



ЕВРОПЕЙСКА КОМИСИЯ

Европейски структурни и инвестиционни фондове

Насоки за държавите членки относно  
процедурата за определяне

**ОТКАЗ ОТ ОТГОВОРНОСТ**

*„Това е работен документ, изготвен от службите на Комисията. Въз основа на приложимото законодателство на ЕС той осигурява технически насоки за колеги и органи, участващи в мониторинга, контрола и прилагането на европейските структурни и инвестиционни фондове, за това как да се тълкуват и прилагат правилата на ЕС в тази област. Целта на настоящия документ е да предостави на службите на Комисията обяснения и тълкувания на тези правила, с цел да се улесни изпълнението на програмите и да се насърчат добри практики. Настоящите насоки не засягат тълкуванията на Съда и Общия съд, или решения на Комисията“.*

## Съдържание

<b>СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА</b> .....	3
<b>1. КОНТЕКСТ</b> .....	4
1.1. Нормативни позовавания .....	4
1.2. Предназначение на насоките .....	4
1.3. Основни разлики спрямо периода 2007—2013 г. ....	4
<b>2. НАСОКА</b> .....	5
2.1. Нотификация за решението за определяне и ролята на Комисията .....	5
2.2. Описание на функциите на определените органи .....	5
2.3. Критерии за определяне .....	6
2.4. Планиране и график на работата на независимата одитна структура (НОС) .....	8
2.5. Задачи на НОС, изготвяне на доклада и становището относно определянето .....	9
2.6. Мерки за борба с измамите .....	11
2.7. Доклад и становище относно съответствието на определените органи с критериите за определяне .....	12
2.8. Решение за определяне .....	13
2.9. Третиране на междинните плащания .....	13
2.10. Мониторинг на определянето .....	13
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 1: ГРАФИК НА ОПРЕДЕЛЯНЕТО</b> .....	15
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 2: КРИТЕРИИ ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ НА УПРАВЛЯВАЩИЯ ОРГАН (УО) И НА СЕРТИФИЦИРАЩИЯ ОРГАН (СО)</b> .....	16
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 3: КОНТРОЛЕН СПИСЪК ЗА ОЦЕНКА НА СЪОТВЕТСТВИЕТО НА СЪЗДАВАНЕТО НА ОПРЕДЕЛЕНИТЕ ОРГАНИ С КРИТЕРИИТЕ ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ СЪГЛАСНО ПРИЛОЖЕНИЕ XIII КЪМ РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 1303/2013</b> .....	18
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 4: ТАБЛИЦА, СВЪРЗВАЩА КРИТЕРИИТЕ ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ И СЪОТВЕТНИТЕ ОСНОВНИ ИЗИСКВАНИЯ</b> .....	62
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 5: ТАБЛИЦА, СВЪРЗВАЩА ОПИСАНИЕТО НА ОБРАZEЦА (ПРИЛОЖЕНИЕ III КЪМ РЕГЛАМЕНТА ЗА ОБЩОПРИЛОЖИМИТЕ РАЗПОРЕДБИ) С КРИТЕРИИТЕ ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ И СЪОТВЕТНИТЕ ВЪПРОСИ В КОНТРОЛНИЯ СПИСЪК (ПРИЛОЖЕНИЕ 3)</b> .....	64

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ОО	Одитен Орган
СО	Сертифициращ Орган
CCI	Code Commun d'Identification (референтен номер на всяка програма, даден от Комисията)
ГДК	Годишен доклад за контрол
CDR	Делегиран регламент (ЕС) № 480/2014 на Комисията от 3 март 2014 г. за допълнение на Регламент (ЕС) № 1303/2013 на Европейския парламент и на Съвета <sup>1</sup>
CPR	Регламент за общоприложимите разпоредби (Регламент (ЕС) № 1303/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 17 декември 2013 г.) <sup>2</sup>
ЕГТС:	Европейска група за териториално сътрудничество (съгласно Регламент (ЕС) № 1302/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 17 декември 2013 г.)
ЕФМДР	Европейски фонд за морско дело и рибарство
ЕСИФ	ЕСИФ се отнася за всички европейски структурни и инвестиционни фондове. Тези насоки се отнасят за всички фондове, с изключение на Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони (ЕЗФРСР)
ЕТС	Регламент за европейското териториално сътрудничество (Регламент (ЕС) № 1299/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 17 декември 2013 г.)
Финансов регламент	Финансов регламент (Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012 <sup>3</sup>
Фондове	Структурните фондове и Кохезионния фонд
НОС	Независима одитна структура
МЗ	Междинно звено
СС	Съвместен секретариат (за програми по ЕТС)
ОИ	Основно изискване
УО	Управляващ орган
СУК	Система за управление и контрол

<sup>1</sup> [http://eur-lex.europa.eu/legal-content/BG/TXT/?uri=uriserv:OJ.L\\_.2014.138.01.0005.01.BUL](http://eur-lex.europa.eu/legal-content/BG/TXT/?uri=uriserv:OJ.L_.2014.138.01.0005.01.BUL)

<sup>2</sup> <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/BG/TXT/?uri=CELEX:32013R1303>

<sup>3</sup> <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/BG/TXT/?qid=1416480945454&uri=CELEX:32012R0966>

## 1. КОНТЕКСТ

### 1.1. Нормативни позовавания

Регламент	Членове
Регламент (ЕС) № 1303/2013 Регламент за общоприложимите разпоредби (по-нататък POP)	Член 123 — Определяне на органите Член 124 — Процедура за определяне на управляващия орган и на сертифициращия орган
Регламент (ЕС) № 1299/2013 Европейско териториално сътрудничество (по-нататък Регламент за ЕТС)	Член 21 — Определяне на органите

### 1.2. Предназначение на насоките

Целта на настоящия документ е да се предоставят практически насоки на държавите членки (т.е. на НОС, УО и СО) за техните отговорности по отношение на процедурата за определяне и изготвянето на доклада и становището, изисквани съгласно член 124 от Регламента за общоприложимите разпоредби и член 21 от Регламента за ЕТС, приложими за ЕСИФ (с изключение на ЕЗФРСР). Насоките разглеждат и някои особености, приложими за програмите по ЕТС. Указанието е придружено от контролен списък, който се препоръчва да се използва като инструмент от УО и СО по време на изготвянето на описанието на СУК, а също така и от НОС, с цел да се улесни и документира нейната работа. Контролният списък може да бъде адаптиран, така че да се вземат предвид специфичните характеристики на СУК на държавата членка.

Образците на доклада и становището относно съответствието на системите на определените органи с критериите за определяне (вж. приложение XIII към POP) са посочени в приложение IV и приложение V към Регламент за изпълнение (ЕС) № 1011/2014 от 22 септември 2014 г., приет от Комисията съгласно член 127, параграф 7 от Регламента за общоприложимите разпоредби.

Цялата официална кореспонденция между държавата членка и Комисията във връзка с процедурата за определяне ще се извършва посредством системата SFC 2014.

### 1.3. Основни разлики спрямо периода 2007—2013 г.

Процедурата за определяне за периода 2014—2020 г. съгласно членове 123 и 124 от Регламента за общоприложимите разпоредби и член 21 от Регламента за ЕТС е отговорност на отделните държави членки и доразвива уредбата, приложима за периода 2007—2013 г., с оглед на получаването на необходимите гаранции по отношение на установяването на системите за управление и контрол на фондовете. Тя има много прилики с процедурата за оценка на съответствието, използвана в началото на периода 2007—2013 г.

Целта на процедурата за определяне е да гарантира, че УО и СО имат необходимата и подходяща СУК, установена от началото на периода, така че да могат да изпълнят отговорностите, възложени им съответно съгласно членове 125 и 126 и членове 23 и 24 от ЕТС.

## **2. НАСОКА**

### **2.1. Нотификация за решението за определяне и ролята на Комисията**

Съгласно член 124, параграф 1 от Регламента за общоприложимите разпоредби държавата членка трябва да нотифицира Комисията относно датата и формата на определянето на УО и когато е уместно — на СО, които се извършват на подходящо равнище, преди да подадат първото заявление за междинно плащане в Комисията. Правната форма на определяне може да съответства на законодателен акт на национално равнище (напр. закон, постановление, министерско решение) или на някоя друга форма, която държавата членка счете за подходяща. При всички случаи документът, с който държавата членка определя УО и СО, следва да бъде окончателен и да е приет от съответните национални органи до датата на нотификация на Комисията относно решението за определяне; позоваването на този документ следва да се въведе в системата SFC2014 към момента на нотификацията.

За да се гарантира пълна безпристрастност и независимост в процеса на определяне (член 123 от Регламента за общоприложимите разпоредби), се препоръчва органът или лицето, на което се дават правомощия да определи органите и/или да наблюдава определянето, да не бъде ОО, УО, СО или междинно звено.

Когато нотифицира Комисията относно решението за определяне в SFC2014, държавата членка се приканва да посочи дали има дадено от НОС одитно становище без резерви в подкрепа на определянето. Препоръчва се органът или лицето, оправомощени да определят органите и/или да наблюдават определянето, да са отговорни и за нотифицирането на решението за определяне пред Комисията в SFC2014.

Процедурата за нотифициране на решението за определяне и ролята на Комисията са обобщени в диаграма в приложение 1 към настоящите насоки.

### **2.2. Описание на функциите на определените органи**

Описанието на функциите и на действащите процедури за определените УО и СО представлява основата за одитната дейност, която следва да бъде извършвана от НОС по отношение на оценката на съответствието на СУК в тези органи с критериите за определяне, посочени в приложение XIII към Регламента за общоприложимите разпоредби. Описанието трябва да следва образца, даден в приложение III към Регламент за изпълнение (ЕС) № 1011/2014, и следва да съдържа информация относно общите принципи на СУК съгласно посоченото в членове 72—74 и 122—126 от Регламента за общоприложимите разпоредби и членове 21—24 от Регламента за ЕТС.

В зависимост от установената СУК различни органи или структури могат да отговарят за изготвянето на различни части от описанието. Препоръчително е УО и СО да използват контролния списък в приложение 3 към настоящите насоки (насочени основно към ОО) като инструмент за самооценка за разработване на описанията на техните системи. УО следва да поеме отговорност за описанието на

функциите, делегирани на междинните звена под негов надзор. СО следва да поеме отговорност за описанието на задачите на междинните звена под негов надзор.

За програмите по ЕТС описанието на системата следва ясно да обхваща специфичните свойства на СУК, включително препратки към различни участници, предвидени в гореспоменатите членове (ЕГТС, съвместен секретариат, контролори<sup>4</sup> и група одитори<sup>5</sup>, ако има такава), и към националните органи, където е приложимо.

Внасянето на окончателно описание в НОС е ключовата дата за започване на оценката на съответствието с критериите за определяне. Комисията препоръчва на държавата членка да назначи специален орган, който може да е УО или координационната структура (член 123, параграф 8 от Регламента за общоприложимите разпоредби) и следва да отговаря за официалното внасяне на окончателното пълно описание, включително всички органи/звена и всички аспекти на системите. Описанието на системата трябва да се внесе в НОС само когато организационните и процедурните правила са издадени и одобрени, за да се даде възможност на НОС да извърши ефективно дейността си. След това НОС ще провери и потвърди пълнотата на описанието, преди да започне своята работа.

По член 21, параграф 3 от Регламента за ЕТС се прилагат същите принципи. Държавата членка, в която се намира УО, трябва да проведе процедура за определяне. Препоръчва се, като използва методологията, разработена от НОС, групата на одиторите да съдейства на НОС, която отговаря за оценката на разработването на програмата в рамките ЕТС.

Когато за повече от една програма се прилага обща система, може да се използва едно описание. Може да се счита, че съществува обща система, когато една и съща СУК подпомага дейностите на няколко програми. Критерият, който трябва да се вземе предвид, е присъствието на едни и същи основни контролни елементи. Критерият, който следва да се вземе предвид, е присъствието на едни и същи ключови елементи за контрол, т.е. кога следните елементи са по същество едни и същи за даден набор от програми: i) описание на функциите на всяка структура, участваща в управлението и контрола, и разпределението на функциите в рамките на всяка структура, ii) процедури за гарантиране на правилността и редовността на декларираните разходи, включително на адекватна одитна следа и надзор на МЗ, където е приложимо. Наличието на общи нива на риска (например, сходни МЗ в няколко програми с общ риск, свързан с вида на МЗ) може също да бъде фактор, който да се вземе предвид при определяне на наличието на обща система. Поради своите особености, а именно участието на най-малко две държави членки, програмите по ЕТС не трябва да се разглеждат като отнасящи се към обща СУК заедно с основните програми.

В описанието на системата следва да бъдат ясно определени отговорностите, поети от общите органи, общите елементи за контрол, разделението на функциите, аспектите на системите, които се прилагат хоризонтално, както и тези, които са отделни за всяка програма.

### **2.3. Критерии за определяне**

Определянето се предоставя въз основа на критериите за определяне, посочени в Регламента за общоприложимите разпоредби (виж приложение 2), които се отнасят

---

<sup>4</sup> Съгласно член 23, параграф 4 от Регламент (ЕС) № 1299/2013.

<sup>5</sup> Съгласно член 25, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 1299/2013.

до вътрешната среда за контрол, управлението на риска, дейностите по управление и контрол, както и дейностите по мониторинг на определените структури. Това определяне се извършва на подходящо равнище по решение на държавата членка (равнището или структурата не са посочени в Регламента за общоприложимите разпоредби). Препоръчва се държавата членка да реши на подходящо равнище коя структура ще отговаря за определянето и/или за неговото постоянно наблюдение (вж. раздел 13 по-долу).

Установяването на системите в УО трябва да гарантира, че органът е в състояние да изпълнява задълженията си по членове 72 и 125 от Регламента за общоприложимите разпоредби и член 23 от Регламента за ЕТС, включително и тези, които са свързани с разделянето на функциите и управлението на програмата, избор на операции, финансово управление и контрол на програмата, в това число проверки на управлението (административни и на място), наличие на адекватна одитна следа, ефективни и пропорционални мерки за борба с измамите, изготвяне на декларации за управление и годишното обобщение, както и необходимите системи за мониторинг, включително тези, които са нужни за показателите.

Установяването на системите в СО трябва да гарантира, че органът е в състояние да изпълнява задълженията си по член 126 от Регламента за общоприложимите разпоредби и член 24 от Регламента за ЕТС, включително и тези за заверка на разходите пред Комисията, изготвяне на пълни и точни отчети (член 59, параграф 5 от Финансовия регламент), като се гарантира, че счетоводните записи се поддържат в компютризирана форма, че органът получава адекватна информация от УО относно проверките, извършени във връзка с декларираните разходи, и като се вземат предвид резултатите от одитите.

Съгласно член 123, параграф 7 от Регламента за общоприложимите разпоредби, съответните договорености между управляващия орган или сертифициращия орган и междинните звена се оформят официално в писмена форма. Тези писмени споразумения с междинните звена, които следва да са установени от началото на програмите, представляват съществен елемент от СУК и следва да посочват ясно съответните функции на всяко звено. Същото се отнася и за програмите по ЕТС (ЕГТС, съвместни секретариати, контрольори, национални органи, когато е уместно). Както се изисква в приложение XIII (точка 1, подточка ii) от Регламента за общоприложимите разпоредби, когато някои функции са делегирани на междинните звена, УО или СО, трябва да има процедури, които гарантират, че информацията, свързана с изпълнението на тези задачи, се предоставя на тези звена, както и това, че има адекватни процедури за преглед и надзор на тяхната работа. Този принцип се прилага и за програмите в рамките на ЕТС.

Критериите за определяне са фокусирани основно върху създаването на системите, свързани с функциите на УО и СО, и са сходни с критериите, използвани за процедурата за оценката на съответствието за периода 2007—2013 г., тъй като отговорностите на УО и СО по същество са същите.

Поради това Комисията насърчава държавите членки да запазят съществуващите елементи на текущите системи, в случаи че те работят добре (например докладван нисък процент на грешки, системи, оценени в категория 1 и 2, прилагане на член 73 от Регламент № 1083/2006 през периода 2007—2013 г., прилагане на член 73 от Регламент № 1198/2006 през периода 2007—2013 г. (ЕФР)). Обратно, отчетен висок процент на грешки или системи, оценени в категории 3 и 4, сочат необходимост от укрепване на СУК.

Идеята е да се засили вече постигнатата през периода 2007—2013 г. увереност. В много случаи УО ще бъдат същите като тези за периода 2007—2013 г. и

увереността в тези органи вече ще е изградена както от оценката за съответствие, така и от извършените одити на функционирането на системите в тези органи. В тази връзка член 124, параграф 2 гласи, че ако независимата одитна структура стигне до заключението, че част от системата за управление и контрол, отнасяща се до управляващия орган или сертифициращия орган, по същество е същата като за периода 2007—2013 г. , и че въз основа на одитна дейност са налични данни, че тези системи са функционирали ефективно през въпросния период, независимата одитна структура може да излезе със заключението, че съответните критерии са изпълнени, без да извършва допълнителна одитна дейност. Това следва да увеличи ефективността на одитна дейност, необходима за процеса на определяне. Степента на надеждност следва да бъде оповестена в одитния доклад/становище. И все пак за новите критерии (процедурите за управление на риска и мерките за борба с измамите, процедурите за изготвяне на декларация за управлението/годишно обобщение/отчети и процедурите за гарантиране на надеждността на данните за показателите/етапните цели/напредъка на програмата в постигането на нейните цели) ще трябва да се извършва одитна дейност, за да се оцени съответствието в тези области.

#### **2.4. Планиране и график на работата на независимата одитна структура (НОС)**

НОС следва да има достатъчно време, за да завърши целия процес на оценка на съответствието с критериите за определяне, което включва следните етапи:

- Получаване на описание на възложените функции и въведените процедури за УО и СО и събиране на други свързани документи.
- Анализ на събрани данни, преглед на документите и изпълнение на необходимата одитна дейност, включително, където е целесъобразно, интервюта със служителите.
- Изготвяне на доклада и становището и на процедурата за изразяване на възражения, включително проверка на констатациите и заключенията. За тази процедура трябва да се отдели подходящ период от време, за да се даде възможност на оценяваните органи да отговорят на забележките и да предоставят допълнителна информация.
- Превод на документи на договорения работен език за програмите в рамките на ЕТС.

Препоръчва се да се договори график между органите, участващи в процеса.

Ако по искане на Комисията или по инициатива на държавата членка се изисква подаване на документацията за определянето, то следва да се предоставя само окончателната версия на документите за определяне.

НОС трябва да направи първоначален преглед, за да установи и посочи приоритетите на дейността, която следва да се извърши, като се вземе предвид съществуването на общи системи за различни програми, наличното време и ресурси за извършване на оценката и всички установени за конкретни програми рискове, органи или други структури, като те трябва да включват следните елементи:

- Разглеждане на описанието на системите, което трябва да е в окончателен вид при започването на одитната дейност, свързана с определянето. Тъй като установяването на системите и изготвянето на тяхното описание понякога може да бъде сложен и продължителен процес, НОС може да реши да



започне работата си по наличните части на описанието преди финализирането на целия документ.

- Разглеждане на съответните документи, свързани със системите. Тези документи могат да включват закони, циркулярни документи, министерски постановления, актове за установяване на отговорностите на междинните звена. В случая на програмите в рамките на ЕТС този списък може да включва и официални споразумения между участващите държави членки и/или региони, предназначени да гарантират доброто финансово управление на програмата. Следователно, когато се извършва оценката, рамката за изпълнение и регулаторната уредба на програмите трябва вече да са установени.
- Използване на резултатите от одитите на системите, извършени за периода 2007—2013 г. в съответствие с Регламент (ЕО) № 1083/2006 и Регламент (ЕО) № 1198/2006 на Съвета за ЕФР, където е въпросната СУК по същество е същата. НОС следва да посочи в доклада степента, в която тя е взела под внимание тази одитна дейност, описвайки кой орган е извършил одитната дейност (включително одити на ЕС), кога са били извършени одитите (като по-надеждно следва се разглежда позоваването на наскоро проведени одити), използваната методика за одитите, обхвата на извършената дейност.
- Разглеждане на процедурите, въведени във връзка с новите области/критерии, включени в регламентите (например оценка на риска, мерки за борба с измамите, годишни отчети, декларации за управление, показатели за изпълнение и годишно обобщение). Разглеждане на системите за водене на счетоводни записи и данни за изпълнението на операции, което означава, че тези системи трябва да са действащи и в съответствие с изискванията, включени в член 32 от Делегирания регламент на Комисията.
- Интервюта със служителите в основните структури, считани за важни. Когато програмата обхваща няколко региона, финансирана е от няколко фонда или когато описанието се отнася до повече от една програма, интервютата следва да бъдат разширени, когато е необходимо, за да включват всички съответни структури. НОС следва да посочи в доклада обхвата на осъществяване на интервютата, както и да конкретизира критериите за подбор на интервюираните лица.
- Проверка на съответствието между описанието на системите и обясненията, получени в хода на извършената дейност.

## **2.5. Задачи на НОС, изготвяне на доклада и становището относно определянето**

НОС трябва да планира и изпълни необходимата дейност, така че да бъде в състояние да предостави становище относно съответствието на определените органи с критериите за определяне, посочени в приложение XIII към Регламента за общоприложимите разпоредби.

Съгласно член 124, параграф 2 от Регламента за общоприложимите разпоредби тази дейност трябва да се извършва при отчитане на международно признатите стандарти за одит (INTOSAI, IFAC или ИА).

Следва да се отбележи, че оценката на съответствието с критериите за определяне се отнася до адекватността на замисъла на СУК, което означава, че Комисията очаква становище относно организацията на системите, а не относно тяхната

практическа ефективност на този етап. Поради това не се очаква НОС да извършва изпитване на функционирането на системите, дори и изпълнението да е започнало. И все пак, когато системите са приспособени в сравнение с тези от периода 2007—2013 г., трябва да бъде направена критична оценка на адекватността на съответните процедури, а не само на факта, че съществуват процедури. НОС трябва да основе своите доклад и становище на дейността, посочена в член 124, параграф 2 от Регламента за общоприложимите разпоредби, а именно на оценката на съответствието на определените органи с критериите, отнасящи се до вътрешната среда за контрол, управлението на риска, дейностите по управление и контрол и мониторинга.

Комисията, въз основа на разпоредбите на съответните членове от Регламента за общоприложимите разпоредби, включително приложение XIII, е разработила контролен списък за проверка (приложение 3), който се препоръчва да бъде използван от НОС като инструмент при оценката на съответствието с критериите за определяне. Контролният списък за проверка обхваща всички органи и структури, както и свързаните критерии за определяне, посочени в приложение XIII към Регламента за общоприложимите разпоредби. Той представлява препоръчителното ниво на анализ на съответствието на определените органи с критериите за определяне. Независимите одитни структури се приканват да разширят и обогатят контролният списък за проверка според своите специфични потребности.

НОС трябва да поддържа пълна одитна следа за извършената дейност, включително планиране на одита, получените документи, работните документи, използваните контролни списъци за проверка и подробностите за процедурите за изразяване на възражения.

Въз основа на подробните въпроси, включени в контролният списък за проверка, НОС трябва да достигне до общи заключения за УО и СО. След това тези заключения следва да се прехвърлят към съответната част от доклада, за да се определи общо заключение. Това общо заключение ще послужи като основание, на което НОС ще подпише своя доклад и становището си относно съответствието на тези органи с критериите за определяне.

В случаите, когато функциите на УО и СО са обединени съгласно член 123, параграф 3 от Регламента за общоприложимите разпоредби или когато ОО е част от един и същ публичен орган или организация като УО по член 123, параграф 5 от Регламента за общоприложимите разпоредби, НОС трябва да оцени как е гарантиран принципът на разделение на функциите.

Въпреки че нотифицирането на определянето се отнася само за УО и СО, в случаите когато тези органи са делегирали функции на междинни звена, те ще трябва да гарантират, че разполагат с действащи адекватни процедури за надзор на ефективността на тези делегирани функции. В такива случаи съответните договорености между УО или СО и междинните звена се оформят официално в писмена форма. НОС ще трябва да се увери в адекватността на установените системи във връзка с тези делегирани функции на равнище междинно звено<sup>6</sup>. НОС трябва да бъде в състояние да направи това, като одитира оценката на УО и/или СО на междинните звена заедно с някои допълнителни изпитвания на равнище междинни звена, евентуално на базата на извадка.

---

<sup>6</sup> Включително „градските органи”, споменати в член 7, параграфи 4 и 5 от Регламент (ЕС) № 1301/2013.

За програми в рамките на ЕТС държавите членки, участващи в програмата за сътрудничество, могат да използват Европейска група за териториално сътрудничество, а именно като ѝ възложат отговорностите на УО. Дейността на НОС следва да обхваща функциите, делегирани на тези органи и на други участници (контрольори, съвместен секретариат, националните органи, където е целесъобразно) в СУК.

В случаите, когато държавата членка или УО са поверили управлението на част от оперативна програма на междинно звено чрез споразумение в писмена форма между междинното звено и държавата членка или управляващия орган („глобална субсидия“) по член 123, параграф 7, НОС ще трябва да провери дали съответната държава членка или УО са получили от междинното звено гаранции за неговата платежоспособност и компетенциите в съответната област, както и за неговото административно и финансово управление.

НОС трябва да опише в доклада степента и обхвата на извършената работа и използваната методика за достигането до нейните заключения за функциите, делегирани на междинните органи, като цяло.

## **2.6. Мерки за борба с измамите**

Съгласно точка 3, буква А, подточка vi) от приложение XIII към Регламента за общоприложимите разпоредби, от УО се изисква да разполага с процедури за въвеждане на ефективни и пропорционални мерки за борба с измамите.

В тези процедури трябва да се посочва как ще се прилагат разпоредбите на член 125, параграф 4, буква в) от Регламента за общоприложимите разпоредби, който изисква от УО да въведе ефективни и пропорционални мерки за борба с измамите при отчитане на установените рискове. В тази връзка Комисията е издала насоки<sup>7</sup> в помощ на държавите членки.

Въпреки че няма изискване оценката на риска от измами да бъде извършена преди определянето на УО, препоръчва се в процедурите да се определи срок за извършването както на първоначалната оценка на риска, която трябва да бъде на много ранен етап от изпълнението на програмата и във всеки случай преди плащанията към бенефициерите да бъдат обработени в системата, така и на очакваната честота на актуализиране на оценката на риска. Процедурите за въвеждане на ефективни и пропорционални мерки за борба с измамите следва да включват подробности за:

- графика на извършване на оценката на риска от измами,
- кой ще отговаря за извършването на оценката на риска, и
- кой ще отговаря впоследствие за разработването на необходимите мерки за борба с измамите.

Що се отнася до оценката на риска от измами, горепосочените насоки предоставят инструмент за установяване на специфичните рискове от измами във връзка с три процеса, а именно: i) подбор на кандидати, ii) изпълнение и проверка на операциите, и iii) заверка и плащания. Резултатът от оценката на риска от измами трябва да установи тези специфични рискове, за които оценката заключава, че не е направено достатъчно за намаляване едновременно на вероятността и на

---

<sup>7</sup> Ръководство за оценка на риска от измами и ефективни и пропорционални мерки за борба с измамите (EGESIF\_14-0021-00 от 16.6.2014 г.)

последствията от потенциално измамна дейност до приемливо ниво, както и съответните ограничаващи мерки, считани за необходими (мерки за борба с измамите). Тази оценка на риска трябва да се повтаря по време на периода, нейната честота да зависи от степента на риска и от действителните случаи на открити измами.

Мерките за борба с измамите следва да бъдат включени в СУК. Оценката на риска от измами ще формира основа за реакция на всички пропуски, което ще включва избор на ефективни и пропорционални мерки за борба с измамите. Те са приложени към гореспоменатите насоки. В някои случаи заключението може да е, че повечето остатъчни рискове са предвидени и следователно, ако е необходимо се изискват много малко допълнителни мерки за борба с измамите. Следователно предложеният инструмент за оценка на риска е полезен за документирането на процеса на оценка и на изводите за бъдещи прегледи и актуализации.

## **2.7. Доклад и становище относно съответствието на определените органи с критериите за определяне**

Съгласно член 124, параграф 2 от Регламента за общоприложимите разпоредби, докладът и становището относно съответствието на определените органи с критериите за определяне следва да се изготвят от НОС.

Образци за доклада и одитното становище на НОС са предоставени в приложения IV и V от Регламент за изпълнение (ЕС) № 1011/2014 от 22 септември. Образецът за доклад има три раздела, а именно: i) въведение, ii) раздел, описващ методиката и обхвата на работата, и iii) резултатите от оценката за всеки орган/структура/система.

НОС следва да основе доклада на съответните заключения на всяка част от контролния списък за оценка на решението за определяне. Общото заключение ще послужи като основа за становището.

УО и СО трябва да се стремят към разрешаване на всички оставащи въпроси, за да се даде възможност на НОС да предостави становище без резерви. НОС ще трябва да направи професионална преценка, за да оцени резултатите и сериозността на откритите недостатъци и да предостави съответното одитно становище. Могат да бъдат взети под внимание следните насоки:

- Несъответствие с един или повече критерии за определяне, свързани с основните изисквания на системата, следва да доведе или до становище с резерви, или до отрицателно становище. Критериите за определяне са посочени в приложение 2 и са свързани със съответните основни изисквания<sup>8</sup> в приложение 4.
- В случай на частично съответствие с един или повече критерии за определяне, свързани с основните изисквания на системата, сериозността и степента на тези недостатъци следва да се оцени от НОС, която ще реши дали да формулира становище с резерви или отрицателно становище.

Отрицателно становище следва да бъде дадено, когато НОС счита, че броят и сериозността на недостатъците по отношение на основните изисквания на СУК

---

<sup>8</sup> Ръководство за обща методика за оценка на СУК в държавите членки (EGESIF\_14-0010).

води до широко несъответствие с изискванията на Регламента за общоприложимите разпоредби, и по-специално членове 72, 125 и 126.

В съответствие с международно признатите стандарти за одит НОС може да включи в одитното си становище параграф за обръщане на внимание, без да изразява в становището си резерви по отношение на този въпрос.

Съгласно член 32 от Делегирания регламент на Комисията, що се отнася до информацията за записаните и съхранени данни, споменати в приложение III, Делегираният регламент на Комисията се прилага или от 1 декември 2014 г. или от 1 юли 2015 г. Следователно становището на НОС, ако е издадено преди 1 декември 2014 г., може да е без резерви, дори ако компютризираната счетоводна и информационната система не е напълно установена към момента на издаване на одитното становище относно определянето. Въпреки това, в този случай, в становището на НОС трябва да бъде включен параграф за обръщане на внимание. Настройката на IT системата трябва да бъде впоследствие проследена от структурата, отговарящ за мониторинга на решението за определяне.

## **2.8. Решение за определяне**

Съгласно член 124, параграф 1 от Регламента за общоприложимите разпоредби, държавата членка трябва да нотифицира Комисията относно датата и формата на определянето, извършено на подходящо равнище на управляващия орган, а когато е уместно, на сертифициращия орган. Определянето се основава на доклада и становището на НОС.

Когато становището на НОС относно УО и/или СО е:

- отрицателно становище или становище с резерви, държавата членка не трябва да определя тази структура.
- становище без резерви, държавата членка трябва да определи структурата(ите).

## **2.9. Третиране на междинните плащания**

За периода 2007—2013 г. първото заявление за междинно плащане за дадена програма от Комисията беше обвързано с прегледа и приемането от Комисията на оценката за съответствие.

Процедурата за определяне за периода 2014—2020 г. е по-опростена, тъй като не се изисква специално одобрение от Комисията на процеса на определяне и междинните плащания могат да започнат веднага след като УО и СО са определени и държавата членка е нотифицирала Комисията относно официалното решение за определяне след приемането на програмата (член 124, параграф 1 от Регламента за общоприложимите разпоредби).

## **2.10. Мониторинг на определянето**

Член 124 от Регламента за общоприложимите разпоредби включва задължението държавата членка да извършва мониторинг на определените органи (т.е. УО и СО) през целия период.

Държавите членки трябва да посочат коя структура ще отговаря за мониторинга. За програмите в рамките на ЕТС този елемент се нуждае от специално внимание предвид

обикновено сложните действащи системи и разнообразието от участници. Ще трябва да бъде въведена уредба, която гарантира, че структурата, отговаряща за мониторинга на определянето, има подходящ достъп до всички свързани доклади и разполага с тях, включително одитни доклади и доклади за проверка на управлението, така че да има възможност да изпълни своите задължения във връзка с мониторинга.

Съгласно член 124, параграф 5 от Регламента за общоприложимите разпоредби по време на изпълнение на програмата, когато резултатите от одитите и проверките показват, че определеният орган вече не отговаря на критериите за определяне, държавата членка трябва да установи на съответното равнище, в съответствие със сериозността на проблема, изпитателен срок, по време на който да се предприемат нужните корективни действия. Това включва случаи, когато критериите за определяне по отношение на функции, делегирани от УО или СО към МЗ, вече не са спазени.

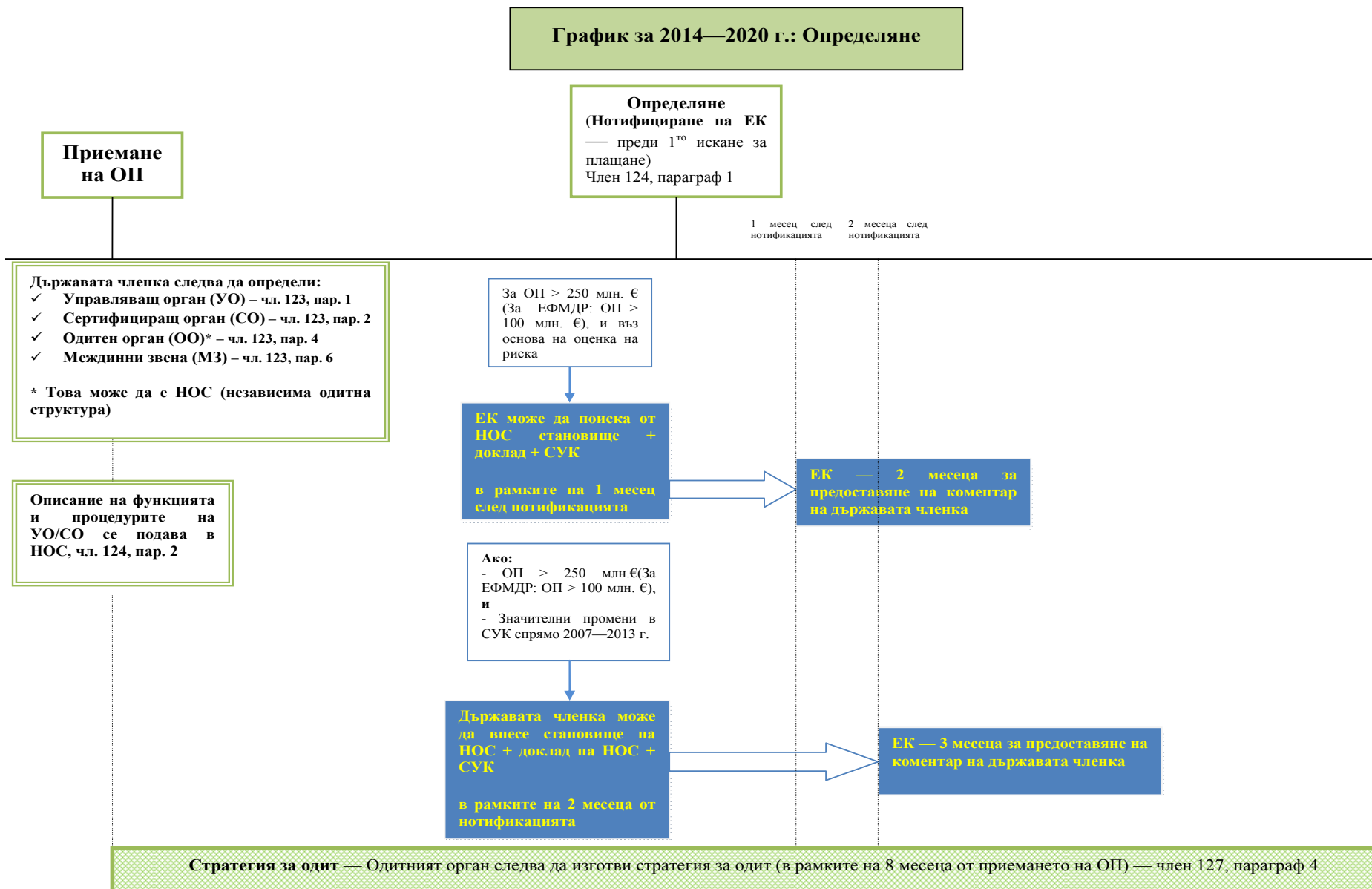
Ако определеният орган не успее да изпълни нужните корективни действия в рамките на изпитателния срок, държавата членка трябва да отнеме статута му на определен орган.

Държавата членка трябва незабавно да нотифицира Комисията, когато определен орган бъде поставен на изпитателен срок, като предостави информация за съответния изпитателен срок, за неспазените критерии за определяне, а също така и когато вследствие на предприетите корективни действия изпитателният срок се прекратява или на органа се отнема статутът му на определен орган. Без да се засяга прилагането на член 83, нотификацията за поставянето на определен орган в изпитателен срок от страна на държава членка не води до прекъсване на обработването на заявления за междинни плащания.

Съгласно член 124, параграф 6 от Регламента за общоприложимите разпоредби, ако решението за определяне на УО или СО бъде отменено, държавата членка трябва да определи нов орган, който да поеме функциите на въпросния орган. Определянето на новия орган се извършва по същия начин, по който е определен първоначалният УО или СО, като се изготвят ново описание на системата и оценка от НОС, както е описано по-горе.

Ако по време на изпълнението на програмата УО или СА делегират функции на ново междинно звено, няма изискване за повторно нотифициране за определянето на УО или СО. Органът, отговарящ за мониторинга на определянето, обаче, ще трябва да провери дали тези органи продължават да отговарят на критериите за определяне след такава промяна. Както е посочено в раздел 8, съответните договорености между управляващия орган или сертифициращия орган и междинните звена се оформят официално в писмена форма. Органът, отговарящ за наблюдението на спазването на критериите за определяне, ще трябва да се увери в адекватността на установените системи, свързани с функциите, делегирани на новото междинно звено, и това трябва да бъде проверено от ОО в хода на дейността му по одит на системите. УО или СО следва незабавно да нотифицират ОО за определянето на всяко ново МЗ. След това ОО трябва да направи оценка на рисковете, свързани с новото МЗ, и да преразгледа своята одитна стратегия с оглед на предоставянето на гаранции за непрекъснатото съответствие на УО или СО с критериите за определяне по отношение на функциите, делегирани на новото МЗ.

## ПРИЛОЖЕНИЕ 1: ГРАФИК НА ОПРЕДЕЛЯНЕТО



## **ПРИЛОЖЕНИЕ 2: КРИТЕРИИ ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ НА УПРАВЛЯВАЩИЯ ОРГАН (УО) И НА СЕРТИФИЦИРАЩИЯ ОРГАН (СО)**

### 1. Условия за вътрешен контрол

- i) Наличие на организационна структура, която покрива функциите на УО и СО и разпределението на функциите във всеки орган, което да гарантира, че принципът на разделение на функциите се спазва, когато това е приложимо.
- ii) Рамка, която при делегиране на задачи на междинни звена да обезпечава определянето на техните съответни отговорности и задължения, проверката на капацитета им да изпълняват делегираните им задачи и наличието на процедури за отчитане.
- iii) Процедури за отчитане и мониторинг за нередностите и за събиране на неправомерно платените суми.
- iv) План за разпределяне на необходимите човешки ресурси с нужните технически умения на отделните равнища и за отделните функции в организацията.

### 2. Управление на риска

Предвид принципа на пропорционалност — рамка, която да гарантира, че се провежда подходяща процедура за управление на риска, когато това е необходимо, и по-специално при настъпване на съществени промени в дейностите (т.е. СУК).

### 3. Дейности по управление и контрол

#### *A. Управляващ орган*

- i) Процедури относно заявленията за безвъзмездни средства, оценка на заявленията, подбор за финансиране, включително инструкции и насоки, които да осигуряват приноса на операциите за постигане на специфичните цели и резултати на съответните приоритетни оси в съответствие с разпоредбите на член 125, параграф 3, буква а), подточка i) от Регламента за общоприложимите разпоредби.
- ii) Процедури за проверка на управлението, включително административна проверка по отношение на всяко заявление за възстановяване на средства, подадено от бенефициерите, и проверка на място на операциите.
- iii) Процедури за обработване на заявленията за възстановяване на средства, подадени от бенефициерите, и разрешаване на плащанията.
- iv) Процедури за система за събиране, записване и съхраняване в компютърен формат на данни за всяка операция, включително при необходимост, данни относно отделните участници и разпределение по пол на данните относно показателите, когато това е наложително, както и процедури, с които да се гарантира, че сигурността на системите отговаря на международно признатите стандарти.
- v) Процедури, установени от управляващия орган, за да се гарантира, че бенефициерите поддържат отделна счетоводна система или подходящ счетоводен кодекс за всички трансакции, отнасящи се до операцията.
- vi) Процедури за въвеждане на ефективни и пропорционални мерки за борба с измамите.
- vii) Процедури, с които да се осигури нужната одитна следа и система за архивиране.



viii) Процедури за изготвяне на декларацията за управлението, на доклада относно извършените проверки и констатираните слабости и на годишното обобщение за окончателните одити и проверки.

ix) Процедури, с които да се гарантира, че бенефициерът получава документ, в който се посочват условията за предоставяне на подкрепа за всяка операция.

#### *Б. Сертифициращ орган*

i) Процедури за заверка на заявленията за междинни плащания пред Комисията.

ii) Процедури за изготвяне на отчетите и за удостоверяване на тяхната пълнота, точност и достоверност, както и на това, че разходите, вписани в счетоводните отчети, са в съответствие с приложимите правила на ЕС и националните правила, като се вземат предвид резултатите от всички одити.

iii) Процедури за осигуряване на необходимата одитна следа чрез водене на счетоводни записи в електронна форма, включително за сумите, подлежащи на събиране, събрани или оттеглени за всяка операция.

iv) Процедури, чрез които при необходимост да се гарантира, че сертифициращият орган получава от УО нужната информация относно извършените проверки и резултатите от одитите, проведени от ОО или под негово ръководство.

### 4. Мониторинг

#### *А. Управляващ орган*

i) Процедури за подкрепа на дейността на мониторинговия комитет.

ii) Процедури за изготвяне и предаване на Комисията на годишните и окончателните доклади за изпълнението.

#### *Б. Сертифициращ орган*

i) Процедури относно изпълнението на собствените му задължения за мониторинг на резултатите от проверките на управлението и резултатите от одитите, проведени от ОО или под негово ръководство преди подаването на заявленията за плащания в Комисията.

**ПРИЛОЖЕНИЕ 3: КОНТРОЛЕН СПИСЪК ЗА ОЦЕНКА НА СЪОТВЕТСТВИЕТО НА СЪЗДАВАНЕТО  
НА ОПРЕДЕЛЕНИТЕ ОРГАНИ С КРИТЕРИИТЕ ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ СЪГЛАСНО ПРИЛОЖЕНИЕ XIII  
КЪМ РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 1303/2013**

[ДД/ММ/ГГ]

ОБХВАТ

**Държава членка/регион:**

**ССИ:**

**Оперативна програма:**

Дата на официално подаване на пакета за определяне от държавата членка на независимата одитна структура (по-нататък НОС):

**Изготвил:**  
(подпис, дата)

**Проверено от:**  
(подпис, дата)

### **Въведение – Цел на използване на контролния списък**

Посоченото в членове 123 и 124 от Регламента за общоприложимите разпоредби и в член 21 от Регламента за ЕТС определяне трябва да се извършва въз основа на доклад и становище на НОС, в които се оценява съответствието на органите с критериите, свързани с вътрешната среда за контрол, управлението на риска, дейностите за управление и контрол и мониторинга съгласно приложение XIII.

Препоръчва се този контролен списък да се използва от НОС [НОС] за подпомагане на одитната ѝ дейност относно извършваната от нея оценка на съответствието на определените органи с критериите за определяне. В хода на своята оценка НОС трябва да извършва дейността си при спазване на международно признатите стандарти за одит, като контролният списък може да бъде адаптиран към специфични за обхванатата програма обстоятелства.

Контролният списък може да се използва и по време на изготвянето на описанието на СУК като инструмент за самооценка.

### **Оценката на СУК по същество е сходна с предходния период**

Ако НОС стигне до заключението, че част от СУК, отнасяща се до УО или СО, по същество е същата като предходния период, и че са налице данни въз основа на одитна дейност, извършена съгласно съответните разпоредби от Регламент (ЕО) № 1083/2006, че тези системи са функционирали ефективно през въпросния период, НОС може да излезе със заключението, че съответните критерии са изпълнени, без да извършва допълнителна одитна дейност.

НОС следва надлежно да документира своите заключения в тази връзка.

### **Отмяна на решение за определяне**

Съгласно член 124, параграф 6 от Регламента за общоприложимите разпоредби относно отмяната на решението за определяне на УО или СО, НОС ще трябва да извърши същия тип оценка на съответствието на новия определен орган с критериите за определяне.

### **Основни изисквания на системата — несъответствието може да доведе до негативно становище**

Несъответствие с един или повече критерии за определяне, свързани с основните изисквания на системата, следва да доведе или до становище с резерви, или до отрицателно становище.

В случай на частично съответствие с един или повече критерии за определяне, свързани с основните изисквания на системата, сериозността и степента на тези недостатъци следва да се оцени от НОС, която ще реши дали да формулира становище с резерви или отрицателно становище.

### **Основни изисквания и критерии за оценка, свързани с критериите за управление**

В приложение 4 са посочени основните изисквания и критериите за оценка, свързани с критериите за определяне. Номерацията на оценката, използвана в приложение 5, е използвана и в колона 2 от контролния списък, под всеки въпрос, когато това е уместно.

№	Въпрос	Да/Не/ неприл ожимо	Позоваване на файл, забележка, коментар, факти
---	--------	---------------------------	---

### 0. Общ преглед — Проверка на пълнотата на документите, внесени в НОС

0.1.	<p>Подала ли е държавата членка в НОС <b>описанието на функциите и процедурите</b>, отнасящи се до управляващия орган и, където е уместно, до сертифициращия орган?</p> <p>Посочени ли са всички елементи от приложение III към Регламента за изпълнение на Комисията?</p> <p>Проверява се дали подадената документация е пълна.</p>		
0.2.	<p>Посочена ли е изрично следната информация във внесените документи?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Заглавие на програмата и номер по ССИ (общ идентификационен код);</li> <li>— Главно лице за контакти (вкл. електронна поща — орган, отговарящ за описанието);</li> <li>— Дата на описание на системите (дд/мм/гг);</li> <li>— Описание на структурата на системата;</li> <li>— Име, адрес и лица за контакт на управляващия орган;</li> <li>— Име, адрес и лица за контакт на сертифициращия орган;</li> <li>— Имена, адреси и лица за контакт на <b>всички</b> междинни звена;</li> <li>— Правен статут на УО и на органа, от който той е част;</li> <li>— Правен статут на СО и на органа, от който той е част;</li> <li>— УО определен ли е и като СО (член 123, параграф 3 от Регламента за общоприложимите разпоредби)? Ако отговорът е положителен, се потвърждава, че УО е публичен орган.</li> <li>— За програмите за ЕТС, посочени ли са името, адресът и лицата за контакт на съвместния секретариат?</li> <li>— За програмите за ЕТС, посочени ли са имената, адресите и лицата за контакт на контролорите (член 23 от Регламент № 1299/2013) във всяка държава членка?</li> <li>— За програмите за ЕТС, посочени ли са имената, адресите и лицата за контакт на националните органи във всяка държава членка (ако е уместно)?</li> <li>— Посочено ли е как е гарантиран принципът на разделение на функциите между ОО и УО/СО, когато се прилага член 123, параграф 5 от Регламент (ЕС) № 1303/2013?</li> </ul>		
0.3.	<p>За програмите за ЕТС, посочено ли е в описанието дали орган в една участваща държава членка</p>		

№	Въпрос	Да/Не/ неприл ожимо	Позоваване на файл, забележка, коментар, факти
---	--------	---------------------------	---

	отговаря за цялостната координация на въпросите на управлението и контрола?		
	<b>Заключение</b>	Адекватно/неадекватно	

№	Въпрос	Да/Не/ неприл ожимо	Позоваване на файл, забележка, коментар, факти
---	--------	---------------------------	---

## 1. Вътрешна среда за контрол — точка 1 от приложение XIII към Регламента за общоприложимите разпоредби (POP)

Тази част от контролния списък се прилага за всички управляващи органи [УО], сертифициращи органи [СО], както и за функции, делегирани на междинните звена [МЗ.]

1.0.	<p>Някои от частите на системите за управление и контрол, които са свързани с вътрешната среда за контрол, същите ли са по същество като тези от предходния програмен период?</p> <p>Ако отговорът е положителен, се посочва подробно кои са тези части и се аргументира начинът, по който се стига до това заключение (<i>т.е. заключението, че част от системата за управление и контрол, отнасяща се до управляващия или до сертифициращия орган, по същество е същата като в предходния програмен период, и че са налице данни въз основа на одитната дейност, извършена съгласно съответните разпоредби на Регламент (ЕО) № 1083/2006, че тези системи са функционирали ефективно през въпросния период</i>), така че НОС да може да достигне до заключението, че съответните критерии са изпълнени, без да извършва допълнителна одитна дейност.</p>		
	<p><b><u>1. i) Наличие на организационна структура, която покрива функциите на управляващия и сертифициращия орган и разпределението на функциите в тях, което да гарантира, че принципът на разделение на функциите се спазва, когато това е приложимо.</u></b></p>	<i>Основни изисквания 1 и 9</i>	
1.1.	<p>(1.1., 1.3., 9.1., 9.3.) Предоставена ли е пълна органиграма, обхващаща:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— всички функции на управляващите и на сертифициращите органи и на междинните звена (за делегирани функции), и</li> <li>— разпределянето на функции във всеки орган/структура, гарантиращо, че принципът на разделение на функциите се спазва, когато е това е приложимо?</li> </ul> <p>— ОО?</p> <p>Обхванати ли са всички функции на УО и СО?</p>		
1.2.	<p>(1.1., 1.3., 1.4., 9.1., 9.3., 9.4.) Предоставени ли са обща информация и диаграма, показващи организационната връзка между УО, СО, МЗ и</p>		

№	Въпрос	Да/Не/ неприл ожимо	Позоваване на файл, забележка, коментар, факти
	<p>ОО, включително механизмите за докладване на Комисията?</p> <p>Описан ли е начинът, по който е гарантирано разделението на функциите, в случай че УО изпълнява и функциите на СО?</p> <p>За програмите за Европейско териториално сътрудничество (ЕТС), тази информация обхваща ли и съвместния секретариат (СС), контролорите, отговорни за проверката на законосъобразността и редовността на разходите, групата одитори и националните органи, където е уместно?</p>		
1.3.	(1.1., 9.1.) В случая на програми за ЕТС, посочено ли е как контролорите, определени съгласно член 23 от Регламент № 1299/2013, ще докладват на УО, така че той да изпълни задълженията си в по член 125 от Регламент № 1303/2013.		
1.4.	(1.1., 9.1.) В случая на програми за ЕТС, има ли стандартен образец на споразумение за изпълнение между УО и водещия бенефициер и между водещия бенефициер и партньорите по проекта		
1.5.	(1.1., 1.3., 9.1., 9.3.) Когато управляващият орган също е бенефициер по оперативната програма, правилата за проверка на управлението осигуряват ли адекватно разделение на функциите?		
1.6.	(1.1., 1.3., 9.1., 9.3.) Има ли процедури, с които да се гарантира, че служителите, заемащи „чувствителни длъжности“ (т.е. всяка длъжност, на която съответното лице може да причини негативно въздействие върху морала и функционирането на институцията поради същността на неговата отговорност), са посочени и че спрямо тези длъжности се прилага съответният контрол (вкл. където е подходящо, ротация и политики за разделение на функциите)?		
1.7.	(1.1., 1.3., 9.1., 9.3.) Въведени ли са процедури за идентифициране и избягване на конфликти на интереси чрез подходяща политика за разделение на функциите?		
1.8.	(1.1., 9.1.) Политики за етика и морал: Предоставя се копие от съответните закони, правила, кодекси и процедури, които следва да се прилагат от одитирания субект по отношение на политиките		

№	Въпрос	Да/Не/ неприл ожимо	Позоваване на файл, забележка, коментар, факти
	<p>за етика и морал, и се проверява дали тези политики обхващат стандарти за поведение на персонала относно, например:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— конфликти на интереси (задължение за оповестяване);</li> <li>— използване на официална информация и публични ресурси;</li> <li>— получаване на подаръци или облаги;</li> <li>— лоялност и поверителност, и др.</li> </ul> <p>Задължителни ли са тези правила за служителите, работещи в УО, СО или МЗ?</p> <p>Има ли процедура за разпространение на правилата и за системно информиране на служителите за изменението на тези правила, както и за информиране на новите служители за правилата?</p>		
	<p><b><u>1.ii) Рамка, която да обезпечава, в случай на делегиране на задачи на междинни звена<sup>9</sup>, определянето на техните отговорности и задължения, проверката на капацитета им да изпълняват делегираните им задачи и наличието на процедури за отчитане.</u></b></p>		<p><i>Основни изисквания 1, 3, 9 и 10</i></p>
1.9	<p><i>(10.1.) Независимата одитна структура ще трябва да получи гаранции за адекватността на устройството на системите, свързана с тези делегирани функции на равнище междинно звено. Независимата одитна структура следва да бъде в състояние да направи това, като одитира оценката на междинното звено, извършена от управляващия и/или от сертифициращия орган, в комбинация с някои допълнителни изпитвания на равнище междинно звено, евентуално на базата на извадка.</i></p>	<p><u>неприло жимо</u></p>	<p><u>неприложимо</u></p>
1.10	<p>(3.1., 3.2., 3.3., 1.4., 9.4., 10.1. и 10.2) Има ли процедури за предоставяне на МЗ и на бенефициерите информация, свързана с изпълнението на техните задачи и осъществяването на операциите?</p>		

<sup>9</sup> Включително градските органи по член 7 от Регламент (ЕС) № 1301/2013.



№	Въпрос	Да/Не/ неприл ожимо	Позоваване на файл, забележка, коментар, факти
1.11.	<p>(1.1., 1.5., 9.1., 9.5. и 10.2.) Част от системите за управление и контрол, свързана с междинните звена, сходна ли е по същество с предходния програмен период?</p> <p>Ако отговорът е положителен, се посочва коя част и се аргументира начинът, по който е достигнато до това заключение (вж. точка 1.0 по-горе).</p>		
1.12	<p>(1.1., 1.4., 9.4. и 10.2.) Определени ли са официално всички междинни звена (дата и форма на определяне), или се намират в процес на официално определяне в съответствие с член 123, параграф 6) от Регламент № 1303/2013?</p> <p>За всички вече известни МЗ, да се потвърди, че съответните договорености (официално документирани) съществуват, като са описани делегираните на МЗ функции и задачи на управляващите и сертифициращите органи.</p> <p>Посочени ли са ясно съответните отговорности и задължения на УО/СО и на МЗ в писмена форма?</p> <p>Има ли позоваване на съответните документи в описанието (правни актове с оправомощаване, споразумения)?</p>		
1.13.	<p>(1.1., 1.5., 9.5. и 10.2.) Подходящи ли за процедурите в УО/СО за осъществяване на надзор върху делегираните функции?</p> <p>Има ли подходящи процедури за отчитане и мониторинг между УО/СО и звеното, на което са делегирани задачи въз основа на подходящи механизми за отчитане (преглед на методиката на МЗ, редовен преглед на резултатите, докладвани от МЗ, проверка на базата на извадка на дейността на МЗ)?</p>		
1.14.	<p>(1.1., 9.1. и 10.2.) Получил ли е УО/СО органиграма, описваща разпределението на задачите между и в рамките на МЗ заедно с ориентировъчния брой разпределени длъжности?</p> <p>Описани ли са подробно проблемите, произтичащи от анализа на органиграмата?</p>		

№	Въпрос	Да/Не/ неприл ожимо	Позоваване на файл, забележка, коментар, факти
1.15.	<p>(1.1., 1.5., 9.1., 9.5. и 10.2.) УО/СО проверил ли е капацитета (ясно посочени отговорности, ясна органиграмата и др.) на МЗ да извърши делегираните задачи във връзка, например с подбора на проекти, проверки на управлението и други делегирани задачи?</p> <p>Тази проверка следва да се документира. УО/СО следва да създаде и поддържа данни за извършените проверки.</p>		
1.16.	<p>(1.4., 1.5., 1.6, 9.4., 9.5., 9.6. и 10.2.) УО/СО направил ли е оценка на съществуващи процедурни наръчници, предназначени за употреба от служителите на МЗ?</p> <p>Има ли официална процедура, която контролира промяната, въвеждането или преустановяването на тези процедури?</p> <p>Процедурните наръчници основават ли се на указанията от УО/СО?</p> <p>УО/СО направил ли е оценка дали тези наръчници са подходящи?</p> <p>Посочено ли е как резултатите от тази оценка ще бъдат съобщени на МЗ и какви ще са последващите действия?</p> <p>Тази оценка следва да се документира. УО/СО следва да събира и съхранява данни за извършените оценки.</p>		
1.17	<p>(10.1.) В случаите, когато държавата членка или управляващият орган поверяват управлението на част от оперативна програма на междинно звено чрез споразумение в писмена форма между междинното звено и държавата членка или управляващия орган („глобална субсидия“) съгласно член 123, параграф 7, получили ли са държавата членка или управляващият орган гаранции от междинното звено за неговата платежоспособност и компетенции в съответната област, както и по отношение на административното и финансовото управление.</p>		
	<p><b>1. iii) Процедури за отчитане и мониторинг за нередностите и за събиране на неправомерно платените суми.</b></p>		<p><i>Основни изисквания 1, 4, ,6, 7,9 и 12</i></p>
1.18.	<p>(1.4, 4.2., 6.2, 7.5., 9.4 и 12.2.) Има ли действащи</p>		

№	Въпрос	Да/Не/ неприл ожимо	Позоваване на файл, забележка, коментар, факти
---	--------	---------------------------	---

	<p>подробни писмени процедури за справяне с нередности, включително със случаи на измама?</p> <p>Ако отговорът е положителен, тези процедури обхващат ли следното:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— определения за нередност, съмнения за измама и измама;</li> <li>— установяване и регистрация на нередности, включително случаи на измама;</li> <li>— отчитане на нередности (включително стандартни формати), съмнения за измами и установени измами пред Комисията чрез отчетната система на ОЛАФ (СУН — Система за управление на нередностите), съгласно предвиденото в член 3, параграф 4 от Регламент (ЕС, Евратом) № 883/2013 на Европейския парламент и на Съвета;</li> <li>— коригиране на нередности, включително съмнения за измами и установени измами;</li> <li>— проследяване на напредъка по административните и съдебните производства във връзка с нередности.</li> </ul> <p>Има ли специфични процедури за осигуряване на координацията с националната координационна служба за борба с измамите (АФКОС), предвидена по член 3, параграф 4 от Регламент (ЕС, Евратом) № 883/2013?</p> <p>Потвърждава се, че държавата има процедури (включително схема, посочваща механизмите за докладване) за редовно докладване на Комисията на (съмнения за) измами и нередности в съответствие с изискването на член 122, параграф 2 от Регламента за общоприложимите разпоредби.</p>		
1.19.	В случай на системни нередности определя ли действащата процедура необходимите стъпки за коригиране и намаляване на риска от бъдещо повторение?		
1.20.	Задължението служителите да докладват нередности, включително случаи на измама, посочено ли е ясно в процедурните наръчници?		
1.21.	Има ли действаща процедура за подаване на сигнали (например относно правото да се		

№	Въпрос	Да/Не/ неприл ожимо	Позоваване на файл, забележка, коментар, факти
---	--------	---------------------------	---

	информира външно независимо звено за контакт за нередности или нарушения)?  Адекватни ли са правилата, така че служителите да са защитени от вътрешни санкции при съобщаване за нередност/нарушение?		
1.22.	(12.1., 12.2.) Има ли процедури, които да гарантират, че СО поддържа счетоводна документация за подлежащите на събиране суми от плащанията от фондовете на Съюза (предстоящи събирания) и гарантира, че решението за събиране се взема без ненужно забавяне/събиране и се документира по съответния начин?		
1.23.	Има ли процедура за документиране на лихви, свързани със събиранията?		
	<b>1. iv) План за разпределяне на необходимите човешки ресурси с нужните технически умения на отделните равнища и за отделните функции в организацията.</b>	<i>Основни изисквания 1 и 9</i>	
1.24.	(1.2. и 9.2.) Въведени ли са процедури, с които да се гарантира, че разпределението на персонала на всички нива е подходящо както по отношение на броя, така и на експертния опит?		
1.25.	(1.1., 1.2. 9.1. и 9.2.) Длъжностните характеристики описват ли подробно целите и обхвата на работа, задачите и отговорностите на всеки служител и отчетната рамка?		
1.26.	(1.2. и 9.2.) Субектът има подходяща процедура за подбор на персонал?  Определени ли са ясно критериите за подбор?		
1.27.	(1.2. и 9.2.) Има ли подходящи процедури за: — управление на промени в персонала (например изготвяне на справки за предаване на работата)? — попълване на свободни длъжности?		
1.28.	(1.2. и 9.2.) Има ли действаща политика по заместване в случай на дългосрочни отсъствия на служителите?  Ако отговорът е положителен, тази политика гарантира ли правилно разделяне на функциите?		
1.29.	(1.2. и 9.2.) Има ли адекватни процедури за управление, така че помещенията и условията да		

№	Въпрос	Да/Не/ неприл ожимо	Позоваване на файл, забележка, коментар, факти
---	--------	---------------------------	---

	са подходящи за изпълнението на функциите на органа и да разполагат с необходимото техническо оборудване?		
1.30.	(1.2. и 9.2.) Съществуват ли процедури, които да гарантират, че: — всеки член на персонала редовно получава обучението, необходимо за неговите или нейните задължения? — на всички нови служители незабавно се предоставя основно обучение?		
1.31.	(1.2. и 9.2.) Има ли процедури за редовно отчитане на оценката на персонала (включително самооценка, ако е приложимо)?		
	<b>Заключение:</b>	Адекватно / неадекватно	

## 2. Управление на риска — приложение XIII, PQR, точка 2

Тази част от контролния списък се прилага за всички управляващи органи [УО], сертифициращи органи [СО], както и за функции, делегирани на междинните звена [МЗ].

2.0.	(1.1., 1.6., 9.1., 9.6.) Има ли част от системите за управление и контрол, свързани с управлението на риска, която е сходна по същество с предходния програмен период?  Ако отговорът е положителен, се посочва коя част и се аргументира начинът, по който е достигнато до това заключение (вж. точка 1.0).		
	<b>2. Предвид принципа на пропорционалност — рамка, която да гарантира, че се провежда подобаваща оценка на риска, когато това е необходимо и особено при настъпване на съществени промени в дейностите (в системата за управление и контрол).</b>	<b>Основни изисквания 1, 7 и 9</b>	
2.1.	(1.6., 9.6.) Въведени ли са процедури, които да гарантират, че одитираният субект извършва оценка на риска?  Ако отговорът е положителен, да се получи копие от процедурата и копие от последната проведена оценка на риска (ако има такава) и да се провери следното:  — Кой извършва оценката?		

№	Въпрос	Да/Не/ неприл ожимо	Позоваване на файл, забележка, коментар, факти
---	--------	---------------------------	---

	<p>— На какви равнища се извършва оценката (на организационно равнище, на равнище конкретна дейност)?</p> <p>— Какъв вид рискове са установени (вътрешни, външни...)?</p>		
2.2.	(1.6., 9.6.) Процедурата предвижда ли редовно извършване на оценката на риска и в случаи на значително изменение на системата?		
2.3.	<p>Има ли въведена процедура, която да гарантира, че резултатите от оценката на риска се преобразуват в подходящи планове за действие?</p> <p>Ако отговорът е положителен, процедурата борави ли адекватно с проследяването на тези планове за действие? (Да се обърне внимание кой извършва това и по какъв начин.)</p>		
2.4.	(7.1., 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6., 7.7.) Провеждането на оценка на риска включва ли със сигурност и оценка на риска от измами? (Вж. също раздел 3, буква А, подточка vi)).		
	<b>Заключение:</b>	Адекватно/неадекватно	

### 3. Дейности по управление и контрол — приложение XIII, РОР, точка 3

Тази част от контролния списък се прилага за всички управляващи органи [УО], сертифициращи органи [СО], както и за функции, делегирани на междинните звена [МЗ].

	<b>А. Управляващ орган</b>		
3.0	<p>(1.1., 1.5. и 10.2.) Има ли част от системите за управление и контрол, свързани с дейностите по управление и контрол на УО, която е сходна по същество с предходния програмен период?</p> <p>Ако отговорът е положителен, се посочва коя част и се аргументира начинът, по който е достигнато до това заключение (вж. точка 1.0 по-горе).</p>		
3.1.	<p>(1.4., 1.6.) Споменатите по-долу процедури изготвени ли са в писмен вид за ползване от служителите на УО и налице ли е официална процедура, която контролира промяната, въвеждането или преустановяването на процедурите и тяхното съобщаване на служителите?</p> <p>Тези процедури считат ли се за адекватни?</p>		

№	Въпрос	Да/Не/ неприл ожимо	Позоваване на файл, забележка, коментар, факти
---	--------	---------------------------	---

	Включено ли е позоваване на организирано/предвидено обучение относно тези процедури и на публикувани насоки (дата/позоваване)?		
3.2.	(1.4., 1.6.) Посочени ли са датата и позоваването на процедурата?		
3.3.	(1.4, 1.6) При делегиране на определени задачи на междинни звена, използва ли се наръчникът и от междинните звена? Посочено ли е как това се съобщава на междинните звена и какви са последващите действия? (Вж. също така точка 1.16.)		
	<b><u>3.A.i) Процедури относно заявленията за безвъзмездни средства, оценка на заявленията, подбор за финансиране, включително инструкции и насоки, които да осигуряват приноса на операциите в съответствие с разпоредбите на член 125, параграф 3, буква а), подточка i) за постигане на специфичните цели и резултати по съответните приоритетни оси.</u></b>	<i>Основни изисквания 1, 2 и 4</i>	
3.4.	(4.3., 1.4.) Има ли адекватни процедури на етапа на подбор за оценката, избора и одобряването на операции (член 125, параграф 3 от РОР), включително за осигуряване на съответствието на операциите с общите принципи и съответствие с политиките на Съюза, като например:  — тези, свързани с партньорство и многостепенно управление (прозрачност, равно третиране...), — насърчаване на равенството между мъжете и жените, — недискриминация, — достъпност за хора с увреждания, — устойчиво развитие, — обществени поръчки, — държавни помощи, — екологични изисквания?		
3.5.	(2.1.) Разработил ли е УО процедура за подбор, която гарантира, че критериите за подбор:  а) са недискриминационни и прозрачни;  б) гарантират, че операциите допринасят за		

№	Въпрос	Да/Не/ неприл ожимо	Позоваване на файл, забележка, коментар, факти
---	--------	---------------------------	---

	<p>постигането на конкретните цели и резултати по съответните приоритети;</p> <p>в) вземат предвид насърчаването на равенството между мъжете и жените и на принципите на устойчивото развитие, както е посочено в членове 7 и 8 от РОР;</p> <p>г) гарантират, че не са избрани операции, които са били физически приключени или изцяло изпълнени преди заявлението за финансиране от страна на бенефициера.</p>		
3.6.	<p>(2.4.) Управляващият орган разработил ли е ясни и достатъчни процедури относно избора на операции, така че да:</p> <p>а) гарантира, че избраната операция попада в обхвата на съответния(ите) фонд(ове) и може да бъде включена в категория интервенции или — по отношение на ЕФМДР — в мярка, набелязана в приоритета или приоритетите на оперативната програма;</p> <p>б) гарантира, че на бенефициера ще бъде предоставен документ, в който се посочват условията за подкрепа за всяка операция, включително специфичните изисквания, касаещи продуктите или услугите, които трябва да бъдат доставени по съответната операция, плана за финансиране и крайните срокове за изпълнение;</p> <p>в) гарантира, че бенефициерът разполага с административен, финансов и оперативен капацитет да изпълни условията за предоставяне на финансиране;</p> <p>г) гарантира, че когато операцията започва преди подаването на заявление за финансиране до управляващия орган, приложимото законодателство, касаещо операцията, е спазено;</p> <p>д) гарантира, че операциите, избрани да получат подкрепа от фондовете, не включват дейности, които са част от операция, която е била или е трябвало да бъде обект на процедура за възстановяване след преместване на производствена дейност извън програмния район;</p> <p>е) определя категориите интервенции или — по отношение на ЕФМДР — мерките, към които се приписват разходите по дадена операция.</p>		
3.7.	В случая на програмите за ЕТС тези процедури позовават ли се ясно и спазват ли критериите,		



№	Въпрос	Да/Не/ неприл ожимо	Позоваване на файл, забележка, коментар, факти
---	--------	---------------------------	---

	посочени в член 12 от Регламент № 1299/2013, относно избора на операции?		
3.8.	<p>(2.2.) Покана за подаване на заявления: има ли действаща подходяща процедура, която да гарантира, че:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— ще се публикуват покани за подаване на заявления;</li> <li>— в съответствие с условията и целите на оперативната програма те съдържат ясно описание на използваната процедура за подбор, както и на правата и задълженията на бенефициерите.</li> <li>— те са обявени по подходящ начин, така че да достигнат до всички потенциални бенефициери.</li> </ul>		
3.9.	<p>(2.3.) Има ли подходяща процедура, която да гарантира, че всички получени заявления ще бъдат регистрирани?</p> <p>Заявленията следва да се регистрират при получаване, обратна разписка се изпраща до всеки кандидат и се води регистър за статута на одобрение на всяко заявление. По-специално, има ли процедура относно попълването на декларации за отсъствие на конфликт на интереси от страна на всички оценители?</p>		
3.10.	<p>(2.4.) Има ли подходяща процедура, която да гарантира, че всички заявления/проекти ще бъдат оценявани в съответствие с приложимите критерии?</p> <p>Оценката следва да се прилага еднообразно, използваните критерии/използваната точкова система трябва да съответстват на одобрените от мониторинговия комитет и посочени в поканите за подаване на заявления, резултатите следва да се документират, същността на заявленията да се оценява, да се направи също и адекватна оценка на финансовите, административните и оперативните възможности на бенефициерите да изпълнят задълженията, свързани с отпускането на средства.</p> <p>Има ли подходяща процедура, която да гарантира, че всички оценители на заявления/проекти притежават необходимите експертен опит и независимост?</p>		
3.11.	<p>(2.5.) Има ли подходяща процедура, която да гарантира, че взетите решения относно приемането или отхвърлянето на заявленията/проектите ще бъдат съобщени на кандидатите?</p> <p>Решенията следва да се вземат от съответно</p>		

№	Въпрос	Да/Не/ неприл ожимо	Позоваване на файл, забележка, коментар, факти
---	--------	---------------------------	---

	упълномощено лице/звено, резултатите да се съобщават писмено и да се излагат ясно причините за приемане или отхвърляне на заявленията. Процедурата по обжалване и свързаните решения следва да се съобщават на всички кандидати.		
	<b><u>3.A.ii) Процедури за проверка на управлението, включително административна проверка по отношение на всяко заявление за възстановяване на средства, подадено от бенефициерите, и проверка на място на операциите.</u></b>		<i>Основно изискване 4</i>
3.12.	<p>(4.1., 4.2.) Има ли подходящи процедури, с които да се потвърждава, че когато се извършват проверки на управлението:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— съфинансираните продукти и услуги са осъществени, и</li> <li>— че декларираните разходи от бенефициерите са платени, както и</li> <li>— че те са в съответствие с приложимото законодателство (включително националните правила за допустимост), оперативната програма и условията за подпомагане на операцията;</li> <li>— че това съответства на политиките на Съюза: <ul style="list-style-type: none"> <li>— на тези, свързани с партньорство и многостепенно управление (прозрачност, равно третиране...)</li> <li>— с насърчаване на равенството между мъжете и жените,</li> <li>— с недискриминация,</li> <li>— с достъпност за хора с увреждания,</li> <li>— с устойчивото развитие,</li> <li>— с обществени поръчки,</li> <li>— с държавни помощи,</li> <li>— с екологични изисквания?</li> </ul> </li> </ul> <p>Тези проверки състоят ли се от:</p> <p>а) административни проверки по отношение на всяко заявление за възстановяване, подадено от бенефициерите;</p> <p>б) проверки на място на операциите, които могат да се извършват на базата на извадка.</p> <p>Тези проверки обхващат ли административни, финансови, технически и физически аспекти на операциите, както е уместно?</p> <p>За програми за ЕТС посочено ли е ясно как ще</p>		

№	Въпрос	Да/Не/ неприл ожимо	Позоваване на файл, забележка, коментар, факти
---	--------	---------------------------	---

	<p>бъдат организирани проверките на управлението при спазване на специфични правила за проверките за програмите за ЕТС.</p> <p>Процедурата описва ли определянето на орган/структура, които да извършат тези проверки?</p>		
3.13.	<p><u>(4.1., 4.2.)</u> Действащите процедури гарантират ли, че честотата и покритието на проверките на място са пропорционални на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— размера на публичната помощ за дадена операция, и</li> <li>— нивото на риска, определено чрез тези проверки и одити на одитния орган, за системата за управление и контрол като цяло?</li> </ul>		
3.14.	<p><u>(4.1., 4.2.)</u> Когато проверките на място се извършват на база на извадка, предвижда ли се управляващият орган да поддържа регистри, описващи и аргументиращи извадковия метод?</p>		
3.15.	<p><u>(4.1., 4.2.)</u> В случая на програми за ЕТС, уточнява ли се дали проверките на място ще се състоят в помещенията на водещия бенефициер, или в помещенията на всички бенефициери?</p>		
3.16.	<p><u>(4.3.)</u> Има ли писмени процедури и изчерпателни контролни списъци, които да се използват за проверки на управлението с цел установяване на нередности?</p> <p>Контролните списъци следва по-специално да отразяват проверки на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— правилността на заявлението за възстановяване на сумите;</li> <li>— допустимия период;</li> <li>— съответствието с одобрения проект;</li> <li>— съответствието с одобрения процент на финансиране (където е приложимо);</li> <li>— спазването на съответните правила за допустимост и правилата на Съюза и националните правила за обществените поръчки, държавните помощи, околната среда, финансовите инструменти, устойчивото развитие, публичността, изискванията за равни възможности и недискриминация;</li> <li>— реалистичността на проекта, включително физическия напредък на продукта/услугата и</li> </ul>		

№	Въпрос	Да/Не/ неприл ожимо	Позоваване на файл, забележка, коментар, факти
	<p>спазването на сроковете и условията на споразумението за отпускане на безвъзмездна помощ и на показателите за изпълнението и резултатите;</p> <p>— декларираните разходи и наличието на одитна следа;</p> <p>— отделната счетоводна система или подходящ счетоводен кодекс за всички трансакции.</p>		
3.17.	<p>(4.1., 4.2.) Има ли адекватна процедура, която да гарантира, че административните проверки по отношение на разходите в даден отчет са приключили преди подаване на заявление за междинно плащане, включително разглеждане както на самото искане, така и на съответните приложени разходооправдателни документи?</p> <p>Обхватът и видът на разходооправдателната документация, които ще бъдат поискани от бенефициерите за проверка, следва да се основават на оценка на риска за всеки вид досие или бенефициер.</p>		
3.18.	<p>(4.1., 4.2.) Има ли адекватна процедура, която да гарантира, че проверките на място се извършват, когато проектът е вече в ход по отношение както на физически, така и на финансов напредък?</p>		
3.19.	<p>(4.1, 4.2. и 4.4.) Има ли действаща адекватна процедура, която да гарантира, че управляващият орган води отчетност за:</p> <p>— всяка проверка, като се посочва извършената работа, датата и резултатите на проверката, и</p> <p>— действията, последващи констатациите, включително предприетите мерки по отношение на открити нередности?</p>		
3.20.	<p>(4.1., 4.2.) Гарантирано ли е, че когато проверките на място не са всеобхватни, подборът на извадка от операциите се извършва на базата на адекватна оценка на риска, като се записват избраните операции, описва се използваният извадков метод и се дава обобщение на заключенията от проверките и откритите нередности.</p>		
3.21.	<p>(4.5.) Описанието предвижда ли начин, по който информацията за извършените проверки, включително информацията относно откритите пропуски и/или нередности (включително подозрения за измами и установени измами), и</p>		

№	Въпрос	Да/Не/ неприл ожимо	Позоваване на файл, забележка, коментар, факти
---	--------	---------------------------	---

	свързаните с тях последващи действия в контекста на проверките, одитите и контрола на управлението от страна на Съюза или националните органи, се предава на сертифициращия и на одитния орган.		
	<b>3.A.iii) Процедури за обработване на заявленията за възстановяване на средства, подадени от бенефициерите, и разрешаване на плащанията.</b>	<i>Основно изискване 4</i>	
3.22.	<p>(4.3.) Процедурите за обработване на заявленията за възстановяване на средства и за плащания на бенефициерите в съответствие ли са с член 122, параграф 3 от Регламент (ЕС) № 1303/2013?</p> <p>По-конкретно:</p> <p>а) Описана ли е всяка стъпка от процедурата, с която се получават, проверяват и валидират заявленията за възстановяване на средства?</p> <p>б) Описана ли е всяка стъпка от процедурата, с която плащанията към бенефициерите се разрешават, изпълняват и отчитат?</p> <p>в) Посочена ли е структурата, изпълняваща всяка стъпка от процедурата (когато това не е УО)?</p> <p>г) Гарантирано ли е адекватно разделение на функциите за процеса?</p> <p>д) Предоставена ли е диаграма, описваща процесите и посочваща всички участващи структури?</p> <p>е) Приложена ли е цялата необходима и подходяща разходооправдателна документация?</p> <p>ж) Описана ли е процедурата за предаване на информация за резултатите на тези проверки на УО към сертифициращия орган?</p> <p>з) Процедурата разработена ли е с оглед спазването на срока от 90 дни за плащания към бенефициери съгласно член 132 от Регламент (ЕС) № 1303/2013?</p> <p>и) Описана ли е текущата ситуация по отношение на прилагането на член 122, параграф 3 от Регламент (ЕС) № 1303/2013?</p>		
	<b><u>3.A.iv) Процедури за система за събиране, записване и съхраняване в компютризирана форма на данни за всяка операция, включително при необходимост данни относно отделните участници и разбивка по пол на данните относно показателите, когато това се</u></b>	<i>Основни изисквания 5, 6 и 11</i>	

№	Въпрос	Да/Не/ неприл ожимо	Позоваване на файл, забележка, коментар, факти
---	--------	---------------------------	---

	<u>изисква, както и процедури, с които да се гарантира, че сигурността на системите отговаря на международно приетите стандарти<sup>10</sup>.</u>		
3.23.	<i>Моля, имайте предвид, че член 32 от Делегиран регламент № 480/2014 на Комисията, отнасящ се до записваните и съхранявани данни в компютризирана форма, се прилага или от декември 2014 г., или от 1 юли 2015 г. по отношение на записваните и съхранявани данни по приложение III към Делегирания регламент на Комисията. Оценката на този критерий за определяне трябва да се извършва в тази правна рамка.</i>	неприложимо	
3.24.	(5.1., 5.2., 6.1.) Има ли действаща адекватна система, която да гарантира събирането, записването и съхраняването в електронна форма на данни за всяка операция, включително при необходимост данни относно отделните участници в операциите и разпределение по пол, когато това се изисква, на данните относно показателите, необходими за мониторинга, оценката, финансовото управление, проверката и одита, както се изисква в член 125, параграф 2, буква г) от Регламента за общоприложимите разпоредби и в член 24 от Делегиран регламент № 480/2014 на Комисията?  Одитният орган има ли компютризирана система, способна да предостави надеждна и подходяща информация, както се изисква в Приложение III към Делегирания регламент на Комисията, включително данни за показателите и етапните цели и напредъка на ОП в постигането на нейните цели, предоставени от управляващия орган съгласно член 125, параграф 2, буква а) от Регламента за общоприложимите разпоредби?		
3.25	(5.1., 5.2., 6.1.) Системата гарантира ли, че данните за показателите се разпределят по пол, когато това се изисква в приложения I и II към Регламента за ЕСФ, съгласно член 125, параграф 2, буква д) от Регламента за общоприложимите разпоредби?		
3.26.	(6.3.) Има ли действащи адекватни процедури,		

<sup>10</sup> Стандарт ISO/IEC 27001:2013 и стандарт ISO/IEC 2007:2013

№	Въпрос	Да/Не/ неприл ожимо	Позоваване на файл, забележка, коментар, факти
---	--------	---------------------------	---

	<p>които гарантират:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– сигурността<sup>11</sup> и поддръжката на компютризираната система, целостта и поверителността на данните, както и удостоверяването на автентичността на изпращача в съответствие с член 122, параграф 3, член 125, параграф 4, буква г), член 125, параграф 8 и член 140 от Регламент 1303/2013,</li> <li>– защитата на физическите лица при обработването на лични данни?</li> </ul>		
3.27.	(5.1., 5.2., 6.3.) Дадено ли е описанието, включително диаграма, на информационните системи, което показва техните елементи и връзките между тях, както и дали те са в мрежа или са децентрализирани?		
3.28.	(5.1., 5.2., 6.3.) Използвана ли е системата в предходния програмен период? Ако отговорът е положителен, била ли е считана за надеждна (например, била ли е одитирана?)		
3.29.	(5.1., 5.2., 6.3.) Описанието на информационната система разглежда ли адекватно въпроса за разделянето на функциите?		
3.30.	<p>(5.1., 5.2., 6.3.) Посочва се дали системите вече работят за събирането на надеждни данни в областите, споменати във въпроси 3.24—3.25?</p> <p>В случай, че отговорът е отрицателен,</p> <p>а) се прави оценка въз основа на получения от отговорните структури план дали системата ще работи в съответствие с член 32 от Делегирания регламент на Комисията. Посочва се датата, когато системата ще работи, за да се гарантира съответствие с разпоредбите, споменати по-горе, и с член 125, параграф 2, буква г) от Регламента за общоприложимите разпоредби.</p> <p>б) бил ли е предоставен на НОС резултатът от вече проведените изпитвания на текущата версия на информационната система? Може ли да се направи някакво заключение или да се даде препоръка на този етап от развитието на информационната система? (например по отношение на разделяне на</p>		

<sup>11</sup> Като се вземат предвид международно приетите стандарти: Стандарт ISO/IEC 27001:2013 и стандарт ISO/IEC 2007:2013

<sup>12</sup> Вж. бележка под линия към въпрос 3.87.

№	Въпрос	Да/Не/ неприл ожимо	Позоваване на файл, забележка, коментар, факти
---	--------	---------------------------	---

	задължения, работни потоци, потребителски профили, сигурност <sup>12</sup> и др.).		
	<b>3.A.v) Процедури, установени от управляващия орган, за да се гарантира, че бенефициерите поддържат отделна счетоводна система или подходящ счетоводен кодекс за всички трансакции, отнасящи се до операцията.</b>	<b>Основни изисквания 3 и 4</b>	
3.31.	(3.1., 4.3.з)) Има ли одитираната структура процедура за проверка на това, дали бенефициерите поддържат отделна счетоводна система или подходящ счетоводен кодекс за всички трансакции, свързани с помощта, които да дават възможност за проверка на:  — правилното разпределяне на разходите само частично свързани със съфинансираната операция, и  — определени видове разходи, които се считат за допустими само в определени граници или ако са пропорционални на други разходи.		
	<b><u>3.A.vi) Процедури за въвеждане на ефективни и пропорционални мерки за борба с измамите (член 125, параграф 4, буква в)).</u></b>	<b>Основно изискване 7</b>	
3.32.	(7.1., 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6., 7.7.) Има ли действащи адекватни процедури за гарантиране на въвеждането на ефективни и пропорционални мерки при отчитане на установените рискове?  Тези мерки за борба с измамите структурирани ли са около 4-те основни елемента на цикъла за борба с измамите (предотвратяване, откриване, коригиране и наказателно преследване)?  Има ли процедура за мониторинг и актуализиране на мерките за борба с измамите?		
3.33.	(7.1., 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6., 7.7.) Процедурата гарантира ли, че ако оценката на риска от измами покаже, че има остатъчен риск от измама, който е значителен или критичен, което се дължи на това, че съществуващият контрол е недостатъчен да намали установения риск от измами, управляващият орган трябва да докаже, че е въвел допълнителни мерки за борба с измамите (и да посочи действия, които следва да се предприемат, и срок за тяхното осъществяване)?  Има ли адекватни и пропорционални превантивни мерки, съобразени със специфичните ситуации, за намаляване на остатъчния риск от измами до		



№	Въпрос	Да/Не/ неприл ожимо	Позоваване на файл, забележка, коментар, факти
---	--------	---------------------------	---

	приемливо ниво (като например мисия, кодекс на поведение, наложен от ръководството стил на комуникация, разпределяне на отговорностите, обучение и повишаване на осведомеността, анализ на данни и актуална информираност за предупредителни признаци и показатели за измами)?		
3.34	<p>(7.1., 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6., 7.7.) Има ли действаща адекватна процедура, която гарантира, че оценката на риска от измами:</p> <p>— се извършва първоначално в рамките на удовлетворителен срок, и</p> <p>— се повтаря по време на програмния период, като нейната честота зависи от степените на риск и действителните случаи на измами?</p> <p>Въпреки че няма такова изискване, препоръчва се оценката на риска да се извършва преди определянето на управляващия орган и не по-късно от 6 месеца след определянето. Предвидени ли са такива разпоредби?</p>		
3.35.	<p>(7.1., 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6., 7.7.) Гарантира ли процедурата, че оценката на риска от измами покрива специфични рискове от измама във връзка със:</p> <p>— подбора на кандидати,</p> <p>— осъществяването и проверката на операциите,</p> <p>— удостоверяване на разходите и плащанията?</p> <p>Открити ли са други специфични рискове от измама, които не са обхванати от инструмента на Комисията? Ако отговорът е положителен, кои са тези рискове?</p>		
3.36.	<p>Има ли действаща процедура за подаване на сигнали (например относно правото да се информира външно независимо звено за контакт за нередности или нарушения)?</p> <p>Адекватни ли са правилата, така че служителите да са защитени от вътрешни санкции при съобщаване за нередност/нарушение?</p>		
3.37.	<p>(7.1., 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6., 7.7.) Процедурата, свързана с процеса на оценка на риска от измама, гарантира ли че:</p> <p>— екипът, извършващ оценката, е съставен от членове, съответстващи на представителните отдели?</p>		

№	Въпрос	Да/Не/ неприл ожимо	Позоваване на файл, забележка, коментар, факти
	<p>— има доказателства, че източниците на информация, като например доклади от одити, доклади за измами и контролни самооценки, са взети предвид по време на оценката на риска?</p> <p>— процесът на самооценка е ясно документиран, при което има възможност за ясен преглед на достигнатото заключение?</p> <p>— има доказателства, че висшето ръководство упражнява подходящ надзор и/или е ангажирано в процеса и че е одобрило нетното равнище на експозиция на риск?</p>		
3.38.	<p>(7.1., 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6., 7.7.) Одитираната структура възнамерява ли да използва инструменти за извличане на данни, като например ARACHNE, или друг съпоставим инструмент, с цел определяне на операциите, които могат да са податливи на риск от измама, конфликт на интереси и нередност?</p> <p>Използването на уеб инструмент за извличане на данни от управляващия орган, което Комисията ще счете за добра практика в мерките за борба с измамите, следва да бъде взето под внимание при оценката на адекватността на проверките на място.</p>		
3.39.	<p>(7.5.) При съмнение за измама процедурата гарантира ли, че ще бъдат предприети адекватни мерки за докладване, по-специално що се отнася до координацията с одитния орган, разследващите органи на държавата членка, Комисията и ОЛАФ?</p>		
3.40	<p>(7.6. и 7.7.) Има ли въведени подходящи процеси за проследяване на всякакви съмнения за измама и съответно за възстановявания на финансови средства на ЕС, усвоени по измамен начин?</p> <p>Има ли последващи процедури за преразглеждане на всякакви процеси, процедури или проверки, свързани с потенциална или реална измама, и за включването им в следващия преглед на оценката на риска от измами?</p>		
	<p><b><u>3.a.vii) Процедури, с които се осигурява нужната одитна следа и система за архивиране.</u></b></p>		<p><i>Основни изисквания 4 и 5</i></p>
3.41.	<p>(4.1, 4.2. и 4.4.) Има ли действаща адекватна процедура, която да гарантира, че управляващият</p>		

№	Въпрос	Да/Не/ неприл ожимо	Позоваване на файл, забележка, коментар, факти
	<p>орган води отчетност за:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— всяка проверка, като се посочва извършената работа, датата и резултатите на проверката, и</li> <li>— действията, последващите констатации, включително предприетите мерки по отношение на открити нередности?</li> </ul>		
3.42.	(5.2.) Има ли процедура, която гарантира, че от УО се води регистър, за идентифициране на органите, съхраняващи разходооправдателните документи във връзка с разходи и одити, и тяхното местонахождение?		
3.43	<p>(5.3.) Има ли действащи адекватни процедури, които да гарантират, че се водят всички документи, необходими за осигуряване на адекватна одитна следа в съответствие с изискванията на член 72, буква ж), член 122, параграф 3, член 125, параграф 4, буква г) и член 140 от Регламент (ЕС) № 1303/2013 и съгласно националните правила за съответствие на документите (член 125, параграф 4, буква г) от Регламент (ЕС) № 1303/2013 и член 25 от Делегирания регламент (ЕС) № 480/2014 на Комисията?</p> <p>Има ли действаща адекватна процедура относно:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— типа документи, които трябва да бъдат архивирани,</li> <li>— периода, през който тези документи трябва да бъдат архивирани,</li> <li>— формата, в която документите трябва да се съхраняват?</li> </ul> <p>Има ли дадени указания за съхраняването от страна на бенефициерите/междинните звена/управляващия орган, така че документите да бъдат на разположение? Ако отговорът е положителен, да се посочи дата и позоваване.</p>		
3.44.	<p>(4.4., 5.1., 5.2.) Описанието на одитната следа достатъчно ли е, за да докаже, че:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>а) позволява съвкупните суми, удостоверени от Комисията, да бъдат съпоставени с подробните счетоводни записи и разходооправдателни документи, съхранявани от сертифициращия орган, управляващия орган, междинните звена и бенефициерите, по отношение на операциите, съфинансирани по оперативната програма;</li> <li>б) позволява да се провери изплащането на</li> </ul>		

№	Въпрос	Да/Не/ неприл ожимо	Позоваване на файл, забележка, коментар, факти
---	--------	---------------------------	---

	<p>публичното финансиране за бенефициера;</p> <p>в) позволява да се провери прилагането на критериите за подбор, установени от мониторинговия комитет;</p> <p>г) за всяка операция съдържа техническите спецификации и плана за финансиране, документи относно одобрението на субсидии, документи, свързани с процедурите за обществени поръчки, доклади за напредък и доклади за извършените проверки и одити.</p>		
3.45.	<p>(5.1.) Има ли действаща процедура, която да гарантира, че техническата спецификация и финансовият план на операцията, докладите за напредък и мониторинг, документите, свързани със заявлението, оценката, подбора, одобрението на помощта и процедурите за възлагане на обществени поръчки и договори, както и докладите относно инспекцията на съфинансираните продукти и услуги също се съхраняват на подходящото управленско равнище?</p>		
3.46.	<p>(5.1.) Има ли действаща процедура, която гарантира, че <u>счетоводните записи</u> за операциите се съхраняват на подходящото управленско равнище и предоставят подробна информация за действително направените от бенефициера разходи във всяка съфинансирана операция?</p> <p>Счетоводната система дава възможност както на бенефициерите, така и на другите участващи звена, да бъдат идентифицирани заедно с обосноваването на плащанията.</p>		
	<p><b><u>3.A.viii) Процедури за изготвяне на декларацията за управлението на доклада относно извършените проверки и констатираните слабости и на годишното обобщение на окончателните одити и проверки.</u></b></p>		<b>Основно изискване 8</b>
3.47.	<p>(8.1., 8.2., 8.3., 8.4.) Има ли УО действащи адекватни процедури</p> <p>— за изготвяне на декларацията за управлението (член 125, параграф 4, буква д) от Регламент (ЕС) № 1303/2013)?</p> <p>— за изготвяне на годишното обобщение на окончателните одитни доклади и на проверките, посочени в член 59, параграф 5, буква б) от Финансовия регламент, включително анализ на естеството и размера на установените грешки и слабости в системите, както и коригиращите действия, които са предприети или планирани</p>		

№	Въпрос	Да/Не/ неприл ожимо	Позоваване на файл, забележка, коментар, факти
---	--------	---------------------------	---

	(член 125, параграф 4, буква д) от Регламент (ЕС) № 1303/2013)?		
3.48.	(8.2.) Гарантирано ли е, че декларацията за управлението се основава на годишното обобщение и че се изготвя в съответствие с образеца, даден в Регламента за изпълнение на Комисията?		
3.49.	(8.4.) Има ли процедури, които гарантират, че годишното обобщение и декларацията за управлението, както и цялата съпътстваща документация и информация се предоставят своевременно (адекватни вътрешни срокове) на одитния орган за целите на оценката на одитния орган?		
3.50	<p>(8.3.) Предвидена ли е адекватна документация за извършената работа при подготовката на годишното обобщение и на декларацията за управлението, която:</p> <p>а) да гарантира, че преди подаването им на сертифициращия орган исканията за плащане са проверени, така че информацията [която трябва да се включи в отчетите] със сигурност е правилно представена, пълна и точна?</p> <p>б) да гарантира, че преди да са подадени на сертифициращия орган, исканията за плащане са проверени, за да се потвърди, че те включват само използваните по предназначение разходи?</p> <p>в) да гарантира, че въведените системи за контрол дават необходимите гаранции по отношение на законосъобразността и редовността на съответните трансакции? [Вж. въпроси от 3.51 до 3.61 във връзка с някои основни моменти на системата за управление и контрол.]</p>		
3.51.	Има ли процедури, които да гарантират, че по програмата ще бъде направен подходящ подбор на служители, като се осигури ефективното функциониране на системата?		
3.52.	Има ли процедури, които да гарантират, че рисковете се управляват в съответствие с разпоредбите на вътрешни правила (например ръководство по управление на риска)?		
3.53.	Има ли процедури, които да гарантират, че нередностите са своевременно предотвратени, открити, докладвани и че са предприети съответните действия?		
3.54.	Има ли процедури, които да гарантират, че се		

№	Въпрос	Да/Не/ неприл ожимо	Позоваване на файл, забележка, коментар, факти
---	--------	---------------------------	---

	предприемат действия спрямо промени в системата, изключения от процедурите, слабости във вътрешния контрол и че те се отстраняват по подходящ начин в съответствие с вътрешни правила?		
3.55.	Има ли процедури, които да гарантират, че изпълнението на програмата се наблюдава редовно, преди всичко по отношение на: а) избор на (неголеми) проекти; б) подготовка и подаване на големи проекти; в) провеждане на процедури за възлагане на обществена поръчка и договори; г) изпълнение на проекти.		
3.56.	Има ли процедури, които да потвърдят надеждността на данните, свързани с показателите, етапните цели и напредъка на програмата?		
3.57.	Има ли процедури, които да гарантират, че са въведени ефективни и пропорционални мерки за борба с измамите и че резултатите от мерките са взети предвид за целите на декларацията за управлението?		
3.58.	Има ли процедури, които да гарантират, че резултатите от проверките на управлението се докладват в годишното обобщение?		
3.59	Има ли процедури, които да гарантират, че резултатите от проверките на управлението са надлежно взети предвид, за да се направи заключение относно ефективното функциониране на действащата система за контрол и законносъобразността и редовността на съответните трансакции?		
3.60.	(8.1.) Има ли процедури, които да гарантират, че препоръките, включени в окончателните одитни доклади, издадени от съответните одитни структури (на национално равнище и на равнище ЕС), се проследяват и изпълняват?		
3.61.	(8.1) Има ли процедури, които да гарантират, че се предприемат действия по отношение на слабости/проблеми, открити при проверката?		
	<b>3.A.ix) Процедури, с които да се гарантира, че бенефициерът получава документ, в който се посочват условията за предоставяне на подкрепа за всяка операция.</b>	<b>Основно изискване 3</b>	
3.62.	(3.1.) Има ли действащи адекватни процедури, които да гарантират ефективното съобщаване на		

№	Въпрос	Да/Не/ неприл ожимо	Позоваване на файл, забележка, коментар, факти
	<p>бенефициерите на техните правила и задължения?</p> <p>По-конкретно, тези процедури разглеждат ли адекватно:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– националните правила за допустимост, определени от държавата членка за програмата,</li> <li>– приложимите правила на Съюза относно допустимостта</li> <li>– специфичните условия относно продуктите или услугите, които следва да се реализират по операцията,</li> <li>– финансовия план, срока за изпълнение,</li> <li>– изискванията относно отделното счетоводно отчитане или адекватните счетоводни кодекси,</li> <li>– информацията, която следва да се съхранява и съобщава,</li> <li>– задълженията относно информирането и публичността?</li> </ul>		
3.63.	(3.2.) Има ли ясни и недвусмислени правила за допустимост, определени за програмата?		
3.64.	(3.3.) Има ли ясна стратегия, която гарантира, че бенефициерите имат достъп до необходимата информация и получават необходимото равнище на указания (листовки, брошури, семинари, работни групи, уебсайтове...)?		
	<b>Б. Сертифициращ орган</b>		
3.65.	<p>(9.1., 9.6. и 10.2.) Има ли част от системите за управление и контрол, свързани с дейностите по управление и контрол на СО, която е сходна по същество с предходния програмен период?</p> <p>Ако отговорът е положителен, се посочва коя част, като се аргументира начинът, по който е достигнато до това заключение. (Вж. точка 1.0 по-горе.)</p>		
3.66.	<p>(9.4., 9.6.) Споменатите по-долу процедури изготвени ли са в писмен вид за ползване от служителите на СО и има ли официална процедура, която контролира промяната, въвеждането или преустановяването на процедурите и тяхното съобщаване на служителите?</p> <p>Тези процедури считат ли се за адекватни?</p> <p>Включено ли е позоваване на организирано/предвидено обучение относно тези процедури и на публикувани насоки</p>		

№	Въпрос	Да/Не/ неприл ожимо	Позоваване на файл, забележка, коментар, факти
---	--------	---------------------------	---

	(дата/позоваване)?		
3.67.	(9.4., 9.6.) Посочени ли са датата и позоваването на процедурата?		
3.68.	(9.4., 9.6.) Когато се делегират определени задачи на междинни звена, наръчникът използва ли се и от междинните звена? Посочено ли е как това се съобщава на междинните звена и какви са последващите действия? (Вж. също така точка 1.16.)		
	<b><u>3.Б.й) Процедури за сертифициране на заявленията за междинни плащания, подадени в Комисията</u></b>	<b>Основни изисквания 9, 10 и 13</b>	
3.69.	<b><u>(13.2., 13.3., 10.2.)</u></b> Има ли графика и адекватна процедура, съгласно която отчетите за разходи се изготвят, проверяват и представят на Комисията, включително процедура за изпращането на окончателното заявление за междинно плащане до 31 юли след края на предходната счетоводна година?  Показан ли е потокът от декларации за разходи от бенефициерите към СО и представянето им в ЕС?		
3.70.	Има ли описание на действащите правила за сертифициращия орган относно достъпа до всякаква информация за операциите, необходими за целите на изготвянето и подаването на заявления за плащане, включително резултатите от проверката на управлението и целия свързан одит;		
3.71.	<b><u>(9.4., 13.1., 13.2., 13.3., 13.4., 13.5. и 10.2.)</u></b> Има ли описание на счетоводната система в компютризирана форма, която да бъде въведена и използвана като основа за заверка на разходите пред Комисията?  а) Системата централизирана ли е, или е децентрализирана?  б) Ако системата е децентрализирана, описано ли е как събраните данни се препращат на СО?  в) Счетоводната система и информационната система една система ли са, или отделни системи?  – Ако са отделни системи, описана ли е връзката между двете системи и как се гарантира, че информацията в двете системи е идентична? (електронна връзка, равнение).....		



№	Въпрос	Да/Не/ неприл ожимо	Позоваване на файл, забележка, коментар, факти
---	--------	---------------------------	---

	<p>г) Системата вече работеща ли е? Ако отговорът е отрицателен, кога ще бъде работеща?</p> <p>д) Системата била ли е използвана вече в предходния период, или не? Ако отговорът е положителен, била ли е одитирана преди и била ли е сметена за надеждна?</p>		
3.72.	<p><b>(13.2., 13.3., 10.2.)</b> Посочена ли е степеня на детайлност на счетоводната система, включително:</p> <p>а) Показва ли общите разходи по фонд и приоритет?</p> <p>б) Дава ли възможност за проследяване на разпределението на наличните публични средства?</p> <p>в) Дава ли възможност за разпределяне на плащанията, направени от бенефициерите в съответната година?</p>		
3.73.	<p><b>(13.2., 13.3., 10.2.)</b> Счетоводната система за операциите по ЕСИФ отделна ли е, или се използва и за трансакции за други фондове?</p> <p>– Ако не е отделна, посочва ли трансакциите на ЕСИФ? (например специфични счетоводни кодекси)</p>		
3.74.	<p><b>(13.2., 13.3., 10.2.)</b> Има ли действащи адекватни процедури, които гарантират, че сертифициращият орган проверява точността на исканията за плащане?</p>		
	<p><b><u>ЗБ.ii) Процедури за изготвяне на отчетите и сертифициране, че те са верни, пълни и точни, и че разходите отговарят на [приложимото право на ЕС и националните правила], като се вземат предвид резултатите от всички одити.</u></b></p>		<p><i>Основни изисквания 9, 11 и 13</i></p>
3.75.	<p><b>(13.1., 13.4., 13.5.)</b> Въведени ли са адекватни процедури, описващи счетоводната система, която следва да се създаде и използва като основа за изготвяне на заявления за плащане пред Комисията (член 126, буква г) от Регламента за общоприложимите разпоредби)?</p> <p>Има ли действаща процедура, която гарантира, че се поддържат счетоводни записи в компютризирана форма на декларираните пред</p>		

№	Въпрос	Да/Не/ неприл ожимо	Позоваване на файл, забележка, коментар, факти
---	--------	---------------------------	---

	Комисията разходи и на съответното публично финансиране, заплатено на бенефициерите?		
3.76.	<u>(9.4., 11.1., 13.1., 13.4., 13.5.)</u> Има ли адекватна уредба за изпращане на събраните данни на сертифициращия орган в случай на децентрализирана система?		
3.77.	<u>(13.1., 13.4., 13.5.)</u> Има ли ясна връзка между счетоводната система и информационната система?		
3.78.	<u>(13.1., 13.4., 13.5.)</u> В случай на обща система с други фондове, системата позволява ли определяне на трансакциите по ЕСИФ?		
3.79.	<u>(13.1., 13.4., 13.5.)</u> Има ли действащи адекватни процедури за навременно съставяне на отчетите и тяхното предоставяне на Комисията, както се посочва в член 59, параграф 5 от Финансовия регламент (член 126, буква б) и член 137, буква б) от Регламента за общоприложимите разпоредби).  Трябва да има ясна уредба за удостоверяване на пълнотата, точността и достоверността на отчетите, както и че разходите, вписани в счетоводните отчети, са в съответствие с приложимите правила на Съюза и национални правила (член 126, буква в) от Регламента за общоприложимите разпоредби), и че се вземат предвид резултатите от всички проверки и одити.		
3.80.	<u>(13.1., 13.4., 13.5.)</u> Как се гарантира, че изготвянето на отчетите взема предвид резултатите от всички одити?		
	<b><u>3.Б.iii) Процедури за осигуряване на необходимата одитна следа чрез водене на счетоводни записи в компютризирана форма, включително за сумите, подлежащи на събиране, събрани или оттеглени за всяка операция.</u></b>	<i>Основни изисквания 11 и 12</i>	
3.81.	<u>(11.1., 11.2., 11.3., 12.1., 12.2.)</u> Има ли система, която гарантира възстановяването на помощта от Съюза?  Описана ли е?  Има ли действаща процедура, която описва системата за гарантиране на бързото		

№	Въпрос	Да/Не/ неприл ожимо	Позоваване на файл, забележка, коментар, факти
---	--------	---------------------------	---

	възстановяване на публичната помощ, включително помощ от Съюза?		
3.82.	<p><b>(11.1., 11.2., 11.3., 12.1., 12.2.)</b> Има ли адекватни процедури за осигуряване на адекватна одитна следа чрез водене на счетоводни записи в компютризирана форма, включително възстановените суми, сумите, които подлежат на събиране, сумите, оттеглени от заявление за плащане, сумите, които не подлежат на събиране, и сумите, свързани с операции, спрени поради съдебно производство или административно обжалване със суспензивно действие, за всяка операция, включително възстановените суми, получени в резултат на прилагането на член 71 от Регламента за общоприложимите разпоредби относно дълготрайността на операциите.</p> <p>Работеща ли е вече системата и може ли да записва надеждно споменатите по-горе данни?</p>		
3.83.	<p><b>11.1., 11.2., 11.3., 12.1., 12.2.)</b> Създадена ли е адекватна уредба за приспадане на възстановени суми или суми, които трябва да бъдат извадени от разходите, които ще се декларират?</p>		
3.84.	<p><b>(12.1., 12.2.)</b> Има ли действаща адекватна процедура, която да гарантира, че сертифициращият орган води счетоводство на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— сумите, подлежащи на възстановяване, и</li> <li>— сумите, изтеглени в резултат на анулирането на цялото или на част от финансирането за дадена операция?</li> </ul> <p>както е установено с член 126, буква з) от Регламента за общоприложимите разпоредби.</p> <p>Процедурата посочва ли ясно, че събраните суми се внасят повторно в бюджета на Съюза преди приключването на оперативната програма, като се приспадат от следващия отчет за разходите?</p>		
3.85.	<p><b>(11.1., 11.2., 11.3.)</b> Одитната следа в сертифициращия орган дава ли възможност за равняване на декларациите пред Комисията разходи с декларациите за разходи, получени от управляващия орган/междинните звена?</p>		
3.86.	<p><b>(11.1., 11.2., 11.3., 12.1., 12.2.)</b> Сертифициращият орган разполага ли със:</p>		

№	Въпрос	Да/Не/ неприл ожимо	Позоваване на файл, забележка, коментар, факти
---	--------	---------------------------	---

	<p>– компютризирани системи, способни да предоставят надеждна и значима информация?</p> <p>– процедури, които гарантират поддържане на системата, защита на данните и цялост на данните?</p>		
3.87	<b>(11.1., 11.2., 11.3., 12.1., 12.2.)</b> Процедурата гарантира ли, че е обезпечена сигурността на информационните системи, като се вземат предвид международно признатите стандарти <sup>13</sup> ?		
3.88.	<b>(11.1., 11.2., 11.3., 12.1., 12.2.)</b> Описана ли е необходимата уредба за: <p>а) водене на книга на длъжниците?</p> <p>б) приспадане на възстановени суми или суми, които трябва да бъдат извадени от разходите, които ще се декларират?</p>		
	<b>3.Б.iv) Процедури, чрез които при необходимост да се гарантира, че сертифициращият орган получава от управляващия орган нужната информация относно извършените проверки и резултатите от одитите, проведени от одитния орган или под негово ръководство.</b>	<i>Основни изисквания 4, 9 и 10</i>	
3.89.	(4.5., 9.4., 10.1. а) и б)) Има ли действащи адекватни процедури, конкретизиращи информацията, която СО изисква относно процедурите за проверка на разходите, прилагани от управляващия орган и от междинните звена?  Въвел ли е СО договорени процедури с управляващия орган, които гарантират, че той редовно получава тази информация?		
3.90.	(4.5., 9.4., 10.1.в)) Има ли действащи адекватни процедури за преглед на докладите, изготвени от управляващия орган или междинните звена, относно напредъка на изпълнението, включително преглед на проверките, извършени съгласно член 125, параграф 5 от Регламента за общоприложимите разпоредби (Всички прегледи следва да се документират.)?		
3.91.	(4.5., 9.4., 10.1. г)) Има ли действащи адекватни		

<sup>13</sup> Освен рамката COBIT (Control Objectives for Information and related Technology — Контролните цели за информационни и свързани с тях технологии), международно признатите стандарти за информационна сигурност включват, без да се ограничават до стандарт ISO/IEC 27001 („Информационни технологии — Техники за сигурност — Системи за управление на информационната сигурност — Изисквания“) и стандарт ISO/IEC 27002 („Информационни технологии — Техники за сигурност — Кодекс за добра практика на управление на сигурността на информацията“), последно преиздаден през 2013 г. НОС може да вземе под внимание и съответните национални стандарти.

№	Въпрос	Да/Не/ неприл ожимо	Позоваване на файл, забележка, коментар, факти
---	--------	---------------------------	---

	процедури, чрез които при необходимост да се гарантира, че сертифициращият орган получава от управляващия орган нужната информация относно извършените проверки и резултатите от одитите, проведени от одитния орган или под негово ръководство?		
3.92.	(4.5., 9.4., 10.1. д)) Има ли въведени адекватни процедури, които гарантират, че резултатите от тези разглеждания са взети предвид по подходящ начин за достигането до заключение относно това, дали има достатъчно основание за удостоверяване, че сертифицираните разходи са законосъобразни и редовни?		
	<b>Заключение:</b>	Адекватно/неадекватно	

#### 4. Мониторинг – приложение XIII, POP, точка 4

	<b>4.A. Управляващ орган</b>		
4.0.	(1.1., 1.5. и 10.2.) Има ли част от системите за управление и контрол, свързани с дейностите по мониторинг на УО, която е сходна по същество с предходния програмен период?  Ако отговорът е положителен, се посочва коя част, като се аргументира начинът, по който е достигнато до това заключение. (Вж. точка 1.0.)		
4.1.	Описана ли е, когато е приложимо, процедура на УО във връзка с обхвата, правилата и процедурите относно ефективните мерки, определени от държавата членка за разглеждане на жалби във връзка с европейските структурни и инвестиционни фондове, в контекста на член 74, параграф 3 от Регламент (ЕС) № 1303/2013?		
	<b>4.A.i) Процедури за подкрепа на дейността на мониторинговия комитет</b>	<b>Основно изискване 6</b>	
4.2.	(6.1., 6.2.) Разполага ли УО с адекватни процедури за подкрепа на дейността на мониторинговия комитет? Разпространени ли са тези процедури сред съответните служители?		
4.3.	(6.1., 6.2.) Има ли процедури, които да гарантират, че се предприемат действия по отношение на		

№	Въпрос	Да/Не/ неприл ожимо	Позоваване на файл, забележка, коментар, факти
---	--------	---------------------------	---

	слабости/проблеми, открити от мониторинговия комитет?		
4.4.	(6.1., 6.2.) УО разполага ли с адекватна процедура за редовно докладване на изпълнението на проекта спрямо плана за изпълнение и на оценките съгласно членове 56 и 57 от Регламент (ЕС) № 1303/2013 ?		
	<b>4.А.ii) Процедури за изготвяне и предаване на Комисията на годишните и окончателните доклади за изпълнението.</b>	<b>Основно изискване 6</b>	
4.5.	(6.1., 6.2.) Разполага ли УО с действащи адекватни процедури за изготвяне и подаване в Комисията на годишни и окончателни доклади за изпълнението? Разпространени ли са тези процедури сред всички служители, които имат отношение към това?		
4.6.	(6.1., 6.2.) Процедурата включва ли процедури за събиране и докладване на надеждни данни за показателите за изпълнението (член 125, параграф 2, буква а) от Регламента за общоприложимите разпоредби)		
	<b>4.Б. Сертифициращ орган</b>		
4.7.	(9.1., 9.5. и 10.2.) Част от системите за управление и контрол, свързани с дейностите по мониторинг на СО, сходна ли е по същество с предходния програмен период?  Ако отговорът е положителен, се посочва коя част и се аргументира начинът, по който е достигнато до това заключение. (Вж. точка 1.0.)		
4.8.	Описана ли е процедура, включваща обхвата, правилата и процедурите относно ефективните мерки, определени от държавата членка за разглеждане на жалби във връзка с европейските структурни и инвестиционни фондове, в контекста на член 74, параграф 3 от Регламент (ЕС) № 1303/2013?		
	<b>4.Б. Процедури относно изпълнението на собствените му задължения за мониторинг на резултатите от проверките на управлението и резултатите от одитите, проведени от одитния орган или под негово ръководство преди подаването на заявленията за плащания в Комисията.</b>	<b>Основни изисквания 4 и 10</b>	

№	Въпрос	Да/Не/ неприл ожимо	Позоваване на файл, забележка, коментар, факти
---	--------	---------------------------	---

4.9.	(10.1., 4.5.) СО разполага ли с адекватни процедури за мониторинг преди подаване на заявленията за плащане в Комисията:  а) на резултатите от проверките на управлението, и  б) на резултатите от одитите, извършени от или под отговорността на одитния орган?		
4.10.	(10.1., 4.5.) Разпространени ли са тези процедури сред всички служители, които имат отношение към това?		
<b>Заключение:</b>		Адекватно/неадекватно	

## 5. Резултат от оценката на НОС

### Насока

Управляващият орган и сертифициращият орган следва да се стремят да разрешат всички нерешени въпроси, за да се даде възможност на НОС да предостави становище без резерви. Независимият одитен орган ще трябва да използва професионална преценка, за да оцени резултатите и сериозността на установените недостатъци и да предостави съответното одитно становище. Могат да бъдат взети под внимание следните насоки:

- Несъответствие с един или повече критерии за определяне, свързани с основните изисквания на системата, следва да доведе или до становище с резерви, или до отрицателно становище.
- В случай на частично съответствие с един или повече критерии за определяне, свързани с основните изисквания на системата, сериозността и степента на тези недостатъци следва да се оценят от независимия одитен орган, който ще реши дали да формулира становище с резерви, или отрицателно становище.

Отрицателно становище следва да се издава, когато независимият одитен орган счита, че броят и сериозността на недостатъците по отношение на основните изисквания на системите за управление и контрол водят до широко несъответствие с изискванията на Регламента за общоприложимите разпоредби, и по-специално на членове 72, 125 и 126.

В съответствие с международно признатите одитни стандарти независимата одитна структура може да включи в одитното си становище параграф за обръщане на внимание, без да го квалифицира.

Когато становището на независимата одитна структура относно управляващия или сертифициращия орган е:

- отрицателно становище или становище с резерви, държавата членка не трябва да определя тази структура.
- становище без резерви, държавата членка трябва да определи структурата(ите).

### Компютризирана счетоводна и информационна система

Член 24 от Делегиран регламент № 480/2014 на Комисията, отнасящ се до записването и съхраняване данни в компютризирана форма, се прилага или от 1 декември 2014 г., или от 1 юли 2015 г. по отношение на записването и съхраняване данни, посочени в приложение III към Делегирания регламент на Комисията както е предвидено в член 32 от посочения регламент. Следователно, в случай че бъде издадено преди 1 декември 2014 г., становището на независимата одитна структура може да бъде с резерви, ако компютризираната счетоводна и информационна система не е напълно въведена към момента на издаване на одитното становище относно определянето. Въпреки това, в този случай в становището на независимата одитна структура трябва да се включи параграф за обръщане на внимание. Впоследствие настройката на ИТ системата трябва да бъде проследена от органа, отговарящ за мониторинга на решението за определяне.

### Обобщаваща таблица на НОС

Установените констатации в настоящия контролен списък следва да се обобщят в таблицата по-долу и да служат като основен източник на информация за НОС при



издаването на нейното становище за всяка структура. Тази таблица е част от доклада на НОС.

<u>CCI или система (група от CCI)</u>	<u>Съответен орган (управляващ или сертифициращ орган)</u>	<u>Пълнота и точност на описанието (ДА/НЕ)</u>	<u>Заключение (без резерви, с резерви, отрицателно)</u>	<u>Засегнати критерии за определяне</u>	<u>Раздел с описание на засегнатите функции и процедури</u>	<u>Недостатъци</u>	<u>Засегнати приоритети</u>	<u>Препоръки / Кorigиращи мерки</u>	<u>Срокове, договорени със съответния орган за прилагане на коригиращите мерки</u>
<u>CCI x</u>	<u>Управляващ орган</u>								
	<u>Сертифициращ орган</u>								
<u>Система y</u>	<u>Управляващ орган</u>								
	<u>Сертифициращ орган</u>								

• **Допълнение 1 към приложение 3 — Извлечение от член 125 от Регламента за общоприложимите разпоредби — Функции на управляващия орган**

Следното извлечение от член 125 от Регламента за общоприложимите разпоредби се отнася до точка 3 от настоящия контролен списък, „Дейности по управление и контрол“ — точка 3, буква а) от приложение XIII към Регламента за общоприложимите разпоредби.

- „1. Управляващият орган отговаря за управлението на оперативната програма в съответствие с принципа на доброто финансово управление.
2. По отношение на управлението на оперативната програма, управляващият орган:
- а) подпомага работата на мониторинговия комитет, посочен в член 47, и му предоставя информацията, необходима за осъществяването на неговите задачи, по-специално данни относно напредъка на оперативната програма в постигането на нейните цели, финансови данни и данни за показателите и етапните цели;
  - б) съставя и след одобрение от мониторинговия комитет изпраща до Комисията годишни доклади и окончателен доклад за изпълнението, посочени в член 50;
  - в) предоставя на междинните звена и на бенефициерите информация от значение съответно за изпълнението на техните задачи и за изпълнението на операциите;
  - г) създава система за записване и съхраняване в компютризирана форма на данни за всяка операция, необходими за мониторинга, оценката, финансовото управление, проверката и одита, включително данни за отделните участници в операциите, когато е приложимо;
  - д) гарантира, че данните, посочени в буква г), се събират, въвеждат и съхраняват в системата, и че данните за показателите се разпределят по пол в случаите, в които това се изисква в приложение I към регламента за ЕСФ.
3. По отношение на подбора на операциите управляващият орган:
- а) изготвя и — след като бъдат одобрени — прилага подходящите процедури и критерии за подбор, които:
    - i) гарантират, че операциите допринасят за постигането на конкретните цели и резултати по съответните приоритети;
    - i) са недискриминационни и прозрачни;
    - ii) вземат предвид общите принципи, определени в членове 7 и 8;
  - б) гарантира, че избраната операция попада в обхвата на съответния(ите) фонд(ове) и може да бъде включена в категория интервенции или — по отношение на ЕФМДР — в мярка, набелязана в приоритета или приоритетите на оперативната програма;
  - в) гарантира, че на бенефициера е предоставен документ, в който се посочват условията за подкрепа за всяка операция, включително специфичните изисквания, касаещи продуктите или услугите, които трябва да бъдат доставени по съответната операция, плана за финансиране и крайните срокове за изпълнение;
  - г) се уверява, че бенефициерът разполага с необходимия административен, финансов и оперативен капацитет за изпълнение на условията, определени в буква в), преди одобряването на операцията;
  - д) се уверява, че когато операцията е започнала преди подаването до управляващия орган на заявление за финансиране, приложимото право относно операцията е било спазено;
  - е) гарантира, че операциите, избрани да получат подкрепа от фондовете, не включват дейности, които са били част от операция, която е била или е трябвало да бъде

обект на процедура за събиране в съответствие с член 71 след преместване на производствената дейност извън програмния район;

ж) определя категориите интервенции или — по отношение на ЕФМДР — мерките, към които се приписват разходите по дадена операция.

4. По отношение на финансовото управление и контрола на оперативната програма управляващият орган:

а) проверява дали съфинансираните продукти и услуги са доставени и дали разходите, декларирани от бенефициерите, са били заплатени, и дали съответстват на приложимото право, на оперативната програма и на условията за подкрепа за операцията;

б) гарантира, че бенефициерите, които са обвързани в изпълнението на операцията и получават възстановяване на разходите въз основа на допустимите разходи, които действително са направили, поддържат или отделна счетоводна система, или подходящ счетоводен кодекс за всички трансакции, свързани с дадена операция;

в) създава ефективни и пропорционални мерки за борба с измамите при отчитане на установените рискове;

г) установява процедури, за да се гарантира, че с всички документи относно разходите и одитите, необходими за осигуряване на адекватна одитна следа, се борави в съответствие с изискванията на член 72, буква ж);

д) изготвя декларацията за управлението и годишното обобщение, посочени в член 59, параграф 5, букви а) и б) от Финансовия регламент.

Чрез дерогация от първа алинея, буква а) от Регламента за ЕТС може да се установят специфични правила относно проверките за програмите за сътрудничество.

5. Проверките по параграф 4, първа алинея, буква а) включват следните процедури:

а) административни проверки по отношение на всяко заявление за възстановяване, подадено от бенефициерите;

б) проверки на операции на място.

Честотата и обхватът на проверките на място са пропорционални на размера на публичната подкрепа за дадена операция и на равнището на риска, установен при тези проверки и одити от одитния орган за системата за управление и контрол като цяло.

6. Проверките на място на отделни операции съгласно параграф 5, първа алинея, буква б) могат да се извършват на базата на извадка.

7. В случай че управляващият орган е също бенефициер в рамките на оперативната програма, провеждането на проверките, посочени в параграф 4, първа алинея, буква а), гарантира адекватно разделение на функциите.

(...)

• **Допълнение 2 към приложение 3 — Извлечение от член 126 от Регламента за общоприложимите разпоредби — Функции на сертифициращия орган**

*Следното извлечение от член 126 от Регламента за общоприложимите разпоредби се отнася до точка 3 от настоящия контролен списък, „Дейности по управление и контрол“ — точка 3 от приложение XIII към Регламента за общоприложимите разпоредби.*

„По-конкретно сертифициращият орган на дадена оперативна програма има следните отговорности:

- а) изготвянето и изпращането до Комисията заявления за плащане и да удостоверява, че те са продукт на надеждни счетоводни системи, основават се на проверими разходооправдателни документи и са били подложени на проверки от управляващия орган;
- б) съставянето на отчетите, посочени в член 59, параграф 5, буква а) от Финансовия регламент;
- в) удостоверяването на пълнотата, точността и достоверността на отчетите, както и че разходите, вписани в счетоводните отчети, са в съответствие с приложимото право и са били направени във връзка с операциите, избрани за финансиране в съответствие с критериите, приложими за оперативната програма, и са в съответствие с приложимото право;
- г) осигуряване на наличието на система за записване и съхранение в компютризирана форма на счетоводните записи за всяка операция, която съхранява всички данни, необходими за изготвянето на заявленията за плащане и отчетите, включително записи на сумите, подлежащи на събиране, на събраните суми и на оттеглените суми в резултат на отмяната на целия или на част от приноса за дадена операция или оперативна програма;
- д) осигуряване — за целите на изготвянето и представянето на заявления за плащане — че е получил адекватна информация от управляващия орган относно процедурите и проверките, провеждани по отношение на разходите;
- е) отчитане — при изготвянето и подаването на заявления за плащане — на резултатите от всички одити, извършени от или на отговорността на одитния орган;
- ж) поддържане на счетоводни записи в компютризирана форма на декларираните пред Комисията разходи и съответното публично финансиране, заплатено на бенефициерите;
- з) водене на счетоводство на сумите, подлежащи на събиране, и на сумите, оттеглени в резултат на отмяната на целия или на част от приноса за дадена операция. Събраните суми се внасят повторно в общия бюджет на Съюза преди приключването на оперативната програма, като се приспадат от следващия отчет за разходите.“

**ПРИЛОЖЕНИЕ 4: ТАБЛИЦА, СВЪРЗАЩА КРИТЕРИИТЕ ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ И СЪОТВЕТНИТЕ ОСНОВНИ ИЗИСКВАНИЯ**

<i>Структура</i>	<i>ОИ/ КО*</i>	<i>Свързани критерии за определяне (приложение XIII към Регламента за общоприложимите разпоредби)</i>
<b>УО</b>	<b>ОИ 1</b>	
УО	1.1	1. i) / 1. ii)
УО	1.2	1. iv)
УО	1.3	1. i)
УО	1.4	1. ii) / 3. А.
УО	1.5	1. ii)
УО	1.6	
<b>УО</b>	<b>ОИ 2</b>	
УО	2.1	3.А i)
УО	2.2	3.А i)
УО	2.3	3.А i)
УО	2.4	3.А i)
УО	2.5	3.А i)
<b>УО</b>	<b>ОИ 3</b>	
УО	3.1	3.А.v) / 3.А.ix)
УО	3.2	3.А.ix)
УО	3.3	3.А.ix)
<b>УО</b>	<b>ОИ 4</b>	
УО	4.1	3.А.ii) и iii)
УО	4.2	3.А.ii)
УО	4.3	3.А.i)/3.А.ii) / 3.А.iii) / 3.А.v)
УО	4.4	3.А.ii) / 3.А.vii)
УО	4.5	3.А.ii)/3.Б.iv) /4.Б.
<b>УО</b>	<b>ОИ 5</b>	
УО	5.1	3.А.iv) / 3.А.vii)
УО	5.2	3.А.iv) / 3.А.vii)
УО	5.3	3.А. vii)
<b>УО</b>	<b>ОИ 6</b>	
УО	6.1	3.А iv) и 4.А., i) / и ii)
УО	6.2	3.А. iv) и vii) и 4.А., i) / и ii)
УО	6.3	3.А iv)
<b>УО</b>	<b>ОИ 7</b>	
УО	7.1	3.А.vi)
УО	7.2	3. А. vi)
УО	7.3	3. А. vi)
УО	7.4	3. А. vi)
УО	7.5	3. А. vi)
УО	7.6	3. А. vi)

<i>Структура</i>	<i>ОИ/ КО*</i>	<i>Свързани критерии за определяне (приложение XIII към Регламента за общоприложимите разпоредби)</i>
УО	7.7	3.А.vi)
<b>УО</b>	<b>ОИ 8</b>	
УО	8.1	3.А.viii)
УО	8.2	3.А.viii)
УО	8.3	3.А.viii)
УО	8.4	3.А.viii)
<b>СО</b>	<b>ОИ 9</b>	
СО	9.1	1. i) / 1. ii)
СО	9.2	1. iv)
СО	9.3	1. i)
СО	9.4	1. ii) / 3.Б.
СО	9.5	1.ii)
СО	9.6	
<b>СО</b>	<b>ОИ 10</b>	
СО	10.1	3.Б.iv) / 4.Б.
СО	10.2	1.ii)/ 3 /Б.i)
<b>СО</b>	<b>ОИ 11</b>	
СО	11.1	3.Б.iii)
СО	11.2	3.Б.iii)
СО	11.3	3.Б.iii)
<b>СО</b>	<b>ОИ 12</b>	
	12.1.	3.Б.iii)
	12.2	3.Б.iii)
<b>СО</b>	<b>ОИ 13</b>	
СО	13.1	3.Б.ii)
СО	13.2	3.Б.i) / 3.Б.ii)
СО	13.3	3.Б.ii)
СО	13.4	3.Б.ii)
СО	13.5	3.Б.ii)
<b>ОО</b>	<b>ОИ 14</b>	неприложимо
<b>ОО</b>	<b>ОИ 15</b>	неприложимо
<b>ОО</b>	<b>ОИ 16</b>	неприложимо
<b>ОО</b>	<b>ОИ 17</b>	неприложимо
<b>ОО</b>	<b>ОИ 18</b>	неприложимо

(\*) КО = критерии за оценяване

**ПРИЛОЖЕНИЕ 5: ТАБЛИЦА, СВЪРЗВАЩА ОПИСАНИЕТО НА ОБРАЗЕЦА (ПРИЛОЖЕНИЕ III КЪМ РЕГЛАМЕНТА ЗА ОБЩОПРИЛОЖИМИТЕ РАЗПОРЕДБИ<sup>14</sup>) С КРИТЕРИИТЕ ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ И СЪОТВЕТНИТЕ ВЪПРОСИ В КОНТРОЛНИЯ СПИСЪК (ПРИЛОЖЕНИЕ 3)**

Описание на образаца (приложение III от Общия регламент за изпълнението)	Критерии за определяне (приложение XIII към Регламента за общоприложимите разпоредби)	Най-релевантните въпроси в контролния списък в приложение 3 към настоящите насоки
<b>1. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ</b>	-	
<b>1.1. Информация, предоставена от:</b>	-	<b>0.1</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Име на управляващата структура</li> </ul>		<b>0.2</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Заглавие на програмата и ССИ (всички оперативни програми, обхваната от УО/СО) в случай на обща СУК</li> </ul>		<b>0.2.</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Име на главното лице за контакт, включително адрес на електронната поща (структура, отговаряща за описанието);</li> </ul>		<b>0.2</b>
<b>1.2. Предоставената информация описва положението към: (дд/мм/гг)</b>	-	<b>0.2</b>
<b>1.3. Структура на системата</b> (обща информация и органиграма, която показва организационните връзки между участващите органи/структури в системата за управление и контрол)	1. i), 1 ii)	<b>1.2</b>
<p>1.3.1. Управляващ орган (наименование, адрес и лице за контакт в управляващия орган):</p> <p>Да се посочи дали управляващият орган е определен и за сертифициращ орган в съответствие с член 123, параграф 3 от Регламент (ЕС) № 1303/2013.</p>	1. i)	<b>0.2</b>
1.3.2. Сертифициращ орган (наименование, адрес и лице за контакт в сертифициращия орган)	1. i)	<b>0.2</b>
1.3.3. Междинни звена (наименование, адрес и лица за контакт в междинните звена).	1. i), 1 ii)	<b>0.2</b>

<sup>14</sup> Регламент за изпълнение (ЕС) № 1011/2014



Описание на образца (приложение III от Общия регламент за изпълнението)	Критерии за определяне (приложение XIII към Регламента за общоприложимите разпоредби)	Най-релевантните въпроси в контролния списък в приложение 3 към настоящите насоки
1.3.4. Когато се прилага член 123, параграф 5 от Регламент (ЕС) № 1303/2013, да се посочи по какъв начин е гарантиран принципът на разделяне на функциите между одитния орган и управляващите/сертифициращите органи.	1. i)	0.2
<b>2. УПРАВЛЯВАЩ ОРГАН</b>		
<b>2.1. Управляващ орган и основните му функции</b>		
2.1.1. Статутът на управляващия орган (национална, регионална или местна публична, или частна организация) и структурата, от която той е част <sup>15</sup> .		0.2
2.1.2. Посочване на пряко изпълняваните от управляващия орган функции и задачи.  Когато управляващият орган успоредно с това изпълнява функциите и на сертифициращ орган — описание на начина, по който се гарантира разделението на функциите.	1. i)	1.1, 1.5, 1.7, 3.29, 3.22
2.1.3. Посочване на функциите, които официално се делегират от управляващия орган, идентифициране на междинните звена и формата на делегиране (при условие че управляващият орган запазва пълна отговорност за делегираните функции) съгласно член 123, параграфи 6 и 7 от Регламент (ЕС) № 1303/2013. Позоваване на съответните документи (правни актове с правомощия, споразумения). Когато е приложимо се посочват функциите на контрольорите, предвидени в член 23, параграф 4 от Регламент (ЕС) № 1299/2013, във връзка с програмите по цел „Европейско териториално сътрудничество“.	1 i), 1 ii)	1.1, 1.9, 1.12, 1.13, 1.15, 3.3, 3.68
2.1.4 Описание на процедурите за осигуряване на ефективни и пропорционални мерки за борба с измамите при отчитане на установените рискове,	3.A.vi)	1.18, 1.20, 2.4, 3.32, 3.33, 3.34-3.40, 3.56

<sup>15</sup>

Вж. член 123, параграфи 1 и 3 от РКП.

Описание на образца (приложение III от Общия регламент за изпълнението)	Критерии за определяне (приложение XIII към Регламента за общоприложимите разпоредби)	Най-релевантните въпроси в контролния списък в приложение 3 към настоящите насоки
включително позоваване на извършената оценка на риска (член 125, параграф 4, буква в) от Регламент (ЕС) № 1303/2013).		
<b>2.2. Организация и процедури на управляващия орган</b>		
2.2.1. Органиграма и посочване на функциите на звената (включително план за разпределяне на необходимите човешки ресурси с нужните умения). Тази информация включва и междинните звена, на които са делегирани някои функции.	1.i), 1.ii), 1.iv)	1.1, 1.3, 1.4, 1.2, 1.5, 1.6, 1.7, 1.9, 1.12, 1.13, 1.14, 1.15,
2.2.2. Рамка, която да гарантира, че се провежда подобаваща оценка на риска, когато това е необходимо, и по-специално при настъпване на съществени промени в дейностите (= система за управление и контрол).	2	2.0-2.4
2.2.3. Описание на следните процедури (които следва да се предоставят в писмена форма на персонала на управляващия орган и междинните звена; дата и позоваване):	3.A	3.1
2.2.3.1. Процедури за подкрепа на дейността на мониторинговия комитет.	4.A, 4.B	3.10, 3.24, 4.0, 4.2, 4.3, 4.4
2.2.3.2. Процедури за система за събиране, записване и съхраняване в компютризирана форма на данни за всяка операция, необходима за мониторинга, оценката, финансовото управление, проверката и одита, включително, когато е приложимо, данни относно отделните участници и разпределение на данните за показателите по пол, когато това се изисква.	3.A.iv)	3.23-3.30
2.2.3.3 Процедури за надзор на функциите, официално делегирани от управляващия орган, съгласно член 123, параграфи 6 и 7 от Регламент (ЕС) № 1303/2013.	1.ii)	1.13
2.2.3.4. Процедури за оценка, подбор и одобряване на операции и за осигуряване — през целия период на изпълнение — на тяхното съответствие с	3.A.i)	3.4—3.21

<p><b>Описание на образца (приложение III от Общия регламент за изпълнението)</b></p>	<p><b>Критерии за определяне (приложение XIII към Регламента за общоприложимите разпоредби)</b></p>	<p><b>Най-релевантните въпроси в контролния списък в приложение 3 към настоящите насоки</b></p>
<p>приложимите правила (член 125, параграф 3 от Регламент (ЕС) № 1303/2013, включително инструкции и насоки, които осигуряват приноса на операциите за постигането на конкретните цели и резултати по съответните приоритети съгласно разпоредбите на член 125, параграф 3, буква а), подточка i) от Регламент (ЕС) № 1303/2013, и процедури, които да гарантират, че операциите се отхвърлят, когато са физически приключени или изцяло изпълнени, преди бенефициерът да подаде заявлението за финансиране (включително процедури, които междинните звена използват, когато оценката, подборът и одобряването на операциите са делегирани).</p>		
<p>2.2.3.5. Процедури, които да гарантират предоставянето на бенефициера на документ, в който се посочват условията за оказване на подкрепа на всяка операция, включително процедурите, гарантиращи, че бенефициерите поддържат отделна счетоводна система или подходящ счетоводен кодекс за всички трансакции, свързани с дадена операция.</p>	<p><b>3.A.i), 3.A.ix)</b></p>	<p><b>3.6, 3.62—3.64</b></p>
<p>2.2.3.6. Процедури за проверки на операции (в съответствие с изискванията по член 125, параграфи 4—7 от Регламент (ЕС) № 1303/2013), включително за осигуряване на съответствието на операциите с политиките на Съюза (като например тези, свързани с партньорството и многостепенното управление, насърчаването на равенството между половете, недискриминацията, достъпността за лица с увреждания, устойчивото развитие, обществените поръчки, правилата в областта на държавната помощ и околната среда), и посочване на органите или структурите, които извършват тези проверки. Описанието обхваща проверките на административното управление по отношение на всяко заявление от бенефициерите за възстановяване на суми и проверките на място на управлението на операциите, които могат да бъдат извършвани въз основа на извадка. Когато проверките на управлението са делегирани на междинни звена, описанието следва да включва процедурите, прилагани от междинните звена за тези проверки,</p>	<p><b>1.ii), 3.A.i), 3.A.ii)</b></p>	<p><b>3.4, 3.12—3.21</b></p>

<b>Описание на образца (приложение III от Общия регламент за изпълнението)</b>	<b>Критерии за определяне (приложение XIII към Регламента за общоприложимите разпоредби)</b>	<b>Най-релевантните въпроси в контролния списък в приложение 3 към настоящите насоки</b>
<p>както и процедурите, прилагани от управляващия орган за упражняване на контрол върху ефективността на изпълнението на функциите, делегирани на междинните звена. Честотата и обхватът са пропорционални на размера на публичната подкрепа за дадена операция и на равнището на риска, установен при тези проверки и одитите от одитния орган по отношение на системата за управление и контрол като цяло.</p>		
<p>2.2.3.7. Описание на процедурите, съгласно които заявленията за възстановяване се получават от бенефициерите и се проверяват и валидират, и съгласно които плащанията за бенефициерите се разрешават, изпълняват и осчетоводяват в съответствие със задълженията, предвидени в член 122, параграф 3 от Регламент (ЕС) № 1303/2013, считано от 2016 г. (включително процедурите, които се използват от междинните звена, когато обработката на заявленията за възстановяване е делегирана), с цел да се спази срокът от 90 дни за извършване на плащанията към бенефициерите съгласно член 132 от Регламент (ЕС) № 1303/2013.</p>	<b>3.A.iii)</b>	<b>3.12, 3.22</b>
<p>2.2.3.8. Идентифициране на органите или структурите, участващи на всеки етап от процеса на обработка на заявлението за възстановяване, включително органиграма, на която са указани всички участващи органи.</p>	<b>1.i), 3.A.vii)</b>	<b>3.22</b>
<p>2.2.3.9. Описание на начина, по който информацията се предава на сертифициращия орган от управляващия орган, включително информация относно откритите пропуски и/или нередности (включително подозрения за измами и установени измами) и последващите действия, свързани с тях, в контекста на проверките, одитите и контрола на управлението от страна на Съюза или националните органи.</p>	<b>1.iii), 3.A.viii)</b>	<b>3.22</b>
<p>2.2.3.10. Описание на начина, по който информацията се предава от управляващия орган на одитния орган, включително информация относно откритите пропуски и/или нередности (включително подозрения</p>	<b>3.A.ii),</b>	<b>3.21, 3.39, 3.49</b>

Описание на образца (приложение III от Общия регламент за изпълнението)	Критерии за определяне (приложение XIII към Регламента за общоприложимите разпоредби)	Най-релевантните въпроси в контролния списък в приложение 3 към настоящите насоки
за измами и установени измами) и последващите действия, свързани с тях, в контекста на проверките, одитите и контрола на управлението от страна на Съюза или националните органи.		
2.2.3.11. Позоваване на националните правила за допустимост, установени от държавата членка и приложими за оперативната програма.	3.A.ii), 3.A.ix)	3.62, 3.63
2.2.3.12. Процедури за изготвяне и предаване на Комисията на годишни доклади и окончателен доклад за изпълнението (член 125, параграф 2, буква б) от Регламент (ЕС) № 1303/2013), включително процедурите за събиране и докладване на надеждни данни по показателите за изпълнението (член 125, параграф 2, буква а) от Регламент (ЕС) № 1303/2013).	4.A.ii)	4.4, 4.5
2.2.3.13. Процедури за изготвяне на декларацията за управлението (член 125, параграф 4, буква д) от Регламент (ЕС) № 1303/2013).	3.A.viii)	3.47-3.50
2.2.3.14. Процедури за изготвяне на годишното обобщение на окончателните одитни доклади и на извършените проверки, включително анализ на естеството и размера на установените грешки и слабости в системите, както и коригиращите действия, които са предприети или планирани (член 125, параграф 4, буква д) от Регламент (ЕС) № 1303/2013).	3.A.viii)	3.47-3.50
2.2.3.15. Процедури за осведомяване на персонала за посочените по-горе процедури, както и посочване на организираното/предвиденото обучение и всяка издадена насока (дата и позоваване).	3.A, 3.B	3.1, 3.66
2.2.3.16 Описание, когато е приложимо, на процедурите на управляващия орган по отношение на обхвата, правилата и процедурите относно ефективните мерки, определени от държавата членка <sup>16</sup> за разглеждане на жалби във връзка с европейските структурни и инвестиционни фондове,	4.A.	4.1

<sup>16</sup> Позоваване на документа или на националното законодателство, където тези ефективни мерки са определени от държавата членка.

Описание на образца (приложение III от Общия регламент за изпълнението)	Критерии за определяне (приложение XIII към Регламента за общоприложимите разпоредби)	Най-релевантните въпроси в контролния списък в приложение 3 към настоящите насоки
в контекста на член 74, параграф 3 от Регламент (ЕС) № 1303/2013.		
<b>2.3. Одитна следа</b>		
2.3.1. Процедури, с които да се осигури адекватна одитна следа и система за архивиране, включително по отношение на сигурността на данните, като се има предвид член 122, параграф 3 от Регламент (ЕС) № 1303/2013, в съответствие с националните правила за удостоверяване на съответствието на документите (член 125, параграф 4, буква г) от Регламент (ЕС) № 1303/2013 и член 25 от Делегиран регламент (ЕС) № 480/2014 на Комисията).	3.A.vi), 3.A.vii)	3.26, 3.41—3.46
2.3.2. Дадените указания във връзка със запазването на разположение на разходооправдателните документи от бенефициерите/междинните звена/управляващия орган (дата и позоваване):	3.A.vii)	3.43
2.3.2.1. Указание за периода, за който документите следва да се съхраняват.	3.A.vii)	3.43
2.3.2.2. Формат, в който следва да се съхраняват документите.	3.A.vii)	3.43
<b>2.4. Нередности и възстановявания</b>	1.iii)	
2.4.1. Описание на процедурата (които следва да се предоставят в писмена форма на персонала на управляващия орган и междинните звена: дата и референтен номер) за докладване и коригиране на нередностите (включително измами) и последващите действия, свързани с тях, и отчитане на оттеглените и възстановените суми, сумите, които подлежат на събиране, сумите, които не подлежат на събиране, и сумите, свързани с операции, спрени поради съдебно производство или административно обжалване със суспензивно действие.	1.iii)	1.18-1.21
2.4.2. Описание на процедурата (включително схема за определяне на механизмите на докладване) за привеждане в съответствие със задължението за нотифициране на Комисията относно нередностите в съответствие с член 122, параграф 2 от Регламент	1.iii)	1.18

Описание на образца (приложение III от Общия регламент за изпълнението)	Критерии за определяне (приложение XIII към Регламента за общоприложимите разпоредби)	Най-релевантните въпроси в контролния списък в приложение 3 към настоящите насоки
(ЕС) № 1303/2013.		
<b>3. СЕРТИФИЦИРАЩ ОРГАН</b>		
<b>3.1. Сертифициращ орган и основните му функции</b>		
3.1.1 Статут на сертифициращия орган (национален, регионален или местен публичен орган) и структурата, от която той е част.	-	0.2
3.1.2. Посочване на изпълняваните от сертифициращия орган функции. Когато управляващият орган успоредно с това изпълнява функциите и на сертифициращ орган — описание на начина, по който се гарантира разделението на функциите (вж. 2.1.2).	1.i)	1.1, 1.2
3.1.3. Официално делегирани от сертифициращия орган функции, идентифициране на междинните звена и формата на делегиране по силата на член 123, параграф 6 от Регламент (ЕС) № 1303/2013. Позоваване на съответните документи (правни актове с правомощия, споразумения). Описание на процедурите, използвани от междинните звена за изпълнение на делегираните им задачи, и на процедурите на сертифициращия орган за упражняване на контрол върху ефективността на изпълнението на задачите, делегирани на междинните звена.	1.ii)	1.2, 1.9-1.17
<b>3.2. Организация на сертифициращия орган</b>		
3.2.1. Органиграма и определяне на функциите на звената (включително план за разпределяне на необходимите човешки ресурси с нужните умения). Тази информация включва и междинните звена, на които са делегирани някои задачи).	1.i), 1.ii), 1.iv)	1.1, 1.2, 1.24-1.31
3.2.2. Описание на процедурите, които следва да се предоставят в писмена форма на персонала на сертифициращия орган и междинните звена (дата и позоваване):	3.Б	3.66—3.68
3.2.2.1. Процедури за изготвяне и подаване на	3.Б.iv)	3.21, 3.69, 3.70

<p><b>Описание на образца (приложение III от Общия регламент за изпълнението)</b></p>	<p><b>Критерии за определяне (приложение XIII към Регламента за общоприложимите разпоредби)</b></p>	<p><b>Най-релевантните въпроси в контролния списък в приложение 3 към настоящите насоки</b></p>
<p>заявления за плащане:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Описание на действащите разпоредби за достъпа на сертифициращия орган до всякаква информация относно операциите, необходима за целите на изготвянето и представянето на заявления за плащане, включително резултатите от проверките на управлението (в съответствие с член 125 от Регламент (ЕС) № 1303/2013) и всички съответни одити;</li> <li>– Описание на процедурата, съгласно която заявленията за плащане се изготвят и представят на Комисията, включително процедура за изпращането на окончателното заявление за междинно плащане до 31 юли след края на предходната счетоводна година.</li> </ul>		
<p>3.2.2.2. Описание на счетоводната система, използвана като основа за удостоверяване на разходите и отчетите пред Комисията (член 126, буква г) от Регламент (ЕС) № 1303/2013):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– уредба за изпращане на събраните данни на сертифициращия орган в случай на децентрализирана система,</li> <li>– връзката между счетоводната и информационната системи, описани в параграф 4.1,</li> <li>– идентифициране на трансакциите по европейските структурни и инвестиционни фондове в случай на обща система с други фондове.</li> </ul>	<p><b>3.Б.iii)</b></p>	<p><b>3.71, 3.72, 3.73, 3.76, 3.77</b></p>
<p>3.2.2.3. Описание на действащите процедури за изготвяне на отчетите, посочени в член 59, параграф 5 от Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012 (член 126, буква б)от Регламент (ЕС) № 1303/2013) Уредбата за удостоверяване на пълнотата, точността и</p>	<p><b>3. Б.ii)</b></p>	<p><b>3.75—3.80</b></p>



Описание на образца (приложение III от Общия регламент за изпълнението)	Критерии за определяне (приложение XIII към Регламента за общоприложимите разпоредби)	Най-релевантните въпроси в контролния списък в приложение 3 към настоящите насоки
достоверността на отчетите, както и че разходите, вписани в счетоводните отчети, са в съответствие с приложимото право (член 126, буква в) от Регламент (ЕС) № 1303/2013), като се вземат предвид резултатите от всички проверки и одити.		
3.2.2.4 Описание, когато е приложимо, на процедурите на сертифициращия орган по отношение на обхвата, правилата и процедурите относно ефективните мерки, определени от държавата членка <sup>17</sup> за разглеждане на жалби във връзка с европейските структурни и инвестиционни фондове, в контекста на член 74, параграф 3 от Регламент (ЕС) № 1303/2013.	4.Б.	4.8
<b>3.3. Възстановявания</b>		
3.3.1. Описание на системата за гарантиране на бързото възстановяване на публичната помощ, включително помощ от Съюза.	3.Б.iii)	3.81
3.3.2 Процедури за осигуряване на адекватна одитна следа чрез водене на счетоводни записи в компютризирана форма, включително възстановените суми, сумите, които подлежат на събиране, сумите, оттеглени от заявление за плащане, сумите, които не подлежат на събиране, и сумите, свързани с операции, спрени поради съдебно производство или административно обжалване със суспензивно действие, за всяка операция, включително възстановените суми, получени в резултат на прилагането на член 71 от Регламент (ЕС) № 1303/2013 относно дълготрайността на операциите.	3.Б.iii)	3.82
3.3.3. Уредба за приспадане на събрани суми или суми, които трябва да бъдат извадени от разходите, които ще се декларират.	3.Б.iii)	3.84, 3.88

<sup>17</sup> Позоваване на документа или на националното законодателство, когато тези ефективни мерки са били определени от държавата членка.

<p><b>Описание на образца (приложение III от Общия регламент за изпълнението)</b></p>	<p><b>Критерии за определяне (приложение XIII към Регламента за общоприложимите разпоредби)</b></p>	<p><b>Най-релевантните въпроси в контролния списък в приложение 3 към настоящите насоки</b></p>
<p><b>4. ИНФОРМАЦИОННА СИСТЕМА</b></p>	<p>-</p>	
<p><b>4.1. Описание на информационните системи (централна или обща мрежова система, или децентрализирана система с връзки между системите), включително диаграма, за:</b></p>		
<p>4.1.1. Събиране, записване и съхраняване в електронна форма на данни за всяка операция, включително при необходимост, данни относно отделните участници и разпределение по пол на данните относно показателите, когато това се изисква, необходими за мониторинга, оценката, финансовото управление, проверката и одита, както се изисква в член 125, параграф 2, буква г) от Регламент (ЕС) № 1303/2013 и в член 24 от Делегиран регламент № 480/2014 на Комисията.</p>	<p><b>3.А.iv)</b></p>	<p><b>3.24, 3.25</b></p>
<p>4.1.2. Осигуряване на гаранции, че данните, посочени в предходната точка, се събират, въвеждат и съхраняват в системата, и че данните за показателите се разпределят по пол, когато това се изисква съгласно приложения I и II към Регламент (ЕС) № 1304/2013, както и съгласно член 125, параграф 2, буква д) от Регламент (ЕС) № 1303/2013.</p>	<p><b>3.А.iv)</b></p>	<p><b>3.24, 3.25</b></p>
<p>4.1.3. Осигуряване на гаранции, че съществува система, в която счетоводните записи за всяка операция се записват и съхраняват в компютризирана форма и която поддържа всички данни, необходими за изготвянето на заявленията за плащане и отчетите, включително записи на сумите, които подлежат на събиране, на възстановените суми, сумите, неподлежащи на събиране, и сумите, оттеглени в резултат на отмяната на целия или на част от приноса за дадена операция или оперативна програма, както е предвидено в член 126, буква г) и член 137, буква б) от Регламент (ЕС) № 1303/2013;</p>	<p><b>3.Б.ii), 3.Б.iii)</b></p>	<p><b>1.22, 3.46, 3.75-3.79, 3.81-3.85</b></p>
<p>4.1.4. Поддържане на счетоводни записи в компютризирана форма на декларирания пред Комисията разходи и съответния публичен принос, изплатен на бенефициерите, както е предвидено в член 126, буква ж) от Регламент (ЕС) № 1303/2013.</p>	<p><b>3.Б.ii), 3.Б.iii)</b></p>	<p><b>3.75, 3.82</b></p>

<b>Описание на образца (приложение III от Общия регламент за изпълнението)</b>	<b>Критерии за определяне (приложение XIII към Регламента за общоприложимите разпоредби)</b>	<b>Най-релевантните въпроси в контролния списък в приложение 3 към настоящите насоки</b>
4.1.5. Водене на счетоводство на сумите, подлежащи на събиране, и на сумите, оттеглени в резултат на отмяната на целия или на част от приноса за дадена операция, както е предвидено в член 126, буква з) от Регламент (ЕС) № 1303/2013.	<b>3.Б.iii)</b>	<b>3.83, 3.84</b>
4.1.6. Водене на отчетност на сумите, свързани със спиране на операциите поради съдебно производство или административно обжалване със суспензивно действие.	<b>3.Б.iii)</b>	<b>3.82</b>
4.1.7. Посочване на това дали системите работят и могат надеждно да записват данните, посочени по-горе.	<b>3.А.iv)</b>	<b>3.30</b>
<b>4.2. Описание на процедурите за проверка на това, гарантирана ли е сигурността на информационните системи.</b>	<b>3.А.iv)</b>	<b>3.26</b>
<b>4.3. Описание на текущото състояние по отношение на изпълнението на изискванията, посочени в член 122, параграф 3 от Регламент (ЕС) № 1303/2013.</b>	<b>3.А.iii), 3.А.iv), 3.Б.iii)</b>	<b>3.22</b>