

Załącznik nr 2a

Lista sprawdzająca dot. symptomów mogących wskazywać na wystąpienie nadużycia finansowego na etapie realizacji umowy w zakresie fałszowania dokumentacji

Lp.	Pytanie	Tak	Nie	Uzasadnienie
1.	Czy w kontrolowanej dokumentacji odnotowano symptomy sfalszowania dokumentów lub przedłożenia nieprawdziwych informacji? Jeśli tak, należy przedstawić propozycję dalszych działań.			
* Kontrolujący powinien znać symptomy wskazujące na wystąpienie nadużycia i brać je pod uwagę podczas weryfikacji. Nie oznacza to jednak obowiązku weryfikacji każdego symptomu z osobna, jednak weryfikujący powinien być wyczulony na wystąpienie danego symptomu.				
Symptomami takimi określonymi przez dokumenty wymienione w Zaleceniach w zakresie przeciwdziałania nieprawidłowościom w tym nadużyciom finansowym w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014 – 2020 w części Sygnały ostrzegawcze nadużyć finansowych są m.in:				
Faktury, pisma bez logo przedsiębiorstwa oraz wydrukowane na papierze innym niż przygotowane formularze				
Widoczne różnice w rodzaju, rozmiarze, ostrości, barwie itd. czcionki na dokumencie zarówno finansowym jak i potwierdzającym wykonanie usługi np. protokoły odbioru				
Wymazane lub skreślane dane, dopiski bez podpisów osób upoważnionych na dokumentach związanych z realizacją usług lub dostarczeniem towarów				
Odręcznie napisane kwoty bez podpisu osób upoważnionych lub elementy obecne na dokumencie drukowanym, które są uzasadnione a priori				
Brak lub nadmiar liter, brak ciągłości w liniach tekstu				
Nietypowo ostre krawędzie oficjalnych pieczęci lub nietypowa barwa, wskazujące na użycie drukarki komputerowej				
Całkowicie identyczne podpisy osób (pod względem formy i rozmiaru) na różnych dokumentach, wskazujące na możliwość przerobienia w postaci wydruku komputerowego				
Kilka ręcznych podpisów w podobnym stylu lub identycznym długopisem lub piórem na dokumentach odnoszących się do różnych okresów oraz w różnych dokumentach od różnych wykonawców.				
Nietypowe daty, kwoty, uwagi, numery telefonów i obliczenia				
Błędy w obliczeniach na dokumentach finansowych lub odcinku wypłaty wygenerowanych przez komputer: np. kwoty całkowite nie odpowiadają sumie transakcji				
Brak obowiązkowego elementu faktury: daty, numeru identyfikacji podatkowej, numeru faktury itd				

Identyczne wzajemnie położenie pieczęci i podpisu osoby na zestawie dokumentów, wskazujące na użycie obrazu (a nie prawdziwy podpis): może to być obraz wygenerowany przez komputer i wykorzystany do sfałszowania dokumentów
Brak szczegółowych danych kontaktowych przedsiębiorstw lub osób fizycznych, takich jak numer telefonu
Brak numerów seryjnych na fakturach i dowodach dostawy towarów, które zazwyczaj są oznaczone numerami seryjnymi (elektronika, linie produkcyjne itd.)
Ogólnikowy opis towarów lub usług
Niezgodności lub odchylenia od standardu dotyczącego numerów rachunków bankowych (np. mniej cyfr niż powinno być, numer nie odpowiada określonemu oddziałowi banku, inne widoczne niespójności)
Adres wykonawcy jest taki sam jak adres pracownika
Adres dostawcy lub beneficjenta jest adresem domowym
Nietypowa liczba płatności na rzecz jednego odbiorcy lub na jeden adres
Faktury i rachunki wystawione przez podmioty niezarejestrowane w rejestrze działalności gospodarczej
Nietypowe opóźnienia w udzielaniu informacji
Beneficjent nie jest w stanie dostarczyć oryginałów dokumentów na żądanie
Data na dokumencie wizualnie różni się od daty na podobnym dokumencie wystawionym przez ten sam podmiot
Adresy poczty elektronicznej przedsiębiorstwa wystawiającego fakturę na zagranicznym serwerze
Odniesienie do przedsiębiorstwa, które nie jest zarejestrowane w publicznie dostępnych rejestrach przedsiębiorstw lub którego nie można znaleźć w dostępnych publicznie zasobach
Faktury wystawione przez nowo powstałe przedsiębiorstwa
Niespójność między datami faktur wystawionych przez ten sam podmiot a ich numerami
Faktury niezarejestrowane w księgach rachunkowych
Faktury nie odpowiadają cytatom pod względem ceny, ilości i jakości, rodzaju produktu lub opisu dostarczonego produktu lub wykonanej usługi
Pismo/umowa/dokument podpisane przez osobę fizyczną działającą w charakterze przedstawiciela przedsiębiorstwa, jeżeli osoba ta nie została wyznaczona jako przedstawiciel w krajowym rejestrze przedsiębiorstw
Niespójność między informacjami zawartymi na stronie internetowej przedsiębiorstwa a informacjami na wystawionych fakturach: np. działalność podmiotu nie odpowiada towarom lub usługom, których dotyczy faktura