IEV CTFMED
Coopérer au-delà des frontières en Méditerranée

Programme financé par l'UNION EUROPÉENNE

REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

IEV CTF Bassin Méditerranéen
Projets Stratégiques:
Séminaire de formation pour Bénéficiaires et Auditeurs

LE RAPPORT DE VÉRIFICATION DES DÉPENSES (RVD)

Paquet de vérification des dépenses

1. Les RVD individuels des partenaires (Annexe 3A du Rapport)
2. Le RVD consolidé (Annexe 3B du Rapport)
3. Rapport Financier
4. Liste de constatations (Annex 4 du Rapport)
5. Liste de contrôle auditeur (Annexe 2 du Rapport) Actualisée!

IEV CTFMED Coopérer au-delà des frontières en Méditerranée

Programme financé par l'UNION EUROPÉENNE

REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

1.Les RVD ***individuels*** des partenaires

2.Le RVD ***consolidé***

⚠ ANNEXES:

- Rapport financier (liste individuelle des dépenses du projet des PP)
- Liste de contrôle pour l'auditeur
- Liste des constatations factuelles

IEV CTFMED Coopérer au-delà des frontières en Méditerranée

Programme financé par l'UNION EUROPÉENNE

REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

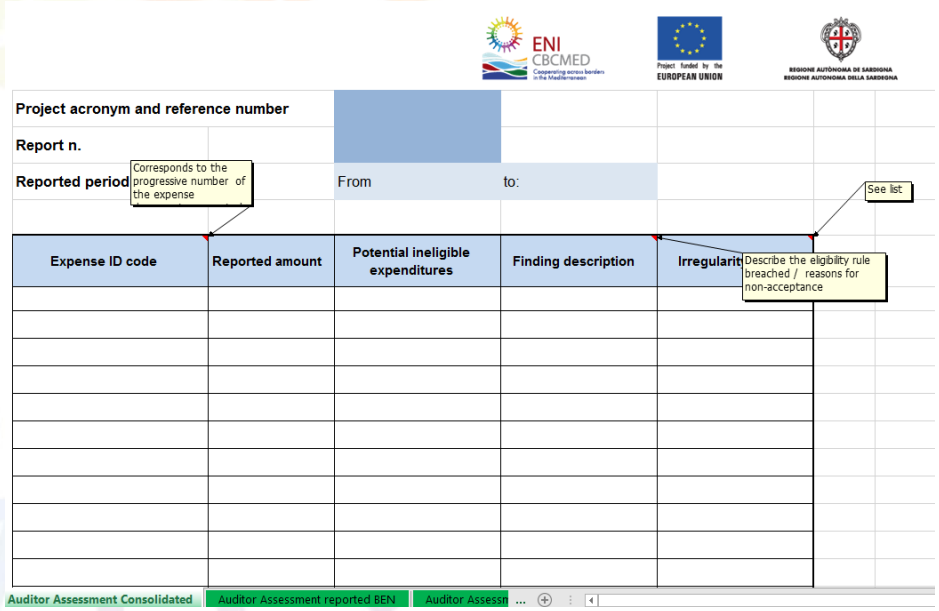
Liste des constatations

A. Questions générales concernant le **système de gestion et de contrôle**

B. Questions générales concernant le **projet**

C. Questions spécifiques concernant **l'éligibilité des coûts** dans un paquet intermédiaire

D. Autres problèmes spécifiques concernant les **catégories de coûts** dans un paquet intermédiaire



IEV CTFMED
Coopérer au-delà des frontières en Méditerranée

Programme financé par l'UNION EUROPÉENNE

REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Liste de contrôle pour l'auditeur

A. RESUMÉ DES MONTANTS ET TYPE DE VERIFICATION
B. CONTRÔLES FORMELS
C. CRITÈRES D'ÉLIGIBILITÉ GÉNÉRAUX
D. ALLOCATION AUX ACTIVITÉS ET LIGNES BUDGÉTAIRES
E. MARCHÉS PUBLICS
F. REVENUS
G. INFORMATION ET PUBLICITÉ
H. PARCOURS D'AUDIT ET SYSTÈME DE COMPTABILITÉ

INDICATEURS DE RISQUE EN CE QUI CONCERNE LES PASSATIONS DE MARCHÉS

IEV CTFMED Coopérer au-delà des frontières en Méditerranée

Programme financé par l'UNION EUROPÉENNE

REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Aspects nouveaux de la Liste de Contrôle

La nouvelle version de la Liste de Contrôle présente des changements substantiels par rapport à celle publiée à l'origine. **L'utilisation de la version originale n'est plus autorisée** !

Nouvelle version = **de nombreuses améliorations** fondées sur les enseignements tirés des premiers rapports intermédiaires :

-Contrôles modifiés
-Nouveaux contrôles
-Commentaires ajoutés pour une meilleure compréhension
et pour éviter les erreurs fréquentes

IEV CTFMED Coopérer au-delà des frontières en Méditerranée
Programme financé par l'UNION EUROPÉENNE
REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Aspects nouveaux de la Liste de Contrôle

Faites très attention à:

<u>Critères d'Eligibilité généraux</u>

- Nouveaux contrôles à effectuer sur l'application de la **<u>TVA et autres taxes</u>**

- Contrôles modifiés sur les dépenses déclarées **<u>dans d'autres devises</u>**

IEV CTFMED Coopérer au-delà des frontières en Méditerranée

Programme financé par l'UNION EUROPÉENNE

REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Aspects nouveaux de la Liste de Contrôle

Faites très attention à:

<u>Critères d'Eligibilité liés à des Catégories de Couts spécifiques</u>

<u>Personnel</u> : nombreuses mises à jour concernant l'affectation du personnel (interne & externe), les feuilles de temps, le calcul des coûts, etc.

<u>Équipement</u> : quelques mises à jour mineures. Notez que la **vérification sur place** de l'achat du matériel est **obligatoire** !

IEV CTFMED Coopérer au-delà des frontières en Méditerranée

Programme financé par l'UNION EUROPÉENNE

REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Aspects nouveaux de la Liste de Contrôle

Faites très attention à:

<u>Critères d'Eligibilité liés à des Catégories de Couts spécifiques</u>

- **<u>Services</u>** : peu de changements mais rappelons que **facture et justificatif de paiement** doivent être vérifiés

- Nouvelle rubrique pour les **<u>Subventions en Cascade</u>** : fournissant tous les contrôles à réaliser sur **l'Appel à Subventions en Cascade**, les **contrats**, les activités, le *rapporting*, l'application de la règle des minimis, etc.

Rappel : **la simplification des coûts n'est pas une option** pour le reporting !

IEV CTFMED Coopérer au-delà des frontières en Méditerranée

Programme financé par l'UNION EUROPÉENNE

REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Aspects nouveaux de la Liste de Contrôle

Faites très attention à:

<u>Critères d'Eligibilité liés à des Catégories de Couts spécifiques</u>

- Nouvelle section sur les **<u>autres frais</u>** : vérifications générales + vérifications sur les frais de bureau et les frais liés aux véhicules
- Section étendue sur la **piste d'audit et le système comptable** :

Nouveaux contrôles sur le système de comptabilité à double entrée et contrôles spécifiques à effectuer en cas de paiement en espèces

IEV CTFMED Coopérer au-delà des frontières en Méditerranée

Programme financé par l'UNION EUROPÉENNE

REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

MERCI DE VOTRE ATTENTION

THANK YOU FOR YOUR ATTENTION

شكراً

IEV CTFMED
Coopérer au-delà des frontières en Méditerranée

Programme financé par l'UNION EUROPÉENNE

REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA