



Контрольный список проверки проекта

(список может быть расширен аудитором)

№ проекта	
Название проекта	
Название и адрес бенефициара	
Фамилия и имя аудитора	
Название и адрес субъекта, осуществляющего аудит	
Телефон/электронная почта аудитора	
Номер отчета	
Отчетный период	
Сумма расходов в отчете	
Сумма подтвержденных расходов	



Вид проверки	Дистанционная проверка <input type="checkbox"/>		Проверка на месте <input type="checkbox"/>	
Дата проверки на месте	Место	Дата		
Проверка на этапе завершения проекта	ДА <input type="checkbox"/>	НЕТ <input type="checkbox"/>		
Проверка основных средств на сумму, равную или больше 5 000 евро брутто	ДА <input type="checkbox"/>	НЕТ <input type="checkbox"/>		
Описание выявленных недостатков, нарушений, оговорок	Опишите проблемы, недостатки, неприемлемые расходы, которые были обнаружены в ходе проверки			
Описание выводов и рекомендаций	Укажите действия, которые были предприняты для устранения обнаруженных ошибок, недостатков, нарушений. Предложите рекомендации во избежание подобных ошибок в будущем.			
Используемые во время проверки тематические разделы контрольного списка, касающиеся специфики данного проекта и сферы контроля	Область исследования	Да	Не касается	
	1. Проверка запланированных мероприятий по проекту	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	2. Проверка достижения индикаторов	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	3. Проверка бухгалтерских учетных записей	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Контроль за расходами:			
	4. Расходы в категории – РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	



	5. Расходы в категории – ТРАНСПОРТНЫЕ РАСХОДЫ И СУТОЧНЫЕ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	6. Расходы в категории – ОБОРУДОВАНИЕ И ПОСТАВКИ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	7. Расходы в категории – УСЛУГИ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	8. Расходы в категории – ИНФРАСТРУКТУРНЫЙ КОМПОНЕНТ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	9. Расходы в категории – АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	10. Проверка выполнения обязательств в области информации и рекламы/продвижения/визуализации	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	11. Проверка проведения процедур государственных закупок	Если ДА, к контрольному списку должен быть приложен контрольный список проверки закупок	



Тематические разделы контрольного списка:

1. Общие:

№.	Вопрос	Да/Нет Не касается	Замечания/Комментарии
1	Отчет подготовлен в соответствии с установленной формой и подписан лицами, уполномоченными представлять бенефициара?		
2	Соответствует ли бумажная версия отчета электронной версии?		
3	Четко ли определен временной интервал, которого касается отчет? (то есть, обеспечивается ли непрерывность и одновременно при этом не накладывается ли на период, в течение которого был отправлен предыдущий запрос на платеж)		
4	Сумма, представленная бенефициаром в заявке на платёж, равна сумме расходов, включенных в отчет о расходах?		
5	Бухгалтерские документы описаны в манере, указывающей на то, что они не финансируются из различных источников, в соответствии с программными принципами? / С целью исключения двойного финансирования /		
6	В проверяемый период бенефициар проводил закупки в соответствии с требованиями Программы либо национальным законодательством о государственных закупках (если последнее являлось более жёстким)?		Если проверка закупок не осуществлялась ранее, необходимо заполнить и приложить контрольный список ex-post проверки закупок



7	В проверяемый период бенефициар проводил закупки на основе принципа конкуренции?		/ Если проверка закупок не осуществлялась ранее, необходимо заполнить и приложить контрольный список проверки закупок на соответствие правилам программы/после установления сферы принципа конкуренции
8	Является ли отчет правильным с точки зрения бухгалтерского учета?		
9	Бенефициар правильно рассчитал сумму приемлемых расходов в рамках расходов по фиксированной ставке (на основании ставки, утвержденной в заявке на финансирование расходов по фиксированной ставке)?		
10	<i>(В случае, если фактические расходы покрыты не только за счет бюджета проекта и только частично относятся к проекту)</i> Уровень приемлемости расходов в рамках проекта был правильно рассчитан, на основе обоснованной, прозрачной, поддающейся проверке и объективной методики распределения затрат в проекте?		
11	Сумма расходов была преобразована в евро с использованием соответствующих курсов в соответствии с принципами программы? / В колонке Замечания следует вписать применяемый курс		
12	Расходы были представлены в соответствующих бюджетных линиях?		
13	Бюджет проекта, включая различные категории расходов, не превышен?		
14	В случае превышения бенефициаром бюджета проекта или бюджетной линии, было ли это изменение должным образом согласовано с ведущим бенефициаром и СТС или подписано приложение к грантовому контракту?		
15	Бенефициар проекта получил платеж от ведущего бенефициара?		Дата получения платежа
16	Все расходы были предусмотрены в полной заявочной форме и необходимы		



	для реализации проекта?		
17	Расходы понесены в течение периода реализации проекта? (Не применимо к затратам на подготовку и закрытие проекта, если в соответствии с программными документами они могут быть понесены вне периода реализации проекта)		
18	Расходы были понесены в период времени, которого касается заявка на платеж? / Если НЕТ / Есть ли обоснование того, чтобы расходы до или после периода, указанного в заявке на платеж, могут быть представлены для возмещения?		
19	/Если применимо / Затраты на подготовку были понесены бенефициаром в период их приемлемости и в соответствии с принципами Программы?		
20	Нет доказательств возникновения доходов в проекте, и если доход появился, то был ли он учтен в соответствии с принципами Программы?		
21	/ Относится только к финальной заявке на платеж / С учетом выявленных рисков оказывает ли оно влияние на приемлемость расходов, представленных в проверенной заявке на платеж?		
22	Сумма приемлемых расходов, финансируемых ЕИС не превышает процент вклада, указанного в грантовом контракте?		

2. Проверка реализации мероприятий, запланированных в рамках проекта



№.	Вопрос	Да/Нет Не касается	Замечания/Комментарии
1	Был ли описан ощутимый прогресс в реализации отдельных заданий, выполняемых в рамках проекта в течение отчетного периода?		
2	Состояние выполнения отдельных задач в рамках проекта соответствует заявке о финансировании?		<i>Если НЕТ/ пожалуйста опишите отступления от реализации проекта</i>
3	Реализованные мероприятия осуществлены в объеме, соответствующем принципам, содержащимся в полной заявочной форме?		
4	Прогресс проекта, представленный в отчетах о ходе реализации проекта соответствует фактически выполненным мероприятиям?		<i>/ Проверка также путем визуального осмотра // касается проверки на месте</i>
5	Документы, представленные в отчетах о ходе реализации проекта, соответствуют исходной документации проекта?		<i>/ответ на основании выборки расходов// касается проверки на месте</i>

3. Проверка достижения индикаторов

№	Название индикатора, представленного в заявочной форме	Единица измерения индикатора	Целевое значение индикатора	Источник данных/метод измерения	Состояния достижения индикатора	Замечания
I						
...						
1	Достигнутые в отчетный период значения индикаторов продукта соответствуют описанию существенного прогресса в реализации проекта?		<i>да/нет/не касается</i>	<i>Опишите возможные отступления</i>		



2	Индикаторы были достигнуты?		
3	Достигнутая кумулятивно степень реализации индикаторов продукта указывает на угрозу для надлежащей реализации проекта?		

4. Проверка бухгалтерской системы

№.	Вопрос	Да/Нет Не касается	Замечания/Комментарии
1	Есть и ведется отдельная учетная запись или отдельный учетный код для всех операций, связанных с реализацией проекта? (не относится к расходам оплачиваемых единовременной суммой и фиксированной ставкой)		
2	Расходы, представлены бенефициаром в отчетах о ходе реализации проекта, были включены в бухгалтерские записи в соответствующих суммах? <i>Не применяется к фиксированной ставке, единовременной сумме</i>		<i>[следует обратить внимание на записи типа «включая буфер», «В», что указывает на временную запись]</i> <i>Ответ на основании проанализированных расходов (100% или выборка)</i>
3	К каждому расходу представляется бухгалтерский документ (например, счет-фактура, платежные ведомости)? <i>Не применяется к фиксированной ставке, единовременной сумме</i>		
4	К каждому расходу представлено подтверждение оплаты? <i>Не применяется к фиксированной ставке, единовременной сумме</i>		



5	Бухгалтерские документы описаны в манере в соответствии с Программными правилами, указывающей на то, что они не финансировались из разных источников? / с целью исключения двойного финансирования		
6	Расходы были оплачены в течение срока приемлемости расходов, указанного в грантовом контракте?		
7	В связи с Заявлением бенефициара и правилами приемлемости налог НДС можно считать приемлемым?		
8	Расходы, включенные в заявку на платеж, уже были представлены к расчету авансового платежа или возмещения, или повторно включены в текущей заявке на платеж? Примечание: особое внимание следует обратить на расходы, которые были понесены (выставленные/оплаченные) в период перед проверяемой заявкой на платеж.		

5. Проверка расходов - расходы в категории – РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

№.	Вопрос	Да/Нет Не касается	Замечания/Комментарии
5.1			
1	Есть ли совпадения обязанностей сотрудника в должностной инструкции и по проекту?		
2	Если работник выполняет другие задачи, несвязанные с проектом, был ли определен метод расчета его заработной платы?		



3	Для лиц, работающих в проекте неполный рабочий день и без указания фиксированного количества часов, представлен учет рабочего времени?		
4	В случае выплаты заработной платы на основе почасовой ставки: а) рассчитана почасовая ставка для людей, работающих в условиях неполного рабочего времени с гибким количеством часов работы в месяц, б) почасовая ставка умножается на количество часов, фактически отработанных в рамках проекта, в) время работы было задокументировано в хронометражной карте рабочего времени с указанием полного рабочего времени.		
5	Расходы на зарплаты ограничены заработной платой брутто и обязательными социальными и пенсионными взносами, связанными с заработной платой брутто, которые: а) были указаны в договоре или другом эквивалентном документе, б) соответствуют национальному законодательству, с) соответствуют внутренним правилам вознаграждения сотрудников или практике вознаграждения, применимой ко всем сотрудникам в организации, г) не могут быть возвращены работодателем.		
6	Были представлены следующие документы: • Трудовой договор, договор подряда или другой равноценный документ • Перечень обязанностей		



	<ul style="list-style-type: none"> • Списки расчета заработной платы или другой эквивалентный документ • Платежные квитанции • Списки присутствия • Карты рабочего времени (в случае учета почасовой оплаты труда) 		
7	Договора, кроме трудового договора (например, договор подряда), были заключены на основании, в зависимости от суммы закупки, соответствующей процедуры государственных закупок?		
8	Если представлены расходы по гражданско-правовому договору с сотрудником бенефициара - сфера действия такого договора выходит за рамки обязанностей сотрудника, указанных в трудовом договоре?		
9	Отчисления из вознаграждения сотрудника были выплачены в полном объеме?		
10	Если представлена для возмещения стоимость затрат премий/бонусов/наград - соблюдены ли правила приемлемости, указанные в Программных документах?		
5.2	Проверка единовременной суммы		
11	В ситуации, когда бенефициар получает единовременную сумму на прямые затраты на персонал, то в отчете о фактических расходах не предусмотрено прямых расходов на персонал для возмещения в рамках проекта и фиксированная сумма была рассчитана правильно и согласуется с заявляемой в грантовом контракте?		
12.	В описании фактической реализации проекта продемонстрирован ли реальный прогресс по мероприятиям, которые покрываются за счет		



	фиксированной ставки, соответствует ли прогресс общему прогрессу реализации проекта?		
--	--	--	--

6. Проверка расходов - расходы в категории ТРАНСПОРТНЫЕ РАСХОДЫ И СУТОЧНЫЕ

№.	Вопрос	Да/Нет Не касается	Замечания/Комментарии
1	Были ли запланированы командировки, касающиеся задач, запланированных в проекте?		
2	Командировка была задокументирована (повестка дня, приглашение, билеты, квитанции, счета-фактуры)?		
3	Расходы на командировку были понесены и учитываются в соответствии с национальным законодательством или внутренними правилами бенефициара (размер пособия/единовременные выплаты и т.д.)?		
4	В случае обеспечения питания организаторами встречи сумма суточных была соответственно уменьшена?		
5	Частные транспортные средства (такси, служебный автомобиль, частный автомобиль) были выбраны в соответствии с программными принципами?		
6	Время командировки совпадает с датой организованного мероприятия?		



	<i>(время прибытия и отъезда не длится больше, чем 1 день с даты начала и окончания мероприятия. В случае более длительного пребывания, была ли доказана экономия средств)</i>		
7	/если касается/ Стоимость командировки за пределы территории Программы приемлема в соответствии с правилами Программы?		

7. Проверка расходов - расходы в категории – ОБОРУДОВАНИЕ И ПОСТАВКИ

№.	Вопрос	Да/Нет Не касается	Замечания/Комментарии
1	Бенефициар предоставил договор с подрядчиком?		
2	Бенефициар предоставил товарную накладную или сделал соответствующее примечание на счете-фактуре?		
3	Закупка была предусмотрена в проектной заявке?		
4	Объем произведенных поставок соответствует договору с подрядчиком?		
5	Объем заданий был выполнен в течение срока, указанного в договоре с подрядчиком?		
6	Объем выполненных заданий был сделан по цене, согласованной в договоре с подрядчиком?		
7	Проверенные расходы были/должны быть понесены в соответствии с Законом		



	о государственных закупках? / если ДА, в замечаниях/комментариях, пожалуйста, впишите был ли и когда заполнен соответственный контрольный перечень для государственных проверок/		
8	Если бенефициар отказался от проведения процедуры в соответствии с Законом о государственных закупках, сделал ли он это правомочным образом?		
9	Проверяемые расходы были/должны быть понесены в соответствии с принципом конкуренции? / Если ДА, то список должен сопровождаться контрольным списком для проверки применения программных правил опубликования предложений и информацию о результатах этой проверки /		
10	Если бенефициар отказался от проведения процедуры в соответствии с принципом конкуренции, сделал ли он это правомочным образом?		
11	Когда бенефициар вносил изменения в подписанные договоры/подписывал приложения, было ли это в соответствии с положениями и подписанным договором с подрядчиком?		
12	/если касается/ Если предоставлена стоимость оборудования рабочего места - оборудованное рабочее место применимо ли к сотруднику, выполняющему задания для проекта?		
14	/если касается/ Если бенефициар приобрел бывшие в употреблении активы, то отвечает ли это правилам Программы в этой сфере?		
15	Приобретенные основные средства включены в реестр основных средств?		
16	Серийный номер на основном средстве соответствует введенному номеру в		касается проверки на месте



	реестре основных средств?		
--	---------------------------	--	--

8. Проверка расходов - расходы в категории –УСЛУГИ

№.	Вопрос	Да/Нет Не касается	Замечания/Комментарии
1	Бенефициар предоставил договор с подрядчиком?		
2	Бенефициар предоставил товарную накладную или сделал соответствующее примечание на счете-фактуре?		
3	Объем выполненных услуг соответствует договору с подрядчиком и проектной заявке?		
4	Объем заданий был выполнен в течение срока, указанного в договоре с подрядчиком?		
5	Проверяемые расходы были/должны быть понесены в соответствии с Законом о государственных закупках? / если ДА, в замечаниях/комментариях, пожалуйста, впишите был ли и когда заполнен соответствующий контрольный список для гос. закупок/		
6	Если бенефициар отказался от проведения процедуры в соответствии с Законом о государственных закупках, сделал ли он это правомочным образом?		
7	Проверяемые расходы были понесены в соответствии с принципом конкуренции? / Если ДА, то список должен сопровождаться проверочным списком		



	применения программных правил с информацией о результате такой проверки/		
8	Если бенефициар отказался от проведения процедуры в соответствии с принципом конкуренции, сделал ли он это правомочным образом?		
9	Договор, подписанный с подрядчиком, включает в себя четко определенные обязанности, продолжительность, сроки и размер вознаграждения?		
10	Объем выполненных работ выполнен за цену, согласованную в договоре с подрядчиком?		
11	Есть ли доказательства выполнения этой задачи подрядчиком?		
12	Когда бенефициар вносил изменения в подписанные договоры/подписывал приложения, было ли это в соответствии с положениями и подписанным договором с подрядчиком?		
13	Бенефициар предоставил документы, подтверждающие проведение обучения/мероприятий /?		
14	Предоставленная документация подтверждает, что обучение/мероприятие было проведено для целевой группы, указанной в проектной заявке?		
15	Выполненные внешние услуги не были переданы другому бенефициару, участвующему в проекте?		

9. Проверка расходов - расходы в категории – ИНФРАСТРУКТУРНЫЙ КОМПОНЕНТ

№.	Вопрос	Да/Нет Не касается	Замечания/Комментарии
----	--------	-----------------------	-----------------------



1	Бенефициар предоставил договор с подрядчиком?		
2	Бенефициар предоставил товарную накладную или сделал соответствующее примечание на счете-фактуре?		
3	Закупка была предусмотрена в проектной заявке?		
4	Объем выполненных услуг соответствует договору с подрядчиком?		
5	Приобретенные основные средства используются в соответствии с целями, указанными в проектной заявке?		
6	Объем выполненных работ выполнен за цену, согласованную в договоре с подрядчиком?		
7	Объем заданий был выполнен в течение срока, указанного в договоре с подрядчиком?		
8	В случае приобретения недвижимости не были превышены пределы, установленные в Программных документах?		
9	Стоимость приобретения недвижимости представлена в проекте в правильном количестве/соотношении?		
10	Проверяемые расходы были/должны быть понесены в соответствии с Законом о государственных закупках?		если ДА, в замечаниях/комментариях, пожалуйста, впишите, если и когда был заполнен соответствующий контрольный список для проверки государственных закупок
11	Если бенефициар отказался от проведения процедуры в соответствии с Законом о государственных закупках, сделал ли он это правомочным образом?		
12	Проверяемые расходы были/должны быть понесены в соответствии с принципом конкуренции?		



	/ Если ДА, то список должен сопровождаться контрольным списком проверки соблюдения принципа конкуренции/		
13	Если бенефициар отказался от проведения процедуры в соответствии с принципом конкуренции, сделал ли он это правомочным образом?		
14	Когда бенефициар вносил изменения в подписанные договоры/подписывал приложения, было ли это в соответствии с положениями и подписанным договором с подрядчиком?		
15	Необходимые юридически разрешения и документы (например, разрешение на строительство, начало строительных работ, экологическое решение, оценка воздействия на окружающую среду) были получены?		
16	Есть ли документ, подтверждающий право на использование недвижимости/инвестиционное назначение/выполнение строительных работ?		

10. Проверка расходов - расходы в категории – АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

№.	Вопрос	Да/Нет Не касается	Замечания/Комментарии
1	Единовременная сумма не превышает ставку, утвержденную в проектной заявке?		
2	В ситуации, когда бенефициар получил единовременную сумму на не прямые расходы (почтовые услуги, курьерские услуги и т.п., архив, канцелярские принадлежности и другие расходные материалы, ремонт офиса, аренда офиса, страхование, телефон, электричество, отопление, уборка, банковские платежи), не показаны ли эти расходы в таблице как фактические расходы?		



--	--	--	--

11. Проверка выполнения обязательств в области информации и рекламы/продвижения

№.	Вопрос	Да/Нет Не касается	Замечания/Комментарии
1	Мероприятия и информационно-рекламные материалы содержали необходимую информацию в соответствии с требованиями программы, в том числе, были ли логотип программы, символ ЕС, содержится ли информация о софинансировании программы?		
2	Основные средства, напр. помещение, где произошло событие (например, конференция, обучение или офисные принадлежности/офисное оборудование/публикации) были маркированы в соответствии с принципами программы?		
4	Бенефициар проинформировал общественность о помощи, полученной от Программы, разместив на своем сайте [если есть] краткое описание, пропорционально уровню помощи, в том числе ее цели и результаты, а также подчеркивая финансовую поддержку со стороны ЕС/если обязательство исходит из принципов программы /?		
	Соблюдал ли Бенефициар требования Программы относительно информационно-рекламной деятельности?		
5	Расходы, понесенные на информационно-рекламную деятельность, присутствуют и необходимы для достижения целей проекта?		



12. Проверка соблюдения Ведущим Бенефициаром заданий в проекте

№.	Вопрос	Да/Нет Не касается	Замечания/Комментарии
1	Разработанный Ведущим Бенефициаром консолидированный отчет подготовлен должным образом с точки зрения бухгалтерского учета; и показано соответствующее достижение индикаторов проекта?		
2	Ведущий Бенефициар гарантировал, что расходы, представленные другими бенефициарами, были проверены соответствующим аудитором?		
3	Ведущий Бенефициар передает другим бенефициарам часть аванса, принадлежащего данному партнеру в соответствии с соглашением о партнерстве и проектной заявкой как можно скорее и в полном объеме?		(впишите дату получения оплаты)
4	Ведущий Бенефициар не вычитает и не удерживает какие-либо суммы, и не устанавливает каких-либо особенных или других оплат с эквивалентным эффектом, что позволяло бы сократить сумму аванса для других бенефициаров?		

13. Другие элементы проверки приемлемости расходов

№.	Вопрос	Да/Нет Не касается	Замечания/Комментарии
1	В ходе проверки оценки стоимости государственных закупок, проверяющий получил гарантию того, что бенефициар не делил закупки на лоты через, напр. • анализ плана закупок,		



	<ul style="list-style-type: none"> • анализ подписанных договоров, схожих с точки зрения своего объема/вида, • анализ запланированных расходов в ходе реализации проекта с точки зрения похожести по объему/виду. 		
2	<p>Во время проверки было заверено, что ниже перечисленные расходы не были учтены как приемлемые:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) задолженность и расходы, связанные с обслуживанием долга (проценты) б) резерв на возможные потери или обязательства; в) расходы, заявленные бенефициаром и уже финансируемые из бюджета ЕС, г) приобретение земли или зданий на сумму, превышающую 10% от приемлемых расходов по проекту, д) убытки от курсовых разниц, е) пошлины, налоги и сборы, в том числе НДС, за исключением случаев, где не представляется возможным возратить их на основе действующего национального налогового законодательства, если это не будет указано по-другому в соответствующих документах, согласованных со странами-партнерами, участвующими в трансграничном сотрудничестве, ж) кредиты третьим лицам, з) штрафы, финансовые санкции и судебные издержки, и) взносы в натуральной форме, в том числе волонтерство. 		

(обязательная часть)

№.	Вопрос	Да/Нет Не касается	Замечания/Комментарии
1	Расходы, представленные в ранее поданных платежных заявках, соответствуют принципам приемлемости, применяемых в программе, в соответствии с Руководством по Программе?		
2	Документация, относящаяся к проекту, хранится таким образом, чтобы обеспечить ее доступность, конфиденциальность и безопасность, а также доступность для проведения аудита?		
3	Во время проверки выявлены неприемлемые расходы?		
4	Обнаружен конфликт интересов или есть указания на возможность возникновения такого конфликта?		
5	Во время проверки возникли признаки, указывающие на нарушения правил ЕС в сфере государственной помощи (если применимо), охраны окружающей среды и равных возможностей?		
6	Аудитор выявил риски надлежащей реализации проекта?		
7	Есть ли необходимость корректировки бенефициаром представленных отчетов о ходе реализации проекта?		
8	Есть ли необходимость информирования СТС о выявленных неприемлемых расходах и необходимости начать процедуру возврата ошибочно выплаченных средств?		
9	Были ли реализованы рекомендации предыдущих проверок проекта? / если касается /		
ЗАМЕЧАНИЯ			



ПРИЛОЖЕНИЯ	- напр. контрольный список государственных закупок – и др.

Данные аудитора	
Фамилия, имя	
подпись	
дата	