# Verbindliche Leistungsbeschreibung für die Beauftragung eines Wirtschaftsprüfers / Wirtschaftsprüfergesellschaft

***In Anlehnung an die in § 267 HGB umschriebenen Größenmerkmalen ist***

***- ein Wirtschaftsprüfer,***

***- vereidigter Buchprüfer bzw.***

***- Steuerberater (bei nicht-prüfungspflichtigen Gesellschaften)***

***mit der Prüfung zu beauftragen.***

**1. Vertragsgemäße Verwendung der EPW-Mittel gemäß Preisblatt
(Anlage 2 zum Vertrag)**

Die Prüfung schließt die rechnerische Richtigkeit der Abrechnung sowie eine Abstimmung der abgerechneten Werte mit denen des Rechnungswesens und den Originalbelegen ein.

Die vertragsgemäße Zuordnung der Kosten zu den im Preisblatt vereinbarten Positionen ist zu überprüfen unter Berücksichtigung der Ziffer 3 EPW-EVB und der Anlage „Handreichung zu erstattungsfähigen Kosten und finanzielle Abwicklung im Rahmen von Entwicklungspartnerschaften mit der Wirtschaft (EPW)“. Ggf. festgestellte Abweichungen sind gesondert aufzuführen.

Ggf. erzielte Erträge sind in der Abrechnung gesondert auszuweisen und auf ihre Voll­ständigkeit hin zu überprüfen (z. B. Zuordnung zum Sonderkonto des Projektes sowie ggfs. Cut-Off-Prüfung).

Zudem ist neben Einzelfallprüfungen (Stichproben der Originalbelege) eine Plausibilitäts­prüfung für die abgerechneten Kosten durchzuführen. Dabei sind insbesondere die Grundsätze der Ziffer 3 EPW-EVB zu prüfen sowie die getrennte Ausweisung der gesetzlichen Umsatzsteuer bei Rechnungsstellung.

**2. Vertragsgemäße Abrechnung der Selbstkosten**

Die angesetzten Selbstkosten für eigene Mitarbeiter sind gemäß der in Ziffer 3.4.1 EPW-EVB gemachten Vorgaben zu überprüfen und Abweichungen zu erläutern.

Die Höhe des in Anrechnung gebrachten Vergütungssatzes ist durch Abgleich mit der Lohn- und Gehaltsbuchhaltung zu überprüfen.

Folgende Unterlagen sind zum Nachweis der Kosten zu prüfen:

* Stundenzettel/Zeitaufschriebe für die in Rechnung gestellten Personentage (Mengengerüst)
* Einzelaufstellungen der Reisekosten (enthalten Reisezeit/-datum, Reiseziel, Anzahl und Nennung der Reisenden, Zweck der Reise) und Vorlage der Reisebelege im Original
* das abgeflogene Originalticket des Flugs und Vorlage der Rechnung
* Erläuterung der veranschlagten Selbstkosten für selbst hergestellte Sachgüter nach Ziffer 3.4.4 der EPW-EVB
* Einzelbelegaufstellung (Übersicht) für die Beschaffung von Sachgütern/Ausrüstungsgütern und Vorlage der Kaufbelege
	+ Außer bei Investitionsgütern ist die Übergabebescheinigung GIZ-Form 24-7 in Verbindung mit dem Bestandsverzeichnis GIZ-Form 83-10 im Original vorzulegen (die Formulare sind Bestandteil der Anlage zum Vertrag „GIZ Regeln zur Übergabe und Inventarisierung von Sachgütern“)
* Einzelbelegaufstellung (Übersicht) der Sonstigen Kosten und Vorlage der entsprechenden Belege

**3. Ausstellen der Bescheinigung**

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

**Anmerkungen für das PRIVATUNTERNEHMEN:**

**Die GIZ behält sich das Recht vor, zusätzliche Erläuterungen zu der Bescheinigung anzufordern (vgl. auch das in Ziffer 9.3 des EPW-Vertrages beschriebene Prüfungsrecht der GIZ). Insbesondere ist sie auch berechtigt, Unterlagen zur Prüfung der abgerechneten Selbstkosten einzusehen.**

**Zudem behält sich die GIZ das Recht vor, die Abrechnung des Prüfers - im Rahmen der Anerkennung der Kosten - der Höhe nach zu überprüfen und Einsicht in die Akten des Prüfers zu erhalten. Eine entsprechende Vereinbarung ist mit dem Prüfer zu treffen.**

**Der nachfolgende Text ist vom Prüfer verbindlich zu verwenden**

**I. Prüfungsauftrag**

Name des PRIVATUNTERNEHMENS:

Land:

Projektbezeichnung:

Vertragsnummer:

Vertragslaufzeit:

Prüfzeitraum:

**II. Art und Umfang der Prüfung**

Auftragsgemäß haben wir die vertragsgemäße Verwendung der EPW-Mittel und die vertragsgemäße Abrechnung der Projektkosten unter Beachtung der folgenden Unterlagen für folgenden Prüfungszeitraum (bitte ergänzen) geprüft:

- EPW-Vertrag sowie bestehende Vertragsergänzungen

- Konzept mit Operationsplan

- Preisblatt mit Erläuterungen

- Ergänzende Vertragsbedingungen für die Erbringung von Dienstleistungen im Rahmen von Entwicklungspartnerschaften mit der Wirtschaft (EPW-EVB)

- Leistungsbeschreibung für die Beauftragung eines/einer Wirtschaftsprüfers/Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Die Prüfung der Unterlagen fand in den Geschäftsräumen des PRIVATUNTERNEHMENS / in unseren Räumen statt.

Die Prüfung erstreckte sich auf folgende vorgelegte Unterlagen des PRIVATUNTER-NEHMENS:

## Gegebenenfalls weitere Unterlagen benennen

- Stundenzettel

- Lohn- und Gehaltsabrechnungen

- Reisekostenabrechnungen

- Kalkulation der Selbstkosten von selbst hergestellten Sachgütern

etc.

Die Prüfung wurde lückenlos für die Lohn- und Gehaltsabrechnung, Stundenzettel und die Selbstkosten von selbst hergestellten Sachgütern und in Stichproben für alle weiteren Kosten durch Einsicht von Belegen und / oder sonstigen Buchungsunterlagen durchgeführt.

Darüber hinaus sind noch folgende Unterlagen (Beispiele nennen), die im Zusammenhang mit der Abrechnung gestanden haben, vorgelegt worden. Wir haben diese Unterlagen mit den vorgefundenen Abrechnungen abgestimmt und die ordnungsgemäße Verbuchung überprüft.

In diesem Prüfungszeitraum angefallene und bestätigte Gesamtkosten

 in Euro ……………….. (in Worten: ……………..)

III. **Prüfungsfeststellungen / Gesamtaussage**

|  |
| --- |
| **1.** Vertragsgemäße Zuordnung der Kosten gemäß Einzelansätzen und Abrechnungsgrundlagen des Preisblattes (Anlage 2 des Vertrages) inklusive Einhaltung der 10%-Regelung (Über-/Unterschreitung je Kostenzeile) |
| **Beanstandungen / Empfehlungen**: |

|  |
| --- |
| **2.** Rechnerische Richtigkeit der Abrechnung sowie Abstimmung der abgerechneten Werte mit denen des Rechnungswesens und den Originalbelegen |
| **Beanstandungen / Empfehlungen:** |

|  |
| --- |
| **3.** Ordnungsmäßigkeit und Leistungsfähigkeit der Projektbuchhaltung unter Einhaltung der GOB |
| **Beanstandungen / Empfehlungen:** |

|  |
| --- |
| **4.** Bestätigung, dass die Selbstkosten für eigenes Personal gemäß EPW-EVB berechnet wurden |
| **Beanstandungen / Empfehlungen:** |
| **5.** Bestätigung, dass die Selbstkosten für selbst hergestellte Sachgüter gemäß EPW-EVB berechnet wurden |
| **Beanstandungen/ Empfehlungen:** |

|  |
| --- |
| **6.** Ordnungsmäßigkeit des Vergabeverfahrens für Lieferungen und Leistungen im Rahmen des EPW-Vertrages |
| **Beanstandungen / Empfehlungen:** |

|  |
| --- |
| **7.** Differenzen aus vorangegangenen Abrechnungen |
| **Beanstandungen / Empfehlungen:** |

|  |
| --- |
| **8.** Bestätigung, dass keine Doppelfinanzierung vorliegt |
| **Beanstandungen / Empfehlungen:** |

|  |
| --- |
| **9.** Bestätigung, dass erzielte Erträge/Einnahmen dem Projektkonto gutgeschrieben wurden und die Gesamtkosten senken |
| **Beanstandungen / Empfehlungen:** |

|  |
| --- |
| **10.** Anwendung des von der GIZ angegebenen Fremdwährungskurses, oder Vorlage Devisenkaufbeleg |
| **Beanstandungen / Empfehlungen:** |

|  |
| --- |
| **11.** Bestätigung, dass Transferkosten für Auslandsüberweisungen und Bewirtungskosten nicht berechnet wurden |
| **Beanstandungen / Empfehlungen:** |

|  |
| --- |
| **12.** Bestätigung, dass die Umsatzsteuer in der Rechnungsstellung getrennt ausgewiesen und abgeführt wurde |
| **Beanstandungen / Empfehlungen:** |

|  |
| --- |
| **13.** Sonstige Bemerkungen |
| **Hinweise / sonstige Beanstandungen:** |

**Aufgrund der von uns durchgeführten Prüfung können wir folgende Gesamtaussage treffen (bitte passende Alternative auswählen, die anderen löschen):**

Unsere Prüfung der Unterlagen führte zu keinen Einwendungen / den oben dargelegten Einwendungen.

Wir sind der Auffassung, dass die Richtlinien und Vorgaben der GIZ bei der Abrechnung eingehalten worden sind, und die Abrechnung ordnungsgemäß erstellt worden ist.

oder

Ungeachtet der von uns festgestellten Einwendungen sind wir der Auffassung, dass die Richtlinien und Vorgaben der GIZ bei der Abrechnung eingehalten worden sind und die Abrechnung ordnungsgemäß erstellt worden ist.

oder

Aufgrund der von uns festgestellten Einwendungen sind wir der Auffassung, dass die Richtlinien und Vorgaben der GIZ bei der Abrechnung **nicht** eingehalten worden sind und die Abrechnung **nicht** ordnungsgemäß erstellt worden ist.

oder

Unsere Prüfung konnte nicht vollständig durchgeführt werden, da folgende Unterlagen nicht vorgelegt worden sind. Unbenommen der Tatsache, dass die vorgelegten Unterlagen nicht zu beanstanden gewesen sind, schränken wir die Bescheinigung wie folgt ein. (Beschreibung der geprüften bzw. nicht vorgelegten Unterlagen)

................................................................ ...........................................................

|  |  |
| --- | --- |
| Ort, Datum | Stempel und Unterschrift Wirtschafts-prüfer |

**Vollständigkeitserklärung des PRIVATUNTERNEHMENS**

Hiermit bestätigen wir, dass wir der mit der Prüfung beauftragten Gesellschaft (WP/STB) alle Unterlagen und Verträge zur Prüfung der Abrechnung vorgelegt haben.

................................................................ ...........................................................

|  |  |
| --- | --- |
| Ort, Datum | Stempel und Unterschrift des PRIVAT-UNTERNEHMENS |