Контролен лист за проверка на адекватността на информацията, предоставяна на бенефициентите

Код на ангажимента	
Ръководител на одиторския екип	
Одитор/и	
Цел на одитната процедура:	**Да се оцени ефективността на Ключово изискване 3 – Предоставяне на адекватна информация на бенефициентите.** **(Чл. 49, ал.1 и 2, чл.65 и чл. 73, ал.3 от Регламент 1060/2021,** **Чл. 22, ал.6, чл. 26, чл.36, ал.1, 2 и 5 от Регламент 1059/2021)**
Критерии за оценка на КИ:	3.1, 3.2 и 3.3 от Методологична бележка за оценка на системите за управление и контрол в държавите членки (2021 – 2027 програмен период) и глава VI от Наръчника за одит на средствата от ЕС **(Чл. 49, ал.1 и 2, чл.65 и чл. 73, ал.3 от Регламент 1060/2021,** **Чл. 22, ал.6, чл. 26, чл.36, ал.1, 2 и 5 от Регламент 1059/2021)**
Приложими вътрешни правила и процедури на УО/МЗ:	
Прегледани документи:	

Инструкции:

Определяне на извадка от процедури за тестване по Ключово изискване 3:

При одити, които включват проверка на Ключово изискване 2 - тестват се процедурите/схемите, по които има проектни предложения, попаднали в извадката за КИ 2. Първоначално се извършва проверка по Ключово изискване 2, след което по Ключово изискване 3. При одити, които не включват проверка на Ключово изискване 2 - Извадката се формира от обявените процедури за кандидатстване (програмен период 2021-2027) към датата на стартиране на ангажимента.

Контролен лист за проверка на адекватността на информацията, предоставяна на бенефициентите

1. Този контролен лист се попълва от ръководителя на одиторския екип или друг определен от ръководителя одитор!
2. При липса на отклонение (или неприложимост на въпроса) в колона "Да/Не/НП" се посочва отговор „Да“ (съответно НП). В колона „Коментар/Референция” се представя допълнителна информация по преценка. Референция следва да бъде направена при въпросите за проверка, свързани със съдържанието на правилата на УО **(секции от I до III).**

3. При наличие на отклонение, в колона "Да/Не/НП" се посочва отговор "Не". В колона „Коментари/Референции” пълно, конкретно и разбираемо се документират резултатите от проверката, включително:
- установеното фактическо състояние по въпроса, вкл. №, дата на проверявания документ, както и лицето, което го е одобрило/издало (състояние);
- критерий, т.е. конкретната част (с посочване на раздел, точка/и) от процедурния наръчник (или от други вътрешни правила), по която се извършва съответната проверявана дейност, както и референция/и към всички други работни документи, съставени при извършването на съответната проверка (когато е приложимо);
- причините за отклонението;
- ефект;
- препоръка.

Отклоненията/несъответствията следва да бъдат комуникирани с ключови лица от УО/МЗ, с оглед тяхното потвърждаване/отхвърляне. При необходимост се провеждат и други подходящи процедури. Допълнителните одитни процедури и резултатите от тях се описват, като се реферира и към съответните работни документи.Потвърдените отклонения се оцветяват в жълто (целия ред).

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

При извършване на проверките одиторите следва да обръщат внимание дали прилаганите процедури 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.

СЕКЦИЯ I		
Критерий за оценка: 3.1. Въведени са подходящи системи и процедури, които гарантират, че бенефициерите имат достъп до необходимата и релевантна информация и получават подходящи насоки относно приложимите		***Категория на критерия за оценка:*** ***Определете категорията (1, 2, 3 или 4) на съответния критерий за оценка като вземете под внимание процентното отношение на***

Контролен лист за проверка на адекватността на информацията, предоставяна на бенефициентите

условия за подкрепа (т.е. брошури, семинари, работни срещи, уебсайтове, бюро за помощ и др.). ***ИНСТРУКЦИЯ ЗА СЕКЦИЯ I:*** *Тази секция се попълва от ръководителя на одиторския екип или от определен от него одитор от екипа зя извършване на одитния ангажимент.* **Чл. 49(1)-(2) и чл. 73(3) от Регламент 1060/2021** **Чл. 22(6), чл. 26 от Регламент 1059/2021**			***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).*** ***Количествената оценка на съществеността на отклоненията се прави взависимост от установените отклонения, които се квалифицират по същественост в категории, определени в Одитната стратегия по програмата.***
№	**Въпрос**	**Да/ Не/ НП**	**Коментар/Референция**
1.	Съществува ли процедура за изготвяне на Годишен план за действие в изпълнение на Националната комуникационна стратегия? *Съгласно Националната комуникационна стратегия 2021-2027 г. УО, в изпълнение на комуникационната стратегия, разработва Годишен план за действие (ГПД).* *(Проверката следва да установи дали във вътрешните правила на УО е включена процедура, която осигурява изготвяне на ГПД в съответствие с изискванията на Националната комуникационна стратегия 2021-2027.)* *Чл.18, ал.1 и чл.20, ал.2 от ЗУСЕФСИ*		

Контролен лист за проверка на адекватността на информацията, предоставяна на бенефициентите

2.	Има ли утвърден Годишен план за действие в изпълнение на Националната комуникационна стратегия? *(Съгласно раздел V, т. 3 от Националната комуникационна стратегия, ГПД се изготвя преди започването на календарната година.)*		
3.	Предвидените комуникационни дейности в ГПД, гарантират ли, че бенефициерите ще имат достъп до необходимата и релевантна информация и ще получат подходящи насоки относно приложимите условия за подкрепа? Годишният план за действие съдържа ли дейности за осигуряване на информация на бенефициентите чрез: - изготвяне и разпространение на дипляни и брошури; - семинари; - работни срещи; - уебсайт] - други дейности.		
4.	Създадена ли е електронна страница, която да съдържа подробна информация, свързана с оперативната програма? Актуализирана ли е периодично информацията на електронната страница? *(Проверката слева да установи дали към датата на извършване на одита за всички отворени процедури на*		

Контролен лист за проверка на адекватността на информацията, предоставяна на бенефициентите

	сайта на програмата са публикувани Насоки за кандидатстване и приложения към тях.)		
5.	Отпечатани ли са брошури, свързани с програмата, съдържащи информация за потенциалните бенефициенти и допустимите за финансиране дейности и разходи?		
6.	Управляващият орган организирал ли е поне една информационна дейност през изминалата година, на която е популяризирал възможностите за финансиране и изпълняваните стратегии и е представил напредъка по оперативната програма, включително по отделни проекти?		
7.	През предходната година Управляващият орган провел ли е семинари и работни срещи с потенциални бенефициенти?		
СЕКЦИЯ II			
Критерий за оценка: 3.2. ***Публикувани са покани за представяне на предложения.*** ***За да достигне до всички потенциални бенефициенти, УО е въвел в рамките на 6 месеца от решението за одобряване на програмата, уебсайт, на който се предоставя информация за програмите, която обхваща целите на програмата, дейностите, наличните възможности за финансиране и постижения.***			***Категория на критерия за оценка:*** ***Определете категорията (1, 2, 3 или 4) на съответния критерий за оценка като вземете под внимание процентното отношение на установените отклонения спрямо броя на проверените единици от извадката (за критериите за оценка, при които не се използва извадка се взимат под внимание броя на извършените проверки на контрола/въпроси за проверка по съответния критерий за оценка и тяхната същественост).***

Контролен лист за проверка на адекватността на информацията, предоставяна на бенефициентите

УО публикува на този уебсайт данни относно поканите за представяне на предложения с ясно описание на ***използваната процедура за подбор и правата и задълженията на бенефициерите, включително най-малко:*** ***а) географски район, обхванат от поканата за представяне на предложения;*** ***б) съответната цел на политиката или конкретна цел;*** ***в) вид на допустимите кандидати;*** ***г) общ размер на подкрепата за поканата;*** ***д) начална и крайна дата на поканата.*** ***Правилата за допустимост за програмата се съобщават на бенефициерите (например чрез насоки за обучение).*** ***ИНСТРУКЦИЯ ЗА СЕКЦИЯ II:*** *Проверката се извършва чрез преглед на Наръчника по съответната оперативна програма, Насоките за кандидатстване и приложенията към тях/ друг документ, определящи условията за кандидатстване и изпълнение на одобрените проекти. Следва да се вземат под внимание и специфичните указания към бенефициентите (ако има такива).* *Ако одитът включва проверка по Ключово изискване 2, ръководителят на одиторския екип разпределя процедурите/ схемите за тестване между одиторите, които са проверили проектни предложения от същата процедура/схема.* **Чл. 49(1)-(2) от Регламент 1060/2021**		***Количествената оценка на съществеността на отклоненията се прави взависимост от установените отклонения, които се квалифицират по същественост в категории, определени в Одитната стратегия по програмата.***

Контролен лист за проверка на адекватността на информацията, предоставяна на бенефициентите

Чл. 36(1)-(2) от Регламент 1059/2021			
№	**Въпрос**	**Да/ Не/ НП**	**Коментар/Референция**
1.	УО въвел ли е в рамките на 6 месеца от решението за одобряване на програмата, уебсайт. Уебсайтът предоставя ли информация за програмите, която обхваща целите на програмата, дейностите, наличните възможности за финансиране и постижения. **(Чл. 49, параграф 1 от Регламент 1060/2021)** **(член 36, параграф 2 и параграф 4 от Регламент 1059/2021)**		
2.	Налична ли е процедура, която да гарантира, че Управляващият орган осигурява публикуването на уебсайта, или на единния уебпортал, посочен в член 46, буква б) от Регламент 1060/2021, на график на планираните покани за представяне на предложения, който се актуализира поне три пъти годишно и съдържа следните индикативни данни: а) географски район, обхванат от поканата за предложения; б) съответна цел на политиката или специфична цел; в) видове допустими заявители;		

Контролен лист за проверка на адекватността на информацията, предоставяна на бенефициентите

	г) общ размер на подкрепата по поканата; д) начална и крайна дата на поканата. **(Чл. 49, парагрф 2 от Регламент 1060/2021)**		
3.	На уебсайта, посочен или на единния уебпортал, посочен в член 46, буква б) на Регламент 1060/2021 публикуван ли е график на планираните покани за представяне на предложения, и съдържа следните индикативни данни: а) географски район, обхванат от поканата за предложения; б) съответна цел на политиката или специфична цел; в) видове допустими заявители; г) общ размер на подкрепата по поканата; д) начална и крайна дата на поканата. **(Чл. 49, парагрф 2 от Регламент 1060/2021)**		
	Графикът на планираните покани за представяне на предложения актуализиран ли е поне три пъти годишно? **(Чл. 49, парагрф 2 от Регламент 1060/2021)**		
4.	На уебсайта на програмата публикувани ли са поканите за представяне на предложения.		

Контролен лист за проверка на адекватността на информацията, предоставяна на бенефициентите

	Ако не, става ли въпрос за пряко отпускане на средства от ЕС за определени национални, регионални или местни проекти? **(Чл. 49, парагрф 2 от Регламент 1060/2021)**		
	Ако поканите за представяне на предложения са били променени, промените също така надлежно ли са били публикувани и рекламирани? **(Чл. 49, парагрф 2 от Регламент 1060/2021)**		
5.	Поканите за представяне на предложения съдържат ли ясно описание на използваната процедура за подбор и правата и задълженията на бенефициерите, включително най-малко: а) географски район, обхванат от поканата за представяне на предложения; б) съответната цел на политиката или конкретна цел; в) вид на допустимите кандидати; г) общ размер на подкрепата за поканата; д) начална и крайна дата на поканата. **(Чл. 49, парагрф 2 от Регламент 1060/2021)**		
6.	Управляващия орган запознал ли е бенефициентите с правилата за допустимост за програмата (например чрез насоки за обучение).		

Контролен лист за проверка на адекватността на информацията, предоставяна на бенефициентите

7,	Управляващият орган предоставя ли на уебсайта публичен достъп до списъка на операциите, избрани за предоставяне на подкрепа от фондовете, като актуализира този списък поне веднъж на 4 месеца. Всяка операция получава уникален код. **(Чл. 49, парграф 3 от Регламент 1060/2021)**		
8.	Публикуваният списък на операциите, избрани за предоставяне на подкрепа от фондовете на уебсайта съдържа ли следните данни: а) за юридически лица — име на бенефициера, а при възлагане на обществени поръчки — име на изпълнителя; б) когато бенефициерът е физическо лице — име и фамилно име; г) наименование на операцията; д) цел на операцията и очаквани или действителни постижения; е) начална дата на операцията; ж) очаквана или действителна дата на приключване на операцията; з) обща стойност на операцията; и) съответен фонд; й) съответна специфична цел; к) ставка на съфинансиране от Съюза;		

Контролен лист за проверка на адекватността на информацията, предоставяна на бенефициентите

	л) показател за местоположението или геолокация на съответната операция и държава; м) за мобилни операции или за операции, обхващащи няколко местоположения — мястото, където бенефициерът е регистриран като юридическо лице, или региона от ниво 2 по NUTS, когато бенефициерът е физическо лице; н) вид на интервенцията за тази операция в съответствие с член 73, параграф 2, буква ж). (Данните, посочени в първа алинея, букви б) и в), се премахват две години след датата на първоначалното им публикуване на уебсайта) **(чл. 49, параграф 3 от Регламент 1060/2021)**		
9.	Данните, посочени в чл. 49, параграфи 2 и 3 от Регламент 1060/2021, публикувани ли са на уебсайта или на единния уебпортал, посочен в член 46, буква б) от Регламент 1060/2021, в отворени, машинночетими формати, както е предвидено в член 5, параграф 1 от Директива (ЕС) 2019/1024 на Европейския парламент и на Съвета (48), което позволява данните да бъдат сортирани, търсени, извличани, сравнявани и повторно използвани. **(чл. 49, параграф 4 от Регламент 1060/2021)**		
СЕКЦИЯ III			

Контролен лист за проверка на адекватността на информацията, предоставяна на бенефициентите

Критерий за оценка: 3.3. Правата и задълженията на бенефициерите им се съобщават ефективно (напр. в документа) за определяне на условията за подпомагане), по-специално позоваване на приложимите правила за допустимост за програма, ***приложими правила за държавна помощ,*** ***специфичните условия за подпомагане и плащане за всяка операция,*** ***условията относно продуктите или услугите, които ще бъдат доставени в рамките на операцията,*** ***плана за финансиране и когато е приложимо,*** ***метода, прилаган за определяне на разходите по операцията,*** ***срока за изпълнение на операцията, както и*** ***изискванията за използване на отделна счетоводна система или подходящи счетоводни кодове.*** ***Задълженията за информация и публичност, както и*** ***изискванията за дълготрайност са ясни обяснени и съобщени на бенефициентите.*** ***Освен това бенефициерите и потенциалните бенефициери са информирани за правата си да подават жалби (член 69, параграф 7 от РОР).*** ***ИНСТРУКЦИЯ ЗА СЕКЦИЯ III:***		***Категория на критерия за оценка:*** ***Определете категорията (1, 2, 3 или 4) на съответния критерий за оценка като вземете под внимание процентното отношение на установените отклонения спрямо броя на проверените единици от извадката (за критериите за оценка, при които не се използва извадка се взимат под внимание броя на извършените проверки на контрола/въпроси за проверка по съответния критерий за оценка и тяхната същественост).*** ***Количествената оценка на съществеността на отклоненията се прави взависимост от установените отклонения, които се квалифицират по същественост в категории, определени в Одитната стратегия по програмата.***

Контролен лист за проверка на адекватността на информацията, предоставяна на бенефициентите

Проверката се извършва чрез преглед на Наръчника по съответната оперативна програма, Насоките за кандидатстване и приложенията към тях/ друг документ, определящи условията за кандидатстване и изпълнение на одобрените проекти. Следва да се вземат под внимание и специфичните указания към бенефициентите (ако има такива). *Ако одитът включва проверка по Ключово изискване 2, ръководителят на одиторския екип разпределя процедурите/ схемите за тестване между одиторите, които са проверили проектни предложения от същата процедура/схема.* **Чл. 65 и 73(3) от Регламент 1060/2021** **Чл. 22(6), 26 и 36(5) от Регламент 1059/2021**			
№	**Въпрос**	**Да/ Не/ НП**	**Коментар/Референция**
1.	Съществуват ли процедури за осигуряване на информация на бенефициентите относно техните права и задължения? *(Посочете в кои вътрешните правила на УО са уредени процедурите за осигуряване на информация на бенефициентите за техните права и задължения и къде в Насоките за кандидатстване и приложенията към тях се съдържа такава информация.*)		

Контролен лист за проверка на адекватността на информацията, предоставяна на бенефициентите

2,	Предоставена ли е на бенефициентите информация относно приложимите правила за допустимост, определени за програмата? (*Проверката следва да установи дали в Насоките за кандидатстване и в образеца на договор е реферирано към приложимите основни регламенти и дали регламентите са публикувани на страницата на оперативната програма/посочен е линк към тях.)* (*Проверката следва да установи дали правилата за допустимост, (в програмата на оперативната програма, ЗУСЕСИФ, ПМС 162/2016, ПМС 189/2016) са включени/реферирано е към тях в Насоките за кандидатстване и образеца на договор по конкретната процедура/схема.)* **(член 73, параграф 3 от Регламент 1606/2021)** **(член 22, параграф 6 от Регламент 1059/2021)** **(член 36, параграф 5 от Регламент 1059/2021)**		
3.	Предоставена ли е на бенефициентите информация относно приложимите правила за държавна помощ, определени за програмата? *(Проверката следва да установи дали в Насоките за кандидатстване са посочени конкретните изисквания към бенефициентите във връзка с правилата за държавна помощ, определени за програмата).*		

Контролен лист за проверка на адекватността на информацията, предоставяна на бенефициентите

	(член 73, параграф 3 от Регламент 1606/2021) **(член 22, параграф 6 от Регламент 1059/2021)** **(член 36, параграф 5 от Регламент 1059/2021)**		
4.	Информирани ли са бенефициентите за специфичните условия във връзка с продуктите или услугите, които трябва да бъдат доставени в рамките на процедурата (operation)? *(Проверката следва да установи дали в Насоките за кандидатстване е предвидено възлагане на на дейности на изпълнители и редът за избор на изпълнители (ЗОП, ПМС № 118/2014 е ПМС 160/2016); дали в образеца на договор за предоставяне на БФП са посочени конкретни изисквания към бенефициента във връзка с възлагането на дейности и сключването на договори с изпълнители (обхват на дейностите, които могат да бъдат възложени, срок за сключването на договора, други изисквания).)* **(член 69, параграф 6 от Регламент 1606/2021)** **(член 22, параграф 6 от Регламент 1059/2021)** **(член 36, параграф 5 от Регламент 1059/2021)**		
	Информирани ли са бенефициентите относно условията за продуктите или услугите, които ще бъдат доставени в рамките на операцията?		

Контролен лист за проверка на адекватността на информацията, предоставяна на бенефициентите

	(Проверката следва да установи дали в Насоките за кандидатстване и в образеца на общи условия договор се съдържа информация по посочените въпроси.) **(член 73, параграф 3 от Регламент 1606/2021)** **(член 22, параграф 6 от Регламент 1059/2021)** **(член 36, параграф 5 от Регламент 1059/2021)**		
5.	Информирани ли са бенефициентите относно: - финансовия план по процедурата/бюджет; - срока за изпълнение на операцията; - времевия диапазон за изпълнение на дейностите по проекта; - времевия период за допустимост на разходите? *(Проверката следва да установи дали в Насоките за кандидатстване и в образеца на общи условия договор се съдържа информация по посочените въпроси.)* **(член 73, параграф 3 от Регламент 1606/2021)** **(член 22, параграф 6 от Регламент 1059/2021)** **(член 36, параграф 5 от Регламент 1059/2021)**		
6.	Информирани ли са бенефициентите относно: -метода, прилаган за определяне на разходите по операцията;		

Контролен лист за проверка на адекватността на информацията, предоставяна на бенефициентите

	-начина на отчитане и необходимите документите за доказване на опростени разходи по опростени правила за разходите? *(Проверката следва да установи дали в Насоките за кандидатстване и в* образеца *на общи условия договор или други документи се съдържа информация по посочените въпроси.)* **(член 73, параграф 3 от Регламент 1606/2021)** **(член 22, параграф 6 от Регламент 1059/2021)** **(член 36, параграф 5 от Регламент 1059/2021)**		
7.	Информирани ли са бенефициентите относно изискванията за отделното счетоводство или отделни аналитични сметки, позволяващи аналитично отчитане на ниво проект и проследяване на натрупаните разходи по проекта? *(Проверката следва да установи дали в Насоките за кандидатстване и в* образеца *на общи условия договор или други документи се съдържа информация по посочените въпроси.)* **(член 73, параграф 3 от Регламент 1606/2021)** **(член 22, параграф 6 от Регламент 1059/2021)** **(член 36, параграф 5 от Регламент 1059/2021)**		

Контролен лист за проверка на адекватността на информацията, предоставяна на бенефициентите

8.	Информирани ли са бенефициентите относно: - вида, начина и срока за съхранение на информацията и документацията, свързана с проектите; - вида, начина, срока и структурите, на които следва да предоставят информация и документация, свързана с проектите. *(Проверката следва да установи дали в Насоките за кандидатстване и в образеца на общи условия договор или други документи се съдържа информация по посочените въпроси.)* **(член 69, параграф 6 от Регламент 1606/2021)** **(член 22, параграф 6 от Регламент 1059/2021)** **(член 36, параграф 5 от Регламент 1059/2021)**		
9.	Уведомени ли са бенефициентите за задължителните правила, свързани с мерките за информиране и публичност? *(Проверката следва да установи дали Насоките за кандидатстване, образеца на общи условия на договора, Ръководството за бенефициента съдържат информация за задължителните правила за мерките за информиране и публичност – напр. референция към Единен наръчник за банефециента за прилагане на правилата за информация и комуникация, Одобрено ръководство/Указание на съответната оперативна програма за информация и публичност.)*		

Контролен лист за проверка на адекватността на информацията, предоставяна на бенефициентите

	(член 69, параграф 5 от Регламент 1606/2021).		
10.	Информирани ли са бенефициентите относно изискванията за дълготрайност? *(Проверката следва да установи дали в Насоките за кандидатстване и в образеца на общи условия договор или други документи се съдържа информация по посочените въпроси.)* **(член 65 от Регламент 1606/2021).**		
11.	Информирани ли са бенефициентите и потенциалните бенефициенти за правата си да подават жалби (член 69, параграф 7 от РОР)? *(Проверката следва да установи дали в Насоките за кандидатстване и в образеца на общи условия договор се съдържа информация по посочените въпроси.)* **(член 69, параграф 7 от Регламент 1606/2021).**		

Категория на КИ 3: *Определете категорията (1, 2, 3 или 4) на ключовото изискване, като вземете под внимание поставените оценки/категории по всички критерии за оценка от 3.1 до 3.3*

Контролен лист за проверка на адекватността на информацията, предоставяна на бенефициентите

Одитор/и, извършил/и проверката: (място, дата, име, подпис):
Ръководител на одиторския екип, извършил преглед на качеството, вкл. на всички документи, предадени от одиторите по проверката (дата, подпис):
Заключение от прегледа на качеството на ръководителя на екипа: *Прегледайте резултатите от проверките и направете мотивирано заключение относно възможността за оптимизиране/облекчаване на процедурите, описани в Насоките за кандидатстване! При идентифицирана възможност за опростяване следва да бъде формулирана констатация и препоръка!*