***Załącznik nr 6***

***Wzór listy sprawdzającej do kontroli systemowej***

**LISTA SPRAWDZAJĄCA**

**do przeprowadzanych kontroli systemowych (ogólna)[[1]](#footnote-1)**

Nazwa jednostki kontrolowanej: ……………………………………………………

Zakres kontroli: ……………………………………………………………………….

Termin przeprowadzenia kontroli: od …………………. do ………………………

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **L.p.** | **Wyszczególnienie** | **TAK/NIE/Nd** | **Uwagi\*** |
| **PYTANIA OGÓLNE** |
| 1 | Czy IP/IW posiada prawidłowe procedury regulujące kontrolowany obszar? |  |  |
| 2 | Czy procedury te zapisane są w aktualnej Instrukcji wykonawczej? |  |  |
| 3 | Czy zidentyfikowano przykłady dobrych praktyk? |  |  |
| **PROGRAMOWANIE** |
| 1 | Czy IP przestrzega procedury koordynacji lub akceptacji wzorów ogłoszeń o konkursie? |  |  |
| 2 | Czy IP/IW przestrzega procedury powoływania zespołu ds. oceny projektów? |  |  |
| 3 | Czy IP/IW przestrzega procedury przekazywania do IZ/IP informacji o zidentyfikowanych projektach „dużych” oraz o planowanych konkursach? |  |  |
| 4 | Czy IP przestrzega procedury akceptacji regulaminów konkursów? |  |  |
| 5 | Czy IP przestrzega procedury zatwierdzania wyników poszczególnych etapów oceny projektów? |  |  |
| 6 | Czy IP/IW przestrzega procedury monitorowania przygotowania projektów pozakonkursowych? |  |  |
| 7 | Czy IP/IW przestrzega procedury oceny wniosków o dofinansowanie (ew. przygotowywanie list rankingowych)? |  |  |
| 8 | Czy IP/IW przestrzega procedury przekazywania wniosków o dofinansowanie dla dużych projektów do IZ/IP? |  |  |
| 9 | Czy IP/IW przestrzega procedury podpisywania umów o dofinansowanie z beneficjentami? |  |  |
| 10 | Czy IP/IW przestrzega procedury związanej z postępowaniem odwoławczym? |  |  |
|  | **Pozostałe zagadnienia związane z realizacją procesu (do określenia przed kontrolą)** |  |  |
| **SPRAWOZDAWCZOŚĆ** |
| 1 | Czy IP prawidłowo weryfikuje otrzymywane od IW wkłady do sprawozdań okresowych? |  |  |
| 2 | Czy IW prawidłowo wypełnia obowiązki w zakresie procesu sprawozdawczości? |  |  |
| 3 | Czy przestrzegane są procedury przygotowywania prognoz wydatków/płatności zgodnie z odpowiednimi wytycznymi? |  |  |
|  | **Pozostałe zagadnienia związane z realizacją procesu (do określenia przed kontrolą)** |  |  |
| **PRZEPŁYWY FINANSOWE** |
| 1 | Czy prawidłowo są stosowane procedury weryfikacji wniosków o płatność wraz z niezbędnymi listami sprawdzającymi (m.in. w celu weryfikacji kwalifikowalności wydatków)? |  |  |
| 2 | Czy prawidłowo sporządzane są deklaracje wydatków od IW do IP (od IP do IZ) w zakresie odpowiednich priorytetów, jak również deklaracje wydatków od IW do IP (IP do IZ) w zakresie pomocy technicznej? |  |  |
| 3 | Czy IP/IW posiada dokumentację dotyczącą procesów wymienionych w pkt. 1 i 2? |  |  |
| 4 | Czy przestrzegana jest procedura przekazywania zleceń płatności (jeśli IP/IW przekazują zlecenia płatności do BGK) oraz postępowania w sytuacji konieczności wstrzymania certyfikacji wydatków lub wstrzymania certyfikacji wydatków? |  |  |
| 5 | Czy prawidłowo realizowana jest procedura ewidencjonowania i nadzoru/monitoringu rejestru kwot odzyskanych, do odzyskania i wycofanych po anulowaniu części lub całości wkładu wspólnotowego? |  |  |
| 6 | Czy przestrzega się zasad planowania budżetowego, zmiany planowanych wydatków? |  |  |
| 7 | Czy na poziomie IP/IW przestrzegane są zasady księgowości wydatków związanych z programem? |  |  |
| 8 | Czy IP/IW prawidłowo realizuje zadania związane ze zwrotem środków nieprawidłowo wykorzystanych? |  |  |
|  | **Pozostałe zagadnienia związane z realizacją procesu (do określenia przed kontrolą)** |  |  |
| **KONTROLA** |
| 1 | Czy IP/IW posiada dokumenty stanowiące podstawę opracowania na dany rok obrachunkowy rocznego sektorowego planu kontroli? |  |  |
| 2 | Czy IP dokonuje prawidłowej weryfikacji wkładów IW do rocznego sektorowego planu kontroli?  |  |  |
| 3 | Czy IP prawidłowo realizuje procedury w zakresie nadzoru nad prowadzeniem kontroli realizowanych przez IW? Dodatkowo można rozszerzyć czynności kontrolne na miejscu o kontrole umowy o finansowaniu, o której mowa w art. 38 ust. 9 rozporządzenia ogólnego.  |  |  |
| 4 | Czy IP przestrzega procedur realizacji kontroli systemowych oraz kontroli Planów Działań PT w IW? (cały proces od momentu opracowania upoważnienia do kontroli do wydania zaleceń pokontrolnych i nadzoru nad ich wdrażaniem) |  |  |
| 5 | Czy IP/IW (w sytuacji, gdy IP delegowała lub powierzyła na podstawie umowy lub porozumienia swoje zadania w zakresie realizacji PO IiŚ) przeprowadza kontrole zgodnie z *Wytycznymi  w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020, Zaleceniami dla Instytucji Zaangażowanych w realizację PO IiS 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń* oraz z założeniami rocznego planu kontroli? |  |  |
| 6 | Czy IP/IW prawidłowo realizuje procedury w zakresie sprawozdawczości z realizacji planu kontroli? |  |  |
| 7 | Czy wprowadzone w IP/IW procedury zapewniają, iż podczas prowadzonych kontroli projektów weryfikowane są następujące zagadnienia:- generowanie dochodu przez projekt;- występowanie pomocy publicznej;- występowanie innych źródeł finansowania;- kwalifikowalność wydatków;- prawidłowość procedur zawierania umów; - prowadzenie przez beneficjenta odrębnego systemu księgowego;- zgodność z politykami wspólnotowymi, np.: ochrony środowiska? |  |  |
|  | **Pozostałe zagadnienia związane z realizacją procesu (do określenia przed kontrolą)** |  |  |
| **ROCZNE ROZLICZENIA** |
| 1. | Czy wprowadzone w IP/IW procedury zapewniają właściwe przygotowanie rocznego podsumowania sprawozdań z audytów i kontroli? |  |  |
| 2. | Czy wprowadzone w IP/IW procedury zapewniają, że przygotowanie deklaracji zarządczej poprzedzone jest:* dokonaniem oceny przebiegu realizacji osi priorytetowej/priorytetowych / działań PO IiŚ,
* weryfikacją, że wszystkie stwierdzone nieprawidłowości zostały skorygowane w okresie obrachunkowym lub bezpośrednio po jego zakończeniu;
* sprawdzeniem, że podjęto odpowiednie działania naprawcze w zakresie stwierdzonych uchybień w funkcjonowaniu systemu;
* analizą skuteczności podjętych środków zwalczania nadużyć finansowych;
* potwierdzeniem, że wszystkie wydatki wątpliwe zostały wyłączone z wydatków deklarowanych do KE.
* analizą ewentualnych opinii/ deklaracji zarządczych instytucji znajdujących się niżej w systemie wdrażania PO IiŚ.
 |  |  |
| 3. | Czy wprowadzone w IP/IW procedury zapewniają przekazywanie wszystkich informacji koniecznych do sporządzenia przez IZ deklaracji wydatków? |  |  |
|  | **Pozostałe zagadnienia związane z realizacją procesu (do określenia przed kontrolą)** |  |  |
| **NIEPRAWIDŁOWOŚCI ORAZ PRZECIWDZIAŁANIE NADUŻYCIOM** |
| 1 | Czy IP/IW realizuje procedury w zakresie sposobu postępowania w razie wykrycia nieprawidłowości? |  |  |
| 2 | Czy IP/IW realizuje obowiązki związane z zapobieganiem wystąpienia nieprawidłowości? |  |  |
| 3 | Czy IP/IW informuje o nieprawidłowościach zgodnie z procedurami wynikającymi z dokumentów MF oraz IZ? |  |  |
| 4 | Czy IP/IW prawidłowo realizuje obowiązki związane z korygowaniem/usuwaniem nieprawidłowości? |  |  |
| 5 | Czy IP/IW prawidłowo realizuje zadania związane z odzyskiwaniem środków nieprawidłowo wykorzystanych, w tym wydawaniem decyzji o zwrocie? |  |  |
| 6. | Czy IP/IW posiada efektywne procedury w zakresie:1. przeciwdziałania konfliktom interesów,
2. przeciwdziałania korupcji,
3. przeciwdziałania zmowom przetargowym,
4. przeciwdziałania fałszowaniu dokumentów lub posługiwaniu się dokumentami nierzetelnymi
 |  |  |
| 7. | Czy wprowadzone przez IP/IW środki w zakresie przeciwdziałania nadużyciom są proporcjonalne i skuteczne względem stwierdzonego ryzyka? |  |  |
| 8. | Czy IP/IW przekazuje informacje o podejrzeniach nadużyć we wskazanych terminach? |  |  |
| 9. | Czy IP/IW przeprowadza analizy/kontrole projektów/postępowań w sytuacji powzięcia informacji o podejrzeniu nadużycia finansowego? |  |  |
|  | **Pozostałe zagadnienia związane z realizacją procesu (do określenia przed kontrolą)** |  |  |
| **INFORMACJA I PROMOCJA** |
| 1 | Czy IP/IW realizuje działania informacyjne i promocyjne skierowane do beneficjentów i potencjalnych beneficjentów programu oraz w razie potrzeby uczestników i potencjalnych uczestników projektów zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie dokumentami? |  |  |
| 2 | Czy IP/IW prawidłowo stosuje procedurę uzgadniania i/lub zgłaszania uwag do Strategii Komunikacji POIiŚ 2014-2020? |  |  |
| 3 | Czy IP/IW prawidłowo stosuje procedurę przygotowywania rocznych planów działań informacyjnych i promocyjnych oraz sporządzania sprawozdań z ich realizacji? |  |  |
| 4 | Czy IP/IW przestrzega zasad funkcjonowania i prowadzenia serwisu internetowego? |  |  |
| 5 | Czy IP/IW przestrzega zasad w zakresie organizacji konferencji, wydawania materiałów informacyjnych (m.in. publikacje) i promocyjnych? |  |  |
| 6 | Czy IP/IW realizuje zasady dotyczące informowania beneficjentów oraz wykonawców o zasadach wypełniania obowiązków informacyjnych w zakresie projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej? |  |  |
| 7 | Czy IP/IW realizuje zasady prowadzenia szkoleń dla pracowników zaangażowanych w proces realizacji PO IiŚ, a także dla potencjalnych beneficjentów i beneficjentów oraz punktów informacyjnych? |  |  |
| 8 | Czy IP/IW realizuje działania informacyjno-promocyjne zgodnie z zasadą równości szans i niedyskryminacji oraz równości szans płci? |  |  |
|  | **Pozostałe zagadnienia związane z realizacją procesu (do określenia przed kontrolą)** |  |  |
| **SYSTEM INFORMATYCZNY** |
| 1 | Czy dane do SL2014 wprowadzane są prawidłowo i terminowo?  |  |  |
| 2 | Czy IP/IW posiada i realizuje procedury weryfikacji danych? |  |  |
| 3 | Czy podejmowane przez IP/IW działania są zgodne z instrukcją użytkownika SL2014? |  |  |
|  | **Pozostałe zagadnienia związane z realizacją procesu (do określenia przed kontrolą)** |  |  |
| **EWALUACJA** |
| 1 | Czy IP/IW przestrzega procedur w zakresie przygotowywania planu oceny? |  |  |
| 2 | Czy IP/IW postępuje zgodnie z procedurami dot. przeprowadzania oceny priorytetu? |  |  |
| 3 | Czy IP/IW prawidłowo monitoruje wdrażania rekomendacji z oceny? |  |  |
|  | **Pozostałe zagadnienia związane z realizacją procesu (do określenia przed kontrolą)** |  |  |
| **ARCHIWIZACJA** |
| 1 | Czy IP/IW archiwizuje dokumenty w sposób prawidłowy? |  |  |
| 2 | Czy IP/IW zapewnia właściwą ścieżkę audytu dla realizowanych procesów? |  |  |
| 3 | Czy IP/IW stosuje odpowiednie listy sprawdzające, które stanowią załączniki do Instrukcji wykonawczej? |  |  |
|  | **Pozostałe zagadnienia związane z realizacją procesu (do określenia przed kontrolą)** |  |  |

Sporządził (*wymienić członków zespołu kontrolującego*):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Weryfikacji dokonał (imię i nazwisko, stanowisko): | Data: | Podpis: |
|  |  |  |
| Weryfikację sprawdził (imię i nazwisko, stanowisko): | Data: | Podpis: |
|  |  |  |

1. Lista ma charakter wzoru ogólnego. Szczegółowa LS powinna zostać przygotowana przed każdą kontrolą systemową
i odpowiadać tylko tematowi oraz przyjętemu zakresowi kontroli. Jest zatem zalecane modyfikowanie i uzupełnianie proponowanej w niniejszym dokumencie listy pytań przed konkretną kontrolą. Niemniej jednak w przypadku prowadzenia kontroli systemowej np. w zakresie „sprawozdawczość” należy w zmodyfikowanej liście uwzględnić wszystkie pytania zawarte we wzorze listy w części „pytania ogólne”, „archiwizacja” i „sprawozdawczość”, w zależności od zakresu merytorycznego kontroli oraz możliwości skontrolowania danego obszaru. [↑](#footnote-ref-1)