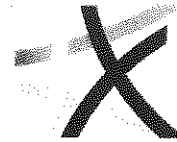




ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
РЕГИОНИ В РАСТЕЖ

ДОГОВОР

BG16RFOP001-1.034-0001-C01-U-11

№ 191

Днес 05.09.2018 год., в гр. Лом, между:

ОБЩИНА ЛОМ, с адрес: гр. Лом, п.к.3600, ул. „Дунавска” № 12, ЕИК по БУЛСТАТ: BG000320840, представлявана от **Пенка Пенкова – Кмет на Община Лом** и **Иван Стаматов – Главен счетоводител**, наричана за краткост **ВЪЗЛОЖИТЕЛ**, от една страна,

и **„БРЕЙН СТОРМ КОНСУЛТ-ОД“ ООД**, със седалище и адрес на управление Община Столична; ПК 1729; Населено място гр. София; Район р-н Младост; Квартал МЛАДОСТ 1А; Бл. 505А; Вход 2, с ЕИК 175259627, представлявано от **Камелия Терзийска** в качеството ѝ на **Управител**, наричан за краткост **ИЗПЪЛНИТЕЛ**, от друга страна,

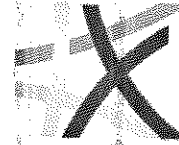
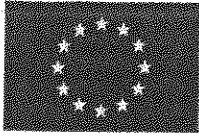
на основание чл. 194 във връзка с чл. 20, ал. 3, т. 2 от Закона за обществените поръчки (ЗОП) и утвърден Протокол от дата 07.08.2018 г. на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** за определяне на **ИЗПЪЛНИТЕЛ** на обществена поръчка с предмет: „Избор на изпълнител за осъществяване на финансов одит по проект: „Модернизирана образователна инфраструктура в град Лом“, финансиран по Приоритетна ос 1 на ОП „Региони в растеж“ 2014-2020“, се сключи този договор („Договора/Договорът“) за възлагане на обществена поръчка с предмет: „Избор на изпълнител за осъществяване на финансов одит по проект „Модернизирана образователна инфраструктура в град Лом“, финансиран по Приоритетна ос 1 на ОП „Региони в растеж“ 2014-2020“.

I. ПРЕДМЕТ НА ДОГОВОРА

Чл. 1. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ възлага, а **ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** приема да извърши срещу възнаграждение следната услуга с предмет: **Избор на изпълнител за осъществяване на финансов одит по проект „Модернизирана образователна инфраструктура в град Лом“, финансиран по Приоритетна ос 1 на ОП „Региони в растеж“ 2014-2020“** по Административен договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ № от ИСУН - BG16RFOP001-1.034-0001-C01 по процедура BG16RFOP001-1.034 „Изпълнение на интегрирани планове за градско възстановяване и развитие 2014-2020 - Лом“, част от процедура BG16RFOP001-1.001-039 „Изпълнение на Интегрирани планове за градско възстановяване и развитие 2014-2020“, Приоритетна ос 1 „Устойчиво и интегрирано градско развитие“ на Оперативна програма “Региони в растеж” 2014-2020, 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**,

Този документ е създаден в рамките на проект № BG16RFOP001-1.034-0001-C01 „Модернизирана образователна инфраструктура град Лом“, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейски фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Лом 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.



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 BG16RFOP001-1.034-0001

„Модернизирана образователна инфраструктура в град Лом“, 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 Лом 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.”

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 7272,00 (седем хиляди двеста седемдесет и два) лв., без ДДС или 8726,40 (одем хиляди седемстотин двадесет и шест лева и 0,40 стотинки) лв. с вкл. ДДС.

(2) **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ** заплаща на **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** договорна цена по ал. 1 след изготвяне на независимия финансов одит на проекта в зависимост от извършването на дейностите и достигането на резултатите по чл. 1 от настоящия договор в срок до 30 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 Лом

Адрес: ул. „Дунавска“ №12

БУЛСТАТ: 000320840

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

„Разходът е по Административен договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ № от ИСУН - BG16RFOP001-1.034-0001-C01 / 05.10.2017 г., по ОП Региони в Растеж „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.

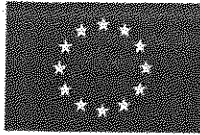
(5) Цената на договора включва всички разходи по изпълнението му в това число и разходите по обслужване на застраховките по чл. 33, ал. 1, т.14 от ЗНФО и не може да бъде променяна освен в случаите изрично предвидени в ЗОП.

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

Банка: БАНКА ПИРЕОС БЪЛГАРИЯ АД, КЛОН ЧЕРНИ ВРЪХ

IBAN: BG93PIRB80681604141910

BIC: PIRBBSF



(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 тези лица, включително задължения по осигуряване на безопасни и здравословни условия на труд, социално осигуряване и други подобни. **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ** няма да бъде отговорен пред тези 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

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 проект „Модернизирана образователна инфраструктура в град Лом“, финансиран по Приоритетна ос 1 на ОП „Региони в растеж“ 2014-2020“ по Административен договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ № от ИСУН - BG16RFOP001-1.034-0001-C01 по процедура BG16RFOP001-1.034 „Изпълнение на интегрирани планове за градско възстановяване и развитие 2014-2020 - Лом“, част от процедура BG16RFOP001-1.001-039 „Изпълнение на Интегрирани планове за градско възстановяване и развитие 2014-2020“, Приоритетна ос 1 „Устойчиво и интегрирано градско развитие“ на Оперативна програма “Региони в растеж” 2014-2020, но не по-късно от 1 (един) месец преди изтичането на срока за изпълнението на проекта.

(2) В рамките на общия срок за изпълнение на поръчката по ал.1, **ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** се задължава да осъществява дейностите предмет на поръчката в срок до 25 (двадесет и пет) календарни дни, след писмена заявка и представяне на всички документи от Възложителя, необходими за окомплектоване на одиторската документация, съгласно Международните одиторски стандарти.

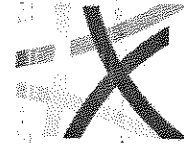
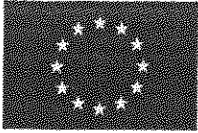
(3) **ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** се задължава да извършва процедури по проверка и потвърждаване на разходите, извършени от Възложителя, предмет на договора от датата на подписване на настоящия договор от двете страни до пълно изпълнение на Проекта. В случай на удължаване на срока на договора за безвъзмездна финансова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

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

(5) 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

Този документ е създаден в рамките на проект № BG16RFOP001-1.034-0001-C01 „Модернизирана образователна инфраструктура град Лом“, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейски фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Лом 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..

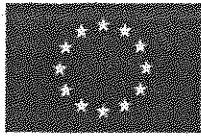


Чл. 5. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ има право:

1. да получи услугата, договорена с настоящия договор, в срока и при условията, заложиени 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;
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 вознаграждение 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.

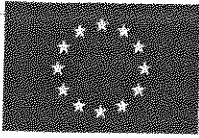
У. ПРАВА И ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА ИЗПЪЛНИТЕЛЯ

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.

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 по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите - 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. при изпълнение на разработката да спазва всички приложими към предмета на обществената поръчка нормативни изисквания и международни стандарти;
6. да отстранява посочените от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ недостатъци и пропуски в изпълнението за своя сметка;
7. 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;
8. да се придържа към всички приложими закони и подзаконовни нормативни актове, имащи пряко отношение към изпълнението на настоящия договор;



9. 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 публично правните 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

10. 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.

11. 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;

12. 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 № BG16RFOP001-1.034-0001-C01 „Модернизирана образователна инфраструктура град Лом“, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейски 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.”

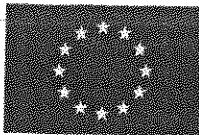
13. да извърши услугата по договора качествено, съобразно най-високите стандарти на професионална компетентност, етичност и почтеност.

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

15. 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

16. 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

17. 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.

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

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

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

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

22. 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

23. 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 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

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

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

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

27. да докладва за възникнали нередности;

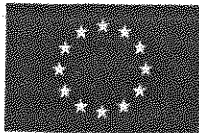
28. да информира бенефициента-възложител за възникнали проблеми при изпълнението на проекта и за предприетите мерки за тяхното разрешаване;

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

30. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ се задължава при подписване на договора да представи гаранция за изпълнение в размер на 3 /три/ % /процент/ от общата стойност на поръчката без ДДС в полза на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ освобождава гаранцията за изпълнение на договора, без да дължи лихви, в срок до 30 работни дни, след крайното и точно изпълнение на този договор и приемането чрез входиране на доклада без забележки.

30.1. Гаранцията се представя от Изпълнителя под формата на парична сума, внесена по сметка на Възложителя, под формата на банкова гаранция или застраховка, която обезпечава изпълнението чрез покритие на отговорността на Изпълнителя.

30.2. В случай на некачествено, непълно или лошо изпълнение от страна на Изпълнителя, Възложителят може да задържи гаранцията до отстраняване на констатираните недостатъци.



30.3. Гаранцията за изпълнение не се освобождава от Възложителя, ако в процеса на изпълнение на настоящия договор е възникнал спор между страните относно неизпълнение на задълженията на Изпълнителя и въпросът е отнесен за решаване пред съответния съд.

30.4. Обслужването на банковата гаранция или застраховката, таксите и други плащания по нея, банковите преводи, комисионните, както и поддържането им за изпълнение през целия период на действие, са за сметка на Изпълнителя.

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, отговорен за изпълнение на поръчката. За всяка промяна в състава на екипа, Изпълнителят е длъжен да уведоми незабавно Възложителя.

(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**.

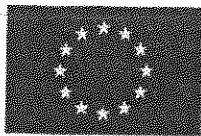
(3) ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ може да предложи смяна на ключов експерт в следните случаи:

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 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 предложения експерт. При отказ от страна на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** да приеме предложения 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) За резултатите от изпълнението на възложената услуга **ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** предава на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** Доклад за фактически констатации, предмет на договора, съгласно чл. 1 с придружителни писма в деловодството му в съответствие със срока за изпълнение на проекта. Към писмото **ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** прилага писмения материал по чл. 1 на български език в 2 напълно окомплектовани екземпляра на хартиен носител и в електронен формат.

(2) При необходимост **ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** предава на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** междинни доклади за фактически констатации, предмет на договора, съгласно чл. 1 с придружителни писма в деловодството му в зависимост от броя на исканията за междинни плащания по проекта до приключване на проектните дейности.

(3) 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.

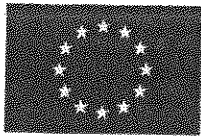
(4) В случай, че екипът на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** по ал. 3 приеме без възражения изработения документ, страните подписват протокол за предаване-приемане в срок до 2 (два) работни дни.

(5) В случай, че екипът на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** по ал. 3 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 10 (десет) работни дни от получаване на уведомлението по предходното изречение. В рамките на посочения срок **ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** е длъжен да представи на екипът на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** по ал. 3 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. 5, **ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** не е отстранил констатираните от екипът на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** по ал. 3 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.

(6) Мястото за изпълнението на услугите-предмет на договора е сградата на Общинска администрация- Лом.

VIII. ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ



Чл. 12 (1) Община Лом, 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 на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ.

Сметка: IBAN BG43 IABG 7474 3200 7766 00

BIC IABG BGSF

Банка: „Интернешънъл Асет Банк“ АД

(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, касаещи изпълнението на настоящия Договор 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, касаеща изпълнението на настоящия Договор 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 Банка: „Интернешънъл Асет Банк“ АД, IBAN BG43 IABG 7474 3200 7766 00, BIC: IABG BGSF 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 законовата 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, но не повече от 25 % (двадесет и пет на сто) от неговата стойност.

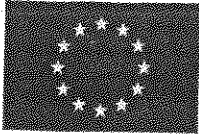
(2) ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ носи отговорност за предприемане на нерегламентиран достъп до информационните активи в Община Лом, както и ако застраши сигурността на същите, за което дължи неустойка в размер на 10 % (десет на сто) от стойността на договора.

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

(2) Заплащането на неустойка по настоящия раздел не лишава ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ 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 № BG16RFOP001-1.034-0001-C01 „Модернизирана образователна инфраструктура град Лом“, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейски фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Лом 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.



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

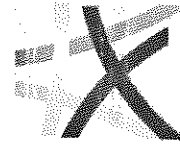
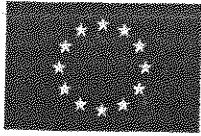
Чл. 16. (1) Страните не отговарят една спрямо друга за неизпълнение или неточно изпълнение на свое задължение в резултат на настъпила непреодолима сила, в това число и за причинените от това неизпълнение вреди.

(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 преодоляна.

(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.

XII. 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.

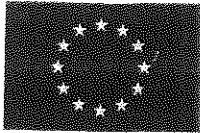
XIII. ДРУГИ УСЛОВИЯ

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.

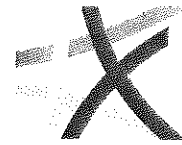
Чл. 19. Настоящият договор подлежи на допълнение и изменение само при изричната воля на страните, изразена писмено в допълнително споразумение към договора.

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.

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



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
РЕГИОНИ В РАСТЕЖ

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.

ВЪЗЛОЖИТЕЛ:

ОБЩИНА ЛОМ
ПЕНКА ПЕНКОВА

/Кмет на Община Лом/

ИВАН СТАНЧЕВ

/Гл. счетоводител/

Инж. Валентин Евтимов - Зам. Кмет ТСУБ
Гинка Иванова – Зам. Кмет ФМИРОС
Христинена Цветанова – ДД АИОФ
Стефка Лазарова – ДД МТУП
Юрист.....

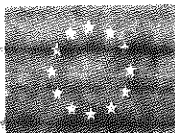
Изготвил:

Мария Преславова - мл. Експерт ОП

ИЗПЪЛНИТЕЛ:

„БРЕЙН СТОРМ КОНСУЛТ-ОД“ ООД
КАМЕЛИЯ ТЕРЗИЙСКА

/Управител/



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



РЕГИОНИ В РАСТЕЖ

Образец № 5

ДО
ОБЩИНА ЛОМ

ЦЕНОВО ПРЕДЛОЖЕНИЕ

Наименование на поръчката: **„Избор на изпълнител за осъществяване на финансов одит по проект: „Модернизирана образователна инфраструктура в град Лом“, финансиран по Приоритетна ос 1 на ОП „Региони в растеж“ 2014-2020“.**

Изпълнението на поръчката е съгласно Техническа спецификация, неразделна част от Допълнителната информация към Обявата, Инструкцията за изпълнение на ангажимент за договорени процедури 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, Методически указания за изпълнение на договори за предоставяне на БФП по ОПРР 2014-2020 и Единен наръчник на бенефициента за прилагане на правилата за информация и комуникация 2014-2020 г.

УВАЖАЕМИ ГОСПОЖИ И ГОСПОДА,

Във връзка с настоящата Обява за събиране на оферти с горепосочения предмет, Ви представяме нашето ценово предложение за изпълнение на услугата, предмет на обществената поръчка:

7272,00 лв. (словом седем хиляди двеста седемдесет и два) лв. без ДДС

или

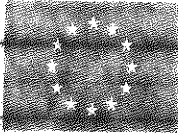
8726,40 лв. (словом осем хиляди седемстотин двадесет и шест и 0,40) лв. с вкл. ДДС.

Посочената цена включва всички разходи за комплексното изпълнение на поръчката, както и всички разноски, които са дължими на територията на Република България и не подлежи на увеличение през целия период на изпълнение на договора.

Предложената от нас цена е крайна, формирана е в съответствие изискванията на Възложителя и включва всички разходи по изпълнение на обекта на поръчката.

До подготовянето на официален договор, тази оферта заедно с писменото приемане от Ваша страна и известие за възлагане на договор ще формират обвързващо споразумение между двете страни.

Този документ е създаден в рамките на проект № BG16RFOP001-1.034-0001-C01 „Модернизирана образователна инфраструктура град Лом“, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейски фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Лом 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



Оперативна програма
"Региони в развитие"

Ние се задължаваме, ако нашата оферта бъде приета, да изпълним договорените дейности, съгласно сроковете и условията, залегнали в договора.

Заявяваме, че ако поръчката бъде спечелена от нас, настоящето Предложение ще се счита за споразумение между нас и Възложителя, до подписване и влизане в сила на Договор.

2. Начин на плащане – съгласно проекта на договор.

Дата

06/02/2018.

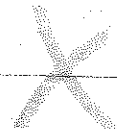
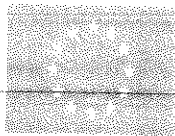
Име и фамилия

Камелия Терзийска

Длъжност

Подпис печат

Този документ е създаден в рамките на проект № BG16RFOP001-1.034-0001-C01 "Модернизирана образователна инфраструктура град Лом", който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма "Региони в развитие" 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейски фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Лом и при всички обстоятелства не може да се счита, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и отговорния орган на ОНПР 2014-2020 г.



ДО
ОБЩИНА ЛОМ

Образец № 4

ТЕХНИЧЕСКО ПРЕДЛОЖЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПОРЪЧКАТА

Наименование на поръчката: **„Избор на изпълнител за осъществяване на финансов одит по проект: „Модернизирана образователна инфраструктура в град Лом“, финансиран по Приоритетна ос 1 на ОП „Региони в растеж“ 2014-2020“.**

Изпълнението на поръчката е съгласно Техническа спецификация, неразделна част от Допълнителната информация към Обявата, Инструкцията за изпълнение на ангажимент за договорени процедури 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, Методически указания за изпълнение на договори за предоставяне на БФП по ОПРР 2014-2020 и Единен наричник на бенефициента за прилагане на правилата за информация и комуникация 2014-2020 г.

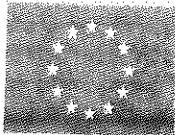
УВАЖАЕМИ ДАМИ И ГОСПОДА,

С настоящото представяме нашето техническо предложение за изпълнение на обявената от Вас поръчка чрез обява за събиране на оферти с горепосочения предмет.

Във връзка с настоящата Обява за събиране на оферти за определяне на изпълнител за обществена поръчка с предмет: „Избор на изпълнител за осъществяване на финансов одит по проект „Модернизирана образователна инфраструктура в град Лом“, финансиран по Приоритетна ос 1 на ОП „Региони в растеж“ 2014-2020“, предлагам в качеството си на изпълнител, следното:

1. Срокът за изпълнение на поръчката започва да тече от датата на подписване на договора за възлагане и е обвързан със срока на изпълнение на дейностите по проект: „Модернизирана образователна инфраструктура в град Лом“, финансиран по Приоритетна ос 1 на ОП „Региони в растеж“ 2014-2020“ по Административен договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ № от ИСУН - BG16RFOP001-1.034-0001-C01 по процедура BG16RFOP001-1.034 „Изпълнение на интегрирани планове за градско възстановяване и развитие 2014-2020 - Лом“, част от процедура BG16RFOP001-1.001-039 „Изпълнение на Интегрирани планове за градско възстановяване и развитие 2014-2020“, Приоритетна ос 1 „Устойчиво и интегрирано градско развитие“ на Оперативна програма “Региони в растеж” 2014-2020, но не по-късно от 1 (един) месец преди изтичането на срока за изпълнението на проекта.
2. След като се запознахме с всички изисквания от документацията за участие в настоящата процедура за възлагане на обществена поръчка, предлагаме да

Този документ е създаден в рамките на проект № BG16RFOP001-1.034-0001-C01 „Модернизирана образователна инфраструктура град Лом“, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейски фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Лом 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.



организиране и извършване на описаните в Техническата спецификация дейности и задачи във връзка с изпълнението на поръчката, както следва:

Във връзка с „Избор на изпълнител за осъществяване на финансов одит по проект „Модернизирана образователна инфраструктура в град Лом“, финансиран по Приоритетна ос 1 на ОП „Региони в растеж“ 2014-2020“ ние ще планираме ангажимента, така че той да бъде изпълнен ефективно.

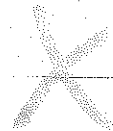
Планирането включва разработване на:

- цялостна стратегия за обхвата;
- спецификата на бенефициента – дейност, управление, организация, нормативна регламентация и спецификата на проекта – цели, дейности, приложима нормативна уредба и последващи изменения в нея, правила, издадени от Управляващия орган, както и вътрешни правила за управление на проекта, издадени и въведени от бенефициента по проекта, бюджет и изменения в него;
- обща преценка за вътрешната контролна среда и ключови контроли по основните дейности на проекта, както и за счетоводната и информационната система на бенефициента, в частност за проекта, което е от изключително значение за адекватното и ефективно планиране на целия ангажимент;
- съществените аспекти, времето на провеждане и изпълнението на ангажимента, както и изготвяне на план на ангажимента, включващ подробен подход относно характера, времето на изпълнение и обхвата на процедурите за събиране на доказателства, които ще бъдат извършени и причините за техния избор.

Адекватното планиране ще подпомогне отделянето на подходящо внимание на важните аспекти от ангажимента, своевременно идентифициране на потенциалните проблеми и надлежна организация и управление на ангажимента, за да бъде изпълнен по ефективен и ефикасен начин. Адекватното планиране също ще помогне надлежно да бъде възложена работа по ангажимента между членовете на екипа и улесняване на инструктирането им, надзора и прегледа на тяхната работа. В допълнение, то подпомага, където е приложимо, координирането на работата, извършвана от други практикуващи професионални счетоводители и експерти.

I. Приложими одиторски стандарти

При изпълнение на предмета на Договора за одит одиторският екип ще прилага Международните одиторски стандарти, издавани от международната организация на върховните одитни институции (INTOSAI). Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит, издавани от Международния институт на вътрешните одитори и Международните одиторски стандарти, издавани от Международната федерация на счетоводителите и в частност Международен стандарт за свързани по съдържание услуги (MССССУ) 4400 и други приложими международни одиторски стандарти.

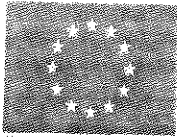


Изпълнението на ангажмента по Договор за одит се осъществява при спазване на принципите и етичните норми в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители, издаден от МФС.

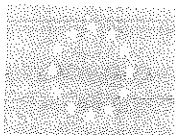
II. Правна рамка, регламентираща дейностите, свързани с предмета на Договора за одит

- Закон за независимия финансов одит;
- Международен стандарт за свързани услуги (МССУ) 4400 Ангажменти за извършване на договорени процедури относно финансова информация;
- Инструкцията за извършване на ангажменти 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
- Методически указания за изпълнение на договори за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014- 2020 г.;
- Единен наръчник на бенефициента за прилагане на правилата за информация и комуникация 2014-2020 г.;
- Етичния кодекс на професионалните счетоводители;
- Закон за счетоводството;
- Други нормативни актове в областта на действащото търговско и счетоводно законодателство;
- Професионални актове на Института на дипломираните експерт-счетоводители;
- Търговски закон
- Международни счетоводни стандарти;
- Международни одиторски стандарти;
- Закон за обществените поръчки;
- Правилник за прилагането на Закона за обществените поръчки;
- Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор;
- Закон за вътрешния одит в публичния сектор;
- Закон за управление на средствата от европейските структурни и инвестиционни фондове
- Специфични изисквания на ОПРР;
- Договор за безвъзмездна финансова помощ за проекта;
- Указания от УО на ОПРР;
- Документи и ръководства (указания, наръчници, насоки, ръководства, вътрешни правила и др.) по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020
- Стандартите, издавани от международната организация на върховните одитни институции (INTOSAI);
- Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит, издавани от Международния институт на вътрешните одитори;
- РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 1299/2013 НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА от 17 декември 2013 г. относно специални разпоредби за подкрепа от Европейския фонд за регионално развитие по цел „Европейско териториално сътрудничество“

Този документ е създаден в рамките на проект № BG16RFOP001-1.034-0001-C01 „Модернизирана образователна инфраструктура град Лом“, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейски фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публичността се носи от Община Лом 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.



- РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 1300/2013 НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА от 17 декември 2013 година относно Кохезионния фонд и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1084/2006 на Съвета
- РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 1301/2013 НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА от 17 декември 2013 година относно Европейския фонд за регионално развитие и специални разпоредби по отношение на целта „Инвестиции за растеж и работни места“, и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1080/2006
- РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 1302/2013 НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА от 17 декември 2013 година за изменение на Регламент (ЕО) № 1082/2006 относно Европейската група за териториално сътрудничество (ЕГТС) с цел по-голяма яснота, опростяване и усъвършенстване на процеса на създаване и функциониране на такива групи
- РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 1303/2013 НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА от 17 декември 2013 година за определяне на общоприложими разпоредби за Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд, Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони и Европейския фонд за морско дело и рибарство и за определяне на общи разпоредби за Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд и Европейския фонд за морско дело и рибарство, и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета
- РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 1304/2013 НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА от 17 декември 2013 г. относно Европейския социален фонд и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1081/2006 на Съвета
- РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 1305/2013 НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА от 17 декември 2013 година относно подпомагане на развитието на селските райони от Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони (ЕЗФРСР) и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1698/2005 на Съвета
- РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 508/2014 НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА от 15 май 2014 година за Европейския фонд за морско дело и рибарство и за отмяна на регламенти (ЕО) № 2328/2003, (ЕО) № 861/2006, (ЕО) № 1198/2006 и (ЕО) № 791/2007 на Съвета и Регламент (ЕС) № 1255/2011 на Европейския парламент и на Съвета
- Наредба № Н-3 от 8 юли 2016 г. за определяне на правилата за плащания, за верификация и сертификация на разходите, за възстановяване и отписване на неправомерни разходи и за осчетоводяване, както и сроковете и правилата за приключване на счетоводната година по оперативните програми и програмите за европейско териториално сътрудничество.
- ПМС № 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 програмен период 2014 - 2020 г.
- ПМС № 162 от 05.07.2016 г. за определяне на детайлни правила за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по програмите, финансирани от Европейските структурни и инвестиционни фондове за периода 2014-2020 г.



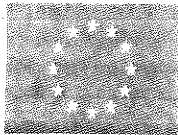
- ПМС № 160 от 01.07.2016 г. за определяне правилата за разглеждане и оценяване на оферти и сключването на договорите в процедурата за избор с публична покана от бенефициенти на безвъзмездна финансова помощ от Европейските структурни и инвестиционни фондове
- МЕТОДОЛОГИЯ за определяне на финансови корекции във връзка с нарушения, установени при възлагането и изпълнението на обществени поръчки и на договори по проекти, съфинансирани от Структурните фондове, Кохезионния фонд на Европейския съюз, Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони, Европейския фонд за рибарство и фондовете от Общата програма "Солидарност и управление на миграционните потоци"
- ДНФ 2/30.08.2016 г. за определяне на реда за изплащане на финансова помощ, верификация и сертификация на разходите, възстановяване и оттегляне на неправомерни разходи, осчетоводяване и приключване на счетоводна година по Оперативната програма за храни и/или основно материално подпомагане, съфинансирана от Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица
- Указание 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 фонд, Кохезионния фонд на Европейския съюз и от Европейския фонд за морско дело и рибарство, за финансовата рамка 2014–2020 г., издадено с № НФ-5/28.07.2014 г.
- ДНФ № 1/01.07.2014 г. относно условията и реда на изплащане на финансовата помощ със средства от Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд, Инициативата за младежка заетост, Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица на Европейския съюз и кореспондиращото национално съфинансиране за финансова рамка 2014 - 2020 г.
- ДНФ № 2/01.07.2014 г. относно сертифициране на разходите по оперативни програми, съфинансирани от Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд, Инициативата за младежка заетост и Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица на Европейския съюз за финансовата рамка 2014 - 2020 г.
- ДНФ № 3/01.07.2014 г. относно организация на счетоводната отчетност за средствата по Оперативните програми, финансирани от Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд и Кохезионния фонд на Европейския съюз и кореспондиращото национално съфинансиране в Управляващите органи за финансовата рамка 2014 - 2020 г.

III. Дейности, връзка между дейностите и резултати по изпълнение на ангажимента

I/ Получаване на достатъчно разбиране за дейностите, включени в одитирания проект

- Документиране - При изпълнение на процедурата се провеждат интервюта с лица, ангажирани в проекта, съставят се Въпросници и Работни документи на одитора.

Този документ е създаден в рамките на проект № BG16RFOP001-1.034-0001-C01 „Модернизирана образователна инфраструктура град Лом“, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейски фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикувания се носи от Община Лом 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.



2/ Получаване на достатъчно разбиране на условията на Договора за безвъзмездна финансова помощ, включително:

- Бюджет по проекта, източници на финансиране и разпределение на източниците на безвъзмездна финансова помощ;
 - Срок на Договора за безвъзмездна финансова помощ;
 - Допустимост на разходите.
- В случай, че бъдем избрани за изпълнител на поръчката ние ще извършим анализ на плана за изпълнение на дейностите по проекта, на обявените и проведени обществени поръчки, тяхното изпълнение от страна на изпълнителите, както и приемането на работата от страна на Възложителя.
 - Ние ще проведем срещи с представители на Възложителя и с ръководството на Възложителя за уточняване на ангажиментите и изискванията.
 - Съвместно с Възложителя ще определим основните, фактори влияещи върху рисковете при изпълнение на ангажимента.

3/ Обхват на одита.

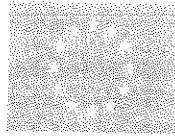
Обхватът на ангажимента за договорени процедури е дефиниран в Раздел II Обхват на проверка по ангажимент за договорени процедури от Инструкцията за извършване на ангажименти за договорени процедури във връзка с проекти, съфинансирани със средства от Структурните фондове и Кохезионния фонд на ЕС, на ниво бенефициент, изработена от Дирекция „Национален фонд“ към Министерството на финансите, с която ние ще се съобразим.

Одитът ще формира констатации и препоръки, относно достоверното представяне във всички аспекти на същественост при изпълнение на проекта, в съответствие с международните одиторски стандарти и ще включва:

- Проследяване ефективното прилагане на националното законодателство и правото на ЕС при изпълнение и отчитане на проекта, при извършване на разходите от страна на бенефициента;
- Проверка на всички деклариран разходи, дали са действително извършени и допустими, и дали са в съответствие с изискванията на европейското и националното законодателство относно допустимост на разходите по програми, съфинансирани от Кохезионния фонд;
- 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;
- Осигуряване на допълнителен контролен механизъм за проследяване изпълнението на всички правила за изпълнение на дейности и отчитане на разходи по проекта на оперативната програма.

Целта на процедурите е Одиторът да удостовери, че заявените от Бенефициента във Финансовия отчет разходи по финансираната от Договора за безвъзмездна помощ дейност са настъпили (реалност), както и че са акуратни (точни) и допустими:

Този документ е създаден в рамките на проект № BG16RFOP001-1.024-0001-C01 „Модернизирана обрзвателна инфраструктура град Лом“, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейски фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Лом и при пълнолетие отговорността не може да се счита, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган на ОПРР 2014-2020 г.



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

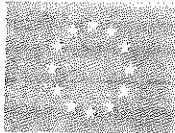
Конкретни процедури, които ще бъдат изпълнени са:

- Проверка 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 операциите се изпълняват съгласно изискванията, ще извършим оценка на системата за вътрешен контрол на бенефициента в контекста на изпълняваните одиторски процедури. Проверка дали са въведени всички компоненти на вътрешния контрол и дали Ръководството познава задълбочено процедурите и разбира същността и важността на вътрешния контрол
- При извършването на одитна проверка, ще съблюдаваме 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. Изборът за изпълнител по договорите, чрез които се изпълнява Проектът, е проведен в съответствие с изискванията на националното законодателство.

Конкретни процедури, които ще бъдат изпълнени са:

- Проверка за съответствие относно законосъобразност на процедурите за възлагане на обществени поръчки, подписаните договори и анексите към тях, ако има такива. Този контрол се осъществява за спазването на приложимите нормативни актове по отношение на всички процедури, свързани с възлагането на всички видове дейности по проекта /без процедура за избор на одитор/.
- Проверка на избора на изпълнители по договорите, чрез които се изпълнява програмата, ~~дали е проведен~~ в съответствие с изискванията на националното законодателство и законодателството в областта на обществените поръчки - оценка за съответствие относно законосъобразността, ~~вземайки предвид~~ приложимото



законодателство, предмета и характера на дейностите, включени в проекта, както и всички документи по програмата, като указания, наръчници, насоки, ръководства, вътрешни правила и др.;

➤ Проследяване изпълнението на направените препоръки.

3. Всички деклариращи 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.

❖ 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 № 189/2016г. 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

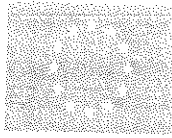
Общите недопустими разходи по ОПРР за проекти, финансирани от ЕФРР, са определени в Регламент (ЕС) № 1303/2013г., ЗУСЕСИФ, ПМС № 189/2016г. за приемане на национални правила за допустимост на разходите по оперативните програми, и други приложими подзаконови нормативни актове.

❖ Третиране на Данък върху добавената стойност (ДДС)

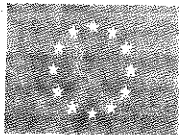
Правилата за третиране на ДДС са разписани в Указания на министъра на финансите НФ-5/28.07.2014г. за третиране на данък върху добавената стойност като допустим разход при изпълнение на проекти по оперативните програми, съфинансирани от Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд на Европейския съюз и от Европейския фонд за морско дело и рибарство, за финансовата рамка 2014-2020г.

Конкретни процедури, които ще бъдат изпълнени са:

➤ Проверка и преценка доколко всички 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. Допустимите разходи са



- такива, които действително са платени и възложените дейности са действително извършени.
- Проверка дали разходите са извършени съобразно договора за безвъзмездна финансова помощ.
 - 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.
 - Процедури по потвърждаване на разходите:
 - Разходите са извършени съобразно договора за договор за изпълнение на проекта;
 - Разходите са извършени в съответствие с европейското и национално законодателство;
 - Разходите са действително извършени и допустими, в съответствие с нормативните изисквания.
 - Разходите са извършени в съответствие със счетоводните принципи, дали се поддържа отделно аналитично отчитане на разходите в счетоводната система;
 - Проверка на счетоводните регистри за съответствие с правилата за водене на счетоводство и регистри по отношение на Договора за изпълнение на проекта;
 - Проверка за съответствие на информацията от Финансовия отчет със счетоводната система и регистри на Бенефициента;
 - Разходите са извършени в допустим период;
 - Разходите са извършени през периода, упоменат във финансовите отчет/и за дейността по изпълнение на съответния договор;
 - Разходите са вписани в отчета на бенефициента;
 - Разходите не включват недопустими разходи;
 - Реалност (възникване/наличие)- Прилагане на професионална преценка при събиране на достатъчни и подходящи доказателства за потвърждение по отношение на това дали разходите са възникнали (реалност и качество на разходите) и където е приложимо, дали съществуват активи.
 - Проверка дали разходите са вписани в отчета на бенефициента;
 - Проверка дали всички дейности са действително извършени и платени на изпълнителните на дейности по програмата;
 - Проверка за съответствие между разходите, заявени от бенефициента за възстановяване и тези, посочени в счетоводните записи и разходооправдателни документи;
 - Проверка за съответствие между декларираните в разходооправдателните документи разходи и дейностите, залегнали в одобрения проект;
 - Точност и регистрация- Проверка дали дадено действие или транзакция разходи са били надлежно и точно регистрирани в



счетоводната система на Бенефициента и описани във Финансовия отчет, както и че са подкрепени от подходящите доказателства и документи. Това включва правилна преценка и употребата на правилните обмени курсове;

- Класификация- Проверка дали свързаните с дадено действие или транзакция разходи са били класифицирани под правилния бюджетен раздел и перо на Финансов отчет;
- Проверка дали не се включват разходи, които представляват нередности;
- Проверка на административните (непреки) разходи;
- Проверка на непредвидени разходи.

4. **Първични счетоводни документи (фактури, протоколи и пр.) и документи с еквивалентна доказателствена стойност са налични и валидни.**

Конкретни процедури, които ще бъдат изпълнени са:

- Проследяваме дали документите, на база които са извършени разходите, са налични в оригинал, съдържат всички необходими реквизити и действително се отнасят за разхода, който следва да оправдаят;
- Проверка за наличието на всички необходими реквизити в разходооправдателните документи на бенефициента и за съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и приложимите подзаконовни нормативни актове.

5. **Спазени са изискванията по отношение на поддържането на адекватна одитна пътека.**

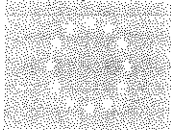
Конкретни процедури, които ще бъдат изпълнени са:

- Проверка, дали бенефициентите разполагат с необходимите системи и организация, за да поддържа адекватна одитна пътека. За адекватна следа се счита такава, която дава възможност за проследяване на всеки разход, през детайлния счетоводен запис до първичния документ, пораждащ основание за съответния счетоводен запис, както и до съпътстващите го документи, в контекста на които са извършени разходите (одобрение на помощта и финансирането; документацията, свързана с обществените поръчки; доклади за напредъка; доклади от верификацията; доклади от проведени одити и пр.);

6. **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).**

Конкретни процедури, които ще бъдат изпълнени са:

Този документ е създаден в рамките на проект № BG16RFOP501-1.034-0001-C01 „Модернизирана образователна инфраструктура град Пом“, който се осъществява с финансовата поддръжка на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейски фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Пом и при всякакви отговорности не може да се счита, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Европейския орган за ОПРР 2014-2020 г.



- Проверка, дали напредъкът по проекта, в т.ч. финансов и физически, е проверен от Възложителя, включително чрез проверка на реалното изпълнение на мястото на проекта (когато е необходимо): за постигането на увереност за спазването на изискванията на Управляващия орган на ОПРР, проверка дали Възложителят действително е извършвал проследяване на напредъка на дейностите по проекта по време на неговото изпълнение: наличието на документи, удостоверяващи извършените проверки от страна на Възложителя (контролни листове и доклади от извършени проверки на място от Възложителя на изпълнители).

7. 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.

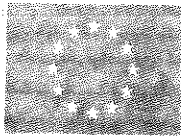
Конкретни процедури, които ще бъдат изпълнени са:

- Спазени ли са изискванията съгласно ЗФУКПС по отношение на поддържането на адекватна одитна пътека;
 - 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;
 - Адекватна ли е деловодната система на бенефициента или процедурите за контрол на документооборота при бенефициента и изпълнителите.
- Проверка за съхраняване на проектната документация, съгласно изискванията.
- Проследяване на наличието в оригинал на всички документи, свързани с изпълнението на програмата, включително: Формуляр за кандидатстване, Договор за изпълнение на проекта, технически доклади и финансови отчети, искания за възстановяване на средства, разходооправдателни документи, договори с изпълнители и т.н.
- Състояние на проектната документация и достъп до нея.

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

Конкретни процедури, които ще бъдат изпълнени са:

- Административна и финансова проверка на всяка декларация за възстановяване на разходи, с цел установяване доколко изпълнените и отчетени дейности по проекта са законосъобразни, целесъобразни и коректни и в съответствие с одобрената бюджетна рамка, доколко съответстват на проектното предложение, на детайлния бюджет, на партньорското споразумение (при наличието на партньор), на



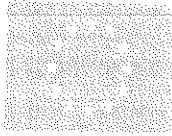
програмата и на разпоредбите за възлагане на обществени поръчки (когато е приложимо) или приложимите правила за избор на изпълнител на доставки/услуги/СМР;

- Потвърждение, че декларациите за възстановяване на средства, подадени от бенефициента, отговарят на условията на Договора за изпълнение на проекта и актуалния към момента на подаването му образец. Ако не отговарят – дали съдържа минимум необходимата информация.
- Проверка за съответствие на информацията на декларациите за възстановяване на средства и финансовите отчети със счетоводната система и регистри;
- Проверка дали сумите по декларацията за възстановяване на средства са в размер, допустим за междинно/окончателно плащане и отговарят на условията в договора за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ;
- Аритметична проверка (преизчисления) за съответствие и равенство на разходите, включени в искането за плащане;
- Проверка дали между националното и европейското съфинансиране е точно и съответните закръгления са коректно направени.

9. Счетоводни системи и осчетоводявания

Конкретни процедури, които ще бъдат изпълнени са:

- Проверка дали бенефициентът поддържа отделна счетоводна система за отчитане на дейностите по проекта с подходящо кодифициране на дейностите по проекта, в контекста на използваните от бенефициента по проекта счетоводни системи.
- Проверка дали всички транзакции, свързани с операцията са осчетоводени по подходящ начин и в съответствие с приложимите правила.
- Проверка дали счетоводните системи са в компютъризирана форма и отговарят на изискванията за сигурност и надеждност.
- Проверка дали бенефициентът/партньорът 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.
- Проверка дали счетоводните записвания, класификацията и осчетоводяваните данни са вярно и точно отразени в счетоводната система.
- Проверка дали се води отделна счетоводна аналитичност на ниво договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ 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.
- Проверка дали се да поддържат 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.
 - Проверка дали бенефициентът прилага ДДС 06/04.04.2008г. и ДДС 07/04.04.2008г. на МФ и превеждат по „транзитната сметка“ на УО на ОПРР неусвоените средства и подлежащите на възстановяване средства.
 - Бенефициентът открил ли е и поддържа ли 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.

10. Проверка на докладваните нередности.

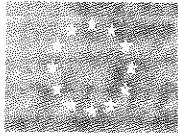
Конкретни процедури, които ще бъдат изпълнени са:

- Проверка, дали са установени нередности и пропуски от предходни проверки и предприетите действия отстрана на бенефициента
- Проверка, дали при установени нередности, същите 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
- Проверка за наличие на система за откриване, информиране и предотвратяване на нередности, включително проверка за ефективност на прилагането ѝ. Проверката ще установи дали слабостите, констатирани при извършени одити, са адресирани по подходящ начин
- Описание на установените нередности и препоръки за тяхното отстраняване (или за възстановяване на сумата, ако не е възможно да бъдат коригирани)
- Описание на нередности, които са били установени при предходни проверки, трябвало е да бъдат отстранени, но не са били.

11. Мерки за информация и публичност

Конкретни процедури, които ще бъдат изпълнени са:

Този документ е създаден в рамките на проект № BG16RFOP001-1.034-0001-C01 „Модернизирана образователна инфраструктура град Лом“, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейски фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Лом 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.



- Получаване на увереноост, че правилата за информация, комуникация и публичност са спазени за всички дейности по проекта и са в съответствие с изискванията на УО на ОПРР.
- Проверка дали предприетите мерки за информация и публичност са в съответствие с изискванията и правилата на програмата и са реално осъществени.

12. Неправомерно изплатени суми са възстановени по надлежния ред

Конкретни процедури, които ще бъдат изпълнени са:

- Проследяване на плащания по проекта, включително възстановени средства. Проверката ще установи дали е имало неправомерно изплатени суми, дали са възстановени по надлежния ред, дали са осчетоводени коректно и надлежно оповестени във Финансовия отчет по проекта;

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

Конкретни процедури, които ще бъдат изпълнени са:

- Проверка, дали проектът генерира приходи;
- Проверка дали приходите са били правилно разпределени към предмета на дейността на Договора за безвъзмездна финансова помощ и са правилно оповестени във Финансовия отчет по проекта съгласно правилата по ОПРР

14. Проверка за двойно финансиране

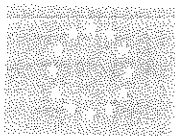
Конкретни процедури, които ще бъдат изпълнени са:

- Проверка дали разходите и дейностите не са обект на двойно финансиране. Проверки за вписване на номер на проект/програма в разходооправдателните документи и други индикации, дали бенефициентът не е получил финансиране за същата операция от друга програма или схема (национална или Общностна), както и от друг програмен период

15. Одитът ще изразява констатации относно достоверното представяне във всички аспекти на същественост при изпълнение на проектите в съответствие с националните и международните одиторски стандарти.

Конкретни процедури, които ще бъдат изпълнени са:

- Обобщаване на събраните одиторски доказателства;



- Изготвяне на доклад за фактически констатации на база събраните достатъчни и уместни одиторски доказателства, в който ще представим нашите фактически констатации относно извършените процедури.

4/ Конкретни продукти, които ще бъдат изготвени в изпълнение на отделните дейности

Доклад от ангажимента

Проверки по ангажименти за договорени процедури ще се извършат на всички междинни и окончателни искания 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“, ние ще извършим проверка за констатиране на съответствие (законосъобразност и допустимост) по отношение на всеки разход, включен в искането за плащане.

Докладът за фактически констатации, придружаващ искането за междинно/окончателно плащане, ще обхваща всички разходи, които не са обхванати от предходни доклади за заверка на разходи.

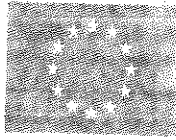
Докладите ще придружават всички необходими документи, които ще се окомплектоват при представяне на искането за окончателно плащане пред Управляващия орган.

За отчитане на извършената работа по одит на всеки един от проектите ние ще представим проект на доклад. Окончателен доклад по проекта ще бъде представен 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“, без да изразява одиторско мнение, ще съдържа констатации (потвърждения) дали отчетените от Бенефициента разходи са действително извършени и допустими, ясно описание на констатираните пропуски (когато има такива) и ще 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
 - * Наименования на проверявания проект
 - * Източници и размер на финансиране на проекта
 - * Период, в който е извършена междинната/окончателната проверка

Този документ е създаден в рамките на проект № BG16RFOP001-1.034-0001-C01 „Модернизирана образователна инфраструктура град Лом“, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейски фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Лом 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.



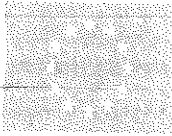
- Одитор/одиторски екип, извършил ангажимента
- 1.2. Кратко изложение. Общо описание на:
 - Целите на ангажимента
 - Обхват, цели и обекти на проверката
 - Таблица с всички констатации и препоръки във връзка с тях, групирани по същественост
 - Подробна рекапитулация на отчетените допустими разходи по 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
 - 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 тяхната 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

Форма на доклада

Одитният доклад ще придружава всички необходими документи, които следва да се окомплектоват при представяне на искане за окончателно плащане пред Управляващия орган.

В доклада за фактически констатации ще изразим степен на сигурност относно финансовия отчет и ще потвърдим допустимите разходи, за които сме получили върна

Този документ е създаден в рамките на проект № BG16RFOP001-1.034-0001-C01 „Модернизация образователна инфраструктура град Лом“, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативно програмно „Региони в растеж“ 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейски фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Лом и при никакви обстоятелства не може да се счита, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган. № ОДБВР 2011/2020 г.



и точна информация по източници на финансиране, съгласно процентното отношение в Административния договор за БФП.

Докладът за фактически констатации ще се изготви съобразно Приложение 11.11 към Пакета документи към Методически указания за изпълнение на договори за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по ОП „Региони в растеж“ 2014-2020.

Докладът ще бъде подписан от регистрирания одитор, отговорен за извършване на одита по съответния етап от проекта.

IV. Одиторски риск и мерки за пресичане на одиторския риск

A. Обща характеристика на одиторския риск при изпълнение на поръчката

Одиторският риск е рискът одиторът да направи неподходящи констатации върху финансов отчет, който съдържа съществени отклонения. Целта ни като одитори е намаляване на одиторския риск до приемливо ниско ниво. Одиторският риск е функция от:

- Вътрешноприсъщият риск (ВПР);
- Риск на контрола (РК);
- Риск на разкритието (РР)

1. Вътрешноприсъщият риск произтича от характера на дейността на Бенефициента – Община Лом, от средата, в която се работи и от управлението му.

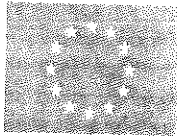
Върху ВПР оказват влияние редица фактори:

- макроикономическа среда- местно законодателство и конкуренция;
- квалификация и почтеност на ръководството – управленски опит и познания на ръководството, настъпили промени през годината, наличие на натиск върху ръководството;
- липса на персонал и ротация на персонала – лоша квалификация на персонала; злоупотреби; необичайно високо заплащане на юристи и консултанти;

Предвид спецификата на одитираната дейност в случай, че бъдем избрани за изпълнител, ще бъдат разгледани рискове специфични при изпълнение на проекти, финансирани от ЕС, а именно:

- Рискове, свързани с Бенефициента:
 - Нисък капацитет на ангажираните от Бенефициента служители по проекта;
 - Висока оборотност на квалифицирания персонал на Бенефициента;
 - Лоша административна организация- неактуално и непълно описание и разпределение на отговорностите между ангажираните с проекта служители;
 - Свързано с работата на ангажираните с проекта служители.

Този документ е създаден в рамките на проект № BG16RFOP001-1.034-0001-C01 „Модернизирана образователна инфраструктура град Лом“, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., финансирана от Европейския съюз чрез Европейския фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Лом 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.



➤ Рискове свързани с проекта:

○ Рискове, свързани с подготовка на проектното предложение:

- отсъствие на компетентни и оторизирани ръководители по проекта;
- изпълнителите не са ангажирани в обсъжданията на технически въпроси на етапите на прединвестиционните проучвания и инженерното проектиране;
- прединвестиционните проучвания залагат недостатъчно високи ценови равнища за осъществяване на техническите решения по проектите;
- заложените ценови равнища не отчитат заложените спомагателни дейности;
- неразрешени поземлени отношения;
- ниско качество на подготвените проекти;
- нереалистични срокове за подготовка на компонентите на техническото задание.

○ Рискове, свързани с изпълнението на проекта:

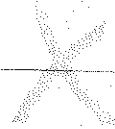
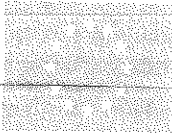
- Рискове във връзка с струпване на голям брой проектни предложения с един и същ или близък срок за изпълнение
- Рискове, свързани с реалното изпълнение на проекта- липса на капацитет при подготовка на документацията за възлагане на обществени поръчки и при провеждане на процедурите; липса на оферти или оферти с ниско качество; недостиг на местно съфинансиране; закъснение със сключване на договорите; забавяне в изпълнението на проекта и др.
- Рискове, свързани с управлението на финансовите потоци- несъответствие на платежните документи с установените изисквания; слабо планиране на паричния поток; неправилно намаляване на проектните дейности, в резултат на намалението на отпуснатото финансиране; невъзможност за изпълнение на проекта поради увеличена себестойност и др.
- Рискове, свързани с наблюдението на напредъка- несъответствие на докладите за напредъка по проекта и др.
- Рискове, свързани с отчетността- наличие на проблеми в счетоводната система; липса на адекватна одитна пътека; неструктурирани счетоводни документи; проблеми със съхранението на отчетната документация и достъпа до нея и др.

○ Рискове, свързани с експлоатацията на обекта на инвестицията на проекта:

- Оперативните разходи са значително по-големи от очакваните;
- Невъзможност за започване на навременна експлоатация и др.

2. Рискът на контрола произтича от функционирането на счетоводната система и системата за вътрешен контрол. Целта на системите е да предотвратят

Този документ е създаден в рамките на проект № BG16RFOP001-1.034-0001-C01 "Модернизирани образователни инфраструктура град Лом", който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма "Региони в растеж" 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейски фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Лом и при никакви обстоятелства не може да се счита, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган по ОПРР 2014-2020 г.



възникването на умислени и неумислени грешки и свеждане до минимум на неправилните и възгодните решения.

Този риск се влияе от такива фактори, като: изградената система на контрол и почтеността на персонала.

3. **Рискът на разкритието** е показател за ефективността и качеството на одиторската работа. Той означава, че е възможно в резултат на прилаганите от одитора процедури някои грешки и пропуски да не бъдат разкрити по време на одита.

Този риск се влияе от такива фактори, като:

- вероятността, че не е извършена проверка на всички салда и стопански операции;
- вероятността, че приетата за целесъобразна в даден случай процедура се е оказала неефективна или, че на основание на резултатите от проверката са направени погрешни изводи.

Управлението на риска е непрекъснат процес по определяне, оценяване и наблюдение на различните видове рискове, които могат да повлияят върху постигането на стратегическите и оперативните цели на Бенефициента и на одитора, и съответно въвеждането на необходимите контролни дейности за ограничаване на тяхното въздействие до едно нормално равнище.

В. Методология за оценка на риска

Оценката на риска изисква задълбочено познаване на организацията, която подлежи на одит.

Оценката на риска протича на няколко обособени етапа:

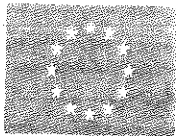
- Определяне на рисковите фактори;
- Определяне на оценителна скала за всеки рисков фактор;
- Определяне на тегла на рисковите фактори;
- Оценяване на всяка единица;
- Класифициране на единиците.

Етап 1: Определяне на рисковите фактори:

Всяка единица/обект, който попада в обхвата на одита се оценява по предварително зададени рискови фактори. Рисковите фактори представляват условията/причините, които пораждаат или засилват рисковете. Те могат да бъдат идентифицирани чрез интервюта с експертите, заемащи ръководни функции при управление и изпълнение на одитирания проект:

4. Влияние на външни фактори:

- **нормативни промени**, които са свързани с изменения на нормативната уредба, приложимото право, неточни и непълни предложения за промяна в нормативната уредба, договорни отношения с контрагенти – рискове, които могат да предизвикат промяна в обхвата на планирани действия или да наложат ограничителни мерки;
- **политически промени**, свързани със смяна на правителството, което може да предизвика промяна в стратегическите и оперативните цели и приоритети на административната структура.



5. Рискове на дейността, свързани с:

- управление на бюджета по проекта;
- постигането на определените стратегически и оперативни цели;
- степента, точността и качеството на изпълнението на дейностите;
- спазването на нормативната уредба, създаване и прилагане на различни правила и процедури, касаещи дейността на административната структура;
- състоянието и развитието на информационните системи в административната структура;
- реализацията на проекти, без да е извършена необходимата оценка на риска;
- нововъведения – при неизползване на възможностите за нововъведения, непознаване на добрите европейски практики, въвеждане на нови подходи без необходимата оценка на риска;
- ефективност и ефикасност на вътрешноконтролните процедури.

6. Рискове, свързани с човешките ресурси:

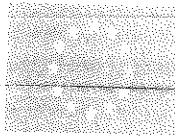
- Професионален опит и компетентност
- Промени в отговорностите на ръководството
- Текучество или недостиг на квалифицирани кадри;
- Дългосрочни отсъствия на ключови кадри.

Етап 2: Определяне на оценителна скала за всеки рисков фактор:

С оценката на идентифицираните рискове се анализира и определя вероятността от настъпването на рисковете и тяхното евентуално влияние за постигането на целите. Рисковете се оценяват от гледна точка на тяхната вероятност и въздействие. Оценката се прави по тристепенна скала от 1 до 3, като "1" е най-ниската стойност и "3" е най-високата стойност. По-долу сме представили примерна схема за оценка на рисковите фактори. В случай, че бъдем избрани за изпълнител, тази скала ще бъде доразработена и към нея могат да се добавят допълнителни фактори и критерии за оценка:

Рисков фактор	Критерии за оценка	Оценка
Нормативни промени	Няма промени в нормативната уредба по време на изпълнение на проекта	1
	Има промени в периода на изпълнение на проекта, без да се въведат нови и специфични изисквания	2
	Налице са значителни промени в нормативната уредба в периода на изпълнение на проекта.	3
Сложност на приложимата нормативна рамка	Съдържа строги и ясни изисквания, които имат широко приложение	1
	Съдържа специфични за одитната дейност разпоредби	2
	Прилагат се нормативни актове, приложими за публичния сектор, както и	3

Този документ е създаден в рамките на проект № BG1ARFOP001-1.034-0001-C01 "Модеризирана образователна инфраструктура град Лом", който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма "Региони в растеж" 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейски фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Лом 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.



	специфични национални и общностни актове	
Бюджет на проекта	До 1 000 000 лв.	1
	От 1 000 001 лв. до 3 000 000 лв.	2
	Над 3 000 001 лв.	3
Вътрешен контрол (ВК)	Въведени са всички компоненти на вътрешния контрол. Ръководството познава задълбочено процедурите и разбира същността и важността на ВК	1
	Въведени са не всички компоненти на вътрешния контрол, но ръководството има добро разбиране за същността на контрола и желае усъвършенстването му	2
	Слаб вътрешен контрол. Ръководството не разбира процедурите, същността и важността на ВК	3
Промени в дейността и структурата на организацията и отговорностите	Не са налице структурни промени в периода на изпълнение на проекта	1
	Налице са незначителни структурни промени, няма промени в дейностите	2
	Промяна в дейността и организационната структура	3
Текучество на персонала	Няма промени в състава	1
	Промяна на до 10 % от експертния персонал	2
	Промяна в над 10 % от експертния и ръководния персонал	3
Професионална компетентност на персонала	В екипа професионалната компетентност е на високо ниво.	1
	В екипа професионалната компетентност е на средно ниво.	2
	В екипа професионалната компетентност е на ниско ниво.	3

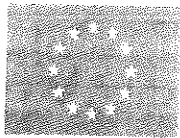
Етап 3: Определяне на тегла на рисковите фактори;

Задаваме тегло на всеки фактор в зависимост от относителната му важност. Използваме процентни величини като сбора от относителните тегла на всички фактори е 100 %.

Етап 4: Оценяване на всяка единица;

Финалният резултат (рисков индекс) за всяка одитна единица се получава, като:

Този документ е създаден в рамките на проект № BG16RFOP001-1.034-0001-C01 „Модернизирана образователна инфраструктура във Лом“, който се изпълнява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в развитие“ 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейски фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Лом 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 одитна единица се оценява чрез поставяне на оценки по избраната скала за всеки рисков фактор;
- поставените оценки се умножават по зададеното тегло на съответния рисков фактор;
- резултатите се сумират, за да се получи финалната оценка на риска за всяка одитна единица (наречена рисков индекс).

Рисковият индекс се изчислява по формулата:

$$RI = \sum F_n * k_n, \text{ където:}$$

RI- рисков индекс

F_n- оценка на рисковия фактор

k_n- тежест на съответния фактор

Етап 5: Класифициране на единиците.

Целта на приоритизирането е да послужи за разпределение на ресурсите на вътрешния одит, като усилията се насочват най-вече към единиците, оценени с по-високо ниво на риск.

Рисковите индекси са необходими за класифицирането на одитните единици като високорискови, среднорискови и нискорискови. За целта трябва да се изберат подходящи граници съответно за висок, среден и нисък риск. Границите се определят в зависимост от стойностите на рисковите индекси за всяка система. Използваме скала от 1 до 3 като минималният рисков индекс е 1, а максималният е 3, избираме следните граници:

- рисков индекс от 2,31 до 3,00 – високорискови одитни единици;
- рисков индекс от 1,71 до 2,3 – среднорискови одитни единици;
- рисков индекс от 1 до 1,7 – нискорискови единици.

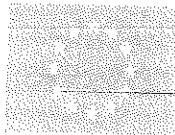
Оценка на риска е представена в следната таблица:

Оценка на риска	Показател
ВИСОК РИСК	Висока вероятност и високо влияние
	Висока вероятност и средно влияние
	Средна вероятност и високо влияние
СРЕДЕН РИСК	Висока вероятност и ниско влияние
	Средна вероятност и средно влияние
	Ниска вероятност – високо влияние
НИСЪК РИСК	Средна вероятност и ниско влияние
	Ниска вероятност и средно влияние
	Ниска вероятност и ниско влияние

ВЕРОЯ
ТНОСТ

ВИСОК
А

СРЕДЕН РИСК	ВИСОК РИСК	ВИСОК РИСК
-------------	------------	------------



РИСКА
СРЕДНО
А

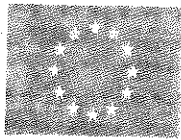
НИСЪК РИСК	СРЕДЕН РИСК	ВИСОК РИСК
НИСЪК РИСК	НИСЪК РИСК	СРЕДЕН РИСК

НИСКО СРЕДНО ВИСОКО
ВЛИЯНИЕ

С. Анализ на идентифицираните рискове
Одитът, който извършва БРЕЙН СТОРМ КОНСУЛТ-ОД ООД, е базиран на риска. От идентифицираните рискове и тяхната оценка зависи изборът и обхватът на конкретните одиторски процедури. В таблицата по-долу са представени основните рискове и тяхната количествена и качествена оценка.

Идентифицирани рискове	Качествена оценка и анализ	Количествена оценка за:		
		Вероятност	Влияние	Ниво на риска
А. Рискове, идентифицирани от Бенефициента				
1. Риск от затруднения/ закъснения при получаване на информация от компетентни органи и/или изпълнители на свързани дейности	Ангажирането на външни лица при изпълнението на проекта обуславя вероятността от слаба координация, респ. <u>високо</u> ниво на риск	Висока	Средно	Високо
2. Риск от недостатъчна подкрепа от страна на Община Лом	Участниците са заинтересовани да подкрепят изпълнението на проекта, поради което нивото на риска се оценява на <u>ниско</u>	Ниска	Средно	Ниско
3. Риск от липса и/или затруднено сътрудничество между заинтересованите страни в рамките на проекта: УО на ОПРР, Община Лом, Изпълнителите по отделните договори	Високата степен на ангажираност по проекта; наличието на квалифициран и опитен персонал, зает в проекта; разработената методология и насоки за изпълнение на проекти, финансирани от ЕС обуславят <u>ниско</u> ниво на риска.	Ниска	Средно	Ниско
4. Риск от липса на информация или недостатъчна информация.	Наличието на ясна методология и насоки, и натрупаният практически опит обуславят	Ниска	Средно	Ниско

Този документ е създаден в рамките на проект № BG16RFOP001-1.034-0001-C01 „Модернизирана образователна инфраструктура град Лом“, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейски фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Лом 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.



необходима за изпълнение на задачите	<u>ниско</u> ниво на риска.			
5. Риск от промени /потенциални изменения/ в законодателството на РБългария и/или на ЕС	Необходимостта от синхронизация между националното и общностно законодателство в комбинация с практиката на чести нормативни промени обуславят <u>средно</u> ниво на риска.	Средна	Средно	Средно
6. Риск от затруднения в работата с УО	Необходимостта от координация на със законодателството на ЕС и Наличието на ясна методология и насоки обуславят <u>ниско</u> ниво на риска.	Ниска	Средно	Ниско
7. Риск от настъпване на природни, политически, социално-икономически и др. явления /външни рискове/, които биха могли да окажат влияние върху изпълнението на поръчката	Настъпването на такива условия и обстоятелства е сравнително рядко, но същевременно трудно придвидимо. Този риск има значително влияние върху изпълнението на проекта, поради което нивото му се определя като <u>средно</u> .	Средна	Средно	Средно
8. Рискове във връзка с струпване на голям брой проектни предложения с един и същ или близък срок за изпълнение	Този риск има значително влияние върху изпълнението на проекта, поради което нивото му се определя като <u>средно</u> .	Средна	Средно	Средно

D. Мерки за пресичане на одиторския риск

1. Риск от затруднения/ закъснения при получаване на информация от съответните компетентни органи и/или изпълнители на свързани дейности:

Мерки за третиране на одиторския риск:

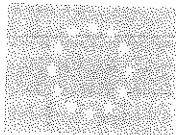
- Повишаване на координацията между ангажираните външни и вътрешни за Бенефициента лица;
- Осигуряване на своевременна и надеждна информация;
- Проучващи запитвания към лица на различни нива в структурата на бенефициента;
- Проследяване спазването на процедурите, които имат отношение към одитирания проект;

2. Риск от недостатъчна подкрепа от страна на Община Лом

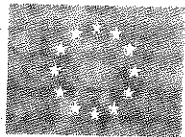
Мерки за третиране на одиторския риск:

- Предвиждане на допълнителни обучения и семинари;

Този документ е създаден в рамките на проект № BG16RFOP001-1.034-01-01 „Модеризирана образователна инфраструктура град Лом“, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейски фондо за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Лом 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.



- Повишаване информираността на участниците относно ползите от проекта.
3. Риск от липса и/или затруднено сътрудничество между заинтересованите страни в рамките на проекта: УО на ОПРР, Община Лом, Изпълнителите по отделните договори
- Мерки за третиране на одиторския риск:
- Непрекъснатата комуникация между членовете на одиторския екип;
 - Непрекъснатата комуникация на членовете на одиторския екип с лицата, ангажирани с дейностите по проекта и изготвянето на финансовия отчет;
 - Преразглеждане в хода на одиторската проверка на планираните и изпълнени одиторски процедури и резултатите от тях;
 - Проучващи запитвания към лица на различни нива в структурата на бенефициента.
4. Риск от липса на информация или недостатъчна информация, необходима за изпълнение на задачите
- Мерки за третиране на одиторския риск:
- Непрекъснатата комуникация между членовете на одиторския екип;
 - Непрекъснатата комуникация на членовете на одиторския екип с лицата, ангажирани с дейностите по проекта и изготвянето на финансовия отчет;
 - Проучващи запитвания към лица на различни нива в структурата на бенефициента;
5. Макроекономическа среда-законодателство и конкуренция; риск от промени /потенциални изменения/ в законодателството на РБългария и/или на ЕС.
- Мерки за третиране на одиторския риск:
- Текущо наблюдение и проследяване на измененията на нормативните актове, засягащи пряко и/или косвено дейностите по проекта;
 - Проследяване спазването на процедурите по ЗОП за избор на изпълнител/и по проекта;
 - Оценка на показатели за ефективност и ефикасност на изпълнението на дейностите по проекта;
 - Разработване на допълнителни инструменти за набиране на допълнителна информация при необходимост;
 - Предвиждане на допълнителни обучения и семинари;
 - Проверка за законосъобразност на операциите.
6. Риск от затруднения в работата с УО и Междинното звено на ОПРР
- Мерки за третиране на одиторския риск:
- Текущо наблюдение и проследяване на измененията на нормативните актове, засягащи пряко и/или косвено дейностите по проекта;
 - Проследяване спазването на процедурите по ЗОП за избор на изпълнител/и по проекта.



- Оценка на показатели за ефективност и ефикасност на изпълнението на дейностите по проекта;
- Разработване на допълнителни инструменти за набиране на допълнителна информация при необходимост;
- Предвиждане на допълнителни обучения и семинари;
- Проверка за законосъобразност на операциите.

7. Риск от настъпване на природни, политически, социално-икономически и др. явления /външни рискове/, които биха могли да окажат влияние върху изпълнението на поръчката

Мерки за третиране на одиторския риск:

- Оценка на показатели за ефективност и ефикасност на изпълнението на дейностите по проекта;
- Разработване на допълнителни инструменти за набиране на допълнителна информация при необходимост;

8. Управленски опит и познания на ръководството, настъпилите промени през годината

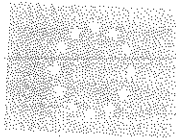
Мерки за пресичане на одиторския риск:

- Проучване на контролната среда;
- Разпределяне на отговорностите между членовете на звеното, ангажирано с управлението на проекта;
- Проучващи запитвания към лица на различни нива в структурата на бенефициента;
- Проследяване спазването на процедурите, които имат отношение към одитирания проект;
- Привличане на допълнителен ресурс с подходяща квалификация.

9. Липса на персонал и ротация на персонала- лоша квалификация на персонала и злоупотреби:

Мерки за пресичане на одиторския риск:

- Проучване на контролната среда;
- Оценка на показатели за ефективност и ефикасност на изпълнението на дейностите по проекта;
- Прилагане на аналитични процедури, целящи установяване на отклонения извън рамките на обичайните;
- Подходящо планиране на изпълнените дейности, приложените процедури;
- Активна комуникация с Възложителя – Община Лом;
- Проверка за наличие и спазване на ефективни процедури за подбор на персонал;
- Проверка за наличие и спазване на процедури за разделение на функциите на лицата, ангажирани с проекта.



10. Функционирането на счетоводната система и системата за вътрешен контрол- възникване на умишлени и неумишлени грешки и/или неправилни и неизгодни решения:

Мерки за пресичане на одиторския риск:

- Проучване на контролната среда;
- Оценка на показатели за ефективност и ефикасност на изпълнението на дейностите по проекта;
- Прилагане на аналитични процедури, целящи установяване на отклонения извън рамките на обичайните;
- Проследяване спазването на процедурите по ЗОП за избор на изпълнител/и по проекта;
- Проследяване спазването на възприетата счетоводна политика, разработена в съответствие с особеностите на проекта и специфичните изисквания на ОПРР;
- Проверка на счетоводните записи за транзакциите, включени във финансовия отчет по проекта;
- Проверка на счетоводните регистри;
- Особенности на счетоводната система, включително ограничение на достъпа до оторизирани лица, възможност за корекции и изтриване на записи в използвания счетоводен софтуер.

11. Не е извършена проверка на всички салда и стопански операции:

Мерки за пресичане на одиторския риск:

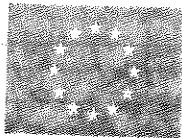
- Подбор на 100 % от разходите, докладвани от Бенефициента – Община Лом;
- Проверка на 100 % от разходите за изпълнение на изискванията за реалност/съществуване, точност и регистрация, класификация, документална обосновааност, съхранение на документацията;
- Проверка на счетоводните записи за транзакциите, включени във финансовия отчет по проекта;
- Проверка на счетоводните регистри;
- Особенности на счетоводната система, включително ограничение на достъпа до оторизирани лица, възможност за корекции и изтриване на записи в използвания счетоводен софтуер.

12. Приетата за целесъобразна в конкретния случай процедура се е оказала неефективна или в резултат на проверката са направени грешни изводи:

Мерки за третиране на одиторския риск:

- Непрекъснатата комуникация между членовете на одиторския екип;

Този документ е създаден в рамките на проект № BG16RFOP001-1.034-0001-C01 „Модернизирана образователна инфраструктура град Лом“, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г. съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейски фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Лом 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.



- Непрекъснатата комуникация на членовете на одиторския екип с лицата, ангажирани с дейностите по проекта и изготвянето на финансовия отчет; Преразглеждане в хода на одиторската проверка на планираните и изпълнени одиторски процедури и резултатите от тях.

КОНЦЕПЦИЯ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА АНГАЖИМЕНТА:

1. Подход

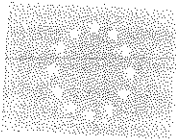
- В случай, че бъдем избрани за изпълнител на поръчката, ние ще извършим анализ на плана за изпълнение на дейностите по програмата, на обявените и проведени обществени поръчки, тяхното изпълнение от страна на изпълнителите, както и приемането на работата от страна на Възложителя.
- Ние ще проведем срещи с представители на Възложителя и с ръководството на Възложителя за уточняване на ангажиментите и изискванията.
- Съвместно с Възложителя ще определим основните фактори влияещи върху рисковете при изпълнение на ангажимента.
- Ще използваме резултатно ориентиран подход като отговорим на въпроси от типа: Какво е изпълнението или какви резултати са постигнати и изпълнени ли са изискванията или целите? Ние ще проучим изпълнението (относно икономичност, ефективност и ефикасност) и ще съпоставим наблюденията с определените норми (цели, задачи, правилници и т.н.).

А. Техники.

При извършване на ангажимента за събиране на доказателства /входни данни/ ще се използват следните техники:

- Наблюдение – преглеждане на действия или процедури, изпълнени от служителите, с цел определяне начина на тяхното изпълнение. Полученото доказателство ще обслужва основно целите за установяване съществуването и ефикасността на вътрешните контроли. Чрез наблюдение ще се получат доказателства, свързани с контролите като разделяне на задължения и правилно управление.
- Запитване – към членовете на ръководството и служителите, отговорни за контролите. Тази техника ще се използва за тестване на контролите и за съществено тестване.
- Потвърждение /отговор на запитването/ – с тази техника ще се обхванат процедури от просто проиграване до преповтаряне на контролите, за да се гарантира, че са действали правилно. При запитването ще се стремим да достигнем до първична информация, а с потвърждението – да получи потвърждение на информация, с която вече се е запознал.
- Свидетелстване – потвърждение на определено мнение, отнасящо се до изпълнение на операции, чрез проучване на подкрепящото документално доказателство. Чрез тази техника ще се получат

Този документ е създаден в рамките на проект № BG16RFOP001-1.034-0001-C01 „Модернизация образователна инфраструктура град Лом“, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейски фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Лом 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.



- доказателства, които допринасят за установяване на съответствие и правилното действие на вътрешния контрол.
- Подробно тестване – тази техника ще се използва, за да се установят значими и необичайни точки на информация, изискващи допълнително проучване.
- Полученото по този начин доказателство ще допринесе за всички съществени цели.
- Събиране и анализиране на информация за оценка на управлението на финансовите средства и на отчетността на одитирания проект, с цел подобряването му;
 - Оценка на съответствието (извършване на одит за оценка на съответствието и изготвяне на доклад) на проекта;
 - Потвърждаване на ефективното функциониране на системата за управление и контрол на проекта.

В. Доказателства.

За осигуряване на достатъчна подкрепа на заключенията /изходни данни/ ще се изготвят работни документи, досиета и контролни листове към всяка проверка, които ще включват:

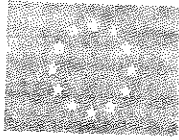
- събраните доказателства, в т.ч. заверени копия от документи;
- процедурите, използвани за тяхното получаване;
- източниците на доказателства;
- резултатите, препоръките и детайлизираната цел, за която се отнасят доказателствата;
- получената информация и уместните заключения, достигнати при изпълнението на одита;

При извършване на одита ние ще съберем достатъчни и уместни доказателства, върху които да се базира заключението. Достатъчността е мярка за количеството на доказателствата; а именно, тяхната същественост и тяхната надеждност. Ние ще приложим професионална преценка и ще упражним професионален скептицизъм при оценката на количеството и качеството на доказателствата и по този начин на тяхната достатъчност и уместност, в подкрепа на доклада.

Всички резултати от извършените тестове по изпълнението на ангажимента се документират в работни документи и контролни листове и се обобщават в досие на ангажимента.

Поддържа се точно и систематизирано деловодство, архив, счетоводство и отчетност и друга документация във връзка с извършваните услуги по ангажимента в съответствие с изискванията на европейското и национално законодателство и които подлежат на точно идентифициране и проверка.

Този документ е създаден в рамките на проект № BG16RFOP001-1.034-0001-C01 „Модернизирана образователна инфраструктура във Пом“, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г. съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейски фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Пом 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.



Поддържат се 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 ни като изпълнител, са надлежно възникнали при изпълнението на услугите по предмета на договора за изпълнение на поръчката.

С. Оценка на риска

При изпълнение на процедурата се оценяват основни фактори, които влияят върху изпълнението и отчитането на проекта, съставят се Таблица с обобщена оценка на одиторския риск и Работни документи на одитора.

(съгласно действащата нормативна уредба и правилата на ОПРР 2014-2020 и Изискванията на Възложителя)

3. В случай, че бъде определен за изпълнител, като одиторски екип ще бъдат ангажирани следните експерти:

- Ръководител на одитния екип Камелия Иванова Терзийска
- Одитор Лиляна Бориславова Деспотова
- Юрист Стоян Цветков Митков
- Експерт за проверка на физическото изпълнение на проекта Борислав Петров Петев

4. Поемаме ангажимент да изпълним качествено и в срок поръчката, в съответствие с изискванията Ви, заложен в „Техническата спецификация“ към документацията за участие.

5. В случай, че бъдем определени за изпълнител, ние ще представим всички документи, необходими за подписване на договора съгласно документацията за участие в посочения срок от възложителя.

Правно обвързващ подпис:

Дата: 06/02/2018

Име и фамилия: Камелия Терзийска

Подпис на упълномощеното лице: _____

Длъжност: Управител

Наименование на участника: БРЕЙН СТОРМ КОНСУЛТ-ОД ООД

Заявявам извършване на основание чл. 2, ал. 2, т. 5 от ЗЗЛД и във връзка с чл. 42, ал. 5 от ЗОП