

ОБЩИНА КУКЛЕН	Одитни пътеки при управление и контрол на процедурите, документите и финансовите средства по проекти, финансирани от ЕС	
	Общи положения	стр. 1 от 5

1. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Одитната пътека е част от интегрираната система за финансово управление и контрол на Община Куклен. Ангажиментът за институционално изграждане, укрепване на административният капацитет и въвеждането на добре функциониращи СФУК по отношение на средствата от фондове и програми на Европейския съюз (ЕС) е в съответствие и с изискванията на ЕС, установени в Регламенти относно координиране помощта на Общността, общите разпоредби по отношение на Структурните фондове, подробните правила свързани с управлението и контрола на средствата предоставени от Структурните фондове и Кохезионният фонд.

Разпоредителите със средства по фондове и програми на ЕС въвеждат одитна пътека като част от СФУК. Одитната пътека изисква непрекъснато актуализиране и адаптиране с оглед постигането на съответствие с настъпили нормативни и структурни промени и коригиране на установените слабости. Въвеждането на одитната пътека допринася за законосъобразното разходване на средства в съответствие с принципите на добро финансово управление и прозрачност.

Минималните критерии за управление на средства от фондовете са:

1. Изградена и правилно функционираща система за управление на средствата с установени правила и процедури;
2. Разделение на функциите по оторизиране, плащане, доставка и осчетоводяване с оглед избягване на конфликт на интереси;
3. Наличие на достатъчно и добре подготвени служители по прилагане програмите на ЕС.

Минималните условия за управление на средствата са:

1. Наличие на независим и ефективен вътрешен контрол, вкл. независима счетоводна система и независим финансов контрол;
2. Стабилна система за осъществяване на одитната функция от независим орган;
3. Въведена система за възлагане на обществени поръчки;
4. Въведени процедури за защита на информационните данни.



D

ОБЩИНА КУКЛЕН	Одитни пътеки при управление и контрол на процедурите, документите и финансовите средства по проекти, финансирани от ЕС	
	Общи положения	стр. 2 от 5

5. Отговорност на длъжностните лица за всички задължения, свързани с получаваните средства от ЕС.

Управлението и разходването на структурните фондове се изгражда въз основа на следните общи и специфични принципи:

- Общи принципи - прозрачност, ефикасност, субсидиарност, широко партньорство, допълнителност, правилно и ефективно използване на средствата, спазване на нормативно установените правила за обществените поръчки, точно описание на условията за управление на тези фондове във всеки един от тях;
- Специфичните принципи за финансов контрол върху средствата на ЕС изискват да са спазени следните условия:

а) да са изградени системи за управление и контрол и тяхното функциониране да гарантира правилното и ефикасно използване на средствата на ЕС;

б) да има гаранции, че средствата, получени от ЕС, се управляват в съответствие с правилата на ЕС и принципа за добро финансово управление;

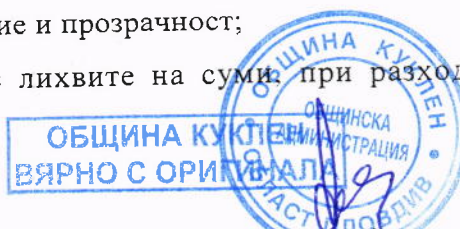
в) да се удостовери, че представените декларации за разходи са точни и са изготвени въз основа на счетоводна система, която се базира на придружаващи документи, подлежащи на проверка;

г) да се осигури предотвратяване, разкриване и коригиране на нередности;

д) след приключването на отделната помощ да се представи на ЕК финална декларация за валидност, която да обобщи и оцени заключенията от извършените проверки, както и валидността на заявката за плащане на крайното салдо от помощта и законността и правилността на транзакциите, за които е издаден финален сертификат за разходи;

е) да се осъществява сътрудничество с ЕК, с цел гарантиране спазването на принципите за добро финансово управление и прозрачност;

ж) да се осигури възстановяване с лихвите на суми, при разходването на които са установени нередности.



ОБЩИНА КУКЛЕН	Одитни пътеки при управление и контрол на процедурите, документите и финансовите средства по проекти, финансирани от ЕС	стр. 5 от 5
	Общи положения	

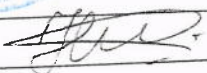
ж) в случаите, когато има повече от един посреднически орган между община Куклен и разплащателния орган, всеки посреднически орган, в съответствие с компетентността си, изисква подробен отчет за разходите от подчинения орган. на базата на който прави своите счетоводни записвания и предоставя обобщена информация за разходите за всяка отделна дейност на горестоящия орган;

з) в случай на трансфер по електронен път на счетоводни данни, всички органи и заинтересовани страни следва да получават достатъчна информация, която да им позволи да обосноват своите собствени счетоводни записвания, както и сумите, които те докладват. По този начин следва да се осигури достатъчна одитна пътека за проследяване на средствата отгоре-надолу и обратно - от общия размер на сумите, отчетени като разходвани пред ЕК до отделните индивидуални разходи и придружаващите ги документи на крайните бенефициенти или изпълнители и обратно.

Въвеждането на одитна пътека на всеки един етап от управлението и разходването на средствата от ЕС предполага изготвянето на типови документи, което да дадат възможност да се извърши одиторско проследяване от първия до последния етап на процеса. Чрез въвеждането на одитна пътека разпоредителите със средства от ЕС осигуряват одиторско проследяване на документите, свързани с управлението и разходването на средствата от ЕС във всеки един от етапите на проекта.

ОБЩИНА



Версия: 1 от 01.01.2008	20700402	Утвърдил: 
-------------------------	----------	---

ОБЩИНА КУКЛЕН	Одитни пътеки при управление и контрол на процедурите, документите и финансовите средства по проекти, финансирани от ЕС	ОП 07-01
	Основна процедура "Идентификация, разработване, окомплектоване, подписване и представяне на проекта пред съответния орган – Управителен орган/Междинно звено, Изпълнителна агенция или ЕК"	стр. 1 от 5

1. Цели

Тази основна процедура регламентира индентификацията, разработването, окончателното окомплектоване на проекта, подписването му от оторизирано лице и представянето му пред съответния орган и има за цел унифицирането на тези дейности. предпазване от незаконосъобразни действия и от несъответствия с нормативна база и изисквания на донора.


2. Описание на процедурата и отговорностите

2.1 Матрица на правата и отговорностите

ДЛЪЖНОСТ, ЗВЕНО	Кмет/ Заместник кмет	Директор Дирекция ПНАИО, УОС, ФСД и ЕП	Служители в дирекция ПНАИО, УОС, ФСД и ЕП	Ръководител на екипа	Членове на екипа	Гл. счетоводител	Вътрешен одитор	Други длъжностни лица
изискване, дейност								
1. Генериране на проектна идея	Р	С	О	О	О	И	К	О
2. Определяне на екип за разработване на проект	Р	О	О	И	И	И	К	И
3. Организационна структура на проекта. Разпределение на функциите и отговорностите между членовете на екипа по разработването на проекта. Определяне на междинни срокове за изпълнение, краен срок и начини за комуникация.	Р	С	И	О	И	И	К	И
О-осъществява; С-съгласува; И-информира се; К-контролира; Р - решава								

ОБЩИНА КУКЛЕН
ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



Версия: 1 от 01.01.2008	20700402	Утвърдил: 
-------------------------	----------	---

ОБЩИНА КУКЛЕН	Одитни пътеки при управление и контрол на процедурите, документите и финансовите средства по проекти, финансирани от ЕС	ОП 07-01
	Основна процедура "Идентификация, разработване, окомплектоване, подписване и представяне на проекта пред съответния орган – Управителен орган/Междинно звено, Изпълнителна агенция или ЕК"	стр. 2 от 5

ДЛЪЖНОСТ, ЗВЕНО	Кмет/ Заместник кмет	Директор Дирекция ПНАИО, УОС, ФСА и ЕП	Служители в Дирекция ПНАИО, УОС, ФСА и ЕП	Ръководител на екипа	Членове на екипа	Гл. счетоводител	Вътрешен одитор	Други длъжностни лица
4. Разработване на проекта, събиране на допълнителна информация, извършване на изследвания и проучвания / при необходимост /, анализи, съобразно формуляра и в зависимост от Програмата и вида проект, събиране на необходимата информация и данни за успешно разработване. Попълване на формуляра за кандидатстване, заедно с всички, необходими приложения и документи.	Р	С	О	О	О	С	И	О
5. Окомплектоване на проекта	Р	С	О	О	О	И	И	И
6. Проверка на досието на проекта	Р	О	О	О	О	И	И	И
7. Проверка специфична проектна документация	Р	О	О	О	О	И	И	И
8. Проверка на бюджета и източниците за финансиране	Р	О	О	О	О	И	И	И
9. Проверка на анексите към проектното предложение	Р	О	О	О	О	И	И	И
10. Проверка на формуляра за кандидатстване, отделните му елементи и изискуемите анализи при кандидатстване по съответна Оперативна програма	Р	О	О	О	О	И	И	И
11. Проверка на други документи	Р	О	О	О	О	И	И	И
12. Проверка на подкрепящите документи	Р	О	О	О	О	И	И	И
13. Подписване на проекта и всички съпроводителни документи	О	И	И	И	И	И	И	И
14. Представяне на проекта пред съответния финансиращ орган	О	И	И	И	И	И	И	И

