**Checklist for project control**

**(the list can be extended by the auditor)**

|  |  |
| --- | --- |
| Project number | **Номер грантового контракту, наприклад: PLBU.01.01.00-20-0925/19-00;** **Додатково вказати номер додатку до Грантового Контракту (якщо було укладено), наприклад: PLBU.01.01.00-20-0925/19-01** |
| Project title |  |
| Name and address of the beneficiary |  |
| Role in the project |  [ ]  Lead Beneficiary |  [ ]  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 звіту відображаєсться як наступний за номером останнього обробленого запиту на платіж,** **Наприклад: PLBU.01.01.00-20-0925/19-002.** |
| Reporting period | **Звітний період визначений у §16 Грантового Контракту.** **У належним чином обґрунтованих випадках на вимогу Головного бенефіціара СТС може погодити подовження звітного періоду.** **Звітний період зазначається у попередньо заповненій формі фінансового звіту (частина “List of Expenditures”), яка надсилається СТС до Головного бенефіціара.** |
| Amount of reported expenditure | **Загальна сума звітованих коштів.** |
| Amount of certified expenditure | **Загальна сума витрат, які аудитор вважає прийнятними/сума, засвідчена Аудитором і вказана у Додатку № 2 Сертифікат Аудитора.** |
| Type of control |  [ ]  On-desk control **Перевірка звіту на основі завірених копій, наданих бенефіціаром.** |  [ ]  On-the-spot control **Перевірка в офісі бенефіціара на основі оригінальних документів.** |
| Date of the on-the-spot control | *Place***Заповнюється у разі здійснення контролю на місці.** **В іншому випадку – N/A.** | *Date***Заповнюється у разі здійснення контролю на місці.** **В іншому випадку – N/A.** |
| Final project control |  [ ]  YES |  [ ]  NO |
| Control of fixed assets with a value equal to or greater than 5 000 EUR gross |   [ ]  YES**Адміністративна перевірка на місці/в офісі бенефіціара є обов’язковою у разі придбання бенефіціаром основних засобів на суму, що дорівнює або перевищує 5 000,00 євро брутто****Цей вид перевірки слід проводити до подання фінального звіту.****Під час контролю на місці аудитор перевіряє ВСІ витрати, понесені за звітний період, а не тільки витрати на основні засоби вартістю, рівною або більшою 5 000,00 євро брутто.** |  [ ]  NO |
| Description of the identified shortcomings, stipulations, irregularities |  *Describe problems, shortcomings, non-eligible costs, which were found during control* |
| 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.* |
| Thematic modules of the checklist used during control, concerning the specifics of the given project and the scope of control | Controlled area | Yes | Not applicable |
|  1. Control of the activities planned in the project | [ ]  | [ ]  |
|  2. Control of achievement of indicators | [ ]  | [ ]  |
|  3. Control of accounting records | [ ]  | [ ]  |
| Expenditure verification: |  |  |
|  4. Expenditure relating to the category – STAFF COSTS | [ ]  | [ ]  |
|  5. Expenditure relating to the category – TRAVEL AND SUBSISTENCE COSTS | [ ]  | [ ]  |
|  6. Expenditure relating to the category – EQUIPMENT AND SUPPLIES | [ ]  | [ ]  |
|  7. Expenditure relating to the category – SERVICES | [ ]  | [ ]  |
|  8. Expenditure relating to the category – INFRASTRUCTURE COMPONENT | [ ]  | [ ]  |
|  9. Expenditure relating to the category – ADMINISTRATIVE COSTS | [ ]  | [ ]  |
|  10. Control of compliance with the information and visibility requirements | [ ]  | [ ]  |
|  11. Control of public procurement procedures | [ ]  | [ ]  |

Thematic modules of the checklist:

 **1. General:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Question** | **Yes/No/Not applicable** | **Remarks/Comments** |
| 1 | Was the report prepared on the proper form and signed by persons authorized to represent the beneficiary? |  | **ЗАГАЛЬНА ПРИМІТКА:****Відповіді на кожне запитання у контрольному списку повинні бути:** **YES, NO, N/A.****У разі якщо відповідь N/A, завжди має бути наданий коментар (пояснення, обґрунтування).** |
| 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? |  | **Якщо Головний бенефіціар не може подати необхідні звіти у встановлені терміни, він зобов’язаний подати офіційний запит (офіційний лист) до СТС із поясненням причин затримки та інформацією про можливу дату надання звітів.** **Цей лист повинен бути поданий у межах встановленого терміну надання звітів.****СТС інформує Головного бенефіціара у письмовій формі про те, подовжено термін чи ні.****У разі ненадання звітів у межіах подовженого СТС терміну - бюджетні витрати на персонал та подорожі не визнаються прийнятними.** |
| 4 | Was all necessary project documentation (Grant Contract with relevant Addenda including all annexes, Partnership Agreement, etc.) made available to the auditor? |  | **Для того, щоб правильно засвідчити заявлені витрати, аудитору необхідно ознайомитися з правилами та положеннями, що застосовуються в установі.** **Тому разом зі звітом необхідно надати завірені копії внутрішніх правил (наприклад, щодо державних закупівель тощо), затверджену політику/план/процедуру бухгалтерського обліку, оскільки аудитор повинен зробити висновки щодо чіткої ідентифікації витрат проєкту.** |
| 5 | Is the report correct in terms of arithmetic rules? |  |  |
| 6 | *(In cases where the expenditure is not settled exclusively within the project)*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 - якщо всі підтверджені витрати оплачуються виключно в межах проєкту або****YES - та коментарі щодо методології розподілу витрат в межах та за межами проєкту.** |
| 7 | Was the value of expenditure converted to euro using the correct rates in accordance with the Programme rules? |  | *Please specify the currency used.***Будь ласка, вкажіть валюти, які використовуються у звіті.** **Немає необхідності додавати курси обміну.** |
| 8 | Was the expenditure reported in the relevant budget lines? |  | **Дані по витратах кожної з ліній бюджету проєкту (наприклад 3.1.2.2.) повинні співпадати з відповідними даними, вказаними у звітах.** |
| 9 | Was not the project budget exceeded, including the particular categories of expenditure? |  | **YES – у підтвердження того, що загальні показники витрат та витрати по окремих категоріях не перевищують тих, що вказані у бюджеті проекту.**  |
| 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? |  | **У разі коректної ситуації відповідь буде - N/A, оскільки кожна зміна, узгоджена із СТС, призводить до зміни бюджету.** **Якщо є надмірні витрати за статтями бюджету, це означає, що зміна не узгоджена/не проведена належним чином.** **Аудитор повинен надати коментарі та відняти від звітних витрат такі надмірні витрати як неприйнятні.** |
| 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? |  | *Please indicate the date of receipt of payment and the amount (in line with information in the Certificate).***N/A – у випадку Головного бенефіціара.** |
| 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. |  | */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./**NO - якщо забезпечено адекватність/прийнятність витрат****YES - у разі виявлення доказів того, що адекватність витрат не забезпечується. Ситуацію слід детально описати.** |
| 14 | Were any public contracts of the project significantly diverging from the market prices? |  | **Питання стосується всіх контрактів, укладених за проектом.****Незалежно від суми, слід перевірити, чи укладено контракт із застосуванням відповідних правил вибору підрядника.** |
| 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  |  | **Зазвичай це обмежується витратами на аудит та оцінку (якщо це передбачено у бюджеті).** |
| 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? |  | **Якщо відповідь - NO, аудитор повинен надати коментар - які витрати були понесені та чому вони є прийнятними.****У випадку мікропроектів очікувана відповідь - YES; витрати на аудит не враховуються.** |
| 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? |  | **Оскільки у Програмі не передбачено підготовчих витрат на мікропроекти, очікувана відповідь - N/A.** |
| 18 | /if applicable/Is the lumps sum (for strong partnership and personnel costs) claimed in the right amount as stated in the Grant Contract? |  | **Strong partnership - N/A****YES, NO, N/A (чи витрати на персонал заявлені у тому розмірі, в якому вони вказані у Грантовому контракті).** |
| 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? |  | **YES - ідентифіковано дохід і він відповідає правилам Програми (доходи/надходження грошових коштів не перевищують поріг співфінансування Головного бенефіціара або бенефіціара);****NO - дохід визначено і перевищує поріг співфінансування Головного бенефіціара або бенефіціара****Суму, що перевищує поріг співфінансування, слід зазначити в коментарі як неприйнятну;****N/A - під час перевірки звіту жодного доходу в проекті не виявлено.** |
| 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? |  | **Очікувана відповідь – N/A, оскільки бенефіціари мікропроектів подають лише один звіт.** |
| 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? |  | */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/***YES - у випадку мікропроекту****усі контракти, реалізовані в програмі, відповідають положенням ст. 8 та ст. 9 Постанови ЄС № 236/2014.** |

 **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? |  | **Аудитор повинен перевірити фактичний ступінь виконання завдань та заходів з тим, що вказаний в описовому звіті даного бенефіціара.****Разом із консолідованим звітом, СТС вимагає підготування кожним з партнерів окремого описового звіту.** **Для засвідчення відповідної перевірки (аудиту) на описовому звіті вимагається підпис та печатка аудитора (Грантовий контракт § 16, пункт 2).** |
| 2 | Is the progress status of particular activities within the project compatible with the Grant Contract and its annexes? |  | *If NOT, please describe derogations from the planned scope of project implementation* |
| 3 | Did the implemented activities comply with the assumptions included in the Grant Contract and its annexes? |  | **Аудитор повинен описати будь -які невідповідності виконання заходів умовам, що передбачені Грантовим контрактом.** |
| 4 | Is the progress status of the project, presented in the project implementation progress reports, consistent with the actual activities implemented? |  | */Verification on-site/ Applicable to the on-the-spot controls***N/A – у випадку віддаленого контролю на основі завірених копій;****У випадку контролю на місці необхідно описати яким чином було підтверджено фактичне (фізичне) виконання проєктних заходів.** |
| 5 | Are the documents submitted in the project implementation progress reports consistent with the original project documentation? |  | *Answer on the basis of the sample verification/ Applicable to the on-the-spot controls***N/A – у випадку віддаленого контролю на основі завірених копій;** |

 **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 | **Всі проєктні індикатори – відповідно до частини 3.4. Опису проєкту (Додаток ІІІ до Грантового контракту)** |  |  |  |  |  |
| ... |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Were the values of the output indicators achieved in the reporting period consistent with the description of project implementation progress? | *yes/no/not applicable* | *Describe any possible derogations***Аудитору пропонується перевірити, чи звітні значення індикаторів відповідають описаній мірі їх виконання. Бенефіціар може заявляти про належне досягнення індикатору, тоді як наведені дані описового звіту свідчать про незавершеність проєктного заходу.** |
| 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? |  | **Аудитор повинен оцінити, чи сукупне досягнення індикаторів не впливає на правильну реалізацію проекту.****Якщо індикатори не були досягнуті/досягнуті частково, це повинно призвести до відповідної фінансової корекції.** **Аудитор має надати детальне пояснення.** |

 **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 | Were the expenditures presented by the beneficiary in the progress reports actually incurred, paid and recorded in the accounting records at the appropriate amounts? *Does not apply to flat rates and lump sums* |  | *[pay attention to: "Include buffer", "B" indicating temporary introduction of the provisions]***Роздруківки з бухгалтерської системи бенефіціара та відповідні підтверджуючі документи мають бути перевірені.** |
| 3 | Is there the accounting document (e.g. invoice, payroll) existent for each expenditure presented ? *Does not apply to flat rates and lump sums* |  |  |
| 4 | Is there a document confirming the payment for each expenditure? *Does not apply to flat rates and lump sums* |  |  |
| 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 / |  | **У разі фінансування з інших джерел, окрім Програми / власних ресурсів, слід описати, як було виключено можливе подвійне фінансування.** |
| 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? |  | **YES - у випадку польських бенефіціарів. ПДВ є прийнятним, якщо його неможливо повернути.** **Умова прийнятності перевіряється аудитором на підставі додаткового офіційного підтвердження/роз'яснення, забеспеченого бенефіціаром.****Аудитор надає відповідний коментар щодо обгрунтування прийнятності ПДВ.****NO – у випадку українських та білоруських бенефіціарів, або при вказанні у звіті польського бенефіціара ПДВ, що підлягає відшкодуванню (при цьому звітований ПДВ має бути визнаний неприйнятним та відповідно прокоментований аудитором);****N/A – ПДВ не є прийнятним для українських та білоруських бенефіціарів, а також для польських партнерів у разі, якщо його можливо відшкодувати.****Якщо ПДВ не надано в звіті, аудитор надає в цій графі відповідний коментар.** |
| 8 | /for Polish beneficiaries only/1. During the project implementation is the beneficiary registered in the tax office as an active VAT payer?
2. Does the project generate taxable activities?
3. 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?

 Are the contractors (if any) of the beneficiary an active VAT payers? |  | **N/A – для бенефіціарів з України та Білорусі.****Для польських бенефіціарів слід надати 4 відповіді.** **Детальна інструкція щодо обсягу та змысту перевірки наведена у польському перекладі документу.** |
| 9 | 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?Note: special attention should be paid to the expenditure incurred (issued / paid) in the period prior to the verified request for payment. |  | **N/A – у випадку мікро-проєктів.** |

 **5. Expenditure Verification – Category of expenditure – STAFF COSTS**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Question** | **Yes/No****Not Applicable** | **Remarks/Comments** |
|  **5.1.** |
| 1 | Does each employee have the activities regarding project within responsibilities specified in a job description? |  |  **У випадку мікро-проєктів вказується N/A у відповідях від 1 до 10**  |
| 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? |  |  |
| 3 | For people working part-time in the project and without fixed number of hours, are there the records of working time available? |  |  |
| 4 | In case of the salaries settled on the basis of hourly cost based rate:1. is there hourly rate for part-time workers with a flexible number of hours worked on the project per month calculated,
2. was the hourly rate multiplied by the number of hours actually worked in the project,
3. was the working time documented with the time sheet showing the total working time.
 |  |  |
| 5 | Are the salaries expenditure limited to gross salaries including social security charges and other remuneration-related costs that:* have been defined in a contract, service contract or other documents of equivalent probative value,
* comply with the national legislation,
* comply with the internal remuneration regulations or remuneration practices applying to all employees in the organization,
* cannot be recovered by the employer.
 |  |  |
| 6 | Are the following documents available:* Labour contract, contract other than a labour contract
* 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? |  |  |
| 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? |  |  |
| 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? |  |  |
|  **5.2. Verification of the lump sum** |
| 11 | /if applicable/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? |  | **YES - якщо отримана одноразова сума (lump sum) не була представлена ​​як реальні витрати в іншій бюджетній лінії;****NO - якщо отримана одноразова сума була представлена ​​як реальні витрати в іншій бюджетній лінії.** **Необхідно прокоментувати за якими бюджетними лініями такі витрати були відзвітовані та які суми було віднято та визнано неприйнятними;****N/A – якщо одноразові суми на персонал відсутні.** |
| 12 | Is the physical progress shown in the narrative report and covered by lump sum adequate to the progress of the project? |  | **Зазвичай, відповідь – YES****У разі ненадання фінального звіту в межах встановленого терміну – одноразові суми визнаються неприйнятними.** |
| 13 | Is the value of the lump sum in line with the amount set in the Grant Contract? |  |  **Відповідно до бюджету, але не більше 13 000,00 EUR.** **Умовою отримання даної одноразової суми (lump sum) є вчасне та повне надання фінального звіту.** |

 **6. Expenditure Verification – Category of expenditure - TRAVEL AND SUBSISTANCE COSTS**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Question** | **Yes/No****Not Applicable** | **Remarks/Comments** |
| 1 | Are the travels related to the tasks planned in the project? |  |  **YES – якщо витрати на подорожі заплановані у бюджеті.** |
| 2 | Was the travel documented (agenda, invitation, tickets, bills, invoices)? |  |  **У випадку мікро-проєктів вказується N/A у відповідях від 2 до 7.** |
| 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? |  |  |
| 6 | Is the travel time consistent with the date of the event?*(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?)* |  |  |
| 7 | /if applicable/Are the expenditures of the travel outside the Programme area eligible according to the Programme rules? |  |  |
| 8 | /applicable only for micro-projects/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? |  | **YES - якщо отримана одноразова сума (lump sum) не була представлена ​​як реальні витрати в іншій бюджетній лінії;****NO - якщо отримана одноразова сума була представлена ​​як реальні витрати в іншій бюджетній лінії.** **Необхідно прокоментувати за якими бюджетними лініями такі витрати були відзвітовані та які суми було віднято та визнано неприйнятними;** **N/A - одноразові суми на подорожі відсутні.** |
| 9 | /applicable only for micro-projects/Is the value of the lump sum in line with the amount set in the Grant Contract? |  | **Відповідно до бюджету, але не більше 2 000,00 EUR.** **Умовою отримання даної одноразової суми (lump sum) є вчасне та повне надання фінального звіту.** |

 **7. Expenditure Verification – Category of expenditure – EQUIPMENT AND SUPPLIES**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Question** | **Yes/No****Not Applicable** | **Remarks/Comments** |
| 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/ |  | **Будь ласка, надайте відповіді на обидва запитання.****Усі закупівлі, незалежно від їх вартості, мають бути перевірені та підтверджена їх відповідність законодавчим та програмним вимогам.****Будь ласка, перелічіть тут усі закупівлі, що відповідають даному розділу (та відповідному розділу в бюджеті), зазначивши:****- предмет закупівлі;****- суму закупівлі;****- найменування підрядника;****- дату закупівлі;****- застосовану процедуру закупівлі, включаючи посилання на статтю закону про публічні закупівлі або правила Програми тощо.****Усі закупівлі мають бути зазначені в коментарі із вказанням застосованої процедури закупівлі (пряме присудження, дослідження ринку, відкрита процедура тощо),** **а також якщо застосована процедура ґрунтується на внутрішніх правилах, принципі конкурентоспроможності, Законі про публічні закупівлі тощо.****За потреби див. Додаток 4 для бенефіціарів з Польщі, Додаток 5 для бенефіціарів з Білорусі та Додаток 6 або 6а для бенефіціарів з України.****У випадку бенефіціарів з України:****- якщо бенефіціар є державною організацією (державної форми власності), будь ласка, також вкажіть посилання на Додаток 6, заповнений для кожної закупівлі;****- якщо бенефіціар є непублічною організацією, будь ласка, вкажіть тут посилання на Додаток 6А, заповнений для кожної окремої закупівлі;****Заповнення Додатку 6 (для державних організацій) не є обов’язковим, якщо сума закупівлі нижче 50 000,00 грн (без необхідності проводити процедуру закупівлі у Prozorro);****Заповнення Додатку 6А (для непублічних організацій) не є обов’язковим, якщо вартість закупівлі нижче 2 500,00 євро (пряме присудження).** |
| 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? |  | **Необхідно прокоментувати у будь-якому разі.** |
| 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 / |  | **Будь ласка, надайте відповіді на обидва запитання.****Стосується тільки польських бенефіціарів.****N/A – для українських та білоруських бенефіціарів****У разі відповіді - YES, необхідно заповнити Додаток 12 до Посібника з перевірки витрат.** |
| 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? |  | **Застосовується лише для бенефіціарів з Польщі.****YES - у разі, якщо жодна закупівля не перевищує 50 000 злотих + коментар «Порог процедури не досягнутий» або застосовано більш жорстку процедуру;****NO - у випадку, якщо бенефіціар звільнився від проведення процедури без обґрунтування.** **Коментар, включаючи фінансову корекцію, що надається;****N/A - у разі застосування принципу конкурентоспроможності;****N/A - у випадку бенефіціарів з Білорусі та України.** |
| 11 | /for UA and BY entities only/Were the expenditures being verified incurred in accordance with the principles stipulated in [Annex 10](https://www.pbu2020.eu/files/uploads/pages_en/manual%20II/Annex%2010_TESIM_guide_procurement_private.pdf) 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) in case of regular projects and LIPs and with requirements of pp.  6.5.1, 6.5.4.1, 6.5.5 and Annex 5b of the Programme Manuals dedicated to 2nd and 3rd Calls for Proposals for micro-projects**-** Should they?1. Has the adequate procedure been applied?
2. Has the information about the procedure been adequately announced (if applicable)?
3. Have the selection and award criteria been correctly indicated (if applicable)?
4. Has the procedure been properly documented (if applicable)?
 |  | **На всі питання слід надати відповіді.****Бенефіціари з Білорусі та України повинні дотримуватися вимог п. 6.5.1, 6.5.4.1, 6.5.5 та Додатку 5b Програмного посібника, для 2-го та 3-го конкурсних наборів мікропроектів****Крім того, бенефіціари, що знаходяться в Україні:****- державні установи повинні дотримуватись законодавства України про публічні закупівлі та вимог Програмного посібника.** **Публічні закупівлі в Україні мають відповідати Закону України "Про публічні закупівлі".** **Публічні закупівлі малої вартості додатково регулюються конкретними правилами, викладеними в Наказі ДП "ПРОЗОРРО" No 10 від 19.03.2019** **"Про затвердження Інструкції щодо використання електронної системи закупівель у разі, якщо вартість закупівель менше порогового значення,** **передбаченого частинами другою та третьою частини першої статті 2 Закону України «Про публічні закупівлі» (зі змінами та доповненнями);****- громадські організації та приватні установи керуються правилами Програмного посібника та вказаних у ньому регулятивних документів.** |
| 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 | /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? |  |  |
| 14 | /if applicable/If the beneficiary purchased used fixed assets, is it in accordance with the Programme rules? |  | **Вартість закупівлі вживаного обладнання є прийнятною, якщо це обладнання відповідає чинним нормам і стандартам та не фінансується з інших джерел ЄС** |
| 15 | Were the purchased fixed assets included in the fixed assets record? |  | **YES - якщо обладнання, придбане в рамках проекту, внесено до реєстру основних засобів (включаючи активи малої вартості)** |
| 16 | Is the serial number on fixed asset equal to the number entered in the fixed assets record? |  | *Refers to the on-the-spot control***N/A – у разі віддаленого контролю на основі завірених копій.** |

 **8. Expenditure Verification – Category of expenditure – SERVICES**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Question** | **Yes/No****Not Applicable** | **Remarks/Comments** |
| 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/ |  | **Будь ласка, надайте відповіді на обидва запитання.****Усі закупівлі, незалежно від їх вартості, мають бути перевірені та підтверджена їх відповідність законодавчим та програмним вимогам.****Будь ласка, перелічіть тут усі закупівлі, що відповідають даному розділу (та відповідному розділу в бюджеті), зазначивши:****- предмет закупівлі;****- суму закупівлі;****- найменування підрядника;****- дату закупівлі;****- застосовану процедуру закупівлі, включаючи посилання на статтю закону про публічні закупівлі або правила Програми тощо.****Усі закупівлі мають бути зазначені в коментарі із вказанням застосованої процедури закупівлі (пряме присудження, дослідження ринку, відкрита процедура тощо),** **а також якщо застосована процедура ґрунтується на внутрішніх правилах, принципі конкурентоспроможності, Законі про публічні закупівлі тощо.****За потреби див. Додаток 4 для бенефіціарів з Польщі, Додаток 5 для бенефіціарів з Білорусі та Додаток 6 або 6а для бенефіціарів з України.****У випадку бенефіціарів з України:****- якщо бенефіціар є державною організацією (державної форми власності), будь ласка, також вкажіть посилання на Додаток 6, заповнений для кожної закупівлі;****- якщо бенефіціар є непублічною організацією, будь ласка, вкажіть тут посилання на Додаток 6А, заповнений для кожної окремої закупівлі;****Заповнення Додатку 6 (для державних організацій) не є обов’язковим, якщо сума закупівлі нижче 50 000,00 грн (без необхідності проводити процедуру закупівлі у Prozorro);****Заповнення Додатку 6А (для непублічних організацій) не є обов’язковим, якщо вартість закупівлі нижче 2 500,00 євро (пряме присудження).** |
| 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? |  |  **Необхідно прокоментувати у будь-якому разі.** |
| 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 / |  |  **Будь ласка, надайте відповіді на обидва запитання.** **Стосується тільки польських бенефіціарів.** **N/A – для українських та білоруських бенефіціарів****У разі відповіді - YES, необхідно заповнити Додаток 12 до Посібника з перевірки витрат.** |
| 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? |  |  **Застосовується лише для бенефіціарів з Польщі.** **YES - у разі, якщо жодна закупівля не перевищує 50 000 злотих + коментар «Порог процедури не досягнутий» або застосовано більш жорстку процедуру;****NO - у випадку, якщо бенефіціар звільнився від проведення процедури без обґрунтування.** **Коментар, включаючи фінансову корекцію, що надається;****N/A - у разі застосування принципу конкурентоспроможності;****N/A - у випадку бенефіціарів з Білорусі та України.** |
| 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) in case of regular projects and LIPs and with requirements of pp.  6.5.1, 6.5.4.1, 6.5.5 and Annex 5b of the Programme Manuals dedicated to 2nd and 3rd Calls for Proposals for micro-projectsShould they?1. Has the adequate procedure been applied?
2. Has the information about the procedure been adequately announced (if applicable)?
3. Have the selection and award criteria been correctly indicated (if applicable)?
4. Has the procedure been properly documented?
 |  | **Необхідно надати відповіді на всі запитання.****Бенефіціари з Білорусі та України повинні дотримуватися вимог п. 6.5.1, 6.5.4.1, 6.5.5 та Додатку 5b Програмного посібника, для 2-го та 3-го конкурсних наборів мікропроектів****Крім того, бенефіціари, що знаходяться в Україні:****- державні установи повинні дотримуватись законодавства України про публічні закупівлі та вимог Програмного посібника.** **Публічні закупівлі в Україні мають відповідати Закону України "Про публічні закупівлі".** **Публічні закупівлі малої вартості додатково регулюються конкретними правилами, викладеними в Наказі ДП "ПРОЗОРРО" No 10 від 19.03.2019** **"Про затвердження Інструкції щодо використання електронної системи закупівель у разі, якщо вартість закупівель менше порогового значення,** **передбаченого частинами другою та третьою частини першої статті 2 Закону України «Про публічні закупівлі» (зі змінами та доповненнями);****- громадські організації та приватні установи керуються правилами Програмного посібника та вказаних у ньому регулятивних документів.** |
| 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? |  |  **Які свідчення виконання зобов’язань було перевірено?**  |
| 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? |  |  **Які свідчення виконання зобов’язань було перевірено?** |
| 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 – у випадку, якщо послуги не передавались до виконання іншому бенефіціару проєкту** |

 **9. Expenditure Verification – Category of expenditure – INFRASTRUCTURE COMPONENT**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Question** | **Yes/No****Not Applicable** | **Remarks/Comments** |
| 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 може залучити спеціального експерта, який може оцінити якість виконуваної роботи (наприклад, коли ми говоримо про такий елемент інфраструктури, як будівництво будівель, доріг).** **У такому випадку аудитор несе витрати на такі експертні послуги.** **У будь -якому випадку контрольний список повинен бути заповнений та підписаний виключно Аудитором проекту.** |
| 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? |  | **Придбання землі або будівель не може перевищувати 10% загальних прийнятних витрат проекту.** **N/A – відповідь у разі мікропроектів** |
| 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? |  |  **Будь ласка, надайте відповіді на обидва запитання.****Усі закупівлі, незалежно від їх вартості, мають бути перевірені та підтверджена їх відповідність законодавчим та програмним вимогам.****Будь ласка, перелічіть тут усі закупівлі, що відповідають даному розділу (та відповідному розділу в бюджеті), зазначивши:****- предмет закупівлі;****- суму закупівлі;****- найменування підрядника;****- дату закупівлі;****- застосовану процедуру закупівлі, включаючи посилання на статтю закону про публічні закупівлі або правила Програми тощо.****Усі закупівлі мають бути зазначені в коментарі із вказанням застосованої процедури закупівлі (пряме присудження, дослідження ринку, відкрита процедура тощо),** **а також якщо застосована процедура ґрунтується на внутрішніх правилах, принципі конкурентоспроможності, Законі про публічні закупівлі тощо.****За потреби див. Додаток 4 для бенефіціарів з Польщі, Додаток 5 для бенефіціарів з Білорусі та Додаток 6 або 6а для бенефіціарів з України.****У випадку бенефіціарів з України:****- якщо бенефіціар є державною організацією (державної форми власності), будь ласка, також вкажіть посилання на Додаток 6, заповнений для кожної закупівлі;****- якщо бенефіціар є непублічною організацією, будь ласка, вкажіть тут посилання на Додаток 6А, заповнений для кожної окремої закупівлі;****Заповнення Додатку 6 (для державних організацій) не є обов’язковим, якщо сума закупівлі нижче 50 000,00 грн (без необхідності проводити процедуру закупівлі у Prozorro);****Заповнення Додатку 6А (для непублічних організацій) не є обов’язковим, якщо вартість закупівлі нижче 2 500,00 євро (пряме присудження).** |
| 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? |  |  **Необхідно прокоментувати у будь-якому разі.** |
| 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 / |  | **Будь ласка, надайте відповіді на обидва запитання.****Стосується тільки польських бенефіціарів.****N/A – для українських та білоруських бенефіціарів****У разі відповіді - YES, необхідно заповнити Додаток 12 до Посібника з перевірки витрат.** |
| 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? |  |  **Застосовується лише для бенефіціарів з Польщі.** **YES - у разі, якщо жодна закупівля не перевищує 50 000 злотих + коментар «Порог процедури не досягнутий» або застосовано більш жорстку процедуру;****NO - у випадку, якщо бенефіціар звільнився від проведення процедури без обґрунтування.** **Коментар, включаючи фінансову корекцію, що надається;****N/A - у разі застосування принципу конкурентоспроможності;****N/A - у випадку бенефіціарів з Білорусі та України.** |
| 14 | /for UA and BY entities only/1. Were the expenditures being verified incurred in accordance with the principles stipulated in Annex 10 to the Programme Manual -
2. 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) in case of regular projects and LIPs and with requirements of pp.  6.5.1, 6.5.4.1, 6.5.5 and Annex 5b of the Programme Manuals dedicated to 2nd and 3rd Calls for Proposals for micro-projects

 Should they?1. Has the adequate procedure been applied?
2. Has the information about the procedure been adequately announced (if applicable)?
3. Have the selection and award criteria been correctly indicated (if applicable)?

 Has the procedure been properly documented (if applicable)? |  |  **Необхідно надати відповіді на всі запитання.****Бенефіціари з Білорусі та України повинні дотримуватися вимог п. 6.5.1, 6.5.4.1, 6.5.5 та Додатку 5b Програмного посібника, для 2-го та 3-го конкурсних наборів мікропроектів****Крім того, бенефіціари, що знаходяться в Україні:****- державні установи повинні дотримуватись законодавства України про публічні закупівлі та вимог Програмного посібника.** **Публічні закупівлі в Україні мають відповідати Закону України "Про публічні закупівлі".** **Публічні закупівлі малої вартості додатково регулюються конкретними правилами, викладеними в Наказі ДП "ПРОЗОРРО" No 10 від 19.03.2019** **"Про затвердження Інструкції щодо використання електронної системи закупівель у разі, якщо вартість закупівель менше порогового значення,** **передбаченого частинами другою та третьою частини першої статті 2 Закону України «Про публічні закупівлі» (зі змінами та доповненнями);****- громадські організації та приватні установи керуються правилами Програмного посібника та вказаних у ньому регулятивних документів.** |
| 15 | 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? |  |  |
| 16 | Were legally required permits and documents (e.g. building permit, the application works, environmental decision, the assessment of impacts on the environment) delivered? |  | **Усі обов'язкові вимоги, встановлені ЄС та національним законодавством, що стосуються відповідних інвестицій у інфраструктуру (наприклад, техніко-економічне обґрунтування, дозвіл на будівництво тощо), повинні бути виконані.** |
| 17 | Is there a document confirming the right to dispose of the property / place of investment / construction works? |  |  |
| 18 | / 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 or even 3.4) not exceed 20% of the EU grant? |  | **YES - витрати на інфраструктуру та інвестиції не перевищують 20% гранту ЄС;****NO - витрати на інфраструктуру та інвестиції перевищують 20% гранту ЄС.** **Коментар та суму, вирахувану як неприйнятну, повинен надати аудитор.****N/A - витрати на інфраструктуру та інвестиції в бюджеті не передбачалися.** |

 **10. Expenditure Verification – Category of expenditure – ADMINISTRATIVE COSTS**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Question** | **Yes/No****Not Applicable** | **Remarks/Comments** |
| 1 | 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 / |  | **Адміністративні витрати не повинні підтверджуватися бухгалтерськими документами.****YES - звітні витрати не перевищують норми, затвердженої Грантовим контрактом, як частки від суми прямих прийнятних витрат;****NO - звітні витрати перевищують норму, затверджену Грантовим контрактом;** **Коментар та суму, відняту як неприйнятну, повинен надати аудитор;****N/A - адміністративні витрати не містяться в бюджеті та не звітовані.** |
| 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? |  | **Витрати за фіксованою ставкою (flat rate), не можуть відображатися за будь-якою іншою бюджетною лінією.****YES - якщо адміністративні витрати не були представлені як реальні витрати в іншій бюджетній рядку;****NO - якщо адміністративні витрати були представлені як реальні витрати в іншій бюджетній рядку. Коментар, який має бути надано, згідно з якими бюджетними статтями такі витрати були повідомлені та сума віднята як неприйнятна;****N/A - адміністративних витрат немає;****Очікується, що у даній статті відображатимуться витрати згідно з початковою методологією розрахунку адміністративних витрат, затвердженою на етапі контрактування.** |

 **11. Control of compliance with the information and visibility requirements**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Question** | **Yes/No****Not Applicable** | **Remarks/Comments** |
| 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? |  | **Програмні зобов'язання, пов'язані з візуалізацією регламентовані у §20 Грантового контракту і більш докладно описані у Посібнику з візуалізації та комунікації.** |
| 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? |  | **Заходи з візуалізації повинні бути сплановані згідно з Грантовим контрактом та його додатками, а також відповідно відображені у бюджеті проєкту.** |

 **12. Control of filling the task in the Project by lead beneficiary**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Question** | **Yes/No****Not Applicable** | **Remarks/Comments** |
| 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 – у разі якщо аудитором перевіряється звіт не Головного бенефіціара.** |
| 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? |  | **YES - у разі відсутності відрахувань/ призупинення****NO - слід прокоментувати ситуацію;****N/A – у разі якщо аудитором перевіряється звіт не Головного бенефіціара.** |

 **13. Control of compliance with other EU rules**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Question** | **Yes/No****Not Applicable** | **Remarks/Comments** |
| 1 | Was there any evidence that the project activities do not comply with the EU horizontal objectives of environmental protection? |  | **Відповідь N/A на це питання неможлива.** **NO - все нормально;****YES - виявлено докази того, що діяльність проекту не відповідає горизонтальним цілям ЄС. Слід надати коментарі.** |
| 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? |  | **Відповідь N/A на це питання неможлива.** **NO - все нормально;****YES - виявлено докази того, що діяльність проекту не відповідає горизонтальним цілям ЄС. Слід надати коментарі.** |
| 3 | Was there any evidence that the project activities do not respect the provisions regarding the accessibility of disabled persons? |  | **Відповідь N/A на це питання неможлива.** **NO - все нормально;****YES - виявлено докази того, що діяльність проекту не відповідає горизонтальним цілям ЄС. Слід надати коментарі.** |
| 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? |  | **Відповідь N/A на це питання неможлива.** **NO - все нормально;****YES - виявлено докази того, що діяльність проекту не відповідає горизонтальним цілям ЄС. Слід надати коментарі.** |
| 5 | Was there any evidence of violation of EU rules on state aid, i.e. it can be confirmed that1. project activities are in line with the Grant Contract and its annexes and do not raise any new issues
2. 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.

*(Does not concern BY beneficiaries)* |  | **У разі відсутності проблем, відхилень, невідповідностей, відповідь повинна бути – NO.** |
| 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?*In this context, non-economic means:**The beneficiary does not undertake any activities for which a market exists; or The beneficiary does not offer goods/ services for which a market**exists; or**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 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 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.* *(Does not concern BY beneficiaries)* |  | **YES – у разі, якщо діяльність/заходи проєкту не носять економічного/комерційного характеру.** |

 **14. Other elements of expenditure eligibility verification**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Question** | **Yes/No****Not Applicable** | **Remarks/Comments** |
| 1 | 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:* analysis of the procurement plan,
* analysis of concluding contracts in terms of scope / type,

analysis of planned expenditure during project implementation in terms of convergence of scope / type. |  | **У разі відсутності проблем, відхилень, невідповідностей, відповідь повинна бути – YES;****N/A – відповідь можлива тільки з додатковими коментарями.** |
| 2 | Was it ensured during the audit that the following expenditures were not reported as eligible:1. debt and debt service charges (interest);
2. provisions for losses or liabilities,
3. costs declared by the beneficiary and already financed from the Union budget,
4. purchase of land or buildings for an amount exceeding 10% of the eligible expenditure of the project,
5. foreign exchange losses,
6. 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,
7. loans to third parties,
8. fines, financial penalties and expenditure related to litigation,

contributions in kind, including volunteering. |  | **У разі відсутності проблем, відхилень, невідповідностей, відповідь повинна бути – YES.** |
| 3 | During the check of expenditure, including the public procurement procedures, has the auditor come across any evidence of fraud? |  |  **У разі відповіді YES – необхідно негайно повідомити СТС.** |

**SUMMARY**

**(Obligatory Part)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Question** | **Yes/No****Not Applicable** | **Remarks/Comments** |
| 1 | Are the expenditures reported so far consistent with the eligibility rules in force in the Programme, as specified in the Programme Manual? |  | **YES – у разі відсутності проблем, відхилень від правил;****NO – у разі наявності проблем, необхідності корректив (з додатковими коментарями).** |
| 2 | Is the project documentation kept in a way that ensures availability, confidentiality and security, and the correct audit trail? |  | **YES – у разі наявності документів необхідних для повноцінної перевірки;****NO – у разі наявності проблем, нестачі документів (додатково прокоментувати).** |
| 3 | Were there found any ineligible expenditure during the audit? |  | **NO – якщо всі кошти визнано прийнятними****YES – у разі наявності неприйнятних коштів** **(додатково прокоментувати).** |
| 4 | Was a conflict of interest identified or are there any indications that such a conflict may exist? |  | **NO - у разі відсутності конфлікту інтересів;****YES – у разі виявленого конфлікту інтересів (з додатковими коментарями).** |
| 5 | Does the auditor identify risks for proper project implementation? |  | **NO – у разі, якщо ризиків не виявлено;****YES – якщо виявлено загрози, проблеми (додатково прокоментувати);****Відповідь повинна співвідноситись із відповіддю на питання пункту 3.3. даного контрольного списку.**  |
| 6 | Is there a need for the beneficiary to correct the project interim reports submitted so far? |  | **N/A -у випадку мікропроєктів.** |
| 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? |  | **Стосується виключно фінального звіту.** |
| 8 | Were recommendations from previous audits of the project implemented? /if applicable/ |  | **N/A – у випадку, коли до моменту проведення даного аудиту попередніх перевірок не проводилось.** |
| 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? |  | *Please consider the results of previous controls (i.e. public procurement controls, control of the rule of competitiveness, on the spot control, etc)* |
| **NOTES** |  |
| **ANNEXES** | *- e.g. list for ex-post controls of public procurement procedures, etc.* |

|  |  |
| --- | --- |
| **Auditor’s data** |  |
| **Name** |  |
| **Signature** |  |
| **Date** |  |