

*Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз”*

**КОНТРОЛЕН ЛИСТ ЗА ПРОВЕРКА НА НАДЕЖНОСТТА НА СИСТЕМАТА ЗА СЪБИРАНЕ, ЗАПИСВАНЕ И СЪХРАНЕНИЕ НА ДАННИ ЗА ЦЕЛИТЕ НА МОНИТОРИНГА, ОЦЕНЯВАНЕТО, ФИНАНСОВОТО УПРАВЛЕНИЕ, ПРОВЕРКИТЕ И ОДИТИТЕ**

|                                |  |
|--------------------------------|--|
| Код на ангажимента             |  |
| Ръководител на одиторския екип |  |
| Одитор/и                       |  |

|  |  |
|--|--|
| <b>Цел на одитната процедура:</b>                    | Да се оцени ефективността Ключово изискване б) Надеждна система за събиране, записване и съхранение на данни за целите на мониторинга, оценяването, финансовото управление, проверките и одитите, включваща връзки с електронните системи за обмен на данни с бенефициентите(член 72, буква г), член 112, параграф 3, член 122, параграф 3, член 125, параграф 2, букви а), г), д), член 125, параграф 4, буква г), член 125, параграф 8, и член 140 от Регламент (ЕО) № 1303/2013 г.)   |
| <b>Критерии за оценка на КИ:</b>                     | 6.1, 6.2 и 6-3 от Указанията на Комисията и държавите членки относно обща методология за оценяване на системите за управление и контрол в държавите членки (2014 – 2020 програмен период) EGESIF_14-0010-окончателен/18.12.2014 г. и глава VI от Наръчника за одит на средствата от ЕС   |
| <b>Приложими вътрешни правила и процедури на УО:</b> | <i>(всички приложими вътрешни правила и процедури по Оперативните програми съфинансирани от Структурните фондове и Кохезионния фонд на ЕС, Европейския фонд за морско дело и рибарство и Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица.)</i>   |
| <b>Прегледани документи:</b>                         | <i>(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).</i><br><br><i>Обходни тестове на използваните ИТ системи</i>  |
| <b>Инструкции:</b>                                   | <b>1. Този контролен лист се попълва от ръководителя на одиторския екип или друг определен от ръководителя одитор!</b><br><b>2. При липса на отклонение (или неприложимост на въпроса) в колона "Да/Не/НП" се посочва отговор „Да“ (съответно НП). По преценка одиторът представя допълнителна информация в колона „Коментари/Референции” .</b><br><b>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:</b> |

**КОНТРОЛЕН ЛИСТ ЗА ПРОВЕРКА НА НАДЕЖНОСТТА НА СИСТЕМАТА ЗА СЪБИРАНЕ, ЗАПИСВАНЕ И СЪХРАНЕНИЕ НА ДАННИ ЗА ЦЕЛИТЕ НА МОНИТОРИНГА, ОЦЕНЯВАНЕТО, ФИНАНСОВОТО УПРАВЛЕНИЕ, ПРОВЕРКИТЕ И ОДИТИТЕ**

- 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.

**СЕКЦИЯ I**

|   |                           |  |
|---|---------------------------|--|
| <p><b>Критерий за оценка: 6.1 Наличие на компютризирана система, която е в състояние да събира, записва и съхранява по отношение на всяка операция данните, изисквани съгласно Приложение III на Регламент (ЕО) № 1303/2013 г., включително данните, свързани с показателите и етапните цели, и данните за напредъка на програмата към постигането на нейните цели, предоставяни от УО съгласно член 125, параграф 2, буква а) от Регламент (ЕО) № 1303/2013 г.</b></p> <p><b>Когато дадена операция се подпомага от ЕСФ, тази система трябва да съдържа данни за отделните участници и разбивка на данните за показателите по пол,</b></p> | <p>Да/<br/>Не/<br/>НП</p> | <p><b>Категория на критерия за оценка:</b></p> <p><b>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 таблица 2 от Глава VI.Одит на системите към Наръчника за одит на средствата от ЕС 2014 – 2020 г.</b></p> |
|---|---------------------------|--|

**КОНТРОЛЕН ЛИСТ ЗА ПРОВЕРКА НА НАДЕЖНОСТТА НА СИСТЕМАТА ЗА СЪБИРАНЕ, ЗАПИСВАНЕ И СЪХРАНЕНИЕ НА ДАННИ ЗА ЦЕЛИТЕ НА МОНИТОРИНГА, ОЦЕНЯВАНЕТО, ФИНАНСОВОТО УПРАВЛЕНИЕ, ПРОВЕРКИТЕ И ОДИТИТЕ**

| <i>когато това се изисква.</i> |  |                  |  |
|--------------------------------|--|------------------|--|
| №                              | Въпрос   | Да/<br>Не/<br>НП | Коментар / Референция  |
| 1.                             | <p>Введена ли е подходяща система, която гарантира събирането, записването и съхраняването в компютъризирана форма на данни за всяка операция, необходими за мониторинга, оценката, финансовото управление, проверката и одита, включително, когато е приложимо, данни за отделните участници в операциите и разбивка на данните относно показателите по пол, когато това се изисква, в съответствие с член 125, параграф 2, буква г) от ОПР и член 24 от Делегиран регламент № 480/2014 на Комисията?</p> <p>Разполага ли одитираният орган с компютъризирана система, която е в състояние да осигурява надеждна и подходяща информация, изисквана съгласно Приложение III на ОПР, включително данните, свързани с показателите и етапните цели, и данните за напредъка на ОП към постигането на нейните цели, предоставяни от управляващия орган съгласно член 125, параграф 2, буква а) от ОПР?</p> |                  | <p><i>Реф. Обобщени резултати от тестовете направени по Приложение III „Списък на данните, които трябва да бъдат записвани и съхранявани в електронна форма в системата за мониторинг (съгл. Чл.24) от Регламент (ЕС)№ 480/2014.</i></p> |
| 2.                             | <p>Осигурява ли системата разбиването на данните относно показателите по пол, когато това се изисква, по Приложения I и II от Регламента за ЕСФ, съгласно член 125, параграф 2 от ОПР?</p>   |                  | <p><i>Реф. Обобщени резултати от тестовете направени по Приложение III „Списък на данните, които трябва да бъдат записвани и съхранявани в електронна форма в системата за мониторинг (съгл.</i></p>                                     |

**КОНТРОЛЕН ЛИСТ ЗА ПРОВЕРКА НА НАДЕЖНОСТТА НА СИСТЕМАТА ЗА СЪБИРАНЕ, ЗАПИСВАНЕ И СЪХРАНЕНИЕ НА ДАННИ ЗА ЦЕЛИТЕ НА МОНИТОРИНГА, ОЦЕНЯВАНЕТО, ФИНАНСОВОТО УПРАВЛЕНИЕ, ПРОВЕРКИТЕ И ОДИТИТЕ**

|  |  |                                     |
|--|--|-------------------------------------|
|  |  | Чл.24) от Регламент (ЕС)№ 480/2014. |
|--|--|-------------------------------------|

| <b>СЕКЦИЯ II</b> |  |                           |  |
|------------------|--|---------------------------|--|
| <b>№</b>         | <b>Въпрос</b>  | <b>Да/<br/>Не/<br/>НП</b> | <b>Коментар / Референция</b>   |
|                  | <i>Критерий за оценка : 6.2 Наличие на подходящи процедури, които позволяват агрегиране на данните, когато то е необходимо за целите на оценяването, одита и за заявленията за плащане и отчетите, годишните обобщения, годишните доклади за изпълнението и окончателните доклади, включително докладите за финансовите данни, представяни на Комисията.</i> |                           | <b>Категория на критерия за оценка:</b><br><br>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 таблица 2 от Глава VI.Одит на системите към Наръчника за одит на средствата от ЕС 2014 – 2020 г. |
| 3.               | Съществува ли описание на информационните системи, в което са посочени техните елементи и връзките между тях, както и дали те са мрежови или децентрализирани?   |                           |  |
| 4.               | Съществуват ли подходящи процедури, които да позволяват агрегиране на данните, когато то е необходимо за целите на оценката, финансовото управление, проверката и одита, включително, докладите за финансовите данни, представяни на Комисията.  |                           |  |
| 5.               | Въведена ли е процедура, която гарантира, че обменът на информация между УО и бенефициерите, сертифициращия орган, одитния орган и междинните  |                           |  |

**КОНТРОЛЕН ЛИСТ ЗА ПРОВЕРКА НА НАДЕЖНОСТТА НА СИСТЕМАТА ЗА СЪБИРАНЕ, ЗАПИСВАНЕ И СЪХРАНЕНИЕ НА ДАННИ ЗА ЦЕЛИТЕ НА МОНИТОРИНГА, ОЦЕНЯВАНЕТО, ФИНАНСОВОТО УПРАВЛЕНИЕ, ПРОВЕРКИТЕ И ОДИТИТЕ**

|   |   |                           |   |
|---|---|---------------------------|---|
|   | звена може да се извършва посредством електронните системи за обмен на данни в съответствие с изискванията на чл. 122, параграф 3 от Регламент (ЕС) № 1303/2013?  |                           |   |
| <b>СЕКЦИЯ III</b>   |   |                           |   |
| <b>Критерий за оценка: 6.3 Въведени подходящи процедури, които осигуряват:</b>  |   |                           | <b>Категория на критерия за оценка:</b>   |
| <p><i>а. сигурността и поддръжката на тази компютъризирана система, пълнотата на данните, като се вземат предвид международно приетите стандарти, например ISO/IEC 27001:2013 и ISO/IEC 27002:2013, поверителността на данните, автентификацията на подателя, както и съхраняването на документите и данните, по специално в съответствие с член 122, параграф 3, член 125, параграф 4, буква г), член 125, параграф 8 и член 140 от Регламент (ЕО) № 1303/2013 г.) и</i></p> <p><i>б. защитата на лицата по отношение на обработката на лични данни.</i></p> |   |                           | <p>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 таблица 2 от Глава VI. Одит на системите към Наръчника за одит на средствата от ЕС 2014 – 2020 г.</p> |
| <b>№</b>  | <b>Въпрос</b>   | <b>Да/<br/>Не/<br/>НП</b> | <b>Коментар / Референция</b>  |
| б.  | <p>Въведени ли са подходящи процедури, които гарантират:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- сигурността и поддръжането на компютъризираната система, пълнотата на данните, поверителността на данните, автентификацията на подателя и съхраняването на документите и данните, по-специално в съответствие с член 122, параграф 3, член 125, параграф 4, буква г), член 125, параграф 8 и член 140 от Регламент (ЕС) № 1303/2013</li> <li>- защитата на лицата по отношение на обработката на лични</li> </ul> |                           | <p><i>Реф. Работен документ за проверка на съответствието със стандарт ISO 27002.</i></p>   |

**КОНТРОЛЕН ЛИСТ ЗА ПРОВЕРКА НА НАДЕЖНОСТТА НА СИСТЕМАТА ЗА СЪБИРАНЕ, ЗАПИСВАНЕ И СЪХРАНЕНИЕ НА ДАННИ ЗА ЦЕЛИТЕ НА МОНИТОРИНГА, ОЦЕНЯВАНЕТО, ФИНАНСОВОТО УПРАВЛЕНИЕ, ПРОВЕРКИТЕ И ОДИТИТЕ**

|  |  |  |
|--|--|--|
| данни?   |  |  |
| <b>Категория на КИ 6:</b><br>Определете категорията (1, 2, 3 или 4) на ключовото изискване като вземете под внимание поставените оценки/категории по всички критерии за оценка от 6.1 до 6.3 – използвайте указанията и таблица 2 от Глава VI.Одит на системите към Наръчника за одит на средствата от ЕС 2014 – 2020 г. |  |  |
| 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):   |  |  |
| <b>Заключение от прегледа на качеството на ръководителя на екипа:</b>  |  |  |