

Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз”

КОНТРОЛЕН ЛИСТ ЗА ПРОВЕРКИ НА ПРОЕКТ

Код на ангажимента	
Ръководител на одитен екип	
Одитор/и, извършили проверката	

Оперативна програма:	
Приоритетна ос:	
Схема/подприоритет:	
Проект:	

Обща информация	
Номер на проекта (ИСУН/ друг номер)	
Номер(а) на искане за плащане от извадката	
Бенефициент	
Основна цел на проекта (кратко описание)	
Срок на договор с бенефициента	
Промени на договора за безвъзмездна финансова помощ	
Дейности/групи дейности по проекта	
Бюджет/обща стойност на проекта	
Размер на европейското финансиране	
Размер на националното финансиране	
Размер на финансиране от друг източник, извън европейското и националното	
Ръководител на проекта	
Партньори/Изпълнител/и	
Статус на проекта до момента	
Стойност на разходите по искане/(ията) за плащане (ИП)	
Стойност на верифицираните разходи по ИП от извадката, съгласно писмото за верификация	
Стойност на верифицираните разходи по ИП от извадката, включени в доклада по сертификация	
Стойност на сертифицираните разходи по ИП от извадката	
Размер на одитираните разходи в рамките на този одит (извадка/подизвадка)	

Инструкции:

1. Целта на проверките е одиторът да направи оценка за допустимостта на сертифицираните разходи по ИП от извадката по съответния проект. При системен одит в КЛ се документират резултатите от оценката за допустимостта на верифицираните разходи. Проверките по този КЛ се извършват и документират чрез преглед на съхраняваните документи в ИСУН, а за ОПРЧР 2014–2020 и в УО. В случай, че в ИСУН не са налични документи, свързани с определени въпроси за проверка, това задължително следва да бъде отразено в КЛ и да бъде комуникирано с ръководителя на екипа, който следва да прецени дали е налице отклонение в законосъобразността на разходите. Проверки на място за физическото изпълнение на проектите се извършват по време на одигите на операциите в съответните случаи, съгласно чл. 27 от Регламент (ЕС) №480/2014.

2. Колона „Коментари/Референции” **задължително се попълва коментар само** в случай, че отговорът на въпроса в предходната колона показва **УСТАНОВЕНО ОТКЛОНЕНИЕ**. В колоната се посочва **референция към съответен документ винаги**, когато е приложима (пр. КЛ Детайли на разходите, КЛ Обществена поръчка – открита процедура, снимков материал, други).

3. При идентифицирани отклонения/несъответствия, одиторът следва да потърси допълнителна информация от съответните служители на УО (или от бенефициента при проверка на място), с оглед потвърждаване/отхвърляне на съответното отклонение.

При необходимост одиторът предлага на ръководителя на екипа да се извършат и други подходящи процедури. Конкретната допълнителна одитна процедура и резултатите от нея се описват в колона „Коментари/Референции”, като се реферира и към съответните работни документи и други подкрепящи доказателства. Редовете на потвърдените отклонения се оцветяват в жълто (целия ред).

За всяко отклонение одиторът преценява и отбелязва **дали отклонението има финансов ефект** и защо (пр. има технически характер, няма влияние върху допустимостта на разходите).

4. **При установени отклонения с финансов ефект** в колона „Коментари/Референции” одиторът формулира отклонението като КОНСТАТАЦИЯ, която следва да съдържа критерий, състояние, финансов ефект (стойност), препоръка за финансова корекция.

а) Цитира се **приложимата правна норма** (съкратено винаги, когато е възможно) - тя представлява критерия/изискването, спрямо което оценяваме фактите.

б) **Установените относими факти** - те не съответстват на а) и затова представляват **отклонение**.

- одиторът излага установените относими факти кратко, точно и ясно,

- одиторът прави референция към съответния документ, където са установените факти. Тя трябва да е детайлна и конкретна, за да позволява бързо установяване на фактите.

При цитиране на документи се посочват наименованието, номера, датата, издател на документа, включително страница, точка, булет и т.н.

Към някои въпроси са посочени допълнителни контролни листове, които одиторът следва да попълни съответно и да реферира към тях.

Те съдържат подробни изисквания и документират проверките на тези изисквания, като подкрепят аргументирано отговора на основния въпрос от този контролен лист.

№	Въпрос	Да Не НП	Коментар / Референция
	Секция 1 Одитна пътека		
	<p>Регистрирано ли е искането за плащане в ИСУН, включително прикачени ли са необходимите документи?</p> <p><i>(посочете датата на регистрацията и посочете дали подаването е направено от оторизирано лице)</i></p>		
	<p>Съхраняват ли се (в бенефициента/УО/ИСУН) всички документи, свързани с проекта, включително договора за БФП и одобрения проект?</p> <p><i>При системните одити се проверяват документите, съхранявани в УО/ИСУН. При одита на операциите при необходимост се преглеждат оригиналите на документите, съхранявани при бенефициента!</i></p>		
	<p>Отчетените от бенефициента в ИП индикатори/резултати съответстват ли на тези, заложи в проекта/ДБФП?</p>		
	<p>Съхраняват ли се доказателства, че отчетените към ИП индикатори /резултати, са верни (действително са постигнати), точни, пълни и своевременно събрани (при реализиране на конкретната дейност)?</p>		
	<p>Отчетените по ИП индикатори въведени ли са в електронната система ИСУН?</p>		
	<p>Съхраняват ли се в ИСУН доказателства за резултатите от извършените от УО административни проверки и проверките на място във връзка с верификацията на разходите по проверяваното ИП?</p> <p>(Контролни листове от административни проверки и проверките на място по искането за плащане; доклади и друга съпътстваща документация от проверките на място; кореспонденция на УО с бенефициента и други)?</p> <p><i>(чл. 26, ал.4 от Наредба № Н-3/2016, чл.25, ал. 3 от ДНФ 2/2016)</i></p>		
	<p>Налична ли е в УО/ИСУН информация за верифицираните, неверифицираните, сертифицираните, несертифицираните разходи, както и финансовите корекции по всеки договор с изпълнител, за който са включени</p>		

	разходи в проверяваното ИП?		
	Секция 2 Счетоводство	Да Не НП	Коментар / Референция
	Налични ли са доказателства, че бенефициентът разполага със счетоводна система, позволяваща аналитично отчитане на ниво проект?		
	Всички разходи, включени в проверяваното ИП, отчетени ли са от бенефициента, съгласно редовни разходооправдателни документи? (Реф. Работен документ за разходооправдателните документи – Приложение 1 - CL_expenditure Details.xls)		
	Разходите, които не са свързани с принос в натура и амортизационни отчисления, изплатени ли са от бенефициента? (Реф. Работен документ за разходооправдателните документи – Приложение 1 - CL_expenditure Details.xls)		
	Налични ли са доказателства, че всеки отделен разход, включен в конкретното плащане, е отразен в съответната счетоводна сметка на бенефициента (аналитичната партида по проекта)? (Реф. Работен документ за разходооправдателните документи – Приложение 1 - CL_expenditure Details.xls)		
	Верифицираните от Управляващия орган разходи, съответстващи на публичния принос, изплатени ли са на бенефициента? (възстановяване по банковата сметка)		
	Размерът на публичното финансиране на разходите, включени в ИП, съответства ли на предварително заложения в АДФП и в ОП за този вид проекти (% ЕФРР, КФ, ЕСФ, Национално съфинансиране)? (проверка на аналитичната счетоводна партида на проекта в УО)		
	Верифицираните разходи по ИП, отразени ли са в счетоводната система на УО?		

	Разходите, изплатени на бенефициента по одитираното ИП, отразени ли са в счетоводната система на Управляващия орган?		
	Секция 3 Допустимост на проекта/разходите	Да Не НП	Коментар / Референция
	Оценен ли е проектът? (виж протокол от оценителната комисия) - за допустимост, - административна оценка (вкл. проектното предложение е получено в указания срок), - техническа и финансова оценка.		
	Проектът реализира ли се в географско допустимата област (програмен район), посочена в насоките за кандидатстване? Териториално допустими ли са дейностите по проекта? (чл. 4 от ПМС №189/2016)		
	Проектът избран ли е при избягване на конфликт на интереси между оценителната комисия и бенефициента? (проверка за наличие на декларации)		
	В случай, че бенефициентът е предприятие, да се провери дали към момента на представяне на проектното предложение предприятието не е в производство за ликвидация или производство за обявяване в несъстоятелност!		
	Има ли сключен и подписан от упълномощено лице административен договор за БФП за изпълнение на проекта с УО (налице ли е заповед)?		
	В договора посочени ли са размер на безвъзмездната финансова помощ и процент на съфинансиране от страна на бенефициента (собствен принос), в съответствие с конкретната схема?		
	Отговаря ли правният статут на бенефициента на допустимия за участие по схемата/подприоритета (напр. финансиране на търговско дружество по схема/подприоритет/МСП)?		
	Приложена ли е към проектното предложение подписана декларация за липса на двойно финансиране/друг документ, доказващ, че предвидените по проекта разходи не са финансирани от други източници?		

<p>Целите на проекта/дейностите допустими ли са в съответствие с конкретните насоки за кандидатстване/правила за директно предоставяне/ОП и областите на подкрепа от съответния фонд (съгласно чл. 23, чл. 24 и чл. 25 от ПМС № 189/2016 г.)?</p>		
<p>Налични ли са доказателства, че дейностите не са физически завършени преди подаване на формуляра за кандидатстване, независимо дали всички свързани плащания са извършени?</p> <p><i>(чл. 57, ал. 2 от ЗУСЕСИФ)</i></p>		
<p>В случай на кръстосано финансиране, спазен ли е определеният процент и процедурите при кръстосаното финансиране за всяка приоритетна ос на оперативната програма и проекта?</p> <p><i>(чл. 9 и чл.10 от ПМС № 189/2016 г.)</i></p>		
<p>Изплатената сума на бенефициента по ИП, включително по изпратените преди него ИП, в рамките ли е на определената в АДФП стойност на публичното финансиране (не я превишава)?</p>		
<p>Декларираните разходи извършени ли са от бенефициента в допустимия период, съгласно чл. 3 от ПМС №189/2016?</p>		
<p>Съхраняват ли се доказателства, че разходите, изплатени от бенефициента за доставки, услуги или строителство, са действително, своевременно и качествено изпълнени?</p> <p>(В зависимост от характера на извършените разходи тези документи могат да бъдат: приемо-предавателни протоколи, складови разписки, квитанции, билети, отчети, констативни протоколи, времеви отчети, пътни листове, присъствени списъци, заповеди за командировки, доклади, извлечения от сметки, процедури за избор на изпълнител, договори с доставчици и др.)</p> <p>(Реф. Работен документ за разходооправдателните документи – Приложение 1 - CL_expenditure Details.xls и когато е приложимо допълнителен контролен лист – Строителство и/или Таблица за проверка на доставени стоки).</p>		
<p>Разходите, извършени ли са при спазване на принципа за добро финансово управление:</p> <ul style="list-style-type: none"> - съответстват ли и свързани ли са с изпълнените дейности по проекта; - придобитите активи (материали, оборудване, строителство и др.) 		

<p>използват ли се по предназначение;</p> <p>(Реф. Работен документ за разходооправдателните документи – Приложение 1 - CL_expenditure Details.xls)</p> <ul style="list-style-type: none"> - базирани ли са на единични цени, които не надвишават пазарните цени? <p><i>(Проверката се извършва за разходи за доставки, услуги или строителство, извършени без изплащането да е предшествано от процедура за избор на изпълнител/обществена поръчка и/или при наличие на доказателства, че единичните цени по договорите за доставки/услуги/строителство, превишават пазарните цени)</i></p>		
<p>В случай, че по проекта са генерирани приходи намалена ли е сумата на допустимите разходи по проекта с нетните приходи, освен в случаите на изключенията, посочени в чл. 17 от ПМС №189/2016 г.?</p> <p><i>Забележка: Когато не всички инвестиционни разходи са допустими за финансиране по оперативната програма, нетните приходи се разпределят пропорционално между допустимите и недопустимите части от инвестиционните разходи).</i></p>		
<p>Налични ли са доказателства, че разходите, включени в ИП, не са финансирани от друг източник?</p> <p><i>(декларация от бенефициента относно разходите в ИП и/или писмено потвърждение, представено във връзка с одита)</i></p>		
<p>В случай на материални разходи (преки):</p> <ul style="list-style-type: none"> - изчислени ли са правилно единичните цени? - определени ли са правилно количествата? 		
<p>В случай на разходи за персонал (заплати и обезщетения):</p> <ul style="list-style-type: none"> - единичните ставки обосновани ли са и съответстват ли на приложимото законодателство? - базират ли се на трудови или служебни правоотношения, длъжностни характеристики и доказателства за изпълнение на дейностите? <p><i>(чл. 9 и чл.10 от ПМС № 189/2016 г.)</i></p> <p>(Реф. Работен документ за разходооправдателните документи – Приложение 1 – CL_expenditure Details.xls)</p>		

<p>Съответства ли размерът на разходите в ИП (включително разходите от същия вид, включени в предходни ИП по проекта) на ограниченията на конкретните подприоритет/схема/процедура/проект? (минимални и максимални стойности на разходите по бюджета на проекта, проценти от стойността на разходите по проекта за определени дейности – за организация и управление, информация и комуникация, непредвидени разходи за СМР, непреки разходи и др., определени в НК/АДФП)?</p> <p><i>(чл. 7 и чл. 8 от ПМС № 189/2016 г.)</i></p>		
<p>Разходите, отчетени в ИП, съответстват ли на приложимия метод за изплащане, в случай, че БФП се предоставя въз основа на опростени разходи (стандартни таблици на разходите за единица продукт, еднократни суми, които не надхвърлят левовата равностойност на 100 000 евро публичен принос, финансиране с единна ставка, определена чрез прилагане на процент към една или няколко определени категории разходи)? <i>(чл. 5 и чл. 6 от ПМС № 189/2016 г.)</i></p>		
<p>Включени ли са в ИП разходи, изрично определени като недопустими в чл. 26 от ПМС № 189/2016 г. и в чл. 29 за ОПДУ, чл. 34, ал. 2 за ОПОС, чл. 36 за ОПРЧР и чл. 37 за ОПНОИР?</p>		
<p>В случай на принос в натура:</p> <ul style="list-style-type: none"> - приносът в натура отнася ли се за дейности и разходи, допустими за съответния проект? - публичната подкрепа, изплатена на бенефициента, изчислена ли е правилно в рамките на общата стойност на допустимите разходи след приспадане на приноса в натура (за окончателно плащане); - стойността, приписана на приноса в натура, не надхвърля обичайната пазарна стойност; - стойността и предоставянето на приноса в натура могат да бъдат независимо оценени и проверени; - стойността на земята или на друг недвижим имот е удостоверена от сертифициран оценител или от съответно упълномощен служебен орган и не надвишава съответните прагове за незастроени и застроени земи (10%) и за изоставени земи и земи за промишлени цели (15%); - в случай на принос в натура под формата на безплатен труд стойността на този труд трябва да съответства на провереното отработено време и ставката за заплащане на еквивалентен труд. <p><i>(чл.12 от ПМС № 189/2016 г.)</i></p>		
<p>В случай на декларирани разходи за амортизация, изпълнени ли са следните условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> - разходите са изчислени в съответствие със Закона за корпоративното 		

<p>подоходно облагане;</p> <ul style="list-style-type: none"> - размерът на разходите е надлежно удостоверен с придружаваща документация, имаща равностойна доказателствена стойност на фактури за допустими разходи – в случаите, в които разходите се възстановяват под формата, посочена в чл. 55, ал. 1, т. 1 ЗУСЕСИФ; - разходите се отнасят изключително за периода на финансова подкрепа на проекта; - активите не са закупени дори частично с безвъзмездна финансова помощ или възстановима помощ. <p><i>(чл. 13 от ПМС № 189/2016 г.)</i></p>		
<p>При отчетени разходи за лизинг, спазени ли са следните изисквания:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по отношение на лизинговите вноски – същите да са платени до изтичане на срока за изпълнение на проекта, доказани са с фактура или друг счетоводен документ и цените им са по-ниски от пазарната цена за закупуване на актива. - по отношение на лизинговите договори – спазени ли са изискванията за получаване на финансовата подкрепа, описани в чл. 18, ал. 2 и ал. 3 от ПМС № 189/2016 г. 		
<p>При отчетени разходи за закупуване на земя и/или на ограничени вещни права спазени ли са следните условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> - към датата на придобиване земята няма вещни и облигационни тежести, които да ограничават свободното ѝ използване за целите на проекта, което се удостоверява с официални документи, издадени от компетентен държавен орган; - продавачът не е придобил земята с публична безвъзмездна помощ, дори и частично, в периода за последните 10 години преди подаване на проектното предложение; - има пряка връзка между придобиването на земята и/или на ограничените вещни права и целта на проекта, която трябва да е отразена в договора или в заповедта за предоставяне на финансова подкрепа или съответно в бизнес плана в случаите на финансови инструменти; - да има издаден документ от сертифициран оценител или от съответно упълномощен служебен орган, удостоверяващ, че цената на придобиване не надвишава пазарната стойност; - стойността на разходите за закупуване на земя е до 10 на сто от общите допустими разходи за съответния проект. (за изоставени земи и за земи, използвани преди това за промишлени цели до 15 на сто). <p><i>(чл. 19, ал. 1 и ал.3 от ПМС № 189/2016 г.)</i></p>		
<p>При разходи за придобиване на застроен недвижим имот изпълнени ли са следните условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> - налице е оценка от независим оценител, регистриран съгласно Закона за 		

<p>независимите оценители, или от съответно упълномощен служебен орган, удостоверяващ, че сградата е построена в съответствие с националното законодателство, или са описани частите, които не са в съответствие и които ще бъдат приведени в съответствие по време на изпълнението на проекта; оценката трябва да удостовери, че цената на придобиване на недвижимия имот не надвишава пазарната стойност;</p> <ul style="list-style-type: none"> - към датата на придобиване недвижимият имот няма вещни и облигационни тежести, които да ограничават свободното му използване за целите на проекта, което се удостоверява с официални документи, издадени от компетентен държавен орган; - продавачът не е придобил имота (сградата и/или земята) с публична безвъзмездна помощ, дори и частично, в периода за последните 10 години преди подаване на проектното предложение; - стойността на разходите за закупуване на застроения имот е до 10 на сто от общите допустими разходи за съответния проект. (за изоставени земи и за земи, използвани преди това за промишлени цели до 15 на сто). <p><i>(чл. 19, ал. 2 и ал.3 от ПМС № 189/2016 г.)</i></p>		
<p>В случай, че ИП представлява авансово плащане, по което са верифицирани/сертифицирани разходи (например по ОПИК), спазени ли са договорните изисквания за осъществяване на авансовото плащане:</p> <ul style="list-style-type: none"> - обезпечено ли е с гаранция, предоставена от банка или друга финансова институция, или с инструмент, предоставен като гаранция от публичен субект или от държавата; - платената на бенефициента сума не превишава 40 % от общия размер на БФП? <p><i>(При проверка на Окончателно плащане, по проект, по който са сертифицирани разходи по авансово плащане, в обхвата на проверките се включва общата стойност на разходите по авансовото и окончателното плащане!)</i></p> <p><i>(чл.131 от Регламент (ЕС) № 1303/2013)</i></p>		
<p>В случай на окончателно плащане:</p> <ul style="list-style-type: none"> - спазени ли са необходимите договорни изисквания за осъществяване на авансовото плащане по проекта? <p><i>(чл. 130 от Регламент (ЕС) № 1303/2013)</i></p>		
<p>Секция 4 Правила за опазване на околната среда, държавни помощи и равни възможности</p>	<p>Да Не НП</p>	<p><i>Коментар / Референция</i></p>

<p>По време на проверката констатирани ли са индикации, че операцията не е изпълнена от бенефициента в съответствие с принципа за съхраняване, опазване и подобряване на качеството на околната среда (чл. 8 от Регламент (ЕС) №1303/2013)?</p>		
<p>Проверяваният проект попада ли в обхвата на правилата за държавните помощи по смисъла на чл. 107 от Договора за функционирането на Европейския съюз?</p> <p><i>(Реф. Контролен лист за проверка спазване на правилата за държавни помощи)</i></p>		
<p>Има ли индикации за неспазване на принципа за равенство между мъжете и жените и недискриминация (чл. 7 от Регламент (ЕС) №1303/2013)?</p> <p><i>Например: ограничения в условията за одобрение и изпълнение на проекта при формиране на целевата група и др.</i></p>		
<p>Секция 5 Обществени поръчки</p>	<p><i>Да Не НП</i></p>	<p><i>Коментар / Референция</i></p>
<p>Приложеният ред за възлагане на доставките, услугите или строителството, за които има разходи в проверяваното искане за плащане, законосъобразен ли е?</p> <p><i>За да направите заключението, е необходимо да анализирате прогнозната стойност и обекта/ предмета на поръчката (дейностите по ПМС № 160/2016 г.), основанията за избор на процедура по договаряне.</i></p> <p>Реф. Контролни листове за проверка на процедури за възлагане на обществени поръчки (ЗОП, ПМС № 160/2016 г.) и Справка за възложените сходни дейности от Практическо ръководство VII.3.12.C Образци на справки с информацията от бенефициента</p>		
<p>Спазени ли са процедурите за възлагане на доставки, услуги или строителство?</p> <p><i>За да направите заключението, е необходимо да обобщите резултатите от документирани в контролните листове за избор на изпълнител проверки.</i></p> <p>Реф. Контролни листове за избор на изпълнител (ЗОП, ПМС № 160/2016 г.)</p>		
<p>Секция 6 Мерки за информация и комуникация</p>	<p><i>Да Не НП</i></p>	<p><i>Коментар / Референция</i></p>

<p>Спазени ли са мерките за информация и комуникация от страна на бенефициента при изпълнението на дейностите, свързани с отчетените разходи по проверяваното ИП (задължителни обяснителни табели/плакати; информационни събития; документация; снимков материал за документиране на проектните дейности, електронна страница, съгласно приложимите правила за съответната ОП)?</p> <p><i>(Приложение XII към Глава II от Регламент (ЕС) №1303/2013)</i></p>		
<p>Всички документи, свързани с проекта, включително присъствени списъци, включват информация, че проектът и оперативната програма е съфинансирана от ЕСФ, ФЕПНЛ, ЕФРР, Кохезионния фонд или ЕФМДР, включително представена ли е емблемата на ЕС?</p>		
<p>Секция 7 Нередности и измами</p>	<p><i>Да Не НП</i></p>	<p><i>Коментар / Референция</i></p>
<p>Има ли констатирани нередности, свързани с проекта?</p> <p>При отговор „Да” в колона коментар/референция посочете характера и стойността на нередността (недопустими разходи, финансова корекция и др.), от кого е установена за първи път (УО, СО, Одитния орган или други), № и дата на вписването ѝ в регистъра за нередности на ОП/ИСУН (ако е приложимо)?</p>		
<p>В случай на установени нередности, засягащи разходи, включени в проверяваното ИП, приложени ли са съответните финансови корекции в процеса по верификация?</p>		
<p>Секция 8 Физическо изпълнение на проекта</p>	<p><i>Да Не НП</i></p>	<p><i>Коментар / Референция</i></p>
<p>Съществуват ли доказателства, че проектът е изпълнен на мястото, посочено в проектното предложение/договора с бенефициента?</p>		
<p>Дейностите по проекта изпълнени ли са в съответствие с предвидените в ДБФП срокове?</p>		
<p>Резултатите от изпълнението на дейностите по проекта съответстват ли на предварително планираните?</p> <p><i>Проверете дали планираните индикатори, свързани с крайните продукти и</i></p>		

крайните получатели са изпълнени

(за окончателно плащане!)

Приложения – общо ... стр.:

1. Приложение - КЛ Детайли на разходите - бр. стр.
2. Приложение - КЛ Специфични правила за допустимост на разходите по схема - бр. стр.
3. Приложение - КЛ Обществена поръчка – открита процедура..... - бр. стр.
4. Приложение – Допълнителен .. - бр. стр.
5. ... - бр. стр.
6. Приложение - Снимки на одиторите от проверката на място - бр. (на електронен носител)

Одитор/и, извършили проверката на досието и проверката на място при бенефициента (място, дата, име, подпис):

Проверка на досието:

Проверка на място:

Ръководител на одиторски екип, извършил преглед на качеството, вкл. на всички документи, предадени от одиторите по проверката на конкретната операция (подпис, дата):

Заключение на ръководителя на екипа от прегледа: