



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
РЕГИОНИ В РАСТЕЖ

Община Карнобат

Карнобат 8400, Република България; Тел: +359 (0)559 29125; Факс: +359 (0)559 27165;
e-mail: karnobat@mail.bg

ТЕХНИЧЕСКА СПЕЦИФИКАЦИЯ

*за участие в обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП
с предмет: „Извършване на независим финансов одит по време на
изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проект:
BG16RFOP001-2.001-0141 „Повишаване на енергийната ефективност
на публични общински сгради от образователната инфраструктура в
град Карнобат” по Оперативна програма „Региони в растеж” 2014-
2020 г.“*

*Обявата, техническата спецификация и всяка друга информация, свързана с
изпълнението на поръчката са публикувани в профила на купувача на Община
Карнобат.*

*Информация за публикуваната в профила на купувача обява за обществена поръчка на
стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП ще бъде публикувана на Портала за обществени
поръчки в деня на публикуване на обявата в профила на купувача
<http://e-obp.eu/bp/Document/%7B55C933E9-297A-4DA9-8941-2D166D853ED5%7D>*

гр. Карнобат, 2017 г.



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ОБЩИНА КАРНОБАТ



ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
РЕГИОНИ В РАСТЕЖ

I.1. Възложител

На основание чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП възложител на настоящата обществена поръчка е Кметът на Община Карнобат.

Партида в регистъра на обществените поръчки: 00190

II. Обект, предмет и кратко описание на поръчката

1. Обект на поръчката: услуги

Код съгласно Общия терминологичен речник (CPV)

79212100 – услуги по финансов одит

2. Предмет и кратко описание на поръчката: предмет на обществената поръчка е избор на изпълнител, притежаващ практически опит в областта на независимия финансов одит (§1, т. 21 от ЗНФО), с цел одитна проверка на изпълнявания проект и 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.

§1, т. 21 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО): *"Опит в областта на финансовия одит"* е *опитът в областта на счетоводството, финансовото отчитане и одита*.

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

Настоящата процедура за възлагане на обществена поръчка се провежда в изпълнение на административен договор с № от ИСУН - BG16RFOP001-2.001-0141-C01, № РД-02-37-183 от 12.10.2016 г. за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020, процедура за директно предоставяне BG16RFOP001-2.001 „Енергийна ефективност в периферните райони”.

3. Изисквания към изпълнението

Извършваният в изпълнение на конкретното възлагане одит трябва да изразява независимо одиторско мнение, като тази дейност се отчита с доклад за одит, приложен към окончателния финансов отчет на проекта, в съответствие с международните одиторски стандарти и следва да включва:

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

2

"Този документ е създаден в рамките на проект BG16RFOP001-2.001-0141 "Повишаване на енергийната ефективност на публични общински сгради от образователната инфраструктура в град Карнобат", 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 Карнобат 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 КАРНОБАТ



ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
РЕГИОНИ В РАСТЕЖ

3.2. Проследяване ефективното прилагане от страна на Възложителя на правилата, разписани от органите, отговорни за управление, наблюдение и контрол на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014 – 2020 г.;

3.3. Осигуряване на допълнителен контролен механизъм за проследяване изпълнението на всички правила за изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проекта.

Предназначението на одита е да направи обективна оценка на законосъобразността и целесъобразността на разходваните средства при изпълнение на дейностите по проекта, с оглед което трябва да включва следните проверки:

- Дали дейностите по проекта са осъществени в съответствие с принципите за добро финансово управление, т.е. дали средствата са изразходвани икономично, ефективно и ефикасно;
- Дали всички деклариран разходи са действително извършени и допустими, в съответствие с изискванията на европейското и националното законодателство относно допустимост на разходите по оперативната програма.
- Дали първичните счетоводни документи и документите с еквивалентна доказателствена стойност са налични и валидни: одиторът следва да се увери, че всички документи, на база на които са извършени разходи са налични в оригинал, съдържат всички необходими реквизити и действително се отнасят за разхода, който следва да оправдават.
- Одиторът следва да провери и адекватността на използваната деловодна система, ако има такава или на процедурите за контрол на документооборота при Възложителя.
- Дали всички дейности по съответния проект са надлежно документирани като всички документи за разходите се съхраняват и са на разположение на националните и европейските контролни органи при поискване: одиторът следва да проследи всяка от дейностите по проекта, за да се увери, че те са надлежно документирани и че документите се съхраняват в съответствие с приложимите изисквания.
- Исканията за средства, подадени от Възложителя са точни, пълни и са във формат, изискван от УО на ОП „Региони в растеж“ 2014 – 2020 г.: одиторът следва да провери дали сумите, които Възложителят е посочил за възстановяване в съответното искане за средства, отразяват коректно направените разходи към съответния период. Трябва да се провери дали искането за средства отговаря на актуалния към момента на подаването му образец, както и дали представената информацията е достоверна. Допълнително одиторът трябва да се увери, че сумите по искането за средства са в размер, допустим за плащане и отговарят на условията по договора за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ, както и че съотношението между националното и европейското съфинансиране е точно и съответните закръгления са коректно направени.
- Неправомерно изплатените суми са възстановени по надлежния ред: одиторът следва да провери дали неправомерно изплатените суми, ако има такива, са възстановени по надлежния ред и дали са осчетоводени коректно.

3
“Този документ е създаден в рамките на проект BG16RFOP001-2.001-0141 “Повишаване на енергийната ефективност на публични общински сгради от образователната инфраструктура в град Карнобат”, 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 Карнобат 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 КАРНОБАТ



ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
РЕГИОНИ В РАСТЕЖ

- Счетоводни системи и осчетоводявания: одиторът трябва да провери дали Възложителят поддържа отделна счетоводна система за отчитане на дейностите по проекта. Следва да бъде проверено дали всички трансакции, свързани с операцията са осчетоводени по подходящ начин и в съответствие с приложимите правила.

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

3.4. Задачи и основни дейности, които трябва да бъдат осъществявани от Изпълнителя:

3.4.1. Изпълнителят следва да осъществи пълен одит на средствата по проекта, изготвяйки необходимите одитни доклади;

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

3.4.3. Гарантира, че одитната дейност се извършва в съответствие с международните стандарти за одит;

3.4.4. Осъществява одита въз основа на подходяща извадка за потвърждаване на декларираните разходи;

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

Изпълнителят следва да изготви одитен доклад в писмена форма, отчитайки своята дейност чрез него, който доклад следва да отговаря на изискванията на действащото национално и европейско законодателство, Международните одиторски стандарти, Указания на МФ относно счетоводното и бюджетно отчитане на разходите, както и всички документи, които ще му бъдат представени от Възложителя във връзка с изпълнение на неговата дейност.

Изпълнителят представя следните видове доклади:

- **Предварителен вариант на Окончателен доклад** (задължителен);

- **Окончателен доклад** – при приключване на проекта и представяне на окончателно искане за плащане по проектите (задължителен).

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



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ОБЩИНА КАРНОБАТ



ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
РЕГИОНИ В РАСТЕЖ

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

Докладите следва да имат следното индикативно съдържание:

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

Прегледът на документи от страна на одитора/одиторския екип и намирането на информация, необходима за изготвянето на одитните доклади, се извършва на място в Община Карнобат, за което Възложителят ще предостави достъп.



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ОБЩИНА КАРНОБАТ



ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
РЕГИОНИ В РАСТЕЖ

3.6. Приемане на работата

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

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

4. Изискване за представяне на крайния продукт

Всички документи се представят на хартиен носител в 3 (три) екземпляра, всеки от които е придружен с електронен носител във формат „pdf“ и „doc“, съответстващ на хартиения. Електронното копие на доклада се представя на CD носител.

5. Изисквания за публичност:

а) да спазва изискванията за изпълнение на мерките за информация и публичност, определени в договора за безвъзмездна помощ, след като възложителят го запознае с тях;

б) да осигурява достъп за извършване на проверки на място и одити от страна на възложителя, Управляващия орган на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., Сертифициращия орган, националните одитиращи и контролни органи, Дирекция „Защита на финансовите интереси на Европейския съюз“, МВР (АФКОС), органи и представители на Европейската комисия, Европейската служба за борба с измамите, Европейската сметна палата и/или техни представители като осигури присъствието на свой представител, както и достъп до помещения, преглед на документи и др., свързани с изпълнението на СМР по договора;

в) да изпълнява мерките и препоръките, съдържащи се в докладите от проверки на място;

г) да възстановява суми по нередности, заедно с дължимата лихва и други неправомерно получени средства;

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



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
РЕГИОНИ В РАСТЕЖ

ОБЩИНА КАРНОБАТ

Изпълнителят е длъжен да предприеме всички необходими стъпки за популяризиране на факта, че Европейският фонд за регионално развитие е финансирал проекта. Такива мерки трябва да са съобразени със съответните правила за информиране и публичност, предвидени в Регламент (ЕС) № 1303 на Европейския регламент и на Съвета от 17 декември 2013 г. В този смисъл, 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, отчети и 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 Оперативна програма "Региони в растеж" 2014-2020 г. навсякъде, където е уместно.

Всяка информация, предоставена от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ на конференция или семинар, на публична или медийна изява, трябва да конкретизира, че проектът е получил финансиране от Европейския фонд за регионално развитие, предоставен чрез Оперативна програма "Региони в растеж" 2014-2020 г.

Всяка публикация, в каквата и да е форма и среда, включително Интернет, трябва да съдържа следното изявление: *"Този документ е създаден в рамките на проект BG16RFOP001-2.001-0141 „Повишаване на енергийната ефективност на публични общински сгради от образователната инфраструктура в град Карнобат“, 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.