



ЕВРОПЕЙСКА КОМИСИЯ

Европейски структурни и инвестиционни фондове

Насоки за държавите членки относно одита на отчетите

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ОТКАЗ ОТ ОТГОВОРНОСТ: Настоящият документ е изготвен от службите на Комисията. Въз основа на приложимото право на ЕС той предоставя технически насоки на колегите и другите органи, участващи в мониторинга, контрола или изпълнението на европейските структурни и инвестиционни фондове (с изключение на Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони (ЕЗФРСР), за това как да тълкуват и прилагат правилата на ЕС в тази област. Целта на настоящия документ е да представи обясненията и тълкуванията на службите на Комисията на споменатите правила, за да се улесни изпълнението на програмите и да се насърчат добрите практики. Настоящите насоки не засягат тълкуванията на Съда и на Общия съд или решенията на Комисията.

Съдържание

1.	КОНТЕКСТ.....	5
1.1.	Позовавания на регулаторни разпоредби	5
1.2.	Цел на насоките	5
2.	ОДИТ НА ОТЧЕТИТЕ ОТ ОДИТНИЯ ОРГАН.....	5
3.	ИЗПОЛЗВАНЕ НА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ СИСТЕМНИТЕ ОДИТИ ЗА ОДИТА НА ОТЧЕТИ.....	7
4.	ИЗПОЛЗВАНЕ НА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ОДИТИТЕ НА ОПЕРАЦИИ ЗА ОДИТА НА ОТЧЕТИ.....	9
5.	ОКОНЧАТЕЛНИ ДОПЪЛНИТЕЛНИ ПРОВЕРКИ НА СЕРТИФИЦИРАНИТЕ ПРОЕКТИ НА ОТЧЕТИ.....	10
6.	ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ОТНОСНО ОТЧЕТИТЕ	11

СПИСЪК НА АКРОНИМИТЕ И СЪКРАЩЕНИЯТА

ОО	Одитен орган
СО	Сертифициращ орган
ДРК	Делегиран регламент (ЕС) № 480/2014 на Комисията от 3 март 2014 г. за допълнение на Регламент (ЕС) № 1303/2013 на Европейския парламент и на Съвета ¹
РОР	Регламент (ЕС) № 1303/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 17 декември 2013 г. за общоприложимите разпоредби ²
РИК	Регламент за изпълнение (ЕС) № 1011/2014 на Комисията от 22 септември 2014 г.
ЕФМДР	Европейски фонд за морско дело и рибарство
ЕСИ фондове	Понятието „ЕСИ фондове“ обхваща всички европейски структурни и инвестиционни фондове. Настоящите насоки се прилагат за всички фондове с изключение на Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони (ЕЗФРСР).
ЕТС	Регламент за европейско териториално сътрудничество (Регламент (ЕС) № 1299/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 17 декември 2013 г.)
МЗ	Междинно звено
УО	Управляващ орган
СУК	Система за управление и контрол
ИМЗ	Инициатива за младежка заетост

¹ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/BG/TXT/?uri=CELEX:32014R0480>

² <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/BG/TXT/?uri=CELEX:32013R1303>

1. КОНТЕКСТ

1.1. Позовавания на регулаторни разпоредби

Регламент	Членове
Регламент (ЕС) № 1303/2013 — Регламент за общоприложимите разпоредби (наричан по-нататък „РОР“)	Член 137 — Изготвяне, разглеждане и приемане на отчети
Делегиран регламент (ЕС) № 480/2014 на Комисията	Член 29 — Одити на отчетите
Регламент за изпълнение (ЕС) № 1011/2014 на Комисията	Член 7 — Образец за отчетите Приложение VII

1.2. Цел на насоките

Целта на настоящия документ е да се дадат практически насоки на държавите членки, по-специално на одитните органи, относно техните отговорности, свързани с одита на отчетите в съответствие с член 137, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 1303/2013 и член 29 от Делегиран акт (ЕС) № 480/2014. В настоящите насоки се обяснява как одитните органи могат да използват текущата одитна работа, за да намалят до възможния минимум своите допълнителни усилия във връзка с одита на отчетите.

В тях се описва одитната работа, която одитните органи трябва да извършат, за да подкрепят своето одитно становище относно пълнотата, точността и достоверността на отчетите.

2. ОДИТ НА ОТЧЕТИТЕ ОТ ОДИТНИЯ ОРГАН

Одитът на отчетите, посочен в член 137, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 1303/2013, се извършва от ОО за всяка счетоводна година и в съответствие със стратегията за одит.

Одитът на отчетите в съчетание с другите одитни процедури осигурява достатъчна увереност относно пълнотата, точността и достоверността на сумите, декларирани в отчетите, за които ОО следва да приложи подходящ одитен подход и методология.

Одитният подход следва да взема предвид резултатите от текущата одитна работа, т.е. резултатите от извършените системни одити, по-специално отнасящите се до СО, и резултатите от одитите на операции. Освен това той следва да включва окончателни допълнителни проверки на отчетите, които биха позволили на ОО да изрази становище дали отчетите дават вярна и точна представа.

За да изрази одитно становище относно отчетите, ОО следва да извърши окончателни допълнителни проверки на сертифицираните (проекти) на отчети, представени от СО. Тези проверки имат за цел да потвърдят, че всички елементи, изисквани от член 137 от

РОР, са правилно включени в отчетите и са потвърдени от свързаните с тях счетоводни записи, съхранявани от съответните органи (или организации) или бенефициери. Въз основа на проектите на отчетите, представени му от СО, ОО проверява:

а) дали общият размер на допустимите разходи, декларирани в съответствие с член 137, параграф 1, буква а) от РОР, се равнява на разходите (и съответния публичен принос), включени в окончателното заявление за плащане, подадено до Комисията за съответната счетоводна година. Ако са налице разлики, ОО оценява уместността на дадените в отчетите обяснения (вж. допълнение 8 от приложение VII към РИК относно равнение на разходите);

б) дали всички оттеглени и събрани през счетоводната година суми, сумите, подлежащи на събиране към края на счетоводната година, извършените съгласно член 71 от РОР събирания и неподлежащите на събиране суми, представени в отчетите, съответстват на сумите, вписани в счетоводните системи на СО, и се основават на мотивирани решения, взети от отговорния УО или СО;

в) дали определени разходи са били изключени от отчетите в съответните случаи по силата на член 137, параграф 2 от РОР поради текуща оценка на тяхната законосъобразност и редовност. ОО проверява също така, евентуално въз основа на извадка, дали всички останали изискани корекции в резултат на проверки на управлението или одити са били правилно отразени в отчетите за съответната счетоводна година;

г) дали размерът на средствата от дадена програма, платени за финансови инструменти, и авансовите плащания на държавна помощ за бенефициерите се потвърждават от предоставената информация, по-специално от УО.

ОО трябва да провери дали проектите на отчетите са изготвени в съответствие с образците, посочени в Регламент за изпълнение (ЕС) № 1011/2014. В този контекст ОО трябва да провери дали в съответните допълнения е налице оповестяване на финансовите корекции в резултат на одита на операции в съответствие с член 127, параграф 1 от РОР.

Следва да се вземат предвид следните одити и проверки, когато заключенията от тях са налице към датата на подписване на одитното становище:

- системни одити;
- одити на операции;
- одити, извършени от Комисията;
- одити, извършени от Европейската сметна палата, и последващите от тях действия, предприети от Комисията;
- проверки, извършени от други органи на програмата (административни проверки, проверки на място, проверки, извършени от сертифициращи органи);
- резултатите от други одити и проверки, до които ОО има достъп.

ОО следва да въведе ефективни процедури за мониторинг на изпълнението на препоръките и корективните мерки, произтичащи от одитите на отчетите.

В съответствие с член 139, параграф 2 от РОР Комисията проверява отчетите въз основа на становището, представено от ОО, който поради това представя в съответната глава от ГКД подробна информация за извършената одитна работа и резултатите, получени от неговите одити на отчетите³.

3. ИЗПОЛЗВАНЕ НА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ СИСТЕМНИТЕ ОДИТИ ЗА ОДИТА НА ОТЧЕТИ

В член 29, параграф 4 от ДРК се определя, че системният одит включва проверка на надеждността на счетоводната система на сертифициращия орган и проверка чрез извадка на точността на разходите по отношение на отменените и събраните суми, регистрирани в счетоводната система на СО.

Чрез системния одит на СО одитният орган получава разумна увереност, че следните процедури са подходящо изпълнени⁴: докладване и мониторинг на нередностите; обяснение на сумите, подлежащи на отмяна или събиране или подлежащи на приспадане от исканията за плащане през счетоводната година; предприемане на последващи действия по отношение на предстоящите събирания и неподлежащите на събиране суми. Системният одит следва също така да обхваща надеждността на въведената от сертифициращия орган ИТ система за поддържане на неговата счетоводна система, вземайки под внимание международно приетите ИТ стандарти⁵.

Системните одити могат да започнат още в началото на счетоводната година. Всеобхватен системен одит на СО (и на неговите междинни звена при необходимост) се очаква да бъде извършен още от първата година на изпълнение на програмата, след като бъдат определени УО и СО, за да се изготви годишното становище относно отчетите. За да се реши какъв да бъде обхватът на първия системен одит на СО, могат да бъдат взети предвид заключенията от одитната работа, извършена от независимата одитна структура (НОС) в съответствие с член 124 от РОР. При всички случаи, тъй като одитната работа на НОС обхваща само изпълнението на критериите за оценка с цел определяне, ОО следва да одитира ефективното функциониране на системите на СО. През следващите години ОО следва да извършва последваща одитна работа (т.е. системни одити или проверка на определени елементи от функционирането на СО), като фокусът се поставя върху изпълнението на препоръките, дадени в доклади от предходни системни одити, и върху ключовите изисквания на СО, които са били оценени като категория 3 или 4. Все пак следва да се обмисли извършване на още един

³ Вж. Насоки относно годишния контролен доклад и одитното становище (EGESIF_15-0002-02 от 9.10.2015 г.).

⁴ Приема се, че проектът/създаването на тези процедури вече са били одитирани през етапа на определяне.

⁵ В допълнение към рамката, установена от COBIT (Control Objectives for Information and related Technology — Контролни цели за информационни и свързани с тях технологии), международно признатите стандарти за информационна сигурност включват, но не се ограничават до стандарта ISO/IEC 27001 (Информационни технологии. Методи за сигурност. Системи за управление на сигурността на информацията. Изисквания) и стандарта SO/IEC 27002 (Информационни технологии. Методи за сигурност. Кодекс за добра практика за управление на сигурността на информацията), последно преиздадени през 2013 г. Одитният орган може също така да вземе предвид всички свързани национални стандарти.

пълнен системен одит, когато СО е променил съществено своите процедури или личен състав. Могат да се предвидят допълнителни системни одити през програмния период, за да се потвърди дали все още са валидни заключенията от предходни одити.

Когато ОО извършва системен одит на СО, той отделя специално внимание на оценката на ключово изискване 13 относно „подходящи процедури за изготвяне на отчетите и сертифициране на тяхната пълнота, точност и достоверност“⁶. На практика това означава, че системният одит на счетоводната система на СО следва да включва най-малко проверка на това дали процедурите на СО (включително контролните мерки, вградени в ИТ системата) ефективно гарантират, че общият размер на допустимите разходи, вписани в счетоводната система, се равнява на разходите (включително съответния публичен принос), включени в заявленията за междинно плащане, подадени до Комисията за съответната счетоводна година, намалени със съответните финансови корекции и/или други поправки, направени от СО по отношение на разглежданите разходи.

В приложението към настоящите насоки е представен пример на списък за контролна проверка на процедурите на СО, която трябва да се извършва от ОО във връзка с отчетите⁷.

Някои от тези проверки могат да се съчетаят с одитната работа, извършвана заради одитите на операции, за да бъде получена достатъчна степен на увереност, като се избягва дублиране.

Освен това в контекста на системните одити ОО следва да провери наличието и правилното изпълнение на процедури, гарантиращи, че:

- сертифициращият орган подава своевременно проектите на отчетите на ОО за целите на изразяването на одитно становище;
- определени разходи са били изключени от отчетите в съответните случаи по силата на член 137, параграф 2 от РОР и че всички изискани корекции са отразени в отчетите за съответната счетоводна година, както е определено в член 29, параграф 5, буква в) от ДРК.

Препоръчва се ОО да разработи специален раздел в контролния списък за системен одит или да разработи отделен контролен списък, който да се прилага за СО, като обхваща всички елементи на отчетите, описани в член 29, параграф 5 от ДРК.

Одитният орган може да обхване с един-единствен системен одит на СО отчетите на различните фондове и оперативни програми, които са под негова отговорност.

⁶ Вж. изготвените от Комисията „Насоки относно обща методология за оценяване на системите за управление и контрол в държавите членки“ (EGESIF_14-0010 от 18.12.2014 г.).

⁷ Одитният орган извършва контролната проверка въз основа на информацията, вписана в счетоводните системи на СО към момента на системния одит.

Когато някои от елементите, изброени в приложението към настоящите насоки, не могат да бъдат проверени към момента на системния одит, ОО ще трябва да ги обхване чрез окончателните допълнителни проверки, пояснени в раздел 5.

Ако при системния одит, извършен на равнището на СО, бъдат открити сериозни слабости в системата за управление и контрол (по-специално за същественото изискване, отнасящо се за СО), се изразява одитно становище с резерви за въпросната счетоводна година. Подобно одитно становище с резерви би трябвало да обхване не само функционирането на системата за управление и контрол, но и да доведе до резерви в одитното становище относно това дали отчетите дават вярна и точна представа (както е определено в член 29, параграф 5 от ДРК).

4. ИЗПОЛЗВАНЕ НА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ОДИТИТЕ НА ОПЕРАЦИИ ЗА ОДИТА НА ОТЧЕТИ

Одитите на операции могат да започнат още през счетоводната година. Това означава също така, че извадката от операции, които ще бъдат одитирани, може да се раздели на две (или повече) части в течение на счетоводната година съобразно напредъка на сертифицирането на разходите в междинните плащания с ограничено въздействие върху размера на извадката. По този начин усилията, свързани с одита, могат да се разпределят по-равномерно през годината. Това ще позволи на ОО да завърши своята работа навреме, за да предостави годишното одитно становище в съответствие с член 59, параграф 5, втора алинея от Финансовия регламент и член 127, параграф 5, буква а) от РОР.

За извадката от избрани операции и с цел да получи увереност за своето одитно становище относно отчетите⁸, ОО следва да провери:

- дали общият размер на допустимите разходи, декларирани в съответствие с член 137, параграф 1, буква а) от РОР, се равнява на разходите (и съответния публичен принос), включени в заявленията за плащане, подадени до Комисията;
- дали всички неправомерни суми, установени в извадката от операции, са били изключени от отчетите.

Последната проверка трябва да приключи в рамките на окончателните проверки на отчетите, пояснени в раздел 5 по-долу.

Ако е приложимо за операциите в одитираната извадка, ОО проверява дали сумите на средствата от дадена програма, платени за финансови инструменти, и авансовите плащания на държавна помощ за бенефициерите се потвърждават от информацията, налична на равнището на УО и СО. Целта на тези проверки е също така да се потвърди надеждността на одитната следа на счетоводната система.

⁸ Това естествено не засяга необходимата увереност относно законосъобразността и редовността на разходите.

Препоръчително е ОО да разработи специален раздел в контролните списъци за одита на операции или отделен контролен списък, с цел да се потвърди ефективното функциониране на системата по отношение на елементите на отчетите, описани в член 29, параграф 5 от ДРК.

5. ОКОНЧАТЕЛНИ ДОПЪЛНИТЕЛНИ ПРОВЕРКИ НА СЕРТИФИЦИРАНИТЕ ПРОЕКТИ НА ОТЧЕТИ

В съответствие с член 127, параграф 5, буква а) от РОР и член 59, параграф 5 от Финансовия регламент ОО трябва да предостави становище относно това дали отчетите дават вярна и точна представа и дали одитната дейност поставя под съмнение твърденията в декларацията за управлението относно правилното представяне на отчетите, тяхната изчерпателност и точност.

За тази цел от ОО се очаква:

- да анализира резултатите от извършените системни одити на СО (и неговите междинни звена при необходимост) и УО (при необходимост), особено на контролните мерки, свързани с отчетите, както се пояснява в раздел 3 по-горе;
- когато одитира извадката от операции, да преглежда одитната следа и точността на съответните разходи, вписани в отчетите, за да провери надеждността на счетоводните системи, както се пояснява в раздел 4 по-горе;
- след като е получил (проектите на) отчетите от СО и в зависимост от степента на увереност, получена от системните одити (раздел 3) и одитите на операции (раздел 4):
 - одитният орган следва да извърши окончателна проверка на първичните регистрирани данни (сертифицираните разходни позиции, оттеглени суми, събирания, подлежащи и неподлежащи на събиране суми). По отношение на сертифицираните разходни позиции ОО ще потвърди правилността на сумите, включени в подадените през счетоводната година заявления за междинно плащане, чрез представителната извадка на одита на операции. Следователно на този етап допълнителните проверки могат да бъдат ограничени до проверка на корекциите и поправките, направени от СО след подаването на окончателното заявление за междинно плащане и отразени в допълнение 8 на отчетите;
 - във връзка с другите позиции (оттеглени суми, събирания, подлежащи/неподлежащи на събиране суми) ОО извършва допълнителни проверки на отделните записи. Обхватът на тези проверки се определя от ОО, като се вземат предвид резултатите от системните одити на СО и от одитите на операции. Препоръчва се ОО да проверяват въз основа на извадка точността на регистрираните записи в отчетите, като обхващат всички типове записи (оттеглени суми, събрани суми, подлежащи/неподлежащи на събиране суми);

- да потвърди, че в допълнение 8 на отчетите СО е предоставил равнение на целия размер на допустимите разходи, вписани в проектите на отчетите, с общия размер в счетоводните системи на СО и разходите (и съответния публичен принос), включени в заявленията за плащане, подадени до Комисията за съответната счетоводна година.

В POP няма определен изричен краен срок, в който СО трябва да представи на ОО (проектите на) отчетите. Въпреки това се препоръчва в началото на програмния период националните органи да определят междинни срокове за предаването на проектите на отчетите на ОО. Одитният орган следва да разполага с достатъчно време за своя преглед, който да му позволи да изрази добре обосновано одитно становище до 15 февруари на година N + 1.

6. ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ОТНОСНО ОТЧЕТИТЕ

Ако са налице разлики между декларираните разходи в окончателното заявление за междинно плащане и сумата, сертифицирана в проектите на отчетите, дължащи се на приспадане, извършено от СО (вж. раздел 1.4 от „Насоки относно оттеглените суми, събраните суми, подлежащите и неподлежащите на събиране суми“), ОО преценява уместността на дадените обяснения, като извърши подходящи одитни процедури: те следва да бъдат планирани, за да се получат достатъчно подходящи одитни доказателства, че събитията, довели до приспадания, са били установени и проучени преди представянето на одитното становище и годишния контролен доклад, посочени в член 127, параграф 5, първа алинея, букви а) и б) от POP.

Одитният орган проверява дали резултатите от всяка одитна или контролна дейност, определени в раздел 2 по-горе, са подходящо отразени в отчетите, включително разходите по текуща оценка на законосъобразността и редовността в изпълнение на член 137, параграф 2 от POP. Тази проверка на действителната корекция на установените чрез одитната работа нередности (чрез оттегляне или събиране от заявление за междинно плащане през счетоводната година или приспадане в отчетите) ще бъде особено полезна на ОО за изчисляването на остатъчния процент на грешките, който трябва да се представи в годишния контролен доклад.

Резултатите от одитната работа по проектите на отчетите, извършена от ОО, след като бъдат съобщени на СО, ще позволят на предходния да нанесе допълнителни поправки в своите отчети, ако е необходимо, преди сертифицирането им пред Комисията. Препоръчва се това да включва всички поправки, включително несъществените, установени от ОО по време на неговите одити, за да се гарантира впоследствие бърз процес за приемане на отчетите от Комисията.

За целите на одитното становище относно отчетите ОО анализира материалното въздействие на поправките, които трябва да се направят в тях, като приема за ниво на същественост 2 % от сумите, вписани в представените му проектите на отчети. Ако ОО се съгласи с поправките в проектите на отчетите, направени от СО, одитното становище относно отчетите може да бъде без резерви, което означава, че ОО има достатъчна увереност, че отчетите са пълни, точни и достоверни. Когато в отчетите бъдат установени неверни или непълни елементи, но те бъдат счетени за несъществени от ОО и остават некоригирани в отчетите, информацията относно тези елементи следва да бъде оповестена в ГКД и в одитното становище като обръщане на внимание.

Препоръчва се ОО да документира по подходящ начин всички фази на одита на отчетите, за да се гарантира запазването на подходяща одитна следа, като се вземат предвид разпоредбите относно наличност на документите на член 140 от РОР.

Пример за контролна проверка на процедурите, която трябва да бъде извършена от ОО въз основа на информацията, вписана в счетоводните системи на СО към момента на системния одит

Контролната проверка на процедурите на СО може да включва най-малко следните етапи, обхващащи например основната приоритетна ос на оперативната програма⁹:

- i. по отношение на допълнение 1 (колони А и Б) на отчетите:
 - проверка дали в него се съдържа същата сума разходи, декларирани в окончателното заявление за междинно плащане (колони Б и В съответно);
 - проверка дали разходите, декларирани в окончателното заявление за междинно плащане за въпросната счетоводна година, съответстват на разходите, декларирани в заявленията за междинни плащания за годината, увеличени с евентуални нови разходи и намалени с оттеглените и събраните суми през счетоводната година и по отношение на тази счетоводна година (както трябва да бъдат показани в допълнение 2 на отчетите) и/или други поправки, направени от СО;
 - въз основа на наличната информация на равнището на УО:
 - проверка дали разходите, декларирани в (двете или трите) заявления за междинно плащане с най-големи суми на декларираните разходи, съответстват на разходите, направени от бенефициерите и изплатени в хода на изпълнението на операциите;
 - за извадка от трансакции (т.е. 30 искания за плащане, подадени от бенефициерите до УО), проверка на одитната следа означава дали разходите, направени от бенефициерите и изплатени в хода на изпълнението на операциите, са били включени в заявленията за междинно плащане, взети под внимание в разглежданите отчети; тази проверка може да се съчетае с одитната работа, извършвана заради одитите на операции;
- ii. по отношение на допълнения 2 и 4 на отчетите:
 - проверка дали в тези допълнения се съдържат (най-малко) оттеглените суми (само в допълнение 2) и събраните суми през счетоводната година и дали е налице подходящо разпределение по счетоводна година, както и дали тези оттеглени и събрани суми се основават на решение за

⁹ Те би трябвало да бъдат приоритетните оси с декларирани разходи над определен праг, който трябва да бъде определен от ОО въз основа на неговата професионална преценка. В случай на програма, финансирана от няколко фонда, избраната приоритетна ос следва да обхваща всички засегнати фондове.

коригиране, взето от държавата членка на подходящо равнище (т.е. УО или СО);

- коригираните суми в резултат на одити на операции (показани в края на допълнение 2) съответстват ли на нередностите, установени от одитния орган;

iii. по отношение на допълнение 3 на отчетите:

- проверка дали в него се съдържат само подлежащите на събиране суми по отношение на разходите, декларирани в предходна(и) счетоводна(и) година(и)¹⁰, и дали подобни събрани суми се основават на решение за коригиране, взето от държавата членка на подходящо равнище (т.е. УО или СО);

iv. проверка дали в допълнение 5 се съдържат само неподлежащите на събиране суми, отнасящи се до разходи, декларирани в предходна(и) счетоводна(и) година(и); тези суми следва да бъдат подкрепени от мотивирано решение, обосноваващо несъбираемостта на разглежданите нередности, което е взето от държавата членка на подходящо равнище (по принцип УО); може да се направи допълнителна проверка за съгласуваност в това отношение, като допълнение 5 се съпостави с датата на записаните в ИТ системата неподлежащи на събиране суми;

v. проверка на одитната следа чрез сравнение на допълнение 6 с изплатените суми от приноса на програмата към финансовите инструменти с натрупване от началото на програмата; тази проверка за съгласуваност следва да се направи въз основа на данните, предоставени от съответния УО/МЗ (или наличните в техните ИТ системи);

vi. проверка на одитната следа чрез сравнение на допълнение 7 с авансовите плащания, извършени в контекста на държавната помощ (с натрупване от началото на програмата), съгласно записаното в ИТ системата на УО/МЗ (и ако е осъществимо, друга национална ИТ система, в която се записват данни относно държавната помощ);

vii. по отношение на допълнение 8 на отчетите:

- проверка дали разходите в колони В и Г са потвърдени от декларираните разходи в окончателното заявление за междинно плащане, намалени с всички корекции/поправки, приложени от СО след това;
- преценка на поясненията, дадени в колона Ж за всеки приоритет, спрямо информацията, съобщена в ГКД и в годишното обобщение във връзка с финансовите корекции, приложени след 31 юли на предходната

¹⁰ В допълнение 3 не следва да се съдържат подлежащи на събиране суми по отношение на разходи, декларирани през въпросната счетоводна година.

финансова година и отразени в отчетите като последващи действия на резултатите от системните одити и/или на одита на операции, и допълнителни проверки на управлението, извършени преди подаването на отчетите.