

Muster zur Leistungsbeschreibung für die Beauftragung eines Wirtschaftsprüfers

*In Anlehnung an die gesetzlichen Regelungen für Buchprüfer (Unternehmensgesetzbuch/UGB) ist ein externer beeideter Wirtschaftsprüfer in Abstimmung mit dem zuständigen Koordinationsbüro mit der Prüfung zu beauftragen.
Der nachstehende Text ist verbindlich für die Beauftragung des Prüfers zu verwenden:*

Bei der Überprüfung unserer Abrechnung gegenüber der ADA im Rahmen der jährlichen Rechnungslegung / Testat des Wirtschaftsprüfer ist unser Fördervertrag mit der ADA vom ... (*Datum*) als vertragliche Grundlage zu beachten.

Bitte bestätigen Sie mit der Ausstellung der Bescheinigung Ihre Kenntnisnahme des Vertrages zur Durchführung einer Wirtschaftspartnerschaft vom (*Datum*) sowie sämtlichen Anlagen wie Projektkonzept und Allgemeine Vertragsbedingungen. Der von Ihnen zu erbringende Leistungsumfang ist wie folgt definiert:

1. Vertragsgemäße Verwendung der Förderungsmittel

- 1.1 Es muß gewährleistet sein, daß aus der Buchhaltung für das Vorhaben und dem Prüfbericht die aus Förderungsmitteln getätigten Einzelausgaben eindeutig ersichtlich und zu den Budgetpositionen des Vorhabensdokumentes zugeordnet sind (Kalkulation im Projektkonzept und/oder Detailkalkulation/Preisblatt). Die Abrechnung des Förderungsnehmers hat sich auf die diesbezüglichen Dokumente und die als vorhabensrelevant gekennzeichneten Ausgaben zu beziehen.
- 1.2 Die Prüfung schließt die Prüfung auf Basis von Originalbelegen sowie deren Entwertung, die Prüfung der Plausibilität der Ausgaben sowie die Zurechnung zu den Positionen des Kostenplanes und Prüfung der Gesamtgebarung ein. (**Grundlage bilden die EZA-Förderungsbedingungen und Reisekostenbestimmungen gemäß Bundesgesetzblatt**).
- 1.3 Der Buchprüfer bestätigt, daß die Buchhaltung dergestalt erfolgt, daß die Deckung der Ausgaben durch die Einnahmen ersichtlich ist und somit nachgewiesen wird, daß es zu keiner Doppelfinanzierung durch externe Geldgeber kommt.
- 1.4 Weiters bestätigt er, daß jede Abrechnung eine klare Darstellung der Finanzflüsse beinhaltet und durch Wechselbestätigungen und Kontoauszüge belegt wurde.
- 1.5 Gegebenenfalls erzielte Erträge sind in der Abrechnung gesondert auszuweisen und auf ihre Vollständigkeit hin zu überprüfen (z.B. Zuordnung zum Sonderkonto des Projektes sowie ggf. Cut-Off-Prüfung).

2. Vertragsgemäße Abrechnung der Eigenleistung

Die angesetzten Selbstkosten für eigene Mitarbeiten sind im Einzelfall zu überprüfen und zu erläutern.

Die in Rechnung gestellten Tage (Mengengerüst) sind über Stundenzettel und beispielsweise Flugtickets, Hotelrechnungen etc. (Originalbelege) zu belegen.

Die Prüfung schließt neben Einzelfallprüfungen eine Plausibilitätsprüfung der veranschlagten Selbstkosten für gelieferte Anlagen/ Software etc. ein; diese sind schriftlich zu erläutern.

3. Ausstellen der Bescheinigung

Die vorgenommenen Prüfungshandlungen sowie die Ergebnisse der Prüfung sind im Einzelnen kurz schriftlich zu erläutern.

Anmerkungen für das PRIVATUNTERNEHMEN:

Austrian Development Agency GmbH (ADA) behält sich das Recht vor, zusätzliche Erläuterungen zu der Bescheinigung anzufordern (vgl. auch das in Ziffer IV (vi) und (vii) des Vertrages beschriebene Prüfungsrecht der ADA. Insbesondere ist ADA auch berechtigt, Unterlagen zur Prüfung der abgerechneten Selbstkosten einzusehen.

Zudem behält sich ADA das Recht vor, die Abrechnung des Prüfers - im Rahmen der Anerkennung der Kosten - der Höhe nach zu überprüfen.