



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	☐ beneficjent wiodący ☐ beneficjent

Ogólne informacje

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

¹ Jeśli dostępna. W przypadku braku należy dostarczyć wzór dokumentu, który zostanie podpisany.

² Jeśli dostępna. W przypadku braku należy dostarczyć wzór dokumentu, który zostanie podpisany.



	☐ poddania się kontroli KPK, WST i innych upowaznionych do kontroli podmiotów.	
4.	Czy audytor Audytor zobowiązał się do przeprowadzania weryfikacji zgodnie z: a) Międzynarodowym Standardem Usług Pokrewnych 4400 Usługi wykonywania procedur przewidzianych dla informacji finansowych w wersji wydanej przez Międzynarodową Federację Księgowych (IFAC), b) Kodeksem etyki zawodowych księgowych opracowanym i wydanym przez Radę ds. Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych MFK (IFAC).	
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.	Czy audytor beneficjenta wiodącego zgodził się zweryfikować: ☐ dokonanie płatności przez beneficjenta wiodącego na rzecz pozostałych beneficjentów.	
7.	Czy audytor został poinformowany o możliwości udziału w szkoleniach/seminariach organizowanych przez WST/KPK.	

Kwalifikacje audytora

8.	Czy audytor jest: a) członkiem krajowego organu lub podmiotu ds. rachunkowości lub audytu, który jest z kolei członkiem MFK (IFAC), 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, c) zarejestrowany jako biegły rewident w rejestrze biegłych rewidentów prowadzonym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, d) posiada znajomość języka angielskiego na poziomie co najmniej B2³.	Proszę wskazać
----	---	----------------

³ Należy dołączyć dokumenty potwierdzające spełnienie warunku.



9.	W przypadku kontroli zamówień publicznych, czy audytor wykazał:	Proszę wskazać
	a) przeprowadzenie kontroli prawidłowości co najmniej 10 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego objętych ustawą Prawo zamówień publicznych, 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 Odwoławczą⁴.	

Niezależność audytora

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

Podpis

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

⁴ Należy dołączyć dokumenty potwierdzające spełnienie warunku.

⁵ Należy dołączyć dokumenty.