



Контрольний список перевірки на місці – ККП		
Номер проекту		
Назва проекту		
Назва організації /роль в проекті (Головний бенефіціар /Бенефіціар)		
Адреса організації		
Дата перевірки		
Дата перевірки відповідає щорічному плану перевірки на місці	Так <input type="checkbox"/>	Ні <input type="checkbox"/> Обґрунтування:
Особа (и), яка бере участь у перевірці від ККП		

А. Перевірка бухгалтерських рахунків			
	Питання	Так / Ні / Не стосується	Коментарі
1	Чи використовуються окремі рахунки для обліку господарських операцій, пов'язаних з проектом?		
2	Чи облікові записи базуються на принципі "подвійного запису"?		
3	Чи всі витрати, представлені Головним бенефіціаром у фінансовій звітності, включені до реєстрів бухгалтерського обліку?		
4	Чи бухгалтерські (первинні) документи, на підставі яких відображені витрати на відповідних рахунках, підтверджують дані у фінансовій звітності?		
5	Чи загальна сума витрат у реєстрах бухгалтерського обліку відповідає загальній сумі витрат, представлених у фінансовій звітності?		
6	Чи доходи від проекту відображені в обліку Головного бенефіціара?		
В. Перевірка витрат			
	Питання	Так / Ні / Не стосується	Коментарі
Підготовка, опис та архівування документів			
1	Чи підтверджують бухгалтерські документи те, що витрати були понесені?		



2	Чи заходи, з якими пов'язані витрати, підтверджуються документами про їх виконання (наприклад, навчальний курс підтверджується списком учасників, програмою заходу чи фотографіями)?		
3	Чи підтверджувальні документи щодо понесених витрат та проведених заходів по проекту (в тому числі бухгалтерські документи), описані відповідно до вимог Програми?		
4	Чи були представлені підписані акти виконаних робіт?		
5	Чи дані у рахунку відповідають тим, що містяться в документі, що підтверджує оплату?		
6	Чи суми в рахунках відповідають тим, що містяться в укладених договорах?		
7	Чи сума фактично понесених витрат відповідає проведень закупівлі, результатам з рахунків-фактур або документам, що мають еквівалентну доказову силу?		
8	Чи були рахунки виписані підрядниками, згідно виконання процедури закупівлі?		
9	Чи платежі здійснювалися відповідно до даних у рахунках?		
10	Чи документація по проекту зберігається так, що забезпечить її доступність, конфіденційність та безпеку, а також доступність для проведення аудиту?		
<i>Своєчасне і правильне понесення витрат</i>			
11	Чи були витрати понесені протягом відповідного періоду?		
12	Чи були витрати понесені на заходи, описані у перевіреному фінансовому звіті?		
<i>Доходи від проекту</i>			
13	Чи проект дає доходи?		
14	<i>/У випадку, якщо проект дає доходи/</i> Чи була сума прийнятих витрат зменшена відповідно до отриманого доходу від проекту?		
<i>Подвійне фінансування</i>			
15	Чи витрати проекту не фінансувалися за рахунок інших державних ресурсів та не подавалися два рази на затвердження?		
16	Чи видатки відповідають категоріям		



	витрат відповідно до положень грантового контракту / заявки / партнерської угоди?		
17	Чи перевірені витрати не порушували правила національності та походження?		
<i>Державні закупівлі</i>			
18	Чи бенефіціар провів процедуру відповідно до внутрішніх правил чи принципів Програми (якщо така була встановлена), у випадку контрактів, які не застосовуються відповідно до положень процедур державних закупівель?		
19	Чи застосовував бенефіціар національні процедури державних закупівель? <sup>1</sup>		
A	Якщо бенефіціар вирішив не проводити процедури відповідно до національних процедур державних закупівель, чи має бенефіціар право це робити?		
B	Чи дотримано бенефіціаром принцип рівного ставлення та недискримінації підрядників, зокрема, чи встановив бенефіціар правильні, з огляду на рівні можливості, критерії відбору підрядників?		
C	Чи бенефіціар звернувся до потенційних підрядників з проханням подати заявки на участь у тендері?		
D	Чи бенефіціар отримав від потенційних підрядників вагомі пропозиції у кількості, достатній для їх порівняння та вибору найкращої з них?		
E	Чи бенефіціар проаналізував отримані пропозиції?		
F	Чи бенефіціар зробив вибір з отриманих пропозицій?		
G	Чи бенефіціар зробив вибір на основі об'єктивних критеріїв?		
H	Чи вибрана бенефіціаром найбільш економічно вигідна пропозиція найкращим чином відповідає раніше встановленим критеріям?		
I	Чи ціна найбільш економічно вигідної пропозиції суттєво не відрізняється від ринкових цін?		
J	Чи процес вибору найкращої пропозиції належним чином оформлений		

<sup>1</sup> Для контрактів, що підпадають під процедури державних закупівель, заповнюється відповідний Додаток про державні закупівлі *Посібника з перевірки витрат* (Додаток 4 для Польщі, Додаток 5 для Білорусі, Додаток 6 для України).



	бенефіціаром?		
К	Чи дотримані принципи "Правило походження / Правило національності"?		
<i>Придбання основних засобів</i>			
20	Чи було придбання обладнання підтверджене відповідним документом, наприклад, актом прийому-передачі?		
21	Чи прийняте обладнання відповідає закупівлі та проекту?		
22	Чи обладнанню присвоєно інвентарний номер?		
23	<i>/ Де застосовується /</i> Чи обладнання було передано для використання особі, чиї обов'язки включають завдання, пов'язані з реалізацією проекту?		
24	Чи обладнання використовується відповідно до проектної заявки?		
25	Чи наочна перевірка підтвердила придбання основних засобів та/або ремонт/модернізацію основних засобів? <sup>2</sup>		
26	Якщо бенефіціар використовував обладнання поза межами проекту, то чи нараховувалася амортизація відповідно до національних правил?		
<i>Ділові поїздки/ Відрядження</i>			
27	Чи була поїздка виправданою і здійсненою відповідно до діяльності проекту?		
28	Чи була поїздка оформлена (наприклад, наказ на відрядження) і чи підтверджена іншими документами (наприклад, рахунок з готелю)?		
<i>Залучення зовнішніх експертів (включаючи тренерів)</i>			
29	Чи підписаний договір із експертом чітко визначає його/її обов'язки, термін надання послуг та розмір винагороди?		
30	Чи планувалося залучення експерта в проект для виконання завдань зазначених у договорі між бенефіціаром та експертом?		
31	Чи є докази того, що експерт виконав своє завдання?		
32	Чи експерт виконав своє завдання відповідно до проекту?		

<sup>2</sup> Вимагаються докази у формі фотографій.



<i>Зайнятість працівників</i>			
33	Чи було заплановане залучення працівників до проекту?		
34	Чи виконувані обов'язки працівника включають завдання, пов'язані з проектом?		
35	Чи виконувані обов'язки працівника включають завдання, не пов'язані з проектом (якщо так, вкажіть їх у коментарях)?		
36	Чи були сплачені внески з заробітної плати працівника (наприклад, єдиний соціальний внесок застосовується в Україні)?		
<i>Адміністративні витрати (накладні витрати)</i>			
37	Чи були адміністративні витрати понесені відповідно до грантового контракту?		
<i>Прийнятність ПДВ</i>			
38	Чи ПДВ представлено на відшкодування в рамках програми?		
39	Чи є бенефіціар платником ПДВ?		
40	Чи вартість ПДВ прийнятна?		
<i>Принципи охорони навколишнього середовища</i>			
41	Чи надає бенефіціар відповідні дозволи, що вказують, що виконання проекту не порушує принципи охорони навколишнього середовища?		
<i>Правила державної допомоги</i>			
42	Чи проект включав державну допомогу?		
<i>Інвестиційні витрати</i>			
43	Чи було заплановане інвестування в рамках проекту?		
44	Чи використовуються інвестиції для цілей проекту?		
45	Чи придбане обладнання / інвестиції фізично доступні?		
<i>Виконання рекомендацій попередніх аудиторських перевірок</i>			
46	Чи були розроблені рекомендації в результаті попередніх аудиторських перевірок?		
47	Чи рекомендації були виконані вчасно?		
48	Чи була методика виконання рекомендацій підтверджена під час наступних аудиторських перевірок?		

С. Заключні питання			
	Питання	Так / Ні / Не стосується	Коментарі
1.	Чи витрати, представлені в поданих заявках на платіж, відповідають принципам Програми (включаючи правила прийнятності та походження)		
2.	Чи були виявлені неприйнятні витрати під час аудиторської перевірки?		
3.	Чи виникли порушення системного характеру в результаті проведеної аудиторської перевірки?		
4.	Чи необхідно розробити додаткові рекомендації в результаті проведеного контролю?		

Перевірка була проведена:

Ім'я та прізвище відвідувача (ів):

Дата:

Затверджено: