

## ANEKS VII

### Kontrola rashoda

#### Sadržaj

<b>1</b>	<b>USLOVI ANGAŽOVANJA ZA KONTROLU RASHODA UGOVORA O PRUŽANJU USLUGA (ZASNOVANIH NA NOVČANOJ NADOKNADI) ZA SPOLJNE AKTIVNOSTI EVROPSKE ZAJEDNICE .....</b>	<b>2</b>
	ANEKS 1: PODACI O PREDMETU KONTROLE RASHODA .....	4
	ANEKS 2: OBIM POSLA – PROCEDURE KOJE SE TREBAJU IZVESTI .....	5
<b>2</b>	<b>IZVEŠTAJ O ČINJENIČNOM STANJU ZA KONTROLU RASHODA UGOVORA O PRUŽANJU USLUGA (ZASNOVANIH NA NOVČANOJ NADOKNADI) ZA SPOLJNE AKTIVNOSTI EVROPSKE ZAJEDNICE.....</b>	<b>9</b>

**Tačka 1 bi trebala biti urađena od strane Konsultanta i o njoj bi se trebao postići dogovor sa Revizorom**

**Tačka 2 bi trebala biti urađena od strane Revizora**

# **1. Uslovi angažovanja za kontrolu rashoda ugovora o pružanju usluga (zasnovanih na novčanoj nadoknadi) za spoljne aktivnosti Evropske Zajednice**

U sledećem tekstu su dati Uslovi angažovanja (*engl. 'Terms of Reference – ToR'*) po kojima se <naziv Konsultanta> 'Konsultant' slaže da angažuje <naziv revizorske kuće> 'Revizor' radi obavljanja kontrole rashoda i podnošenja izveštaja u vezi sa ugovorom o pružanju usluga za spoljne aktivnosti, zasnovanog na novčanoj nadoknadi, finansiranog od strane Evropske Zajednice koji se odnosi na <naziv i broj ugovora o pružanju usluga> ('Ugovor'). Tamo gde se u ovim Uslovima angažovanja pominje 'Ugovarač', ovaj naziv se odnosi na <Evropska Komisija ili naziv drugog ugovarača> koji je potpisao Ugovor sa Konsultantom i finansira pružanje ovih usluga. Ugovarač nije strana u ovom angažovanju.

## **1.1 Odgovornost strana u ovom angažovanju**

Pojam '**Konsultant**' se odnosi na lice koje pruža usluge i koje je potpisalo Ugovor sa Ugovaračem.

- Konsultant je odgovoran za podnošenje Finansijskog izveštaja za pružanje usluga koje su finansirane po ovom Ugovoru i da obezbedi da se ovaj Finansijski izveštaj može ispravno složiti sa evidencijom i bankovnim računima Konsultanta u pogledu ovih usluga.
- Konsultant se slaže da tim da sposobnost Revizora da izvrši procedure koje su tražene po ovom angažovanju direktno zavise od toga da Konsultant obezbedi puni i slobodan pristup svom osoblju, kao i svojoj evidenciji i bankovnim računima.

Pojam '**Revizor**' se odnosi na Revizora koji je odgovoran za izvršenje procedura oko kojih je postignut dogovor, onako kako je izloženo u ovim Uslovima angažovanja, i za podnošenje izveštaja Konsultantu o činjeničnom stanju.

- [Opcija 1: izbrisati ukoliko nije primenjivo] Revizor je član <navesti naziv republičkog računovodstvenog ili revizorskog tela ili institucije čiji je Revizor član>, koja je nadalje član Međunarodne federacije računovođa (*International Federation of Accountants – IFAC*).
- [Opcija 2: izbrisati ukoliko nije primenjivo] Revizor je član < navesti naziv republičkog računovodstvenog ili revizorskog tela ili institucije čiji je Revizor član >. Premda ova organizacija nije član IFAC-a, Revizor se obavezuje da preduzme ovo angažovanje u skladu sa važećim standardima i etikom IFAC-a.

## **1.2 Predmet ovog angažovanja**

Predmet ovog angažovanja je faktura Konsultanta datirana <dan, mesec, godina> i <periodični ili završni; izbrisati ono što nije primenjivo> Finansijski izveštaj u vezi sa ovim Ugovorom za period od <dan, mesec, godina do dan, mesec, godina>. Aktivnosti koje treba izvršiti Konsultant po ovom Ugovoru su <tehnička pomoć, studije, obuka, projekat; izbrisati ono što nije primenjivo > u skladu sa odredbama i uslovima ovog Ugovora. Informacije, kako finansijske, tako i ne-finansijske prirode, koje su predmet kontrole od strane Revizora, su sve informacije koje omogućavaju da se potvrdi da su rashodi i novčane naknade koje potražuje Konsultant u datoj fakturi i Finansijski izveštaj nastali, i da su tačni i opravdani. Aneks 1 ovim Uslovima angažovanja sadrži pregled ključnih informacija o ovom Ugovoru i njime obuhvaćenim uslugama.

## **1.3 Razlog ovog angažovanja**

Od Konsultanta se traži da podnese Ugovaraču izveštaj o kontroli rashoda koji je izradio spoljni revizor, uz priloženu fakturu Konsultanta, kao obrazloženje za plaćanje koje je potraživao Konsultant po Članu 29.1 Opštih uslova ovog Ugovora. Službenik Evropske Komisije koji izdaje ovlašćenja (Authorising Officer of the Commission) zahteva ovaj izveštaj, pošto on vrši plaćanje po fakturi i rashodima i novčanoj nadoknadi koji su po fakturi potraživani, u zavisnosti od činjeničnog stanja iznesenog u ovom izveštaju.

## 1.4 Vrsta i cilj angažovanja

Ovim se ustanovljuje angažovanje po kome se trebaju izvršiti posebne procedure o kojima je postignut dogovor u pogledu kontrole rashoda ugovora za pružanje usluga za spoljne aktivnosti koji finansira Evropska Zajednica. Cilj ove kontrole rashoda je da Revizor potvrdi da su rashodi i novčane nadoknade koje potražuje Konsultant na fakturi i u Finansijskom izveštaju za pružanje usluga koje su obuhvaćene Ugovorom zaista nastale ('realnost'), da su tačne ('tačnost') i opravdane da podnese izveštaj o činjeničnom stanju Konsultantu u vezi sa izvršenim procedurama, oko kojih je postignut dogovor. Opravdanost znači da su rashodi i novčane nadoknade nastali u skladu sa odredbama i uslovima ovog Ugovora.

Kako ovo angažovanje nije vezano za uveravanje / potvrđivanje (*engl. „assurance engagement“*), Revizor ne daje revizorsko mišljenje i ne izražava nikakva uveravanja / potvrđivanja. Ugovarač izvodi sopstveno uveravanje time što izvlači sopstvene zaključke iz činjeničnog stanja koje je navedeno u izveštaju Revizora po fakturi Konsultanta i Finansijskom izveštaju.

## 1.5 Obim posla

1.5.1 Revizor će preduzeti ovo angažovanje u skladu sa ovim Uslovima angažovanja i:

- u skladu sa Međunarodnim standardom za srodne usluge (*International Standard on Related Services – 'ISRS'*) 4400, Angažovanja za vršenje procedura oko kojih je postignut dogovor i vezanih za finansijske informacije, kao što je proglašeno od strane IFAC-a;
- u skladu sa Etičkim kodom za profesionalne računovođe, koji je objavio IFAC. Premda ISRS 4400 dozvoljava da nezavisnost nije uslov za angažovanje za procedure o kojima je postignut dogovor (*engl. agreed-upon procedures engagements*), Ugovarač zahteva da revizor takođe ispuni i uslov nezavisnosti Etičkog koda za Profesionalne računovođe.

1.5.2 Odredbe i uslovi ugovora o pružanju usluga

Revizor potvrđuje da su sredstva obezbeđena po ovom Ugovoru utrošena u skladu sa odredbama i uslovima ovog Ugovora, a naročito u skladu sa Članom (2) Posebnih uslova ovog Ugovora.

1.5.3 Planiranje, procedure, dokumentacija i dokazi

Revizor bi trebao planirati rad tako da se može izvršiti efikasna kontrola rashoda. U ovu svrhu on vrši procedure navedene u Aneksu 2 ovih Uslova angažovanja ('Obim poslova – Procedure koje treba izvršiti') i koristi dokaze dobijene iz ovih procedura kao osnovu za izveštaj o činjeničnom stanju. Revizor bi trebao dokumentovati materijal koji je važan za obezbeđivanje dokaza u potporu izveštaja o činjeničnom stanju, i dokaze da je posao bio izvršen u skladu sa ISRS 4400 i ovim Uslovima angažovanja.

## 1.6 Izveštavanje

Izveštaj o ovoj kontroli rashoda bi trebao opisati svrhu i procedure oko kojih je postignut dogovor vezano za ovo angažovanje navodeći dovoljno detalja da bi se Konsultantu i Ugovaraču omogućilo da razume prirodu i obim procedura koje vrši Revizor. Korišćenje obrasca za izveštavanje koji je priložen kao Aneks VII Posebnih uslova je obavezno.

## 1.7 Ostale odredbe

[Konsultant i Revizor mogu iskoristiti ovaj naslov da postignu dogovor o posebnim odredbama, kao što je novčana nadoknada za Revizora, troškovi koji se označavaju kao „out of pocket expenses“ i odredbe vezane za odgovornost]

## Aneks 1: Informacije o predmetu Kontrole rashoda

[Tabela data niže bi trebala biti popunjena od strane Konsultanta i priložena kao Aneks 1 Uslovima angažovanja za korišćenje od strane Revizora.]

Informacije o predmetu Kontrole rashoda	
Broj i datum potpisivanja Ugovora	<Referentni broj Ugovora koji koristi Ugovarač>
Naziv ugovora o pružanju usluga	
Zemlja	
Konsultant	<puni naziv i adresa Konsultanta, kao što je dato u Ugovoru>
Budžetska linija iz Ugovora	<Referentni broj budžetske linije i referentni broj Komisije, tamo gde Ugovarač nije Evropska Komisija>
Pravna osnova za Ugovor	
Datum početka Ugovora	
Datum završetka Ugovora	
Maksimalna vrednost ugovora	<iznos iz Čl. (3) Posebnih uslova Ugovora>
Ukupan iznos na fakturi i datum na fakturi	<uneti ukupan iznos, kao što je dato na fakturi Konsultanta, koji je predmet ove provere i datum fakture>
Ukupan iznos fakturisan Ugovaraču do danas	< uneti ukupan iznos fakturisan od strane Konsultanta, broj faktura i datume na fakturama, kao i reference>
Ukupan iznos koji je Konsultant dobio do danas od strane Ugovarača	<ukupan iznos dobijen do <i>dan, mesec, godina</i> >
Ugovarač	[uneti naziv, poziciju/titulu, br. telefona i E-mail adresu kontakt-osobe kod Ugovarača. <b>Popuniti samo u slučaju da Ugovarač nije Evropska Komisija.</b> ]
Evropska Komisija	< uneti naziv, poziciju/titulu, br. telefona i E-mail adresu kontakt-osobe u Delegaciji Komisije u odgovarajućoj zemlji, ili, ukoliko je to primenjivo, u glavnoj kancelariji Komisije>
Revizor	<Naziv i adresa revizorske kuće i imena/pozicije revizora>

## **Aneks 2: Obim posla – Procedure koje treba izvršiti**

Revizor osmišlja i izvodi svoj program rada kontrole rashoda u skladu sa ciljem i obimom ovog angažovanja i procedurama, koji se trebaju izvesti kao što je navedeno u daljem tekstu. U izvršavanju ovih procedura, Revizor može primeniti tehnike kao što su istraživanje i analiza, (ponovno) računanje, upoređivanje, drugi poslovi provere administrativne tačnosti, posmatranje, pregled evidencije i dokumentacije, pregled aktive i dobijanje potvrda.

Revizor dobija dovoljne i odgovarajuće dokaze za kontrolu i potvrdu iz ovih procedura da bi bio u stanju da sačini izveštaj o činjeničnom stanju. U tu svrhu, Revizor se može pozvati na uputstva data od strane Međunarodnog standarda o reviziji 500 „Revizorski dokazi“ (*International Standard on Auditing – ISA 500 “Audit Evidence”*), a naročito u stavovima koji se odnose na ‘dovoljne i odgovarajuće revizorske dokaze’. Revizor daje stručni sud po pitanju toga šta su dovoljni i odgovarajući dokazi za kontrolu i potvrdu, u slučajevima gde smatra da uputstva data od strane ISA 500, odredbe i uslovi svog Ugovora i Uslova angažovanja nisu dovoljni.

Opšti uslovi Ugovora (‘Opšti uslovi’), a naročito Član 24 (‘Evidencija’) daju podatke o evidenciji koju će Konsultant voditi i vrstama i prirodi dokaza koje Revizor može često naći u kontrolama rashoda. Ovo se može razlikovati u zavisnosti od prirode novčane nadoknade i rashoda i prakse u određenoj zemlji. Dalje, Član 14.1 (‘Prava intelektualne i industrijske svojine’) daje uputstva vezana za vrstu i prirodu ‘proizvoda’ koje bi Konsultant morao da isporuči (npr.: planovi).

### **1 Sticanje dovoljnog razumevanja aktivnosti Konsultanta i odredaba i uslova Ugovora o pružanju usluga**

Revizor stiče dovoljno razumevanje odredaba i uslova Ugovora pregledom Ugovora i njegovih aneksa i drugih relevantnih podataka, kao i ispitivanjem Konsultanta. Revizor će se postarati da dobije kopiju originalnog Ugovora sa svim pratećim aneksima (potpisanog od strane Konsultanta i Ugovarača). Revizor će se postarati da dobije i pregleda kopije <periodičnog/konačnog> Izveštaja o napretku (kako je predviđeno Članom 26.1 Opštih uslova Ugovora i Aneksom VI tog Ugovora).

Revizor će naročito pregledati Aneks II Ugovora, koji sadrži Uslove angažovanja za Konsultanta. Dalje, Revizor će obratiti posebnu pažnju na pravila za podugovaranje, kao što je predviđeno Članom 4 Opštih uslova Ugovora.

Ukoliko Revizor zaključi da odredbe i uslovi koji se trebaju potvrditi nisu dovoljno jasni, trebao bi zatražiti pojašnjenje od Konsultanta.

### **2 Procedure za kontrolu opravdanosti novčanih nadoknada i rashoda koje potražuje Konsultant na fakturi za pružanje usluga i u finansijskom izveštaju**

#### **2.1 Opšte procedure**

2.1.1 Revizor potvrđuje da faktura i Finansijski izveštaj Konsultanta zadovoljavaju uslove Ugovora, a naročito Član 26 Opštih uslova Ugovora (uključujući format i jezik).

2.1.2 Revizor ispituje da li se Konsultant pridržavao pravila za vođenje evidencije i računa po ovom Ugovoru, a naročito po Članu 24 Opštih uslova. Svrha ovoga je sledeća:

- Da bi se procenilo da li je izvodljiva efikasna kontrola rashoda Konsultantove fakture Finansijskog izveštaja; i
- Da bi se izvestilo o važnim odstupanjima i propustima u vezi sa računovodstvom, vođenjem evidencije i traženom dokumentacijom, da bi Konsultant mogao preduzeti odgovarajuće mere za korekciju i poboljšanje u preostalom periodu Ugovora.

2.1.3 Revizor vrši usaglašavanje podataka na fakturi i Finansijskom izveštaju sa evidencijom Konsultanta i računima u pogledu pružanja usluga.

2.1.4 Revizor potvrđuje da su ispravne kursne liste bile korišćene za promene valuta gde je to primenjivo i u skladu sa uslovima Ugovora, a naročito sa Članom 29.5 Opštih uslova.

## **2.2 Usklađenost novčanih nadoknada i rashoda sa Budžetom i analitički pregled**

Revizor vrši analitički pregled rashoda po stavkama u Finansijskom izveštaju i:

- potvrđuje da budžet u Finansijskom izveštaju odgovara Budžetu Ugovora (autentičnost i autorizacija inicijalnog Budžeta) i da su novčane nadoknade i rashodi koji su nastali bili predviđeni u Budžetu Ugovora.
- potvrđuje da ukupni iznos koji je Konsultant fakturisao ne prevazilazi maksimalnu vrednost ugovora, kako je postavljeno u Članu (3) Posebnih uslova Ugovora.
- potvrđuje da bilo koja izmena Budžeta Ugovora zadovoljava uslove za takvu izmenu, kao što je predviđeno Članom 20 Opštih uslova.

## **2.3 Kontrolne procedure**

Novčane nadoknade i rashodi koji se potražuju po ovom Ugovoru su u Finansijskom izveštaju dati pod sledećim naslovima: Novčane nadoknade (uključujući režijske troškove), Sporedni troškovi i Troškovi kontrole rashoda. Ovi naslovi mogu biti podeljeni na sledeće podnaslove.

Podnaslovi za novčane nadoknade i rashode mogu biti podeljeni na pojedinačne stavke novčanih nadoknada i rashoda ili klase stavki rashoda sa istim ili sličnim karakteristikama. Forma i priroda pratećih dokumenata (npr. lista radnih sati, ugovor, faktura i tako dalje) i način na koji se novčane nadoknade i rashodi beleže (npr. kompjuterizovano snimanje vremena, stavke iz dnevne knjige) variraju sa tipom i prirodom novčanih nadoknada i rashoda suštinskih radnji ili transakcija. Međutim, u svim slučajevima novčane nadoknade koje se potražuju se moraju vezivati za stope koje su dogovorene u Budžetu i odrađenom vremenu kako je potvrđeno listama radnih sati a kako se zahteva članom 24.2 Opštih Uslova. Stavke rashoda u svim slučajevima odražavaju računovodstvenu (ili finansijsku) vrednost suštinskih radnji ili transakcija bez obzira na tip i prirodu tih radnji ili transakcija.

### **2.3.1 Šta kontrola obuhvata**

Revizor mora izvršiti potpunu i iscrpnu kontrolu svih novčanih nadoknada i svih rashoda koji se potražuju na fakturi i u Finansijskom izveštaju.

### **2.3.2 Kontrola novčanih nadoknada i rashoda (sporedni troškovi i troškovi kontrole rashoda)**

Revizor kontroliše novčane nadoknade i rashod i izveštava o svi izuzecima koji proističu iz ove kontrole. Izuzetci kod kontrole su sva odstupanja koja se nađu kod izvođenja procedura koje su izložene u ovom Aneksu. U svim slučajevima Revizor ocenjuje (procenjeni) finansijski uticaj izuzetaka u pogledu neopravdanih rashoda. Na primer: ako Revizor pronade jedan izuzetak u pogledu osoblja koje koristi Izvođač u izvršavanju Ugovora, on ocenjuje u kojoj meri je ovaj izuzetak doveo do neopravdanih rashoda. Revizor izveštava o svim izuzecima koji su pronađeni uključujući one čiji finansijski uticaj ne može da izmeri.

### 2.3.3 Opravdanost novčanih nadoknada koje se potražuju

Revizor proverava opravdanost potraživanja novčanih nadoknada u odnosu na uslove Ugovora naročito odnoseći se na član 24.2 Opštih uslova i Odeljka 6.1 Uslova angažovanja za Ugovor ispitujući da li nadoknade koje se potražuju:

- jesu bile neophodne za pružanje usluga. Drugim rečima Revizor proverava da li je vreme koje je provelo osoblje Konsultanta i za koje je naplaćena novčana nadoknada utrošeno u planiranu svrhu Ugovora;
- odgovaraju listama radnih sati koje je vodio Konsultant u skladu sa članom 24.2 Opštih uslova.
- odgovaraju vremenu zaista provedenom radeći na Ugovoru tokom perioda implementacije Ugovora kako je definisano u članu 5 Posebnih uslova;

Tamo gde je Konsultant poverio izvođenje dela Ugovora trećoj strani, Revizor proverava da li se Konsultant pridržavao uslova za podugovaranje (član 4 Opštih uslova Ugovora)

### 2.3.4 Opravdanost rashoda

Revizor proverava opravdanost rashoda u odnosu na uslove Ugovora naročito odnoseći se na Uslove angažovanja (Odeljak 6.5 Aneksa II Ugovora) ispitujući da li su ovi troškovi:

- bitni za pružanje usluga. Drugim rečima Revizor proverava da li je taj rashod za transakciju ili aktivnost stvoren u planiranu svrhu Ugovora. Revizor dalje proverava da li su sporedni troškovi predviđeni u budžetu Ugovora;
- zaista stvoreni od strane Konsultanta tokom perioda implementacije Ugovora kako je definisano u članu 5 Posebnih uslova;
- zabeleženi u izveštajima Konsultanta i da li se mogu identifikovati, proveriti i potkrepiti originalima pratećim dokazima.

### 2.3.5 Tačnost i evidencija

Revizor proveriti da li je vreme utrošeno u odnosu na potraživane novčane nadoknade valjano unošeno u listama radnih sati Konsultanta, i ad li je taj rashod za transakciju ili aktivnost precizno i valjano beleženo u izveštajima Konsultanta. Beleške Konsultanta i izveštaji moraju biti potkrepljeni odgovarajućim dokazima i pratećim dokumentima. Ovo obuhvata valjanu procenjenu vrednost i upotrebu tačnog kursa valuta. Revizor proverava da nadoknade i rashod koji se potražuju za period koji pokriva Finansijski izveštaj i faktura nisu prethodno potraživani od strane Konsultanta, tj. da su procedure za završetak računovodstvenog perioda primenjene kako treba.

### 2.3.6 Klasifikacija

Revizor proverava da li su nadoknade i rashod za transakciju ili aktivnost razvrstani pod tačne naslove i podnaslove Finansijskog Izveštaja.

### 2.3.7 Realnost (pojava / postojanje)

Revizor koristi profesionalno rasuđivanje da bi dobio dovoljno odgovarajućih verifikacionih dokaza u pogledu realne vrednosti i kvaliteta potraživane nadoknade i utrošenog vremena, i rashoda. Revizor ispituje prirodu usluga koje će se pružiti po Ugovoru (član 15 Opštih uslova Ugovora). U zavisnosti od aktivnosti Konsultanta (tj. tehnička pomoć, studije, obuka i projekti) Revizor određuje najprikladniju vrstu dokaza za proveru realne vrednosti nadoknada i rashoda

Za izveštaje i dokumenta koja je Konsultant već poslao Ugovaraču i koja je Ugovarač propisno odobrio se može smatrati da su u skladu sa uslovima Ugovora.

U izveštajima i podacima, kako su izloženi u članu 14.1 Opštih uslova Ugovora, Revizor može naći i potvrdu za vreme rada koje je navedeno u listama radnih sati.

Tamo gde je moguće, Revizor proverava realnu vrednost i kvalitet potraživanih nadoknada dobijanjem nezavisnih dokaza od trećih lica koji potvrđuju vreme navedeno u listama radnih sati.

Revizor proverava realnu vrednost i kvalitet potraživanih rashoda ispitujući dokaze o obavljenom poslu, primljenim dobrima ili pruženim uslugama na vremenskoj osnovi, prihvatljivog i dogovorenog kvaliteta i po razumnim cenama ili troškovima. Revizor proverava postojanje aktive tamo gde je to moguće.



## 2. Izveštaj o činjeničnom stanju za kontrolu rashoda Ugovora o pružanju usluga (zasnovanih na novčanoj naknadi) za spoljne aktivnosti Evropske Zajednice

**Štampati na memorandumu dokumenta Revizora**

< Ime kontakt osobe(a) >, Pozicija>

< Ime Konsultanta >

<Adresa>

<dan, mesec, godina>

Poštovani < Ime kontakt osobe(a) >

U skladu sa našim kontaktom od < dan, mesec, godina > sa <ime Konsultanta> 'Konsultant' i ovde priloženi Uslovi angažovanja (Aneks 1 ovog izveštaja), dajemo naš Izveštaj o činjeničnom stanju („Izveštaj“), u vezi sa pratećim Finansijskim izveštajem i fakturom koje ste podneli za period koji pokriva < dan, mesec, godina - dan, mesec, godina > (Aneksi 2 i 3 ovog izveštaja). Vi ste zahtevali da se obave izvesne procedure u vezi sa Ugovor o pružanju usluga koji se tiče [naziv i broj ugovora], 'Ugovora'. Izveštaj se sastoji od ovog pisma i detalja Izveštaja koji su izloženi u Poglavljima 1 i 2.

### Cilj

Naše angažovanje je bilo angažovanje u vezi dogovorenih procedura a koje se tiču kontrole rashoda po Ugovoru o pružanju usluga između vas i < Evropska Komisija ili naziv drugog ugovarača> 'Ugovarač' [naziv i broj ugovora], 'Ugovora'. Ono je uključilo obavljanje izvesnih određenih procedura, čije rezultate Ugovarač koristi da izvuče zaključke iz procedura koje samo mi obavili.

Cilj ove kontrole rashoda je da Revizor proveri da li su nadoknade i rashod koje Konsultant potražuje na fakturi i u Finansijskom izveštaju za usluge pokrivene ovim Ugovorom dogodile („realnost“), da li su tačne („tačnost“) i opravdane da bi se Konsultantu podneo izveštaj o činjeničnom stanju u pogledu obavljenih dogovorenih procedura. Opravdanost znači da su se rashod i nadoknade stvorili u skladu sa uslovima Ugovora.

### Obim posla

Naše angažovanje je preduzeto u skladu sa:

- Uslovima angažovanja u Aneksu 1 ovog Izveštaja i:
- Međunarodni Standard za Srodne Usluge ('ISRS') 4400 Angažovanje za vršenje procedura oko kojih je postignut dogovor i vezanih za finansijske informacije kao što je proglašeno od Međunarodne federacije računovođa ('IFAC');
- Etički kod za profesionalne računovođe, koji je objavio IFAC. Premda ISRS 4400 dozvoljava da nezavisnost nije uslov za angažovanje za procedure o kojima je postignut dogovor (*engl. agreed-upon procedures engagements*), Ugovarač zahteva da revizor takođe ispuni i uslov nezavisnosti Etičkog koda za Profesionalne računovođe.

Kako je i zahtevano, mi smo samo obavili procedure koje su izložene u Uslovima angažovanja za ovo angažovanje i izvestili smo naše činjenično stanje o ovim procedurama u poglavlju 2 ovog Izveštaja.

Obim ovih dogovorenih procedura je isključivo odredio Ugovarač i procedure su obavljene jedino da bi pomogle Ugovaraču u proceni da li su se nadoknade i rashod koje Konsultant potražuje na fakturi i u Finansijskom izveštaju zaista dogodile („realnost“), da li su tačne („tačnost“) i da li su opravdane.

Zbog toga što procedure koje smo obavili nisu predstavljale ni reviziju ni pregled u skladu sa Međunarodnim standardima o Reviziji ili Međunarodnim standardima o Pregledima, mi ne izražavamo nikakvo potvrđivanje Finansijskog izveštaja.

Da smo obavili dodatne procedure ili da smo obavili reviziju ili pregled finansijskih izveštaja Konsultanta u skladu sa Međunarodnim standardima o Reviziji, možda bi zapazili druge stvari o kojima bi vas izvestili.

### **Izvori informacija**

Ovaj izveštaj daje informacije koje smo dobili od Konsultanta kao odgovor na specifična pitanja ili koje su dobijene i izvučene iz evidencije i izveštaja Konsultanta. Pored toga dobili smo usmenu izjavu od Konsultanta, koju nismo dobili u pisanom obliku [obrisati ako je primljeno u pisanom obliku]

### **Činjenično stanje**

Ukupan rashod koji je predmet ove kontrole rashoda iznosi <xxxxxx > EUR. Ovaj iznos odgovara ukupnom iznosu nadoknada i rashoda koji se potražuju na fakturi i Finansijskom izveštaju Konsultanta. Mi smo izvršili potpunu i iscrpnu kontrolu nadoknada i rashoda koji se potražuju na fakturi i Finansijskom izveštaju.

Na osnovu dogovorenih procedura koje smo obavili pronašli smo da rashod koji iznosi <xxxx> EUR nije opravdan. Detalji našeg nalaza činjeničnog stanja uključujući tabelu prikaza rashoda koji nije opravdan su predstavljeni u poglavlju 2 ovog Izveštaja.

### **Upotreba ovog Izveštaja**

Ovaj Izveštaj je isključivo za svrhu prikazanu u gore navedenom cilju.

Ovaj izveštaj je pripremljen isključivo za poverljivu upotrebu Konsultanta i Ugovarača i jedino radi predaje Ugovaraču u vezi sa zahtevima iz člana 29 Opštih uslova Ugovora. Na ovaj izveštaj se Konsultant ili Ugovarač ne mogu osloniti u bilo koju drugu svrhu, niti se on može distribuirati bilo kojim drugim licima. Ugovarač može samo otkriti ovaj Izveštaj drugima ako oni imaju nadzorna prava pristupa njemu, naročito Evropska Komisija [Izbrisati ako je Komisija Ugovarač], Evropska kancelarija za borbu protiv prevare i Evropski sud revizora.

Ovaj Izveštaj se odnosi samo na Finansijski izveštaj koji je gore naveden i nema veze ni sa kakvim finansijskim izveštajem Korisnika.

Mi željno iščekujemo da sa vama diskutujemo o našem Izveštaju i bilo bi nam drago da vam pružimo bilo kakve druge informacije ili pomoć koja može biti potrebna.

S poštovanjem,

<dan, mesec, godina>

<Ime Revizora>

## Detalji Izveštaja

### Poglavlje 1 Informacije o Ugovoru o pružanju usluga i aktivnostima Konsultanta

[Poglavlje 1 bi trebalo da uključi kratak opis Ugovora i aktivnosti Konsultanta. Revizor bi takođe trebalo da ovde predstavi tabelu sa „Informacijama o predmetu kontrole rashoda“ koju je Konsultant priložio uz Uslove angažovanja.]

### Poglavlje 2 Obavljene procedure i činjenično stanje

Obavili smo procedure kako je dogovoreno u uslovima angažovanja za kontrolu rashoda Ugovora koji se tiče < naziv i broj ugovora > (videti Aneks 1). Nalaz činjeničnog stanja ovih procedura je dat pod dole navedenim zaglavljima.

[Opisati rezultate obavljenih procedura. Koristiti prateće vremenske rasporede kao Dodatke Izveštaju, ako je moguće.]

[Unesite (ako postoje): Detalji o izuzecima:.....]

- 1 Sticanje dovoljnog razumevanja aktivnosti Konsultanta i odredaba i uslova Ugovora o pružanju usluga
- 2 Procedure za proveru opravdanosti novčanih nadoknada i rashoda koje potražuje Konsultant na fakturi za usluge i u Finansijskom Izveštaju

#### 2.1 Opšte procedure

#### 2.2 Usklađenost novčanih nadoknada i rashoda sa budžetom i analitičkim pregleda

#### 2.3 Procedure kontrole

- 2.3.1 Šta kontrola obuhvata
- 2.3.2 Kontrola novčanih nadoknada i rashoda
- 2.3.3 Opravdanost novčanih nadoknada koje se potražuju
- 2.3.4 Opravdanost rashoda
- 2.3.5 Tačnost i evidencija
- 2.3.6 Klasifikacija
- 2.3.7 Realnost (pojava / postojanje)

### Aneks 1 Uslovi angažovanja

### Aneks 2 Finansijski izveštaj koji podnosi Konsultant

### Aneks 3 Primerak fakture Konsultanta