



## Lista sprawdzająca do aprobaty audytora

### Audytora

Nazwa podmiotu audytującego	
Adres	
Imię i nazwisko audytora	
Numer telefonu	
E-mail	

### Projekt

Tytuł projektu	
Nr projektu	

### Beneficjent

Nazwa	
Adres	
Numer telefonu	
E-mail	
Osoba do kontaktu	
E-mail	
Funkcja w projekcie	<input type="checkbox"/> beneficjent wiodący <input type="checkbox"/> beneficjent

### Ogólne informacje

1.	Czy audytora otrzymał, zapoznał się i przyjął do stosowania następujące dokumenty? <input type="checkbox"/> Program Operacyjny, <input type="checkbox"/> Podręcznik Programu Część II – Realizacja Projektu, <input type="checkbox"/> Pełny wniosek o dofinansowanie, <input type="checkbox"/> Umowę o dofinansowanie <sup>1</sup> , <input type="checkbox"/> Umowę partnerską <sup>2</sup> .	
2.	Czy audytora zobowiązał się do wykonywania zadań audytora projektu i przeprowadzenia weryfikacji wydatków w zakresie określonym w Wytocznych do weryfikacji wydatków?	
3.	Czy audytora zobowiązał się do: <input type="checkbox"/> raportowania nieprawidłowości do WST, <input type="checkbox"/> współpracy z WST, KPK i podmiotami upoważnionymi do kontroli projektu, w tym udzielania wyjaśnień, udostępnienia dokumentów zebranych w trakcie badania audytowego, <input type="checkbox"/> zachowania niezależności i bezstronności zgodnie z zakresem określonym w Wytocznych do weryfikacji wydatków, w tym oświadczeniu o bezstronności,	

<sup>1</sup> Jeśli dostępna. W przypadku braku należy dostarczyć wzór dokumentu, który zostanie podpisany.

<sup>2</sup> Jeśli dostępna. W przypadku braku należy dostarczyć wzór dokumentu, który zostanie podpisany.



	<input type="checkbox"/> poddania się kontroli KPK, WST i innych upowaznionych do kontroli podmiotów.	
4.	<p>Czy audytor Audytor zobowiązał się do przeprowadzania weryfikacji zgodnie z:</p> <p><b>a)</b> Międzynarodowym Standardem Usług Pokrewnych 4400 Usługi wykonywania procedur przewidzianych dla informacji finansowych w wersji wydanej przez Międzynarodową Federację Księgowych (IFAC),</p> <p><b>b)</b> Kodeksem etyki zawodowych księgowych opracowanym i wydanym przez Radę ds. Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych MFK (IFAC).</p>	
5.	Czy audytor zapewnia, że przebieg i wynik czynności kontrolnych zostanie odpowiednio udokumentowany poprzez takie prowadzenie akt audytu, że każdy inny audytor będzie mógł dokonać ponownych czynności kontrolnych opierając się tylko na dokumentach zgromadzonych i opracowanych przez audytora.	
6.	<p>Czy audytor beneficjenta wiodącego zgodził się zweryfikować:</p> <p><input type="checkbox"/> dokonanie płatności przez beneficjenta wiodącego na rzecz pozostałych beneficjentów.</p>	
7.	Czy audytor został poinformowany o możliwości udziału w szkoleniach/seminariach organizowanych przez WST/KPK.	

#### Kwalifikacje audytora

8.	<p>Czy audytor jest:</p> <p><b>a)</b> członkiem krajowego organu lub podmiotu ds. rachunkowości lub audytu, który jest z kolei członkiem MFK (IFAC),</p> <p><b>b)</b> członkiem krajowego organu lub podmiotu ds. rachunkowości lub audytu nie będącego członkiem MFK (IFAC), jednak zobowiązany jest do wykonywania pracy zgodnie ze Standardami i Kodeksem etyki MFK (IFAC) oraz posiada co najmniej jeden z certyfikatów: CIA, CGAP, ACCA, CIMA,</p> <p><b>c)</b> zarejestrowany jako biegły rewident w rejestrze biegłych rewidentów prowadzonym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,</p> <p><b>d)</b> posiada znajomość języka angielskiego na poziomie co najmniej B2<sup>3</sup>.</p>	<i>Proszę wskazać</i>
----	---	-----------------------

<sup>3</sup> Należy dołączyć dokumenty potwierdzające spełnienie warunku.



9.	<p>W przypadku kontroli zamówień publicznych, czy audytor wykazał:</p> <p>a) przeprowadzenie kontroli prawidłowości co najmniej 10 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego objętych ustawą Prawo zamówień publicznych,</p> <p>b) świadczenie co najmniej 10 usług, których przedmiotem było doradztwo prawne w zakresie stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych obejmujących m.in. sporządzanie pisemnych opinii prawnych, reprezentowanie przed Krajową Izbą Odwoławczą<sup>4</sup>.</p>	Proszę wskazać
----	---	----------------

#### Niezależność audytora

10.	<p>Czy audytor jest niezależny:</p> <p><input type="checkbox"/> organizacyjnie od struktur instytucjonalnych i działalności operacyjnej beneficjenta, w tym działań realizowanych w ramach projektu,</p> <p><input type="checkbox"/> organizacyjne i finansowo od instytucji wdrażania i kontroli Programu.</p>	
11.	<p>Czy audytor jest zobowiązany do stosowania:</p> <p><input type="checkbox"/> Kodeksu etyki zawodowych księgowych opracowanym i wydanym przez Radę ds. Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych ,</p> <p><input type="checkbox"/> Kodeksu etyki krajowego organu lub podmiotu / stowarzyszenia ds. rachunkowości i audytu, którego członkiem jest audytor.</p>	
12.	<p>Czy audytor podpisał oświadczenie o bezstronności zgodne z załącznikiem nr 7 do Wytocznych do weryfikacji wydatków<sup>5</sup>?</p>	

#### Podpis

Podpis osoby upoważnionej do reprezentowania Beneficjenta	Podpis audytora
Miejsce	Miejce
Data	Data

<sup>4</sup> Należy dołączyć dokumenty potwierdzające spełnienie warunku.

<sup>5</sup> Należy dołączyć dokumenty.