



Контрольный список проверки на месте – КПК		
Номер проекта		
Наименование 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	Ведутся ли отдельные счета для экономических операций по проекту?		
2	Основаны ли учетные записи по принципу «двойной записи»?		
3	Все ли расходы, включенные Ведущим бенефициаром в финансовый отчет, отображены в журнале бухгалтерского учета?		
4	Подтверждают ли бухгалтерские документы, на основании которых хранятся учетные записи, данные, указанные в финансовом отчете?		
5	Соответствует ли общая сумма расходов в журналах бухгалтерского учета общей сумме, представленной в финансовом отчете?		
6	Включает ли Ведущий 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 документы, подтверждающие тот факт, что расходы были понесены, а мероприятия проведены в рамках проекта (включая бухгалтерские документы), в соответствии с требованиями Программы?		
4	Подписаны ли акты приемки-сдачи?		
5	Соответствует ли дата счета датам в документах, подтверждающих платеж?		
6	Соответствуют ли суммы в счетах суммам в заключенных договорах?		
7	Согласуется ли сумма фактически понесенных расходов с проведенным тендером, очевидна ли сумма исходя из счета или документов, имеющих равноценную доказательную силу?		
8	Выставлены ли счета подрядчиками, проводящими процедуру закупки?		
9	Были ли произведены платежи в соответствии с информацией, указанной в счетах?		
10	Хранится ли проектная документация таким способом, который обеспечивает её доступность, конфиденциальность и безопасность, а также прослеживаемость?		
<i>Своевременное и правильное понесение расходов</i>			
11	Были ли понесены расходы в приемлемый период?		
12	Были ли расходы, понесенные на мероприятия, описаны в проверенном аудитором финансовом отчете?		
<i>Доходы от проекта</i>			
13	Получил ли проект доход?		
14	<i>/В случае, если проект получил доходы/</i> Уменьшилась ли сумма приемлемых расходов, благодаря доходам, сгенерированным проектом?		



<i>Двойное со-финансирование</i>			
15	Не финансируются ли расходы по проекту из других государственных ресурсов и не были ли они дважды представлены для свидетельства (подтверждения)?		
16	Согласуются ли расходы с категориями расходов согласно положениям грантового контракта/заявочной формы/соглашения о партнерстве?		
17	Не нарушают ли проверенные аудитором расходы правила национальности и происхождения?		
<i>Государственные закупки</i>			
18	Проводил ли бенефициар процедуру (в случае, не подпадающем под положения государственных закупок) в соответствии с внутренними правилами и принципами Программы/ Общими правилами закупок, осуществляемых Бенефициарами в рамках ПБУ проектов (для закупок, начатых после 01.07.2019)?		
19	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	Соблюдает ли бенефициар принцип «равного подхода» и не дискриминации подрядчиков, в частности, установил ли бенефициар правильные, с соблюдением равных возможностей критериев для отбора подрядчиков?		
C	Обращался ли бенефициар к потенциальным подрядчикам с требованием предоставить ценовые предложения?		
D	Получил ли бенефициар важные тендерные заявки от потенциальных подрядчиков в количестве, достаточном для их сравнения и отбора лучшего предложения из имеющихся?		
E	Проанализировал ли бенефициар собранные тендерные заявки?		

¹ Для контрактов, подпадающих под условия государственных закупок, должно быть заполнено соответствующее Приложение Руководства по проверке расходов (Приложение 4 для польских бенефициаров, Приложение 5 для белорусских бенефициаров, Приложение 6 для украинских бенефициаров)



F	Произвел ли бенефициар отбор среди собранных заявок?		
G	Бенефициар произвел отбор на основании объективных критериев?		
H	Выбрал ли бенефициар наиболее выгодный тендер, который наилучшим образом выполняет ранее установленные критерии?		
I	Не отличается ли существенно цена наиболее выгодного тендера от рыночных цен?		
J	Задokumentирован ли надлежащим образом процесс отбора лучшего тендера бенефициаром?		
K	Соблюдался ли принцип национальности и происхождения?		
<i>Покупка основных средств</i>			
20	Подтверждена ли покупка основных средств соответствующими документами, например, актом приемки?		
21	Согласуется ли принятое оборудование с тендером и проектом?		
22	Было ли оборудование зарегистрировано в качестве основных средств?		
23	<i>/Где применимо/</i> Предназначено/передано ли оборудование для использования теми лицами, чьи обязанности включают выполнение заданий по проекту?		
24	Используется ли оборудование в соответствии с заявочной формой проекта?		
25	Подтвердил ли визуальный осмотр покупку основных средств и/или ремонт/модернизацию основных средств? ²		
26	Если бенефициар использовал оборудование вне проекта, применял ли он амортизацию в соответствии с национальными правилами?		
<i>Командировки</i>			
27	Обоснована ли поездка в соответствии с мероприятиями по проекту?		
28	Была ли поездка задokumentирована, напр. авансовым отчетом и подтверждена		

² Необходимо подтверждение в виде фотографий.



	ли поездка другими документами, напр. гостиничным счетом?		
<i>Найм внешних экспертов (включая лекторов)</i>			
29	Четко ли оговаривает подписанный контракт с экспертов его/ее обязанности, продолжительность услуги и размер вознаграждения?		
30	Был ли запланирован в проекте найм эксперта с целью выполнения задач, указанных в контракте между бенефициаром и экспертом?		
31	Имеются ли доказательства, которые подтверждают, что эксперт выполнял свои задачи?		
32	Выполнял ли эксперт свои задачи в соответствии с проектом?		
<i>Найм работников</i>			
33	Был ли запланирован найм сотрудника для работы по проекту?		
34	Включают ли обязанности сотрудника задачи, имеющие отношение к проекту?		
35	Включают ли обязанности сотрудника те задания, которых нет в проекте (если да, укажите их в комментариях)?		
36	Были ли выплачены взносы с зарплаты работника (например, взносы на медицинское страхование)?		
<i>Административные расходы (накладные расходы)</i>			
37	Были ли понесены административные расходы в соответствии с грантовым контрактом?		
<i>Приемлемость НДС</i>			
38	Был ли представлен НДС для возмещения расходов по Программе?		
39	Является ли бенефициар плательщиком НДС?		
40	Расходы на НДС являются приемлемыми?		
41	/только для польских бенефициаров/ а) Зарегистрирован ли бенефициар в налоговой инспекции как плательщик НДС в ходе реализации проекта? б) Генерируется ли в результате реализации проекта налогооблагаемая база? в) Имеются ли какие-либо доказательства		



	<p>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>d) Являются ли подрядчики исполнителя (если таковые имеются) плательщиками НДС?</p>		
<i>Принципы охраны окружающей среды</i>			
42	Имеет ли бенефициар соответствующие разрешения, свидетельствующие о том, что реализация проекта не нарушает принципов охраны окружающей среды?		
<i>Правила государственной помощи</i>			
43	Была ли обнаружена государственная помощь в проекте?		
<i>Инвестиционные расходы</i>			
44	Были ли инвестиции запланированы в рамках проекта?		
45	Используются ли инвестиции для целей проекта?		
46	Является ли приобретенное оборудование/инвестиции физически доступными?		
<i>Выполнение рекомендаций из предыдущих аудиторских проверок</i>			
47	Были ли вынесены рекомендации в результате предыдущих проверок?		
48	Были ли выполнены рекомендации в установленные сроки?		
49	Был ли способ выполнения рекомендаций проверен в ходе последующих аудиторских проверок?		
С. Итоговые вопросы			
	Вопрос	Да/Нет/Не применимо	Комментарии
1.	Соответствуют ли расходы, представленные в подданном требовании о выплате принципам Программы (включая правило национальности и происхождения)?		
2.	Были ли обнаружены аудитором неприемлемые расходы?		
3.	Согласно результатам аудита,		



	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: