

**Контрольний список перевірки проекту**

(список може бути розширений аудитором)

№ проекту		
Назва проекту		
Назва і адреса бенефіціара		
Прізвище і ім'я аудитора		
Назва і адреса суб'єкта, який здійснює аудит		
Телефон/електронна пошта аудитора		
Номер звіту		
Звітний період		
Сума витрат в звіті		
Сума підтверджених витрат		
Вид перевірки	Дистанційна перевірка <input type="checkbox"/>	Перевірка на місці <input type="checkbox"/>



Дата перевірки на місці	Місце	Дата	
Перевірка на етапі закінчення проекту	ТАК <input type="checkbox"/>	НІ <input type="checkbox"/>	
Перевірка основних засобів на суму рівну або більшу 5 000 євро брутто	ТАК <input type="checkbox"/>	НІ <input type="checkbox"/>	
Опис виявлених недоліків, порушень, застережень	Опишіть проблеми, недоліки, неприйнятні витрати, які були виявлені у ході перевірки		
Опис висновків і рекомендацій	Вкажіть заходи, які були зроблені для усунення виявлених помилок, недоліків або видалення знайдених порушень. Запропонуйте рекомендації, щоб уникнути подібних помилок у майбутньому		
Використовувані під час перевірки тематичні модулі контрольного списку, що стосуються специфіки даного проекту і сфери контролю	Область дослідження	Так	Не стосується
	1. Перевірка запланованих заходів у проекті	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	2. Перевірка досягнення індикаторів	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	3. Перевірка записів на рахунках бухгалтерського обліку	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Перевірка витрат:		
	4. Витрати у категорії - ВИТРАТИ НА ПЕРСОНАЛ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	5. Витрати у категорії – ВІДРЯДЖЕННЯ ТА ДОБОВІ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	6. Витрати у категорії - ОБЛАДНАННЯ І МАТЕРІАЛИ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>



	7. Витрати у категорії – ПОСЛУГИ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	8. Витрати у категорії – ІНФРАСТРУКТУРНИЙ КОМПОНЕНТ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	9. Витрати у категорії - АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	10. Перевірка виконання зобов'язань в області інформації та промоції/візуалізації	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	11. Перевірка проведення процедури державних закупівель	<input type="checkbox"/> <i>Якщо ТАК, до контрольного списку повинен бути приєднаний контрольний список перевірки закупівель</i>	<input type="checkbox"/>

Тематичні розділи контрольного списку:

## 1. Загальні:

№.	Запитання	Так/Ні Не стосується	Зауваження/Коментарі
1	Чи звіт підготовлений згідно встановленого зразка і підписаний особами, уповноваженими представляти бенефіціара?		
2	Чи відповідає паперова версія звіту електронній версії?		
3	Чи чітко визначено період, якого стосується звіт? (Тобто, чи забезпечується цілісність і одночасно при цьому не накладається на період, протягом якого була відправлена попередня заявка на платіж)		
4	Чи сума, представлена бенефіціаром у заявці, дорівнює сумі витрат, включених у звіт про витрати (частина вкладу коштів ЄІС)? (Стосується лише Головного бенефіціара)		
5	Чи сума запиту, представлена бенефіціаром в заявці на платіж, відповідає положенням грантового контракту? (Стосується лише Головного бенефіціара)		
6	Чи записи на рахунках бухгалтерського обліку (проводки) зроблені у такий спосіб, що вказує, що вони не фінансуються з різних джерел, відповідно до правил Програми? / З метою виключення подвійного фінансування /		
7	Чи у перевіряючий період бенефіціар проводив закупівлі відповідно до вимог Програми або національного законодавства про державні закупівлі (якщо		Якщо перевірка закупівель не здійснювалася раніше, треба заповнити і додати контрольний список



	останнє було більш жорстким)?		перевірки закупівель ex post
8	Чи у період, що перевіряється бенефіціар проводив закупівлі на основі принципу конкурентоспроможності?		/ Якщо перевірка закупівель не здійснювалася раніше, треба заповнити і додати контрольний список перевірки закупівель на відповідність правилам Програми / після встановлення сфери застосування принципу конкурентоспроможності
9	Чи є звіт правильним з точки зору бухгалтерського обліку?		
10	Чи бенефіціар правильно розрахував суму прийнятних витрат у рамках витрат по фіксованій ставці (на основі ставки, затвердженої у заявці на фінансування витрат по фіксованій ставці)?		
11	(У випадку, якщо фактичні витрати покриваються не тільки за рахунок бюджету проекту і лише частково відносяться до проекту) Чи рівень прийнятності витрат в рамках проекту був правильно розрахований, на основі обґрунтованої, прозорої, такій що піддається перевірці і об'єктивній методиці розподілу витрат у проекті?		
12	Чи сума витрат була конвертована в євро з застосуванням відповідних курсів відповідно до принципів Програми? / В колонці Зауваження слід вписати застосований курс /		
13	Чи витрати були представлені у відповідних бюджетних лініях?		
14	Чи не перевищено бюджет проекту, включаючи різні категорії витрат?		
15	У випадку перевищення бенефіціаром бюджету проекту чи бюджетної лінії, чи була ця зміна належним чином узгоджена з головним бенефіціаром і СТС, або чи підписано додаток до грантового контракту?		
16	Чи бенефіціар проекту отримав платіж від головного бенефіціара?		Дата отримання платежу



17	Чи всі витрати були передбачені в апікаційній формі і є необхідними для реалізації проекту?		
18	Чи є які-небудь докази того, що адекватність витрат гарантована, тобто понесені витрати є розумними, обґрунтованими і відповідають вимогам розумного фінансового управління, зокрема щодо економічності та ефективності.		
19	Чи витрати понесені протягом періоду реалізації проекту? <i>(Не застосовується до витрат на підготовку і закриття проекту, якщо відповідно до програмних документів вони можуть бути понесені поза періодом реалізації проекту)</i>		
20	Чи витрати були понесені протягом того самого періоду, який покриває заявка на платіж? <i>/ Якщо ні /</i> Чи є обґрунтування того, що витрати до чи після періоду, зазначеного в заявці на платіж, можуть бути представлені для відшкодування?		
21	<i>/ Якщо застосовується /</i> Чи витрати на підготовку були понесені бенефіціаром в період їх прийнятності та відповідно до правил Програми?		
22	Чи є будь-які докази отримання доходів від проекту, і якщо дохід було отримано, то чи був він врахований відповідно до правил Програми?		
23	<i>/ Відноситься тільки до фінальної заявки на платіж /</i> З урахуванням виявлених ризиків чи здійснює фінальна заявка на платіж вплив на прийнятність витрат, представлених в перевірній заявці на платіж?		
24	Чи сума прийнятних витрат, які фінансуються ЄІС (в рамках PL-BY-UA) не перевищує відсоток вкладу, вказаного в грантовому контракті?		



## 2. Перевірка реалізації заходів, запланованих в рамках проекту

№.	Запитання	Так/Ні Не стосується	Зауваження/Коментарі
1	Чи був описаний поточний хід реалізації діяльності по проекту протягом даного звітного періоду?		
2	Чи стан виконання окремих завдань в рамках проекту відповідає повній формі заявки на фінансування?		Якщо НІ / будь ласка опишіть відхилення від реалізації проекту
3	Чи реалізовані заходи здійснені в обсязі, що відповідає намірам, які містяться в повній формі заявки на фінансування?		
4	Чи статус виконання проекту, представлений в звітах про хід реалізації проекту відповідає фактично досягнутим показникам?		/ також перевірка шляхом візуального огляду // стосується перевірки на місці
5	Чи документи, представлені в звітах про хід реалізації проекту, відповідають вихідній документації проекту?		/ відповідь на підставі вибірки витрат // стосується перевірки на місці

## 3. Перевірка досягнення індикаторів

№	Назва індикатора, представленого в апікаційній заявці	Одиниця виміру індикатора	Цільове значення індикатора	Джерело даних / метод вимірювання	Стан досягнення індикатора	Зауваження
I						



...					
1	Чи були значення індикаторів продукту досягнуті у звітному періоді відповідно до звіту про хід реалізації проекту?	так/ні/не стосується	Опишіть можливі відхилення		
2	Чи були досягнуті індикатори?				
3	Чи досягнутий кумулятивний результат реалізації індикаторів продукту вказує на загрозу для належної реалізації проекту?				

#### 4. Перевірка записів рахунків бухгалтерського обліку

№.	Запитання	Так/Ні Не стосується	Зауваження/Коментарі
1	Чи є і чи ведеться окремий рахунок (або застосовується окремий обліковий код) для обліку всіх операцій, пов'язаних з реалізацією проекту? (Не відноситься до витрат оплачуваних загальною сумою і фіксованою ставкою)		
2	Чи витрати, представлені бенефіціаром в звітах про хід реалізації проекту, були включені в записи бухгалтерського обліку відповідними сумами? (Не застосовується до фіксованої ставки, загальної суми)		[Примітка до запису, «беручи до уваги буфер», «В», що вказує на тимчасовий запис]
3	Чи до кожної витрати видається бухгалтерський документ (наприклад, рахунок, платіжні відомості, інші необхідні документи)? (Не застосовується до фіксованої ставки, загальної суми)		
4	Чи до кожної витрати надано підтвердження оплати? (Не застосовується до фіксованої ставки, загальної суми)		





5	Чи записи бухгалтерського обліку описані у такий спосіб, що вказує на відсутність фінансування з різних джерел? / з метою виключення подвійного фінансування /		
6	Чи витрати були оплачені протягом терміну прийнятності витрат, зазначеного в грантовому контракті?		
7	У зв'язку з Заявою бенефіціара і правилами прийнятності чи можна вважати податок ПДВ прийнятним?		
8	<p>Чи витрати, включені в заявці на платіж, вже були представлені до розрахунку авансового платежу чи відшкодування, чи повторно включені в поточній заявці на платіж?</p> <p>Примітка: особливу увагу слід звернути на витрати, які були понесені (виставлені / оплачені) в період до підтвердженої заявки на платіж.</p>		

#### 5. Перевірка витрат - витрати в категорії - ВИТРАТИ НА ПЕРСОНАЛ

№.	Запитання	Так/Ні Не стосується	Зауваження/Коментарі
<b>5.1</b>			
1	Чи є співпадіння обов'язків співробітника в посадовій інструкції і за проектом?		
2	Якщо працівник виконує інші завдання, не пов'язані з проектом, чи був визначений метод розрахунку його заробітної плати?		
3	Для осіб, які працюють в проекті неповний робочий день і без вказання фіксованої		



	кількості годин, чи подано облік робочого часу?		
4	<p>У випадку виплати заробітної плати на основі погодинної ставки:</p> <p>а) чи розрахована погодинна ставка для людей, які працюють в умовах неповного робочого часу з гнучкою кількістю годин роботи в місяць,</p> <p>б) чи погодинна ставка множиться на кількість годин, фактично відпрацьованих в рамках проекту,</p> <p>в) чи час роботи було задокументовано в таблиці робочого часу із зазначенням повного робочого часу?</p>		
5	<p>Чи витрати на зарплату обмежені заробітною платою брутто і обов'язковими соціальними та пенсійними внесками, пов'язаними із заробітною платою брутто, які:</p> <p>а) були вказані в договорі або іншому еквівалентному документі,</p> <p>б) відповідають національному законодавству,</p> <p>в) відповідають внутрішнім правилам винагороди співробітників або практиці винагороди, застосованої до всіх співробітників в організації,</p> <p>г) не можуть бути повернуті роботодавцем.</p>		
6	<p>Чи були надані наступні документи:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Трудовий договір або інший рівноцінний документ</li> <li>• Перелік обов'язків</li> <li>• Відомість нарахування заробітної плати або інший еквівалентний документ</li> <li>• Платіжні квитанції</li> <li>• Списки присутності</li> <li>• Табелі робочого часу (в випадку обліку погодинної оплати праці)</li> </ul>		
7	Чи договорам, крім трудового договору (наприклад, договір на надання послуг), передувала відповідна процедура закупівлі залежно від вартості договору?		



8	Якщо представлені витрати в цивільно-правовому договорі зі співробітником бенефіціара, то чи сфера дії договору виходить за рамки обов'язків співробітника, зазначених в трудовому договорі?		
9	Чи відрахування з винагороди співробітника були виплачені в повному обсязі?		
10	Якщо представлена для відшкодування вартість витрат премій / бонусів / нагород, то чи дотримані правила прийнятності, зазначені в програмних документах?		
<b>5.2</b>	<b>Перевірка загальної суми</b>		
11	У ситуації, коли бенефіціар отримує загальну суму на прямі витрати на персонал, то чи в звіті про фактичні витрати не передбачено прямих витрат на персонал для відшкодування в рамках проекту і чи фіксована сума була розрахована правильно і узгоджується з заявленою в грантовому контракті?		
12	Чи виконані роботи, які відображені в описовому звіті і покриті загальною сумою відповідають ходу реалізації проекту?		

## 6. Перевірка витрат - витрати в категорії - ВІДРЯДЖЕННЯ ТА ДОБОВІ

№.	Запитання	Так/Ні Не стосується	Зауваження/Коментарі
1	Чи були заплановані відрядження, що стосуються завдань, запланованих в проекті?		
2	Чи відрядження було задокументовано (програма заходу, запрошення, квитки, квитанції, рахунки та інші необхідні документи)?		



3	Чи витрати на відрядження були понесені і обліковуються відповідно до національного законодавства або внутрішніх правил бенефіціара (сума добових / загальні виплати і т.д.)?		
5	У випадку забезпечення харчування організаторами зустрічі, чи сума добових була відповідно зменшена?		
4	Чи приватні транспортні засоби (таксі, службовий автомобіль, приватний автомобіль) були обрані відповідно до програмних засад?		
5	Чи час відрядження збігається з датою організованого заходу? <i>(Час прибуття і від'їзду не триває більше, ніж 1 день з дати початку і закінчення заходу. У випадку більш тривалого перебування, чи була доведена економія коштів)</i>		
6	<i>/ якщо стосується /</i> Чи вартість відрядження за межі території Програми прийнятна відповідно до правил Програми?		

## 7. Перевірка витрат - витрати в категорії - ОБЛАДНАННЯ І МАТЕРІАЛИ

№.	Запитання	Так/Ні Не стосується	Зауваження/Коментарі
1	Чи Бенефіціар надав договір з підрядником?		
2	Чи Бенефіціар надав товарну накладну або зробив відповідну примітку на рахунку-фактурі?		



3	Чи закупівля була передбачена в повній формі заявки на фінансування?		
4	Чи обсяг здійснених поставок відповідає договору з підрядником?		
5	Чи обсяг завдань було виконано протягом терміну, зазначеного в договорі з підрядником?		
6	Чи обсяг виконаних завдань було виконано за ціною, погодженою в договорі з підрядником?		
7	Чи перевірені витрати були / повинні бути понесені відповідно до чинного законодавства про державні закупівлі? <i>/ Якщо ТАК, в зауваженнях / коментарях, будь ласка, напишіть чи був і коли заповнений відповідний контрольний список перевірки публічних закупівель /</i>		
8	Якщо бенефіціар відмовився від проведення процедури відповідно до Закону про публічні закупівлі, то чи зробив він це правомірним чином?		
9	Чи перевірені витрати були / повинні бути понесені відповідно до принципу конкурентоспроможності? <i>/ Якщо ТАК, то список повинен супроводжуватися контрольним списком для перевірки застосування програмних правил опублікування пропозицій і інформацію про результати цієї перевірки /</i>		
10	Якщо бенефіціар відмовився від проведення процедури відповідно до принципу конкурентоспроможності, то чи зробив він це правомірним чином?		
11	Якщо бенефіціар вносив зміни в підписані договори / підписував додатки, то чи відповідало це положенням і підписаному договору з підрядником?		
12	<i>/ якщо стосується /</i> Якщо існує вартість обладнання робочого місця, то чи це обладнане робоче		



	місце застосовується до співробітника, що виконує завдання в рамках проекту?		
14	<i>/ якщо стосується /</i> Якщо бенефіціар придбав вживані основні засоби, то чи відповідає це правилам Програми?		
15	Чи придбаним основним засобом присвоєні інвентарні номери?		
16	Чи серійний номер основного засобу відповідає присвоєному інвентарному номеру?		<i>Стосується перевірки на місці</i>

#### 8. Перевірка витрат - витрати в категорії – ПОСЛУГИ

№.	Запитання	Так/Ні Не стосується	Зауваження/Коментарі
1	Чи Бенефіціар надав договір з підрядником?		
2	Чи Бенефіціар надав товарну накладну або зробив відповідну примітку на рахунку-фактурі?		
3	Чи обсяг виконаних послуг відповідає договору з підрядником і повній формі заявки на фінансування?		
4	Чи обсяг завдань було виконано протягом терміну, зазначеного в договорі з підрядником?		
5	Чи перевірені витрати були/повинні бути понесені відповідно до Закону про публічні закупівлі? <i>/ Якщо ТАК, в зауваженнях / коментарях, будь ласка, напишіть чи був і коли</i>		



	заповнений відповідний контрольний список перевірки публічних закупівель /		
6	Якщо бенефіціар відмовився від проведення процедури відповідно до Закону про публічні закупівлі, чи зробив він це правомірним чином?		
7	Чи перевірені витрати були/повинні бути понесені відповідно до принципу конкурентоспроможності? <i>/ Якщо ТАК, то список повинен супроводжуватися контрольним списком для аналізу збереження принципу конкурентоспроможності і інформацію про результати цієї перевірки /</i>		
8	Якщо бенефіціар відмовився від проведення процедури відповідно до принципу конкурентоспроможності, чи зробив він це правомірним чином?		
9	Чи договір, підписаний з підрядником, включає в себе чітко визначені обов'язки, тривалість, терміни і розмір винагороди?		
10	Чи обсяг виконаних робіт виконаний згідно ціни, узгодженої в договорі з підрядником?		
11	Чи є докази виконання цього завдання підрядником?		
12	Якщо бенефіціар вносив зміни в підписані договори/підписував додатки, то чи відповідало це положенням і підписаному договору з підрядником?		
13	Чи Бенефіціар надав документи, що підтверджують проведення навчання/заходів?		
14	Чи надана документація підтверджує, що навчання/захід було проведено для цільової групи, зазначеної у повній формі заявки на фінансування?		
15	Чи виконані зовнішні послуги не були передані іншому бенефіціару, який бере участь в проекті?		



## 9. Перевірка витрат - витрати в категорії – ІНФРАСТРУКТУРНИЙ КОМПОНЕНТ

№.	Запитання	Так/Ні Не стосується	Зауваження/Коментарі
1	Чи бенефіціар надав договір з підрядником?		
2	Чи Бенефіціар надав товарну накладну або зробив відповідну примітку на рахунку-фактурі?		
3	Чи закупівля була передбачена в повній формі заявки на фінансування?		
4	Чи обсяг виконаних послуг відповідає договору з підрядником?		
5	Чи придбані основні засоби використовуються відповідно до цілей, зазначених в повній формі заявки на фінансування?		
6	Чи обсяг виконаних робіт виконаний згідно ціни, узгодженої в договорі з підрядником?		
7	Чи обсяг завдань було виконано протягом терміну, зазначеного в договорі з підрядником?		
8	У разі придбання нерухомості чи не були перевищені межі, встановлені в програмних документах?		
9	Чи вартість придбання нерухомості представлена в проекті в правильній кількості/співвідношенні?		
10	Чи перевірені витрати були/повинні бути понесені відповідно до Закону про публічні закупівлі?		





	/ Якщо ТАК, в зауваженнях / коментарях, будь ласка, напишіть чи був і коли заповнений відповідний контрольний список перевірки публічних закупівель /		
11	Якщо бенефіціар відмовився від проведення процедури відповідно до Закону про публічні закупівлі, то чи зробив він це правомірним чином?		
12	Чи перевірені витрати були/повинні бути понесені відповідно до принципу конкурентоспроможності?  / Якщо ТАК, то список повинен супроводжуватися контрольним списком для аналізу збереження принципу конкурентоспроможності і інформацію про результати цієї перевірки /		
13	Якщо бенефіціар відмовився від проведення процедури відповідно до принципу конкурентоспроможності, то чи зробив він це правомірним чином?		
14	Якщо бенефіціар вносив зміни в підписані договори/підписував додатки, то чи відповідало це положенням і підписаному договору з підрядником?		
15	Чи були отримані необхідні юридичні дозволи і документи (наприклад, дозвіл на будівництво, початок будівельних робіт, екологічний висновок, оцінка впливу на навколишнє середовище)?		
16	Чи є документ, що підтверджує право на використання нерухомості/інвестиційного призначення/виконання будівельних робіт?		

#### 10. Перевірка витрат - витрати в категорії - АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

№.	Запитання	Так/Ні Не стосується	Зауваження/Коментарі
----	-----------	-------------------------	----------------------



1	Чи загальна сума не перевищує ставку, затверджену в повній формі заявки на фінансування, тобто не перевищує 7% від загальних прямих прийятних витрат, за винятком витрат, пов'язаних з інфраструктурним компонентом?		
2	У ситуації, коли бенефіціар отримав загальну суму на непрямі витрати (поштові послуги, кур'єрські послуги тощо, архів, канцелярське приладдя та інші витратні матеріали, ремонт офісу, оренда офісу, страхування, телефон, електрику, опалення, прибирання, банківські платежі), чи в таблиці не показані ці витрати як фактичні витрати?		

#### 11. Перевірка виконання зобов'язань в області інформації та візуалізації / промоції

№.	Запитання	Так/Ні Не стосується	Зауваження/Коментарі
1	Чи заходи та інформаційно-рекламні матеріали містили необхідну інформацію відповідно до вимог Програми, в тому числі, містили логотип Програми, символ ЄС, інформацію про співфінансування Програми?		
2	Чи основні засоби, напр. приміщення, де відбулася подія (наприклад, конференція, навчання, офісне обладнання / публікації) були марковані відповідно до правил Програми?		
3	Чи Бенефіціар проінформував громадськість про допомогу, отриману від Програми, розмістивши на своєму сайті [якщо є] короткий опис, в тому числі її цілі і результати, а також висвітлив інформацію про фінансову підтримку з боку ЄС /якщо це зобов'язання випливає з правил Програми/?		
4	Чи бенефіціар дотримувався правил Програми щодо інформації та промоції?		



5	Чи витрати, понесені на інформаційно-рекламну діяльність, присутні і необхідні для досягнення цілей проекту?		
---	--	--	--

## 12. Перевірка дотримання Головним Бенефіціаром завдань в проекті

№.	Запитання	Так/Ні Не стосується	Зауваження/Коментарі
1	Чи розроблений Головним Бенефіціаром консолідований звіт підготовлений належним чином з точки зору бухгалтерського обліку та чи показано відповідне досягнення індикаторів проекту?		
2	Чи Головний Бенефіціар гарантував, що витрати, представлені іншими бенефіціарами, були перевірені відповідним аудитором?		
3	Чи Головний Бенефіціар передає іншим бенефіціарам частину авансу, що належить даному партнеру відповідно до партнерської угоди і грантового контракту якомога швидше і в повному обсязі?		(впишіть дату отримання оплати)
4	Чи Головний Бенефіціар не вираховує і не утримує будь-які суми, і не встановлює будь-яких особливих чи інших оплат з еквівалентним ефектом, що дозволяло б скоротити суму авансу для інших бенефіціарів?		

## 13. Перевірка дотримання інших правил ЄС

№.	Запитання	Так/Ні	Зауваження/Коментарі
----	-----------	--------	----------------------



		Не стосується	
1	Чи є які-небудь докази того, що заходи в проекті не відповідають горизонтальним (лінійним) цілям ЄС з охорони навколишнього середовища?		
2	Чи є які-небудь докази того, що заходи в проекті не відповідають горизонтальним цілям ЄС щодо рівних можливостей та недискримінації, включаючи гендерну рівність?		
3	Чи є які-небудь докази того, що заходи в проекті не дотримуються положень, що стосуються доступності для людей з обмеженими можливостями?		
4	Чи є які-небудь докази того, що проект виключає інші цільові групи за статевою ознакою, расою або етнічним походженням, релігійними переконаннями чи віросповіданнями, інвалідністю, віком або сексуальною орієнтацією?		
5	<p>Чи є які-небудь докази порушення правил ЄС щодо державної допомоги, тобто чи можливо підтвердити, що:</p> <p>а) проектні заходи відповідають формі заявки і не висувають ніяких нових проблем;</p> <p>б) проектні заходи не створюють економічної переваги для партнера або третьої сторони і не роблять потенційного впливу на конкуренцію, але служать загальним інтересам.</p> <p><i>(Не стосується білоруських бенефіціарів)</i></p>		
6	<p>У випадку, якщо є заходи партнера проекту, які не визначені як державна допомога в формі заявки, то чи мають ці заходи неекономічний характер?</p> <p><i>У цьому контексті під заходами неекономічного характеру необхідно розуміти:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Бенефіціар не робить ніяких дій, для яких існує ринок; або</li> <li>• Бенефіціар не пропонує товари / послуги, для яких існує ринок; або</li> <li>• Бенефіціар не здійснює діяльності в контексті проекту, яка може бути здійснена приватним оператором, що має намір отримати прибуток (навіть якщо цей намір не</li> </ul>		



	<p>в контексті проекту); або</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Бенефіціар не надає товари / послуги в контексті проекту, які можуть бути надані приватним оператором, що має намір отримати прибуток (навіть якщо цей намір не в контексті проекту); або</li> <li>Бенефіціар не створює інфраструктуру (наприклад, портову інфраструктуру), яка буде економічно вигідна і недоступна для громадського користування безкоштовно.</li> </ul> <p>(Не стосується білоруських бенефіціарів)</p>		
--	---	--	--

#### 14. Інші елементи перевірки прийнятності витрат

№.	Запитання	Так/Ні Не стосується	Зауваження/Коментарі
1	<p>Чи в процесі перевірки оцінки вартості державних закупівель, аудитор отримав гарантію того, що бенефіціар не ділив закупівлі на лоти через, напр.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>аналіз плану закупівель,</li> <li>аналіз підписаних договорів, подібних з точки зору свого обсягу / виду,</li> <li>аналіз запланованих витрат в ході реалізації проекту з точки зору подібності обсягу / виду?</li> </ul>		
2	<p>Чи під час перевірки було завірено, що нижче перераховані витрати не були враховані як прийнятні:</p> <p>а) заборгованість і витрати, пов'язані з обслуговуванням боргу (відсотки);</p> <p>б) резерв на можливі втрати чи зобов'язання;</p> <p>в) витрати, заявлені бенефіціаром і які вже фінансуються з бюджету ЄС,</p> <p>г) придбання землі чи будівель на суму, що перевищує 10% від прийнятних витрат за проектом,</p>		



	<p>д) збитки від курсових різниць,</p> <p>е) мита, податки і збори, в тому числі ПДВ, за винятком випадків, де не представляється можливим повернути їх на основі чинного національного податкового законодавства, якщо це не буде вказано по-іншому в відповідних документах, узгоджених з країнами-партнерами, які беруть участь у транскордонному співробітництві,</p> <p>є) кредити третім особам,</p> <p>ж) штрафи, фінансові санкції та судові витрати,</p> <p>з) внески в натуральній формі, в тому числі волонтерство?</p>		
--	--	--	--

## РЕЗЮМЕ

(обов'язкова частина)

№.	Запитання	Так/Ні Не стосується	Зауваження/Коментарі
1	Чи витрати, представлені в раніше поданих платіжних заявках, відповідають принципам прийнятності, що застосовуються в Програмі, відповідно до Посібника по Програмі?		
2	Чи документація по проекту, зберігається так, що забезпечить її доступність, конфіденційність і безпеку, а також доступність для проведення аудиту?		
3	Чи під час перевірки виявлено неприйнятні витрати?		
4	Чи виявлено конфлікт інтересів або є ознаки можливості виникнення такого конфлікту?		
5	Чи аудитор виявив ризики для належної реалізації проекту?		



6	Чи є необхідність коригування бенефіціаром поданих звітів про хід реалізації проекту?		
7	Чи є необхідність інформування СТС щодо виявлених неприйнятних витратах і необхідність почати процедуру повернення помилково сплачених коштів?		
8	Чи були реалізовані рекомендації попередніх перевірок проекту? / якщо стосується /		
ЗАУВАЖЕННЯ			
ДОДАТКИ	- напр. контрольний список <i>ex post</i> державних закупівель – та ін.		

Дані аудитора	
Прізвище, ім'я	
Підпис	
Дата	