

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	6
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.	Датата на Искането за плащане е в рамките на допустимия период за извършване на плащания, но не по-късно от изисквания срок и всички реквизити и данни са коректно въведени в ИСУН. (Посочете допустимия период съгласно договора за БФП)	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.	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 покупките и продажбите)	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 за БФП.	П	НП
	2.	Извършените разходи са допустими, съгласно европейското и национално законодателство.	П	НП

Група			Роля	
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	
4.	В случай на невъзстановим ДДС, правилно ли е отразен в полето „Включва допустим ДДС“ във финансовия отчет в ИСУН 2020.	П	НП	
5.	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) и на всички е изписан номерът на договора за БФП.	П	НП	
6.	Разходооправдателните документи са правилно обвързани с конкретна проектна дейност, като отчетените суми са в съответствие с лимитите по съответните бюджетни редове	П	НП	
7.	В т. 4 „Опис – документи“ на финансовия отчет в ИСУН 2020 правилно е попълнено полето „Издател на РОД“.	П	НП	
8.	При възстановяване на действително извършени и платени разходи за персонал, изплатеното възнаграждение на лицата е съгласно: Условията за кандидатстване и изпълнение, бюджета на проекта, основното възнаграждение на лицата (ако е приложимо).	П	НП	
9.	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	
10.	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	
11.	Приложен е одиторски доклад за извършен одит и резултатите от него са взети предвид в процеса по верификация. (ако е приложимо)	П	НП	
12.	Липсва предложение от отдел ТВ за определяне на финансова корекция съгласно чл. 70, ал. 1 от ЗУСЕСИФ.	П	П	
13.	Декларираните разходи съответстват на - Правилата за държавните помощи; - Правилата за минимални помощи (de minimis); - Разпоредбите относно проекти, генериращи приходи (член 61 от Регламент (ЕС) № 1303/2013.	П	П	
14.	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	
15.	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	

Група		Роля	
16.	Проверено е дали са постъпили инцидентни приходи във връзка с изпълнението на проекта (чл. 70, ал. 1, т. 8 от ЗУСЕСИФ).	П	П
17.	Стойност на финансовите корекции по т. 12-16. (ако е приложимо)	П	П
18.	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
19.	В случаите на предоставена минимална помощ: - Налична е информация за отпуснатата минимална помощ в Регистъра на минималните помощи и тя съответства на тази по подписан договор/допълнително споразумение; - Получената до настоящия момент, включително сумата от настоящото плащане в режим „минимална помощ“, не надхвърля приложимия праг (левовата равностойност на 200 000 евро.)	П	П
20.	Размер на минималните/държавни помощи от одобрената безвъзмездна финансова помощ, включена в настоящият ПОД и с натрупване, от които в т.ч.: а) под режим „групово освобождаване“ б) под режим „de minimis“ в) друг приложим режим	П	П
21.	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 Условиата за кандидатстване и изпълнение.	П	НП
22.	При финансиране с единна ставка Не е констатирано смесване между различните типове разходи, напр. 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
23.	При финансиране с единна ставка Поисканите за възстановяване разходи са правилно изчислени в съответствие с Условиата за кандидатстване и изпълнение.	П	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 т. 18 от КЛ 7А.3 и в заключението на контролния лист за проверка на Технически отчет.	П	П

Група			Роля	
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	
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 и/или Търговския регистър и/или АПИС).	П	НП	

Инструкции за попълване

Описание	Файл
Указание за попълване на контролния лист за проверка на Финансов отчет	7A.6.1-Указания-КЛ_ФО -var.5 ver.4.docx