

АУДИТИ, ПЕРЕВІРКИ НА МІСЦЯХ, МОНІТОРИНГОВІ ВІЗИТИ

PL-BY-UA
2014-2020



Financed by
the European Union

ПЕРЕВІРКА НА МІСЦЯХ СТС

Перевірка в офісі Бенефіціара та в будь-якому іншому місці, пов'язаному з реалізацією проекту.

Обсяг перевірки:

- перевірка виконання проекту та фактичного прогресу;
- перевірка реалізованих заходів та їхньої відповідності з договором та звітами;
- досягнення показників продукту та цілей проекту;
- обсяг перевірки відповідає контрольному списку (зразок – додаток № 10).

Вибір проектів для перевірки:

- вибірка проектів визначена у річному плані перевірок на основі оцінки ризику;
- у виняткових ситуаціях – на запит ОУ;
- на прохання Головного бенефіціара/бенефіціара.

Бенефіціара отримуватиме повідомлення про дату перевірки електронною поштою або факсом не менше ніж за 5 робочих днів до її початку

ПЕРЕВІРКА НА МІСЦЯХ СТС – ПРОЦЕДУРА

СТС передає Бенефіціарові Звіт про проведення перевірки протягом 10 календарних днів після закінчення перевірки

Бенефіціар надсилає підписаний Звіт до СТС або висловлює свої зауваження

Бенефіціар має 14 календарних днів з моменту отримання Звіту, щоб надіслати до СТС необхідну інформацію та документи а також висловити свої зауваження

СТС розглядає подані зауваження щодо змісту Звіту
упродовж 14 календарних днів

Заключний звіт про перевірку

У випадку неприйнятних витрат, СТС надсилає до ОУ повідомлення про порушення

У випадку рекомендацій після проведеної перевірки, СТС перевіряє спосіб їх виконання

МОНІТОРИНГОВИЙ ВІЗИТ СТС

- 1) Моніторинг стадії реалізації проекту та його ефективності;
- 2) У разі виникнення труднощів під час реалізації проекту.

Обсяг перевірки під час моніторингового візиту:

- обмежений обсяг перевірки;
- вибрані елементи реалізації проекту – напр. промоційний захід, конференція, тренінг, зустріч робочої групи, локалізація інвестицій, тендерна документація;
- письмова інформація до СТС лише у випадку виявлення помилок чи порушень.

ПЕРЕВІРКА ЯКОСТІ КОНТРОЛЬНО-КОНТАКТНИМ ПУНКТОМ (ККП)

Метою перевірки є підтвердження правильності перевірки, проведеної аудитором.

Обсяг перевірки:

- перевірка контрольних списків та сертифікатів, складених аудитором;
- перевірка списків витрати з точки зору їхньої відповідності та правильності;
- ККП може вимагати додаткових роз'яснень щодо вказаних у сертифікаті витрат та рекомендацій аудитора на підставі здійсненої перевірки.

Вибір аудиторів для перевірки:

- на основі вибірки проектів, вибраних для проведення перевірки на місцях СТС;
- після отримання інформації про підозри щодо порушень у перевірці аудитора.

ККП має право вимагати від аудитора пояснень, бухгалтерських документів та інших додаткових документів, що підтверджують прийнятність витрат.

ІНШІ ПЕРЕВІРКИ ЧИ АУДИТИ

Перевірки, що здійснюються європейськими органами – напр. Європейська Комісія, Європейська рахункова палата (ECA), Європейська служба боротьби проти шахрайства (OLAF).

Контроль, що здійснюється державними контролюючими органами.

У випадку перевірки, аудитор та бенефіціар зобов'язані піддатися перевірці відповідності виконання своїх обов'язків у рамках проекту.

Під час перевірки аудитор та бенефіціар зобов'язані надати доступ до усіх документів, подати всі пояснення в строк, вказаний суб'єктом, який проводить перевірку та активно співпрацювати з представниками контролюючих органів.

ПЕРЕВІРКИ

- § 8 Грантової угоди
- протягом 5 років з дати остаточного платежу за програмою.



ЗМІНИ У ПРОЕКТІ

PL-BY-UA
2014-2020



Financed by
the European Union

ЗМІНИ У ПРОЕКТІ

Можливі, але:

- не можуть призводити до суттєвих змін у цілях проекту
 - не можуть змінювати умов надання співфінансування, чинних у момент прийняття рішення про присудження гранту
 - зміна не може порушувати принципів однакового трактування проектів
- ОУ/СТС мають право не погоджуватись зі змінами

ВИДИ ЗМІН

1) Повідомлення

зміна банківського рахунку (FIF), зміна адреси, зміна аудитора

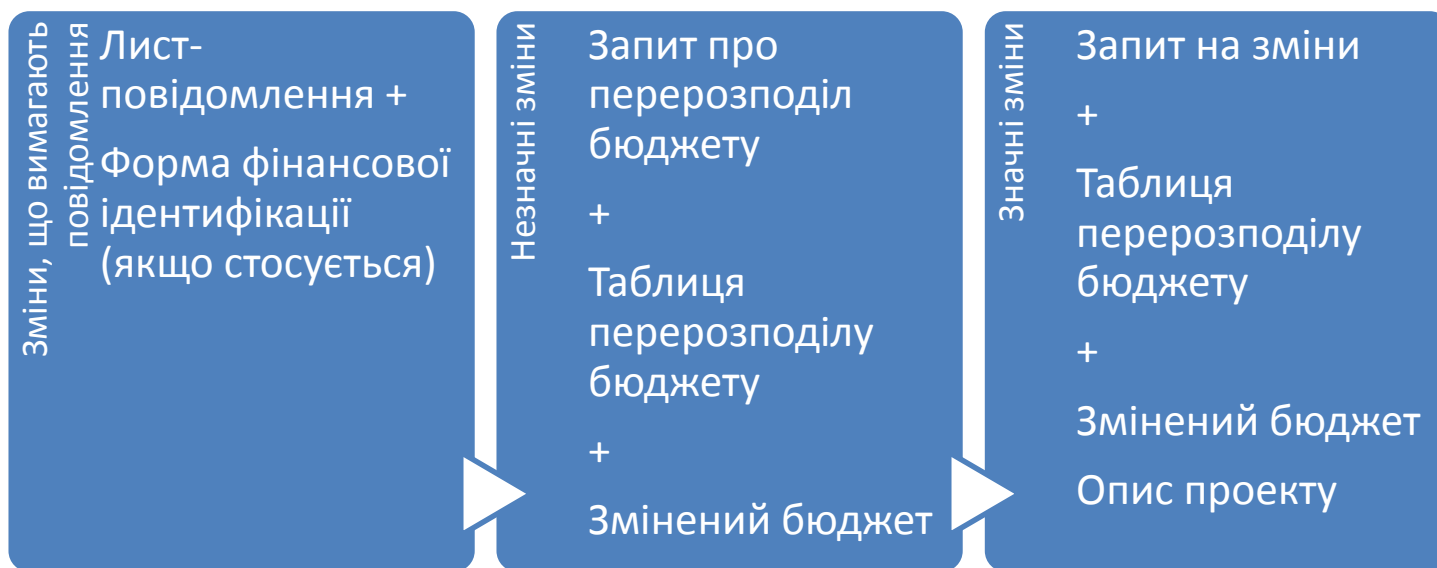
2) Незначні зміни (minor changes)

Фінансові (мають обмежений вплив на бюджет - до 15 % вартості головних бюджетних розділів) чи нефінансові; не впливають на мету проекту

3) Значні зміни (substantial changes)

Фінансові (перенесення між головними бюджетними розділами перевищують 15%) чи нефінансові; вимагають підписання Addendum до грантового договору; обов'язкова згода СМК

ДОКУМЕНТИ, НЕОБХІДНІ ДЛЯ ВПРОВАДЖЕННЯ ЗМІН



Документи повинні бути надані **у 3-х примірниках**.
Шаблони документів доступні для завантаження за адресою:
<https://www.pbu2020.eu/en/pages/340>

ЗМІНИ – ВИКОРИСТАННЯ ЗАОЩАДЖЕНЬ

- Передбачені бюджетом кошти проекту, заощаджені під час його реалізації, можуть бути використані для:
 - розширення обсягу запланованих заходів
 - проведення додаткових заходів
 - Використання додаткових коштів має призводити до збільшення вартості запланованих показників проекту
 - Застосування процедури змін у проекті
 - Підготовка оновленого Опису проекту та Бюджету проекту
 - Внесення змін до Партнерської Угоди
 - Перереєстрація проекту (UA / BY)
-

ЗАКРИТТЯ ПРОЕКТУ

PL-BY-UA
2014-2020



Financed by
the European Union

ПЕРІОД РЕАЛІЗАЦІЇ УМОВИ

СТІЙКІСТЬ ПРОЕКТУ

Період реалізації проекту

Фінальний
звіт

Підписання
умови

Балансовий
платіж

Дата
початку

X місяців
реалізації

Закінчення проектних заходів,
прийняття робіт, продуктів та
послуг, оплата

перевірка
витрат, аудит

ЗАКРИТТЯ ПРОЕКТУ

Після дати закінчення реалізації проекту тільки витрати, пов'язані з підготовкою заключного звіту:

- перевірка витрат,
- аудит;
- заключна оцінка проекту;

Витрати на аудитора у звіті представлені по-іншому.

ВІДШКОДУВАННЯ

- У випадку **СЕРЙОЗНИХ ПОМИЛОК, ПОРУШЕНЬ АБО ШАХРАЙСТВА**, зв'язаних з порушенням національного законодавства або законодавства ЄС
 - Сума відшкодування визначається **пропорційно до величини порушення**
 - Відшкодування може бути здійснене **шляхом зменшення суми кінцевого платежу**
 - Якщо зменшення суми кінцевого платежу неможливе, Орган управління Програми виставляє **платіжну вимогу**
- важливо, щоб у Партнерській угоді були прописані процедури відшкодування між бенефіціарами

РОЗІРВАННЯ ДОГОВОРУ

Якщо ОУ/ГБ вважає, що договір не може бути далі ефективно чи відповідним чином реалізований, він консулюється з іншою стороною



Якщо не вдасться досягнути спільного рішення, кожна зі сторін може розірвати договір, письмово повідомивши іншу сторону за два місяці до дати розірвання

ОУ може прийняти рішення про розірвання договору без попередження та компенсації **у випадку серйозних порушень**, наприклад, корупції, участі в злочинній організації або іншій незаконній діяльності або, якщо Бенефіціар стає неплатоспроможним/банкрутом тощо.

Усі випадки описані в грантовому договорі.

СТІЙКІСТЬ

Порушення принципів стійкості:

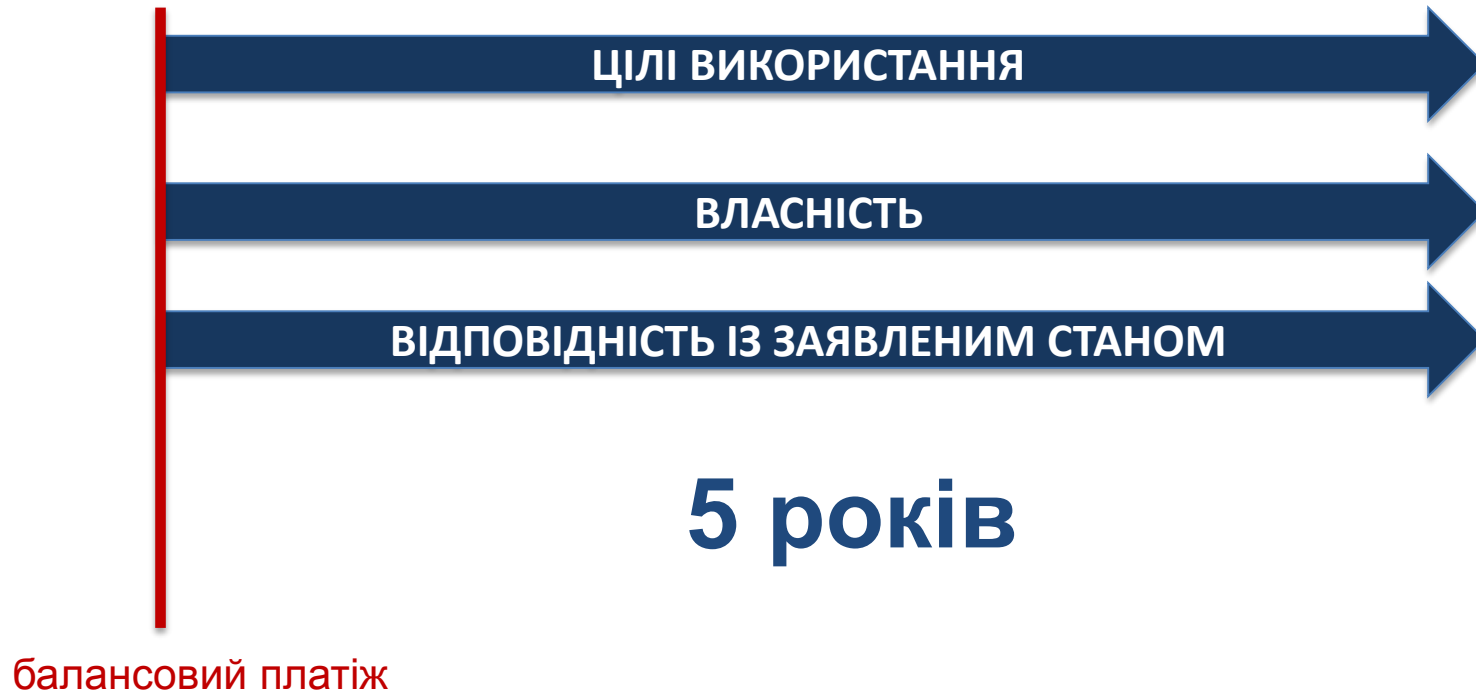
- зміна власності на елемент інфраструктури;
- істотна зміна характеру, цілей або умов реалізації інвестиції;
- невідповідність фактичного стану з задекларованим в описі проекту (неінвестиційні елементи).

Якщо одна з умов стійкості не виконується:

- негайне повідомлення ОУ/СТС;
 - повернення ОУ коштів пропорційно до строку, в якому порушено вимоги щодо стійкості.
-

СТІЙКІСТЬ

Протягом мінімум **5 років** від балансового платежу
Головному бенефіціарові:



ЗБЕРІГАННЯ ДОКУМЕНТІВ

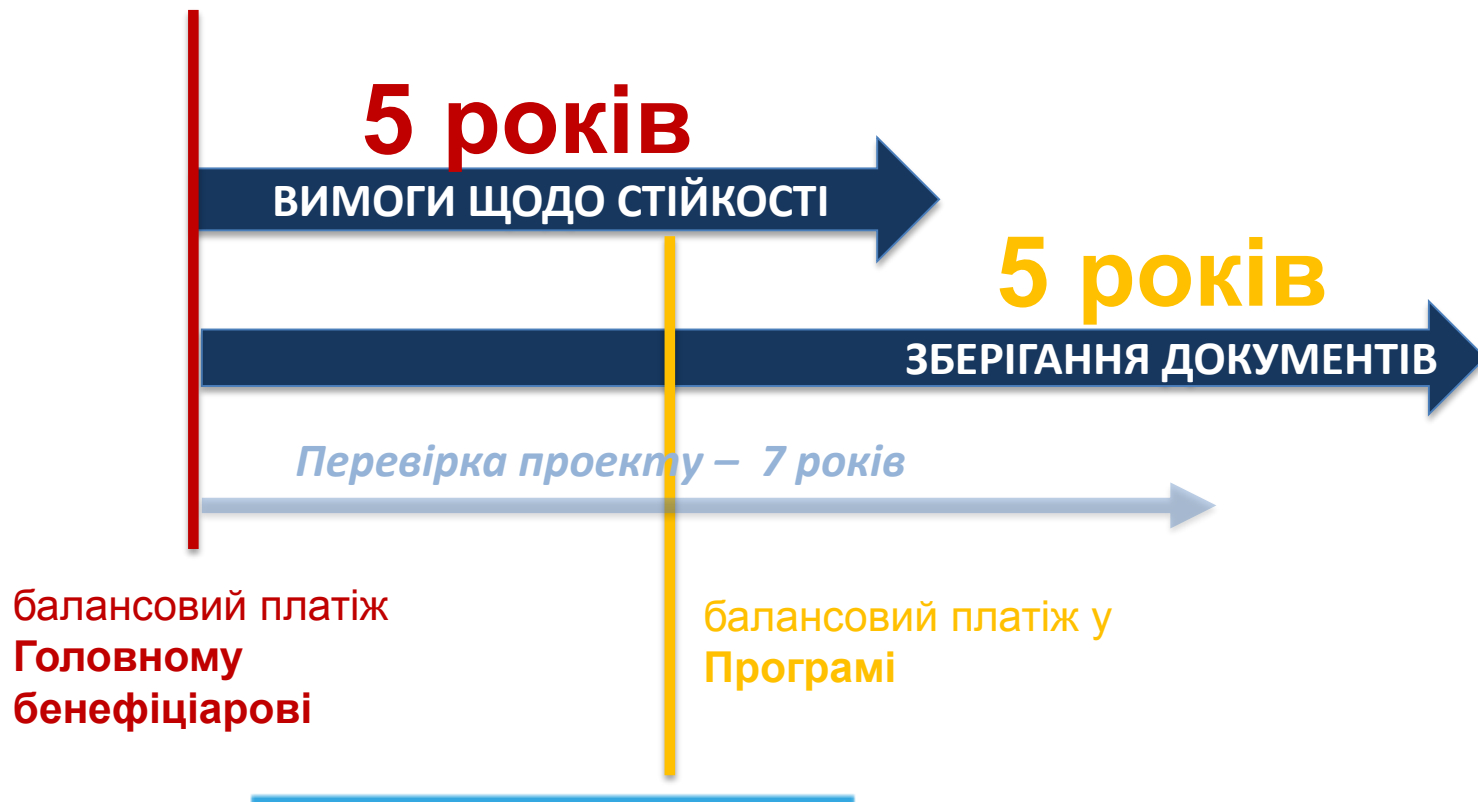
- звіти,
- підтверджуючі документи,
- рахунки,
- бухгалтерські документи;
- інші документи, пов'язані з фінансуванням проекту.

Зберігаються оригінали або посвідчені копії документів, або на електронних носіях даних (електронні версії оригіналів або електронні документи).

Сертифікація відповідності – згідно з національним законодавством.

ЗБЕРІГАННЯ ДОКУМЕНТІВ

Протягом мінімум **5 років** від балансового платежу в **Програмі**:



МОНІТОРИНГ ПРОЄКТІВ МТД В УКРАЇНІ

PL-BY-UA
2014-2020



Financed by
the European Union

НОРМАТИВНА БАЗА

- ❖ Постанова КМУ № 153 від 15.02.2002 «Про створення єдиної системи залучення, використання та моніторингу міжнародної технічної допомоги»
 - ❖ Постанова КМУ № 554 від 11 липня 2018 “Про запровадження національної системи управління та контролю за виконанням спільних операційних програм прикордонного співробітництва Європейського інструменту сусідства 2014—2020”
-

Постанова Кабінету Міністрів України №153

“Про створення єдиної системи залучення, використання та моніторингу міжнародної технічної допомоги”

!!!! Зверніть увагу! Розбіжності в термінології грантового контракту з Постановою КМУ від 15.02.02 № 153!!!!

Головний бенефіціар (в грантовому контракті) -
Виконавець (в постанові)

Бенефіціар (в постанові) -це ЦОВВ та
облдержадміністрації

Реципієнт (в постанові) – бенефіціар (в грантовому контракті)

Донор (в грантовому контракті) – партнер з розвитку (в постанові)

Моніторинг проєктів (програм)

Програмами прикордонного співробітництва передбачений багаторівневий моніторинг результатів на програмному та проєктному рівнях.

Моніторинг виконання Програми Польща-Білорусь-Україна 2014-2020 в цілому здійснює Орган Управління Програми – Міністерство фондів розвитку та регіональної політики Польщі.

Секретаріат Кабінету Міністрів України разом з бенефіціаром (облдержадміністрацією) здійснюють поточний та заключний моніторинг проєктів (програм).

Моніторинг проєктів (програм)

Для забезпечення **поточного моніторингу** реципієнт подає бенефіціарові такі документи:

- **Кожного півріччя до 10 числа наступного місяця** картку піврічного моніторингу проєкту, складену за формою згідно з **Додатком 3 до Постанови**, завізовану відповідальною особою та підписану керівником реципієнта.

Моніторинг проектів (програм)

- Копії протоколів засідань наглядових рад та експертних груп, що утворюються для супроводження діяльності за проектом, якщо це передбачено проектом
- Для забезпечення заключного моніторингу реципієнт подає бенефіціарові підсумковий звіт про досягнуті результати відповідно до визначених на початку проекту критеріїв за формою згідно з **додатком 3** до Постанови.

РЕЗУЛЬТАТИ
поточного/заключного моніторингу
проекту (програми) _____
(повне найменування проекту (програми))

Піврічний/річний/заключний (зазначити необхідне)		
Період звітування		
1. Вихідні дані проекту (програми)		
Партнер з розвитку		
Бенефіціар		
Реципієнт		
Номер реєстраційної картки проекту		
2. Інформація про досягнення очікуваних результатів		
Узагальнені результати реалізації проекту (програми) в кількісних та/або якісних показниках		
Посилання на інтернет-ресурси, де розміщено інформацію про результати реалізації проекту (програми) та інші матеріали або документи, розроблені в рамках проекту (програми)		
Загальна сума витрачених під час реалізації проекту (програми) коштів міжнародної технічної допомоги на кінець звітного періоду (за наявності), у тому числі за категоріями:		
послуги з організації тренінгів, навчання, опитування, інформаційні кампанії		
консультаційні послуги		
обладнання		
будівельні, ремонтні роботи, технічний нагляд		
адміністративні витрати виконавця		
3. Порівняння запланованих результатів проекту (програми) з досягнутими		
Кількісні та/або якісні критерії результативності проекту (програми)	Заплановані результати на кінець звітного періоду	Фактичні результати на кінець звітного періоду
4. Проблемні питання та/або пропозиції		

Відповідальна особа

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Керівник реципієнта

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Постанова КМУ № 554 від 11 липня 2018 “Про запровадження національної системи управління та контролю за виконанням спільних операційних програм прикордонного співробітництва Європейського інструменту сусідства 2014—2020”

- ☐ Секретаріат Кабінету Міністрів України
 - ☐ Міністерство фінансів України
 - ☐ Міністерство внутрішніх справ України
 - ☐ Рахункова палата України
 - ☐ Місцеві органи виконавчої влади України
-

**Постанова КМУ № 554 від 11 липня 2018 “Про
запровадження національної системи управління та
контролю за виконанням спільних операційних програм
прикордонного співробітництва Європейського інструменту
сусідства 2014—2020”**

- проведення моніторингу проєктів на місцях;
- інформування про підозру у шахрайстві та виявлення випадків порушень і шахрайства в рамках реалізації проєктів;
- сприяння у проведенні спільних перевірок реалізації проєктів на місцях та у поверненні неналежно витрачених коштів та невикористаної частини гранту головними партнерами та\або партнерами (резидентами) проєктів – бюджетними установами (п.7 Постанови)

Постанова КМУ № 554 від 11 липня 2018 “Про запровадження національної системи управління та контролю за виконанням спільних операційних програм прикордонного співробітництва Європейського інструменту сусідства 2014—2020”

Головні партнери та партнери (резиденти) забезпечують подання місцевим органам виконавчої влади **до 10 липня звітного року та до 10 січня року, що настає за звітним**, звіту про стан реалізації проєкту за формою згідно з додатком 1 до цього Порядку. (п. 25¹ Постанови).

Зверніть увагу на терміни!!! Головний партнер\партнер (в постанові) – головний бенефіціар\бенефіціар (в грантовому контракті).

5

 “Додаток 1
до Порядку

ЗВІТ
про стан реалізації проекту
станом на _____ 20__ р.

Найменування програми, у рамках якої реалізовано проект, _____

Найменування проекту _____

Дата і номер реєстраційної картки проекту _____

Найменування головного партнера/партнера проекту _____

1. Результати реалізації проекту:

Показник результативності проекту/запланований результат	Відповідальний за виконання	Строк виконання		Результати реалізації	Проблеми та причини відхилення від запланованих строків виконання
		плановий	фактичний		

2. Виплати грантових коштів:

Вид платежу (авансовий, проміжний, заклучний)	Строк платежу		Сума платежу, євро						
	плановий	фактичний	передбачена грантовим контрактом	надіслана в запиті до Органу управління/ Спільного технічного секретаріату	дата запиту	перерахована головному партнеру/парт- неру юридичною особою (резидентом)	дата платежу	перерахована головним партнером — юридичною особою (резидентом) партнерам проекту — юридичним особам (резидентам або нерезидентам)	дата платежу

6

3. Сума витрачених коштів (євро) станом на _____ 20__ р. _____

4. Залишок коштів (євро, гривень) на рахунках проекту станом на _____ 20__ р. _____

5. Сума витрат, за якими складено звіт про стан реалізації проекту, які перевірено незалежним аудитором, станом на _____ 20__ р. _____

6. Фінансові наслідки/сума витрат, які визнано неприйнятними (євро):

Сума, яку вираховано з наступного платежу за рахунок гранту	Сума, яка потребує повернення з інших джерел	Сума, яку повернуто	Дата платежу	Сума, яку не повернуто
---	--	---------------------	--------------	------------------------

7. Причини неповернення коштів та заходи, яких вжито для повернення, _____

8. Сума коштів співфінансування проекту:

Джерело	Сума зарахування коштів співфінансування на рахунок проекту	Дата зарахування коштів співфінансування на рахунок проекту	Сума співфінансування, яку витрачено станом на _____ 20__ р.
---------	---	---	--

(найменування посади)

(підпис)

(ініціали та прізвище)

_____ 20__ р.

Моніторинг проєктів (програм)

Неподання реципієнтом бенефіціарові зазначених документів вважається рівнозначним незадовільному впровадженню проєкту!

Секретаріат КМУ інформує партнера з розвитку про незадовільне впровадження таких проєктів та порушує перед партнером з розвитку питання щодо зупинення їх реалізації до отримання СКМУ зазначених документів.

ДЯКУЮ ЗА УВАГУ!

**Експерт Секретаріату Кабінету Міністрів України
з питань реалізації Програми транскордонного
співробітництва Польща-Білорусь-Україна 2014-
2020**

Діана Кодрова
тел. +38 067 335 73 05

PL-BY-UA
2014-2020



Financed by
the European Union

ДЯКУЄМО ЗА УВАГУ

Спільний Технічний Секретаріат
Програми Транскордонного Співробітництва
Польща-Білорусь-Україна 2014-2020

Центр Європейських Проектів
вул. Доманєвська 39а
02-672 Варшава

WWW.PBU2020.EU

PL-BY-UA
2014-2020



Financed by
the European Union