

podmiotów audytujących wykonanie projektów badawczych finansowanych przez Narodowe Centrum Nauki

Załącznik nr 1 do  
Zarządzenie nr 66/2018  
Dyrektora Narodowego Centrum Nauki  
w sprawie  
wprowadzenia wytycznych dla  
z dnia 20-11-2018

**Wytyczne dla podmiotów audytujących wykonanie projektów badawczych  
finansowanych przez Narodowe Centrum Nauki**

## Spis treści

I.	Wstęp.....	3
II.	Podstawa prawna .....	3
III.	Wybór wykonawcy audytu zewnętrznego .....	3
IV.	Kwalifikowalność kosztu audytu zewnętrznego.....	4
V.	Cel przeprowadzenia audytu zewnętrznego.....	4
VI.	Zakres audytu zewnętrznego .....	4
VII.	Termin przeprowadzenia audytu zewnętrznego .....	5
VIII.	Zakres sprawozdania z przeprowadzonego audytu zewnętrznego .....	5
IX.	Obowiązki podmiotu audytowanego .....	6
X.	Wymagania dotyczące terminów przekazania sprawozdania z audytu zewnętrznego..	6

## I. Wstęp

Celem niniejszych *Wytycznych* jest określenie szczegółowych zasad istotnych przy przygotowaniu oraz przeprowadzaniu audytu zewnętrznego wykonania projektu badawczego finansowanego przez Narodowe Centrum Nauki (dalej: audyt zewnętrzny).

*Wytyczne* określają minimalne wymagania dotyczące sposobu i trybu przygotowania oraz przeprowadzania audytu zewnętrznego.

## II. Podstawa prawna

Podstawą prawną przeprowadzenia audytu zewnętrznego są:

- ustawa z dnia z dnia 30 kwietnia 2010 r. o Narodowym Centrum Nauki (t.j. Dz. U. 2018 r. poz. 947 z późn. zm.);
- umowa o realizację i finansowanie projektu badawczego.

## III. Wybór wykonawcy audytu zewnętrznego

Audytowany podmiot dokonuje wyboru audytora, zgodnie z przepisami o zamówieniach publicznych.

Audyty przeprowadza audytor, którym może być:

- osoba spełniająca warunki określone w art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.);
- osoba prawna lub jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej, zatrudniająca przy przeprowadzaniu audytu osoby, spełniające warunki określone w art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.).

Audytorem nie może być:

- podmiot zależny od audytowanego podmiotu;
- podmiot dokonujący badania sprawozdania finansowego audytowanego podmiotu w okresie 3 lat poprzedzających audyt.

Wykonawca audytu zewnętrznego oraz osoby uczestniczące w przeprowadzeniu audytu muszą spełniać wymóg bezstronności i niezależności od badanego podmiotu. Pisemnie

oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności dot. bezstronności składa zarówno wykonawca audytu zewnętrznego, jak i osoby przeprowadzające audyt w jego imieniu.

Audytor jest zobowiązany zachować poufność i nie naruszać tajemnic audytowanych podmiotów w rozumieniu przepisów o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji.

Audytor jest obowiązany do udzielenia wyjaśnień w zakresie objętym audytem Dyrektorowi Narodowego Centrum Nauki oraz upoważnionym przez niego osobom.

Audytor przechowuje dokumentację audytu zewnętrznego przez okres 5 lat począwszy od końca roku, w którym audyt został przeprowadzony.

#### IV. Kwalifikowalność kosztu audytu zewnętrznego

Podmiot audytowany ponosi koszty przeprowadzenia audytu zewnętrznego. Dla projektów wyłonionych do finansowania w ramach konkursów nr 1-16, środki finansowe poniesione na audyt są kosztem niekwalifikowalnym (brak możliwości sfinansowania zarówno z kosztów bezpośrednich, jak i pośrednich projektu), natomiast począwszy od 17 edycji konkursów koszt przeprowadzenia audytu zewnętrznego może zostać sfinansowany z puli kosztów pośrednich projektu lub ze środków własnych podmiotu audytowanego.

#### V. Cel przeprowadzenia audytu zewnętrznego

Celem przeprowadzenia audytu zewnętrznego jest weryfikacja finansowych aspektów realizacji projektu oraz wydanie przez audytora opinii, w szczególności w zakresie:

1. Zgodności realizacji projektu z wnioskiem o finansowanie, decyzją i/lub umową o realizację i finansowanie, przede wszystkim pod kątem oceny kwalifikowalności poniesionych wydatków;
2. Wiarygodności danych liczbowych i opisowych zawartych w dokumentach związanych z realizowanym projektem;
3. Poprawności dokumentowania i ujęcia operacji gospodarczych w wyodrębnionej dla danego projektu ewidencji księgowej.

#### VI. Zakres audytu zewnętrznego

Audyt zewnętrzny powinien obejmować przede wszystkim analizę dokumentacji oraz stosowanych procedur kontroli wewnętrznej w odniesieniu do przekazywania i rozliczania otrzymanych środków, procedur akceptacji wydatków kwalifikowalnych w zakresie ich zasadności i odpowiedniego udokumentowania oraz sprawozdawczości z projektu ze szczególnym uwzględnieniem realizacji postanowień umowy o realizację i finansowanie projektu badawczego. Podczas audytu powinny zostać zweryfikowane poniesione wydatki

według doboru próby ustalonej w oparciu o profesjonalny osąd audytora, pozwalającej wydać wykonawcy audytu zewnętrznego wiążącą opinię i sporządzić sprawozdanie w tym zakresie.

Audyt zewnętrzny powinien obejmować sprawdzenie następujących obszarów:

1. Zgodności realizacji projektu z umową, w tym kwalifikowalności poniesionych wydatków;
2. Poprawności księgowania wydatków poniesionych w ramach realizowanego projektu, ich zasadności, sposobu udokumentowania i wyodrębnienia w ewidencji księgowej;
3. Płatności wydatków związanych z projektem;
4. Wiarygodności i terminowości sprawozdań z realizacji projektu;
5. Sposobu przechowywania i zabezpieczania dokumentacji dotyczącej projektu;
6. Przestrzegania przepisów o rachunkowości, zamówieniach publicznych i finansach publicznych, w tym w zakresie przestrzegania dyscypliny finansów publicznych;
7. Funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej w odniesieniu do realizacji projektu, w tym sposobu monitorowania realizacji projektu;
8. Realizacji wniosków i zaleceń z wcześniejszych kontroli i audytów.

#### VII. Termin przeprowadzenia audytu zewnętrznego

Audyt zewnętrzny rozpoczyna się nie później niż przed zrealizowaniem 70% planowanych wydatków związanych z projektem i kończy się przed złożeniem końcowego sprawozdania z realizacji projektu. Audyt zewnętrzny powinien rozpocząć się nie wcześniej niż przed poniesieniem 50% wartości planowanych wydatków (kosztów bezpośrednich oraz kosztów pośrednich) w projekcie oraz obejmować okres od dnia uznania kwalifikowalności wydatków do ostatniego dnia zamkniętego okresu rozliczeniowego definiowanego w ujęciu miesięcznym, poprzedzającego termin rozpoczęcia audytu.

W sprawozdaniach z audytu zewnętrznego audytorzy powinni zawrzeć informację o procentowym stopniu wykorzystania środków finansowych w projekcie w okresie podlegającym badaniu.

#### VIII. Zakres sprawozdania z przeprowadzonego audytu zewnętrznego

Na podstawie zebranych dowodów audytor sporządza pisemne sprawozdanie z audytu zewnętrznego zawierające opinię, o której mowa w pkt. V *Wytucznych*.

Sprawozdanie z audytu zewnętrznego powinno zawierać następujące elementy:

1. Datę sporządzenia;

2. Nazwę i adres audytowanego podmiotu;
3. Nazwę i tytuł projektu;
4. Oświadczenie wykonawcy audytu zewnętrznego, jak i osób przeprowadzających audyt zewnętrzny o niezależności od audytowanego podmiotu;
5. Imiona, nazwiska i określenie uprawnień audytorów;
6. Cele audytu;
7. Podmiotowy i przedmiotowy zakres audytu;
8. Termin, w którym przeprowadzono audyt;
9. Zwięzły opis działań audytowanego podmiotu w obszarze objętym audytem;
10. Ocenę adekwatności i skuteczności systemu zarządzania i kontroli w obszarze działalności audytowanego podmiotu objętym audytem;
11. Informację o metodzie doboru i wielkości próby do badania;
12. Zaprezentowanie ustaleń audytora w obszarach, o których mowa w pkt. VI niniejszych *Wytocznych*;
13. Określenie nieprawidłowości i uchybień w realizacji audytowanego projektu oraz analizę ich przyczyn i skutków;
14. Zalecenia w sprawie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień w realizacji audytowanego projektu;
15. Podpisy audytorów, a w przypadku gdy audytorem jest osoba prawna albo jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej - nazwę jednostki.

#### IX. Obowiązki podmiotu audytowanego

Podmiot audytowany ma obowiązek zapewnienia audytującemu warunków niezbędnych do sprawnego przeprowadzenia audytu, w szczególności:

1. niezwłocznego przedstawiania żądanych dokumentów, potwierdzania „za zgodność z oryginałem” ich kopii oraz sporządzania z nich wyciągów, zestawień i wydruków w zakresie niezbędnym do realizacji celu audytu,
2. terminowego udzielania ustnych i pisemnych wyjaśnień w sprawach objętych audytem,
3. udostępnienia niezbędnych urządzeń technicznych, zapewnienia dostępu do Internetu oraz, w miarę możliwości, oddzielnego pomieszczenia do pracy z odpowiednim wyposażeniem.

#### X. Wymagania dotyczące terminów przekazania sprawozdania z audytu zewnętrznego

Audytor przekazuje sprawozdanie z audytu zewnętrznego podmiotowi audytowanemu w terminie 7 dni od dnia zakończenia audytu. Audytowany podmiot przekazuje Narodowemu

Centrum Nauki jeden egzemplarz sprawozdania oraz ewentualne stanowisko do ustaleń zawartych w sprawozdaniu, w terminie 21 dni od dnia otrzymania sprawozdania.

Sprawozdanie z przeprowadzonego audytu nie powinno być przetrzymywane przez audytowany podmiot do momentu zakończenia realizacji projektu badawczego i przesyłane z raportem końcowym z wykonania projektu – dokument należy dostarczyć do Centrum niezwłocznie po jego przekazaniu przez audytora.