Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз”

КОНТРОЛЕН ЛИСТ ЗА ПРОВЕРКА НА ЕФЕКТИВНОСТТА ОТ ПРИЛАГАНЕТО НА ПРОПОРЦИОНАЛНИ МЕРКИ ЗА БОРБА С ИЗМАМИТЕ

Код на ангажимента	
Ръководител на одиторския екип	
Одитор/и	

Цел на одитната процедура:	Да се оцени ефективността на Ключово изискване 7: Ефективно прилагане на пропорционални мерки за борба с измамите (Член 74, ал.1, буква в) и буква г) от Регламент (ЕО) № 1060/2021 г.)
Критерии за оценка на КИ:	7.1, 7.2, 7.3, 7.4, 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.69, пар.2, и пар.12 и член 74, ал.1, буква в) и буква г) и Приложение XII Подробни правила и образец за докладване за нередности — член 69, параграфи 2 и 1 от Регламент (ЕО) № 1060/2021 г.)
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);

		Да/Не/ НП	Коментари/Референция

- 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: 7.1 УО/МЗ извършват своевременна оценка на риска от измами, включително на рисковете, свързани с конфликт на интереси (въздействие и вероятност от рисковете, свързани с изпълнението на програмите). УО/МЗ редовно актуализират оценката на риска от измами (например на годишна база или на всеки две години в зависимост от нивата на риска).*** ***Тъй като УО има задължението да въведе ефективни и пропорционални мерки за борба с измамите, резултатите от оценката на риска от измами трябва да бъдат одобрени от ръководството на УО/МЗ.***		***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 ЕФЕКТИВНОСТТА ОТ ПРИЛАГАНЕТО НА ПРОПОРЦИОНАЛНИ МЕРКИ ЗА БОРБА С ИЗМАМИТЕ

		Да/Не/ НП	Коментари/Референция
			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.
1.	УО има ли утвърдени правила/процедура за оценка на риска от измами, включително на рисковете, свързани с конфликт на интереси? Процедурите за оценка на риска от измами съдържат ли като минимум: - идентифициране на риска; - анализ и оценка на рисковете от измами; - докладване на резултатите; - реакция на ръководството на УО; - пълна актуализация веднъж годишно или веднъж на всеки две години; - текущи прегледи на напредъка спрямо плановете за действие, вкл.; промени в средата на риска и продължаващата адекватност на резултата от оценката (Проверете дали е предвидено преглед: на въведени допълнителни контролни мерки; рисковете в зависимост от категорията риск; действителните случаи на измами, включително конфликт на интереси; при идентифициране на нови случаи на измама; промени в процедурите и/или		

		Да/Не/ НП	Коментари/Референция
	персонала на УО (структурни промени в УО, промяна в основни процеси, текучество на служители, промяна на ръководния състав); - документиране на резултатите от оценката на риска от измами, включително на рисковете свързани с конфликт на интереси; извършени актуализации и взети решения?		
2.	Извършена ли е оценка на риска от измами, включително на рисковете, свързани с конфликт на интереси		
3.	При извършената оценка на риска идентифицирани ли са рисковете от измами, включително на рисковете, свързани с конфликт на интереси в ключовите/основните процеси на изпълнението на програмата: - избор на проекти;. - изпълнение на проектите от бенефициентите *(вкл. обществени поръчки; изпълнение на договорите и разходи за възнаграждения)*; - верифициране на разходите от УО и изплащане на разходите. *(Възлагане на обществени поръчки от УО (когато е приложимо- Техническа помощ). Оценката на риска от измами следва да обхване и договори за обществени поръчки, които се управляват пряко от УО.)*		
4.	Документиран ли е процеса по управление на риска? Резултатите от оценката на риска съдържат ли информация за:		

		Да/Не/ НП	Коментари/Референция
	- идентифицираните рискове в трите основни процеса на изпълнението на програмата; - оценката на тяхното влияние (въздействие) и вероятност; - предприетите действия (реакции на риска); - рисковете, които остават да съществуват след предприемане на описаните действия (остатъчни рискове) и тяхната оценка; - допълнителните действия за понижаване на остатъчните рискове; - план за действие (срок за изпълнение на допълнителните действия и служителите, отговорни за тяхното изпълнение)? *(виж Указания за управлението на риска в организациите от публичния сектор, МФ -2020 г.)*		
5.	Резултатите от оценката на риска одобрени ли са от ръководителя на УО?		
6.	Извършена ли е актуализация на оценката на риска (например на годишна база или на всеки две години в зависимост от нивата на риска)?		
7.	Актуализираната оценка на риска включва ли: - преглед на настъпилите промени в правилата/или персонала на УО (структурни промени в УО, промяна в основни процеси, текучество на служители, промяна на ръководния състав) в периода между двете оценки; - преглед на констатирани в периода между двете оценки случаи на нередности и измами, включително случаи на конфликт на интереси (виж регистър на нередностите на		

		Да/Не/ НП	Коментари/Референция
	УО); - преглед на идентифицираните рискове в предходната оценка, с цел тяхната актуализация (вкл.преглед на критичните рискове)?		
СЕКЦИЯ II. ***Критерий за оценка: 7.2 Мерките и процедурите за борба с измамите и предотвратяване на конфликт на интереси са структурирани около три ключови елемента: предотвратяване, откриване и коригиране.*** ***Въведени са подходящи и пропорционални превантивни мерки, съобразени с конкретните ситуации, за да се намали рискът от измами и конфликт на интереси до приемливо равнище (като например декларация за мисията, кодекс на поведение, тон от най-добрата комуникация, разпределение на отговорностите, обучение и действия за повишаване на осведомеността за борба с измамите).***			***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.***
1.	УО има ли утвърдена политика за борба с измамите, в т.ч. конфликт на интереси? *Политиката за борба с измамите следва да обхваща темите:*		

		Да/Не/ НП	Коментари/Референция
	- *стратегии за изграждане на култура за борба с измамите;* - *разпределение на отговорностите за справяне с измамите;* - *механизми за докладване на съмнения за измами;* - *сътрудничество между различните участници.*		
2.	Въведените мерки за борба с измамите и предотвратяване на конфликт на интереси структурирани ли са около трите ключови елемента в цикъла за борба с измамите (предотвратяване, разкриване, коригиране)? ***Важно:*** *Да се направи преценка дали предвидените мерки за борба с измамите обхващат трите ключови елемента в цикъла за борба с измамите (предотвратяване, разкриване, коригиране) за установените рискове в основните процеси на изпълнението на програмата:* - *избор на проекти;* - *изпълнение на проектите от бенефициентите (вкл. обществени поръчки; изпълнение на договорите и разходи за възнаграждения);* - *верифициране на разходите от УО и изплащане на разходите.* *(Следва да бъдат въведени контролни мерки, които да доведът до намаляване на риска до допустимо ниво, за всеки риск, установен при оценката на риска от измами.)*		-

КОНТРОЛЕН ЛИСТ ЗА ПРОВЕРКА НА ЕФЕКТИВНОСТТА ОТ ПРИЛАГАНЕТО НА ПРОПОРЦИОНАЛНИ МЕРКИ ЗА БОРБА С ИЗМАМИТЕ

		Да/Не/ НП	Коментари/Референция
3.	Управляващият орган въвел ли е допълнителни мерки за борба с измамите ? (В случай, че оценката на риска от измами покаже наличието на значителен или критичен остатъчен (нетен) риск от измами, който се дължи на това, че съществуващите механизми за контрол са недостатъчни за намаляване на идентифицираните рискове от измами, следва да се въведат допълнителни мерки за борба с измамите) - да се прецени дали предприетите мерки по отношение на критични нива на остатъчния риск са адекватни, ако да дали се прилагат? Дали предвидените дейности на всяко ниво в структурите/по процеси в УО ограничават рисковете от измами; - план за ограничаване на риска от измами. *Обърнете внимание - Ръководителят на УО може да прецени, че равнището на остатъчния риск е приемливо за дадена дейност/ процес или е необходимо да бъдат предприети допълнителни действия за неговото намаляване.* *Всяка дейност съдържа риск, който се нарича присъщ риск. Целта на управлението на риска е да намали вероятността от настъпването на потенциалното събитие и неговото негативно влияние. Намаляването на вероятността и влиянието се постига чрез избора на подходящи реакции на риска. След предприемане на*		

		Да/Не/ НП	Коментари/Референция
	конкретни действия (реакция на риска) продължава да съществува риск, който се нарича остатъчен риск, и по същество изразява факта, че рискът не може да бъде премахнат изцяло. Отговорност на ръководителя е да реши дали равнището на остатъчния риск е приемливо за организацията или е необходимо да бъдат предприети допълнителни действия за неговото намаляване. Предназначението на процеса по управление на риска е да даде разумна увереност, че целите на организацията ще бъдат постигнати. *(Виж Забележки за видове реакции на риска)*		
4.	Осигурено ли е ясно разпределяне на отговорностите и задълженията в процеса на предотвратяването, разкриването и коригирането на измами?		
5.	Въведени ли са процедури за идентифициране и избягване на конфликт на интереси в УО чрез подходяща политика за разделение на функциите?		
6.	Запознати ли са служителите на УО с политиката за борба с измамите и предвидено ли е редовно осведомяване по въпроси, свързани с измамите и докладване на резултатите от разследвания на измами? Информирани ли са за мисията (етични стандарти към които се стреми УО), позицията на ръководството за етично поведение, кодекс на поведение - Етичен кодекс и основни понятия (измама, нередност, корупция)?		-

КОНТРОЛЕН ЛИСТ ЗА ПРОВЕРКА НА ЕФЕКТИВНОСТТА ОТ ПРИЛАГАНЕТО НА ПРОПОРЦИОНАЛНИ МЕРКИ ЗА БОРБА С ИЗМАМИТЕ

		Да/Не/ НП	Коментари/Референция
	(Етичния кодекс следва да обхваща аспекти, като: конфликт на интереси; политика относно подаръците и жестовете на гостоприемство; поверителна информация; изисквания за докладване на съмнения за измама.)		
7.	Бенефициентите информирани ли са по подходящ начин (сайт; писма; договорите за БФП, др.) за позицията на ръководството и служителите на УО за етично поведение? Включително за действията на УО при случаи на подозрение за измама и възможни санкции при установени измами от компетентните органи?		
8.	УО предприел ли е действия за обучение и популяризиране на мерките за борба с измамите. *(Посочете предприетите/осъществените действия/ мерки от УО в тази насоки - планове за обучение; проведени обучения; работни срещи и други)*		
9.	УО използвал ли е специализирани/публично достъпни бази данни за идентифициране на операции, които могат да бъдат податливи на риск от измами, конфликт на интереси или нередности? *Информационни системи и бази данни:* - *на Европейската комисия, страните-членки;* - *ARACHNE специален софтуерен инструмент на Европейската комисия за измерване на риска от измами и нередности;* - *национални регистри/бази данни подържани от АВ, НАП, НОИ;* - *извличане на данни от интернет;*		

		Да/Не/ НП	Коментари/Референция
	- *други.* Органът използва ли подходящо събиране на данни за действителните собственици и анализ на данни?		
10.	Осигурена ли е възможност за подаване на сигнали за нередности/измами от: - служители на УО (процедурите за подаване на сигнали следва да предпазват служителите от вътрешни санкции в случай на докладване); - бенефициенти (процедурите за подаване на сигнали следва да предпазват бенефициентите от санкции в случай на докладване); - външни контролни органи; - средствата за масова комуникация или отделни лица? *(Посочете процедурата на УО за администриране на сигнали - вътрешни правила за приемането и обработката на сигнали за нередности, нарушения, корупция)* *Как УО е информирал заинтересованите лица и други относно компетентните органи и пряка линия за подаване на сигнали*?		
СЕКЦИЯ III. ***Критерий за оценка: 7.3*** Въведени са и функционират ефективно подходящи мерки за предотвратяване, откриване и коригиране на нередности, включително случаи на (предполагаема) измама, и за идентифициране на "червени флагове" и показатели за измами, включително подходящо събиране на данни за действителните			***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***

		Да/Не/ НП	Коментари/Референция
собственици на бенефициерите и изпълнителите, както и анализ на цифровата информация, например чрез използването на инструмент за извличане на данни или оценка на риска.			***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.***
Индикаторите за измами „червените флагове“ са набор от елементи и обстоятелства, които могат да сочат измама или корупция. Специфични признаци, че се извършва измамна дейност, която изисква незабавна реакция, за да се провери дали е необходимо допълнително действие. *При подправените документи, червените флагове може да се отнасят до формата и/или съдържанието на документите, както и до конкретни обстоятелства, свързани с бенефициента, и съответствие между наличните документи и информация.* *Индикаторите могат да бъдат също специфични за онези дейности, които най-често се извършват в рамките на програмите за финансиране от структурните фондове, като например възлагане на обществени поръчки и разходи за труд.* *Информация на Комисията (вкл.ОЛАФ) относно индикатори за измама „червени флагове“:* ✓ *Насоки относно избягването и управлението на конфликти на интереси съгласно Финансовия регламент (2021/C 121/01)* ✓ *COCOF 09/0003/00 от 18.2.2009 г. - Информационна бележка относно индикаторите за измами във връзка с ЕФРР, ЕСФ и КФ;* ✓ *Сборник на OLAF с анонимни случаи - структурни действия;* ✓ *Практическо ръководство на OLAF относно конфликта на интереси;* ✓ *Практическо ръководство на OLAF относно фалшифицираните документи.*			

КОНТРОЛЕН ЛИСТ ЗА ПРОВЕРКА НА ЕФЕКТИВНОСТТА ОТ ПРИЛАГАНЕТО НА ПРОПОРЦИОНАЛНИ МЕРКИ ЗА БОРБА С ИЗМАМИТЕ

		Да/Не/ НП	Коментари/Референция
1.	В правилата и процедурите, прилагани от УО **в процеса на оценка и одобрение на проекти** съдържат ли се указания към служителите за установяване на индикатори на измами и конфликт на интереси, включително действията, които следва да бъдат предприети при констатирането им – регистриране на сигнали за нередности/измами и докладване по подходящ начин вътре и извън организацията)? В процеса по оценка и одобрение на проекти извършва ли се проверка за конфликт на интереси, включително в системата ARACHNE. *(Да се анализира дали в процедурите на УО, КЛ и други се съдържат указания за установяване на случаи на измами; примерен списък на индикатори за наличие на вероятни измами („червени флагове“), други. Какви действия предприема УО за да се отстранят съмненията, породени от червени флагове. Има ли разпределяне на отговорностите в този процес?)*		
2.	В правилата и процедурите, прилагани от УО **в процеса на изпълнението на проектите от бенефициентите** *(вкл. обществени поръчки; държавни помощи; разходи за възнаграждения, изпълнение на договорите и предвидените по проекта дейности, както и по отношение на хоризонталните политики на ЕС)* съдържат ли се указания към служителите за установяване на индикатори на измами, в т.ч. на конфликт на интереси, включително действията, които следва да бъдат предприети при констатирането им – регистриране на сигнали за		

		Да/Не/ НП	Коментари/Референция
	нередности/измами и докладване по подходящ начин вътре и извън организацията)? В процеса по изпълнение на проектите извършват ли се проверки за конфликт на интереси, включително в системата ARACHNE. *(Да се анализира дали в процедурите на УО, КЛ и други се съдържат указания за установяване на случаи на измами; примерен списък на индикатори за наличие на вероятни измами („червени флагове“), други. Какви действия предприема УО за да се отстранят съмненията, породени от червени флагове. Има ли разпределяне на отговорностите в този процес?)*		
3.	В правилата и процедурите на УО за изпълнение на проектите, включително в указанията към бенефициентите, съдържат ли се изисквания за предоставяне на информация за действителните собственици на бенефициерите и изпълнителите по договорите за обществени поръчки? *Моля посочете къде се събират и натрупват тези данни!*		
4.	В правилата и процедурите за **верифициране и изплащане на разходите от УО** съдържат ли се указания към служителите за установяване на индикатори на измами, в т.ч. наличие на конфликт на интереси, включително действията, които следва да бъдат предприети при констатирането им – регистриране на сигнали за нередности/измами и докладване по подходящ начин вътре и извън организацията)?		

		Да/Не/ НП	Коментари/Референция
	В процеса по верифициране и изплащане на проектите извършват ли се проверки за конфликт на интереси, включително в системата ARACHNE. *(Да се анализира дали в процедурите на УО, КЛ и други се съдържат указания за установяване на случаи на измами; примерен списък на индикатори за наличие на вероятни измами („червени флагове“), други. Какви действия предприема УО за да се отстранят съмненията, породени от червени флагове. Има ли разпределяне на отговорностите в този процес?)*		
5.	***В случай, че УО е възложител на обществени поръчки по Техническа помощ:*** В правилата и процедурите **за избор на изпълнител и изпълнение на договорите за обществени поръчки, които се управляват пряко от УО** съдържат ли се указания към служителите от УО (други структурни звена, ангажирани с тези процеси) за установяване на индикатори на измами, в т.ч. наличие на конфликт на интереси, включително действията, които следва да бъдат предприети при констатирането им – регистриране на сигнали за нередности/измами и докладване по подходящ начин вътре и извън организацията)? В процеса за избор на изпълнител и изпълнение на договорите за обществени поръчки, които се управляват пряко от УО извършват ли се проверки за конфликт на интереси, включително в системата ARACHNE.		

		Да/Не/ НП	Коментари/Референция
	(Да се анализира дали в процедурите на УО, КЛ и други се съдържат указания за установяване на случаи на измами; примерен списък на индикатори за наличие на вероятни измами („червени флагове“), други. Какви действия предприема УО за да се отстранят съмненията, породени от червени флагове. Има ли разпределяне на отговорностите в този процес?)		
СЕКЦИЯ IV. ***Критерий за оценка: 7.4 Въведени са подходящи мерки за докладване и мониторинг на нередности, случаи на (подозирани) измами, включително конфликти на интереси. Случаите на съмнение за измама се съобщават на наказателно-следствените органи.*** ***Тези механизми за докладване осигуряват достатъчна координация между управляващите и/или одитните органи, компетентните разследващи органи в държавата членка, Европейската прокуратура и OLAF, включително електронното докладване до Комисията чрез Системата за управление на нередностите (ИСП) от компетентния орган в държавата членка, както е посочено в приложение XII към РОР, когато е приложимо.***		***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 ЕФЕКТИВНОСТТА ОТ ПРИЛАГАНЕТО НА ПРОПОРЦИОНАЛНИ МЕРКИ ЗА БОРБА С ИЗМАМИТЕ

		Да/Не/ НП	Коментари/Референция
1.	Въведени ли са подходящи мерки за докладване и наблюдение на нередности, случаи на (подозирани) измами, конфликти на интереси и слабости в контрола?		
2.	При установени случаи на подозрение за измама/индикатори за измама, включително конфликт на интереси в правилата на УО включени ли са следните действия или комбинация от тях: - възможност за извършване на проверка на място; - спиране на плащане за операцията; - препращане на информацията до компетентните органи (Прокуратурата), линия на докладване, съгласно вътрешните и националните правила; до дирекция АФКОС (Дирекция „Защита на финансовите интереси на Европейския съюз" в МВР), Одитния орган и Ръководителя на Счетоводния орган в МФ?		
3.	В правилата на УО включена ли е процедура за докладване на установени индикатори за измама, включително конфликт на интереси: - от служители на прекия ръководител/ръководителя на УО; - служител по нередностите на УО (в случай, че последните са замесени, осигурена ли линия на директно докладване на компетентните органи); - от бенефициентите?		
4.	При подозрения за нередности/измами, наличие на конфликт на интереси свързани с операция/проект/бенефициент, които имат външно за оперативната програма въздействие УО предвидил ли е процедура за информиране на други заинтересовани или		

		Да/Не/ НП	Коментари/Референция
	застрашени страни? (чл.112 от АПК – Препращане по компетентност) Съществуват ли подходящи доказателства за координация между управляващите и одитните органи, компетентните разследващи органи и OLAF по отношение на докладването на нередности, (предполагаеми) измами, конфликт на интереси и слабости в контрола?		
5.	В случай, че до момента има установени случаи на подозрения за измами/индикатори за измама, включително конфликт на интереси и/или слабости в контрола, същите докладвани ли са и предприети ли са предвидените действия съгласно процедурите на УО?		
6.	В случай на установени индикатори за измама, включително конфликт на интереси извършен ли е преглед на **(мониторинг)** на съществуващите мерки за предотвратяване и разкриване на измами с цел за отстраняване на слабости в контрола, при наличие на такива?		
7.	В процедурите на УО има ли правила за действия в случаи на установени измами, включително конфликт на интереси, от компетентни органи?		
8.	Процедурата за управление на нередностите, които съдържат подозрение за измама, включва ли действия по: - установяване и регистриране на нередностите; - анализиране на причините за възникването им; - последващи действия и проследяване във връзка с констатираните нередности/подозрения за измама/установени случаи на измама от компетентни органи;		

		Да/Не/ НП	Коментари/Референция
	- отчетност и докладване във връзка с нередностите; - действия за възстановяване на средства във връзка с констатирани нередности и/или решения от компетентните органи за наличие на измами?		
9.	Поддържа ли се в УО/МЗ систематизирана информация (регистър) за всички случаи на сигнали за нередност/нередност/ подозрение за измама, включително за възстановяването на дължимите суми, които са изразходвани в резултат на измама? *(Необходимо е да се опише вида на поддържаната система (регистър, информационна база данни и други)*		
10.	Регистрите на УО осигуряват ли необходимата информация относно: • уникален номер и описание на случая; • източник на сигнала/акт на ръководителя на УО за установените случаи на нередности/подозрения за измами; • предприети действия; • докладване на компетентни органи (където е приложимо) • установени случаи на измама от компетентни органи; • състояние/статус на случая;		
11.	Регистрирани ли са всички получени в УО сигнали за нередности/индикатори за измама, включително конфликт на интереси - за периода от последната до настоящата проверка на Одитния орган? *(Да се провери дали всички получени сигнали, регистрирани в деловодната система на УО са отразени в регистъра за сигнали)*		

КОНТРОЛЕН ЛИСТ ЗА ПРОВЕРКА НА ЕФЕКТИВНОСТТА ОТ ПРИЛАГАНЕТО НА ПРОПОРЦИОНАЛНИ МЕРКИ ЗА БОРБА С ИЗМАМИТЕ

		Да/Не/ НП	Коментари/Референция
12.	Предприети ли са действия за извършване на проверки по регистрираните сигнали за нередности/подозрения за измама? *(Реф. таблица или контролен лист (друг работен документ)*		
13.	Предприети ли са следните действия във връзка с установените при проверките нередности: - отразени ли са в регистъра на УО; - осчетоводени ли са; - докладвани ли са на АФКОС? *(Реф. таблица или контролен лист (друг работен документ))*		
14.	В случай, че установените от УО нередности съдържат индикатори на измами, предоставена ли е информация на компетентните органи? *(Реф. таблица или контролен лист (друг работен документ))*		
15.	Докладвани ли са всички релевантни случаи на OLAF?		
16.	Докладвани ли са всички съответни случаи чрез IMS в съответствие с изискванията на приложение XII към РОР?		
17.	Предприети ли са действия за възстановяване на недопустимите разходи за констатирани нередности от УО и за измами, установени от компетентни органи? *(Реф. таблица или контролен лист (друг работен документ))*		
18.	Налична ли е достатъчна одитна следа, позволяваща проследяването на установените случаи на нередности и измами и предприетите от УО коригиращи действия, свързани с тях?		
19.	Посочете определени ли са отговорни лица, които да извършват периодичен преглед на всички процеси, процедури или механизми за контрол, свързани с потенциални или действителни измами или конфликт на интереси в структурни звена в УО и служители?		

КОНТРОЛЕН ЛИСТ ЗА ПРОВЕРКА НА ЕФЕКТИВНОСТТА ОТ ПРИЛАГАНЕТО НА ПРОПОРЦИОНАЛНИ МЕРКИ ЗА БОРБА С ИЗМАМИТЕ

		Да/Не/ НП	Коментари/Референция
20.	Извършен ли е преглед на процесите, процедурите или контрола, свързани с потенциалната или действителната измама или конфликт на интереси?		
21.	При последния преглед на процедурите за оценка и управление на риска от измами или конфликт на интереси извършена ли е актуализация на контролните дейности за управление на риска (ако е приложимо)?		
Категория на КИ 7: *Определете категорията (1, 2, 3 или 4) на ключовото изискване като вземете под внимание поставените оценки/категории по всички критерии за оценка от 7.1 до 7.4*			

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!*