

**Контрольний список перевірки проекту**

(список може бути розширений аудитором)

№ проекту		
Назва проекту		
Назва і адреса бенефіціара		
Роль у проєктів	<input type="checkbox"/> Головний Бенефіціар	<input type="checkbox"/> Бенефіціар Проекту
Ім'я та прізвище аудитора		
Назва і адреса аудиторської компанії		
Телефон/електрона 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 бруто	ТАК <input type="checkbox"/>	НІ <input type="checkbox"/>	
Опис виявлених невідповідностей, недоліків, порушень	Опишіть проблеми, недоліки, неприйнятні витрати, які були виявлені у ході перевірки		
Опис висновків і рекомендацій	Вкажіть заходи, які були вжиті для усунення виявлених помилок, недоліків або порушень. Запропонуйте рекомендації, як 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 вимог щодо інформації та візуалізації	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	11. Перевірка проведення процедур державних закупівель	<input type="checkbox"/> Якщо ТАК, до контрольного списку повинен бути приєднаний контрольний список перевірки державних закупівель	<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 уповноваженими представниками бенефіціара?		
2	Чи відповідає паперова версія звіту електронній версії звіту?		
3	Чи чітко визначено звітний період? (Чи забезпечується безперервність і разом з тим, чи не дублюється період, охоплений попередньою заявкою на платіж?)		
4	Чи були надані аудитору всі необхідні документи по проекту (Грантовий договір з відповідними доповненнями, включаючи всі додатки, Партнерська угода тощо)?		
5	Чи розрахунки у звіті є арифметично правильними?		
6	<i>(У випадку, якщо фактичні витрати покриваються не тільки за рахунок бюджету проекту і лише частково відносяться до проекту)</i> Чи рівень прийнятності витрат в рамках проекту був правильно розрахований, на основі обґрунтованої, прозорої, такої, що піддається перевірці і об'єктивній методиці розподілу витрат у проекті?		
7	Чи сума витрат була конвертована в євро з застосуванням відповідних курсів відповідно до правил Програми?		/будь ласка, вкажіть відповідну валюту/



8	Чи витрати були представлені у відповідних бюджетних лініях?		
9	Чи не перевищено бюджет проекту, зокрема, що стосується окремих категорій витрат?		
10	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 договору?		
11	Чи бенефіціар проекту отримав платіж від Головного бенефіціара, як це погоджено в Партнерській угоді та Грантовому договорі?		Дата отримання платежу та сума (відповідно до інформації в сертифікаті)
12	Чи всі витрати, що передбачені в Грантовому договорі та додатках до нього, були необхідними для реалізації проекту?		
13	Чи є підтвердження того, що відповідність витрат гарантована, тобто що понесені витрати є розумними, обґрунтованими і відповідають вимогам надійного фінансового управління, зокрема, з точки зору економності та ефективності.		/у випадку витрат <b>польських бенефіціарів</b> , які дорівнюють або менше 50 000 злотих, аудитор повинен описати, на якій підставі він заявив, що понесені витрати були прийнятні, обґрунтовані і відповідають вимогам надійного фінансового управління, особливо щодо економічності та ефективності. напр. на основі аналізу ринкових цін, тощо/
14	Чи були укладені державні договори по проекту, які суттєво відрізняються від ринкових цін?		
15	Чи витрати понесені протягом періоду реалізації проекту? (Не стосується витрат на підготовку і закриття проекту, якщо відповідно до програмних документів вони можуть бути понесені поза періодом реалізації проекту)		



16	<p>Чи витрати були понесені протягом того самого періоду, який охоплює заявка на платіж?</p> <p>/Якщо ні/</p> <p>Чи є обґрунтування того, що витрати до чи після періоду, зазначеного в заявці на платіж, можуть бути представлені для відшкодування?</p>		
17	<p>/Якщо стосується/</p> <p>Чи підготовчі витрати на інфраструктурний компонент були понесені бенефіціаром в період їх прийнятності та відповідно до правил Програми?</p>		
18	<p>/Якщо стосується/</p> <p>Чи загальна сума (для витрат на побудову міцного партнерства та витрат на персонал) заявлена у правильному обсязі, як зазначено в Грантовому договорі?</p>		
19	<p>Чи є будь-які підтвердження отримання доходів від проекту, і якщо такі доходи було отримано, то чи були вони враховані відповідно до правил Програми і відображені у звіті?</p>		
20	<p>/Відноситься тільки до фінальної заявки на платіж/</p> <p>З урахуванням виявлених ризиків чи здійснює фінальна заявка на платіж вплив на прийнятність витрат, представлених в перевірній заявці на платіж?</p>		
21	<p>Чи були дотримані правила походження та національності, передбачені ст. 8 та ст.9 Регламенту 236/2014, що застосовуються у випадку договорів на роботи/послуги/поставки?</p>		<p>/у випадку заходів, які спільно фінансуються або реалізуються державою-членом в рамках спільного управління, країни, які мають право відповідно до правил цієї держави-члена, також можуть бути прийнятні/</p>

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



№.	Запитання	Так/Ні/ Не стосується	Зауваження/Коментарі
1	Чи був описаний фактичний хід реалізації діяльності за проектом протягом даного звітного періоду?		
2	Чи стан виконання окремих заходів у рамках проекту відповідає Грантовому договору та додаткам до нього?		Якщо НІ. будь ласка опишіть відхилення від реалізації проекту
3	Чи заходи було виконано у відповідності з описами, передбаченими Грантовим договором та додатками до нього?		
4	Чи статус виконання проекту, представлений в звітах про хід реалізації проекту відповідає фактично досягнутим показникам?		Перевірка шляхом візуального огляду на місці/ Стосується перевірки на місці
5	Чи документи, представлені в звітах про хід реалізації проекту, відповідають вихідній документації за проектом?		Відповідь на підставі вибірки витрат/ Стосується перевірки на місці

### 3. Перевірка досягнення індикаторів

№	Назва індикатора, представленого в Грантовому договорі та додатках до нього	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? <i>(Не відноситься до витрат оплачуваних загальною сумою і фіксованою ставкою)</i>		
2	Чи витрати, представлені бенефіціаром у звітах про хід реалізації проекту, були реально понесені, оплачені та включені в записи бухгалтерського обліку відповідними сумами? <i>(Не застосовується до фіксованої ставки, загальної суми)</i>		<i>[Примітка до запису, «беручи до уваги буфер», «В», що вказує на тимчасовий запис]</i>
3	Чи до кожної витрати видається бухгалтерський документ (наприклад, рахунок, платіжні відомості, інші необхідні документи)? <i>(Не застосовується до фіксованої ставки, загальної суми)</i>		
4	Чи до кожної витрати надано підтвердження оплати? <i>(Не застосовується до фіксованої ставки, загальної суми)</i>		
5	Чи записи бухгалтерського обліку описані у такий спосіб, що вказує на відсутність фінансування з інших джерел, відповідно до правил Програми?		





	/з метою виключення подвійного фінансування/		
6	Чи витрати були оплачені протягом терміну прийнятності витрат, зазначеного у Грантовому договорі?		
7	Відповідно до заяви бенефіціара і правилами прийнятності чи можна вважати ПДВ прийнятним?		
8	<p>/тільки для польських бенефіціарів/</p> <p>а) Чи під час реалізації проекту бенефіціар зареєстрований у податковій інспекції як діючий платник ПДВ?</p> <p>б) Чи генерує проект оподатковану діяльність?</p> <p>в) Чи є докази прямого і беззаперечного зв'язку між товарами/послугами/основними засобами, придбаними в рамках проекту, та діями, що підлягають оподаткуванню ПДВ, та/або діями, звільненими від ПДВ згідно п.2 статті 90 Закону про ПДВ?</p> <p>г) Чи підрядники (якщо такі є) бенефіціара є діючими платниками ПДВ?</p>		
9	<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
5.1			



1	Чи співпадають обов'язки кожного 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	У випадку виплати заробітної плати на основі погодинної ставки: а) чи розрахована погодинна ставка для людей, які працюють в умовах неповного робочого часу з гнучкою кількістю годин роботи в місяць, б) чи погодинна ставка множиться на кількість годин, фактично відпрацьованих в рамках проекту, в) чи час роботи було задокументовано в таблиці робочого часу із зазначенням повного робочого часу?		
5	Чи витрати на зарплату обмежені заробітною платою бруто і обов'язковими соціальними та пенсійними внесками, пов'язаними із заробітною платою бруто, які: а) були вказані в договорі або іншому еквівалентному документі, б) відповідають національному законодавству, в) відповідають внутрішнім правилам винагороди співробітників або практиці винагороди, застосованої до всіх співробітників в організації, г) не можуть бути повернуті роботодавцем.		
6	Чи були надані наступні документи: • Трудовий договір або інший рівноцінний документ • Перелік обов'язків • Відомість нарахування заробітної плати або інший еквівалентний документ		



	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Платіжні квитанції</li> <li>• Списки присутності</li> <li>• Табелі робочого часу (в випадку обліку погодинної оплати праці), підписані співробітником та роботодавцем</li> </ul>		
7	Чи договорам, крім трудового договору (наприклад, договір на надання послуг), передувала відповідна процедура закупівлі залежно від вартості договору?		
8	Якщо витрати цивільно-правового договору зі співробітником бенефіціара вказані в звіті, 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	/якщо стосується/ У ситуації, коли бенефіціар отримує загальну суму для витрат на персонал, то чи не були ці витрати представлені як реальні витрати в іншій бюджетній лінії?		
12	Чи відображений фізичний хід реалізації проекту в описовому звіті та покритий загальною сумою, що відповідає вимогам ходу реалізації проекту?		
13	Чи значення загальної суми відповідає сумі, зазначеній в Грантовому договорі?		

## 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)?		
3	Чи витрати на відрядження були понесені і обліковуються відповідно до національного законодавства або внутрішніх правил бенефіціара (сума добових/загальні виплати, тощо.)?		
4	У випадку забезпечення харчування організаторами зустрічі, чи сума добових була відповідно зменшена?		
5	Чи приватні засоби транспорту (таксі, службовий автомобіль, приватний автомобіль) були обрані відповідно до правил Програми?		
6	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>		
7	<i>/якщо стосується/</i> Чи вартість відрядження за межі території Програми прийнятна відповідно до правил Програми?		
8	<i>/стосується лише мікро-проектів/</i>		



	Якщо бенефіціар отримав загальну суму для покриття транспортних витрат, то чи ці витрати не були представлені як реальні витрати в інших бюджетних лініях заявки?		
9	<i>/стосується лише мікро-проектів/</i> Чи відповідає значення загальної суми сумі, встановленій у Грантовому договорі?		

#### 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 чи є відповідна відмітка на рахунку-фактурі?		
3	Чи закупівля/поставка була необхідна для проекту та передбачена в Грантовому договорі та додатках до нього?		
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/поставленого обладнання було виконано за ціною, погодженою в договорі з підрядником?		



7	<p>Чи перевірені витрати були понесені відповідно до чинного законодавства про державні закупівлі (національного законодавства, законодавства ЄС чи правил Програми)? Чи цей Закон застосовується у даному випадку?</p> <p><i>/Якщо ТАК, в зауваженнях/коментарях, будь ласка, напишіть чи був і коли заповнений відповідний контрольний список перевірки державних закупівель/</i></p>		
8	<p>Якщо бенефіціар відмовився від проведення процедури відповідно до Закону про державні закупівлі, то чи зробив він це правомірним чином?</p>		
9	<p>Чи перевірені витрати були понесені відповідно до принципу наявності конкуренції? Чи цей принцип застосовується у даному випадку?</p> <p><i>/Якщо ТАК, то список повинен супроводжуватися контрольним списком для перевірки застосування правил Програми опублікування пропозицій і інформацією про результати цієї перевірки/</i></p>		
10	<p>Якщо бенефіціар відмовився від проведення процедури відповідно до принципу наявності конкуренції, то чи зробив він це правомірним чином?</p>		
11	<p><i>/тільки для українських та білоруських організацій/</i></p> <p>Чи витрати були перевірені відповідно до принципів, передбачених у Додатку 10 до Програмного Посібника – Посібника TESIM щодо процедур закупівель в Україні та Білорусі (застосовується для закупівель, запущених до 30.06.2019) або Загальних правил закупівель бенефіціарами в рамках проектів ПБУ (застосовується для закупівель, запущених з 01.07.2019).</p> <p>а) Чи була застосована належна процедура?</p> <p>б) Чи інформація про процедуру була належно оприлюднена (якщо стосується)?</p> <p>в) Чи правильно вказані критерії відбору та присудження (якщо стосується)?</p> <p>г) Чи процедура була належним чином задокументована (якщо стосується)?</p>		
12	<p>Якщо бенефіціар вносив зміни в підписані договори/підписував додатки, то чи відповідало це положенням і підписаному договору з підрядником?</p>		



13	<i>/якщо стосується/</i> Якщо існує вартість обладнання робочого місця, то чи воно 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 засобам 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 відповідні акти або чи є відповідна відмітка на рахунку-фактурі?		
3	Чи обсяг виконаних послуг відповідає договору з підрядником і Грантовому договору та додаткам до нього?		
4	Чи обсяг завдань було виконано протягом терміну, зазначеного в договорі з підрядником?		



5	<p>Чи перевірені витрати були понесені відповідно до Закону про державні закупівлі? Чи цей Закон застосовується у даному випадку?</p> <p><i>/Якщо ТАК, в зауваженнях/коментарях, будь ласка, напишіть чи був і коли заповнений відповідний контрольний список перевірки державних закупівель/</i></p>		
6	<p>Якщо бенефіціар відмовився від проведення процедури відповідно до Закону про державні закупівлі, чи зробив він це правомірним чином?</p>		
7	<p>Чи перевірені витрати були понесені відповідно до принципу наявності конкуренції? Чи цей принцип застосовується у даному випадку?</p> <p><i>/Якщо ТАК, то список повинен супроводжуватися контрольним списком для аналізу збереження принципу наявності конкуренції і інформацією про результати цієї перевірки/</i></p>		
8	<p>Якщо бенефіціар відмовився від проведення процедури відповідно до принципу наявності конкуренції, чи зробив він це правомірним чином?</p>		
9	<p><i>/тільки для українських та білоруських організацій/</i></p> <p>Чи витрати були перевірені відповідно до принципів, передбачених у Додатку 10 до Програмного Посібника – Посібника TESIM щодо процедур закупівель в Україні та Білорусі (застосовується для закупівель, запущених до 30.06.2019) або Загальних правил закупівель бенефіціарами в рамках проектів ПБУ (застосовується для закупівель, запущених з 01.07.2019).</p> <p>а) Чи була застосована належна процедура?</p> <p>б) Чи інформація про процедуру була належно оприлюднена (якщо стосується)?</p> <p>в) Чи правильно вказані критерії відбору та присудження (якщо стосується)?</p> <p>г) Чи процедура була належним чином задокументована (якщо стосується)?</p>		
10	<p>Чи договір, підписаний з підрядником, включає в себе чітко визначені обов'язки, тривалість, терміни і розмір винагороди?</p>		





11	Чи обсяг виконаних робіт виконаний згідно ціни, узгодженої в договорі з підрядником?		
12	Чи є підтвердження виконання відповідних завдань підрядником?		
13	Якщо бенефіціар вносив зміни в підписані договори/підписував додатки, то чи відповідало це положенням і підписаному договору з підрядником?		
14	Чи бенефіціар надав документи, що підтверджують проведення навчання/заходів?		
15	Чи надана документація підтверджує, що навчання/захід було проведено для цільової групи, зазначеної у Грантовому договорі та додатках до нього?		
16	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 чи є відповідна відмітка на рахунку-фактурі?		
3	Чи закупівля була передбачена в Грантовому договорі та додатках до нього?		
4	Чи обсяг виконаних послуг відповідає договору з підрядником?		



5	Чи придбані основні засоби використовуються відповідно до цілей, зазначених в Грантовому договорі та додатках до нього?		
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 понесені відповідно до Закону про державні закупівлі? Чи цей Закон застосовується у даному випадку? <i>/Якщо ТАК, в зауваженнях/коментарях, будь ласка, напишіть чи був і коли заповнений відповідний контрольний список перевірки державних закупівель/</i>		
11	Якщо бенефіціар відмовився від проведення процедури відповідно до Закону про державні закупівлі, то чи зробив він це правомірним чином?		
12	Чи перевірені витрати були понесені відповідно до принципу наявності конкуренції? Чи цей принцип застосовується у даному випадку? <i>/Якщо ТАК, то список повинен супроводжуватися контрольним списком для аналізу збереження принципу наявності конкуренції і інформацією про результати цієї перевірки/</i>		
13	Якщо бенефіціар відмовився від проведення процедури відповідно до принципу наявності конкуренції, то чи зробив він це правомірним чином?		



14	<p>/тільки для українських та білоруських організацій/          Чи витрати були перевірені відповідно до принципів, передбачених у Додатку 10 до Програмного Посібника – Посібника TESIM щодо процедур закупівель в Україні та Білорусі (застосовується для закупівель, запущених до 30.06.2019) або Загальних правил закупівель бенефіціарами в рамках проектів ПБУ (застосовується для закупівель, запущених з 01.07.2019).</p> <p>а) Чи була застосована належна процедура?          б) Чи інформація про процедуру була належно оприлюднена (якщо стосується)?          в) Чи правильно вказані критерії відбору та присудження (якщо стосується)?          г) Чи процедура була належним чином задокументована (якщо стосується)?</p>		<p><i>/приватні організації з України та Білорусі повинні застосовувати конкурентну процедуру переговорів для будь-якого договору, що перевищує 20 000 євро, хоча згідно статей 53-55 РР ТКЄ ЄІС вимагається дана процедура лише для договорів понад 60 000 євро/</i></p>
15	Якщо бенефіціар вносив зміни в підписані договори/підписував додатки, то чи відповідало це положенням і підписаному договору з підрядником?		
16	Чи були отримані необхідні юридичні дозволи і документи (наприклад, дозвіл на будівництво, початок будівельних робіт, екологічний висновок, оцінка впливу на навколишнє середовище)?		
17	Чи є документ, що підтверджує право на використання нерухомості/інвестиційного призначення/виконання будівельних робіт?		

#### 10. Перевірка витрат – ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ТА ІНФРАСТРУКТУРНИЙ КОМПОНЕНТ

№.	Запитання	Так/Ні/ Не стосується	Зауваження/Коментарі
1	/стосується лише мікро-проектів/		



	Чи частина бюджету проекту, витрачена на інфраструктуру (бюджетна лінія 6) та інвестиції (бюджетні сублінії 3.1, 3.2, 3.3), не перевищувала 20% гранту ЄС?		
--	--	--	--

**11. Перевірка витрат - витрати в категорії - АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ**

№.	Запитання	Так/Ні/ Не стосується	Зауваження/Коментарі
1	Чи загальна сума не перевищує ставку, затверджену в Грантовому договорі та додатках до нього, тобто не перевищує 7% від загальних прямих прийнятних витрат, за винятком витрат, пов'язаних з інфраструктурним компонентом?  /Будь ласка, перевірте, чи бенефіціар правильно розрахував суму прийнятних витрат відповідно до ставки фіксованої ставки, зазначеної в Грантовому договорі та додатках до нього/		
2	У ситуації, коли бенефіціар отримав фіксовану ставку 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?		

**12. 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, логотип Програми, прапор 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?		

### 13. Перевірка дотримання Головним бенефіціаром завдань в проекті

№.	Запитання	Так/Ні/ Не стосується	Зауваження/Коментарі
1	Чи Головний бенефіціар передає іншим бенефіціарам частину авансового або кінцевого балансового платежу, що належить даному партнеру відповідно до Партнерської угоди і Грантового договору якомога швидше і в повному обсязі?		(впишіть дату отримання оплати)
2	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?		



## 14. Перевірка дотримання інших правил ЄС

№.	Запитання	Так/Ні/ Не стосується	Зауваження/Коментарі
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 положення, 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 Грантовому договору та додаткам до нього 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	У випадку, якщо є заходи партнера проекту, які не визначені як державна допомога в Грантовому договорі та додатках до нього, то чи мають ці заходи неекономічний характер?		



	<p>У цьому контексті під заходами неекономічного характеру необхідно розуміти:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Бенефіціар не веде діяльності, для якої існує ринок; або</li> <li>• Бенефіціар не пропонує товари/послуги, для яких існує ринок; або</li> <li>• Бенефіціар не здійснює діяльності у рамках проекту, яка може бути здійснена приватним оператором, що має намір отримати прибуток (навіть якщо це не передбачалося у рамках проекту); або</li> <li>• Бенефіціар не надає товари/послуги у рамках проекту, які можуть бути надані приватним оператором, що має намір отримати прибуток (навіть якщо це не передбачалося у рамках 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>		
--	--	--	--

#### 15. 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 здійснював дроблення закупівель за допомогою, напр.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• аналізу плану закупівель,</li> <li>• аналізу підписаних договорів, подібних з точки зору свого обсягу/виду,</li> <li>• аналізу запланованих витрат в ході реалізації проекту з точки зору подібності обсягу/виду закупівель?</li> </ul>		



2	<p>Чи під час перевірки було перевірено, 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 прийятних 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 немає можливості повернути їх на основі чинного національного податкового законодавства, якщо це не буде вказано по-іншому у 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 у натуральній формі, в тому числі волонтерство?</p>		
3	Під час перевірки витрат, включаючи процедури державних закупівель, чи виникли в аудитора будь-які підозри щодо шахрайства?		У випадку відповіді “ТАК” СТС має бути повідомлений аудитором негайно

## РЕЗЮМЕ

(обов'язкова частина)

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





1	Чи раніше відзвітовані витрати, відповідають принципам прийнятності, що застосовуються в Програмі, відповідно до Програмного Посібника?		
2	Чи документація за проектом зберігається таким чином, що забезпечується її доступність, конфіденційність і безпека, 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 витрат і необхідність почати процедуру повернення неналежно сплачених коштів?		
8	Чи були виконані рекомендації попередніх перевірок проекту? <i>/якщо стосується/</i>		
9	Якщо під час попередніх перевірок були виявлені деякі порушення, чи відповідні витрати представлені для подальшого врегулювання у прийнятній сумі/пропорції?		Будь ласка, врахуйте результати попередньої перевірки (тобто перевірки державних закупівель, правил конкурентоспроможності, контролю на місці тощо)
<b>ЗАУВАЖЕННЯ</b>			

**ДОДАТКИ**

- напр. контрольний список *ex post* державних закупівель (перевірка після проведення закупівель)– та ін.

Дані аудитора	
Прізвище, ім'я	
Підпис	
Дата	