

Образец на одитен план за ФМ на ЕИП и НФМ – системен одит

**ОДИТЕН ПЛАН**

<b>Наименование на ангажмента:</b>	Одит на системите
<b>Финансов механизъм:</b>	
<b>Програма/и:</b>	
<b>Одитирана структура:</b>	
<b>Одитиран период (одит на системите към дата):</b>	
<b>Период на провеждане на одита:</b>	

*(Текстовете в италик са насочващи. Това е образец на документ и следва да бъде адекватно адаптиран при използване за конкретния одитен ангажмент)*

**I. Цел/и на одита**

Основната цел на одитите на системите е да предоставят разумна увереност за ефективното функциониране на контролните дейности (контролите) от ключовите процеси в системата за управление и контрол на .... *програмните оператори, Националното координационно звено и Сертифициращия орган по ФМ на ЕИП и НФМ*, в съответствие с изискванията на Регламент за изпълнение на Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство 2009 – 2014 и Регламент за изпълнение на Норвежкия финансов механизъм 2009 – 2014 (Регламентите).

Специфичните цели на системните одити са:

- Да се оцени адекватността и ефективността на основните контролни дейности по ключовите процеси в ....*ПО, НКЗ и СО* съгласно изискванията на Регламентите (съответно чл. 4.7, чл. 4.3 и чл. 4.5), включително да се потвърди, че въведените контролни дейности са пропорционални по отношение на ефективността на постигането на програмните цели;
- Да се проследят резултатите от предприетите действия за изпълнение на дадените препоръки и коригиране на установените отклонения и минимизиране на

**Образец на одитен план за ФМ на ЕИП и НФМ – системен одит**

рисковете по предходни одитни ангажменти/проверки относно дейността на ...ПО/НКЗ/СО.

**II. Обхват на одита**

Одитът ще се извърши в ...ПО/НКЗ/СО – дирекция „.....” в ...АМС/Министерството на ....

Обхватът на одита включва:

- 1) правила и контролни дейности във връзка с ключовия процес ..... в периода .....;  
*/Изброяват се за всеки ключов процес/*
- 2) .....
- 3) ....
- 4)
- 5) проследяване изпълнението на препоръките по предходни одитни ангажменти/проверки относно дейността на ....ПО/НКЗ/СО.

**III. Обща информация за ...ПО/НКЗ/СО и разбиране за одитираната среда**

*Накратко се представя информация за целите и системата за управление и контрол на одитираната структура. Представя се и съответната структура – дирекция, отдели, сектори, функции.*

*Описва се одитната вселена – основните процеси и функции на одитираната структура по ФМ на ЕИП/НФМ и какво е извършила одитираната структура в изпълнение на тези ключови процеси/функции (например процес по селекция – публикувани покани за подбор на проектни предложения, брой на подадените предложения, брой на отхвърлените и одобрени предложения, сключените договори за финансово подпомагане и пр.).*

**IV. Приложими нормативни актове, политики, процедури и други**

*Изброяват се приложимите актове и документи (вътрешни правила, наръчници).*

**V. Идентификация и оценка на рисковете**

*Оценка на риска се прави за всеки конкретен одитен ангажмент. с цел да се извърши адекватно планиране на контролните дейности, които ще бъдат в тествани в рамките на одитния ангажмент за постигане на целите на системния одит (как основни контролни дейности от ключовите процеси в одитната вселена ще бъдат обхванати с одитната работа по ангажмента).*

*Накратко се описват процедурите за оценка на риска на фаза планиране.*

*Оценката на риска се документира подходящо. Примерна таблица за документиране:*

**Образец на одитен план за ФМ на ЕИП и НФМ – системен одит**

Процес	Контролна дейност	Кратко описание на риска	Вероятност Likelihood	Влияние Impact	Оценка	Как е адресиран рискът в одитния ангажимент (планирани дейности)

**VI. Определяне на извадка**

*В тази секция се документира избрания метод(и) за определяне на извадка. Включва и референция към инструмент за избиране на единици за извадката, ако е използван такъв.*

*При избор на извадките от основните контролни дейности, подлежащи на тестване за ефективност, изпълнителят определя размерите на извадките за одит в зависимост от периодичността на упражнявания контрол и в съответствие с регламентираните, както следва:*

Брой на извършените контролни дейности на година	Минимален брой проверки на контрола
1	1
2-10	2
11-30	от 2 до 5
31-60	от 5 до 10
Над 60	15

Описание и обосновка на използвания метод за избор на извадки за проверка на ефективността на ключовите контроли в ....., **популациите** по контролни дейности, определяне размера на **извадките** и дефиниране на единиците в тях, които подлежат на детайлни тестове, са представени в работен документ/и в Анекс ... към настоящия одитен план.

**VII. Одитен подход и методология**

*Описание на планирания подход и техники, които ще се използват по време на ангажимента за получаване на одитни доказателства.*

*Съгласно Техническата спецификация изпълнителят следва да разработи и приложи към одитния план минимум следните контролни листове:*

- *За системния одит на НКЗ - Контролен лист за проверка на адекватността и ефективността на изпълнението на функциите на НКЗ и Контролен лист за проверка на ключовите процеси и основните контролни дейности по тях във връзка с изпълнение на функциите по управление на програма BG01;*

**Образец на одитен план за ФМ на ЕИП и НФМ – системен одит**

- *За системния одит на 9-те програми оператора - Контролен лист за проверка на ключовите процеси и основните контролни дейности по тях в Програмния оператор във връзка с управлението на съответната/ите програма/и;*
- *За системния одит на Сертифициращия орган - Контролен лист за проверка на адекватността и ефективността на изпълнението на функциите на СО.*

Извършването на планираните проверки ще се документира с контролен/и лист/ове, съгласно приложен/и образци в Анекс ... към настоящия одитен план. При необходимост ще се използват и други допълнително разработени работни документи.

**VIII. Одиторски екип и времеви график. Декларации.**

**1. Одиторски екип и лица за надзор върху ангажимента**

Одиторският екип, който ще извърши одитния ангажимент, е в състав:

(име и фамилия):

Лицата, осъществяващи надзор от страна на изпълнителя за осигуряване на качеството на одитната дейност по този одитен ангажимент, са:

**2. Времеви график**

Одитът ще се извърши в периода .....

Одитът ще се извърши при следния времеви график:

Одитна дейност	Краен срок на извършване съгласно ТС	Референция - работен документ, където се документира одитната дейност
<b>I. ПЛАНИРАНЕ</b> Уведомяване на одитираната структура Провеждане на откриваща среща с ръководството на одитираната структура Разбирането за одитирания обект, вкл. комуникация с одитирания обект, събиране на първоначална информация, отправяне на запитвания Оценка на рисковете Дефиниране на обхвата на одита съгласно целите Определяне на извадките за одит, одитния подход и приложимите техники Разпределение на работата между членовете на екипа Изготвяне на одитен план със съответните приложения		

**Образец на одитен план за ФМ на ЕИП и НФМ – системен одит**

<p>Провеждане на инструктираща среща (с всички членове на екипа)</p> <p>Контрол на качеството на одитната дейност от лицата, осъществяващи надзор от страна на изпълнителя</p> <p>Представяне на изготвения одитен план (със съответните приложения) за одобрение на Одитния орган</p>		
<p><b>II. ИЗПЪЛНЕНИЕ</b></p> <p>Изпълнение на планираните проверки (вкл. събиране на детайлна информация, интервюта с ръководството и служителите на одитирания обект, извършване на тестове на контроли, детайлни тестове)</p> <p>Преглед на работните документи</p> <p>Формиране на констатации, заключения и препоръки</p> <p>Интерпретация и обобщаване на резултатите</p> <p>Контрол на качеството на одитната дейност от лицата, осъществяващи надзор от страна на изпълнителя</p>		
<p><b>III. ИЗГОТВЯНЕ НА ПРЕДВАРИТЕЛЕН ДОКЛАД</b></p> <p>Провеждане на вътрешна среща за обсъждане на резултатите – обсъждане на констатации, изводи, препоръки</p> <p>Изготвяне на предварителен одитен доклад</p> <p>Контрол на качеството на изготвения предварителен доклад от лицата, осъществяващи надзор от страна на изпълнителя</p> <p>Представяне на изготвения предварителен доклад за одобрение на Одитния орган (заедно с попълнени контролни листове и доказателства в подкрепа на констатациите)</p>		
<p><b>IV. КОМУНИКИРАНЕ НА ПРЕДВАРИТЕЛНИЯ ДОКЛАД</b></p> <p>Представяне на одобрения от Одитния орган предварителен доклад на одитираната структура</p> <p>Получаване на становище от одитираната структура</p>		
<p><b>V. ИЗГОТВЯНЕ НА ОКОНЧАТЕЛЕН ДОКЛАД</b></p> <p>Преглед на становището на одитираната структура</p> <p>Изготвяне на окончателен одитен доклад</p> <p>Контрол на качеството на изготвения окончателен</p>		

**Образец на одитен план за ФМ на ЕИП и НФМ – системен одит**

доклад от лицата, осъществяващи надзор от страна на изпълнителя Представяне на изготвения окончателен доклад за одобрение на Одитния орган		
<b>VI. ПРЕДСТАВЯНЕ НА ОКОНЧАТЕЛНИЯ ДОКЛАД</b> Представяне на одобрения от Одитния орган окончателен доклад на одитираната структура, Сертифициращия орган и Одитния орган		

**3. Декларации**

За да потвърди своята независимост, обективност и липса на конфликт на интереси, всеки член на одитния екип, включително лицата, упражняващи надзор от страна на изпълнителя, са подписали преди започването на одитния ангажимент писмена декларация за липса на конфликт на интереси, безпристрастност и поверителност. Подписаните декларации са приложени в Анекс ... към настоящия одитен план.

Приложения към Одитния план:

*Изброяват се съответните анекси - популация, извадка и контролни листове, както и декларации за липса на конфликт на интереси, безпристрастност и поверителност. По преценка на изпълнителя последният може да приложи и други анекси.*

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
- 6.....

Изготвен на (дд/ мм/ гг).....

*За издал одитния план (име, фамилия, подпис)  
следва да се посочат  
най-малко имената на  
лицата, упражняващи  
надзор и същите да се  
подпишат:*