



Audyt Zewnętrzny Projektów (AZP)

AUDYT ZEWNĘTRZNY PROJEKTÓW BADAWCZYCH FINANSOWANYCH PRZEZ NARODOWE CENTRUM NAUKI

art. 34. ust. 5 ustawy o NCN

Dla projektów badawczych o całkowitej wartości przekraczającej kwotę określoną przez Radę Narodowego Centrum Nauki, odpowiednio do przedmiotu i kosztochłonności badań, Dyrektor zleca przeprowadzenie zewnętrznego audytu ich wykonania.

GŁÓWNE ZAŁOŻENIA AZP

Dyrektor NCN zleca Jednostkom realizującym określone projekty badawcze NCN przeprowadzenie audytu zewnętrznego ich wykonania.

Audyt zewnętrzny – audyt przeprowadzany przez audytorów (biegłych rewidentów) spoza organizacji.

Kryterium wyboru projektów przeznaczonych do audytu: wartość projektu.

Dla porównania, przykładowe kryterium wyboru projektów do kontroli przeprowadzanych przez pracowników NCN: (ryzyka) brak wydatkowania środków finansowych projektu, konflikt kierownika projektu z jednostką.

Wartość projektów objętych audytem określa Rada NCN w formie uchwały.



Edycja konkursów	Próg	Numer uchwały	Data uchwały
1 – 18	2 mln <	33/2011	8 września 2011 r.
od 19	3 mln <	101/2015	10 grudnia 2015 r.

Zasadniczo, każdorazowa zmiana uchwały będzie miała swoje zastosowanie do konkursów (i wyłonionych w ich ramach projektów) ogłoszonych po dacie podjęcia tej uchwały.

Oznaczenie edycji konkursu

Nr projektu: 2015/18/A/ST1/00000

Audyt zewnętrzny projektu należy przeprowadzić zgodnie
z zasadami wskazanymi w

**Rozporządzeniu Ministra Nauki i Szkolnictwa
Wyższego z dnia 29 września 2011 r. w sprawie
*przeprowadzania audytu zewnętrznego wydatkowania
środków finansowych na naukę***



(Dz.U. 2011 nr 207 poz. 1237).

Obowiązek ten wynika z:

- § 2 uchwały nr 33/2011 z dnia 8 września 2011 r. Rady Narodowego Centrum Nauki w sprawie określenia projektów badawczych, które podlegają obowiązkowi przeprowadzenia zewnętrznego audytu
 - dla konkursów z edycji 1-18,
- umowy o finansowanie projektu
 - dla konkursów od 19 edycji.

§ 2. ust. 3. Rozporządzenia

Audytowany podmiot dokonuje wyboru audytora, zgodnie z przepisami o zamówieniach publicznych, i ponosi koszty przeprowadzenia audytu.

Dla konkursów z edycji 1 – 15:

→ **koszt niekwalifikowany.**

Koszty niekwalifikowane to wydatki, które nie mogą być objęte finansowaniem ze środków NCN (bezpośrednich + pośrednich).

Dla konkursów od 16. edycji:

→ *”Z kosztów bezpośrednich nie mogą być finansowane następujące wydatki:*

10) koszty audytu zewnętrznego”.

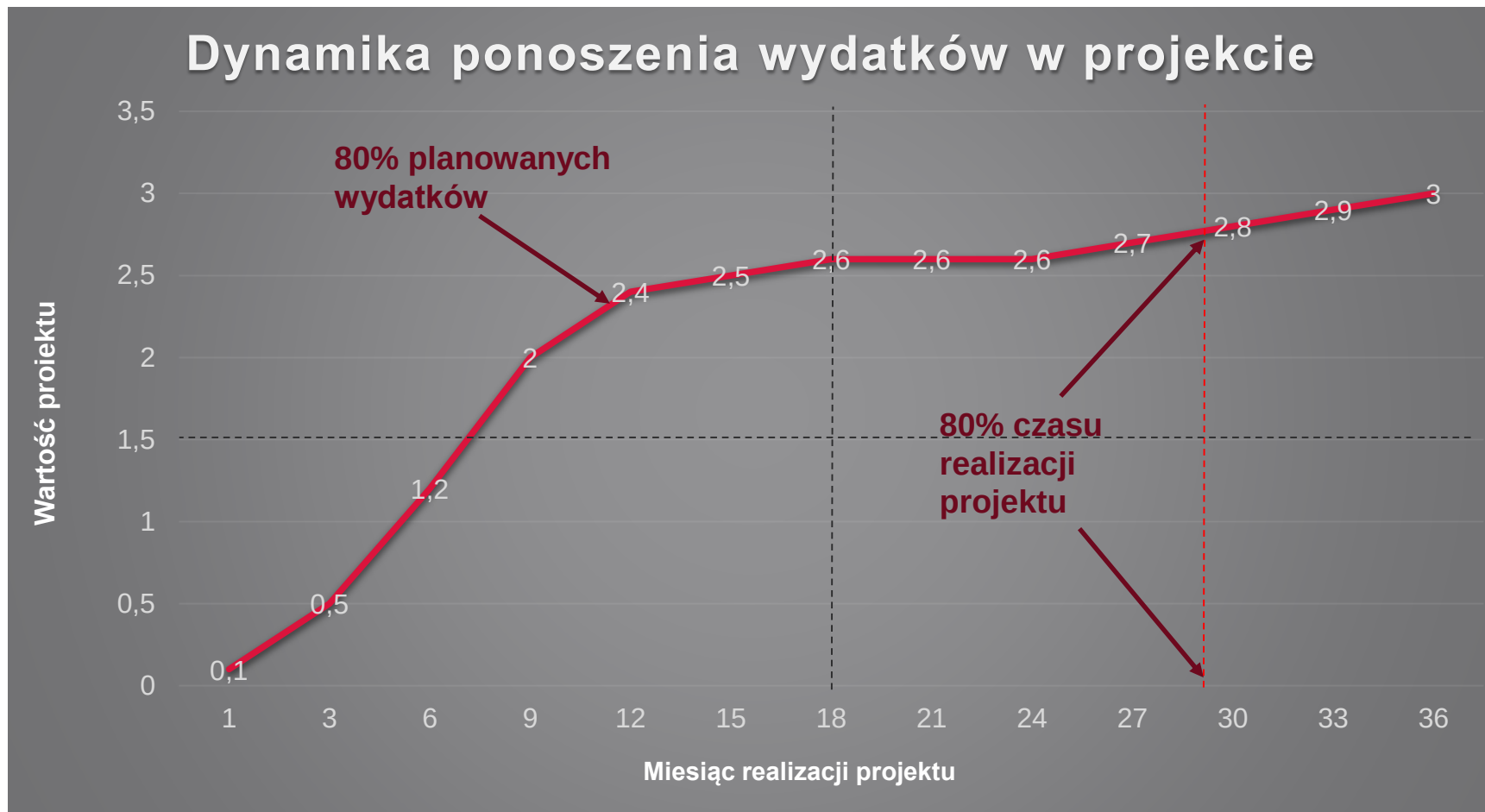


§ 9. Rozporządzenia

Audyt projektu **rozpoczyna się** nie później niż przed zrealizowaniem **80% planowanych wydatków związanych z projektem** i **kończy się przed złożeniem końcowego sprawozdania z realizacji projektu.**



Dynamika ponoszenia wydatków w projekcie

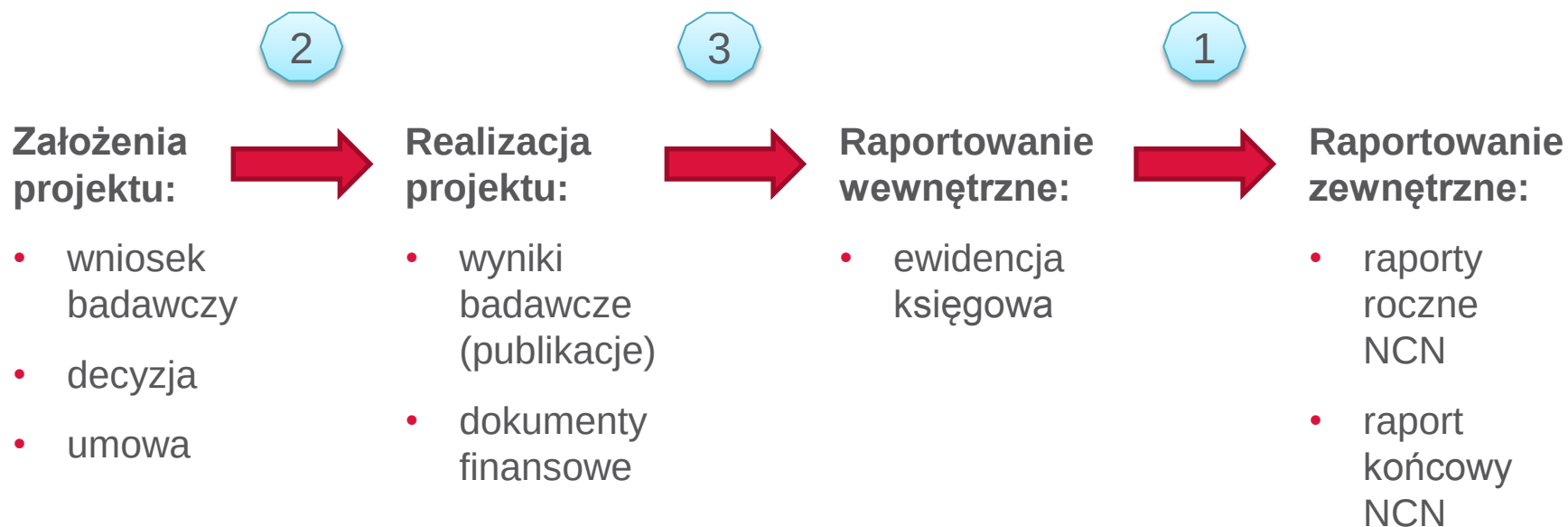


§ 6. Rozporządzenia

Celem przeprowadzenia audytu projektu, w którym całkowita wartość dofinansowania przekracza 2 mln zł jest wydanie przez audytora opinii na temat:

- 1 wiarygodności danych liczbowych i opisowych zawartych w dokumentach związanych z realizowanym projektem;
- 2 realizacji wydatków i uzyskania założonych efektów związanych z audytowanym projektem, zgodnie z wymaganiami zawartymi we wniosku, decyzji lub umowie;
- 3 poprawności dokumentowania i ujęcia operacji gospodarczych w wyodrębnionej dla danego projektu ewidencji księgowej.







Ustalenia z audytu opisuje się w **sprawozdaniu**.

Zakres sprawozdania został zawarty w § 14 Rozporządzenia.

Do sprawozdania audytor dołącza **opinię** na temat:

- 1) wiarygodności danych liczbowych i opisowych zawartych w dokumentach związanych z realizowanym projektem;
- 2) realizacji wydatków i uzyskania założonych efektów związanych z audytowanym projektem, zgodnie z wymaganiami zawartymi we wniosku, decyzji lub umowie;
- 3) poprawności dokumentowania i ujęcia operacji gospodarczych w wyodrębnionej dla danego projektu ewidencji księgowej.

Wynikają one z celów audytu – por. § 6. rozporządzenia.

Jednostka badawcza ma prawo przedstawić Dyrektorowi NCN swoje stanowisko do ustaleń zawartych w sprawozdaniu z audytu zewnętrznego projektu.



Terminy przekazywania sprawozdania wraz z opinią:

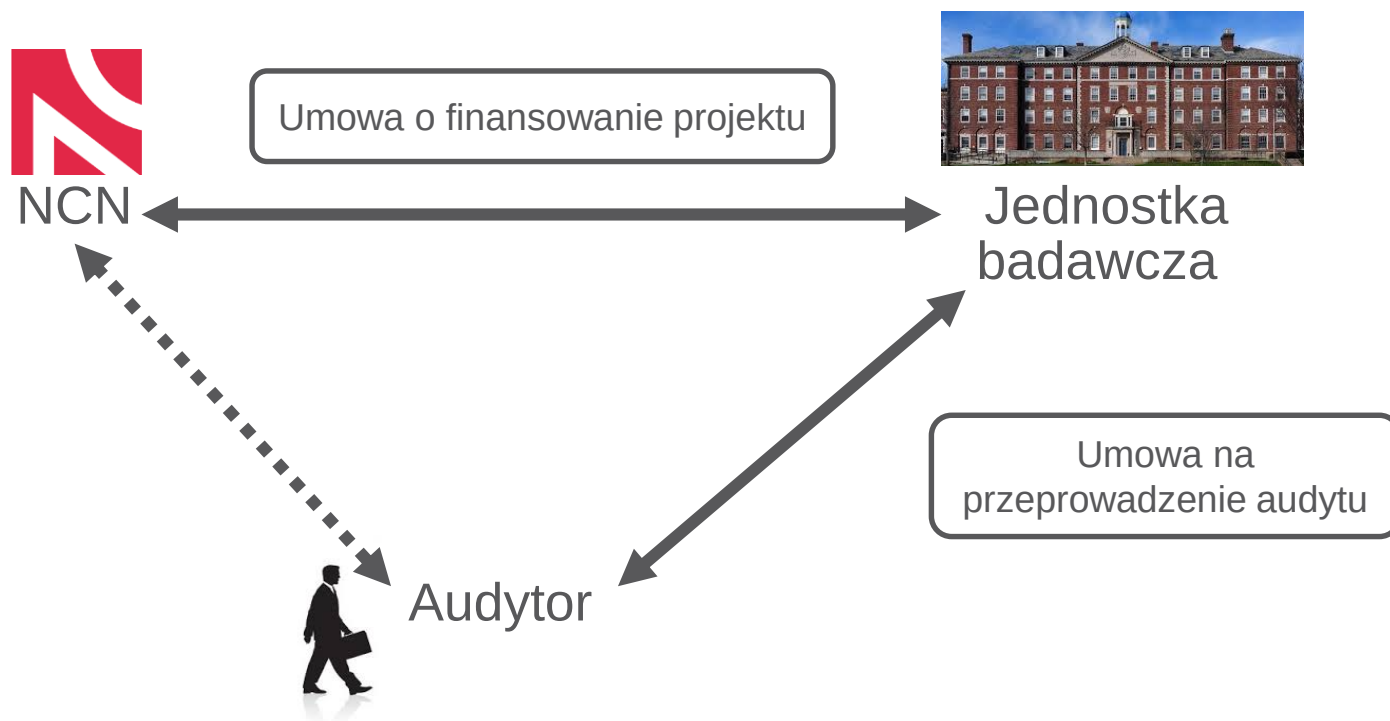
Audyt - - - -> Jednostka badawcza

Sprawozdanie przekazuje się audytowanemu podmiotowi w terminie **7 dni** od dnia zakończenia audytu.

Jednostka badawcza - - - > NCN

Audytowany podmiot przekazuje Dyrektorowi NCN jeden egzemplarz sprawozdania oraz ewentualne stanowisko do ustaleń zawartych w sprawozdaniu, w terminie **21 dni** od dnia otrzymania sprawozdania.

Audytor jest obowiązany do udzielania wyjaśnień w zakresie objętym audytem Dyrektorowi NCN oraz upoważnionym przez niego osobom.



Wystąpienie nieprawidłowości



W przypadku gdy **usunięcie nieprawidłowości zostało dokonane w całości w trakcie trwania audytu**, w sprawozdaniu powinna znaleźć się stosowna wzmianka o tym fakcie.

NCN może zapytać o sposób usunięcia nieprawidłowości lub o stopień zaawansowania przywracania stanu prawidłowego w przypadku, gdy:

- usuwanie nieprawidłowości rozpoczyna się (ale nie kończy) w trakcie trwania audytu,
- usunięcie nieprawidłowości nie zostało rozpoczęte, a jednostka nie przedstawiła swojego stanowiska w tym zakresie.

Szczegółowe informacje nt. przeprowadzania audytu zewnętrznego projektu można uzyskać:

- osobiście w siedzibie Narodowego Centrum Nauki;
- telefonicznie: 12 341 9068;
- elektronicznie: rafal.pyrtek@ncn.gov.pl.

DZIEKUJEMY ZA UWAGĘ!

ZKA