

V-B PRIEDAS. REIKALAVIMAI METODOLOGIJOS SERTIFIKATUI PARENGTI

TURINYS

Reikalavimai nepriklausomai faktinių išvadų dėl metodologijos ataskaitai pagal EMTT dotacijos sutartį, finansuojamą iš Septintosios mokslinių tyrimų bendrosios programos (7BP), parengti..... 2

Nepriklausoma faktinių išvadų dėl metodologijos ataskaita pagal EMTT dotacijos sutartį, finansuojamą iš Septintosios mokslinių tyrimų bendrosios programos (7BP)..... 4

Reikalavimus parengia dotacijos gavėjas ir jie suderinami su auditoriumi

Nepriklausomą faktinių išvadų dėl metodologijos ataskaitą pateikia auditorius

Reikalavimai nepriklausomai faktinių išvadų dėl metodologijos ataskaitai pagal EMTT dotacijos sutartį, finansuojamą iš Septintosios mokslinių tyrimų bendrosios programos (7BP), parengti

Pateikiami reikalavimai, kuriais vadovaudamasis <dotacijos gavėjo pavadinimas>, „dotacijos gavėjas“, sutinka pasitelkti <audito įmonės pavadinimas>, „auditorius“, paruošti nepriklausomą faktinių išvadų ataskaitą dėl dotacijos gavėjo metodologijos, taikomos skaičiuojant vidutines personalo išlaidas, susijusios su Europos Bendrijos pagal Septintąją mokslinių tyrimų bendrąją programą (7BP) finansuojamomis EMTT dotacijos sutartimis <EMTT dotacijos sutarčių pavadinimai ir numeriai> („EMTT dotacijos sutartys“). Kai šiuose reikalavimuose minima „Europos Komisija“, ji laikoma EMTT dotacijos sutartį su dotacijos gavėju pasirašiusia šalimi. Europos Bendrija nėra šio susitarimo šalis.

1.1 Susitarimo šalių atsakomybė

„Dotacijos gavėjas“ – tai dotaciją gaunantis juridinis asmuo, pasirašęs EMTT dotacijos sutartį su Europos Komisija.

- Dotacijos gavėjas atsako už finansinės ataskaitos¹ parengimą už pagal EMTT dotacijos sutartį finansuotą veiklą, laikantis susitarimų, už jos pateikimą auditoriui ir užtikrina, kad tokia finansinė ataskaita būtų tinkamai suderinta su dotacijos gavėjo apskaitos ir buhalterijos sistema, pagrindinėmis sąskaitomis ir įrašais. Ši finansinė ataskaita bus naudojama, kaip auditoriaus pagal šį susitarimą atliekamų procedūrų pagrindas. Nepaisant reikalingų procedūrų, dotacijos gavėjas visados lieka atsakingas ir įsipareigojęs dėl taikomos metodologijos bei finansinės ataskaitos tikslumo.
- Dotacijos gavėjas atsako už faktines ataskaitas, pagal kurias auditorius atlieka nurodytas procedūras, ir pateikia auditoriui raštišką pareiškimą, kuriuo patvirtina šias ataskaitas, nuroydamas aiškią datą ir ataskaitose apimamą periodą.
- Dotacijos gavėjas sutinka, kad auditoriaus sugebėjimas efektyviai atlikti pagal šį susitarimą reikalingas procedūras priklauso nuo to, ar dotacijos gavėjas suteikia neribotą ir nesuvaržytą galimybę susisiekti su dotacijos gavėjo darbuotojais bei prieigą prie savo apskaitos ir kitų reikalingų dokumentų.

„Auditorius“ – tai už sutartų procedūrų atlikimą ir nepriklausomos faktinių išvadų ataskaitos pateikimą dotacijos gavėjui atsakingas auditorius, kaip apibrėžta šiuose reikalavimuose.

Auditorius privalo būti nepriklausomas nuo dotacijos gavėjo.

- [1 galimybė: ištrinkite, jei netinka] Auditorius turi kvalifikaciją atlikti teisės aktų nustatytą apskaitos dokumentų auditą pagal 2006 m. gegužės 17 d. Europos Parlamento ir Tarybos Direktyvą 2006/43/EB dėl teisės aktų nustatyto metinės finansinės atskaitomybės ir konsoliduotos finansinės atskaitomybės audito, iš dalies keičiančią Tarybos Direktyvas 78/660/EEB ir 83/349/EEB bei panaikinančią Tarybos Direktyvą 84/253/EEB ar panašius nacionalinius įstatymus.
- [2 galimybė: ištrinkite, jei netinka] Auditorius yra kompetentingas valstybės tarnautojas, kuriam teisines galias atlikti dotacijos gavėjo auditą suteikė atitinkamos valstybės institucijos ir kuris nedalyvavo rengiant finansines ataskaitas.
- Procedūras, kurias turi atlikti auditorius, nustato Europos Komisija ir auditorius nėra atsakingas už šių procedūrų tikimą ar tinkamumą.

1.2 Susitarimo objektas

Šio susitarimo objektas – dotacijos gavėjo įdiegta metodologija, naudojama, prašant atlyginti personalo išlaidas.

¹ Šiame kontekste finansinė ataskaita siejama tik su IV priedu, kuriuo dotacijos gavėjas prašo atlyginti išlaidas pagal dotacijos sutartį.

1.3 Susitarimo pagrindas

Pagal EMTT dotacijos sutarčių II.4 straipsnį dotacijos gavėjas turi pateikti Europos Komisijai išorinio auditoriaus parengtą metodologijos sertifikata nepriklausomoms faktinių išvadų ataskaitos dėl metodologijos forma. Ši ataskaita reikalinga Komisijos įgaliojančiam pareigūnui, kadangi jis atlieka dotacijos gavėjo prašomą mokėjimą, atsižvelgdamas į šioje ataskaitoje pateiktas faktines išvadas.

1.4 Susitarimo tipas ir tikslas

Tai susitarimas dėl specialių sutartų procedūrų atlikimo, rengiant nepriklausomą faktinių išvadų dėl metodologijos ataskaitą pagal EMTT dotacijos sutartis. Šios ataskaitos tikslas – auditoriaus pateikiamos faktinės išvados dėl metodologijos, kurią dotacijos gavėjas taiko savo finansinėse ataskaitose skaičiuodamas pagal EMTT dotacijos sutartis finansuojamos veiklos išlaidas. Atliktos procedūros padės Komisijai nuspręsti, ar egzistuoja dotacijos gavėjo taikoma metodologija ir, ar ja užtikrinama, kad prašomos kompensuoti išlaidos atitinka EMTT dotacijos sutartyse numatytas sąlygas.

Kadangi šis susitarimas nėra garantinis susitarimas, auditorius nepateikia nuomonės apie auditą ir nesuteikia jokios garantijos. Europos Komisija nustato garantijas pati, darydama išvadas, remiantis auditoriaus ataskaitoje pateiktomis faktinėmis išvadomis dėl dotacijos gavėjo taikomos metodologijos.

Auditorius savo ataskaitoje pareiškia, kad tarp jo ir dotacijos gavėjo nėra jokio interesų konflikto rengiant šią ataskaitą, ir nurodo, koks atlygis buvo sumokėtas auditoriui už šios ataskaitos parengimą.

1.5 Darbo apimtis

1.5.1 Auditorius įsipareigoja įgyvendinti šį susitarimą pagal šiuos reikalavimus ir laikydamasis:

- Tarptautinės apskaitininkų federacijos (IFAC) paskelbtų Tarptautinių susijusių paslaugų standartų („ISRS“) 4400 *Įsipareigojimai dėl sutartų su finansine informacija susijusių procedūrų atlikimo*;

- Tarptautinės apskaitininkų federacijos (IFAC) išleisto *Profesionalių apskaitininkų etikos kodekso*. Nors ISRS 4400 nustatyta, kad nepriklausomumo reikalavimas netaikomas įsipareigojimams dėl sutartų procedūrų, Europos Komisija reikalauja, kad auditorius taip pat laikytųsi *Profesionalių apskaitininkų etikos kodekse* nustatyto nepriklausomumo reikalavimo.

1.5.2 Planavimas, procedūros, dokumentai ir įrodymai

Auditorius privalo suplanuoti darbą taip, kad efektyviai atliktų metodologijos analizę. Šiuo tikslu jis atlieka šiuose reikalavimuose 1.9 punkte numatytas procedūras („Darbo apimtis – privalomas ataskaitos formatas ir atliktinos procedūros“) ir panaudoja įrodymus, gautus atliekant procedūras, faktinių išvadų ataskaitai paruošti.

1.6 Ataskaitos

Faktinių išvadų dėl metodologijos ataskaitoje, kurios pavyzdys pridėtas prie šių reikalavimų, turi būti pakankamai detalai aprašytas susitarimo tikslas ir sutartosios procedūros, kad dotacijos gavėjas ir Europos Komisija suprastų auditoriaus atliktų procedūrų pobūdį ir apimtį. Privaloma naudoti bendrųjų sąlygų V priede pridėtą ataskaitų formatą. Ataskaita turi būti rašoma EMTT dotacijos sutartyje 4 straipsnyje nurodyta kalba. Pagal EMTT dotacijos sutarties II.22 straipsnį Europos Komisija ir Audito Rūmai turi teisę atlikti visų pagal projektą atliktų darbų, kurių išlaidas prašoma kompensuoti iš Bendrijos lėšų, įskaitant su šiuo susitarimu susijusių darbų, auditą.

1.7 Laiko terminas

Ataskaita turi būti pateikta iki [DATA].

1.8 Kitos sąlygos

[Šioje dalyje dotacijos gavėjas ir auditorius gali susitarti dėl specialiųjų sąlygų, pvz., dėl auditoriaus įkainių, *smulkių išlaidų, atsakomybės, taikomų įstatymų ir kt.*]

1.9 Darbo apimtis – privalomas ataskaitos formatas ir atliktinos procedūros

Nepriklausoma faktinių išvadų dėl metodologijos ataskaita pagal EMTT dotacijos sutartį, finansuojamą iš Septintosios mokslinių tyrimų bendrosios programos (7BP)

Spausdinama ant auditoriaus firminio blanko

<Kontaktinio asmens (asmenu) vardas (vardai)>, <Pareigos>

<Dotacijos gavėjo pavadinimas>

<Adresas>

<metai, mėnuo, diena>

Gerb. <Kontaktinio asmens (asmenu) vardas (vardai)>,

Pagal mūsų <metai, mėnuo, diena> sutartį su <dotacijos gavėjo pavadinimas>, „dotacijos gavėjas“, ir čia pridėtus reikalavimus (prie šios ataskaitos) pateikiame savo nepriklausomą faktinių išvadų ataskaitą („ataskaitą“) dėl metodologijos, kuri taikoma skaičiuojant personalo išlaidas. Prašėte, kad gaunant dotaciją pagal dotacijos sutartį [*sutarties pavadinimas ir numeris*] („EMTT dotacijos sutartis“) būtų atliktos tam tikros procedūros. Ataskaita apima metodologiją, kuri buvo naudota per periodą [data]. Jeigu dotacijos gavėjas metodologiją pakeičia, ataskaitos nebus galima taikyti vėliau pateiktoms finansinėms ataskaitoms².

Tikslas

Mūsų susitarimas – tai susitarimas atlikti numatytas procedūras dėl metodologijos, kuri naudojama, skaičiuojant personalo išlaidas ir pridėtines išlaidas (netiesiogines išlaidas) pagal EMTT dotacijos sutartis, kurias jūs esate pasirašę su Europos Komisija pagal Septintąją mokslinių tyrimų bendrąją programą (7BP). Darbai apima tam tikrų nurodytų procedūrų atlikimą, siekiant įsitikinti faktiniu dotacijos gavėjo pateiktų atsakymų ir aprašymų pagrindu. Europos Komisija remiasi šiais rezultatais, gautais mūsų atliekamų procedūrų metu, rengdama išvadas.

Šios ataskaitos tikslas – auditoriaus pateikiamos faktinės išvados dėl dotacijos gavėjo naudojamos metodologijos, finansinėse sąskaitose prašant kompensuoti išlaidas už veiklas, kurios finansuojamos pagal EMTT dotacijos sutartis.

Darbo apimtis

Mūsų susitarimas buvo įgyvendintas, vadovaujantis:

- prie šios ataskaitos pridėtais reikalavimais ir:

- Tarptautinės apskaitininkų federacijos (IFAC) paskelbtais Tarptautinių susijusių paslaugų standartais („ISRS“) 4400 *Įsipareigojimai dėl sutartų su finansine informacija susijusių procedūrų atlikimo*;

² Šiame kontekste finansinė ataskaita siejama tik su IV priedu, kuriuo dotacijos gavėjas prašo kompensuoti išlaidas pagal dotacijos sutartį.

- Tarptautinės apskaitininkų federacijos (IFAC) išleistu *Profesionalių apskaitininkų etikos kodeksu*. Nors ISRS 4400 nustatyta, kad nepriklausomumo reikalavimas netaikomas įsipareigojimams dėl sutartų procedūrų, Europos Komisija reikalauja, kad auditorius taip pat laikytųsi *Profesionalių apskaitininkų etikos kodekse* nustatyto nepriklausomumo reikalavimo.

Kaip buvo prašyta, atlikome tik šio susitarimo reikalavimuose numatytas procedūras, kurių pagrindu parengėme faktines išvadas ir pateikėme jas prie šios ataskaitos pridėtoje lentelėje.

Šių sutartų procedūrų apimtis buvo nustatyta tik Europos Komisijos nuožiūra ir procedūros buvo atliktos tik siekiant padėti Europos Komisijai įvertinti, ar metodologija, naudota dotacijos gavėjo ruošiant prašymus dėl mokėjimų, atitinka EK finansuojamos EMTT dotacijos sutarties reikalavimus. Auditorius nėra atsakingas už šių procedūrų tikimą ir tinkamumą.

Kadangi mūsų atliktos procedūros neatitinka nei audito, nei patikros pagal Tarptautinius audito standartus arba Tarptautinius patikros įsipareigojimų standartus, neteikiame jokios finansinių ataskaitų, paruoštų pagal šią metodologiją, garantijos.

Jeigu būtume atlikę papildomas procedūras arba jeigu būtume atlikę dotacijos gavėjo finansinių ataskaitų auditą ar patikrą pagal Tarptautinius audito standartus, mūsų dėmesį galėjo patraukti kiti dalykai, apie kuriuos jums praneštume.

Informacijos šaltiniai

Ataskaitoje pateikiama informacija, kurią mums pateikė dotacijos gavėjo vadovai, atsakydami į tam tikrus klausimus, arba kurią gavome ir paėmėme iš dotacijos gavėjo informacinių bei apskaitos sistemų.

Faktinės išvados

Auditoriaus faktinės išvados, padarytos atlikus procedūras, pateikiamos prie šios ataskaitos pridėtoje lentelėje.

Išimtys

- Kai kuriais atvejais auditorius negalėjo sėkmingai užbaigti nurodytųjų procedūrų. Išimtys yra šios:

[čia turėtų būti išvardintos tokios išimtys, kaip negalėjimas suderinti pagrindinės informacijos, duomenų nebuvimas, dėl kurių auditorius negalėjo atlikti procedūrų ir kt.]

Šios ataskaitos naudojimas

Ataskaita rengiama tik pirmiau numatytais tikslais.

Ši ataskaita ruošinama tik konfidencialiam dotacijos gavėjo bei Europos Komisijos naudojimui ir yra skirta tik pateikti Europos Komisijai, atsižvelgiant į EMTT dotacijos sutarties II.4 straipsnyje numatytus reikalavimus. Dotacijos gavėjas arba Europos Komisija negali naudoti šios ataskaitos jokiais kitais tikslais ir negali platinti jos jokioms kitoms šalims. Europos Komisija gali atskleisti šią ataskaitą tik tokioms kitoms šalims, kurios turi nustatytas teises gauti šią informaciją, būtent, Europos kovos su sukčiavimu tarnybai ir Europos Audito Rūmams.

Ši ataskaita yra susijusi tik su pirmiau nurodyta metodologija ir negali būti laikoma ataskaita dėl dotacijos gavėjo finansinių ataskaitų.

Rengiant šią ataskaitą, tarp auditoriaus ir dotacijos gavėjo nėra jokio interesų konflikto. Auditoriui už ataskaitos pateikimą sumokėtas _____ € mokestis.

Tikimės, kad galėsime aptarti su jumis mūsų ataskaitą, su malonumu pateiksime daugiau informacijos ir suteiksime reikalingą pagalbą.

Nuoširdžiai,

<metai, mėnuo, diena>, <auditoriaus vardas>

Dotacijos gavėjo pareiškimai ir atitinkamos auditoriaus atliekamos procedūros

Auditorius suplanuoja ir atlieka savo darbą bei toliau aprašytas procedūras, vadovaudamasis šio susitarimo tikslu ir apimtimi. Atlikdamas šias procedūras, auditorius gali naudoti tokius metodus, kaip užklauskimas ir analizė, (per)skaičiavimas, palyginimas, kiti kanceliariniai tikslumo patikrinimai, stebėjimas, įrašų ir dokumentų patikrinimas, turto patikrinimas ir patvirtinimų gavimas, arba kitus metodus, kurie laikomi reikalingais, atliekant šias procedūras.

Europos Komisija pasilieka teisę pateikti rekomendacijas su sąvokų ir išvadų pavyzdžiais, taip apibrėždama auditoriams faktų, kuriuos reikia patvirtinti, pobūdį ir pateikimą. Europos Komisija pasilieka teisę keisti procedūras, pateikdama dotacijos gavėjui pranešimą raštu. Atliktinos procedūros išvardintos toliau:

Dotacijos gavėjo pareiškimai ir atitinkamos auditoriaus atliktinos procedūros su pavyzdžiais ir faktinėmis išvadomis. <i>Metodologija laikoma atitinkanti EMTT dotacijos sutarties reikalavimus, jeigu į visus toliau einančius dotacijos gavėjo pareiškimus dėl metodologijos pateikiamas teigiamas atsakymas. Bet kokia išimtis turėtų būti paryškinta pagrindinėje ataskaitos santraukoje.</i>	
Dotacijos gavėjo pareiškimas	Auditoriaus atliktina procedūra ir faktinės išvados
Toliau aprašyta metodologija naudojama nuo [data]. Kitas planuojamas dotacijos gavėjo naudojamos metodologijos pakeitimas – nuo [data]	Procedūra: Auditorius patikrina įrašus ir dokumentus, patvirtinančius dotacijos gavėjo pateiktas datas. Išvada: Dotacijos gavėjo nurodytos datos atitinka dotacijos gavėjo pateiktą valdymo informaciją.
Personalo išlaidos	
1. Egzistuoja laiko fiksavimas, jis patvirtintas, todėl galima visas personalo darbo valandas priskirti projekto darbui, valdymui ir administraciniam laikui, atostogoms ir kt. Laiko fiksavimas suteikia galimybę prie kelių projektų dirbančio personalo laiką priskirti tiems projektams, taip pat galima patikrinti, ar nėra dukart reikalaujama atlyginti už darbo laiką. „ Produktyvios valandos “ – tai (vidutinis) valandų skaičius, kurias darbuotojas skyrė per metus, atėmus atostogas, nedarbo dienas dėl ligos ir kitas teises. Šiuos skaičiavimus pagal periodus, atitinkančius finansinę ataskaitą, turi pateikti dotacijos gavėjas.	Procedūra: Atsitiktiniu būdu pasirinkęs 10 darbuotojų, auditorius patikrina: Ar darbuotojas užregistravo valdymo ir administracines užduotis atskirai nuo projekto laiko; Ar užtikrinama kontrolė, kai tarp kitų dalykų tikrinama dviguba laiko apskaita; Išvada: Patikrinus šiuos darbuotojus nustatyta, kad darbo laikas fiksuojamas atskiriant laiką taip, kaip apibrėžta pirmiau ir užtikrinama kontrolė dėl dvigubos laiko apskaitos. Per pastaruosius visus kalendorinius metus: 10 darbuotojų vidutinės produktyvios valandos – _____. Visoje organizacijoje vieno darbuotojo vidutinės produktyvios valandos, kaip užfiksuota dotacijos gavėjo laiko dokumentuose – _____.
2. Personalo išlaidos apima tik standartinius atlyginimus, darbdavio išlaidas, kt. EK projektuose nėra numatyta jokių specialių sąlygų darbuotojams, jeigu jos nėra aiškiai numatytos EMTT dotacijos sutartyje.	Procedūra: Auditorius palygino personalo išlaidas, naudotas vidutinių personalo išlaidų skaičiavime, su bendros išmokamų atlyginimų sistemos ir apskaitos dokumentais. Išvada: Išlaidų skaičiavime naudotos sumos ir apskaitos dokumentuose nurodytos sumos buvo tokios pat. Išlaidas sudarė standartiniai atlyginimai ir įstatyminės darbdavio išlaidos, nebuvo jokių premijų. Gautas dotacijos gavėjo patvirtinimas, kad EK projektuose darbuotojams netaikomos jokios specialiosios sąlygos.
3. Valandiniai tarifai apskaičiuoti teisingai, naudojantis viena iš šių	Procedūra:

Faktinės išvados dėl metodologijos

Dotacijos gavėjo pareiškimai ir atitinkamos auditoriaus atliktinos procedūros su pavyzdžiais ir faktinėmis išvadomis. <i>Metodologija laikoma atitinkanti EMTT dotacijos sutarties reikalavimus, jeigu į visus toliau einančius dotacijos gavėjo pareiškimus dėl metodologijos pateikiamas teigiamas atsakymas. Bet kokia išimtis turėtų būti paryškinta pagrindinėje ataskaitos santraukoje.</i>	
Dotacijos gavėjo pareiškimas	Auditoriaus atliktina procedūra ir faktinės išvados
<p>galimybių [pasirinkite vieną]:</p> <ul style="list-style-type: none"> Faktinės personalo išlaidos <i>vienam asmeniui</i>, padalintos iš faktinių produktyvių <i>vieno asmens</i> valandų; Faktinės personalo išlaidos <i>vienam asmeniui</i>, padalintos iš <i>vidutinių (standartinių)</i> produktyvių valandų; <i>Vidutinės</i> personalo išlaidos <i>vienam asmeniui</i>, padalintos iš <i>vidutinių (standartinių)</i> produktyvių valandų. <p>Taikydamas vidutinių išlaidų metodą, dotacijos gavėjas privalo nurodyti:</p> <ul style="list-style-type: none"> Kaip darbuotojai skirstomi į kategorijas (kiek yra kategorijų, pagal kokius kriterijus); Kiekvienos kategorijos mokėjimo ribos nuo žemiausios iki aukščiausios, vidurkis ir mediana; Viršutinė ir apatinė procentinio svyravimo nuo vidurkio ribos kiekvienoje kategorijoje; Viršutinė ir apatinė procentinio produktyvių valandų svyravimo nuo vidurkio (jei žinomas) ribos Vidutinių tarifų sąrašas kiekvienoje kategorijoje ankstesniais metais (tik nuoroda apie tikėtiną tarifų svyravimą per sutarties periodą). 	<p>Auditorius peržiūrėjo skaičiavimus ir patvirtino, kad valandiniai tarifai buvo apskaičiuoti taip, kaip nurodė dotacijos gavėjas.</p> <p>Kai prašoma atlyginti vidutines išlaidas, auditorius palygino šią informaciją su dotacijos gavėjo apskaitos sistemos informacija:</p> <ul style="list-style-type: none"> Kategorijų skaičius; Mokėjimo ribos, kiekvienos kategorijos mediana ir vidurkis; Viršutinė ir apatinė procentinio svyravimo nuo vidurkio ribos (vardiklis yra vidurkis); Viršutinė ir apatinė procentinio produktyvių valandų svyravimo nuo vidurkio (jei žinomas) ribos; Vidutinių tarifų sąrašas kiekvienoje kategorijoje ankstesniais metais (tik nuoroda apie tikėtiną tarifų svyravimą per sutarties periodą). <p>Auditorius padaugino kiekvienos kategorijos vidutinį tarifą iš visų kiekvienos kategorijos produktyvių valandų per finansinėje ataskaitoje (ataskaitose) nurodytą periodą ir palygino rezultatą su apskaitos dokumentais („apmokėtinose“ personalo išlaidos).</p> <p>Išvada: Atlikus pirmiau išvardintus palyginimus, nerasta jokių skirtumų. Šio perskaičiavimo rezultatai („apmokėtinose“ personalo išlaidos) visais atvejais neviršijo faktinių išlaidų, parodytų apskaitos dokumentuose.</p>