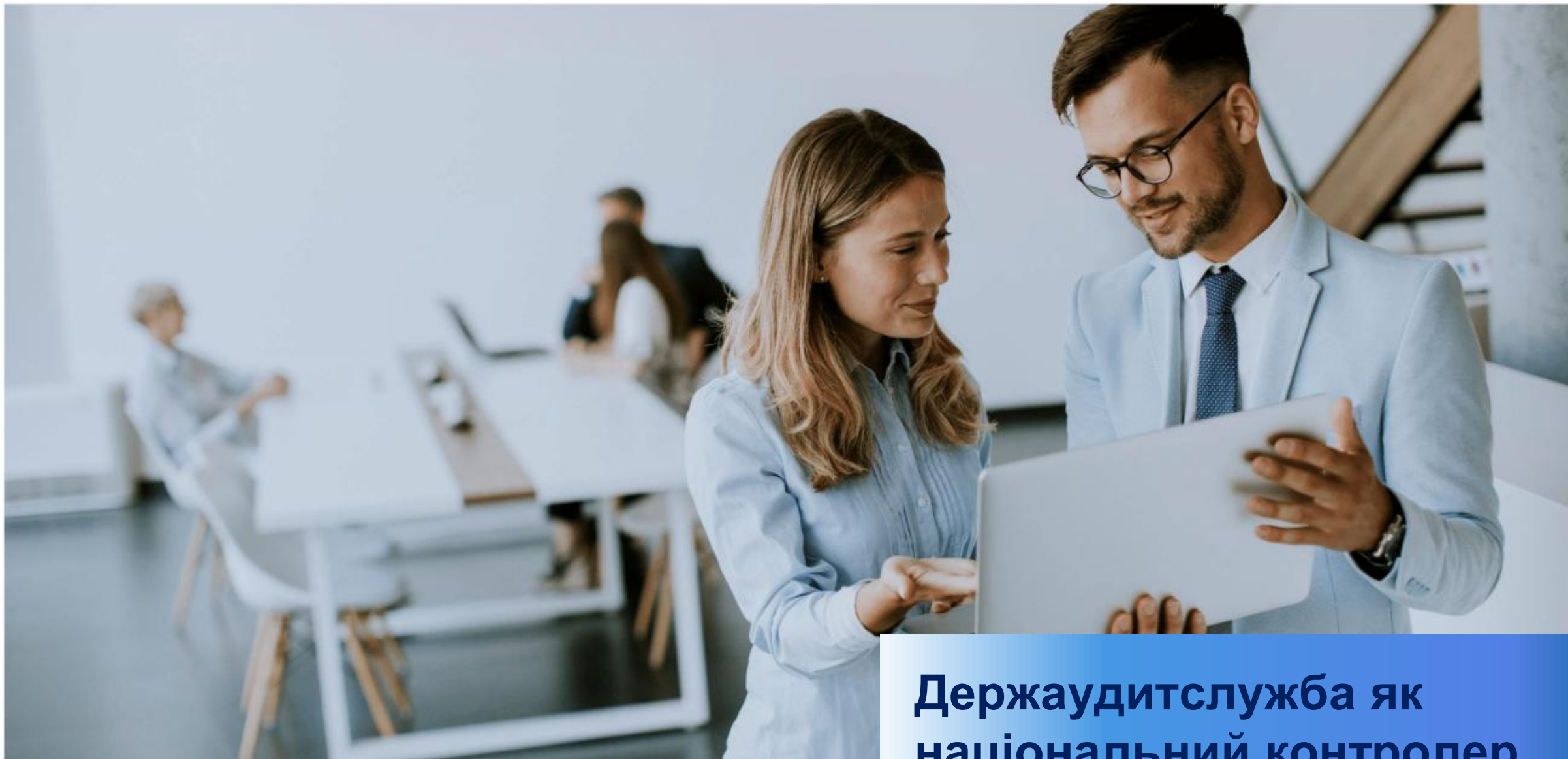




**Держаудитслужба як
національний контролер
коштів ЄС**



**State
audit service
of Ukraine**

Interreg



Co-funded by
the European Union

NEXT Poland – Ukraine

Управлінська перевірка/Постанова КМУ від 05.11.2024 №1268

Національний контролер

- **Видає наказ** на проведення управлінської перевірки
- **Лист-повідомлення** Партнеру про початок проведення такої перевірки **не пізніше, ніж за 10 робочих днів до її початку**

Партнер

- Партнер повинен **завантажити документи в електронну систему протягом 10 робочих днів** з дня надсилання листа-повідомлення
- Повний перелік документів надсилається Національним контролером разом з офіційним **листом-повідомленням**

Управлінська перевірка

- Починається з наступного робочого дня **після отримання листа про звітування** в електронній системі, але **не пізніше 10 робочих днів** з дня надсилання листа-повідомлення
- Звітування до електронної системи має відбутися **не пізніше, ніж протягом п'яти робочих днів з дня надання такого запиту.**

76 Проєктів

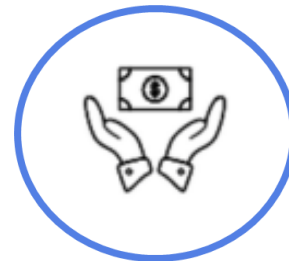
107 партнерів проєктів включено до плану проведення управлінських перевірок

230 верифікованих платіжних вимоги

6,6 млн євро охоплено перевірками коштів

5 перевірки на місці

додаткові проєкти включено в план проведення управлінських перевірок в травні 2026 року

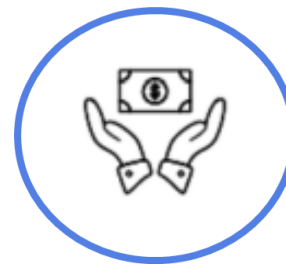


План управлінських перевірок



План та Перелік контролерів за програмою Interreg NEXT Польща – Україна (з усіма змінами) можна знайти за посиланням

Принципи 4 та 6 очей



Як це передбачено Rules And Procedures On Management Verifications In Interreg Next Poland-Ukraine Programme 2021-2027 Держаудитслужба при проведенні управлінських перевірок застосовує принципи

4 ока: контролер та затверджувач;

6 очей: контролер, рецензент та затверджувач;

Основний перелік документів

Наявність окремої системи бухгалтерського обліку або відповідного облікового коду для всіх операцій, що стосуються проєкту;

Заявки, грантові, партнерські угоди;

Звіти про хід реалізації проєкту, платіжні вимоги (кожен Партнер подає основний (звітний) та фінансовий звіт про виконання своєї частини проєкту)

Укладені договори з додатками, в т.ч. документи щодо публічних закупівель, такі як: протоколи обрання процедури відповідно до вимог Додатку II, оголошення про закупівлю, закупівельна документація, звіт про оцінку та рішення про присудження, декларації доброчесності тощо

Бухгалтерські документи (банківські виписки), що підтверджують витрати за кожною статтею бюджету проєкту

Документи, що підтверджують платіжні зобов'язання, які виникли в результаті витрат: рахунки-фактури, договори, акти виконання робіт, надання послуг (в т.ч. залучених працівників), табелі обліку робочого часу тощо

Висновки проведених аудитів та контролю (за наявністю), інші необхідні документи на запит контролера

Перелік типових ПОМИЛОК



Перелік документів



ОБМІННИЙ КУРС ЄВРО

!!! Для конвертації витрат у ЄВРО слід використовувати щомісячний обмінний курс, що застосовується у місяці, в якому було подано звіт до системи ІТ-систему CST2021.

Курс доступний на веб-сайті:

http://ec.europa.eu/budget/contracts_grants/info_contracts/inforeuro/inforeuro_en.cfm

ПДВ

!!! Реалізація проєктів (закупівлі товарів, робіт, послуг тощо) здійснюється без урахування ПДВ

Придбання товарів, робіт і послуг у пільговому режимі за кошти міжнародної технічної допомоги за проектом (програмою) регулюється Порядком залучення, використання та моніторингу міжнародної технічної допомоги, затвердженим Постановою КМУ від 15.02.2002 №153

Калькулятор фіксованої ставки (біль)

Enter the amount of eligible expenditure being the basis for the flat rates calculation	→	
Staff costs - 6%		-
Office and administration - 15%		-
Travel and accommodation - 15%		-

<https://pl-ua.eu/pl/dla-partnerow-projektow/projekty-regularne>

Якщо перелік прямих витрат надано в національній валюті, його слід перерахувати в євро за курсом, який використовує Європейська комісія у місяці, в якому запит на платіж подається Контролеру. Для обчислення значення загальних та прийнятних витрат застосовуємо формулу ROUNDDOWN.

Для обчислення за формулою ROUNDDOWN застосовується документ.xlsx. Аркуш потрібно назвати "Національна валюта" - це важливо, в іншому випадки надані нижче формули не працюватимуть.

У клітинку W2 прописуємо формулу - =ROUND('Національна валюта'!W2/'Національна валюта'!\$AF\$1;2)

У клітинку X2 прописуємо формулу - =ROUND('Національна валюта'!X2/'Національна валюта'!\$AF\$1;2)

У клітинку Y2 прописуємо формулу - =ROUND('Національна валюта'!Y2/'Національна валюта'!\$AF\$1;2)

Детальніша інформація щодо прорахунку знаходиться в «Інструкції-користувача-SL2021-Запити-на-платіж-3.1»

Важливо!!!

- Для пришвидшення адміністративної перевірки в IT-систему CST2021 партнерам слід завантажувати документи додатками (Attachments) **безпосередньо до платіжної вимоги** (Payment Claim) або закупівлі.
- В розділі “Physical progress” платіжної вимоги слід **описувати проведену партнером діяльність** в розрізі кожного Work package, навіть при «нульовій» платіжній вимозі.
- **Зверніть увагу** на коректний тип платіжної вимоги, який зазначається в системі: звітування, запит авансу, звітування за аванс.

ПУБЛІЧНІ ЗАКУПІВЛІ

Стаття 9 Конституції України:

- чинні **міжнародні договори**, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України, є **частиною національного законодавства України**

Стаття 6 Закону України «Про публічні закупівлі»:

- якщо міжнародним договором України, згоду на обов'язковість якого надано Верховною Радою України, передбачено інший порядок закупівлі, ніж визначений цим Законом, **застосовуються положення міжнародного договору України**, з урахуванням принципів, встановлених у частині першій статті 5 цього Закону



prozorro

Важливо!!!

Партнер обирає та проводить процедури закупівлі виключно відповідно до вимог **Додатку II до Угоди про фінансування та програмних посібників**



ВИДИ ПРОЦЕДУР ЗАКУПІВЕЛЬ відповідно до ДОДАТКУ II

Процедура	Товари	Послуги	Роботи
ВІДКРИТА або ОБМЕЖЕНА процедура (Open or Restricted procedure)	від 300 000 EUR		від 5 000 000 EUR
МІСЦЕВА ВІДКРИТА процедура (Local open procedure)	від 100 000 EUR до 300 000 EUR	Не передбачено	від 300 000 EUR до 5 000 000 EUR
СПРОЩЕНА закупівля (Simplified procedure)	від 20 000 EUR до 100 000 EUR	від 20 000 EUR до 300 000 EUR	
ЄДИНИЙ ТЕНДЕР (Single tender)	від 2 500 EUR до 20 000 EUR		
Оплата за рахунком-фактурою (Payment against invoice)	до 2 500 EUR		

ФІНАНСОВІ НАСЛІДКИ за порушення у сфері ЗАКУПІВЕЛЬ



Interreg



NEXT Poland - Ukraine

За порушення правил і порядку проведення публічних закупівель при реалізації проєктів в межах програми Interreg Next Poland-Ukraine Programme 2021-2027 до партнерів можуть бути застосовані фінансові санкції у вигляді **ФІНАНСОВОЇ КОРЕКЦІЇ!**

Від **5%** до **100%**

*Рішення Європейської комісії про встановлення керівних принципів визначення фінансових коригувань, що застосовуються до витрат, які фінансуються Союзом, за недотримання чинних правил публічних закупівель
(Брюссель, 14.05.2019, C(2019) 3452 final)*



