

КАБІНЕТ МІНІСТРІВ УКРАЇНИ
ПОСТАНОВА

від 30 червня 2021 р. № 674
Київ

Про затвердження Порядку організації проведення перевірок законності та правомірності витрат, понесених головними партнерами та/або партнерами (резидентами) в рамках реалізації проектів за спільними операційними програмами прикордонного співробітництва Європейського інструменту сусідства 2014-2020

Кабінет Міністрів України постановляє:

Затвердити [Порядок організації проведення перевірок законності та правомірності витрат, понесених головними партнерами та/або партнерами \(резидентами\) в рамках реалізації проектів за спільними операційними програмами прикордонного співробітництва Європейського інструменту сусідства 2014-2020](#), що додається.

Прем'єр-міністр України	Д. ШМИГАЛЬ
Інд. 85	
ЗАТВЕРДЖЕНО постановою Кабінету Міністрів України від 30 червня 2021 р. № 674	

ПОРЯДОК
організації проведення перевірок законності та правомірності витрат, понесених головними партнерами та/або партнерами (резидентами) в рамках реалізації проектів за спільними операційними програмами прикордонного співробітництва Європейського інструменту сусідства 2014-2020

1. Цей Порядок визначає процедуру організації проведення перевірок спільною робочою групою Мінфіну та Держаудитслужби та її територіальними органами законності та правомірності витрат, понесених головними партнерами та/або партнерами (резидентами) незалежно від форми власності (далі - об'єкти контролю) в рамках реалізації проектів за спільними операційними програмами прикордонного співробітництва Європейського інструменту сусідства 2014-2020 (далі - Програми).

2. У цьому Порядку терміни вживаються у значенні, наведеному у постанові Кабінету Міністрів України від 11 липня 2018 р. № 554 “Про запровадження національної системи управління та контролю за виконанням спільних операційних програм прикордонного співробітництва Європейського інструменту сусідства 2014-2020” (Офіційний вісник України, 2018 р., № 61, ст. 2108).

3. Перевірка законності та правомірності витрат, понесених головними партнерами та/або партнерами (резидентами) в рамках реалізації проектів за Програмами (далі - перевірка), проводиться з метою забезпечення належного виконання зобов'язань України, що випливають з положень угод про фінансування Програм.

4. Підставами для проведення перевірки є запит Органу управління/Спільного технічного секретаріату Програми та/або вибірка проектів, яку включено Органом управління/Спільним технічним секретаріатом до щорічного плану контролю.

5. Для проведення перевірки Мінфін видає наказ про організацію проведення перевірки, в якому зазначаються підстава та предмет перевірки, перелік об'єктів контролю, їх місцезнаходження, коди згідно з ЄДРПОУ, дані про їх організаційно-правову форму, строки проведення перевірки тощо.

Наказом про організацію проведення перевірки затверджується склад робочої групи, до якої входять посадові особи Мінфіну і Держаудитслужби, та призначається її керівник.

6. До складу робочої групи за згодою можуть залучатися представники Секретаріату Кабінету Міністрів України, Органу управління та/або Спільного технічного секретаріату, інших центральних органів виконавчої влади та незалежні експерти.

7. Керівник робочої групи розподіляє перелік питань, які необхідно дослідити членам робочої групи.

8. Наказ про організацію проведення перевірки доводиться до членів робочої групи не пізніше ніж за десять робочих днів до початку її проведення, до об'єкта контролю, в якого буде проводитися перевірка, - не пізніше ніж за десять календарних днів до її початку.

9. Підставою допуску на об'єкт контролю/надання документів для контролю є наказ про організацію проведення перевірки, виданий Мінфіном.

10. У разі відмови у проведенні перевірки або допуску на об'єкт контролю/наданні документів для контролю Мінфін інформує про зазначене Орган управління, Спільний технічний секретаріат, Національний орган управління, представника України в Групі аудиторів.

11. Перевірка проводиться в установлені наказом про організацію проведення перевірки строки безпосередньо на об'єкті контролю та/або на підставі документів, отриманих шляхом передачі даних засобами електронного зв'язку, з подальшим надсиланням їх завірених копій в установленому порядку.

Головні партнери та/або партнери (резиденти) надсилають членам робочої групи за допомогою електронної пошти скановані копії усіх фінансово-господарських і бухгалтерських документів, що підтверджують здійснені ними витрати, у тому числі партнерський звіт (за наявності), в якому зазначають здійснені витрати для отримання підтвердження щодо їх законності та правильності, а також інформацію щодо здійснених процедур закупівель із зазначенням їх номера (ID), інші первинні документи, що мають еквівалентну доказову силу.

12. Під час проведення перевірок з метою дослідження законності та правомірності витрат та отримання необхідних доказів можуть здійснюватися такі дії: моніторинг закупівель, перевірка закупівель, ревізія, ревізія з окремих питань, документальна перевірка, фактична перевірка, зустрічна звірка, опитування, інтерв'ю та інші методи.

13. Перевірка проводиться з додержанням вимог національного законодавства та документів, затверджених Органами управління та Спільними моніторинговими комітетами Програм.

14. Для виконання покладених завдань робоча група має право:

ознайомлюватися з необхідними документами, у разі потреби знімати з них копії та додавати їх до матеріалів перевірки;

отримувати від посадових осіб та працівників об'єкта контролю, в якого проводиться перевірка, усні та письмові пояснення.

Члени робочої групи на безоплатній основі мають безпосередній, у тому числі автоматизований, доступ до відомостей (даних) державних/місцевих електронних інформаційних і довідкових систем, реєстрів та банків (баз) даних, держателем (адміністратором) яких є державні/місцеві органи, користуються державними мережами спеціального зв'язку та іншими технічними засобами.

15. Керівник робочої групи має право:

змінювати склад робочої групи за поданням установи, до якої входить член робочої групи, або у разі неналежного виконання ним завдань з повідомленням про це об'єкту контролю;

отримувати інформацію від експертів, інших державних установ, представників яких не було залучено до перевірки.

16. Протягом п'яти робочих днів після завершення перевірки складається звіт про її результати, який підписується керівником та членами робочої групи.

17. Звіт складається відповідно до форм, затверджених Органом управління/Спільним моніторинговим комітетом Програм у п'яти примірниках (з додатками), один - для Мінфіну, другий - Держаудитслужби, третій - керівника об'єкта контролю, четвертий - надсилається Органу управління/Спільному технічному секретаріату Програми, п'ятий - Секретаріату Кабінету Міністрів України.

18. Керівник об'єкта контролю, в якого проводилася перевірка, має право ознайомитись із звітом та подати письмові пояснення (зауваження) стосовно наведених у ньому фактів і висновків, що додаються до звіту.

19. У разі виявлення фактів порушення законодавства, що містять ознаки злочину, Мінфін невідкладно інформує про це Орган управління Програми, Національний орган управління, представника України в Групі аудиторів, Національний контактний пункт та відповідні правоохоронні органи.

Публікації документа

- Урядовий кур'єр від 08.07.2021 — № 130