

<b>Членове на одитния екип и лица, упражняващи надзор:</b>	1. Име, фамилия
	2.
	3.....
<b>Финансов механизъм:</b>	
<b>Програма:</b>	

## ДОКЛАД ЗА ПРЕДСТАВЯНЕ НА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ОДИТ НА ОПЕРАЦИИТЕ

### **I. ПРАВНА РАМКА**

Настоящият одит на операциите по Програма ..... на Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство и Норвежкия финансов механизъм 2009 – 2014 за сертифицираните през ..... г. разходи по програмата се извършва в съответствие с изискванията на:

- Член 4.6 от Регламента за изпълнение на Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство 2009 – 2014 и член 4.6 от Регламент за изпълнение на Норвежкия финансов механизъм 2009 – 2014;
- Международните одитни стандарти и одобрената от Одитния орган методология.

### **II. ЦЕЛ И ОБХВАТ НА ОДИТА**

Целта на одита е да получим разумна увереност, че сертифицираните разходи по програмата през ..... г. са верни и свързаните с тях трансакции са законосъобразни и редовни, в съответствие с изискванията на Регламента за изпълнението на Норвежкия финансов механизъм 2009 – 2014 и Регламента за изпълнението на Финансовия механизъм на ЕИП 2009 – 2014.

Резултатите от одита ще послужат при издаване на годишното мнение относно законосъобразността и редовността на сертифицираните през ..... г. разходи по ФМ на ЕИП и НФМ 2009 – 2014.

В обхвата на одита попадат разходите на обща стойност ..... евро (.... лв.), включени в междинни финансови доклади МФД № .., № .., .... /Финален доклад по програмата № ....., сертифицирани по ФМ на ЕИП и НФМ 2009 – 2014 през ..... г.

#### **В СЛУЧАЙ НА ПРИЛОЖЕНА ПОДИЗВАДКА, ДОЛНИЯТ ТЕКСТ СЪОТВЕТНО СЕ АДАПТИРА:**

Проверката на разходите в посочените междинни финансови доклади е извършвана на база изготвена подизвадка в съответствие с Указанията на ЕК за извадкови методи за одитните органи (COCOF\_08-0021-03\_EN). Подизвадката е изготвена чрез прилагане на подхода на статистическа извадка. Одиторският екип е извършил детайлна проверка на всички, попаднали в подизвадката, разходи на обща стойност ..... евро (..... лв.), които са .....% от общата стойност на разходите по междинните финансови доклади.

След анализ на резултата от проверките екипът прави заключение за всички разходи в МФД – ..... лв.

*или*

Подизвадката е изготвена чрез прилагане на подхода на нестатистическа случайна извадка съгласно ....., чрез използване на генератор на случайни числа. Одиторският екип е извършил детайлна проверка на всички, попаднали в подизвадката, разходи на обща стойност ..... евро (..... лв.), които са .....% от общата стойност на разходите по междинните финансови доклади.

След анализ на резултата от проверките екипът прави заключение за всички разходи в МФД – ..... евро (..... лв.).

**Приложение № 4 към чл. 9, ал. 1, т. 1**

Одит на операциите ФМ на ЕИП и НФМ

Година: .....

Предварителен доклад/Окончателен доклад

*В СЛУЧАЙ НА ГРЕШКА В ПОДИЗВАДКАТА – уточнява се извършени ли са допълнителни проверки и ако не, как установените грешки в подизвадката се екстраполират в рамките на популацията, от която е направено подизвадката.*

Обща информация	
Проверени проекти в извадката:	<p>1. .... (наименование и номер на проекта)</p> <p>a) Бенефициент - .....</p> <p>b) Ръководител на проекта - .....</p> <p>c) Срок на изпълнение - ..... (начална и крайна дати на договора за финансова подкрепа, като се вземат предвид и анекси за удължаване, ако има такива)</p> <p>d) Бюджет на проекта - ..... лв./евро (като се вземат предвид и анекси за промана, ако има такива)</p> <p>e) Статус на проекта до момента – ... (изпълнен/в процес на изпълнение)</p> <p>2. ....</p> <p>3. ....</p>
Проверени междинни/финален финансови доклади	<p>1. МДФ № .... от дата .... номер и дата на междинния финансов доклад</p> <p>a) Обща стойност на сертифицираните разходи по МДФ - .... евро</p> <p>b) Стойност на сертифицираните одитирани разходи по МДФ, проверени в одитната подизвадка - .....евро</p> <p>2. ....</p>
Проверени процедури за възлагане на обществени поръчки в настоящия одит, разходи за които са попаднали в извадката за проверка	<p>Посочва се № на преписката в РОП, вид на процедурата, предмет, обособени позиции (ако има), сключен договор - № и дата, изпълнител, стойност на договора без ДДС (при обособени позиции се посочва информация за всеки сключен договор). Например:</p> <p>1. № ....., открита процедура с предмет „Доставка на медицинско оборудване и консумативи за ХХХ по обособени позиции:</p> <p>ОП № 1 „Доставка на медицинско оборудване“, сключен договор № ZZZZ от ..... г. с „АВС“ АД в размер на ..... лв. без ДДС;</p> <p>ОП № 2 „Доставка на консумативи“, сключен договор № XYZ от ..... г. с „АВС“ ООД в размер на ..... лв. без ДДС;</p> <p>2.....</p>
Има ли получени сигнали за нередности във връзка с одитираните разходи?	<p>Да/Не – в случай на наличие на сигнал/и, се описва накратко: номер на сигнала, за какво се отнася, дата на извършена проверка от съответния програмен оператор/НКЗ и как е приключен</p>

	евро
<b>Общо сертифицирани по програмата за периода от 01.01.201... г. до 31.12. 201.... г.</b>	.....
ЕИП финансиране	.....

**Приложение № 4 към чл. 9, ал. 1, т. 1**

*Одит на операциите ФМ на ЕИП и НФМ*

*Година: .....*

*Предварителен доклад/Окончателен доклад*

НФМ финансиране	.....
Национално финансиране	.....
Друго	.....

	евро	% от общо сертифицираните разходи
Одитирани разходи	.....	...%
Грешки с финансово изражение – в това число:	.....	
- конкретни недопустими разходи (по констатация № ....)	.....	
- финансови корекции по общ.поръчки (по констатация № ....)	.....	
- други финансови корекции (по констатация № .....	.....	

**III. КОНСТАТАЦИИ И ПРЕПОРЪКИ**

<b>Констатация № ...</b>	
1.Наименование на констатацията	
2. Описание на констатацията	
3. Финансово влияние на констатацията	
<b>ПРЕПОРЪКИ</b>	
1. Описание на препоръката	
- срок за изпълнение	
<b>Коментари на одитираната организация</b>	
<b>Анализ на одитора след отговора</b>	

**В случай, че няма констатиран пропуск с финансов ефект, вместо горната таблица се докладва следното:** При извършените проверки по програма .... не са установени отклонения с финансов ефект.

**IV. ПРЕДВАРИТЕЛНО ЗАКЛЮЧЕНИЕ** (при предварителен доклад)/ **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**(при окончателен доклад)

На база извършените от нас проверки по програмата, ние считаме, че имаме достатъчно основания да приемем, че сертифицираните разходи към 31 декември 201... г. по одитираните междинни финансови доклади/финален доклад на обща стойност ..... евро (..... лева) са верни и свързаните с тях трансакции са законосъобразни и редовни.

**Приложение № 4 към чл. 9, ал. 1, т. 1**

*Одит на операциите ФМ на ЕИП и НФМ*

*Година: .....*

*Предварителен доклад/Окончателен доклад*

*или*

На база извършените от нас проверки по програмата, ние считаме, че имаме достатъчно основания да приемем, че сертифицираните разходи към 31 декември 201... г. по одитираните междинни финансови доклади/финален доклад на обща стойност ..... евро (..... лева) са верни и свързаните с тях транзакции са законосъобразни и редовни, с изключение на ..... евро (..... лева), представляващи ..... (подробно описани в раздел III).

**САМО В ПРЕДВАРИТЕЛНИЯ ДОКЛАД:** Този доклад съдържа предварителни констатации, заключения и препоръки на одиторите. Докладът се предоставя на ПО и НКЗ за становище. След преглед на получените становища ще бъдат формулирани окончателните констатации и заключения.

**САМО В ПРЕДВАРИТЕЛНИЯ ДОКЛАД:** Настоящият доклад следва да бъде третиран като конфиденциален до приключването на процедурата по комуникиране и издаване на окончателен доклад. В случай, че част или целият доклад се предоставя на лица, които имат отношение към одитирания проект, с цел да им се осигури възможност да предоставят коментари, моля информацията от този параграф също да се копира до тези лица.

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