Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз”

КОНТРОЛЕН ЛИСТ ЗА ПРОВЕРКИ НА ПРОЕКТ

Код на ангажимента	
Ръководител на одиторски екип	
Одитор/и, извършили проверката	

Програма:	
Приоритет:	
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	*Посочва се № и дата на сключения договор, както и крайният срок за изпълнението му (дата, месец, година)*
Промени на административния договор за безвъзмездна финансова помощ (АДБФП)	*Посочва се № и дата на анексите, както и кратко описание на извършените промени в АДБФП*
Дейности/групи дейности по проекта	*Посочват се Дейности/групи дейности по проекта. Не се посочват видове разходи по бюджета на проекта*
Бюджет/обща стойност на проекта	*Посочва се обща стойност на проекта към датата на извършване на проверката. Сумата е равна на сбора от следващите три реда*
Размер на европейското финансиране	
Размер на националното финансиране	
Размер на финансиране от друг източник, извън европейското и националното	
Ръководител на проекта	*Посочва се име и електронна поща на ръководителя на проекта*
Партньори	
Проверени процедури за избор на изпълнител в настоящия одит и сключени договори	*Посочват се проверените процедури, сключените договори и изпълнителите по тях*
Други проверени изпълнители в обхвата на одита	*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*
Статус на проекта до момента	*В процес на изпълнение/приключил*

Стойност на разходите, включени в искане/(ията) за плащане (ИП)	*Посочва се общата стойност на разходите, отчетени в ИП*
Стойност на верифицираните разходи по ИП от извадката, включени в доклада по верификация	
Стойност на декларираните 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 декларираните разходи по ИП от извадката по съответния проект. Проверките по този КЛ се извършват и документират чрез преглед на съхраняваните документи в ИСУН. 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. 79, параграф 3 от Регламент (ЕС) 2021/1060.

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 (когато е приложимо).

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 и счетоводство		
1.1.	Регистрирано ли е искането за плащане в ИСУН, включително прикачени ли са необходимите документи? *(посочете датата на представяне в ИСУН и посочете дали подаването е направено от оторизирано лице)*		
1.2.	Съхраняват ли се документи, които позволяват проверка на приложените от УО критерии за подбор, както и документи, свързани с процедурата за избор на операции?		
1.3.	Съхранява ли се документ (договор/друго споразумение за отпускане на БФП), в който се определят условията за предоставяне на подкрепа (формата на подкрепа при ОВР, включително размера на БФП), подписан между компетентно лице от страна на бенефициента и управляващия орган/междинното звено? Посоченото изискване следва да е изпълнено и по отношение на допълнителните споразумения!		
1.4.	Съхраняват ли се данни (в ИСУН) за действителните собственици на бенефициента, партньорите и изпълнителите на доставки, услуги и строителство по проекта? *Изискването за поддържане на данни за изпълнителите на доставки, услуги или строителство следва да е изпълнено, включително, когато БФП се отпуска по ОВР, с изключение по отношение на непреките разходи, финансирани с единна ставка!*		
1.5.	Съдържат ли се в счетоводната система на УО/МЗ данни за: - стойността на верифицираните разходи по проверяваното ИП; - разходите, изплатени на бенефициента по проверяваното ИП.		
1.6.	Съхраняват ли се доказателства за извършените от УО проверки, насочени към изискванията за запазване на мястото и изискванията за устойчивост, определени в член 65 Дълготрайност на операциите, член 66 Преместване,		

	параграф 2 и член 73 Подбор на операции от управляващия орган, параграф 2, буква з) от Регламент (ЕС) 2021/1060, както и за резултатите от тях?		
1.7.	Спазен ли е срокът, определен в чл. 74, параграф 1, буква б) от Регламент (ЕС) 2021/1060 за извършване на плащането към бенефициента? Налице ли са доказателства за извършено плащане на публични средства на бенефициента и за датата, на която е извършено плащането? *(чл. 74, параграф 1, буква б)* от Регламент (ЕС) 2021/1060: "УО *гарантира, в зависимост от наличието на финансиране, че даден бенефициер получава пълната дължима сума не по-късно от 80 дни от датата на подаване на искането за плащане от бенефициера; срокът може да бъде прекъснат, ако предоставената от бенефициера информация не позволява на управляващия орган да установи дали сумата е дължима.)*		
1.8.	Приложени ли са в ИСУН документи за административни и, когато е приложимо, проверки на място, проведени от управляващия орган/междинно звено, както и документи, удостоверяваща проверка на спазването на приложимото право? *(Контролни листове от административни проверки по искането за плащане, в това число проверка на ОП, както и от проверките на място, кореспонденция на УО с бенефициента и други)?*		
1.9.	Налични ли са документи, удостоверяващи, че извършените проверки на управлението по проекта са базирани на оценка риска? Пропорционални ли са извършените управленски проверки по проверявания проект на предварително установените писмено рискове? (член 74 точка 2 от Регламент (ЕС) 2021/1060)		
1.10.	Съхранява ли се в ИСУН информация за извършените одити? *Моля потвърдете, че в ИСУН се съдържат данни за резултатите от извършените проверки по проекта и/или по обществените поръчки от други органи (ЕК, ЕСП, ОЛАФ, СП, АДФИ, вътрешен одит, др.) и същите съответстват на информацията, предоставена от бенефициента/УО!*		
1.11.	Приложени ли са в ИСУН документи, свързани с последващите действия, предприети от управляващия орган/междинното звено за целите на		

	проверките на управлението и констатациите от предходни одитни ангажименти?		
1.12.	Съхраняват ли се в ИСУН данни във връзка с показателите за крайния продукти и резултати, които дават информация за изпълнение на съответните целеви стойности и отчетените междинни цели?		
1.13.	Приложена ли е в ИСУН документация, свързана с финансовите корекции и приспадания от разходите, декларирани пред Комисията, с цел да се гарантира спазването на член 98, параграф 6 от Регламент (ЕС) 2021/1060, направени от управляващия орган/междинното звено/счетоводния орган?		
1.14	Приложени ли са в ИСУН разходооправдателни документи (фактури или други документи с еквивалентна доказателствена стойност) и доказателство за тяхното плащане от бенефициента по отношение на безвъзмездните средства, предоставени под формата, посочена в член 53, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) 2021/1060?		
1.15.	Бенефициентите поддържат ли отделна счетоводна отчетност, или използват ли подходящи счетоводни кодове за всички трансакции, свързани с операцията? *(член 74, параграф 1, буква а), точка i от Регламент (ЕС) 2021/1060)* (*проверката е приложима за безвъзмездните средства, предоставени под формата, посочена в член 53, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) 2021/1060)*		
1.16.	Приложени ли са в ИСУН документи по отношение на безвъзмездните средства, предоставени под формите, посочени в член 53, параграф 1, букви б), в) и г) от Регламент (ЕС) 2021 и, когато е приложимо: - оправдателни документи за метода на определяне на опростени варианти на разходите (ОВР) -категориите разходи, които служат за основа на изчислението на ОВР; -документи, доказващи разходите, декларирани по други категории разходи, за които се прилага единна ставка; -изричното съгласие от управляващия орган относно проекта на бюджет на документа, установяващ условията за предоставяне на подкрепа; -документация относно брутни разходи за заетост и за изчисляване на почасовата ставка;		

	- когато се използват опростени варианти за разходите въз основа на наличните методи, документи, потвърждаващи съответствието с подобен вид операции и с документация, изисквана от наличния метод, ако има такива?		
	Секция 2 Допустимост на проекта	***Да Не НП***	***Коментар / Референция***
2.1.	Налице ли е информационна страница на програмата, на която публично са достъпни списък на процедурите/операциите, включително всички документи по процедурата, по която е одобрен проверяваният проект?		
2.2.	Допустими ли са проектът и бенефициентът, в съответствие с критериите за подбор по програмата? *(приети от Комитета за наблюдение и определени в Насоките за кандидатстване или друг документ)* *Резултатите от проверката за съответствие на проекта/бенефициента се документират в подходящ РД за проверка на съответствието на проекта и бенефициента с изискванията на насоките за кандидатстване/друг документ, в т.ч. целите, дейностите по проекта и включените в бюджета разходи.* *При промяна на ДПБФП следва да се извърши проверка дали проектът продължава да е допустим!*		
2.3.	Проектът правилно ли е класифициран по област на интервенция, съгласно описаните в приложение I от Регламент (ЕС) 2021/1060)? *(Областта на интервенция, описана в Насоките за кандидатстване/друг документ и ДПБФП следва да включена в приложение I от Регламент (ЕС) 2021/1060)*		
2.4.	Разходите, предвидени в бюджета на проекта: а) допустими ли са съгласно националните правила за допустимост, определени в ПМС № 86/2023 г., одобрената програма, както и в критериите за подбор/насоките за кандидатстване по процедурата, по която е избран проверявания проект *(чл. 63, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2021/1060)*? б) свързани ли са с категориите региони в рамките на територията на Република България *(чл. 63, параграф 3 и чл. 108, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2021/1060)?* в) съответстват ли на размерите на съфинансиране (публичен и частен принос) на тези, определени в насоки за кандидатстване/друг документ и ДПБФП?		

	г) не включват разходи по преместване във връзка с член 66 от Регламент 2021/1060? д) за проекти, подкрепени от ЕФРР и КФ, не включват разходи, определени за недопустими по чл. 7 от регламент (ЕС) 2021/1058? *Моля посочете резултатите от проверката по всяко едно от посочените изисквания!*		
2.5.	Бенефициентът разполага ли с необходимите финансови ресурси и механизми за покриване на оперативните разходи и разходите за поддръжка по операциите, включващи инвестиции в инфраструктура или производствени инвестиции, за да гарантира тяхната финансова устойчивост? *Проверката се извършва въз основа на представените от кандидата документи в процеса на оценка на проектното предложение!* *Ако резултатът от проверката е „Не“, .проектът е недопустим!*		
2.6.	Проектът отговаря ли на изискването да не е бил физически завършен или изцяло изпълнен, преди подаване на заявление за финансиране (ретроспективни проекти), независимо дали са направени всички свързани с него плащания? *Проверката се извършва въз основа на представените от кандидата документи в процеса на оценка на проектното предложение!* *Ако резултатът от проверката е „Не“, проектът е недопустим съгласно чл. 63, параграф 6 от Регламент (ЕС) 2021/1060)!*		
2.7.	За операции, включващи инвестиции в инфраструктура или производствени инвестиции, налице ли са предпоставките по чл. 65, параграф 1,от Регламент (ЕС) 2021/1060, включително: прекратяване или преместване на производствената дейност извън програмния район, промяна на собствеността на дадена позиция от инфраструктурата, или значителна промяна, която засяга естеството, целите или условията за изпълнение и която би довела до подкопаване на нейните първоначални цели? *Ако резултатът от проверката, към датата на нейното извършване, е „Да“, проектът е недопустим!*		
2.8.	За операции, подкрепени от ЕСФ+ и ФСП (съгласно член 8, параграф 2, букви к), л) и м) от Регламента за ФСП), налице ли са изисквания за поддържане на инвестицията, съгласно правилата за държавна помощ (чл. 65, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2021/1060)?		

	Ако резултатът от проверката, към датата на нейното извършване, е „Да“, проектът е недопустим!		
2.9.	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?		
2.10.	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 и проверка **<u>по същество</u>** на декларациите)* *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!*		
2.11.	Оценителите притежават ли необходимата професионална компетентност (образование и опит) съобразно спецификата на процедурата?		
2.12.	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!		
2.13.	В случай, че публичният принос по проекта не надвишава левовата равностойност на 200 000 евро, приложени ли са опростени варианти на разходите, в съответствие с изискванията на чл. 53, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2021/1060? (неприложимо за проектите, свързани с предоставяне на държавни помощи, с изключение на de minimis)		
2.14.	Правилно ли е определена БФП, в случай, че съгласно насоките за кандидатстване/друг документ е определено да се прилагат ОВР? *Моля, посочете приложимия вид ОВР за конкретния проект, както и основанието за тяхното прилагане (насоки за кандидатстване/друг документ).* *Реф.: Допълнителен КЛ за проверка на ОВР.*		

	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.		
2.15.	Избраният проект съответства ли на програмата, включително неговата съгласуваност със съответните стратегии, залегнали в основата на програмата, и осигурява ли ефективен принос за постигането на специфичните цели на програмата. (чл. 73, параграф 2, буква а)?		
2.16.	Избраният проект, за който е приложимо отключващо условие, съгласуван ли е със съответните стратегии и документи за планиране, приети за спазването на това отключващо условие (чл.73, параграф 2, буква б)?		
2.17.	Проектът представлява ли най-доброто съотношение между размера на подкрепата, изпълняваните дейности и постигането на поставените цели? *Проверката се извършва въз основа на представените от кандидата документи в процеса на оценка на проектното предложение!*		
2.18.	Проектът по интегрираното териториално развитие съответства ли на изискванията на глава II от Регламент 1060/2021? *Реф.: Допълнителен КЛ за проекти, одобрени по реда на интегрираното териториално развитие*		
2.19.	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 в това число ПВУ, ЕИП, Швейцарската програма и други донори).		
2.20.	Проектът, изпълняван ли е извън територията на Р. България или извън ЕС. Ако отговорът е да - проектът допринася ли за целите на програмата? *(чл. 63, параграф 4 от Регламент (ЕС) 2021/1060)?*		
	Секция 3 Допустимост на разходите по ИП	***Да Не НП***	***Коментар / Референция***
3.1.	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)?		

3.2.	Декларираните разходи извършени ли са от бенефициента в допустимия период, съгласно чл. 63, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2021/1060 и АДБФП?		
3.3.	Съхраняват ли се доказателства, че разходите, изплатени от бенефициента са за доставки, услуги или строителство, които са действително, своевременно и качественото изпълнени? *(не се прилага, когато БФП се отпуска по ОВР).* (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.). (*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).*		
3.4.	Поисканите за възстановяване средства съответстват ли на принципа за **добро финансово управление**: - 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? (*не се прилага, когато БФП се отпуска по ОВР)* *Реф. Работен документ за разходооправдателните документи – (Приложение 1 - CL_expenditure Details.xls)*		
3.5.	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.) *Проверката обхваща конкретните лица, участвали в процеса по верификация и плащане на разходите по проверяваното ИП (служители на УО/МЗ или външни изпълнители).*		

	В случай, че верификацията е възложена на външен изпълнител, проверката следва да включва и преглед на информацията, находяща се в различни бази данни (Регистър БУСТАТ, АПИС Регистър +, ARACHNE, др.), за наличието на евентуални недекларирани връзки между външния верификатор (изпълнител по договор за услуга) и бенефициента (партньори и други свързани с него лица). *Проверките в Arachne следва да се извършват като се използват символи и на кирилица, и на латиница, допълнени, когато това е възможно, от единния граждански номер на проверяваното лице.*		
3.6.	Налични ли са доказателства, че разходите, включени в ИП, не са финансирани от друг източник? (*декларация от бенефициента относно разходите в ИП и/или писмено потвърждение, представено във връзка с одита*)		
3.7.	В случай на **разходи за персонал (заплати и обезщетения**), възстановени по реда на член 53, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) 2021/1060): - Индивидуалните възнаграждения обосновани ли са и съответстват ли на приложимото законодателство? - Налични ли са доказателства за действително отработеното време? (*не се прилага, когато БФП се отпуска по ОВР)* *(Реф. Работен документ за разходооправдателните документи – Приложение 1 – CL_expenditure Details.xls)*		
3.8.	Поисканите за възстановяване средства по ИП, съответстват ли на приложимия метод, в случай, че БФП се предоставя въз основа на **ОВР** по член 53, параграф 1, букви б), в) и г) от Регламент (ЕС) 2021/1060? *(Реф. Допълнителен КЛ за проверка на ОВР (секция 2), Работен документ за разходооправдателните документи – Приложение 1 - CL_expenditure Details.xls/друг документ за изчисляване на допустимите разходи при прилагане на ОВР)*		
3.9.	Включени ли са в ИП разходи, изрично определени като **недопустими, съгласно** чл. 64 от Регламент (ЕС) 2021/1060: а) лихви по дългове, освен изключенията в чл. 64, параграф 1, б. а) от Регламент (ЕС) 2021/1060; б) покупка на земя, освен изключенията в чл. 64, параграф 1, б. б) от Регламент (ЕС) 2021/1060;		

	в) данък върху добавената стойност (ДДС), освен изключенията в чл. 64, параграф 1, б. в) от Регламент (ЕС) 2021/1060. (*не се прилага, когато БФП се отпуска по ОВР)* *Моля посочете резултатите от проверката по всяко едно от посочените изисквания!*		
3.10.	Включените в ИП разходи, отговарят ли на специфичните изисквания за допустимост по съответната програма, определени в ПМС № 86/2023 г., както и в критериите за подбор/насоките за кандидатстване по процедурата, по която е избран проверявания проект?		
3.11.	В случай на **принос в натура**, изпълнени ли са следните условия: - приносът в натура се отнася за дейности и разходи, допустими за съответния проект; - публичната подкрепа, изплатена на операцията, която включва принос в натура, не надвишава общата стойност на допустимите разходи, като се изключва приноса в натура, в края на операцията; - стойността, на която е оценен приносът в натура, не надхвърля разходите, които обикновено се приемат на съответния пазар; - стойността и предоставянето на приноса в натура могат да бъдат подложени на независима оценка и проверка; - в случай на предоставяне на земя или недвижимо имущество може да бъде извършено плащане за целите на договор за наем в номинален годишен размер, не по-висок от една единица от валутата на държавата членка; - в случай на принос в натура под формата на безплатен труд стойността на този труд се определя, като се вземе предвид провереното отработено време и ставката на заплащане на еквивалентен труд? *(чл.67, параграф 1 и чл. 64, параграф 1, буква в) от Регламент (ЕС) 2021/1060)* *В случай, че не са спазени всички от посочените условия са налице недопустими разходи за принос в натура.*		
3.12.	В случай на декларирани разходи за **амортизация**, изпълнени ли са следните условия: - извършени са в съответствие с правилата за допустимост на програмата; - размерът на разходите е надлежно обоснован с разходооправдателни документи, имащи същата доказателствена сила като фактурите за допустими разходи, в случаите, в които разходите се възстановяват по начина, посочен		

	в член 53, параграф 1, буква а) от *67, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2021/1060*; - разходите се отнасят изключително за периода на подкрепата за операцията; - за придобиването на амортизираните активи не са използвани публични безвъзмездни средства. *(чл.67, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2021/1060)* *В случай, че не са спазени всички от посочените условия са налице недопустими разходи за амортизация.*		
3.13.	В случай, че ИП представлява авансово плащане във връзка с държавна помощ, по което са **верифицирани** разходи, спазени ли са договорните изисквания за осъществяване на **авансовото плащане**: - обезпечено ли е с гаранция, предоставена от банка или друга финансова институция, или с инструмент, предоставен като гаранция от публичен субект или от държавата членка; - платената на бенефициента сума не превишава 40 % от общия размер на БФП? *(чл.91, параграф 5 от Регламент (ЕС) № 2021/1060)*		
3.14.	В **случай на окончателно плащане**: - спазени ли са необходимите договорни изисквания за осъществяване на **авансовото плащане по проекта**?		
	Секция 4 Правила за опазване на околната среда, държавни помощи, равни възможности	***Да Не НП***	***Коментар / Референция***
4.1.	По време на проверката констатирани ли са индикации, че проектът не е изпълнен от бенефициента в съответствие с хоризонталните принципи за зачитане на основните права, спазването на Хартата на основните права на Европейския съюз, равенство между половете, недопускане на дискриминация, насърчаване на устойчивото развитие и спазване на принципа за ненасяне на значителни вреди, съгласно чл. 9 от Регламент (ЕС) 2021/1060. *С цел доказване спазването на равния достъп 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. *Чл. 9 от Регламент (ЕС) 2021/1060. Хоризонтални принципи* *1. При изпълнението на фондовете държавите членки и Комисията гарантират зачитането на основните права и спазването на Хартата на основните права на Европейския съюз.* *2. Държавите членки и Комисията гарантират, че равенството между мъжете и жените, интегрирането на принципа на равенство между половете и отчитането на социалните аспекти на пола се вземат под внимание и се насърчават през целия процес на подготовка, изпълнение, мониторинг, докладване и оценка на програмите.* *3. Държавите членки и Комисията предприемат съответните стъпки, за да предотвратят всякаква дискриминация, основана на пол, расов или етнически произход, религия или вероизповедание, увреждане, възраст или сексуална ориентация, по време на подготовката, изпълнението, мониторинга, докладването и оценката на програмите. По-специално достъпността за хората с увреждания се взема под внимание през целия процес на подготовка и изпълнение на програмите.* *В случай, че проектът може да окаже влияние върху околната среда и климата или е включен в Натура 2000, проверете дали в резултат на напредъка по изпълнението му са спазени принципите за устойчиво развитие, ненанасяне на значителни вреди, както и достиженията на правото на Съюза в областта на околната среда.* *Чл. 9 от Регламент (ЕС) 2021/1060. Хоризонтални принципи, параграф 4* *Целите на фондовете се преследват съобразно целта за насърчаване на устойчивото развитие, посочена в член 11 от ДФЕС, като се отчитат целите на ООН за устойчиво развитие, Парижкото споразумение и принципът за ненанасяне на значителни вреди.* *Целите на фондовете се преследват при пълно зачитане на достиженията на правото на Съюза в областта на околната среда.*		
4.2.	Проверяваният проект попада ли в обхвата на правилата за държавните помощи по смисъла на чл. 107 от Договора за функционирането на Европейския съюз? *(Реф. Контролен лист за проверка спазване на правилата за държавни помощи)* *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!		
	Секция 5 Обществени поръчки	***Да Не НП***	***Коментар / Референция***
5.1.	Приложеният ред за възлагане на доставките, услугите или строителството, за които има разходи в проверяваното искане за плащане, законосъобразен ли е? *За да направите заключението, е необходимо да анализирате прогнозната стойност и обекта/ предмета на поръчката, основанията за избор на процедура по договаряне.* *Реф. Контролни листове за избор на изпълнител и Справка за възложените сходни дейности от Практическо ръководство VII.3.12.C Образци на справки с информация от бенефициента.*		
5.2.	Спазени ли са процедурите за възлагане на доставки, услуги или строителство? *За да направите заключението, е необходимо да обобщите резултатите от документираните в контролните листове за избор на изпълнител проверки.* *Реф. Контролни листове за избор на изпълнител.*		
5.3.	Налице ли са индикатори за конфликт на интереси във връзка с договорите за доставки, услуги или строителство, разходи по които са включени в ИП и за които са извършени проверки, документирани с контролен лист или паметна записка (съгласно т. 1 и т. 2 от инструкциите към КЛ детайли на разходите)? *Проверката за конфликт на интереси се извършва по отношение на избрания за изпълнител (вкл. експертите от неговия екип, както и заменените експерти) и:* *• ръководителя на възлагащия орган или лицето, на което той е делегирал своите задължения;* *• членовете на управителния съвет на възложителя (ако е приложимо);* *•служителите/външните експерти, участващи в подготовката/изготвянето на документацията за поръчката (ако е проведена процедура за възлагане на поръчката);* *• членовете на оценителната комисия (ако е проведена процедура за възлагане на поръчката);*		

	• експертите, които изпълняват каквато и да е задача, свързана с подготовката на документацията и/или оценката на офертите (ако е проведена процедура за възлагане на поръчката). *Проверката се извършва в официални регистри и други публични източници на информация (ИС АПИС, ТР и АРАХНЕ).* *За да направите заключението, е необходимо да обобщите резултатите от документираните в контролните листове за избор на изпълнител, както и от ПЗ, изготвени по т. 1 и т. 2 от инструкциите към КЛ детайли на разходите проверки.* *Реф. Контролни листове за избор на изпълнител.* *ПЗ за проверка на договори за доставки, услуги или строителство на стойност под 80 000 лв. без ДДС.*		
	Секция 6 Мерки за видимост, прозрачност и комуникация	***Да Не НП***	***Коментар / Референция***
6.1.	Спазени ли са мерките за видимост, прозрачност и комуникация от страна на бенефициента по отношение на проекта и дейностите, свързани с отчетените разходи по проверяваното ИП (задължително публикуване на електронната страница, устойчиви табели или табла, плакати и др.)? (чл. 50 от Регламент (ЕС) 2021/1060 и конкретните изисквания на програмата/насоките за кандидатстване) Реф. Работни документи за видимост, прозрачност и комуникация за ЕФРР и ЕСФ+: РД видимост, прозрачност и комуникация ЕФРР 2021-2027; РД видимост, прозрачност и комуникация ЕСФ+ 2021-2027.		
6.2.	Всички документи, свързани с проекта, включително присъствени списъци, включват ли изискваната информация за видимост, прозрачност и комуникация в съответствие със спецификата на фонда, програмата и бенефициента?		
	Секция 7 Нередности и измами	***Да Не НП***	***Коментар / Референция***
7.1.	Има ли констатирани нередности, свързани с проекта? При отговор „Да” в колона коментар/референция посочете:		

	а) 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)? б) нередността включена ли е в тримесечния доклад до АФКОС (докладвана ли е в IMS) (за нередности на стойност над 10 000 евро, съгласно ПРИЛОЖЕНИЕ XII към Регламент (ЕС) 2021/1060)? в) при установени съмнения за измама, изпратена ли е информация до Прокуратурата на Република България и Европейската прокуратура? *Моля посочете резултатите от проверката по всяко едно от посочените изисквания!*		
7.2.	В случай на установени нередности, засягащи разходи, включени в проверяваното ИП, приложени ли са съответните финансови корекции в процеса по верификация?		
	Секция 8 Физическо изпълнение на проекта	***Да Не НП***	***Коментар / Референция***
8.1.	Съществуват ли доказателства, че проектът е изпълнен на мястото, посочено в проектното предложение/договора с бенефициента?		
8.2.	Дейностите по проекта изпълнени ли са в съответствие с предвидените в ДБФП срокове и качество? *Съгласно чл. 79, параграф 3, одитите на операциите включват* ***проверка на място на физическото изпълнение на операцията само ако съответният вид операция го изисква!*** *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.*		
8.3.	Резултатите от изпълнението на дейностите по проекта съответстват ли на предварително планираните?		

	В случай, че към датата на проверката проектът е приключил, проверете дали планираните индикатори, свързани с крайните продукти и крайните получатели са изпълнени! *(чл.69 параграф 4 от Регламент (ЕС) № 2021/1060)* ***Моля обърнете внимание дали в резултат на настъпили промени в АДБФП, данните за изпълнение на индикаторите са резултат от приноса по програмата (****не са постигнати със собствени средства на бенефициента, които не са част от проекта****)!***		

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:

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 Нередности и съмнения за измама от Наръчника за одит на средствата от ЕС 2021-2027. Ако е налице съмнение за измама, следва да бъде формулирано предложение за изпращане на информация до прокуратурата, съгласно процедурата по т. 2 „Отговорности за предотвратяване, разкриване, коригиране и докладване на нередности и съмнения за измами“ от наръчника.

3. Заключение относно наличие на възможности за намаляване на административната тежест:

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!

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:
(В заключението на ръководителя на екипа следва задължително да се съдържа информация за броя отклонения, които са окончателно потвърдени в процеса по контрол на качеството и съответно потвърждение, че същите са включени в доклада за резултатите от проверките на проект).