# AНЕКС VII

**МОДЕЛ НА ОБЩИ УСЛОВИЯ ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА**

**УДОСТОВЕРЕНИЕТО ЗА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**

* **За опции [*в курсив в квадратни скоби*]: изберете приложимия вариант. Опциите, които не са избрани следва да бъдат изтрити.**

# За полета в [сиво в квадратни скоби]: въведете необходимите данни

Моделът на общите условия за изготвяне на удостоверението за финансовите отчети включва образци за:

* + Общите условия за изготвяне на независим доклад за фактически констатации относно разходи, декларирани съгласно споразумение за безвъзмездна помощ, финансирано по линия на Механизма за свързване на Европа (CEF) и
	+ Независим доклад за фактически констатации относно разходи, декларирани съгласно споразумение за безвъзмездна помощ, финансирано по линия на Механизма за свързване на Европа (CEF), включително и анексите към него.

# Общи условия за изготвяне на независим доклад за фактически констатации относно разходи, декларирани съгласно споразумение за безвъзмездна помощ за Дейност за подкрепа по програма (ДПП), финансирано по линия на Механизма за свързване на Европа (МСЕ)

Този документ определя "Общите условия (ОУ)", по които

*[ВАРИАНТ 1: [Посочете име на бенефициента] (‘Бенефициента’)] [ВАРИАНТ 2: [Посочете името на свързан правен субект] (‘Свързан правен субект'), правен субект свързан с Бенефициента [Посочете име на бенефициента] (‘Бенефициента’)][ВАРИАНТ 3: [Посочете името на изпълнителния орган] ('Изпълнителен орган'), орган определен от Бенефициента [Посочете име на бенефициента] ('Бенефициента') за изпълнение на дейността]*

се съгласява да се ангажира

[**Попълнете юридическото име на одитора**] (‘Одитор’)

за създаването на независим доклад за фактически констатации ("Доклада") относно финансовия отчет (и)1, изготвен от [Бенефициента] [Свързания правен субект] [Изпълнителния орган] за споразумението за безвъзмездна помощ съгласно ДПП финансирана от МСЕ [попълнете номера на договора за безвъзмездна помощ, заглавието на дейността, акроним и продължителността от / до] ("Споразумението") и

за издаване на удостоверение за финансовите отчети ("УФО"), посочено в член II.23.2 на Споразумението, въз основа на задължителен образец за докладване, определен от Комисията

Споразумението бе сключено в рамките на Механизма за свързване на Европа (CEF) сектор транспорт между Бенефициента и Европейската комисия ("Комисията").

Комисията се споменава като страна по Споразумението само с Бенефициента. Комисията не е страна по този ангажимент.

# Предмет на ангажимента:

Бенефициентът трябва да представи на Комисията искане за окончателно плащане в рамките на 90 дни след края на последния отчетен период, което трябва да включва, наред с други документи, УФО за всеки бенефициент, всеки свързан правен субект и изпълнителен орган, за който е заявено общо участие от 325 000 EUR или повече за възстановяване на действителни допустими разходи (вижте член II.23.2 на Споразумението). УФО трябва да обхваща всички отчетни периоди на Бенефициента, Свързания правен субект или Изпълнителния орган, посочен по-горе.

Бенефициентът трябва да представи на координатора УФО за себе си, свързания с него правен субект (и) и неговия Изпълнителен орган (и), ако УФО трябва да бъдат включен в искането за окончателно плащане, съгласно член II.23.2 на Споразумението.

УФО се състои от два отделни документи:

* Общите условия ("ОУ") трябва да бъдат подписани от [Бенефициента] [Свързания правен субект] [Изпълнителния орган] и Одитора;
* Независимият доклад на Одитора за фактически констатации ("Доклада") трябва да бъде издаден на бланка на Одитора, с дата, подпис и печат от Одитора (или на компетентен държавен служител), който включва договорени процедури ("Процедурите") извършени от Одитора и стандартните фактически констатации ("Констатациите"), които трябва да бъдат потвърдени от Одитора.

1 Всички разходи съгласно Споразумението са декларирани (вижте образец "Модел за финансови отчети" в приложение IV към Споразумението за безвъзмездна помощ).

Ако УФО трябва да бъде включено в окончателния доклад в съответствие с член II.23.2 от Споразумението, искането за плащане на остатъка, свързан със Споразумението не може да се направи без УФО. Въпреки това, плащането за възстановяване на разходите, обхванати от УФО не изключва възможността Комисията, Европейската служба за борба с измамите и Европейската сметна палата да извършват проверки, прегледи, одити и разследвания в съответствие с член II.27 от Споразумението

# Отговорности

*[Бенефициентът][Свързаният правен субект][Изпълнителният орган]:*

* + - трябва да изготви финансов отчет(и) за дейностите, финансирани от Споразумението в съответствие със задълженията, произтичащи от Споразумението. Финансовият отчет(и) трябва да бъде изготвен в съответствие със счетоводството и счетоводната система на *[Бенефициента] [Свързания правен субект] [Изпълнителния орган]*

и свързаните с тях сметки и записи;

* + - трябва да изпрати финансовия отчет(и) на Одитора;
		- е отговорен и носи отговорност за достоверността на финансовия отчет(и);
		- е отговорен за пълнотата и точността на предоставената информация, за да се даде възможност на Одитора за извършване на процедурите. Трябва да предостави на Одитора писмо с писмено изявление в подкрепа на тези отчети. В писмото трябва да се посочи периода, който е обхванат от отчетите и трябва да има дата;
		- приема, че Одиторът не може да изпълни процедурите, освен ако не е дал пълен достъп до служителите и счетоводството на [Свързания правен субект] [Изпълнителния орган] [Бенефициента], както и всички други приложими записи и документация.

Одиторът:

* + - *[Възможност 1 по подразбиране:* е квалифициран да извършва задължителен одит на счетоводните документи в съответствие с Директива 2006/43/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 17 май 2006 г., относно задължителните одити на годишните счетоводни отчети и консолидираните счетоводни отчети, изменяйки

Директиви 78/660/ЕИО и 83/349/ЕИО на Съвета и отменяйки Директива 84/253/ЕИО или подобни национални регламенти].

* + - *[Вариант 2, ако Бенефициентът, Свързаният правен субект или Изпълнителният орган има независим публичен орган:* е компетентен и независим публичен орган, за който съответните национални органи са установили правоспособността да извършва одит на Бенефициента]*.*
		- *[Вариант 3, ако Бенефициентът, Свързаният правен субект или Изпълнителният орган е международна организация:* е *[вътрешен] [външен]* одитор, в съответствие с вътрешните финансови разпоредби и процедури на международната организация]*.*

Одиторът:

* + - трябва да бъде независим от Бенефициента *[и Свързания правен субект] [и Изпълнителния орган]*, по-специално, не трябва да участва в подготовката на финансовия отчет (и) на *[Бенефициента][Свързания правен субект] [Изпълнителния орган]* или да предоставя консултантски услуги свързани с операциите по отчетите;
		- трябва да планира работата си така, че процедурите да могат да бъдат изпълнявани и констатациите да могат да бъдат оценени;
		- трябва да се придържа към установените процедури и формата на задължителния доклад;
		- трябва да изпълни ангажимента в съответствие с настоящите ОУ;
		- трябва да документира въпроси, които са важни за подкрепа на доклада;
		- трябва да основава своя доклад на събраните доказателства;
		- трябва да предостави доклада на *[Бенефициента] [Свързания правен субект] [Изпълнителния орган]*.

Комисията определя процедурите, които да бъдат извършени от Одитора. Одиторът не носи отговорност за тяхната пригодност или приложимост. Тъй като този ангажимент не е ангажимент за достоверност, одиторът не предоставя одитно становище или декларация за достоверност.

# Приложими стандарти

Одиторът трябва да се съобразява с тези Общи условия и с 2:

* Международния стандарт за свързани услуги ('ISRS') 4400 Ангажименти за извършване на договорени процедури относно финансова информация, издаден от Съвета за международни стандарти за одит и сигурност (IAASB);
* *Етичния кодекс на професионалните счетоводители*, издаден от Съвета по международни етични стандарти за счетоводители (IESBA). Въпреки че ISRS 4400 гласи, че независимостта не е изискване за ангажименти за извършване на договорени процедури, Комисията изисква Одиторът да се съобразява също така с изискванията за независимост на Кодекса.

Одиторският доклад трябва да посочва, че не е налице конфликт на интереси при изготвянето на доклада между Одитора и Бенефициента [*и Свързания правен субект] [и Изпълнителния орган*], и трябва да се посочи - ако услугата се фактурира - общата сума платена на Одитора за изготвяне на доклада.

# Докладване

Докладът трябва да бъде писмен на английски език в съответствие с член 4.2 от Споразумението.

Съгласно член ІІ.27 от Споразумението, Комисията, Европейската служба за борба с измамите и Сметната палата имат право да одитират всяка позиция, която се извършва под дейността и за която разходите са декларирани от бюджета на Европейския съюз. Това включва дейност, свързана с този ангажимент. Одиторът трябва да осигури достъп до всички работни документи (например преизчисляване на почасовите ставки, проверка на времето, декларирано за дейността), свързани с това задание, ако Комисията, Агенцията, Европейската служба за борба с измамите или Европейската сметната палата ги поиска.

# Срок

Докладът трябва да бъде предоставен до [дд месец гггг].

# Други условия

[*[Бенефициентът] [Свързаният правен субект] [Изпълнителният орган] и Одиторът могат да използват този раздел, за да се споразумеят за други специфични условия, като одиторски такси, отговорност, приложимо право и др. Тези специфични условия не трябва да противоречат на условията, определени по-горе.*]

[юридическо име на Одитора] [юридическо име на *[Бенефициента] [Свързания правен субект] [Изпълнителния орган]*]

Представляван от [име и функция на упълномощен представител]

Представляван от [име и функция на упълномощен представител]

[дд месец гггг] [дд месец гггг]

Подпис на Одитора Подпис на *[Бенефициента][Свързания правен субект][Изпълнителния орган]*

1. Върховните одитни институции прилагащи INTOSAI - стандарти могат да извършват процедурите, съгласно съответните международни стандарти на Върховните одитни институции и етичния кодекс , издадени от INTOSAI, вместо Международния стандарт за свързани услуги (‘ISRS’) 4400 и Етичния кодекс за професионални счетоводители, издадени от IAASB и IESBA.

# Независим доклад за фактически констатации относно разходи, декларирани в рамките на Механизма за свързване на Европа (МСЕ)

*(Да се отпечата на бланка на Одитора)*

До

[име на лице(а) за контакт], [Позиция]

[име на [*Бенефициента*] [*Свързания правен субект*] [*Изпълнителния орган*] ]

[Адрес]

[дд месец гггг]

Уважаеми [име на лице(а) за контакт],

Както беше договорено при условията от дата [дд месец гггг]

с [*ВАРИАНТ 1: [Посочете името на бенефициента] (‘Бенефициент’)] [ВАРИАНТ 2: [Посочете името на Свързания правен субект] (‘Свързан правен субект'), правен субект свързан с Бенефициента [Посочете името на бенефициента] (‘Бенефициент’)][ВАРИАНТ 3: [Посочете името на изпълнителния орган] ('Изпълнителен орган'), орган определен от Бенефициент [Посочете името на бенефициента] ('Бенефициент') за изпълнение на дейността]*

Ние със седалище

представлявани от

[име на Одитора] ("Одитор"), [пълен адрес/град/щат/провинция/държава]*,*

[име и функция на упълномощен представител]*,*

сме извършели процедурите, договорени с Вас по отношение на разходите, декларирани във финансовия отчет (и) 3 от [*Бенефициента] [Свързания правен субект] [Изпълнителния орган*] , относно споразумението за безвъзмездна помощ [посочете споразумението за безвъзмездна помощ: номер, наименование на дейността и акроним] ("Споразумението"),

с обща обявена стойност от [общия размер] EUR,

и обща стойност от действителни разходи, изчислени в съответствие с обявените обичайни счетоводни практики за разходи на [*Бенефициента] [Свързания правен субект] [Изпълнения орган*], от [сума на общи действителни разходи, изчислени в съответствие с обичайните счетоводни практики за разходи на [*Бенефициента] [Свързания правен субект] [Изпълнения орган*]] EUR,

и **с настоящото предоставяме нашия независим доклад за фактически констатации ("Доклада"),** използвайки формата на задължителен доклад, договорена с Вас.

# Доклад

Нашият ангажимент е изпълнен в съответствие с общите условия ("ОУ"), приложени към настоящия доклад. Докладът включва извършените договорени процедури ("Процедури") и разгледаните стандартни фактически констатации ("Констатации").

1. Чрез които Бенефициентът декларира разходи съгласно Споразумението (вижте образец "Модел за финансови отчети" в приложение IV към Споразумението).

Процедурите се извършват единствено, за да подпомогнат Комисията при оценка, дали разходите на *[Бенефициента] [Свързания правен субект] [Изпълнителния орган]* в придружаващия финансов отчет(и) се декларират в съответствие със Споразумението. Оттук Комисията извлича своите изводи от Доклада и всяка допълнителна информация, която може да изисква.

Обхвата на процедурите бе определен от Комисията*.* По тази причина Одиторът не носи отговорност за тяхната пригодност или приложимост. Тъй като извършените процедури, не представляват нито одит, нито преглед, направен в съответствие с Международните одиторски стандарти или Международните стандарти за ангажименти за прегледа, Одиторът не дава декларация за достоверност на финансовите отчети.

Ако Одиторът извършва допълнителни процедури или одит на финансовите отчети на [*Бенефициента] [Свързания правен субект] [Изпълнения орган*] в съответствие с Международните одиторски стандарти или Международните стандарти за ангажименти за преглед, други въпроси може да са стигнали до неговото внимание и те ще бъдат включени в Доклада.

# Неприложими констатации

Ние разгледахме финансовия отчет(и), посочен по-горе и вземаме предвид следните неприложими констатации:

*Обяснение (да се премахне от доклада):*

*Ако Констатацията е неприложима, трябва да бъде отбелязана като "****N.A****." ("Не е приложима") в съответния ред на дясната колона на таблицата и означава, че Констатацията не трябва да бъде потвърдена от Одитора и свързаната процедура(и) не трябва да се извършва.*

*Причините на неприлагането на някои Констатации трябва да бъдат очевидни, т.е.:*

* 1. *ако няма обявени разходите под обявената категория, тогава свързаната Констатация(и) и процедура(и) не са приложими;*
	2. *ако условието да се прилага някоя процедура(и) не е изпълнено, то съответната Констатация(и) и тази Процедура(и) не са приложими. Например, за "Бенефициенти със сметки във валута, различна от евро, процедурата и констатацията свързана с "Бенефициенти със сметки в евро" не е приложима. По същия начин, ако няма изплатено допълнително възнаграждение, свързаната констатация(и) и процедура(и) за допълнителни възнаграждения не са приложими.*

# Изброете тук всички констатации, които считате за неприложими за конкретния ангажимент и обяснете причините за неприложимостта.

**….**

**Изключения**

Освен изключенията, изброени по-долу, *[Бенефициентът] [Свързаният правен субект] [Изпълнителният орган]* осигуряват на Одитора цялата документация и счетоводната информация, необходима на Одитора да извърши необходимите процедури и оценка на констатациите.

*Обяснение (да се премахне от доклада):*

* *Ако Одиторът не е в състояние да завърши успешно исканата процедура, тя трябва да бъде маркирана като "Е" ("Exception") в съответния ред на дясната колона на таблицата*. *Причината, като невъзможността да се съгласува ключова информация или липса на данни, която пречи на Одитора да извърши процедурата, трябва да бъде посочена по-долу.*
* *Ако Одиторът не може да потвърди стандартна констатация след извършването на съответната процедура, тя трябва също да бъде маркирана като "****E****" ('Изключение") и когато е възможно, причините, поради които констатацията не е била изпълнена и евентуалното въздействие, трябва да бъдат посочени тук по-долу.*

# Тук опишете всички изключения и добавете всяка информация за причината и възможните последствия от всяко изключение, ако са известни. Ако изключението е количествено измеримо, посочете съответната сума.

**….**

*Пример (да се премахне от доклада):*

1. *Бенефициентът не бе в състояние да обоснове Констатация номер 1 на ... защото ….*
2. *Констатация номер 30 не е изпълнена, защото използваната методология от Бенефициента да изчисли разходите на единица е различна от одобрената от Комисията. Различията са както следва: …*
3. *След извършване на съгласувани процедури за потвърждаване на Констатация номер 31, Одиторът установи разлика от* *EUR. Разликата може да се обясни с...*

# Допълнителни забележки

В допълнение към отчитането на резултатите от специфичните извършени процедури, Одиторът би искал да направи следните общи бележки:

*Пример (да се премахне от доклада):*

*1. Относно Констатация номер 8, условията за допълнително възнаграждение са счетени като изпълнени, защото...*

2. *За да може да се потвърди Констатация номер 15 ние извършихме следните допълнителни процедури: ….*

# Използване на този Доклад

Този доклад може да се използва само за целите, описани по-горе. Той е изготвен единствено за поверителното използване на *[Бенефициента] [Свързания правен субект] [Изпълнителния орган]* и Комисията, и може само да бъде предоставен на Комисията във връзка с изискванията, посочени в член II.23.2 на Споразумението. Докладът не може да се използва от *[Бенефициента] [Свързания правен субект] [Изпълнителния орган]* или от Комисията за никаква друга цел, нито да бъде разпространен на други страни.

Комисията може да оповести Доклада само на упълномощени лица, по-специално на Европейската служба за борба с измамите (OLAF) и Европейската сметна палата.

Този доклад се отнася само за финансовия отчет(и), представени на Комисията от *[Бенефициента] [Свързания правен субект] [Изпълнителния орган]* за Споразумението. Следователно, не се отнася до никой друг финансов отчет(и) на *[Бенефициента] [Свързания правен субект] [Изпълнителния орган]*.

Няма конфликт на интереси 4 между Одитора и Бенефициента *[и Свързания правен субект] [и Изпълнителния орган] при изготвянето на Доклада.* Общата такса, платена на Одитора за изготвяне на доклада е \_\_\_\_\_\_ EUR (включително \_\_\_\_\_\_EUR за ДДС).

1. Конфликт на интереси възниква, когато обективността на Одитора за издаване на удостоверението е компрометирана в действителност или на външен вид, когато Одиторът например:
* участва в изготвянето на финансовите отчети или в предоставяне на консултантски съвети относно свързаните и извършените операции;
* може да се възползва пряко ако удостоверението бъде прието;

Очакваме с нетърпение да обсъдим с Вас доклада ни и ще бъде удоволствие да Ви предоставим всякаква допълнителна информация или помощ.

[юридическо име на Одитора]

[име и функция на упълномощен представител] [дд месец гггг]

Подпис на Одитора

* има тесни взаимоотношения с лице, представляващо бенефициента, свързания правен субект или изпълнителния орган;
* е директор, доверено лице или партньор на бенефициента, свързания правен субект или изпълнителния орган; или
* е във всяка друга ситуация, която компрометира неговата или нейната независимост или способността за издаването на удостоверението безпристрастно.

# Договорени процедури, които да бъдат извършени и стандартни фактически констатации, които да бъдат потвърдени от Одитора

Комисията си запазва правото да i) предостави на Одитора допълнителни насоки по отношение на процедурите, които трябва да бъдат следвани или фактите, които да се установят и начина, по който да се представят (това може да включва извадка и констатации) или да ii) промени процедурите, като уведоми Бенефициента в писмена форма. Процедурите, извършвани от Одитора за потвърждение на стандартните фактически констатации са изброени в таблицата по-долу.

Ако това удостоверение се отнася до Свързан правен субект или Изпълнителен орган, всяко позоваване тук по-долу към "Бенефициента" трябва да се разглежда като препратка към "Свързания правен субект" или "Изпълнителния орган", съответно.

В колоната "резултат" има три различни варианта: "C", "E" и "N.A.":

* + "C" означава "потвърдено" и означава, че Одиторът може да потвърди "стандартната фактическа констатация" и следователно не се докладва като изключение.
	+ "E" означава "изключение" и означава, че Одиторът извършва процедурите, но не може да потвърди "стандартната фактическа констатация", или че Одиторът не е в състояние да извърши специфична процедура (например, защото е невъзможно да се съгласува ключова информация или не са достъпни данни),
	+ "N.A." означава "не се прилага" и означава, че констатацията не трябвало да бъде разглеждана от Одитора и свързаната процедура(и) не е трябвало да бъде извършвана. Причините за неприлагането на определена констатация трябва да бъдат очевидни т.е. i), ако не са декларирани разходите за определена категория, тогава свързаната констатация(и) и процедура(и) не са приложими; ii) ако условието за прилагане на някоя процедура(и) не е изпълнено, тогава свързаната констатация(и) и процедура(и) не са приложими. Например за "Бенефициенти със сметки във валута, различна от евро, процедурата свързана с "Бенефициенти със сметки в евро" не е приложима. По същия начин, ако няма изплатено допълнително възнаграждение, свързаната констатация(и) и процедура(и) за допълнително възнаграждение не е приложима.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Реф.** | **Процедури** | **Стандартна фактическа констатация** | **Резултат****(C / E / N.A.)** |
| **A** | **ДЕЙСТВИТЕЛНИ РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА, ИЗЧИСЛЕНИ ОТ БЕНЕФИЦИЕНТА В СЪОТВЕТСТВИЕ С ОБИЧАЙНАТА СИ СЧЕТОВОДНА ПРАКТИКА ЗА РАЗХОДИ** |
|  | Одиторът извлича извадка за лица, чиито разходи са били декларирани във финансовия отчет(и)за осъществяване на процедурите, посочени в последователни точки от този раздел А.(*Извадката трябва да бъде избрана на случаен принцип, така че да е представителна. Пълно покритие е необходимо, ако има по-малко от 10 лица (включително служители, физически лица, работещи по пряк договор и персонала, командирован от трета страна), в противен случай извадката трябва да има минимум 10 лица или 10% от общия брой, което от двете има най-висока стойност)*Одиторът прави извадка от**\_\_\_\_\_\_**лица от общ брой от **\_\_\_\_\_\_**лица. |  |  |
| **A.1** | **РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛ**За лица, включени в извадката и работещи по трудов договор или еквивалентни действия (общи процедури за индивидуалните действителни разходи за персонал)Да се потвърдят стандартни фактически констатации 1-6, изброени в следващата колона, като Одиторът преразглежда следната информация/документи, предоставени от Бенефициента:* списък на лицата, включени в извадката, като се показва периода(ите), през който те са работили за дейността, тяхната позиция (класификация или категория) и типа на договора;
* фишове за заплата на служителите, включени в извадката;
* равнение на разходите за персонал, декларирани във финансовия отчет (и) със

счетоводната система (счетоводството по проекта и главната книга) и системата за счетоводните ведомости ;* информация относно трудовия статус и трудовите условия на персонала, включени в извадката и по-специално техните трудови договори или еквивалентни;
* обичайната политика на Бенефициента по отношение на въпросите, свързани с работните заплати (например политиката на заплатите, политиката за извънреден труд, променливото заплащане);
* приложимо национално законодателство относно данъците, труда и социалното осигуряване и
* всеки друг документ, който потвърждава декларираните разходите за персонала.

Одиторът също проверява допустимостта на всички компоненти на възнаграждението (вижте член II.19.1 | 1) Служителите са i) директно наети от Бенефициента в съответствие с националното си законодателство, ii) под пълния технически надзор и отговорност на Бенефициента и iii) получават възнаграждение в съответствие с обичайните практики на Бенефициента. |  |
| 2) Разходите за персонал са били отразени в счетоводната/ведомост система на Бенефициента. |  |
| 3) Разходи са адекватно подкрепени и равнени със счетоводните записи и счетоводните ведомости. |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Реф.** | **Процедури** | **Стандартна фактическа констатация** | **Резултат****(C / E / N.A.)** |
|  | и II.19.2.а) от Споразумението) и повторно изчислените разходите за персонала на служителите, включени в извадката. | 4) Разходите за персонал не съдържат никакви недопустими елементи. |  |
| 5) Не е имало несъответствия между разходите за персонал, начислени за дейността и разходите, повторно изчислените от Одитора. |  |
| 6) Декларираните разходи за персонала са направени в рамките на отчетния период и не съдържат недопустимите разходи, посочени в член II.19.4 на Споразумението. |  |
| *Допълнителни процедури, ако "допълнителни възнаграждения" са изплатени*За да се потвърдят стандартните фактически констатации 7-8, изброени в следващата колона, Одиторът:* преразглежда съответните документи, предоставени от Бенефициента (правна форма, правни/уставни задължения, обичайната политика на Бенефициента за допълнителни възнаграждения, критериите, използвани за тяхното изчисляване…);
* преизчислява сумата на допълнителните възнаграждения, допустими за дейността на основата на
 | 7) Размерът на изплатеното допълнително възнаграждение съответства на обичайните практики за възнаграждения на Бенефициента и е последователно платено, когато същият вид работа или опит се изисква. |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Реф.** | **Процедури** | **Стандартна фактическа констатация** | **Резултат****(C / E / N.A.)** |
|  | оправдателни документи, получени (работа на пълно или непълно работно време, изключителна или неизключителна ангажираност към дейността и др.), за да се достигне до приложимия еквивалент на пълно работно време (ПРВ)/година и пропорционалния процент (вижте данните, събрани в хода на изготвяне на процедурите по A.2 "Производствено време" и A.4 "Система за отчитане на времето"). | 8) Критериите, използвани за изчисляване на допълнителните възнаграждения, са прилагани от Бенефициента, независимо от източника на използваното финансиране. |  |
| За физическите лица, включени в извадката и работещи с Бенефициента по пряк договор, различен от трудов договор, като консултанти.Да се потвърдят стандартни фактически констатации 9-13, изброени в следващата колона, като Одиторът преразглежда следната информация/документи, предоставени от Бенефициента:* договорите, особено разходите, продължителността на договора, описанието на работата, работното място, собствеността на резултатите и задълженията за докладване към Бенефициента;
* работните условия на персонала в една и съща категория за сравнение на разходите и;
 | 9) Физическите лица са отчетени към Бенефициента (работили по указания на Бенефициента). |  |
| 10) Те са работили в помещенията на Бенефициента (освен ако не е уговорено друго с Бенефициента). |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Реф.** | **Процедури** | **Стандартна фактическа констатация** | **Резултат****(C / E / N.A.)** |
|  | O всеки друг документ, който оправдава декларираните разходи и неговото отразяване (например фактури, счетоводните записи и т.н.). | 11) Резултатите от извършената работа принадлежат на Бенефициента. |  |
| 12) Техните разходи не са значително по-различни от тези за служителите, които извършват подобни дейности по силата на трудов договор с Бенефициента. |  |
| 13) Разходите са оправдани от одитни доказателства и са отразени в сметките. |  |
| **A.2** | **ПРОИЗВОДСТВЕНО ВРЕМЕ**За да потвърди стандартните фактически констатации 14-19, изброени в следващата колона, Одиторът преразглежда съответните документи, особено националното законодателство, трудовите договори и споразумения и времевата документация на лицата, включени в извадката, проверявайки:* годишните положени производствени часове са изчислени в съответствие с един от методите, описани по-долу,
* съотношенията на еквивалента към пълно работно време (ПРВ) за служители, които не работят на пълен работен ден са правилно изчислени.

Ако Бенефициентът приложи метод А, одиторът установява коректността, чрез която се изчисляват общия брой работни часове и че договорът посочва годишните работни | 14) Бенефициентът прилага метод [*изберете една от опциите и изтрийте другите*][**A**: "общ брой работни часове"][**Б:** приложените "годишни производствени часове" съответстват на обичайните счетоводни практики] |  |
| 15) Производствените часове са изчислени на годишна база. |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Реф.** | **Процедури** | **Стандартна фактическа констатация** | **Резултат****(C / E / N.A.)** |
|  | часове.Ако Бенефициентът прилага метод Б, одиторът проверява, дали приложените "годишни производствени часове" при изчисляване на часовата ставка са еквивалентни на най-малко 90 % от "стандартните годишни работни часове". Одиторът може да направи това само ако изчисляването на стандартните годишни работни часове могат да бъдат подкрепени от документация, като националното законодателство, трудови договори, както и споразумения.*ПРОИЗВОДСТВЕНИТЕ ЧАСОВЕ НА БЕНЕФИЦИЕНТА ЗА ЛИЦАТА, КОИТО РАБОТЯТ НА ПЪЛНО РАБОТНО ВРЕМЕ СА ЕДИН ОТ СЛЕДНИТЕ МЕТОДИ:*1. *ОБЩИЯТ БРОЙ ЧАСОВЕ, ИЗРАБОТЕНИ ОТ ЛИЦЕТО ЗА БЕНЕФИЦИЕНТА ПРЕЗ ГОДИНАТА (ТОЗИ МЕТОД Е ПОСОЧЕН КАТО "ОБЩ БРОЙ РАБОТНИ ЧАСОВЕ" В СЛЕДВАЩАТА КОЛОНА). ИЗЧИСЛЯВАНЕТО НА ОБЩИЯ БРОЙ ОТРАБОТЕНИ ЧАСОВЕ СЕ ОСЪЩЕСТВЯВА, КАКТО СЛЕДВА: ГОДИШНИТЕ РАБОТНИ ЧАСОВЕ НА ЛИЦЕТО, СПОРЕД ДОГОВОРА ЗА РАБОТА, ПРИЛОЖИМОТО ТРУДОВО СПОРАЗУМЕНИЕ ИЛИ НАЦИОНАЛНОТО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО ПЛЮС ПОЛОЖЕН ИЗВЪНРЕДЕН ТРУД МИНУС ОТСЪСТВИЯ (НАПРИМЕР ОТПУСК ПО БОЛЕСТ ИЛИ СПЕЦИАЛЕН ОТПУСК).*
2. *СТАНДАРТНИЯТ ГОДИШЕН БРОЙ РАБОТНИ ЧАСОВЕ, КАТО ЦЯЛО, ИЗПОЛЗВАНИ ОТ БЕНЕФИЦИЕНТА ЗА ПЕРСОНАЛА СИ В СЪОТВЕТСТВИЕ С ОБИЧАЙНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПРАКТИКИ ЗАРАЗХОДИ(ТОЗИ МЕТОД Е ПОСОЧЕН КАТО "ОБЩИ ГОДИШНИ ПРОИЗВОДСТВЕНИ ЧАСОВЕ" В СЛЕДВАЩАТА КОЛОНА). TОЗИ БРОЙ ТРЯБВА ДА БЪДЕ НАЙ-МАЛКО 90% ОТ СТАНДАРТНИТЕ ГОДИШНИ РАБОТНИ ЧАСОВЕ.*

*"ГОДИШНИТЕ РАБОТНИ ЧАСОВЕ" ОЗНАЧАВАТ ПЕРИОДА, ПРЕЗ КОЙТО ПЕРСОНАЛЪТ ТРЯБВА ДА РАБОТИ НА РАЗПОЛОЖЕНИЕ НА РАБОТОДАТЕЛЯИ ИЗПЪЛНЯВА СВОЯТА ДЕЙНОСТ ИЛИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО СИЛАТА НА ТРУДОВ ДОГОВОР, ПРИЛОЖИМ КОЛЕКТИВЕН ТРУДОВ ДОГОВОР ИЛИ НАЦИОНАЛНОТО ЗАКОНОДАТЕЛСТВОЗА РАБОТНО ВРЕМЕ.* | 16) За служителите, които не работят на пълно работно време, еквивалентното съотношение за пълно работно време (ПРВ) е правилно приложено. |  |
| *Ако Бенефициентът прилага метод А.*17) Изчисляването на броя на "годишните работни часове", извънреден труд и отсъствия е проверимо въз основа на документите, предоставени от Бенефициента. |  |
| *Ако Бенефициентът прилага метод Б.*18) Изчисляването на броя на "стандартните годишни работни часове” е проверимо въз основа на документите, предоставени от Бенефициента. |  |
| 19) "Годишните производствени часове", използвани за изчисляване на почасовата ставка са в съответствие с обичайните счетоводни практики за разходи на Бенефициента и са еквивалентни на най-малко 90% от “годишните работни часове.” |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Реф.** | **Процедури** | **Стандартна фактическа констатация** | **Резултат****(C / E / N.A.)** |
| **A.3** | **ПОЧАСОВИ СТАВКИ НА ПЕРСОНАЛА**За индивидуалните почасови ставки:Одиторът:* преглежда документацията, предоставена от Бенефициента, включително ръководства и вътрешните насоки, които обясняват как се изчисляват почасовите ставки;
* преизчислява почасовите ставки на персонала, включени в извадката вследствие на резултатите от процедурите, извършвани в А.1 и А.2.

*РАЗХОДИТЕЗА ПОЧАСОВАТА СТАВКА ЗА ИНДИВИДУАЛНИЯ ДЕЙСТВИТЕЛЕН ПЕРСОНАЛ Е:**ИЗЧИСЛЯВА СЕ, КАТО СЕ РАЗДЕЛИ ОБЩАТА СУМА ЗА РАЗХОДИ ЗА НАЕТОТО ЛИЦЕ ПРОВЕРЕНИ В СЪОТВЕТСТВИЕ С ПРОЦЕДУРА А.1 НАГОДИШНИЯ БРОЙ ПРОИЗВОДСТВЕНИ ЧАСОВЕ ПРОВЕРЕНИ**В СЪОТВЕТСТВИЕ С ПРОЦЕДУРА А.2* | 20) Бенефициентът прилага индивидуални почасови ставки. |  |
| 21) Индивидуалните ставки, преизчислени от Одитора, са същите както ставките, прилагани от Бенефициента. |  |
| **A.4** | **СИСТЕМА ЗА ОТРАЗЯВАНЕ НА ВРЕМЕТО**Може да има персонал, работещ изключително за дейността или персонал, който използва само част от работното си време за дейността.I. За **хората, които не работят изключително за дейността**, Бенефициентът трябва:* да покаже действително отработените часове, с достоверна **документация за времето**(*т.е. отчетни листове за време*) или на хартиен носител или компютърно-базирана система за отчитане на времето.

Документацията за изработеното време трябва да бъде с дати и подписана поне веднъж месечно от лицето, което работи за дейността и неговия / нейния ръководител. Бенефициентът има право да използва всеки модел на отчетен лист за време, който отговаря на минималните условия и съдържа най-малко информацията, описана по-долу. | 22) Всички лица са отразили тяхното време, посветено на дейността на **дневна / седмична/** **месечна** основа с помощта на **хартиен носител**/**компютърна** система. [*изтрийте отговорите, които не са приложими]* |  |
| 23) Тяхната времеви документация е била потвърдена поне веднъж месечно от ръководителя на проекта или друг висшестоящ. |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Реф.** | **Процедури** | **Стандартна фактическа констатация** | **Резултат****(C / E / N.A.)** |
|  | Документацията за изработеното време следва да включва:- наименование и номер на дейността, както е определено в споразумението за безвъзмездна помощ- пълното име на бенефициента, както е посочено в споразумението за безвъзмездна помощ- пълното име, дата и подпис на лицето, работещо за дейността- брой часове за деня, декларирани за дейността- пълното име и подпис на ръководителя- позоваване на задачите за дейността или работния пакет, описани в споразумението за безвъзмездна помощ, за лесна проверка, дали извършената работа съвпада с възложената работа- описание на осъществените дейности, за да се разбере и покаже каква работа е извършена. Информацията, включена в отчетните листове за време трябва да съвпада с документите за ползвания годишен отпуск и отпуск по болест и командировките.Ако документите за работното време не са надеждни, Комисията може по изключение да приеме "**алтернативни доказателства**", ако това доказва броя на отработените часове по дейността с подобна (или поне задоволителна) степен на достоверност (оценена спрямо общоприетите стандарти за одит).***Примери на възможни алтернативни доказателства (неизчерпателен списък):*** *пътни документи, доказващи участие в среща по проект (бордна карта, унищожен билет за пътуване, фактура от хотел и т.н.); дневен ред и протокола от заседанието; присъствени списъци; работни документи; лабораторни дневници; професионални / лични дневници; документи, свързани с презентации; научни публикации; кореспонденция като писма, бележки, записки, електронна поща и т.н.*Одиторите ще използват следните три критерия за оценка на степента на надеждност на алтернативните доказателства: | 24) Обявените часове са изработени в рамките на отчетния период и са в съответствие с присъствията / отсъствията, записани в HR-документацията. |  |
| 25) Няма несъответствия между броя на часовете, начислени за дейността и отразения брой часове. |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Реф.** | **Процедури** | **Стандартна фактическа констатация** | **Резултат****(C / E / N.A.)** |
|  | 1. Ясна идентификация на съответното лице.
2. Ясна връзка под контрол с проекта
3. Възможност за количествено определяне на времето, отделено на свързаните с проекта задачи.

Алтернативните доказателства ще бъдат приемани само ако тези три критерии са изпълнени.Ако Бенефициентът няма надеждни документи за времето и използва алтернативни доказателства да обоснове действително отработените часове за дейността, той рискува да не бъде в състояние да оправдае адекватно пълния размер на декларираните разходи. Това може да доведе до частично/не приемане на тези разходи (и отхвърлянето на остатъка).За да се увери, че системата за отчитане на времето осигурява изпълнението на всички минимални изисквания и часовете, обявени за дейността са верни, точни и правилно оторизирани и са подкрепени от документация, Одиторът прави следните проверки за лицата, включени в извадката, които декларират време, през което са работили за дейността, въз основа на документация за времето:* описание от системата за отчитане на времето, предоставена от Бенефициента (регистрация, оторизация, обработването в HR-системата);
* действителното й прилагане;
* документите за време са подписани поне веднъж месечно от служителите (на хартиен носител или по електронен път) и оторизирани от ръководителя на проекта или друг мениджър;
* обявените часове са отработени в рамките на отчетния период;
* не е имало декларирани часове като работни за дейността, ако HR-документацията показва отсъствие поради отпуск или болест (допълнително кръстосани проверки с пътуванията се извършват в Б.1 по-долу);
* часовете предназначени за дейността съвпадат с тези в системата за отразяване на времето.
 |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Реф.** | **Процедури** | **Стандартна фактическа констатация** | **Резултат****(C / E / N.A.)** |
|  | *САМО ОТРАБОТЕНИТЕ ЧАСОВЕ ПО ДЕЙНОСТТА МОГАТ ДА БЪДАТ ОТРАЗЕНИ*.*ЦЯЛОТО РАБОТНОТО ВРЕМЕ, КОЕТО СЕ НАЧИСЛЯВА СЛЕДВА ДА СЕ ЗАПИСВА ПРЕЗ ЦЯЛОТО ВРЕМЕТРАЕНЕ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД, ПОДКРЕПЕНО С ДОКАЗАТЕЛСТВА ЗА НЕГОВАТА РЕАЛНОСТ И НАДЕЖДНОСТ (ВИЖТЕ СПЕЦИАЛНИТЕ РАЗПОРЕДБИ ПО-ДОЛУ ЗА ЛИЦАТА, РАБОТЕЩИ ИЗКЛЮЧИТЕЛНО ЗА ДЕЙНОСТТА, БЕЗ ОТРАЗЯВАНЕ НА ВРЕМЕТО).* |  |  |
| II. За **хора, работещи изключително за дейността** (100% от работното им време), отчетни листове за време не се изискват.За избраните лица, които са работили изключително за дейността, без записи за времето им, одиторът проверява наличните доказателства, показващи, че те са били в действителност, отдадени изключително на дейността. Бенефициентът трябва да е подписал декларация за отчетния период, потвърждаваща, че съответните служители са работили изключително за дейността по време на целия период на отчитане. Тази декларация трябва да бъде с дата и допълнително подписана за приемане от страна на съответното лице.**Най-добра практика:** Ако има съмнение за изключителност, бенефициентите следва да водят отчет на действителните изработени часове *(например отчетни листове за време)*. | 26) Изключителната посветеност на дейността се подкрепя от декларация, подписана от Бенефициента и от всякакви други събрани доказателства. |  |
| **Б** | **ВЪЗЛОЖЕНИ ДОГОВОРИ, НЕОБХОДИМИ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ДЕЙНОСТТА** |
| **Б.1** | **Одиторът получава детайлите/разбивката на направените разходи и разходните позиции за извадката, произволно избрани** за тестване на приложената процедура за поръчки (*пълно разглеждане се изисква, ако има по-малко от 5 позиции, в противен случай извадката трябва да има минимум 5 позиции или 10% от общата сума, което от двете е по-голямо*).За да се потвърди стандартната фактическа констатация 27, показана в следващата колона, Одиторът преразглежда | 27) Необходимата информация за всички договори, подписани по отношение на декларираните разходи се осигурява от бенефициента, за да избере извадката. |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Реф.** | **Процедури** | **Стандартна фактическа констатация** | **Резултат****(C / E / N.A.)** |
|  | следното за позициите, включени в извадката:За да избере извадката, се изготвя сертифицирана декларация с пълен график на всички възложени поръчки по отношение на разходите и се предоставя на одиторите, включително името на възложителя, името на доставчика, предмет на договора, вида на прилаганата процедура за поръчка, ниво и средства за реклама (включително справка за известия за сключване на договор и известия за възлагане на договори или други средства), първоначалната стойност на поръчката и общата стойност, включително всички последващи изменения на първоначалния договор и датата на публикуване на съответния търг, или най-малко датата на възлагането на поръчката, ако не се е състояло публикация.* + 1. ЗА ВСИЧКИ ДОГОВОРИ

От договорите от извадката, одиторът проверява, дали (27-37):* + - * договорените възлагания са релевантни за дейностите (или под-дейностите), определени в Споразумението (член 1 и приложение І към Споразумението);
			* когато приложение III не съдържа подробно описание на разходите за дейностите за тази ДПП, декларираните разходи, произтичащи от договора трябва да бъдат в съответствие с категорията на разходите в приложение III;
			* декларираните разходи, произтичащи от договора са направени по време на отчетния период, обхванат от декларацията за разходите;
			* декларираните разходи са били отчетени в съответствие с обичайните счетоводни практики на бенефициента;
			* Одиторът проверява, че недопустими разходи като ДДС, загуби от обменни курсове, прекомерни или неразумни разходи,не са били декларирани (вижте член II.19.4 на Споразумението), в съответствие с формулировката, използвана в други раздели от одитното удостоверение;
			* Бенефициентът следва обичайните правила за възлагане на поръчки;
			* оправдателните документи по процедурата за подбор и възлагане показват, че избраният
 | 28) Договорените дейности/ услуги/ доставки са били свързани с дейностите, обхванати от Споразумението. |  |
| 29) Договорите не са подписани с други съ-бенефициенти |  |
| 30) Бенефициентът предостави оригинално подписаните договори с изпълнителя. |  |
| 31) Бенефициентът предостави достатъчно доказателства, че услугите / дейностите са извършени от изпълнителите. |  |
| 32) Когато приложение III не съдържа подробно описание на разходите за дейности за тази ДПП, декларираните разходи, произтичащи от договора са в съответствие с категорията на разходите в приложение III; декларираните разходи са в съответствие с извършените дейностите и дейностите, обхванати от Споразумението. |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Реф.** | **Процедури** | **Стандартна фактическа констатация** | **Резултат****(C / E / N.A.)** |
|  | изпълнител предлага най-добрата цена (или най-ниската цена), според критериите определени от Бенефициента;* оригиналните оферти на всички офериращи страни са разгледани и са в съответствие с документите за оценка (име на субекта / цена / дата на представяне) - (член II.27.2 GA).
* Бенефициентът гарантира, че няма конфликт на интереси при избора и възлагането на договора към изпълнителя.

За позициите, включени в извадката, Одиторът също проверява, дали:* има подписани споразумения между бенефициента и изпълнителя;
* има доказателства, че договорът е бил изпълнен от изпълнителя (т.е. услугите са били предоставени, дейностите/доставките са доставени).
 | 33) Декларираните разходи са направени в рамките на отчетния период или други недопустими разходи, посочени в член II.19.4 на Споразумението. |  |
| 34) Декларираните разходи са били отчетени в съответствие с обичайните счетоводни практики на бенефициента; |  |
| 35) Бенефициентът спазва обичайните си правила за възлагане на поръчки. |  |
| 36) Имаше документи на заявки от различни доставчици, различни оферти и оценка на офертите, преди избора на доставчик в съответствие с вътрешните процедури и правила за възлагане на поръчки. Поръчките са възложени в съответствие с принципа на най-добра стойност за вложените средства (или най-ниската цена).*(Когато различни оферти не са били събрани, Одиторът обяснява причините, предоставени от бенефициента под заглавието "Изключения" на доклада.* |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Реф.** | **Процедури** | **Стандартна фактическа констатация** | **Резултат****(C / E / N.A.)** |
|  |  | *Агенцията ще анализира тази информация, за да се прецени дали тези разходи могат да бъдат**приети като допустими).**Няма очевиден конфликт на интереси в процеса на възлагане на последваната поръчка.* |  |
| 37) Оригиналните оферти на избрания и неизбраните кандидати бяха предоставени без изключение в съответствие с член II.27.2 на Споразумението и могат да бъдат съгласувани сдокументи за оценка на търговете. |  |
| Б.1.2) НАЦИОНАЛНОТО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО ПРЕНАСЯЩО ДИРЕКТИВИТЕ НА ЕС ЗА ПРОЦЕДУРИТЕ ЗА ВЪЗЛАГАНЕ НА ОБЩЕСТВЕНИТЕПОРЪЧКИ Е ПРИЛОЖИМО ЗА ВЪПРОСНИТЕ ДОГОВОРИОдиторът, освен проверките изброени в точка Б1.1) (27-37° проверява дали (38- 50):А) В случая националното законодателство пренасящо директивите на ЕС за процедури за възлагане на обществените поръчки е приложимо за въпросния договор(и):O приложимото национално законодателство относно възлагането на обществените поръчки се спазва и възлагането на поръчката, необходима за изпълнението на дейността спазва сроковете и условията на Споразумението; | 38) Бенефициентът действа като възлагащ орган по смисъла на Директива 2004/18/ЕО, или възлагащ орган по смисъла на Директива 2004/17/ЕО (или предишни или следващи директиви на ЕС за процедурите на възлагане на обществени поръчки) и следва приложимите национални правни рамки. |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Реф.** | **Процедури** | **Стандартна фактическа констатация** | **Резултат****(C / E / N.A.)** |
|  | * съответните прагове на ЕС за обществените поръчки не са били прескочени от изкуствен разделящ договор на бенефициента;

*(Това може да се установи чрез разглеждането на списъка с всички подписани договори (получени съгласно раздел Б 1.1 по-горе), тяхната стойност и вида на процедурата. Ако обектите на няколко договора са толкова тясно свързани един с друг по отношение на исканите разходи, то те биха могли или е трябвало да бъдат оферирани заедно и съответните договори - обикновено под праговете на ЕС - се присъждат на един и същ изпълнител (и), то одиторът предоставя ясно обяснение защо всеки договор е трябвало да се разглежда като отделна упражнявана поръчка)** използваната процедура за възлагане на поръчки е в съответствие с националното законодателство, пренасящо правната рамка на ЕС (Директивата(ите) на ЕС за процедури за обществени поръчки);
* представена е съответната обосновка за използването на процедури на договаряне с или без предварителна покана за участие в конкурс по силата на националното законодателство, пренасящо Директива 2004/18 / ЕО и за процедурите за договаряне без предварителна покана за конкурс, съгласно националното законодателство пренасящо Директива 2004/17 / ЕО.
* процедурата е достатъчно прозрачна и недискриминационна (критериите за изключване, подбор и възлагане са прилагани за справедливото завършване и не се прилага несправедливо облагодетелстване на някой кандидат);
* крайният срок за подаване на офертите / поканите за търга са в съответствие с националната / Европейската правна рамка;
* критериите за подбор и възлагане са предварително определени в обявлението за поръчката / тръжните спецификации не са променяни по време на процеса на оценяване;
* в своето съобщение Бенефициентът е гарантирал равнопоставеност на кандидатите (отговори на въпроси
 | 39) Въпросната поръчка попада в обхвата на прилагане на националното законодателство пренасящо директивите на ЕС за процедури за обществените поръчки. |  |
| 40) Няма индикации за изкуствено договорно разделяне, целящо да се избегне прилагането на националното законодателство, пренасящо директиви на ЕС относно процедури за обществени поръчки, които са били забелязани на основата на прегледа на пълния списък с договори.*(Когато са отбелязани индикации , Одиторът обяснява причините, предоставени от Бенефи-циента под заглавието "Изключения" на доклада. Агенцията ще анализира тази информация, за да се прецени дали тези разходи могат да бъдат приети като допустими).* |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Реф.** | **Процедури** | **Стандартна фактическа констатация** | **Резултат****(C / E / N.A.)** |
|  | изпратени до всички участници в търга, неуспелите участници са надлежно информирани и т.н.);* оценката е достатъчно документирана, с ясна одитна следа, водеща до избора на изпълнител, определен от процеса на оценяване;
* изключванията по време на оценката на търга отговарят на тръжните условия и могат да бъдат утвърдени от одитора;
* сумата, продължителността и условията на подписания договор следващ процеса на възлагането са в съответствие с разпоредбите, предвидени в тръжната документация;
* тръжните и договорните гаранции за изпълнение, изисквани в спецификациите са представени, както е посочено в тръжната документация.
* адекватно ниво на публичност е осигурено по време на тръжната процедура в съответствие с националното законодателство (обявлението за поръчката, обявлението за възлагане на поръчката са на разположение или нивото на публичност е удовлетворително, ако не е необходима предварителна покана за публикуване в официален вестник).
 | 41) Избраната процедура за възлагане на поръчка е в съответствие с националната правна рамка и тази на Съюза (приложимите директиви на ЕС за процедурите на възлагане на обществени поръчки). |  |
| 42) Условията за публикуване съгласно националното законодателство, пренасящо законодателството на ЕС са били спазени (обявление за поръчка / обявление за възлагане на поръчката). |  |
| 43) Прилаганите процедури за възлагане на поръчки са прозрачни и недискриминационни. |  |
| 44) Крайните срокове за искане на участие, представяне на оферти или искане на информация отговарят на изискванията на прило-жимото национално право пренасящо директивите на ЕС за процедури за възлагане на обществени поръчки. |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Реф.** | **Процедури** | **Стандартна фактическа констатация** | **Резултат****(C / E / N.A.)** |
|  |  | 45) Критериите за подбор и възлагане са публикувани в обявлението за поръчката / тръжните спецификации. Няма промени в критериите за изключване / избор / възлагане, които са направени след подаване на офертите. |  |
|  |
| 46) Оригиналните оферти на избрания и неизбраните кандидати бяха предоставени без изключение в съответствие с член II.27.2 на Споразумението и могат да бъдат съгласувани с документиза оценка на търговете. |  |
| 47) В случай на оферти изключени по време на процеса на оценка, изключването е мотивирано и в съответствие с изискванията на обявлението за поръчката / тръжните спецификации (критерии за изключване, подбор и възлагане). |  |
| 48) Оценката се основава на предварително определени критерии. |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Реф.** | **Процедури** | **Стандартна фактическа констатация** | **Резултат****(C / E / N.A.)** |
|  |  | Решението за възлагане е в следствие наполучените резултати и поръчката е възложена нанай-добре класираната оферта. |  |
| 49) Сумата, продължителността и условията на подписания договор следващ процеса на възлагането са в съответствие с печелившата оферта и тръжната спецификация; |  |
| 50) Използването на догово-рените процедури с или без предварителна покана за участие в конкурс по силата на Директива 2004/18/ЕО и използването на договорени процедури без предварителна покана за участие в конкурс по силата на Директива 2004/17/ЕО са обосновани от бенефициента от правна и техническа гледна точка, колкото е необходимо. |  |
| б) В случая националното законодателство пренасящо директивите на ЕС за процедури за възлагане на обществените поръчки не е или само частично приложими към даден договор(и), Одиторът проверява, дали (51-52):O принципът на добро финансово управление и основните принципи при воденето на преговори за функционирането на Европейския съюз са спазвани (прозрачност, равнопоставеност, без | 51)За бенефициентите, действащи като възлагащи органи или възложители, в случай че националното законодателство пренасящо директивите не е или само частично приложимо поради изключения, |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Реф.** | **Процедури** | **Стандартна фактическа констатация** | **Резултат****(C / E / N.A.)** |
|  | дискриминация).O В случая има трансграничен интерес, ако адекватно ниво на публичност е осигурено и разпоредбите за Съобщение на Комисията 2006/C 179/02, са били спазени. | предвидени от директивите, принципът на добро финансово управление и основните принципи при водене на преговори(прозрачност, равнопоставеност, без дискриминация) са спазени. |  |
| 52) За бенефициентите, действащи като възлагащи органи или възложители, в случай че националното законодателство относно възлагането на обществени поръчки пренасящо директивите, не е или само частично приложимо поради изключения, предвидени в директивите и има трансгранични интереси, да се провери дали адекватно ниво на публичност е гарантирано в съответствие с Съобщение на Комисията 2006/C 179/02. |
|  | 1. В случай на рамкови договори, Одиторът проверява, дали (53):
	* процедурата за възлагане на поръчки, използвана за възлагане на рамковия договор е била в съответствие с националното законодателство, пренасящо директивите на ЕС за процедурите за възлагане на обществени поръчки
	* условията, изисквани в рамковия договор, за да се реализира конкретен договор са следвани, спазвайки принципите на прозрачност и равнопоставеност.
	* адекватно ниво на публичност е гарантирано по време на тръжната процедура в съответствие с
 | 53) Процедурата за възлагане на поръчки, използвана за възлагане на рамковия договор е била в съответствие с приложимото национално законодателство, пренасящо директивите на ЕС за процедури за възлагане на обществени поръчки |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Реф.** | **Процедури** | **Стандартна фактическа констатация** | **Резултат****(C / E / N.A.)** |
|  | националното законодателство | и съответнитеконкретни поръчки са възложени в съответствие с определените условия,изложени в рамковиядоговор. |  |
| 1. В случай на последващи изменения на възложената поръчка, Одиторът проверява, дали (54-57):
	* бенефициентът е изготвил документирана техническа и правна обосновка за изменението и неговото съответствие с изискванията на приложимото национално законодателство пренасящо директивите на ЕС относно възлагането на обществени поръчки;
	* подписаните изменения се съобразяват с националното законодателство пренасящо директивите на ЕС *(стриктна интерпретация на изискванията на националното законодателство пренасящо директивите се изисква като използването на процедурите за договаряне без предварителна покана за участие в конкурс винаги представляват изключение и се обосновават съгласно член 31 от Директива 2004/18/ЕО или*
 | 54) Подписаните разглеждани договорни изменения отговарят на Европейското / националното законодателство пренасящо директивите на ЕС. |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Реф.** | **Процедури** | **Стандартна фактическа констатация** | **Резултат****(C / E / N.A.)** |
|  | *Член 40 от Директива 20014/17/ЕО от страната, която иска да разчита на тяхното използване)** измененията не въвеждат промени, които са съществено различни по своя характер от условията на първоначалния договор и показват намерението да се преговарят съществени условия на договора.
* измененията не въвеждат условия, които, ако са били част от първоначалната процедура за възлагане, биха позволили допускане на участници в търга, различни от тези, които първоначално са приети или биха позволили приемане на тръжна оферта, различна от първоначално приетата;
* обхватът на договора не е бил разширен значително, за да обхване услуги, които не са обхванати първоначално;
* икономическото равновесие на договора не се е променило в полза на доставчика по начин, който не е предвиден в условията на първоначалната тръжна документация.
 | 55) В случай на изменения, бенефициентът е направил документирана техническа и правна обосновка за изменението и то съответства на изискванията на приложимото национално законодателство пренасящо директивите на ЕС за процедури по възлагане на обществени поръчки (по-специално член 31 от Директива 2004/18/ЕО или член 40 от Директива 2004/17/ЕО, ако е приложимо). |  |
| 56) В случай на изменение обхватът на договора не е бил разширен значително, за да обхване услуги, които не са обхванати първоначално; |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Реф.** | **Процедури** | **Стандартна фактическа констатация** | **Резултат****(C / E / N.A.)** |
|  |  | 57) В случай на изменения икономическото равновесие на договора не се е променило в полза на доставчика по начин, който не е предвиден в условията на първоначалната тръжна документация. |  |
| **В** | **ДРУГИ ДЕЙСТВИТЕЛНИ ПРЕКИ РАЗХОДИ** |
| **В.1** | **РАЗХОДИ ЗА ПЪТУВАНИЯ И СВЪРЗАНИ ДНЕВНИ НАДБАВКИ****Одиторът изследва\_\_\_\_\_\_разходни позиции произволно избрани** (*пълно покритие е необходимо, ако има по-малко от 5 позиции, в противен случай извадката трябва да има минимум 5 позиции или 10% от общата сума, което от двете е по-голямо*).Одиторът инспектира извадката и проверява дали:O пътните и дневни разходи съответстват на обичайната политика за пътуване на Бенефициента.В този контекст, Бенефициентът предоставя доказателства, свързани с нормалната му политика на разходи за пътуване (например използване на първа класа билети, възстановяването на бенефициента на базата на действителните разходи, еднократна сума или дневни), за да се даде възможност на Одитора да сравни пътните разходи, начислени на база на тази политика;* пътните разходи са правилно идентифицирани и разпределени за дейността (например пътуванията са пряко свързани с дейността), чрез преглед на съответните оправдателни документи, като протоколи от срещи, семинари или конференции, тяхната регистрация в правилната проектна сметка, тяхната съгласуваност с времевите записи или с датите/продължителността на семинара/конференцията;
* няма недопустими разходи или прекомерни или необмислени разходи, които се декларирани (вижте членове II.19.3 и II.19.4 на Споразумението).
 | 58) Разходите са направени, одобрени и възстановени в съответствие с обичайната политика на бенефициента за пътувания. |  |
| 59) Има връзка между пътуването и дейността. |  |
| 60) Оправдателните документи отговарят на предмета на пътуването, датите, продължителността и отговарят на времевите записи и осчетоводяването. |  |
| 61) Няма декларирани недопустими разходи или прекомерни или необмислени разходи. |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Реф.** | **Процедури** | **Стандартна фактическа констатация** | **Резултат****(C / E / N.A.)** |
|  |  | 62) Декларираните разходи саизвършени в рамките на отчетния период и не съдържат недопустими разходи, посочени в членII.19.4 на Споразумението. |  |
| **В2** | **РАЗХОДИ ЗА ПОДИЗПЪЛНИТЕЛ В СЪОТВЕТСТВИЕ С ЧЛЕН ІІ.10****Одиторът изследва\_\_\_\_\_\_разходни позиции произволно избрани** (*пълно покритие е необходимо, ако има по-малко от 10 позиции, в противен случай извадката трябва да има минимум 10 позиции или 10% от общата сума, което от двете е по-голямо*).За позициите, включени в извадката в допълнение към проверките, изброени в точка Б.1.1) или, ако е приложимо, също по точка Б.1.2), Одиторът преразглежда следното, за да потвърди стандартната фактическа констатация 63 в следващата колона:* за да потвърди стандартни фактически констатации 79-83, изброени в следващата колона, Одиторът преразглежда следното за позициите включени в извадката:
* използването на подизпълнители е предвидено в приложение I или съобщено от бенефициента и одобрено от Комисията (вижте член II.10 на Споразумението);
* разходите за подизпълнители са обявени в приложение III и категорията подизпълнители на финансовия отчет.
 | 63) Използването на възстановяване на декларирани разходи за подизпълнители е предвидено в приложение I и разходите са били декларирани в приложение III и финансовите отчети при категория подизпълнители. |  |
| **Г** | **ИЗПОЛЗВАНЕ НА ОБМЕННИ КУРСОВЕ** |  |  |
| **Г.1** | А) За бенефициенти със сметки, открити във валута, различна от евро**Одиторът разглежда\_\_\_\_\_\_разходни позиции произволно избрани и проверява, дали обменните курсове, използвани за превръщането на други валути в евро са в съответствие със следните правила, заложени в Споразумението** (*пълно покритие е необходимо, ако има по-малко от 5 позиции, в противен случай извадката трябва да има минимум 5 позиции, или 10% от общата сума, което от двете е*  | 64) Обменните курсове, използвани за преобра-зуване на други валути в евро са били в съответствие с правилата, установени в Споразумението за безвъзмездна помощ и няма разлика в крайните числа. |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Реф.** | **Процедури** | **Стандартна фактическа констатация** | **Резултат****(C / E / N.A.)** |
|  | *по-голямо)*:*РАЗХОДИТЕ, НАПРАВЕНИ В ДРУГА ВАЛУТА, СЕ КОНВЕРТИРАТ В ЕВРО ПО СРЕДНАТА СТОЙНОСТ НА ДНЕВНИТЕ ОБМЕННИ КУРСОВЕ, ПУБЛИКУВАНИ В СЕРИЯ С НА ОФИЦИАЛНИЯ ВЕСТНИК НА ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ- (*<https://www.ecb.int/stats/exchange/eurofxref/html/index.en.html>*), ОПРЕДЕЛЕНИ ПРЕЗ ВРЕМЕТО НА СЪОТВЕТНИЯ ОТЧЕТЕН ПЕРИОД.* *АКО НЕ Е ПУБЛИКУВАН ДНЕВЕН ОБМЕНЕН КУРС НА ЕВРОТО В ОФИЦИАЛНИЯ ВЕСТНИК НА ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ ЗА СЪОТВЕТНАТА ВАЛУТА, КОНВЕРТИРАНЕТО СЕ ИЗВЪРШВА ПРИ СРЕДНА СТОЙНОСТ ОТ МЕСЕЧНИТЕ СЧЕТОВОДНИ КУРСОВЕ, ПРИЕТИ ОТ КОМИСИЯТА И СЕ ПУБЛИКУВАТ НА ИНТЕРНЕТ СТРАНИЦАТАЙ**(ht*[*http://ec.europa.eu/budget/contracts\_grants/info\_contracts/inforeuro/inforeuro\_en.cfm),*](http://ec.europa.eu/budget/contracts_grants/info_contracts/inforeuro/inforeuro_en.cfm%29)*ОПРЕДЕЛЕНИ ПРЕЗ ВРЕМЕТО НА СЪОТВЕТНИЯ ОТЧЕТЕН ПЕРИОД.* | . |  |
| Б) За Бенефициентите със сметки, открити в евро**Одиторът разглежда\_\_\_\_\_\_разходни позиции произволно избрани и проверява, дали обменните курсове, използвани за превръщането на други валути в евро са в съответствие със следните правила, заложени в Споразумението** (*пълно покритие е необходимо, ако има по-малко от 5 позиции, в противен случай извадката трябва да има минимум 5 позиции, или 10% от общата сума, което от двете е по-голямо).**РАЗХОДИТЕ НАПРАВЕНИ В ДРУГА ВАЛУТА СЕ КОНВЕРТИРАТ В ЕВРО ЧРЕЗ ПРИЛАГАНЕ НА**ОБИЧАЙНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПРАКТИКИНА БЕНЕФИЦИЕНТА.* | 65) Бенефициентът прилага обичайните си счетоводни практики. |  |