



Контрольный список для проверки сервисного контракта

(список может быть расширен аудитором)

| | |
|--|--|
| № сервисного контракта | |
| Название сервисного контракта | |
| Название и адрес исполнителя | |
| 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 | |
| Финальная проверка по контракту | 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 контракта и сферы контроля | Область исследования | Да | Не касается |
| | 1. Проверка запланированных мероприятий по контракту | <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 – СТАВКИ ЭКСПЕРТОВ | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 5. Расходы в категории – ТРАНСПОРТНЫЕ РАСХОДЫ И СУТОЧНЫЕ | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |



| | | | |
|--|---|---|--------------------------|
| | 6. Расходы в категории – УСЛУГИ | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| | 7. Проверка выполнения обязательств в области информации и визуализации | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| | 8. Проверка проведения процедур государственных закупок | <input type="checkbox"/> Если ДА, к контрольному списку должен быть приложен контрольный список проверки закупок – относится только к польским бенефициарам | <input type="checkbox"/> |
| | | | |



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 исполнителя? | | |
| 2 | Соответствует ли бумажная версия отчета электронной версии? | | |
| 3 | Четко ли определен период, 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 | Является ли отчет правильным с точки зрения арифметических расчетов? | | |
| 5 | Сумма расходов была переведена в евро с использованием соответствующих курсов в соответствии с сервисным контрактом? | | Укажите использованную валюту |
| 6 | Расходы были представлены в соответствующих бюджетных линиях? | | |
| 7 | Бюджет контракта, включая различные категории расходов, не превышен? | | |
| 8 | Имеются ли какие-либо доказательства того, что адекватность расходов гарантирована, то есть понесенные расходы являются разумными, обоснованными и соответствуют требованиям рационального финансового управления, в частности в отношении экономии и эффективности. | | |
| 9 | Расходы понесены в период реализации контракта (не применимо к затратам на проверку расходов)? | | |



| | | | |
|----|---|--|--|
| | | | |
| 10 | Нет ли доказательств возникновения доходов по контракту, и если доход появился, то был ли он учтен в соответствии с принципами Программы и заявлен? | | |
| 11 | Были ли соблюдены правила национальности и происхождения, указанные в п. 8 и п.9 Регламента 236/2014 в случае с контрактами на услуги/поставки? | | |

2. Проверка запланированных мероприятий по контракту

| № | Вопрос | Да/Нет Не касается | Замечания/Комментарии |
|---|--|-----------------------|---|
| 1 | Был ли описан ощутимый прогресс в реализации отдельных заданий, выполняемых в рамках контракта в течение отчетного периода? | | |
| 2 | Состояние выполнения отдельных задач в рамках контракта соответствует сервисному контракту (Приложение II и Приложение III)? | | Если НЕТ, пожалуйста опишите отступления от запланированного объема реализации контракта. |
| 3 | Реализованные мероприятия соответствуют допущениям, описанным в сервисном контракте (Приложение II и Приложение III)? | | |
| 4 | Прогресс контракта, представленный в отчетах о ходе его реализации, соответствует фактически выполненным мероприятиям? | | / Проверка также путем визуального осмотра / касается проверки на месте |
| 5 | Документы, представленные в отчетах о ходе реализации контракта, соответствуют исходной документации по контракту? | | /ответ на основании выборки расходов// касается проверки на месте |



3. Проверка достижения индикаторов

| № | Название индикатора, представленного в сервисном контракте (Приложение II) | Единица измерения | Целевое значение индикатора | Источник данных/метод измерения | Состояния достижения индикатора | Замечания |
|-----|---|-------------------|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-----------|
| I | | | | | | |
| ... | | | | | | |
| 1 | Достигнутые в отчетный период значения индикаторов соответствуют описанию существенного прогресса в реализации контракта? | | да/нет/не касается | Опишите возможные отступления | | |
| 2 | Индикаторы были достигнуты? | | | | | |
| 3 | Достигнутая совокупно степень реализации индикаторов указывает на угрозу для надлежащей реализации контракта? | | | | | |

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 контракта? (Не применимо к выплатам по ставкам экспертов) | | |



| | | | |
|---|--|--|--|
| 2 | Расходы, представлены исполнителем в отчетах о ходе реализации проекта, были фактически понесены, оплачены и включены в бухгалтерские записи в соответствующих суммах? <i>Не применимо к выплатам по ставкам экспертов</i> | | |
| 3 | К каждому расходу приложен бухгалтерский документ (например, счет-фактура, платежная ведомость)? <i>Не применимо к выплатам по ставкам экспертов</i> | | |
| 4 | К каждому расходу представлено подтверждение оплаты? <i>Не применимо к выплатам по ставкам экспертов</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 контракте? | | |
| 7 | В связи с Заявлением исполнителя и правилами приемлемости налог НДС можно считать приемлемым? | | |
| 8 | /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? 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? | | |



| | | | |
|---|--|--|--|
| | d) Являются ли подрядчики исполнителя (если таковые имеются) плательщиками НДС? | | |
| 9 | Расходы, включенные в заявку на платеж, уже были представлены к расчету авансового платежа или повторно включены в текущую заявку 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 СТАВКИ ЭКСПЕРТОВ

| № | Вопрос | Да/Нет Не касается | Замечания |
|--|--|-----------------------|-----------|
| 5.1 Табели рабочего времени для персонала исполнителя | | | |
| 1 | Соответствует ли время (количество отработанных дней/часов), установленное по сервисному контракту для персонала исполнителя (руководитель, старший и младший эксперты), табелям рабочего времени, которые ведутся подрядчиком в соответствии с критериями учета п.24 Общих условий. | | |
| 2 | Табели рабочего времени охватывают период времени, который попадает в период реализации сервисного контракта (ст.5 Специальных условий) | | |
| 3 | Время (количество отработанных дней/часов), установленное по сервисному контракту для персонала исполнителя, не было учтено в предыдущем финансовом отчете и счете, выставленном подрядчиком для оплаты ОУ. | | |
| 4 | Время, установленное по сервисному контракту относится к персоналу исполнителя, указанному в бюджете сервисного контракта. Аудитор проверяет расхождения между расчетным временем для персонала исполнителя в | | |



| | | | |
|-----------------------|--|--|--|
| | бюджете и фактически затраченным временем и получает разъяснения от исполнителя по поводу существенных расхождений. В случаях существенных превышений аудитор проверяет, были ли такие превышения должным образом разрешены (ст. 20 Общих условий). | | |
| 5 | Общее количество дней/часов в табелях было правильно подсчитано. Для этой цели аудитор может использовать выборку (например, произвести пересчет итоговых сумм по некоторым сотрудникам исполнителя по нескольким месяцам). | | |
| 5.2 Ключевые эксперты | | | |
| 1 | Персонал исполнителя (руководитель, старшие и младшие эксперты), для которых по сервисному контракту отведено рабочее время, были фактически наняты исполнителем в период, охватываемый табелями рабочего времени. Для этой цели аудитор проверяет подтверждающие документы, такие как трудовые договора. Для стороннего персонала, нанятого исполнителем (независимые эксперты, фрилансеры), аудитор проверяет соответствующие договора подряда. | | |
| 2 | Ключевые эксперты, для которых предусмотрено рабочее время по контракту, перечислены в Приложении IV (ключевые эксперты) к сервисному контракту. CV этих экспертов включены в данное приложение. Подписанные дополнительные соглашения к сервисному контракту по сотрудникам, которые были заменены другими экспертами, подписаны и имеются в наличии (ст. 20 Общих условий). | | |
| 3 | Расходы по зарплате персонала исполнителя, для которого по сервисному контракту отведено рабочее время, были фактически понесены исполнителем в период, охватываемый табелями рабочего времени. Для этой цели аудитор проверяет данные расчета заработной платы (ведомости о начислении заработной платы, платежные ведомости) персонала, нанятого исполнителем. Для сотрудников, нанятых исполнителем по договорам подряда, аудитор проверяет подтверждающие документы, касающиеся произведения выплат (счет-фактуры, платежные поручения). Аудитор может проверять | | |



| | | | |
|---|--|--|--|
| | подтверждающие документы выборочно (например, за определенное количество месяцев). | | |
| 5.3 Деятельность, осуществляемая ключевыми экспертами | | | |
| 1 | <p>Аудитор получает доказательства, в том числе, при наличии независимых сторонних доказательств того, что время, отведенное для персонала Подрядчика (то есть руководителей, старших и младших экспертов), относится к деятельности по сервисному контракту. Доказательства включают в себя помимо прочего:</p> <ul style="list-style-type: none"> – отчеты и документы, составленные исполнителем контракта и одобренные СТС/ОУ, а также другие отчеты о деятельности и служебные записки, подготовленные исполнителем и его персоналом; – протоколы рабочих встреч исполнителя и его персонала с СТС/ОУ; – корреспонденция исполнителя и его персонала с проектными менеджерами или СТС/ОУ; – отчеты и данные, собранные или подготовленные исполнителем в ходе реализации сервисного контракта; – любые другие доказательства, которые аудитор посчитает подходящими. | | |
| 2 | Аудитор подтверждает получение доказательств, что дает основания полагать, что время, отведенное для персонала Подрядчика, связано с деятельностью по сервисному контракту. В случае, если Аудитор не смог получить такие доказательства, причины должны быть указаны в аудиторском заключении. | | |
| 5.4 Расходы по выплатам ставок экспертов | | | |



| | | | |
|---|--|--|--|
| 1 | Аудитор проверяет, что ставки зарплат для персонала исполнителя (руководителя, старших и младших экспертов), установленные в сервисном контракте, являются такими же как и в бюджете контракта (Приложение V Специальных условий). | | |
| 2 | Аудитор проверяет, что общее количество дней/часов, отработанных по табелям рабочего времени, умноженное на фактические ставки экспертов, соответствует общей сумме ставок экспертов по сервисному контракту, отраженной в финансовом отчете и инвойсе. | | |
| 3 | Аудитор проверяет, что общие расходы по оплате труда персонала исполнителя распределены в финансовом отчете в соответствии с исходными табелями рабочего времени и другими подтверждающими документами. | | |
| 4 | Аудитор проверяет, что расходы, включенные в ставку экспертов (зарплата, административные расходы, такие как почтовые, курьерские и схожие услуги, офисные расходы, канцелярские товары и другие расходные материалы, обслуживание офиса, аренда офиса, страхование, телефон, электричество, отопление, банковские комиссии), не были представлены в качестве фактических затрат и других статей бюджета финансового отчета. | | |

6. Проверка расходов - расходы в категории НЕПРЕДВИДЕННЫЕ РАСХОДЫ И РАСХОДЫ НА АУДИТ

| № | Вопрос | Да/Нет Не касается | Замечания |
|--|---|-----------------------|-----------|
| 6.1 Транспортные и суточные расходы | | | |
| 1 | Были ли командировки, касающиеся задач, одобрены СТС? | | |



| | | | |
|-------------------|---|--|--|
| 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 исполнителя (размер суточных и т.д.)? | | |
| 4 | В случае обеспечения питания организаторами встречи сумма суточных была соответственно уменьшена? | | |
| 5 | Были ли транспортные средства выбраны в соответствии с правилами Программы (специальные положения СТС о командировках)? | | |
| 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, было ли решение должным образом обосновано?)</i> | | |
| 6.2 Услуги | | | |
| 1 | Исполнитель предоставил договор со своим подрядчиком? | | |
| 2 | Исполнитель предоставил товарную накладную или сделал соответствующее примечание на счете-фактуре? | | |
| 3 | Объем выполненных услуг соответствует договору с подрядчиком и сервисному контракту? | | |
| 4 | Объем заданий был выполнен в течение срока, указанного в договоре с подрядчиком? | | |



| | | | |
|---|--|--|--|
| 5 | Проверяемые расходы были понесены в соответствии с Законом о государственных закупках? Должны ли они быть понесены указанным образом? ¹ / если ДА, в замечаниях/комментариях, впишите был ли и когда заполнен соответствующий контрольный список для государственных проверок/ | | |
| 6 | Если исполнитель отказался от проведения процедуры в соответствии с Законом о государственных закупках, сделал ли он это правомочным образом? | | |
| 7 | Проверяемые расходы понесены обоснованно, оправданно и соответствуют требованиям рационального финансового управления, в частности в отношении экономии и эффективности, например на основе анализа рыночных цен и др. ² ? | | <p>/в случае, если расходы польских бенефициаров меньше пороговых значений, вытекающих из закона о государственных закупках, аудитор должен описать, на каком основании исполнитель заявил, что расходы были понесены разумно, обоснованно и соответствуют требованиям рационального финансового управления, в частности в отношении экономии и эффективности, например на основе анализа рыночных цен и т.д.³</p> <p>/в случае, если расходы белорусских или украинских исполнителей равны или меньше пороговых значений, вытекающих из п. 52.2 ИР должен описать, на каком основании исполнитель заявил, что контракт присужден участнику закупки, предлагающему лучшее соотношение «цена-</p> |

¹ В случае с Представительствами Программы в Украине и Беларуси, а также белорусским КПК, контракты присуждаются в соответствии с Главой 4 Раздела VII Исполнительного регламента (ЕС) № 897/2014 за исключением ст. 52(1). В случае с Представительством Программы в Польше контракты присуждаются в соответствии со ст. 37 Исполнительного регламента. Закупки, проводимые Представительствами, должны быть ограничены обычными эксплуатационными расходами и расходами на мероприятия по коммуникации и визуализации.

² В случае, если внутренние правила организации определяют процедуры, указанные ниже, вытекающие из Закона о государственных закупках, они должны быть проверены.

³ В случае, если внутренние правила организации определяют процедуры, указанные ниже, вытекающие из Закона о государственных закупках, они должны быть проверены.



| | | | |
|----|---|--|---|
| | | | качество», или, если применимо, предлагающему самую низкую цену, избегая при этом какого-либо конфликта интересов (на основе анализа рыночных цен и т.д./). Также аудитор проверяет, проведена ли применимая процедура закупки – Руководство TESIM по процедурам закупок в Украине и Беларуси (применимо для закупок, начатых <СТС укажет дату после информирования исполнителей>). |
| 8 | <p>Проверяемые расходы понесены в соответствии с правилами и административными положениями, принятыми в организации, в которой находится учреждение программы?</p> <p>/Только для польского Представительства/</p> | | |
| 8a | <p>Если исполнитель отказался от проведения процедуры в соответствии с правилами и административными положениями, принятыми в организации, в которой находится учреждение программы, сделал ли он это правомочным образом?</p> <p>/Только для польского Представительства/</p> | | |
| 8b | <p>/Только для украинского и белорусского Представительств/</p> <p>Проверяемые расходы понесены в соответствии с принципами, указанными в Приложении 10 к Программному руководству (Руководство TESIM по процедурам закупок в Украине и Беларуси) или Программном руководстве по процедурам закупок для сервисных контрактов (применимо для закупок, начатых после <СТС укажет дату после информирования исполнителей>).</p> | | |



| | | | |
|--|--|--|--|
| | <p>Должны ли они быть понесены указанным образом?</p> <p>a) Была ли применена соответствующая процедура?</p> <p>b) Была ли надлежащим образом опубликована информация о процедуре (если применимо)?</p> <p>c) Корректно ли были указаны критерии отбора кандидатов и присуждения контракта (если применимо)?</p> <p>d) Была ли процедура должным образом задокументирована (если применимо)?</p> | | |
| 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 | Если исполнитель внес изменения в заключенный контракт / подписал приложение, было ли это сделано в соответствии с действующими условиями и контракт заключен с подрядчиком? | | |
| 13 | Исполнитель предоставил документы, подтверждающие проведение обучения/мероприятий /? | | |
| 14 | Предоставленная документация подтверждает, что обучение/мероприятие было проведено для целевой группы, указанной задании СТС/ОУ или сервисном контракте? | | |
| 6.3 В случае украинских или белорусских исполнителей, на основании положений Соглашения о финансировании между странами-партнерами и ЕС, применение ст. 52.2 ИР № 897/2014 должны быть дополнительно проверено: | | | |
| 1 | В случае контрактов с подрядчиками на сумму менее 60 000, были контракт присужден участнику процедуры, предлагающему лучшее соотношение цены и | | |



| | | | |
|---|--|--|--|
| | качества или, с учетом имеющихся обстоятельств, предложение с самой низкой цене, избегая при этом какого-либо конфликта интересов? | | |
| 2 | <p>Для контрактов на сумму более 60 000 евро проверьте, выполняются ли все требования, указанные ниже:</p> <p>(i) для оценки заявок и/или тендерных предложений на основе критериев исключения, отбора и присуждения, заранее указанных исполнителем в тендерной документации, создается Оценочная комиссия. Комиссия должна состоять из нечетного количества членов, обладающих всеми техническими и административными возможностями, необходимыми для обоснованного мнения по тендерным предложениям/заявкам;</p> <p>(ii) должны быть обеспечены достаточная прозрачность, добросовестная конкуренция и соответствующее предварительное публичное информирование; 19.8.2014 L 244/39 Официальный журнал Европейского союза</p> <p>(iii) должны быть обеспечены принципы равноправия, соразмерности и отсутствия дискриминации;</p> <p>(iv) тендерные документы должны быть составлены в соответствии с лучшими международными практиками;</p> <p>(v) крайние сроки подачи заявок или тендерных предложений должны быть достаточно продолжительными, чтобы предоставить заинтересованным сторонам разумный период времени для их подготовки;</p> <p>(vi) кандидаты или участники тендера лишаются возможности участие в процедуре закупки, если они попадают в одну из ситуаций, описанных в ст. 106(1) Регламента (ЕС, Евратом) № 966/2012. Кандидаты или участники тендера должны подтвердить, что они не находятся ни в одной из этих ситуаций. Кроме того, контракты не могут быть присуждены кандидатам или участникам тендера, которые в ходе процедуры закупки попали в одну из ситуаций, указанных в ст.107 Регламента (ЕС, Евратом) № 966/2012;</p> <p>(vii) должны быть соблюдены процедуры закупок (выбор соответствующей процедуры), указанные в статьях 53-56 Исполнительного регламента № 897/2014.</p> | | |



7. Проверка выполнения обязательств в области информации и визуализации

| № | Вопрос | Да/Нет Не касается | Замечания |
|---|--|-----------------------|-----------|
| 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? | | |
| 3 | Исполнитель 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/? | | |
| 4 | Соблюдал ли исполнитель требования Программы относительно информационно-рекламной деятельности? | | |
| 5 | Расходы, понесенные на информационно-рекламную деятельность, присутствуют и необходимы для достижения целей контракта? | | |

8. Контроль соблюдения других правил ЕС

| № | Вопрос | Да/Нет Не касается | Замечания |
|---|--|-----------------------|-----------|
| 1 | Имеются ли какие-либо доказательства того, что мероприятия по контракту не соответствуют горизонтальным целям ЕС по охране окружающей среды? | | |



| | | | |
|---|--|--|--|
| 2 | Имеются ли какие-либо доказательства того, что мероприятия по контракту не соответствуют горизонтальным целям ЕС в отношении равных возможностей и недискриминации, включая гендерное равенство? | | |
| 3 | Имеются ли какие-либо доказательства того, что мероприятия по контракту не соблюдают положения, касающиеся доступности для людей с ограниченными возможностями? | | |
| 4 | Имеются ли какие-либо доказательства того, что контракт исключает другие целевые группы по половому признаку, расовому или этническому происхождению, религии или убеждений, инвалидности, возраста или сексуальной ориентации? | | |
| 5 | Имеются ли какие-либо доказательства нарушения правил ЕС, касающиеся государственной помощи, т.е. можно подтвердить, что: а) мероприятия по контракту соответствуют сервисному контракту и не вызывают каких-либо противоречий б) мероприятия по контракту не создают экономического преимущества для партнера или третьей стороны и не имеют потенциального влияния на конкуренцию, но служит общим интересам <i>(Не касается белорусских исполнителей)</i> | | |
| 6 | В случае, если мероприятия по контракту не определены как государственная помощь в заявочной форме, являются ли эти действия неэкономическими? <i>В данном контексте под неэкономическими средствами понимается следующее: Исполнитель не предпринимает никаких действий, для которых существует рынок, или Исполнитель не предлагает товары/услуги, для которых существует рынок, или Исполнитель не реализует мероприятия в контексте контракта, которые могли бы быть реализованы частным оператором, нацеленным на получение прибыли (даже если это не является намерением в рамках контракта), или Исполнитель не поставяет товары/услуги в контексте контракта, которые могли бы быть поставлены частным оператором, нацеленным на получение прибыли (даже если это не является намерением в рамках контракта), или</i> | | |



| | | | |
|--|--|--|--|
| | <p>Исполнитель не строит инфраструктуру, которая будет использоваться на коммерческой основе, не является и не доступна для общественного бесплатного пользования.</p> <p>(Не касается белорусских исполнителей)</p> | | |
|--|--|--|--|

9. Другие элементы проверки приемлемости расходов

| № | Вопрос | Да/Нет Не касается | Замечания |
|---|---|-----------------------|-----------|
| 1 | <p>В ходе проверки оценки стоимости государственных закупок, проверяющий получил гарантию того, что исполнитель не делил закупки на лоты через, например:</p> <ul style="list-style-type: none"> • анализ плана закупок; • анализ подписанных договоров, схожих с точки зрения своего объема/вида; • анализ запланированных расходов в ходе реализации контракта 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"> a) задолженность и расходы, связанные с обслуживанием долга (проценты); b) резерв на возможные потери или обязательства; c) расходы, заявленные исполнителем и уже финансируемые из бюджета ЕС; d) приобретение земли или зданий на сумму, превышающую 10% от приемлемых расходов по контракту; e) убытки от курсовых разниц; f) 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; g) кредиты третьим лицам; h) штрафы, финансовые санкции и судебные издержки; i) взносы в натуральной форме, в том числе волонтерство. | | |
| 3 | При проверке расходов, включая проверку процедур закупок, аудитор обнаружил какие-либо доказательства мошенничества? | | Если «Да», то СТС должен быть проинформирован сразу же |

РЕЗЮМЕ
(Обязательная часть)

| № | Вопрос | Да/Нет | Замечания |
|---|---|-------------|-----------|
| | | Не касается | |
| 1 | Расходы, представленные в ранее поданных платежных заявках, соответствуют принципам приемлемости, применяемых в программе, как указано в Совместной операционной программой? | | |
| 2 | Документация, относящаяся к контракту, хранится таким образом, чтобы обеспечить ее доступность, конфиденциальность и безопасность, а также доступность для проведения аудита? | | |
| 3 | Во время процедуры проверки выявлены неприемлемые расходы? | | |
| 4 | Обнаружен конфликт интересов или есть указания на возможность возникновения такого конфликта? | | |
| 5 | Аудитор выявил риски надлежащей реализации контракта? | | |
| 6 | Есть ли необходимость корректировки исполнителем представленных отчетов о ходе реализации контракта? | | |



| | | | |
|------------|--|--|--|
| 7 | Есть ли необходимость информирования СТС о выявленных неприемлемых расходах и необходимости начать процедуру возврата ошибочно выплаченных средств? | | |
| 8 | Были ли реализованы рекомендации предыдущих проверок контракта? /Если применимо / | | |
| 9 | Если во время предыдущих проверок были обнаружены какие-либо нарушения, были ли соответствующие расходы правильно представлены для дальнейшего учета в одобренной сумме/части суммы? | | Учитывайте результаты предыдущих проверок (т.е. контроль государственных закупок, контроль правил конкурентности, контроль на месте и др.) |
| ЗАМЕЧАНИЯ | | | |
| ПРИЛОЖЕНИЯ | - напр. контрольный список государственных закупок – и др. | | |

| | |
|-----------------|--|
| Данные аудитора | |
| Имя, фамилия | |
| Подпись | |
| Дата | |