

Procédure à suivre pour la verification des dépenses

Projets IEV CTF MED (standard)

Tunisie, 17 Mars 2021



RÈGLES DU PROGRAMME

Applicable à tous les pays



Pourquoi un Rapport de Vérification des Dépenses (RVD)?

Règlement d'Exécution 897/2014 – Article 32

*“Les dépenses déclarées par le bénéficiaire
à l'appui d'une demande de paiement **sont
examinées par un auditeur ou
par un agent public qualifié** n'ayant aucun
lien avec le bénéficiaire*



Qu'est-ce que doit être vérifié?

“L'auditeur ou l'agent public qualifié examine **si les coûts déclarés** par le bénéficiaire et les **recettes du projet** sont **réels, comptabilisés** avec exactitude et **éligibles** conformément aux dispositions du contrat..”



Objectif de la vérification

Pouvoir affirmer que les dépenses sont:

RÉELES: réelement encourues

CORRECTEMENT ENREGISTRÉES

ELIGIBLES: Conformément aux Critères
d'Eligibilité indiqués à l'**Article 14** du Contrat de
Subvention du Projet

Les **recettes** sont identifiées et quantifiées

La procédure convenue

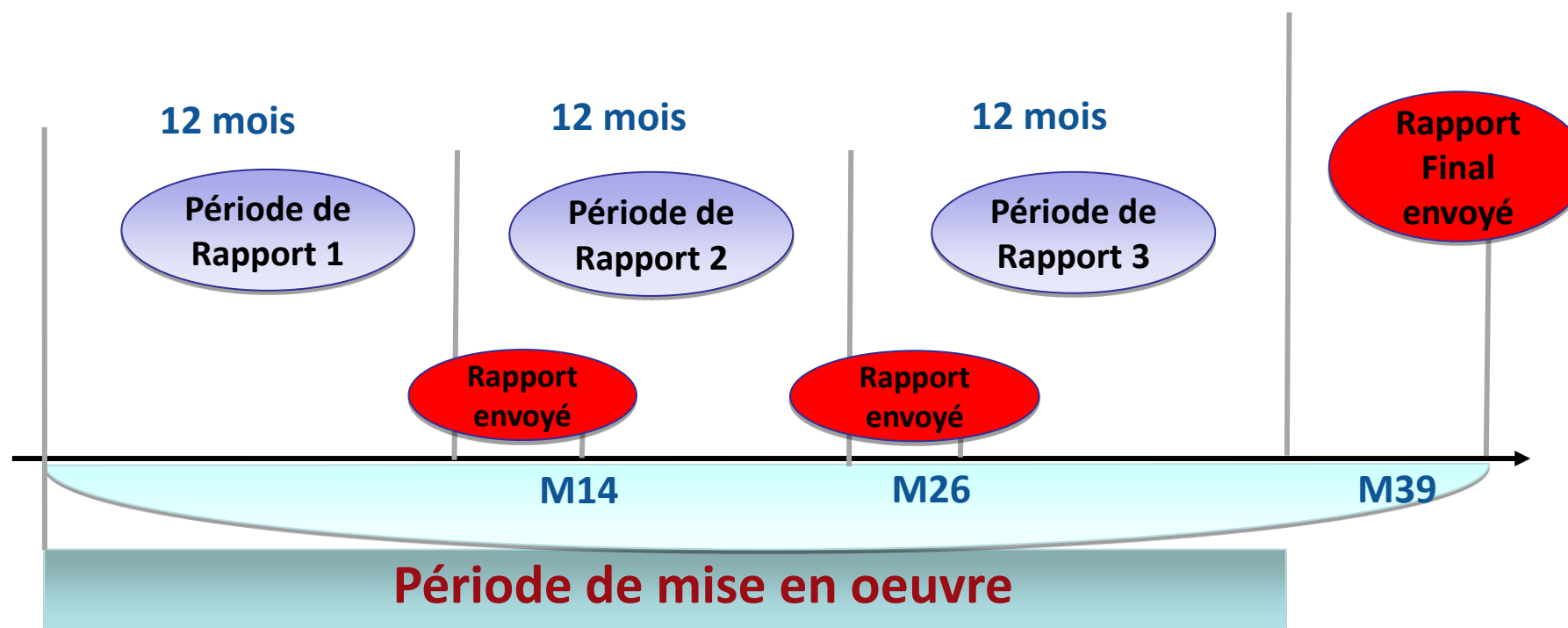
“Cet examen est réalisé sur la base d'une **procédure convenue** qui sera menée conformément:

a) à la norme internationale sur les services connexes 4400 — Missions d'examen d'informations financières sur la base de **procédures convenues**, éditée par la Fédération internationale des experts-comptables (IFAC);

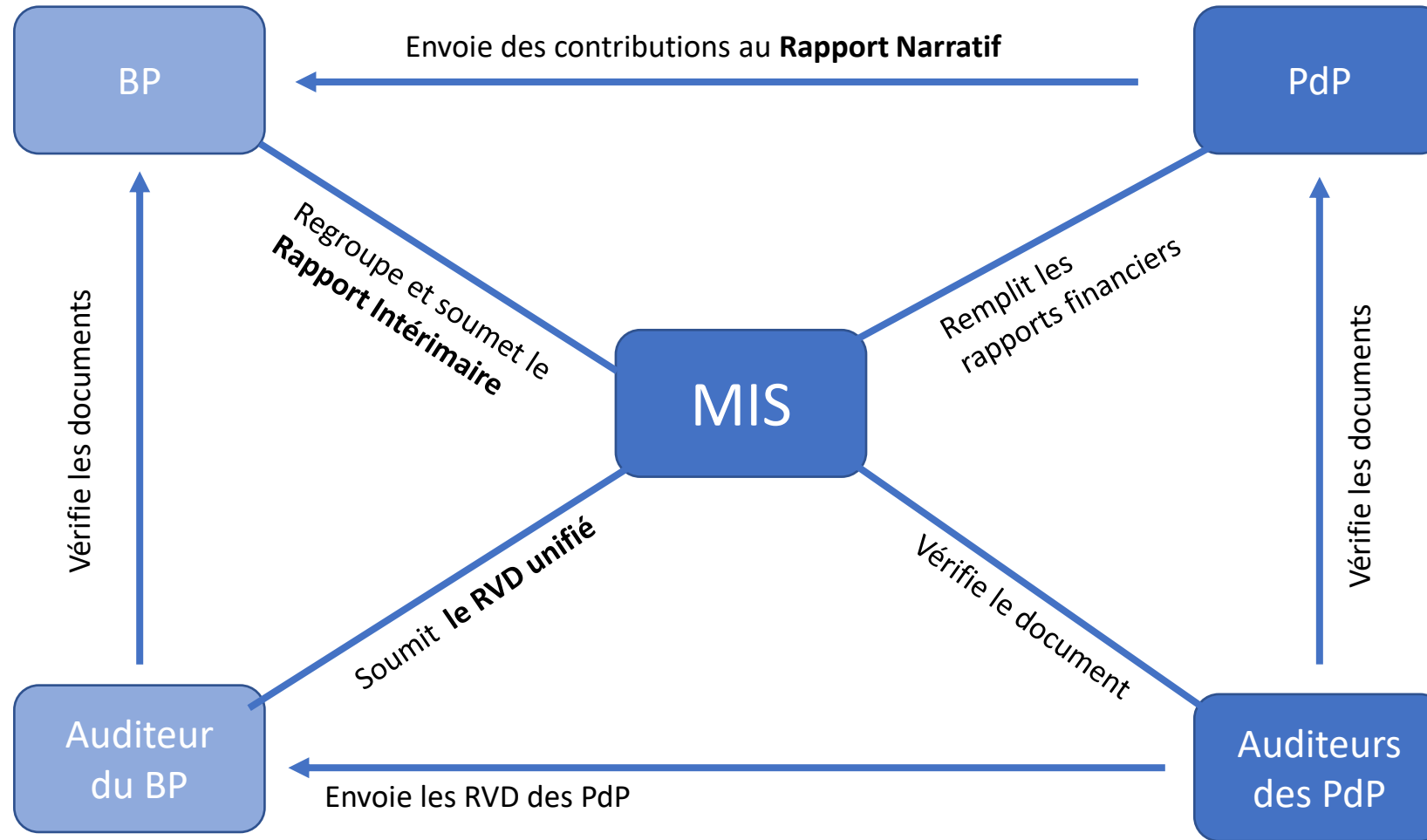
b) au **code de déontologie** des professionnels comptables de l'IFAC, élaboré et publié par l'International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA) de l'IFAC.”

1 RVD par période de Rapport de Projet

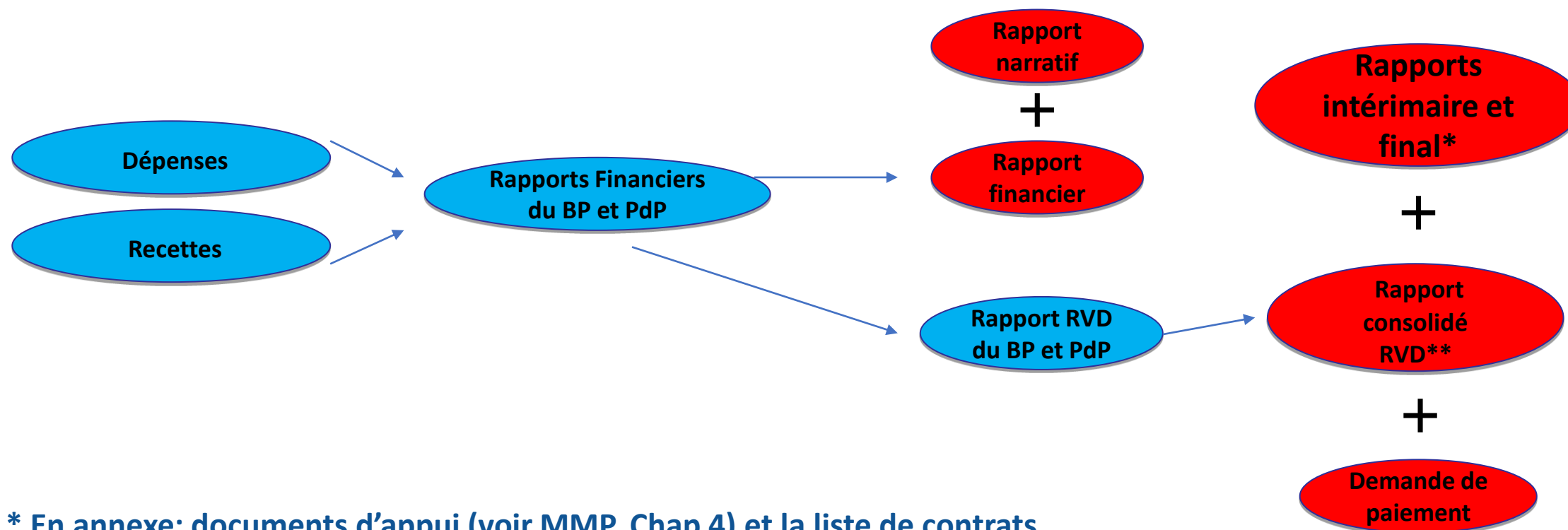
Exemple pour un projet d'une durée de 36 mois



Focus sur les Flux de Rapportage



1 RVD PAR PARTENAIRE ET UN RVD CONSOLIDÉ PAR LE BP POUR CHAQUE RAPPORT INTÉRIMAIRE ET FINALE



* En annexe: documents d'appui (voir MMP, Chap 4) et la liste de contrats

**Et annexes: Liste de Constatations, Liste de Contrôle, Fraude présumé (le cas échéant)

L'engagement de l'auditeur

L'auditeur **planifie les travaux** de manière efficace:

En obtenant **une compréhension complète du Contrat de Subvention**, de ses annexes et de toute autre information pertinente

Par l'obtention et la révision des **Rapports Narratifs et Financiers**

En **obtenant accès** à tous les documents justificatifs

En planifiant des **contrôles sur le terrain** dans les locaux du Partenaire et dans les lieux où les réalisations du projet ont été livrées (équipement, infrastructures, etc.)

LES PdP ET LE BP GARANTISSENT UN ACCÈS COMPLET AUX COMPTES, DOCUMENTS COMPTABLES ET PIÈCES JUSTIFICATIVES À L'AUDITEUR SÉLECTIONNÉ!

L'engagement de l'auditeur

L'auditeur vérifie les evidences:

*Effectue les procédures spécifiques énumérées dans la **Liste de Contrôle***

*Obtient des **preuves de vérification** à partir de ces procédures*

*L'auditeur n'émet pas d'opinion mais **publie un rapport de constatations factuelles***

RVD Consolidé

Pour la réalisation du RVD consolidé, l'auditeur du BP devra vérifier:

- *l'exhaustivité et l'exactitude du Rapport Financier consolidé*
- *la **cohérence** du Rapport Financier consolidé avec les **rapports individuels***
- *le **respect des règles de flexibilité budgétaire** stipulées dans le Contrat de Subvention (Article 9, Modification du Contrat)*

Couverture de la vérification des dépenses

100%



Minimum 65% de chaque
Catégorie de Coût
100% pour toute passation de
marché au-dessus de 60.000€



RÈGLES SPÉCIFIQUES A LA TUNISIE



Qui peut être auditeur?

Auditeurs privés membres de l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie (OECT).

L'Autorité Nationale publie une **liste longue** d'auditeurs externes. Ces auditeurs devront assister aux séances de formation organisées par les structures du Programme afin de rester sur la liste longue.

Comment sélectionner et valider l'auditeur?

Les bénéficiaires du projet sont libres de sélectionner leur auditeur, par le biais d'une **procédure de passation de marché**, conformément à la législation nationale pertinente et aux exigences du contrat de subvention.

Le Point de Contact de Contrôle Tunisien publie une liste d'auditeurs validés, **liste longue**, et les partenaires de projet peuvent choisir leur auditeur dans cette liste.

N'oubliez pas!



Le PCC peut effectuer un contrôle d'assurance qualité sur un échantillon des rapports de vérification des dépenses (RVD) émis par les auditeurs externes.

Envoyez une copie de chaque rapport et de chaque rapport de vérification des dépenses à votre point de contrôle national et gardez une preuve de transmission (e-mail)

LES RÈGLES DU PROGRAMME POUR LES MARCHÉS
PUBLICS DOIVENT ÊTRE APPLIQUÉES LORS DE LA
SÉLECTION DE L'AUDITEUR

Règles de Passation de Marchés pour les entités tunisiennes:

Entités publiques: suivez la fiche d'information TESIM sur la passation des marchés par les entités publiques tunisiennes

Entités privées: appliquez les règles indiquées à l'annexe 7.3 du MMP « Règles de passation des marchés pour les organisations privées »

Ces documents sont disponibles sur:

<http://www.enicbcmmed.eu/fr/projects/appui-à-la-mise-en-oeuvre>

Pour plus d'informations:



Lisez le [Paquet pour la Vérification des Dépenses](#)

Lisez le [Manuel de Mise en Œuvre du projet](#) (MMP), en particulier la section sur la gestion financière et ses annexes

Lisez les [Informations au Niveau National](#), qui s'appliquent à la Tunisie et d'autres pays

Lisez les Règles de Passation de Marchés pour [Bénéficiaires Publics Tunisiens](#) ainsi que pour les entités [privées](#)

Contactez votre Point de Contact National, Point National de Contrôle, votre chargé de projet du STC et votre Antenne IEV CTF MED située à Valence (Espagne)