



Checklist for project control

(the list can be extended by the auditor)

Project number	Номер грантового контракта например PLBU.01.01.00-20-0123/17-00; номер дополнительного соглашения (при наличии), например PLBU.01.01.00-20-0123/17-01	
Project title		
Name and address of the beneficiary		
Role in the project	<input type="checkbox"/> Lead Beneficiary	<input type="checkbox"/> Project Beneficiary
First and last name of the auditor		
Name and address of the auditing entity		
Phone number/e-mail address of the auditor		
Report number	Номер отчета соответствует номеру запроса на платеж для 1-го финансового отчета, например PLBU.01.01.00-20-0123/17-<u>002-01</u> для финального отчета, например PLBU.01.01.00-20-0123/17-<u>003-01</u>	
Reporting period	Отчетный период указан в §16 Грантового контракта. Продление отчетного периода может быть согласовано с СТС в обоснованных должным образом случаях по запросу ВБ. Отчетный период указывается в предварительно заполненной форме финансового отчета (в части «list of expenditures»), которая высылается СТС в адрес ВБ.	
Amount of reported expenditure	Общая сумма заявляемых расходов	
Amount of certified expenditure	Общая сумма расходов, которые рассматриваются аудитором как приемлемые и подтверждаются сертификатом аудитора (Приложение № 2)	



Type of control	On-desk control <input type="checkbox"/> Проверка отчета на основании заверенных копий документов, предоставленных бенефициаром	On-the-spot control <input type="checkbox"/> Проверка в офисе бенефициара на основании оригиналов документов
Date of the on-the-spot control	<i>Place</i> Заполняется в случае проведения проверки на месте. Иначе ставится - N/A.	<i>Date</i> Заполняется в случае проведения проверки на месте. Иначе ставится - N/A.
Final project control	YES <input type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
Control of fixed assets with a value equal to or greater than 5 000 EUR gross	YES <input type="checkbox"/> Административная проверка на месте (в офисе бенефициара) является обязательной в случае приобретения бенефициаром основных средств на сумму равную или превышающую 5000 евро. Данный вид проверки должен быть проведен до завершения реализации проекта (до подачи финального отчета). В ходе проверки на месте аудитор проверяет ВСЕ расходы, понесенные в отчетном периоде (+ учитывает ранее одобренный отчет), а не только расходы, относящиеся к приобретению основных средств на сумму равную и превышающую 5000 евро.	NO <input type="checkbox"/>
Description of the identified shortcomings, stipulations, irregularities	<i>Describe problems, shortcomings, non-eligible costs, which were found during control</i>	
Description of conclusions and recommendations	Please, indicate steps taken to resolve detected errors, shortcomings or irregularities. Point out recommendations to avoid similar errors in the future.	
	Controlled area	Yes
		Not applicable

Thematic modules of the checklist used during control, concerning the specifics of the given project and the scope of control	1. Control of the activities planned in the project	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	2. Control of achievement of indicators	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	3. Control of accounting records	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Expenditure verification:			
	4. Expenditure relating to the category – STAFF COSTS	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	5. Expenditure relating to the category – TRAVEL AND SUBSISTENCE COSTS	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	6. Expenditure relating to the category – EQUIPMENT AND SUPPLIES	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	7. Expenditure relating to the category – SERVICES	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	8. Expenditure relating to the category – INFRASTRUCTURE COMPONENT	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	9. Expenditure relating to the category – ADMINISTRATIVE COSTS	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	10. Control of compliance with the information and visibility requirements	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
11. Control of public procurement procedures	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	<i>If YES, please attach to this checklist, a Checklist of public procurement</i>			

Thematic modules of the checklist:

1. General:

No.	Question	Yes/No	Remarks/Comments
-----	----------	--------	------------------



		Not applicable	
1	Was the report prepared on the proper form and signed by persons authorized to represent the beneficiary?		<p>ОБЩИЙ КОММЕНТАРИЙ:</p> <p>Ответы на каждый вопрос контрольного списка должны быть «YES», «NO» или «N/A».</p> <p>В случае варианта ответа «N/A» всегда должен быть приведен комментарий (объяснение, обоснование).</p>
2	Is the paper version of the report compatible with the electronic version of the report?		
3	Was the reporting period properly indicated? (Was continuity ensured, while not overlapping the period for which the previous request for payment had been made?)		<p>Если ведущий бенефициар не может предоставить необходимый отчет в установленные сроки, то он обязан направить официальный запрос (письмо) в СТС с обоснованием причин задержки и информацией о возможной дате подачи отчета. Это письмо должно быть направлено до истечения установленных сроков подачи конкретного отчета.</p> <p>СТС письменно уведомляет ведущего бенефициара о том, был продлен срок или нет.</p> <p>В случае, если отчет не был подан в установленный срок (или в срок с учетом одобренного СТС продления), <u>общие суммы на расходы на персонал считаются неприемлемыми.</u></p>
4	Was all necessary project documentation (Grant Contract with relevant Addenda including all annexes, Partnership Agreement, etc.) made available to the auditor?		<p>Для корректного подтверждения заявленных расходов аудитору необходимо ознакомиться с правилами и положениями, действующими в организации. Поэтому при проверке первого отчета ему необходимо предоставить заверенные копии внутренних правил (например, относительно оплаты труда, проведения закупок и т.д.), утвержденной политики бухгалтерского учета, а также плана счетов, т.к. аудитору необходимо делать выводы на с учетом четкого определения расходов, понесенных в рамках проекта.</p>
5	Is the report correct in terms of arithmetic rules?		



6	<i>(In cases where the expenditure is not settled exclusively within the project)</i> Was the eligibility level of the project's expenditure properly calculated according to a reasonable, transparent, verifiable and objective methodology for allocating costs to the project?		N/A – если все подтвержденные расходы понесены исключительно в рамках проекта или Yes – в случае совместных расходов с указанием в комментариях методологии распределения затрат по проекту.
7	Was the value of expenditure converted to euro using the correct rates in accordance with the Programme rules?		<i>Please specify the currency used.</i> Укажите валюту, которая использовалась в отчете. Не указывайте все курсы конвертации.
8	Was the expenditure reported in the relevant budget lines?		Должен быть проверен расход по каждой бюджетной линии (например, 3.1.1.2).
9	Was not the project budget exceeded, including the particular categories of expenditure?		Ответ, подтверждающий, что бюджет не был превышен – «YES» Должен быть проверен расход по каждой бюджетной линии (например, 3.1.1.2).
10	If the beneficiary exceeds the project budget or a budget line, was the change appropriately agreed with the lead beneficiary and the JTS, or the addendum to the grant contract was signed?		В случае, когда ситуация корректна, ответ должен быть «N/A», т.к. каждое изменение, согласованное с СТС, приводит к изменению в бюджете. Если имеют место превышения бюджетных линий, это означает, что изменение не было согласовано (корректно произведено). Аудитор должен привести комментарии и вычесть превышающие суммы как неприемлемые расходы.
11	Did the beneficiary of the project receive the payment from the lead beneficiary, as agreed in the Partnership Agreement and in the Grant Contract?		<i>Please indicate the date of receipt of payment and the amount (in line with information in the Certificate).</i> N/A – в случае ведущего бенефициара
12	Were all expenditures foreseen in the Grant Contract and its annexes and are necessary for the implementation of the project?		
13	Was there any evidence that the adequacy of expenditure is not ensured, i.e. expenditure incurred are reasonable, justified, and comply with the requirements of sound financial management, in particular regarding economy and efficiency.		<i>/in case of expenditures of Polish beneficiaries equal or lower than 50 000 PLN the auditor shall describe on what base he or she has declared that the expenditure had been incurred reasonably, in justified way, and comply with the requirements of sound financial management, in particular regarding economy and efficiency. e.g. based on analysis on the market prices, etc./</i>



			<p>NO – если адекватность расходов гарантирована</p> <p>YES – в случае обнаружения доказательств того, что адекватность расходов не обеспечена. Ситуация должна быть подробно описана.</p>
14	Were any public contracts of the project significantly diverging from the market prices?		<p>Вопрос касается всех контрактов, заключенных в рамках проекта.</p> <p>Независимо от суммы, необходимо проверить, был ли контракт заключен с применением соответствующих правил выбора подрядчика.</p>
15	Were expenditure incurred during the Project implementation period? (It does not apply to the costs of preparation and closing of the Project, if – in accordance to the Programme rules – they may be incurred outside the project implementation period)		
16	Were expenditures incurred during the same period which the request for payment is covering? /if NOT/ Is it justified to refund expenditure incurred before or after the period indicated in the request for payment?		<p>В случае ответа «NO», аудитор должен указать в комментариях, какой вид расходов понесен и почему они являются приемлемыми.</p>
17	/if applicable/ Were the preparatory costs for the infrastructure component incurred by the beneficiary during the eligibility period and in line with the Programme rules?		<p>N/A – в отчете нет затрат на подготовку для инфраструктурного компонента</p> <p>YES – расходы понесены и оплачены после даты подачи концептуальной записки и напрямую относились к инфраструктурному компоненту, как это описано в проекте. В комментариях необходимо указать дату, когда эти расходы были понесены и оплачены.</p> <p>NO – в комментариях необходимо указать, какие из вышеупомянутых критериев приемлемости не были выполнены. Сумма, вычитаемая как неприемлемая, также должна быть указана в комментарии.</p>
18	/if applicable/ Is the lumps sum (for strong partnership and personnel costs) claimed in the right amount as stated in the Grant Contract?		<p>Применимо для всех партнеров в случае, если такие расходы запланированы в бюджете. Расходы могут быть разделены между партнерами.</p>

19	Is there any evidence of income in the project and if income had occurred, was it taken into account in accordance with the Programme rules and reported?		<p>N/A – в ходе проверки отчета доходов в проекте не обнаружено.</p> <p>YES – доход обнаружен и он отвечает правилам Программы (проценты/доходы/ поступления наличных средств не превышают пороговых значений софинансирования ведущего бенефициара и всех бенефициаров).</p> <p>NO – доход обнаружен и превышает пороговые значения софинансирования ведущего бенефициара и все бенефициаров. Сумма превышения софинансирования должна быть указана в комментариях как неприемлемая.</p>
20	/Applicable only to the final request for payment/ In relation to an identified risk, has it an impact on the eligibility of costs presented in the request for payment being verified?		<p>Если аудитор описал возможные угрозы в реализации проекта в предыдущем контрольном списке (в п.3.3), следует упомянуть эти угрозы в финальном отчете.</p>
21	Were the rules of origin and nationality, stipulated in art. 8 and art.9 of the regulation 236/2014, followed in case of contracted works/services/supplies?		<p><i>/in the case of actions jointly co-financed or implemented through a Member State in shared management, countries which are eligible under the rules of that Member State shall also be eligible/</i></p> <p>YES – дополнительные комментарии не нужны – все контракты, реализуемые в Программе, отвечают условиям ст. 8 и ст. 9 Регламента 236/2014.</p>

2. Check out of the activities planned in the project

No.	Question	Yes/No Not applicable	Remarks/Comments
1	Was the physical progress of particular project activities in the given reporting period described?		<p>Аудитор должен проверить фактический прогресс с прогрессом, указанным в описательной части отчета, подготовленного бенефициаром.</p> <p>Кроме того, для консолидации данных, СТС требует, чтобы ВСЕ партнеры подготовили отдельные описательные отчеты. На описательном отчете должна стоять подпись аудитора для подтверждения того, что он был проверен аудитором (п.2 § 16 грантового контракта).</p>

2	Is the progress status of particular activities within the project compatible with the Grant Contract and its annexes?		<i>If NOT, please describe derogations from the planned scope of project implementation</i> Аудитор должен описать любые отклонения от плана реализации проекта, указанного в грантовом контракте и его приложениях.
3	Did the implemented activities comply with the assumptions included in the Grant Contract and its annexes?		Аудитор должен описать любые отклонения от мероприятий, указанных в грантовом контракте.
4	Is the progress status of the project, presented in the project implementation progress reports, consistent with the actual activities implemented?		<i>/Verification on-site/ Applicable to the on-the-spot controls</i> N/A – в случае дистанционной проверки При проведении проверки на месте необходимо описать, как был проверен реальный (фактический) прогресс.
5	Are the documents submitted in the project implementation progress reports consistent with the original project documentation?		<i>Answer on the basis of the sample verification/ Applicable to the on-the-spot controls</i> N/A – в случае дистанционной проверки При проведении проверки на месте необходимо на выборочной основе проверить, соответствуют ли копии документов, предоставленные в ходе дистанционной проверки, их оригиналам.

3. Control of achievement of indicators

No.	Name of the indicator presented in the Grant Contract and its annexes	Measurement unit	Target value of the indicator	Verification sources / Measurement method	State of achievement of the indicator	Remarks
I	Все индикаторы проекта – в соответствии с частью 3.4 описания проекта					



	(Приложение III к грантовому контракту).				
...					
1	Were the values of the output indicators achieved in the reporting period consistent with the description of project implementation progress?	<i>yes/no/not applicable</i>	<p><i>Describe any possible derogations</i></p> <p>Аудитору необходимо проверить, соответствуют ли заявленные значения индикаторов продукта описанному ходу реализации проекта. Возможно бенефициар заявляет о достижении индикатора продукта, в то время как из описания прогресса проекта ясно, что мероприятие находится на стадии подготовки или в процессе реализации и еще не завершено.</p>		
2	Were the indicators achieved?				
3	Does the reached cumulative achievement of the output indicators show that there is a threat to the correct project implementation?		<p>Аудитору необходимо оценить, не указывает ли на угрозу надлежащей реализации проекта заявленное совокупное достижение индикатора продукта.</p> <p>Если аудитор описал возможные угрозы в предыдущем контрольном списке, следует упомянуть эти угрозы в финальном отчете.</p> <p>В случае, если индикаторы продукта не были достигнуты/ достигнуты частично, это должно стать основанием для финансовых корректировок. Аудитор должен предоставить подробное разъяснение.</p>		

4. Control of accounting records

No.	Question	Yes/No Not Applicable	Remarks/Comments
-----	----------	-----------------------------	------------------

1	Are the separate accounting records or a separate accounting code kept for all project implementation activities? (Not applicable to settling expenditure by lump sums and flat rates)		
2	Расходы, представлены бенефициаром в отчетах о ходе реализации проекта, были фактически понесены, оплачены и включены в бухгалтерские записи в соответствующих суммах? <i>Does not apply to flat rates and lump sums</i>		<i>[pay attention to: "Include buffer", "B" indicating temporary introduction of the provisions]</i> Необходимо проверить распечатки из бухгалтерской системы.
3	Is there the accounting document (e.g. invoice, payroll) existent for each expenditure presented ? <i>Does not apply to flat rates and lump sums</i>		
4	Is there a document confirming the payment for each expenditure? <i>Does not apply to flat rates and lump sums</i>		
5	Are accounting records described in a manner that indicates that they had not been financed from different sources, in line with the Programme rules? /To exclude double financing /		В случае финансирования из источников отличных от Программы/ собственных средств, необходимо описать, как произведено исключение возможного двойного финансирования.
6	Were the expenditures paid during the eligibility period of the expenditure specified in the grant contract?		
7	Can VAT be considered as eligible in connection with the Beneficiary's Statement and the eligibility rules?		N/A – НДС не является приемлемым в случае белорусских и украинских бенефициаров, а также польских, если он возмещаемый. Аудитор должен предоставить комментарий, что НДС не был заявлен. YES – в случае польского бенефициара НДС приемлем, если он не возмещаемый. Это проверяется аудитором на основании заявления, предоставленного бенефициаром. Необходимо предоставить комментарий, на каком основании НДС приемлем. NO: – если НДС заявлен белорусским или украинским бенефициаром, или – если возмещаемый НДС заявлен польским бенефициаром.

			Заявленный НДС, вычитаемый как неприемлемый, должен быть указан в комментарии.
8	<p>/for Polish beneficiaries only/</p> <p>a) During the project implementation is the beneficiary registered in the tax office as an active VAT payer?</p> <p>b) Does the project generate taxable activities?</p> <p>c) Is there any evidence of the direct and unquestionable relation between the goods / services / fixed assets acquired under the project and the VAT taxable activities being carried out and/or activities exempted from VAT under Article 90 p. 2 of the Act on VAT?</p> <p>d) Are the contractors (if any) of the beneficiary an active VAT payers?</p>		<p>N/A – для белорусских и украинских бенефициаров.</p> <p>Для польских бенефициаров необходимо дать 4 ответа.</p>
9	<p>Were the expenditures covered by the request for payment previously settled within the advance payment or refunded or repeatedly included in the current request for payment?</p> <p>Note: special attention should be paid to the expenditure incurred (issued / paid) in the period prior to the verified request for payment.</p>		<p>NO – если повторно включенных расходов нет.</p> <p>YES – необходимо привести комментарии, если понесенные (оплаченные) расходы включены повторно.</p>

5. Expenditure Verification - Category of expenditure - STAFF COSTS

No.	Question	Yes/No Not Applicable	Remarks
5,1			
1	Does each employee have the activities regarding project within responsibilities specified in a job description?		<p>Необходимо проверить должностные инструкции сотрудников.</p> <p>N/A – если расходы на персонал установлены на основании общей суммы в размере до 50 000 евро.</p>

2	If the employee also performs activities other than activities regarding project, is there the method of calculating the cost of employee's salary available?		В случае ответа «YES» необходимо описать методологию расчета вознаграждения, определенного в проекте.
3	For people working part-time in the project and without fixed number of hours, are there the records of working time available?		Применимо в случае, если персонал работает «неполный рабочий день с гибким количеством часов, отведенных на работу по проекту, в месяц».
4	<p>In case of the salaries settled on the basis of hourly cost based rate:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) is there hourly rate for part-time workers with a flexible number of hours worked on the project per month calculated, b) was the hourly rate multiplied by the number of hours actually worked in the project, c) was the working time documented with the time sheet showing the total working time. 		В случае ответа «NO» хотя бы на один из перечисленных пунктов, общий ответ должен быть «NO» и приведены комментарии.
5	<p>Are the salaries expenditure limited to gross salaries including social security charges and other remuneration-related costs that:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) have been defined in a contract, service contract or other documents of equivalent probative value, b) comply with the national legislation, c) comply with the internal remuneration regulations or remuneration practices applying to all employees in the organization, d) cannot be recovered by the employer. 		В случае ответа «NO» хотя бы на один из перечисленных пунктов, общий ответ должен быть «NO» и приведены комментарии.
6	<p>Are the following documents available:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Labour contract, contract other than a labour contract 		

	<ul style="list-style-type: none"> Responsibilities specified in the job description Payrolls or other documents of equivalent probative value Proofs of payment Attendance lists Timesheets (in case of hourly rate) signed by staff member and employer 		
7	Were contracts other than labour contract (e.g. service contract) preceded by the appropriate procurement procedure depending on the value of the contract?		<p>Договора отличные от трудового:</p> <p>Гражданско-правовые договора с физическим лицом/ украинским частным предпринимателем заключены в результате успешно проведенной процедуры закупки.</p> <p>Договора на оказание услуг не могут быть заключены с юридическими лицами в рамках 1-й строки бюджета.</p> <p>В случае ответа «YES» необходимо указать вид заключенного договора. Аудитор также должен указать примененную процедуру закупки и правильно ли она была выбрана, в зависимости от суммы контракта.</p>
8	If the cost of civil law contracts with the employee of the beneficiary is reported, does the scope of the contract exceed the employee's responsibilities specified in the job description within labour contract?		<p>Необходимо запросить и проверить должностную инструкцию сотрудника по основному месту работы в организации бенефициара.</p>
9	Were the salary-related charges fully paid?		
10	If awards/bonus payments/ allowances were submitted for reimbursement - were the eligibility criteria indicated in the Programme documents satisfied?		<p>Выходные и больничные – приемлемы</p> <p>Работа во внеурочное время – приемлема в должным образом обоснованных случаях.</p> <p>Выплата надбавок – неприемлема (за исключением случаев, когда они являются обязательными составляющими заработной платы в соответствии с кадровой политикой организации бенефициара или нормативно-правовыми актами страны бенефициара).</p>



			<p>Неоплачиваемая добровольная работа – неприемлема.</p> <p>N/A – никаких премий/ надбавок/ пособий не было заявлено для возмещения.</p> <p>YES – в комментариях необходимо указать, какие виды премий/ надбавок/ пособий были заявлены и как были соблюдены требования приемлемости.</p> <p>NO – в комментариях необходимо указать, почему заявленные премии/ надбавки/ пособия не являются приемлемыми, а также обозначить сумму, вычитаемую в качестве неприемлемой.</p>
5,2	Verification of the lump sum		
11	<p>/if applicable/</p> <p>If the beneficiary received a lump sum for the staff costs weren't these expenditure presented as real costs in other budget line of the statement?</p>		<p>N/A – расходы на персонал устанавливались не на основании общей суммы.</p> <p>YES – если полученная общая сумма не представлена в виде реальных затрат в другой бюджетной строке отчета.</p> <p>NO - если полученная общая сумма была представлена в виде реальных затрат в другой бюджетной строке отчета. Необходимо привести комментарий, в каких бюджетных линиях такие расходы были заявлены, а также указать сумму, вычитаемую как неприемлемую.</p>
12	Is the physical progress shown in the narrative report and covered by lump sum adequate to the progress of the project?		<p>В общем случае ответ будет «YES», т.к. в соответствии с грантовым контрактом устанавливается общая сумма, т.е. 50% + 50%.</p> <p><u>В случае, если отчет не был подан в установленный срок, общие суммы на расходы на персонал считаются неприемлемыми.</u></p>
13	Is the value of the lump sum in line with the amount set in the Grant Contract?		

6. Expenditure Verification - Category of expenditure - TRAVEL AND SUBSISTENCE COSTS

No.	Question	Yes/No	Remarks
-----	----------	--------	---------



		Not Applicable	
1	Are the travels related to the tasks planned in the project?		Расходы на командировки и проживание административного персонала организации бенефициара связаны с реализацией проекта.
2	Was the travel documented (agenda, invitation, tickets, bills, invoices)?		
3	Was the travel expenditure incurred and settled in accordance with the national legislation or internal regulations of the beneficiary (amount of per diems / lump sums, etc.)?		
4	In case of providing food by the organizer of the meeting, was the amount of the per diems reduced accordingly?		
5	Were the private means of transport (TAXI, company car, private car) selected in accordance with the Programme rules?		В случае с частными средствами транспорта должны быть предоставлены документы, подтверждающие правильное использование частных машин (решение руководителя подразделения и т.д.).
6	Is the travel time consistent with the date of the event? <i>(arrival and departure time is not longer than 1 day from the start and the end of the event. In case of a longer stay, were the cost savings proved?)</i>		
7	<i>/if applicable/</i> Are the expenditures of the travel outside the Programme area eligible according to the Programme rules?		N/A – расходы на командировки за пределы Программной территории не заявлены. YES- расходы на командировки за пределы Программной территории заявлены. Аудитор должен описать в комментариях, какой вид расходов и где понесен, а также, как была обеспечена его приемлемость. NO – расходы на командировки за пределы Программной территории заявлены, но это не было предусмотрено в заявочной форме/ одобрено СТС заранее. В комментариях необходимо указать пояснение и сумму, вычитаемую в качестве неприемлемой.
8	<i>/applicable only for micro-projects/</i>		<i>/применимо только для микро-проектов/</i>

	If the beneficiary received a lump sum for the travel costs weren't these expenditure presented as real costs in other budget lines of the statement?		<p>N/A – расходы на командировочные расходы устанавливались не на основании общей суммы.</p> <p>YES – если полученная общая сумма не представлена в виде реальных затрат в другой бюджетной строке отчета.</p> <p>NO - если полученная общая сумма была представлена в виде реальных затрат в другой бюджетной строке отчета. Необходимо привести комментарий, в каких бюджетных линиях такие расходы были заявлены, а также указать сумму, вычитаемую как неприемлемую.</p>
9	/applicable only for micro-projects/ Is the value of the lump sum in line with the amount set in the Grant Contract?		<p>/применимо только для микро-проектов/</p> <p>До 2 000 евро</p> <p>Для подтверждения бенефициар должен достичь индикатора, указанного в грантовом контракте.</p>

7. Expenditure Verification - Category of expenditure - EQUIPMENT AND SUPPLIES

No.	Question	Yes/No Not Applicable	Remarks
1	Did the beneficiary submit the contract with the contractor?		
2	Did the beneficiary submit the delivery acceptance note or is there the relevant information attached to the invoice?		
3	Was the purchase/supply delivered necessary for the project and foreseen in the Grant Contract and its annexes?		
4	Is the scope of performed deliveries consistent with the contract with the contractor?		
5	Was the content scope implemented within the deadline indicated in the contract with the contractor?		



6	Was the scope of performed work performed/equipment delivered at the price agreed in the contract with the contractor?		
7	Were the expenditures being verified incurred in accordance with the public procurement law (national, EU or programme rules)? Should they? /if YES, in Remarks should be entered if and when the appropriate checklist for control of public procurement was filled in/		<p>Все закупки, независимо от их размера, должны быть проверены, а также подтверждено их соответствие необходимым требованиям (в зависимости от размера).</p> <p>Все закупки должны быть перечислены в комментариях с указанием применявшейся процедуры закупки (прямое приращение, запрос ценовых предложений, открытая процедура и т.д.), а также, если применявшаяся процедура основывалась на внутреннем законодательстве, указать принцип конкурентности, закон о госзакупках и т.д.</p> <p>Приложение 6 – Контрольный перечень вопросов по процедурам государственных закупок для украинских бенефициаров должен быть заполнен аудитором в случае открытой процедуры, когда процедура проведена юридическими лицами в соответствии с украинским законодательством о государственных закупках с использованием электронной системы ProZorro.</p>
8	In case the beneficiary resigned from carrying out the proceedings in accordance with the public procurement law, was he/she entitled to do this?		В случае ответа «YES» должны быть приведены соответствующие комментарии.
9	Were the expenditures being verified incurred in accordance with the principle of competitiveness? Should they? / if YES, the list should include a checklist to examine the Programme principle of the offer policy and information on the outcome of this verification /		Применимо только для польских бенефициаров
10	In case the beneficiary resigned from carrying out the proceedings in accordance with the principle of competitiveness, was he/she entitled to do this?		<p>Применимо только для польских бенефициаров</p> <p>N/A/ – если принцип конкурентности был применен.</p> <p>YES – в случае закупок свыше 50 000 PLN + комментарий «Пороговые значения для процедуры не были превышены» или применялась более строгая процедура.</p>

			NO – если бенефициар отказался от проведения процедуры без объяснения причин. Необходимо привести комментарий, включающий финансовую корректировку.
11	<p>/for UA and BY entities only/ Were the expenditures being verified incurred in accordance with the principles stipulated in Annex 10 to the Programme Manual - TESIM Guide on procurement procedures in Ukraine and Belarus (applicable for procurements launched by 30.06.2019) or General Rules of Procurement by Beneficiaries within the PBU projects (applicable for procurements launched from 01.07.2019).</p> <p>Should they?</p> <p>a) Has the adequate procedure been applied?</p> <p>b) Has the information about the procedure been adequately announced (if applicable)?</p> <p>c) Have the selection and award criteria been correctly indicated (if applicable)?</p> <p>d) Has the procedure been properly documented (if applicable)?</p>		<p>1. Бенефициары – резиденты Республики Беларусь должны соблюдать требования п.6.4.3 Программного руководства (часть 1) и Общие правила закупок, осуществляемых Бенефициарами в рамках Проектов (далее – Общие правила).</p> <p>2. Бенефициары -резиденты Украины:</p> <p>- бюджетные организации должны соблюдать требования украинского законодательства о государственных закупках и положения, указанные в п.6.4.3 Программного руководства (часть 1). При закупке услуг, товаров и работ на сумму ниже пороговой величины, установленной украинским законодательством о государственных закупках при использовании системы ProZorro, организация-заказчик должна соблюдать требования Приказа №10 от 19.03.2019 «Об утверждении Инструкции о порядке использования электронной системы закупок при проведении закупок, стоимость которых меньше стоимости, установленной в абзацах 2 и 3 ч.1 ст.2 Закона Украины «О публичных закупках» и требования Общих правил;</p> <p>- частные организации должны соблюдать требования п.6.4.3 Программного руководства (часть 1) и Общие правила.</p>
12	In case the beneficiary made changes to the concluded contracts / signed the annexes, was it in accordance with the provisions and contract concluded with the contractor?		
13	<p>/if applicable/ If there is a cost of the workplace equipment - is the workplace equipment related to the employee performing the tasks within the project?</p>		
14	<p>/if applicable/ If the beneficiary purchased used fixed assets, is it in accordance with the Programme rules?</p>		Расходы на приобретение бывшего в употреблении оборудования приемлемо при условии, что данное оборудование отвечает применимым нормам и стандартам.

15	Were the purchased fixed assets included in the fixed assets record?		
16	Is the serial number on fixed asset equal to the number entered in the fixed assets record?		<i>Refers to the on-the-spot control</i> N/A – в случае дистанционной проверки

8. Expenditure Verification - Category of expenditure –SERVICES

No.	Question	Yes/No Not Applicable	Remarks
1	Did the beneficiary submit the contract with the contractor?		
2	Did the beneficiary submit the service acceptance note or is there the relevant information attached to the invoice?		
3	Is the scope of performed services consistent with the contract with the contractor and the Grant Contract and its annexes?		
4	Was the content scope implemented within the deadline indicated in the contract with the contractor?		
5	Were the expenditures being verified incurred in accordance with the public procurement law? Should they? /if YES, in the Remarks should be entered if and when the appropriate checklist for control of public procurement was filled in/		Все закупки, независимо от их размера, должны быть проверены, а также подтверждено их соответствие необходимым требованиям (в зависимости от размера). Все закупки должны быть перечислены в комментариях с указанием применявшейся процедуры закупки (прямое приращение, запрос ценовых предложений, открытая процедура и т.д.), а также, если применявшаяся процедура основывалась на

			<p>внутреннем законодательстве, указать принцип конкурентности, закон о госзакупках и т.д.</p> <p>Приложение 6 – Контрольный перечень вопросов по процедурам государственных закупок для украинских бенефициаров должен быть заполнен аудитором в случае открытой процедуры, когда процедура проведена юридическими лицами в соответствии с украинским законодательством о государственных закупках с использованием электронной системы ProZorro.</p>
6	In case the beneficiary resigned from carrying out the proceedings in accordance with the public procurement law, was he/she entitled to do this?		В случае ответа «YES» должны быть приведены соответствующие комментарии.
7	Were the expenditures being verified incurred in accordance with the principle of competitiveness? Should they? /if YES, to the list should be attached a checklist to examine if principle of competitiveness and information on the outcome of this verification /		Применимо только для польских бенефициаров
8	In case the beneficiary resigned from carrying out the proceedings in accordance with the principle of competitiveness, was he/she entitled to do this?		<p>Применимо только для польских бенефициаров</p> <p>N/A/ – если принцип конкурентности был применен.</p> <p>YES – в случае закупок свыше 50 000 PLN + комментарий «Пороговые значения для процедуры не были превышены» или применялась более строгая процедура.</p> <p>NO – если бенефициар отказался от проведения процедуры без объяснения причин. Необходимо привести комментарий, включающий финансовую корректировку.</p>
9	/for UA and BY entities only/ Were the expenditures being verified incurred in accordance with the principles stipulated in Annex 10 to the Programme Manual - TESIM Guide on procurement procedures in Ukraine and Belarus (applicable for procurements launched by 30.06.2019) or General Rules of Procurement by Beneficiaries within the PBU projects (applicable for procurements launched from 01.07.2019).		<p>1. Бенефициары – резиденты Республики Беларусь должны соблюдать требования п.6.4.3 Программного руководства (часть 1) и Общие правила закупок, осуществляемых Бенефициарами в рамках Проектов (далее – Общие правила).</p> <p>2. Бенефициары -резиденты Украины:</p> <p>- бюджетные организации должны соблюдать требования украинского законодательства о государственных закупках и</p>



	Should they? a) Has the adequate procedure been applied? b) Has the information about the procedure been adequately announced (if applicable)? c) Have the selection and award criteria been correctly indicated (if applicable)? d) Has the procedure been properly documented (if applicable)?		положения, указанные в п.6.4.3 Программного руководства (часть 1). При закупке услуг, товаров и работ на сумму ниже пороговой величины, установленной украинским законодательством о государственных закупках при использовании системы ProZorro, организация-заказчик должна соблюдать требования Приказа №10 от 19.03.2019 «Об утверждении Инструкции о порядке использования электронной системы закупок при проведении закупок, стоимость которых меньше стоимости, установленной в абзацах 2 и 3 ч.1 ст.2 Закона Украины «О публичных закупках» и требования Общих правил; - частные организации должны соблюдать требования п.6.4.3 Программного руководства (часть 1) и Общие правила.
10	Does the contract with the contractor clearly state the duties, contract duration and due remuneration?		
11	Was the scope of work performed made at the price agreed in the contract with the contractor?		
12	Is there evidence of task performance by the contractor?		
13	In case the beneficiary made changes to the concluded contracts / signed the annexes, was it in accordance with the provisions and contract concluded with the contractor?		
14	Did the beneficiary provide evidence of training / events?		
15	Does the provided documentation confirm that the training / event was held for the target group specified in the Grant Contract and its annexes?		
16	Were not external services outsourced to another beneficiary participating in the project?		YES – в случае, если никакие услуги не были переданы другому бенефициару.

9. Expenditure Verification - Category of expenditure - INFRASTRUCTURE COMPONENT

No.	Question	Yes/No /	Remarks
-----	----------	----------	---------



		Not applicable	
1	Did the beneficiary submit the contract with the contractor?		
2	Did the beneficiary provide the acceptance note or put the relevant remark on the invoice?		
3	Was the purchase foreseen in the Grant Contract and its annexes?		
4	Is the scope of performed works consistent with the contract with the contractor?		Аудитор может привлечь специального эксперта, который может оценить качество выполненных работ (например, когда речь идет о таком инфраструктурном компоненте, как строительство зданий, дорог). В таком случае расходы на услуги такого эксперта ложатся на аудитора. В любом случае контрольный список заполняется и подписывается только аудитором проекта.
5	Are the purchased fixed assets used for the purpose specified in the Grant Contract and its annexes?		
6	Was the scope of works done at the price agreed in the contract with the contractor?		
7	Was the content scope implemented within the deadline indicated in the contract with the contractor?		
8	In the case of acquisition of real estate, were not the limits laid down in the Programme documents exceeded?		Приобретение земли или зданий не может превышать 10% от общих приемлемых расходов по проекту.
9	Was the acquisition cost of the property shown in the project in the correct amount / proportion?		
10	Were the expenditures being verified incurred in accordance with the public procurement law? Should they?		<i>If YES, in the remarks / comments please enter if and when the appropriate checklist for control of public procurement was filled in.</i>



			<p>Все закупки, независимо от их размера, должны быть проверены, а также подтверждено их соответствие необходимым требованиям (в зависимости от размера).</p> <p>Все закупки должны быть перечислены в комментариях с указанием применявшейся процедуры закупки (прямое присуждение, запрос ценовых предложений, открытая процедура и т.д.), а также, если применявшаяся процедура основывалась на внутреннем законодательстве, указать принцип конкурентности, закон о госзакупках и т.д.</p> <p>Приложение 6 – Контрольный перечень вопросов по процедурам государственных закупок для украинских бенефициаров должен быть заполнен аудитором в случае открытой процедуры, когда процедура проведена юридическими лицами в соответствии с украинским законодательством о государственных закупках с использованием электронной системы ProZorro.</p>
11	In case the beneficiary has resigned from carrying out the proceedings in accordance with the public procurement law, was he/she entitled to do this?		В случае ответа «YES» должны быть приведены соответствующие комментарии.
12	Have the expenditures being verified incurred in accordance with the principle of competitiveness? Should they? /if YES, to the list should be attached a checklist to examine if principle of competitiveness and information on the outcome of this verification /		Применимо только для польских бенефициаров
13	In case the beneficiary resigned from carrying out the proceedings in accordance with the principle of competitiveness, was he/she entitled to do this?		<p>Применимо только для польских бенефициаров</p> <p>N/A/ – если принцип конкурентности был применен.</p> <p>YES – в случае закупок свыше 50 000 PLN + комментарий «Пороговые значения для процедуры не были превышены» или применялась более строгая процедура.</p> <p>NO – если бенефициар отказался от проведения процедуры без объяснения причин. Необходимо привести комментарий, включающий финансовую корректировку.</p>

14	<p>/for UA and BY entities only/</p> <p>Were the expenditures being verified incurred in accordance with the principles stipulated in Annex 10 to the Programme Manual - TESIM Guide on procurement procedures in Ukraine and Belarus (applicable for procurements launched by 30.06.2019) or General Rules of Procurement by Beneficiaries within the PBU projects (applicable for procurements launched from 01.07.2019).</p> <p>Should they?</p> <p>a) Has the adequate procedure been applied?</p> <p>b) Has the information about the procedure been adequately announced (if applicable)?</p> <p>c) Have the selection and award criteria been correctly indicated (if applicable)?</p> <p>d) Has the procedure been properly documented (if applicable)?</p>		<p><i>/private entities from Ukraine and Belarus shall apply competitive negotiated procedures for any contract above 20.000€, even though articles 53 to 55 of ENI CBC IR request this procedure only over 60.000€/</i></p> <p>1. Бенефициары – резиденты Республики Беларусь должны соблюдать требования п.6.4.3 Программного руководства (часть 1) и Общие правила закупок, осуществляемых Бенефициарами в рамках Проектов (далее – Общие правила).</p> <p>2. Бенефициары -резиденты Украины:</p> <p>- бюджетные организации должны соблюдать требования украинского законодательства о государственных закупках и положения, указанные в п.6.4.3 Программного руководства (часть 1). При закупке услуг, товаров и работ на сумму ниже пороговой величины, установленной украинским законодательством о государственных закупках при использовании системы ProZorro, организация-заказчик должна соблюдать требования Приказа №10 от 19.03.2019 «Об утверждении Инструкции о порядке использования электронной системы закупок при проведении закупок, стоимость которых меньше стоимости, установленной в абзацах 2 и 3 ч.1 ст.2 Закона Украины «О публичных закупках» и требования Общих правил;</p> <p>- частные организации должны соблюдать требования п.6.4.3 Программного руководства (часть 1) и Общие правила.</p>
15	<p>In case the beneficiary made changes to the concluded contracts / signed the annexes, was it in accordance with the provisions and contract concluded with the contractor?</p>		
16	<p>Were legally required permits and documents (e.g. building permit, the application works, environmental decision, the assessment of impacts on the environment) delivered?</p>		<p>Все обязательные требования, установленные ЕС и национальным законодательством, относящиеся к соответствующему элементу инвестиций или инфраструктуры (например, технико-экономическое обоснование, разрешение на строительство и т.д.) должны быть выполнены.</p>
17	<p>Is there a document confirming the right to dispose of the property / place of investment / construction works?</p>		

10. Expenditure Verification – Investment and infrastructure component

1	<p>/ applicable for micro-projects/ Did the part of the project budget, spent on infrastructure (budget line 6) and investments (budget sublines 3.1, 3.2, 3.3) not exceed 20% of the EU grant?</p>	<p>/применимо для микро-проектов/ N/A – расходов на инфраструктуру и инвестиции не было. YES – расходы на инфраструктуру и инвестиции не превышают 20% от гранта ЕС. NO – расходы на инфраструктуру и инвестиции превышают 20% от гранта ЕС. В комментариях необходимо указать пояснение и сумму, вычитаемую в качестве неприемлемой.</p>
---	---	--

11. Expenditure Verification - Category of expenditure - ADMINISTRATIVE COSTS

No.	Question	Yes / No / Not applicable	Remarks
1	<p>Did the flat rate not exceed the rate approved in the Grant Contract and its annexes, i.e. do not exceed 7% of the total direct eligible costs excluding costs incurred in relation to the provision of infrastructure? /Please check if the beneficiary has correctly calculated the amount of the eligible expenditure according to the rate of the flat rate indicated in the Grant Contract and its annexes /</p>		<p>В отношении административных расходов не требуется наличие подтверждающих бухгалтерских документов. N/A – административные расходы не заявлены. YES – заявленные расходы <u>не превышают</u> процент (утвержден в грантовом контракте) от общих прямых приемлемых расходов. NO - заявленные расходы <u>превышают</u> процент (утвержден в грантовом контракте) от общих прямых приемлемых расходов. В комментариях необходимо указать пояснение и сумму, вычитаемую в качестве неприемлемой. ВНИМАНИЕ! Фиксированная ставка, утвержденная в грантовом контракте, касается всего проекта. При этом у каждого бенефициара процент может быть разный. Аудитор проверяет фиксированную ставку в соответствии с методологией расчета административных расходов каждого бенефициара.</p>



2	If the beneficiary received flat rate for indirect costs (postal, courier and similar services, archive, office supplies and other consumables, office maintenance, office rental, insurance, telephone, electricity, heating, cleaning of bank charges) weren't these expenditures presented as real costs in the statement?	<p>Расходы, покрываемые на основании выплаты единовременной суммы, не могут быть указаны в какой-либо другой бюджетной линии.</p> <p>N/A – административные расходы не заявлены.</p> <p>YES – если не прямые расходы не были указаны в качестве фактических расходов в другой бюджетной строке отчета.</p> <p>NO - если не прямые расходы были указаны в качестве фактических расходов в другой бюджетной строке отчета. Необходимо привести комментарий, в каких бюджетных линиях такие расходы были заявлены, а также указать сумму, вычитаемую как неприемлемую.</p>
---	---	---

12. Control of compliance with the information and visibility requirements

No.	Question	Yes / No / Not applicable	Remarks
1	Did the information and visibility activities and materials contain the necessary information according to the Programme requirements, including whether they were marked with the logo of the Programme, the EU symbol, containing information about the Programme co-financing?		Программные требования, относящиеся к визуализации, упомянуты в §20 грантового контракта, а также более подробно описаны в Руководстве по визуализации.
2	Were fixed assets, e.g. the room where the event took place (e.g. conference, training, office supplies / publications) marked in accordance with the Programme rules?		
3	Did the Beneficiary inform the public of the received support by the Programme by posting on its website [if there is any] a brief description of the operation, proportional to the level of support, including its objectives and results, and highlighting the EU financial support / if the obligation arises from the Programme rules/?		
4	Did the Beneficiary respect the Programme rules on information and promotion?		
5	Are costs incurred for the information and visibility activities necessary to achieve the objectives of the project?		Информационно-рекламные мероприятия должны быть предусмотрены грантовым контрактом и его приложениями, а также включены в бюджет проекта.

13. Control of the filling the task in the Project by lead beneficiary

No.	Question	Yes / No / Not applicable	Remarks
1	Does the Lead Beneficiary provide the other beneficiaries with a part of the advance payment or the final balance payment in accordance with the partnership agreement and the grant contract as soon as possible and in total?		(Please enter the date of receipt of payment) N/A – в случае, если аудитор проверяет бенефициара, который не является ведущим.
2	Does the Lead Beneficiary do not deduct or suspend any amounts or impose any specific fees or other charges with equivalent effect which would cause a decrease in the amount of advances to the other beneficiaries?		N/A – в случае, если аудитор проверяет бенефициара, который не является ведущим. YES – в случае, если никакие суммы не вычитываются/ не удерживаются. NO – прокомментировать ситуацию в примечаниях.

14. Control of compliance with other EU rules

No.	Question	Yes / No / Not applicable	Remarks
1	Was there any evidence that the project activities do not comply with the EU horizontal objectives of environmental protection?		Ответа «N/A» на данный вопрос быть не может. NO – все в порядке. YES – доказательства того, что мероприятия в проекте не соответствуют горизонтальным целям ЕС, были обнаружены. Должны быть предоставлены соответствующие комментарии. Например, в проекте, связанном со станциями очистки сточных вод, выяснилось, что установленное оборудования не отвечает стандартам ЕС по сбросу сточных вод.

2	Was there any evidence that the project activities do not comply with the EU horizontal objectives of equal opportunities and non-discrimination as well as equality between men and women?		<p>Ответа «N/A» на данный вопрос быть не может.</p> <p>NO – все в порядке.</p> <p>YES – доказательства того, что мероприятия в проекте не соответствуют горизонтальным целям ЕС, были обнаружены. Должны быть предоставлены соответствующие комментарии.</p> <p>Например, вознаграждения для мужчины и женщины, выполняющих в проекте одинаковые функции, различаются.</p>
3	Was there any evidence that the project activities do not respect the provisions regarding the accessibility of disabled persons?		<p>Ответа «N/A» на данный вопрос быть не может.</p> <p>NO – все в порядке.</p> <p>YES – доказательства того, что мероприятия в проекте не соответствуют горизонтальным целям ЕС, были обнаружены. Должны быть предоставлены соответствующие комментарии.</p>
4	Was there any evidence that the project exclude other target groups based on sex, racial or ethnic origin, religion or belief, disability, age or sexual orientation?		<p>Ответа «N/A» на данный вопрос быть не может.</p> <p>NO – все в порядке.</p> <p>YES – доказательства того, что мероприятия в проекте не соответствуют горизонтальным целям ЕС, были обнаружены. Должны быть предоставлены соответствующие комментарии.</p>
5	<p>Was there any evidence of violation of EU rules on state aid, i.e. it can be confirmed that</p> <p>a) project activities are in line with the Grant Contract and its annexes and do not raise any new issues</p> <p>b) project activities do not create an economic advantage for a partner or a third party and are without potential impact on competition, but serve a general common interest.</p> <p><i>(Does not concern BY beneficiaries)</i></p>		<p>Ответ «NO», если никаких проблем и нарушений нет.</p>
6	In case there are activities of the project partner that are not defined as state aid in the Grant Contract and its annexes are these activities of noneconomic nature?		

<p><i>In this context, non-economic means:</i></p> <p><i>The beneficiary does not undertake any activities for which a market exists; or</i></p> <p><i>The beneficiary does not offer goods/ services for which a market exists; or</i></p> <p><i>The beneficiary does not implement activities in the context of the project that could be carried out by a private operator which intends to make profit (even if it is not the intention within the project); or</i></p> <p><i>The beneficiary does not provide goods/services in the context of the project that could be provided by a private operator which intends to make profit (even if it is not the intention within the project); or</i></p> <p><i>The beneficiary does not construct infrastructure (e.g. port infrastructure) that shall be exploited economically and is not and is not available for public use free of charge.</i></p> <p><i>(Does not concern BY beneficiaries)</i></p>		
---	--	--

15. Other elements of expenditure eligibility verification

No.	Question	Yes No Not applicable	Remarks
1	<p>Did, during the control of the estimation of the value of public contracts, the controller obtain assurance that the beneficiary did not split the contract for parts by, for example,</p> <ul style="list-style-type: none"> • analysis of the procurement plan, • analysis of concluding contracts in terms of scope / type, 		<p>Ответ «YES», если никаких проблем и нарушений нет.</p>



	<ul style="list-style-type: none"> analysis of planned expenditure during project implementation in terms of convergence of scope / type. 		
2	<p>Was it ensured during the audit that the following expenditures were not reported as eligible:</p> <p>a) debt and debt service charges (interest);</p> <p>b) provisions for losses or liabilities,</p> <p>c) costs declared by the beneficiary and already financed from the Union budget,</p> <p>d) purchase of land or buildings for an amount exceeding 10% of the eligible expenditure of the project,</p> <p>e) foreign exchange losses,</p> <p>f) duties, taxes and charges, including VAT, except where no recovery is possible under applicable national tax laws, unless otherwise specified in the relevant provisions agreed with partner countries involved in cross-border cooperation,</p> <p>g) loans to third parties,</p> <p>h) fines, financial penalties and expenditure related to litigation,</p> <p>i) contributions in kind, including volunteering.</p>		<p>Ответ «YES», если никаких проблем и нарушений нет.</p>
3	<p>During the check of expenditure, including the public procurement procedures, has the auditor come across any evidence of fraud?</p>		<p>In case of “YES” the JTS shall be informed immediately</p>

SUMMARY
(Obligatory Part)

No.	Question	Yes No Not applicable	Remarks
-----	----------	-----------------------------	---------

1	Are the expenditures reported so far consistent with the eligibility rules in force in the Programme, as specified in the Programme Manual?		YES – если никаких проблем и нарушений правил нет. NO – в случае обнаружения проблем. Привести комментарии и указать сумму, вычитаемую как неприемлемую.
2	Is the project documentation kept in a way that ensures availability, confidentiality and security, and the correct audit trail?		YES – если документация доступна и обеспечен аудиторский след. NO – в случае обнаружения проблем. Привести комментарии и указать недостающие документы.
3	Were there found any ineligible expenditure during the audit?		NO – если все проверяемые расходы приемлемы. YES – при наличии неприемлемых расходов в отчете + комментарии.
4	Was a conflict of interest identified or are there any indications that such a conflict may exist?		NO – если конфликт интересов отсутствует. YES – если конфликт интересов обнаружен + комментарии.
5	Does the auditor identify risks for proper project implementation?		NO – рисков не обнаружено. YES – в случае обнаружения проблем и рисков + комментарии. Ответ должен соответствовать ответу в пункте 3.3 контрольного списка.
6	Is there a need for the beneficiary to correct the project interim reports submitted so far?		N/A – в случае первого отчета.
7	Is there any need to notify the JTS that ineligible expenditure were found and the need to initiate the procedure for recovery of incorrectly made payments?		Применимо только для финального отчета
8	Were recommendations from previous audits of the project implemented? /if applicable/		N/A – в случае, если до момента проверки отчета аудит не проводился.
9	If some irregularities have been found during previous controls, has the related expenditure been properly presented for further settlement in the amount/proportion accepted.?		<i>Please consider the results of previous controls (i.e. public procurement controls, control of the rule of competitiveness, on the spot control, etc)</i>



NOTES	
ANNEXES	- e.g. list for ex-post controls of public procurement procedures, etc.

Auditor's data	
Name	
Signature	
Date	