



НАСОКИ ЗА ИЗВЪРШВАНЕ НА ОДИТ ПО ПРОЕКТИ, ФИНАНСИРАНИ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА „РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ 2007 - 2013 г.“

Съгласно Регламент 1083/2006 и ПМС 245 относно детайлни правила за допустимост на разходите по оперативна програма „Регионално развитие 2007 - 2013 г.“ (ОПРР), съфинансирана от Европейския фонд за регионално развитие на Европейския съюз, одитът на проекти е допустим разход.

Съгласно насоките за кандидатстване по обявени схеми за подбор на проекти, респективно покани при процедури на директно предоставяне на безвъзмездна финансова помощ, одитът на проекта е задължителна дейност за проектите, финансирани от оперативната програма.

За да бъде използван одитът на проекти като надежден източник на увереност при верификацията на разходите от страна на Управляващият орган на ОПРР се издават настоящите указания към одиторите на проекти, финансирани от програмата, за обхвата на работата и вида на доклада:

1. Одитът на проекти следва да се извършва по ясно дефинирани стандарти.

Приложимите стандарти, по които следва да бъдат извършвани одитите по проекти са Стандартите, издавани от международната организация на върховните одитни институции (INTOSAI), Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит, издавани от Международния институт на вътрешните одитори и Международните одиторски стандарти, издавани от международната федерация на счетоводителите. Изборът на стандарти следва да бъде съобразен с обхвата на ангажимента. В случай, че някой от компонентите на ангажимента не са изпълнени в съответствие с избраните стандарти, този факт изрично трябва да се обяви в одитния доклад, както и следва да се обяви причината за това несъответствие.

2. Одитът на проекти следва да бъде извършен от експерти с необходимата квалификация.

Общата компетентност на екипа или одитора, който ще извършва одита, следва да е достатъчна за качествено изпълнение на одиторските процедури.

Залагането на изисквания към екипа гарантира в максимална степен компетентното изпълнение на ангажимента и постигането на търсения резултат. В тази връзка следва да се поставят условия, свързани с притежаването от страна на членовете на екипа, извършващ одит на съответния проект, на доказана професионална квалификация в областта на одита. Наличието на съответен национален или международен сертификат в областта на одита е достатъчна минимална предпоставка за наличието на необходимата квалификация.

3. Одитът на проекти следва да бъде с ясно дефинирани цели и обхват.

Основната цел на извършения одит е да се формират констатации (потвърждения), че отчетените от Бенефициента разходи, описани във финансовия отчет по Договора, са действително извършени, точни и допустими, и да се предостави на Бенефициента доклад за фактически констатации. Допустимостта на разходите в случая се определя като правилно и

коректно изразходване на безвъзмездната помощ в съответствие със срока, условията и изискванията, заложи в Договора за получаване на безвъзмездна финансова помощ.

- всички деклариран разходи да са действително извършени и допустими, в съответствие с изискванията на европейското и националното законодателство относно допустимост на разходите по програми, съфинансирани от Кохезионния фонд и Европейския фонд за регионално развитие на ЕС;

- първичните счетоводни документи (фактури, протоколи и пр.) и документите с еквивалентна доказателствена стойност са налични и валидни: одиторът следва да се увери, че всички документи на база на които са извършени разходи са налични в оригинал, съдържат всички необходими реквизити и действително се отнасят да разхода, който следва да оправдават;

- неправомерно изплатените суми са възстановени по надлежния ред: одиторът следва да провери дали неправомерно изплатените суми, ако има такива, са възстановени по надлежния ред и дали са осчетоводени коректно;

- счетоводни системи и осчетоводявания: одиторът трябва да провери дали бенефициентът поддържа счетоводна система за отчитане на дейностите по проекта. Следва да се бъде проверено дали всички транзакции, свързани с операцията са осчетоводени по подходящ начин и в съответствие с приложимите правила. Одиторът следва да се увери, че счетоводните системи са в компютъризирана форма и отговарят на изискванията за сигурност и надеждност.

4. Резултатите от извършения одит на проекта следва да бъдат представени в изчерпателен доклад:

Формата на докладване, предложена в настоящите указания, се стреми да даде на потребителите си нужната информация по начин, който да я направи максимално читаема и готова за обработка съгласно нуждите на Управляващия орган, Сертифициращия орган и Одитния орган.

Предложеният по-долу формат е съобразен с образца на Одит за фактически констатации и Указанията на ЕК (COCOF 08/0020/04, 2.10). При възникване на необходимост към доклада могат да бъдат допълвани компоненти, които биха дали допълнителна информация или биха изяснили изложената такава.

Докладът следва да съдържа минимум следната информация

Глава 1 Информация за договора и дейността по проекта

(цел, период, предвидени дейности, бюджет, предвидени разходи)

1) Обща информация

1.1. Дата на издаване на доклада

1.2. Оперативна програма, по която се финансира проекта

1.3. Период, в който е извършен одитът

1.4. Период, за който се отнася докладът

1.5. Одитор (одиторски екип), извършил ангажимента (име и номер на дипломата/сертификата)

3) Кратко изложение

Общо описание на:

3.1. Целите на одита

3.2. Обхвата на проверката

3.3. Основа за изпълнение на ангажимент

3.4. Източници на информация

Глава 2 Изпълнени процедури и фактически констатации

1. Процедури по потвърждаване на допустимостта на разходите, заявени от Бенефициента във финансовия отчет

1.1. Общи процедури

1.1.1 Съответствие на финансовия отчет с условията на договора за БФП

а. Приложени процедури

б. Констатации

1.1.2 Съответствие на воденето на счетоводството по проекта с условията на договора за БФП

а. Приложени процедури

б. Констатации

1.1.3 Съответствие на информацията от счетоводната система с показателите на финансовия отчет по проекта

а. Приложени процедури

б. Констатации

1.2 Съгласуваност на разходите с бюджета и аналитичен преглед

а. Приложени процедури

б. Констатации

1.3. Потвърждаване на разходите по проекта

1.3.1 Допустимост на преките разходи по Проекта

а. Приложени процедури

б. Констатации

1.3.2 Допустимост на непреките разходи по Проекта

а. Приложени процедури

б. Констатации

1.3.3 Допустимост на разходите за ДДС

а. Приложени процедури

б. Констатации

1.3.4 Съответствие с правилата за възлагане на поръчки, съгласно ЗОП/НВМОП/ ПМС55/12.03.2007

Ограничения в обхвата, ако има такива

2. Извадка

2.1. Ако е използвана извадка - описание как е извършена селекцията, какви методи са използвани, каква е теоретичната обосновка, какви параметри са били зададени и пр. Ако не е използвана извадка следва да се каже, че са проверени 100% от транзакциите.

3. Установени слабости, изводи и препоръки (дават се описание на установената слабост,

важност, описание на риска, ако констатацията не бъде отстранена и препоръка за нейното отстраняване)

3.1. Установени слабости със системен характер

3.2. Установени слабости без системен характер

4. Нередности

4.1. Описание на установените нередности и препоръки за тяхното отстраняване (или за възстановяване на сумата, ако не е възможно да бъдат коригирани)

4.2. Описание на нередности, които са били установени при предходни проверки, трябвало е да бъдат отстранени, но не са били.

5. Друга информация (каквато е релевантна, по мнение на одитора)

Докладите за извършения одитен ангажимент следва да бъдат подписани от водещия одитор или от ръководителя на екипа по надлежния ред с полагането на подпис и печат, като същите се представят в оригинал при окончателно искане за плащане.

При представяне на договора за поемане на одитен ангажимент или при представяне на окончателно искане за плащане бенефициента следва да представи копие на сертификата/дипломата на одитора.

ВАЖНО!!!

В Доклада за фактически констатации одиторът задължително следва да изрази степен на сигурност (увереност) относно финансовия отчет и да потвърди допустимите разходи, за които е получил разумна увереност (1) по източници на финансиране, съгласно процентните отношения в договор за БФП.

¹ Разумна увереност означава висока степен на сигурност, че информацията е вярна и точна.