

Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз”

КОНТРОЛЕН ЛИСТ ЗА ПРОВЕРКА НА ЕФЕКТИВНОСТТА НА ПРОЦЕДУРИТЕ ЗА ПРЕВАНТИВНИ И КОРИГИРАЩИ ДЕЙСТВИЯ

Код на ангажимента	
Ръководител на одиторския екип	
Одитор/и	

Цел на одитната процедура:	Да се оцени ефективността на Ключово изискване 7)- необходими превантивни и коригиращи действия, в случай на идентифицирани системни грешки от одит (чл. 98, параграф 1 от Регламент (ЕО) № 1083/2006 и чл. 16, параграф 3 от Регламент (ЕО) № 1828/2006, за ЕФР - чл. 96 от Регламент (ЕО) № 1198/2006 и чл. 42.3 от Регламент (ЕО) № 498/2007)
Критерии за оценка на КИ:	22 и 23 от Указанието на ЕК за обща методология за оценка на системите за управление и контрол в държавите-членки на ЕС (2007 – 2013 програмен период) СОСОФ 08/0019/00-EN, съответно 22 и 23 от Ръководството по общата методология за оценка на системите за управление и контрол в страните-членки (програмен период 2007-2013) EFFC/27/2008 на ЕК, Главна Дирекция „Морски въпроси и рибарство”), и глава VI от Наръчника за одит на средствата от ЕС
Приложими вътрешни правила и процедури на УО/МЗ:	
Прегледани документи:	
Инструкции:	<p>1. При липса на отклонение (или неприложимост на въпроса) в колона "Да/Не/НП" се посочва отговор „Да“ (съответно НП). По преценка одиторът представя допълнителна информация в колона „Коментари/Референции на установените отклонения” .</p> <p>2. При наличие на отклонение, в колона "Да/Не/НП" се посочва отговор "Не". В колона „Коментари/Референции на установените отклонения” пълно, конкретно и разбираемо се документират резултатите от проверката, включително:</p> <ul style="list-style-type: none">- установеното фактическо състояние по въпроса, вкл. №, дата на проверявания документ, както и лицето, което го е одобрило/издало (състояние)- критерий, т.е. конкретната част (с посочване на раздел, точка/и) от процедурния наръчник (или от други вътрешни правила), по която се извършва съответната проверявана дейност, както и референция/и към всички други работни документи, съставени при извършването на съответната проверка (когато е приложимо);- причините за отклонението;- ефект;- препоръка. <p>Отклоненията/несъответствията следва да бъдат комуникирани с ключови лица от УО/МЗ, с оглед тяхното потвърждаване/отхвърляне. При необходимост се провеждат и други подходящи процедури. Допълнителните одитни процедури и резултатите от тях се описват, като се</p>

Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз”

КОНТРОЛЕН ЛИСТ ЗА ПРОВЕРКА НА ЕФЕКТИВНОСТТА НА ПРОЦЕДУРИТЕ ЗА ПРЕВАНТИВНИ И КОРИГИРАЩИ ДЕЙСТВИЯ

		Да/Не/ НП	Коментари/Референция
--	--	--------------	----------------------

реферира и към съответните работни документи.

Потвърдените отклонения се оцветяват в жълто (целия ред).

3. Последният ред на всяка секция съдържа „Заключение за ефективност”. Тук се формулира извод за ефективност по оценявания критерий.

СЕКЦИЯ I.

Критерий за оценка: 22.) Наличие на процедури, осигуряващи адекватната проверка и последващо проследяване на резултатите от всички извършени одити от съответните одитни органи съгласно чл. 62 от Регламент 1083/2006, съответно чл. 61 от Регламент (ЕО) № 1198/2006, като тези прегледи са адекватно документирани.

1.	Поддържа ли се в УО/МЗ систематизирана информация (регистър) за одитните констатации и препоръки, дадени от всички одитиращи институции?		<i>Необходимо е да се опише вида на поддържаната система (регистър, информационна база данни и други)</i>
2.	Регистърът осигурява ли необходимата информация относно: <ul style="list-style-type: none"> • уникален номер за всяка констатация и дадената към нея препоръка • статуса на дадените препоръки (приета, неприета, изпълнена, в процес на изпълнение); • органа, направил препоръките (ИА «Одит на средствата от ЕС», ЕСП, ЕК, Европейската служба за борба с измамите (OLAF), вътрешен одит, Сметна палата на Република България, Сертифициращ орган, други); • определения срок за предприемане на действия; • планираните корективни действия; • предприети действия; 		

Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз”

КОНТРОЛЕН ЛИСТ ЗА ПРОВЕРКА НА ЕФЕКТИВНОСТТА НА ПРОЦЕДУРИТЕ ЗА ПРЕВАНТИВНИ И КОРИГИРАЩИ ДЕЙСТВИЯ

		Да/Не/ НП	Коментари/Референция
	<ul style="list-style-type: none"> отговорни лица/звена за изпълнение на планираните действия. 		
3.	В УО/МЗ определено ли е отговорно лице за съхранение на одитните доклади?		
4	В УО/МЗ определено ли е отговорно лице за поддържане на актуална информация в регистъра на препоръките и предприетите по тях мерки?		
5.	Съществува ли в УО/МЗ процедура за периодичен преглед от страна на ръководството на предприетите действия за изпълнение на дадените препоръки в определените срокове?		<i>Моля отбележете датата на последния извършен периодичен преглед и резултатите от него!</i>
6	Съществува ли процедура, която да осигурява запознаване на отговорните лица с предварителните/проектите на одитни доклади и дадените в тях препоръки?		
7.	В УО/ МЗ утвърдена ли е процедура за изготвяне и съгласуване на становище при постъпил одитен доклад?		
8.	В УО/МЗ утвърдена ли е процедура за управление на нередностите по съответната ОПи контрола на процесите, свързани с превенцията, идентифицирането и докладването на нередности?		<i>Моля опишете конкретното съдържание на правилата!</i>
9.	Процедурата за управление на нередностите включва ли действия по: <ul style="list-style-type: none"> регистрация на нередностите анализиране на причините за възникването им последващи действия във връзка с констатираните нередности 		

Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз”

КОНТРОЛЕН ЛИСТ ЗА ПРОВЕРКА НА ЕФЕКТИВНОСТТА НА ПРОЦЕДУРИТЕ ЗА ПРЕВАНТИВНИ И КОРИГИРАЩИ ДЕЙСТВИЯ

		Да/Не/ НП	Коментари/Референция
	<ul style="list-style-type: none"> • отчетност и докладване във връзка с нередностите • действия за възстановяване на средства във връзка с констатирани нередности 		
10.	Регистрирани ли са установените от Одитния орган нередности, в рамките на предходния одит на операциите?		<i>Референция таблица или контролен лист (друг работен документ)</i>
11.	Предприети ли са действия по регистрираните нередности?		<i>Референция таблица или контролен лист (друг работен документ)</i>
12.	В УО/МЗ налична ли е процедура за осчетоводяване на нередностите?		<i>Опишете накратко съдържанието на правилата</i>
13.	Осчетоводени ли са установените от Одитния орган нередности в рамките на предходния одит на операциите?		<i>Референция таблица или контролен лист (друг работен документ)</i>
14.	Докладвани ли са регистрираните нередности на АФКОС?		<i>Референция таблица или контролен лист (друг работен документ)</i>
15.	Предприети ли са действия за възстановяване на недопустимите разходи, установените от Одитния орган в рамките на предходния одит на операциите?		<i>Референция таблица или контролен лист (друг работен документ)</i>
<p>Идентифицирани отклонения и констатации по <i>Критерий за оценка 22.</i>:</p> <p>1. – Референция (<i>№ на констатацията в регистъра на констатации</i>)</p> <p>2.</p> <p>Заключение за ефективност:</p>			
СЕКЦИЯ II.			
<i>Критерий за оценка: 23.)</i> Наличие на процедури, осигуряващи прилагането на превантивни и коригиращи дейности в случай на системни грешки.			

Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз”

КОНТРОЛЕН ЛИСТ ЗА ПРОВЕРКА НА ЕФЕКТИВНОСТТА НА ПРОЦЕДУРИТЕ ЗА ПРЕВАНТИВНИ И КОРИГИРАЩИ ДЕЙСТВИЯ

		Да/Не/ НП	Коментари/Референция
1.	Разработени ли са процедури, осигуряващи прилагането на превантивни и коригиращи действия в случай на установени системни грешки?		
2.	Определени ли са лица/звена, отговорни за осъществяване на превантивни и коригиращи действия в случай на системни грешки?		
3.	Предприети ли са коригиращи действия във връзка с установените от Одитния орган (в предходния одит на операциите) системни грешки?		<i>Референция таблица или контролен лист (друг работен документ)</i>
4.	Налична ли е достатъчна одитна следа, позволяваща проследяването на предприетите коригиращи действия във връзка с установени системни грешки?		<i>Да се опише конкретните заповеди или други вътрешни актове за промяната в правилата и къде се съхраняват!</i>
5.	Предприети ли са мерки за осигуряване на обучение на служителите във връзка с установени системни грешки и предприетите действия за отстраняването им?		<i>Да се опише конкретно как и кога са обучени служителите във връзка с промените в Наръчниците!</i>

Идентифицирани отклонения и констатации по *Критерий за оценка 23*.):

1..... – Референция (№ на констатацията в регистъра на констатации)

2.....

Заключение за ефективност:

Приложения – общо ... стр.

Одитор/и, извършил/и одитната процедура: (място, дата, име, подпис):

Ръководител на одиторския екип, извършил преглед на качеството, вкл. на всички документи, предадени от одиторите по проверката (дата, подпис):

Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз”

КОНТРОЛЕН ЛИСТ ЗА ПРОВЕРКА НА ЕФЕКТИВНОСТТА НА ПРОЦЕДУРИТЕ ЗА ПРЕВАНТИВНИ И КОРИГИРАЩИ ДЕЙСТВИЯ

		Да/Не/ НП	Коментари/Референция
--	--	--------------	----------------------

<i>Заключение от прегледа на качеството на ръководителя на екипа:</i>