

Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз”

ДОПЪЛНИТЕЛЕН КОНТРОЛЕН ЛИСТ КЪМ КЛ ЗА ПРОВЕРКА НА ПРОЕКТ

(референция въпрос 12 от секция 3 на Основния контролен лист за одит на операциите/въпрос № 6 от КЛ за оценка на КИ 2)

Код на ангажимента	
Ръководител на одиторския екип	
Одитор/и извършили проверката	

Цел на одитната процедура:	Оценка на методологията на УО за прилагане на опростени варианти на разходите: (посочете наименованието на проверяваната методология за прилагане на опростени правила).
Обхват на проверката:	Посочете програмата, приоритетна ос, процедури, типове проекти или типове разходи, за които се прилага методологията.
Инструкции: 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” . 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: - 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, 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).	

№	Въпрос	Да/ Не/ НП	Коментар/Референция
1.	Методологията, одобрена от УО, основана ли е на: а) установен честен, справедлив и проверим метод на изчисление, базиран на един от следните данни: - статистически данни; друга обективна информация или експертна оценка; - проверените исторически данни на отделните бенефициенти; - прилагането на обичайните практики за отчитане на разходите на отделни бенефициенти; б) проектобюджет, изготвен за всеки отделен случай и съгласуван предварително от УО; в) в съответствие с правилата за прилагане на съответната ставка на разходите за единица продукт, еднократни суми и фиксирани ставки, приложими в политиките на Съюза за подобен тип операции и бенефициер; г) в съответствие с правилата за прилагане на съответната ставка на разходите за единица продукт, еднократни суми и фиксирани ставки, прилагани по схеми за безвъзмездни средства, финансирани изцяло от ДЧ за подобен тип операция и бенефициент.		<i>Моля, посочете източника на информация / основата за установяване на методологията:</i> -статистически данни, друга обективна информация или експертна оценка - проверените исторически данни на отделните бенефициенти -прилагането на обичайните практики за отчитане на разходите на отделни бенефициенти <i>В случай на ОВР(опростени варианти на разходи) въз основа на обичайните практики за отчитане на разходите, потвърдете въз основа на счетоводната политика / вътрешните процедури на бенефициента и / или друга документация, че практиката действително се прилага от бенефициента.</i> -Честно: изчислението трябва да бъде разумно, т.е. да се основава на реалността, а не да е прекомерно или крайно. -Справедлив: той не предпочита някои бенефициери или операции пред други, т.е. се спазва принцип на равно третиране (разликите в третирането трябва да се основават на обективни елементи). - Проверим: определянето на ОВР трябва да се основава на документални доказателства, които могат да бъдат преразгледани. <i>Проучете основата, използвана за определяне на ставките и дали окончателно установените ставки наистина са в съответствие с тази основа. Прегледът на данните / изчислението може да се извърши на базата на извадка, ако е</i>

Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз”

			необходимо.
2.	В случай на методология за опростени правила за разходите, базиран на честен, справедлив и проверим метод на изчисление: 1) използваните данни надеждни и уместни ли са; 2) ОВР създаден ли е въз основа на честен, справедлив и проверим метод; 3) в случай че ОВР се отнася до фиксирана ставка, създадена за покриване на непреки разходи въз основа на приемливи преки разходи, фиксираната ставка по-ниска ли е от максималния праг от 25%?		<i>Моля, посочете източника на информация / основата за установяване на методологията:</i> -статистически данни, друга обективна информация или експертна оценка - проверените исторически данни на отделните бенефициенти -прилагането на обичайните практики за отчитане на разходите на отделни бенефициенти <i>В случай на ОВР въз основа на обичайните практики за отчитане на разходите, потвърдете въз основа на счетоводната политика / вътрешните процедури на бенефициента и / или друга документация, че практиката действително се прилага от бенефициента.</i> -Честно: изчислението трябва да бъде разумно, т.е. да се основава на реалността, а не да е прекомерно или крайно. -Справедлив: той не предпочита някои бенефициери или операции пред други, т.е. се спазва принцип на равно третиране (разликите в третирането трябва да се основават на обективни елементи). - Проверим: определянето на ОВР трябва да се основава на документални доказателства, които могат да бъдат преразгледани. <i>Проучете основата, използвана за определяне на ставките и дали окончателно установените ставки наистина са в съответствие с тази основа. Прегледът на данните / изчислението може да се извърши на базата на извадка, ако е необходимо.</i>
3.	В случай на ОПР въз основа на проекта за бюджет, създаден за всеки отделен случай:		<i>Прегледайте документацията, подкрепяща сумите, установени от проектобюджета.</i> <i>За да се оцени, че общият бюджет е разумен, като се вземат</i>

Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз”

	а) бюджетът прегледан ли е и одобрен ли е предварително от УО; б) публичната подкрепа по-малка ли е от 100 000 EUR; в) промените в бюджета / обхвата на операцията след одобрение на споразумението за отпускане на безвъзмездни средства (ако е приложимо), относими ли са към първоначалните договорени условия?		<i>предвид планираните дейности / резултати и продължителността на проекта, може да е полезна различна документация / информация, като например документи, доказващи, че УО оценява бюджета / източниците на данните, използвани от УО за анализ на проектобюджета, историческите данни на бенефициента, сумите, получени чрез прилагането на обичайните му практики за отчитане на разходите, всички налични данни за пазарни проучвания и др.</i>
4.	В случай на ОВР въз основа на методология, прилагана в рамките на друга политика на ЕС: а) методологията на политиката на ЕС прилага ли се в настоящия момент; б) в случай, че определеният метод се използва повторно, прилага ли се той в неговата цялост; в) методиката на политиката на ЕС прилага ли се за подобен тип бенефициент и операция?		<i>Посочете позоваването на методологията на политиката на ЕС. Специализираният уебсайт на InfoRegio SCO включва информация за ОВР, прилагана съгласно други политики на ЕС.</i> <u><i>Цялостност на метода:</i></u> <i>При повторно използване на съществуващ метод на ЕС, УО трябва да гарантира, че цялостността на метода се използва повторно (например определението за преки / непреки разходи, допустими разходи, обхват), а не само неговия резултат (процентът на X%).</i> <i>Целта е да се избегне свръхкомпенсация / двойно финансиране на същите разходи. Като заглавие на пример, прилагането на фиксирана ставка от X% въз основа на преки разходи за покриване на непреки разходи може да доведе до свръхкомпенсация в случай на различия в дефинициите на преки и непреки разходи (в методологията, използвана от УО някои видове разходите могат да бъдат третираны като преки и да бъдат декларирани като реални разходи, докато първоначалната методология на политиката на ЕС ги третира като непреки и покрити от фиксираната ставка от X%).</i> <i>Виж чл. 20-21 от Рег. 480/2014 (изменен) за информация / изисквания, свързани с финансирането с фиксирана ставка за</i>

Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз“

			<i>непреки разходи въз основа на:</i> - Рег. 1290/2013 (член 29, параграф 1, фиксирана ставка „Хоризонт 2020“ от 25%) - Рег. 966/2012 (член 124, параграф 4, фиксирана ставка от 7%, съответно - Рег. 2018/1046, член 181, параграф 6)
5.	В случай на ОВР въз основа на методология, прилагана в рамките на друга национална политика: а) методологията на националната политика все още ли е в сила; б) методът прилага ли се в неговата цялост; в) методиката в рамките на националната политика прилага ли се по схеми за безвъзмездни средства, финансирани изцяло от националния бюджет; г) методиката в рамките на националната политика прилага ли се за подобен тип бенефициери и операции; д) в случай че ОВР се отнася до фиксирана ставка, създадена за покриване на непреки разходи въз основа на приемливи преки разходи, остава ли тази фиксирана ставка в рамките на максималния праг от 25%?		<i>Посочете националната политика и документа, в който са определени ОВР на национално ниво.</i>
6.	В случай че обхватът на одита обхваща проследяването на препоръки от предишни одитни дейности: Ако методологията е била предварително оценена от одитния орган (предварително, т.е. преди утвърждаването ѝ от УО или по време на изпълнението ѝ): а) издадени ли са препоръки от Одитния орган ; б) ако да, адресирани ли са от Управляващия орган; в) в случай че методологията вече е била оценена от Одитния орган, има ли промени след оценката?		<i>Посочете документа/доклада в който са дадени препоръки за подобряване на методологията и какви са те! Опишете предприетите действия до датата на проверката!</i>

Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз”

Документите се описват, като се посочва наименование, №, дата и кой издава документа

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):

Заключение от прегледа на качеството на ръководителя на екипа: