



| 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 підтверджуючі 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 рівносильних документів? | | |
| 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 прийнятних 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 витрати відповідають категоріям витрат відповідно до положень | | |



| | | | |
|---------------------------|--|--|--|
| | грантового договору /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/Загальних правил закупівель бенефіціарами в рамках проектів ПБУ (для закупівель, запущених після 01.07.2019), у випадку договорів, які не застосовуються відповідно до положень процедур державних закупівель? | | |
| 19 | Чи застосовував бенефіціар національні процедури державних закупівель? ¹ | | |
| A | Якщо бенефіціар вирішив не проводити процедури відповідно до національних процедур державних закупівель, чи має він право так вчинити? | | |
| B | Чи дотримано бенефіціаром принципу рівного трактування 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 належно оформлені 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? | | |

¹ Для договорів, 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).



| | | | |
|---|--|--|--|
| J | Чи процес вибору найкращої пропозиції належним чином оформлений бенефіціаром? | | |
| K | 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? ² | | |
| 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 підтвердження того, що експерт виконав своє завдання? | | |

² Вимагаються докази у формі фотографій.



| | | | |
|---|--|--|--|
| 32 | Чи експерт виконав своє завдання відповідно до проекту? | | |
| <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, що застосовується в Україні)? | | |
| <i>Адміністративні витрати (накладні витрати)</i> | | | |
| 37 | Чи були адміністративні витрати понесені відповідно до грантового договору? | | |
| <i>Прийнятність ПДВ</i> | | | |
| 38 | Чи ПДВ представлено на відшкодування в рамках Програми? | | |
| 39 | Чи є бенефіціар платником ПДВ? | | |
| 40 | Чи вартість ПДВ прийнятна? | | |
| 41 | <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> | | |
| <i>Принципи охорони навколишнього середовища</i> | | | |
| 42 | Чи надає бенефіціар відповідні дозволи, що вказують, що виконання проекту не порушує принципи охорони навколишнього середовища? | | |
| <i>Правила державної допомоги</i> | | | |



| | | | |
|---|---|-----------------------------|------------------|
| 43 | Чи проект включав державну допомогу? | | |
| <i>Інвестиційні витрати</i> | | | |
| 44 | Чи було заплановане інвестування в рамках проекту? | | |
| 45 | Чи використовуються інвестиції для цілей проекту? | | |
| 46 | Чи придбане обладнання/інвестиції фізично доступні? | | |
| <i>Виконання рекомендацій попередніх аудиторських перевірок</i> | | | |
| 47 | Чи були розроблені рекомендації в результаті попередніх аудиторських перевірок? | | |
| 48 | Чи рекомендації були виконані вчасно? | | |
| 49 | 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? | | |
| 5. | Чи були враховані результати інших перевірок/контролю під час здійснення цього контролю? | | |

Перевірка була проведена:

Ім'я та прізвище експерта (ів), що здійснив(ли) перевірку:

Дата:



Затверджено: