

Контролен лист

Източник на контролния лист	2021BG05SFPR001 Програма "Образование" 2021-2027
Наименование	Проверка на Финансов отчет към пакет отчетни документи
Описание	Контролен лист за проверка на Финансов отчет към пакет отчетни документи
№ на версия	1
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

Група			Роля	
		№ 3/23.12.2016) (ако е приложимо). (Опис разходи за ДДС - Приложения 12 и дневник за покупките и продажбите)		
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
	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.	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	П	НП

Група			Роля	
		проектна дейност, като отчетените суми са в съответствие с лимитите по съответните бюджетни редове		
7.		В т. 4 „Опис – документи“ на финансовия отчет в ИСУН 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: Условието за кандидатстване и изпълнение, бюджета на проекта, основното възнаграждение на лицата (ако е приложимо).	П	НП
9.		Извършена е документална проверка въз основа на случайна извадка съгласно разпоредбите на чл. 20, ал. 1 от Наредба № Н-5/29.12.2022 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 ЗУСЕФСУ.	П	П
13.		Декларираните разходи съответстват на: - Правилата за държавните помощи; - Правилата за минимални помощи (de minimis); - Разпоредбите относно проекти, генериращи приходи	П	П

Група			Роля	
	14.	Проверено е дали са нарушени принципите за добро финансово управление в съответствие с изискванията на чл. 33, чл. 36, параграф 1 и чл. 61 от Регламент (ЕС) 2018/1046, съответно чл. 70, ал. 1, т. 3 от ЗУСЕФСУ.	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 ЗУСЕФСУ).	П	П
	16.	Проверено е дали са постъпили инцидентни приходи във връзка с изпълнението на проекта (чл. 70, ал. 1, т. 8 от ЗУСЕФСУ).	П	П
	17.	Стойност на финансовите корекции по т. 12-16. (ако е приложимо)	П	П
	18.	В т. 18 от КЛ 5А.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	П	П

Група			Роля	
		освобождаване” б) под режим „de minimis“ в) друг приложим режим		
	21.	При прилагане на единични разходи или еднократни суми: 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 5А.3 и в заключението на контролния лист за проверка на Технически отчет.	П	П
	3.	Общата сума на авансовото и междинните плащания не надвишава	П	П

Група			Роля	
		80% (95% когато е приложимо) от стойността на одобрената БФП.		
	4.	Авансът покрит ли е изцяло или частично с допустими разходи?	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, както и за разпределение на бюджета по региони съгласно УК.	П	П
	7.	Приложение 5.15 е качено в споделения файл сървър \\filesrv\SFМОР\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