

## Opis przedmiotu zamówienia

Przedmiotem zamówienia jest przeprowadzenie audytu zewnętrznego wydatkowania środków finansowych w projekcie badawczym NCBiR. Projekt realizowany w ramach konkursu: IV konkursu w ramach Programu Badań Naukowych i Prac Rozwojowych CyberSecIdent – Cyberbezpieczeństwo i e-Tożsamość

Całkowity koszt realizacji projektu wynosi 7 978 137,93 zł. Zrealizowano ponad 50 % planowanych wydatków związanych z Projektem.

### **I. Informacje o projekcie ; „ Struktura bezpieczeństwa sieci 5G opartej na wielu dostawcach: specyfikacja, wdrożenie i rozwój procesu ewaluacji- w ramach: IV konkursu w ramach Programu Badań Naukowych i Prac Rozwojowych CyberSecIdent – Cyberbezpieczeństwo i e-Tożsamość**

1. Całkowita wartość projektu 7 978 137,93 zł
2. Wartość kosztów kwalifikowanych wynosi 6 618 886,00 zł
3. Wartość dofinansowania z NCBR wynosi 6 461 823,00 zł
4. Okres realizacji projektu: od dnia 01-07-2021 r. do dnia 30-06-2024 r.
5. Okres który ma być objęty audytem: od 01-07-2021 do 30.06.2023 r.
6. Projekt realizowany jest na podstawie Umowy NR: Cybersecident /489818/IV/NCBR/2021
7. Projekt jest realizowany przez Konsorcjum, w którego skład wchodzi: Uczelnia Badawcza, Państwowy Instytut Badawczy oraz Przedsiębiorstwo
8. Termin realizacji umowy: 14 dni roboczych od dnia podpisania umowy.

### **II. Przedmiot zamówienia**

Audyty zewnętrzny wydatkowania środków finansowych (dalej „audyt zewnętrzny”) w projekcie powinien zostać przeprowadzony w oparciu o "Wytyczne dla podmiotów audytujących projekty badawczo-rozwojowe" zamieszczone na stronie internetowej NCBiR [www.ncbr.gov.pl](http://www.ncbr.gov.pl), (dalej jako „wytyczne”), który stanowi załącznik nr 2 do zapytania ofertowego.

Celem przeprowadzenia audytu zewnętrznego jest zweryfikowanie odpowiedniej/ procentowej próby dokumentów księgowych, zweryfikowanie: wiarygodności danych liczbowych i opisowych zawartych w dokumentach związanych z realizowanym projektem, realizacji wydatków i uzyskania założonych efektów związanych z audytowanym projektem, zgodnie z wymaganiami zawartymi we wniosku, decyzji lub umowie, poprawności dokumentacji i ujęcia operacji gospodarczych w wyodrębnionej dla danego projektu ewidencji księgowej.

Audyty zewnętrzny projektu obejmuje sprawdzenie: osiągnięcia celu projektu oraz zgodności realizacji projektu z umową, poprawności księgowania wydatków poniesionych w ramach realizowanego projektu, ich zasadności, sposobu udokumentowania i wyodrębnienia w ewidencji księgowej, płatności wydatków związanych z projektem, wiarygodności i terminowości sprawozdań z realizacji projektu, terminowości rozliczania otrzymanych środków finansowych na realizację projektu, sposobu monitorowania realizacji celów projektu, sposobu przechowywania zabezpieczenia dokumentacji dotyczącej projektu, przestrzegania przepisów o rachunkowości, zamówieniach publicznych i finansach publicznych, w tym w zakresie przestrzegania dyscypliny finansów publicznych, funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej w odniesieniu do realizacji projektu.

Audyty powinny być przeprowadzone w siedzibie Wydziału Elektroniki i Technik Informatycznych PW, Instytut Telekomunikacji w Warszawie.

Wydatek finansowany w ramach: IV konkursu w ramach Programu Badań Naukowych i Prac Rozwojowych CyberSecIdent – Cyberbezpieczeństwo i e-Tożsamość, Umowa nr Cybersecident/489818/IV/NCBR/2021; „ Struktura bezpieczeństwa sieci 5G opartej na wielu dostawcach: specyfikacja, wdrożenie i rozwój procesu ewaluacji ”

Dopuszcza się możliwość przeprowadzenia audytu w formie zdalnej

Przewiduje się **5 dni roboczych** na przeprowadzenie audytu.

Na podstawie zebranych dowodów audytor sporządza pisemne sprawozdanie z audytu i przekazania w terminie 7 dni od dnia zakończenia audytu sprawozdania Zamawiającemu. Audytor jest zobowiązany zachować poufność i nie naruszać tajemnic audytowanych podmiotów w rozumieniu przepisów o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji. Szczegółowy zakres sprawozdania określają wytyczne, stanowiące załącznik nr 2 do zapytania ofertowego.

Do sprawozdania audytor dołącza opinię, którego zakres określają wytyczne, znajdujące się w rozdziale III Opisu przedmiotu zamówienia.

Opinia oraz sprawozdanie Wykonawca sporządzi w 5 podpisanych jednobrzmiących egzemplarzach, a następnie przekaże je w wersji papierowej oraz drogą elektroniczną. Dokumentacja audytu, łącznie ze sprawozdaniem zostanie przekazana Zamawiającemu na adres: ul. Nowowiejska 15/19 pok. 406, 00-665 Warszawa

Wnioski i opinie zawarte w sprawozdaniu muszą wynikać z dokumentacji audytu.

„Wytyczne dla podmiotów audytujących projekty badawczo-rozwojowe” NCBiR, znajdujące się w rozdziale III zapytania ofertowego, szczegółowo regulują zakres i sposób przeprowadzenia audytu w ramach zewnętrznego wydatkowania środków finansowych na projekty.

### **Informacje dodatkowe**

Kierownik audytowanego podmiotu, z zachowaniem przepisów o ochronie informacji niejawnych oraz tajemnic ustawowo chronionych, zapewni warunki niezbędne do sprawnego przeprowadzenia audytu, w szczególności udostępni obiekty, urządzenia i dokumentację oraz umożliwi bezzwłocznie udzielanie informacji i wyjaśnień przez pracowników audytowanego podmiotu.

Audytor ma prawo wglądu do ksiąg rachunkowych i dokumentów stanowiących podstawę dokonywanych w nich zapisów oraz związanych z przeprowadzaniem audytu informacji i danych, w tym zawartych na informatycznych nośnikach danych, do sporządzania ich kopii oraz wykonywania z nich wyciągów, zestawień lub wydruków, z zachowaniem przepisów o ochronie informacji niejawnych oraz tajemnic ustawowo chronionych.

Pracownicy audytowanego podmiotu, na żądanie audytora, udzielają informacji i wyjaśnień oraz potwierdzają „za zgodność z oryginałem” kopie dokumentów i sporządzają z nich wyciągi, zestawienia oraz wydruki, w zakresie niezbędnym do realizacji celu audytu i zgodnie z przedstawioną przez audytora metodologią doboru próby dokumentów podlegających badaniu.

W przypadku gdy przeprowadzenie audytu wymaga specjalistycznej wiedzy, umiejętności lub kwalifikacji, audytor może powołać, na swój koszt, rzeczoznawcę.

Audytor jest obowiązany zachować poufność i nie naruszać tajemnic audytowanych podmiotów w rozumieniu przepisów o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji.

Audytor jest obowiązany do udzielania wyjaśnień w zakresie objętym audytem Narodowemu Centrum Badań i Rozwoju oraz upoważnionym przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju osobom.

### **III WYTYCZNE**

Sposób i tryb przeprowadzania audytu zewnętrznego wydatkowania środków finansowych na projekty, w których całkowita wartość dofinansowania przekracza 3 000 000 zł

1. Audyt przeprowadza audytor, którym może być:

1) osoba spełniająca warunki określone w art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;

2) osoba prawna lub jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej, zatrudniająca przy przeprowadzaniu audytu osoby, o których mowa w pkt 1).

2. Audytorem nie może być:

1) podmiot zależny od audytowanego podmiotu;

2) podmiot dokonujący badania sprawozdania finansowego audytowanego podmiotu w okresie 3 lat poprzedzających audyt.

3. Audytowany podmiot dokonuje wyboru audytora, zgodnie z przepisami o zamówieniach publicznych/zasadą konkurencyjności.

4. Kierownik audytowanego podmiotu, z zachowaniem przepisów o ochronie informacji niejawnych oraz tajemnic ustawowo chronionych, zapewnia warunki niezbędne do sprawnego przeprowadzenia audytu, w szczególności udostępnia obiekty, urządzenia i dokumentację oraz umożliwia bezzwłoczne udzielanie informacji i wyjaśnień przez pracowników audytowanego podmiotu.

5. Audytor ma prawo wglądu do ksiąg rachunkowych i dokumentów stanowiących podstawę dokonywanych w nich zapisów oraz związanych z przeprowadzaniem audytu informacji i danych, w tym zawartych na informatycznych nośnikach danych, do sporządzania ich kopii oraz wykonywania z nich wyciągów, zestawień lub wydruków, z zachowaniem przepisów o ochronie informacji niejawnych oraz tajemnic ustawowo chronionych.

6. Pracownicy audytowanego podmiotu, na żądanie audytora, udzielają informacji i wyjaśnień oraz potwierdzają „za zgodność z oryginałem” kopie dokumentów i sporządzają z nich wyciągi, zestawienia oraz wydruki, w zakresie niezbędnym do realizacji celu audytu i zgodnie z przedstawioną przez audytora metodologią doboru próby dokumentów podlegających badaniu.

7. Celem przeprowadzenia audytu projektu, 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; I E-TOŻSAMOŚĆ

3) poprawności dokumentowania i ujęcia operacji gospodarczych w wyodrębnionej dla danego projektu ewidencji księgowej.

8. Audyt projektu obejmuje sprawdzenie:

1) osiągnięcia celu projektu oraz zgodności realizacji projektu z umową;

2) poprawności księgowania wydatków poniesionych w ramach realizowanego projektu, ich zasadności, sposobu udokumentowania i wyodrębnienia w ewidencji księgowej;

3) płatności wydatków związanych z projektem;

4) wiarygodności i terminowości sprawozdań z realizacji projektu;

5) terminowości rozliczania otrzymanych środków finansowych na realizację projektu;

6) sposobu monitorowania realizacji celów projektu;

7) sposobu przechowywania i zabezpieczania dokumentacji dotyczącej projektu;

8) przestrzegania przepisów o rachunkowości, zamówieniach publicznych i finansach publicznych, w tym w zakresie przestrzegania dyscypliny finansów publicznych;

9) funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej w odniesieniu do realizacji projektu;

10) realizacji wniosków i zaleceń z wcześniejszych kontroli i audytów.

9. Audyt projektu rozpoczyna się co najmniej po zrealizowaniu 50% planowanych wydatków związanych z projektem i kończy się przed złożeniem końcowego sprawozdania z realizacji projektu.

10. W przypadku gdy przeprowadzenie audytu wymaga specjalistycznej wiedzy, umiejętności lub kwalifikacji, audytor może powołać, na swój koszt, rzeczoznawcę.

11. 1 Na podstawie zebranych dowodów audytor sporządza pisemne sprawozdanie z audytu, zwane dalej „sprawozdaniem”.

11.2 Audytor jest obowiązany zachować poufność i nie naruszać tajemnic audytowanych podmiotów w rozumieniu przepisów o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji.

12. 1. Sprawozdanie zawiera:

1) datę sporządzenia;

2) nazwę i adres audytowanego podmiotu;

3) nazwę i numer projektu;

4) oświadczenie audytora o niezależności od audytowanego podmiotu;

5) imiona, nazwiska i określenie uprawnień audytorów;

6) cele audytu;

7) podmiotowy i przedmiotowy zakres audytu;

8) termin, w którym przeprowadzono audyt;

9) zwięzły opis działań audytowanego podmiotu w obszarze objętym audytem;

10) ocenę adekwatności i skuteczności systemu zarządzania i kontroli w obszarze działalności audytowanego podmiotu objętym audytem;

11) informację o metodzie doboru i wielkości próby do badania;

12) zaprezentowanie wyników badania, w których stwierdzono nieprawidłowości;LIFI

13) określenie nieprawidłowości w działalności audytowanego podmiotu oraz analizę ich przyczyn i skutków;

14) zalecenia w sprawie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości w działalności audytowanego podmiotu;

12. 2. Do sprawozdania audytor dołącza opinię, o której mowa w pkt 7.

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

13.2. Sprawozdanie z audytu audytowany podmiot przechowuje przez okres co najmniej 5 lat i udostępnia na każde żądanie NCBR.

14. Audytowany podmiot przekazuje NCBR jeden egzemplarz sprawozdania oraz ewentualne stanowisko do ustaleń zawartych w sprawozdaniu, w terminie 21 dni od dnia otrzymania sprawozdania, o ile zapisy umowy o dofinansowanie nie stanowią inaczej.

15. Audytor jest obowiązany do udzielania wyjaśnień w zakresie objętym audytem NCBR oraz upoważnionym przez NCBR osobom.