsbelegen
- Inhaltlicher Abgleich der Kosten mit dem geförderten Projekt

- Abgleich der Kosten mit dem vereinbarten Kostenmodell
- Verbuchung der Geschäftsvorfälle muss den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung entsprechen
- Kontrolle berechneter Aufwendungen wie Abschreibungen, anteilige Personalkosten u.ä.
- Zeitliche Zuordnung (Förderzeitraum)
- Wirtschaftliche Belastung mit den angesetzten Projektkosten
- Ausschluss nicht förderfähiger Aufwendungen (z.B. Zinsen, indirekte Steuern, Wechselkursverluste)

- Ausschluss weiterer Förderungen betreffend der subventionierten Kosten
- Angemessenheitsaspekte, Auftragsvergabe
- Anforderung Bestätigungen Dritter (z.B. Saldenbestätigungen), Inaugenscheinnahme, Nachweis rechtlicher Verhältnisse (Eigentum, Vertragserfüllung)