



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



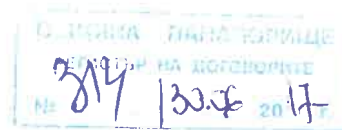
ОБЩИНА
ПАНАГЮРИЩЕ



ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
РЕГИОНИ В РАСТЕЖ

ДОГОВОР

BG16RFP001-1.039-0002-C01 -U-002



Днес 30.06.2017 год., в гр. Панагюрище, между:

1. ОБЩИНА ПАНАГЮРИЩЕ, с адрес град Панагюрище, пл. „20-ти Април“ №13, с, ЕИК по БУЛСТАТ 000351743, представлявана от Никола Иванов Белишки – Кмет на Общината, и Цветана Якова Якова – главен счетоводител и началник-отдел ФСДБ, в качеството на **ВЪЗЛОЖИТЕЛ** от една страна

и

2. „Одит Консулт МД“, ЕООД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Слатина“, ул. „Чар“ № 2, ет. 2, ап. 8, с ЕИК по Булстат: 130988017, представлявано от Мария Генова Даскалова на длъжност: управител, наричано по-долу в договора **ИЗПЪЛНИТЕЛ**, от друга страна, се сключи настоящият договор за следното:

на основание чл. 194, ал. 1 от ЗОП, във връзка с проведена процедура за възлагане на поръчка по чл. 186 и сл. ЗОП, с предмет: „Извършване на независим финансов одит на Административен договор ПБФП № BG16RFP001-1.039-0002-C01 с Управляващия орган на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 за проект „Рехабилитация на улични настилки, тротоари и зелени площи в град Панагюрище“, се сключи настоящият договор за следното:

I. ПРЕДМЕТ НА ДОГОВОРА

Чл. 1. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ възлага, а **ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** приема да извърши срещу възнаграждение следната услуга: „Извършване на независим финансов одит на Административен договор ПБФП № BG16RFP001-1.039-0002-C01 с Управляващия орган на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 за проект „Рехабилитация на улични настилки, тротоари и зелени площи в град Панагюрище“, в съответствие с документацията за участие в процедурата, настоящия договор, техническото и ценово предложение.

Чл. 2. (1) ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ е длъжен да изпълни предмета на поръчката в съответствие с пълно описание на Техническа спецификация на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, Техническо предложение на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, Ценово предложение на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, нормативната уредба и в съответствие с клаузите на този Договор.

(2) Този договор е създаден в рамките на проект „Рехабилитация на улични настилки, тротоари и зелени площи в град Панагюрище“, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Панагюрище и при никакви обстоятелства не може да се счита, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган на ОПРР 2014-2020 г.”

Този документ е създаден в рамките на проект № BG16RFP001-1.039-0002-C01 „Рехабилитация на улични настилки, тротоари и зелени площи в град Панагюрище“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ по Приоритетна ос 1: „Устойчиво и интегрирано градско развитие“, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Панагюрище и при никакви обстоятелства не може да се счита, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган на ОПРР 2014-2020 г.



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ОБЩИНА
ПАНАГЮРИЩЕ



РЕГИОНИ В РАСТЕЖ

II. ЦЕНА И НАЧИН НА ПЛАЩАНЕ

Чл. 3. (1) За извършване на услугите по чл. 1, **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ** дължи на **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** общо възнаграждение, в размер на **17 800 лв. (седемнадесет хиляди и осемстотин лева)**, без ДДС или **21 360 лв. (двадесет и една хиляди триста и шестдесет лева)** с ДДС.

(2) ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ заплаща на **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** договорната цена след изготвяне на независимия финансов одит на проекта, до 30 работни дни след представяне на Доклад за независимия финансов одит, оригинална фактура от **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** и подписан приемо-предавателен протокол.

(3) За извършване на плащането представената от **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** фактура следва да съдържа следната информация:

Получател: Община Панагюрище

Адрес: гр. Панагюрище, пл. „20-ти април“ № 13

ЕИК: 000351743 по ЗДДС: BG 000351743

В описателната част задължително трябва да е включен и следния текст:

„Разходът е по Договор за безвъзмездна помощ № BG16RFP001-1.039-0002-C01 по ОПРР 2014-2020 г.

Фактурите за извършени услуги трябва да съдържат подробна информация за услугите – наименование, брой, единична стойност, обща стойност. Ако горепосочената информация за услугите не се съдържа във фактурата, към нея се прилага опис, съдържащ подробна информация за извършените услуги.

(4) Предаването на уговорения резултат се документира с протокол за приемане и предаване, който се подписва от представители на възложителя и изпълнителя.

(5) Цената на договора включва всички разходи по изпълнението му в това число и разходите по обслужване на застраховките по чл. 33, ал. 1, т.14 от ЗНФО и не може да бъде променяна освен в случаите изрично предвидени в ЗОП.

(6) Изплащането на всички суми ще се извършва от **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** по банков път по следната банкова сметка на **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ**:

Банка: „Токуда Банк“ АД

IBAN: BG64CREX92601010589700

BIC: CREX BGSF

(7) Сключването на Договора между **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** и **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** по никакъв начин не води до трудовоправни или каквито и да било други правни отношения между **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** и персонал на **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ**, негови подизпълнители и други ангажирани от него лица. **ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** ще отговаря за изпълнението на всички свои задължения спрямо такива лица, включително задължения по осигуряване на безопасни и здравословни условия на труд, социално осигуряване и други подобни. **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ** няма да бъде отговорен пред такива лица за никакви вреди, понесени от тях във връзка с изпълнението на договора, освен ако не бъде установено, че такива вреди са пряка и непосредствена последица от действия или бездействия на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** в нарушение на приложими нормативни изисквания.

III. СРОК ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА УСЛУГАТА. СРОК НА ДОГОВОРА

Този документ е създаден в рамките на проект № BG16RFP001-1.039-0002-C01 „Рехабилитация на улични настилки, тротоари и зелени площи в град Панагюрище“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ по Приоритетна ос 1: „Устойчиво и интегрирано градско развитие“, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Панагюрище и при никакви обстоятелства не може да се счита, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган на ОПРР 2014-2020 г.



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ОБЩИНА
ПАНАГЮРИЩЕ



ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
РЕГИОНИ В РАСТЕЖ

Чл. 4. (1) Този договор влиза в сила от датата, на която е подписан от двете страни и срокът му е обвързан със срока на изпълнение на дейностите по проекта по чл. 2, ал.2 от договора, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския фонд за регионално развитие, съгласно сключения Договор за безвъзмездна финансова помощ между Възложителя и Министерство на регионалното развитие и благоустройството, но не по-късно от 02.06.2019 г.

(2) ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ се задължава да извършва процедури по проверка и потвърждаване на разходите, извършени от Възложителя, предмет на договора от датата на подписване на настоящия договор от двете страни до пълно изпълнение на Проекта. В случай на удължаване на срока на договора за безвъзмездна финансова помощ (ДФФП) между възложителя и МРРБ, срокът за изпълнение на настоящата поръчка, респективно на договора се удължава до датата на приключване на ДБФП.

(3) Срокът на действие на договора включва времето от подписване на договора до подписване на приемно-предавателен протокол за предаване на одитен доклад за проекта.

(4) Ако в процеса на изпълнение на договора възникне необходимостта от допълнителни данни Възложителят ще представи същите на Изпълнителя. Срокът за изпълнение се продължава с времето от поискването на допълнителните данни до представянето им, оформено с двустранно подписан приемно-предавателен протокол за предаването им.

IV. ПРАВА И ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ

Чл. 5. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ има право:

1. да получи услугата, договорена с настоящия договор, в срока и при условията, заложи в него
2. да получава от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ информация за хода на изпълнението на този договор;
3. да изисква, при необходимост и по своя преценка, мотивирана обосновка от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ на представеното от него изпълнение по договора
4. да изисква от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ преработване или доработване на елементи от изпълнението по този договор, в случаите, когато същото е непълно или не съответства като съдържание и качество на изискванията му
5. да не приеме изпълнението по настоящия договор, ако то не съответства в значителна степен по обхват и качество на изискванията му, и не може да бъде изменено, допълнено или преработено
6. да развали този договор едностранно, в случай че ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ не изпълнява възложеното в обема, срока и при условията на настоящия договор и приложенията към него;

Този документ е създаден в рамките на проект № BG16RFOP001-1.039-0002-C01 „Рехабилитация на улични настилки, тротоари и зелени площи в град Панагюрище“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ по Приоритетна ос 1: „Устойчиво и интегрирано градско развитие“, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Панагюрище и при никакви обстоятелства не може да се счита, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган на ОПРР 2014-2020 г.



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ОБЩИНА
ПАНАГЮРИЩЕ



ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
РЕГИОНИ В РАСТЕЖ

7. да дава писмени указания на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ във връзка с предприемането на действия, които са необходими за доброто изпълнение на този договор

8. да осъществява контрол върху изпълнението на поетите от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ договорни задължения /етапи на изпълнение, съдържание и др/ във всеки момент от действието на настоящия договор, без с това да пречи на оперативната работа на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ

9. да получи всички изследвания, анализи и други продукти или материали, изготвени от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ в изпълнение на настоящия договор.

Чл. 6. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ се задължава:

1. да предостави на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ всички налични документи или информация необходими за правилното изпълнение на поетите с настоящия договор задължения

2. да оказва необходимото съдействие на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ като осигури сътрудничество от страна на всички длъжностни лица за изпълнение на договора, които пряко да съдействат на членовете на екипа на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ при тяхната работа

3. да съдейства за изпълнението на договорените работи, като своевременно решава всички технически проблеми, възникнали в процеса на работа

4. да предостави на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ възможност по своя преценка да извършва самостоятелни проверки за установяване верността на информацията

5. при посещение от страна на екипа на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ да осигури нормални условия за работа

6. да заплати уговореното възнаграждение за извършените услуги съгласно сроковете и условията, предвидени в настоящия договор

7. да предприеме всички необходими мерки за избягване на конфликт на интереси, както и да уведоми незабавно Управляващия орган на програмата относно обстоятелство, което предизвиква или може да предизвика подобен конфликт. Конфликт на интереси е налице, когато за безпристрастното и обективно изпълнение на функциите по договора на което и да е лице, може да възникне съмнение поради причини, свързани със семейството, емоционалния живот, политическата или националната принадлежност, икономически интереси или други общи интереси, които то има с друго лице, съгласно чл. 52 от Регламент на Съвета (ЕО, Евратом) 1605/2002 г., относно финансовите разпоредби, приложими за общия бюджет на Европейската общност, изменен с Регламент на Съвета (ЕО, Евратом) № 1995/2006 г.

V. ПРАВА И ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА ИЗПЪЛНИТЕЛЯ

Чл. 7. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ има право:

1. има право да получи уговореното възнаграждение в сроковете и при условията, предвидени в настоящия договор.

2. да изиска от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ получаване на необходимата информация и съдействие, както и уточняване на проблемите, по които ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ или свързани с него лица са заявили консултиране

3. да изиска от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ приемането на работата при условията и сроковете на този договор.

Този документ е създаден в рамките на проект № BG16RFOP001-1.039-0002-C01 „Рехабилитация на улични настилки, тротоари и зелени площи в град Панагюрище“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ по Приоритетна ос 1: „Устойчиво и интегрирано градско развитие“, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Панагюрище и при никакви обстоятелства не може да се счита, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган на ОПРР 2014-2020 г.



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ОБЩИНА
ПАНАГЮРИЩЕ



ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
РЕГИОНИ В РАСТЕЖ

Чл. 8. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ се задължава:

1. да изпълни услугата, предмет на настоящия договор, в обем и с качество, в съответствие с изискванията на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ
2. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ се задължава да представи на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ доклад за извършената проверка на разходите по проекта, предмет на изпълнение по настоящата поръчка, съгласно чл. 1 от договора, в сроковете и при условията на този договор.
3. да информира ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ за всички пречки, възникващи в хода на изпълнението, като може да иска от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ указания за отстраняването им;
4. да изпълнява указанията и изискванията на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ;
5. да отстранява посочените от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ недостатъци и пропуски в изпълнението за своя сметка;
6. да ползва получената от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ търговска и друга информация само за изпълнение на настоящия договор, да пази поверителния характер на факти, обстоятелства и документи, свързани с договора, през периода на изпълнението му и след това. Във връзка с това, освен с предварително писмено съгласие на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, нито ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, нито лицата, наети или ангажирани от него във връзка с изпълнението на договора, не могат да съобщават по никакъв повод, на което и да е лице или организация поверителна информация, която им е предоставена или която са придобили по друг начин. Освен това, те не могат да използват в ущърб на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ информация, която им е предоставена или са получили в процеса на договора;
7. да се придържа към всички приложими закони и подзаконовни нормативни актове, имащи пряко отношение към изпълнението на настоящия договор;
8. да осигурява достъп за извършване на проверки на място от страна на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ и за извършване на одити от страна на одитиращи институции, достъп до местата, където се осъществяват дейности по проекта, както и да направи всичко необходимо, за да улесни работата им. Достъпът предоставен на служителите или представителите на съответните органи, трябва да бъде поверителен спрямо трети страни без ущърб на публичноправните им задължения. Документите трябва да се съхраняват на достъпно място и да са картотекирани по начин, който улеснява проверката, а ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ следва да уведоми ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ за точното им местонахождение
9. след изпълнението на договора да предаде всички разработки, материали и документи и пр., придобити, съставени или изготвени от него във връзка с дейностите в изпълнение на договора, на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ може да задържи копия от тези документи и материали, но няма право да ги използва за цели, несвързани с договора без изричното писмено съгласие на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ.
10. при констатиране от страна на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ на непълноти и грешки в материалите и документите, свързани с поръчката на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, същият е длъжен да ги отстрани за своя сметка след писменото уведомяване от страна на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ;

Този документ е създаден в рамките на проект № BG16RFOP001-1.039-0002-C01 „Рехабилитация на улични настилки, тротоари и зелени площи в град Панагюрище“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ по Приоритетна ос 1: „Устойчиво и интегрирано градско развитие“, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Панагюрище и при никакви обстоятелства не може да се счита, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган на ОПРР 2014-2020 г.



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ОБЩИНА
ПАНАГЮРИЩЕ



ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
РЕГИОНИ В РАСТЕЖ

11. да посочва финансовия принос на Европейския фонд за регионално развитие, предоставен чрез Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г. в своите доклади, в каквито и да са документи, свързани с изпълнението на проекта, и при всички контакти с медиите. Той трябва да помества логото на ЕС и логото на Оперативната програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г. навсякъде, където е уместно. Всяка публикация в каквато и да било форма и в каквото и да е средство за масова информация в това число и в интернет, трябва да съдържа следното заявление: „Този документ е създаден в рамките на проект BG16RFP001-1.039-0002-C01 „Рехабилитация на улични настилки, тротоари и зелени площи в град Панагюрище“, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от <име на Изпълнителя> и при никакви обстоятелства не може да се счита, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган на ОПРР 2014-2020 г.“

12. да извърши услугата по договора качествено, съобразно най-високите стандарти на професионална компетентност, етичност и почтеност.

13. да не пречатства ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ при осъществяване от него на контрол върху изпълнение на възложената работа

14. да съхранява всички документи по изпълнението на настоящия договор, както следва: за период от 5 години след датата на приключване и отчитане на Оперативната програма

15. да следи и докладва за нередности при изпълнението на договора. В случай на установена нередност, ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ е длъжен да възстанови на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ всички неправомерно изплатени суми, заедно с дължимите лихви

16. да информира ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ за всички обстоятелства, възникнали преди или по време на изпълнение на договора, които биха могли да засегнат неговата независимост и обективност при изпълнение на услугата по ангажимента за договорени процедури.

17. да информира ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ за възникнали проблеми при изпълнението на проекта и за предприетите мерки за тяхното разрешаване

18. да уведоми с писмено известие ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ за спиране на изпълнението на този договор, поради непреодолима сила

19. да изпълнява своите задължения по този договор безпристрастно и лоялно, съобразно принципите на професионалната етика

20. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ се задължава да изпълнява мерките и препоръките, съдържащи се в докладите от проверки на място

21. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ се задължава да предприеме всички необходими мерки за избягване на конфликт на интереси, както и да уведоми незабавно ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ относно обстоятелството, което предизвиква или може да предизвика подобен конфликт

22. Изпълнителят не може да предприема или да допуска каквито и да са действия или бездействия, които могат да поставят собствените им интереси в конфликт интереси. При възникване на такъв случай, Изпълнителят следва да се въздържа от тези действия или бездействия и да уведоми Възложителя. Налице е конфликт на интереси, когато безпристрастното и обективно изпълнение на

Този документ е създаден в рамките на проект № BG16RFP001-1.039-0002-C01 „Рехабилитация на улични настилки, тротоари и зелени площи в град Панагюрище“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ по Приоритетна ос 1: „Устойчиво и интегрирано градско развитие“, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Панагюрище и при никакви обстоятелства не може да се счита, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган на ОПРР 2014-2020 г.



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ОБЩИНА
ПАНАГЮРИЩЕ



ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
РЕГИОНИ В РАСТЕЖ

Изпълнителя или членове на неговия персонал за изпълнение на договора се компрометират по причини, свързани със семейство, чувства, политическа или национална принадлежност, стопански интерес или всякакъв друг интерес, който се споделя от получателя на средства

23. да сключи договор за подизпълнение, когато е обявил в офертата си ползването на подизпълнител

24. да спазва изискванията за изпълнение на мерките за информация и публичност, определени в договора за безвъзмездна помощ;

25. да осигурява достъп за извършване на проверки на място и одити;

26. да изпълнява мерките и препоръките, съдържащи се в докладите от проверка на място;

27. да докладва за възникнали нередности;

28. да информира бенефициента-възложител за възникнали проблеми при изпълнението на проекта и за предприетите мерки за тяхното разрешаване;

29. да спазва изискванията за съхранение на документацията за проекта, определени в договора за безвъзмездна помощ.

Чл. 9. Страните по настоящия договор се задължават да защитят по подходящ начин конфиденциалността и професионалната тайна на цялата информация и документите, до които имат достъп при изпълнение на услугите по Договора.

VI. ЕКИП ОТ ЕКСПЕРТИ

Чл. 10. (1) За изпълнение на дейностите по този договор **ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** се задължава да осигури екип от експерти, съгласно Списък на експертите в екипа, отговорен за изпълнение на поръчката.

(2) ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ няма право да заменя лицата, посочени в офертата му и в Списъка на експертите в екипа, отговорен за изпълнение на поръчката, като ключови експерти без предварително писмено съгласие на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ**.

(3) ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ може да предложи смяна на ключов експерт в следните случаи:

1. при смърт на експерт;

2. при невъзможност на експерт да изпълнява възложената му работа повече от 1 (един) месец;

3. при лишаване на експерт от правото да упражнява определена професия или дейност, пряко свързана с дейността му в изпълнението на настоящия договор;

4. при осъждане на експерт на лишаване от свобода за умишлено престъпление от общ характер;

5. при необходимост от замяна на експерт поради причини, които не зависят от **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ**.

(4) В случаите по ал. 3 **ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** уведомява **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** в писмен вид, като мотивира предложението си за смяна на експерт и прилага доказателства за наличието на някое от основанията по горната алинея. С уведомлението **ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** предлага експерт, който да замени досегашния, като посочва квалификацията и професионалния му опит и прилага доказателства за това. Новият

Този документ е създаден в рамките на проект № BG16RFOP001-1.039-00Q2-C01 „Рехабилитация на улични настилки, тротоари и зелени площи в град Панагюрище“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ по Приоритетна ос 1: „Устойчиво и интегрирано градско развитие“, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Панагюрище и при никакви обстоятелства не може да се счита, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган на ОПРР 2014-2020 г.



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ОБЩИНА
ПАНАГЮРИЩЕ



РЕГИОНИ В РАСТЕЖ

експерт трябва да притежава квалификация, умения и опит, еквивалентни на или по-добри от тези на заменения експерт.

(5) **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ** може да приеме замяната или мотивирано да откаже предложението експерт. При отказ от страна на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** да приеме предложението експерт, **ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** предлага друг експерт, отговарящ на изискванията на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** с ново уведомление, което съдържа информацията и доказателствата по ал. 4.

(6) Допълнителните разходи, възникнали в резултат от смяната на ключовия експерт, са за сметка на **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ**.

(7) В случай, че даден експерт трябва да бъде заменен съгласно чл. 10, ал. 3 и е минал повече от 1 месец преди нов експерт да поеме неговите функции, **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ** може да поиска от **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** да назначи временен служител до идването на новия експерт, или да предложи приемлив вариант за компенсиране на временното отсъствие на експерт.

VII. ПРИЕМАНЕ НА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ДОГОВОРА

Чл. 11 (1) **ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** предава Доклад за фактически констатации, предмет на договора съгласно чл. 1 на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** с придружителни писма в деловодството му. Към писмото **ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** прилага писмения материал по чл. 1 на български език в 2 екземпляра на хартиен носител и в електронен формат.

(2) Екипът по проекта, назначен със заповед на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** има право в срок от 10 (десет) работни дни от датата на предаване на съответния документ по ал. 1 в деловодството на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** да го прегледа и да даде своите забележки и/или възражения на **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** в писмен вид.

(3) В случай, че екипът на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** по ал. 2 приеме без възражения изработения документ, страните подписват протокол за предаване-приемане в срок до 2 (два) работни дни.

(4) В случай, че екипът на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** по ал. 2 има забележки или възражения във връзка с изготвения от **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** документ, той, уведомява за това **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** в писмен вид и връща документа с писмени указания за отстраняване на допуснатите в него несъответствия и непълноти. **ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** е длъжен да отстрани допуснатите непълноти и несъответствия в срок до 1 (един) календарен ден от получаване на уведомлението по предходното изречение. В рамките на посочения срок **ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** е длъжен да представи на екипът на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** по ал. 2 документа, съобразен с неговите бележки и възражения. В този случай страните подписват предавателно - приемателен протокол за изпълнената услугата в посочения в ал. 3 срок.

(5) В случай, че и след повторно представяне на документа по ал. 4, **ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** не е отстранил констатираните от екипът на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** по ал. 2 недостатъци, екипът на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** има право да иска намаляване на цената за конкретно извършената дейност, като намалението се определя в зависимост от обема и тежестта на недостатъците.

VIII. ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ

Този документ е създаден в рамките на проект № BG16RFOP001-1.039-0002-C01 „Рехабилитация на улични настилки, тротоари и зелени площи в град Панагюрище“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ по Приоритетна ос 1: „Устойчиво и интегрирано градско развитие“, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Панагюрище и при никакви обстоятелства не може да се счита, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган на ОПРР 2014-2020 г.



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ОБЩИНА
ПАНАГЮРИЩЕ



ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
РЕГИОНИ В РАСТЕЖ

Чл. 12 (1) ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ, съгласно условията на договора за безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014 - 2020, представя искания за възстановяване на платените от нея като възложител по настоящия договор разходи за изпълнение на услугата.

(2) В случай, че Управляващия орган не сертифицира платени от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ разходи, констатирани като неправомерно изплатени суми, ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ се задължава да възстанови съответните дължими суми в срок от 5 работни дни от получаване на искане за това по сметка : IBAN : BG42 RZBB 9155 3220 0570 03 при Райфайзенбанк България ЕАД – клон Панагюрище на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ.

(3) Ако след приключване на проекта или по време на изпълнение на проекта в случай на препоръки от Одитиращия орган и/или на база негови констатации бъдат поискани финансови корекции, ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ се задължава да възстанови посочената сума в указания размер и срок на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ.

(4) Ако след приключване на проекта или по време на изпълнение на проекта Европейската комисия поиска финансова корекция по проекта, ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ се задължава да възстанови посочената сума в указания размер и срок на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ.

(5) В случай, че бъдат установени неправомерно изплатени от Възложителя разходи, при виновно неизпълнение от страна на Изпълнителя, последният се задължава да възстанови съответните дължими суми в срок от 5 работни дни от получаване на искане за това по сметка IBAN : BG42 RZBB 9155 3220 0570 03 при Райфайзенбанк България ЕАД – клон Панагюрище на името на Възложителя;

(6) В случай, че Изпълнителят не възстанови изисканите суми в упоменатия срок, Възложителят има право на обезщетение за забавено плащане в размер на законната лихва за периода на просрочието.

IX. НЕУСТОЙКИ И ОБЕЗЩЕТЕНИЯ

Чл. 13. (1) Ако ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ не изпълни възложената услуга или част от нея в срока, съгласно договора, същият дължи на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ неустойка в размер на 0,5 % (нула цяло и пет на сто) от цената по договора за всеки просрочен ден.

(2) ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ носи отговорност за предприемане на нерегламентиран достъп до информационните активи в Община Панагюрище, както и ако застраши сигурността на същите, за което дължи неустойка в размер на 50 % (петдесет на сто) от стойността на договора.

Чл. 14. (1) ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ заплаща неустойките по предходните алинеи в 10 (десет) дневен срок след получаване на писмено искане за това от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ.

(2) Заплащането на неустойка по настоящия раздел не лишава ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ от възможността да претендира обезщетение за претърпени вреди по общия исков ред.

X. ИЗМЕНЕНИЕ, ПРЕКРАТЯВАНЕ И РАЗВАЛЯНЕ НА ДОГОВОРА

Този документ е създаден в рамките на проект № BG16RFOP001-1.039-00Q2-C01 „Рехабилитация на улични настилки, тротоари и зелени площи в град Панагюрище“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ по Приоритетна ос 1: „Устойчиво и интегрирано градско развитие“, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Панагюрище и при никакви обстоятелства не може да се счита, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган на ОПРР 2014-2020 г.



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ОБЩИНА
ПАНАГЮРИЩЕ



ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
РЕГИОНИ В РАСТЕЖ

Чл. 15. (1) Настоящият договор се прекратява с изпълнение на договора и след изтичане на установения срок.

(2) Договорът може да бъде прекратен:

1. по взаимно съгласие на страните, изразено в писмена форма след уреждане на финансовите взаимоотношения между тях;

2. при настъпване на обективна невъзможност за изпълнение на възложената работа, като това следва да се докаже от страната, която твърди, че такава невъзможност е налице.

3. едностранно от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ без предизвестие, когато изпълнението на възложената поръчка или на съответния етап от нея, не отговаря на предмета на договора изцяло или е толкова лошо, че не може да послужи за целите, за които е необходимо, съдържа съществени недостатъци, които не могат да бъдат поправени или не са били поправени след дадени указания по реда на чл. 11, ал. 4.

(3) ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ може да прекрати договора с 10 (десет) дневно писмено предизвестие, отправено до ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, когато:

1. е налице виновно неизпълнение, както и забавено, частично и/или лошо изпълнение на задълженията от страна на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ;

2. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ се откаже от последващо изпълнение на възложената услуга, предмет на настоящия договор. В този случай, ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ е длъжен да изплати на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ направените разходи по договора към момента на неговото прекратяване.

(4) Когато след започване изпълнението на дейностите по настоящия договор, са настъпили съществени промени във финансирането на тези дейности, извън правомощията на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, със 7-дневно писмено предизвестие до ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, изпратено веднага след настъпване на обстоятелствата.

(5) Договорът може да бъде изменян само в случаите, предвидени в чл. 116 от ЗОП.

XI. НЕПРЕОДОЛИМА СИЛА

Чл. 16. (1) Страните не отговарят една спрямо друга за неизпълнение или неточно изпълнение на свое задължение в резултат на настъпила непреодолима сила, в това число и за причинените от това неизпълнение вреди.

(2) Предходната алинея, не се прилага за права или задължения на страните, които е трябвало да възникнат или да бъдат изпълнени преди настъпване на непреодолимата сила.

(3) По смисъла на този договор непреодолима сила са обстоятелства от извънреден характер, които страните при полагане на дължимата грижа не са могли или не са били длъжни да предвидят или предотвратят.

(4) Не е налице непреодолима сила, ако събитието е настъпило в резултат на неположена грижа от някоя от страните или ако при полагане на дължимата грижа то тя е могла да бъде преодолена.

Този документ е създаден в рамките на проект № BG16RFOP001-1.039-0002-C01 „Рехабилитация на улични настилки, тротоари и зелени площи в град Панагюрище“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ по Приоритетна ос 1: „Устойчиво и интегрирано градско развитие“, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Панагюрище и при никакви обстоятелства не може да се счита, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган на ОПРР 2014-2020 г.



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ОБЩИНА
ПАНАГЮРИЩЕ



ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
РЕГИОНИ В РАСТЕЖ

(5) Страната, изпълнението, на чието задължение е възпрепятствано от непреодолима сила, е длъжна в тридневен срок писмено да уведоми другата страна за настъпването ѝ, съответно – за преустановяване въздействието на непреодолимата сила.

(6) Когато обстоятелства от извънреден характер, които се определят като непреодолима задължения е възпрепятствано от непреодолимата сила, писмено с известие уведомява другата страна за спиране на изпълнението на договора до отпадането на непреодолимата сила.

(7) След отпадане на обстоятелствата от извънреден характер, които се определят като непреодолима сила, страната, която е дала известието по ал. 6, в 5 (пет) дневен срок писмено с известие уведомява другата страна за възобновяване на изпълнението на договора.

(8) Ако след изтичане на петдневния срок, страната, която е дала известието по ал.6, не даде известие за възобновяване на изпълнението на договора, втората страна писмено с известие уведомява, че са налице основанията за възобновяване на изпълнението и иска от първата страна да даде известие за възобновяване на изпълнението, като определя и срок за това, който не може да е по-кратък от 5 (пет) дни.

(9) Ако и след изтичане на срока, определен в известието по ал. 8, страната, която е дала известието по ал. 6, не възобнови изпълнението на договора, изправната страна има право да прекрати договора и да получи неустойката за неизпълнение на договора.

(10) Страната, изпълнението, на чието задължение е възпрепятствано от непреодолимата сила, не може да се позовава на нея, ако не е изпълнила задължението си по ал. 5.

ХІІ. СПИРАНЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО

Чл. 17. (1) Вън от случаите на спиране на изпълнението поради непреодолима сила, ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ спира изпълнението по договора, тогава, когато ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ писмено с известие го уведоми да спре изпълнението на задълженията си. В известието, ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ посочва причините за спирането и периода, за който се спира дейността.

(2) За периода на спиране на изпълнението плащания по договора не се дължат, освен в случаите на заплащане на дейности, изпълнени преди периода на спирането.

(3) Срокът за изпълнение на договора се удължава с периода на спирането.

ХІІІ. ДРУГИ УСЛОВИЯ

Чл. 18. Страните по настоящия договор ще решат споровете, възникнали относно изпълнението му по взаимно съгласие, изразено в писмена форма, а ако това се окаже невъзможно - по реда на ГПК.

Чл. 19. Настоящият договор подлежи на допълнение и изменение само при изричната воля на страните, изразена писмено в допълнително споразумение към договора.

Чл. 20. Нищожността на някоя от клаузите в договора или на допълнително уговорените условия не води до нищожност на друга клауза в договора или на договора като цяло.

Този документ е създаден в рамките на проект № BG16RFOP001-1.039-0002-C01 „Рехабилитация на улични настилки, тротоари и зелени площи в град Панагюрище“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ по Приоритетна ос 1: „Устойчиво и интегрирано градско развитие“, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Панагюрище и при никакви обстоятелства не може да се счита, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган на ОПРР 2014-2020 г.



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ОБЩИНА
ПАНАГЮРИЩЕ



ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
РЕГИОНИ В РАСТЕЖ

Чл. 21. Всяка от страните по този договор се задължава да не разпространява информация за другата, станала й известна при или по повод изпълнението на този договор.

Чл. 22. За неуредените въпроси в настоящия договор се прилагат разпоредбите на българското законодателство.

Чл. 23. Информацията, данните и материалите по този договор са собственост на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ.

Чл. 24. Всички съобщения, предизвестия и нареждания, свързани с изпълнението на този договор и разменяни между ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ и ИЗПЪЛНИТЕЛЯ са валидни, когато са изпратени по пощата (с обратна разписка) на адреса на съответната страна или предадени чрез куриер, срещу подпис на приемащата страна.

Чл. 25. Този договор влиза в сила от датата на подписването му и се приключва след изпълнението на всички задължения по него.

Настоящият договор се състави в четири еднообразни екземпляра – три за ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ и един за ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, и влиза в сила от датата на подписване.

Неразделна част от настоящия договор са описаните по-долу приложения.

- ПРИЛОЖЕНИЯ:**
1. Техническа спецификация;
 2. Техническо предложение;
 3. Ценово предложение.

ЗА ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ:

КМЕТ:
(Никола Белишки)



ЗА ИЗПЪЛНИТЕЛЯ:

.....
(Мария Даскалова - Управител)



ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ:
(Цв.Якова)

Съгласували:

1. Юрист:

2. Ръководител проект:

Този документ е създаден в рамките на проект № BG16RFOP001-1.039-0002-C01 „Рехабилитация на улични настилки, тротоари и зелени площи в град Панагюрище“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ по Приоритетна ос 1: „Устойчиво и интегрирано градско развитие“, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Панагюрище и при никакви обстоятелства не може да се счита, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган на ОПРР 2014-2020 г.



ТЕХНИЧЕСКА СПЕЦИФИКАЦИЯ

I. При възлагане на договор Изпълнителят следва да извърши одит, в съответствие с обхвата, посочен по-долу на проект: BG16RFOP001-1.039-0002-C01 „Рехабилитация на улични настилки, тротоари и зелени площи в град Панагюрище“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ по Приоритетна ос 1: „Устойчиво и интегрирано градско развитие“.

Избраният изпълнител следва да извърши одит на Проекта, финансиран от Европейския фонд за регионално развитие (ЕФРР) чрез Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014 – 2020 г. Всеки от регистрираните одитори, част от екипа на избрания изпълнител, е длъжен за целия период на договора да поддържа валидна застраховка за рисковете на своята професионална дейност, съгласно чл. 33, ал. 1, т. 14 от ЗНФО, и при поискване от страна на възложителя да предоставя копие на застрахователната полица.

В зависимост от момента на извършване на ангажимента за договорени процедури, одиторът следва да извърши:

- ✓ Междинна проверка по ангажимента за договорени процедури – извършва по отношение на документите, които УО изисква от бенефициента при представяне на междинно искане за плащане.
- ✓ Окончателна проверка по ангажимента за договорени процедури – извършва по отношение на документите, които УО изисква от бенефициента при представяне на окончателно искане за плащане.

ИЗВЪРШВАНЕ НА АНГАЖИМЕНТИ ЗА ДОГОВОРЕНИ ПРОЦЕДУРИ /ОДИТ ПО ПРОЕКТА/ ВЪВ ВРЪЗКА С ПРОЕКТИ, СЪФИНАНСИРАНИ ОТ СТРУКТУРНИТЕ И ИНВЕСТИЦИОННИ ФОНДОВЕ НА ЕС

Бенефициентите са длъжни да осигурят извършване на ангажимент за договорени процедури от лицензиран одитор или от звеното за вътрешен одит за проект/бюджетна линия (финансов план) с размер на предоставената безвъзмездна финансова помощ над 200 000 лв. (ако е приложимо).

Бенефициентите организират извършването на одитна проверка на изпълняваните от тях проекти с цел предоставяне на допълнителна увереност по отношение на законосъобразността на разходите, ефективното и ефикасното изпълнение на дейностите по проекта, и спазването на специфичните нормативни правила на ЕС.

В случай, че бенефициентът възложи извършването на ангажимент за договорени процедури на външен за организацията изпълнител, то изборът следва да бъде в съответствие на разпоредбите на ЗОП.

Докладът от ангажимента за договорени процедури/Доклад за фактически констатации по проекта/бюджетна линия (финансовия план), изготвен от квалифициран одитор - физическо или юридическо лице, от фирма за одит или от звеното за вътрешен одит, се прилага към окончателното искане за плащане по проекта/бюджетна линия (финансовия план). Докладът за фактически констатации, придружаващ искането за





окончателно плащане, обхваща всички разходи, които не са обхванати от предходни доклади за заверка на разходи.

За всяко искане за плащане по проекта, когато е приложимо, одиторът проверява дали декларираните от бенефициента разходи са действително направени, точни и допустими в съответствие с Договора за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ, и изготвя доклад за фактически констатации. **Докладът за фактически констатации се изготвя съгласно Анекс Е1-І Образец на доклада за фактически констатации.**

При верифициране на разходи за одит, отчетени в искане за междинно/окончателно плащане, Управляващият орган ще следи за съблюдаването на Инструкцията за извършване на ангажименти за договорени процедури във връзка с проекти, съфинансирани със средства от Структурните фондове и Кохезионния фонд на ЕС, на ниво бенефициент, изработена от Дирекция „Национален фонд“ към Министерството на финансите.

II. Нормативна рамка

Закон за независимия финансов одит

Закон за счетоводството

Международни одиторски стандарти

Приложимите счетоводни стандарти

Закон за обществените поръчки

Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки

➤ Постановление № 189 от 28 юли 2016 г. за определяне на национални правила за допустимост на разходите по програмите, съфинансирани от Европейските структурни и инвестиционни фондове, за програмния период 2014-2020 г.,

➤ Документи и ръководства (указания, наръчници, насоки, ръководства, вътрешни правила и др.) по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020

III.

Обхват на одита

Одитът трябва да формира констатации и препоръки, относно достоверното представяне във всички аспекти на същественост при изпълнение на проекта, в съответствие с международните одиторски стандарти, и да включва проверка и констатации по следните въпроси:

1. Дейностите по Проекта са осъществени в съответствие с принципите за добро финансово управление:

Одиторът следва да провери дали дейностите по проекта са осъществени в съответствие с принципите за добро финансово управление, и по-конкретно дали отпуснатите средства по проекта са разходвани в съответствие с националното законодателство и с установените норми на ЕС, спазвайки принципите за икономичност, ефективност и ефикасност. Икономичността се изразява в използването на ресурсите, необходими за осъществяване на проекта навременно, в подходящи количества и с подходящо качество и на най-добрата възможна цена. Ефикасността се изразява в най-доброто съотношение между използваните ресурси и постигнатия резултат. Принципът на ефективността се изразява в постигането на поставените цели и резултати.





С оглед постигане на увереност, че операцията се изпълняват съгласно изискванията, одиторът следва да оцени системата за вътрешен контрол на бенефициента в контекста на изпълняваните одиторски процедури.

При извършването на одитна проверка, следва да се съблюдават изискванията на Инструкцията за извършване на ангажименти за договорени процедури във връзка с проекти, съфинансирани със средства от Структурните фондове и Кохезионния фонд на ЕС, на ниво бенефициент, изработена от Дирекция „Национален фонд“ към Министерството на финансите.

2. Всички деклариран разходи са реални, действително извършени и допустими, в съответствие с изискванията на регламентите на Европейския съюз, Постановление № 189 от 20 юли 2016 г. за определяне на национални правила за допустимост на разходите по програмите, съфинансирани от Европейските структурни и инвестиционни фондове, за програмния период 2014-2020 г., указания от Министерство на финансите, и други приложими нормативни актове и Договора за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ.

Одиторът следва да прецени доколко всички извършени към момента на одита разходи, свързани с изпълнението на проекта, са допустими, съгласно изискванията на регламентите на ЕС, ПМС 189/2016 г., както и други актове, определящи допустимост на разходите. За допустимите разходи одиторът следва да провери дали те действително са платени и дали възложените дейности са действително извършени, дали не са обект на двойно финансиране – проверка за двойно финансиране, както и дали разходите са извършени съобразно договора за безвъзмездна финансова помощ.

Условия за допустимост на разходите

Общите условия за допустимост на разходите по ОПРР се определят съгласно: Регламент (ЕС) № 1303/2013г., Закон за управления на средствата от Европейските структурни и инвестиционни фондове (ЗУСЕСИФ), ПМС № 189/2016 г. за приемане на национални правила за допустимост на разходите по оперативните програми, указания от Министерство на финансите и други приложими нормативни актове. В допълнение, специфичните допустими и недопустими разходи, както и всякакви процентни и други ограничения по отношение на разходите за всяка конкретна процедура, се определят изчерпателно и с насоките/изискванията за кандидатстване и съпътстващите ги документи.

Недопустими разходи

Общите недопустими разходи по ОПРР за проекти, финансирани от ЕФРР, са определени в Регламент (ЕС) № 1303/2013г., ЗУСЕСИФ, ПМС № 189/2016г. за приемане на национални правила за допустимост на разходите по оперативните програми, и други приложими подзаконовни нормативни актове.

Третиране на Данък върху добавената стойност (ДДС)

Правилата за третиране на ДДС са разписани в Указания на министъра на финансите НФ-5/28.07.2014г. за третиране на данък върху добавената стойност като допустим разход при изпълнение на проекти по оперативните програми, съфинансирани от Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален





ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ОБЩИНА
ПАНАГЮРИЦЕ



РЕГИОНИ В РАСТЕЖ

фонд, Кохезионния фонд на Европейския съюз и от Европейския фонд за морско дело и рибарство, за финансовата рамка 2014-2020г.

Извършва се проверка за установяване на съответствието между отчитането от страна на бенефициента на разходи по дейности, залегнали в одобреното проектно предложение и реда и правилата за отчитане на съответните разходи, определени и описани от Управляващия орган.

Извършва се и проверка относно съответствието между декларираните в разходооправдателните документи разходи и дейностите, залегнали в одобрения проект.

3. Първични счетоводни документи (фактури, протоколи и пр.) и документи 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 опрадават (съответствие между разходи заявени от бенефициента за възстановяване и тези, посочени в счетоводните записи и разходооправдателните документи).

➤ Разходооправдателни документи по проекта

Бенефициентът се задължава да не допуска двойно финансиране на дейности по проекта/бюджетна линия (финансовия план) от други източници или финансови инструменти на Европейския съюз или други донорски програми, като за целта осигурява ясна идентификация на разходооправдателните документи, които се отчитат по проекта.

Всички разходооправдателни документи по договори с изпълнители, следва да включват текст: „Разходът е по договор за безвъзмездна помощ № BG16RFP001-1.039-0002-C01 по ОПРР 2014-2020 г.”

Всички разходооправдателни документи по проекта трябва да се съставят самостоятелно от останалите документи на организацията. Трябва да са ясни, точни и да съдържат всички реквизити, съгласно българското законодателство.

Фактурите за извършената доставка трябва да съдържат подробна информация за доставката – наименование, сериен номер, брой, единична стойност, обща стойност. Ако горепосочената информация за доставката не се съдържа във фактурата, към нея се прилага опис, съдържащ подробна информация за извършената доставка.

Фактурите за извършени услуги трябва да съдържат подробна информация за услугите – наименование, брой, единична стойност, обща стойност. Ако горепосочената информация за услугите не се съдържа във фактурата, към нея се прилага опис, съдържащ подробна информация за извършените услуги.

4. Спазени са изискванията по отношение на поддържането на адекватна одитна пътека.

Одиторът следва да направи проверка дали бенефициента разполага с необходимите системи и организация, за да поддържа адекватна одитна пътека. За адекватна следва да се счита одитна пътека, 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 който са извършени разходите (одобрение на помощта и финансирането;

Този документ е създаден в рамките на проект № BG16RFP001-1.039-0002-C01 „Рехабилитация на улични настилки, тротоари и зелени площи в град Панагюрище” по Оперативна програма “Региони в растеж” по Приоритетна ос 1: „Устойчиво и интегрирано градско развитие”, която се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж” 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Панагюрище и при никакви обстоятелства не може да се счита, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган на ОПРР 2014-2020 г.



документацията, свързана с обществените поръчки; доклади за напредъка; доклади от верификацията; доклади от проведени одити и пр.)

5. 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.

У Съхранение на документите

Всички документи по договора за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ следва да се съхраняват заедно на определеното за това място. Всеки класор трябва да съдържа опис и етикет с наименованието и номера на Договора за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ. Документите на хартиен носител се съхраняват в оригинал или заверено копие с гриф „Вярно с оригинала“ от лице, което има право да извършва такава заверка. За всяко досие от архива се води хартиен и електронен опис. Бенефициентът следва да води регистър на документите по проекта през периода на неговото изпълнение, като всеки документ се регистрира по реда на постъпване и задължително се посочва:

- дата на постъпване;
- наименование на документа;
- досие, в което се съхранява документът;
- служител, взел документа;
- наименование на документа;
- срок за връщане на документа;
- дата на вземане/връщане на документа.

Съхранението на документите по договора за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ има за цел установяване на адекватна одитна пътека, съгласно изискванията на Регламент (ЕО) № 1303/2013 г.

Дейностите по архивиране и съхранение на документи се извършват в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и чл. 140 от Регламент (ЕО) № 1303/2013 г.

6. Декларациите за възстановяване на средства, подадени от бенефициентите са точни, пълни и са във формат, изискван от Управляващия орган.

Одиторът следва да провери дали сумите, които бенефициента е посочил за възстановяване в съответната декларация отразяват коректно направените разходи към съответния период. Да се провери дали искането за средства отговаря на актуалния към момента на подаването му образец.

Допълнително одиторът трябва да се увери, че сумите по искане за средства са в размер, допустим за междинно/окончателно плащане и отговарят на условията в съответния договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ, като и че



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ОБЩИНА
ПАНАГЮРИЩЕ



РЕГИОНИ В РАСТЕЖ

съотношението между националното и европейското съфинансиране е точно и съответните закръгляния са коректно направени.

Междинните и окончателните плащания се базират на реално извършени разходи, и подлежат на верифициране от Управляващия орган в съответствие с изискванията на чл. 125 от Регламент (ЕО) № 1303/2013 и подзаконовите нормативни актове, издадени от МФ.

7. **Счетоводни системи и осчетоводявания**

Одиторът следва да провери дали бенефициентът поддържа отделна счетоводна система за отчитане на дейностите по проекта, или подходящо кодифициране на дейностите по проекта, в контекста на използваните от бенефициента по проекта счетоводни системи. 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 компютаризирана форма и отговарят на изискванията за сигурност и надежност

➤ **Счетоводна система на бенефициента/партньора**

В рамките на изпълнение на проекта, бенефициентите, техните партньори или други звена, участващи в изпълнението на проектите, са длъжни да водят точна и редовна документация и счетоводна отчетност, отразяващи изпълнението на договора за безвъзмездна финансова помощ, използвайки подходяща и адекватна счетоводна система, **която осигурява аналитичност на отчитането на ниво договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ.**

Бенефициентът осъществява хронологично, двустранно и аналитично счетоводно записване включително и на лимита (приложимо за конкретен бенефициент от централната администрация), като попълва финансовите отчети в съответствие с изискванията и основните счетоводни принципи на Закона за счетоводството.

Счетоводните записвания, класификацията и осчетоводяваните данни трябва да са вярно и точно отразени в счетоводната система. Счетоводителят на бенефициента има прякото задължение да регистрира своевременно счетоводните операции в съответствие с приложимото законодателство/станданти и настоящите указания. Счетоводната система може да е неразделна част от текущата счетоводна система на бенефициента или допълнение към нея. Задължително е да се води отделна счетоводна аналитичност за разходите по проекта, като данните, посочени в искането за плащане, финансовите и техническите отчети трябва да отговарят на тези в счетоводната система и да са налични до изтичане на сроковете за съхранение на документацията. Счетоводната и друг вид отчетност по проекта следва да позволява събирането на необходимите данни за осъществяване на финансово управление, мониторинг, одит, оценка и верификация.

Съгласно чл.25 от Общите условия към договорите за БФП, бенефициентът се задължава да поддържа отделни сметки **за всяка форма на подкрепа** (безвъзмездни средства, награди, възстановима помощ и финансови инструменти, или комбинация от тях) в съответствие с чл.37, §8 и чл. 66 от Регламент 1303/2013 г., ако по проекта/бюджетната линия (финансовия план) е отпуснато такова финансиране.

Бенефициентите следва да прилагат ДДС 06/04.04.2008г. и ДДС 07/04.04.2008г. на

Този документ е създаден в рамките на проект № BG16RFOP001-1.039-0002-C01 „Рехабилитация на улични настилки, тротоари и зелени площи в град Панагюрище“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ по Приоритетна ос 1: „Устойчиво и интегрирано градско развитие“, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Панагюрище и при никакви обстоятелства не може да се счита, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган на ОПРР 2014-2020 г.



МФ и да гарантират, че неусвоените средства и подлежащите на възстановяване средства, ще се преведат по „транзитната сметка“ на УО на ОПРР. Бенефициентът се задължава да открие и поддържа отделна банкова извънбюджетна сметка съгласно ДДС 08/04.04.2008г. на МФ, като гарантира, че генерираните лихви по нея могат да бъдат проследими и доказани, както и, че информацията по банковата му сметка ще позволи лесното идентифициране и проследяване на разходите до и в счетоводната му система. По време на изпълнението Управляващият орган осъществява финансов мониторинг на проектите.

За проекти, генериращи приходи, и за проекти, които не се дефинирани като генериращи приходи, но акумулирали такива като пряк резултат от реализирането на проекта, бенефициентът е длъжен да поддържа **аналитичност на приходите**, както и на разходите за осигуряване на устойчивост и дълготрайност на резултатите от проекта.

8. Напредъкът по Проекта, в т.ч. финансов и физически, е проверен от бенефициента, включително чрез проверка на реално изпълнение на мястото на проекта (когато е необходимо).

Одиторът следва да се увери, че бенефициентът действително проследява напредъка, в това число и съответствието между документите и действителното изпълнение на дейностите, както и че документира недлежно въпросните проверки. При нужда одиторът следва да провери на място прогреса на дейностите и да го сравни с отразеното от бенефициента при неговите проверки.

9. Изборът за изпълнител по договорите, чрез които се изпълнява Проектът, е проведен в съответствие с изискванията на националното законодателство.

Одиторът следва да се увери, че възложителят е избрал изпълнителите на отделните дейности в съответствие с изискванията на Закона за обществените поръчки и Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки.

В обхвата на проверката по ангажимента за договорни процедури не следва да бъдат включвани проверката за законосъобразност на процедурата за избор на одитор по проекта и разходите за възнаграждение на одитора по сключения договор.

10. **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 съответния 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 бенефициента е изградена подходяща система, която да осигурява навременно откриване и докладване на нередностите и която да позволява на бенефициента да реагира на тях по подходящ начин.

"Нередност" съгласно определението, дадено в чл. 1, параграф 2 от Регламент на Съвета (ЕО, Евратом) № 2988/95 от 18 декември 1995 г. за закрилата на финансовите интереси на Европейските общности, означава всяко нарушение на разпоредба на правото на Общността в резултат на действие или бездействие от икономически оператор, което е имало или би имало за резултат нарушаването на общия бюджет на



Общностите или на бюджетите, управлявани от тях, или посредством намаляването или загубата на приходи, произтичащи от собствени ресурси, които се събират направо от името на Общностите или посредством извършването на неоправдан разход. Специфичните определения за нередност и системна нередност относно програмите по ЕСИФ са посочени в Регламент № 1303/2013.

11. Мерки за информация и публичност

Одиторът следва да се увери, че са спазени изискванията за информация и публичност, както и, че всички мерки предвидени в проекта са реално осъществени.

Задължителни изисквания за мерките за информация и комуникация на ЕС, начините и методите за тяхното изпълнение на ниво конкретен проект, както и ефективно предоставяне на информация по проектите, съфинансирани от Европейските фондове, са подробно описани в Единен наръчник на бенефициента за прилагане на правилата за информация и комуникация 2014-2020 г. Единните мерки и правила се основават на Регламент (ЕС) № 1303 на Европейския парламент и на Съвета от 17 декември 2013 г. Техническите характеристики в Единния наръчник са в съответствие с Регламент за изпълнение (ЕС) № 821/2014 г. на Комисията от 28 юли 2014 г. за определяне на правилата за прилагане на Регламент (ЕС) № 1303/2013 на Европейския парламент и на Съвета.

Изпълнителят е длъжен да посочва финансовия принос на Европейския фонд за регионално развитие, предоставен чрез Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г. в своите доклади, в каквито и да са документи, свързани с изпълнението на проекта, и при всички контакти с медиите. Той трябва да помества логото на ЕС и логото на Оперативната програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г. навсякъде, където е уместно. Всяка публикация в каквато и да било форма и в каквото и да е средство за масова информация, в това число и в интернет, трябва да съдържа следното заявление: „Този документ е създаден в рамките на проект BG16RFOP001-1.039-0002-C01: „Рехабилитация на улични настилки, тротоари и зелени площи в град Панагюрище“ по Приоритетна ос 1: „Устойчиво и интегрирано градско развитие“, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от община Панагюрище и при никакви обстоятелства не може да се счита, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган на ОПРР 2014-2020 г.“. Всяка информация, предоставена от Изпълнителя на конференция или семинар, трябва да конкретизира, че проектът е получил финансиране от Европейския фонд за регионално развитие, предоставен чрез Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.

12. Проверка (за наличието) на приходи от дейността.

Одиторът следва да провери дали има реализирани приходи от дейността на проекта.

IV. Одиторски доклади/Доклад за извършен ангажимент за договорени процедури.

1. Необходими доклади

Този документ е създаден в рамките на проект № BG16RFOP001-1.039-0002-C01 „Рехабилитация на улични настилки, тротоари и зелени площи в град Панагюрище“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ по Приоритетна ос 1: „Устойчиво и интегрирано градско развитие“, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Панагюрище и при никакви обстоятелства не може да се счита, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган на ОПРР 2014-2020 г.





Проверки по ангажименти за договорени процедури се извършва на поне едно междинно и окончателно искане за плащане. Във връзка с изпълнение на ангажиментите както за „Междинни проверки по ангажимента за договорени процедури“, така и за „Окончателна проверка по ангажимента за договорени процедури“, одиторът извършва проверка за констатиране на съответствие (законосъобразност и допустимост) по отношение на всеки разход, включен в искането за плащане.

Одитните доклади ще придружават всички необходими документи, които следва да се комплектоват при представяне на искането за окончателно плащане пред Управляващия орган.

За отчитане на извършената работа по одитиране, изпълнителят трябва да представи проект на одитен доклад. Окончателен одитен доклад по проекта следва да се представи след приключване на одита по проекта.

Докладът, изготвен в резултат на „Междинна проверка по ангажимента за договорени процедури“ и „Окончателна проверка по ангажимента за договорени процедури“, съдържа минимум следната информация:

- 1.1. Обща информация
 - Дата на издаване на доклада
 - Пореден номер на доклада
 - Номер на искане за плащане, за което се отнася доклада (относимо само за междинната проверка)
 - Оперативна програма, по която се финансира проекта
 - Наименование на проверявания проект
 - Източници и размер на финансиране на проекта
 - Период, в който е извършена междинната/окончателната проверка
 - Одитор/одиторски екип, извършил ангажимента
- 1.2. Кратко изложение. Общо описание на:
 - Целите на ангажимента
 - Обхват, цели и обекти 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
- 1.3. Основа за изпълнение на ангажимента
 - Сключен договор за услуга №.....от.....г. след проведена процедура за избор на изпълнител (посочва се вида на процедурата и нейния предмет)
 - правна рамка за изпълнение на ангажимента (приложими закони, регламенти, правилници и пр.)
 - Цитиране на стандартите по които е извършен ангажиментът
- 1.4. Обхват на проверката
 - Подробно описание на изпълнените процедури
 - Списък с основните прегледани документи
 - Таблично приложение с проверяваните разходи, съдържащо най-малко описание на разхода, сума, допустимост на разхода



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ОБЩИНА
ПАНАГЮРИЩЕ



РЕГИОНИ В РАСТЕЖ

• Потвърждение от одитора, че с извършените от него процедури е покрил зададения обхват на одитната проверка

1.5. Установени пропуски, изводи и препоръки (дава се описание на установения пропуск, същественост, описание на риска, ако пропускът не бъде коригиран и препоръка за неговото отстраняване)

• Описание на установените пропуски и направените препоръки за тях, както и направения коментар от страна на ръководството на проекта/бенефициента и предприетите действия за техната реализация (посочват се изпратените вътрешни писма, ако има такива, до ръководството на проекта/бенефициента с направени констатации за слабости, пропуски и грешки и респективно препоръки за отстраняване и подобрене)

• Описание на слабости с финансово влияние, установени от одитора при предходни проверки по ангажимента за договорени процедури по проекта, които не са били отстранени

1.6. Друга релевантна информация

2. При изпълнение на задълженията си по Договора ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ се задължава:

- Да поддържа точно и систематизирано деловодство, архив, счетоводство и отчетност и друга документация във връзка с извършваните услуги по този договор в съответствие с изискванията на европейското и национално законодателство и които да подлежат на точно идентифициране и проверка.

- Да поддържа пълни, точни и систематични записи по отношение на извършваните дейности, които да са достатъчни, за да се установи точно, че действителните разходи, посочени във фактурите на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, са надлежно възникнали при изпълнението на услугите по чл. 1 от договора.

3. Форма на докладите

Докладите трябва да бъдат изготвени в съответствие с Приложение № 1 (*Доклад за фактически констатации*) към настоящата Техническа спецификация.

Всички доклади се представят на български език на хартиен носител.

Докладът следва да съдържа описателна част за извършените дейности, констатации и препоръки.

Докладите за извършения ангажимент следва да бъдат подписвани от регистрирания одитор, отговорен за извършване на конкретния одит.

Одитният доклад следва да бъде независим и разработен, съгласно изискванията на Закона за счетоводството, както и всички действащи нормативни документи на Република България, имащи отношение към финансово-счетоводното отчитане на проекти, финансирани от ЕС, както и съответните нормативи и указания на Европейската комисия.

4. Предаване на докладите



Този документ е създаден в рамките на проект № BG16RFOP001-1.039-0002-C01 „Рехабилитация на улични настилки, тротоари и зелени площи в град Панагюрище“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ по Приоритетна ос 1: „Устойчиво и интегрирано градско развитие“, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Панагюрище и при никакви обстоятелства не може да се счита, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган на ОПРР 2014-2020 г.



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ОБЩИНА
ПАНАГЮРИЩЕ



РЕГИОНИ В РАСТЕЖ

Предаването на доклад за фактически констатации се извършва чрез входящото в деловодната система на Община Плевен. Докладът за фактически констатации се адресира до възложителя.

Изпълнителят предава Доклад за фактически констатации, предмет на договора съгласно изискванията на Възложителя с придружителни писма в деловодството му в срока оферирани от участника. Към писмото изпълнителят прилага писмения материал по чл. 1, ал. 1, на български език в 2 екземпляра на хартиен носител и в електронен формат.

Екипът по проекта има право в срок от 10 (десет) работни дни от датата на предаване на съответния доклад в деловодството на Възложителя да го прегледа и да даде своите забележки и/или възражения на Изпълнителя в писмен вид.

В случай, че екипът на Възложителя приеме без възражения изработения документ, страните подписват протокол за предаване-приемане в срок до 2 (два) работни дни от изтичане на горесцитирания срок.

Изпълнението на обществената поръчка се приема с приемо-предавателен протокол, подписан от екипа по проект: BG16RFOP001-1.039-0002-C01: „Рехабилитация на улични настилки, тротоари и зелени площи в град Панагюрище“ по Приоритетна ос 1: „Устойчиво и интегрирано градско развитие“.

Приложение №1 – Доклад за фактически констатации

Изготвил:

Счетоводител на проект

Данните са заличени на основание чл. 2, ал. 2, т. 5 от ЗЗЛД



Този документ е създаден в рамките на проект № BG16RFOP001-1.039-0002-C01 „Рехабилитация на улични настилки, тротоари и зелени площи в град Панагюрище“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ по Приоритетна ос 1: „Устойчиво и интегрирано градско развитие“, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Панагюрище и при никакви обстоятелства не може да се счита, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган на ОПРР 2014-2020 г.

Приложение №1 към Техническата спецификация

ПРИЛОЖЕНИЕ Е1-1

Доклад за фактически констатации

(Примерен модел)

относно проверка на разходите по Проект ХХХХ, изпълняван по Договора за безвъзмездна финансова
помощ по Оперативна програма ""

на

(името на бенефициента)

ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА



1. Дата на издаване на доклада.
2. Пореден номер на доклада.
3. Номер на искане за плащане, за което се отнася докладът (относимо само за междинна проверка).
4. Оперативна програма, по която се финансира проектът.
5. Наименование на проверявания проект.
6. Източници и размер на финансиране на проекта.
7. Период, в който е извършена междинната/окончателната проверка.
8. Одитор/одиторски екип, извършил ангажимента. Общо описание на:
9. Целите на ангажимента.
10. Обхват, цели и обекти на проверката.
11. Таблица с всички констатации и препоръки във връзка с тях, групирани по същественост.

КОНСТАТАЦИИ И ПРЕПОРЪКИ ОТ ОДИТЕН АНГАЖИМЕНТ

Констатации от извършения одитен ангажимент	Препоръки
СЪЩЕСТВЕНИ КОНСТАТАЦИИ	
ВТОРОСТЕПЕННИ КОНСТАТАЦИИ	
НЕСЪЩЕСТВЕНИ КОНСТАТАЦИИ	

ЛЕГЕНДА:

Съществени констатации - установени недостатъци, които имат пряко отражение върху верифицирането на разходите. Такива констатирани пропуски могат да доведат до финансови корекции и необходимост от възстановяване на средства от бенефициента. Тези недостатъци изискват вземането на незабавни решения и предприемането на конкретни дейности от бенефициента, които са насочени към промяна/засилване на контролните дейности от самия бенефициент.

Второстепенни констатации - установени недостатъци, които при определени обстоятелства може да окажат влияние върху допустимостта на разходите, респ. на размера на средства от СКФ, които следва да се възстановят от ЕК. Такива недостатъци могат да се отстранят от бенефициента.

Несъществени констатации - добри практики, оптимизиране на дейността, т.е. тези констатации нямат пряко отражение върху допустимостта на предоставените средства. Тези недостатъци имат формален характер.

12. Подробна рекапитулация на отчетените допустими разходи по проекта и исканата от бенефициента сума.
13. Сключен договор за услуга №от.....г. след проведена процедура за избор на изпълнител (посочва се вида на процедурата и нейния предмет)



или Годишен план на Звеното за вътрешен одит/Заповед за възлагане от ръководителя на организацията.

14. Цитиране на стандартите, по които е извършен ангажиментът.
15. Подробно описание на изпълнените процедури във връзка със зададения обхват на проверката в Таблица 1 от настоящата Инstrukция.
16. Списък с основните прегледани документи.
17. Таблично приложение с проверяваните разходи, съдържащо най-малкото описание на разхода, сума, допустимост на разхода (допустим/недопустим).
18. Потвърждение от одитора, че с извършените от него процедури е покрил зададения обхват на одитната проверка.
19. 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 (посочват се изпратените вътрешни писма, ако има такива, до ръководството на проекта/бенефициента с направени констатации за слабости, пропуски и грешки и респ. препоръки за отстраняване и подобрене).
20. Описание на слабости с финансово влияние, установени от одитора при предходни проверки по ангажимента за договорени процедури по проекта, които не са били отстранени.
21. Друга релевантна информация (по преценка на одитора)





ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ОБЩИНА
ПАНАГЮРИЩЕ



РЕГИОНИ В РАСТЕЖ

Образец № 8

ТЕХНИЧЕСКО ПРЕДЛОЖЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПОРЪЧКАТА

„ОДИТ КОНСУЛТ МД“ ЕООД

МАРИЯ ГЕНОВА ДАСКАЛОВА

УВАЖАЕМИ ДАМИ И ГОСПОДА,

След като подробно се запознахме с условията на документацията за участие в поръчка с предмет: „Извършване на независим финансов одит на Административен договор ПБФП № BG16RFOP001-1.039-0002-C01 с Управляващия орган на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 за проект „Рехабилитация на улични настилки, тротоари и зелени площи в град Панагюрище“, с настоящото предложение потвърждаваме, че в случай, че бъдем определени за изпълнител на поръчката, ще изпълним същата в срока, определен от Възложителя, който е от влизане в сила на договора за изпълнение на поръчката до завършване на проекта по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020г., предмет на настоящата обществена поръчка.

С настоящото Ви представяме нашето техническо предложение за изпълнение на обявената от Вас процедура за възлагане на обществена поръчка с горесцитирания предмет.

1. Предлагаме срок за изготвяне на одитен доклад 1 /един/ календарни дни след представяне на всички документи от Възложителя, необходими за окомплектоване на одиторската документация, съгласно Международните одиторски стандарти.

Срокът не може да бъде повече от 30 (тридесет) календарни дни.

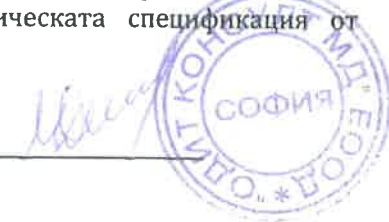
2. Срок за отстраняване на забележки в одитния доклад е 1 /един/ календарни дни след получаването им в писмен вид от Възложителя.

Срокът не може да бъде повече от 7 (седем) календарни дни.

Гарантираме, че сме в състояние да изпълним качествено поръчката в пълно съответствие с изискванията на Възложителя и Техническата спецификация от Документацията за участие.

ДАТА: 31.03.2017 г.

ПОДПИС И ПЕЧАТ:



Този документ е създаден в рамките на проект № BG16RFOP001-1.039-0002-C01 „Рехабилитация на улични настилки, тротоари и зелени площи в град Панагюрище“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ по Приоритетна ос 1: „Устойчиво и интегрирано градско развитие“, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Панагюрище и при никакви обстоятелства не може да се счита, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган на ОПРР 2014-2020 г.

ВЪРНО С
ОРИГИНАЛА



Предложение за изпълнение на поръчката

с предмет: „Извършване на независим финансов одит на Административен договор ПБФП № BG16RFP001-1.039-0002-C01 с Управляващия орган на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 за проект „Рехабилитация на улични настилки, тротоари и зелени площи в град Панагюрище“ , по чл. 20, ал.3 от Закона за обществените поръчки

Дейности , които ще бъдат извършени

Обхватът на нашата работа по изпълнение на ангажимента ще включва следните дейности:

- Набиране на подходящи, достатъчни и разумни **одиторски доказателства**, за да се изрази увереност, че средствата са разходени икономично, ефективно и ефикасно и на най добра възможна цена ;
- Оценка на **системата за вътрешен контрол** и прилагане на одиторски процедури с цел да се убедим до каква степен можем да се доверим на създадената от бенефициента система за вътрешен контрол. Дори и да съществува изградена система за вътрешен контрол поради някои нейни ограничения, като например потенциалната опасност от човешка грешка или неадекватно третиране на резултатите от проверките на вътрешен контрол не можем да се доверим напълно;
- Проверка на **използвания софтуер**. Трябва да си направим проверка в следните аспекти: с програмите, които обработват данните - точно и надеждно ли го правят; има ли неотроризиран достъп до данни, което може да доведе до унищожаването им или до неподходящи промени в тях; Невъзможност да се направят необходимите промени в системите или програмите. Има ли създадени възможности за неподходяща неавтоматизирана намеса;
При наличие на нередности се изготвя доклад за нередности и рискове , както и препоръки за тяхното отстраняване и се представя на ръководството на проекта;
- Осигуряване на **допълнителен контролен механизъм** за проследяване на изпълнението на всички правила за изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проекта и отчитането изпълнението на извършената одитна дейност. ;
- Осъществяване на действия по събиране и анализиране на информация за **оценка на управлението** на финансовите средства и на отчетността на одитирания проект, с цел подобряването му и отчитането изпълнението на извършената одитна дейност посредством доклади;
- Проверка дали проекта е реализиран с **необходимите ресурси** - административни, финансови, технически и физически. Ако бенефициента не е разполагал с необходимите ресурси дали е предприел най – адекватните действия за избор на



изпълнители- направени ли са необходимите конкурси, спазени ли са процедурите по провеждане на обществени поръчки, спазени ли са изискванията на законодателството в областта на обществените поръчки;

- Всички **декларирани разходи** са действително извършени и допустими в съответствие с изискванията на европейското и националното законодателство
- Проверка на **първичните счетоводни документи** - имат ли всички необходими реквизити, налични ли са в оригинал, действително ли се отнасят за разхода, който оправдават ;
- Бенефициента извършил ли е предвидените и необходими **контролни процедури** включително посещения на място, за да се убеди дали проекта се изпълнява и напредва. За тази цел ще бъдат проверени документите, изготвени от Бенефициента, които удостоверяват извършените проверки от тяхна страна- контролни листове и доклади за проверка на място за всеки един от етапите на изпълнение на проекта ;
- Проверка на **деловодната система** и на процедурите за контрол на документооборота. Има ли писан план за документооборота и дали се спазва. Ако няма писан план за документооборота за целите на проекта той трябва да бъде създаден и стриктно спазван ;
- Проверка на последователността (**одитната пътека**) – проследяване на връзката между първични документи и счетоводни записи и по нагоре по скалата - одобряване на помощта за финансиране, организацията на обществените поръчки за избор на изпълнител, доклади за напредъка, доклади за верификация и т.н. ;
- Проверки, свързани с необходимостта да се убедим, че всички дейности по проекта са **документирани надлежно**, на разположение на проверяващите органи са и се съхраняват подходящо;
- Проверки за нередностите - има ли установени нередности и дали са **докладвани своевременно** на съответните институции, има ли съставен план за действие с цел избягване на подобни нередности и какво се прави той да бъде изпълняван. За да бъде осъществена тази проверка ние планираме да използваме следната одиторска процедура: Проучващи запитвания към ръководството на проекта и други лица, ангажирани в проекта; Проучващите запитвания, отправени към служители от вътрешния одит, могат да предоставят информация за вътрешните одиторски процедури, изпълнени по време на проекта, свързани с проектирането и ефективността на вътрешния контрол; Проучващите запитвания към служители; Проучващите запитвания, отправени към юрисконсулта. ;
- Проверка на **исканията за средства**, подадени от бенефициента - дали са точни, пълни и във формат, който се изисква от управляващия орган. За постигане на тази цел трябва да направим:
 - съпоставка на сумите, посочени за възстановяване в съответното искане с направените разходи за съответния период;
 - съпоставка съответствието между исканата сума и допустимия размер на плащането съгласно договора към даден етап;
 - спазено ли е съотношението между предвидените видове финансираня;
 - закръгленията коректно ли са направени;
- Има ли **неправомерно изплатени суми** и ако има дали са възстановени по надлежния ред и коректно ли са осчетоводени;
- Има ли изградена **отделна счетоводна система** за отчитане по проекта - и ако има отговаря ли на изискванията за сигурност и надеждност. Възможност за ИТ персонала да получи достъп до привилегии извън необходимите за изпълнението на възложените им отговорности, като по този начин се нарушава принципа за разделение на задълженията;
- Проверка за **двойно финансиране** - постигане на пълна увереност, че бенефициента не получава за същата дейност финансиране от други източници. За постигане на тази цел трябва да се проведат интервюта с ръководителя на проекта, както и с ръководството



на бенефициента, да се документират резултатите от тези интервюта, да се направи проверка на банковите трансфери по сметките на проекта;

- Проверка за **спазване на законодателството** в областта на държавните помощи. Методиката за тази проверка ще бъде свързана с това да се провери спазени ли са изискванията на Международен счетоводен стандарт 20 Отчитане на финансирането ;
- Спазени ли са **мерките за информация и публичност** - има ли поставени постоянни информационни табели и билбордове, както и дали тяхното съдържание отразява съответното финансиране.

Връзки между всички дейности и очаквани резултати

Планирането на одита включва определяне на общата одиторска стратегия за ангажимента и разработването на план на одита. Подходящото планиране дава своите ползи за одита по няколко начина, включително с това, че:

- ✓ помага на одитора да отдели подходящото внимание на важните области на одита;
- ✓ помага на одитора своевременно да идентифицира и разреши потенциалните проблеми;
- ✓ помага на одитора надлежно да организира и управлява одиторския ангажимент, така че той да бъде изпълнен по ефективен и ефикасен начин;
- ✓ помага за избора на членове на екипа за ангажимента, които имат подходящи за целта способности и степен на компетентност в отговор на очакваните рискове, както и за адекватното възлагане на работата на всеки от тях;
- ✓ улеснява инструктирането на и надзора върху членовете на екипа за ангажимента, и на прегледа на тяхната работа;
- ✓ помага, когато е подходящо, за координирането на работата, извършена от одиторите на компоненти и от експерти.

Характерът и обхватът на дейностите по планирането варират в зависимост от размера и сложността на проекта, предишния опит на ключовите членове на екипа за ангажимента с Възложителя и промените в обстоятелствата, които възникват по време на одиторския ангажимент.

Планирането на одита, включва вземането под внимание на времето на изпълнение на отделни дейности и одиторски процедури, които следва да бъдат приключени преди изпълнението на допълнителните одиторски процедури. Например, преди да се идентифицират и оценят рисковете от съществени отклонения от страна на одитора, планирането включва необходимостта да се разгледат въпроси като изброените по-долу:

- ✓ аналитични процедури, които да бъдат приложени като процедури за оценка на риска;
- ✓ придобиване на общо разбиране за правната и регулаторна рамка, приложима към проекта и по какъв начин той съответства на изискванията на тази рамка;
- ✓ определяне на ниво на същественост;
- ✓ включване на експерти;
- ✓ изпълнение на други процедури за оценка на риска.

За създаването на общата одиторска стратегия ние ще:

- ✓ дефинираме характеристиките на ангажимента, които определят неговия обхват;
- ✓ потвърдим целите за докладване на ангажимента с цел планиране на времето на изпълнение на одита и естеството на необходимите комуникации;
- ✓ разгледаме факторите, които съгласно професионалната ни преценка, са съществени за насочването усилията на екипа за ангажимента;
- ✓ вземем под внимание резултатите от предварителните дейности по ангажимента и, когато това е целесъобразно, ще преценим дали познанията, придобити от други ангажименти за Възложителя, изпълнени от нас, са съответстващи; и
- ✓ потвърдим характера, времето за изпълнение и степента на обхвата на ресурсите, необходими за изпълнение на ангажимента.



Процесът на разработване (създаване) на общата одиторска стратегия помага на одитора да определи, като част за завършване на процедурите за оценка на одиторския риск, такива въпроси като:

- ✓ Ресурсите, които следва да бъдат използвани за специфични области на одита, като например, ползването на членове в екипа с подходящ опит за високорисковите области на одита или привличане участието на експерти за отделни сложни въпроси;
- ✓ Обема на ресурсите, които следва да бъдат разпределени по отделни специфични области на одита, като например брой на членовете на екипа, на които е възложено да наблюдават инвентаризации в съществени активи, степента на преглед на работата на други одитори (одитен орган, Сметна палата и пр.) или разпределение по часове бюджет към високорисковите области;
- ✓ Кога ще бъдат използвани тези ресурси, като например дали на междинен одит или на ключови дати (напр. такива на които приключват конкретни дейности по проекта);
- ✓ По какъв начин ще бъдат управлявани, насочвани и текущо контролирани ресурсите, като например кога се очаква провеждането на срещи за информирание (въвеждане в ангажимента) и инструктаж на екипа, по какъв начин се очаква да бъдат проведени прегледите на работата от страна на ръководителя на одита (например, на мястото на провеждане на ангажимента или извън него) и дали да се извършват прегледи за контрол върху качеството за ангажимента.

Ние ще разработим план на одита, който включва описание на:

- ✓ естеството, времето на изпълнение и обхвата на планираните процедури за оценка на риска;
- ✓ естеството, времето на изпълнение и обхвата на допълнителните одиторски процедури на ниво твърдение за вярност;
- ✓ другите планирани одиторски процедури, които се изисква да бъдат изпълнени, за да отговаря ангажиментът на изискванията на Възложителя.

Ние ще актуализираме и променим общата одиторска стратегия и плана на одита, ако това е необходимо в процеса на изпълнение на одита.

Ние ще планираме характера, времето на изпълнение и обхвата на инструктирането и на надзора върху членовете на екипа за ангажимента, както и на прегледа на тяхната работа.

В документацията на този етап ние ще включим:

- ✓ общата одиторска стратегия;
- ✓ плана на одита;
- ✓ всякакви съществени промени, направени в общата одиторска стратегия или плана на одита в процеса на одиторския ангажимент и причините за тези промени.

Документацията за общата одиторска стратегия е писмено свидетелство за ключовите решения, считани за необходими за подходящото планиране на одита и комуникирането на съществените въпроси с екипа по ангажимента. Например, ние може да обобщим общата одиторска стратегия под формата на меморандум, съдържащ ключовите решения относно цялостния обхват, време на изпълнение и провеждане на одита.

Документацията за плана на одита е писмено свидетелство за планирания характер, време на изпълнение и обхват на процедурите за оценка на риска и допълнителните одиторски процедури на ниво твърдение за вярност в отговор на оценените рискове.

Писменото регистриране на съществените промени в общата одиторска стратегия и план на одита и възникващите в резултат на това промени в характера, времето на изпълнение и обхвата на одиторските процедури, дава обяснение защо са направени тези съществени промени, както и за окончателно приетите за одита обща стратегия и план на одита. То отразява и подходящият направен отговор на съществените промени, възникнали в процеса на одита.





Система за вътрешен контрол при управление на договора

Информация и комуникация

Информационната система, съществена за целите на проекта, която включва или се изчерпва със счетоводната система, се състои от процедури и документация, разработени и установени с цел:

- Инициране, отразяване, обработка и отчитане на операции по проекта (както и събития и условия) и поддържане на отчетност за свързаните активи и разходи (и приходи, ако проекта генерира такива); разрешаване на проблеми с неправилна обработка на транзакции, например, автоматизирани файлове за неуточнени позиции на информация и процедури, следвани за своевременно изчистване на задържаните неуточнени позиции; обработка и отчитане на случаи на заобикаляне на системите и контролите; прехвърляне на информацията от системите за обработка на транзакциите в главната книга;
- Обхващане на информация, съществена за отчитането на събития и условия, различни от обичайните операции; гарантиране, че изискваната за оповестяване от приложимата рамка за отчитане по проекта е събрана, отразена, обработена, обобщена и, че тя е подходящо отчетена в отчетите по проекта.

Процесът на отчитане на проекта също включва използването на нестандартни счетоводни записвания за отразяване на неповтарящи се, необичайни операции или корекции. В неавтоматизираните системи, нестандартните счетоводни записвания могат да бъдат идентифицирани чрез проверки на книгите, регистрите и поддържащата документация.

Комуникацията от страна на Възложителя на ролите и отговорностите в изпълнението на проекта и на други важни въпроси, свързани с него, включва осигуряването на разбиране за индивидуалните роли и отговорности, свързани с вътрешния контрол върху изпълнението на проекта. Откритите канали за комуникация помагат за гарантиране, че изключенията се докладват и за тях се предприемат действия.

Контролни дейности

Контролните дейности представляват политика и процедури, които помагат да се гарантира, че нарежданията на ръководството се изпълняват. Контролните дейности, независимо дали в рамките на ИТ или на неавтоматизирани системи, имат различни цели и се прилагат към различни организационни и функционални нива. Примерите за специфични контролни дейности включват такива, свързани със следното:

- оторизация;
- прегледи на резултатите от работата;



- обработка на информация;
- физически контроли;
- разделение на задълженията.

Преценката ни за това дали дадена контролна дейност е съществена за одита се влияе от риска, който сме идентифицирали, че може да породи съществено отклонение, и дали считаме, че вероятно ще бъде уместно да тестваме оперативната ефективност на контрола при определяне на обхвата на тестовете по същество.

Познанията ни за наличието или липсата на контролни дейности, получени от разбирането на другите компоненти на вътрешния контрол, ни подпомагат при определянето дали е необходимо да отделим допълнително внимание за придобиване на разбиране за контролните дейности.

Контролите върху приложните програми, свързани с цикъла на управление на проекта представляват неавтоматизирани или автоматизирани процедури, които обикновено функционират на ниво процес и са приложими към обработката на индивидуални приложни програми.

Текущо наблюдение

Текущото наблюдение на контролите е процес за оценка на ефективността на резултатите от функционирането на вътрешния контрол във времето. То включва своевременна оценка на ефективността на контролите и предприемане на необходимите корективни действия. Ръководството извършва текущо наблюдение на контролите чрез текущи дейности, отделни оценки или комбинация от двете.

Когато получаваме разбиране за контролите, които са съществени за одита, ние оценяваме разработването на тези контроли и определяме дали те са въведени, чрез прилагането на процедури в допълнение към проучващите запитвания към персонала на Възложителя.

Ние ще придобием разбиране за това дали при Възложителя съществува процес за:

- идентифициране на рисковете, съществени за целите на изпълнението на проекта;
- преценка на важността на рисковете;
- оценка на вероятността от тяхното възникване; и
- вземане на решение относно действия за адресиране на тези рискове.

Ние ще получим разбиране за информационната система (счетоводна система, ERP софтуер или друго, използвано за управление и отчитане на проекта), включително свързаните с нея процеси, съществени за проекта, включително в следните области:

- Операциите в дейностите по проекта, които са съществени за неговото отчитане.
- Процедурите, както в рамките на информационните технологии, така и в неавтоматизираните системи, чрез които тези операции се инициират, отразяват, обработват, коригират както това е необходимо, прехвърлят в главната книга и отчитат в рамките на проекта.
- Свързаните счетоводни регистри, поддържаща информация и специфични сметки за проекта, които се използват за инициране, отразяване, обработка и отчитане на операциите; това трябва да включва и корекция на неточна информация и начина, по който информацията се прехвърля в главната книга. Регистрите могат да бъдат както в неавтоматизиран, така и в електронен формат.
- По какъв начин информационната система обхваща събитията и условията, различни от стандартните операции, които са съществени за изпълнението на проекта.



- Процесът на финансово отчитане, който се използва за изготвянето на отчетите по проекта.
- Контролите, свързани със записите в счетоводните регистри, включително нестандартни счетоводни записи, използвани за отразяване на неповтарящи се, необичайни операции или корекции.

Ако Възложителят разполага с функция по вътрешен одит, ние ще получим разбиране за посочените по-долу, за да определим дали е вероятно функция по вътрешен одит да има отношение към одита на проекта.

Ако характерът на отговорностите на вътрешния одит са свързани с изпълнението на проекта, вземането под внимание от външния одитор на дейностите, които са изпълнени или които ще бъдат изпълнени от функцията по вътрешен одит, може да включва преглед на одиторския план за периода, ако има такъв, и обсъждане на този план с вътрешните одитори.

Като част от оценката на риска, ние ще определим дали по наше мнение някой от идентифицираните рискове е съществен. При упражняването на тази преценка ние изключваме ефектите от идентифицираните контроли, свързани с риска.

Ние ще включим в одиторската документация:

- Дискусията между членовете на екипа по ангажимента и взетите съществени решения;
- Основните елементи на полученото разбиране за всеки от аспектите на Възложителя и средата, в която той функционира и за всеки от компонентите на контрола, упоменати по-горе;
- Източниците на информация, от която е получено разбирането; и изпълнените процедури за оценка на риска;
- Идентифицираните и оценени рискове от съществени отклонения на ниво проект и на ниво твърдение за вярност;
- Идентифицираните рискове и свързаните контроли, за които сме получили разбиране.

Начинът, по който се документират одитните дейности, се определя от одитора при прилагане на професионална преценка.

ОСНОВНИ ЕТИЧНИ ПРИНЦИПИ ПРИ ИЗВЪРШВАНЕ НА ОДИТА

Почтенност – Ние ще изпълним задълженията си почтено, съвместно и отговорно. Ние ще спазваме закона и ще оповестим информация, която законът и професията ни задължава. Ние не участваме в незаконна дейност и не сме обвързани с действия, които са дискредитиращи за професията на одитора или за организацията, с която работим.

Обективност – Ние не участваме в дейности или отношения, които могат да накърнят или да се счете, че накърняват нашата безпристрастна оценка. Такова участие включва дейности или отношения, които може да са в конфликт с интересите на организацията. Ние не приемаме нищо, което може да да накърни или да се счете, че накърнява нашата професионална оценка. Ние ще оповестим всички съществени факти, които са ни известни и които ако не бъдат оповестени, могат да изопачат резултатите от проверката на дейностите, които се преглеждат. Ние ще бъдем справедливи и не допускаме предубеждение или предразсъдъци, конфликт на интереси или влияние от други страни, които да пречат на обективността ни.

Поверителност – ние внимаваме при използването и защитата на информацията, получена в процес на нашата работа. Ние не използваме информацията за свои собствени цели или по начин, който би противоречил на закона или би увредил законните и етични цели на организацията.

Компетентност – ние предоставяме само такива услуги, за които имаме необходимите



знания, умения и опит. Ние предоставяме одитни услуги, които са в съответствие със съответните приложими практики и стандарти. Ние непрекъснато усъвършенстваме своите умения, ефективността и качеството на услугите си.

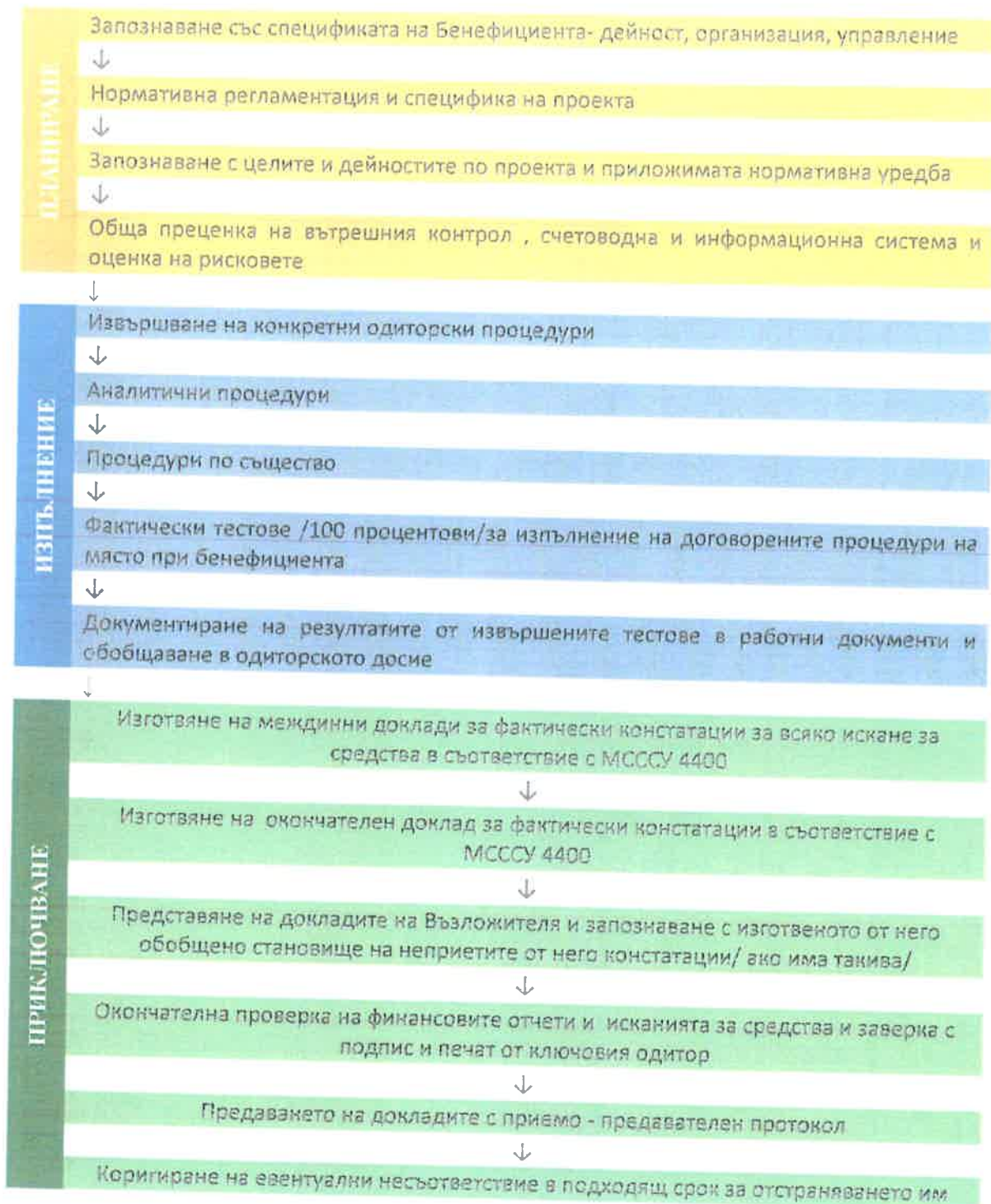
Професионално поведение – ние действаме по начин, съответстващ на добрата репутация на професията, и се въздържае от всяко поведение, което може да уронва престижа ѝ. Задължението за въздржане от всякакво поведение, което би могло да уронва престижа на професията, изисква от нас в процеса на разработване на професионално етичните норми да преценяваме отговорностите на експертите си към клиенти, трети страни, други членове на професията, персонал, работодатели и обществото като цяло.



ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА

ОДИТ КОНСУЛТ МД ЕООД
КМЕТ

НАГЛЕДНО ПРЕДСТАВЯНЕ НА ЕТАПИТЕ НА ОДИТА, СЪГЛАСНО
МЕЖДУНАРОДЕН СТАНДАРТ ЗА СВЪРЗАНИ ПО СЪДЪРЖАНИЕ УСЛУГИ
/МСССУ/4400



ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА

ОБЩИНА ПАНАГОРИЦЕ
КМЕТ

Управление на рисковете за изпълнение на поръчката

В настоящата концепция е изложена визията на фирма „Одит Консулт МД“ ЕООД за изпълнение на ангажимента, отразяваща начина по който ние, базирайки се на приложимото законодателство (национално и европейско) и добрите европейски практики в областта, разбираме задачите, поставени в документацията за обществената поръчка за изпълнение на ангажимент одит на проекта .

Тази концепция представя начина, по който фирма „Одит Консулт МД“ ЕООД предлага да изпълни ангажимента. Поради обективни причини определени компоненти от настоящото техническо предложение биха могли да претърпят промени, които при всяка подобна нужда ще бъдат обсъждани с представители на Възложителя.

Настоящата концепция се базира на информацията предоставена в документацията, както и на публично достъпна информация за Проекта. Възможно е да съществуват обстоятелства, които, ако ни бяха известни, биха повлияли върху изготвянето на настоящата част от техническото предложение.

Настоящата концепция е разработена в съответствие с идеята, че одита на Проекта трябва да принася максимална полза на Възложителя и да му даде увереност, че всички национални и европейски изисквания са спазени (или ако не са, то какви са конкретните пропуски). Следвайки тази концепция ние ще извършим одита на Проекта по начин, който да е съобразен с изискванията и методологията на всички проверяващи органи, свързани с одита на средства от СКФ на ЕС - Одитния орган, Сметна палата, Вътрешен одит на УО и на бенефициента (където има изграден такъв) и Европейската комисия.

1. Приложимо законодателство

Списък на приложимото законодателство

Във всеки аспект на своята работа ние ще се придържаме към изискванията на приложимата европейска и национална нормативна уредба. Основните (но не ограничени само до тях) нормативни актове, приложими към одита на Проекта са изброени по-долу:

Европейски нормативни актове

- Договор за Европейски съюз;
- Договор за създаване на Европейска общност;
- Договор от Лисабон за изменение на Договора за Европейския съюз и на Договора за създаване на Европейската общност, подписан в Лисабон на 13 декември 2007 г.;
- Всички регламенти на ЕС, касаещи отчитането на средства по оперативните програми Регламент (ЕО) № 1605/2002 на Съвета ;Регламент (ЕО) № 1083/2006 ; Регламент (ЕО) № 1828/2006 ; Регламент (ЕО) № 539/2010 на Европейският парламент ;Регламент (ЕО) № 832/2010 ; Регламент (ЕО) № 1341/2008;Регламент (ЕО) № 284;Регламент (ЕО) № 846/2009 ;Регламент (ЕО) № 1080/2006 ;Регламент (ЕО) № 437/2010 ;Регламент (ЕО) № 1081/2006 ; Регламент (ЕО) № 1082/2006
- Всички приложими изменения към цитираните регламенти;



- Указание на Комисията относно методите на оценка: предварителен контрол, относно съфинансирането на разходи от Структурните или Кохезионния фонд; относно допустимостта на разходите и други.

Национални нормативни актове

- ✓ Оперативна програма „Региони в Растеж 2014-2020г.“;
- ✓ Закон за обществените поръчки;
- ✓ Правилник за прилагане на закона за обществените поръчки;
- ✓ Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор;
- ✓ Закон за вътрешния одит в публичния сектор;
- ✓ Закон за счетоводството;
- ✓ Закон за независимия финансов одит;
- ✓ Всички Постановления на Министерски съвет, касаещи отчитането на средствата на ЕС.

Използвани стандарти

Ние ще извършим цялата си одиторска работа в съответствие с Международен стандарт за свързани по съдържание услуги (МСССУ) 4400, при спазване на изискванията на Международните одиторски стандарти (МОС), издавани от Международната федерация на счетоводителите (www.ifac.org) и Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит (МСПВО), издавани от Института на вътрешните одитори (www.theiia.org).

Наред с горе изброените стандарти ние ще се съобразим с цялото приложимо законодателство (национално и европейско), основната част, от което е изброено в предходната глава на настоящия документ, както и с всички нормативни актове, правилници, наръчници, политики и процедури, указания и рамки, приложими към ангажимента.

МЕТОДИКА ЗА ОЦЕНКА И УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКОВЕ И ДОПУСКАНИЯ, ОКАЗВАЩИ ВЛИЯНИЕ ВЪРХУ ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ПОРЪЧКАТА, И МЕРКИ ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКОВЕТЕ

Процесът на оценка на риска от страна на Възложителя представлява базата за начина, по който ръководството определя рисковете, които следва да бъдат управлявани. Ако този процес е подходящ при съществуващите обстоятелства, включително характера, размера и сложността на проекта, той ще ни подпомага при идентифицирането на рисковете от съществени отклонения. Дали процесът на оценка на риска от страна на Възложителя е подходящ при съществуващите обстоятелства е въпрос на преценка.

Рискове, оказващи влияние върху изпълнението на договора

Проектът за енергийна ефективност в жилищния сектор се различава съществено от всички останали проекти по Оперативна програма „Региони в растеж 2014-2020г.“. Крайните ползватели на публичната помощ са множество частни лица, които не разполагат със специфичен опит и познания относно обновяването на жилищните сгради, което гарантира енергийното ефективно обновяване.



Основна цел е преценката на риска и преценка за това, къде могат да бъдат допуснати най-много и най-съществени неточности при изготвяне на финансовите отчети на всеки етап от осъществяването на проекта. Тези рискове могат да бъдат:

- Липса на сътрудничество между заинтересованите страни в рамките на проекта, а именно: Предоставящият безвъзмездната финансова помощ Управляващ орган на Оперативна програма „Региони в растеж 2014-2020г.“. – Община Панагюрище -бенефициент по Програмата и Възложител на договорите за услуги и строителство, Изпълнителите на отделните договори;
- Затруднения/ закъснения при получаване на информация от заинтересованите страни в рамките на проекта по време на изпълнение на дейностите на настоящата процедура;
- Недостатъчна информация от някои от заинтересованите страни в рамките на проекта по време на изпълнение на дейностите на настоящата процедура;
- Недостатъчна подкрепа от страна на някои от компетентните страни, участващи в реализацията на проекта;
- Липса на информация или недостатъчна информация, необходима за изпълнение на задачите;
- Промени в законодателството на България или на ЕС;
- Риск от отклоняване на средства по оперативната програма за други дейности на бенефициента;
- Риск от грешки, допуснати от счетоводната програма, използвана от бенефициента;
- Риск от съзнателно невярно отразяване на информацията във финансовите отчети;
- Риск от злоупотреби с активи, закупени със средства по проекта /ако има предмизени такива/;
- Риск от грешки при счетоводно отразяване на нерутинни трансакции, сделки и операции;
- Риск от съществеността на счетоводните преценки и оценки, които зависят до голяма степен от субективното мнение на ръководството;
- Контролен риск, който означава, че съществени пропуски и грешки няма да бъдат открити от системата за вътрешен контрол на бенефициента;
- Риск на разкриването – риск, че съществени грешки и пропуски няма да бъдат открити от одиторските процедури;
- Одиторски риск – рискът от изразяване на неподходящо мнение.

При проверка за съответствие относно *законосъобразността* на проведените процедури нашият ангажимент включва също така и извършване на проверка и формиране на констатации по отношение на следните рискови области:

- Неспазване на разпоредбите за публичност, включително при спазване реда за възлагане , публикуване на информация за обществената поръчка в Регистъра на обществените поръчки, Официалния вестник на ЕС, законосъобразност на срока за получаване на офертите, законосъобразност на промяна на обявлението, изчерпателност на посочената в обявата информация;
- Прилагане на дискриминационни критерии за подбор и възлагане;
- Неправилно прилагане на критериите за подбор и отстраняване на участници и нарушаване на правилата за равнопоставеност;
- Правилно третиране на включените на критерии за подбор;



Предложение за изпълнение на поръчката

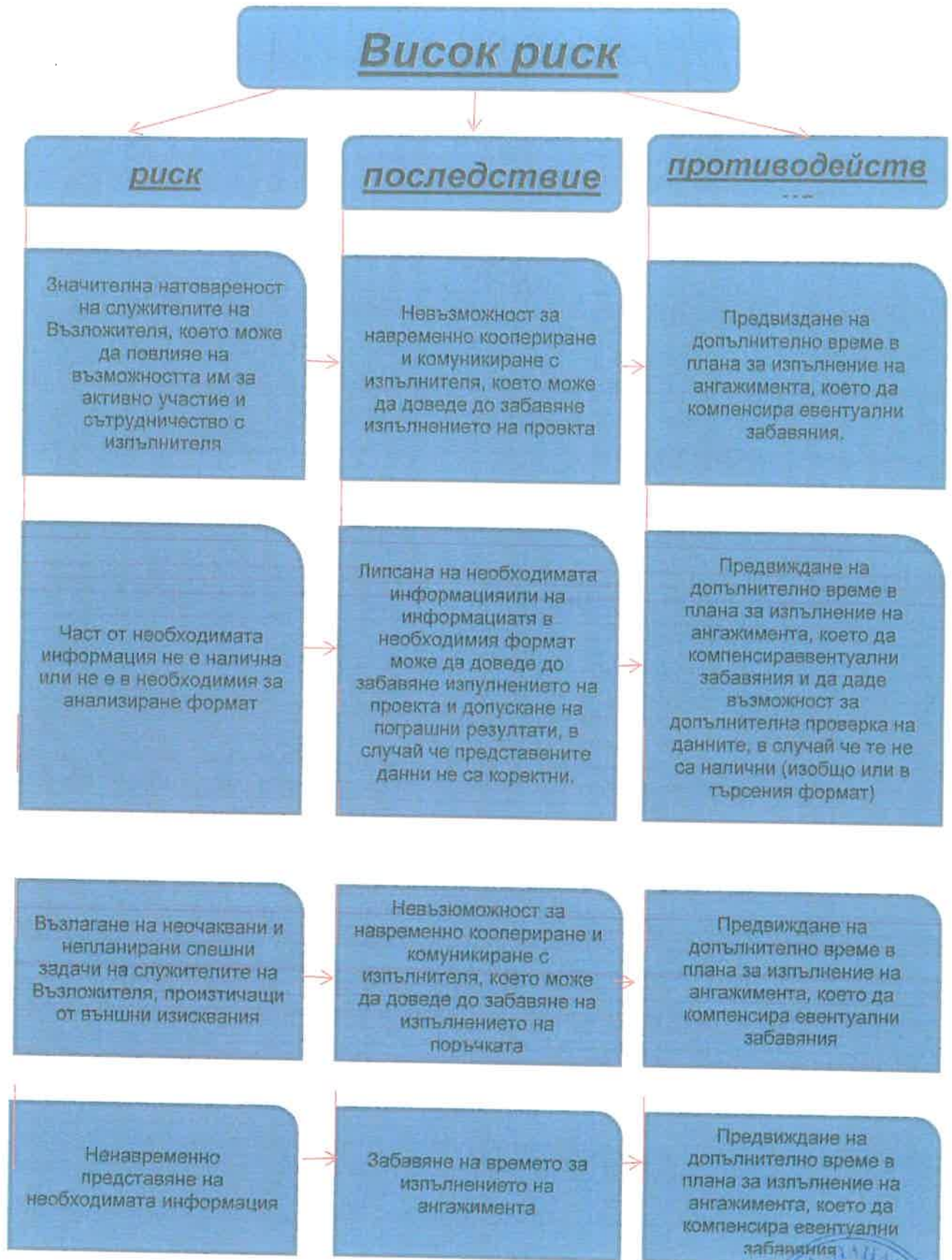
Одит Консулт МД ЕООД

- Методиката за оценка дава ли ясни и точни указания за изчисляване на оценките по всеки показател;
- Неточно прилагане на методиката за оценка;
- Неправомерно изменение на договор.

В одитния план е залегнал модела за оценка на риска по отношение на всички елементи на финансовите отчети, като се отчитат и взаимовръзките между тези елементи. По този начин се осигурява събирането на достатъчни и адекватни одиторски доказателства, които да подкрепят одиторското мнение относно отразената във финансовите отчети информация.

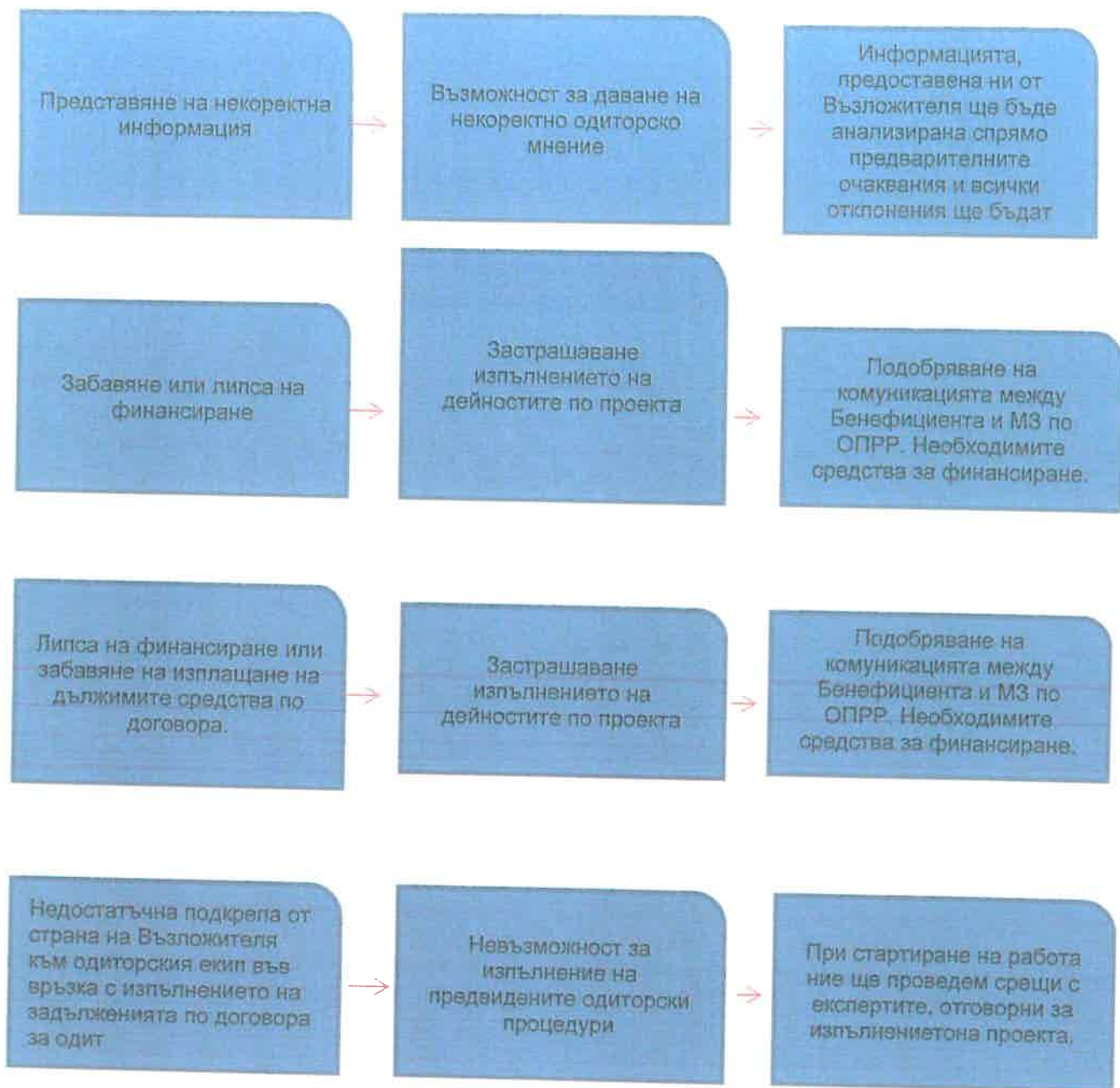


Рискове и мерки за управлението им



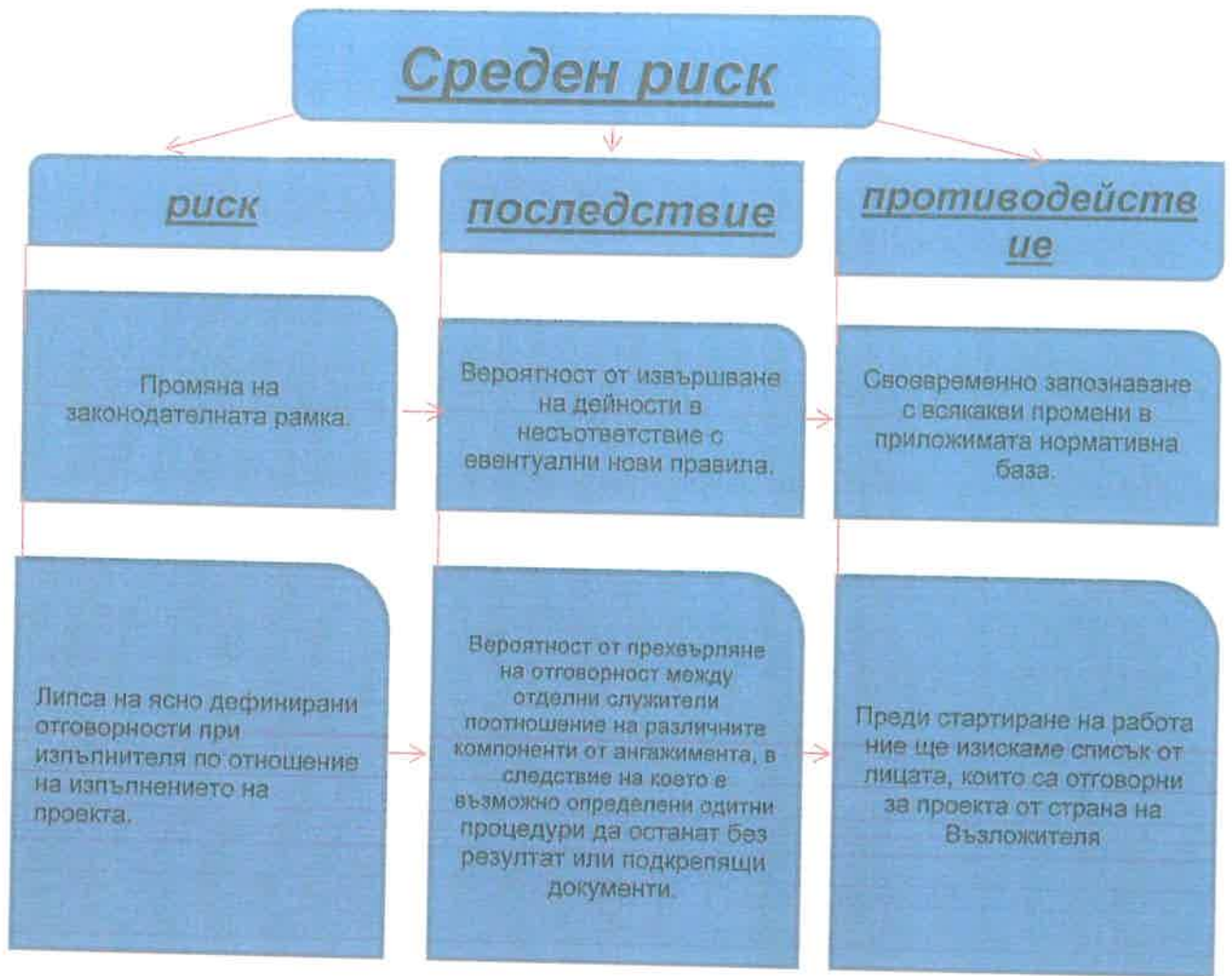
ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА





ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА

ОБЩИНА ПАНАГОРИШТЕ
КЪМЕТ



Одиторски процедури в отговор на оценените рискове

Ние ще планираме и изпълним допълнителни одиторски процедури, чийто характер, време на изпълнение и обхват се базират върху, и са в отговор на, оценените рискове от съществени отклонения на ниво твърдение за вярност.

Оценката ни на идентифицираните рискове на ниво твърдение за вярност предоставя база за обмисляне на подходящия одиторски подход за планиране и изпълнение на допълнителни одиторски процедури. Например, ние може да определим, че:

- само като изпълним тестове на контролите може да постигнем ефективен отговор на оценения риск от съществени отклонения за конкретно твърдение за вярност;
- изпълнението само на процедури по същество е подходящо за конкретни твърдения за вярност и затова изключваме ефекта на контролите от съответната оценка на риска. Това може да се дължи на факта, че процедурите за оценка на риска на одитора не са установили никакви ефективни контроли, които да са съответстващи на твърдението за вярност или защото тестването на оперативната ефективност на контролите би било неефективно, поради което ние не възнамеряваме да разчита на оперативната ефективност на контролите при определянето на характера, времето на изпълнение и обхвата на процедурите по същество; или
- комбинираният подход, използващ както тестове на оперативната ефективност на контролите, така и процедури по същество, е ефективният подход.

Характерът на допълнителните одиторски процедури се отнася до тяхната цел (т.е. тестове на контролите или процедури по същество) и техния вид (т.е. фактическа проверка, наблюдение, проучващо запитване, потвърждение, повторно изчисление, повторно изпълнение или аналитични процедури). Характерът на одиторските процедури е от по-голямо значение при отговора на оценените рискове.

Времето на изпълнение се отнася както за това кога се изпълняват одиторските процедури, така и за периода, или датата, до която се отнасят одиторските доказателства.

Обхватът на одиторската процедура се отнася до количеството (обема), което трябва да бъде изпълнено, например, размер на извадката или брой на наблюденията на контролната дейност.

Планирането и изпълнението на допълнителни одиторски процедури, чийто характер, време на изпълнение и обхват са в отговор на оценените рискове от съществени отклонения на ниво твърдение за вярност, осигурява ясна връзка между допълнителните одиторски процедури на одитора и оценката на риска.

При планирането на допълнителни одиторски процедури, които да бъдат изпълнени, ние:

- разглеждаме причините за оценката, която е дадена на риска от съществени отклонения на ниво твърдение за вярност, за всеки клас транзакции, салда по сметки и оповестявания, включително:



- вероятността от съществени отклонения, които се дължат на конкретните характеристики на съответния клас транзакции, салда по сметки или оповестявания (т.е. вътрешноприсъщ риск); и дали оценката на риска взема под внимание съответните контроли (т.е. риск на контрола), като по този начин изисква от нас да получим одиторски доказателства, за да определим дали контролите функционират ефективно (т.е. ние възнамеряваме да разчитаме на оперативната ефективност на контролите при определянето на характера, времето на изпълнение и обхвата на процедурите по същество); и
- колкото по-висока е оценката на риска от, толкова по-убедителни одиторски доказателства трябва да получим.

Оценените рискове от нас могат да се отразят както върху видовете одиторски процедури, които ще бъдат изпълнени, така и върху тяхната комбинация. Например, когато оцененият риск е висок, одиторът може да потвърди пълнотата на условията на договора с контрагента, в допълнение към проверката на документа. В допълнение, определени одиторски процедури могат да бъдат по-подходящи за някои твърдения за вярност, отколкото други

Причините за оценката, дадена на определен риск, са от практическо значение за определянето на характера на одиторските процедури.

Ние може да извършим тестове на контролите или процедури по същество на междинна дата или в края на периода на изпълнение на проекта. Колкото по-висок е рискът от съществени отклонения, толкова по-вероятно е да решим, че е по-ефективно да изпълним процедури по същество по-близо до или в края на периода на изпълнение на проекта, а не на по-ранна дата, или да изпълним одиторски процедури в необявен или непредвидим момент (например, изпълнението на одиторски процедури в избрани, но необявени предварително местоположения). Това е особено уместно, когато става въпрос за отговор на рискове от измама. Например, ние бихме могли да заключим, че когато са установени рискове от умишлена отклонение или манипулация, одиторските процедури за разширяване на одиторските заключения от междинната дата до края на периода не биха били ефективни. От друга страна, изпълнението на одиторски процедури преди края на периода може да ни подпомогне при установяването на съществени въпроси на по-ранен етап от одита, и впоследствие, за тяхното разрешаване с помощта на ръководството или разработването на ефективен одиторски подход за адресиране на такива въпроси. В допълнение, определени одиторски процедури могат да бъдат изпълнени само в или след края на периода, например:

- съгласуване на окончателния финансов отчет със счетоводните документи;
- проверка на корекциите, направени в хода на изготвянето на окончателния финансов отчет; и
- процедури в отговор на риск, че Възложителят може да е встъпил в неподходящи договори за избор на изпълнители на дейностите по проекта или дейностите по проекта може да не са завършени към края на периода.

Допълнителни съществени фактори, които влияят върху съображенията ни кога да изпълним одиторските процедури, включват следните:

- контролната среда;
- кога е налице съответната информация (например, дали впоследствие електронните файлове могат да бъдат препокрити, или процедурите, които



следва да се наблюдават, могат да възникнат само в точно определени моменти);

- характерът на риска (например, ако съществува риск от изкуствено увеличени разходи, които за да отговорят на очакванията по бюджет, са постигнати чрез последващото създаване на фалшиви договори за услуги, ние може да изискаме да проверим договорите, които са налични на датата в края на периода);
- периодът или датата, за които се отнасят одиторските доказателства.

Обхватът на одиторската процедура, която се счита за необходима, се определя след вземане под внимание на нивото на същественост, оценения риск и степента на сигурност, която планираме да получим. Когато една единствена цел се постига посредством комбинация от процедури, обхватът на всяка процедура се разглежда поотделно. По принцип, обхватът на одиторските процедури се увеличава с увеличаването на риска от съществени отклонения. Например, в отговор на оценения риск от съществени отклонения, дължащи се на измама, може да е подходящо да се увеличи размерът на извадката и да се изпълнят аналитични процедури по същество на по-детайлно ниво. Увеличаването на обхвата на одиторската процедура обаче е ефективно само, ако самата одиторска процедура е уместна към конкретния риск.

Когато се получават по-убедителни одиторски доказателства, поради по-висока оценка на риска, ние може да увеличим количеството на доказателствата или да получим доказателства, които са по-съществени или по-надеждни, например, като поставим по-силно ударение върху получаването на доказателства от трети лица или като получим подкрепящи доказателства от редица независими източници.

Ние ще планираме и изпълним тестове на контролите с цел да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно оперативната ефективност на съответните контроли, ако:

- оценката на рисковете от съществени отклонения на ниво твърдение за вярност включва очакване, че контролите работят ефективно (т.е. ние възнамеряваме да разчитаме на оперативната ефективност на контролите при определянето на характера, времето на изпълнение и обхвата на процедурите по същество); или
- сами по себе си процедурите по същество не осигуряват достатъчни и уместни одиторски доказателства на ниво твърдение за вярност.

Тестове на контролите се изпълняват само за тези контроли, които сме определили като подходящо планирани за предотвратяването, или разкриването и коригирането, на съществени отклонения в дадено твърдение за вярност. Ако в различни периоди от време в хода на одита са били използвани съществено различни контроли, всяка една от тези контроли се разглежда поотделно.

При планирането и изпълнението на тестове на контролите, ние:

- изпълняваме други одиторски процедури в комбинация с проучващи запитвания, за да получим одиторски доказателства за оперативната ефективност на контролите, включително:
- как са били приложени контролите в съответните моменти от периода, обект на одит.
- последователността, с която са били прилагани, от кого или с какви средства са били приложени;



- определяме дали контролите, които ще бъдат тествани, зависят от други контроли (непреки контроли) и ако да, дали е необходимо да се получат одиторски доказателства в подкрепа на ефективната работа на тези непреки контроли.

Проучващото запитване само по себе си не е достатъчно, за се да се тества оперативната ефективност на контролите. Съответно, в комбинация с проучващото запитване се използват и други одиторски процедури.

Когато са необходими по-убедителни одиторски доказателства за ефективността на контрола, може да бъде подходящо да се увеличи обхвата на тестване на контролите. Както и при степента на упование върху контролите, въпросите, които може да вземем под внимание при определянето на обхвата на тестовете на контролите на одитора, включват следните:

- честота на изпълнение на контрола от страна на Възложителя през периода;
- продължителност от време в течение на одиторския период, през която одиторът разчита на оперативната ефективност на контрола;
- очаквано отклонение от контрола;
- уместност и надеждност на одиторските доказателства, които да бъдат получени относно оперативната ефективност на контрола на ниво твърдение за вярност;
- степен, в която одиторските доказателства са получени от тестове на други контроли, свързани с твърдението за вярност.

Поради вътрешноприсъщата последователност на ИТ обработката, може да не се налага да увеличаваме обхвата на тестването на автоматизирания контрол.

Съответните фактори при определянето какви допълнителни одиторски доказателства да бъдат получени относно контролите, които са функционирали през периода, оставащ след междинния период, включват:

- значимостта на оценените рискове от съществени отклонения на ниво твърдение за вярност;
- специфичните контроли, които са тествани по време на междинния период и съществените промени в тях след като са били тествани, включително промени в информационната система, процеси и персонал;
- степента, в която са получени одиторски доказателства за оперативната ефективност на тези контроли;
- продължителността на оставащия период;
- обхвата, до който възнамеряваме да намалим допълнителните процедури по същество на базата на упование върху контролите, контролната среда.

Могат да бъдат получени допълнителни одиторски доказателства, например, чрез разширяване на тестовете на контролите в продължение на оставащия период или чрез тестване на текущото наблюдение на контролите от страна на Възложителя.

Независимо от оценените рискове от съществени отклонения, ние планираме и ще изпълним процедури по същество за всеки съществен клас транзакции, салда по сметки и оповестявания.

Ние ще планираме и изпълним процедури по същество за всеки съществен клас транзакции, салда по сметки и оповестявания, независимо от оценените рискове от съществени отклонения, Това отразява фактите, че:



Предложение за изпълнение на поръчката

Одит Консулт МД ЕООД

- оценката на риска е въпрос на преценка, поради което може да не успеем да установим всички рискове от съществени отклонения; и
- има вътрешноприсъщи ограничения на вътрешния контрол, включително неговото заобикаляне от страна на ръководството.

В зависимост от конкретните обстоятелства, може да определим, че:

- изпълнението единствено на аналитични процедури по същество ще бъде достатъчно за намаляването на риска до приемливо ниско ниво. Например, когато оценката на риска е подкрепена от одиторски доказателства от тестовите на контролите подходящи са само тестове на детайлите комбинация от аналитични процедури по същество и тестове на детайлите е по-подходящ;
- отговор на оценените рискове.

31.03.2017 г.

Мария Даскалова - Управител на

«ОДИТ КОНСУЛТ МД» ЕООД



A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'M' and 'D'.



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ОБЩИНА
ПАНАГЮРИЩЕ



РЕГИОНИ В РАСТЕЖ

Образец № 9

ДО
ОБЩИНА ПАНАГЮРИЩЕ

ЦЕНОВО ПРЕДЛОЖЕНИЕ

ОТ

„ОДИТ КОНСУЛТ МД“ ЕООД

гр. София, ул. „Чар“ №2, ет. 2, ап. 8

МАРИЯ ГЕНОВА ДАСКАЛОВА

за участие в процедура за възлагане на поръчка с предмет: „Извършване на независим финансов одит на Административен договор ПБФП № BG16RFP001-1.039-0002-C01 с Управляващия орган на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 за проект „Рехабилитация на улични настилки, тротоари и зелени площи в град Панагюрище“.

УВАЖАЕМИ ГОСПОЖИ И ГОСПОДА,

Предлагаме цена за изпълнение на услугата, предмет на обществената поръчка: 17 800,00 лв. (седемнадесет хиляди и осемстотин лева) без ДДС

и
21 360,00 лв. (двадесет и една хиляди триста и шестдесет лв.) с ДДС.

Посочената обща цена включва всички разходи по изпълнение на предмета на обществената поръчка и не подлежи на увеличение

Предложената обща цена е определена при пълно съответствие с условията от документацията за участие в поръчката.

гр. София
дата: 31.03.2017 г.

Участник: Управител, М. Даскалова
(длъжност, име, подпис и печат)



Този документ е създаден в рамките на проект № BG16RFP001-1.039-0002-C01 „Рехабилитация на улични настилки, тротоари и зелени площи в град Панагюрище“ по Оперативна програма „Региони в растеж“ по Приоритетна ос 1: „Устойчиво и интегрирано градско развитие“, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Панагюрище и при никакви обстоятелства не може да се счита, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган на ОПРР 2014-2020 г.

