



ТЕХНИЧЕСКО ПРЕДЛОЖЕНИЕ (чл. 39, ал. 3, т. 1 от ППЗОП)

[ФИНАНС ОДИТ КОНСУЛТ 2002 ООД],
представявано от [Фанка Георгиева Нонева]
в качеството на [Управител]
с БУЛСТАТ/ЕИК [103710896],
със седалище [гр.Варна] и адрес на управление [бул."Осми Приморски полк №122, вх.Б, ет.1, ап.80],
адрес за кореспонденция: [гр.Варна, бул."Осми Приморски полк №122, вх.Б, ет.1, ап.80],
телефон за контакт [052/991214; 052/991122],
факс [052/721540],
електронна поща [fok2002@abv.bg]
банкови сметки: [РСОУББД170461000703501 БИГ - БАНКА ЗА ОБЩЕСТВЕНА ПОСРЕДСТВОУВАНА ДЕЙНОСТ] /Юобанк
България А П

УВАЖАЕМИ ДАМИ И ГОСПОДА,

I. След запознаване с всички документи и образци от документацията за участие в процедурата, получаването, на които потвърждаваме с настоящото, ние удостоверяваме и потвърждаваме, че представляваният от нас участник отговаря на изискванията и условията посочени в документацията за участие в процедура с предмет: „Външен одит от сертифицирана одитираща организация на проект „Екологосъобразно обезвреждане на излезли от употреба пестициди и други препарати за растителна защита с изтекъл срок на годност“.

II. Декларираме, че сме получили посредством „Профила на купувача“ документация за участие и сме запознати с указанията и условията за участие в обявената от Вас процедура. Съгласни сме с поставените от Вас условия и ги приемаме без възражения.

III. С настоящето правим следните обвързващи предложения за изпълнение на поръчката:

1. Описание на отделните дейности от Техническата спецификация на Възложителя и подходи за изпълнение на дейностите /може да се представи и като отделен документ към техническото предложение/

11.
Г



Организация за изпълнение предмета на поръчката

Финанс Одит Консулт 2002 ООД изгражда индивидуална одиторска стратегия за всеки ангажимент и разработва одитен план, за да определи основните елементи на планирането на одита съгласно приложимите одиторски стандарти, тъй като подходящото планиране, в частност адекватното определяне на одиторската стратегия, подпомагат:

- Определянето на подходящо внимание на важните аспекти от ангажимента;
- Своевременното идентифициране на потенциалните проблеми и тяхното решаване;
- Надлежно организиране и управление на одиторския ангажимент, за да се осигури неговото ефективно и ефикасно изпълнение;
- Адекватния избор на членове на екипа за ангажимента с подходящи за целта способности и степен на компетентност, които са в съответствие на очакваните рискове;
- Адекватното възлагане на работата на членовете на екипа, тяхното инструктиране и надзора им, както и прегледа на тяхната работа;
- Улесняват координирането на работата, извършвана от други одитори и евентуално експерти.

С цел улесняване на провеждането и управлението на одиторския ангажимент (например координация на някои одиторски процедури с работата на персонала на клиента) политиката на провеждане на одит на Финанс Одит Консулт 2002 ООД включва обсъждане на основните елементи от планирането с ръководството на клиента. Тези дискусии не отменят отговорността на Финанс Одит Консулт 2002 ООД относно изграждането на общата одиторска стратегия и плана на провеждане на одита, но дават възможност да се гарантира, че одитът на ангажимента е планиран по начин, който осигурява запазване на независимостта на одитора, липсата на проблеми с почтеността на ръководството на клиента и липсата на неразбиране с клиента относно условията на ангажимента и неговото изпълнение.

Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще планира и изпълнява ангажимента с отношение на професионален скептицизъм, като отчита, че е възможно да съществуват обстоятелства, които са причина информацията по предмета на ангажимента да съдържа съществени неточности. Професионалният скептицизъм се изразява в извършване на критична оценка, като непрекъснато ще се поставя под въпрос валидността на получените доказателства и ще се запазва повишеното внимание относно доказателства, които противоречат или поставят под въпрос надеждността на документите или изявленията на отговорното лице. Предметът на настоящата поръчка ще бъде изпълнен в пълно съответствие с международно признати стандарти като:

- **Международен стандарт за свързани по съдържание услуги (MСССУ) 4400: "Ангажименти за извършване на договорени процедури относно финансова информация"**, издаван от Международната федерация на счетоводителите (IFAC);
- 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 (The IIA);



BULGARIAN-SWISS COOPERATION PROGRAMME
БЪЛГАРО-ШВЕЙЦАРСКА ПРОГРАМА ЗА СЪТРУДНИЧЕСТВО

- Международните одиторски стандарти, издавани от Международната федерация на счетоводителите (МФС);
- Етичния кодекс на професионалните счетоводители, издаден от МФС.

Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще изпълнява ангажимента с отношение на професионален скептицизъм. Работата на екипа от експерти ще бъде насочена към установяване на ефективно прилагане на националното законодателство и правото на ЕС при осъществяване на ангажимента за „Външен одит от сертифицирана одитираща организация на проект „Екологосъобразно обезвреждане на излезли от употреба пестициди и други препарати за растителна защита с изтекъл срок на годност“, както и установяване на ефективно прилагане от страна на Възложителя на правилата, разписани от органите, отговорни за управление, наблюдение и контрол. Нашият екип ще осигури допълнителен контролен механизъм за проследяване изпълнението на всички правила за изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проекта.

При изпълнение на настоящата поръчка одиторският екип ще съблюдава за коректност спрямо изискванията на следните основни нормативни документи:

- ☞ Закон за независимия финансов одит; ;
- ☞ Закон за счетоводството;
- ☞ МСССУ 4400 и международните одиторски стандарти;
- ☞ Закон за обществените поръчки; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки;
- ☞ Приложимото национално и европейско законодателство и всички правилници, наръчници, процедури, указания и рамки, приложими към предмета на настоящата обществена поръчка, при спазване на етичните правила и съответните разпоредби и приложения на Споразумението между Швейцарското междинно звено и ПУДООС;
- ☞ Указания за бенефициенти във връзка с процеса на верификация и контрол на разходите по договорите за безвъзмездна финансова помощ; Указания за бенефициенти във връзка с процеса на верификация и контрол на разходите по договорите за безвъзмездна финансова помощ и др.;
- ☞ Договора за безвъзмездна финансова помощ за проект „Екологосъобразно обезвреждане на излезли от употреба пестициди и други препарати за растителна защита с изтекъл срок на годност“.
- ☞ Рамково споразумение между правителството на Република България и федералния съвет на Конфедерация Швейцария относно изпълнението на Българо-швейцарската програма за сътрудничество за намаляване на икономическите и социалните неравенства в рамките на разширения Европейски съюз от 07.10.2010 г.

Придобиването на разбиране на предмета и другите обстоятелства, свързани с ангажимента са съществена част от планирането и изпълнението му, за да се идентифицират и оценят рисковете и да се разработят и изпълнят допълнителни процедури за събиране на доказателства. За постигане на разбиране на Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще упражнява професионалната си преценка през целия ангажимент чрез:



BULGARIAN-SWISS COOPERATION PROGRAMME
БЪЛГАРО-ШВЕЙЦАРСКА ПРОГРАМА ЗА СЪТРУДНИЧЕСТВО

- вземане под внимание на характеристиките на предмета;
- извършване на оценка на уместността на критериите и доколко те са подходящи;
- идентифициране на фактори, които са индикатор за измама и необходимостта от специализирани умения или работа от страна на експерт в дадена област;
- установяване и оценка на нивата на същественост;
- разработване на очаквания, които да бъдат използвани при изпълнението на аналитичните процедури;
- разработване и изпълнение на допълнителни процедури за събиране на доказателства с цел намаляване на риска на ангажимента до подходящо ниво;
- оценяване на доказателствата, включително на устните и писмените изявления от отговорното лице.

Изпълнението на ангажимента е свързано с Извършване на външен финансов одит по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проект „Екологосъобразно обезвреждане на излезли от употреба пестициди и други препарати за растителна защита с изтекъл срок на годност“, финансиран по Българо-Швейцарската програма за сътрудничество. В зависимост от момента на извършване на ангажимента, ще бъдат извършени:

- ✓ Междинен финансов одит с обхват 21.04.2015 г - 31.12.2016 г. (дейност 1);
- ✓ Окончателен финансов одит с обхват пълния период на изпълнение на проект: „Екологосъобразно обезвреждане на излезли от употреба пестициди и други препарати за растителна защита с изтекъл срок на годност“ (Дейност 2).

Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще предостави одиторско мнение относно целевото разходване на средствата получени съгласно Българо-Швейцарската програма за сътрудничество. Този одиторски доклад ще обхваща констатациите за установени слабости, пропуски и препоръки за тяхното коригиране относно разходите по проекта. Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще извърши одит на етапа на реализация на проекта. Проверката е по отношение на законосъобразност на процедурите по съответните обществени поръчки, сключените договори за тях и допълнителни споразумения към тези договори, както и изпълнението им и разходите, отчетени по тях, в съответствие с планираните и заложи такива в офертите на всеки един изпълнител.

Проверката за законосъобразността на проведените обществени поръчки, която Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще извърши, обхваща проверка относно това дали изборът на изпълнител по договорите, чрез които се изпълнява проектът, е проведен в съответствие с изискванията на националното законодателство. Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да се увери, че бенефициентът е избрал изпълнителите на отделните дейности в съответствие с изискванията на законодателството в областта на обществените поръчки.

Относно осчетоводяването на разходите, одиторският екип ще извърши одиторски процедури с цел постигане на увереност, че:

- бенефициента води точна и редовна документация и счетоводна отчетност, отразяващи изпълнението на договора, използвайки подходяща и адекватна електронна система;
- бенефициента е реализирал хронологично, двустранно синтетично и аналитично счетоводно записване и е съставила финансовите отчети в съответствие с изискванията и основните счетоводни принципи, заложи в Закона за счетоводството. Счетоводната



BULGARIAN-SWISS COOPERATION PROGRAMME
БЪЛГАРО-ШВЕЙЦАРСКА ПРОГРАМА ЗА СЪТРУДНИЧЕСТВО

система е неразделна част от текущата счетоводна система на Предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда /ПУДООС/. Счетоводната отчетност по проекта позволява събирането на необходимите данни за осъществяване на финансово управление, мониторинг, верифициране на разходите, одит и оценка;

- бенефициента води подробна аналитична счетоводна отчетност, която е достатъчна за установяване и проследяване на възстановим и невъзстановим данък върху добавена стойност по договора;
- бенефициента спазва указанията на Договарящия орган относно организацията на счетоводния процес от датата на получаването им (ако такива са издадени);
- разходите по проекта не са обект на двойно финансиране – проверка за двойно финансиране.

В отговор на описаната политика на одит, прилагана във Финанс Одит Консулт 2002 ООД и изискванията на Възложителя, посочени в Техническата спецификация към документацията за участие в настоящата процедура, се възприема следното разбиране на задачите, стоящи при ангажимента за извършване на външен финансов одит на проект „Екологосъобразно обезвреждане на излезли от употреба пестициди и други препарати за растителна защита с изтекъл срок на годност“, а именно:

Дейностите по Проекта са осъществени в съответствие с принципите за добро финансово управление;

В това направление Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще извърши проверка дали дейностите по проекта са осъществени в съответствие с принципите за добро финансово управление. В процеса на тази проверка следва да се удостовери дали средствата са изразходвани икономично, ефективно и ефикасно.

В резултат на извършените проверки, одиторът трябва да постигне разумна увереност, че ресурсите, използвани за осъществяване на проекта, са в подходящото количество и качество и на най-добрата възможна цена, както и че съотношението между използваните ресурси и постигнатия резултат е възможно най-доброто и че поставените цели са постигнати.

Принципът на икономичност изисква ресурсите, използвани за осъществяване на дейността, да бъдат предоставени своевременно, в подходящото количество и качество и при най-добра цена.

Принципът на ефикасност се отнася до най-доброто съотношение между използваните ресурси и получените резултати.

Принципът на ефективност се отнася до осъществяването на набелязаните конкретни цели и постигането на планираните резултати.

За извършването на описаните проверки относно спазването на тези принципи Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще анализира бюджетния раздел и по конкретно бюджетните кредити и ресурси - как са представени по съответни цели и дейности. Съответно следва да се оценят резултатите от измерването на показатели за изпълнението, въведени по дейности.

Съблюдаването на принципа на добро финансово управление изисква проверка доколко са прозрачни процедурите по възлагане на обществени поръчки, и дали са ефективни



F J

мерките на изградения вътрешен контрол. Следва да се провери дали обществените поръчки са съобразени с принципите на прозрачност, пропорционалност, равно третиране и недопускане на дискриминация. Съответно следва да се провери дали приложените процедури за възлагане на обществени поръчки са проведени при осигуряване на конкуренция на възможно най-широка основа. За осъществяването на тези проверки Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да анализира наличието на необходимите за изпълнение на проекта изпълнители, които са ангажирани за целта при спазване на изискванията за най-добра цена, която осигурява необходимото количество и качество. Проверката на последното налага извършването на сравнителен анализ на направените оферти от различните участници в конкурсите за възлагане на поръчките, както в ценово отношение, така и по отношение на качествените показатели, заложи в методиките за определяне на комплексна оценка на офертите. С оглед на утвърждаване на добро и ефикасно управление, следва да се провери дали кандидатите или оферентите, които се намират в конфликт на интереси, са отстранени от възлагането на обществените поръчки. Необходимо е да се провери организацията и документирането на търговете за обществените поръчки, както и доколко кандидатите и оферентите отговарят на нормативно определените изисквания. За проверка относно законосъобразността на тези поръчки Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще използва Контролен лист.

Съблюдаването на принципа за добро финансово управление налага по време на бюджетния процес да се осигурява необходимата информация за сравняване на измененията в необходимите бюджетни кредити и първоначалните прогнози, като в тази информация се включва отбелязваният напредък и етапът, достигнат в разглеждането на внесени предложения. Обект на проверка на Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да бъде анализа на тази информация.

✓ Всички деклариран разходи са действително извършени и допустими, в съответствие с изискванията на проекта и Българо-Швейцарската програма за сътрудничество;

Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще извърши проверки, за да се увери, че всички разходи са извършени в съответствие с изискванията на европейското и националното законодателство относно допустимост на разходите по Българо-Швейцарската програма за сътрудничество.

За целта на тази проверка Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да анализира доказателствата относно декларираните извършени разходи, доколко същите отговарят на нормативните изисквания и специфичните такива за разходите по Българо-Швейцарската програма за сътрудничество. Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да установи характера на тези нормативни изисквания и на специфичните такива, наложени във връзка с финансирането на проекта, и в следствие да извърши проверка на тяхното спазване при отчитане на разходите по извършване на дейностите по проекта.

Относно проверката на действителността на декларираните извършени разходи по проекта Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да приложи съответни аналитични процедури и процедури по същество за установяване на реалността на извършените разходи по количество и качество. За целта следва да анализират констатациите относно извършените дейности, както и съответните доклади за тях или за установени пропуски и слабости при изпълнение на дейностите по проекта от компетентните за целта органи. Осъществяването



BULGARIAN-SWISS COOPERATION PROGRAMME
БЪЛГАРО-ШВЕЙЦАРСКА ПРОГРАМА ЗА СЪТРУДНИЧЕСТВО

Em
✓

на проверки за допустимост на разходите ще се осигури чрез съответните одиторски процедури, описани в Методологията за контрол върху изпълнението на проекти. Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще извърши проверки, за да се увери, че всички разходи са извършени в съответствие с изискванията на европейското и националното законодателство относно допустимост на разходите по програми, съфинансирани от Българо-Швейцарската програма за сътрудничество.

За целта на тази проверка Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да анализира доказателствата относно декларираните извършени разходи, доколко същите отговарят на нормативните изисквания и специфичните такива за разходите, финансирани по Българо-Швейцарската програма за сътрудничество.

Изискването да бъдат извършени тези проверки по отношение на всички разходи налага прилагането проверка на 100 % от разходите и изключва използването на извадки.

Екипът ще извърши проверка и на начина на отчитане и третиране на ДДС по отношение на извършените разходи и доколко съответства на нормативните изисквания.

☛ Проверка за установяване на съответствието между отчитането от страна на Възложителя на разходи по дейности, залегнали в одобрения проект и реда и правилата за отчитане на съответните разходи, определени и описани по програмата за сътрудничество

При осъществяването на тази проверка Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще се увери, че бенефициентът извършва разходите в съответствие с бюджета на проекта и разпределението по бюджетни раздели (цели).

За да се постигне увереност, че операциите са изпълнени в съответствие с изискванията на националното и европейското законодателство, Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да оцени системата за вътрешен контрол на бенефициента в контекста на изпълняваните одиторски процедури. Екипът ще извърши проверки по отношение на ефективността на СФУК на бенефициента, която следва да гарантира спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност при изпълнение на всички дейности по проекта.

СФУК се обективира посредством съвкупността от правилата и процедурите, създадени и въведени от ръководството на възложителя във връзка с организацията, планирането, управлението, отчитането и контрола на дейността.

Одиторският екип задълбочено ще анализира системите за финансово управление и контрол на бенефициента, включващи инструменти като: политики, процедури, инструкции, документи, записи, въведени от ръководството, с цел да се осигури разумна увереност, че дейностите по проекта са осъществени:

- *в пълно съответствие с изискванията на императивните правни норми от националното и европейско законодателство, вътрешните актове и договори;*
- *базиращи на надеждна и всеобхватна финансова и оперативна информация;*
- *в резултат от добро финансово управление и прилагане на основните принципи: икономичност, ефективност и ефикасност;*

EM
✓



BULGARIAN-SWISS COOPERATION PROGRAMME
БЪЛГАРО-ШВЕЙЦАРСКА ПРОГРАМА ЗА СЪТРУДНИЧЕСТВО

- *съвместно с прилагането на ефективни мерки за опазване на активите и информацията;*
- *при гарантирана прозрачност.*

Проверките, които екипът на Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще извърши ще бъдат насочени към предотвратяване, разкриване и коригиране на грешки, слабости и пропуски във функционирането на СФУК на бенефициента, достоверност на счетоводната информация и осигуряване на своевременна и надеждна информация за вземане на правилни управленски решения.

Проверката на вътрешния контрол в публичния сектор, съобразно използваната от Финанс Одит Консулт 2002 ООД методология включва следните процедури:

- оценка на целия ръководен процес по планиране, организиране и направляване;
- получаване на разумно ниво на увереност, че дейностите по управление на риска са ефективни; вътрешния контрол е ефективен и ефикасен и управленският процес протича ефективно чрез налагане и поддържане на ценности, поставяне на цели, мониторинг на дейности и изпълнение на работата и определяне на мерки за осигуряване на отчетност;
- проследява резултатите от предприети действия на бенефициента, изпълнение на препоръките и доколко са постигнати желаните резултати;
- формиране на заключения и докладването им.

Основен нормативен акт от националното законодателство, чиито предмет на правно регулиране е СФУК е Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор. Този закон урежда обхвата и осъществяването на финансовото управление и контрол, както и принципите и изискванията към системите за финансово управление и контрол в организациите от публичния сектор. Освен разпоредбите на ЗФУКПС, приложими към съществува на тази проверка са и предписанията на редица правни норми от: Закона за устройството на държавния бюджет, Закона за държавния бюджет за съответната година, Закона за вътрешния одит в публичния сектор /ЗВОПС/, Закона за счетоводството, Закона за обществените поръчки /ЗОП/, Наредбата за възлагане на малки обществени поръчки, както и Правилника за прилагане на ЗОП /ППЗОП/.

В тази връзка Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да провери наличието на съответствие между изискванията на законодателството в областта на обществените поръчки и условията, при които е проведен изборът на съответния изпълнител. Следва да се анализират нормативните разпоредби, за да се установят изискванията за прилагането им и доколко те са спазени от бенефициента при избора на изпълнител на определена дейност по проекта във всеки един етап от организиране на този избор до възлагане на изпълнението със сключването на съответните договори. Следва да се провери доколко тези договори включват договорености и информация изисквана съгласно националното и европейското законодателство по отношение на проекти, които са съфинансирани от Българо-Швейцарската програма за сътрудничество. Необходимо е да се установи дали изборът на изпълнители по договорите за изпълнение на проекта е при спазване на най-добра цена, която осигурява необходимото количество и качество. Следва да се провери дали кандидатите или оферентите, които се намират в конфликт на интереси, са отстранени от възлагането на обществените поръчки. Необходимо е да се провери



BULGARIAN-SWISS COOPERATION PROGRAMME
БЪЛГАРО-ШВЕЙЦАРСКА ПРОГРАМА ЗА СЪТРУДНИЧЕСТВО

организацията и документирането на търговете за обществените поръчки, както и доколко кандидатите и оферентите отговарят на нормативно определените изисквания. За проверка относно законосъобразността на тези поръчки Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще използва Контролен лист.

В случай, че дейности не са възложени по реда на ЗОП, Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще се увери, че начинът на възлагане е такъв, че да гарантира изпълнението на дейностите в съответствие с приложимите принципи на останалите процедури от одитната рамка.

Първичните счетоводни (фактури, протоколи, и пр.) с еквивалентна доказателствена стойност са налични и валидни;

В настоящото направление Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да се увери чрез съответните одиторски процедури в наличността и валидността на първичните счетоводни документи и тези с еквивалентна доказателствена стойност. За целта е необходимо същите да отговарят на дефинициите за първичен счетоводен документ и такъв с еквивалентна доказателствена стойност, както и на нормативните изисквания за тях, за да бъдат валидни. Наличието им следва да се докаже чрез проверката на самите документи в оригинал и съдържанието в тях на всички необходими реквизити. Необходимо е да се установи и съответствието на информацията в количествено и стойностно изражение с останалата документация, свързана с дейностите по проекта и извършените разходи, например съответствие с данните в договорите и сключените споразумения по отношение на спазването на срокове, видове работи, количества, стойности и др. подобни.

В това направление следва да се проверят всички реквизити, които трябва да съдържа всеки разходно-оправдателен документ, включително и наличието на допълнително определените във връзка с изпълнението на проекта данни, които следва да се съдържат в първичните документи и съпътстващите ги такива. Във всички разходно-оправдателни документи на Бенефициента, свързани с изпълнението на проекта, задължително трябва да е указано, че разходът е по съответното Споразумение между Швейцарското междинно звено и ПУДООС. Разходно-оправдателните документи следва да се съставят самостоятелно от останалите документи, да бъдат ясни, точни и да съдържат всички реквизити, съгласно българското законодателство.

Разходооправдателните документи по проекта са точни, пълни и са съставени в съответния формат. Проверка за двойно финансиране;

За целта на тази проверка Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да се съобщи с исканията за средства, които са изготвени и представени от бенефициента на съответните органи. Следва да се анализират данните в тях с установяване на точност, пълнота и формалност. За тези цели следва да се извършат от Финанс Одит Консулт 2002 ООД проверки на:

- *аритметичността* - относно на данните в самото искане и приложените документи към него, както и съответствието между тях;
- *законосъобразност* - относно спазване на нормативните изисквания на националното и европейското законодателство;



- *допустимост* – доколко исканите средства за извършени разходи по проекта са заложили в бюджета към договора за безвъзмездна финансова помощ, сключен между договарящия орган и ПУДООС, както и доколко могат да бъдат отнесени към съответното перо или раздел от договорените планирани разходи, а в случай на промяна на това перо, доколко са спазени лимитите за такава промяна;
- *извършването им в парична форма* – проверяват се доказателствата за извършените плащания с парични средства на съответните изпълнители за разходите по проекта, както и източникът на финансиране на тези средства;
- *документална обосновааност* – относно наличието на разходно-оправдателни документи за всеки разход, включен в искането, които документи следва да съответстват на нормативните изисквания и допълнително договорени такива във връзка с доказването и отчитането на разходите по проекта.
- *действителността на извършването на разходите и тяхното плащане през периода на допустимост на разходите* - доколко е извършено плащане като за целта се проверяват приложените доказателства за документирането му, както и счетоводното му отчитане. По отношение на действителността на извършените разходи Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да извърши проверка на първичните документи и съпътстващата ги документация, преглед и проверка на доклади и констатации от други органи, както и от бенефициента.;
- *счетоводното отчитане в счетоводната и данъчна документация на бенефициента и възможността за проследяване на ефективността на функциониране на одитната пътека на бенефициента* – относно наличието на изградена отделна отчетност за проекта, която да осигурява достатъчно подробна информация относно отделните дейности по проекта и възможността за проследяване на отчетените разходи по проекта, както и наличието на изградена система за функциониране на одитна пътека, осигуряваща ефективност при проследяването на извършените дейности и разходи по проекта;
- *базиране на единични цени, които не надвишават фиксираните в договора за обществена поръчка цени* – относно съответствие на офериранияте и договорени цени и тези, по които в последствие се отчитат съответните разходи по проекта, като се съблюдава да не се отчитат разходи на по-високи цени от тези в договорите за обществени поръчки.

Тази проверка налага Финанс Одит Консулт 2002 ООД да установи наличието на съответствие в сроковете на изготвяне на исканията от бенефициента. Необходимо е да се установи доколко искането на средства отговаря на актуалния към момента на подаването му образец. Следва да се анализира достоверността на съдържащата се в него информация. При проверка на исканията за средства следва Финанс Одит Консулт 2002 ООД да установи доколко сумите в тях съответстват на условията по Споразумението между Швейцарското междинно звено и ПУДООС, както и дали се спазва договореното съотношение между национално и европейско съфинансиране, в т.ч. и по отношение на точността на закръгляне.

Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще направи и проверка за двойно финансиране по проекта. Това ще се установи с проверка дали има финансиране от страна на бенефициента за същата операция от друга програма или схема, както и от друг програмен период, то следва да се изследват финансиранятията на бенефициента и тяхното усвояване,



BULGARIAN-SWISS COOPERATION PROGRAMME
БЪЛГАРО-ШВЕЙЦАРСКА ПРОГРАМА ЗА СЪТРУДНИЧЕСТВО

както и спазването на периода на усвояване и насоката, по която се получават. Тези процедури могат да обхващат проверки, справки, анализи, потвърждения от външни източници и др.

Спазени са изискванията по отношение на поддържането на адекватна одитна пътека;

Одитната пътека представлява набор от информация, която трябва да съдържа запис на дейностите и мероприятията, осъществени в процеса на подготовка и изпълнение на проекта и най-вече:

- движението на финансови средства;
- свързаната с тях документация;
- отговорни за това лица;
- проследяване на процесите по изпълнението на проекта;
- осигуряване на яснота и прозрачност при изпълнение на проекта от бенефициента;
- гарантиране на законосъобразно, ефикасно, ефективно и икономично управление на проекта;
- осигуряване на превенция на вероятни и възможни злоупотреби (измами и намаляване на възможните рискове и фактори).

Изискването за тази проверка налага Финанс Одит Консулт 2002 ООД да се увери доколко бенефициентът е изградил необходимите системи и организация за поддържане на адекватна одиторска следа, която дава възможност за проследяване на всеки разход през детайлен счетоводен запис до първичния документ, който е основание за съответния счетоводен запис, както и до съпътстващата го документация, свързана с одобрение на помощта и финансирането, с обществените поръчки, доклади от верификация на разходите, доклади от проведени одити и т.н. За целта следва да се установи наличието на изградени вътрешни правила за осигуряването на адекватна одитна пътека, както и по отношение на организацията на документооборота. Следва да се провери дали тези вътрешни правила и разпоредби осигуряват поддържането на изискваната адекватна одитна пътека, която да осигурява прозрачност на процеса на изпълнение на проекта и осъществявания контрол върху този процес.

Получената информация за поддържаната от Бенефициента одитна пътека дава възможност да бъде определен реда на събитията във всеки процес. Одитната пътека се счита за адекватна когато:

- позволява проверка на прилагането на критериите за подбор, установени от комитета за наблюдение.
- по отношение на всяка операция съдържа: технически спецификации, план за финансиране, документи относно одобрението на безвъзмездната помощ, документи свързани с процедурите за възлагане на изпълнението /ЗОП и подзаконовата нормативна рамка., отчети за изпълнението и отчети относно проведени проверки и одити.



5/9

- съгласуване на обобщените суми и индивидуалните счетоводни записи и свързаните документи, съхранявани на различни административни нива.
- позволява верификация на разпределението и трансферите от национални фондове и фондове на общността.

☛ Всички дейности свързани с финансови операции по съответния проект са надлежно документирани като всички документи за разходите се съхраняват и са на разположение на националните и европейските контролни органи при поискване;

За да се проследят всички дейности по проекта Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да се запознае с всички определени такива по проекта, както и да проследи изпълнението на всяка една от тях, да се проследи и провери документалното ѝ оформяне и съответствието на тези документи на нормативните изисквания на националното и европейското законодателство.

Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да се увери, че всички дейности по съответния проект са надлежно документирани като всички документи за разходите се съхраняват и са на разположение на националните и европейските контролни органи при поискване. За целта ще се проследи всяка от дейностите по проекта, за да се увери Финанс Одит Консулт 2002 ООД, че те са надлежно документирани и че документите се съхраняват в съответствие с приложимите изисквания.

Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще провери и адекватността на използваната деловодна система, ако има такава или на процедурите за контрол на документооборота при бенефициента.

Проверката на наличието на всички документи и проверката на създадената организация на съхранението им в нормативно изискваните срокове се налага, за да се потвърди правилното съхранение на проектната документация и че е осигурено същата да бъде съхранена така, че да е на разположение за проверка от контролните органи при поискване. Документите, свързани с изпълнението на проекта следва да се съхраняват на достъпно място и да бъдат картотекирани по начин, улесняващ последващи проверки и съгласно изискванията на УО.

- При необходимост, одиторът следва да провери помещенията, в които се съхраняват документите, за да се увери, че съхранението на документацията е обезпечено от гледна точка на външно неправомерен достъп.

☛ Съхранение на документите;

Изискването за тази проверка налага Финанс Одит Консулт 2002 ООД да проследи всяка от дейностите по проекта, за да се увери, че те са надлежно документирани и че документите се съхраняват, в съответствие с приложимите изисквания. При необходимост изпълнителят следва да провери помещенията, в които се съхраняват документите, за да се увери, че съхранението на документацията е обезпечено от гледна точка на външно влияние и неправомерен достъп.

Изпълнителят проверява и формира констатация дали:

MA
MF



97

- бенефициентът е документирал надлежно изпълнението на дейностите по проекта и документите са класирани, систематизирани и се съхраняват в съответствие с Вътрешните правила на Възложителя. При изпълнението на междинни проверки по извършвания одит, констатации се правят за дейностите и разходите, включени в съответното междинно искане за плащане, а при изпълнение на окончателна проверка по ангажимента по одита се прави констатация на документирането на дейностите по проекта като цяло.

☛ Сумите по исканията за възстановяване на разходите, подадени от бенефициента са в размер допустим за междинно/окончателно плащане;

Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще извърши проверки, за да се увери, че всички разходи са извършени в съответствие с изискванията на европейското и националното законодателство относно допустимост на разходите по Българо-Швейцарската програма за сътрудничество.

За целта на тази проверка Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да анализира доказателствата относно декларираните извършени разходи, доколко същите отговарят на нормативните изисквания и специфичните такива за разходите, финансирани по проекта по Българо-Швейцарската програма за сътрудничество. Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да установи характера на тези нормативни изисквания и на специфичните такива, наложени във връзка с финансирането на проекта, и в следствие да извърши проверка на тяхното спазване при отчитане на разходите по извършване на дейностите по проекта.

Относно проверката на действителността на декларираните извършени разходи по проекта Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да приложи съответни аналитични процедури и процедури по същество за установяване на реалността на извършените разходи по количество и качество. За целта следва да анализират констатациите относно извършените дейности, както и съответните доклади за тях или за установени пропуски и слабости при изпълнение на дейностите по проекта от компетентните за целта органи. Осъществяването на проверки за допустимост на разходите ще се осигури чрез съответните одиторски процедури, описани в Методологията за контрол върху изпълнението на проекти.

Изискването да бъдат извършени тези проверки по отношение на всички разходи налага прилагането проверка на 100 % от разходите и изключва използването на извадки.

☛ Счетоводни системи и осчетоводявания.

Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да провери начина на организиране и водене на отделна счетоводна отчетност за изпълнението на проект „Екологосъобразно обезвреждане на излезли от употреба пестициди и други препарати за растителна защита с изтекъл срок на годност“. Проверката ще бъде насочена не само доколко са обхванати всички дейности от нея, но и по отношение на коректното отразяване на операциите и съответствието им на документи, отговарящи на критериите и нормативните изисквания.

Бенефициента е длъжен да води точна и редовна документация и счетоводна отчетност, отразяваща изпълнението на проекта. Необходимо е осъществяването на хронологично,

11



5
D

двустранно и аналитично счетоводно записване и съставянето на финансов/и отчет/и в съответствие с изискванията и основните счетоводни принципи на Закона за счетоводството. Счетоводната отчетност на Бенефициента следва да бъде подробна и достатъчна за установяване и проследяване на възстановим и невъзстановим данък върху добавената стойност по одобреното проектно предложение.

Бенефициента следва да осигури адекватна счетоводна система на ниво договор. Това включва поддържането /архивирането/ на финансови данни, действителни документи и отчети. Бенефициента или други звена, участващи в изпълнението на съответния проект, следва да поддържат адекватна счетоводна аналитичност за всички свързани с дадения проект трансакции. Счетоводните записвания, класификацията и осчетоводените данни трябва да са вярно и точно отразени в счетоводната система, като Бенефициента има задължението да организира и контролира своевременно регистриране на счетоводните операции.

Счетоводната и друг тип отчетност по проекта следва да позволява събирането на необходимите данни за осъществяване на финансово управление, мониторинг, верифициране на разходите, одит и оценка. Бенефициентът следва да гарантира, че използва система за записване и съхраняване в компютъризирана форма на счетоводните записи по проекта.

План за изпълнение предмета на поръчката

Методологията на одит на Финанс Одит Консулт 2002 ООД изисква да се извърши планиране на дейността по одита на проекта; извършване на същинските одиторски процедури за формиране на констатации и събиране на доказателства за тях и основанията за генериране на одиторски мнения; заключителни процедури на одита с цел формиране на окончателен одиторски доклад. Адекватността на тези процедури и разпределението им във времето е от основно значение за своевременното и качествено изпълнение ангажимента за одит по проекта. На всеки един етап от извършване на одита е възможна промяна на същия с цел да се отговори на изискванията на възложителя, както и да се вземат предвид допълнителната информация, която е получена в хода на одита и е от значение за постигане на по-високо качество на оказваната услуга.

Планът на Финанс Одит Консулт 2002 ООД за изпълнение на ангажимент „Външен одит от сертифицирана одитираща организация на проект „Екологосъобразно обезвреждане на излезли от употреба пестициди и други препарати за растителна защита с изтекъл срок на годност“ включва следните елементи:

1. Запознаване с дейността на Предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда за ангажимент „Външен одит от сертифицирана одитираща организация на проект „Екологосъобразно обезвреждане на излезли от употреба пестициди и други препарати за растителна защита с изтекъл срок на годност“

1.1. Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще се запознае в детайли с целите и планираните резултати в рамките на проект „Екологосъобразно обезвреждане на излезли от употреба пестициди и други препарати за растителна защита с изтекъл срок на годност“.

14
14



Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще се запознае в детайли с начина на управление и изразходване на средствата по проекта, както и с договорените специфични условия относно отчитането им. Ще се запознае с изискванията на наложените правила за управление и изпълнение на проекта, за създаването на одитна пътека от ПУДООС и изискванията за съхраняване на проектната документация.

1.2. Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще използва и специфичните знания и умения на членовете на нашия екип, работили по сходни проекти, чийто опит е от особено значение за отличната ни организация, планиране и изпълнение на предложени ангажимент.

2. Планиране на одиторския ангажимент за извършване на „Външен одит от сертифицирана одитираща организация на проект „Екологосъобразно обезвреждане на излезли от употреба пестициди и други препарати за растителна защита с изтекъл срок на годност“:

2.1. Планирането на одиторския ангажимент ще се извърши веднага след евентуалното одобрение на Финанс Одит Консулт 2002 ООД за одитор по този проект и след допълнителна подготовка и запознаване със цялата необходима информация от всички членове на екипа.

2.2. Планирането ще се извърши в присъствието на всички членове на екипа: Ръководител на екип – г-жа Нонева и членовете на одиторския екип. Информацията, отнасяща се за планирането на одита, ще бъде отразена в стандартните за Финанс Одит Консулт 2002 ООД форми за документирание. Ръководителят на екипа – г-жа Нонева ще има пряката отговорност за правилното провеждане на планирането на ангажимента и изработването и съгласуването на работните графици с графика на бенефициента.

2.3. Следната информация ще бъде обсъдена по време на планирането като окончателен вариант:

- Срокът на изпълнение на ангажимента и етапите на работа;
- Бюджет и анализ на необходимото време за изпълнение на задачите и тяхното разпределение по членовете на екипа;
- Предварителна оценка на риска и определяне на критичните твърдения, залегнали при извършване на „Външен одит от сертифицирана одитираща организация на проект „Екологосъобразно обезвреждане на излезли от употреба пестициди и други препарати за растителна защита с изтекъл срок на годност“;
- Начинът на докладване на резултатите от одиторската проверка чрез необходимите доклади, които следва да бъдат издадени.

2.4. Основните задачи по проекта, които ще бъдат изпълнени, дефинират одиторски процедури, които ще бъдат обсъдени и разпределени между членовете на екипа:

- Дейностите по проекта са осъществени в съответствие с принципите за добро финансово управление;
- Всички деклариран разходи са реални, действително извършени и допустими, в съответствие с изискванията на проект;



- Проверка за установяване на съответствието между отчитането от страна на Възложителя на разходи по дейности, залегнали в одобрения проект и реда и правилата за отчитане на съответните разходи, определени и описани по програмата за сътрудничество;
- Проверка за наличие и валидност на първични счетоводни документи (фактури, протоколи и пр.) и документи с еквивалентна доказателствена стойност;
- Разходооправдателните документи по проекта са точни, пълни и са съставени в съответния формат. Проверка за двойно финансиране;
- Спазени са изискванията по отношение на поддържането на адекватна одитна пътека;
- Всички дейности свързани с финансови операции по съответния проект са надлежно документирани, като всички документи за разходите се съхраняват и са на разположение на националните и европейските контролни органи при поискване;
- Съхранение на документите;
- Сумите по искане за средства са в размер, допустим за междинно/окончателно плащане по съответния договор в рамките на проекта;
- Счетоводни системи и осчетоводявания.

3. Извършване на същинска одиторска проверка по обществена поръчка „Външен одит от сертифицирана одитираща организация на проект „Екологосъобразно обезвреждане на излезли от употреба пестициди и други препарати за растителна защита с изтекъл срок на годност“:

Същинският етап от нашата работа е извършването на одиторската проверка. Тя се състои от проверка по същество и проверка на процедурите и системите на вътрешния контрол.

Проверката по същество предоставя доказателства по отношение на Извършване на външен финансов одит по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проект „Екологосъобразно обезвреждане на излезли от употреба пестициди и други препарати за растителна защита с изтекъл срок на годност“, осъществяван с финансовата подкрепа на Българо-швейцарската програма за сътрудничество. Проверките по същество могат да бъдат базирани на:

- Проверка, покриваща 100% от салда, транзакции или обороти
- Проверка на салда, транзакции или обороти с висока стойност
- Проверка на салда, транзакции или обороти с нетипичен характер
- Проверка за правилност на периода на счетоводно отразяване
- Проверка за потвърждение от трети лица на салда и обороти
- Други

В етапа на нашата работа и във връзка с преценката ни по отношение на риска, ще изберем подходящите процедури по същество, които да спомогнат за Извършване на външен финансов одит по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проект „Екологосъобразно обезвреждане на излезли от употреба пестициди и други препарати за растителна защита с изтекъл срок на годност“. Тези процедури ще са съобразени с



BULGARIAN-SWISS COOPERATION PROGRAMME
БЪЛГАРО-ШВЕЙЦАРСКА ПРОГРАМА ЗА СЪТРУДНИЧЕСТВО

изискваните проверки в предмета на настоящата поръчка, които са залежали в планирането на дейността по Извършване на външен финансов одит по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проект „Екологосъобразно обезвреждане на излезли от употреба пестициди и други препарати за растителна защита с изтекъл срок на годност“.

На база на нашия досегашен опит по сходни ангажименти, ще се съсредоточим и върху системите за вътрешен контрол, за да установим тяхната ефективност и работа, как функционират, къде е документирано очакваното им функциониране и посредством специфични процедури, ще установим дали те функционират така както са планирани, както и при евентуално установени слабости да направим адекватни препоръки за тяхното подобряване.

Ще извършим и специфични тестове на компютърната среда и процеси, счетоводната система, съответствието и адекватността на одитната пътека.

Всички констатации по повод:

- наблюденията ни по счетоводните регистри, системи и контрол, които са били обект на проверка по време на одита;
- конкретните недостатъци и слабости на отчетната система и контрол;
- евентуалното неспазване на дадена законодателна или регулаторна рамка;
- въпроси, привлекли вниманието по време на извършване на одита, които могат да окажат съществено влияние при реализирането на проекта;
- коментари относно управлението и изпълнението на проекта;
- резултати от проверката на съответствието между отчитането на разходите по дейности, залежали в одобреното проектно предложение и реда и правилата за отчитане на съответните разходи, определени и описани от Управляващия орган;
- резултатите от проверката на съответствието между заявените от ПУДООС разходи за възстановяване и действително извършените, както и тези, които са отчетени и могат да се докажат със съответни разходно-оправдателни документи;
- резултатите от проследяване на адекватността на одитната пътека, осигурявана от ПУДООС, както и от съхраняването на проектната документация, съгласно изискванията ще бъдат включени в констатации, предоставящи изисквана допълнителна информация, както и в докладите за изпълнение на договора. Докладването ще съдържа информация относно извършени дейности и постигнати резултати, финансово изпълнение на договора за обществената поръчка, проблеми, възникнали при изпълнение на договора и предприети действия за решаването им, както и приложения, подкрепящи изложената информация.

За целта на проверка на исканията за средства по проекта Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да се съдоби с исканията за средства, които са изготвени и представени от бенефициента на съответните органи. Следва да се анализират данните в тях с установяване на точност, пълнота и формалност. За тези цели ще се извършат от Финанс Одит Консулт 2002 ООД следните проверки на:



BULGARIAN-SWISS COOPERATION PROGRAMME
БЪЛГАРО-ШВЕЙЦАРСКА ПРОГРАМА ЗА СЪТРУДНИЧЕСТВО

- *аритметичността* - относно на данните в самото искане и приложените документи към него, както и съответствието между тях;
- *законосъобразност* – относно спазване на нормативните изисквания на националното и европейското законодателство;
- *допустимост* – доколко исканите средства за извършени разходи по проекта са заложили в бюджета към договора за безвъзмездна финансова помощ, сключен между договарящия орган и ПУДООС, както и доколко могат да бъдат отнесени към съответното перо или раздел от договорените планирани разходи, а в случай на промяна на това перо, доколко са спазени лимитите за такава промяна;
- *извършването им в парична форма* – проверяват се доказателствата за извършените плащания с парични средства на съответните изпълнители за разходите по проекта, както и източникът на финансиране на тези средства;
- *документална обосновааност* – относно наличието на разходно-оправдателни документи за всеки разход, включен в искането, които документи следва да съответстват на нормативните изисквания и допълнително договорени такива във връзка с доказването и отчитането на разходите по проекта.
- *действителността на извършването на разходите и тяхното плащане през периода на допустимост на разходите в съответствие с изискванията на Българо-швейцарската програма за сътрудничество* - доколко е извършено плащане като за целта се проверяват приложените доказателства за документирането му, както и счетоводното му отчитане. По отношение на действителността на извършените разходи Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да извърши проверка на първичните документи и съпътстващата ги документация, преглед и проверка на доклади и констатации от други органи, както и от бенефициента.;
- *счетоводното отчитане в счетоводната и данъчна документация на бенефициента и възможността за проследяване на ефективността на функциониране на одитната пътека на бенефициента* – относно наличието на изградена отделна отчетност за проекта, която да осигурява достатъчно подробна информация относно отделните дейности по проекта и възможността за проследяване на отчетените разходи по проекта, както и наличието на изградена система за функциониране на одитна пътека, осигуряваща ефективност при проследяването на извършените дейности и разходи по проекта;
- *базиране на единични цени, които не надвишават фиксираните в договора за обществена поръчка цени* – относно съответствие на оферираниите и договорени цени и тези, по които в последствие се отчитат съответните разходи по проекта, като се съблюдава да не се отчитат разходи на по-високи цени от тези в договорите за обществени поръчки.

Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще установи наличието на съответствие в сроковете на изготвяне на исканията от бенефициента. Ще се установи доколко искането на средства отговаря на актуалния към момента на подаването му образец. Ще се анализира достоверността на съдържащата се в него информация.

При проверка на исканията за средства Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще установи доколко сумите в тях съответстват на условията по договора за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ от Българо-швейцарската програма за сътрудничество,



BULGARIAN-SWISS COOPERATION PROGRAMME
БЪЛГАРО-ШВЕЙЦАРСКА ПРОГРАМА ЗА СЪТРУДНИЧЕСТВО

както и дали се спазва договореното съотношение между национално и европейско съфинансиране, в т.ч. и по отношение на точността на закръгляне.

Контролът на процедурите по провеждането на обществени поръчки е свързан с:

- осъществяване на процедури по проверка на осъществените такива от бенефициента по разработването, провеждането и контрола на възлагането на обществени поръчки;
- извършване на проверка на съответствието им с нормативните изисквания, свързани с провеждането на обществени поръчки;
- проверка на законосъобразността на съответните обществени поръчки, сключените договори за тях и допълнителните споразумения към тези договори за обществените поръчки.

Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще придобие разбиране за вътрешния контрол, който е съответстващ за Извършване на външен финансов одит по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проект „Екологосъобразно обезвреждане на излезли от употреба пестициди и други препарати за растителна защита с изтекъл срок на годност“.

По отношение на проверката на вътрешния одит в публичния сектор Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще извърши следните процедури:

- оценка на целия ръководен процес по планиране, организиране и направляване;
- получаване на разумно ниво на увереност, че дейностите по управление на риска са ефективни; вътрешния контрол е ефективен и ефикасен и управленският процес протича ефективно чрез налагане и поддържане на ценности, поставяне на цели, мониторинг на дейности и изпълнение на работата и определяне на мерки за осигуряване на отчетност;
- проследява резултатите от предприети действия на бенефициента, изпълнение на препоръките и доколко са постигнати желаните резултати;
- формиране на заключения и докладването им.

Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще получи разбиране и за информационната система на бенефициента, изградена във връзка с отчитане на дейностите по проекта, а именно относно:

- за всички операции и дейности относно проекта, които са обект на отчитане;
- свързаните счетоводни регистри, които поддържат специфична информация относно инициране, отразяване, обработка и отчитане на операциите по проекта;
- регистри за корекции на констатирани нередности и слабости;
- процесът на финансово отчитане на разходите и дейностите по проекта;
- контролите, свързани със записите в счетоводните регистри
- контрол върху изградената сигурност на информационните системи по отношение на интегритета на данните и контрола на достъп (разпределение на задълженията, контроли на физическа сигурност, контроли на логическа сигурност и др.);
- контрол върху интернет сигурността;
- контрол върху системата за управление на потребителските профили;
- проверка на криптирането;

