

Препоръчителни ограничителни контролни мерки

1. ПОДБОР НА КАНДИДАТИТЕ		
Всеобхватни контролни мерки		
<ul style="list-style-type: none"> • Вторична експертна група може да извърши проверка на отделни решения или извадка от решенията, взети от оценяващата комисия. • Курсове за подходящо обучение по етика и почтеност, които обхващат индивидуалните отговорности, когато това е уместно. • Използване на инструменти за извличане на данни като ARACHNE. • Редовни независими одити (например чрез вътрешен одит или извършени от одитния орган). • Може да се въведе механизъм за сигнализиране при подозрения за поведение, целящо измама. 		
Специфичен риск от измама	Описание на контрола	Препоръчителни ограничителни контролни мерки
Конфликти на интереси в рамките на оценяващата комисия.	Подбор на кандидатите <ul style="list-style-type: none"> • Всички покани за представяне на заявления се публикуват. • Всички заявления се регистрират. • Всички заявления се оценяват в съответствие с приложимите критерии. • Всички решения, взети относно приемането/отхвърлянето на заявленията, се съобщават на кандидатите. 	<ul style="list-style-type: none"> • Оценяващата комисия се състои от няколко служители от висшето ръководство, участващи на принципа на ротация с известна степен на случайност при избора им за участие във всяка оценяваща комисия. • Политика относно конфликтите на интереси, включително годишна декларация и регистър.
Подадени от кандидатите декларации с невярно съдържание.	<ul style="list-style-type: none"> • Всички решения, взети относно приемането/отхвърлянето на заявленията, се съобщават на кандидатите. 	<ul style="list-style-type: none"> • Кръстосана проверка на удостоверителни документи спрямо независими източници на доказателства. • Използване на предварително известни данни за бенефициера, за да се вземе информирано решение относно истинността на декларациите и предоставената информация.
Двойно финансиране.	Одитни следи <ul style="list-style-type: none"> • Следва да се въведат процедури, които да гарантират, че всички необходими документи за осигуряване на адекватна одитна следа се съхраняват. Системи за счетоводство, мониторинг и финансово отчитане <ul style="list-style-type: none"> • Ефективно функционираща компютъризирана система, способна да осигурява надеждна и подходяща информация. 	<ul style="list-style-type: none"> • Кръстосани проверки с националните органи, управляващи други фондове на ЕС, както и с други съответни държави членки, когато това е практически осъществимо и когато рискът е оценен като значим и е вероятно да настъпи.

Препоръчителни ограничителни контролни мерки

2. ИЗПЪЛНЕНИЕ И ПРОВЕРКА НА ОПЕРАЦИИТЕ		
Всеобхватни контролни мерки		
<ul style="list-style-type: none"> • Изискване към бенефициерите да имат политика относно конфликтите на интереси, включително годишна декларация и регистър. • Предоставяне на обучение за бенефициери относно предотвратяване и откриване на поведение, целящо измама. • Използване на инструменти за извличане на данни като ARACHNE. • Може да се въведе механизъм за сигнализиране при подозрения за поведение, целящо измама. • Ефективни проверки на управлението. • Спазване на националните изисквания за независим одит на разходите по проектите, провеждан от бенефициерите. 		
Специфичен риск от измама	Описание на контрола	Препоръчителни ограничителни контролни мерки
Разделяне на обществени поръчки.	Насоки за бенефициерите <ul style="list-style-type: none"> • Ефективно осведомяване на бенефициерите за техните права и задължения, по-специално за националните правила за допустимост, определените за програмата, приложимите общностни правила за допустимост, специалните условия относно продуктите или услугите, които се предоставят по оперативната програма, плана за финансиране, срока за изпълнение, изискванията относно отделно счетоводство или подходящи счетоводни кодове, подлежащата на съхранение и съобщаване информация • Наличие на ясни и недвусмислени национални правила за допустимост, определени за програмата. • Наличие на стратегия, която да 	<ul style="list-style-type: none"> • Когато е уместно, УО проверява списък с предложени договори преди изпълнението на програмите за договори, които са непосредствено под праговите стойности.
Необосновано възлагане на единствен източник с цел избягване на тръжна процедура.		<ul style="list-style-type: none"> • Преглед от страна на УО на извадка от възлагания на бенефициери, които са единствен източник. • Предварително одобрение от страна на УО на всички възлагания на единствен източник.
Липса на тръжна процедура за фаворизирани доставчици.		<ul style="list-style-type: none"> • Преглед от страна на УО на извадка от поръчки с големи размери за доказателства за тръжни процедури преди да се извърши плащане по фактури.
Удължаване на срока на съществуващи договори с цел избягване на нова тръжна процедура.		<ul style="list-style-type: none"> • Предварително одобрение от страна на УО на изменения на договора, с които се удължава първоначалното споразумение над предварително определен съществен праг.
Подправени спецификации, даващи предимство на определени оференти.		<ul style="list-style-type: none"> • Изискване от страна на УО към бенефициерите да разполагат с вторичен механизъм, различен например от отдела по възлагане на поръчките, чрез който да се удостоверява, че тръжните спецификации не са с твърде стеснен обхват. Преглед от страна на УО на прилагането на тази контролна мярка за извадка от

Препоръчителни ограничителни контролни мерки

	<p>с достъп до необходимата информация и получават насоки в достатъчна степен.</p>	<p>бенефициери.</p>
<p>Изтичане на информация за офертите.</p>	<p>Проверки на управлението</p> <ul style="list-style-type: none"> Наличие на писмени процедури и изчерпателни контролни списъци за проверки на управлението. Проверките на управлението да се извършват преди сертифицирането. Всички заявления за възстановяване на средства да подлежат на административна проверка, включително на преглед на искането и удостоверителните документи. 	<ul style="list-style-type: none"> Изискване от страна на УО към бенефициерите да разполагат с вторичен механизъм, чрез който да се извършва проверка на извадка от оферти, спечелили срещу конкурентите, за евентуални данни за предварително запознаване с информация за офертите. Преглед от страна на УО на прилагането на тази контролна мярка за извадка от бенефициери. Изискване от страна на УО за висока степен на прозрачност при възлагането на поръчки, като например публикуване на цялата информация по поръчките, която не е чувствителна спрямо оповестяване. Преглед от страна на УО на прилагането на тази контролна мярка за извадка от бенефициери. Преглед от страна на УО на извадка от оферти, спечелили срещу конкурентите, за евентуални данни за предварително запознаване с информация за офертите.
<p>Недеклариран конфликт на интереси.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Извършване на проверки на място в хода на осъществяване на проекта. 	<ul style="list-style-type: none"> Политика относно конфликтите на интереси, включително годишна декларация и регистър.
<p>Подкупи и рушвети.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Съхраняване на доказателства за извършената работа и получените резултати и последващи мерки във връзка с констатациите. Подборът на извадката да се основава на подходяща оценка на риска. Наличие на процедури, които гарантират, че сертифициращият орган получава цялата необходима информация. <p>Одитни следи</p> <ul style="list-style-type: none"> УО следва да води счетоводна документация, която предоставя подробна информация за действително извършените разходи по всяка съфинансирана от бенефициера операция. Техническата спецификация и 	<ul style="list-style-type: none"> Изискване от страна на УО към бенефициерите да упражняват строг контрол върху тръжните процедури, например като налагат спазването на сроковете за подаване на оферти. Преглед от страна на УО на прилагането на тази контролна мярка за извадка от бенефициери. Изискване от страна на УО към бенефициерите да извършват проверка на всички възлагания на поръчки чрез вторичен механизъм за данни за това дали например спечелилите оферти не са много близки до офертата със следващата най-ниска цена, дали не е спечелила оферта, подадена след крайния срок, и/или дали спечелилият оферент не е бил в тайна връзка с персонала, възлагащ поръчката. Преглед от страна на УО на прилагането на тази контролна мярка за извадка от бенефициери. Преглед от страна на УО на извадка от спечелили оферти за данни за това дали например спечелилите оферти не са много близки до офертата със следващата най-ниска цена, дали не е спечелила оферта, подадена след крайния срок, и/или дали спечелилият оферент не е бил в тайна връзка с персонала, възлагащ поръчката, за евентуални данни за поведение, целящо измама.

Препоръчителни ограничителни контролни мерки

<p>Съгласявателство при оферирание.</p>	<p>финансовият план на операцията, докладите за напредък и мониторинг, документите, свързани със заявлението, оценката, подбора, одобрението на помощта и тръжните и договорните процедури, както и докладите относно инспекцията на съфинансираните продукти и услуги следва да се съхраняват на подходящото управленско ниво.</p> <ul style="list-style-type: none"> • УО следва да проверява дали бенефициерите поддържат или отделна счетоводна система, или подходящ счетоводен кодекс за всички трансакции. • Следва да се въведат процедури, които да гарантират, че се съхраняват всички необходими документи за осигуряване на подходяща одитна следа. 	<ul style="list-style-type: none"> • Изискване от страна на УО към бенефициерите да са въвели контролни мерки за откриване на систематично високи или необичайни офертни данни (като например оценители на оферти, които познават пазара) и необичайни връзки между трети страни (като например ротация на поръчките). Преглед от страна на УО на прилагането на тази контролна мярка за извадка от бенефициери. • Изискване от страна на УО към бенефициерите да сравняват референтните цени за стандартни стоки или услуги. Преглед от страна на УО на прилагането на тази контролна мярка за извадка от бенефициери.
<p>Манипулиране на оферти.</p>	<p>бенефициерите поддържат или отделна счетоводна система, или подходящ счетоводен кодекс за всички трансакции.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Следва да се въведат процедури, които да гарантират, че се съхраняват всички необходими документи за осигуряване на подходяща одитна следа. 	<ul style="list-style-type: none"> • Изискване от страна на УО към бенефициерите да са въвели тръжна процедура, която включва прозрачна процедура за отваряне на офертите и подходящи разпоредби за сигурност за неотворените оферти. Преглед от страна на УО на прилагането на тази контролна мярка за извадка от бенефициери.
<p>Неправилно ценообразуване.</p>	<p>Системи за счетоводство, мониторинг и финансово отчитане Ефективно функционираща компютризирана система, способна да осигурява надеждна и подходяща информация.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Изискване от страна на УО към бенефициерите да са въвели контролни мерки за сравняване на цените, оферирани от третите страни, с други независими източници. Преглед от страна на УО на прилагането на тази контролна мярка за извадка от бенефициери. • Изискване от страна на УО към бенефициерите да използват стандартни единични цени за редовно закупувани доставки.
<p>Фиктивни доставчици на услуги (доставчик-фантом).</p>	<p>Ефективно функционираща компютризирана система, способна да осигурява надеждна и подходяща информация.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Изискване от страна на УО към бенефициерите да извършват цялостни проверки на всички трети страни. Те могат да включват общи проверки на уебсайта, местоположение на дружествата и данни за контакт и пр. УО проверява действието на тази контролна мярка за извадка от бенефициери.
<p>Единственият изпълнител удвоява заявените разходи.</p>	<p>Ефективно функционираща компютризирана система, способна да осигурява надеждна и подходяща информация.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Изискване от страна на УО към бенефициерите да проверяват докладите за дейността и резултатите по договорите за доказателства за разходите (като например имена на служителите); освен това да имат право по договор да изискат допълнителни доказателства (например системи за отчитане на времето). Преглед от страна на УО на прилагането на тази контролна мярка за извадка от бенефициери.
<p>Подмяна на продукти.</p>	<p>Ефективно функционираща компютризирана система, способна да осигурява надеждна и подходяща информация.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Изискване от страна на УО към бенефициерите да проверяват дали закупените продукти/услуги отговарят на договорните спецификации с помощта на съответни експерти. Преглед от

Препоръчителни ограничителни контролни мерки

		<p>страна на УО на прилагането на тази контролна мярка за извадка от бенефициери.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Преглед от страна на УО на извадка от докладите за дейността и конкретни продукти/услуги спрямо договорните спецификации.
<p>Недоставени продукти или дейност, която не е извършена в съответствие със споразумението за отпускане на безвъзмездна финансова помощ.</p>		<ul style="list-style-type: none"> • Изискване от страна на УО към бенефициерите да изискват сертификати за изпълнение или други форми на сертификати за проверка, издадени от независима трета страна, при приключването на договора. Преглед от страна на УО на прилагането на тази контролна мярка за извадка от бенефициери. • Преглед от страна на УО на извадка от сертификати за изпълнение или други форми на сертификати за проверка.
<p>Фактури с невярно съдържание, със завишени разходи или дублиращи се фактури.</p>		<ul style="list-style-type: none"> • Изискване от страна на УО към бенефициерите да извършват проверка на представените фактури за дублиране (т.е. множество фактури с една и съща сума, един и същи номер и пр.) или невярно съдържание. Преглед от страна на УО на прилагането на тази контролна мярка за извадка от бенефициери. • Изискване от страна на УО към бенефициерите да сравняват крайната цена на продуктите/услугите с бюджета и общоприетите цени за сходни договори. Преглед от страна на УО на прилагането на тази контролна мярка за извадка от бенефициери. • Преглед от страна на УО на извадка от резултати по проектите спрямо разходите за доказателства, че работата не е извършена, или че са направени необходимите разходи.

Препоръчителни ограничителни контролни мерки

2. ИЗПЪЛНЕНИЕ И ПРОВЕРКА НА ОПЕРАЦИИТЕ		
Всеобхватни контролни мерки		
<ul style="list-style-type: none"> • Може да се въведе механизъм за сигнализиране при подозрения за поведение, целящо измама. • Използване на инструменти за извличане на данни като ARACHNE. • Ефективни проверки на управлението. • Спазване на националните изисквания за независим одит на разходите по проектите, провеждан от бенефициерите. 		
Специфичен риск от измама	Описание на контрола	Препоръчителни ограничителни контролни мерки (или специални проверки, които да бъдат включени в проверките на управлението)
Заявени разходи за персонал с неподходяща квалификация.	<p>Насоки за бенефициерите</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ефективно осведомяване на бенефициерите за техните права и задължения, по-специално за националните правила за допустимост, определени за програмата, приложимите общностни правила за допустимост, специалните условия относно продуктите или услугите, които се предоставят по оперативната програма, плана за финансиране, срока за изпълнение, изискванията относно отделно счетоводство или подходящи счетоводни кодове, подлежащата на съхранение и съобщаване информация. • Наличие на ясни и недвусмислени национални правила за допустимост, определени за програмата. • Наличие на стратегия, която да гарантира, че бенефициерите разполагат с достъп до необходимата информация и получават насоки в достатъчна степен. 	<ul style="list-style-type: none"> • Преглед на окончателните доклади за дейността и финансовите отчети за евентуални несъответствия между планирания и реално действащия персонал. • Искане на допълнителни доказателства (например удостоверения за квалификация), потвърждаващи целесъобразността на всяко съществено заместване. • Предварително разрешение за съществени промени в персонала с ключово значение. • Поставяне на изискване бенефициерите да проверяват дали персоналят с ключово значение на трети страни, участващ в изпълнението на договора, съответства на предложения в офертите, и да изискват доказателства, потвърждаващи целесъобразността на съществените замествания. Прегледи от страна на УО на прилагането на тази контролна мярка за извадка от бенефициери. • Поставяне на изискване към бенефициерите да предоставят предварително разрешение на трети страни за всякакви съществени промени в персонала. Прегледи от страна на УО на прилагането на тази контролна мярка за извадка от бенефициери.
Фиктивни разходи за труд.		<ul style="list-style-type: none"> • Проверка на доказателствата от бенефициерите за изпълнение на дейностите по проекта, например присъствени книги,

Препоръчителни ограничителни контролни мерки

	<p>Проверки на управлението</p> <ul style="list-style-type: none"> Наличие на писмени процедури и изчерпателни контролни списъци за проверки на управлението. Проверките на управлението да се извършват преди сертифицирането. Всички заявления за възстановяване на средства да подлежат на административна проверка, включително на преглед на искането и на удостоверителните документи. Извършване на проверки на място в хода на осъществяване на проекта. Съхраняване на доказателства за извършената работа и получените резултати и последващи мерки във връзка с констатациите. 	<p>системи за отчитане на времето.</p> <ul style="list-style-type: none"> Преглед на окончателните доклади за дейността и финансовите отчети, получени от бенефициерите, за евентуални несъответствия между планираните и реално осъществените дейности. Изискване към бенефициерите да извършват проверка на доказателствата, предоставени от трети страни в подкрепа на изпълнението на дейностите, например присъствени книги, системи за отчитане на времето. Преглед от страна на УО на прилагането на тази контролна мярка за извадка от бенефициери. Изискване към бенефициерите да извършват преглед на окончателните доклади за дейността и финансовите отчети за евентуални несъответствия между планираните и реално осъществените дейности. Преглед от страна на УО на прилагането на тази контролна мярка за извадка от бенефициери.
<p>Некомпенсиран извънреден труд, заявен като действителен разход.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Подборът на извадката да се основава на подходяща оценка на риска. Наличие на процедури, които гарантират, че сертифициращият орган получава цялата необходима информация. <p>Одитни следи</p> <ul style="list-style-type: none"> УО следва да води счетоводна документация, която предоставя подробна информация за действително извършените разходи по всяка съфинансирана от бенефициера операция. 	<ul style="list-style-type: none"> Преглед на окончателните финансови отчети и докладите за дейността, както и удостоверителните документи, за наличие на данни за заявен извънреден труд (твърде големи стойности за работните часове на персонала по проекта, по-малък брой действащи служители от планирания, но всички дейности са осъществени). Изискване към бенефициерите да проверяват фактурите от доставчиците за заявен извънреден труд, като ги сравняват с удостоверителните документи (твърде големи стойности за работните часове на персонала по проекта, по-малък брой действащи служители от планирания); преглед от страна на УО на прилагането на тази контролна мярка за извадка от бенефициери.
<p>Заявени неправилни повременни ставки.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Техническата спецификация и финансовият план на операцията, докладите за напредъка и мониторинга, документите, свързани със заявлението, оценката, подбора, одобрението на помощта и тръжните и договорните 	<ul style="list-style-type: none"> Преглед на това дали окончателните финансови отчети отговарят на доказателствата за действително направените разходи за заплати (например договори, ведомости за заплати) и времето, изразходвано за дейности по проекта (например системи за отчитане на времето, присъствени книги). За разходите за труд на трети страни — УО изисква от бенефициерите да проверяват дали фактурите за разходите за труд отговарят на доказателствата за действително направените

Препоръчителни ограничителни контролни мерки

	<p>процедури, както и докладите относно инспекцията на съфинансираните продукти и услуги следва да се съхраняват на подходящото управленско ниво.</p> <ul style="list-style-type: none"> • УО следва да проверява дали бенефициерите поддържат или отделна счетоводна система, или подходящ счетоводен кодекс за всички трансакции. • Следва да се въведат процедури, които да гарантират, че се съхраняват всички необходими документи за осигуряване на подходяща одитна следа. 	<p>разходи за заплати (например договори, ведомости за заплати) и времето, изразходвано за дейности по проекта (например системи за отчитане на времето, присъствени книги). Доказателствата се проверяват щателно със съответна степен на скептицизъм. УО проверява действието на тази контролна мярка за извадка от бенефициери.</p>
<p>Разходите за труд са разпределени неправилно между проектите.</p>		<ul style="list-style-type: none"> • Проверка на доказателствата от бенефициерите, като например присъствени книги, системи за отчитане на времето, данни от счетоводните книги, с цел независимо да се потвърди разпределението на разходите за персонал за дейностите по проекта.
<p>Неточни описания на дейностите, извършени от персонала.</p>	<p>Системи за счетоводство, мониторинг и финансово отчитане Ефективно функционираща компютризирана система, способна да осигурява надеждна и подходяща информация.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Проверка на доказателствата от бенефициерите, като например присъствени книги, системи за отчитане на времето, с цел независимо да се потвърди изпълнението на дейностите по проекта. • Преглед на окончателните доклади за дейността и финансовите отчети за евентуални несъответствия между планираните и реално осъществените дейности. • Изискване към бенефициерите да извършват преглед на доказателствата, предоставени от трети страни в подкрепа на изпълнението на дейностите, например присъствени книги, системи за отчитане на времето. Проверки от страна на УО на прилагането на тази контролна мярка за извадка от бенефициери. • Изискване към бенефициерите да извършват преглед на окончателните доклади за дейността и финансовите отчети за евентуални несъответствия между планираните и реално осъществените дейности. Преглед от страна на УО на прилагането на тази контролна мярка за извадка от бенефициери.
<p>Заявени разходи за несъществуващ персонал.</p>		<ul style="list-style-type: none"> • Проверка на доказателствата от бенефициерите, като например договори, социалноосигурителни данни, които могат независимо да потвърдят наличието на персонал. • Изискване към бенефициерите да извършват преглед на доказателствата, предоставени от трети страни, които могат независимо да потвърдят наличието на персонал, например договори, социалноосигурителни данни. Преглед от страна на УО на прилагането на тази контролна мярка за извадка от

Препоръчителни ограничителни контролни мерки

<p>Заявени разходи за персонал за дейности, извършени извън периода на изпълнение на договора.</p>		<p>бенефициери.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Преглед на доказателствата от бенефициерите, които могат независимо да потвърдят, че разходите са направени в рамките на сроковете по проекта, като например оригинални фактури, банкови извлечения. • Изискване към бенефициерите да извършват преглед на доказателствата, предоставени от трети страни, които могат независимо да потвърдят, че разходите са направени в рамките на сроковете по проекта, като например оригинални фактури, банкови извлечения. Преглед от страна на УО на прилагането на тази контролна мярка за извадка от бенефициери.
--	--	--

Препоръчителни ограничителни контролни мерки

3. СЕРТИФИЦИРАНЕ И ПЛАЩАНИЯ		
Всеобхватни контролни мерки		
<ul style="list-style-type: none"> • Политика относно конфликтите на интереси, включително годишна декларация и регистър. • Ефективни проверки на управлението. • Може да се въведе механизъм за сигнализиране при подозрения за поведение, целящо измама. • Редовни курсове за подходящо обучение по етика и почтеност, които обхващат индивидуалните отговорности. 		
Специфичен риск от измама	Описание на контрола	Препоръчителни ограничителни контролни мерки
Непълнен/неподходящ процес на проверка на управлението, който не дава достатъчна гаранция за липса на измама.	Разпределение на ролите в УО и СО <ul style="list-style-type: none"> • Ясно определяне и разпределение на функциите. 	<ul style="list-style-type: none"> • Подробна вторична проверка от страна на УО на извадка от проверките на управлението като гаранция, че те са изпълнени съгласно съответните насоки и стандарти.
Непълнен/ неподходящ процес на сертифициране, който не дава достатъчна гаранция за липса на измама.	Проверки на ръководството <ul style="list-style-type: none"> • Наличие на писмени процедури и изчерпателни контролни списъци за проверки на управлението. • Проверките на управлението да се извършват преди сертифицирането. • Всички заявления за възстановяване на средства да подлежат на административна проверка, включително на преглед на искането и удостоверителните документи. • Извършване на проверки на място в хода на осъществяване на проекта. 	<ul style="list-style-type: none"> • Служителите, извършващи сертифицирането на разходите, са достатъчно квалифицирани и обучени, включително с актуално обучение за опресняване на осведомеността относно измамите. УО проверява адекватността на тези програми за обучение. • Преглед от страна на ОО на сертифицирането на разходите, извършено от СО, като гаранция, че то е изпълнено съгласно съответните насоки и стандарти.
Конфликтите на интереси в рамките на УО оказват неправомерно влияние върху одобряването на плащанията.	<ul style="list-style-type: none"> • Съхраняване на доказателства за извършената работа и получените резултати и последващите мерки във връзка с констатациите. • Подборът на извадката да се основава на подходяща оценка на риска. 	<ul style="list-style-type: none"> • Процесът на плащане включва няколко отделни етапа на одобрение, при които се изискват доказателства за валидността на разходите (например независими одиторски становища), преди те да бъдат одобрени.
Конфликтите на интереси в рамките на СО	<ul style="list-style-type: none"> • Наличие на процедури, които гарантират, че 	<ul style="list-style-type: none"> • Процесът на сертифициране включва няколко

Препоръчителни ограничителни контролни мерки

3. СЕРТИФИЦИРАНЕ И ПЛАЩАНИЯ		
оказват неправомерно влияние върху сертифицирането.	<p>сертифициращият орган получава цялата необходима информация.</p> <p>Сертифициране</p> <ul style="list-style-type: none"> • СО следва да води необходимата счетоводна документация в компютризирана форма. • Одитната следа в СО следва да позволява да се направи равнение между разходите, декларирани пред Комисията, и отчетите, получени от УО. • СО е посочил информацията, която той изисква по прилаганите от УО процедури за проверка на разходите и е въвел процедури, които да гарантират своевременното получаване на тази информация. • СО проверява отчетите, изготвени от УО. • СО проверява резултатите от всички одити. • СО гарантира, че резултатите от тези проверки надлежно се вземат предвид. • СО прави равнение и аритметична проверка на заявленията за плащания. 	отделни етапа на одобрение, при които валидността на разходите да може да се потвърди.

Препоръчителни ограничителни контролни мерки

4. ПРЯКО ВЪЗЛАГАНЕ НА ОБЩЕСТВЕНИ ПОРЪЧКИ ОТ УПРАВЛЯВАЩИТЕ ОРГАНИ (само ако е приложимо)		
Всеобхватни контролни мерки		
<ul style="list-style-type: none"> • Преглед на възложените поръчки в резултат на тръжна процедура чрез вторичен механизъм, различен от комисията за подбор (например висши служители в рамките на УО). • Редовни независими одити. • Политика относно конфликтите на интереси, включително годишна декларация и регистър. • Може да се въведе механизъм за сигнализиране при подозрения за поведение, целящо измама. • Редовни курсове за подходящо обучение по етика и почтеност, които обхващат индивидуалните отговорности и последиците от неспазване. 		
Специфичен риск от измама	Описание на контрола	Допълнителни препоръчителни контролни мерки
Необосновано възлагане на единствен източник с цел избягване на тръжна процедура или избор на фаворизирани доставчици.	Одитни следи <ul style="list-style-type: none"> • Следва да се въведат процедури, които да гарантират, че се съхраняват всички необходими документи за осигуряване на подходяща одитна следа. Системи за счетоводство, мониторинг и финансово отчитане <ul style="list-style-type: none"> • Ефективно функционираща компютризирана система, способна да осигурява надеждна и подходяща информация. 	<ul style="list-style-type: none"> • Предварително одобрение за всички поръчки, възложени само на един източник, се дава чрез вторичен механизъм, различен от отдела по възлагане на поръчките (например висши служители в рамките на УО).
Липса на тръжна процедура за фаворизирани доставчици.		<ul style="list-style-type: none"> • Независима проверка на поръчки с големи размери за наличие на доказателства за тръжни процедури преди да се извърши плащане по фактури.
Удължаване на срока/разширяване на обхвата на съществуващи договори с цел избягване на нова тръжна процедура.		<ul style="list-style-type: none"> • Предварително одобрение за всяко удължаване на срока или разширяване на обхвата се дава чрез вторичен механизъм, различен от отдела по възлагане на поръчките (например висши служители в рамките на УО).
Подправени спецификации, даващи предимство на определени оференти.		<ul style="list-style-type: none"> • Всички обявления за поръчки се проверяват преди публикуването им чрез вторичен механизъм, различен от отдела по възлагане на поръчките — например висши служители в рамките на УО — като всеки от тях проверява дали тръжните спецификации не са с твърде стеснен обхват.
Изтичане на информация за офертите.		<ul style="list-style-type: none"> • Вторична експертна група извършва проверка на извадка от оферти, спечелили срещу конкурентите, за евентуални данни за предварително запознаване с тръжна информация. • Висока степен на прозрачност при възлагането на поръчки, като например публикуването на цялата информация по поръчките,

Препоръчителни ограничителни контролни мерки

4. ПРЯКО ВЪЗЛАГАНЕ НА ОБЩЕСТВЕНИ ПОРЪЧКИ ОТ УПРАВЛЯВАЩИТЕ ОРГАНИ (само ако е приложимо)		
		която не е чувствителна спрямо оповестяване.
Недеклариран конфликт на интереси.		<ul style="list-style-type: none"> • Политика относно конфликтите на интереси, включително годишна декларация и регистър.
Подкупи и рушвети.		<ul style="list-style-type: none"> • Спазване на сроковете за подаване на оферти. • Преглед на извадка от спечелили оферти, например на това дали спечелилите оферти не са много близки до офертата със следващата най-ниска цена, дали не е спечелила оферта, подадена след крайния срок, и/или дали спечелилият оферент не е бил в тайна връзка с персонала, възлагащ поръчката.