|  |
| --- |
| **Обща информация** |

|  |  |
| --- | --- |
| **Номер и отчетен период на проверявания финансов и технически отчет:** |  |
| **Номер и наименование на проекта:** |  |
| **Начална и крайна дата на изпълнение на проекта:** |  |
| **Размер на финансиране на проекта от ПВУ:** |  |
| **Краен получател:** |  |

**ПроверкИ НА Краен получател – НЕБЮДЖЕТНА ОРГАНИЗАЦИЯ**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Етап 1 – Проверки на експертно ниво** | | | | | | |
| **Срок за финализиране на проверката: до 20 дни за експертно ниво** | | | | | |  |
| **Начало на проверката:** Дата : –––/––––––/––––––––– | | | | | |  |
| **Контрола №** | | **Точки за проверка** | **Проверяващ експерт** | | | **Коментар/Референция** |
|  | | **Обща проверка на ФТО** | | | |  |
|  | | ФТО е подаден в определения срок за отчитане | □ | | |  |
|  | | Декларативната част от ФТО е налична в ИС за ПВУ (сканиран файл) и съответства на образеца от СУКПВУ | □ | | |  |
|  | | **Проверка на отчетената информация за Финансовото изпълнение** | | | | |
|  | | В случай на отчетени разходи префинансирани със собствени средства от КП се извършва проверка дали общата сума на отчетените разходи не надхвърля бюджета на съответните дейности по инвестицията | □ | | |  |
|  | | С ФТО КП отчита дейности, които реализират „зелени разходи“ и те са маркирани по бюджета на инвестицията в ИС за ПВУ.  (при индикация за неточност се изготвя кореспонденция до КП) | □ | | |  |
|  | | С ФТО КП отчита дейности, които реализират „дигитални разходи“ и те са маркирани по бюджета на инвестицията в ИС за ПВУ.  (при индикация за неточност се изготвя кореспонденция до КП) | □ | | |  |
|  | | С ФТО КП отчита дейности, които реализират „разходи за социални дейности, включително за деца и млади хора“ и те са маркирани по бюджета на инвестицията в ИС за ПВУ.  (при индикация за неточност се изготвя кореспонденция до КП) | □ | | |  |
|  | | Фактурите и други разходооправдателни документи са законосъобразни *(съгл. Закона за счетоводството, Закона за данък върху добавената стойност*) Фактурите притежават всички реквизити съгласно чл. 114, чл. 115, чл. 116 и чл. 117 от ЗДДС | □ | | |  |
|  | | Представени са всички необходими документи, потвърждаващи отчетените разходи (За удостоверяване на изпълнението на дейностите и извършването на разходите от КП се използва примерен списък, съгласно Приложение № 9 Примерен списък за удостоверяване изпълнението на дейностите и извършването на разходите) |  | | |  |
|  | | Отчетените разходи по договори с изпълнители отговарят на условията на всеки от тези сключени договори (предмет, срок, обхват, вид, количество, качество и др.)  *В случай на промени спрямо първоначално заложените условия и характеристики – дали те са достатъчно обосновани и приемливи* | □ | | |  |
|  | | При отчетени разходи за СМР съответните документи за приемането на годността на обекта (в зависимост от достигнатите етапи на изпълнение на СМР) са налични в ИС-ПВУ, с което одитната следа за целта/етапа, за който допринасят, е пълна и точна и е спазен принципа за добро финансово изпълнение  *Актове и протоколи по Наредба № 3/31.07.2003 г.* | □ | | |  |
|  | | При отчетени разходи за доставка изпълнението й е прието и документирано от крайния получател със съответните отчетни документи – Приемо-предавателни протоколи и РОД, които са налични в ИС за ПВУ, с което одитната следа за целта/етапа, за който допринасят, е пълна и точна и е спазен принципа за добро финансово управление | □ | | |  |
|  | | При отчетени разходи за услуга изпълнението й е прието и документирано от крайния получател със съответен отчетен документ, наличен в ИС за ПВУ, с което одитната следа за целта/етапа, за който допринасят, е пълна и точна и е спазен принципа за добро финансово управление  *В ИС за ПВУ са налични протоколи, присъствени списъци, отчети за извършени дейности и т.н. В случаите, в които предоставянето на услугата няма физическо изражение са налични други документи, удостоверяващи реалното й предоставяне (програма на събитието, присъствени списъци, презентации, анкетни карти, брошури, работни материали за участниците, удостоверения/сертификати за преминато обучение, снимков материал и т.н.)* | □ | | |  |
|  | | В случаите на разходи, извършени въз основа на някоя от формите за опростени разходи, условията за използването им, определени в Споразумението/Договора с крайния получател, са изпълнени и доказателствените документи са налични в ИС за ПВУ, с което одитната следа за целта/етапа, за който допринасят е пълна и точна и е спазен принципа за добро финансово управление | □ | | |  |
|  | | **Проверка за избягване на двойно финансиране** | | | | |
|  | | Отчетените разходи не са включвани в предходни подадени и одобрени ФТО  (проверка в ИС на ПВУ) | □ | | |  |
|  | | При финансиране на инвестиция по ПВУ и от други източници приложеният към ФТО списък с РОД съдържа само разходи, финансирани по инвестицията | □ | | |  |
|  | | Включените разходи за ДДС са допустими за финансиране като **невъзстановими съгласно националното законодателство и в рамките на договора за финансиране**  *Проверява се документацията в ИС-ПВУ доказваща, че включените във ФТО разходи за ДДС не подлежат на приспадане от данъчните задължения по Закона за ДДС /избягване покриването им от два източника – веднъж като данъчен кредит и втори път по проекта от ПВУ/* | □ | | |  |
|  | | Преглед на аналитичната справка за разходите по инвестицията, приложена от счетоводна система на КП и проверка за разходи, които не са в обхвата на финансирането | □ | | |  |
|  | | При идентифициран риск се предлагат конкретни действия за установяване (консултация с компетентни структура в МФ, в КП или друго подходящо) | □ | | |  |
|  | | При установено двойно финансиране, изчисляване на стойността на надплащането по инвестицията и съставяне на предложение за намаляване на финансирането или за възстановяване предвид клаузите в договора с КП | □ | | |  |
|  | | **Проверки за Държавна помощ** | | | | |
|  | | Инвестицията попада в обхвата на правилата за държавните помощи по смисъла на чл. 107 от Договора за функционирането на Европейския съюз | □ | | |  |
|  | | В случай на минимална помощ (de minimis) е приложена справка от счетоводната система на крайния получател и в националния регистър за стойността на плащанията по инвестицията и е извършена проверка дали в хода на изпълнение на инвестицията не е надхвърлен прага на минималната помощ ) | □ | | |  |
|  | | В случай на държавна помощ, попадаща в обхвата на Общия регламент № 651/2014 г. за групово oсвобождаване, е потвърдено, че няма промяна по отношение на:   * типа краен получател и проверка на категорията им (микро, МСП, големи предприятия); * интензитета на помощта; * натрупването на държавна помощ.   *Контролата е валидна най-вече в случай на преобразуване на търговски дружества, като например сливане, придобиване, разделяне* | □ | | |  |
|  | | В случай на нотифицирана и одобрена от ЕК държавна помощ, е потвърдено, че условията, при които е предоставена помощта продължават да се спазват и в хода на изпълнението на инвестициите | □ | | |  |
|  | | **Проверка на технически напредък по дейностите на инвестицията** | | | | |
|  | | Включеното описание на напредъка по инвестицията през отчетния период съответства на:   1. сроковете, определени в план-графика за възлагане на дейностите по инвестицията; 2. приложените доказателства (снимков материал, документи, публикации и др.) | □ | | |  |
|  | | Напредъкът в изпълнението на договорите с изпълнители е съгласно заложените срокове по договор | □ | | |  |
|  | | При забава в изпълнение на план-графика се извършва преглед на мотивите за забавянето, посочени от КП и мерките за преодоляване на изоставането от план-графика | □ | | |  |
|  | | Приложените доказателства са достъпни и могат да бъдат проверени в ИС за ПВУ | □ | | |  |
|  | | КП е предоставил информация с приложимите за инвестицията по списъка с общи показатели съгласно Делегиран регламент (ЕС) 2021/2106 на Комисията от 28.09.2021 г., допълващ Регламент 241/2021 (т. 4.3. към ФТО) | □ | | |  |
|  | | **Проверка на информацията за отчетения напредък в изпълнението на етапите и целите на инвестицията** | | | | |
|  | | С ФТО е отчетен напредък по целите и етапите | □ | | |  |
|  | | Идентифицирани са слабости/затруднения в изпълнението на инвестицията, които поставят под риск постигането на предвидените етапи/цели  *При необходимост се прави уточнение с/изисква се допълнителна информация от крайния получател* | □ | | |  |
|  | | Докладвано е отклонение от план-графика за изпълнение на етапите и целите, за което са предоставени мотивирани обяснения и са посочени мерки за преодоляване на забавянето  *При необходимост се уточнява дали се налага промяна в графика за изпълнение* | □ | | |  |
|  | | Предложена е промяна в план-графика, която може да бъде приета и която не поставя под риск изпълнението на инвестицията, включително сроковете за отчитане на изпълнение на етапи и цели към ЕК | □ | | |  |
|  | | С ФТО е отчетено окончателно изпълнение на етап/и и/или цел/и | □ | | |  |
|  | | Изготвен е проект на Придружително писмо за изпълнени етапи и цели, Приложение 10 за целите на включването й към обобщен ФТО | □ | | |  |
|  | | За етапите и целите по инвестицията, за които е отчетено окончателно изпълнение, са налични в ИС за ПВУ всички необходими документи за потвърждаване на изпълнението им | □ | | |  |
|  | | **Проверка на отчетената информация за резултатите от извършени проверки и одити** | | | | |
|  | | При идентифицирани от крайния получател рискове за изпълнението на инвестицията - предприети ли са действия за преодоляването им | □ | | |  |
|  | | При докладвани във ФТО слабости, идентифицирани от други контролни и одитни органи, които касаят изпълнението на инвестицията - предприети ли са действия за отстраняването им  *Проверява се въведената в ИС за ПВУ информация за всички такива случаи, като за установените пропуски с финансово влияние се проверява дали са отразени върху засегнатите отчетени разходи* | □ | | |  |
|  | | **Проверка на мерките за предотвратяване на конфликт на интереси, корупция, измама** | | | | |
|  | | В ИС за ПВУ (модул „Договори“/„Процедури за избор на изпълнител – Юридически лица/физически лица“) са въведени следните категории нормативно изискуеми данни, които са коректни, точни и актуални:   |  | | --- | | * наименование на крайния получател на средствата; * наименование на изпълнителя и подизпълнителя, когато крайният получател на средствата е възлагащ орган; * собствено(и) име(на), фамилно(и) име(на) и дата на раждане на действителния(те) собственик(ци) на получателя на средствата или на изпълнителя по смисъла на член 3, точка 6 от Директива (ЕС) 2015/849 на Европейския парламент и на Съвета; | | □ | | |  |
|  | | Крайният получател е представил в ИС за ПВУ подписани от членовете на екипа на инвестицията, за които е приложимо:  - декларации за липса на конфликт на интереси,  - декларации за нередности  *Забележка: Декларации се подават първоначално и впоследствие-само в случаите на промяна на лица и обстоятелства* | □ | | |  |
|  | | За отчетния период няма установени от компетентни органи случаи на измама, конфликт на интереси или корупция, касаещи инвестицията  За отчетния период има установени от компетентни органи случаи на измама, конфликт на интереси или корупция, касаещи инвестицията. Проверява се въведената в ИС за ПВУ информация по тези случаи, включително предприетите действия  През отчетния период има въведени в ИС за ПВУ нови обстоятелства по установени в предходни периоди случаи на измама, конфликт на интереси или корупция по инвестицията. Въведената актуализирана информация се проверява, включително посочените планирани/ последващи действия | □  □  □ | | |  |
|  | | Извършена е проверка в ИС за ПВУ за установени пропуски и докладвани сериозни нередности по инвестицията, които имат влияние върху отчетените с ФТО разходи/дейности/етапи/цели, което следва да се вземе предвид при изготвяне на обобщен ФТО | □ | | |  |
|  | | Извършена е проверка в инструмента АРАХНЕ (АRACHNE)/национална лицензирана информационна система (Дакси, Сиела, Апис Регистър) и резултатите от проверката са взети предвид за целите на изготвяне на обобщен ФТО | □ | | |  |
|  | | **Индикатори за нередности и измами, които имат отношение към проверените документи /червени флагове/** | | | | |
| ***Проверката по отношение на индикаторите за измама е неразделна част от контролните стъпки, изброени по-горе. Съществуването на индикаторите за измама /червени флагчета/ не означава, че е извършена или може да бъде извършена измама, а че ситуацията следва да бъде проверена и проследена със съответното усърдие.*** | | | | | | |
| **Точки за проверка** | | | | **Проверяващ експерт** | | **Коментар/Референция** |
| **Подправени документи:** | | | | | | |
| Индикатори за измама по отношение на формата на документи  * 1. Фактури, писма, други документи без лого на дружеството;   2. Изготвени фактури, които се различават от използваните бланки;   3. Видими разлики по вид, размер, контраст, цвят и др. в шрифта на документа;   4. Изтрити или зачеркнати цифри, зачерквания без подписи на оправомощени лица;   5. Ръкописно написани суми без подписи на оправомощени лица или ръкописно написани елементи в напечатан документ, които не са били предварително обосновани;   6. Липсващи или излишни букви, липса на свързаност в текста на поредни редове;   Напълно идентични подписи на лица (по форма и размер) на различни документи, което подсказва възможност за подправяне под формата на компютърна разпечатка; | | | | □ | |  |
| Индикатори за измама в съдържанието на документите  * 1. Необичайни дати, суми, бележки, телефонни номера и изчисления;   2. Липсващи документи (от поредни проверки);   3. Грешно изчисление във фактура или в платежен фиш, направен с компютър: напр. общите суми не съответстват на сбора от трансакциите;   4. Липсващ задължителен елемент във фактура: дата, данъчен номер, номер на фактурата и др.;   5. Същата позиция един спрямо друг на печат и подпис на лице върху поредица от документи, което подсказва използването на изображение (а не истински подпис): може да бъде компютърно генерирано изображение, използвано за фалшифицирането на документите;   6. Липса на данни за контакт на дружества или лица като например телефонен номер;   7. Липса на серийни номера върху фактури и разписки за доставка на стоки, които обикновено са обозначени със серийни номера (електроника, производствени линии и др.);   8. Описанието на стоките/услугите/ СМР в приемо-предавателните протоколи не съответстват на тези посочени във фактурите.   9. Описание на стоки или услуги по неясен начин   10. Разминавания и отклонение от стандарта във връзка с номера на банкови сметки (напр. по-малко на брой цифри от необходимото, номер, който не отговаря на конкретен клон на банка, други видими несъответствия); | | | | □ | |  |
| Индикатори за измама по отношение на обстоятелства  * 1. Адресът на изпълнителя е същият като адреса на служител;   2. Адресът на доставчика или крайния получател е в институция, която предоставя фиктивен адрес;   3. Необичаен брой плащания към един получател или адрес;   4. Фактури и сметки, издадени от субекти, които не са регистрирани в регистър за стопанска дейност;   5. Необичайни закъснения в предоставянето на информация;   6. Крайният получател не е в състояние да предостави оригинали при поискване;   7. Данните, съдържащи се в документа, видимо се различават от подобен документ, издаден от същия субект;   8. Дружество, което не е вписано в публични регистри за дружества или не може да бъде намерено в публични ресурси;   9. Фактури, издадени от новоучредено дружество;   10. Адресите на електронната поща на дружеството, издало фактурите, се намират на чуждестранен интернет сървър;. | | | | □ | |  |
| Индикатори за измама по отношение на несъответствия между наличните документи/наличната информация  * 1. Несъответствие между датите на фактури, изготвени от едно и също дружество и техния номер, например:   + Номер на фактура 152, издадена на 25.3.2012 г.   + Номер на фактура 103, издадена на 30.7.2012 г.   1. Фактурите не са осчетоводени.   2. Фактурите не съответстват на офертите по отношение на цени, количество и качество, вид продукт и/или описание на доставен продукт или предоставена услуга.   3. Писмо/договор/документ, подписан/о от лице, действащо като представител на дружеството, като обаче той не е определен като такъв в националния търговски регистър.   4. Несъответствия между информацията, предоставена на уебсайта на субект, и издадената фактура: напр. дейността на субекта не съответства на фактурираните стоки или услуги.; | | | | □ | |  |
| **Разходи за труд и консултантски услуги:** | | | | | | |
| 5. **Индикатори за измама във връзка с направени разходи за труд:**  5.1. незадоволителен вътрешен контрол върху разходите за труд: например като присъствените листове на служителите се разписват предварително; попълват се от надзорниците; попълването става с молив или едва в края на периода на заплащане; | | | | □ | |  |
| 1. **Индикатори за измама за консултантски/професионални услуги:**    1. не са подписани официални споразумения или договори; въпреки това са заплатени големи суми за „предоставени услуги” въз основа на недостатъчно подробни фактури;    2. съществуват официални споразумения или договори, но те са неясни що се отнася до предоставяните услуги и липсват каквито и да било други разходооправдателни документи като подробни фактури, доклади от пътувания или проучвания; | | | | □ | |  |
| **7.** **Индикатори за измама за категории работна сила:**   * 1. съществени различия между предложените и действителните единични цени или количества, без съответни промени в обхвата на възложените работи или изискванията по отношение на професионалната квалификация;   2. сборът от фактурираните по дейност суми неизменно достига фиксирания в договора таван; изключение са случаите, в които в договора или в заявката е посочен броят на часовете, които подлежат на фактуриране;   3. конкретни лица, предложени за „ключови служители”, не работят по договора;   4. предложената работна сила не е основана на действително съществуваща работна сила. Необходими са масови назначения на нови работници. Заплащането на труда на новонаетите работници е значително по-ниско в сравнение с посоченото в предложението;   5. компетенциите на наетите лица не съответстват на изискванията по отношение на съответната категория работна сила или не отговарят на изискванията по договора;   6. работното време на партньорите, агентите, надзорниците и останалите служители се фактурира по начин, който е в разрез с условията по договора или счетоводните правила и процедури на предприятието. | | | | □ | |  |
| **Други** | | | | | | |
| **8. Най-разпространени форми на измама**   * 1. Използване на документи за извършени лични разходи за оправдаване на неправилно извършени плащания;   2. Използване на копия, на използвани преди това оригинални разходни документи или използването на надлежно одобрен разходен документ от предишен период, променяйки неговата дата (повторно изплащане); | | | | □ | |  |
| **9. Индикатори за измама според длъжността на** **извършителите и сферата на извършване**  9.1. Отнасящи се до служителите  9.1.1. високо текучество на персонала;  9.1.2. липса на разделение на задълженията в рискова област  9.2.В областта на поръчките/активите  9.2.1 плащане на доставчик, който не присъства в списъка на одобрените доставчици;  9.2.2 доставчици, които нямат реален адрес. | | | | □ | |  |
|  | | | |  |  |  |
|  | **Финализиране проверките на експертно ниво** | | | | | |
|  | Налице е необходимост от изискване на допълнителна информация от крайния получател, която при получаване е анализирана и взета предвид  *Прилагат се съотносимите към получената информация контроли от настоящия КЛ* | | | □ | |  |
|  | Налице е необходимост от връщане на ФТО за корекция. Решението за връщане на доклада за корекция е съгласувано със служител с контролни функции в СНД | | | □ | |  |
|  | Въз основа на всички извършени проверки се предлага ФТО да бъде:  • одобрен  • да не бъде одобрен (посочени мотиви) | | | □  □ | |  |
|  | На основание извършената проверка на ФТО се предлага сума за плащане на КП от………лева | | |  | |  |
|  | **Приключване на Етап 1 и предаване на служител с контролни функции**  **Дата: –––––/–––––––/––––––––г. Проверяващ експерт (Име и подпис)** | | | | | |

|  |  |
| --- | --- |
| **Коментари от Етап 1** | |
| **Референтен номер** | **Описание** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Етап 2 а – Проверки на служител с контролни функции** | | | |
| **Срок: 4 работни дни** | | |  |
| **Начало на проверката:** Дата : –––/––––––/––––––––– | | |  |
| **Контрола №** | **Точки за проверка** | **Служител с контролни функции в СНД** | **Коментар/Референция** |
|  | **Одобрение на ФТО** | |  |
|  | Всички контролни дейности по предходния етап са извършени | □ |  |
|  | Съгласува резултатите от извършените контролни дейности | □ |  |
|  | **Приключване на Етап 2 и предаване на Проверяващ експерт за финализиране на процеса по проверка на ФТО на КП**  **Дата: –––––/–––––––/––––––––г. Служител с контролни функции**  **(Име и подпис)** | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Етап 2б – Одобрение** | | | |
| **Срок: 1 работен ден** | | |  |
| **Начало: Дата : –––/––––––/–––––––––** | | |  |
| **Контрола №** | **Точки за проверка** | **Директор/ оправомощен служител** | **Коментар/Референция** |
|  | **Последващи действия** | |  |
|  | Потвърждава резултатите от извършените проверки на предходни етапи | **□** |  |
|  | На база на резултатите от извършените проверки:   * Одобрява ФТО * Връща за корекция ФТО | □  □ |  |
|  | За установеното двойно финансиране на разходи е изготвено становище, което съответства на клаузите в споразумението с КП относно възстановяване на надплатени суми и за което КП ще бъде уведомен. | □ |  |
|  | За установено двойно финансиране на разходи в настоящия ФТО, разходите се отказват за възстановяване, за което КП ще бъде уведомен. | □ |  |
|  | За установено несъответствие на разходи с клаузите в договора за финансиране в настоящия ФТО, разходите се отказват за възстановяване, за което КП ще бъде уведомен. | □ |  |
|  | За установено несъответствие с клаузите в договора за финансиране на КП е изготвено становище относно възстановяване на надплатени суми и за което КП ще бъде уведомен. | □ |  |
|  | Предложената сума за плащане в т.46 се одобрява и ФТО се предоставя за съставяне на платежно нареждане и изпълнение на плащане към КП | □ |  |
|  | Съгласува изготвения проект на Придружително писмо за изпълнени етапи и цели, Приложение 10 за целите на прилагането му към обобщения ФТО | □ |  |
|  | **Дата: –––––/–––––––/––––––––г. Директор/ оправомощен служител**  **(Име и подпис)** | | |

|  |  |
| --- | --- |
| **Коментари от етап 2** | |
| **Референтен номер** | **Описание** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Етап 3 – Финализиране** | | | |
| **Срок: 1 работен ден** | | |  |
| **Начало:** Дата : –––/––––––/––––––––– | | |  |
| **Контрола №** | **Точки за проверка** | **Проверяващ експерт** | **Коментар/Референция** |
|  | **Последващи действия** | |  |
|  | Изготвя платежно нареждане, което въвежда в електронното банкиране | □ |  |
|  | Актуализира статуса на проверения ФТО в системата ИС-ПВУ и финализира проверката в ИС-ПВУ  Актуализацията на статуса на проверения от СНД ФТО на КП в ИС-ПВУ означава включване в Обобщен ФТО за последващо докладване към ДНФ. | □ |  |
|  | Организира изпращането на Уведомление до крайния получател за резултата от проверката на ФТО | □ |  |
|  | Всички документи от извършената проверка на настоящия ФТО са налични в електронното досие на проекта в ИС-ПВУ | □ |  |
|  | **Дата: –––––/–––––––/––––––––г. Проверяващ експерт**  **(Име и подпис)** | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Начало на проверката:** Дата : –––/––––––/––––––––– | | |  |
| **Контрола №** | **Точки за проверка** | **Директор/ Оправомощен служител** | **Коментар/Референция** |
|  | **Одобрение на ФТО** | |  |
|  | Одобрява плащането към КП | □ |  |
|  | Предоставя информацията за осчетоводяване в счетоводната системата | □ |  |
|  | **Приключване на Етап 3 и предаване на Проверяващ експерт за финализиране на процеса по проверка на ФТО на КП**  **Дата: –––––/–––––––/––––––––г. Директор/ оправомощен служител**  **(Име и подпис)** | | |

|  |  |
| --- | --- |
| **Коментари от етап 3** | |
| **Референтен номер** | **Описание** |