Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз”

КОНТРОЛЕН ЛИСТ ЗА ПРОВЕРКА НА ПРОЦЕДУРИТЕ ЗА ИЗГОТВЯНЕ И ПОДАВАНЕ НА ЗАЯВЛЕНИЯ ЗА ПЛАЩАНЕ И НА СЧЕТОВОДНИТЕ ОТЧЕТИ И ПОТВЪРЖДАВАНЕ НА ПЪЛНОТАТА, ТОЧНОСТТА И ДОСТОВЕРНОСТТА НА СЧЕТОВОДНИТЕ ОТЧЕТИ

Код на ангажимента	
Ръководител на одиторския екип	
Одитор/и извършили проверката	

Цел на одитната процедура:	Да се оцени ефективността на Ключово изискване 10: Подходящи процедури за изготвяне и подаване на заявления за плащане и на счетоводните отчети и потвърждаване на пълнотата, точността и достоверността на счетоводните отчети (чл. 69, параграф 10, чл. 76, параграф 1, чл. 91, 92, 98, Приложения VIII, XXIII, и XXIV от Регламент (ЕС) 2021/1060)
Критерии за оценка на КИ:	10.1., 10.2., 10.3. от Методологическите бележки за оценка на системите за управление и контрол в държавите членки (CPRE_23-0007-01 24/05/2023), и глава VI от Наръчника за одит на средствата от ЕС, програмен период 2021-2027 г.
Приложими вътрешни правила и процедури на СО/МЗ:	
Прегледани документи:	

Инструкции:

1. При липса на отклонение (или неприложимост на въпроса) в колона "Да/Не/НП" се пише Да (съответно НП). По преценка одиторът представя допълнителна информация в колона „Коментари/Референции на установените отклонения” .
2. При наличие на отклонение, в колона "Да/Не/НП" се пише отговор "Не". В колона „Коментари/Референции на установените отклонения” 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 СО, 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.

КОНТРОЛЕН ЛИСТ ЗА ПРОВЕРКА НА ПРОЦЕДУРИТЕ, СВЪРЗАНИ С ИЗГОТВЯНЕТО НА ОТЧЕТИТЕ И СЕРТИФИЦИРАНЕ НА ТЯХНАТА ПЪЛНОТА, ТОЧНОСТ И ДОСТОВЕРНОСТ

Потвърдените отклонения се оцветяват в жълто (целия ред).
3. Последният ред на всяка секция съдържа „Заключение за ефективност”. Тук се формулира извод за ефективност по оценявания критерий.
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: 10.1. Заявленията за плащане се изготвят в съответствие с образеца, посочен в приложение XXIII от Регламент (ЕС) 2021/1060, и включват общата сума на допустимите разходи, направени от бенефициентите и платени при изпълнението на операциите, сумата на техническата помощ, когато е приложимо, и общата сума на публичния принос, който е направен или предстои да бъде направен в съответствие с членове 91 и 92 от Регламент (ЕС) 2021/1060. **Заявленията за плащане могат да бъдат възстановени от Комисията само по отношение на разходи, свързани със специфични цели, за които са изпълнени отключващите условия или които допринасят за изпълнението на отключващите условия.** **Въведени са процедури за гарантиране на правилното прилагане на обменния курс, посочен в член 76, параграф 1, буква в) от Регламент (ЕС) 2021/1060.**		***Категория на критерия за оценка:*** ***Забележка:*** *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) – използвайте таблицата по точка „3.2. Одити за оценка на функционирането на системите за управление и контрол (одити на системите)“ от одитната стратегия по програмата.*	
№	Въпрос	Да/ Не/ НП	Коментар/Референция

КОНТРОЛЕН ЛИСТ ЗА ПРОВЕРКА НА ПРОЦЕДУРИТЕ, СВЪРЗАНИ С ИЗГОТВЯНЕТО НА ОТЧЕТИТЕ И СЕРТИФИЦИРАНЕ НА ТЯХНАТА ПЪЛНОТА, ТОЧНОСТ И ДОСТОВЕРНОСТ

1	Въведена ли е процедура за изготвяне на заявления за плащане, в съответствие с образеца, посочен в приложение XXIII от Регламент 1060 от 2021 г., включително за изпращането на окончателното заявление до 31 юли за счетоводната година, която е приключила на 30 юни?		
2	Процедурите гарантират ли, че заявленията за плащане включват: - общия размер на допустимите разходи, направени от бенефициерите и платени при изпълнението на операции, свързани със специфични цели, за които отключващите условия са изпълнени, и операции, свързани със специфични цели, за които отключващите условия не са изпълнени, но допринасят за изпълнението на отключващите условия, както е въведено в системата на субекта, изпълняващ счетоводната функция (Счетоводния орган); - общия размер на приноса от Съюза съгласно член 91, параграф 4, букви а) и б) от Регламент (ЕС) 2021/1060; - общия размер на разходите за техническа помощ, изчислен в съответствие с член 36, параграф 5, буква б); - общия размер на публичния принос, който е направен или предстои да бъде направен във връзка със специфични цели, за които отключващите условия са изпълнени, и операции, свързани със специфични цели, за които отключващите условия не са изпълнени, но допринасят за изпълнението на		

	отключващите условия, както е въведено в системата на субекта, изпълняващ счетоводната функция (Счетоводния орган).		
3	Процедурите на програмата гарантират ли, че приложенията към заявленията за плащане включват правилната информация относно: - Допълнение 1 „Информация относно приноса на програмата, изплатен на финансовите инструменти в съответствие с посоченото в член 92 и включен в заявленията за плащане (с натрупване от началото на програмата)“; - Допълнение 2 и 3„Информация за разходи, свързани със специфични цели, за които отключващите условия не са изпълнени, с изключение на операциите, които допринасят за изпълнението на отключващите условия (с натрупване от началото на програмния период), *както е въведено в системата на субекта, изпълняващ счетоводната функция (Счетоводния орган);* - Допълнение 4 „Авансови плащания в контекста на държавна помощ (член 91, параграф 5) и включени в заявленията за плащане (с натрупване от началото на програмата)“?		
4	Въведени са електронни/счетоводни записи на всички елементи, включени в заявленията за плащане?		
5	Заявленията за плащане изготвят ли са в съответствие с образеца, посочен в приложение XXIII CPR?		

6	Въведени са процедури, които гарантират правилното прилагане на обменния курс, посочен в член 76, параграф 1, буква в) от Регламент (ЕС) 2021/1060?		
СЕКЦИЯ II.			
Критерий за оценка: 10.2. Въведени са подходящи процедури за гарантиране на пълнотата, точността и достоверността на отчетите в съответствие с член 98 от Регламент (ЕС) 2021/1060 и с образеца, посочен в приложение XXIV от Регламент (ЕС) 2021/1060. **Водят се електронни записи за всички елементи на отчетите/разходите, включени в заявления за плащане.** **Въведените процедури гарантират, че разходите, включени в отчетите, съответстват на разходите, декларирани в заявленията за плащане, подадени до Комисията през счетоводната година, след приспадане на всички неправомерни суми, открити чрез проверки на управлението и одити, и** **а. неправомерни разходи, които са били обект на финансови корекции в съответствие с чл. 98, параграф 6, буква а) и 103 от Регламент (ЕС) 2021/1060, включително разходи, оттеглени през счетоводната година, както е посочено в член 98, параграф 3, буква б) и временно оттеглени разходи които са обект на текуща оценка за законосъобразност и редовност по време на изготвяне на отчетите в съответствие с член 98, параграф 6, буква б) от Регламент (ЕС) 2021/1060;**		*Категория на критерия за оценка:* *Забележка: Виж Секция I*

КОНТРОЛЕН ЛИСТ ЗА ПРОВЕРКА НА ПРОЦЕДУРИТЕ, СВЪРЗАНИ С ИЗГОТВЯНЕТО НА ОТЧЕТИТЕ И СЕРТИФИЦИРАНЕ НА ТЯХНАТА ПЪЛНОТА, ТОЧНОСТ И ДОСТОВЕРНОСТ

б. други суми, необходими за намаляване на процента остатъчни грешки на разходите до 2 %, в съответствие с член 98, параграф 6, буква в) от Регламент (ЕС) 2021/1060; **в. корекции на технически грешки, ако е приложимо.** **Въведени са процедури, за да се гарантира, че неправомерните суми, открити след представянето на отчетите, се коригират за счетоводната година, в която е открита нередността (член 98, параграф 7 от Регламент (ЕС) 2021/1060).** **Въведени са подходящи процедури и вътрешни срокове, за да се гарантира навременното представяне на отчетите на Комисията като част от „пакета за получаване на увереност“ в съответствие с член 98, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) 2021/1060 до 15 февруари (или 1 март) на следващата счетоводна година.**			
№	**Въпрос**	**Да/ Не/ НП**	**Коментар/Референция**
7	Въведена ли са процедури за изготвяне на отчетите в съответствие с чл. 98 и образеца, посочен в Приложение XXIV към Регламент (ЕС) 2021/1060?		
8	Процедурите, гарантират ли пълнотата, точността и достоверността на: - разходите, включени в Допълнение 1 “Суми, вписани в счетоводните системи на субекта, изпълняващ счетоводната функция – *член 98, параграф 3, буква а)“;*		

	- разходите, включени в Допълнение 2 „Оттеглени през счетоводната година суми — *член 98, параграф 3, буква б) и член 98, параграф 7“;* - разходите, включени в Допълнение 3 „Изплатени суми от приноса на програмата към финансовите инструменти“; - разходите, включени в Допълнение 4“ Равнение на разходи — *член 98, параграф 3, буква г) и член 98, параграф 7“;* - разходите, включени в Допълнение 5/6 „Информация за разходи, свързани със специфични цели, за които отключващите условия не са изпълнени (с натрупване от началото на програмния период)“? - разходите, включени в Допълнение 7 Авансови плащания в контекста на държавна помощ съгласно член 91, параграф 5 (с натрупване от началото на програмата) Въведени са електронни/счетоводни записи за всички елементи на отчетите/разходите, включени в заявления за плащане?		
9	Всички суми, включени в отчетите, съответстват на данните, въведени в информационната и счетоводната система?		
10	Въведените процедури, гарантират ли, че разходите, включени в отчетите, съответстват на разходите, декларирани в заявленията за плащане, подадени до Комисията през счетоводната година, след приспадане на:		

	- всички неправомерни суми, открити чрез проверки на управлението и одити (одити на Одитния орган ЕК, ЕСП, OLAF, и др.); - неправомерни разходи, които са били обект на финансови корекции в съответствие с чл. 98, параграф 6, буква а) и 103 от Регламент (ЕС) 2021/1060, включително разходи, оттеглени през счетоводната година, както е посочено в член 98, параграф 3, буква б) и временно оттеглени разходи които са обект на текуща оценка за законосъобразност и редовност по време на изготвяне на отчетите в съответствие с член 98, параграф 6, буква б) от Регламент (ЕС) 2021/1060; - други суми, необходими за намаляване на процента остатъчни грешки на разходите до 2 %, в съответствие с член 98, параграф 6, буква в) от Регламент (ЕС) 2021/1060; - корекции на технически грешки, ако е приложимо; Въведени ли са електронни/счетоводни записи за всички неправомерни суми?		
11	Въведените процедури, гарантират ли, че неправомерните разходи, открити след представянето на отчетите, се коригират за счетоводната година, в която е открита нередността (член 98, параграф 7 от Регламент (ЕС) 2021/1060?		
12	Въведени ли са подходящи процедури и вътрешни срокове, които гарантират навременното представяне на отчетите на Комисията, като част от „пакета за получаване на увереност“ в съответствие с член 98, параграф 1, буква а) от		

	Регламент (ЕС) 2021/1060 до 15 февруари (или 1 март) на следващата счетоводна година? В процедурите определени ли са редът и задълженията на отговорните органи по изготвяне на документите, включително детайлен график за изпълнение на отделните стъпки от Управляващите органи, Счетоводния орган и Одитния орган, както и комуникацията, която се осъществява между тях?		
СЕКЦИЯ III.			
Критерий за оценка: 10.3. Съществува електронна система за системен и своевременен обмен на данни между УО/МЗ и органа, изпълняващ счетоводната функция, по-специално за да се гарантира, че съответната информация се получава редовно и своевременно за изготвяне на заявленията за плащане и на отчетите към Комисията.		***Категория на критерия за оценка:*** ***Забележка: Виж Секция I***	
№	**Въпрос**	**Да/ Не/ НП**	**Коментар/Референция**
13	Съществува ли електронна система за системен и своевременен обмен на данни между УО/МЗ и субекта, изпълняващ счетоводната функция (Счетоводния орган), за да се гарантира, че съответната информация се получава редовно и своевременно за изготвяне на заявленията за плащане и на отчетите към Комисията?		
14	Определени ли са подходящи вътрешни крайни срокове за предоставяне/обмен на информация между органите за		

	редовно и своевременно за изготвяне на заявленията за плащане и на годишните счетоводни отчети?		

Заключение за КИ 10:
Определете категорията (1, 2, 3 или 4) на ключовото изискване като вземете под внимание поставените оценки/категории по всички критерии за оценка от 10.1 до 10.3 – използвайте таблицата по точка „3.2. Одити за оценка на функционирането на системите за управление и контрол (одити на системите)“ от одитната стратегия по програмата.

Одитор/и, извършил/и одитната процедура: (място, дата, име, подпис):
Ръководител на одиторския екип/друго лице, извършил преглед на качеството, вкл. на всички документи, предадени от одиторите по проверката (дата, подпис):
Заключение от прегледа на качеството на ръководителя на екипа: