



## ТЕХНИЧЕСКО ЗАДАНИЕ

**Извършване на одит по проекти на Община Габрово по четири обособени позиции:**

**Обособена позиция № 1:** Извършване на одит по проект „Габрово – инвестиции за изграждане на съвременна градска среда” по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.

**Обособена позиция № 2:** Извършване на одит по проект „Инвестиции в съвременна образователна инфраструктура в община Габрово“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.

**Обособена позиция № 3:** Извършване на одит по проект „Развитие на устойчив градски транспорт на град Габрово“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.

**Обособена позиция № 4:** Извършване на одит по проект „Цветен град“ по Българо-швейцарска програма за сътрудничество.

### 1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

#### 1.1. Данни за възложителя:

Община Габрово

Кмет на Община Габрово

пл. Възраждане 3, Габрово 5300, Република България

Тел.: +359 66 80 49 39, факс: +359 66 80 93 71

[gabrovo@gabrovo.bg](mailto:gabrovo@gabrovo.bg); [www.gabrovo.bg](http://www.gabrovo.bg)

#### 1.2. Кратка информация за проектите на Община Габрово, подлежащи на финансов одит в рамките на настоящата обществена поръчка

Настоящата обществена поръчка е свързана с изпълнението на одитна дейност в рамките на следните проекти на Община Габрово:

- Проект „Габрово – инвестиции за изграждане на съвременна градска среда”, финансиран по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г. – **сключен е договор за безвъзмездна финансова помощ, проектът е в процес на изпълнение.**
- Проект „Инвестиции в съвременна образователна инфраструктура в община Габрово“, финансиран по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г. – **проектът е в процес на оценка. Договор с изпълнител за финансов одит ще бъде сключен само след осигуряване на финансиране за изпълнение на проекта/сключване на договор за безвъзмездна финансова помощ.**
- Проект „Развитие на устойчив градски транспорт на град Габрово“, финансиран по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г. - **проектът е в процес на оценка. Договор с изпълнител за финансов одит ще бъде сключен само след осигуряване на финансиране за изпълнение на проекта/сключване на договор за безвъзмездна финансова помощ.**
- Проект „Цветен град“, финансиран по Българо-швейцарска програма за сътрудничество – **проектът е в процес на изпълнение.**

##### 1.2.1 Проект „Габрово – инвестиции за изграждане на съвременна градска среда”



Общата цел на проекта е повишаване качеството на живот в град Габрово и подобряване на екологичната среда посредством прилагане на интегрирани мерки за благоустрояване на физическата среда. Чрез изпълнението на проекта ще бъдат реализирани ефективни инвестиции с траен ефект, които ще подобрят физическия облик на Габрово. Разработеният проект подкрепя реализацията на Интегрирания план за градско възстановяване и развитие на град Габрово, насочен към устойчиво и трайно преодоляване на високата концентрация на икономически, природни и социални проблеми.

Интервенцията извежда следните специфични цели, които следва да постигне на ниво конкретен проект, посредством прилагане на интегрирано въздействие върху основни обекти за постигане на устойчиво градско развитие и балансиран растеж на гр. Габрово:

- Въздействие върху ключови обекти от градската среда, което надгражда по естествен път предходни инвестиции, като част от последователна политика за възстановяване и развитие;
- Повишаване на общата привлекателност на региона за жители, посетители и инвеститори посредством създаване и надграждане на качествено нов градски облик;
- Екологично възстановяване посредством изграждане и ревитализация на зелени системи;
- Интегриране на групите в неравностойно положение чрез достъпност на средата;
- Прилагане на оригинални благоустройствени решения с висока художествена и ландшафтна естетика, в унисон с архитектурната уникалност на града;

За изпълнението на така формулираните специфични цели, проектът предвижда комплекс от интегрирани мерки в ключови обекти от градската среда - „Благоустрояване на парк „Колелото“ и прилежащи квартални пространства, гр. Габрово“, „Благоустрояване на част от ЦГЧ на Габрово и реконструкция кръстовище „Шиваров мост“ и „Изграждане на част от Източна градска улица, гр. Габрово“. Комплексът от интегрирани мерки включва: изграждане и възстановяване на зони за обществен отход - благоустрояване на парково пространство и междублокови пространства; озеленяване на площи и екстериорно обзавеждане; изграждане на пешеходни алеи, детски площадки; изграждане, благоустрояване и реконструкция на улични мрежи; въвеждане на енергоспестяващо улично осветление; изграждане на естетически композиции.

Основните дейности по проекта обхващат управление на проекта, мерки за информация и комуникация, изпълнение на строително-монтажни работи, строителен надзор, авторски надзор и одит на проекта.

Продължителността на проекта е 30 месеца и е на обща стойност 11 162 347,68 лв., от които 7 721 892,00 лв. представляват безвъзмездна финансова помощ.

## **1.2.2 Проект „Инвестиции в съвременна образователна инфраструктура в община Габрово“**

Проектът цели да допринесе за обновяването и модернизацията на образователната инфраструктура на територията на община Габрово с принос към устойчивото ѝ развитие. Подобряване състоянието на образователната инфраструктура посредством въвеждане на мерки за енергийна ефективност и обновяването на материалната база в общински образователни институции ще доведе и подобряване на учебния процес като цяло. Разработеният проект подкрепя реализацията на Интегрирания план за градско възстановяване и развитие на град Габрово, насочен към устойчиво и трайно преодоляване на високата концентрация на икономически, природни и социални проблеми.

Интервенцията извежда следните специфични цели, които следва да постигне на ниво конкретен проект:



- Да се повиши енергийната ефективност в 2 обекта на образователна инфраструктура на община Габрово (училищата „Св. Св. Кирил и Методий“ и „Цанко Дюстабанов“) посредством внедряване на мащабни и съвременни високоефективни енергоспестяващи мерки.

- Да се създаде достъпна среда за хората в неравностойно положение в сградите на две училища от образователната инфраструктура на община Габрово.

- Да се създадат благоприятни условия за провеждане на висококачествен образователен процес с принос към повишаване качеството на живот на местната общност, включително и малцинствата.

За изпълнението на формулираните специфични цели, проектът предвижда внедряване на енергоспестяващи мерки в 2 обекта от общинската образователна инфраструктура, съпътствано с обновяване на материалната база, включително благоустрояване на дворните площи, като по този начин ще се намали енергопотреблението на сградите и свързаните с това вредни емисии на парниковите газове и ще бъде подоброено материално-техническото осигуряване на дейността на училищата, което ще доведе до подобрена работна среда, съответстваща на съвременните изисквания, намаляване на разходите по поддръжката и експлоатацията на сградния фонд и до опазване на околната среда.

Основните дейности по проекта обхващат управление на проекта, мерки за информация и комуникация, проектиране и строителство, строителен надзор, доставка на оборудване и обзавеждане и одит на проекта.

Продължителността на проекта е 30 месеца и е на обща стойност 4 704 366 лв., от които 4 000 000 лв. представляват безвъзмездна финансова помощ.

### **1.2.3 Проект „Развитие на устойчив градски транспорт на град Габрово“**

Изпълнението на проекта ще допринесе за развитието на устойчив градски транспорт на гр. Габрово посредством инвестиции в подобряване на транспортната инфраструктура и системи с положително въздействие върху качеството на обслужване на пътниците. Проектът прилага интегриран териториален подход, включващ система от свързани действия, целящи трайно подобрене на икономическото, социалното и екологичното състояние на територията. Той е част от Програмата за реализация на Интегрирания план за градско възстановяване и развитие на гр. Габрово до 2020 г. под заглавие проект X-7.1 "Мобилен град".

Проектът предвижда реконструкция на транспортната инфраструктура и съоръженията към нея посредством преустройство на съществуваща автобусна спирка в „джоб“; реконструкция на пътно кръстовище и предгаров площад; възстановяване, ремонт и модернизация на 2 бр. пешеходни подземи на възлови кръстовища и подобряване на организацията на движението на 5 бр. от най-натоварените кръстовища в гр. Габрово.

За модернизиране на градския транспорт ще бъдат закупени 14 бр. нови автобуси в т.ч.: 6 бр. автобуси с дължина 12 м. и 8 бр. автобуси с дължина 7-8 м., отговарящи на европейските норми за вредни емисии от двигателите и използване на възобновяеми/алтернативни енергийни източници в градския транспорт. За зареждане на новите електробуси е предвидена доставка и монтаж на 3 бр. зарядни станции.

Транспортните системи ще бъдат модернизирани посредством изпълнение на необходимите информационно-комуникационни технологии в градския транспорт чрез доставка и монтаж на електронни информационни табла /ЕИТ/ на 104 бр. спирки на територията на града и доставка, и монтаж на бордово оборудване в 57 бр. превозните средства на обществения градски транспорт. По този начин ще се визуализира информация в реално време за пристигането на превозните средства до спирките по съответен маршрут,



като ще бъде изградена система за управление на градския транспорт, включваща хардуер и софтуер.

Основните дейности по проекта обхващат управление на проекта, мерки за информация и комуникация, подготовка и провеждане на обществени поръчки за избор на изпълнители, изпълнение на строително-монтажни работи в обекти от транспортната инфраструктура, изпълнение на информационно-комуникационни технологии (ИКТ) в градския транспорт, доставка на подвижен състав и зарядни станции, строителен надзор, авторски надзор и одит на проекта.

Продължителността на проекта е 36 месеца и е на обща стойност 13 430 540,62 лв., от които 9 000 000 лв. представляват безвъзмездна финансова помощ.

#### 1.2.4 Проект „Цветен град“

Проектът е базиран на дългосрочно функциониращото партньорство Габрово – Тун и цели да отговори на конкретни предизвикателства в развитието. Положителният швейцарски опит в организирането на зелените градски зони (ЗГЗ) се трансферира и адаптира съобразно местните нужди, за да осигури успешен старт на новосформираното общинско звено за ЗГЗ. Проектът включва изработване на 7-годишна стратегия за ЗГЗ. Разработват се ежегодни работни планове под швейцарско наблюдение. Осигурени са обучения на персонала, включващи посещение на от ръководството на звеното и реална работа на български работници в партньорското предприятие, също и специализирани професионални обучения. Звеното е оборудвано с техника и специализирано облекло. Планирани са демонстрационни модели на ГИС и технически планове. Включени са дейности за общността, като „цветни“ обекти и „цветен“ речен бряг, „цветни“ общностни инициативи и ателие-състезание.

Продължителността на проекта е 36 месеца и е на обща стойност 438 947,00 лв., от които 373 104,95 лв. (85 %) представляват финансиране от Швейцарска агенция за развитие и сътрудничество, схема за безвъзмездна помощ към Фонд „Партньорство“ на Българо-швейцарска програма за сътрудничество, а останалата сума (15 %) е съфинансиране от Община Габрово и Община Тун.

#### 1.3. Предмет на поръчката

Предмет на настоящата обществена поръчка е *Извършване на одит по проекти на Община Габрово по четири обособени позиции:*

**Обособена позиция № 1:** Извършване на одит по проект „Габрово – инвестиции за изграждане на съвременна градска среда“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.

**Обособена позиция № 2:** Извършване на одит по проект „Инвестиции в съвременна образователна инфраструктура в община Габрово“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.

**Обособена позиция № 3:** Извършване на одит по проект „Развитие на устойчив градски транспорт на град Габрово“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.

**Обособена позиция № 4:** Извършване на одит по проект „Цветен град“ по Българо-швейцарска програма за сътрудничество.

## 2. ЦЕЛИ И СЪДЪРЖАНИЕ НА НАСТОЯЩАТА ОБЩЕСТВЕНА ПОРЪЧКА

### 2.1. Цели на обществената поръчка

Целта на настоящата обществена поръчка е да бъде избран независим одитор, по всяка една от отделните обособени позиции, който да извърши одит по изпълнение на



дейностите и отчитане на разходите на всеки един от четирите проекта „Габрово – инвестиции за изграждане на съвременна градска среда“, „Инвестиции в съвременна образователна инфраструктура в община Габрово“ и „Развитие на устойчив градски транспорт на град Габрово“, изпълнявани от Община Габрово, в качеството ѝ на бенефициент по ОП „Региони в растеж“ 2014 – 2020 и Българо-швейцарска програма за сътрудничество.

Целта на Възложителя е да избере Изпълнител, притежаващ практически опит в областта на осъществяване на одита по проекти, съфинансирани от Европейския съюз и други донори, както и в одитиране на дейностите, извършвани през целия цикъл на проекта, изразявайки независимо одиторско мнение относно достоверното представяне във всички аспекти на същественост при изпълнение на проектите, в съответствие с установените и общоприети одитни стандарти.

Конкретната цел на настоящата обществена поръчка е свързана с осигуряване на следната услуга, при стриктно спазване на съответната нормативна база в Република България, изискванията на Възложителя и изискванията на Управляващия орган на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014 – 2020 г. (Министерство на регионалното развитие и благоустройството, Дирекция „Градско и регионално развитие“) и изискванията на Швейцарска агенция за развитие и сътрудничество: ***Извършване на одит по проекти на Община Габрово по четири обособени позиции.***

## **2.2. Пълно описание обекта на поръчката**

С възлагане на настоящата поръчка, Възложителят се стреми да избере независим Изпълнител за одитиране на дейностите, извършвани през целия цикъл на съответните проекти, който да изразява независимо одиторско мнение относно достоверното представяне във всички аспекти на същественост при изпълнение на проектите, в съответствие с националните и международните одиторски стандарти.

Извършваните в изпълнение на конкретно възлагане одити трябва да изразяват независимо одиторско мнение относно достоверното представяне във всички аспекти на същественост при изпълнение на проектите, като тази дейност се отчита с доклад за одит, приложен към окончателния финансов отчет на всеки един от проектите, в съответствие с международните одиторски стандарти и следва да включва:

**2.2.1** Проследяване ефективното прилагане на националното законодателство, правото на ЕС и друга свързана нормативна база при изпълнение и отчитане на проектите от страна на Възложителя;

**2.2.2** Проследяване ефективното прилагане от страна на Възложителя на правилата, разписани от органите, отговорни за управление, наблюдение и контрол на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014 – 2020 и Българо-швейцарска програма за сътрудничество;

**2.2.3** Осигуряване на допълнителен контролен механизъм за проследяване изпълнението на всички правила за изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проектите.

Предназначението на одитите е да направят обективна оценка на законосъобразността и целесъобразността на разходваните средства при изпълнение на дейностите по съответния проект, с оглед което трябва да включва следните проверки:

- Дали дейностите по проекта са осъществени в съответствие с принципите за добро финансово управление, т.е. дали средствата са изразходвани икономично, ефективно и ефикасно. В резултат от извършения одит, одиторът трябва да бъде в състояние да изрази разумна увереност, че ресурсите, използвани за осъществяване на проекта, са в подходящото количество и качество и на най-добрата възможна цена; че



съотношението между използваните ресурси и постигнатия резултат е възможно най-доброто; че поставените цели са постигнати. С оглед постигане на увереност, че операциите са изпълнени съгласно изискванията на националното и европейското законодателство, одиторът следва да оцени системата за вътрешен контрол на Възложителя в контекста на изпълняваните одиторски процедури.

- Дали проектът е реализиран с необходимите ресурси: одиторът следва да се увери, че при изпълнение на дейностите по проекта Възложителят е разполагал с административните, финансовите, техническите и физическите ресурси, необходими за изпълнението на проекта. В случай, че Възложителят е избрал изпълнители за извършване на част и/или всички дейности от проекта, то одиторът следва да се увери, че изпълнителите са разполагали с ресурса да изпълнят поставените им задачи, като това изискване следва да е било зададено още на ниво предшестващо възлагането на дейности на съответните изпълнители.

- Дали всички деклариран разходи са действително извършени и допустими, в съответствие с изискванията на европейското и националното законодателство относно допустимост на разходите по конкретната програма.

- Дали първичните счетоводни документи и документите с еквивалентна доказателствена стойност са налични и валидни: одиторът следва да се увери, че всички документи, на база на които са извършени разходи са налични в оригинал, съдържат всички необходими реквизити и действително се отнасят за разхода, който следва да оправдават.

- Дали напредъкът по проекта, в т.ч. финансов и физически, е проверен от Възложителя, включително чрез проверка на реалното изпълнение на мястото на проекта (когато е необходимо): за постигането на увереност за спазването на изискванията на Управляващия орган на съответната програма, одиторът следва да се увери, че Възложителя действително е извършвал проследяване на напредъка на дейностите по проекта по време на неговото изпълнение, чрез проверка за наличие на документи, удостоверяващи извършените проверки от страна на Възложителя (контролни листове и доклади от извършени проверки на място от Възложителя на изпълнители).

- Дали са спазени изискванията по отношение на поддържането на адекватна одитна пътека: одиторът следва да направи проверка дали Възложителят е разполагал с необходимите системи и организация за поддържане на адекватна одиторска следа. За адекватна се счита одиторска следа, която дава възможност за проследяване на всеки разход, през детайлния счетоводен запис до първичния документ, пораждащ основание за съответния счетоводен запис, както и до съпътстващите го документи, в контекста на които са извършени разходите (одобрение на помощта и финансирането; документация, свързана с обществените поръчки; доклади за напредъка; доклади от верификации; доклади от проведени одити и пр.). Одиторът следва да провери и адекватността на използваната деловодна система, ако има такава или на процедурите за контрол на документооборота при Възложителя.

- Дали изборът на изпълнители, чрез които се осъществяват проектите, е проведен в съответствие с изискванията на националното законодателство.

- Дали 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: одиторът следва 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, 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 влияние и неправомерен достъп.

- Проверка на докладваните нередности: одиторът следва да се увери, че ако по проекта са установени нередности, то те са докладвани своевременно на всички необходими институции, след което е съставен съответният план за действие във връзка с избягване на подобни нередности в бъдеще и този план се изпълнява своевременно. Одиторът трябва да провери (без значение дали нередности са докладвани или не) дали при Възложителя е изградена подходяща система, която да осигурява навременно откриване и докладване на нередностите и която да позволява на Възложителя да реагира на тях по подходящ начин.

- Дали слабостите, констатирани при извършени одити, са адресирани по подходящ начин: одиторът следва да се увери, че ако по проекта са извършени одити, при които са установени слабости, тези слабости са включени в план за действие, който своевременно е бил изпълняван.

- Исканията за средства, подадени от Възложителя са точни, пълни и са във формат, изискван от УО на ОПРР и Швейцарска агенция за развитие и сътрудничество: одиторът следва да провери дали сумите, които Възложителят е посочил за възстановяване в съответното искане за средства, отразяват коректно направените разходи към съответния период. Трябва да се провери дали искането за средства отговаря на актуалния към момента на подаването му образец, както и дали представената информацията е достоверна. Допълнително одиторът трябва да се увери, че сумите по искането за средства са в размер, допустим за плащане и отговарят на условията по конкретния договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ, както и че съотношението между националното и европейското съфинансиране е точно и съответните закръглени са коректно направени.

- Неправомерно изплатените суми са възстановени по надлежния ред: одиторът следва да провери дали неправомерно изплатените суми, ако има такива, са възстановени по надлежния ред и дали са осчетоводени коректно.

- Счетоводни системи и осчетоводявания: одиторът трябва да провери дали Възложителят поддържа отделна счетоводна система за отчитане на дейностите по проекта. Следва да бъде проверено дали всички транзакции, свързани с операцията са осчетоводени по подходящ начин и в съответствие с приложимите правила. Одиторът следва да се увери, че счетоводните системи са в компютъризирана форма и отговарят на изискванията за сигурност и надеждност.

- Проверка за двойно финансиране: одиторът трябва да се увери, че Възложителят не получава финансиране за същата операция от друга програма или схема.

- Проверка за спазване на законодателството в областта на държавните помощи: одиторът трябва да се увери, че с получаването на безвъзмездната финансова помощ Възложителят не нарушава разпоредбите на Закона за държавните помощи и друга приложима нормативна база.

- Правила за информация, комуникация и публичност: одиторът следва да се увери, че правилата за информация, комуникация и публичност са спазени за всички дейности по проекта и са в съответствие с изискванията на УО на ОПРР и Швейцарска агенция за развитие и сътрудничество.

## **2.3. Задачи и основни дейности, осъществявани от Изпълнителя, избран за изпълнение на одитите за съответните обособени позиции:**

**2.3.1** Изпълнителят следва да осъществи пълен одит на средствата по съответния проект, изготвяйки необходимите одитни доклади;

**2.3.2** Осъществява действията по събиране и анализиране на информация за оценка на управлението на финансовите средства и на отчетността на одитирания проект, с цел подобряването му;

**2.3.3** Извършва оценка на съответствието (извършване на одит за оценка на съответствието и изготвяне на доклади) на проекта;

**2.3.4** Гарантира, че одитната дейност се извършва в съответствие с международните стандарти за одит;

**2.3.5** Гарантира провеждането на одита за потвърждаване на ефективното функциониране на системата за управление и контрол на проекта;

**2.3.6** Осъществява одита въз основа на подходяща извадка за потвърждаване на декларираните разходи;

**2.3.7** Изготвя одитни доклади от проверки и ги представя на Екипа по управление на проекта и/или Възложителя за предприемане на последващи действия, както и на Управляващия орган относно изпълнение целите на мониторинга. В изготвените одитни доклади следва да се съдържат констатации и евентуални препоръки към Екипа по управление и Община Габрово в качеството ѝ на Възложител на поръчката и Бенефициент по проектите.

**2.3.8** Разкрива, регистрира/вписва и докладва при наличие на нередности при изпълнението на проекта.

Приложимите стандарти, по които следва да се извършва одитът на проектите са 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 и Международните одиторски стандарти, издавани от Международната федерация на счетоводителите, както и ЗНФО.

## **2.4. Изисквания към документите, които следва да бъдат изготвени в изпълнение на възложената поръчка за одит:**

Изпълнителят следва да изготвя одитни доклади в писмена форма, отчитайки своята дейност чрез тях, които доклади следва да отговарят на изискванията на действащото национално законодателство, Международните одиторски стандарти, издавани от международната федерация на счетоводителите, Указания на МФ относно счетоводното и бюджетно отчитане на разходите, както и всички документи, които ще му бъдат представени от Възложителя във връзка с изпълнение на неговата дейност.

Изпълнителят представя следните видове доклади:

- **Междинни доклади** при представяне на искания за междинни плащания по проектите (изискват се по преценка на Възложителя);
- **Предварителен вариант на Окончателен доклад** – като основание за извършване на плащане към изпълнителя на одитни дейности (задължителен);
- **Окончателен доклад** – при приключване на проекта и представяне на окончателно искане за плащане по проектите (задължителен).

Изготвените в резултат на дейността одитни доклади следва да включват основните заключения, направени в резултат на одита, както и препоръки за последващи коригиращи действия, при необходимост от такива. В случай, че някой/и от компонентите на ангажимента не е/не са изпълнен/и в съответствие с избраните стандарти, този факт изрично трябва да се обяви в одитния доклад, както и следва да се обяви причината за това





несъответствие. Одитните доклади следва да придружават всички необходими документи представяни за сертификация на разходите.

Одитните доклади трябва да са изготвени в съответствие със специфичните изисквания към обема на одитните дейности, формата или съдържанието на документите и съответните образци на УО на ОПРР 2014 – 2020 г. и Швейцарска агенция за развитие и сътрудничество.

Докладите следва да имат следното индикативно съдържание:

- Дата на издаване на доклада;
- Пореден номер на доклада;
- Номер на искане за плащане, за което се отнася докладът (относимо само за междинна проверка);
- Оперативна програма, по която се финансира проектът;
- Наименование на проверявания проект;
- Източници и размер на финансиране на проекта;
- Период, в който е извършена междинната/окончателната проверка;
- Одитор/одиторски екип, извършил ангажимента;
- Общо описание на целите на ангажимента, обхвата, целите и обектите на проверката;
- Таблица с всички констатации и препоръки във връзка с тях, групирани по същественост;
- Подробна рекапитулация на отчетените допустими разходи по проекта и исканата от бенефициента сума;
- Основание за изпълнение на ангажимента (сключен договор за услуга № ....);
- Цитиране на стандартите, по които е извършен ангажиментът;
- Подробно описание на изпълнените процедури във връзка със зададения обхват на проверката;
- Списък с основните прегледани документи;
- Таблично приложение с проверяваните разходи, съдържащо най-малкото описание на разхода, сума, допустимост на разхода (допустим/недопустим);
- Потвърждение от одитора, че с извършените от него процедури е покрил зададения обхват на одитната проверка;
- Описание на установените пропуски и направените препоръки за тях, както и направения коментар от страна на ръководството на проекта/бенефициента и предприетите действия за тяхната реализация;
- Описание на слабости с финансово влияние, установени от одитора при предходни проверки по ангажимента за договорени процедури по проекта, които не са били отстранени;
- Друга релевантна информация (по преценка на одитора);
- Друга информация, съобразно най-актуалния образец на Доклад за фактически констатации (ако има такъв), публикуван от УО на ОПРР и Швейцарска агенция за развитие и сътрудничество.

**Забележка:** Прегледът на документи от страна на одиторския екип и набирането на информация, необходима за изготвянето на одитните доклади, се извършва на място в Община Габрово, за което Възложителят ще предостави достъп.



### **2.5. Приемане на работата**

Възложителят ще осъществява контрол относно това дали работата на одитора, съответно на доклада от изпълнения ангажимент, покриват пълния обем на договорените услуги. За да не се засяга независимостта на одитора при представяне на резултатите от неговата работа, Възложителят не осъществява контрол относно съдържанието на констатациите на одитора и неговата преценка относно ефекта от установените пропуски, отклонения и грешки.

Приемането на работата се осъществява чрез предаване и одобрение на докладите от извършената одитна проверка. Предаването на одитен доклад се извършва с двустранен приемателно-предавателен протокол. В срок от 5 дни от представянето им Възложителят е длъжен да одобри представения доклад или да даде указания за тяхната промяна, като тези указания касаят само обема на договорените услуги и доклада. Когато бъдат установени несъответствия на изпълнението с уговореното или бъдат констатирани недостатъци, Възложителят може да откаже приемането на доклада до отстраняването на констатираните отклонения и недостатъци, които се описват в протокол, в който се посочва и подходящ срок за отстраняването им за сметка на Изпълнителя.

### **3. МАКСИМАЛЕН РАЗПОЛАГАЕМ ФИНАНСОВ РЕСУРС**

Прогнозната стойност на възлаганата обществена поръчка е до **22 311,67 лв.** (двадесет и две хиляди триста и единадесет лева и шестдесет и седем стотинки) **без вкл. ДДС** или **26 774 лв.** (двадесет и шест хиляди седемстотин седемдесет и четири лева) **с вкл. ДДС.**

Прогнозната стойност по Обособена позиция № 1 „Извършване на одит по проект „Габрово – инвестиции за изграждане на съвременна градска среда“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014 – 2020 г. е не повече от **3 200 лева** (три хиляди и двеста лева) **без ДДС** или **3 840 лв.** (три хиляди осемстотин и четиридесет лева) **с вкл. ДДС.**

Прогнозната стойност по Обособена позиция № 2 „Извършване на одит по проект „Инвестиции в съвременна образователна инфраструктура в община Габрово“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014 – 2020 г. е не повече от **3 200 лева** (три хиляди и двеста лева) **без ДДС** или **3 840 лв.** (три хиляди осемстотин и четиридесет лева) **с вкл. ДДС.**

Прогнозната стойност по Обособена позиция № 3 „Извършване на одит по проект „Развитие на устойчив градски транспорт на град Габрово“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014 – 2020 г. е не повече от **12 000 лв.** (дванадесет хиляди лева) **без ДДС** или до **14 400 лв.** (четиринадесет хиляди и четиристотин лева) **с вкл. ДДС.**

Прогнозната стойност по Обособена позиция № 4: Извършване на одит по проект „Цветен град“ по Българо-швейцарска програма за сътрудничество, е **3 911,67 лв.** (три хиляди деветстотин и единадесет лева и шестдесет и седем стотинки) **без ДДС** или **4 694 лв.** (четири хиляди шестстотин деветдесет и четири лева) **с вкл. ДДС.**

**Забележка:** Участниците в обществената поръчка могат да подават оферта за една или повече обособени позиции.

**Забележка:** При изготвяне на офертата си, участниците следва да не надвишават прогнозните стойности на отделните обособените позиции.

### **4. ПЕРИОД НА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПОРЪЧКАТА**



Началната дата за изпълнение на поръчката е датата от подписване на договора за извършване на одит.

Срокът за изпълнение на поръчката е обвързан с действието и срока на договора за безвъзмездна финансова помощ, с който се финансират проектите по ОПРР 2014 – 2020 и Българо-швейцарската програма за сътрудничество и е преди окончателното приключване на дейностите и отчитане на разходите по проекта. Одитната дейност за всяка обособена позиция обхваща изпълнението на всеки проект, съответно:

- **За Обособена позиция № 1:** Извършване на одит по проект „Габрово – инвестиции за изграждане на съвременна градска среда” по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014 – 2020 г. - **Срокът за изпълнение на договора за безвъзмездна финансова помощ е 15.09.2016 г. – 15.03.2019 г.**
- **За Обособена позиция № 2:** Извършване на одит по проект „Инвестиции в съвременна образователна инфраструктура в община Габрово“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014 – 2020 г. - **Срокът за изпълнение на договора за безвъзмездна финансова помощ е 30 месеца.**
- **За Обособена позиция № 3:** Извършване на одит по проект „Развитие на устойчив градски транспорт на град Габрово“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014 – 2020 г. - **Срокът за изпълнение на договора за безвъзмездна финансова помощ е 36 месеца.**
- **За Обособена позиция № 4:** Извършване на одит по проект „Цветен град“ по Българо-швейцарска програма за сътрудничество - **Срокът за изпълнение на договора за безвъзмездна финансова помощ е 1 май 2014 г. – 30 април 2017 г.**

**Забележка:** В случай, че бъде извършено удължаване срока за изпълнение на проектите чрез сключване на анекс към договора за безвъзмездна финансова помощ или по друг ред, определен от УО на ОПРР 2014 – 2020 г и Швейцарска агенция за развитие и сътрудничество, дейностите по одит, предмет на настоящата обществена поръчка, също следва да бъдат извършени съобразно новия срок за приключване на проекта/проектите.

## 5. КРИТЕРИЙ ЗА ВЪЗЛАГАНЕ НА ОБЩЕСТВЕНАТА ПОРЪЧКА

Критерий за възлагане на настоящата обществена поръчка е „най-ниска цена“.

## 6. НОРМАТИВНИ И ДРУГИ АКТОВЕ, КОИТО СЛЕДВА ДА СЕ СПАЗВАТ ПРИ ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПОРЪЧКАТА:

- Закон за счетоводството;
- Закон за независимия финансов одит;
- Закон за вътрешния одит в публичния сектор;
- Закон за управление на средствата от европейските структурни и инвестиционни фондове
- Законодателството на Европейската общност и националното законодателство във връзка с предоставянето на безвъзмездната финансова помощ по проекта – обект на одит;
- Всички други нормативни актове, приложими към проекта – обект на одит.

Изготвил:

Милка Кехайова, гл. експерт, отдел ПИР

Мария Цвяткова, Зам.-главен счетоводител



# ФИНАНС ОДИТ КОНСУЛТ 2002 ООД

www.oditfin.bg

9000, гр. Варна, бул. „Осми Приморски полк“ № 122, вх.Б, ап.80  
9000, гр. Варна, ул. „Цар Асен“ № 68, вх.А, ап.1  
9000, гр. Варна, ул. „Войнишка“ № 5, вх.А, ап.1  
тел.: (+359) 052/991214; 052/991122; 0893 397 476  
факс: (+359) 052/72 15 40; e-mail: fol2002@abv.bg



## СПИСЪК НА ДОКУМЕНТИТЕ, СЪДЪРЖАЩИ СЕ В ОФЕРТАТА

НА ФИНАНС ОДИТ КОНСУЛТ 2002 ООД, ЕИК 103710896

ЗА

Обособена позиция № 2: Извършване на одит по проект „*Инвестиции в съвременна образователна инфраструктура в община Габрово*“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.

### 1. Техническо предложение, съдържащо:

1.1 Списък на документите, съдържащи се в офертата – свободен текст;

1.2 Предложение за изпълнение на поръчката - *Образец № 1*;

1.3 Декларация по чл. 39, ал. 3, т. 1, буква „в“ от ППЗОП за съгласие с клаузите на проекта на договор - *Образец № 2*;

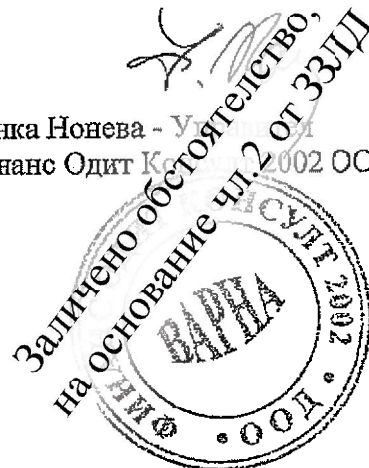
1.4 Декларация по чл. 39, ал. 3, т. 1, буква „г“ от ППЗОП за срока на валидност на офертата - *Образец 3*;

2. Ценова оферта - *Образец № 4*;

3. Декларации за липса на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 1 – 5 и 7 от ЗОП - *Образец № 5*;

Дата: 10.10.2016 г.

Фанка Нонева - Удължител  
/Финанс Одит Консулт 2002 ООД/



ДО  
ОБЩИНА ГАБРОВО  
ПЛ. ВЪЗРАЖДАНЕ № 3  
ГР. ГАБРОВО

### ПРЕДЛОЖЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ

от ФИНАНС ОДИТ КОНСУЛТ 2002 ООД ЕИК 103710896

*/наименование на участника/*

представяван от Фанка Георгиева Нонева

адрес: гр. Варна, 9000, бул. „Осми приморски полк“ №122, вх.Б, ап. 80

тел:052/991 214; 052/991 122; 0893 397 476, Факс:052/721540, E\_mail:[fok2002@abv.bg](mailto:fok2002@abv.bg)

УВАЖАЕМИ ГОСПОЖИ И ГОСПОДА,

На основание обява за събиране на оферти за изпълнение на дейностите по обществена поръчка с предмет: *Извършване на одит по проекти на Община Габрово по четири обособени позиции:*

**Обособена позиция № 1:** Извършване на одит по проект „Габрово – инвестиции за изграждане на съвременна градска среда“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.

**Обособена позиция № 2:** Извършване на одит по проект „Инвестиции в съвременна образователна инфраструктура в община Габрово“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.

**Обособена позиция № 3:** Извършване на одит по проект „Развитие на устойчив градски транспорт на град Габрово“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.

**Обособена позиция № 4:** Извършване на одит по проект „Цветен град“ по Българо-швейцарска програма за сътрудничество,

след запознаване с документацията за участие заявяваме, че желаем да участваме в избора на изпълнител.

С настоящото представяме нашето предложение за изпълнение на Обособена позиция № 2: Извършване на одит по проект „Инвестиции в съвременна образователна инфраструктура в община Габрово“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г. /изписва номер и наименование на обособената позиция/.

1. Потвърждаваме, че ще изпълним необходимите дейности по изпълнение на поръчката, в съответствие с изискванията на Възложителя и техническото задание.
2. Допълнителна техническа информация:

Използваната методологията от Финанс Одит Консулт 2002 ООД за извършването на одит представлява всеобхватна система, обобщаваща концепциите за одиторски риск и основни твърдения, съобразени с Международните одиторски стандарти. Основните компоненти на методологията включват следното:

## Познаване на дейността на клиента

Одит методологията, която Финанс Одит консулт 2002 ООД прилага, изисква много по-задълбочено познаване на дейността на клиента, в частност на дейностите, които следва да бъдат одитирани в рамките на настоящата обществена поръчка, отколкото това, което се изчерпва със познаване само на счетоводната му система. Това всеобхватно познаване ни помага:

- да идентифицираме по-лесно областите, в които биха могли да възникнат грешки и пропуски,
- по-добре и целенасочено да концентрираме одиторската си работа в проблемните области,
- да определим правилно вида, времето и степента на задълбоченост на одиторските процедури,
- да планираме правилно персонала с необходимите умения за извършването на конкретния ангажимент.

Познаването на дейността на клиента в рамките на настоящата обществена поръчка, свързана с **Извършване на одит по проекти на Община Габрово по четири обособени позиции: Обособена позиция № 2: Извършване на одит по проект „Инвестиции в съвременна образователна инфраструктура в община Габрово“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.**, ни дава възможност да правим уместни, конструктивни и конкретни предложения за подобряване на дейността на клиента в областта на системите за вътрешен контрол, спазването на нормативните изисквания, ефективното изпълнение на проекта, счетоводното му отчитане и общата организация.

*Елемент на работния план: 1. Запознаване с дейността на Община Габрово за настоящата обществена поръчка за Извършване на одит по проекти на Община Габрово по четири обособени позиции: Обособена позиция № 2: Извършване на одит по проект „Инвестиции в съвременна образователна инфраструктура в община Габрово“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.*

*1.1. Ние ще се запознаем в детайли с целите и планираните резултати в рамките на Обособена позиция № 2: Извършване на одит по проект „Инвестиции в съвременна образователна инфраструктура в община Габрово“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г. Ще се запознаем в детайли с начина на управление и изразходване на средствата по проекта, както и с договорените специфични условия относно отчитането им. Ще се запознаем и анализираме приложимите аспекти от националното законодателство и правото на Европейската общност при изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по тях, залегнали в проекта, както и изискванията относно процедурите по избор на изпълнители. Ще се запознаем с изискванията на наложените правила за управление и изпълнение на проекта, за създаването на одитна пътека от Община Габрово и изискванията за съхраняване на проектната документация.*

*1.2. Ще използваме 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.*

## Планиране на одиторския ангажимент

Методологията на Финанс Одит Консулт 2002 ООД поставя акцент върху планирането на одиторския ангажимент. На този етап специфичните умения и опит на всеки един от членовете на одиторския екип допринасят за създаването на одиторска програма за работа, съобразена изцяло със спецификата на дейността на клиента и посетия ангажимент, като се обръща особено внимание на всички рискове и особености, характерни за този ангажимент. Планирането на одиторския ангажимент се извършва преди започване на работата на място, но всички факти и обстоятелства, които станат достояние на одиторите по време на изпълнение на ангажимента и са от значение за одита като цяло могат да доведат до промяна в първоначално изготвения план на одита.

Най-значимият аспект от извършването на планирането на одиторския ангажимент е оценката на риска и преценка за това, къде могат да бъдат допуснатите най-много и най-съществени грешки при изпълнението на проекта от страна на клиента. Тези рискове, разгледани в съответствие с предмета на настоящата обществена поръчка, включват следното:

- Риск от грешки, допуснати от софтуера, използвана от клиента за отчитане на дейностите и разходите по проекта
- Риск от съзнателно невярно отразяване на информацията
- Риск от злоупотреби при ефективното разходване на средствата по проекта
- Риск от грешки при счетоводното отразяване на разходите по дейности, залегнали в одобреното проектно предложение в съответствие с реда и правилата им за отчитане
- Риск от неспазване на нормативните изисквания, свързани с проекта
- Риск от липсата на реално извършване на дейностите и разходите от страна на Община Габрово;
- Риск от съществеността на счетоводни преценки и оценки, които зависят до голяма степен на субективното мнение на ръководството.

Рискът се определя също и като:

- Вътрешно присъщ риск;
- Контролен риск, който означава че съществени пропуски и грешки няма да бъдат открити от системата за вътрешен контрол на клиента;
- Риск на разкриването - риск, че съществени грешки и пропуски няма да бъдат открити от одиторските процедури.

Методологията на Финанс Одит Консулт 2002 ООД изисква да прилагаме модела за оценка на риска по отношение на всички елементи и дейности от одитирания проект, като отчитаме взаимовръзките между тези елементи и дейности. По този начин се осигурява събирането на достатъчни и адекватни одиторски доказателства, които да подкрепят нашето одиторско мнение по повод одита по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите на



инвестиционния проект, изпълняван от Община Габрово, осъществяван с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г..

Голяма част от одиторската работа включва събирането и оценяването на доказателства по повод съществените твърдения, съгласно приложимите одиторски стандарти. Тези твърдения могат най-широко да бъдат обобщени в следните категории:

- Съществуване, настъпване
- Пълнота
- Отразяване в правилния отчетен период
- Права и задължения
- Оценка
- Представяне и оповестяване

Тези твърдения се прилагат към елементите на одитираните обекти и заедно с модела за оценка на риска формират основата на нашия специфичен одиторски подход,

Планирането на одиторския ангажимент отговаря на въпросите – каква одиторска работа ще бъде извършена, от кого ще бъде извършена и кога ще бъде извършена.

*Елемент на работния план: 2. Планиране на одиторския ангажимент за Извършване на одит по проекти на Община Габрово по четири обособени позиции: Обособена позиция № 2: Извършване на одит по проект „Инвестиции в съвременна образователна инфраструктура в община Габрово“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.*

2.1. С оглед на гореизложеното, 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 документиране. Ръководителят на екипа – г-жа Нонева ще има пряката отговорност за правилното провеждане на планирането на ангажимента.

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

- 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 в предмета на обществената поръчка за Извършване на одит по проекти на Община Габрово по четири обособени позиции: Обособена позиция № 2: Извършване на одит по

проект „Инвестиции в съвременна образователна инфраструктура в община Габрово“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.

- Начинът на докладване на резултатите от одиторската проверка чрез необходимите доклади, които следва да бъдат издадени.

2.4. Основните задачи по проекта, а именно проверка на:

- Дейностите по Проекта са осъществени в съответствие с принципите за добро финансово управление
- Проектът се реализира с необходимите ресурси
- Всички декларирани разходи са действително извършени и допустими, в съответствие с изискванията на европейското и националното законодателство
- Първичните счетоводни документи и документите с еквивалентна доказателствена стойност са налични и валидни
- Напредъкът по Проекта, в т.ч. финансов и физически, е проверен от Възложителя, включително чрез проверка на реалното изпълнение на мястото на проекта (когато е необходимо)
- Спазени ли са изискванията по отношение на поддържането на адекватна одитна пътека
- Изборът на изпълнители, чрез които се осъществява проекта, е проведен в съответствие с изискванията на националното законодателство
- Всички дейности по проекта са надлежно документирани като всички документи за разходите се съхраняват и са на разположение на националните и европейските контролни органи при поискване
- Проверка на докладваните нередности
- Слабостите, констатирани при извършени одити са адресирани по подходящ начин
- Исканията за средства, подадени от Възложителя са точни, пълни и са във формат, изискван от УО на ОПРР
- Неправомерно изплатените суми са възстановени по надлежния ред
- Счетоводни системи и осчетоводявания
- Проверка за двойно финансиране
- Спазване на законодателството в областта на държавните помощи
- Правила за информация, комуникация и публичност

дефинират одиторски процедури, които ще бъдат обсъдени и разпределени между членовете на екипа, например:

- Одиторски процедури, целящи да установят наличността на съпровождащите първични разходи оправдателни и счетоводни документи, записи и сметки по повод на всички елементи на одитирания проект;
- Одиторски процедури, целящи да установят дали са спазени общоприетите нормативни и специфични за проекта изисквания, счетоводни принципи и практики и дали дават ясна и

задоволителна представа за ефективността на изпълнение на дейностите по проекта и отчетените разходи във връзка с тях при изпълнението им от Община Габрово с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.;

- Одиторски процедури, целящи да установят дали необходимите за целите на одита информация и разяснения са били получени;
- Одиторски процедури, целящи да установят дали спомагателните протоколи и документи, свързани с проекта и необходими за целите на одита, са били съхранявани и класифицирани, според приложимите изисквания;
- Като част от одиторските процедури ще планираме извършването на специфични тестове на компютърната среда и процеси, счетоводната система, съответствието и адекватността на одитната пътека.

### **Система за оценяване и тестване на вътрешния контрол**

Финанс Одит Консулт 2002 ООД използва система за документиране, оценяване и тестване на вътрешен контрол. Обясненията, които следват накратко, описват методологията, концепциите и терминологията, използвани в системата.

Вътрешният контрол е процес, който се използва от ръководството, управлението и други подобни органи на клиента и е проектиран, за да може да извършва три главни цели: ефективно и експедитивно опериране, достоверно финансово отчитане и придържане към законите и наредбите. Одиторските стандарти изискват одиторите да получат и да документират тяхното разбиране на вътрешния контрол. Това познаване помага на одитора при изготвянето на оценка на контролния риск, което заедно със съществуващата оценка на риска определя вида, времето и обхвата на веществените процедури.

Контролният риск е рискът, че съществено погрешно изложение в твърдение няма да бъде предотвратено или забелязано навреме от политиките и процедурите на вътрешния контрол. Контролният риск е функция на ефективността на дизайна и действията на вътрешния контрол. Оценка на контролния риск се базира върху сведения, получени, за да подпомогнат ефективността на вътрешния контрол при предотвратяването и засичането на съществени грешни твърдения.

#### ***✓ Проектиране за вътрешен контрол***

Системата на Финанс Одит Консулт 2002 ООД е проектирана, за да изпълнява методологията на вътрешния контрол и да позволява на одитора да прави по-добри и целенасочени оценки на риска на критичните твърдения.

Тя подпомага одиторите по време на извършването на оценка на риска и документиране на разбирането им за начина, по който оперират контролите, използвани за предотвратяване и засичане на грешки, включително измама, за оценяване ефективността на дизайна на тези контроли, за тестването на тези контроли при оценката на тяхната оперативна ефективност, за идентифицирането на потенциални контролни пропуски, за засичането на оперативни недостатъци, или други слабости или други подобни забележки.

Вътрешният контрол е дефиниран като процес, проектиран да предоставя приемливо уверение относно постигането на поставени цели в следните категории: достоверност на финансовото отчитане, ефективност и експедитивност на дейностите, и придържане към

съответните закони и наредби. Съществува пряка връзка между поставените цели, свързани с проекта, и компонентите на вътрешния контрол, които представляват това, което е необходимо за постигане на целите. Съществуват пет тясно свързани контролни компонента на вътрешния контрол: контролна среда, оценка на риска, контролни действия, информационни и комуникационни системи и упражняване на мониторинг.

*СЪЩЕСТВУВАТ ЧЕТИРИ ЕТАПА В ПРОЦЕСА НА ОЦЕНКА НА ВЪТРЕШНИЯ КОНТРОЛ: ЗАПОЗНАВАНЕ И ДОКУМЕНТИРАНЕ НА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ, ОЦЕНКА НА ЕФЕКТИВНОСТТА НА ДИЗАЙНА, ТЕСТВАНЕ НА ОПЕРАТИВНАТА ЕФЕКТИВНОСТ И ОТЧИТАНЕ.*

#### *Етап 1: ЗАПОЗНАВАНЕ И ДОКУМЕНТИРАНЕ НА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ*

Първият етап се състои в използването на знанията на одитора относно работата на клиента, за да се установи кои места и работни единици трябва да бъдат включени и да се разбере и документира начина, по който оперират водещите контроли и контролите на ниво-действие. Методиката на Финанс Одит Консулт 2002 ООД изисква разбирането и документирането на водещите контроли и на контролите на ниво-действие в рамките на важни елементи от проекта, които се оценяват, за да се установи тяхната значимост, което позволява на одитора да установи къде и върху кои проблемни области да фокусира вниманието си.

#### *Етап 2: ОЦЕНКА НА ЕФЕКТИВНОСТТА НА ДИЗАЙНА*

След като водещите контроли и контролите на ниво-действие са документирани, се оценява ефективността на дизайна. Ефективността на дизайна е свързана с това дали подходящите контроли са използвани за предотвратяването и засичането на грешка, включително и измама. Идентифицират се липса или съществени слабости на вътрешния контрол. Одиторът носи отговорността да установи дали идентифицираните слабости или непълноти представляват значителни липси или съществени слабости, по единично и в цялост.

#### *Етап 3: ТЕСТВАНЕ НА ОПЕРАТИВНАТА ЕФЕКТИВНОСТ*

При установяването на оперативната ефективност, одиторът взема под внимание множество фактори (например, как е упражнен контролът, дали контролът е използван по време на периода, и дали правилният човек е упражнявал контрол и др.) При определянето на кои контроли са важни, те трябва да адресират същите твърдения като съществени одиторски процедури, чиито обхват може да бъде намален, ако контролите оперират ефективно, са проектирани да предотвратяват или засичат съществени погрешни твърдения в специфични финансови отчетни твърдения, могат да бъдат тествани чрез разглеждането на документално доказателство, чрез разпитване и наблюдение, вземане на проби, повторно изпълнение, или чрез използването на одиторски техники, подпомогнати от компютри. От друга страна, одиторът може да избере друг контрол, който удовлетворява същата контролна цел и да го тества. Не е приемливо да се разчита на контроли в други процеси като "компенсиращи" за всички контроли.

#### *Етап 4: ОТЧИТАНЕ*

Крайният етап на процеса е отчитане. То включва представянето на значителните липси и съществени слабости на управлението и други, на които е възложено управлението. В допълнение, идентифицирани слабости могат да бъдат считани за консултантски забележки. За одит на вътрешен контрол, отчитането също включва и издаването на съответен доклад.

## Извършване на одиторската проверка

*Елемент на работния план: 3. Извършване на същинска одиторска проверка по Извършване на одит по проекти на Община Габрово по четири обособени позиции: Обособена позиция № 2: Извършване на одит по проект „Инвестиции в съвременна образователна инфраструктура в община Габрово“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.*

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 осъществяването на одит за *Обособена позиция № 2: Извършване на одит по проект „Инвестиции в съвременна образователна инфраструктура в община Габрово“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.* 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 извършването на одит по проект „Инвестиции в съвременна образователна инфраструктура в община Габрово“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.

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, залегнали 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 Община Габрово разходи за възстановяване и действително извършените, както и тези, които са отчетени и могат да се докажат със съответни разходи оправдателни документи;
- резултатите от проследяване на адекватността на одитната пътека, осигурявана от Община Габрово, 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.

#### **Приключване на одиторската проверка**

*Елемент на работния план: 4. Приключване на одиторската проверка по Извършване на одит по проекти на Община Габрово по четири обособени позиции: Обособена позиция № 2: Извършване на одит по проект „Инвестиции в съвременна образователна инфраструктура в община Габрово“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.*

По време на този етап от нашата работа се извършват процедури, с които се цели да се установи следното:

- дали съществуват данни за събития или трансакции, които не са пряко свързани с изпълнение на проекта;
- дали събраните одиторски доказателства съответстват на представената информация по проекта;
- дали всички въпроси и коментари, възникнали по време на одиторската проверка, са разрешени и обсъдени между членовете на екипа и Възложителя;
- наличието на некоригирани грешки и пропуски и определянето на тяхната значимост и определяне как тези обстоятелства биха повлияли на одиторското ни мнение;
- ръководителят на екипа – г-жа Нонева осъществява обмяна на информация с възложителя на настоящата обществена поръчка, управлява и координира дейностите на екипа от експерти, изготвя окончателен одиторски доклад по изпълнението на договора за настоящата обществена поръчка, изготвя и координира графика за провеждане на проверките и срещите със заинтересовани лица, контролира спазването на изпълнението на разпоредбите на правилата на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., да съгласува и одобрява дейностите по одита; преглежда всички работни документи и

доказателства, събрани по извършената проверка и провежда среща с одиторския екип, за да обсъди резултатите от работата; координира действията на екипа и следи за законосъобразното извършване на работата по договора;

- Изготвяне на представително писмо от страна на Възложителя по повод верността и пълнотата на предоставената информация по време на одиторската проверка;
- Издаване на одиторски доклад в резултат от извършения финансов одит по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проект „Инвестиции в съвременна образователна инфраструктура в община Габрово“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.

### **Осигуряване на качество на предлаганите услуги**

*Елемент на работния план: 5. Осигуряване на качество на предлаганите услуги по време на цялостната работа по Извършване на одит по проекти на Община Габрово по четири обособени позиции: Обособена позиция № 2: Извършване на одит по проект „Инвестиции в съвременна образователна инфраструктура в община Габрово“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.*

Процедурите по преглед на извършената работа на всеки един етап от провеждания одиторски ангажимент от съответния ръководител на екип представляват интегрална част от политиката на Финанс Одит Консулт 2002 ООД за осигуряване на професионални услуги с необходимото ниво на внимание, компетентност и професионализъм.

Ръководителят на екипа по този проект ще извършва преглед на работните документи и извършената работа на всеки един етап от одиторската проверка, както и при нужда от разясняване на въпроси и оказване на методологична помощ.

Резултатите от тези прегледи се документират в стандартни за Финанс Одит Консулт 2002 ООД форми. Бележките и допълнителните процедури, които трябва да се извършат в резултат на направените прегледи, се отразяват като допълнителни одиторски процедури в одиторската програма и се определя кой ще ги извърши и в какъв срок.

На етапа на следващия преглед се установява как са извършени допълнителните одиторски процедури и какви са резултатите от тях.

Пълната отговорност по качеството на извършваните услуги се носи от ръководителя на екипа и управляващ съдружник на Финанс Одит Консулт 2002 ООД – г-жа Нонева.

### **Дейности за изпълнение на основните процедури**

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 Международните одиторски стандарти, и Етичния кодекс на професионалните счетоводители, издавани от Международната федерация на счетоводителите (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 изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проекта от страна на Община Габрово, както и установяване на ефективно прилагане от страна на Възложителя на правилата, разписани от органите, отговорни за управление, наблюдение и контрол на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г. Нацият 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:

☞ Нормативни актове от Българското законодателство и Законодателството на Европейския съюз, свързани с дейностите по тази обществена поръчка, между които: Регламент (ЕС) № 1303/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 17 декември 2013 година за определяне на общоприложими разпоредби за Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд, Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони и Европейския фонд за морско дело и рибарство и за



определяне на общи разпоредби за Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд и Европейския фонд за морско дело и рибарство, и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета; Регламент (ЕС) № 1300/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 17 декември 2013 година относно Кохезионния фонд и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1084/2006 на Съвета; Регламент (ЕС) № 1304/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 17 декември 2013 година относно Европейския социален фонд и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1081/2006 на Съвета; Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012 г. на Европейския парламент и на Съвета от 25 октомври 2012 г. относно финансовите правила, приложими за общия бюджет на Съюза и за отмяна на Регламент (ЕО, Евратом) № 1605/2002 г. на Съвета; Закона за обществените поръчки и подзаконовите нормативни актове по неговото прилагане; Закона за независимия финансов одит; Закона за счетоводството; Закона за задълженията и договорите; Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор; ПМС № 119 от 20.05.2014 г. за приемане на национални правила за допустимост на разходите по оперативните програми, съфинансирани от Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд на Европейския съюз и от Европейския фонд за морско дело и рибарство, за финансовата рамка 2014 – 2020 г. и редица други нормативни актове.

☞ Договора за безвъзмездна финансова помощ за изпълнението на проект „Инвестиции в съвременна образователна инфраструктура в община Габрово“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.;

☞ Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 и съпътстващите я документи във връзка с нейното изпълнение.

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:

- 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.

Следвайки най-добрите практики в областта на ОПРР се изисква одита да бъде непрекъснат процес, който да се изпълнява през целия цикъл на проекта, с оглед принасяне на максимална полза както за бенефициентите, така и за УО на ОПРР и съответно на Общността като цяло.

В случай, че Финанс Одит Консулт 2002 ООД бъде избран за изпълнител на поръчката, одитора се задължава да представя информация, да взима участие в срещи за докладване напредъка по договора, когато е необходимо, включително и при провеждане на общи срещи с представители на Междинното Звено по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.

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 обществена поръчка, се възприема следното разбиране на процедурите, стоящи при ангажимента за *Извършване на одит по проект „Инвестиции в съвременна образователна инфраструктура в община Габрово“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.*, а именно чрез извършване на проверки в следните направления:

☞ *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.

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

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;*
- *базирани на надеждна и всеобхватна финансова и оперативна информация;*
- *в резултат от добро финансово управление и прилагане на основните принципи: икономичност, ефективност и ефикасност;*
- *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 съществото 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/.

#### *☞ Проектът се реализира с необходимите ресурси*

Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще извърши необходимите проверки на използваните за реализиране на проекта финансови, административни, физически и технически ресурси. В резултат на извършените проверки, одиторският екип следва да достигне до разумна увереност, че Бенефициентът е разполагал с необходимите ресурси.

В случай, че Възложителят е избрал изпълнители за извършване на част и/или всички дейности по проекта, то одиторът следва да се увери, че изпълнителите са разполагали с ресурса да изпълнят поставените им задачи, като това изискване следва да е било зададено още на ниво предшествано възлагането на дейности на съответните изпълнители.

#### *☞ Всички деклариран разходи са действително извършени и допустими, в съответствие с изискванията на европейското и националното законодателство;*

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 Кохезионния фонд и Европейския фонд за регионално развитие на Европейския съюз.

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 програми, съфинансирани от Кохезионния фонд и Европейски фондове. 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.

Всички разходи извършени в изпълнение на Договора за безвъзмездна финансова помощ, за да бъдат признати за допустими по проекта, следва да са в съответствие с правилата разписани в следните нормативни документи:

о *Постановление № 119 на МС от 20-ти Май 2014 г. за приемане на национални правила за допустимост на разходите по оперативните програми, съфинансирани от Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд на Европейския съюз и от Европейския фонд за морско дело и рибарство, за финансовата рамка 2014 – 2020 г.;*

За да са допустими разходите по изпълнението на проекта, е необходимо те да отговарят кумулативно на следните условия, нормативно заложи в чл.2 от ПМС 119:

1. да са за дейности, определени и извършени под отговорността на съответния управляващ орган и съгласно критериите за избор на операции, одобрени от съответния комитет за наблюдение;
2. да са извършени от допустими по съответния приоритет на програмите по чл. 1 бенефициенти или от техните партньори в случаите, когато са допустими съгласно критериите за избор на операции, одобрени от Комитета за наблюдение на програмите по чл. 1;
3. категориите разходи да са включени в договора или в заповедта за предоставяне на финансова подкрепа;
4. изборът на изпълнител за реализираните дейности (услуги и/или доставки, и/или строителство) в случаите по чл. 7, ал. 1, т. 1 да е извършен в съответствие с действащото национално и с европейското законодателство;
5. за тях да е налична адекватна одитна следа, включително да са спазени разпоредбите за наличност на документите по чл. 140 от Регламент (ЕС) № 1303/2013 на Европейския

парламент и на Съвета от 17 декември 2013 г. за определяне на общоприложими разпоредби за Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд, Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони и Европейския фонд за морско дело и рибарство и за определяне на общи разпоредби за Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд и Европейския фонд за морско дело и рибарство, и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета (ОВ, L 347 от 20.12.2013 г.), наричан по-нататък „Регламент (ЕС) № 1303/2013“;

6. да са отразени в счетоводната документация на бенефициента чрез отделни счетоводни аналитични сметки или в отделна счетоводна система;

7. да са извършени за съфинансирани продукти и услуги, които са реално доставени, съобразно предварително заложените в договора или в заповедта за предоставяне на финансова подкрепа изисквания;

8. в случаите, когато обект на финансиране са мерки и операции, попадащи в обхвата на правилата по държавните помощи, допустимостта на разходите е съобразена и с приложимите към помощта правила;

9. да са извършени в съответствие с принципа на доброто финансово управление в съответствие с чл. 30 на Регламент (ЕС, ЕВРАТОМ) № 966/2012 на Европейския парламент и на Съвета от 25 октомври 2012 г. относно финансовите правила, приложими за общия бюджет на Съюза, и за отмяна на Регламент (ЕО, ЕВРАТОМ) № 1605/2002 на Съвета (ОВ, L 298 от 26.10.2012 г.).

Съгласно предписанията на чл.27 от постановлението, недопустими за финансиране по са следните разходи:

(1) Не са допустими за съфинансиране от ЕФРР, ЕСФ, КФ и ЕФМДР на Европейския съюз:

1. разходи, финансирани по друга операция, програма или каквато и да е друга финансова схема, произлизаща от националния бюджет, от бюджета на Общността или от друга донорска програма;

2. глоби, финансови санкции и разходи за разрешаване на спорове;

3. комисионите и загубите от курсови разлики при обмяна на чужда валута;

4. данък върху добавената стойност, освен когато не е възстановим;

5. закупуване на дълготрайни материални активи – втора употреба;

6. разходите за гаранции, осигурени от банка или от друга финансова институция, с изключение на разходите по финансови инструменти.

(2) Не са допустими за съфинансиране от ЕФРР, ЕСФ, КФ и ЕФМДР на Европейския съюз при безвъзмездна финансова помощ и възстановима помощ следните разходи:

1. лихви по дългове, с изключение на свързани с безвъзмездна финансова помощ, предоставени под формата на лихвени субсидии или субсидии за гаранционни такси;

2. субсидиране на лихва по одобрени схеми за държавни помощи и разноските за финансови трансакции.

(3) Не са допустими за съфинансиране от Европейския фонд за регионално развитие и от Кохезионния фонд на Европейския съюз следните разходи за:

1. извеждането от експлоатация или строежът на атомни електроцентрали;

2. инвестиции за постигане намаляване на емисиите на парникови газове от дейности, изброени в приложение I към Директива 2003/87/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 13 октомври 2003 г. за установяване на схема за търговия с квоти за емисии на парникови газове в рамките на Общността и за изменение на Директива 96/61/ЕО на Съвета (ОВ, L 275, 25.10.2003 г., стр. 32);

3. производството, обработката и продажбата на тютюн и тютюневи изделия;

4. предприятия в затруднение, така както са определени в правилата на Европейския съюз за държавните помощи;

5. инвестиции в летищна инфраструктура, освен ако са свързани с опазването на околната среда или са придружени от инвестиции, необходими за смекчаване или за намаляване на отрицателното ѝ въздействие върху околната среда.

(4) Разходи за жилищно строителство са недопустими за съфинансиране по КФ на Европейския съюз, освен ако не са свързани с насърчаването на енергийната ефективност или използването на възобновяеми източници на енергия.

(5) Разходите по закупуване на инфраструктура, земя и недвижимо имущество също не са допустими за участие от страна на ЕСФ.

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 Кохезионния фонд и Европейския фонд за регионално развитие на Европейския съюз. Екипът ще извърши проверка и на начина на отчитане и третиране на ДДС по отношение на извършените разходи и доколко съответства на нормативните изисквания.

Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще извърши проверки и по отношение отчитането на средствата за възнаграждения, както и дължимите във връзка с тях задължителни здравни и осигурителни вноски за сметка на Възложителя.

**☞ *Първичните счетоводни документи и документите 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 съответния ДБФП. Разходно-оправдателните документи следва да се съставят самостоятелно от останалите документи, да бъдат ясни, точни и да съдържат всички реквизити, съгласно българското законодателство.

**☞ *Напредъкът по Проекта, в т.ч. финансов и физически, е проверен от Възложителя, включително чрез проверка на реалното изпълнение на мястото на проекта (когато е необходимо);***

За целта на тази проверка Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да се увери, че бенефициентът действително е извършил проследяване на напредъка на дейностите по

проекта по време на неговото изпълнение чрез проверка на наличието на документи, удостоверяващи извършените проверки от страна на бенефициента – контролни листове и доклади от извършени проверки на място от бенефициента. За доказване на съдържателя се в тези документи информация същата следва да бъде съпоставена с данни, потвърждаващи я в други независими документи или чрез потвърждаване от външни източници. Същевременно следва да се приложи логичен анализ за отчетените резултати от напредъкът по проекта.

По отношение на проверката на осъществявания контрол на финансовия напредък на проекта от страна на бенефициента следва да се анализира усвояването на средствата и спазването на заложения бюджет по направления и срокове, както и по отношение на разпределението им между финансиращите органи.

В процеса на верификация Бенефициентът следва да:

- гарантира, че съфинансираните продукти и услуги са доставени и че деклариранияте от него разходи по проекта са действително извършени и са в съответствие с националните и общностните правила;
- гарантира, че използва система за записване и съхраняване в компютризирана форма на счетоводните записи по проекта и че са правилни и верни данните, необходими за финансовото управление, мониторинг, проверки, одит и оценка;
- гарантира воденето на хронологично, двустранно и аналитично счетоводно отчитане в съответствие с изискванията и основните счетоводни принципи на Закона за счетоводството;
- гарантира, че всички документи относно разходите, необходими за адекватно проследяване, се съхраняват в съответствие с изискванията на националното и европейското законодателство;
- гарантира при представяне на отчет за разходите, че последният включва общия размер на допустимите разходи, действително платени от него при изпълнение на проекта;
- носи цялостна отговорност за изпълнението на одобреното проектно предложение, включително и за провежданите от него процедури за определяне на изпълнител, съгласно ДБФП, приложимото национално и европейско законодателство и правилата на програмата;
- верифицира разходите въз основа на фактури и/или други документи с еквивалентна доказателствена стойност за доставка на оборудване, извършване на строителни работи и/или предоставяне на услуги по проекта.
- възстанови извършени разходи при констатиране на недопустимост или несъответствие на извършването им с националното и европейското законодателство;
- гарантира, че в допустимите разходи в представения отчет са отразени всички възстановени суми, получени глоби и неустойки, натрупаните приходи по съответния проект, финансирани от Оперативната програма и всички получени лихви от забавени плащания във връзка с нередности;
- гарантира, че обществените мерки за информираност и публичност са в съответствие с националното и европейското законодателство;



**☞ Спазени ли са изискванията по отношение на поддържането на адекватна одитна пътека;**

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.
- 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.

**☞ Изборът на изпълнители, чрез които се осъществява проекта, е проведен в съответствие с изискванията на националното законодателство;**

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 Кохезионния фонд и Европейски фондове, в частност Европейския фонд за регионално развитие на Европейския съюз. 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.

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.

☞ *Всички дейности по проекта 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.

☞ *Проверка на докладваните нередности;*

В този аспект екипа ще извърши необходимите проверки чрез прилагане на одиторски процедури (тестове на контроли и тестове по същество) в защита на финансовите интереси на Общността срещу измами, нередности и корупция чрез прозрачност на процедурите за управление и контрол на предоставената помощ. Подаването на сигнали за технически, финансови или административни нередности и подозрения за измами, възникнали при изпълнението на проекта, е предпоставка за предприемане на правни действия.

Навременното разкриване и докладване на нередности са част от приоритетно прилаганите мерки от Финанс Одит Консулт 2002 ООД за противодействие на корупцията и организираната престъпност. По отношение на извършването на измами Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще извърши следните проверки:

- преглед на адекватността на съществуващите вътрешни контроли;
- детайлни проверки на съществуващата документация;
- проверка на сигнали и жалби;
- анализ на контролните системи;

- преглед на предполагаеми свързани лица, документи за фирмена регистрация;
- преглед на индикаторите за измами при договарянето на обществените поръчки;
- преглед на индикаторите за измами при идентифицирането на потребността от стоки и услуги при обществените поръчки;
- преглед на индикаторите за измами при създаването на твърденията за нужните работи и спецификациите;
- преглед на индикаторите за измами преди предаване на офертите, на етапа на предаване на офертите; на етапа на приемане на офертите; при оденка на офертите и предложенията;
- преглед на индикаторите за измами при възлагане на договора по обществената поръчка, при окончателното договаряне и сключване на договора;
- преглед на индикаторите за измами на етапа след сключване на договора;
- формиране на заключения и докладването им.

Екипът на Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще изпълнява одиторският ангажимент с отношение на професионален скептицизъм, отчитайки, че е възможно да съществуват обстоятелства, които да станат причина за съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет по проекта. Разкриването на потенциални нередности и измами се извършва посредством документална проверка и проверки на място. При констатиране на нередности и неспазване на правилата за разходване на средства по ОПРР, одиторът незабавно ще изготви „Доклад за нередности“ до Възложителя. За всеки случай на установена нередност одиторът ще създаде досие, което ще съдържа цялата документация на хартиен носител, събирана във връзка с установяване на съответния случай на нередност, включително и „Доклада за нередности“.

Констатираните от одитора несъществени отклонения/несъответствия в резултат от неумишлени действия/бездействия (грешки, пропуски, небрежност и пр.) ще бъдат последвани от препоръки до Възложителя с цел отстраняване на несъответствията и недопускането им за в бъдеще при изпълнение на проекти от Бенефициента. В този случай одитора проследява изпълнението на дадените препоръки от страна на Община Габрово.

Тази проверка изисква Финанс Одит Консулт 2002 ООД да установи наличието на изградена подходяща система от страна на бенефициента по повод на проекта, която да осигурява своевременно откриване и докладване на нередностите. Тази система трябва да е изградена по начин, който позволява на бенефициента да реагира адекватно на констатираните нередности. Проверката ще изисква от Финанс Одит Консулт 2002 ООД да анализира тази система с цел да установи наличието на слабости в нейната организация и да установи ефективността на действието ѝ.

Тази проверка също така изисква и Финанс Одит Консулт 2002 ООД да се сдобие с докладите за нередности и предприетите мерки във връзка с докладваните такива, да анализира информацията в тях и да установи дали същите са докладвани своевременно на всички необходими институции, както и да се установи доколко в отговор на същите е съставен план за действие, колко е адекватен същия на констатираните нередности, доколко осигурява недопускането на подобни нередности в бъдеще и своевременното му изпълнение.

В процеса на изпълнение на одиторския ангажимент по настоящата обществена поръчка екипът от експерти ще бъде на разположение на ръководството по изпълнение на проекта към Община Габрово за възникнали въпроси, чиито характер и естество отговаря на тяхната компетенция.

При констатиране на несъответствия или отклонения, одитора ще предостави на бенефициента препоръки. Препоръките на одитора ще бъдат насочени към отстраняване или предотвратяване за в бъдеще на несъответствията/отклоненията при изпълнението на проекти от Община Габрово.

☞ *Слабостите, констатирани при извършени одити са адресирани по подходящ начин;*

Проверката на адресирането по подходящ начин на слабостите, които са констатирани при извършените одити, налага Финанс Одит Консулт 2002 ООД да провери за наличието на план за действие, който да отговаря на съответните изисквания. Същият следва да бъде проверен доколко включва всички установени слабости. Проверката следва да бъде насочена и към своевременното изпълнение на съставения план за действие.

☞ *Исканията за средства, подадени от Възложителя са точни, пълни и са във формат, изискван от УО на ОПРР;*

За целта на тази проверка Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да се съобщи с Докладите по верификация и декларациите за допустимите разходи, 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 декларациите за допустимите разходи 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 Община Габрово; 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 обоснованост* – относно наличието на разходно-оправдателни документи за всеки разход, включен в декларациите за допустимите разходи, 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 оферираните и договорени цени и тези, по които в следствие 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 Докладите по верификация и декларациите за допустимите разходи от бенефициента. Необходимо е да се установи доколко декларациите за допустимите разходи отговаря на актуалния към момента на подаването му образец. Следва да се анализира достоверността на съдържащата се в него информация.

При проверка на Докладите по верификация и декларациите за допустимите разходи следва Финанс Одит Консулт 2002 ООД да установи доколко сумите в тях съответстват на условията по договора за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ от ОПРР, както и дали се спазва договореното съотношение между национално и европейско съфинансиране, в т.ч. и по отношение на точността на закръгляне.

☞ *Неправомерно изплатените суми са възстановени по надлежния ред;*

При констатиране на неправомерно изплатени суми Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да се убеди чрез проверка на счетоводните записи и първичните документи, че същите са възстановени по нормативно определения ред и са осчетоводени коректно.

☞ *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 „Инвестиции в съвременна образователна инфраструктура в община Габрово“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г. от Бенефициента. 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.

Съгласно указанията за изпълнение на договори за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г. Бенефициента е длъжен да води точна и редовна документация и счетоводна отчетност, отразяваща изпълнението на проекта. Необходимо е осъществяването на хронологично, 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 компютризирана форма на счетоводните записи по проекта.

#### **☞ Проверка за двойно финансиране;**

Поради факта, че Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да се увери относно липсата на финансиране от страна на бенефициента за същата операция от друга програма или схема, както и от друг програмен период, то следва да се изследват финансиранятия на бенефициента и тяхното усвояване, 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.

#### **☞ Спазване на законодателството в областта на държавните помощи;**

С тази проверка се цели да се постигне увереност, че с получаването на безвъзмездната финансова помощ Възложителят не нарушава разпоредбите на Закона за държавните помощи и друга приложима нормативна база.

#### **☞ Правила за информация, комуникация и публичност.**

Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да се увери дали са спазени изискванията и разпоредбите за информация, комуникация и публичност на Регламент ЕС 821/2014 за определяне на правила за прилагането на Регламент ЕС 1303/2013 и Единен паръчник на бенефициента за прилагане на правилата за информация и комуникация 2014-2020. За целта Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще извърши проверки на място, както и документални проверки относно спазването на тези изисквания.

#### **Описание на документите, които ще бъдат съставени от одиторския екип и ще бъдат предоставени на Община Габрово в процеса на изпълнение на поръчката.**

Финанс Одит Консулт 2002 ООД има изградена система на водене на документация и на самия процес на одит, които са в съответствие с одиторските стандарти. Чрез тях се постигат следните цели:

- Предоставяне на доказателства за базата за заключението на одитора относно постигането на общите му цели;
- Предоставяне на доказателства, че одитът е планиран и извършен в съответствие с одиторските стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания;
- Подпомагане на екипа по ангажимента за планирането и изпълнението на одита;

- Подпомагане на членовете на екипа по ангажимента, отговорни за надзора, в насочването и надзора на одиторската работа и за изпълнение на задълженията им за преглед;
- Осигуряване на възможност екипът по ангажимента да носи отговорност за своята работа;
- Запазване на документация по въпроси от продължаваща важност;
- Осигуряване на възможност за провеждане на прегледи и проверки за контрол върху качеството;
- Осигуряване на възможност за провеждане на външни проверки в съответствие с приложимите закони, регулаторни и други изисквания.

Документацията включва регистриране на обосновката на одитора по отношение на всички съществени въпроси, които изискват упражняване на преценка и на свързаните с тях заключения. Съществуването на трудни принципи въпроси или извършена преценка налага документацията да включва обвързаните с тях факти, които са били известни на одитора в момента, когато е направено заключението.

Одиторската документация може да бъде отразена на хартиен или електронен носител, или при използване на друга среда. При своята работа Финанс Одит Консулт 2002 ООД проверява и архивира във своите файлове копия и оригинали на работните книжа на бенефициента, като също так разработва и свои като:

- одиторски програми;
- анализи – таблици за такива, сравнителни такива и др.;
- меморандуми по проблеми;
- обобщения по съществени въпроси – вътрешни меморандуми;
- писма за потвърждение и представителни писма;
- списъци за проверка и контролни листи;
- кореспонденция (включително по електронна поща) относно съществени въпроси.

Одиторските документи, които Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще предостави на Община Габрово в съответствие с договорените изисквания за изпълнение на предмета на ангажимента и на Техническата спецификация, са:

- Междинни одитни доклади /когато се изискват/ Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще изготвя за извършени текущи одити, при съветните искания за плащане и при поискване от страна на Възложителя. По своето съдържание междинните одитни доклади ще включват констатации за законосъобразност на; обществените поръчки, допълнителните споразумения към договорите за възлагане на обществените поръчки и осчетоводяването на разходи, включени в искането за възстановяване на средства, които са в пряка връзка с реализирането на проекта.

- Окончателен одитен доклад, съдържащ одитно мнение относно цялостното изпълнение на проекта.
- Приемо-предавателни протоколи към тях описаните по-горе доклади и контролни листи където се изискват.

Междинни /текущи/ одиторски доклади Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще изготвя във връзка с подадените от бенефициента междинни плащания, при което ще извърши проверка при всяко искане за плащане (преди подаването на искане за средства към УО на ОПРР), която да обхваща следните аспекти:

-законосъобразността на съответните обществени поръчки, в т.ч. на допълнителните споразумения към договорите за обществени поръчки (ако има такива), с изключение на обществените поръчки за строителство, строителен надзор и одит на проекта и обществените поръчки;

-осчетоводяването на разходите, включени в искането за средства в счетоводната система на Община Габрово.

При проверката на исканията за средства Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще обхване най-малко следните аспекти:

- сумите, които бенефициентът е посочил за възстановяване в съответното искане за средства, и доколко отразяват коректно направените разходи към съответния период;
- искането за средства дали отговаря на актуалния към момента на подаването му образец, както и дали представената информацията е достоверна;
- дали сумите по искането за средства са в размер, допустим за съответното плащане;
- сумите по искането за средства отговарят ли на условията по заповедта за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ от ОПРР;
- съотношението между националното и европейското съфинансиране дали е точно и съответните закръглени са коректно направени;
- дали разходите са законосъобразни;
- дали разходите са допустими – средствата да са заложили в заповедта за безвъзмездна финансова помощ, издадена от Договарящия орган.
- дали разходите са извършени в парична форма;
- дали съответните разходооправдателни документи - фактури и/или други документи с еквивалентна доказателствена стойност са налични;
- дали разходите са действително извършени и платени през периода за допустимост на разходите съгласно разпоредбите на Постановление № 119 на МС от 2014 г. за приемане на детайлни правила за допустимост на разходите по оперативни програми, съфинансирани от Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд на Европейския съюз и от Европейския фонд за морско дело и рибарство, за финансовата рамка 2014-2020 г.;
- доколко разходите са извършени в съответствие с принципите за добро финансово управление, определени в Регламент (ЕО, Евратом) № 966 от 25.10.2012 г. на Европейския парламент и на Съвета относно финансовите правила, приложими за общия бюджет на Съюза, отменящ Регламент № 1605/ 2002;
- дали разходите са отразени в счетоводната и данъчната документация на бенефициента и дали могат да се проследят въз основа на ефективно функционираща одитна пътека;
- дали разходите са базирани на единични цени, които не надвишават фиксираните в договора за обществена поръчка цени (ако е приложимо).

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.



**Окончателен одиторски доклад** Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще изготви с констатации и становища за изпълнението на проекта, съдържащ одитно мнение относно неговото изпълнение.

Одитните доклади ще се изготвят в съответствие със специфичните изисквания към обема на одитните дейности, формата или съдържанието на документите и съответните образци на УО на ОПРР 2014 – 2020 г.

Докладите имат следното индикативно съдържание:

- Дата на издаване на доклада;
- Пореден номер на доклада;
- Номер на искане за плащане, за което се отнася докладът (относимо само за междинна проверка);
- Оперативна програма, по която се финансира проектът;
- Наименование на проверявания проект;
- Източници и размер на финансиране на проекта;
- Период, в който е извършена междинната/окончателната проверка;
- Одитор/одиторски екип, извършил ангажмента;
- Общо описание на целите на ангажмента, обхвата, целите и обектите на проверката;
- Таблица с всички констатации и препоръки във връзка с тях, групирани по същественост;
- Подробна рекапитулация на отчетените допустими разходи по проекта и исканата от бенефициента сума;
- Основание за изпълнение на ангажмента (сключен договор за услуга № ....);
- Цитиране на стандартите, по които е извършен ангажментът;
- Подробно описание на изпълнените процедури във връзка със зададения обхват на проверката;
- Списък с основните прегледани документи;
- Таблично приложение с проверяваните разходи, съдържащо най-малкото описание на разхода, сума, допустимост на разхода (допустим/недопустим);
- Потвърждение от одитора, че с извършените от него процедури е покрил зададения обхват на одитната проверка;
- Описание на установените пропуски и направените препоръки за тях, както и направения коментар от страна на ръководството на проекта/бенефициента и предприетите действия за тяхната реализация;
- Описание на слабости с финансово влияние, установени от одитора при предходни проверки по ангажмента за договорени процедури по проекта, които не са били отстранени;
- Друга релевантна информация (по преценка на одитора);
- Друга информация, съобразно най-актуалния образец на Доклад за фактически констатации (ако има такъв), публикуван от УО на ОПРР.

#### **Разпределение на ресурсите, задачите и отговорностите на членовете на екипа**

Финанс Одит Консулт 2002 ООД е основана през 2002 г. от екип от одитори, счетоводни и данъчни специалисти. За тези години фирмата се е отличила с динамично развитие и успяла да затвори пълния кръг от консултации, предлагаща и мениджмънт, счетоводство, бизнес услуги. Фирмата предлага цялостен пакет от услуги, в това число бизнес, правни, финансови и данъчни, одит, анализ на риска и финансовото състояние, изготвяне на стратегии за развитие и планиране на бизнеса. Първостепенна задача е осигуряването на бързи, надеждни и креативни решения.

Финанс Одит Консулт 2002 ООД има опит в прилагането на Международните одиторски стандарти. Нашите съдружници са получили необходимата квалификация и опит за осигуряване на предоставянето на одиторски услуги на високо професионално равнище, както и в дългогодишната си практика с многобройни дружества и организации в България, специализирани в различни области. Предлаганите от фирмата одиторски услуги са

свързани с одит на годишни финансови отчети с изразяване на мнение; одиторски ангажименти за изпълнение на договорени с клиента процедури – проверка на договори и/или планове за преобразуване на дружества, проверка на кредити, лизингови споразумения, просрочени вземания и др.; одиторски процедури за ограничен преглед; проверка на системата за вътрешен контрол и препоръки за подобряването ѝ; финансови анализи във връзка със сделки по придобиване на предприятия, преобразувания и др. подобни.

Разполагаме с персонал от професионалисти, които непрекъснато повишават квалификацията си чрез вътрешно фирмено и извън фирмено обучение, както и чрез разнообразни по сложност и размер ангажименти и в резултат на съвместна работа със счетоводния отдел на фирмата, с цел да отговорят на нуждите на клиентите на Финанс Одит Консулт 2002 ООД в областта на одита, счетоводството и финансите. Фирмата разполага с четири експерт счетоводителя и съответни екипи от помощник одитори към тях, които са с професионален стаж, осигуряващ готовност за изпълнение на изискванията на поетите ангажименти.

Екипът, който сме сформирали за **Извършване на одит по проекти на Община Габрово по четири обособени позиции: Обособена позиция № 2: Извършване на одит по проект „Инвестиции в съвременна образователна инфраструктура в община Габрово“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.**, отговаря по численост и квалификация на изискванията на възложения ангажимент. Персоналът, който предлагаме за изпълнение на поставената задача има необходимото ниво на знания и професионален опит.

С оглед на поставените задачи в ангажимента за **Извършване на одит по проекти на Община Габрово по четири обособени позиции: Обособена позиция № 2: Извършване на одит по проект „Инвестиции в съвременна образователна инфраструктура в община Габрово“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.**, формираният екип е определен, за да отговори на възможните рискове и допускания, които биха оказали влияние върху изпълнението на предмета на обществената поръчка, а именно:

• **Експерт - Ръководител екип - Дипломиран експерт-счетоводител / Регистриран одитор – Фанка Нонева**, който ще осъществява:

- обмяна на информация с бенефициента периодично според договорените изисквания на възложителя или при възникване на проблемни въпроси;
- координирането и управлението на дейностите на екипа от експерти;
- изготвянето на окончателен одиторски доклад до възложителя във връзка с изпълнението на договора за настоящата обществена поръчка след получаването на заключенията от проверките, извършени от членовете на екипа;
- планирането и изготвянето на стратегията на одита, в процеса на съгласуване и одобряване на финансово-счетоводната документация;
- ще контролира съответствието на изпълнението на поставените задачи на одита с разпоредбите на правилата за финансиране на проекти по Оперативна програма “Региони в растеж” 2014-2020 г.;
- изготвянето и съгласуването на графика за провеждане на проверките и срещите и своевременното уведомяване на заинтересованите страни.; преглед на адекватността на съществуващите вътрешни контроли;
- анализ на контролните системи.

• **Експерт - Одитор – Дипломиран експерт счетоводител – Делян Илиев**, който ще осъществява:

- обмен на информация с ръководителя на екипа;

- съответствие между извършването на дейностите по проекта с договора за обществена поръчка;
- изготвянето на доклади до ръководителя на екипа във връзка с отчета от извършената работа;
- проследяване на законосъобразното извършване на работата по договора;
- 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 на ръководител на екипа по проекта;
- детайлни проверки на съществуващата документация;
- формиране на заключения и докладването им на ръководител на екипа по проекта.

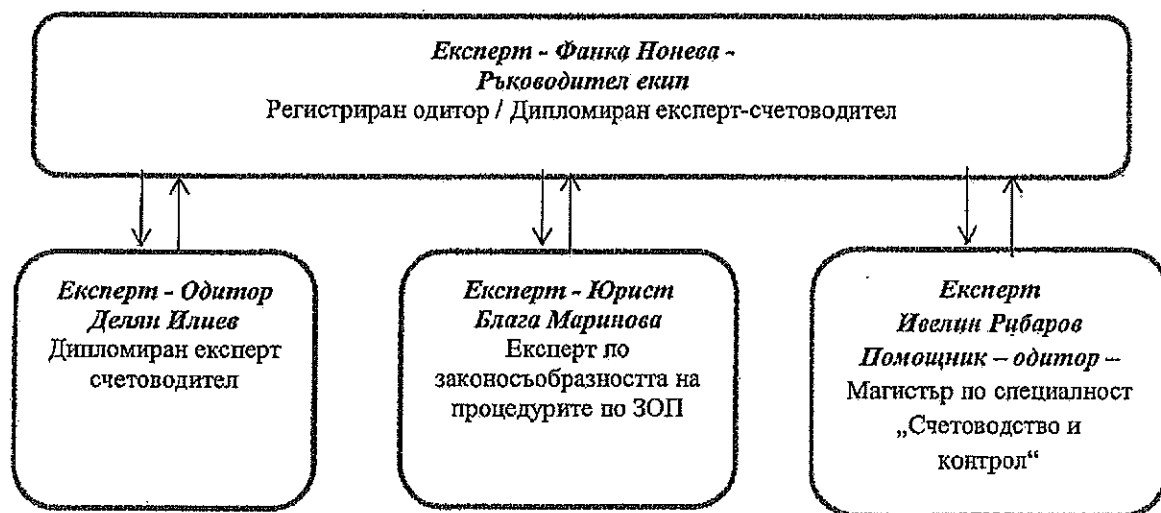
• **Експерт - Юрист – Експерт по законосъобразността на процедурите по ЗОП– Блага Маринова**, който ще осъществява:

- контрол на процедурите по разработването, провеждането и контрола на процедурите по възлагане на обществени поръчки;
- проверка на съответствието им с нормативните изисквания;
- проверка на сигнали и жалби; преглед на индикаторите за измами при договарянето на обществените поръчки;
- преглед на индикаторите за измами при идентифицирането на потребността от стоки и услуги при обществените поръчки;
- преглед на индикаторите за измами при създаването на твърденията за нужните работи и спецификациите;
- преглед на индикаторите за измами преди предаване на офертите, на етапа на предаване на офертите; на етапа на приемане на офертите; при оценка на офертите и предложенията;
- преглед на индикаторите за измами при възлагане на договора по обществената поръчка, при окончателното договаряне и сключване на договора;
- преглед на индикаторите за измами на етапа след сключване на договора;
- преглед на предполагаеми свързани лица, документи за фирмена регистрация;
- формиране на заключения и докладването им на ръководител на екипа по проекта.

• **Експерт – Помощник – одитор – Магистър по специалност „Счетоводство и контрол“ – Ивелин Рибаров**, който ще осъществява:

- детайлни проверки на съществуващата документация;
- контрол на процедурите по разработването, провеждането и контрола на процедурите по възлагане на обществени поръчки;
- проверка на съответствието им с нормативните изисквания;
- проверка на сигнали и жалби; преглед на индикаторите за измами при договарянето на обществените поръчки;
- преглед на индикаторите за измами при идентифицирането на потребността от стоки и услуги при обществените поръчки;
- преглед на индикаторите за измами при създаването на твърденията за нужните работи и спецификациите;
- преглед на предполагаеми свързани лица, документи за фирмена регистрация;
- формиране на заключения и докладването им на ръководител на екипа по проекта.

Формираният екип на Финанс Одит Консулт 2002 ООД за Извършване на одит по проекти на Община Габрово по четири обособени позиции: *Обособена позиция № 2: Извършване на одит по проект „Инвестиции в съвременна образователна инфраструктура в община Габрово“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.*, може да бъде представен в следната йерархия:



За да отговори екипът на изискванията за качествено и своевременно извършване на одита, членовете са подбрани с необходимите квалификации и опит, както и обучения, които са описани в приложените автобиографии. Същите са в съответствие със задълженията на всеки един от членовете на екипа, а именно:

- ❖ Експерт - Ръководител екип - Регистриран одитор - Фанка Нонева ;
- ❖ Експерт - Одитор - Дипломиран експерт счетоводител - Делян Илиев;
- ❖ Експерт - Юрист - Експерт с юридическо образование – Блага Маринова ;
- ❖ Експерт - Помощник-одитор - Ивелин Рибаров.

Чрез така подбрения екип се осигурява обхващане на всички възможни рискове, които се очаква да възникнат при изпълнение на задачите по ангажимента за *Извършване на одит по проекти на Община Габрово по четири обособени позиции: Обособена позиция № 2: Извършване на одит по проект „Инвестиции в съвременна образователна инфраструктура в община Габрово“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.*

За да отговори Финанс Одит Консулт 2002 ООД на възможните рискове, които възникват, се прилагат следните мерки: обучения, квалификации, сертификати, опит, текущо наблюдение на процеса на одит, подходящи процедури за разрешаване на възникнали проблеми и казуси, изисквания за продължаващо професионално развитие, възможност при необходимост за ползване на външни експерти, в т.ч. ползване на експерти в областта на информационните технологии; в областта на разработване, провеждане и контрола на процедури за възлагане на обществени поръчки; и в областта на строителството.

За да отговори на оценените рискове Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да планира и изпълни подходящи процедури, а именно: процедури по същество – тестове на детайли и аналитични процедури; и тестове на контроли.

Ние се стремим да развиваме такива системи и процедури, които да гарантират, че нашите услуги и консултации се осъществяват успешно и своевременно, както и използваме решения за постигането на тези цели, които са съобразени със спецификата на дейността на клиента и неговите изисквания от нас относно поетия ангажимент. Осъзнаваме, че нуждите на всеки клиент са специфични и изискват задълбочен анализ и преценка, с цел да предложим и съгласуваме с клиента подходящото решение. Освен това ние разбираме, че нуждите на нашите клиенти постоянно се променят, като за целта проявяваме адаптивност на нашите отговори.

### ■ *Технически ресурси*

Финанс Одит Консулт 2002 ООД има екип с натрупан достатъчно богат опит в одита на проекти, финансирани по Европейски програми и съответно разполага с подходящия специализиран софтуер за одит на програми и отчети.

Всеки един от нашите одитори е оборудван със служебен автомобил, за да може да обслужва клиенти от различни краища на страната по всяко време без ограничения в пробег и лимит на горивата. Всеки един от членовете на одиторския екип също така е оборудван с персонален лаптоп и мобилен скенер за документи към него, което също пести значително време и ресурси както на клиента така и на одитора.

От нашите клиенти ние изискваме да ни представят всички документи изготвени по проектите, като нашето одиторско досие се състои от сканирани копия на документите, а не копия на хартиен носител.

Финанс Одит Консулт 2002 ООД е специализирано одиторско предприятие по смисъла на Закона за независимия финансов одит и е вписано под номер 101 в специалния регистър към Института на дипломираните експерт-счетоводители.

Съгласно Становищата за одит и етика и професионалните принципи на одиторската професия ние ще бъдем независими и безпристрастни по отношение на всички аспекти на същественост на проект „*Инвестиции в съвременна образователна инфраструктура в община Габрово*“ по Оперативна програма „*Региони в растеж*“ 2014-2020 г.

Ние ще действаме съобразно всички законови изисквания, свързани с независимостта на одита и ще оповестим всяко взаимоотношение или обстоятелство, което би могло да компрометира нашата независимост.

### *Кратка анотация* за досегашната дейност на участника

Финанс Одит Консулт 2002 ООД е специализирано одиторско предприятие по смисъла на Закона за независимия финансов одит и е вписано под номер 101 в специалния регистър към Института на дипломираните експерт-счетоводители.

Фирмата е основана през 2002 г. от екип от одитори, счетоводни и данъчни специалисти. За тези години фирмата се е отличила с динамично развитие и успяла да затвори пълния кръг от консултации, предлагаща и мениджмънт, счетоводство, бизнес услуги. Фирмата предлага цялостен пакет от услуги, в това число бизнес, правни, финансови и данъчни, одит, анализ на риска и финансовото състояние, изготвяне на стратегии за развитие и планиране на бизнеса. Първостепенна задача е осигуряването на бързи, надеждни и креативни решения.

Финанс Одит Консулт 2002 ООД има опит в прилагането на Международните одиторски стандарти. Нашите съдружници са получили необходимата квалификация и опит за осигуряване на предоставянето на одиторски услуги на високо професионално равнище, както и в дългогодишната си практика с многобройни дружества и организации в България, специализирани в различни области. Предлаганите от фирмата одиторски услуги са

свързани с одит на годишни финансови отчети с изразяване на мнение; одиторски ангажименти за изпълнение на договорени с клиента процедури – проверка на договори и/или планове за преобразуване на дружества, проверка на кредити, лизингови споразумения, просрочени вземания и др.; одиторски процедури за ограничен преглед; проверка на системата за вътрешен контрол и препоръки за подобряването ѝ; финансови анализи във връзка със сделки по придобиване на предприятия, преобразувания и др. подобни.

В началото на 2014 г. за „Финанс Одит Консулт 2002“ ООД успешно приключи процедурата по внедряване на Система за управление на качеството, съгласно международния стандарт ISO 9001:2008. След извършения одит, сертифициращата организация QS Zurich AG удостовери съответствието на внедрената Система за управление на качеството с приложимия стандарт по отношение на предоставяните от дружеството Одиторски, счетоводни и консултантски услуги. Така „Финанс Одит Консулт 2002“ ООД се присъедини към престижния клуб на сертифицираните по стандарт ISO 9001:2008 предприятия.

Нашата амбиция е да разширим максимално обхвата на сертификата, както и разбира се да поддържаме и постоянно да подобряваме внедрената Система за управление на качеството.

Разполагаме с персонал от професионалисти, които непрекъснато повишават квалификацията си чрез вътрешно фирмено и извън фирмено обучение, както и чрез разнообразни по сложност и размер ангажименти и в резултат на съвместна работа със счетоводния отдел на фирмата, с цел да отговорят на нуждите на клиентите на Финанс Одит Консулт 2002 ООД в областта на одита, счетоводството и финансите. Фирмата разполага с четирима експерт счетоводителя и съответни екипи от помощник одитори към тях, които са с професионален стаж, осигуряващ готовност за изпълнение на изискванията на поетите ангажименти.

Екипът, който сме сформирали за участие в обявената от Община Габрово процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публична покана с предмет: **Извършване на одит по проекти на Община Габрово по четири обособени позиции: за Обособена позиция № 2: Извършване на одит по проект „Инвестиции в съвременна образователна инфраструктура в община Габрово“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.** отговаря по численост и квалификация на изискванията на възложения ангажимент. Персоналът, който предлагаме за изпълнение на поставената задача има необходимото ниво на знания и професионален опит.

➤ **До момента имаме сключени и изпълнени договори за одит на следните проекти:**

С Община Вълчи дол договор за Одит на проект: „Доизграждане битова канализация, канално помпена станция ромски квартал, подмяна водопровод ромски квартал – гр. Вълчи дол“ финансиран по ОП „Околна среда 2007-2013 г.“ съгласно Договор за безвъзмездна финансова помощ № 58111-СО46-237/12.01.2009 г. Стойността на проекта е 9 665 031,58 лв.

С ТПК „БРИЗ“ договор за Одит по проект: „Повишаване на конкурентоспособността на ТПК „Бриз“ чрез технологична модернизация на производството- доставка на оборудване за раздуване на PET бутилки“, на проект по схема BG161PO003-2.1.06 „Технологична модернизация в малки и средни предприятия“ бюджетна линия 2010, по Оперативна програма „Развитие на конкурентоспособността на българската икономика“ 2007-2013 към Министерство на икономиката, енергетиката и туризма.

С „ЕВЕ“ ЕООД договор за Одит и представяне на Одитен доклад относно изпълнението на проект „Производство на PVC бутилки чрез издуване на преформи в Еве ЕООД“ по Договор за безвъзмездна финансова помощ № ТММ-02-137/17.07.2009 по ОП Развитие на конкурентоспособността на българската икономика“ 2007-2013”, Област 2.1: „Подобряване на технологиите и управлението в предприятията“, Операция 2.1.1: „Технологична модернизация в предприятията“.

С Община Попово договор за извършване на одиторски процедури за проверка на разходите по договор №58111-C040-231/29.12.2008 г. по проект: „Подобряване на водоснабдителната и канализационна мрежа на гр. Попово“ по Оперативна програма „Околна среда“.

С ЛЗ Яхтинг 1991 АД договор за проверка на разходите по договора за безвъзмездна финансова помощ № BG161PO003-2.1.08/ЗМС-02-55/01.06.2011/Se-003 „Модернизация на управлението и повишаване на конкурентоспособността на ЛЗ яхтинг 1991 АД“.

С „Яхт Сървиз България“ ООД договор за проверка на разходите по договора за безвъзмездна финансова помощ BG161PO003-2.1.08/ЗМС-02-52/01.06.2011/Se-003 „Подобряване на управлението и повишаване на качеството в „Яхт Сървиз България“ ООД с въвеждане на ISO 9001:2008“.

Със СД „Нар нарлиев и Сие“ договор за Осъществяване на независим одит на разходите с проверка за действителност, точност и допустимост в съответствие с Договор за безвъзмездна финансова помощ № 2ТММ-02-78/18.02.2011 по ОП „Развитие на конкурентоспособността на българската икономика“ 2007-2013г., процедура BG161PO003-2.1.06 „Технологична модернизация в малки и средни предприятия“, за проект „Новите възможности за повишаване на конкурентоспособността на „НАР НАРЛИЕВ и Сие“ СД и изготвяне на независим одитен доклад за заверка на разходите.

С Арт Стил ООД договор за одит по проект Повишаване на конкурентоспособността на Арт Стил ООД с покриване на международно признати стандарти, финансиран по Оперативна програма Оперативна програма „Развитие на конкурентоспособността на българската икономика 2007-2013 г.“ по договор за безвъзмездна финансова помощ ЗМС-02-74/01.06.2011 г.

С Община Марица за "Извършване на независим финансов одит по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проект "Изграждане на инфраструктура за предотвратяване на наводнения от отливен поток с. Строево, община Марица, уч. хкм +1220,00 до 1780,00"

С Община Шумен за Одит по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите на проект „№ BG161PO001/1.1-10/2010/037 ШУМЕН – ЖИВИЯТ ГРАД“, финансиран по Оперативна програма „Регионално развитие“ 2007 -2013 г.

С Община Добрич за Извършване на финансов одит по проект „Добрич – жива шевица от таланти“ в изпълнение на Договор BG161PO001/1.1-10/2010/025 за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма „Регионално Развитие“ 2007-2013 г.

С Община Казанлък за Извършване на окончателен одит на проект „Модерно управление на човешките ресурси в Община Казанлък“ по ОПАК, Договор за безвъзмездна финансова помощ № 10-25-2/17.04.2012 г.

С Община Бургас за „Извършване на независим финансов одит по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проект изпълняван от Община Бургас и финансиран по Оперативна програма „Административен капацитет, “Иновативни модели за добро и прозрачно управление в Община Бургас“, Договор №: 10- 16- 19/ 02. 05. 2012 г., Приоритетна ос I „Добро управление“, Подприоритет 1.6. „Транснационално и междурегионално сътрудничество“, Бюджетна линия BG051PO002/10/1.6-02“

С Министерство на правосъдието за „Изготвяне на окончателен одитен доклад по проект: „Публичност и ефективност на производството по несъстоятелност" по Договор № K09-15-5C/9.10.2009 г. за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма „Административен капацитет" 2007 – 2013 г., съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския социален фонд."

С Община Казанлък за Извършване на финансов одит по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проект „Подпомагане на образователния процес на деца със специални образователни потребности в община Казанлък“, финансиран по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ 2007-2013 г., Договор за безвъзмездна финансова помощ №BG051PO001-4.1.04-0027.

С Община Ветрино за „Одит на проект № BG161PO001-4.1-03-0034 „Повишаване на мерки за енергийна ефективност в ОДЗ „Васил Левски“ и СОУ „Христо Ботев“ с.Ветрино“, по Схема за предоставяне на безвъзмездна помощ № BG161PO001/4.1-03/2010 „Подкрепа за прилагане на мерки за енергийна ефективност в общинската образователна инфраструктура на 178 малки общини“ на Оперативна програма „Регионално развитие“ 2007-2013г”.

С Община Мездра за Извършване на одит по проект „Община Мездра в подкрепа за „деинституционализация на социални институции, предлагащи услуги за деца в риск чрез изграждане на два Центъра за настаняване от семеен тип и две Защитени жилища“, финансиран от ОП „Регионално развитие“ 2007 – 2013г.”

С Община Аврен договор за одит на разходите, декларирани от Община Аврен, като Бенефициент по изпълнение на договор № BG161PO001/1.1.-09/2010/029 за безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма Регионално развитие, схема за безвъзмездна финансова помощ „Подкрепа за прилагане на мерки за енергийна ефективност в общинската образователна инфраструктура в градските агломерации“, проект „Прилагане на мерки за енергийна ефективност в образователна инфраструктура в Община Аврен“ № BG161PO001-1.1.09-0011 по договор № BG161PO001/1.1-09/2010/029.

С Община Варна за "Извършване на одит в рамките на проект BG161PO001-1.4.07-0012 "Подкрепа за разработване на Интегриран план за градско възстановяване и развитие - гр. Варна", финансиран по договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ №BG161PO001/1.4-07/2010/003 по ОП "Регионално развитие" 2007-2013 год.

С Община Димитровград за Извършване на финансов одит по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проект „Изграждане на Център за настаняване от семеен тип за деца в риск на територията на община Димитровград“ в съответствие с обхвата на договора за безвъзмездна помощ за този проект, съфинансирани от Европейския фонд за регионално развитие (ЕФРР) чрез Оперативна програма „Регионално развитие“ 2007 – 2013 г.

С Община Свищов за „Извършване на независим финансов одит по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проект: „Реконструкция, обновяване и оборудване на МБАЛ „Д-р Димитър Павлович“ гр. Свищов“.

С Община Велико Търново за извършване на „Одит по проект „Модернизация на образователната инфраструктура чрез въвеждане на мерки за енергийна ефективност на територията на община Велико Търново“ по Схема за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG161PO001/1.1-09/2010 „Подкрепа за прилагане на мерки за енергийна ефективност в общинската образователна инфраструктура в градските агломерации“, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Регионално развитие“ 2007 – 2013 г.

С Община Шумен за Одит по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите на проект „Изготвяне на интегриран план за възстановяване и развитие на гр. Шумен“, финансиран по Оперативна програма „Регионално развитие 2007 – 2013 г.“

С „Национално сдружение на работодателите на хората с увреждания“ за Извършване на одит по изпълнението на Договор № BG051PO001-5.1.05-0008-C0001 за безвъзмездна финансова помощ по ОПРЧР, Схема BG051PO001-5.1.05 "Съпричастност" и наименование «Равни възможности, реализация и развитие»4

С Община Казанлък за Извършване на одит по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проект „Помощ в дома в Община Казанлък“ по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ 2007-2013 г., Договор за безвъзмездна финансова помощ № BG051PO001-5.1.04-0143

С Национална агенция за приходите за Извършване на независим финансов одит във връзка с изпълнението на Договор № A11-31-7/17.02.2012 г., сключен между Националната агенция за приходите и Министерство на финансите, Управляващия орган на ОПАК – Дирекция „Оперативна програма „Административен капацитет“ за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма „Административен капацитет“ (ОПАК), съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския социален фонд за изпълнение на проект „Повишаване на нивото на информационна сигурност и защита на



данните в НАП чрез подготовка за сертифициране по стандарт БДС ISO/IEC 27001:2006 „Системи за управление на сигурността на информацията. Изисквания”.

С Община Ямбол за Извършване на одит по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проект „Грижа и подкрепа у дома”, финансиран по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси” 2007 – 2013 г.

С Община Костенец за Извършване независим финансов одит на Проект „Помощ в дома в Община Костенец”, финансиран по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси” 2007-2013 г., с договор за безвъзмездна финансова помощ - BG051PO001-5.1.04-0102-C0001, схема BG051PO001-5.1.04

С “Трафикбилд” ЕООД - гр. Аксаково за Извършване на одит на проект „Внедряване на иновативен продукт в производството на Трафикбилд”

С Община Пловдив за Извършване на одит по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проект „Изграждане на защитено жилище и центрове за настаняване от семеен тип, с финансиране по оперативна програма „Регионално развитие“ 2007-2013, проект „Подкрепа за деинституционализация на социални институции, предлагащи услуги за деца в риск” договор BG161PO001/1/1-12/2011/060/U-3”

С Община Свищов за Извършване на одит на проект „Величественият Дунав – непокътнати природни красоти и люлка на древни народи” и проверка на изготвените по повод на неговото изпълнение документи.

С Община Нови пазар за Извършване на „Финансов одит по ДБФП №BG161PO001/1.1-12/2011/055, по проект „Изграждане на центрове за настаняване от семеен тип и защитено жилище на територията на град Нови пазар“.

С Община Плевен за Извършване на Одит по проект „Подкрепа за равни възможности”, финансиран със средства по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси” 2007-2013 чрез Европейския социален фонд, изпълняван по Договор за безвъзмездна финансова помощ с № BG051PO001-5.1.04-0212-C0001.

С Община Луковит за „Извършване на независим финансов одит по проект: „Магията на долината на Панега- маркетинг на туристическа дестинация Луковит- Ябланица- Червен бряг”, финансиран по Оперативна програма „Регионално развитие 2007 – 2013 г.“

С Община Девня за „Осъществяване на независим финансов одит на проект "Подкрепа за осигуряване на съвременни социални жилища за настаняване на уязвими, малцинствени и социално слаби групи от населението и други групи в неравностойно положение на територията на община Девня", финансиран по ОПРР 2007-2013 г. Схема за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG161PO001/1.2-02/2011, "Подкрепа за осигуряване на съвременни социални жилища за настаняване на уязвими, малцинствени и социално слаби групи в неравностойно положение", Договор за безвъзмездна финансова помощ с № BG161PO001/1.2-02/2011/002 “

С Община Казанлък за Изпълнение на одит по проект „Изграждане на три ЦНСТ и едно защитено жилище в гр.Казанлък” по Оперативна програма „Регионално развитие” 2007 - 2013 г., Договор № BG 161PO001/1.1-12/2011/056.

С Община Бургас за Извършване на независим финансов одит по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проект BG051PO001-5.1.04-0116-C0001 " С грижа към хората – Звено за услуги в домашна среда в Община Бургас", Договор 93-ОП-18/4/06.06.2014 г."

С Община Главиница за Извършване на независим финансов одит по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проект „Корекция на дере за отвеждане на повърхностни води в село Долно Ряхово, община Главиница” 5,900.00 ДОГОВОР № BG161PO001/4.1-04/2010/056 12.04.2013 г. Оперативна програма „Регионално развитие” 2007 – 2013 г.

С Община Балчик за извършване на Одит на проект “Реализация на център за настаняване от семеен тип (ЦНСТ) - гр. Балчик с капацитет 14 деца и благоустрояване на прилежащото дворно пространство в УПИ III, кв. 148, ж.к. Балик ”, изпълняван по ОП “Регионално развитие” 2007-2013 г.

С Община Добрич за Извършване на независим финансов одит по проект „Изграждане на четири броя ЦНСТ в град Добрич“ в изпълнение на Договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG161PO001/1.1-12/2011/037, осъществяван с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Регионално развитие“ 2007-2013 г.

С Община Тервел за извършване на Одит на проект „Преструктуриране на МБАЛ Тервел в медицински център“, финансиран по Оперативна програма „Регионално развитие 2007-2013 г.“

С Община Луковит за Извършване на независим финансов одит на проект „Преустройство и оборудване на Многопрофилна болница за активно лечение - гр. Луковит“, финансиран по Оперативна програма „Регионално развитие“ 2007-2013 съгласно Договор за безвъзмездна финансова помощ с № BG161PO001/4.1-05/2011/014.

Със Софийски Университет „Св. Климент Охридски“ за Извършване на одитни проверки на проекти, финансирани по оперативни програми „Развитие на човешките ресурси“ и „Развитие на конкурентоспособността на българската икономика“ - Обособена позиция № 1 - Одитни проверки за нуждите на договор BG051PO001-3.3.06-0024 - „Информатика, граматика, лексикография“

С Дирекция „Международни проекти“ - МВР, за „Избор на външен одитор по проект „Подкрепа за овладяване на миграционния натиск на българо-гуската граница“ – НОМЕ/2012/EBFX/CA/EA/3001 – Фонд за външните граници“

С Община Силистра за Извършване на независим финансов одит по проект „Община Силистра инвестира в следващия програмен период 2014-2020“, Договор № BG161PO001/5-02/2012/004“ за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма „Регионално развитие“ 2007-2013 г.

С Община Велико Търново за извършване на независим одит по проект : „Обща стратегия за устойчиво териториално развитие на трансграничния регион Румъния – България „ - MIS-ETC Code 171, по Програма за трансгранично сътрудничество

С Община Дупница за Избор на изпълнител за извършване на независим финансов одит по проекти „Проектиране на обекти от ИПГВР на гр. Дупница - в подкрепа за следващия програмен период по схема за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ: BG161PO001/5-02/2012: „Изграждане на капацитет на бенефициентите на ОПРР“ по приоритетна ос 5: „Техническа помощ“ и договор № BG161PO001/5-02/2012/033, осъществяван с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Регионално развитие“ 2007-2013 г.“

С Община Поморие за Извършване на одит на проект „Изработване на интегриран план за градско възстановяване и развитие на град Поморие“, финансиран по Оперативна програма „Регионално развитие“ 2007-2013 г. в рамките на Приоритетна ос 5: „Техническа помощ“, Операция 5.3 „Изграждане на капацитет на бенефициентите по ОПРР“, по Схема за безвъзмездна финансова помощ BG161PO001/5-03/2013 „Подкрепа за интегрирани планове за градско възстановяване и развитие II“, съгласно подписан Договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ № BG161PO001/5-03/2013/008 от 10.07.2013 г.

С Община Генерал Тошево за „Осигуряване на одит по проект „Интегриран план за градско възстановяване и развитие на град Генерал Тошево“ по договор за безвъзмездна финансова помощ BG 161PO001/5-03/2013/014, финансиран по Оперативна програма „Регионално развитие“ 2007 – 2013 г.

С Община Нови пазар за извършване на Финансов одит на проект „Заедно можем да творим чудеса“ по Договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG051PO001-4.1.05-0178 , финансиран по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ Договор BG 051PO001-4.1.05-1178-002/02/06/2015 02.06.2015 Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“.

С Община Мездра за Извършване на одит на проект „Подкрепа за разработване на Интегриран план за градско възстановяване и развитие – гр. Мездра“, във връзка със Схема за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG161PO001/5-03/2013 "Подкрепа за интегрирани планове за градско възстановяване и развитие II" финансирането по която е

осигурено от Оперативна програма „Регионално развитие“ 2007-2013 г., съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския фонд за регионално развитие

С Община Мездра за Извършване на одит по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проект: „Фри Фест – Магията на Мездра“, финансиран по Оперативна програма „Регионално развитие“ 2007-2013 г., съфинансирана от Европейския фонд за регионално развитие на Европейския съюз

Със Софийски Университет „Св. Климент Охридски“ за Извършване на одитни проверки на проекти, финансирани по оперативни програми „Развитие на човешките ресурси“ и „Развитие на конкурентоспособността на българската икономика“ - Обособена позиция № 5- Одитни проверки за нуждите на договор BG161PO003-1.2.02-0002-C-0001/02.08.2012 - „Развитие на дейността на Центъра за трансфер на технологии СУ „Св. Климент Охридски“

С Община Нови пазар за Извършване на независим финансов одит и изготвяне на одиторски доклад по проект "Изработване на интегриран план за градско възстановяване и развитие - град Нови пазар" по схема за БФП BG161PO001/5-03/2013 1450 ДОГОВОР № BG161PO00-U-004 18.07.2014 Оперативна програма „Регионално развитие“ 2007 – 2013 г., 19.08.2015 В процес на изпълнение

С Община Варна за „Извършване на одит на проект: „Реконструкция и модернизация на ПСОВ – Варна - втори етап и изграждане на Канализационна помпена станция „Акациите“ и тласкател, гр.Варна“, финансиран по ОП "Околна среда 2007 - 2013 г.". Съгласно подписан договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ № DIR-51011116-C013 с УО на ОПОС за финансиране на проект № DIR-51011116-17-53 „Реконструкция и модернизация на ПСОВ-Варна – втори етап и изграждане на канализационна помпена станция „Акациите“ и тласкател, гр.Варна“, процедура № BG161PO005/10/1.11/02/16 „Подобряване и развитие на инфраструктурата за питейни и отпадъчни води в агломерации над 10 000 е.ж.“, Приоритетна ос 1: „Подобряване и развитие на инфраструктурата за питейни и отпадъчни води в населени места с над 2000 екв.ж. и в населени места с под 2000 екв. ж., попадащи в градски агломерационни ареали“ на Оперативна програма „Околна среда 2007 – 2013 г.“.

С Министерството на културата на Извършване на одит по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проект „Укрепване капацитета на Министерство на културата-конкретен бенефициент по ОПРР“.

С Министерство на здравеопазването по Обособена позиция 4 ; Извършване на одит за отчитане на разходите и финансовото изпълнение на проект „BG161PO001/1.1-08/2010/013 „Регионален център за ранна диагностика на онкологични заболявания на територията на „МБАЛ-Бургас“ АД“, финансиран по Оперативна програма „Регионално развитие“ 2007 – 2013 г.

С „Екскулт“ ООД – гр.Варна за Извършване на одит по проект BG161PO003-1.1.05-0308-C0001 „Популяризиране и въвеждане на пазара на иновативен продукт: „Система за опори при изкуствени стени за спортно катерене“, осъществяван с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Развитие на конкурентоспособността на българската икономика“ 2007-2013, процедура BG161PO003-1.1.05 „Разработване на иновации от стартиращи предприятия“, с общ бюджет на проекта в размер на 220 071.28 лв., от които 198 062.83 лв. се предоставят като безвъзмездна финансова помощ от финансиращата програма.

С Община Исперих за Извършване на одит на проект „Подобряване възможностите за долекуване на населението на община Исперих чрез модернизация на „МБАЛ Исперих“ ЕООД гр. Исперих“ по схема за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG161PO001/4.1-05/2011 5000 "Договор № 33/12.02.2014 г.

С Община Габрово за Извършване на одит по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проект № BG161PO001-5.3.02-0028 "Техническа помощ за подготовка на

Община Габрово за следващия програмен период 2014 – 2020", финансиран по Оперативна програма „Регионално развитие“ 2007 – 2013 г.

С Община Ямбол за Извършване на одит по проект „Подготовка на инвестиционни проекти за обекти в община Ямбол - в подкрепа за следващия програмен период“, финансиран по Оперативна програма „Регионално развитие“ 2007 – 2013 г.

С Община Пещера за Одит на изпълнението на инвестиционен проект „Модернизация на интегрирания воден цикъл на гр. Пещера - Доизграждане и рехабилитация на съществуваща ВиК мрежа и изграждане на ПСОВ, гр. Пещера“ 8,400.00 ДОГОВОР № DIR-51011116-C005-U-18/26.09.2013 г. 26.09.2013 г. Оперативна програма „Околна среда 2007-2013г.“

С Община Дулово за извършване на Текущ и окончателен одит на проект „Доизграждане на канализационна система и частична реконструкция на водопроводна мрежа в гр. Дулово“ – Първи етап, финансиран със средства по ОП „Околна среда 2007 – 2013. 3700 ДОГОВОР № ПО-07-285/15.06.2015 15.06.2015 Оперативна програма „Околна среда 2007-2013г.“

#### ➤ *Договори в процес на изпълнение*

С Община Варна за „Одит на първи и втори етап по проект: "Подготовка и изпълнение на проект за развитие на инфраструктурата за отпадъчни води в агломерация к.к. „Златни пясъци“, Община Варна“ в изпълнение проект DIR-51011119-18-37 "Подготовка и изпълнение на проект за развитие на инфраструктурата за отпадъчни води в агломерация к.к. "Златни пясъци", Община Варна", финансиран по договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ № DIR-51011119-C016 по Оперативна програма „Околна среда“ 2007 – 2013 г., Приоритетна ос 1, процедура за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG161PO005/10/1.11/03/19 „Подготовка и изпълнение на проекти за подобряване и развитие на инфраструктурата за питейни и отпадъчни води в агломерации над 10 000 е.ж.“

С Община Казанлък за извършване на „Одит на изпълнението на инвестиционен проект „Интегриран воден проект на община Казанлък. Етап 2: Реконструкция и модернизация на ГПСОВ – Казанлък“, финансиран по Оперативна програма „Околна среда 2007 – 2013 г.“

С Община Тервел за “ Текущ и окончателен одит на проект ”Разширение и реконструкция на ПСОВ Тервел, реконструкция и доизграждане на канализационна мрежа в град Тервел”

С Басейнова Дирекция за Черноморски Район – Варна за „Извършване на текущ и окончателен финансов одит при изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проект BG161PO005/12/1.20/02/29 „Разработване на планове за управление на риска от наводнения“.

С Дирекция Природен парк „Златни пясъци“ – Варна за “Одит на проект „ИД-ПП Изпълнение на дейности за устройство и управление на природен парк „Златни пясъци“, във връзка с изпълнение на Договор за безвъзмездна финансова помощ DIR-5113326-C-008 по оперативна програма "Околна среда 2007-2013г.", Процедура BG161PO005/11/3/3.2/06/27 "Изпълнение на дейности за устройство и управление на природните паркове", Приоритетна ос 3: Опазване и възстановяване на биологичното разнообразие" за проект "ИД-ПП Изпълнение на дейности за устройство и управление на природен парк "Зл. пясъци".

С Община Стара Загора за Извършване на одит на проект „Изграждане на Регионалната система за управление на отпадъците в Регион Стара Загора“, финансиран по Оперативна програма „Околна среда“ 2007 – 2013 г., съфинансирана от ЕФРР и КФ на Европейската общност, съгласно Договор за безвъзмездна финансова помощ № DIR-5112122-C007

С Община Ямбол за Извършване на одит по проект “Изграждане на регионална система за управление на отпадъците в регион Ямбол - Първа фаза” ДБФП № DIR5112122-C008/17.10.2012 за изпълнение на проект № DIR 5112122-5-71, финансиран по Оперативна програма “Околна среда”.

С Община Бургас за „Извършване на независим финансов одит по проект: „Повишаване на енергийната ефективност на централно топлоснабдяване на три общински сгради за

образование в гр. Бургас, ж.к. Меден Рудник“, ДБФП № BG04-02-03-022-007/18.08.2015“ по Програма BG04.

С Община Велико Търново за „Одит по проект: „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие“ по Програма BG08.“ по договор за БФП №24-10M1-44/23.04.2015г.

С Община Велико Търново за „Услуга по извършване на одит по проект „Подобряване на енергийната ефективност в социалната инфраструктура на град Велико Търново“ по Програма BG04.

Ние се стремим да развиваме такива системи и процедури, които да гарантират, че нашите услуги и консултации се осъществяват успешно и своевременно, както и използваме решения за постигането на тези цели, които са съобразени със спецификата на дейността на клиента и неговите изисквания от нас относно постия ангажимент. Осъзнаваме, че нуждите на всеки клиент са специфични и изискват задълбочен анализ и преценка, с цел да предложим и съгласуваме с клиента подходящото решение. Освен това ние разбираме, че нуждите на нашите клиенти постоянно се променят, като за целта проявяваме адаптивност на нашите отговори.

ПТИЯ.

*/по преценка на участника/*

3. При така предложените от нас условия, в нашето ценово предложение сме включили всички разходи, свързани с качествено изпълнение на поръчката в описания вид и обхват.

4. Гарантираме, че сме в състояние да изпълним качествено и в срок поръчката в пълно съответствие с гореописаното предложение.

Дата

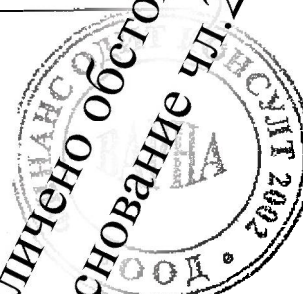
10/10/2016

Име и фамилия

Фанка Нонева

Подпис на упълномощеното лице

Заличено обстоятелство,  
на основание чл.2 от ЗЗД



## ДЕКЛАРАЦИЯ

по чл. 39, ал. 3, т. 1, буква „в“ от ИПЗОП  
за съгласие с клаузите на проекта на договор

Подписаният: Фанка Георгиева Нонева

(три имена)

Данни по документ за самоличност - лична карта Заличено обстоятелство, издадена на  
Заличено обстоятелство, на основание чл.2 от ЗЗЛД МВР – гр. Варна

(номер на лична карта, дата, орган и място на издаването)

в качеството си на Управител

(длъжност)

на ФИНАНС ОДИТ КОНСУЛТ 2002 ООД

(наименование на участника)

участник в обществена поръчка, възлагана чрез събиране на оферти с обява с предмет:  
**Извършване на одит по проекти на Община Габрово по четири обособени позиции:**  
**Обособена позиция № 1:** Извършване на одит по проект „Габрово – инвестиции за изграждане на съвременна градска среда“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.

**Обособена позиция № 2:** Извършване на одит по проект „Инвестиции в съвременна образователна инфраструктура в община Габрово“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.

**Обособена позиция № 3:** Извършване на одит по проект „Развитие на устойчив градски транспорт на град Габрово“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.

**Обособена позиция № 4:** Извършване на одит по проект „Цветен град“ по Българо-швейцарска програма за сътрудничество.

## ДЕКЛАРИРАМ:


Запознат съм със съдържанието на проекта на договор по **Обособена позиция № 2:** Извършване на одит по проект „Инвестиции в съвременна образователна инфраструктура в община Габрово“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г. /изписват се номерът и наименованието на обособената позиция/ и съм съгласен с клаузите в него.

10.10.2016 г.

(дата на подписване)

Декларатор: .....

Заличено обстоятелство,  
на основание чл.2 от ЗЗЛД





**ДЕКЛАРАЦИЯ**  
по чл. 39, ал. 3, т. 1, буква „г“ от ПЗЗОП  
за срока на валидност на офертата

Подписаният: Фанка Георгиева Нонева

(три имена)

Данни по документ за самоличност - лична карта Заличено обстоятелство, дадена на

Заличено обстоятелство, от МВР – гр. Варна

на основание чл.2 от ЗЗЛД

(номер на лична карта, дата, орган и място на издаването)

в качеството си на Управител

(длъжност)

на ФИНАНС ОДИТ КОНСУЛТ 2002 ООД

(наименование на участника)

участник в обществена поръчка, възлагана чрез събиране на оферти с обява с предмет:  
**Извършване на одит по проекти на Община Габрово по четири обособени позиции:**  
**Обособена позиция № 1:** Извършване на одит по проект „Габрово – инвестиции за изграждане на съвременна градска среда“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.

**Обособена позиция № 2:** Извършване на одит по проект „Инвестиции в съвременна образователна инфраструктура в община Габрово“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.

**Обособена позиция № 3:** Извършване на одит по проект „Развитие на устойчив градски транспорт на град Габрово“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.

**Обособена позиция № 4:** Извършване на одит по проект „Цветен град“ по Българо-швейцарска програма за сътрудничество.

**ДЕКЛАРИРАМ:**

**СРОК ЗА ВАЛИДНОСТ НА ОФЕРТАТА ДО 31.01.2017 г. (не по-рано от 31.01.2017 г.).**

10.10.2016 г.

(дата на подписване)

Заличено обстоятелство,  
на основание чл.2 от ЗЗЛД



ДО  
ОБЩИНА ГАБРОВО  
ПЛ. ВЪЗРАЖДАНЕ №3  
ГР. ГАБРОВО 5300

## ЦЕНОВА ОФЕРТА

ООТ ФИНАНС ОДИТ КОНСУЛТ 2002 ООД ЕИК 103710896

/наименование на участника/

представяван от Фанка Георгиева Нонева

адрес: гр. Варна, 9000, бул. „Осми приморски полк“ №122, вх.Б, ап. 80

тел:052/991 214; 052/991 122; 0893 397 476, Факс:052/721540, E\_mail:fok2002@abv.bg

### УВАЖАЕМИ ГОСПОЖИ И ГОСПОДА,

С настоящото Ви представяме нашата ценова оферта за участие в обявената от Вас обществена поръчка с предмет: *Извършване на одит по проекти на Община Габрово по четири обособени позиции:*

**Обособена позиция № 1:** Извършване на одит по проект „Габрово – инвестиции за изграждане на съвременна градска среда“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.

**Обособена позиция № 2:** Извършване на одит по проект „Инвестиции в съвременна образователна инфраструктура в община Габрово“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.

**Обособена позиция № 3:** Извършване на одит по проект „Развитие на устойчив градски транспорт на град Габрово“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.

**Обособена позиция № 4:** Извършване на одит по проект „Цветен град“ по Българо-швейцарска програма за сътрудничество.

по Обособена позиция № 2: Извършване на одит по проект „Инвестиции в съвременна образователна инфраструктура в община Габрово“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г. /изписва номер и наименование на обособената позиция, за която се отнася ценовата оферта/

Общата цена на нашата оферта за изпълнение на Обособена позиция № 2: Извършване на одит по проект „Инвестиции в съвременна образователна инфраструктура в община Габрово“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г. /изписва номер и наименование на обособената позиция, за която се отнася ценовата оферта/ възлиза на 1 100 лева без включен ДДС /словом: хиляда и сто/ или 1 320 лева с включен ДДС /словом: хиляда триста и двадесет/

При несъответствие между сумата, написана с цифри, и тази, написана с думи, важи сумата, написана с думи.

При така предложената от нас цена, в нашата ценова оферта сме включили всички разходи, свързани с качествено изпълнение на поръчката в описания в Техническото задание вид и обхват.

### Забележка:

- Участниците следва да не надвишават прогнозните стойности на отделните обособените позиции.
- Предложената цена е окончателна за целия срок на договора и не подлежи на промяна.

Дата: 10.10.2016 г.

Подпис: ..... на основание чл.2 от ЗЗЛД





## ДЕКЛАРАЦИЯ

за липса на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 1 – 5 и 7 от ЗОП

Долуподписаният/ната **Фанка Георгиева Нонева**,  
 с лична карта <sup>Заличено обстоятелство, на основание чл.2 от ЗЗЛД</sup> ~~дадена на~~ <sup>Заличено обстоятелство, на основание чл.2 от ЗЗЛД</sup> ~~МВР – гр. Варна~~  
<sup>Заличено обстоятелство, на основание чл.2 от ЗЗЛД</sup> ~~в качеството ми на~~ <sup>Заличено обстоятелство, на основание чл.2 от ЗЗЛД</sup> ~~управител~~ (посочете длъжността)

на ФИНАНС ОДИТ КОНСУЛТ 2002 (посочете наименованието на участника)

- участник в процедура за възлагане на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява с предмет:

**Извършване на одит по проекти на Община Габрово по четири обособени позиции:**

**Обособена позиция № 1:** Извършване на одит по проект „Габрово – инвестиции за изграждане на съвременна градска среда” по Оперативна програма „Региони в растеж” 2014-2020 г.

**Обособена позиция № 2:** Извършване на одит по проект „Инвестиции в съвременна образователна инфраструктура в община Габрово” по Оперативна програма „Региони в растеж” 2014-2020 г.

**Обособена позиция № 3:** Извършване на одит по проект „Развитие на устойчив градски транспорт на град Габрово” по Оперативна програма „Региони в растеж” 2014-2020 г.

**Обособена позиция № 4:** Извършване на одит по проект „Цветен град” по Българо-швейцарска програма за сътрудничество.

## ДЕКЛАРИРАМ:

**А/ Не съм осъждан(а) с влязла-в-сила-присъда/реабилитиран-съм-за:**

(грешното се зачертава)

1. престъпление по чл. 108а, чл. 159а – 159г, чл. 172, чл. 192а, чл. 194 – 217, чл. 219 – 252, чл. 253 – 260, чл. 301 – 307, чл. 321, 321а и чл. 352 – 353е от Наказателния кодекс;

2. престъпление, аналогично на тези по т. 1, в друга държава членка или трета страна;

**Б/ Участникът, когото представлявам:**

(грешното се зачертава)

3. няма задължения за данъци и задължителни осигурителни вноски по смисъла на чл. 162, ал. 2, т. 1 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс и лихвите по тях, към държавата или към общината по седалището на възложителя и на кандидата или участника, или аналогични задължения, установени с акт на компетентен орган, съгласно законодателството на държавата, в която кандидатът или участникът е установен

~~или има такива, за които е допуснато разсрочване, отсрочване или обезпечение на задълженията~~

~~или задължението е по акт, който не е влязъл в сила;~~

4. не е участвал в пазарни консултации и/ или подготовката за възлагане на поръчката

~~или е участвал в пазарни консултации и/или подготовката за възлагане на поръчката, по участието му не води до неравнопоставеност на останалите участници;~~

5а. не е представил документ с невярно съдържание, свързан с удостоверяване липсата на основания за отстраняване или изпълнението на критериите за подбор;

5б. е предоставил изискваща се информация, свързана с удостоверяване липсата на основания за отстраняване или изпълнението на критериите за подбор;

В/

6. Нямам информация за конфликт на интереси, който не може да бъде отстранен.

Известно ми е, че за деклариране на неверни данни нося наказателна отговорност по чл. 313 от НК.

10.10.2016 г.  
(дата на подписване)

Декларация

## Заличено обстоятелство, на основание чл.2 от ЗЗЛД

Декларацията за липсата на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 2 и 7 от ЗОП се подписва от лицата, които представляват участника.

Когато участникът се представлява от повече от едно лице декларацията за обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 3 – 5 ЗОП се подписва от лицето, което може самостоятелно да го представлява.

Лицата, които представляват участника са както следва:

1. при събирателно дружество – лицата по чл. 84, ал. 1 и чл. 89, ал. 1 от Търговския закон;
2. при командитно дружество – неограничените съдружници по чл. 105 от Търговския закон;
3. при дружество с ограничена отговорност – лицата по чл. 141, ал. 1 и 2 от Търговския закон, а при еднолично дружество с ограничена отговорност – лицата по чл. 147, ал. 1 от Търговския закон;
4. при акционерно дружество – лицата по чл. 241, ал. 1, а при едностепенна система по чл. 244, ал. 1 от Търговския закон;
5. при командитно дружество с акции – лицата по чл. 256 във връзка с чл. 244, ал. 1 от Търговския закон;
6. при едноличен търговец – физическото лице – търговец;
7. при клон на чуждестранно лице – лицето, което управлява и представлява клона или има аналогични права съгласно законодателството на държавата, в която клонът е регистриран;
8. в случаите по т. 1 – 7 – и прокуристите, когато има такива.

## ДЕКЛАРАЦИЯ

за липса на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 1 – 5 и 7 от ЗОП

Долуподписаният/ната Владимир Ангелов Вълчев,  
с лична карта Заличено обстоятелство, на Заличено обстоятелство, град Стара Загора,  
в качеството на основание чл.2 от ЗЗЛД, на основание чл.2 от ЗЗЛД

на ФИНАНС ОДИТ КОНСУЛТ 2002 ООД

(посочете наименованието на участника)

- участник в процедура за възлагане на обществена поръчка чрез събиране на  
оферти с обява с предмет:

**Извършване на одит по проекти на Община Габрово по четири обособени  
позиции:**

**Обособена позиция № 1:** Извършване на одит по проект „Габрово – инвестиции за  
изграждане на съвременна градска среда“ по Оперативна програма „Региони в  
растеж“ 2014-2020 г.

**Обособена позиция № 2:** Извършване на одит по проект „Инвестиции в  
съвременна образователна инфраструктура в община Габрово“ по Оперативна  
програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.

**Обособена позиция № 3:** Извършване на одит по проект „Развитие на устойчив  
градски транспорт на град Габрово“ по Оперативна програма „Региони в  
растеж“ 2014-2020 г.

**Обособена позиция № 4:** Извършване на одит по проект „Цветен град“ по  
Българо-швейцарска програма за сътрудничество.

## ДЕКЛАРИРАМ:

**А/ Не съм осъждан(а) с влязла в сила присъда/реабилитиран съм за:**

(грешното се зачертава)

1. престъпление по чл. 108 а, чл. 159 а – 159 г, чл. 172, чл. 192 а, чл. 194 – 217,  
чл. 219 – 252, чл. 253 – 260, чл. 301 – 307, чл. 321, 321а и чл. 352 – 353е от  
Наказателния кодекс;

2. престъпление, аналогично на тези по т. 1, в друга държава членка или трета  
страна;

**Б/ Участникът, когото представлявам:**

(грешното се зачертава)

3. няма задължения за данъци и задължителни осигурителни вноски по  
смисъла на чл. 162, ал. 2, т. 1 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс и  
лихвите по тях, към държавата или към общината по седалището на възложителя и  
на кандидата или участника, или аналогични задължения, установени с акт на  
компетентен орган, съгласно законодателството на държавата, в която кандидатът  
или участникът е установен

~~или има такива, за които е допуснато разсрочване, отсрочване или  
обезпечение на задълженията~~

~~или задължението е по акт, който не е влязъл в сила;~~

4. не е участвал в пазарни консултации и/ или подготовката за възлагане на  
поръчката

~~или е участвал в пазарни консултации и/или подготовката за възлагане на поръчката, но участието му не води до неравнопоставеност на останалите участници;~~

5а. не е представил документ с невярно съдържание, свързан с удостоверяване липсата на основания за отстраняване или изпълнението на критериите за подбор;

5б. е предоставил изискваща се информация, свързана с удостоверяване липсата на основания за отстраняване или изпълнението на критериите за подбор;

В/

6. Нямам информация за конфликт на интереси, който не може да бъде отстранен.

Известно ми е, че за деклариране на неверни данни нося самостоятелна отговорност по чл. 313 от НК.

10.10.2016 г.  
(дата на подписване)

Декларатор: .....

Декларацията за липсата на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 2 и 7 от ЗОП се подписва от лицата, които представляват участниците.

Когато участникът се представлява от повече от едно лице, декларацията за обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 3 – 5 ЗОП се подписва от лицето, което може самостоятелно да го представлява.

Лицата, които представляват участника са както следва:

1. при събирателно дружество – лицата по чл. 84, ал. 1 и чл. 89, ал. 1 от Търговския закон;
2. при командитно дружество – неограничените съдружници по чл. 105 от Търговския закон;
3. при дружество с ограничена отговорност – лицата по чл. 141, ал. 1 и 2 от Търговския закон, а при еднолично дружество с ограничена отговорност – лицата по чл. 147, ал. 1 от Търговския закон;
4. при акционерно дружество – лицата по чл. 241, ал. 1, а при едностепенна система по чл. 244, ал. 1 от Търговския закон;
5. при командитно дружество с акции – лицата по чл. 256 във връзка с чл. 244, ал. 1 от Търговския закон;
6. при едноличен търговец – физическото лице – търговец;
7. при клон на чуждестранно лице – лицето, което управлява и представлява клона или има аналогични права съгласно законодателството на държавата, в която клонът е регистриран;
8. в случаите по т. 1 – 7 – и прокуристите, когато има такива.