



Приложение № 4

ТЕХНИЧЕСКА СПЕЦИФИКАЦИЯ

за възлагане на обществена поръчка за избор на изпълнител по Закона за обществените поръчки (ЗОП) с предмет:

„Одит за нуждите на проект №BG05M2OP001-1.001-0004 „Университети за Наука, Информатика и Технологии в е-обществото (УНИТе)“

1. Общи изисквания:

Изпълнението на поръчката обхваща проверка на разходите и изготвяне на доклад във връзка с изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по договор за безвъзмездна финансова помощ №BG05M2OP001-1.001-0004 по ОП „Наука и образование за интелигентен растеж“. Одитният доклад следва да бъде изготвен **съгласно Приложение № 25** – „Доклад за фактическите констатации и работно задание за проверка на разходите по договор за безвъзмездна финансова помощ по ОП „Наука и образование за интелигентен растеж“, и да съдържа цялата подробна и необходима информация изискуема от страна на УО.

2. Одитният доклад следва да бъде извършен на следните етапи:

- ✓ извършване на междинен финансов одит, който обхваща периода от 28 февруари 2018 г.- до 31 декември 2019 г., на база приключила счетоводна година;
- ✓ извършване на междинен финансов одит, който обхваща периода от 1 януари 2020 г.- до 31 декември 2020 г., на база приключила счетоводна година;
- ✓ извършване на междинен финансов одит, който обхваща периода от 1 януари 2021 г.- до 31 декември 2021 г., на база приключила счетоводна година;
- ✓ извършване на междинен финансов одит, който обхваща периода от 1 януари 2022 г.- до 31 декември 2022 г., на приключила счетоводна година;





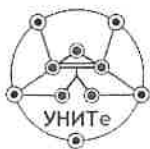
- ✓ извършване на междинен финансов одит за 2023 г. и окончателен финансов одит, който да обхваща периода от 28 февруари 2018 г. до 31 декември 2023 г., базиран на резултатите от извършените междинни одити, както и предоставяне на Приемно-предавателен протокол /ППП/.

3. Изпълнителят следва да извърши следните дейности:

- ✓ Да извърши независима проверка на цялата проектната документация (в т.ч. документации за възлагане на обществени поръчки, договори, финансови документи, приемно-предавателни протоколи и др.);
- ✓ Да удостовери дали отчетените разходи по проекта са верни, извършени законосъобразно, допустими за финансиране по договора за безвъзмездна финансова помощ;
- ✓ Да установи дали всички фактури и други финансови документи са надлежно осчетоводени и документирани;
- ✓ Да установи дали разходно-оправдателните документи по проекта, представени от изпълнителите по договорите, отговарят на изискванията на нормативните изисквания;
- ✓ Да установи дали има допуснати нередности при усвояването на средствата с оглед постигане на положителни резултати по проверки от външни одити на компетентни органи и ако установи такива, да ги посочи изрично в докладите си до Възложителя;
- ✓ Да изготви одитен доклад към окончателния финансов отчет на проекта, придружаващ искането за окончателно плащане, като обхване всички разходи, извършени по проекта.

Извършването на одит по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проекта включва:

1. Експертна оценка за осъществяването на дейностите по проекта, по отношение на това дали същите са реализирани съобразно следните принципи на добро финансово управление, а именно: икономичност и ефективност;
2. Проверка за установяване на съответствие между отчетените от страна на бенефициента разходи по дейностите, предмет на одобреното проектно предложение;
3. Проверка за установяване на съответствие между разходите за възстановяване, заявени от бенефициента, и тези, посочени в отчетните записи и разходно-оправдателните документи;
4. Експертна оценка във връзка с ефективното прилагане на националното законодателство и правото на ЕС при изпълнение на дейностите, вкл. отчитането на разходите при изпълнението им, предмет на проектното предложение от страна на бенефициента;
5. Експертна оценка по отношение на ефективното прилагане от страна на бенефициента на правилата, определени от органите, отговорни за управление, наблюдение и контрол на програмата, включително и на спазването на правилата посочени в съответните регламенти и директиви на ЕС, касаещи тази материя;





6. Експертна оценка за съответствието между декларираните в разходно-оправдателните документи разходи и дейности, заложи в одобрения проект;
7. Проверка за наличието на всички необходими реквизити в разходно-оправдателните документи на бенефициента и за съответствие им с изискванията на Закона за счетоводство и приложимите подзаконовни нормативни актове;
8. Проследяване на реалното извършване на дейностите и разходите от страна на бенефициента;
9. Проследяване адекватността на одитната пътека, осигурявана от бенефициента;
10. Регулярно проследяване на извършените междинни плащания по проекта;
11. Изготвяне на окончателен одиторски доклад.

4. Обхват на одита:

Изпълнителят като минимум извършва следите процедури:

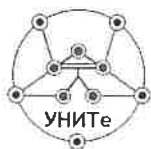
1. Процедури по потвърждаване на допустимостта на разходите, заявени от бенефициента във финансовите отчети на проекта, които включват:

1.1. Общи процедури, които включват проверка за съответствие на финансовия отчет по проекта с условията на ДБФП, проверка за воденето на счетоводната отчетност по проекта с условията на договора за БФП и проверка за съответствие на информацията от счетоводната система на бенефициента с показателите на финансовия отчет по проекта. По отношение на счетоводната отчетност изпълнителят следва да провери:

- ✓ дали бенефициентът води редовна и точна документация и счетоводна отчетност, отразяваща изпълнението на проекта, използвайки адекватна система в компютъризирана форма;
- ✓ дали счетоводната или друг тип отчетност по проекта позволяват събирането на необходимите данни за осъществяване на финансово управление, мониторинг, верифициране на разходите, одит и оценка;
- ✓ дали бенефициентът осъществява хронологично, двустранно и аналитично счетоводно вписване, както и дали всички транзакции, свързани с проекта са надлежно осчетоводени по подходящ начин и в съответствие с приложимите правила;
- ✓ дали е налице съответствие между разходите, заявени от бенефициента за възстановяване във финансовите отчети по проекта и тези, посочени в счетоводните записи и разходо-оправдателните документи.

1.2. Съгласуваност на разходите с бюджета и аналитичен преглед;

1.3. Потвърждаване на разходите по проекта - допустимост на преки и непреки разходи, допустимост на разходи за ДДС. При проверката за потвърждаване на допустимостта на разхода изпълнителят следва като минимум:





а) Да провери дали всички декларирани разходи са допустими, в съответствие с изискванията на европейското и националното законодателство.

б) Да провери дали дейностите са действително извършени и платени на изпълнителните на дейности по проекта.

в) Да провери, дали всички първичните счетоводни документи (фактури, приемо-предавателни протоколи и др.) и документите с еквивалентна доказателствена стойност, на база на които са извършени разходи са налични в оригинал и валидни, съдържат всички необходими реквизити и действително се отнасят за разхода, който следва да оправдаят.

г) Да провери, дали изпълнението на всички дейности по проекта като цяло са надлежно документирани, като всички документи за разходите се съхраняват при възложителя и са на разположение на контролните органи (национални и европейски) при поискване.

д) Да провери дали неправомерно изплатените суми, ако има такива са възстановени по надлежния ред и дали са осчетоводени коректно и надлежно оповестени във финансовите отчети по проекта.

е) Изпълнителят следва да провери, дали дейностите и разходите не са финансирани по други програми и проекти или други източници на финансиране (двойно финансиране).

Извършва се и проверка относно съответствие между декларираните в разходооправдателните документи разходи и дейностите, залегнали в одобрения проект.

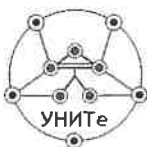
1.4. Съответствие на процедурите за избор на изпълнител и с правилата за възлагане на поръчки, съгласно ЗОП/ППЗОП. Изпълнителят извършва проверка за законосъобразност на процедурите за възлагане на обществени поръчки, сключените договори и анексите към тях (в случай, че има такива). Извършва се проверката относно съответствие с изискванията на приложимите нормативни актове в тази сфера (ЗОП/ППЗОП) по отношение на всички процедури, свързани с възлагането на всички дейности и извършване на разходите по проекта. Процедурите за избор на изпълнители се проверяват на 100%, като за всяка от тях се представя фактически констатации в доклада относно законосъобразността, като се вземе предвид законодателството, предмета и характера на дейностите, включени в одобрения проект, както и всички указания, наръчници и насоки на програмата.

1.5. Проверка относно установени нередности от предходни проверки и предприетите действия от страна на бенефициента. Извършва се проверка, дали са установени нередности и пропуски от предходни проверки и предприетите действия от страна на бенефициента.

При изпълнение на ангажимента от страна на Изпълнителя трябва да се извърши проверка на 100% от разходите и свързаните с тях документи по проекта.

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

www.eufunds.bg



Проект BG05M2OP001-1.001-0004 УНИТЕ,
финансиран от Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“,
съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейските структурни и инвестиционни фондове

coeinct@fmi.uni-sofia.bg



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
НАУКА И ОБРАЗОВАНИЕ ЗА
ИНТЕЛИГЕНТЕН РАСТЕЖ

Докладът следва да съдържа минимум следната информация:

**Образец на доклад за
фактическите констатации и работно задание за проверка на
разходите по договор за безвъзмездна финансова помощ по
Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен
растеж“**

СЪДЪРЖАНИЕ

**1. РАБОТНО ЗАДАНИЕ ЗА ПРОВЕРКА НА РАЗХОДИТЕ ПО ДОГОВОРА ЗА
БЕЗВЪЗМЕЗДНА ФИНАНСОВА ПОМОЩ ПО ОП „НАУКА И ОБРАЗОВАНИЕ ЗА
ИНТЕЛИГЕНТЕН РАСТЕЖ“**

ПРИЛОЖЕНИЕ 1: ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ПРЕДМЕТА НА ПОТВЪРЖДАВАНЕ НА РАЗХОДИТЕ	5
ПРИЛОЖЕНИЕ 2: ОБХВАТ НА РАБОТАТА – ПРОЦЕДУРА ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ ..	6

**2. ДОКЛАД ЗА ФАКТИЧЕСКИ КОНСТАТАЦИИ ОТНОСНО ПРОВЕРКА НА
РАЗХОДИТЕ ПО ДОГОВОРА ЗА БЕЗВЪЗМЕЗДНА ФИНАНСОВА ПОМОЩ ПО ОП
„НАУКА И ОБРАЗОВАНИЕ ЗА ИНТЕЛИГЕНТЕН РАСТЕЖ“**

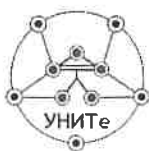
Точка 1 се попълва от Бенефициента и се съгласува с Одитора

Точка 2 се предоставя от Одитора

**1. РАБОТНО ЗАДАНИЕ ЗА ПРОВЕРКА НА РАЗХОДИТЕ ПО ДОГОВОРА ЗА
БЕЗВЪЗМЕЗДНА ФИНАНСОВА ПОМОЩ ПО ОП „НАУКА И ОБРАЗОВАНИЕ ЗА
ИНТЕЛИГЕНТЕН РАСТЕЖ“**

Работното задание /споразумение/, с което Бенефициентът ангажира Одиторът да извърши проверка за разходи и да изготви доклад във връзка с договора за безвъзмездна

www.eufunds.bg



Проект BG05M2OP001-1.001-0004 **УНИТЕ**,
финансиран от Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“,
съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейските структурни и инвестиционни фондове

coeinict@fmi.uni-sofia.bg



финансова помощ по Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ се отнася за следното:

1.1. Отговорности на страните.

„Бенефициентът“ е организацията, която получава безвъзмездното финансиране и която е подписала Договора за безвъзмездна помощ с Управляващия орган.

- Бенефициентът се ангажира да предостави Финансов отчет за финансираната по Договора за безвъзмездна помощ Дейност, както и да гарантира, че този отчет може надлежно да се съгласува със система за счетоводна отчетност на бенефициента и свързаните с нея счетоводни регистри.

- Бенефициентът приема, че способността на Одитора да изпълнява процедурите по настоящото задание практически зависи от Бенефициента, който се ангажира да предостави пълен достъп до персонала си, както и до счетоводните си и други релевантни документи.

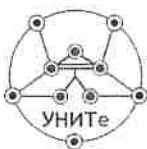
Одиторът следва да извърши предварително договорените процедури, както са изложени в настоящото Работно задание, и да представи на Бенефициента доклад за констатации.

- Одиторът е член на /да се уточни името на националната счетоводна или одиторска организация или институцията, където членува одитора/. Дори тази организация да не е член на Международната федерация на счетоводителите – IFAC, одиторът е длъжен да поеме задължение в съответствие с приложимите за IFAC стандарти и етика.

1.2. Предмет на споразумението.

Предмет на настоящото споразумение е Финансов отчет във връзка с Договора обхващащ периода от 28.02.2018 г. до 31.12.2023 г. Информацията, както финансовата, така и нефинансовата, която подлежи на потвърждаване от Одитора, представлява информация, позволяваща да се удостовери, че разходите, заявени от Бенефициента във Финансовия отчет са възникнали, както и че са точни и допустими. В приложение 1 от настоящото РЗ се съдържа преглед на най-важната информация по отношение на Договора за безвъзмездна помощ и въпросната дейност.

1.3. Основание на споразумението.





ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
НАУКА И ОБРАЗОВАНИЕ ЗА
ИНТЕЛИГЕНТЕН РАСТЕЖ

Бенефициентът се задължава да предостави на Управляващия орган доклад за потвърждаване на разходите, изготвен от външен одитор, в подкрепа на заявеното плащане от страна на Бенефициента съгласно чл. 13 от Общите условия на Договора за безвъзмездна помощ. Ръководното лице от страна на Комисията изисква този доклад при извършване на плащането, заявено от Бенефициента, което зависи от реалните констатации в доклада.

1.4. Вид и цел на споразумението.

Настоящото представлява споразумение за извършване на конкретни предварително съгласувани процедури по отношение потвърждаването на разходи във връзка с Договора за безвъзмездна помощ. Целта на това потвърждаване на разходи е Одиторът да удостовери, че заявените от Бенефициента във Финансовия отчет разходи по финансираната от Договора за безвъзмездна помощ дейност са настъпили (реалност), както и че са акуратни (точни) и допустими и да предостави на Бенефициента доклад за фактически констатации във връзка с извършените договорени процедури. Допустимост означава, че предоставените по силата на безвъзмездна помощ средства са разходени в съответствие с условията на Договора за безвъзмездна помощ.

Тъй като настоящото споразумение не представлява ангажимент за изразяване на сигурност, Одиторът не изразява одиторско мнение или сигурност. Управляващият орган постига сигурност като си прави собствени изводи на базата на констатациите в изготвения от Одитора Финансов отчет и свързаното с него искане за плащане от страна на Бенефициента.

1.5. Обхват на работа.

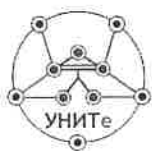
1.5.1. Одиторът се задължава да спазва споразумението съгласно това Работно задание, както и:

- съгласно Международните стандарти за свързаните услуги – International Standard on Related Services ('ISRS') 4400 *Ангажменти за извършване на предварително съгласувани процедури по отношение на финансова информация*, както са публикувани от МФС;
- в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители, издаден от МФС.

Въпреки, че според МССУ 4400, безпристрастността не е сред изискванията за ангажиментите за предварително съгласувани процедури, Управляващият орган изисква от Одитора да отговаря на изискванията за безпристрастност, както са изложени в Етичния кодекс.

1.5.2. Условия на договора за безвъзмездна помощ.

www.eufunds.bg



Проект BG05M2OP001-1.001-0004 **УНИТе**,
финансиран от Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“,
съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейските структурни и инвестиционни фондове

coeinict@fmi.uni-sofia.bg



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
НАУКА И ОБРАЗОВАНИЕ ЗА
ИНТЕЛИГЕНТЕН РАСТЕЖ

Одиторът удостоверява, че предоставените от безвъзмездната помощ средства са изразходвани съгласно условията на Договора за безвъзмездна помощ, изложени в чл. 1.2. от Договора.

1.5.3. Планиране, процедури, документация и доказателствен материал.

Одиторът следва да планира работата си по начин, който да гарантира извършването на ефективното потвърждаване на разходите. За тази цел той следва процедурите, описани в Приложение 2 от настоящото РЗ и използва събираните в хода на изпълняване на тези процедури доказателства като основа за доклада за фактически констатации. Одиторът трябва да документира фактите, които са важни за предоставянето на доказателства в подкрепа на доклада за фактически констатациите, както и доказателства, че дейността е извършена в съответствие с МССУ 4400 и настоящото РЗ.

1.6. Отчетност.

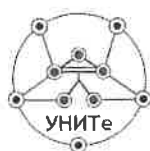
Работното задание за проверка на разходите по договора за безвъзмездна финансова помощ трябва да описва целта и предварително съгласуваните процедури на споразумението достатъчно подробно, така че Бенефициентът и Управляващият орган да могат да разберат същността и обхвата на извършените от Одитора процедури.

1.7. Други термини.

Приложение 1: Информация относно предмета на потвърждаване на разходите

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ПРЕДМЕТА НА ПОРЪЧКАТА НА ПОТВЪРЖДАВАНЕ НА РАЗХОДИТЕ	
Номер и дата на договора за безвъзмездна помощ	Проект BG05M2OP001-1.001-0004 –C01
Име на договора за безвъзмездна помощ	„Университети за Наука, Информатика и Технологии в е-обществото“ (УНИТе)
Държава	България
Бенефициент	Консорциум на пет български университета:

www.eufunds.bg



Проект BG05M2OP001-1.001-0004 УНИТе,
финансиран от Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“,
съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейските структурни и инвестиционни фондове

coeinict@fmi.uni-sofia.bg



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



НАУКА И ОБРАЗОВАНИЕ ЗА
ИНТЕЛИГЕНТЕН РАСТЕЖ

	<ul style="list-style-type: none">- Софийски университет „Св. Климент Охридски“, със седалище и адрес на управление град София, бул. „Цар Освободител“ № 15;- Технически университет София, със седалище град София, адрес на управление кв. Дървеница, ул. „Климент Охридски“ № 8;- Русенски университет „Ангел Кънчев“, със седалище и адрес на управление град Русе, ул. „Студентска“ № 8;- Университет „Проф. д-р Асен Златаров“ Бургас, със седалище и адрес на управление град Бургас, бул. „Проф. Якимов“ № 1;- Шуменски университет „Епископ Константин Преславски“, със седалище и адрес на управление град Шумен, ул. „Университетска“ № 115
Начална дата на проекта	28.02.2018 г.
Крайна дата на проекта	31.12.2023 г.
Обща стойност на допустимите разходи	
Максимална стойност на безвъзмездната помощ	
Процент на безвъзмездната помощ	
Размер на авансово получени суми /ако е приложимо/	

www.eufunds.bg



Проект BG05M2OP001-1.001-0004 **УНИТе**,
финансиран от Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“,
съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейските структурни и инвестиционни фондове

coeinict@fmi.uni-sofia.bg



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



НАУКА И ОБРАЗОВАНИЕ ЗА
ИНТЕЛИГЕНТЕН РАСТЕЖ

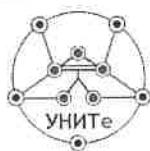
Размер на получени суми по междинни плащания /ако е приложимо/	
Стойност на искане за плащане	
Управляващ орган	Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ (ОП НОИР)
одитор	/име и адрес на одиторската фирма и име/позиция на одиторите/

Приложение 2: Обхват на работата – Процедура за изпълнение

Одиторът изготвя и изпълнява програмата си за потвърждаване на разходите съгласно целта и обхвата на настоящото споразумение, както и описаните по-долу процедури. При изпълняването на тези процедури Одиторът може да използва техники като събиране на сведения и анализ, изчисляване, сравнение, други проверки за вярност, наблюдение, проверка регистри и документи, проверка на активи и получаване на потвърждения.

От тези процедури Одиторът придобива достатъчно количество от нужната потвърждаваща информация, която му позволява да изготви доклад за фактически констатации. За тази цел той може да използва насоките, дадени от Международен одиторски стандарт 500 „Одиторски доказателства“ и по-специално параграфите, отнасящи се до информацията, която трябва да е „достатъчна и подходяща“. Одиторът следва да се позове на професионалната си преценка по отношение на това кое представлява достатъчно и подходящо одиторско доказателство за потвърждаване в случаите, когато прецени, че дадените в МОС 500 насоки, условията на Договора за безвъзмездна помощ, както и работното задание (РЗ) на настоящото споразумение не са достатъчни.

www.eufunds.bg



Проект BG05M2OP001-1.001-0004 **УНИТе**,
финансиран от Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“,
съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейските структурни и инвестиционни фондове

coeinict@fmi.uni-sofia.bg



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
НАУКА И ОБРАЗОВАНИЕ ЗА
ИНТЕЛИГЕНТЕН РАСТЕЖ

1. Постигане на достатъчно разбиране на Дейността и условията на Договора за безвъзмездна помощ.

Одиторът постига достатъчно разбиране по отношение на условията на Договора за безвъзмездна помощ като го преглежда заедно с прикачените към него приложения и друга релевантна информация, както и посредством запитване към Бенефициента. Одиторът трябва да получи копие от оригиналния Договор за безвъзмездна помощ заедно с приложенията.

Одиторът трябва да обърне специално внимание на Приложение I от Договора за безвъзмездна помощ, който съдържа Описание на проекта, Приложение II – Общи условия към финансираните по Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014-2020 договори за безвъзмездна финансова помощ. Неспазването на горните правила прави разходите недопустими за финансиране от ЕС. Тези правила се отнасят до всички договори за безвъзмездна финансова помощ, но правилата за националността и за произхода може да варират в зависимост от правната основа на договора за безвъзмездна финансова помощ. Ако Одиторът установи, че условията подлежат на потвърждение не са достатъчно ясни, следва да поиска пояснение от Бенефициента.

2. Процедури по потвърждаване на допустимостта на разходите, заявени от Бенефициента във Финансовия отчет за Дейността.

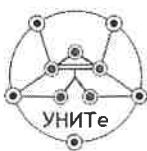
2.1. Общи процедури.

2.1.1. Одиторът потвърждава, че Финансовият отчет отговаря на условията на Договора за безвъзмездна финансова помощ и по специално на чл. 2 от Общите условия.

2.1.2. Одиторът проверява дали Бенефициента е действал в съответствие с правилата за водене на счетоводство и регистри по отношение на Договора за безвъзмездна финансова помощ и по специално в съответствие с чл. 14 от Общите условия. Целта на горното е следната:

- да се прецени дали е постижимо резултатното и ефективно потвърждение на разходите във връзка с Финансовия отчет; и

www.eufunds.bg



Проект BG05M2OP001-1.001-0004 **УНИТЕ**,
финансиран от Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“,
съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейските структурни и инвестиционни фондове

coeinict@fmi.uni-sofia.bg



- да се докладва за важни изключения и слабости по отношение на изискванията за водене на счетоводството, регистри и документация, така че Бенефициентът може да предприеме последващи мерки с оглед да се коригира и подобри работата в оставащото време за изпълнение на Дейността.

2.1.3. Одиторът съгласува информацията от Финансовия отчет със счетоводната система и регистри на Бенефициента (например: предварителен баланс, главна счетоводна книга, подведомости и други).

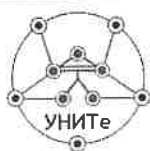
2.1.4. Одиторът удостоверява, че са били използвани точни обмени курсове при преобразуването на валутата, където това е приложимо, и съгласно условията на Договора за безвъзмездна финансова помощ и на Общите условия.

2.2. Съгласуваност на разходите с бюджета и аналитичен преглед

Одиторът извършва аналитичен преглед на разходните пера във Финансовия отчет и:

- потвърждава, че бюджетът във Финансовия отчет отговаря на бюджета в Договора за безвъзмездна финансова помощ (автентичност и оторизация на първоначален бюджет), както и че направените разходи са били предвидените в бюджета на Договора за безвъзмездна финансова помощ;
- потвърждава, че поисканата от Бенефициента обща сума за плащане не надхвърля максималния размер на безвъзмездна финансова помощ, описан в чл. 3.2 на Договора за безвъзмездна финансова помощ;
- потвърждаване, че всички поправки и допълнения към бюджета на Договора за безвъзмездна финансова помощ са в съгласие с условията за извършване на поправки (вкл. Където е приложимо, изискването за допълнение/адендум към Договора за безвъзмездна финансова помощ), както са заложили в чл. 8 от Общите условия.
- потвърждава, че условията за реализиране на печалба са били спазени.

2.3. Подбор на разходи за потвърждаване





2.3.1. Типове разходи, подтипове и конкретни видове разходи.

Разходите, заявени от Бенефициента във Финансовия отчет, са представени в описаните в него типове и подтипове, които могат да се разбият на конкретни видове.

Видът и характерът на подкрепящите доказателства (например плащане, договор, фактура и т.н.) и начинът, по който са отразени разходите (например записки в книга за текущи сметки) варират заедно с вида и характера на разходите, както и свързаните с тях дейности или транзакции. Във всички случаи обаче разходните позиции отразяват счетоводната (или финансова) стойност на съответните дейности или транзакции независимо от вида и характера им.

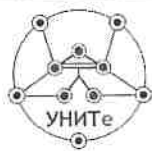
2.3.2. Подбор на разходни позиции.

Стойността трябва да е най-важният фактор, който Одиторът използва при подбор на разходните позиции или класове от позиции с цел потвърждаване. Той следва да подбере позиции с високи стойности с оглед гарантирането на адекватно покритие на разходите.

Освен това Одиторът следва да приложи собствената си преценка при подбор на конкретни разходни позиции или класове от тях. Той може да използва различни фактори, като например познанията във връзка със съответната дейност и характеристиките на разходните категории, класове и разходните позиции подлежащи на потвърждение, например позиции, които са необичайни, съдържат потенциален риск или опасност от грешки.

2.4. Потвърждаване на разходите.

Одиторът потвърждава разходите и докладва за всички изключения, които произтичат от това потвърждение. Изключенията при потвърждението са всички отклонения при потвърждението, констатирани в процеса на изпълнение на процедурите от настоящото приложение. Във всички случаи Одиторът оценява финансовото въздействие на изключенията по отношение на недопустимите разходи. Например: ако Одиторът установи изключение във връзка с правилата за обявяване на поръчки, той преценява степента, до която това изключение е довело до недопустими разходи. Одиторът докладва за всички установени





изключения, включително и за онези, чието финансово въздействие не може да премери. След като е подбрал разходните позиции, Одиторът ги потвърждава като ги подлага на тест за изброените по-долу критерии.

2.4.1. Допустимост на преките разходи.

Одиторът удостоверява допустимостта на преките разходи съгласно условията на Договора за безвъзмездна финансова помощ и по-специално чл. 12 от Общите условия. Той потвърждава, че тези разходи:

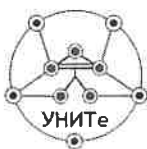
- са необходими за извършване на дейността. С други думи Одиторът потвърждава, че даден разход, свързан с дадено действие или транзакция, е направен точно за постигане на целта на дейността и че е бил необходим във връзка с обвързаните с нея дейности и цели. Одиторът потвърждава също така, че преките разходи са осигурени в бюджета. Одиторът удостоверява допустимостта на преките разходи съгласно условията на Договора за безвъзмездна финансова помощ и са в съзвучие с принципите на доброто финансово управление и в частност със съответствието между стойността и пари и с рентабилността;
- действително са били направени от страна на Бенефициента по време на периода на изпълнение на Дейността;
- са записани в сметка на Бенефициента и са разпознаваеми, удостоверими и подкрепени от доказателствен материал в оригинал.

Одиторът взема предвид също така и недопустимите разходи. В тази връзка той удостоверява по-конкретно дали тези разходи включват определени данъци, в т.ч. и ДДС. Ако случаят е такъв, то Одиторът проверява дали Бенефициента не може да си върне тези данъци и дали приложимите закони, правила и практики в съответната държава позволява покриването на тези данъци в разходите.

2.4.2. Точност и регистрация.

Одиторът потвърждава, че свързаните с дадено действие или транзакция разходи са били надлежно и точно регистрирани в счетоводната система на Бенефициента и описани във

www.eufunds.bg





Финансовия отчет, както и че са подкрепени от подходящите доказателства и документи. Това включва правилна преценка и употребата на правилните обменни курсове.

2.4.3. Класификация.

Одиторът потвърждава, че свързаните с дадено действие или транзакция разходи са били класифицирани под правилните типове, подтипове и конкретни видове разходи на Финансовия отчет.

2.4.4. Реалност (възникване/наличие)

Одиторът прилага професионалната си преценка при събиране на достатъчни и подходящи доказателства за потвърждение по отношение на това дали разходите са възникнали (реалност и качество на разходите) и където е приложимо дали съществуват активи. Той потвърждава реалността и качеството на разходите свързани с дадено действие или транзакция посредством проверка на доказателствата за свършената работа, получени стоки или представени услуги своевременно, с приемливо и предварително одобрено качество и на разумни цени.

2.4.5. Съответствие с правилата за възлагане на поръчки (ако е приложимо)

Одиторът проверява кои правила за възлагане на поръчки са приложими за дадени типове, подтипове и конкретни видове разходи. Одиторът удостоверява дали Бенефициента е спазил тези правила и дали въпросните разходи са допустими. Ако одиторът открие случаи на неспазване на правилата за възлагане на поръчки, той докладва за техния характер, както и за финансовото им въздействие по отношение на недопустимостта на разходите.

2.4.6. Административни (непреки) разходи.

2.4.7. Непредвидени разходи

2.5. Потвърждаване на покритието на разходи.

Одиторът прилага изложените по-долу принципи и критерии при планирането и извършването на процедурите по потвърждаване на разходи от раздели 2.3. и 2.4 по-горе. Това му позволява да рационализира работата си във връзка с потвърждаването.





Потвърждаването от страна на Одитора и потвърждаването на покритието на разходните позиции не означава непременно пълно и изчерпателно потвърждаване на всички разходни позиции, които са включени в дадени типове, подтипове и конкретни видове разходи.

Одиторът трябва да гарантира провеждането на систематично и представително потвърждаване, но в зависимост от определени условия той може да достигне до задоволителни потвърждаващи резултати относно дадени типове, подтипове и конкретни видове разходи, като прегледа само избрани разходни позиции.

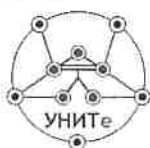
Одиторът може да приложи извадкови техники от статистиката за потвърждаването на един или повече дадени типове, подтипове и конкретни видове разходи от Финансовия отчет. За тази цел той проверява доколко конкретните видове разходи в рамките на дадени типове и подтипове разходи са подходящи и достатъчно големи (т.е. трябва да са съставени по-голям брой позиции) за конституиране на една ефективна статистическа извадка. Това позволява на Одитора да получи и оцени потвърждаващите доказателства, за да си направи изводи на базата на общата популация, от която е взета извадката. Одиторът може да използва насоките дадени в МОС 530 „Извадкова проверка и други селективни процедури за тестване“ на МФС.

2.5.1. Съотношение на покритието на разходи (СПР/ Expenditure Coverage Ratio (''ECR'))

Съотношението на покритието на разходи (СПР) представлява общата сума на разходите, потвърдени от Одитора, изразена като процент от общата сума на разходите, дадена от Бенефициента във Финансовия отчет и заявена от него за приспадане от общата сума за предварително финансиране по Договора. Одиторът гарантира, че общото СПР е поне 65%. Той прави селекция на разходни позиции. Ако Одиторът установи процент на изключения по-малко от 10% от общата сума на потвърдените разходи, той финализира потвърждаващите процедури докато СПР достигне поне 85%. След това той финализира потвърждаващите процедури и продължава с докладването независимо от вече установения общ процент на изключенията. Одиторът гарантира, че СПР за всеки тип, подтип и конкретен вид разход във Финансовия отчет е поне 10%.

2.6. Потвърждаване на приходи от Дейността.

www.eufunds.bg



Проект BG05M2OP001-1.001-0004 УНИТЕ,
финансиран от Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“,
съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейските структурни и инвестиционни фондове

coeinict@fmi.uni-sofia.bg



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



НАУКА И ОБРАЗОВАНИЕ ЗА
ИНТЕЛИГЕНТЕН РАСТЕЖ

Одиторът потвърждава, че приходите (в.ч., но не ограничаващи се с грантове и субсидии, получени от други донори, както и приходи, генерирани от Бенефициента в контекста на Дейността), са били правилно разпределени към предмета на дейността на Договора и правилно оповестяване във Финансовия отчет. Тъй като настоящото споразумение не представлява одит, Одиторът не се задължава да оценява цялостността на приходите.

II. ДОКЛАД ЗА ФАКТИЧЕСКИ КОНСТАТАЦИИ ОТНОСНО ПРОВЕРКА НА РАЗХОДИТЕ ПО ДОГОВОРА ЗА БЕЗВЪЗМЕЗДНА ФИНАНСОВА ПОМОЩ ПО ОП „НАУКА И ОБРАЗОВАНИЕ ЗА ИНТЕЛИГЕНТЕН РАСТЕЖ“.

<Име на договарящия>, <Позиция>

<Име на Бенефициента>

<Адрес>

<дата/месец/година>

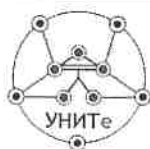
Уважаеми/ма <име на договарящия>

В съответствие на нашия договор от <дата/месец/година> с <Име на Бенефициента> „Бенефициента“ и условията посочени в указания (Анекс 1 от този доклад), ние предоставяме нашия доклад за Фактическите констатации („Докладът“), във връзка със съпътстващия го Финансов доклад, който Вие предоставихте за периода от <дата/месец/година – дата/месец/година> (Анекс 2 на Доклада). Вие пожелахте определени процедури да бъдат проведени във връзка с Договора за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ (име и номер на договора). Докладът се състои от това писмо и детайлите на Доклада представени в Глави 1 и 2.

Цели

Нашето задължение беше свързано с представянето на *предварително съгласувани процедури* отнасящи се до верификация на разходите определени на база Договора за получаване на безвъзмездна помощ между Вас и Управляващия орган. Това включва извършване на

www.eufunds.bg



Проект BG05M2OP001-1.001-0004 **УНИТе**,
финансиран от Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“,
съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейските структурни и инвестиционни фондове

coeinict@fmi.uni-sofia.bg



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



НАУКА И ОБРАЗОВАНИЕ ЗА
ИНТЕЛИГЕНТЕН РАСТЕЖ

определени установени процедури, резултатите от които Управляващият орган използва, за да направи изводи от извършените от нас процедури.

Основната цел от верификацията на разходите е одиторът да потвърди, че разходите описани във Финансовия отчет са действително извършени, акуратни и допустими и да предостави на Бенефициента Доклад, изготвен на база на *предварително съгласувани процедури*.

Допустимостта на разходите в случая се определя като правирно и точно изразходване на безвъзмездната помощ в съответствие със срока и условията, заложиени в Договора за получаване на безвъзмездна помощ.

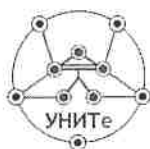
Обхват на работа

Нашето задължение е в съответствие със съблюдаването на:

- Работно задание за проверка на разходите по договора за безвъзмездна финансова помощ;
- Международните стандарти за свързаните услуги – International Standard on Related Services ('ISRS') 4400 *Ангажименти за извършване на предварително съгласувани процедури по отношение на финансова информация*, както са публикувани от МФС;
- в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители, издаден от МФС. Въпреки, че според МССУ 4400, безпристрастността не е сред изискванията за ангажиментите за предварително съгласувани процедури, Управляващият орган изисква от Одитора да отговаря на изискванията за безпристрастност, както са изложени в Етичния кодекс. Както вече беше отчетено, ние имаме задължение единствено да представим процедурите заложиени в Работното задание за проверка на разходите по договора за безвъзмездна финансова помощ и да докладваме за установените фактическите констатации на база тези процедури в глава 3 от този Доклад.

Обхватът на *предварително съгласувани процедури* е ясно определен от Управляващия орган и представянето им е единствено с цел да се подпомогне Управляващият орган в констатирането кои разходи заявени от Бенефициента във Финалния отчет са действително извършени, акуратни и допустими.

www.eufunds.bg



Проект BG05M2OP001-1.001-0004 **УНИТЕ**,
финансиран от Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“,
съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейските структурни и инвестиционни фондове

coeinct@fmi.uni-sofia.bg



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



НАУКА И ОБРАЗОВАНИЕ ЗА
ИНТЕЛИГЕНТЕН РАСТЕЖ

Тъй като процедурите изпълнени от нас не представляват нито одит нито са преглед направен в съответствие с Международните стандарти за одит или Международните стандарти за преглед на договореностите, ние не изразяваме никаква увереност в придружаващия Финансов доклад.

Ако сме предприели допълнителни процедури или сме извършили одит или сме преразгледали финансовите отчети на Бенефициента в съответствие с Международните стандарти за одит, то други факти може да са станали известни на вниманието ни, които ще Ви бъдат съобщени.

ИЗТОЧНИЦИ НА ИНФОРМАЦИЯ

Докладът съдържа информация предоставена ни от ръководството или получена и извлечена от информационната и счетоводна система на Бенефициента. Ние получихме и допълнителни устни разяснения от ръководството на предприятието – Бенефициент, които не считаме за необходимо да излагаме в писмена форма в настоящия Доклад.

Фактически констатации

Общата изразходвана сума, която е предмет на верификация възлиза на <xxxxxx> лв.

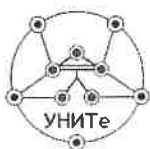
Коефициентът на покритие на разходите е <xx%>. Този коефициент представлява общата изразходвана сума, верифицирана от нас като процент от общите разходи, които са обект на верификация. Последната сума е равна на общо изразходваната сума декларирана от Бенефициента във Финансовия отчет и в Искането за плащане <дата/месец/година>, където е приспаданото собственото съфинансиране.

На база на договорените процедури, които сме извършили, ние откриваме, че сумата от <xxxxxx> лв. се явява недопустима. Детайлите, касаещи нашите фактически констатации включително кратка таблица на разходите, като не са приемливи са представени в Глава 2 на този доклад.

Предназначение на Доклада

Този доклад е единствено за целите обяснени по-горе.

www.eufunds.bg



Проект BG05M2OP001-1.001-0004 УНИТе,
финансиран от Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“,
съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейските структурни и инвестиционни фондове

coeinict@fmi.uni-sofia.bg



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



НАУКА И ОБРАЗОВАНИЕ ЗА
ИНТЕЛИГЕНТЕН РАСТЕЖ

Този доклад е изготвен единствено за поверителна употреба от Бенефициента и Управляващия орган и само с цел представяне на Управляващия орган във връзка с изискванията определени в чл. 13 и 14 от Общите условия. Докладът не е обвързан с други цели на Бенефициента и Управляващия орган и не би трябвало да бъде предоставен на други страни. Управляващият орган може да предостави Доклада само на други страни и институции, които имат законово право на достъп до него, каквито са в случая ЕК, Европейската служба за борба с измамите и Европейски съв на одиторите.

Този доклад се отнася само до Финансовия отчет уточнен по-горе и не обхваща никакви баланси на благодетелстваното лице.

Очакваме да обсъдим нашия Доклад с Вас и с удоволствие ще предостави всяка допълнителна информация или помощ, която може да е необходима.

С уважение

< дата/месец/година >

<Име на Одитора>

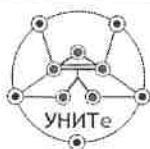
Подробен доклад

Глава 1 Информация за Договора и Дейността

(В главата се включва описание на Дейността и основните положения, заложиени в Договора, изпълнението на проекта и ключова финансова информация. Одиторът трябва да представи таблицата „ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ПРЕДМЕТА НА ПОТВЪРЖДАВАНЕ НА РАЗХОДИТЕ“ като приложение към РЗ. Информацията, съдържаща се в таблицата трябва да е потвърдена от Одитора)

Глава 2 Представени процедури и фактически констатации

www.eufunds.bg



Проект BG05M2OP001-1.001-0004 **УНИТе**,
финансиран от Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“,
съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейските структурни и инвестиционни фондове

coeinict@fmi.uni-sofia.bg



Ние сме задължени да представим предварително одобрени процедури в Работното задание за проверка на разходите по договора за безвъзмездна финансова помощ <име и номер на договора/дейността > (Виж приложение 1). Фактическите констатации от тези процедури са изложени по-долу.

[Описание на резултатите от договорените процедури]

1. Постигане на достатъчно разбиране на Дейността и условията на Договора за безвъзмездна помощ

2. Процедури по потвърждаване на допустимостта на разходите, заявени от Бенефициента във Финансовия отчет за Дейността

2.1. Общи процедури

2.2. Съгласуваност на разходите с бюджета и аналитичен преглед

2.3. Подбор на разходи за потвърждаване

2.4. Потвърждаване на разходите

2.4.1. Допустимост на преките разходи

2.4.2. Точност и регистрация

2.4.3. Класификация

2.4.4. Реалност (възникване/наличие)

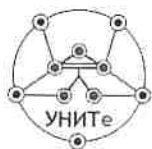
2.4.5. Съответствие с правилата за възлагане на поръчки (ако е приложимо)

2.4.6. Административно (непреки) разходи

2.4.7. Непредвидени разходи

2.5. Потвърждаване на покритието на разходи

2.5.1. Съотношение на покритието на разходи





ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



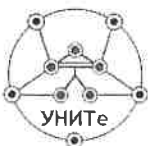
ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
НАУКА И ОБРАЗОВАНИЕ ЗА
ИНТЕЛИГЕНТЕН РАСТЕЖ

2.6. Потвърждаване на приходи от Дейността

Приложение 1 Работно задание

Приложение 2 Финансов отчет, предоставен от Бенефициента

www.eufunds.bg



Проект BG05M2OP001-1.001-0004 **УНИТе**,
финансиран от Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“,
съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейските структурни и инвестиционни фондове

coeinict@fmi.uni-sofia.bg