

Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз”

КОНТРОЛЕН ЛИСТ ЗА ПРОВЕРКИ НА ПРОЕКТ

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 от извадката	
Бенефициент	
Основна цел на проекта (кратко описание)	
Срок на договор с бенефициента	<i>Посочва се краен срок – дата, месец, година, съгласно сключения договор/последен анекс към договора (ако е приложимо)</i>
Промени на административния договор за безвъзмездна финансова помощ (АДФП)	<i>Посочва се № и дата на анексите, както и кратко описание на извършените промени в АДФП</i>
Дейности/групи дейности по проекта	<i>Посочват се Дейности/групи дейности по проекта. Не се посочват видове разходи по бюджета на проекта</i>
Бюджет/обща стойност на проекта	<i>Посочва се обща стойност на проекта към датата на извършване на проверката. Сумата е равна на сбора от следващите три реда</i>
Размер на европейското финансиране	
Размер на националното финансиране	
Размер на финансиране от друг източник, извън европейското и националното	
Ръководител на проекта	<i>Посочва се име и електронна поща на ръководителя на проекта</i>
Партньори	
Проверени процедури за избор на изпълнител в настоящия одит и сключени договори	<i>Посочват се проверените процедури, сключените договори и изпълнителите по тях</i>
Други проверени изпълнители в обхвата на одита	<i>Посочват се: Изпълнителите на доставки/услуги или строителство, свързани с извършените разходи в искането за плащане, за които има сключен договор без проведена процедура за избор на изпълнител или разходът е извършен само въз основа на наличен разходооправдателен документ</i>
Статус на проекта до момента	<i>В процес на изпълнение/приключил</i>

Стойност на разходите, включени в искане/(ията) за плащане (ИП)	<i>Посочва се общата стойност на разходите, отчетени в ИП</i>
Стойност на верифицираните разходи по ИП от извадката, съгласно писмото за верификация	
Стойност на верифицираните разходи по ИП от извадката, включени в доклада по сертификация	
Стойност на сертифицираните разходи по ИП от извадката	
Размер на одитираните разходи в рамките на този одит (извадка/подизвадка)	

Инструкции:

1. Целта на проверките е одиторът да направи оценка за допустимостта на сертифицираните разходи по ИП от извадката по съответния проект. При системен одит в КЛ се документират резултатите от оценката за допустимостта на верифицираните разходи. Проверките по този КЛ се извършват и документират чрез преглед на съхраняваните документи в ИСУН, а за ОПРЧР 2014–2020 и в УО. В случай, че в ИСУН не са налични документи, свързани с определени въпроси за проверка, това задължително следва да бъде отразено в КЛ и да бъде комуникирано с ръководителя на екипа, който следва да прецени дали е налице отклонение в законосъобразността на разходите. Проверки на място за физическото изпълнение на проектите се извършват по време на одитите на операциите в съответните случаи, съгласно чл. 27 от Регламент (ЕС) №480/2014.

2. Колона „Коментари/Референции” задължително се попълва коментар само в случай, че отговорът на въпроса в предходната колона показва **УСТАНОВЕНО ОТКЛОНЕНИЕ**. В колоната се посочва референция към съответен документ винаги, когато е приложима (пр. КЛ Детайли на разходите, КЛ Обществена поръчка – открита процедура, снимков материал, други).

3. При идентифицирани отклонения/несъответствия, одиторът следва да потърси допълнителна информация от съответните служители на УО (или от бенефициента при проверка на място), с оглед потвърждаване/отхвърляне на съответното отклонение.

При необходимост одиторът предлага на ръководителя на екипа да се извършат и други подходящи процедури. Конкретната допълнителна одитна процедура и резултатите от нея се описват в колона „Коментари/Референции”, като се реферира и към съответните работни документи и други подкрепящи доказателства. Редовете на потвърдените отклонения се оцветяват в жълто (целия ред).

За всяко отклонение одиторът преценява и отбелязва дали отклонението има финансов ефект и защо (пр. има технически характер, няма влияние върху допустимостта на разходите).

4. При установени отклонения с финансов ефект в колона „Коментари/Референции” одиторът формулира отклонението като **КОНСТАТАЦИЯ**, която следва да съдържа критерий, състояние, финансов ефект (стойност), препоръка за финансова корекция.

а) Цитира се приложимата правна норма (съкратено винаги, когато е възможно) - тя представлява критерия/изискването, спрямо което оценяваме фактите.

б) Установените относими факти - те не съответстват на а) и затова представляват отклонение.

- одиторът излага установените относими факти кратко, точно и ясно,

- одиторът прави референция към съответния документ, където са установените факти. Тя трябва да е детайлна и конкретна, за да позволява бързо установяване на фактите.

При цитиране на документи се посочват наименованието, номера, датата, издател на документа, включително страница, точка, булет и т.н.

Към някои въпроси са посочени допълнителни контролни листове, които одиторът следва да попълни съответно и да реферира към тях.

Те съдържат подробни изисквания и документират проверките на тези изисквания, като подкрепят аргументирано отговора на основния въпрос от този контролен лист.

При извършване на проверките одиторите следва да обръщат внимание дали приложените процедури по проекта/искането за плащане не представляват прекомерна административна тежест и дали могат да бъдат предложени препоръки за опростяването им, без това да повлияе отрицателно върху ефективността на контролните дейности и осигуряване на подходяща одитна следа.

№	Въпрос	Да Не НП	Коментар / Референция
	Секция 1 Одитна пътека		
1.1.	Регистрирано ли е искането за плащане в ИСУН, включително прикачени ли са необходимите документи? <i>(посочете датата на представяне в ИСУН и посочете дали подаването е направено от оторизирано лице)</i>		
1.2.	Съхраняват ли се (в бенефициента/УО/ИСУН) всички документи, свързани с проекта, включително АДБФП и одобрения проект? <i>При системните одити се проверяват документите, съхранявани в УО/ИСУН. При одита на операциите при необходимост се преглеждат оригиналите на документите, съхранявани при бенефициента!</i>		
1.3.	Отчетените от бенефициента в ИП индикатори/резултати съответстват ли на тези, заложи в проекта/АДБФП?		
1.4.	Съхраняват ли се доказателства, че отчетените към ИП индикатори /резултати, са верни (действително са постигнати), точни, пълни и своевременно събрани (при реализиране на конкретната дейност)?		
1.5.	Отчетените по ИП индикатори от бенефициента и верифицираните от УО въведени ли са в електронната система ИСУН?		
1.6.	Съхраняват ли се в ИСУН доказателства за резултатите от извършените от УО административни проверки и проверките на място във връзка с верификацията на разходите по проверяваното ИП? (Контролни листове от административни проверки и проверките на място по искането за плащане; доклади и друга съпътстваща документация от проверките на място или одити; кореспонденция на УО с бенефициента и други)?		
1.7.	Извършвани ли са други одити/проверки на проверявания проект? Съхраняват ли се в ИСУН доказателства за резултатите от проверките?		

1.8.	Налична ли е в УО/ИСУН информация за верифицираните, неверифицираните, сертифицираните, несертифицираните разходи, както и финансовите корекции по всеки договор с изпълнител, за който са включени разходи в проверяваното ИП?		
	Секция 2 Счетоводство	Да Не ИП	Коментар / Референция
2.1.	Налични ли са доказателства, че бенефициентът разполага със счетоводна система, позволяваща аналитично отчитане на ниво проект?		
2.2.	Всички поискани за възстановяване средства, включени в проверяваното ИП, отчетени ли са от бенефициента, съгласно редовни разходооправдателни документи или други документи, съответстващи на приложимия подход за опростени варианти на разходите (ОВР) (стандартни таблици на разходите за единица продукт, еднократни суми и единна ставка, определена чрез прилагане на % от определена категория разходи).		(Реф. Работен документ за разходооправдателните документи – Приложение 1 - CL_expenditure Details.xls) <i>В случай на проверки, свързани с опростени разходи, от вида стандартни таблици за разходите на единица продукт или еднократни суми, за документирани на проверките се изготвя друг подходящ работен документ.</i>
2.3.	Разходите, които не са свързани с принос в натура и амортизационни отчисления, изплатени ли са от бенефициента?		(Реф. Работен документ за разходооправдателните документи – Приложение 1 - CL_expenditure Details.xls)
2.4.	Налични ли са доказателства, че всеки отделен разход, включен в конкретното плащане, е отразен в съответната счетоводна сметка на бенефициента (аналитичната партида по проекта)?		(Реф. Работен документ за разходооправдателните документи – Приложение 1 - CL_expenditure Details.xls)
2.5.	Верифицираните от Управляващия орган разходи, съответстващи на публичния принос, изплатени ли са на бенефициента при спазване на сроковете по чл. 132 параграф 1 от Регламент (ЕС) № 1303/2013? (възстановяване по банковата сметка)		<i>Проверете дали плащането към бенефициента е в рамките на 90 дни от подаване на ИП. В случай, че разликата между двете дати е по-голяма от 90 дни, извършете детайлна проверка на процеса по верификация, като документирате всички прекъсвания в работен документ – Таблица за проверка на сроковете за верификация.</i>
2.6.	Размерът на публичното финансиране на разходите, включени в ИП, съответства ли на предварително заложения в АДБФП и в ОП за този вид проекти (% ЕФРР, КФ, ЕСФ, Национално съфинансиране)? <i>(проверка на аналитичната счетоводна партида на проекта в УО)</i>		
2.7.	Верифицираните разходи по ИП, отразени ли са в счетоводната система на УО?		

2.8.	Разходите, изплатени на бенефициента по одитираното ИП, отразени ли са в счетоводната система на Управляващия орган?		
	Секция 3 Допустимост на проекта	Да Не НП	Коментар / Референция
3.1.	Допустими ли са проектът и бенефициентът в съответствие с критериите за подбор по Оперативната програма? <i>(приети от Комитета за наблюдение и определени в Насоките за кандидатстване или друг документ)</i>		<p>1. Моля проверете дали критериите за подбор и методологията, по която е оценявано проектното предложение, са одобрени от Комитета за наблюдение (посочете № на решението и дата)!</p> <p>В случай, че част от критериите за подбор/оценка не са одобрени от КН, моля формулирайте констатация за неспазване изискванията на чл. 125, параграф 3, буква а) от Регламент (ЕС) 1303/2013 във връзка с чл. 110, параграф 2, буква а) от същия регламент.</p> <p>2. Резултатите от проверката за съответствие на проекта/бенефициента се документират в подходящ РД за проверка за административно съответствие на проекта и бенефициента с изискванията на насоките за кандидатстване/друг документ, в т.ч. целите, дейностите по проекта и включените в бюджета разходи.</p> <p>Реф.: Допълнителен КЛ за проверка на правния статут на бенефициента</p> <p>Одиторите следва да обърнат специално внимание на проекти, финансирани в отговор на COVID кризата, тъй като с тях се асоциират допълнителни рискове при селекция като: липсата на достатъчно време може да се отрази върху качеството на насоките за кандидатстване, проектното предложение и оценката му; натискът за нужда от подкрепа може да доведе до одобряване на предложения на границата на изискванията за допустимост и др.</p>
3.2.	Бенефициентът има ли административен, финансов и оперативен капацитет, за да отговори на изискванията за получаване на БФП?		<p>Проверката се извършва въз основа на представените от кандидата документи в процеса на оценка на проектното предложение!</p> <p>Ако резултатът от проверката е „Не“, проектът е недопустим!</p>
3.3.	За проекти, започнали преди подаване на заявление за финансиране, спазени ли са изискванията за допустимост от стартиране на проекта?		<p>Проверката се извършва въз основа на представените от кандидата документи в процеса на оценка на проектното предложение!</p> <p>Ако резултатът от проверката е „Не“, проектът е недопустим!</p>
3.4.	За операции, включващи инвестиции в инфраструктура или производствени инвестиции и дейности, налице ли са предпоставките по чл. 71 на Регламент (ЕС) № 1303/2013, включително: прекратяване или преместване на производствената дейност извън програмния район, промяна на собствеността на дадена позиция от инфраструктурата, или значителна		<p>Ако резултатът от проверката, към датата на нейното извършване, е „Да“, проектът е недопустим!</p>

	промяна, която засяга естеството, целите или условията за изпълнение и която би довела до подкопаване на нейните първоначални цели?		
3.5.	Проектът избран ли е при избягване на конфликт на интереси между оценителите и бенефициента (партньори и други свързани с него лица)? (проверка за наличие на декларации)		<i>Проверката обхваща конкретните оценители, свързани с оценката на проекти, секретаря и председателя на оценителната комисия (приложимо за конкурентен подбор) и служителите на УО, свързани с одобряването на проекта!</i>
3.6.	Оценителите притежават ли необходимата професионална компетентност (образование и опит) съобразно спецификата на процедурата?		
3.7.	В случай, че бенефициентът е предприятие, да се провери дали към момента на представяне на проектното предложение предприятието не е в производство по ликвидация или производство по обявяване в несъстоятелност!		
3.8.	Има ли сключен и подписан от упълномощено лице административен договор за БФП за изпълнение на проекта с УО (налице ли е заповед)? В случай на изменение на АДБФП, измененията подписани ли са от упълномощено лице?		
3.9.	В договора посочени ли са размер на безвъзмездната финансова помощ и процент на съфинансиране от страна на бенефициента (собствен принос), в съответствие с конкретната схема?		
3.10.	В случай, че проектът е свързан с инвестиции в инфраструктура и производствени инвестиции, включено ли е в договора за БФП изискване за дълготрайност на операцията?		
3.11.	В случай, че публичният принос по проекта не надвишава левовата равностойност на 100 000 евро, приложени ли са опростени варианти на разходите, в съответствие с изискванията на чл.67, параграф 2а от Регламент 1303? (неприложимо за проектите, свързани с предоставяне на държавни помощи, с изключение на de minimis)		
3.12.	Правилно ли е определена БФП, в случай, че съгласно насоките за кандидатстване/друг документ е определено да се прилагат ОВР?		<i>Моля, посочете приложимия вид ОВР за конкретния проект, както и основанието за тяхното прилагане (насоки за кандидатстване/друг документ).</i> <i>Реф.: Допълнителен КЛ за проверка на ОВР.</i>

			<i>В случай, че методът за финансиране чрез ОВР е проверен от Одитния орган в предходен ангажимент, посочете този ангажимент, резултатите от проверката и реферирайте към съответния КЛ/друг работен документ.</i>
3.13.	Проектът определен ли е или може ли да бъде определен като проект, който генерира нетни приходи след неговото завършване; Ако отговорът е <i>Да</i> - Правилно ли е изчислен размерът на БФП? (неприложим за проекти, финансирани изцяло от ЕСФ и ФЕПНЛ)		<i>Реф.: Допълнителен КЛ за проекти, генериращи приходи</i>
3.14.	Разходите, включени в проверяваното ИП по голям проект, сертифицирани ли са след одобрение на проекта от ЕК по смисъла на чл. 102 от Регламент (ЕС) № 1303/2013? (приложим за големи проекти)		<i>Реф.: Допълнителен КЛ за големи проекти</i>
3.15.	Проектът по ВОМР съответства ли на изискванията на член 33-35 от Регламент (ЕС) № 1303/2013 (приложим за проекти, одобрени по реда на ВОМР)		<i>Реф.: Допълнителен КЛ за проекти, одобрени по реда на ВОМР</i>
3.16.	УО извършил ли е проверка за липса на двойно финансиране преди одобрение на проектното предложение? (например: приложена подписана декларация за липса на двойно финансиране/друг документ, доказващ, че предвидените по проекта разходи не са финансирани от други източници).		
3.17.	Налични ли са доказателства, че дейностите не са физически завършени преди подаване на формуляра за кандидатстване, независимо дали всички свързани плащания са извършени? (чл. 57, ал. 2 от ЗУСЕСИФ)		
3.18.	Приложена ли е процедура за избягване на конфликт на интереси между служителите, осъществили верификация на разходите в одитираното ИП и бенефициента по проекта и свързаните с него лица)? (Напр. проверка за наличие на процедура в УО, декларации на служителите и др.)		
	Секция 4 Допустимост на разходите по ИП	Да Не НП	Коментар / Референция
4.1.	Изплатената сума на бенефициента по ИП, включително сумите по предходните ИП, в рамките ли е на определената в АДБФП стойност на публичното финансиране (не я превишава)?		Одиторите следва да обърнат специално внимание предвид обстоятелството, че качеството на верификация в периода на криза може да е засегнато. поради допълнителните рискове, свързани с липсата на достатъчно време за верификация, намаляване на задълбочеността на проверките като цяло и редуциране на проверките на място, недобра комуникация при дистанционна работа, натиск за бързина на разплащане при мерки, финансирани в отговор на COVID кризата и др.

4.2.	Декларираните разходи извършени ли са от бенефициента в допустимия период, съгласно чл. 3 от ПМС №189/2016 и АДБФП?		
4.3.	<p>Съхраняват ли се доказателства, че разходите, изплатени от бенефициента са за доставки, услуги или строителство, които са действително, своевременно и качествено изпълнени? <i>(не се прилага, когато БФП се отпуска по ОВР).</i></p> <p><i>(В зависимост от характера на извършените разходи тези документи могат да бъдат: приемо-предавателни протоколи, складови разписки, квитанции, билети, отчети, констативни протоколи, времеви отчети, пътни листове, присъствени списъци, заповеди за командировки, доклади, извлечения от сметки, процедури за избор на изпълнител, договори с доставчици и др.).</i></p>		<i>(Реф. Работен документ за разходооправдателните документи – Приложение 1 - CL_expenditure Details.xls и когато е приложимо допълнителен контролен лист – Строителство и/или Таблица за проверка на доставени стоки).</i>
4.4.	<p>Поисканите за възстановяване средства съответстват ли на принципа за добро финансово управление:</p> <ul style="list-style-type: none"> - свързани ли са с изпълнените дейности по проекта; - съответстват ли на специфичните изисквания на насоките за кандидатстване/друг документ; - свързани ли са с реализиране на приетите антикризисни мерки (за процедури, насочени към преодоляване на кризата от COVID – 19); - придобитите активи (материали, оборудване, строителство и др.) използват ли се по предназначение; - разходите, базирани ли са на единични цени, които не надвишават пазарните цени (неприложим за ОВР)? <p><i>(Проверката се извършва за разходи за доставки, услуги или строителство, извършени без изплащането да е предшествано от процедура за избор на изпълнител/обществена поръчка и/или при наличие на доказателства, че единичните цени по договорите за доставки/услуги/строителство, превишават пазарните цени. Проверката следва да се извърши задължително и по отношение на проведените процедури по договаряне, както и при наличие на констатации, свързани с неоснователно избран вид на процедурата).</i></p>		<i>Реф. Работен документ за разходооправдателните документи – (Приложение 1 - CL_expenditure Details.xls)</i>
4.5.	<p>В случай, че по проекта са генерирани приходи, намалена ли е сумата на допустимите разходи по проекта с нетните приходи, освен в случаите на изключенията, посочени в чл. 17 от ПМС №189/2016 г.?</p> <p><i>Забележка: Когато не всички инвестиционни разходи са допустими за финансиране по оперативната програма, нетните приходи се разпределят</i></p>		

	<i>пропорционално между допустимите и недопустимите части от инвестиционните разходи).</i>		
4.6.	Налични ли са доказателства, че разходите, включени в ИП, не са финансирани от друг източник? <i>(декларация от бенефициента относно разходите в ИП и/или писмено потвърждение, представено във връзка с одита)</i>		
4.7.	В случай на разходи за персонал (заплати и обезщетения) : - единичните ставки обосновани ли са и съответстват ли на приложимото законодателство? - Налични ли са доказателства за действително отработеното време?		<i>(Реф. Работен документ за разходооправдателните документи – Приложение 1 – CL_expenditure Details.xls)</i>
4.8.	Спазени ли са ограниченията на конкретните подприоритет/схема/процедура/проект (минимални и максимални стойности на разходите по бюджета на проекта, представляващи проценти от стойността на разходите по проекта за определени дейности – за организация и управление, информация и комуникация, непредвидени разходи за СМР, непреки разходи и др., определени в НК/АДБФП) по отношение на разходите по проверявания проект? <i>(при окончателно искане на за плащане)</i>		
4.9.	Поисканите за възстановяване средства по ИП, съответстват ли на приложимия метод, в случай, че БФП се предоставя въз основа на ОВР (стандартни таблици на разходите за единица продукт, еднократни суми, които не надхвърлят левовата равностойност на 100 000 евро публичен принос, финансиране с единна ставка, определена чрез прилагане на процент към една или няколко определени категории разходи)? <i>(чл. 5 и чл. 6 от ПМС № 189/2016 г.)</i>		<i>(Реф. Работен документ за разходооправдателните документи – Приложение 1 - CL_expenditure Details.xls/друг документ)</i>
4.10.	Включени ли са в ИП разходи, изрично определени като недопустими в чл. 26 от ПМС № 189/2016 г. и в чл. 29 за ОПДУ, чл. 34, ал. 2 за ОПОС, чл. 36 за ОПРЧР и чл. 37 за ОПНОИР?		
4.11.	В случай на принос в натура : - приносът в натура отнася ли се за дейности и разходи, допустими за съответния проект? - публичната подкрепа, изплатена на бенефициента, изчислена ли е правилно в рамките на общата стойност на допустимите разходи след приспадане на приноса в натура (за окончателно плащане) ;		

	<p>- стойността, приписана на приноса в натура, не надхвърля обичайната пазарна стойност;</p> <p>- стойността и предоставянето на приноса в натура могат да бъдат независимо оценени и проверени;</p> <p>- стойността на земята или на друг недвижим имот е удостоверена от сертифициран оценител или от съответно упълномощен служебен орган и не надвишава съответните прагове за незастроени и застроени земи (10%) и за изоставени земи и земи за промишлени цели (15%);</p> <p>- в случай на принос в натура под формата на безплатен труд стойността на този труд трябва да съответства на провереното отработено време и ставката за заплащане на еквивалентен труд.</p> <p><i>(чл.12 от ПМС № 189/2016 г.)</i></p>		
4.12.	<p>В случай на декларирани разходи за амортизация, изпълнени ли са следните условия:</p> <p>- разходите са изчислени в съответствие със Закона за корпоративното подоходно облагане;</p> <p>- размерът на разходите е надлежно удостоверен с придружаваща документация, имаща равностойна доказателствена стойност на фактури за допустими разходи – в случаите, в които разходите се възстановяват под формата, посочена в чл. 55, ал. 1, т. 1 ЗУСЕСИФ;</p> <p>- разходите се отнасят изключително за периода на финансова подкрепа на проекта;</p> <p>- активите не са закупени дори частично с безвъзмездна финансова помощ или възстановима помощ.</p> <p><i>(чл. 13 от ПМС № 189/2016 г.)</i></p>		
4.13.	<p>При отчетени разходи за лизинг, спазени ли са следните изисквания:</p> <p>- по отношение на лизинговите вноски – същите да са платени до изтичане на срока за изпълнение на проекта, доказани са с фактура или друг счетоводен документ и цените им са по-ниски от пазарната цена за закупуване на актива.</p> <p>- по отношение на лизинговите договори – спазени ли са изискванията за получаване на финансовата подкрепа, описани в чл. 18, ал. 2 и ал. 3 от ПМС № 189/2016 г.</p>		
4.14.	<p>При отчетени разходи за закупуване на земя и/или на ограничени вещни права спазени ли са следните условия:</p> <p>- към датата на придобиване земята няма вещни и облигационни тежести,</p>		

	<p>които да ограничават свободното ѝ използване за целите на проекта, което се удостоверява с официални документи, издадени от компетентен държавен орган;</p> <ul style="list-style-type: none"> - продавачът не е придобил земята с публична безвъзмездна помощ, дори и частично, в периода за последните 10 години преди подаване на проектното предложение; - има пряка връзка между придобиването на земята и/или на ограничените вещни права и целта на проекта, която трябва да е отразена в договора или в заповедта за предоставяне на финансова подкрепа или съответно в бизнес плана в случаите на финансови инструменти; - да има издаден документ от сертифициран оценител или от съответно упълномощен служебен орган, удостоверяващ, че цената на придобиване не надвишава пазарната стойност; - стойността на разходите за закупуване на земя е до 10 на сто от общите допустими разходи за съответния проект. (за изоставени земи и за земи, използвани преди това за промишлени цели до 15 на сто). <p><i>(чл. 19, ал. 1 и ал.3 от ПМС № 189/2016 г.)</i></p>		
4.15.	<p>При разходи за придобиване на застроен недвижим имот изпълнени ли са следните условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> - налице е оценка от независим оценител, регистриран съгласно Закона за независимите оценители, или от съответно упълномощен служебен орган, удостоверяващ, че сградата е построена в съответствие с националното законодателство, или са описани частите, които не са в съответствие и които ще бъдат приведени в съответствие по време на изпълнението на проекта; оценката трябва да удостовери, че цената на придобиване на недвижимия имот не надвишава пазарната стойност; - към датата на придобиване недвижимият имот няма вещни и облигационни тежести, които да ограничават свободното му използване за целите на проекта, което се удостоверява с официални документи, издадени от компетентен държавен орган; - продавачът не е придобил имота (сградата и/или земята) с публична безвъзмездна помощ, дори и частично, в периода за последните 10 години преди подаване на проектното предложение; - стойността на разходите за закупуване на застроения имот е до 10 на сто от общите допустими разходи за съответния проект. (за изоставени земи и за земи, използвани преди това за промишлени цели до 15 на сто). 		

	(чл. 19, ал. 2 и ал.3 от ПМС № 189/2016 г.)		
4.16.	<p>В случай, че ИП представлява авансово плащане във връзка с държавна помощ, по което са верифицирани/сертифицирани разходи, спазени ли са договорните изисквания за осъществяване на авансовото плащане:</p> <ul style="list-style-type: none"> - обезпечено ли е с гаранция, предоставена от банка или друга финансова институция, или с инструмент, предоставен като гаранция от публичен субект или от държавата; - платената на бенефициента сума не превишава 40 % от общия размер на БФП? <p>(чл.131 от Регламент (ЕС) № 1303/2013)</p>		
4.17.	<p>В случай на окончателно плащане:</p> <ul style="list-style-type: none"> - спазени ли са необходимите договорни изисквания за осъществяване на авансовото плащане по проекта? 		
	Секция 5 Правила за опазване на околната среда, държавни помощи, равни възможности	Да Не НП	Коментар / Референция
5.1.	<p>По време на проверката констатирани ли са индикации, че операцията не е изпълнена от бенефициента в съответствие с принципа за съхраняване, опазване и подобряване на качеството на околната среда (чл. 8 от Регламент (ЕС) №1303/2013)?</p> <p>(за ОПОС – в случай, че проектът е включен в зона Натура 2000, свързан е със сектор води или отпадъци, задължително се проверява съответствието на проекта със специфичните изисквания на законодателството за опазване на околната среда. <i>(резултатите от проверката се документират с РД)</i>)</p>		
5.2.	<p>Проверяваният проект попада ли в обхвата на правилата за държавните помощи по смисъла на чл. 107 от Договора за функционирането на Европейския съюз?</p>		<p>(Реф. Контролен лист за проверка спазване на правилата за държавни помощи)</p> <p>При отговор „Да“ моля посочете извършени ли са от УО проверки за спазване на правилата за държавни помощи при верификация на проверяваното ИП, както и дали проектът отговаря на приложимия режим за ДП!</p>
5.3.	<p>Има ли индикации за неспазване на принципа за равен достъп, равенство между мъжете и жените и недискриминация (чл. 7 от Регламент (ЕС) №1303/2013)?</p>		

	<i>Проверете реда и начина за формиране на екипа за управление на проекта, налице ли са неоснователни ограничения при формиране на целевите групи, осигурена ли е достъпна среда за хора с увреждания и други специфични индикации, съобразно програмата и изискванията за кандидатстване по проекта.</i>		
	Секция 6 Обществени поръчки	Да Не НП	Коментар / Референция
6.1.	<p>Приложеният ред за възлагане на доставките, услугите или строителството, за които има разходи в проверяваното искане за плащане, законосъобразен ли е?</p> <p><i>За да направите заключението, е необходимо да анализирате прогнозната стойност и обекта/ предмета на поръчката (дейностите по ПМС № 160/2016 г.), основанията за избор на процедура по договаряне.</i></p> <p><i>Реф. Контролни листове за проверка на процедури за възлагане на обществени поръчки (ЗОП, ПМС № 160/2016 г.) и Справка за възложените сходни дейности от Практическо ръководство VII.3.12.С Образци на справки с информация от бенефициента.</i></p>		
6.2.	<p>Спазени ли са процедурите за възлагане на доставки, услуги или строителство?</p> <p><i>За да направите заключението, е необходимо да обобщите резултатите от документираните в контролните листове за избор на изпълнител проверки.</i></p> <p><i>Реф. Контролни листове за избор на изпълнител (ЗОП, ПМС № 160/2016 г.)</i></p>		
	Секция 7 Мерки за информация и комуникация	Да Не НП	Коментар / Референция
7.1.	<p>Спазени ли са мерките за информация и комуникация от страна на бенефициента при изпълнението на дейностите, свързани с отчетените разходи по проверяваното ИП (задължителни обяснителни табели/плакати; информационни събития; документация; снимков материал за документиране на проектните дейности, електронна страница, съгласно приложимите правила за съответната ОП)?</p> <p><i>(Приложение XII към Глава II от Регламент (ЕС) №1303/2013)</i></p>		
7.2.	<p>Всички документи, свързани с проекта, включително присъствени списъци, включват информация, че проектът и оперативната програма е</p>		

	съфинансирана от ЕСФ, ФЕПНЛ, ЕФРР, Кохезионния фонд или ЕФМДР, включително представена ли е емблемата на ЕС?		
	Секция 8 Нередности и измами	Да Не НП	Коментар / Референция
8.1.	Има ли констатирани нередности, свързани с проекта? При отговор „Да” в колона коментар/референция посочете характера и стойността на нередността (недопустими разходи, финансова корекция и др.), от кого е установена за първи път (УО, СО, Одитния орган или други), № и дата на вписването ѝ в регистъра за нередности на ОП/ИСУН (ако е приложимо)?		
8.2.	В случай на установени нередности, засягащи разходи, включени в проверяваното ИП, приложени ли са съответните финансови корекции в процеса по верификация?		
	Секция 9 Физическо изпълнение на проекта	Да Не НП	Коментар / Референция
9.1.	Съществуват ли доказателства, че проектът е изпълнен на мястото, посочено в проектното предложение/договора с бенефициента?		
9.2.	Дейностите по проекта изпълнени ли са в съответствие с предвидените в ДБФП срокове и качество?		<i>Работен документ за документиране на резултатите от проверка на място (допълнителен КЛ за строителство, таблица за доставки, паметна записка, снимков материал, присъствен списък, др.) – когато е приложимо. Одиторът, съвместно с ръководителя на екипа определят обхвата на проверката и осигуряването на одитна следа.</i>
9.3.	Резултатите от изпълнението на дейностите по проекта съответстват ли на предварително планираните? <i>Проверете дали планираните индикатори, свързани с крайните продукти и крайните получатели са изпълнени (за окончателно плащане!)</i>		

Приложения: (на електронен носител)

1. Приложение - КЛ Детайли на разходите
2. Приложение - КЛ Специфични правила за допустимост на разходите по схема
3. Приложение - КЛ Обществена поръчка – открита процедура
4. Приложение – Допълнителен ...

5. ...

6. Приложение - Снимки от проверката на място

Одитор/и, извършили проверката на досието и проверката на място при бенефициента (дата, име, фамилия и длъжност):	Проверка на досието:
	Проверка на място:
1. Заключение относно допустимостта на проекта и разходите, включени в одитираното ИП:	
2. Заключение относно наличие на съмнения за измама:	
<i>Прегледайте отново резултатите от проверките по проекта. При установени отклонения направете допълнителен анализ дали са налице доказателства за умишлени действия, които представляват съмнения за измама. Примери за това може да намерите в раздел XV. Нередности и съмнения за измама от Наръчника за одит на средствата от ЕС 2014-2020. Ако е налице съмнение за измама, следва да бъде формулирано предложение за изпращане на информация до прокуратурата, съгласно процедурата по т. XV. 2 „Отговорности за предотвратяване, разкриване, коригиране и докладване на нередности и съмнения за измами“ от наръчника.</i>	
3. Заключение относно наличие на възможности за намаляване на административната тежест:	
<i>Прегледайте отново резултатите от проверките по проекта. При идентифицирана възможност за оптимизиране на процедурите и/или въвеждането на опростени разходи следва да бъде формулирана констатация и препоръка!</i>	
Ръководител на одиторски екип, извършил преглед на качеството, вкл. на всички документи, предадени от одиторите по проверката на конкретната операция (дата, име, фамилия и длъжност):	
Заключение на ръководителя на екипа от прегледа:	