



Zakres przedmiotu zamówienia

Postępowanie o udzielenie zamówienia dotyczyć będzie zlecenia Wykonawcy usługi przeprowadzenia audytów projektów na próbie wniosków o płatność (raportów okresowych i końcowych) Beneficjentów z Federacji Rosyjskiej (z obszaru Obwodu Kaliningradzkiego) oraz audytów systemu w wybranych instytucjach programowych zlokalizowanych na terenie Federacji Rosyjskiej.

Audyty projektów i systemu przeprowadzane będą przez Zespoły Audytowe składające się z Kierownika Zespołu Audytowego oraz co najmniej jednego członka Zespołu Audytowego dla audytów systemu i co najmniej dwóch członków Zespołu Audytowego dla audytów projektu.

Członkowie zespołów będą musieli podczas audytu przestrzegać międzynarodowych standardów audytu (np. Międzynarodowe Standardy Rewizji Finansowej opracowane przez Międzynarodową Federację Księgowych (IFAC) albo Międzynarodowe Standardy Najwyższych Organów Kontroli wydane przez Międzynarodową Organizację Najwyższych Organów Kontroli (INTOSAI) lub Europejskie Wytyczne Stosowania Standardów Kontroli INTOSAI, albo Międzynarodowe Standardy Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego wydane przez Instytut Auditorów Wewnętrznych (IIA)).

Kierownik oraz każdy członek zespołu audytowego musi posługiwać się zarówno językiem rosyjskim, jak i językiem angielskim, na poziomie co najmniej B2. Dokumentacja audytowa będzie sporządzana w języku angielskim.

Szczegółowo wymagania w zakresie doświadczenia kierownika i członków zespołów zostały określone w Załączniku 2.

Wykonawca pokrywa wszelkie koszty związane z realizacją zamówienia.

I. Audyty projektów – Część I zamówienia

Przeprowadzenie audytów projektów realizowanych przez Beneficjentów na obszarze Obwodu Kaliningradzkiego FR (oddzielne audyty prowadzone w odniesieniu do działań wskazanych przez IA Beneficjentów), polegać będzie w szczególności na weryfikacji w miejscu realizacji projektów:

- czy projekt został wybrany zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu;
- 100% wydatków objętych częściowymi wnioskami o płatność (raportami z realizacji) wskazanymi do audytu przez IA (zazwyczaj do 50 pozycji, dla dużych wniosków możliwa próba);
- prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej dla projektu;
- wykonania działań zaplanowanych w projekcie zgodnie z umową o dofinansowanie, wnioskiem aplikacyjnym, wymogami Programu;
- prawidłowości przeprowadzenia procedur udzielania zamówień;



POLAND – RUSSIA
CROSS-BORDER
COOPERATION PROGRAMME
2014–2020



PROGRAMME
IS CO-FINANCED
BY THE EUROPEAN UNION

oraz na

- przeprowadzeniu procedury kontradyktoryjnej;
- przygotowaniu i przekazaniu IA sprawozdań z audytów projektów oraz list sprawdzających (ogólnych i dot. zamówień publicznych), sporządzonych w języku angielskim (na podstawie sporządzonych przez IA wzorów, których projekty stanowią Załączniki 3-8 do niniejszego zapytania).

II. Audyt systemu zarządzania i kontroli – Część II zamówienia

Wykonawca przygotuje i przeprowadzi po 1 audycie systemu w następujących instytucjach programowych:

- Instytucja Krajowa umiejscowiona w Ministerstwie Rozwoju Gospodarczego Federacji Rosyjskiej w Departamencie Rozwoju i Regulacji Zewnętrznej Działalności Gospodarczej w Moskwie;
- Kontrolny Punkt Kontaktowy działający przy Oddziale Wspólnego Sekretariatu Technicznego w Kaliningradzie, którego rolę pełni organizacja pozarządowa Transboundary Initiatives Support Centre (NGO).

Przeprowadzenie audytów systemu polegać będzie w szczególności na weryfikacji:

- czy dostępny jest niezbędny personel i wymagana wiedza fachowa na różnych poziomach i dla różnych funkcji w ramach instytucji, uwzględniając liczbę, wielkość i złożoność Programu;
 - istnieją jasne opisy i przydział funkcji;
 - istnieją kompletne i adekwatne procedury i podręczniki;
 - istnieją odpowiednie procedury służące prowadzeniu działań następczych w odniesieniu do wszelkich potencjalnych przypadków nadużyć oraz związanego z nimi odzyskania środków;
- oraz na
- przeprowadzeniu procedury kontradyktoryjnej;
 - przygotowaniu i przekazaniu IA wstępnych i końcowych sprawozdań z audytów systemu sporządzonych w języku angielskim (na podstawie wzoru sporządzonego przez IA, którego projekt stanowi Załącznik 9 do niniejszego zapytania).

Do przeprowadzenia audytu systemu Wykonawca użyje list sprawdzających, według wzorów dostarczonych przez IA (Załączniki 10 i 11). Listy sprawdzające będą materiałem roboczym i nie będą stanowić załączników do sprawozdania z audytu systemu oraz nie będą doręczane audytowanej instytucji.

Punktem odniesienia dla audytu systemu są Wytoczne KE dla Komisji i Państw Członkowskich dotyczące wspólnej metodyki oceny systemów zarządzania i kontroli w Państwach Członkowskich EGESIF_14-0010-final, dostępne na stronie internetowej:



POLAND – RUSSIA
CROSS-BORDER
COOPERATION PROGRAMME
2014–2020



PROGRAMME
IS CO-FINANCED
BY THE EUROPEAN UNION

https://ec.europa.eu/regional_policy/pl/information/publications/guidelines/2014/guidance-for-the-commission-and-member-states-on-a-common-methodology-for-the-assessment-of-management-and-control-systems-in-the-member-states

Ponadto, w zakresie dostosowania kryteriów oceny do specyfiki programów EIS za podstawę służy dokument opracowany przez TESIM Adapted key requirements/assessment criteria for the management and control system audits, Working paper, December 2020 (dostępne na stronie internetowej <https://tesim-enicbc.eu/>)