

## 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	2
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

Група		Роля	
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 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 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 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

Група	Роля
<b>13.</b> Декларираните разходи съответстват на: - Правилата за държавните помощи; - Правилата за минимални помощи (de minimis); - Разпоредбите относно проекти, генериращи приходи	П П
<b>14.</b> 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) 2024/2509, съответно чл. 70, ал. 1, т. 3 от ЗУСЕФСУ.	П П
<b>15.</b> 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
<b>16.</b> Проверено е дали са постъпили инцидентни приходи във връзка с изпълнението на проекта (чл. 70, ал. 1, т. 8 от ЗУСЕФСУ).	П П
<b>17.</b> Стойност на финансовите корекции по т. 12-16. (ако е приложимо)	П П
<b>18.</b> 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
<b>19.</b> 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 300 000 евро.)	П П
<b>20.</b> 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
<b>21.</b> 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 Условията за кандидатстване и изпълнение.	П НП
<b>22.</b> 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

Група		Роля	
23.	При финансиране с единна ставка Поисканите за възстановяване разходи са правилно изчислени в съответствие с Условията за кандидатстване и изпълнение.	П	НП
<b>III. КОНТРОЛНА ЧАСТ</b>			
	<b>Въпрос</b>	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 80% (95% когато е приложимо) от стойността на одобрената БФП.	П	П
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\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