



Европейски съюз

**ПРОЕКТ BG051PO001-5.1.04-0213-C0001**  
**ПОМОЩ В ДОМА ЗА ЛИЦА С УВРЕЖДАНИЯ В**  
**ОБЩИНА СТАРА ЗАГОРА**

*Проектът се осъществява с финансовата подкрепа на  
Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси”,  
съфинансирана от Европейския социален фонд на Европейския съюз*



Европейски социален фонд

## **ТЕХНИЧЕСКА СПЕЦИФИКАЦИЯ**

Предмет на настоящата обществена поръчка е извършването на одит на проект „Помощ в дома за лица с увреждания в община Стара Загора“, в изпълнение на договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG051PO001-5.1.04-0213-C0001, осъществяван с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“, по схема BG051PO001-5.1.04 „Помощ в дома”.

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.

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 преди крайния срок за отчитане на проекта, като докладът за одит

---

*Настоящият документ е изготвен с финансовата помощ на Европейския социален фонд. Община Стара Загора носи цялата отговорност за съдържанието на настоящия документ, и при никакви обстоятелства не може да се приеме като официална позиция на Европейския съюз или Агенция за социално подпомагане.*



Европейски съюз

**ПРОЕКТ BG051PO001-5.1.04-0213-C0001**  
**ПОМОЩ В ДОМА ЗА ЛИЦА С УВРЕЖДЕНИЯ В**  
**ОБЩИНА СТАРА ЗАГОРА**

*Проектът се осъществява с финансовата подкрепа на*  
*Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси”,*

*съфинансирана от Европейския социален фонд на Европейския съюз*



Европейски социален фонд

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.**

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.

---

*Настоящият документ е изготвен с финансовата помощ на Европейския социален фонд. Община Стара Загора носи цялата отговорност за съдържанието на настоящия документ, и при никакви обстоятелства не може да се приеме като официална позиция на Европейския съюз или Агенция за социално подпомагане.*



Европейски съюз

**ПРОЕКТ BG051PO001-5.1.04-0213-C0001**  
**ПОМОЩ В ДОМА ЗА ЛИЦА С УВРЕЖДЕНИЯ В**  
**ОБЩИНА СТАРА ЗАГОРА**

Проектът се осъществява с финансовата подкрепа на  
Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси”,  
съфинансирана от Европейския социален фонд на Европейския съюз



Европейски социален фонд

#### **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 (СОСОФ 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**

---

Настоящият документ е изготвен с финансовата помощ на Европейския социален фонд. Община Стара Загора носи цялата отговорност за съдържанието на настоящия документ, и при никакви обстоятелства не може да се приеме като официална позиция на Европейския съюз или Агенция за социално подпомагане.



Европейски съюз

**ПРОЕКТ BG051PO001-5.1.04-0213-C0001**  
**ПОМОЩ В ДОМА ЗА ЛИЦА С УВРЕЖДЕНИЯ В**  
**ОБЩИНА СТАРА ЗАГОРА**

Проектът се осъществява с финансовата подкрепа на  
Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси”,  
съфинансирана от Европейския социален фонд на Европейския съюз



Европейски социален фонд

*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*

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

---

*Настоящият документ е изготвен с финансовата помощ на Европейския социален фонд. Община Стара Загора носи цялата отговорност за съдържанието на настоящия документ, и при никакви обстоятелства не може да се приеме като официална позиция на Европейския съюз или Агенция за социално подпомагане.*



Европейски съюз

**ПРОЕКТ BG051PO001-5.1.04-0213-C0001**  
**ПОМОЩ В ДОМА ЗА ЛИЦА С УВРЕЖДЕНИЯ В**  
**ОБЩИНА СТАРА ЗАГОРА**

*Проектът се осъществява с финансовата подкрепа на*  
*Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси”,*

*съфинансирана от Европейския социален фонд на Европейския съюз*



Европейски социален фонд

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.

---

*Настоящият документ е изготвен с финансовата помощ на Европейския социален фонд. Община Стара Загора носи цялата отговорност за съдържанието на настоящия документ, и при никакви обстоятелства не може да се приеме като официална позиция на Европейския съюз или Агенция за социално подпомагане.*