**Образец на доклад за фактическите констатации и работно задание за проверка на разходите по договор за финансиране**

**по Механизма за възстановяване и устойчивост (МВУ)**

Съдържание

1. Работно задание за проверка на разходите по Договор за финансиране по МЕХАНИЗМА ЗА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ И УСТОЙЧИВОСТ

ПРИЛОЖЕНИЕ 1 [: ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ПРЕДМЕТА НА ПОТВЪРЖДАВАНЕ НА РАЗХОДИТЕ 5](#_Toc114454149)

2. Доклад за фактически констатации относно проверка на разходите по Договор за финансиране по МЕХАНИЗМА ЗА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ И УСТОЙЧИВОСТ

***Точка 1 се попълва от Крайния получател (КП) и се съгласува с Одитора***

***Точка 2 се предоставя от Одитора***

# 

# **1. Работно задание за проверка на разходите по ДОГОВОР ЗА ФИНАНСИРАНЕ ПО МЕХАНИЗМА ЗА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ И УСТОЙЧИВОСТ**

# Настоящият документ представлява **Работно задание (РЗ), с което „Крайният получател” (КП) <име на Крайния получател > се съгласява да ангажира „Изпълнител на ангажимент за договорени процедури на проект („Одитор“)” <име на одитора> да извърши проверка на разходи и да изготви доклад във връзка с Договор за финансиране по ПРОЦЕДУРА № BG-RRP-7.008 „Широкомащабно разгръщане на цифрова инфраструктура на територията на България“, < име и номер на договора>. Структурата за наблюдение и докладване (СНД) не е страна по настоящото споразумение.**

**1.1 Отговорности на страните по споразумението**

**„Краен получател” е организацията, която получава безвъзмездното финансиране и която е подписала** Договор за финансиране със СНД**.**

* Крайният получател се ангажира да предостави на Одитора пълния пакет документи към Искането за плащане, които попадат в обхвата на одита, съгласно т.1.5 от настоящото работно задание и приема, че способността на Одитора да изпълнява процедурите по настоящото споразумение практически зависи от него,
* Одиторът следва да извърши предварително договорените процедури, както са изложени в настоящото РЗ, и да предостави на Крайния получател доклад за констатации.
* Одиторът извършва проверка за констатиране на съответствие (законосъобразност и допустимост) по отношение на всеки разход, включен в искането за плащане.
* Одитора/член на одиторския екип притежава подходящ сертификат в областта на одита издаден от ……….. е член на < име на организацията издала сертификата >.

**1.2 Предмет на споразумението**

Предмет на настоящото споразумение е извършване на проверка по ангажимента за договорени процедури във връзка с изпълнение на Договор за финансиране и всички приложения към него, обхващащ периода < от дата/месец/година до дата/ месец/ година >.

Както финансовата, така и нефинансовата информация, която подлежи на потвърждение от Одитора, представлява информация, позволяваща да се удостовери, че всички разходи, заявени от Крайния получател за възстановяване са действително извършени и допустими, и са в съответствие с изискванията на регламентите на ЕС и приложимото национално законодателство. В приложение 1 от настоящото РЗ се съдържа преглед на най-важната информация по отношение на Договора за финансиране и ангажимента за договорени процедури.

**1.3 Основание за споразумението**

Във връзка с изискванията на Поканата за участие по настоящата процедура, КП се задължава да предостави на СНД доклад за потвърждаване на разходите, изготвен от одитор, в подкрепа на заявеното искане за плащане.

**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 финансиране.

КП организира извършването на одитна проверка на изпълнявания от него проект, като съблюдава изискванията за допустимост на разходите, посочени в Поканата за участие по настоящата процедура, с цел предоставяне на допълнителна увереност по отношение на законосъобразността на разходите, ефективното и ефикасното изпълнение на дейностите по проекта и спазването на специфичните нормативни правила на ЕС.

**1.5 Обхват на одита**

Одитът трябва да формира констатации и препоръки относно достоверното представяне във всички аспекти на същественост при изпълнение на проекта, в съответствие с международните одиторски стандарти и да включва като минимум изпълнението на следните процедури:

* Изборът за изпълнител по договорите, чрез които се изпълнява проектът, е проведен в съответствие с изискванията на националното законодателство;
* Всички декларирани разходи са реални, действително извършени и допустими, в съответствие с изискванията на регламентите на Европейския съюз, Регламент (ЕС, Евратом) 2018/1046 на Европейския парламент и на Съвета от 18 юли 2018 година за финансовите правила, приложими за общия бюджет на Съюза, за изменение на регламенти (ЕС) № 1296/2013, (ЕС) № 1301/2013, (ЕС) № 1303/2013, (ЕС) № 1304/2013, (ЕС) № 1309/2013, (ЕС) № 1316/2013, (ЕС) № 223/2014 и (ЕС) № 283/2014 и на Решение № 541/2014/ЕС и за отмяна на Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012; Регламент (ЕС) 2021/241 на Европейския парламент и на Съвета от 12 февруари 2021 година за създаване на Механизъм за възстановяване и устойчивост; указания и инструкции от Министерство на финансите и други приложими нормативни актове и Договора за финансиране;
* Напредъкът по проекта, в т.ч финансов и физически, е проверен от КП, включително чрез проверка на реалното изпълнение на мястото на проекта;
* Счетоводни системи и осчетоводявания;
* Първичните счетоводни и други съпътстващи релевантни документи (фактури, приемо-предавателни протоколи, договори и други с еквивалентна доказателствена стойност) са налични, логически обвързани и подкрепящи отчетените допустими разходи по проекта;
* Спазени са изискванията по отношение на поддържането на адекватна одитна следа и всички дейности по съответния проект са надлежно документирани, като всички документи за разходите се съхраняват и са на разположение на националните и европейските контролни органи при поискване;
* Исканията за плащане, подадени от КП са точни, пълни и са във формат, изискван от СНД;
* Проверка за наличието на приходи от дейността (в случай, че е приложимо).

В обхвата на проверката одиторът задължително извършва проверка за съответствие относно законосъобразност на процедурите за възлагане на обществени поръчки, подписаните договори и анексите към тях, ако има такива. Този последващ контрол се осъществява за спазването на приложимите нормативни актове по отношение на всички процедури, свързани с възлагането на всички видове дейности по проекта.

Като минимум одиторът е задължен да извърши оценка за съответствие относно законосъобразността, вземайки предвид приложимото законодателство, предмета и характера на дейностите, включени в одобрения проект, както и всички документи по Програмата, като указания, наръчници, условия, ръководства, вътрешни правила и други.

В обхвата на проверката по ангажимента за договорени процедури не следва да бъдат включвани проверката за законосъобразност на процедурата за избор на одитор по проекта и разходите за възнаграждение на одитора по сключения договор.

Констатациите и препоръките на одитора от проверката по ангажимента за договорени процедури се документират с Доклад от ангажимента за договорени процедури/Доклад за фактически констатации по проекта.

Докладът от извършен ангажимент за договорени процедури се изготвя в съответствие с Международен стандарт за свързани по съдържание услуги (МСССУ) 4400. В него следва да се включи ясно описание на констатираните пропуски, без да се дава одиторско мнение.

Пропуските, установени от страна на одиторите, следва да бъдат представени в доклада по начин, който да позволи на СНД, СО, Одитния орган и други контролни органи да идентифицират и оценят проблемите, в случай че такива са налице.

Докладът за фактически констатации, придружаващ искането за окончателно плащане, обхваща всички разходи, които са декларирани за възстановяване в предходни искания за плащане.

**1.6. Други термини**

КП и одиторът могат да използват тази точка да добавят други специфични термини.

**За Крайния получател: За Одитора:**

**/име и подпис/ /име и подпис/**

## Приложение 1: ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ПРЕДМЕТА НА ПОТВЪРЖДАВАНЕ НА РАЗХОДИТЕ [ Таблицата се попълва от КП и се прикачва като приложение 1 към РЗ, за да се използва от Одитора]

|  |  |
| --- | --- |
| ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ПРЕДМЕТА НА ПОТВЪРЖДАВАНЕ НА РАЗХОДИТЕ | |
| Номер и дата на Договора за финансиране |  |
| Име на Договора за финансиране |  |
| Държава |  |
| Краен получател | <пълното име и адрес на КП според Договора > |
| Начална дата на проекта |  |
| Крайна дата на проекта |  |
| Обща стойност на допустимите разходи по договор |  |
| Максимална стойност на безвъзмездната помощ |  |
| Процент на безвъзмездната помощ |  |
| Обща стойност на допустимите разходи по отчет |  |
| Стойност на безвъзмездната помощ по отчет |  |
| Размер на авансово получени суми  *(ако е приложимо)* |  |
| Размер на получени суми по искания за междинно плащане  *(ако е приложимо)* |  |
| Стойност на искането за плащане |  |
| СНД |  |
| Одитор | <име и адрес на одиторската фирма и име/позиция на одиторите > |

## 2. Примерен модел на доклад за фактически констатации

**Доклад за фактически констатции относно проверка на разходите по Договор за финансиране по МЕХАНИЗМА ЗА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ И УСТОЙЧИВОСТ**

**Процедура № BG-RRP-7.008 „Широкомащабно разгръщане на цифрова инфраструктура на територията на България“**

**на ……………. (име на КРАЙНИЯ ПОЛУЧАТЕЛ)**

**1) Обща информация**

1.1. Дата на издаване на доклада.

1.2. Пореден номер на доклада.

1.3. Номер на искане за плащане, за което се отнася доклада.

1.4. Програма, по която се финансира проекта.

1.5. Номер и наименование на проверявания проект.

1.6. Източници и размер на финансиране на проекта (общ размер на разходите по проекта, в т.ч. БФП и собствено съфинансиране).

1.7. Период, в който е извършена проверката по ангажимента.

1.8. Одитор/одиторски екип, извършил ангажимента.

**2) Кратко изложение и общо описание на:**

2.1. Цели на ангажимента.

2.2. Обхват и обект на проверката.

2.3. Таблица с всички констатации и препоръки във връзка с тях, групирани по същественост.

КОНСТАТАЦИИ И ПРЕПОРЪКИ ОТ ОДИТЕН АНГАЖИМЕНТ[[1]](#footnote-1)

|  |  |
| --- | --- |
| КОНСТАТАЦИИ ОТ ИЗВЪРШЕНИЯ ОДИТЕН АНГАЖИМЕНТ | ПРЕПОРЪКИ |
| СЪЩЕСТВЕНИ КОНСТАТАЦИИ | |
|  |  |
|  |  |
| ВТОРОСТЕПЕННИ КОНСТАТАЦИИ | |
|  |  |
|  |  |
| НЕСЪЩЕСТВЕНИ КОНСТАТАЦИИ | |
|  |  |
|  |  |

2.4. Подробна рекапитулация на отчетените допустими разходи по проекта, отговарящи на критериите, детайлно описани в т. 14 от Поканата за участие по настоящата процедура, и исканата от КП сума.

**3) Основа за изпълнение на ангажимента**

3.1. Сключен договор за услуга № ....от........г. след проведена процедура за избор на изпълнител (посочва се вида на процедурата и нейния предмет).

3.2. Цитиране на стандартите, по които е извършен ангажиментът.

**4) Обхват на проверката**

4.1. Подробно описание на изпълнените процедури.

4.2. Списък с основните прегледани документи.

4.3. Таблично приложение с проверяваните разходи, съдържащо най-малкото описание, стойност и допустимост на разхода (допустим/недопустим).

4.4. Потвърждение от одитора, че с извършените от него процедури е покрил зададения обхват на одитната проверка.

**Д) Установени пропуски, изводи и препоръки (дават се описание на установения пропуск, същественост, описание на риска, ако пропускът не бъде коригиран и препоръка за неговото отстраняване)**

5.1. Описание на установените пропуски и направените препоръки за тях, както и направения коментар от страна на ръководството на проекта/КП и предприетите действия за тяхната реализация (посочват се изпратените вътрешни писма, ако има такива, до ръководството на проекта/КП с направени констатации за слабости, пропуски и грешки и респ. препоръки за отстраняване и подобрение).

5.2. Описание на слабости с финансово влияние, установени от одитора.

**Е) Друга релевантна информация (по преценка на одитора)**

С уважение,

**<дата месец година >**

**<Име и подпис на Одитора>**

**Приложение 1 Работно задание**

1. ***Съществени констатации*** – установени недостатъци, които имат пряко отражение върху верифицирането на разходите. Такива констатирани пропуски могат да доведат до финансови корекции и необходимост от възстановяване на средства от КП. Тези недостатъци изискват вземането на незабавни решения и предприемането на конкретни дейности от КП, които са насочени към промяна/засилване на контролните дейности от самия КП.

   ***Второстепенни констатации*** – установени недостатъци, които при определени обстоятелства може да окажат влияние върху допустимостта на разходите. Такива недостатъци могат да се отстранят от КП.

   ***Несъществени констатации*** –добри практики, оптимизиране на дейността, т.е. тези констатации нямат пряко отражение върху допустимостта на предоставените средства. Тези недостатъци имат формален характер. [↑](#footnote-ref-1)