



Контрольный список проверки на месте – КПК		
Номер проекта		
Название проекта		
Наименование организации/роль в проекте (Ведущий бенефициар/бенефициар)		
Адрес организации		
Дата проверки		
Дата проверки соответствует ежегодному плану проверок на месте	ДА <input type="checkbox"/>	НЕТ <input type="checkbox"/> Обоснование:
Лицо(-а), участвующие в проверке от КПК		

А. Проверка счетов			
	Вопрос	Да/Нет/Не применимо	Комментарии
1	Ведется ли отдельная система бухгалтерского учета/ надлежащий учетный код для четкого определения затрат, выделенных на проект?		
2	Ведутся ли счета в соответствии с системой двойной записи?		
3	Все ли расходы, включенные бенефициаром в финансовый отчет, отображены в журнале бухгалтерского учета?		
4	Включает ли бенефициар в свою бухгалтерскую отчетность записи о доходах по проекту?		
В. Проверка расходов			
	Вопрос	Да/Нет/Не применимо	Комментарии
<i>Подготовка, описание и архивирование документов</i>			
1	Подтверждены ли расходы бухгалтерскими документами, которые подтверждают, что расходы были понесены?		
2	Подтверждены ли мероприятия, по которым были понесены расходы, документами, которые доказывают, что таковые мероприятия были проведены, например, подтверждено ли проведение		



	тренинга списком участников, программой мероприятия либо фотографиями?		
3	Описаны ли счета или их эквиваленты в соответствии с Программными требованиями?		
4	Предоставлены ли подписанные акты приемки-сдачи?		
5	Соответствуют ли данные в счете или его эквиваленте данным в документе, подтверждающем платеж?		
6	Соответствуют ли суммы в счетах суммам в документах по закупкам и заключенных договорах?		
7	Указаны ли счета, выставленные подрядчиком, в контракте/ документах по закупкам?		
8	Хранится ли проектная документация таким способом, который обеспечивает её доступность, конфиденциальность и безопасность, а также прослеживаемость?		
<i>Своевременное и правильное понесение расходов</i>			
9	Были ли понесены расходы в приемлемый период?		
10	Соответствуют ли расходы, заявленные в финансовом отчете, мероприятиям, указанным в описательном отчете?		
<i>Доходы от проекта</i>			
11	Был ли получен доход при реализации проекта?		
12	<i>/В случае, если проект получил доходы/</i> Уменьшилась ли сумма приемлемых расходов, благодаря доходам, сгенерированным проектом?		
<i>Двойное со-финансирование</i>			
13	Не финансируются ли расходы по проекту из других государственных источников, и были ли они заявлены только один раз?		
14	Согласуются ли расходы с категориями расходов, которые указаны в Грантовом контракте и его приложениях?		
15	Не нарушают ли проверенные аудитором расходы правила национальности и происхождения?		
<i>Процедуры закупки</i>			
16	Проводил ли бенефициар процедуру (в случае контрактов, не подпадающем под		



	положения процедур о государственных закупках) в соответствии с внутренними правилами Программы/ Общими правилами закупок, осуществляемых Бенефициарами в рамках ПБУ проектов (для закупок, начатых после 01.07.2019)?		
17	Применял ли бенефициар процедуры национального законодательства в сфере закупок? ¹		
A	Если бенефициар решил не проводить тендерные процедуры в соответствии с национальными правилами закупок, имеет ли бенефициар право на это?		
B	Был ли применен принцип равного подхода и недискриминации в отношении подрядчиков?		
C	Обращался ли бенефициар к потенциальным подрядчикам с запросом предоставить ценовые предложения?		
D	Получил ли бенефициар действительные тендерные заявки от потенциальных подрядчиков в количестве, достаточном для их сравнения и отбора лучшего предложения из имеющихся?		
E	Проанализировал ли бенефициар собранные тендерные заявки?		
F	Произвел ли бенефициар отбор среди собранных заявок?		
G	Бенефициар произвел отбор на основании объективных критериев?		
H	Выбрал ли бенефициар наиболее выгодное предложение, которое наилучшим образом соответствует ранее установленным критериям?		
I	Не отличается ли существенно цена наиболее выгодного тендера от рыночных цен?		
J	Задokumentирован ли надлежащим образом бенефициаром процесс отбора лучшего предложения?		
<i>Покупка основных средств</i>			
18	Подтверждена ли покупка оборудования соответствующими документами, например, актом приемки?		
19	Согласуется ли принятое оборудование с процедурой закупки и подписанным		

¹ Для контрактов, подпадающих под программные условия процедур закупок, должно быть заполнено соответствующее Приложение *Руководства по проверке расходов*.



	контрактом?		
20	Было ли оборудование зарегистрировано в качестве основных средств?		
21	<i>/Где применимо/</i> Предназначено/передано ли оборудование для использования теми лицами, чьи обязанности включают выполнение заданий по проекту?		
22	Используется ли оборудование в соответствии с грантовым контрактом и его приложениями?		
23	Подтверждает ли визуальный осмотр покупку основных средств и/или ремонт/модернизацию основных средств? ²		
24	В случае, когда оборудование не используется исключительно в рамках проекта, был ли правильно рассчитан уровень приемлемости расходов в рамках проекта на основе обоснованной, прозрачной, поддающейся проверке и объективной методики распределения затрат в проекте?		
<i>Командировки</i>			
25	Обоснована ли поездка в соответствии с мероприятиями по проекту?		
26	Была ли поездка задокументирована, напр. авансовым отчетом и подтверждена ли поездка другими документами, напр. гостиничным счетом?		
<i>Найм внешних экспертов (включая лекторов)</i>			
27	Четко ли оговаривает подписанный контракт с экспертом его/ее обязанности, продолжительность услуги и размер вознаграждения?		
28	Был ли запланирован по проекту найм эксперта?		
29	Имеются ли доказательства, которые подтверждают, что эксперт выполнял свои задачи?		
30	Выполнял ли эксперт свои задачи в соответствии с проектом?		
<i>Найм работников</i>			
31	Был ли запланирован найм сотрудника для работы по проекту?		

² Необходимо подтверждение в виде фотографий.



32	Есть ли совпадения обязанностей каждого сотрудника в должностной инструкции и по проекту?		
33	Если работник выполняет другие задачи, несвязанные с проектом, имеется ли метод расчета его заработной платы и является ли он корректным?		
34	Были ли понесенные расходы ограничены выплатой заработной платы и любыми другими расходами, непосредственно связанными с выплатой заработной платы в соответствии с нормативными положениями, указанными в документе о найме и в соответствии с национальными правилами?		
<i>Административные расходы (накладные расходы)</i>			
35	Были ли административные расходы понесены в соответствии с грантовым контрактом?		
<i>Приемлемость НДС</i>			
36	Был ли представлен НДС для возмещения расходов по Программе?		
37	Является ли бенефициар плательщиком НДС?		
38	Расходы на НДС являются приемлемыми?		
39	<p>/только для польских бенефициаров/</p> <p>а) Зарегистрирован ли бенефициар в налоговой инспекции как плательщик НДС в ходе реализации проекта?</p> <p>б) Генерируется ли в результате реализации проекта налогооблагаемая база?</p> <p>с) Имеются ли какие-либо доказательства прямой и неоспоримой связи между товарами/услугами/основными средствами, приобретенными в рамках проекта, и деятельностью, облагаемой НДС, и/или деятельностью, освобожденной от НДС в соответствии с п.2 ст.90 Закона об НДС?</p> <p>д) Являются ли подрядчики исполнителя (если таковые имеются) плательщиками НДС?</p>		
<i>Принципы охраны окружающей среды</i>			



40	Имеет ли бенефициар соответствующие разрешения, свидетельствующие о том, что реализация проекта не нарушает принципов охраны окружающей среды?		
<i>Правила государственной помощи</i>			
41	Была ли обнаружена государственная помощь в проекте?		
<i>Инвестиционные расходы</i>			
42	Были ли инвестиции запланированы в рамках проекта?		
43	Используются ли инвестиции для целей проекта?		
44	Является ли приобретенное оборудование/инвестиции физически доступными?		
<i>Выполнение рекомендаций из предыдущих аудиторских проверок</i>			
45	Были ли вынесены рекомендации в результате предыдущих проверок?		
46	Были ли выполнены рекомендации в установленные сроки?		
47	Было ли проверено выполнение рекомендаций в ходе последующих аудиторских проверок?		
С. Итоговые вопросы			
	Вопрос	Да/Нет/Не применимо	Комментарии
1	Соответствуют ли понесенные по проекту расходы принципам Программы (включая правила приемлемости и происхождения)?		
2	Были ли обнаружены неприемлемые расходы?		
3	Согласно результатам проверки, происходили ли нарушения системного характера?		
4	Согласно результатам контроля необходимо ли составлять рекомендации для последующего контроля?		
5	Были ли учтены результаты других аудитов/проверок при проведении данного контроля?		

Проверка проведена:

Имя и фамилия посетителя(-ей):

Дата:

Утверждено: