

## Terms of Reference

### Externe Rechnungsprüfung SYR40

Zeitraum der Prüfung: Anfang Mai 2024 bis max. Ende Mai 2024  
max. Dauer: 2 Wochen  
Angebotsabgabe bis 22.04.2024  
Prüfobjekt: ein, durch *Aktion Deutschland Hilft* finanziertes, Projekt, umgesetzt in Syrien

#### Ziele

Das Hauptziel der Rechnungsprüfung ist die Kontrolle der größtmöglichen Anzahl (branchenübliche und relevante Stichprobe) von Belegen (Gesamtumfang ca. 5200 Belege), die den Aktion Deutschland Hilft von Help - Hilfe zur Selbsthilfe e.V. vorgelegten Finanzbericht stützen. Bei den Originalbelegen handelt es sich sowohl um inländische als auch Auslandsbelege in den Währungen EUR, USD und syrischem Pfund (SYP), die in der Belegübersicht enthalten und nach Budgetlinien des Gebers chronologisch sortiert sind.

Die Rechnungsprüfung muss sicherstellen, dass

- die Ausgaben durch die Originalbelege und Zahlungsnachweise in angemessener Weise gedeckt werden und genau ausgewiesen wurden;
- die Ausgaben während der Projektdauer angewiesen wurden;
- die Ausgaben für das Projekt ordnungsgemäß genehmigt wurden.
- der Umtausch lokaler Währungen in EURO verwendete Verfahren den üblichen Standards für Rechnungslegungspraktiken entspricht.

#### Methoden

Die anzuwendenden Rechnungsprüfungsmethoden und -techniken müssen den internationalen Rechnungsprüfungsstandards für die Kontrolle von Originalbelegen entsprechen.

#### Berichterstattung

Der/die Rechnungsprüfer/in übergibt Help – Hilfe zur Selbsthilfe e.V. einen Berichtsentwurf der Ergebnisse einschließlich einer Stellungnahme, eine Prüfungszusammenfassung und eine Reihe von Schlussfolgerungen und Empfehlungen, und zwar nicht später als einen Monat nach Ende des Prüfungszeitraums.

Diese Ergebnisse müssen von beiden Parteien vor der Erstellung des Prüfungsberichts überprüft und ihnen mitgeteilt werden. Der Schlussbericht muss die in dieser Richtlinie festgelegten Ziele erreichen. Für jede vom Rechnungsprüfer ausgesprochene Empfehlung muss der Schlussbericht die Stellungnahme von Help – Hilfe zur Selbsthilfe e.V., die sie anlässlich der Nachbesprechung in ihrer Geschäftsstelle im Empfängerland abgegeben hat, enthalten.

Für den Fall, dass Ausgaben ohne Beleg gefunden werden, müssen die Rechnungsprüfer bei ihrer Stellungnahme genaue Angaben zu den Gründen und Beträgen machen.

Der/die Rechnungsprüfer/in legt auch der Mitgliedsorganisation eine Prüfungsmitteilung vor, die folgende Punkte enthält:

- Festgestellte Unregelmäßigkeiten oder Betrug (z.B. private Nutzung von Mitteln der Aktion Deutschland Hilft, Urkundenfälschung wie beispielsweise gefälschte Berichte oder Rechnungen).
- Aspekte im Zusammenhang mit mangelnder Bereitschaft zur Zusammenarbeit auf Seiten von Help.
- Probleme bei der finanziellen Überwachung der Projekte.

Berichte sind in deutscher oder englischer Sprache zu verfassen. Weitere Hinweise auf die Form der Stellungnahme werden nach Einigung übersandt.