

Приложение №1 към Техническата спецификация

ПРИЛОЖЕНИЕ E1-I

Доклад за фактически констатации

(Примерен модел)

относно проверка на разходите по Проект ХХХХ, изпълняван по Договора за безвъзмездна финансова  
помощ по Оперативна програма " ....."

на .....

*(името на бенефициента)*

1. Дата на издаване на доклада.
2. Пореден номер на доклада.
3. Номер на искане за плащане, за което се отнася докладът (относимо само за междинна проверка).
4. Оперативна програма, по която се финансира проектът.
5. Наименование на проверявания проект.
6. Източници и размер на финансиране на проекта.
7. Период, в който е извършена междинната/окончателната проверка.
8. Одитор/одиторски екип, извършил ангажимента. Общо описание на:
9. Целите на ангажимента.
10. Обхват, цели и обекти на проверката.
11. Таблица с всички констатации и препоръки във връзка с тях, групирани по същественост.

#### КОНСТАТАЦИИ И ПРЕПОРЪКИ ОТ ОДИТЕН АНГАЖИМЕНТ

Констатации от извършения одитен ангажимент	Препоръки
<b>СЪЩЕСТВЕНИ КОНСТАТАЦИИ</b>	
<b>ВТОРОСТЕПЕННИ КОНСТАТАЦИИ</b>	
<b>НЕСЪЩЕСТВЕНИ КОНСТАТАЦИИ</b>	

**ЛЕГЕНДА:**

**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 бенефициента. Тези недостатъци изискват вземането на незабавни решения и предприемането на конкретни дейности от бенефициента, които са насочени към промяна/засилване на контролните дейности от самия бенефициент.

**Второстепенни констатации** - установени недостатъци, които при определени обстоятелства може да окажат влияние върху допустимостта на разходите, респ. на размера на средства от СКФ, които следва да се възстановят от ЕК. Такива недостатъци могат да се отстранят от бенефициента.

**Несъществени констатации** - добри практики, оптимизиране на дейността, т.е. тези констатации нямат пряко отражение върху допустимостта на предоставените средства. Тези недостатъци имат формален характер.

12. Подробна рекапитулация на отчетените допустими разходи по проекта и исканата от бенефициента сума.
13. Сключен договор за услуга № .....от.....г. след проведена процедура за избор на изпълнител (посочва се вида на процедурата и нейния предмет)

или Годишен план на Звеното за вътрешен одит/Заповед за възлагане от ръководителя на организацията.

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

15. Подробно описание на изпълнените процедури във връзка със зададения обхват на проверката в Таблица 1 от настоящата Инструкция.

16. Списък с основните прегледани документи.

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

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

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

20. Описание на слабости с финансово влияние, установени от одитора при предходни проверки по ангажимента за договорени процедури по проекта, които не са били отстранени.

21. Друга релевантна информация (по преценка на одитора)