|  |
| --- |
| **Обща информация** |

|  |  |
| --- | --- |
| **Номер и отчетен период на проверявания финансов и технически отчет:** |  |
| **Номер и наименование на Инвестицията:** |  |
| **Начална и крайна дата на изпълнение на Инвестицията:** |  |
| **Стойност на финансирането според споразумението с КП:** |  |
| **Краен получател:** |  |

**ПроверкИ НА ФТО НА Краен получател-бюджетна организация, извършвани от дирекция „Национален фонд“ в МФ/СНД**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Етап 1 – Проверки на експертно ниво** | | | | | |
| **Срок за финализиране на проверката: До 20 дни за проверка на експертно ниво** | | | | |  |
| **Начало на проверката:** Дата : –––/––––––/––––––––– | | | | |  |
| **Контрола №** | | **Точки за проверка** | **Проверяващ експерт** | | **Коментар/Референция** |
| 1. 1 | | При подадено ФТО, в което има включени разходи, е извършен последващ контрол на договорите за обществени поръчки. В случай, че не е извършен се подава информация за стартиране на съответната проверка.  *Информацията съдържа: № на договор, изпълнител, предмет и стойност на договора.* | □ | |  |
|  | | **Проверка на ФТО** | | | |
| 1. 2 | | ФТО е подаден в определения срок за отчитане | □ | |  |
| 1. 3 | | По отношение на декларативната част на ФТО е вярно едно от следните твърдения:  1. ФТО е подаден от ръководителя на инвестицията в ИС, с което валидира е-декларацията или  2. е налична заповед на ръководителя за упълномощаване на функциите му като ръководител на друго лице, което е валидирало ФТО през ИСУН  3. или е налична сканирана подписана декларация от ръководителя | □ | |  |
| 1. 3. | | 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) | □ | |  |
| 1. 4. | | 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) | □ | |  |
| 1. 5. | | 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) | □ | |  |
|  | | **Проверка за избягване на двойно финансиране** | | | |
| 1. 6. | | Преглед на аналитичната справка за разходите по инвестицията, приложена от счетоводната система на КП и проверка, че отчетените разходи съответстват на РОД в ИС на ПВУ, одобрени на предходен етап с ДФО. | □ | |  |
| 1. 7. | | При идентифициран риск от двойно финансиране се предлагат конкретни действия за установяване наличието или липсата на двойно финансиране (консултация с компетентни структура в МФ, в КП или друго подходящо) | □ | |  |
| 1. 8. | | При установено двойно финансиране, изготвя становище, което включва изчисления за стойността на надплащането по инвестицията и предложение за намаляване на финансирането или за възстановяване (в случай че изпълнението на инвестиция приключва с подадения ФТО) | □ | |  |
|  | | **Проверки за държавна помощ** | | | |
| 1. 9. | | Инвестицията попада в обхвата на правилата за държавните помощи по смисъла на чл. 107 от Договора за функционирането на Европейския съюз | □ | |  |
| 1. 10. | | В случай на минимална помощ (de minimis) по инвестицията е приложена справка от счетоводството на КП за стойността на плащанията по инвестицията и е извършена проверка дали не е надхвърлен прага на минималната помощ.  *В случай на (de minimis) се извършва проверка в регистъра за минимални помощи (https://minimis.minfin.bg/)* | □ | |  |
| 1. 11. | | В случай на държавна помощ, попадаща в обхвата на Общия регламент № 651/2014 г. за групово oсвобождаване (помощи за МСП, помощи за научноизследователска и развойна дейност, помощи за опазване на околната среда, помощи за трудова заетост и обучение и помощи, отговарящи на картата за предоставяне на регионални помощи, одобрена от Комисията за България), 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* | □ | |  |
| 1. 12. | | В случай на нотифицирана и одобрена от ЕК държавна помощ, е потвърдено от КП, че условията, при които е предоставена помощта продължават да се спазват и в хода на изпълнението на инвестиционните проекти | □ | |  |
|  | | **Проверка за техническия напредък по дейностите на инвестицията вкл. отчетения напредък в изпълнението на етапите и целите** | | | |
| 1. 13. | | Включеното описание за напредъка в изпълнението на дейностите по инвестицията през периода съответства на сроковете, определени в план-графика за възлагане на дейностите по инвестицията; | □ | |  |
| 1. 14. | | При забава в изпълнение на план-графика (Приложение 2 от сключеното оперативно споразумение) за изпълнение на етапите и целите се извършва преглед на мотивите за забавянето, посочени от КП. Извършена е проверка на предприетите и планирани/последващи действия и реалистични срокове за преодоляване на изоставането от план-графика от страна на КП | □ | |  |
| 1. 15. | | Приложените доказателства са достъпни и могат да бъдат проверени в ИС - ПВУ | □ | |  |
| 1. 16. | | С ФТО е отчетен напредък в изпълнението на целите и етапите | □ | |  |
| 1. 17. | | 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* | □ | |  |
| 1. 18. | | 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 изпълнението на етапите и целите към ЕК | □ | |  |
| 1. 19. | | С ФТО е отчетено окончателно изпълнение на етап/и и/или цел/и | □ | |  |
|  | | **Проверка на отчетената информация за резултатите от извършени проверки и одити** | | | |
| 1. 20. | | При идентифицирани от крайния получател рискове за изпълнението на инвестицията - предприети ли са действия за преодоляването им | □ | |  |
| 1. 21. | | При докладвани във ФТО слабости, идентифицирани от контролни и одитни органи, които касаят изпълнението на инвестицията - предприети ли са действия за отстраняването им  *Проверява се въведената в ИС-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** | | | |
| 1. 22. | | 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:   |  | | --- | | * име на крайния получател на средствата; * име 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; | | □ | |  |
| 1. 23. | | Крайният получател е представил в ИС за ПВУ, 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.* | □ | |  |
| 1. 24. | | Извършена е проверка за 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 | □  □ | |  |
| 1. 25. | | Извършена е проверка в ИС за ПВУ за установени пропуски и докладвани сериозни нередности по инвестицията, които имат влияние върху отчетените с ФТО разходи, което следва да се вземе предвид при изготвяне на искане за плащане | □ | |  |
| 1. 26. | | Извършена е проверка в национална лицензирана информационна система (Дакси, Сиела, Апис Регистър и в инструмента АРАХНЕ (АRACHNE), ако е приложимо) и резултатите от проверката са взети предвид | □ | |  |
|  | |  |  | |  |
|  | | **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;   7. 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. Грешно изчисление във фактура или в платежен фиш, направен с компютър: напр. общите суми не съответстват на сбора от трансакциите;   3. Липсващ задължителен елемент във фактура: дата, данъчен номер, номер на фактурата и др.;   4. 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;   5. Липса на данни за контакт на дружества или лица като например телефонен номер;   6. Липса на серийни номера върху фактури и разписки за доставка на стоки, които обикновено са обозначени със серийни номера (електроника, производствени линии и др.);   7. Описание на стоки или услуги по неясен начин   8. 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.** **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** | | | | |
| 1. 27. | 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* | | □ |  | |
| 1. 28. | Налице е необходимост от връщане на ФТО за корекция. Решението за връщане на ФТО за корекция е съгласувано с началник на отдел/служител с контролни функции | | □ |  | |
| 1. 29. | Въз основа на всички извършени проверки се предлага ФТО:  • да бъде одобрен  • да бъде върнат за корекция. | | □  □ |  | |
| 1. 30. | Към настоящия ФТО има изпълнен етап/и и/или цел/и за включване в Искане за плащане към ЕК заедно с Придружително писмо за изпълнени етапи и цели - Приложение 10 и относимите доказателства, ако е приложимо | | □ |  | |
|  | **Приключване на Етап 1 и предаване на началник на отдел/служител с контролни функции**  **Дата: –––––/–––––––/––––––––г. Проверяващ експерт (Име и подпис)** | | | | |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Етап 2 – Проверки на началник отдел/служител с контролни функции** | | | |
| **Срок: 3 дни** | | |  |
| **Начало на проверката:** Дата : –––/––––––/––––––––– | | |  |
| **Контрола №** | **Точки за проверка** | **Началник на отдел/служител с контролни функции** | **Коментар/Референция** |
|  | **Одобрение на ФТО** | |  |
| 1. 31. | Всички контролни дейности по предходния етап са извършени | □ |  |
| 1. 32. | Извършва преглед на коментарите и предложенията от предходния етап | □ |  |
| 1. 33. | На база на резултатите от извършените проверки:   * предлага за oдобряване ФТО * предлага ФТО да се върне за корекции | □  □ |  |
| 1. 34. | Потвърждава становището на експерта при установено двойно финансиране (контролна стъпка от секция „Проверка за избягване на двойно финансиране“) | □ |  |
| 1. 35. | Одобрява предложението по т. 30 от КЛ | □ |  |
|  | **Приключване на Етап 2 и предаване на директор/ оправомощен служител за одобрение**  **Дата: –––––/–––––––/––––––––г. Началник на отдел/служител с контролни функции**  **(Име и подпис)** | | |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Етап 3 – Одобрение** | | | |
| **Срок: 1 работен ден** | | |  |
| **Начало на проверката:** Дата : –––/––––––/––––––––– | | |  |
| **Контрола №** | **Точки за проверка** | **Директор дирекция/оправомощен служител** | **Коментар/Референция** |
|  | **Одобрение/връщане на ФТО** | |  |
| 1. 31. | ФТО е одобрен | □ |  |
|  | ФТО е върнат за корекции | □ |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | **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** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Етап 4 – Финализиране** | | | |
| **Срок: 1 работен ден** | | |  |
| **Начало:** Дата : –––/––––––/––––––––– | | |  |
| **Контрола №** | **Точки за проверка** | **Проверяващ експерт** | **Коментар/Референция** |
|  | **Последващи действия** | |  |
| 1. 36. | Актуализира статуса на проверения ФТО в системата ИС за ПВУ и финализира проверката | □ |  |
| 1. 37. | Организира изпращането на Уведомление до крайния получател за резултата от проверката на ФТО | □ |  |
| 1. 38. | Всички документи от извършената проверка на настоящия ФТО са налични в електронното досие на проекта в ИС за ПВУ | □ |  |
|  | **Дата: –––––/–––––––/––––––––г. Проверяващ експерт**  **(Име и подпис)** | | |

|  |  |
| --- | --- |
| **Коментари от етап 4** | |
| **Референтен номер** | **Описание** |