Контролен лист за проверка на адекватността на управленските верификации

Код на ангажимента	
Ръководител на одиторския екип	
Одитор/и	
Цел на одитната процедура:	Да се оцени адекватността на управленските верификации (КИ 4 Подходящи проверки на управлението, включително подходящи процедури за проверка на изпълнението на условията за финансиране, което не е свързано с разходите, и за опростени варианти за разходите) в УО по Програма… (членове 74(1)(a); 74(2); (81)(1)-(2); 94(3); 95(3); 83; 69(6) и Annex XIII от Регламент (ЕС) 2021/1060; член 46 от Регламента за Interreg)
Критерии за оценка на КИ:	4.1, 4.2, 4.3, 4.4. и 4.5 от METHODOLOGICAL NOTE FOR THE ASSESSMENT OF MANAGEMENT AND CONTROL SYSTEMS IN THE MEMBER STATES (CPRE_23-0007-01-24/05/2023) и глава VI от Наръчника за одит на средствата от ЕС
Приложими вътрешни правила и процедури на УО/МЗ:	*(всички приложими вътрешни правила и процедури по програмите съфинансирани от фондовете на Съюза)*
Прегледани документи:	*(всички прегледани документи /извън приложимите нормативни актове и вътрешни правила и процедури/ да се посочат тук и/или да се реферира към тях по такъв начин, който да позволява идентифицирането им. Целта е да се предостави достатъчно информация относно източниците, на база на които са направени коментарите/заключенията).*

Инструкции:

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 V**).

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;

Контролен лист за проверка на адекватността на управленските верификации

- 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). 3. След преглед на установените и потвърдени отклонения, ръководителят на одиторския екип категоризира критерия за оценка, съгласно описаното в съответната секция от контролния лист. 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 4.1. Налице са подходящи процедури, които се използват по подходящ начин, за да се гарантира, че честотата и обхватът на проверките на управлението (административните и проверките на място), извършвани от УО или МЗ, са базирани на рисковете, установени предварително и в писмен вид, като са взети предвид фактори като броя, вида, размера и съдържанието на изпълнените операции, тип на бенефициента, стойност на операциите, както и резултатите от предишни управленски проверки и одити. ***Налице са подходящи процедури за осигуряване на редовно актуализиране на рисковете въз основа, например, на резултати от одити и на предишни проверки на управлението.*** ***Чл. 74(1)(а) от Регламент 1060/2021 г.***		***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***

Контролен лист за проверка на адекватността на управленските верификации

чл. 46 от Регламент 1059/2021 г.			*категории, определени в Одитната стратегия по програмата.*
№	**Въпрос**	**Да/ Не/ Н П**	**Коментар / Референция**
1	Изготвена ли е предварителна и в писмен вид оценка на риска на всички одобрени операции, вкл. критерии за риска и тяхната тежест? Резултатите от извършената оценка на риска одобрени ли са от ръководителя на УО? *Оценката на риска трябва да бъде представена на одиторския екип.* **Основната причина за извършване на предварителна оценка на риска е да се осигури подходящ баланс между ефективното и ефикасно изпълнение на Фондовете и свързаните с това административни разходи и тежести.*		
2	В Наръчника на УО включени ли са подходящи процедури за проверките на управлението (административните проверки и проверките на място), извършвани от УО или МЗ? *Налице ли е процедура за извършване на оценка на риска, на резултатите от която се базират честотата и обхватът на проверките на управлението (както административни, така и проверки на място)?* *В процедурата за извършване на оценка на риска за осъществяване на управленски проверки по Програмата определени ли са критерии за риска / рискови фактори / оценителна скала?*		*Реф. – в кои части/точки от Наръчника/правилата са включени посочените изисквания*

Контролен лист за проверка на адекватността на управленските верификации

	Осигурено ли е ясно разделяне на отговорностите и задълженията в процеса по оценка на риска за осъществяване на управленски проверки по Програмата? *Въведени ли са процедури за идентифициране и избягване на конфликт на интереси при извършване на оценката на риска?*		
3	Предварителната оценка на риска направена ли е като са взети предвид критерии за наличие на проверки, които са пропорционални на видовете и нивата на рисковете (идентифициране, дефиниране и анализ на рисковите фактори)? *Честотата и обхватът на проверките на управлението (административните проверки и проверките на място), извършвани от УО или МЗ, базирани ли са на рисковете, установени предварително и в писмен вид, като са взети предвид фактори като броя, вида, размера и съдържанието на изпълнените операции, тип на бенефициента, опит, сложност на операцията, стойност, както и резултатите от предишни управленски проверки и одити? Получете доказателства относно критериите за риска, използвани от УО.* **Не всички искания за плащане и не всички операции задължително трябва да бъдат предмет на проверка. Изборът на единици за проверка може да се направи за бюджетни редове/видове разходи в искането за плащане. УО може да реши да установи минимален брой елементи, които да бъдат проверени, в зависимост от резултатите от оценката на риска.*		
4	Налице ли е процедура за актуализиране на оценката на риска като се вземат предвид резултатите от предишни извършени административни проверки и проверки на място, констатациите, произтичащи от работата на други органи за контрол/одит (Одитен орган, ЕК и ЕСП, др.) и външни фактори, които биха могли да окажат		*Реф. – в кои части/точки от Наръчника/правилата са включени посочените изисквания*

Контролен лист за проверка на адекватността на управленските верификации

	влияние върху изпълнението на операциите?		
5	Оценката на риска редовно актуализирана ли е и утвърдена ли е на подходящо ниво, когато е приложимо? *Спазена ли е процедурата за актуализиране на оценката на риска?* *Оценката на риска била ли е комуникирана с Одитния орган и има ли координация на работата (включително по евентуални коментари, направени от Одитния орган относно оценката на риска)?*		
Критерий за оценка 4.2: УО или неговите МЗ извършват проверки на управлението, базирани на риска, преди представянето на отчетите на Комисията, които включват: ***а. Административни проверки по отношение на исканията за плащане, подадени от бенефициентите, които обхващат преглед на самото искане за плащане и на относимата подкрепяща документация, като се вземат предвид установените рискове. Обхватът и видът на подкрепящата документация, която трябва да бъде поискана от бенефициентите за проверка, се основава на оценка на риска; и*** ***б. Проверки на място на операциите, като се вземат предвид рисковете, идентифицирани от УО. Проверките на място се извършват, когато проектът е в процес на изпълнение и трябва да обхващат както физическия, така и финансовия напредък (например за мерки за обучение).*** *За финансовите инструменти проверките на управлението на място се извършват върху извадка, пропорционална на рисковете, само на ниво органи, изпълняващи финансовия инструмент, и в контекста на гаранционните фондове, на ниво органи, предоставящи основните заеми (с изключение на EIB Group). Управляващият орган може да разчита на проверки, извършени от външни органи, и да не извършва проверки на управлението на място, при условие че разполага с достатъчно		***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 управленските верификации

доказателства за компетентността на тези външни органи. ***Чл. 74(2) и чл. 81(1)-(2) от Регламент 1060/2021 г.*** ***Чл. 46 от Регламент 1059/2021 г.***			
№	**Въпрос**	**Да/ Не/ НП**	**Коментар / Референция**
6	УО е изготвил ли е индикативен „План за проверки на управлението (както за административни проверки, така и за проверки на място)“ за всяка счетоводна година? Когато е приложимо, планът преразгледан ли е в съответствие с промените, възникнали при изпълнението на проектите? *Изготвянето на „План за проверки на управлението“ се препоръчва поради факта, че административните проверки и проверките на място може да имат различни графици и честота.* *При изготвянето на плана УО следва да вземе предвид:* *- резултатите от оценките на риска при избора на операциите;* *- очаквания период за подаване на исканията за плащане въз основа на (индикативните) графици за изпълнение на проектите и свързаните с тях финансови прогнози в одобрените заявления за кандидатстване/договори за предоставяне на БФП;* *- предвидената времева рамка (брой дни), в която трябва да се извършат административните проверки (като са взети предвид*		

Контролен лист за проверка на адекватността на управленските верификации

	също и крайните срокове, определени за плащания към бенефициентите); - *планирането на съответната операция (напр. за извършване на проверка на място, ако се изисква, в подходящите моменти от жизнения цикъл на проекта).*		
7	Спазва ли се одобрения „План за проверки на управлението (както за административни проверки, така и за проверки на място)“?		
8	УО определил ли е адекватен подход за избор на извадка и интерпретация на резултатите, в случай, че документалната/ административната проверка при верификация се извършва на база извадка?		
9	УО изисква ли доказателства и извършва ли проверки, както следва: - дали продуктите и услугите, които са финансирани са получени; - дали операцията съответства на приложимото право, на програмата и на условията за предоставяне на подкрепа на операцията; - когато разходите се възстановяват по реда на член 53, параграф 1, буква а) — дали размерът на разноските, декларирани от бенефициентите във връзка с тези разходи, е бил изплатен и дали бенефициентите поддържат отделна счетоводна отчетност, или използват подходящи счетоводни кодове за всички трансакции, свързани с операцията; - когато разходите се възстановяват по реда на член 53, параграф 1, букви б), в) и г) — дали са изпълнени условията за възстановяване на разходите на бенефициента; - дали същите съответстват на приложимото законодателство и специфичните правилата на оперативната програма и съответната процедура, включително на правилата в областта на обществените поръчки, държавните помощи, околната среда, финансовите инструменти, устойчивото развитие, публичността, и изискванията		

Контролен лист за проверка на адекватността на управленските верификации

	за равни възможности и недискриминация?		
10	УО / МЗ разполагат ли с процедури (наръчници, контролни листове, инструкции) за извършване на административни проверки по отношение на исканията за плащане (вкл. проверка на самото искане за плащане и на съответната подкрепяща документация), изготвени от бенефициентите, на база оценката на риска? Обхватът и видът на подкрепящата документация, която трябва да бъде поискана от бенефициентите за проверка, основава ли се на оценка на риска? **Административните проверки трябва да се извършат в разумна времева рамка след подаване на искане за плащане от бенефициента.*		*Реф. – в кои части/точки от Наръчника/правилата са включени посочените изисквания*
11	УО / МЗ разполагат ли с процедури (наръчници, контролни листове, инструкции) за извършване на проверки на място, на база оценката на риска? **Проверките на място обхващат по-специално рисковете, свързани с доставката на продукта или услугата в съответствие с правилата и условията на споразумението, физическия напредък, устойчивостта и спазването на правилата на ЕС за публичност.*		*Реф. – в кои части/точки от Наръчника/правилата са включени посочените изисквания*
12	Въведена ли е подходяща процедура, която гарантира, че проверките на място се извършват когато проектът е в процес на изпълнение и проверява ли се както физическия, така и финансовия напредък (напр. за мерки за обучение)?		
13	УО одобрил ли е адекватна процедура за проследяване на предприетите действия по констатираните от него или други органи отклонения? *(*при проверките на място)*		

Контролен лист за проверка на адекватността на управленските верификации

14	Изготвен ли е регистър за отразяване на резултатите от проверките на място, който съдържа информация за: - датата на проверката, обхвата на извършената работа и резултатите от нея (с данни за установените нередности/индикатори на измама); - проследяването на отклоненията, включително предприетите действия по отношение на установените нередности?		
15	УО определил ли е адекватни правила за контрол на извършената работа, в случай, че проверки за верификация са възложени на външен изпълнител? *(Избройте сключените договори и обхвата на възложените услуги, методологията, по която се извършват проверките и определения ред за приемане на работата.)*		
16	Проверките на управлението (административни проверки и проверки на място) извършени ли са преди представянето на отчетите на Комисията, в съответствие с член 98 от Регламент (ЕС) 2021/1060? **УО е отговорен за организирането на своя капацитет и ресурси, и тези на МЗ, за да гарантира, че проверките на управлението (както административни, така и на място) покриват идентифицираните рискове и се извършват преди представянето на отчетите, като резултатите от проверките на управлението се вземат предвид за разходите, декларирани пред Комисията и в отчетите.*		
СЕКЦИЯ III.			
Критерий за оценка 4.3: За проверките на управлението се използват писмени процедури и контролни листове, заключенията се документират. Контролните листове включват като минимум проверки за: ***1) съфинансирани продукти и услуги са доставени/извършени (реалистичност на проекта, включително ефективна доставка на продукта или услугата);*** ***2) операцията е в съответствие с приложимото законодателство,***		***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***	

Контролен лист за проверка на адекватността на управленските верификации

програмата и условията за подпомагане на операцията, по-специално по отношение на: ***а. точността и пълнотата на искането за плащане от бенефициентите;*** ***б. допустимия период;*** ***в. съответствие с одобрения процент на финансиране (където е приложимо);*** ***г. съответствие с относимите правила за допустимост, и правила на ЕС и национални правила за обществени поръчки, държавна помощ, публичност, изисквания за равни възможности и недискриминация, прозрачност и достъп за хора с увреждания, равенство между половете, Хартата на основните права на Европейския съюз, принципа на устойчивото развитие и политиката на Съюза по отношение на околната среда в съответствие с член 11 и член 191, параграф 1 от ДФЕС;*** ***д. съответствието с условията и реда на документа, определящ условията за подкрепа;*** ***е. декларираните разходи и наличието на одитна пътека;*** ***ж. липса на двойно финансиране;*** ***3) За разходите, които следва да бъдат възстановени от УО, съгласно чл. 53, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) 2021/1060:*** ***з. поисканите от бенефициентите разходи за възстановяване са извършени и платени;*** ***и. отделна счетоводна система или подходящ счетоводен код за всички транзакции, свързани с дадена операция, което позволява по-специално проверка на (1) правилното отнасяне на разходите, които са само отчасти свързани със съфинансираната операция, и (2) определени типове разходи, които се считат за допустими само в определени граници или пропорционално на други разходи.***		***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 управленските верификации

4) За разходи, възстановени от УО съгласно член 53, параграф 1, букви б), в) и г) от Регламент (ЕС) 2021/1060: ***й) са изпълнени условията за възстановяване на разходите чрез опростени варианти на разходите (т.е. единични разходи, еднократни суми или финансиране с единна ставка);*** ***5) За разходи, възстановени от УО съгласно член 53, параграф 1, буква е) от Регламент (ЕС) 2021/1060:*** ***к. условията за възстановяване на разходите са изпълнени; и*** ***л. резултатите са постигнати.*** ***6) За разходи, възстановени от Комисията, съгласно член 94, параграф 3 от Регламент (ЕС) 2021/1060:*** ***м. условията за възстановяване на разходите са изпълнени;*** ***7) За разходи, възстановени от Комисията съгласно член 95, параграф 3 от Регламент (ЕС) 2021/1060:*** ***н. условията за възстановяване на разходите са изпълнени; или*** ***л. резултатите са постигнати.*** ***Чл. 74(1)(а), чл. 94(3) и чл. 95(3) от Регламент 1060/2021 г.*** ***Чл. 46 от Регламент 1059/2021 г.***			
№	**Въпрос**	**Да/ Не/ НП**	**Коментар / Референция**
17	Контролните листове, използвани за проверки на управлението, включват ли проверки дали съфинансираните продукти и услуги са доставени?		

Контролен лист за проверка на адекватността на управленските верификации

18	Контролните листове, използвани за проверки на разходите, възстановени въз основа на действителни (реално направени) разходи, включват ли като минимум проверки на: а. коректността/точността на заявлението за възстановяване на средства; б. периода на допустимост; в. съответствието с одобрения процент на финансиране (ако е приложимо); г. съответствие с правилата за допустимост, и правила на ЕС и национални правила за обществени поръчки, държавните помощи, финансовите инструменти, публичността, изискванията за равни възможности и недискриминация, прозрачност и достъп за хора с увреждания, равенство между половете, Хартата на основните права на Европейския съюз, принципа на устойчивото развитие и на политиката на Съюза по отношение на околната среда в съответствие с чл. 11 и чл. 191, параграф 1 от ДФЕС; д. съответствието с условията и правилата на документа, определящ условията за подкрепа; е. декларираните разходи и наличието на одитна следа; ж. липса на двойно финансиране; з. заявените от бенефициентите разходи са платени; и. отделната счетоводна система или подходящ счетоводен код за всички транзакции, свързани с дадена операция, позволяващи проверка на (1) правилното отнасяне на разходите, които са само отчасти свързани със съфинансираната операция, и (2) определени типове разходи, които се считат за допустими само в определени граници или пропорционално на други разходи?		*(Реферирайте към КЛ и № на въпрос/въпроси за пълнота по всяка буква)*

Контролен лист за проверка на адекватността на управленските верификации

19	Контролните листове, използвани за проверки на разходите, възстановени въз основа на ОВР (единични разходи, еднократни суми и фиксирани ставки), включват ли проверки на условията за възстановяване?		
20	Контролните листове, използвани за проверки на разходите, възстановени въз основа на финансиране, което не е свързано с разходите, включват ли проверки на условията за възстановяване или проверки дали резултатите са постигнати?		
21	Контролните листове, използвани за проверки на управлението, правилно попълнени и документирани ли са? Попълнените контролни листове, използвани за проверка, налични и достъпни ли са в електронната система? **Използването на e-Cohesion също позволява създаване и поддържане на адекватни електронни одитни пътеки, които отговарят на съответните изисквания за наличност на документи (чл. 69 (6), чл. 82 и приложение XIII от Регламент (ЕС) 2021/1060). e-Cohesion и системите за електронен обмен на данни, използвани в контекста на проверките на управлението, могат значително да допринесат за намаляване на тежестта на одита и контрола.*		
22	Ако при административните проверки или проверките на място са идентифицирани отклонения и са дадени препоръки за предприемане на действия (напр. разширяване на проверките, актуализиране на оценката на риска, др.), налице ли са доказателства за проследяване на препоръките?		
23	Заключенията от проверките надлежно документирани ли са в системата за мониторинг (напр. сума за възстановяване, индикатори, ОВР, др.)?		
24	УО въвел ли е правила за регистриране на всяко ИП в информационната система ИСУН?		
СЕКЦИЯ IV.			

Контролен лист за проверка на адекватността на управленските верификации

Критерий за оценка 4.4: Само за програми, прилагащи подобрени пропорционални механизми: ***а) Ако управляващият орган прилага национални процедури за извършване на проверки на управлението, тези процедури се спазват;*** ***б) Ако управляващият орган разчита на проверки, извършени от външни органи, той разполага с достатъчно доказателства за компетентността на тези органи.*** ***Чл. 83 от Регламент 1060/2021 г.***			***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.***
№	**Въпрос**	**Да/ Не/ НП**	**Коментар / Референция**
25	Приложени ли са опциите, за които е съобщено на Комисията за прилагане на подобрени пропорционални механизми (чл. 83 от Регламент (ЕС) 2021/1060)? **Използването на подобрени пропорционални механизми не изисква одобрение от службите на Комисията, а официално уведомление от органите на програмата. Механизмите се прилагат от следващата счетоводна година. Уведомлението се подава в модула за програмиране в SFC2021 (в тип документ „Използване на подобрени пропорционални механизми“).*		
26	В случай че УО е решил да прилага „национални процедури“, тези		

Контролен лист за проверка на адекватността на управленските верификации

	процедури спазени ли са? **Под „национални процедури“ се разбира използването на стандартните процедури, използвани на национално ниво от публичните администрации за проверка на редовността на операциите, които не са съфинансирани със средства от ЕС. Същите процедури могат да се използват за установяване на законосъобразността и редовността на операциите, декларирани по програмите, финансирани със средства от ЕС.*		
27	Ако за целите на проверките на управлението, УО разчита на проверки, извършени от външни органи, УО разполага ли с достатъчно доказателства за компетентността на тези органи?		
СЕКЦИЯ V.			
Критерий за оценка 4.5: Съхраняват се доказателства, свързани с проверките на управлението, които удостоверяват извършените от УО/МЗ административни проверки и проверки на място, включително и проследяване на констатации. ***Чл. 69(6), Анекс XIII от Регламент 1060/2021 г.***		***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 управленските верификации

№	Въпрос	Да/ Не/ НП	Коментар / Референция
28	Всички подкрепящи документи в електронен и/или хартиен вид, свързани със заявени за възстановяване разходи за дадена операция, съхраняват ли се на подходящо равнище, съгласно член 82 от Регламент (ЕС) 2021/1060? *Чл. 69(6), Анекс XIII от Регламент 1060/2021 г.* *(Обобщена информация от контролните листове за проверка на проект)*		*Реф. към № на въпроса и КЛ за проверка на проект, в които е налице отклонение!*
29	Всички ИП от извадката регистрирани ли са в ИСУН? *(Обобщена информация от контролните листове за проверка на проект)*		*Реф. към № на въпроса и КЛ за проверка на проект, в които е налице отклонение!*
30	Съхраняват ли се доказателства от извършените административни проверки и проверките на място, включително извършената работа и получените резултати по ИП от извадката? *(Обобщена информация от контролните листове за проверка на проект)*		*Реф. към № на въпроса и КЛ за проверка на проект, в които е налице отклонение!*
31	При извършените от УО административни проверки и проверки на място по проверяваните ИП от извадката, констатирани ли са всички съществени отклонения (с финансово влияние), установени от Одитния орган?		*Реф. към № на въпроса и КЛ за проверка на проект, в които е налице отклонение!*

Контролен лист за проверка на адекватността на управленските верификации

	(Обобщена информация от контролните листове за проверка на проект)		
32	Когато УО е констатирал отклонение с финансово влияние предприел ли е адекватни корективни действия? *(Обобщена информация от контролните листове за проверка на проект)*		*Реф. към № на въпроса и КЛ за проверка на проект, в които е налице отклонение!*
33	Информацията за регистрирани нередности по ИП от извадката, съответно за дължими суми и възстановявания по тях, въведена ли е в информационната система (ИСУН, др.) и счетоводната система на УО? *(Обобщена информация от контролните листове за проверка на проект)*		*Реф. към № на въпроса и КЛ за проверка на проект, в които е налице отклонение!*

Категория на КИ 4:

(Определете категорията (1, 2, 3 или 4) на ключовото изискване като вземете под внимание поставените оценки/категории по всички критерии за оценка от 4.1 до 4.5

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! При идентифицирана възможност за опростяване следва да бъде формулирана констатация и препоръка!