Lista sprawdzająca do kontroli instrumentów finansowych – obszary do wyboru podczas kontroli

Numer projektu:					
Tytuł projektu:					
Nazwa Beneficjenta:					
Termin kontroli:					
Typ kontroli:					
Uwagi:			Skróty: IP – Instytucja Pośrednicząca ZK – Zespół kontrolujący		
L.p.	Pytania[1]	Tak	Nie	Nie dotyczy	Uwagi
1.	**Kontrola na poziomie podmiotu wdrażającego fundusz funduszy**				
1.1	Czy podmiot wdrażający fundusz funduszy dokonał wyboru pośredników finansowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w tym w zakresie zamówień publicznych?				
1.2	Czy fundusz funduszy zapewnił, że pośrednicy finansowi, którym fundusz przekazał część swoich zadań wdrożeniowych spełniają co najmniej minimalne wymogi określone w art. 7 ust. 1 rozporządzenia delegowanego				

[1] W zależności od zakresu kontroli oraz jednostki kontrolowanej lista pytań może zostać uzupełniona o dodatkowe pytania

	480/2014, tj:				
a)	Czy pośrednicy finansowi posiadają uprawnienia do wykonywania zadań wdrożeniowych na mocy przepisów unijnych i krajowych?				
b)	Czy pośrednicy finansowi charakteryzują się odpowiednią trwałością ekonomiczną i wykonalnością finansową?				
c)	Czy pośrednicy finansowi posiadają odpowiednią zdolność do wdrażania instrumentu finansowego, w tym strukturę organizacyjną i ramy zarządzania zapewniające niezbędną wiarygodność?				
d)	Czy u pośredników finansowych funkcjonuje sprawny i skuteczny system wewnętrznej kontroli?				
e)	Czy pośrednicy finansowi użytkują systemy księgowe zapewniające rzetelne, kompletne i wiarygodne informacje w odpowiednim czasie?				
f)	Czy pośrednicy finansowi zgodzili się poddać audytowi przeprowadzanemu przez instytucje audytowe państwa członkowskiego, Komisji i Europejskiego Trybunału Obrachunkowego?				
1.3	Czy wybór pośredników finansowych był przejrzysty i obiektywnie uzasadniony i nie prowadził do powstania konfliktu interesów oraz czy				

	zastosowano kryteria wyboru określone w art. 7 ust. 2 rozporządzenia delegowanego 480/2014, tj:				
a)	Czy zapewniono solidność i wiarygodność metodyki w celu identyfikacji i oceny pośredników finansowych lub odbiorców ostatecznych, o ile ma to zastosowanie?				
b)	Czy uwzględniono poziom kosztów zarządzania i opłat za wdrażanie instrumentu finansowego oraz metodykę zaproponowaną do ich obliczenia?				
c)	Czy uwzględniono zasady i warunki stosowane odnośnie do wsparcia na rzecz ostatecznych odbiorców, w tym politykę cenową?				
d)	Czy uwzględniono zdolność pozyskania środków na inwestycje na rzecz odbiorców ostatecznych, obok wkładów z programu?				
e)	Czy uwzględniono zdolność wykazania dodatkowej działalności w porównaniu z obecną działalnością?				
f)	Czy w przypadkach gdy podmiot wdrażający instrument finansowy przeznacza swoje własne środki finansowe na instrument finansowy lub dzieli się ryzykiem, uwzględniono proponowane środki w celu				

	zapewnienia zgodności interesów oraz zmniejszenia możliwego konfliktu interesu?				
1.4	Czy umowy o finansowanie zawarte między podmiotem wdrażającym fundusz funduszy a pośrednikami finansowymi zawierają wszystkie elementy określone w załączniku nr IV do rozporządzenia 1303/2013:				
a)	strategię lub politykę inwestycyjną obejmującą uzgodnienia dotyczące wdrażania, oferowane produkty finansowe, docelowych odbiorców ostatecznych, a także – w stosownych przypadkach – planowane połączenie ze wsparciem w ramach dotacji?				
b)	biznesplan lub równoważne dokumenty dotyczące instrumentu finansowego, który ma być wdrażany, w tym spodziewany efekt dźwigni?				
c)	spodziewane wyniki, jakie dany instrument finansowy ma osiągnąć, by przyczynić się do celów szczegółowych i rezultatów danego priorytetu?				
d)	przepisy dotyczące monitorowania wdrażania inwestycji oraz napływu projektów inwestycyjnych, w tym sprawozdań składanych przez instrumenty finansowe funduszowi				

	funduszy lub instytucji zarządzającej?				
e)	wymogi w zakresie audytu, takie jak minimalne wymogi dotyczące dokumentacji przechowywanej na poziomie instrumentu finansowego (i w stosownych przypadkach na poziomie funduszu funduszy) oraz wymogi w zakresie utrzymywania oddzielnej ewidencji dla różnych form wsparcia, w tym przepisy i wymogi dotyczące dostępu krajowych instytucji audytowych państw członkowskich, audytorów Komisji i Europejskiego Trybunału Obrachunkowego do dokumentów, by zapewnić właściwą ścieżkę audytu?				
f)	wymogi i procedury zarządzania stopniowo wnoszonymi wkładami z programu (zgodnie z art. 41) oraz wymogi i procedury dotyczące prognozowania napływu projektów inwestycyjnych?				
g)	wymogi i procedury zarządzania odsetkami i innymi generowanymi korzyściami, w tym dopuszczalne operacje finansowe/inwestycje oraz obowiązki i zobowiązania zaangażowanych stron?				
h)	przepisy dotyczące wyliczania i pokrywania poniesionych kosztów zarządzania lub opłat za zarządzanie				

	związanych z instrumentem finansowym?				
i)	przepisy dotyczące ponownego wykorzystania środków związanych ze wsparciem z EFSI do końca okresu kwalifikowalności?				
j)	przepisy dotyczące wykorzystania środków związanych ze wsparciem z EFSI po zakończeniu okresu kwalifikowalności oraz strategię wyjścia z instrumentu finansowego w odniesieniu do wkładu z EFSI?				
k)	warunki ewentualnego całkowitego lub częściowego wycofania wkładów przekazanych z programu do instrumentów finansowych, w tym – w stosownych przypadkach – do funduszu funduszy?				
l)	przepisy, dzięki którym podmioty wdrażające instrumenty finansowe zarządzają nimi niezależnie i zgodnie z właściwymi normami zawodowymi oraz działają w wyłącznym interesie stron zapewniających wkłady do instrumentu finansowego?				
m)	przepisy dotyczące likwidacji instrumentu finansowego?				
1.5	Czy podmiot wdrażający fundusz funduszy prowadzi odrębny rachunek bankowy na obsługę funduszu?				
1.6	Czy podmiot wdrażający				

	fundusz funduszy prowadzi oddzielną księgowość funduszu?				
1.7	Czy wydatki na poziomie funduszu funduszy ponoszone są prawidłowo (z uwzględnieniem wkładów z programu operacyjnego na inwestycje w ostatecznych odbiorców oraz koszty lub opłaty za zarządzanie)?				
1.8	Czy podmiot wdrażający fundusz funduszy prawidłowo realizuje obowiązki wynikające z umowy o finansowanie zawartej z IP?				
1.9	Czy fundusz funduszy dysponuje wykwalifikowaną kadrą menadżerską?				
1.10	Czy zaangażowanie personelu nastąpiło zgodnie z zasadami określonymi w dokumentacji projektowej?				
1.11	Czy w wyniku kontroli stwierdzono wydatki niekwalifikowane?				
2.	**Kontrola na poziomie pośrednika finansowego**				
2.1	Czy na poziomie pośrednika finansowego dostępne są dokumenty potwierdzające udzielenie wsparcia z instrumentu finansowego na rzecz ostatecznych odbiorców i jego wykorzystanie?				

2.2	Czy pośrednik finansowy udzielając wsparcia ostatecznym odbiorcom przestrzega wymogów określonych w art. 6 ust 1 rozporządzenia delegowanego 480/2014, tj:				
a)	Czy odbiorcy ostateczni otrzymujący wsparcie z instrumentu finansowego zostali wybrani z uwzględnieniem charakteru tego instrumentu oraz potencjalnej trwałości ekonomicznej projektów inwestycyjnych?				
b)	Czy wybór odbiorców ostatecznych jest przejrzysty i obiektywnie uzasadniony oraz czy nie prowadzi do powstania konfliktu interesów?				
c)	Czy odbiorcy ostateczni byli informowani, że finansowanie pochodzi z programów współfinansowanych z EFSI?				
d)	Czy udzielane wsparcie w ramach instrumentów finansowych jest proporcjonalne i wpływa w jak najmniejszym stopniu na konkurencję?				
e)	Czy pośrednik finansowy zapewnia, że preferencyjne wynagrodzenie inwestorów prywatnych lub inwestorów publicznych działających zgodnie z zasadą gospodarki rynkowej jest proporcjonalne do ryzyka podejmowanego przez tych				

	inwestorów oraz ograniczone do koniecznego minimum, aby przyciągnąć takich inwestorów (co powinno być zapewnione w zasadach i warunkach oraz gwarancjach proceduralnych)?				
2.3	Czy pośrednik finansowy prawidłowo realizuje obowiązki wynikające z umowy o finansowanie zawartej z IP lub z podmiotem wdrażającym fundusz funduszy?				
2.4	Czy pośrednik finansowy realizuje harmonogram inwestycji określony w dokumentacji projektowej (biznesplanie, koncepcji funkcjonowania funduszu bądź innym dokumencie stanowiącym załącznik do umowy o finansowanie zawartej z IP lub z podmiotem wdrażającym fundusz funduszy)?				
2.5	Czy pośrednik finansowy prowadzi odrębny rachunek bankowy do obsługi funduszu?				
2.6	Czy pośrednik finansowy prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową funduszu?				
2.7	Czy księgowań dokonano na odpowiednich kontach?				
2.8	Czy zapisy księgowe poparte są dowodami księgowymi?				
2.9	Czy wydatki na poziomie pośrednika finansowego ponoszone				

	są prawidłowo (z uwzględnieniem wkładów z programu operacyjnego na inwestycje w ostatecznych odbiorców oraz koszty lub opłaty za zarządzanie)?				
2.10	Czy pośrednik finansowy dysponuje wykwalifikowaną kadrą menadżerską?				
2.11	Czy zaangażowanie personelu nastąpiło zgodnie z zasadami określonymi w dokumentacji projektowej?				
2.12	Czy fundusz funduszy przeprowadził kontrole u pośrednika finansowego?				
2.13	Czy pośrednik finansowy wywiązuje się z obowiązków w zakresie promocji?				
2.14	Czy w wyniku kontroli stwierdzono wydatki niekwalifikowane?				
2.15	Czy na poziomie pośrednika finansowego zapewniono odpowiedni poziom współfinansowania krajowego prywatnego?				
3.	**Kontrola na poziomie ostatecznego odbiorcy**				
3.1	Czy na poziomie ostatecznego odbiorcy dostępne są dokumenty potwierdzające wsparcie udzielone przez pośrednika finansowego?				
3.2	Czy ostateczny odbiorca wykorzystał przekazane przez pośrednika wsparcie zgodnie z				

	przeznaczeniem?				
3.3	Czy pośrednicy finansowi przeprowadzili kontrole u ostatecznych odbiorców?				
4.	**Weryfikacja korzystania z uproszczeń przy realizacji projektu w związku z pandemią COVID-19**	**Tak**	**Nie**	**Nie dotyczy**	**Uwagi**
4.1	Czy beneficjent korzystał z uproszczeń w realizacji projektu: a) wprowadzonych ustawą z dnia 3 kwietnia 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach wspierających realizację programów operacyjnych w związku z wystąpieniem COVID-19 w 2020, b) wynikających z zawieszenia Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020, c) wynikających z dokumentacji konkursowej w naborach nadzwyczajnych?				
4.2	Czy, korzystając z uproszczeń, beneficjent uzasadnił/udokumentował ich zastosowanie (zachowanie tzw. ścieżki audytu)? (jeśli dotyczy)				

Sporządzono dnia:

Podpis członków Zespołu kontrolującego:

1.…….

2.……..

Data i podpis osoby zatwierdzającej (przedstawiciela Wykonawcy):

……