

КОНТРОЛЕН ЛИСТ ЗА ПРОВЕРКА НА АДЕКВАТНОСТТА НА ИНФОРМАЦИЯТА ПРЕДОСТАВЯНА НА БЕНЕФИЦИЕНТИТЕ

<i>Код на ангажимента</i>	
<i>Ръководител на одиторския екип</i>	
<i>Одитор/и</i>	

Цел на одитната процедура:	Да се оцени ефективността на Ключово изискване 3 – Предоставяне на адекватна информация на бенефициентите
Критерии за оценка на КИ 3:	3.1, 3.2 и 3.3 от Указанията на Комисията и държавите членки относно обща методология за оценяване на системите за управление и контрол в държавите членки (2014 – 2020 програмен период) EGESIF_14-0010-окончателен/18.12.2014 г. Глава VI от Наръчника за одит на средствата от ЕС.
Приложими вътрешни правила и процедури на УО/МЗ:	
Прегледани документи:	

ИНСТРУКЦИИ:

Определяне на извадка от процедури за тестване по Ключово изискване 3:
 При одити, които включват проверка на Ключово изискване 2 - тестват се процедурите/схемите, по които има проектни предложения, попаднали в извадката за КИ 2. Първоначално се извършва проверка по Ключово изискване 2, след което по Ключово изискване 3.
 При одити, които не включват проверка на Ключово изискване 2 - Извадката се формира от обявените процедури за кандидатстване (програмен период 2014-2020) към датата на стартиране на ангажимента.

1. Този контролен лист се попълва от ръководителя на одиторския екип или друг определен от ръководителя одитор!
 2. При липса на отклонение (или неприложимост на въпроса) в колона "Да/Не/НП" се посочва отговор „Да“ (съответно НП). В колона „Коментар/Референция“ се представя допълнителна информация по преценка. Референция следва да бъде направена при въпросите за проверка, свързани със съдържанието на правилата на УО (секции от I до III).
 3. При наличие на отклонение, в колона "Да/Не/НП" се посочва отговор "Не". В колона „Коментари/Референции“ пълно, конкретно и разбираемо се документират резултатите от проверката, включително:
 - 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.

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 реферира и към съответните работни документи.
 Потвърдените отклонения се оцветяват в жълто (целия ред).
 4. Определянето на категорията (оценката) на критериите за оценка и ключовото изискване се извършва от ръководителя на одиторския екип, като се вземат под внимание всички установени отклонения по КО и КИ.

	ИСУН № на ИП и бенефициент
--	----------------------------

№	Въпрос	Да/ Не/ НП	Коментар / Референция
	<p>СЕКЦИЯ I - Критерий за оценка: 3.1. Ефективно информиране на бенефициентите, по-специално относно националните правила за допустимост, определени за програмата, приложимите правила за допустимост на ЕС, специфичните условия за подкрепа за всяка операция във връзка с продуктите или услугите, които трябва да бъдат доставени в рамките на операцията, плана за финансиране, срока за изпълнение, изискванията относно отделно счетоводство или подходящи счетоводни кодове, информацията, която следва да се съхранява и предава. Задълженията за информиране и публичност също трябва да бъдат ясно изразени и съобщени.</p> <p>ИНСТРУКЦИЯ ЗА СЕКЦИЯ I: <i>Проверката се извършва чрез преглед на Наръчника по съответната оперативна програма, Насоките за кандидатстване и приложенията към тях/ друг документ, определящи условията за кандидатстване и изпълнение на одобрените проекти. Следва да се вземат под внимание и специфичните указания към бенефициентите (ако има такива).</i> <i>Ако одитът включва проверка по Ключово изискване 2, ръководителят на одиторския екип разпределя процедурите/ схемите за тестване между одиторите, които са проверили проектни предложения от същата процедура/схема.</i></p>		<p>Категория на критерия за оценка:</p> <p>Определете категорията (1, 2, 3 или 4) на съответния критерий за оценка като вземете под внимание процентното отношение на установените отклонения спрямо броя на проверените единици от извадката (за критериите за оценка, при които не се използва извадка се взимат под внимание броя на извършените проверки на контрола/въпроси за проверка по съответния критерий за оценка и тяхната същественост) – използвайте таблица 2 от Глава VI.Одит на системите към Наръчника за одит на средствата от ЕС 2014 – 2020 г.</p>
1	<p>Съществуват ли процедури за осигуряване на информация на бенефициентите относно техните права и задължения? <i>Посочете в кои вътрешните правила на УО са уредени процедурите за осигуряване на информация на бенефициентите за техните права и задължения и къде в Насоките за кандидатстване и приложенията към тях се съдържа такава информация.</i></p>		
2	<p>Предоставена ли е на бенефициентите информация относно националните правила за допустимост, определени за програмата? <i>(Проверката следва да установи дали правилата за допустимост, (в програмата на оперативната програма, ЗУСЕСИФ, ПМС 107/2014, ПМС 119/2014) са включени/реферирани към тях в Насоките за кандидатстване и образеца на договор по конкретната процедура/схема.).</i></p>		
3	<p>Предоставена ли е на бенефициентите информация относно приложимите правила за допустимост на ЕС? <i>(Проверката следва да установи дали в Насоките за кандидатстване и в образеца на договор е реферирани о към приложимите основни регламенти и дали регламентите са публикувани на страницата на оперативната програма/посочен е линк към тях.).</i></p>		

<p>4 Информирани ли са бенефициентите са специфичните условия във връзка с продуктите или услугите, които трябва да бъдат доставени в рамките на процедурата (operation)? <i>Проверката следва да установи дали в Насоките за кандидатстване е предвидено възлагане на на дейности на изпълнители и редът за избор на изпълнители (ЗОП, ПМС № 118/2014); дали в образеца на договор за предоставяне на БФП са посочени конкретни изисквания към бенефициента във връзка с възлагането на дейности и сключването на договори с изпълнители (обхват на дейностите, които могат да бъдат възложени, срок за сключването на договора, други изисквания).</i></p>	<p>опителна агенция</p>	<p>„Одит на средствата от Европейския съюз”</p>
<p>5 Информирани ли са бенефициентите относно: - финансовия план по процедурата/бюджет - времеви диапазон за изпълнение на дейностите по проекта - времеви период за допустимост на разходите - изискванията относно отделното счетоводство или отделни аналитични сметки, позволяващи аналитично отчитане на ниво проект и проследяване на натрупаните разходи по проекта - вида, начина и срока за съхранение на информацията и документацията, свързана с проектите; - вида, начина, срока и структурите, на които следва да предоставят информация и документация, свързана с проектите; <i>(Проверката следва да установи дали в Насоките за кандидатстване и в образеца на общи условия договор се съдържа информация по посочените въпроси)</i></p>		
<p>6 Уведомени ли са бенефициентите за задължителните правила, свързани с мерките за информиране и публичност? <i>(Проверката следва да установи дали Насоките за кандидатстване, образеца на общи условия на договора, Ръководството за бенефициента съдържат информация за задължителните правила за мерките за информиране и публичност – напр. референция към Единен наръчник за бенефициента за прилагане на правилата за информация и комуникация 2014-2020 г., Одобreno ръководство/Указание на съответната оперативна програма за информация и публичност)</i></p>		
<p>СЕКЦИЯ II - Критерий за оценка: 3.2 Наличие на ясни и недвусмислени национални правила за допустимост, определени за програмата. ИНСТРУКЦИЯ ЗА СЕКЦИЯ II: Тази секция се попълва от ръководителя на одиторския екип или от определен от него одитор от екипа за извършване на одитния ангажимент.</p>		<p>Категория на критерия за оценка: Определете категорията (1, 2, 3 или 4) на съответния критерий за оценка като вземете под внимание процентното отношение на установените отклонения спрямо броя на проверените единици от извадката (за критериите за оценка, при които не се използва извадка се взимат под внимание броя на извършените проверки на контрола/въпроси за проверка по съответния критерий за оценка и тяхната същественост) – използвайте таблица 2 от Глава VI.Одит на системите към Наръчника за одит на средствата от ЕС 2014 – 2020 г.</p>
<p>7 Има ли национални правила, които осигуряват предоставянето на ясна и подробна информация за критериите при избор на операции на потенциални бенефициенти (ясни правила за допустимост на потенциалните бенефициенти) <i>(Посочва се приложимата нормативна уредба (Закон, Постановления, Решения), Одобрена оперативна програма)</i></p>		

8	<p>Съществуват ли национални правила за допустимост на разходите? Изпълнителна агенция <i>(Посочва се приложимата нормативна уредба (Закон, Постановления, Решения) Одобрена оперативна програма)</i></p>		„Одит на средствата от Европейския съюз”
9	<p>УО осигурил ли е публичност относно правилата за допустимост по съответната програма? <i>(Проверката следва да установи дали на електронната страница на програмата са публикувани/ има линк към нормативните актове, посочени в т.1 и т.2 от настоящата секция на КЛ).</i></p>		
<p>СЕКЦИЯ III. Критерий за оценка: 3.3. Наличие на стратегия, която осигурява, че бенефициентите имат достъп до необходимата информация и получават подходящо равнище на указания (дипляни, брошури, семинари, работни срещи, сайтове и т.н.).</p> <p><i>ИНСТРУКЦИЯ ЗА СЕКЦИЯ III : Тази секция се попълва от ръководителя на одиторския екип или от определен от него одитор от екипа.</i></p>			<p>Категория на критерия за оценка:</p> <p>Определете категорията (1, 2, 3 или 4) на съответния критерий за оценка като вземете под внимание процентното отношение на установените отклонения спрямо броя на проверените единици от извадката (за критериите за оценка, при които не се използва извадка се взимат под внимание броя на извършените проверки на контрола/въпроси за проверка по съответния критерий за оценка и тяхната същественост) – използвайте таблица 2 от Глава VI. Одит на системите към Наръчника за одит на средствата от ЕС 2014 – 2020 г.</p> <p>Коментари/Референция Коментари/Референция</p>
10	<p>Съществува ли процедура за изготвяне на Годишен план за действие в изпълнение на Националната комуникационна стратегия? <i>Съгласно Националната комуникационна стратегия 2014-2020 г. УО, в изпълнение на комуникационната стратегия, разработва Годишен план за действие (ГПД)</i></p> <p><i>(Проверката следва да установи дали във вътрешните правила на УО е включена процедура, която осигурява изготвяне на ГПД в съответствие с изискванията на Националната комуникационна стратегия 2014-2020.).</i></p>		
11	<p>Утвърден ли е в срок Годишен план за действие в изпълнение на Националната комуникационна стратегия? <i>(Съгласно раздел VI, т.3 от Националната комуникационна стратегия, ГПД се изготвя преди започването на календарната година)</i></p>		
12	<p>Годишният план за действие съдържа ли дейности за осигуряване на информация на бенефициентите чрез:</p> <ul style="list-style-type: none"> -изготвяне и разпространение на дипляни и брошури -семинари -работни срещи -сайтове <p><i>(Виж „Примерни дейности спрямо целевите групи“ Приложение 1 от Националната комуникационна стратегия за програмен период 2014-2020 г.)</i></p>		

13	Изпълнен ли е Годишният план за действие?	Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз“
14	Създадена ли е електронна страница, която да съдържа подробна информация, свързана с оперативната програма?	
15	Актуализирана ли е периодично информацията на електронната страница? (Проверката следва да установи дали към датата на извършване на одита за всички отворени процедури на сайта на програмата са публикувани Насоки за кандидатстване и приложения към тях).	
16	Електронната страница съдържа ли информация за бенефициентите по програмата, проектите и размера на съфинансирането от съответната оперативна програма? (Проверката следва да установи дали са налични на сайта на оперативната програма добри практики, контролни листове за процедури по ЗОП и други документи за информиране на бенефициентите.)	
17	Отпечатани ли са брошури, свързани с програмата, съдържащи информация за потенциалните бенефициенти и допустимите за финансиране дейности и разходи?	
18	Управляващият орган организира ли е поне една информационна дейност през изминалата година, на която е популяризиран възможностите за финансиране и изпълняваните стратегии и е представил напредъка по оперативната програма, включително по отделни проекти?	
19	През предходната година Управляващият орган провел ли е семинари и работни срещи с потенциални бенефициенти?	
20	Поставена ли е емблемата на Съюза в помещенията на УО?	

Категория на КИ 3:

Определете категорията (1, 2, 3 или 4) на ключовото изискване като вземете под внимание поставените оценки/категории по всички критерии за оценка от 3.1 до 3.3 – използвайте указанията и таблица 2 от Глава VI.Одит на системите към Наръчника за одит на средствата от ЕС 2014 – 2020 г.

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

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

Заключение от прегледа на качеството на ръководителя на екипа: