

Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз”

ОБЩ КОНТРОЛЕН ЛИСТ ЗА ПРОВЕРКИ ПРИ ОДИТ НА ОПЕРАЦИИТЕ

Код на ангажимента	
Ръководител на одитен екип	
Одитор/и, извършили проверката	

Оперативна програма:	
Приоритетна ос:	
Схема/подприоритет:	
Проект:	

Обща информация	
Номер на проекта (ИСУН/ друг номер)	
Номер(а) на искане за плащане	
Бенефициент	
Основна цел на проекта (кратко описание)	
Срок на договор с бенефициента	
Промени на договора за безвъзмездна финансова помощ	
Дейности/групи дейности	
Описание на видовете разходи по искане за плащане, попаднали в извадката	
Бюджет/ обща стойност на проекта	
Стойност на разходите по искане/(ията) за плащане	
Ръководител на проекта	
Партньори/Изпълнител/и	
Статус на проекта до момента	
Проверени процедури за възлагане на ОП в настоящия одит	
Има ли получени сигнали за нередности свързани с проекта, по който е извършено плащането?	
Общо сертифицирани разходи по проекта за проверявания период	
Размер на европейското финансиране	
Размер на националното финансиране	

Размер на финансиране от друг източник, извън европейското и националното	
Размер на одитираните разходи в рамките на този одит	
Размер на общо одитираните разходи по проекта	
Извършвани ли са одити/проверки по конкретния проект и от кои органи?	

№	Въпрос	Да Не НП	Коментар / Референция
Секция 1 Одитна пътека			
1.1	Общата стойност от разходооправдателните документи, приложени от Бенефициента към искането за плащане, съответстват ли на общата стойност на разходите, включени в искането за плащане до УО/МЗ (Реф. Работен документ за разходооправдателните документи – Приложение 1 - CL_expenditure Details.xls)		
1.2	Бенефициентът съхранява ли надлежно документация, свързана с проекта, в съответствие със задълженията, посочени в договора и с чл. 90 от Регламент 1083/2006, за период от три години след приключване на проекта. В това число, съхранява ли бенефициентът оригинал на договор / одобрения проект?		
Секция 2 Счетоводство		Да Не НП	Коментар / Референция
2.1	Бенефициентът разполага ли със счетоводна система, позволяваща аналитично отчитане на ниво проект? Разкрити ли са счетоводни партии за разходите по проекта?		
2.2	Осчетоводен ли е всеки отделен разход включен в конкретното плащане по съответната счетоводна сметка на бенефициента? (Реф. Работен документ за разходооправдателните документи – Приложение 1 - CL_expenditure Details.xls)		

2.3	<p>Всички извършени разходи, включени в проверяваното искане за плащане, направени ли са въз основа на оригинални разходооправдателни документи, отговарящи на изискванията на Закона за счетоводството?</p> <p>(Реф. Работен документ за разходооправдателните документи – Приложение 1 - CL_expenditure Details.xls)</p>		
2.4	<p>Разходооправдателните документи доказват ли действителното, своевременното и качествено изпълнение на доставките, услугите, дейностите и приемане на свършената работа от бенефициентите?</p> <p>(В зависимост от характера на извършените разходи тези документи могат да бъдат: приемо-предавателни протоколи, складови разписки, квитанции, билети, отчети, констативни протоколи, времевы отчети, пътни листове, присъствени списъци, заповеди за командировки, доклади, извлечения от сметки, процедури за избор на изпълнител, договори с доставчици и др.)</p> <p>(Реф. Работен документ за разходооправдателните документи – Приложение 1 - CL_expenditure Details.xls)</p>		
2.5	<p>Разходите възстановени ли са по банковата сметка на бенефициента?</p> <p>(въпрос към бенефициента и/или справка от счетоводната система на УО)</p>		
	<p>Секция 3 Размер на финансиране от ЕС (приложимо при окончателни плащания)</p>	<p><i>Да Не НП</i></p>	<p><i>Коментар / Референция</i></p>
3.1.	<p>Изплатената сума на бенефициента по всички искания за плащане в рамките ли е на определената в договора за БФП?</p>		
3.2	<p>Размерът на финансиране от ЕС съответства ли на предварително заложения в ОП за този вид проекти (% ЕФРР, КФ, ЕСФ, Национално съфинансиране)?</p> <p>(Проверка в СО)</p>		
3.3	<p>Въпрос към бенефициента:</p> <p>Постъпили ли са инцидентни приходи по време на изпълнение на проекта и във връзка с осъществяване на дейностите му?</p> <p>Ако отговорът е „ДА” – опишете подробно произхода и характера на приходите и счетоводното им отразяване.</p>		

	Направете извод за законосъобразност и съответствие с принципа за добро финансово управление.		
	Секция 4 Допустимост	<i>Да Не НП</i>	<i>Коментар / Референция</i>
	Секция 4.1 Общи принципи		
4.1.1	Проектът реализира ли се в географско допустимата област, посочена в насоките за кандидатстване? Териториално допустими ли са дейностите по проекта?		
4.1.2	В насоките за кандидатстване за съответната схема/процедура посочени ли са категориите допустими и недопустими разходи (лихви, невъзстановимо ДДС, разходи за покупка на земя на стойност по-голяма от 10% и т.н реф. ПМС 62/2007 г., ПМС 245/2007 г.) и дали тези категории разходи са в съответствие с допустимите разходи по конкретната ос на ОП и националното и европейското законодателство – Регламент 1081/2006?		
4.1.3	Целите на проекта допустими ли са в съответствие с конкретните насоки за кандидатстване/правила за директно предоставяне ?		
4.1.4	Разходът/групата разходи са извършени от допустим бенефициент?		
4.1.5	В случай на кръстосано финансиране, спазен ли е определеният процент и процедурите при кръстосаното финансиране за съответната ОП?		
4.1.6	Използва ли се доставеното оборудване, услуги, изградена инфраструктура за допустими дейности, цели на проекта (Durability of project/activity/operation)? Ако да – гарантирано ли е, че ще се използва по предназначение и след приключването на проекта?		
	Секция 4.2 Допустимост на проекта	<i>Да Не НП</i>	<i>Коментар / Референция</i>
4.2.1	Оценен ли е проектът? (виж протокол от оценителната комисия) - за допустимост, - административна оценка (вкл. проектното предложение е получено в указания срок),		

	- техническа и финансова оценка.		
4.2.2	Проектът избран ли е при избягване на конфликт на интереси между оценителната комисия и бенефициента? (проверка за наличие на декларации)		
4.2.3	В случай, че бенефициентът е предприятие, да се провери дали към момента на представяне на проектното предложение предприятието има стабилно финансово състояние и не е обявено в несъстоятелност.		
4.2.4	Има ли сключен и подписан от упълномощено лице договор за изпълнение на проекта с УО?		
4.2.5	В договора посочени ли са размер на безвъзмездната финансова помощ и процент на съфинансиране от страна на бенефициента в съответствие с конкретната схема?		
4.2.6	Отговаря ли правният статут на бенефициента на допустимия за участие по схемата/подприоритета (напр. финансиране на търговско дружество по схема/подприоритет)?		
4.2.7	В договора посочен ли е срокът на допустимост на разходите по проекта?		
4.2.8	Има ли приложена подписана декларация за липса на двойно финансиране с държавни помощи с други източници? (две различни декларации)		
	Секция 4.3 Допустимост на разходите	Да Не НП	Коментар / Референция
4.3.1	Декларираните разходи извършени ли са в допустимия период?		
4.3.2	Дейностите, за които са извършени разходи по проверяваното искане за плащане, допустими ли са по съответната ОП, приоритетна ос и проект?		
4.3.3	Разходите базирани ли са на единични цени, които не надвишават пазарните цени? (В случай на съмнение за стойността на разходите, сравнете ги с пазарните цени, ако е възможно)		
4.3.4	В случай, че проектът предвижда генериране на приходи , да се провери дали допустимите разходи за проекта не превишават текущата стойност на инвестиционните разходи, като се извади текущата стойност на нетните приходи от инвестицията за периода. При изчислението взети ли са предвид времевият хоризонт, видът на проекта,		

	очакваният приход от проекта?		
4.3.5	Проверка за двойно финансиране – да се изиска информация от бенефициента за други проекти, финансирани със средства от ЕС, които имат сходни цели/дейности.		
4.3.6	В случай на окончателно плащане , съответства ли размерът на разходите на ограниченията на конкретната подприоритет/схема? (минимални и максимални стойности на проектите, проценти от стойността на проектите за определени дейности – управление, одит, земя, амортизации и т.н.)		
4.3.7	В случай на окончателно плащане спазени ли са необходимите договорни изисквания за осъществяване на авансовото плащане по проекта?		
4.3.8	В случай на материални разходи (преки) : - единичните цени изчислени ли са правилно? - количествата използвани ли са правилно?		
4.3.9	В случай на разходи за персонал : - единичните цени обосновани ли са в съответствие с приложимото законодателство? - базират ли се на трудови, служебни и граждански правоотношения и приложени ли са графици за отработено време? (Реф. Работен документ за разходооправдателните документи – Приложение 1 - CL_expenditure Details.xls)		
4.3.10	При закупуване на оборудване втора употреба: - е представена декларация от доставчика за точния произход на оборудването, удостоверяваща, че то не е било обект на финансиране с национални публични средства и със средства на Общността; - закупуването на оборудването представлява специфично предимство за проекта или дейността или се налага от наличието на изключителни обстоятелства; - цената на оборудването втора употреба не надхвърля пазарната цена на подобно оборудване и е по-ниска от цената на подобно ново оборудване; - оборудването втора употреба е с необходимите технически/технологични характеристики в съответствие с изискванията на проекта.		
4.3.11	При закупуване на земя: - е налице пряка връзка между закупуването на земята и целите на съфинансираната дейност; - закупуването на земята е одобрено от УО и е отразено в договора за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ;		

	<ul style="list-style-type: none"> - стойността на покупката не надхвърля 10 на сто от общите допустими разходи за съответната дейност; - независим лицензиран оценител или съответно упълномощен служебен орган е удостоверил, че цената на земята не надхвърля пазарната цена; - земята става собственост на държавата или на лице, на което са възложени публичноправни функции; - земята не е придобита от бенефициента преди началната дата на допустимост на разходите за проекта; - земята не е обременена с вещни и/или облигационни тежести. 		
4.3.12	В случай на декларираните разходи за амортизация , приложени ли са: счетоводна справка за конкретния актив, за който се начислява амортизация по проект на ОПРР, амортизационен план на бенефициента/партньорите и данъчен амортизируем план?		
4.3.13	<p>Разходът за амортизация:</p> <ul style="list-style-type: none"> - начислен ли е в съответствие със счетоводното законодателство и признат ли е в размер, непревишаващ размера на максимално допустимата данъчна амортизация за конкретния актив, съгласно Закон за корпоративно подоходно облагане; - отнася ли се само за периода на финансиране/съфинансиране на съответната дейност? 		
4.3.14	Амортизируемите активи пряко ли са свързани с целите на проекта и не са закупени, дори частично със средства от друг източник от националния бюджет, от бюджета на ЕО или друга донорска програма?		
4.3.15	<p>Има ли извършени разходи за финансови инструменти?</p> <p>Ако да, отговарят ли тези разходи на изискванията на чл. 44 от Регламент на Съвета (ЕС) № 1083/2006 г. и съответните други национални правила? Действително ли са извършени разходите?</p>		
4.3.16	<p>Разходите за лизинг съответстват ли на следните условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> - лизингополучателят е бенефициент по оперативна програма; - лизингът е необходим за изпълнението на планираните дейности по проекта; - лизинговите вноски са дължими и платени до срока за изпълнение на договора за финансиране; - лизингът е по-изгоден от лизинга за наем на същата стока; - разходът за лизинговите вноски, както и придобиването на актив посредством лизингов договор, е доказан с фактура или с еквивалентен първичен счетоводен документ; - максималният допустим разход не надхвърля пазарната цена за закупуване на актива. 		

4.3.17	В случай на разходи за такси за откриване и обслужване на банкови сметки , да се провери дали откриването на отделна банкова сметка е изискване посочено в насоките за кандидатстване, налице ли са необходимите разходооправдателни документи?		
4.3.18	В случай на непреки разходи , процентът на разходите съответства ли на заложения такъв в насоките за кандидатстване и в бюджета по проекта?		
4.3.19	В искането за плащане включен ли е принос в натура ? Ако да, приносът в натура отнася ли се за дейности и разходи, допустими за съответната операция и оценен ли е от независим оценител?		
Секция 5 Правила за опазване на околната среда, държавни помощи и равни възможности		<i>Да Не НП</i>	<i>Коментар / Референция</i>
5.1	По време на проверката констатирани ли са индикации, че операцията не е изпълнена от бенефициента в съответствие с разпространението на идеята за опазване и подобряване на околната среда?		
5.2	Проектът попада ли в обхвата на Анекс I или II от Директива № 85/337? Ако е така какво е приложеното европейско и национално законодателство? (environment impact assessment compulsory for all Annex I projects)?		
5.3	Има ли индикации за неспазване на принципа за равни възможности (напр. ограничения в условията за одобрение и изпълнение на проекта при формиране на целевата група и др.)?		
Секция 6 Обществени поръчки (детайлни проверки Контролен лист ЗОП, НВМОП, ПМС №55)		<i>Да Не НП</i>	<i>Коментар / Референция</i>
6.1	Правилно ли е избрана и проведена процедурата на договаряне между бенефициента и изпълнителя? Реф. Контролни листове за проверка на процедури за възлагане на обществени поръчки (ЗОП, НВМОП, ПМС 55/2007 г.)		
Секция 7 Правила за публичност		<i>Да Не НП</i>	<i>Коментар / Референция</i>

Обяснителни табели			
7.1	Поставени ли са билбордове на мястото на проекта (за инфраструктурни проекти със стойност над 500 000 евро)?		
7.2	Формата на билбордовете (за инфраструктурни проекти над 500 000 евро) съответства ли на изискванията на Регламент 1828/2006 по отношение на: - Подходящи за мащаба на проекта размери, формат, цвят и лого, - Поставена ли е и в правилен порядък ли е минимално изискуемата информация върху билбордовете, вкл. наименование на проекта, номер на договора, стойност и срок на изпълнение, информация за контакт и др.?		
7.3	Поставена ли е/предвидена ли е постоянна обяснителна табела до 6 месеца от завършване на дейностите по проекта (за инфраструктурни проекти със стойност над 500 000 евро)?		
7.4	Поставено ли е обозначение (маркировка) на закупено оборудване със средства по програмата, ако е приложимо?		
7.5	Емблемата на Европейския съюз в съответствие ли е с графичните стандарти в Анекс 1 на Регламент на ЕК 1828/2006, както и позоваване на ЕС?		
7.6	Поставено ли е посланието, символизиращо помощта на ЕС, в конкретната операция (лого и слоган) ? Позоваване на съответният фонд: - За ЕФРР: "Европейски фонд за регионално развитие"; - За Кохезионния фонд: "Кохезионния фонд"; - За ЕСФ: "Европейски социален фонд". Слоган за съответната програма.		
7.7	Има ли снимков материал за документиране на проектните дейности?		
Задължителни информационни събития			
7.8	За проекти със стойност над 10 000 евро – проведени ли са въвеждащо и заключително (за приключилите проекти) информационно събитие за медиите и има ли доказателствени материали за тези събития?		
7.9	Отпечатани и разпространени ли са рекламни листовки и/или брошури и/или други нагледни материали за популяризиране на проекта?		

7.10	В случай на проведени радио/телевизионни интервюта и материали в печата, има ли запазени доказателства за тях?		
Документация			
7.11	Всички документи, свързани с проекта, включително присъствени списъци, включват информация, че оперативната програма е съфинансирана от ЕСФ, ЕФРР или от Кохезионния фонд.		
Секция 8 Нередности и измами		<i>Да Не НП</i>	<i>Коментар / Референция</i>
8.1	Има ли констатирани нередности от бенефициента, свързани с проекта, по който е извършено плащането? Докладвани ли са съмнение или идентифицирани нередности от бенефициента?		
8.2	Има ли получени сигнали за нередности с потенциален финансов ефект, свързани с проекта?		
Секция 9 Физическо изпълнение на проекта		<i>Да Не НП</i>	<i>Коментар / Референция</i>
9.1	Проектът изпълнен ли е на мястото посочено в проектното предложение/договора с бенефициента?		
9.2	Строителните работи извършени ли са в действителност и в съответствие със законодателството и договорите? (реф. допълнителен контролен лист – Строителство)		
9.3	Услугите извършени ли са в действителност и в съответствие със законодателството и договорите? (реф. допълнителен контролен лист – Услуги)		
9.4	Доставките извършени ли са в действителност и в съответствие със законодателството и договорите? (реф. допълнителен контролен лист – Доставки)		

Приложения – общо ... стр.:

1. Приложение - КЛ Детайли на разходите - бр. стр.
2. Приложение - КЛ Специфични правила за допустимост на разходите по схема - бр. стр.
3. Приложение - КЛ Обществена поръчка – открита процедура..... - бр. стр.
4. Приложение – Допълнителен .. - бр. стр.
5. ... - бр. стр.
6. Приложение - Снимки на одиторите от проверката на място - бр. (на електронен носител)

Одитор/и, извършили проверката на досието и проверката на място при бенефициента (място, дата, име, подпис):	Проверка на досието:
	Проверка на място:
Ръководител на одитен екип, извършил преглед на качеството, вкл. на всички документи, предадени от одиторите по проверката на конкретната операция (подпис, дата):	
Заключение на ръководителя на екипа от прегледа:	