**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 sfałszowania 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 skreślone dane, dopiski bez podpisów osób upoważnionych na dokumentach związanych z realizacja 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 |