

*Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз”*

**КОНТРОЛЕН ЛИСТ ЗА ПРОВЕРКА НА ПРОЦЕДУРИТЕ, СВЪРЗАНИ СЪС СЛЕДЕНЕТО И ОТЧИТАНЕТО НА ПОДЛЕЖАЩИТЕ НА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ СУМИ, ВЪЗСТАНОВЕНИТЕ СУМИ И ОТМЕНЕНИТЕ СУМИ**

|                                       |  |
|---------------------------------------|--|
| <b>Код на ангажимента</b>             |  |
| <b>Ръководител на одиторския екип</b> |  |
| <b>Одитор/и</b>                       |  |

|   |  |
|---|--|
| <b>Цел на одитната процедура:</b>                       | Да се оцени ефективността на Ключово изискване 12: Подходяща и пълна отчетност за подлежащите на възстановяване суми, възстановените суми и отменените/оттеглени суми (Член 72, буква з), член 137, параграф 1, буква б), член 137, параграф 2 от Регламент (ЕО) №1303/2013)   |
| <b>Критерии за оценка на КИ:</b>                        | 12.1. и 12.2. от Насоките 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. и глава VI от Наръчника за одит на средствата от ЕС  |
| <b>Приложими вътрешни правила и процедури на СО/МЗ:</b> |  |
| <b>Прегледани документи:</b>                            | (Всички прегледани документи /извън приложимите нормативни актове и вътрешни правила и процедури/ да се посочат тук и/или да се реферира към тях по такъв начин, който да позволява идентифицирането им. Целта е да се предостави достатъчно информация относно източниците, на база на които са направени коментарите/заклученията.)  |
| <b>Инструкции:</b>                                      | <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"><li>- установеното фактическо състояние по въпроса, вкл. №, дата на проверявания документ, както и лицето, което го е одобрило/издало (състояние)</li><li>- 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);</li><li>- причините за отклонението;</li></ul> |

**КОНТРОЛЕН ЛИСТ ЗА ПРОВЕРКА НА ПРОЦЕДУРИТЕ, СВЪРЗАНИ СЪС СЛЕДЕНЕТО И ОТЧИТАНЕТО НА ПОДЛЕЖАЩИТЕ НА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ СУМИ, ВЪЗСТАНОВЕНИТЕ СУМИ И ОТМЕНЕНИТЕ СУМИ**

|  |  | Да/<br>Не/<br>НП | Коментари/Референция |
|--|--|------------------|----------------------|
|--|--|------------------|----------------------|

- ефект;  
- препоръка.

Отклоненията/несъответствията следва да бъдат комуникирани с ключови лица от СО, 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).

3. Определянето на оценката по ключовото изискване и критериите за оценка се извършва от ръководителя на одиторския екип, като се вземат под внимание всички установени отклонения по КО и КИ

| <b>СЕКЦИЯ I.</b> |   |  |   |
|------------------|---|--|---|
|                  | <b>Критерий за оценка: 12.1.) Въведени са подходящи и ефективни процедури, за да се поддържат точни и пълни данни за приспадатите и събраните през счетоводната година суми, за сумите, подлежащи на събиране към края на счетоводната година, за събиране на суми, извършени съгласно член 72, буква з) и член 137, параграф 1, буква б) от Регламент (ЕО) №1303/2013, както и за това, че несъбираемите суми, представени в отчетите, отговарят на сумите, записани в счетоводните системи.</b> |  | <b>Категория на критерия за оценка:</b><br><i>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.</i> |
| 1.               | Въведените ли са подходящи процедури и водят ли се счетоводни записи в компютризирана форма на:<br>- възстановените суми;<br>- сумите, които подлежат на събиране;<br>- сумите, оттеглени от заявление за плащане;<br>- събраните през счетоводната година суми;<br>- сумите, които не подлежат на събиране;  |  |   |

*Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз”*

**КОНТРОЛЕН ЛИСТ ЗА ПРОВЕРКА НА ПРОЦЕДУРИТЕ, СВЪРЗАНИ СЪС СЛЕДЕНЕТО И ОТЧИТАНЕТО НА ПОДЛЕЖАЩИТЕ НА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ СУМИ, ВЪЗСТАНОВЕНИТЕ СУМИ И ОТМЕНЕНИТЕ СУМИ**

|    |  | Да/<br>Не/<br>НП | Коментари/Референция |
|----|--|------------------|----------------------|
|    | - сумите, свързани с операции, спрени поради съдебно производство или административно обжалване със суспензивно действие, за всяка операция, включително възстановените суми, получени в резултат на прилагането на член 71 от Регламент (ЕС) 1303/2013 относно дълготрайността на операциите?   |                  |                      |
| 2. | Разписани ли са типичните счетоводни записвания на основание на които, Управляващият орган следва да отчита всички счетоводни събития по възникнали вземания/ дългове?   |                  |                      |
| 3. | <p>Определени ли са редът, сроковете и отговорните лица за предоставяне от УО на СО на информация за вземанията по:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- недължимо платени и надплатени суми;</li> <li>- неправомерно получени;</li> <li>- неправомерно усвоени средства по ОП;</li> <li>- недопустими разходи, в резултат на системен пропуск?</li> </ul>   |                  |                      |
| 4. | <p>Определен ли е редът за оттегляне/възстановяване на вземания по :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- индивидуални финансови корекции, които са за разходи заявени за възстановяване от ЕК, но не са сертифицирани с ГСО;</li> <li>- индивидуални финансови корекции, които са за разходи, сертифицирани с ГСО след възстановяване на вземанията от бенефициента, заедно с лихвата за забава;</li> <li>- финансови корекции за системни пропуски, по разходи, които са заявени за възстановяване от ЕК?</li> </ul> |                  |                      |

**Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз”**

**КОНТРОЛЕН ЛИСТ ЗА ПРОВЕРКА НА ПРОЦЕДУРИТЕ, СВЪРЗАНИ СЪС СЛЕДЕНЕТО И ОТЧИТАНЕТО НА ПОДЛЕЖАЩИТЕ НА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ СУМИ, ВЪЗСТАНОВЕНИТЕ СУМИ И ОТМЕНЕНИТЕ СУМИ**

|  |   | Да/<br>Не/<br>НП | Коментари/Референция |
|--|---|------------------|----------------------|
| 5.   | Съществува ли надеждна система (счетоводна /ИТ) чрез която да се осигурява подходяща одитна следа по операции и по счетоводни години за разграничение между финансови корекции, които се отнасят за:<br>- разходи, които са включени в заверени ГСО или<br>- разходи, които са включени в заявление за междинно плащане по отношение на текущата счетоводна година (все още не са заверени в отчетите)?               |                  |                      |
| 6.   | Въведена ли е и прилага ли се процедура за равнение на информацията за финансови корекции по сертифицирани разходи между счетоводните сметки на Управляващите органи и Сертифициращия орган и информацията въведена в ИСУН (Книга на длъжниците)?<br><i>(необходимо е да се осигури равнение на информацията във връзка с одобрението на всеки доклад по сертификация, както и ГСО по съответната програма/фонд);</i> |                  |                      |
| 7.   | Въведени ли са подходящи процедури за приспадане от ГСО на грешките в резултат на екстраполирани финансови корекции?<br><i>(направени от УО с цел да се сведе процентът на остатъчна грешка под прага същественост от 2 %).</i>   |                  |                      |
| <b>Идентифицирани отклонения и констатации по Критерий за оценка 12.1.):</b><br>1. .... – Референция (№ на констатацията в регистъра на констатации)<br>2. ....<br><b>Заключение за ефективност: .....</b> |   |                  |                      |
| <b>СЕКЦИЯ II.</b>  |   |                  |                      |

*Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз”*

**КОНТРОЛЕН ЛИСТ ЗА ПРОВЕРКА НА ПРОЦЕДУРИТЕ, СВЪРЗАНИ СЪС СЛЕДЕНЕТО И ОТЧИТАНЕТО НА ПОДЛЕЖАЩИТЕ НА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ СУМИ, ВЪЗСТАНОВЕНИТЕ СУМИ И ОТМЕНЕНИТЕ СУМИ**

|  |  | Да/<br>Не/<br>НП | Коментари/Референция |
|--|--|------------------|----------------------|
|--|--|------------------|----------------------|

|  |   |  |   |
|--|---|--|---|
|  | <p><b>Критерий за оценка: 12.2.) Поддържат се подходящи счетоводни записи като доказателство, че разходите са били изключени от отчетите в съответствие с член 137, параграф 2 от Регламент (ЕО) №1303/2013, когато е приложимо, както и че всички необходими корекции са отразени в отчетите за съответната счетоводна година.</b></p> |  | <p><i>Категория на критерия за оценка:</i><br/><i>Забележка: Виж Секция I</i></p> |
| 1.   | Въведени ли са процедури за отразяване на всички финансови корекции, приложени от УО по проектите в ГСО на СО?  |  |   |
| 2.   | Съществува ли процедура за изключване от отчетите за съответната счетоводна година на разходите, за които се извършва текуща оценка на законосъобразността и редовността?   |  |   |
| 3.   | Отразени ли са в ГСО разходи, по които се извършва текуща оценка на законосъобразността и редовността им?<br><i>(напр. ФК по констатации от предварителни одитни доклади)?</i>  |  |   |
| 4.   | Съществува ли подходяща одитна следа в СО, за потвърждаване на повторното включване на оттеглени разходи в заявления за междинно плащане през следващата счетоводна година, в случаите в които цялата сума на тези разходи или част от тях са оценени като законосъобразни и редовни?   |  |   |
| <p><b><i>Идентифицирани отклонения и констатации по Критерий за оценка 12.2.):</i></b><br/>                 1. .... – <i>Референция (№ на констатацията в регистъра на констатации)</i><br/>                 2. ....<br/> <b><i>Заключение за ефективност: .....</i></b></p> |   |  |   |

Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз”

**КОНТРОЛЕН ЛИСТ ЗА ПРОВЕРКА НА ПРОЦЕДУРИТЕ, СВЪРЗАНИ СЪС СЛЕДЕНЕТО И ОТЧИТАНЕТО НА ПОДЛЕЖАЩИТЕ НА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ СУМИ, ВЪЗСТАНОВЕНИТЕ СУМИ И ОТМЕНЕНИТЕ СУМИ**

|  | Да/<br>Не/<br>НП | Коментари/Референция |
|--|------------------|----------------------|
|--|------------------|----------------------|

|  |
|--|
|  |
|--|

**Заключение за КИ 12:**

*Определете категорията (1, 2, 3 или 4) на ключовото изискване като вземете под внимание поставените оценки/категории по всички критерии за оценка от 12.1 до 12.2 – използвайте указанията и таблица 2 от Глава VI. Одит на системите към Наръчника за одит на средствата от ЕС 2014 – 2020 г.*

*Документите се описват, като се посочва наименование, №, дата и кой издава документа, както и към кой друг основен документ се отнася - искане за плащане/доклад по сертификация/доклад за проверка на място и т.н. ...)*

Приложения – общо ..... стр.

1. ....

2. ....

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 ПРОЦЕДУРИТЕ, СВЪРЗАНИ СЪС СЛЕДЕНЕТО И ОТЧИТАНЕТО НА ПОДЛЕЖАЩИТЕ НА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ СУМИ, ВЪЗСТАНОВЕНИТЕ СУМИ И ОТМЕНЕНИТЕ СУМИ**

|  |  | Да/<br>Не/<br>НП | Коментари/Референция |
|--|--|------------------|----------------------|
|--|--|------------------|----------------------|

*Заключение от прегледа на качеството на ръководителя на екипа:*