Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз”

КОНТРОЛЕН ЛИСТ ЗА ПРОВЕРКА НАЛИЧИЕ НА НАДЕЖДНА ЕЛЕКТРОННА СИСТЕМА (ВКЛЮЧВАЩА ВРЪЗКИ С ЕЛЕКТРОННИ СИСТЕМИ ЗА ОБМЕН НА ДАННИ С БЕНЕФИЦИЕНТИ) ЗА ЗАПИСВАНЕ И СЪХРАНЯВАНЕ НА ДАННИ ЗА МОНИТОРИНГ, ОЦЕНКА, ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ, ПРОВЕРКИ И ОДИТИ, ВКЛЮЧИТЕЛНО ПОДХОДЯЩИ ПРОЦЕСИ ЗА ГАРАНТИРАНЕ НА СИГУРНОСТТА, ЦЕЛОСТТА И ПОВЕРИТЕЛНОСТТА НА ДАННИТЕ И УДОСТОВЕРЯВАНЕТО НА ПОТРЕБИТЕЛИТЕ

Код на ангажимента	
Ръководител на одиторския екип	
Одитор/и	

Цел на одитната процедура:	Да се оцени ефективността на Ключово изискване 6: Надеждна електронна система (включваща връзки с електронни системи за обмен на данни с бенефициенти) за записване и съхраняване на данни за мониторинг, оценка, финансово управление, проверки и одити, включително подходящи процеси за гарантиране на сигурността, целостта и поверителността на данните и удостоверяването на потребителите. По-специално членове 42, 69(2), (4), (8)-(9), 72(1)(e), 82, приложения XIV, XV, XVI/§4 и XVII от Регламент (ЕС) 2021/1060 на Европейския парламент и на Съвета. Член 69, параграфи 2, 4, 9 и член 72, параграф 1, буква д), приложение XV от Регламент (ЕС) 2021/1060 на Европейския парламент и на Съвета.
Критерии за оценка на КИ:	6.1 6.2, 6.3, 6.4 от Методологическите бележки за оценка на системите за управление и контрол в държавите членки (CPRE_23-0007-01 24/05/2023)
Приложими вътрешни правила и процедури на УО/МЗ:	
Прегледани документи:	

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.

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.

КОНТРОЛЕН ЛИСТ ЗА ПРОВЕРКА НАЛИЧИЕ НА НАДЕЖДНА ЕЛЕКТРОННА СИСТЕМА (ВКЛЮЧВАЩА ВРЪЗКИ С ЕЛЕКТРОННИ СИСТЕМИ ЗА ОБМЕН НА ДАННИ С БЕНЕФИЦИЕНТИ) ЗА ЗАПИСВАНЕ И СЪХРАНЯВАНЕ НА ДАННИ ЗА МОНИТОРИНГ, ОЦЕНКА, ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ, ПРОВЕРКИ И ОДИТИ, ВКЛЮЧИТЕЛНО ПОДХОДЯЩИ ПРОЦЕСИ ЗА ГАРАНТИРАНЕ НА СИГУРНОСТТА, ЦЕЛОСТТА И ПОВЕРИТЕЛНОСТТА НА ДАННИТЕ И УДОСТОВЕРЯВАНЕТО НА ПОТРЕБИТЕЛИТЕ

СЕКЦИЯ I. Критерий за оценка: 6.1) Въвеждане на ефективна и надеждна електронна система, която обхваща елементите, изброени в приложение XVI/част 4 от Регламент (ЕС) 2021/1060 на Европейския парламент и на Съвета и осигуряване на подходяща система за електронен обмен на данни между държавите членки и Комисията			***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)***
№	**Въпрос**	**Да/ Не/ НП**	**Коментар / Референция**
1.	Въведена ли е ефективна и надеждна електронна система, която обхваща елементите, изброени в приложение XVI/част 4 от Регламент (ЕС) 2021/1060 на Европейския парламент и на Съвета и осигурена ли е подходяща система за електронен обмен на данни между държавите членки и Комисията: Електронната система позволява ли записване и съхраняване на данни за всяка операция, необходима за мониторинг, в съответствие с приложение XVII от Регламент (ЕС) 2021/1060?		

2.	Електронната система позволява ли записване и съхраняване на данни за оценката на проектните предложения, в съответствие с приложение XVII от Регламент (ЕС) 2021/1060?		
3.	Електронната система позволява ли записване и съхраняване на данни за финансовото управление на проектите, в съответствие с приложение XVII от Регламент (ЕС) 2021/1060?		
4.	Електронната система позволява ли записване и съхраняване на данни за извършените проверки и одити по проектите, в съответствие с приложение XVII от Регламент (ЕС) 2021/1060?		
5.	Електронната система позволява ли записване и съхраняване на данни за бенефициентите, в съответствие с приложение XVII от Регламент (ЕС) 2021/1060?		
6.	Електронната система позволява ли записване и съхраняване на данни за собствениците на бенефициентите, в съответствие с приложение XVII от Регламент (ЕС) 2021/1060?		

	(чл. 69, Параграф 2 от Регламент (ЕС) 2021/1060)		
7.	Електронната система позволява ли записване и съхраняване на данни за изпълнителите по сключените договори, в съответствие с приложение XVII от Регламент (ЕС) 2021/1060?		
8.	Електронната система позволява ли записване и съхраняване на данни за крайните получатели (за финансови инструменти), в съответствие с приложение XVII от Регламент (ЕС) 2021/1060?		
9.	Електронната система позволява ли записване и съхраняване на данни, свързани с индикаторите и основните етапи за напредъка на програмата при постигане на нейните цели?		
10.	Електронната система позволява ли записване и съхраняване в компютризирана форма на данни за всяка операция, включително по целесъобразност, данни относно отделните участници и разбивка на данните за показателите? *(Приложение XVI/част 4 от Регламент (ЕС) 2021/1060)*		

11.	Електронната система позволява ли записване и съхраняване на сметкоплани и счетоводни записи/извлечения, приложени към исканията за плащане? *(Приложение XVI/част 4 от Регламент (ЕС) 2021/1060)*		
12.	Електронната система поддържа ли счетоводни записи или запазване на отделни счетоводни кодове на декларираните пред Комисията разходи и съответния публичен принос, изплатен на бенефициерите? *(Приложение XVI/част 4 от Регламент (ЕС) 2021/1060)*		
13.	Поддържат ли се записи за всички оттеглени през счетоводната година суми, както е посочено в член 98, параграф 3, буква б) от Регламент (ЕС) 2021/1060 на Европейския парламент и на Съвета и основанията за такова оттегляне? *(Приложение XVI/част 4 от Регламент (ЕС) 2021/1060)*		

14.	Поддържат ли се записи за всички приспаднати от отчетите, както е посочено в член 98, параграф 6 от Регламент (ЕС) 2021/1060 на Европейския парламент и на Съвета и основанията за такова приспадане? *(Приложение XVI/част 4 от Регламент (ЕС) 2021/1060)*		
15.	Поддържат ли се записи за всички финансови корекции съгласно член 103 от Регламент (ЕС) 2021/1060 на Европейския парламент и на Съвета?		
16.	Електронната система работи ли ефективно и може ли надеждно да записва посочените данни на датата на тяхното въвеждане? *(Приложение XVI/част 4 от Регламент (ЕС) 2021/1060)*		
17.	Има ли описание на процедурите за гарантиране на сигурността, целостта и поверителността на електронната система? *(Приложение XVI/част 4 от Регламент (ЕС) 2021/1060)*		
СЕКЦИЯ II. ❖ ***Критерий за оценка 6.2.) Електронната система за обмен на данни между бенефициентите и всички органи на програмата е въведена и функционира в съответствие с***			***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***

член 69, параграф 8 и приложение XIV към Регламент (ЕС) 2021/1060 на Европейския парламент и на Съвета			***използва извадка се взимат под внимание броя на извършените проверки на контрола/въпроси за проверка по съответния критерий за оценка и тяхната същественост)***
№	**Въпрос**	**Да/ Не/ НП**	**Коментар / Референция**
18.	Гарантира ли се, че всеки обмен на информация между бенефициерите и програмните органи се осъществява чрез системи за електронен обмен на данни в съответствие с приложение XIV? *(член 69, параграф 8 и приложение XIV от Регламент (ЕС) 2021/1060)*		
19.	Популяризират ли се ползите от електронния обмен на данни и предоставя ли се необходимата подкрепа на бенефициерите в това отношение? *(член 69, параграф 8 от Регламент (ЕС) 2021/1060)*		
20.	Гарантирана ли е сигурността, целостта и поверителността на данните, както и автентичността на изпращача в съответствие с член 69, параграф 6, член 69,		

	параграф 8, член 72, параграф 1, буква д) и член 82 от Регламент (ЕС) 2021/1060? *(член 72, параграф 1, буква д и приложение XIV от Регламент (ЕС) 2021/1060)*		
21.	Осигурена ли е достъпност и функциониране по време на и извън стандартното работно време (с изключение на техническа поддръжка)? *(приложение XIV от Регламент (ЕС) 2021/1060)*		
22.	Гарантирано ли е, че системата се стреми да използва логически, прости и интуитивни функции и интерфейс? *(приложение XIV от Регламент (ЕС) 2021/1060)*		
23.	Гарантирано ли е, че системата използва функционални възможности, които позволяват: а) интерактивни и/или предварително попълнени от системата формуляри въз основа на данните, които се съхраняват по време на последователните етапи от процедурите; б) автоматични изчисления, ако е приложимо;		

	в) вградени автоматични средства за контрол, които намаляват повторния обмен на документи или информация; г) генерирани от системата сигнали с цел уведомяване на бенефициера за това, че могат да бъдат изпълнени определени дейности; д) онлайн проследяване на статуса, позволяващо на бенефициера да следи текущото състояние на проекта; е) всички данни и документи, които са били достъпни и преди това, обработени чрез системата за електронен обмен на данни? *(приложение XIV от Регламент (ЕС) 2021/1060)*		
24.	Осигурено ли е документиране и съхранение на данни в системата, което позволява както административните проверки на исканията за плащане, подадени от бенефициерите в съответствие с член 74, параграф 2, така и одитите? *(приложение XIV от Регламент (ЕС) 2021/1060)*		

25.	Осигурено ли е използването на електронен подпис, съвместим с един от трите вида електронни подписи, определени с Регламент (ЕС) № 910/2014 на Европейския парламент и на Съвета? *(приложение XIV от Регламент (ЕС) 2021/1060)*		
26.	Създадени ли са условия за запазване на датата на предаване на документите и данните от бенефициера на програмните органи и обратно? *(приложение XIV от Регламент (ЕС) 2021/1060)*		
27.	Осигурен ли е пряк достъп чрез интерактивен потребителски интерфейс (уеб приложение) или чрез технически интерфейс, който позволява автоматичното синхронизиране и предаване на данни между системите на бенефициерите и на държавите членки? *(приложение XIV от Регламент (ЕС) 2021/1060)*		
28.	Гарантирана ли е защитата на неприкосновеността на личния живот на физическите лица и търговската тайна за юридическите лица в съответствие с Директива		

	2002/58/ЕО на Европейския парламент и на Съвета (2) и Регламент (ЕС) 2016/679? *(приложение XIV от Регламент (ЕС) 2021/1060)*		
СЕКЦИЯ III. ***Критерий за оценка 6.3.) Въведени са подходящи процедури, за гарантиране надеждността на записването и съхраняването на данни за всяка операция. Електронната система позволява агрегиране на данните, когато това е необходимо, за целите на докладване, оценка, одити, както и за искания за плащане и сметки, подадени до Комисията***			***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)***
№	**Въпрос**	**Да/ Не/ НП**	**Коментар / Референция**
29.	Въведени ли са подходящи процедури за гарантиране качеството, точността и надеждността на записването и съхраняването на данни за всяка операция? *(член 69, параграф 4 от Регламент (ЕС) 2021/1060)*		
30.	Електронната система позволява ли агрегиране на данните, когато това е необходимо, за целите на докладване, оценка, одити, както и за искания за плащане, подавани до Комисията?		

	(член 69, параграф 4 от Регламент (ЕС) 2021/1060)		
СЕКЦИЯ IV ***Критерий за оценка 6.4.) Наличие на подходящи процедури, за гарантиране на:*** ***а. сигурността и поддръжката на Електронната система;*** ***б. целостта на данните и тяхната поверителност;*** ***в. удостоверяване на подателя;*** ***г. съхранение на документи и данни;*** ***д. защитата на физическите лица по отношение на събирането и обработването на лични данни съгласно Директива (ЕС) 2015/849***			***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)***
№	**Въпрос**	**Да/ Не/ НП**	**Коментар / Референция**
31.	Управляващият орган записва и съхранява ли в електронна форма данните за всяка операция, необходими за целите на мониторинга, оценката, финансовото управление, проверките и одитите в съответствие с приложение XVII? *(член 72, параграф 1, буква д от Регламент (ЕС) 2021/1060 и приложение XIV).*		

32.	Гарантирана ли е сигурността и поддръжката на Електронната система? *(член 72, параграф 1, буква д от Регламент (ЕС) 2021/1060 и приложение XIV).*		
32.1	Въведени ли са политики за анализ на риска и сигурност на информационните системи? *(чл. 21, параграф 2, б. „а“ от Директива (ЕС) 2022/2555 на Европейския парламент и на Съвета от 14 декември 2022 г.)*		
32.2	Въведени ли са политики за обработка и действия при възникнали инциденти? *(чл. 21, параграф 2, б. „б“ от Директива (ЕС) 2022/2555 на Европейския парламент и на Съвета от 14 декември 2022 г.)*		
32.3	Осигурена ли е непрекъснатост на стопанската дейност, например управление на съхраняването на резервни копия на данните и възстановяване след бедствия, и управление на кризи?		

	(чл. 21, параграф 2, б. „в“ от Директива (ЕС) 2022/2555 на Европейския парламент и на Съвета от 14 декември 2022 г.)		
32.4	Гарантирана ли е сигурността на веригата за доставка, включително свързани със сигурността аспекти относно взаимовръзките между всеки субект и неговите преки снабдители или доставчици на услуги? *(чл. 21, параграф 2, б. „г“ от Директива (ЕС) 2022/2555 на Европейския парламент и на Съвета от 14 декември 2022 г.)*		
32.5	Гарантирана ли е сигурността при придобиването на мрежови и информационни системи, разработване и поддръжка, включително предприемане на действия при уязвимости и оповестяването им? *(чл. 21, параграф 2, б. „д“ от Директива (ЕС) 2022/2555 на Европейския парламент и на Съвета от 14 декември 2022 г.)*		
32.6	Въведени ли са политики и процедури за оценяване на ефективността на мерките за управление на риска в областта на киберсигурността?		

	(чл. 21, параграф 2, б. „е“ от Директива (ЕС) 2022/2555 на Европейския парламент и на Съвета от 14 декември 2022 г.)		
32.7	Въведени ли са основни киберхигиенни практики и обучения в областта на киберсигурността? *(чл. 21, параграф 2, б. „ж“ от Директива (ЕС) 2022/2555 на Европейския парламент и на Съвета от 14 декември 2022 г.)*		
32.8	Въведени ли са политики и процедури относно използването на криптография и, когато е целесъобразно, криптиране? *(чл. 21, параграф 2, б. „з“ от Директива (ЕС) 2022/2555 на Европейския парламент и на Съвета от 14 декември 2022 г.)*		
32.9	Гарантирана ли е сигурността на човешките ресурси, въведени ли са политики за контрол на достъпа и управление на активи? *(чл. 21, параграф 2, б. „и“ от Директива (ЕС) 2022/2555 на Европейския парламент и на Съвета от 14 декември 2022 г.)*		

33.	Гарантирана ли е целостта на данните и тяхната поверителност? *(член 72, параграф 1, буква д от Регламент (ЕС) 2021/1060 и приложение XIV).*		
34.	Гарантирана ли е автентификацията на потребителите? *(член 72, параграф 1, буква д от Регламент (ЕС) 2021/1060 и приложение XIV).*		
34.1	Въведени ли са политики за използването на многофакторни решения за удостоверяване на автентичността или непрекъснато удостоверяване на автентичността, защитени гласови, видео и текстови съобщения и защитени системи за спешна комуникация в рамките на субекта, когато е целесъобразно? *(чл. 21, параграф 2, б. „й“ от Директива (ЕС) 2022/2555 на Европейския парламент и на Съвета от 14 декември 2022 г.)*		
35.	Гарантирано ли е, че всички разходооправдателни документи, свързани с операциите, получаващи подкрепа от фондовете, се съхраняват на подходящото равнище за петгодишен срок, считано от 31 декември на		

	годината, в която е извършено последното плащане от управляващия орган към бенефициера? *(член 82 от Регламент (ЕС) 2021/1060).*		

Категория на КИ 6:

Определете категорията (1, 2, 3 или 4) на ключовото изискване като вземете под внимание поставените оценки/категории по всички критерии за оценка от 1.1 до 1.4

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: *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!*