

Образец на одитен доклад – системен одит

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

## ОДИТЕН ДОКЛАД

**Одит:**

**СИСТЕМЕН ОДИТ**

За увереност относно ефективното функциониране на системите за управление и контрол на *Програмния оператор на програма/програми BG .../ Национално координационно звено/Сертифициращия орган* по ФМ на ЕИП и НФМ 2009-2014

**Фонд/ове:**

Финансов механизъм на Европейското икономическо пространство 2009 – 2014 /

Норвежки финансов механизъм 2009 – 2014

**ПРОГРАМА/И:**

**ОДИТИРАНА СТРУКТУРА:**

**ПЕРИОД НА ИЗВЪРШВАНЕ  
НА ОДИТА:**

**ДАТА НА ДОКЛАДА:**

**СТАТУС НА ДОКЛАДА:**

**ПРЕДВАРИТЕЛЕН/ОКОНЧАТЕЛЕН**

**Образец на одитен доклад – системен одит**

**ЧЛЕН/ОВЕ НА ОДИТНИЯ (име, фамилия)  
ЕКИП И ЛИЦА,  
УПРАЖНЯВАЩИ НАДЗОР:**

*За предварителен доклад*

Този доклад съдържа предварителни констатации, заключения и препоръки на одиторите. Те могат да бъдат променени в резултат на наблюдения и допълнителна информация, получена от одитираните органи. В тази връзка настоящият доклад следва да бъде третиран като конфиденциален до приключването на процедурата по комуникиране и издаване на окончателен доклад. В случай, че част или целият доклад се предоставя на лица, които имат отношение към одита, с цел да им се осигури възможност да предоставят коментари, моля информацията от този параграф също да се копира до тези лица.

## СЪДЪРЖАНИЕ

<b>СПИСЪК С ИЗПОЛЗВАНИТЕ СЪКРАЩЕНИЯ</b>	<b>4</b>
<b>РЕЗЮМЕ</b>	<b>5</b>
<b>I. ПРАВНО ОСНОВАНИЕ</b>	<b>7</b>
<b>II. ЦЕЛ НА ОДИТА</b>	<b>7</b>
<b>III. ОБХВАТ НА ОДИТА</b>	<b>7</b>
<b>IV. МЕТОДОЛОГИЯ НА ОДИТА</b>	<b>7</b>
<b>IV. КОНСТАТАЦИИ И ПРЕПОРЪКИ</b>	<b>8</b>
<b>V. ПРЕДВАРИТЕЛНИ ЗАКЛЮЧЕНИЯ/ ЗАКЛЮЧЕНИЯ</b>	<b>10</b>

Анекс 1 Списък с прегледаните документи

Анекс 2 Описание на извършените детайлни тестове на контролите

**Образец на одитен доклад – системен одит**

**СПИСЪК С ИЗПОЛЗВАНИТЕ СЪКРАЩЕНИЯ**

## Образец на одитен доклад – системен одит

**РЕЗЮМЕ**

Настоящият доклад представя резултатите от ..... системен одит за увереност относно ефективното функциониране на системите за управление и контрол на *Програмния оператор на програма/програми ВГ ... „.....“/ Национално координационно звено по ФМ на ЕИП и НФМ 2009-2014/Сертифициращия орган по ФМ на ЕИП и НФМ 2009-2014, извършен от .....*

Целта на одита е да получим разумна увереност относно ефективното функциониране на системите за управление и контрол на *Програмния оператор по програма ВГ.../ Национално координационно звено по ФМ на ЕИП и НФМ 2009-2014/ Сертифициращия орган по ФМ на ЕИП и НФМ 2009-2014/ в съответствие с изискванията на Регламентите за изпълнение на ФМ на ЕИП и НФМ 2009 – 2014.*

Одитът се извърши в *Програмния оператор по програма ВГ.../ Национално координационно звено / Сертифициращия орган* в Администрацията на Министерски съвет/Министерството на ..... Одитът обхваща контролните дейности, въведени и изпълнявани от *Програмния оператор/ Национално координационно звено/Сертифициращия орган по отношение на ключовите процеси .....* в периода от ..... до ..... г., включително проследяване на предприетите действия по изпълнение на препоръки, дадени в рамките на предходни одити.

**ЗА ОКОНЧАТЕЛЕН ДОКЛАД САМО** Ние представихме предварителен одитен доклад на ръководството на ..... на ..... г. и с писмо ..... г. получихме писмено становище. При формиране на нашите окончателни заключения сме взели под внимание становището на ..... и предприетите корективни действия до издаването на окончателния доклад.

В секция V „Предварителни заключения/Заключения“ е представена нашата оценка за всички ключови процеси и общото ни заключение.

Оценявайки в съвкупност цялата налична информация за процесите по ..... и конкретните резултати от проследяването на предприетите действия за изпълнение на дадените препоръки от предходни одити, нашата оценка/предварителна оценка по целите на одитния ангажимент е както следва: - **ТУК СЕ ЦИТИРА ПРЕДВАРИТЕЛНОТО ЗАКЛЮЧЕНИЕ/ЗАКЛЮЧЕНИЕТО ОТ СЕКЦИЯ V НА ДОКЛАДА.**

.....

**ЗА ПРЕДВАРИТЕЛЕН ДОКЛАД САМО** В срок до ..... г. одитираната структура ..... се приканва да представи становище по настоящия проект на доклад. В случай, че становището съдържа информация за изпълнени корективни действия, подкрепени с доказателства, ние ще вземем предвид тази информация при изготвянето на окончателния доклад. Ако одитираната структура ..... не се възползва от правото си да представи становище в определения срок, констатациите и препоръките ще се считат за приети и настоящият доклад ще бъде издаден като окончателен.

**Образец на одитен доклад – системен одит**

**ЗА ОКОНЧАТЕЛЕН ДОКЛАД ПО/НКЗ/СО** е приел/не е приел всички дадени препоръки, представил е/не е представил доказателства за предприетите действия до издаването на този доклад и по тази причина не се изисква/се изисква изготвянето на план за действие. Изпълнението на корективните мерки ще бъде проследено допълнително.

Резултатите от настоящия одит ще бъдат докладвани от Одитния орган на Офиса на финансовите механизми в Годишния одитен доклад и ще бъдат взети предвид при формиране на Годишното становище по финансовите механизми, които ще бъдат издадени до края на месец декември на съответната година.

Образец на одитен доклад – системен одит

## I. ПРАВНО ОСНОВАНИЕ

Настоящият системен одит в *Програмния оператор/НКЗ/СО* на програма BG... „.....” се извършва в съответствие с:

- Чл. 4.6, параграфи 1 (а) и (б) от Регламентите за изпълнение на ФМ на ЕИП и НФМ 2009 – 2014;
- Международните одиторски стандарти на Института на вътрешните одитори и одобрения одитен план (вкл.извадки и контролни листове) от Одитния орган.

## II. ЦЕЛ НА ОДИТА

Общата цел на одита е да получим разумна увереност относно ефективното функциониране на системите за управление и контрол в *Програмния оператор на програма BG... „.....”/НКЗ/СО*, в съответствие с изискванията на Регламентите за изпълнение на ФМ на ЕИП и НФМ 2009 – 2014.

Специфичните цели на одита са:

.....(*описват се ключовите процеси и конкретните цели по всеки от тях в съответствие с одитния план*)

## III. ОБХВАТ НА ОДИТА

Одитът се извърши в .....  
Обхватът на одита включва контролни дейности, въведени и изпълнявани от *ПО/НКЗ/СО* във връзка с ключови процеси ..... и .....в периода от ..... до .....Г.

Фактическите проверки (fieldwork) са извършени от одиторския екип в периода от .....до..... Г.

Одиторските процедури обхващаха:

- преглед на..... пример: *вътрешни правила, наръчници, длъжности характеристики, промени в описанието на СУК, одитни доклади, изпълнение на препоръките от тях, и т.н.*). Списъкът на прегледаните в рамките на одитния ангажимент документи се съдържа в **Анекс 1**.
- тестване за ефективността на контролните дейности по ключовите процеси, приложени от *ПО/НКЗ/СО*. Списък на извършените тестове се съдържа в **Анекс 2**.
- интервюта с ключови експерти и ръководители.
- .....

## IV. МЕТОДОЛОГИЯ НА ОДИТА

Одитът е проведен в съответствие с Международно признатите одиторски стандарти на Института на вътрешните одитори и одобрения одитен план (вкл.извадки и контролни листове) от Одитния орган.

## Образец на одитен доклад – системен одит

За документиране на резултатите от проверките на *ПО/НКЗ/СО* са използвани стандартизирани контролни листове по ключови процеси, относими за съответния орган. Събрани са достатъчно уместни и надеждни доказателства за постигане на общата и специфичните цели на ангажимента.

За осъществяване на детайлните тестове, когато е приложимо, одиторският екип направи извадки от ключови контроли, подлежащи на тестване за ефективност, като приложи адекватни одиторски техники. Предвид факта, че проверяваният период е по-дълъг от една година, размерът на извадките се определи пропорционално, като се осигури представителност на тестваните единици. Описание и обосновка на използвания метод, популациите по контролни дейности, размерите на извадките и дефиниране на единиците са документираны в одитния план на настоящия одитен ангажимент.

Списъкът на *проектните предложения/проектите/исканията за плащане*, попаднали в одитната извадка е представен в **Анекс 2**.

Всички работни документи от одита на системите по .....(*съкратено наименование на програмата/ите*) в *ПО/НКЗ/СО* се съхраняват в ...../*изпълнителя*/.

## IV. КОНСТАТАЦИИ И ПРЕПОРЪКИ

По време на одита не/бяха установени и документираны слабости във функционирането на ключови процеси ..... към системите за управление и контрол на *ПО/НКЗ/СО*. В резултат на направените констатации са предложени препоръки за тяхното отстраняване, които са категоризирани по ниво на значимост, както следва:

Високо - Съществени констатации: препоръките към тях следва незабавно да се представят на вниманието на ръководството на *ПО/НКЗ/СО*.

Средно - Второстепенни констатации: препоръките към тях са значими в контекста на контролната среда и изискват внимание на ръководството на *ПО/НКЗ/СО*.

Ниско - Несъществени констатации: по препоръките към тях трябва да бъдат предприети действия от ръководството на *ПО/НКЗ/СО*, с оглед подобряване на ефективността и организацията на работа.

### (ЗА ОКОНЧАТЕЛЕН ДОКЛАД)

Предварителният одитен доклад е представен на ръководството на *ПО/НКЗ/СО* на ..... г.

Писмено становище по констатациите и предложените препоръки е предоставено на ..... г. (*дата, писмо № ..... г. или протокол*).

*ПО/НКЗ/СО* е представил информация и доказателства за предприети действия по препоръките, предложени в предварителния одитен доклад.

Детайлно описание на направените констатации, дадените препоръки за намаляване на риска и преодоляване на слабостите, становището на *ПО/НКЗ/СО* с предприетите действия и одиторското заключение са представени в таблица 1 по-долу.



Образец на одитен доклад – системен одит

Таблица 1

№	Констатации	Риск	Препоръки Срок за изпълнение	Ниво на значимост	Становище на <u>ПО/НКЗ/СО</u>	Одиторско заключение
1.	Ключов процес - ..... Основна контролна дейност - .....					
2.	Ключов процес - ..... Основна контролна дейност - .....					

## Образец на одитен доклад – системен одит

**V. ПРЕДВАРИТЕЛНИ ЗАКЛЮЧЕНИЯ/ ЗАКЛЮЧЕНИЯ**

Оценявайки в съвкупност цялата налична информация за процесите по ..... и конкретните резултати от проследяването на предприетите действия за изпълнение на дадените препоръки от предходни одити, нашата оценка/предварителна оценка по целите на одитния ангажимент е както следва:

Въведената от *ПО/НКЗ/СО* система за управление и контрол функционира ефективно и в съответствие с изискванията на Регламентите по изпълнение на ФМ на ЕИП и НФМ 2009-2014 г., и въведените контролни дейности по ключовите процеси са пропорционални по отношение на ефективността на постигането на програмните цели.

ИЛИ

Въведената от *ПО/НКЗ/СО* система за управление и контрол функционира ефективно и в съответствие с изискванията на Регламентите по изпълнение на ФМ на ЕИП и НФМ 2009-2014 г., и въведените контролни дейности по ключовите процеси са пропорционални по отношение на ефективността на постигането на програмните цели, с изключение на следните несъответствия със средно/високо ниво на същественост в процеса/ите по .....:

.....

*След несъответствията следва ясно да се изброят и/или да се реферира към дадените препоръки за корективни мерки. Необходимо е да се обърне внимание на ръководството на одитираната структура за спешните корективни мерки, които се очаква да предприеме с цел да адресира съответните рискове в констатациите. В ОКОНЧАТЕЛНИЯ ДОКЛАД е необходимо да се даде информация за изпълнени корективни мерки между предварителния и окончателния доклад, в случай, че има такива.*

ИЛИ

Въведената от *ПО/НКЗ/СО* система за управление и контрол не/функционира ефективно и в съответствие с изискванията на Регламентите по изпълнение на ФМ на ЕИП и НФМ 2009-2014 г., и въведените контролни дейности по ключовите процеси не са/ са пропорционални по отношение на ефективността на постигането на програмните цели, предвид следното:

.....

*След съществените несъответствия следва ясно да се изброят и/или да се реферира към дадените препоръки за корективни мерки. Необходимо е да се обърне внимание на ръководството на одитираната структура за спешните корективни мерки, които се очаква да предприеме с цел да адресира съответните рискове в констатациите. В ОКОНЧАТЕЛНИЯ ДОКЛАД е*

Образец на одитен доклад – системен одит

*необходимо да се даде информация за изпълнени корективни мерки между предварителния и окончателния доклад, в случай, че има такива.*

**ЗА ПРЕДВАРИТЕЛЕН ДОКЛАД САМО** В срок до ..... г. одитираната структура ..... се приканва да представи становище по настоящия проект на доклад. В случай, че становището съдържа информация за изпълнени корективни действия, подкрепени с доказателства, ние ще вземем предвид тази информация при изготвянето на окончателния доклад. Ако одитираната структура ..... не се възползва от правото си да представи становище в определения срок, констатациите и препоръките ще се считат за приети и настоящият доклад ще бъде издаден като окончателен.

**ЗА ОКОНЧАТЕЛЕН ДОКЛАД ПО/НКЗ/СО** е приел/не е приел всички дадени препоръки, представил е/не е представил доказателства за предприетите действия до издаването на този доклад и по тази причина не се изисква/се изисква изготвянето на план за действие. Изпълнението на корективните мерки ще бъде проследено допълнително.

Резултатите от настоящия одит ще бъдат докладвани от Одитния орган на Офиса на финансовите механизми в Годишния одитен доклад и ще бъдат взети предвид при формиране на Годишното становище по финансовите механизми, които ще бъдат издадени до края на месец декември на съответната година.

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