

AUDIT A HORIZONT 2020 KERETPROGRAMBAN

Kápli Balázs István

Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Hivatal

Budapest, 2019. október 3.

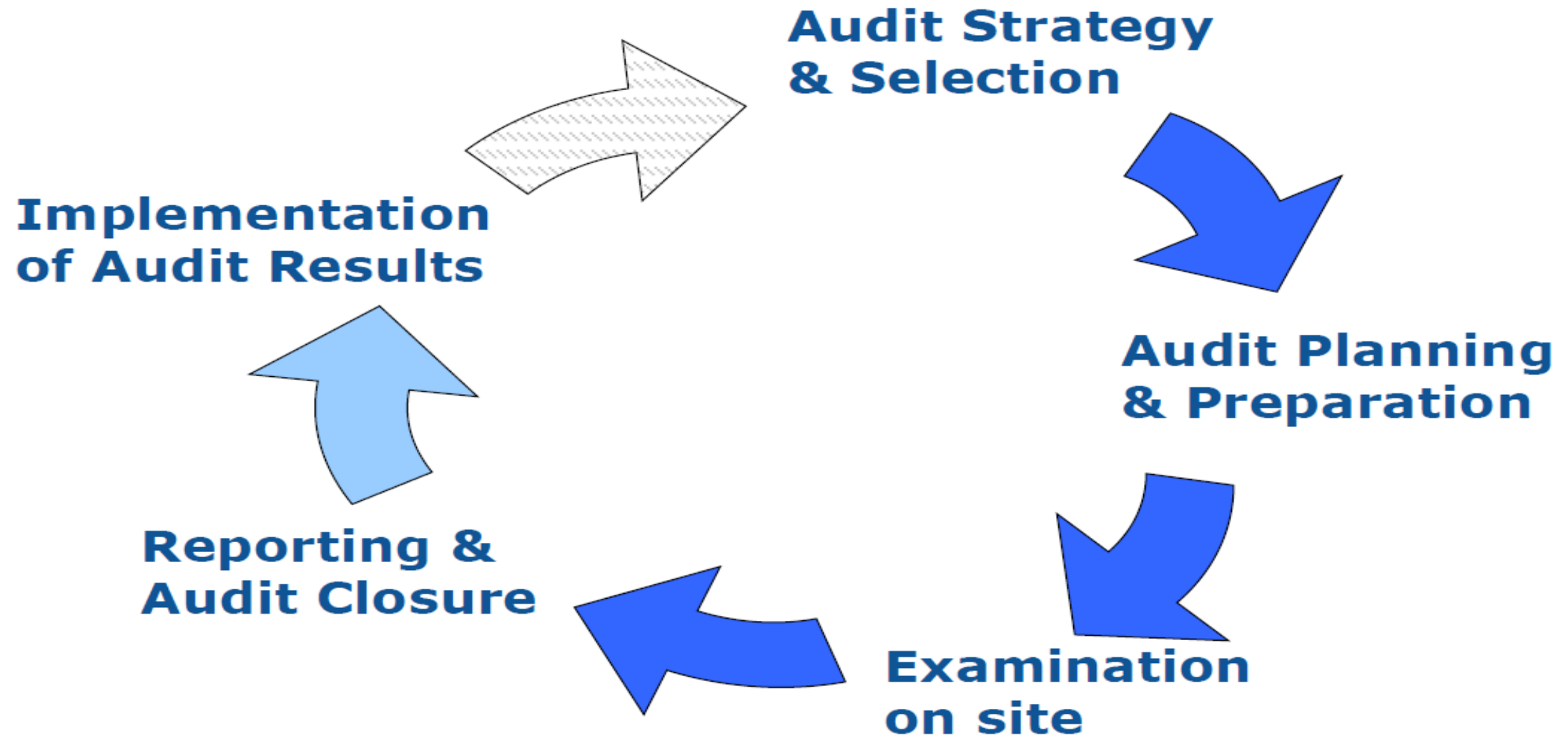


H2020 során felmerülő ellenőrzési tevékenység

- **Szerződéskötés előtti (Ex-ante) kontroll**
 - Saját kalkulációs metódus elfogadtatása a Bizottság által
(Certificate on the Methodology)
 - Nagy kutatási infrastruktúrák működési költségeinek elszámolása
(Large Research Infrastructure → $x > 20$ millió €)
- **Projekt végrehajtás alatti/ utáni (Ex-post) kontroll**
 - Kifizetési kérelmek – számlák auditor általi ellenőrzése
(Certificate on the Financial Statements → $x > 325$ ezer €)
 - Bizottság által elvégzett/ elvégeztetett Audit
 - ECA
 - OLAF



Audit cycle



- Bizottság által elvégzett/elvégzett audit
 - Vizsgált terület: az akció **pénzügyi megvalósítása**
 - Bizottság **közvetlenül** végzi, illetve **külső auditorok**
 - **Helyszíni ellenőrzések és desk review**
 - Audit riport kézhezvételét követően **30 napos egyeztető eljárás (contradictory procedure)**
- Az audit **eredményei**
 - Rendszerszintű, vagy ismétlődő hibák előfordulása esetén:
 - A megállapítások **kiterjesztése nem auditált időszakokra**
 - A megállapítások **kiterjesztése más projektre**
 - A megállapítások **kiterjesztése lezárt, illetve folyamatban levő projektekre**
- **A végső elszámolást követő 2 éven belül**



Horizont 2020 audit tevékenység előkészítése

- Az auditálni kívánt projektek **kiválasztása**
- Az auditorok megkeresik a kedvezményezettet **időpont egyeztetés** céljából és a logisztikai teendők kapcsán
- **Letter of announcement** – a szükséges, **előkészítendő dokumentumok listájának megküldése** (a helyszíni **ellenőrzés előtt megküldendő, illetve alatt megmutatandó**)



**Opening
meeting**

**Analysis
of Systems
in place**

**Test of systems
and substantive
evidence**

**Closure
meeting**

**Assessment
after on site
visit**

Usually within 4-5 working days (one week)

(...)

General
information

Audit agenda
for the week

Collection of information
and audit evidence,
analysis of documents,
interviews with
researchers, project
presentations, physical
inspections, etc.

Discussion
on prelimi-
nary audit
findings and
observations

Indication of
further audit
procedure

Alátámasztó dokumentumok – 1.

- Cégek kivonat/ alapító okirat;
- Ügyrend/SZMSZ;
- Kötelezettség vállalás, utalványozás, ellenjegyzés eljárásrend;
- ÁFA státusz igazolás;
- Organogram;
- Aláírási címpéldány;
- Utolsó három év pénzügyi beszámolója / költségvetési beszámolója (könyvvizsgálói jelentés);
- Számviteli politika;
- Költségviselői szerkezet bemutatása (cost center);
- A projekten dolgozó személyek listája.



Alátámasztó dokumentumok – 2.

- A kedvezményezett belső szabályozó eljárásrend az EU Bizottsági projektek pénzügyi elszámolására / szakmai irányítására vonatkozóan
 - Projekt Működési Kézikönyv,
 - Projekt Elszámolási Szabályzat
- **EU támogatások listája és ez ezekhez kapcsolódó támogatási szerződések listája** 2012-től napjainkig (lezárt és folyamatban lévők is) - amelyeket **közvetlenül az EU Bizottsággal írtak alá**
- A projekthez használt számítógépes **nyilvántartási rendszerek** (*program; excel tábla*)
- Belső ellenőrzési / egyéb felettes vagy külső szerv általi, a működéshatékonyagra, ill. pénz- és vagyongazdálkodásra irányuló **ellenőrzési/vizsgálati jelentések**
- Ha volt FP6/FP7, H2020 projekt keretében a jelenlegit **megelőző audit**, annak az **auditjelentése**



Általános pénzügyi dokumentumok

- A Bizottságnak (koordinátornak) küldött **pénzügyi jelentés** (= Form C) **részletes, tételes költséglebontása**, a megfelelő **tevékenységek szerinti bontásban**
 - kimutatásnak tartalmaznia kell az alkalmazott belső sorszámot, ami lehetővé teszi, hogy össze lehessen egyeztetni a kimutatásokat a Form C-ben szereplő összegekkel, valamint azonosítani lehessen azokat az intézmény könyvelési rendszerében
 - Eltérés esetén - indoklás
- **Projektkarton és/vagy főkönyvi karton**, ami **tételesen mutatja az összes, projektre könyvelt összeget** - amelyet a könyvelési rendszerből kérdeznek le, összeegyeztetési célokra
- A **projektbevételek** (receipts) részletes **lebontása**



Személyi költségek alátámasztó dokumentumai - 1.

- **Humánpolitikai szabályzat**
- A kedvezményezett **belső eljárásrendje** a munkaidő-nyilvántartásra vonatkozóan
- A projekt személyi költségeinek részletes lebontása személyenként, megjelölve a **projekten töltött órák számát** és az **óradíjakat**, a **betöltött szerepet**
- A projekten részt vevő személyek **munkaszerződése**i (állandó szerződések, ill. megbízási szerződések)
- A projekten részt vevő személyek **bérjegyzéke**, **bérszámfejtési dokumentumok** a projekt teljes időszakára vonatkozóan
- **Járulék és egyéb juttatások** számítási kalkuláció
- **A havi utalásokról bankkivonat**



Személyi költségek alátámasztó dokumentumai – 2.

- **Órabérszámítási / személyi költség számítási módszer bemutatása** minden, a projekten dolgozó munkatársra illetve kategóriára vonatkozóan
 - alátámasztó információk:
 - átlag órabérek elemei
 - **produktív órák** kiszámításának alátámasztása
 - bizonyíték arra vonatkozóan, hogy az **alkalmazott módszertan megfelel az általában alkalmazott számviteli, bérszámfejtési és menedzsment módszertannak**
 - + átadandó anyagok listája függ attól, hogy milyen módszerrel számították ki az elszámolandó személyi költségeket
- **Munkaidő-nyilvántartás - “timesheet”**
- **Produktív óra kalkulációjának bemutatása**
- **A Periodic Reportban lejelentett óraszám (Use of resources) és a Form C-ben beállított költségek alapját képező óraszámok összehasonlítása, eltérés esetén magyarázat**



Szankciók

- Az el nem számolható költségek elutasítása (Art. 42)
- A támogatási összeg csökkentése (Art. 43)
- A jogtalanul kifizetett összegek visszakövetelése (Art. 44)
- Adminisztratív és pénzügyi bírságok (Art. 45)
- Kifizetések felfüggesztése (Art. 48)
- A projekt végrehajtásának felfüggesztése (Art. 49)
- A szerződés, vagy a kedvezményezett részvételének felfüggesztése (Art. 50)
- A megállapítások kiterjesztése más projektekre



Horizont 2020 – Auditorok vezetőjének ajánlásai

- Személyi költségek
 - Time-sheet vezetése!
 - Az elszámolt költségeknek ténylegesnek és igazoltnak kell lenniük!
 - Tilos becsült összegeket elszámolni!
 - Nem költségvetésben tervezett, kalkulált időben kell gondolkodni!
 - Nincs becsült munkaidő (hó/év végén)!
 - Nincs munkaidő %-os allokáció!
- Alvállalkozói költségek
 - Legjobb ár-érték arány demonstrálása (best value for money)!
 - Konzorciumi tagok között nincs számlázás!
 - A koordinátori feladatokat nem lehet alvállalkozásba adni!

Bárminemű felmerülő kérdés esetén: Project officer-től kérdezni!



Funding&tender opportunities portal: Audit dokumentumok

The screenshot displays the European Commission's 'Funding & tender opportunities' portal. The page is titled 'Reference Documents' and includes a filter for 'Horizon 2020 Framework Programme (H2020)'. The main content area lists various document categories, with 'Audit templates' highlighted by a red box. The 'Audit templates' section includes the following items:

- List of supporting documents for the audit >
- List of supporting documents for the audit for MSCA >
- Internal control questionnaire >
- Internal control questionnaire for MSCA >
- Detailed cost breakdown >
- Detailed cost breakdown for MSCA >
- SME Instrument declaration >
- Letter of representation >
- Statement on audit implementation >
- Certificate on alternative correction rate >
- Audit extension file >

The page also features a search bar, a 'Filter' button, and a 'Clear filter' button. The 'Audit templates' category is also labeled with a box on the right side of the list.



Hasznos linkek

List of supporting documents for the audit

http://ec.europa.eu/research/participants/data/ref/h2020/other/gm/audit/h2020-loa-annex1_en.docx

Internal control questionnaire

http://ec.europa.eu/research/participants/data/ref/h2020/other/gm/audit/h2020-loa-annex2_en.docx

Detailed cost breakdown

http://ec.europa.eu/research/participants/data/ref/h2020/other/gm/audit/h2020-loa-annex3_en.xlsx

+MSCA, SME

Audit FAQ

<https://ec.europa.eu/info/funding-tenders/opportunities/portal/screen/support/faq;categories=audit;programme=null;actions=;keyword=>

H2020 Indicative Audit Programme

http://ec.europa.eu/research/participants/data/ref/h2020/other/gm/audit/h2020-iap_en.pdf



Audit folyamat bemutatása a F&T Portal-on

<https://webgate.ec.europa.eu/funding/display/ECResearchGMS/Audit+management+services+tool>

Audit management services tool

Business processes



In-house audits are carried out by an auditor within the Commissions own staff, and AMS will be used for all audit related exchanges with the auditee.
⚠️ If the in-house audit flow is cancelled, the LEAR and the AUCO will be notified about the cancellation of the flow via a PNS and a Formal Notification containing the Audit Cancellation Letter.

Steps

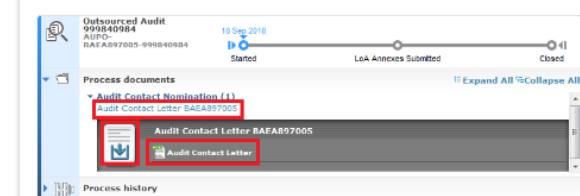
Step 1: The LEAR and the Account Administrator receive a pre-notification letter to appoint an Audit Contact (AUCO)

The LEAR and the Account Administrator receive a PNS and a Formal Notification that a letter has been sent by the EU to ask him/her to appoint Audit Contact(s) (AUCO).

The LEAR of the organization is automatically assigned the role of AUCO. Once an AUCO is nominated, the role may be removed from the LEAR. For more information about how to appoint an AUCO in the Funding & Tenders Portal, please click [here](#).

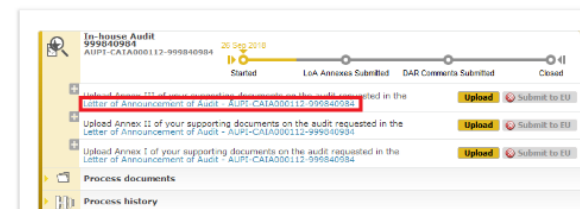
The letter is stored under the process specific documents.

To download the document, click the link to the letter and again the download icon/the link for the "Audit Contact letter".

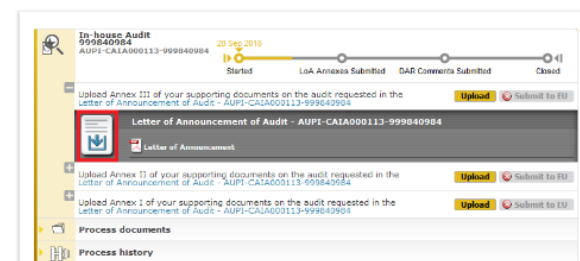


Step 2: The Audit Contact uploads the Annexes requested in the Letter of Announcement.

Click on the link below the task "Upload Annex ..." of your supporting documents on the audit requested in" to access the Letter of Announcement and know more about the requested documents (annexes).



To download the letter, click the link and again the download icon.



Köszönöm a figyelmet!

Kápli Balázs István
Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Hivatal
balazs.kapli@nkfih.gov.hu

www.nkfih.gov.hu

