



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ  
Европейски фонд  
за регионално развитие



Оперативна програма "Регионално развитие" 2007-2013

[www.bgregio.eu](http://www.bgregio.eu)



Инвестираме във Вашето бъдеще!

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие и  
от държавния бюджет на Република България

## ТЕХНИЧЕСКА СПЕЦИФИКАЦИЯ

Предмет на настоящата обществена поръчка е извършването на одит на проект „Деинституционализация на деца в риск, посредством изграждане на центрове за настаняване от семеен тип в Община Стара Загора” във връзка с изпълнение на договор BG161PO001/1.1-12/2011/058, финансиран по Оперативна програма „Регионално развитие 2007 – 2013 г.”, Схема за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ: BG161PO001/1.1-12/2011 „Подкрепа за деинституционализация на социални институции, предлагачи услуги за деца в риск”.

Одитът включва:

- Проверка за установяване на съответствие между отчитаните от бенефициента разходи по дейности с реда и правилата за отчитане на разходите, определени от УО;
- Проверка за съответствие между разходите, заявени от бенефициента за възстановяване и посочените в счетоводните записи и първични счетоводни документи;
- Проверка за законосъобразност на изпълнение на дейностите, предвидени в проектното предложение и отчитане на разходите по тях;
- Проверка за съответствие между записаните в разходо-оправдателните документи стойности и дейностите от одобрения проект;
- Проверка за наличието на всички необходими реквизити в разходо-оправдателните документи на бенефициента и за съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и приложимите подзаконовни нормативни актове.
- Проверка за проследяване адекватността на одитната пътека, осигурявана от бенефициента, както и съхраняване на проектната документация, съгласно изискванията.



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ  
Европейски фонд  
за регионално развитие



Оперативна програма "Регионално развитие" 2007-2013

[www.bgregio.eu](http://www.bgregio.eu)



**Инвестираме във Вашето бъдеще!**

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие и  
от държавния бюджет на Република България

Одиторът проверява наличието и правилното попълване на всички разходни документи. В края на одита трябва да бъде подготвен одиторски доклад, който ще се приложи към финалния отчет на проекта.

Одитът на проекта трябва да се извърши от лицензиран експерт-счетоводител и изпълнен до 15 дни преди крайния срок за отчитане на проекта, като докладът за одит трябва да бъде приложен към окончателния финансов отчет. Одиторският доклад трябва да бъде изготвен в съответствие с действащата нормативна уредба, Закона за счетоводството и Международните счетоводни стандарти.

**Очаквани продукти от дейността:** проведен външен одит.

**Очаквани резултати от дейността.**

Удостоверяване на законосъобразността и целесъобразността на извършените по проекта разходи

- Успешно проведена процедура за избор на лицензиран одитор за извършване на независим финансов одит
- Извършен одит на проекта и представен одиторски доклад.

При извършване на одита трябва да бъдат спазени следните изисквания:

### 1. Стандарти.

Приложимите стандарти, по които следва да бъде извършван одита, 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. 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. Цели и обхват.

---

*Този документ е създаден в рамките на проект BG161PO001/1.1-12/2011/058 „Деинституционализация на деца в риск, посредством изграждане на центрове за настаняване от семеен тип в Община Стара Загора”, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Регионално развитие” 2007-2013г., съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейски фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Стара Загора и при никакви обстоятелства не може да се счита, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган.*

Община Стара Загора, гр. Стара Загора 6000, бул. Цар Симеон Велики № 107, тел/факс + 359 42 614 614/ 042 259 132; e-mail: mayor@starazagora.bg



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ  
Европейски фонд  
за регионално развитие



Оперативна програма "Регионално развитие" 2007-2013

[www.bgregio.eu](http://www.bgregio.eu)



**Инвестираме във Вашето бъдеще!**

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие и  
от държавния бюджет на Република България

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.

#### **4. Одитен доклад:**

Одитният доклад да бъде съобразен с посочения по-долу формат, в съответствие с образеца 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



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ  
Европейски фонд  
за регионално развитие



Оперативна програма "Регионално развитие" 2007-2013

[www.bgregio.eu](http://www.bgregio.eu)



Инвестираме във Вашето бъдеще!

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие и  
от държавния бюджет на Република България

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

---

Този документ е създаден в рамките на проект BG161PO001/1.1-12/2011/058 „Деинституционализация на деца в риск, посредством изграждане на центрове за настаняване от семеен тип в Община Стара Загора”, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Регионално развитие” 2007-2013г., съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейски фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Стара Загора и при никакви обстоятелства не може да се счита, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган.

Община Стара Загора, гр. Стара Загора 6000, бул. Цар Симеон Велики № 107, тел/факс + 359 42 614 614/ 042 259 132; e-mail: mayor@starazagora.bg



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ  
Европейски фонд  
за регионално развитие



Оперативна програма "Регионално развитие" 2007-2013

[www.bgregio.eu](http://www.bgregio.eu)



Инвестираме във Вашето бъдеще!

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие и  
от държавния бюджет на Република България

### 1.3.3. Допустимост на разходите за ДДС

#### а. Приложени процедури

#### б. Констатации

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.

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.