

Контролен лист

Оперативна програма	2014BG05M2OP001 Наука и образование за интелигентен растеж
Наименование	Проверка на Финансов отчет към пакет отчетни документи
Описание	Контролен лист за проверка на Финансов отчет към пакет отчетни документи
№ на версия	3
Тип	Пакет отчетни документи

Въпроси

Група			Роля	
I. Проверка на ИСКАНЕ ЗА ПЛАЩАНЕ (административно съответствие)				
	Въпрос		Експерт "Финансова верификация"	Началник на отдел "Финансова верификация"
	1.	Искането за плащане съдържа всички необходими реквизити и данните са коректно въведени в ИСУН 2020.	П	НП
	2.	Декларацията за допустимите разходи е подписана от лицето, подписало Договора или упълномощено за целта лице.	П	НП
	3.	Финансовата идентификационна форма отговаря на тази по подписан договор.	П	НП
	4.	Датата на Искането за плащане е в рамките на допустимия период за извършване на плащания, но не по-късно от изисквания срок. (Посочете допустимия период съгласно договора/ заповедта за БФП)	П	НП
II. Проверка на ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (финансова верификация)				
	Въпрос		Експерт "Финансова верификация"	Началник на отдел "Финансова верификация"
	1.	Разходите, включени във Финансовия отчет, са действително извършени и платени през отчетния период (периода, за който се отнася искането за плащане) и периода за допустимост на разходите съгласно договора/заповедта за БФП.	П	НП
	2.	Извършените разходи са допустими, съгласно европейското и национално законодателство.	П	НП
	3.	Разходването и отчитането на средствата, предвидени за дейности, които са изпълнявани от бенефициента и от партньора, са извършени съгласно разпределението на разходите, посочено в Договора/Споразумението за партньорство между кандидата и партньорите.	П	НП

Група		Роля	
4.	Разходите от Финансовия отчет са отразени в счетоводната документация на бенефициента и/или партньора.	П	НП
5.	Приложена е декларация за статута на бенефициента по ЗДДС, определяща допустимостта на ДДС във финансовия отчет (съгласно указание на МФ ДНФ № 3/23.12.2016) (ако е приложимо). (Опис разходи за ДДС - Приложения 12 и дневник за покупки и продажбите)	П	НП
6.	В случай на невъзстановим ДДС, правилно ли е отразен в полето „Включва допустим ДДС“ във финансовия отчет в ИСУН 2020.	П	НП
7.	За всички извършени разходи са издадени съответни разходооправдателни документи – фактури или други документи с еквивалентна доказателствена стойност, които включват необходимите реквизити (съгласно ЗСч и ЗДДС).	П	НП
8.	Разходооправдателните документи са правилно обвързани с конкретна проектна дейност.	П	НП
9.	Във фактурите и в други разходооправдателни документи (РКО, СИС и др.) е изписан номерът на договора/заповедта.	П	НП
10.	Отчетените суми са в съответствие с лимитите по съответните бюджетни редове.	П	НП
11.	В т. 4 „Опис – документи“ на финансовия отчет в ИСУН 2020 правилно е попълнено полето „Издател на РОД“.	П	НП
12.	При възстановяване на действително извършени и платени разходи При отчетени разходи за персонал: - Изплатеното възнаграждение на лицата е съгласно Стандартната таблица за допустимия размер на почасовото възнаграждение, Условията за кандидатстване и изпълнение, бюджета на проекта, основното възнаграждение на лицата; - Отчетеният брой часове е в съответствие с изискванията и бюджета на проекта. - Възнаграждението е изплатено след отчитане и приемане на работата на лицето.	П	НП
13.	Извършена е документална проверка въз основа на извадка съгласно разпоредбите на чл. 20 от Наредба № Н-3/ 22.05.2018 г. (ако е приложимо)	П	НП
14.	Във финансовия отчет са включени аванси към изпълнители по договори при наличието на сключен договор с клауза за авансово плащане и предоставена от изпълнителя фактура или друг счетоводен документ с еквивалентна доказателствена стойност за извършения разход. Изплатената сума на аванса е съгласно клаузите на сключения договор. (ако е приложимо)	П	НП
15.	Приложен е одиторски доклад за извършен одит и резултатите от него са взети предвид в процеса по верификация. (ако е приложимо)	П	НП
16.	Липсва предложение от отдел ТВ за налагане на финансова корекция съгласно чл. 70, ал. 1 от ЗУСЕСИФ.	П	П
17.	Проверено е дали са нарушени правилата за държавната помощ по смисъла на чл. 107 от Договора за функционирането на ЕС.	П	П

Група		Роля	
18.	Проверено е дали са нарушени принципите по чл. 4, параграф 8, чл. 7 и 8 от Регламент (ЕС) № 1303/2013 (чл. 70, ал. 1, т. 3 от ЗУСЕСИФ).	П	П
19.	Проверено е дали е налице пълна или частична липса на одитна следа и/или аналитично отчитане на разходите в поддържаната от бенефициента счетоводна система (чл. 70, ал. 1, т. 5 от ЗУСЕСИФ).	П	П
20.	Проверено е дали са постъпили инцидентни приходи във връзка с изпълнението на проекта (чл. 70, ал. 1, т. 8 от ЗУСЕСИФ).	П	П
21.	Стойност на финансовите корекции по т. 16-20. (ако е приложимо)	П	П
22.	В случаите на регионална инвестиционна помощ придобитите активи са заприходени за първи път в инвентарната книга на бенефициента.	П	П
23.	В случаите на регионална инвестиционна помощ, бенефициентът е осигурил съфинансиране най-малко 25 % (или друг приложим %, съгласно съответните Условия за кандидатстване) от допустимите разходи чрез собствени ресурси или чрез външно финансиране, под форма, която изключва всякаква публична подкрепа.	П	П
24.	В т. 18 от КЛ 7А.3 са посочени констатации, които водят до неверифициране на част или на цялата стойност на отчетените средства.	П	НП
25.	В случаите на предоставена минимална помощ – получената до настоящия момент, включително сумата от настоящото плащане, не надхвърля приложимия праг.	П	П
26.	Референтен лихвен процент, приложим към датата на подписване на договора (за държавни помощи, различни от минималната помощ).	П	П
27.	Скантираната стойност на безвъзмездната помощ към скантираната стойност на допустимите разходи е в рамките на допустимия интензитет.	П	П
28.	Размер на минималните/държавни помощи от одобрената безвъзмездна финансова помощ, от които в т.ч.: а) под режим „групово освобождаване” б) под режим „de minimis“ в) друг приложим режим	П	П
29.	При прилагане на Стандартна таблица на разходите за единица продукт; еднократни суми или проект на бюджет Поисканите за възстановяване разходи са правилно изчислени в съответствие с постигнатите и верифицирани от УО резултати (етапи), за които се прилагат опростени варианти на разходите, както е посочено в Условията за кандидатстване и изпълнение.	П	НП

Група			Роля	
	30.	При прилагане на Стандартна таблица на разходите за единица продукт; еднократни суми или проект на бюджет – проверява се само при окончателно искане за плащане Представено е извлечение от счетоводната система на бенефициента, което доказва, че исканата сума е изплатена (или начислена и предстои плащане) и осчетоводена като разход по проекта.	П	НП
	31.	При финансиране с единна ставка Не е констатирано смесване между разходите тип 1 (категории допустими разходи, върху които се прилага единната ставка) и разходите тип 2 (допустими разходи, които се изчисляват с единната ставка).	П	НП
	32.	При финансиране с единна ставка Поисканите за възстановяване разходи са правилно изчислени в съответствие с Условията за кандидатстване и изпълнение.	П	НП
	33.	При финансиране с единна ставка – проверява се само при окончателно искане за плащане Представено е извлечение от счетоводната система на бенефициента, което доказва, че исканата сума е изплатена и осчетоводена като разход по проекта.	НП	НП

III. КОНТРОЛНА ЧАСТ

Въпрос			Експерт "Финансова верификация"	Началник на отдел "Финансова верификация"
	1.	Верифицираната сума по представения отчет (сборът от сумата БФП и съфинансирането от страна на бенефициента) е:	П	П
	2.	При определянето на верифицираната сума по представения отчет са взети предвид предложените за неверифициране разходи в заключението на контролния лист за проверка на Технически отчет.	П	П
	3.	Общата сума на авансовото и междинните плащания не надвишава 80% (95% когато е приложимо) от стойността на одобрената БФП.	П	П
	4.	Авансът покрит ли е изцяло или частично с допустими разходи съгласно чл. 131, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 1303/2013.	П	П
	5.	От сумата за плащане, която експерт ФВ е изчислил, са приспаднати генерираните от бенефициента приходи и лихви (ако е приложимо).	П	П
	6.	При искане за окончателно плащане от страна на бенефициента са спазени нормативно зададените ограничения за размера на допустимите разходи (напр. непреки разходи, разходи за публичност, разходи извън ЕС, за инфраструктурни проекти и др.)	П	П
	7.	Приложение 7.13 е качено в споделения файл сървър \\filesrv\SFMOP\ФВ	НП	П
	8.	Извършените проверки са коректно въведени в ИСУН.	НП	П

Група			Роля	
9.	Проверки за наличие на индикатори за нередности и измами („червени флагове“).		НП	П
10.	Цените върху фактурите, сумите, описанията на позициите или условията надвишават или не съответстват на позициите от договора с изпълнител.		П	НП
11.	Фактури на еднаква стойност, с един и същ номер или дата, предявени за възстановяване повече от веднъж.		П	НП
12.	Плащанията се извършват към фирма, регистрирана в зона от списък на страните с офшорни юрисдикции (съгласно АРАХНЕ).		П	НП

Инструкции за попълване

Описание	Файл
Указание за попълване на контролния лист за проверка на Финансов отчет	7A.5.1-Указания-КЛ_ФО.docx