



Załącznik nr 1 do zapytania ofertowego

SZCZEGÓŁOWY OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA

1. Zamówienie dotyczy przeprowadzenia audytu zewnętrznego z realizacji **projektu pn. „Partnerstwo na rzecz zrównoważonego leśnictwa w harmonii z naturą”**. Całkowita wartość projektu wynosi **1 706 537 zł**. Termin realizacji projektu: **od 01 września 2020 r. do 31 grudnia 2023 r.**
2. Audyt powinien obejmować ogół działań, prowadzących do uzyskania obiektywnej i niezależnej oceny realizacji projektu pod względem legalności, gospodarności, rzetelności, a także przejrzystości i jawności.
3. Audytor dokonuje oceny dokumentów finansowych i rzeczowych w odniesieniu do działań zrealizowanych przez WWF PL. Ocenie audytora podlega zgodność realizacji projektu z jego założeniami określonymi we wniosku oraz w umowie. Podczas audytu badana jest wiarygodność danych, zarówno liczbowych jak i opisowych, zawartych w przedstawionych przez WWF PL dokumentach związanych z realizowanym projektem.
4. W ramach audytu powinno być badane w szczególności czy:
 - a) księgi rachunkowe – w części dotyczącej ewidencji zdarzeń gospodarczych związanych z realizacją zadania/projektu,
 - b) dowody księgowo, stanowiące podstawę dokonania zapisów w księgach rachunkowych,
 - c) zestawienia sporządzone na podstawie dokumentów potwierdzających poniesienie kosztów (faktur VAT i/lub innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej) przedkładane przez WWF PL do rozliczenia przyznanego dofinansowania, są zgodne ze stanem rzeczywistym realizacji projektu (w tym czy prawidłowo, rzetelnie i jasno przedstawiają sytuację finansową i majątkową projektu, według stanu na dzień sporządzenia ww. dokumentów) a także czy odpowiadają wymogom zawartym w umowie.
5. Audyt obejmuje w szczególności:
 - a) weryfikację kwalifikowalności poniesionych kosztów i sposobu ich dokumentowania, w tym m.in.:
 - weryfikację, na podstawie reprezentatywnej próby, oryginałów dowodów księgowych dokumentujących zdarzenia dotyczące realizacji zadania/projektu (w okresie objętym audytem), w tym weryfikację opisu dowodów księgowych (klauzul), zgodnie z warunkami umowy; dobór próby powinien być oparty na metodach statystycznych,
 - ocenę prawidłowości i wiarygodności poniesionych kosztów (w tym m.in. czy zostały faktycznie poniesione, czy są zasadne i oszczędne, czy są związane z realizacją projektu, czy zostały poniesione w terminie realizacji projektu),
 - kontrolę zgodności prowadzenia rachunkowości z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351.), w części dotyczącej audytowanego zadania,



- sprawdzenie, czy prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgową w zakresie zdarzeń dotyczących realizacji projektu, zgodnie z zasadami wskazanymi w umowie,
 - b) weryfikację zgodności danych przekazywanych w sprawozdaniu z realizacji projektu w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu
 - c) weryfikację sposobu monitorowania projektu przez WWF PL (osiągania celu projektu),
 - d) ocenę poprawności dokonywania zamówień publicznych; WWF PL nie jest zobligowana do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych w związku z czym audyt powinien obejmować prawidłowość zakupu dostaw i usług pod względem gospodarności.
 - e) weryfikację sposobu realizacji działań promocyjnych, zgodnie z warunkami umowy,
 - f) weryfikację sposobu prowadzenia i archiwizowania dokumentacji projektu.
6. Audyt zewnętrzny powinien zostać przeprowadzony zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego, stanowiącymi załącznik do Komunikatu Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. opracowane przez The Institute of Internal Auditors (IIA) jako standardy audytu wewnętrznego.
- Audyt powinien zostać przeprowadzony zgodnie z międzynarodowymi standardami rewizji finansowej wydanymi przez IAASB. Audyt powinien być przeprowadzony przez zewnętrznego, niezależnego i wykwalifikowanego audytora.

SPRAWOZDANIE/RAPORT Z PRZEPROWADZONEGO AUDYTU PROJEKTU

1. W wyniku przeprowadzenia audytu projektu, Audytor sporządzi i prześle WWF PL końcowy raport/sprawozdanie z audytu projektu wraz z opinią w zakresie przeprowadzonego audytu projektu i jej uzasadnieniem w języku polskim i angielskim.
2. Zamawiający ma prawo odnieść się/wnieść uwagi i zastrzeżenia do wstępnego raportu z audytu projektu wraz z opinią w zakresie przeprowadzonego audytu projektu i jej uzasadnieniem, a Wykonawca, o ile będą one zasadne, ma obowiązek je uwzględnić w końcowym raporcie z audytu projektu wraz z opinią w zakresie przeprowadzonego audytu projektu.
3. Przyjęcie przez WWF Polska raportu końcowego z audytu projektu wraz z opinią w zakresie przeprowadzonego audytu projektu i jej uzasadnieniem nastąpi za pisemnym potwierdzeniem przyjęcia raportu.
4. Raport z przeprowadzonego audytu projektu powinien obejmować okres od dnia rozpoczęcia realizacji projektu do momentu rozpoczęcia audytu zewnętrznego. Potwierdzenie wydane przez audytora musi dotyczyć kwot i informacji zawartych w dokumentach związanych z realizowanym zadaniem/projektem od dnia rozpoczęcia realizacji projektu do dnia rozpoczęcia audytu zewnętrznego.
5. Raport/sprawozdanie z audytu zewnętrznego powinien zawierać w szczególności następujące elementy:
 - a) datę sporządzenia raportu/sprawozdania,
 - b) nazwę i adres podmiotu realizującego zadanie/projekt,



- c) nazwę podmiotu przeprowadzającego audyt zewnętrzny,
- d) nazwę audytowanego zadania/projektu, numer i datę umowy, która dotyczy audytowanego zadania/projektu,
- e) całkowitą wartość zadania/projektu w tym całkowitą wartość kosztów kwalifikowalnych, kwotę dofinansowania,
- f) termin realizacji zadania/projektu oraz zwięzły opis audytowanego zadania/projektu,
- g) imiona i nazwiska audytorów uczestniczących w audycie oraz numer imiennego upoważnienia do przeprowadzenia audytu zewnętrznego,
- h) termin przeprowadzenia audytu zewnętrznego,
- i) okres objęty audytem zewnętrznym,
- j) cel audytu zewnętrznego,
- k) zakres przedmiotowy audytu zewnętrznego, w tym dokumenty (rodzaj, numer, itp.), które zostały poddane badaniu,
- l) podjęte działania i zastosowane techniki audytu zewnętrznego,
- m) informacja czy badanie audytowe zostało przeprowadzone na podstawie wszystkich dokumentów, czy też na próbie dokumentów oraz informacja o sposobie doboru próby do zadania audytowego,
- n) ustalenia stanu faktycznego,
- o) wskazanie stwierdzonych problemów w trakcie realizacji zadania/projektu wraz ze wskazaniem ich wagi,
- p) określenie oraz analiza przyczyn i skutków uchybień,
- q) uwagi i wnioski w sprawie usunięcia stwierdzonych uchybień, ewentualne rekomendacje,
- r) podpisy audytorów sporządzających raport/sprawozdanie.