



Bayerische  
Forschungsallianz

Audits

Sofia Parthenidou





## H2020 Audits Art. 22 GA

### ★ Zielsetzung:

Überprüfung der **Einhaltung** der Rechte und Pflichten aus dem **Zuwendungsvertrag** (Grant Agreement)

- Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit
- Ordnungsgemäße Projektumsetzung

→ **Finanzielle Prüfung**

→ **Technische Prüfung**



## Prüfungsrechte Dritte

- Jede Form der Prüfung beinhaltet „**Dritte**“ (Third parties und Subcontractors) gem. Art. 10-16 GA
- **Zuwendungsempfänger** (Full-Partner) ist für die Kontrollen bei Dritten (inkl. Verbundenen Dritten) verantwortlich (Art. 22 & 23 GA)
  - Prüfungsrechte der Europäischen Kommission gegenüber den Zuwendungsempfängern sind an beauftragte Dritte **weiterzureichen**
  - Auftragnehmer müssen auf Verlangen des Auftraggebers (Zuwendungsempfängers) relevante Unterlagen der Europäischen Kommission zu Prüfungszwecken **zur Verfügung stellen**



# Arten von Audits

1

First-Level-Audit (Art. 20.4 (b) (ii) GA)

**Prüfbescheinigung**

Certificate on Financial Statement (CFS)

**Methodenzertifikat**

Certificate on the Methodology (CoMUC)

2

Second-Level-Audit (Art. 22.1.3 GA)

**Audit durch die Europäische Kommission**

3

Third-Level-Audit

**Audit durch den Europäischen Rechnungshof**



# 1. First-Level-Audits

## Prüfbescheinigung (CFS) / Art. 20.4 GA und Annex V

(Bescheinigung über die korrekte Abrechnung der erstattungsfähigen Kosten)

- **Pflicht** bei Fördersumme  $\geq 325.000$  €  
(Summe der geltend gemachten **direkten Kosten** in den Finanzberichten)
- Kosten bereits bei Beantragung budgetieren
- In der Sprache des Zuwendungsvertrages - **Englisch**  
(Datum auf englisch - dd Month yyyy -)
- Findet Anwendung auch für Linked Third Parties  
(Vergaberecht beachten)
- Frühzeitige Planung und Durchführung
- Rechnungsprüfer muss unabhängig sein



Alle Belege und Rechnungen mit Projektbezug sorgfältig dokumentieren!



# 1. First-Level-Audits

## Prüfbescheinigung (CFS) / Art. 20.4 GA und Annex V

- **ANNEX V des Grant Agreements (Vereinbarung zur Durchführung des Audits)**
  - Terms of Reference (Klärung der Aufgaben, Verantwortlichkeiten)
  - Auditor´s Independent Report of Factual Findings (unabhängiger Bericht, sachliche Ergebnisse)

Wie	Form der Prüfbescheinigung ist in Annex V GA geregelt
Wann	Vorzulegen mit dem Final Reporting (60 Tage nach Projektende)
Durch wen	Externe Wirtschaftsprüfer, Innenrevision (öff. Einrichtungen)
Kosten	Erstattungsfähig - Kostenkategorie: Other Goods and Services



# 1. First-Level-Audits:

## Methodenzertifikat (CoMUC) / Art. 18.1.2 GA und Annex VI

(Zertifizierung der Methode zur Berechnung der Durchschnittspersonalkosten)

- **Optional** zur sicheren Dokumentation der Kostenberechnungsmethode

Wie	Antragstellung auf Erteilung eines CoMUC bei <a href="mailto:EC-H2020-Unit-Cost-Methodology-Certification@ec.europa.eu">EC-H2020-Unit-Cost-Methodology-Certification@ec.europa.eu</a> Form: Gem. Annex IV GA Dauer der Genehmigung: innerhalb von 60 Tagen
Wann	Zertifizierung jederzeit während der Laufzeit von H2020
Durch wen	Externe Wirtschaftsprüfer, Innenrevision (öff. Einrichtungen)
Kosten	Erstattungsfähig - Kostenkategorie: Other Goods and Services



Methodenzertifikate gelten nur für das laufende Rahmenprogramm (können auch rückwirkende Gültigkeit haben)



## 2. Second-Level-Audits (EC)

### Audit Arten (Art. 22 GA)

- Checks → alle Aspekte des Zuwendungsvertrags
- Reviews → technische und wissenschaftliche Aspekte
- Audits → finanzielle Aspekte



Sie sollten immer auf ein Audit vorbereitet sein!



## 2. Second-Level-Audits (EC): Checks

- Von der Kommission jederzeit im laufenden Projekt durchführbar
- **Implementierungsaspekte**
  - Einfordern von zusätzlichen Informationen (Dokumenten) nach Einreichung von Berichten, Deliverables
  - Konsistenzprüfung mit Arbeitsplan, rechtlichen Rahmenbedingungen
- Durch die Kommission selbst oder extern beauftragte Experten
- i.d.R. keine Vor-Ort-Prüfung, sondern elektronischer Austausch von Dokumenten



## 2. Second-Level-Audits (EC): Reviews

- Können im Zuwendungsvertrag vorgesehen sein (Review Meeting nach Periodenende)
  - Sonst schriftliche Ankündigung an den Koordinator oder jeweiligen Projektpartner
- hauptsächlich: Überprüfung der **korrekten Umsetzung** der Maßnahme (inkl. Prüfung der Deliverables/Reports)
  - **Wissenschaftlich-Technische Umsetzung** des Projekts
  - **Verhältnis der geplanten und genutzten Ressourcen** zum erzielten Fortschritt
- Durch die Kommission selbst oder extern beauftragte Experten
- Vor-Ort-Prüfung möglich, Review Meetings
- Review Bericht der Kommission und 30 Tage Zeit für Stellungnahme



Bis zwei Jahre nach der Abschlusszahlung (Final Payment) möglich!



## 2. Second-Level-Audits (EC) Audits

### ★ **Audit:**

Finanzielle Prüfung zur Sicherstellung der zweckmäßigen Verwendung sowie korrekten Abrechnung der Fördergelder

Wer	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Jeder Zuwendungsempfänger nach Zufallsprinzip</li><li>▪ Häufig große Einrichtungen mit höchsten Fördersummen („High Risk“)</li></ul>
Wie	I.d.R. durch Vor-Ort-Prüfungen beim Zuwendungsempfänger ➔ Audit-Report (Entwurf), Möglichkeit zur Stellungnahme
Wann	Bis zu zwei Jahre nach Abschlusszahlung (Final Payment)
Durch wen	Europäische Kommission, Externe Auditoren (z.B. Wirtschaftsprüfer)
Kosten	Interner Zeitaufwand



Alle Belege und Rechnungen mit Projektbezug sorgfältig dokumentieren!



## 2. Second-Level-Audits (EC) Audits

### ★ Prüfungsvorbereitung

- Ankündigungsschreiben „Letter of announcement“ ca. 1 - 2 Monate vorher
  - Beachtung der Fristen für Zurverfügungstellung aller geforderten Unterlagen
- Fragebogen der EU mit umfangreichen aber relevanten Informationen
- Interne Projekt-Abrechnungsdateien
- Buchhaltungsauswertungen aller entstandenen Kosten
- Interne Zeitzuordnungsübersichten
- Projektmitarbeiterlisten sowie Personalkostenberechnungen



Generell liegt der Fokus auf: Buchführung, Lohnkonten, Zeitaufzeichnungen



## 2. Second-Level-Audits (EC) Audits

### ★ Auditunterlagen

- Grant Agreement inkl. Annexe und Consortium Agreement
- Eingereichte Reports
- Original Zeitaufzeichnungen (timesheets nach EU-Kriterien)
- Original-Belege (Rechnungen, Berichte, Protokolle)
- Arbeitsverträge, Lohnkonten
- Werkverträge/Subcontracts
- Ausschreibungs-/ Vergabeunterlagen



Alle Belege und Rechnungen mit Projektbezug sorgfältig dokumentieren!



## 2. Second-Level-Audits (EC) Audits

### ★ Erfahrungen aus FP7 – häufigste Fehler

- Fehlerhaft kalkulierte Personalkosten
- Abrechnung nicht erstattungsfähiger Kosten (überhöhte Kosten, fehlende Belege / fehlende Nachweise)
- Abschreibungsbeträge fehlerhaft
- Einnahmen nicht aufgeführt
- Vergaberegeln nicht eingehalten
- Abrechnung unter other direct cost statt subcontracting



Besonderes Augenmerk der Prüfer lag zuletzt auf Profitgenerierung und Beauftragung von Dritten



## 2. Second-Level-Audits (EC) Audits

### ★ Mögliche Konsequenzen Audit Ergebnisse

- Aberkennung der förderfähigen Kosten
- Reduktion der EU-Zuwendung
- Rückforderung von unzulässigen EU-Zuwendungen
- Schadenersatz
- Bei systematischen Fehlern:
  - Übertragung auch auf andere Rahmenprogramm-Projekte des Zuwendungsempfängers
  - Zahlungs- oder Projektstopp sowie Vertragskündigung
  - Ausschluss von weiteren Beteiligungen



# Fehler vorbeugen

- **Disziplin**

- Dokumentation und Ablage

- **Sorgfalt und Umsicht**

- Risiken im Blick behalten

- Vorausschauend handeln

- **Kommunikation**

- Spielräume finden, Unklarheiten beseitigen  
(rechtlichen Rahmenbedingungen berücksichtigen)



### 3. Third-Level-Audits (EC)

#### ★ In (Verdachts-)Fällen von Betrug / Korruption / Illegalen Aktivitäten

- **Prüfung je nach Aufgabenbereich durch**
  - Europäischen Rechnungshof (ECA)
  - Europäisches Amt für Betrugsbekämpfung (OLAF)

Wie	In der Regel Vor-Ort-Prüfungen
Wann	Zu jeder Zeit während des Projekt und im Anschluss daran
Durch Wen	ECA oder OLAF
Kosten	Interner Zeitaufwand



## Fristen für Aufbewahrung und Prüfungen

Was?	Frist	Art. (GA)
Aufbewahrung von Unterlagen und Dokumenten	▪ 5 J. <b>nach</b> Payment of Balance	▪ Art. 18.1.
Aufbewahrung bei laufenden Checks, Audits, Reviews etc.	▪ Bis zu deren Ende	▪ Art. 18.1
Durchführung von Checks	▪ Unbegrenzt	▪ Art. 22.1.1
Durchführung von Reviews	▪ 2 J. <b>nach</b> Payment of Balance	▪ Art. 22.1.2
Durchführung von Audits	▪ 2 J. <b>nach</b> Payment of Balance	▪ Art. 22.1.3
Prüfungen durch den Europäischen Rechnungshof	▪ unbegrenzt	▪ Art. 22.3
Impact-Evaluierungen	▪ 5 J. <b>nach</b> Payment of Balance	▪ Art. 23.1



## H2020 Audits

# ★ Ihre Fragen zu Audits in H2020

