



# ОБЩИНА ЛОМ

3600 Лом, ул. „Дунавска“ №12, тел. (0971) 69 101, факс: (0971) 66 026, e-mail: lom.municipality@lom.gov.bg, http: oalom.aestre.com

УТВЪРДИЛ  
ПЕНКА ПЕНКОВА  
КМЕТ НА ОБЩИНА ЛОМ

## ТЕХНИЧЕСКО ЗАДАНИЕ за процедура за услуга

Техническото задание се изготвя с цел подготовка на документация, по възлагане на обществена поръчка по реда на чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП

**1. 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“

**2. ОПИСАНИЕ НА ПРЕДМЕТА НА ПОРЪЧКАТА:** Предмет на настоящата обществена поръчка е 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“.

Одитът се извършва, за да се гарантира правилното и коректно разходване на средствата по проекта и изпълнението на бюджета, както и да се потвърди правомерността, целесъобразността и ефективността на разходваните средства.

**3. КОЛИЧЕСТВО И ОБЕМ:** Размерът на предоставяната безвъзмездна финансова помощ по Проекта възлиза на 11 695 862.65 лева. Изпълнителят следва да извърши одит на дейностите по проекта, планирани да се възложат по процедури за обществени поръчки, както следва:

- Инженеринг (проектиране, строителство и осъществяване на авторски надзор) на сгради от образователната инфраструктура на община Лом" за следните обекти:
  1. ПГ «Найден Геров»
  2. СОУ «Д.Маринов» (малка сграда)
  3. I ОУ „Н. Първанов“
  4. ЦДГ 7 „Калинка“, в т.ч. Детска ясла I
  5. II ОУ „К.Фотинев“
  6. III СОУ „Отец Пансий“
- Изпълнение на СМР на ЦДГ 1 «Снежанка»
- Доставка и монтаж на оборудване и обзавеждане за образователните институции в град Лом
- Осъществяване на авторски надзор при изпълнение на СМР на ЦДГ 1 «Снежанка»
- Осъществяване на строителен надзор при изпълнение на СМР на I. ПГ «Найден



# ОБЩИНА ЛОМ

3600 Лом, ул. „Дунавска“ №12, тел. (0971) 69 101, факс: (0971) 66 026, e-mail: lom.municipality@lom.egov.bg, http: oalom.acstre.com

Геров» 2. СОУ «Д.Маринов» (малка сграда) 3. I ОУ „Н. Първанов“ 4. ЦДГ 7 „Калинка“ в т.ч. Детска ясла 1, 5. II ОУ „К.Фотинов“ 6. III СОУ „Отец Паисий“ , 7. ЦДГ 1 "Снежанка"

- Избор на изпълнител за осъществяване на финансов одит
- Изпълнение на дейности за информация и комуникация
- Извършване на оценка на съответствието на проекти за модернизация на образователната инфраструктура в град Лом за следните обекти: 1. ПГ «Найден Геров» 2. СОУ «Д.Маринов» (малка сграда) 3. I ОУ „Н. Първанов“ 4. ЦДГ 7 „Калинка“ в т.ч. Детска ясла 1, 5. II ОУ „К.Фотинов“ 6. III СОУ „Отец Паисий“

Към проекта са предвидени разходи за въвеждане на обектите в експлоатация и разходи за възнаграждения на екипа за управление на проекта.

Избраният изпълнител следва да извърши одит на проекта и всички изброени по-горе договори към него, съфинансирани от Европейския фонд за регионално развитие (ЕФРР) чрез Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020.

При изпълнението на поръчката следва да се изготвят минимум един междинен доклад за фактически констатации (ангажимент за договорени процедури) и един финален одиторски доклад за фактически констатации (ангажимент за договорени процедури), изготвен преди искането за окончателно плащане в рамките на срока на договора за предоставяне на финансова помощ.

В рамките на общия срок за изпълнение на поръчката, участникът избран за изпълнител се задължава да осъществява дейностите предмет на поръчката, след писмена заявка и след осигуряване на достъп от страна на Възложителя до всички документи необходими за окомплектоване на одиторската документация, съгласно Международните одиторски стандарти.

#### **4. ВРЕМЕ И МЯСТО ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПОРЪЧКАТА:**

Срокът за изпълнение на тази обществена поръчка е обвързан с продължителността на административния договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ сключен между Бенефициента и Министерството на регионалното развитие и благоустройството.

Срокът за изпълнение на услугата започва да тече от датата на подписване на договора за изпълнението на одитните услуги и приключва с цялостното изпълнение на дейностите по проекта. Изпълнението следва да обхване всички дейности по проекта.

Срокът на изпълнение на настоящата обществена поръчка може да бъде удължен в случай на удължаване на сроковете на изпълнението по административния договора за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ между Министерството на регионалното развитие и благоустройството и Община Лом за изпълнение на проект „Модернизирана образователна инфраструктура в град Лом“ по Приоритетна ос 1 „Устойчиво и интегрирано градско развитие“ на Оперативна програма „Региони в растеж 2014-2020“. В случай на прекратяването му, Възложителят заплаща на Изпълнителя извършените към момента на прекратяване на Договора дейности, въз основа на протокол за действително извършени дейности, съставен и подписан от страните по договора, чрез упълномощените им представители.



# ОБЩИНА ЛОМ

3600 Лом, ул. „Дунавска“ №12, тел. (0971) 69 101, факс: (0971) 66 026, e-mail: lom.municipality@lom.egov.bg, http: oalom.aestre.com

Място на съхранение на документацията, предмет на одита – гр. Лом 3600 ул. „Дунавска“ 57А, дирекция „Инвестиционна политика и управление на програми и проекти“

## **5. ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОД НА ИЗПЪЛНЕНИЕ;**

## **6. ИЗИСКВАНИЯ ЗА ИКОНОМИЧЕСКО И ФИНАНСОВО СЪСТОЯНИЕ НА КАНДИДАТА ИЛИ УЧАСТНИКА;**

6.1. Възложителят не поставя изисквания за икономическо и финансово състояние към участниците

6.2. Изискуеми документи - Н/П

## **7. ТЕХНИЧЕСКИ И ПРОФЕСИОНАЛНИ СПОСОБНОСТИНА КАНДИДАТА ИЛИ УЧАСТНИКА**

### **7.1. Минимални изисквания.**

#### **7.1.1 ГОДНОСТ (ПРАВОСПОСОБНОСТ) ЗА УПРАЖНЯВАНЕ НА ПРОФЕСИОНАЛНА ДЕЙНОСТ:**

Съгласно чл. 7 от Закон за независимия финансов одит Обн., ДВ, бр. 95 от 29.11.2016 г. участници в настоящата процедура могат да бъдат регистрирани одитори (физически лица и/или одиторски дружества), които са вписани в Регистър на регистрираните одитори, поддържан от Институтът на дипломираните експерт-счетоводители по чл. 20 от закона. Вписването е задължително съгласно закона и за регистрирани одитори от други държави - членки на Европейския съюз /чл.22 ЗНФО/ и за регистрирани одитори от трети държави /чл.23 ЗНФО/.

Участниците следва да представят информация за техническите и професионалните си способности, с която да докажат че отговарят на изискванията на Възложителя, а именно:

**7.1.2.** Участникът трябва да е изпълнил успешно дейност с предмет и обем, идентичен или сходен с този на поръчката за последните 3 (три) години от датата на подаване на офертата. Под „дейност с предмет и обем идентичен или сходен с този на поръчката“ се разбира: изпълнен най-малко 1 финансов одит и изготвен най-малко 1 писмен одиторски доклад.

При подаване на офертата участникът следва да предостави изискуемата информация в Част IV, Раздел В, т. 1б) от ЕЕДОП за услугите с предмет и обем, идентичен или сходен с този на поръчката, с посочване на стойностите, датите и получателите, изпълнени за последните три години, считано от датата на подаване на офертата.

Преди сключване на договор за обществена поръчка, възложителят изисква от участника, определен за изпълнител: Списък на услугите, които са идентични или сходни с предмета на обществената поръчка, с посочване на стойностите, датите и получателите, заедно с доказателство за извършената услуга.

При подаване на оферта участниците попълват само съответните раздели в ЕЕДОП.

**7.1.3.** Участникът следва да разполага със следните основни експерти за изпълнение



## ОБЩИНА ЛОМ

3600 Лом, ул. „Дунавска“ №12, тел. (0971) 69 101, факс: (0971) 66 026, e-mail: lom.municipality@lom.egov.bg, http://oalom.aestre.com

предмета на поръчката:

- Ръководител на одитния екип - 1 (един).

Минимални изисквания:

- да има завършена минимална образователна степен „магистър“ по „икономика“ или „право“ или еквивалентно;

- да има най-малко 5 (пет) години професионален опит в областта на финансовия одит;

- да е „регистриран одитор“ по смисъла на ЗНФО.

- Одитор – 1 (един)

Минимални изисквания:

- да е дипломиран експерт-счетоводител;

- да има най-малко 5 (пет) години професионален опит в областта на финансовия одит;

- да е „регистриран одитор“ по смисъла на ЗНФО.

„Опит в областта на финансовия одит“ е опитът в областта на счетоводството, финансовото отчитане и одита.

- Юрист – 1 (един)

Минимално изискване за юриста:

- да има юридическа правоспособност;

- да има минимум 5 (пет) г. юридически стаж.

- Експерт за проверка на физическото изпълнение на проекта – 1 (един)

Минимални изисквания за експерта за проверка на физическото изпълнение на проекта:

- с инженерно образование – специалност „ЛГС“, „СГС“ или еквивалентно, съответстващо на строителството по проекта и

- опит по специалността – минимум 5 години.

По своя преценка участникът може да предложи и допълнителни експерти, чиято функция е подпомагането на основните експерти при осъществяване на дейностите от предмета на поръчката.

Участникът, който бъде определен за изпълнител на настоящата обществена поръчка, няма право да сменя лицата, посочени в офертата му като основни експерти, без предварително писмено съгласие на Възложителя.

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;



# ОБЩИНА ЛОМ

3600 Лом, ул. „Дунавска“ №12, тел. (0971) 69 101, факс: (0971) 66 026, e-mail: lom.municipality@lom.egov.bg, http://oalom.aestre.com

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 умислено престъпление от общ характер;

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

Изпълнителят уведомява възложителя в писмен вид, като мотивира предложението си за смяна на експерт и прилага доказателства за наличието на някое от горесцитираните основанията. 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.

Възложителят може да приеме замяната или мотивирано да откаже предложението експерт. При отказ от страна на възложителя да приеме предложението експерт, изпълнителят предлага друг експерт, отговарящ на изискванията на възложителя с ново уведомление, което съдържа информацията и доказателствата посочени по-горе.

## 7.2. Изискуеми документи:

**По т. 7.1.1** - При подаване на офертата, изпълнението на изискването се удостоверява само с посочване на вписването в ЕЕДОП, част IV, раздел А т. 1, а преди сключване на договор със служебно извършена от възложителя разпечатка от публичния регистър.

(описват се: разрешения за извършване на дейността, лицензи, сертификати, застраховки и квалификация и др., в случай, че са необходими за изпълнение на поръчката; изисквания към техническото оборудване, необходимо за изпълнение на поръчката ако има такива, персонал и др. подобни;)

По т. 7.1.3 Участникът трябва да предостави информация в Част IV, Раздел В, т. 6 от ЕЕДОП за трите имена, образованието, професионалната квалификация и специфичния професионален опит, на лицата, които ще изпълняват услугата, така че да се удостовери съответствие с минимално поставените изисквания.

Съгласно чл. 67, ал. 5 от ЗОП, възложителят може да изисква от участниците и кандидатите по всяко време да представят всички или част от документите, чрез които се доказва информацията, посочена в ЕЕДОП, когато това е необходимо за законосъобразното провеждане на процедурата.

Съгласно чл. 67, ал. 6 от ЗОП, преди сключването на договор за обществена поръчка, възложителят изисква от участника, определен за изпълнител, да предостави актуални документи, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване от процедурата, както и съответствието с поставените критерии за подбор. Документите се представят и за подизпълнителите и третите лица, ако има такива.

В тези случаи, изискванията се доказват с представянето на:

По т.7.1.2 - Списък на услугите, които са идентични или сходни с предмета на поръчка, с посочване на стойностите, датите и получателите, заедно с доказателство за извършената услуга;



# ОБЩИНА ЛОМ

3600 Лом, ул. „Дунавска“ №12, тел. (0971) 69 101, факс: (0971) 66 026, e-mail: lom.municipality@lom.gov.bg, http://oalom.acstre.com

По т.7.1.3 - Списък на лицата, който следва да съдържа информация за образованието, професионалната квалификация и професионалния опит на лицата, които ще отговарят за извършването на услугата

Възложителят може да не приеме представено доказателство за технически и професионални способности, когато то произтича от лице, което има интерес, който може да води до облага по смисъла на чл. 2, ал. 3 от Закона за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси.

**8. МЯСТО И СРОК НА ИЗПЪЛНЕНИЕ (начална и крайна дата или срок);**

**9. МЕТОДИКАТА ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ НА КОМПЛЕКСНАТА ОЦЕНКА НА ОФЕРТАТА** (когато е приложимо); - Н/П – критерий – най-ниска предложена цена

**10. ТЕХНИЧЕСКА СПЕЦИФИКАЦИЯ** (описва се: целите, основните дейности и очакваните резултати от изпълнението на поръчката (включително и при обособени позиции, технически характеристики в зависимост от предмета на поръчката, условия на услугата):

#### **10.1. НОРМАТИВНА РАМКА**

- Закон за независимия финансов одит;
- Закон за счетоводството;
- Международни одиторски стандарти;
- Приложимите счетоводни стандарти;
- Закон за обществените поръчки;
- Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки;
- Постановление № 189 от 28 юли 2016 г. за приемане на национални правила за допустимост на разходите по оперативните програми, съфинансирани от Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд на Европейския съюз и от Европейския фонд за морско дело и рибарство, за финансовата рамка 2014 - 2020 г.
- Инструкция 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, на Дирекция „Национален фонд“ към МФ, приложима за програмен период 2014-2020 г.
- Документи, ръководства, указания и насоки по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020.

#### **10.2. ОБХВАТ НА АНГАЖИМЕНТА ЗА ДОГОВОРЕНИ ПРОЦЕДУРИ**

Предвижда се проверката под формата на ангажимент за договорени процедури да бъде непрекъснат процес, който да се изпълнява през целия жизнен цикъл на проекта, чрез няколко ангажимента. В зависимост от момента на извършване на ангажимента за договорени процедури проверките ще бъдат: междинни проверки по ангажимента за договорени процедури (или междинни проверки по ангажимента за договорени процедури на междинно искане за плащане) и окончателна проверка по ангажимента за договорени процедури (или окончателна проверка по ангажимента за договорени процедури за



# ОБЩИНА ЛОМ

3600 Лом, ул. „Дунавска“ №12, тел. (0971) 69 101, факс: (0971) 66 026, e-mail: lom.municipality@lom.egov.bg, http://oalom.acstre.com

окончателно искане за плащане).

Предвижда се първия тип проверки - междинна проверка по ангажимента за договорени процедури да се извършва по отношение на документите, които УО изисква от Община Лом при представяне на междинно искане за плащане, а окончателна проверка по ангажимента за договорени процедури ще бъде извършена по отношение на документите, които УО на ОПРР 2014-2020 изисква от Община Лом при представяне на окончателно искане за плащане.

Проверки по ангажимента за договорени процедури се извършват 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“, екипът/одиторът извършва проверка за констатиране на съответствие (законосъобразност и допустимост) по отношение на всеки разход, включен в искането за плащане.

Основната цел на извършения одит е да се формират констатации (потвърждения), че отчетените от Бенефициента разходи, описани във финансовия отчет по Договора, са действително извършени, точни и допустими, и да се предостави на Бенефициента доклад за фактически констатации към всяко искане.

Одиторите следва да извършат конкретните процедури, включени в обхвата на ангажимента на място при бенефициента.

При изпълнението на поръчката следва да се изготвят минимум един междинен доклад за фактически констатации (ангажимент за договорени процедури) и един финален одиторски доклад за фактически констатации (ангажимент за договорени процедури), изготвен преди искането за окончателно плащане в рамките на срока на договора за предоставяне на финансова помощ.

„Междинните проверки по ангажимента за договорени процедури“ и „Окончателната проверка по ангажимента за договорени процедури“ включват като минимум изпълнението на следните процедури:

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

Описание на процедурата: Одиторът следва да провери дали дейностите по проекта са осъществени в съответствие с принципите за добро финансово управление и по-конкретно дали средствата са изразходени икономично, ефективно и ефикасно. Икономичността се изразява в използването на ресурсите, необходими за осъществяване на проекта навременно, в подходящи количества и с подходящо качество и на най-добрата възможна цена. Ефикасността се изразява в най-доброто съотношение между използваните ресурси и постигнатия резултат. Принципът на ефективността се изразява в постигането на поставените цели и резултати.

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

2. Изборът на изпълнител по договорите, чрез които се изпълнява Проекта, е проведен в съответствие с изискванията на националното законодателство.



## ОБЩИНА ЛОМ

3600 Лом, ул. „Дунавска“ №12, тел. (0971) 69 101, факс: (0971) 66 026, e-mail: lom.municipality@lom.egov.bg, http: oalom.aestre.com

Описание на процедурата: Одиторът следва да се увери, че община Лом е избрала изпълнителите на отделните дейности в съответствие с изискванията на Закона за обществените поръчки.

3. Всички деклариран разходи са действително извършени и допустими, в съответствие с изискванията на регламентите на ЕС, ПМС № 189/28.07.2016 за приемане на национални правила за допустимост на разходите по оперативните програми, съфинансирани от Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд на Европейския съюз и от Европейския фонд за морско дело и рибарство, за финансовата рамка 2014 - 2020 г.

Одиторът следва да прецени доколко всички извършени към момента на одита разходи, свързани с изпълнението на проекта, са допустими, съгласно изискванията на регламентите на ЕС и ПМС № 189/2016, както и на други актове, определящи допустимост на разходите. За допустимите разходи одиторът следва да провери дали те действително са извършени.

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

Извършва се и проверка относно съответствие между декларираните в разходо-оправдателните документи разходи и дейностите, залегнали в одобрения проект.

4. Първичните счетоводни документи (фактури, протоколи и др.) и документите с еквивалентна доказателствена стойност са налични и валидни.

Описание на процедурата: Одиторът следва да се увери, че всички документи на база на които са извършени разходите са налични в оригинал, съдържат всички необходими реквизити и действително се отнасят за разхода, който следва да оправдават, не са дописвани, поправяни, подменяни.

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

Описание на процедурата: Одиторът следва да направи проверка дали община Лом разполага с необходими системи и организация, за да поддържа адекватна одиторска следа. За адекватна следа да се счита одиторска следа, която дава възможност за проследяване на всеки разход, през детайлния счетоводен запис до първичния документ, пораждащ основание за съответния счетоводен запис, както и до съпътстващите го документи, в контекста на които са извършени разходите (одобрение на помощта и финансирането: документация, свързана с обществените поръчки; доклади за напредъка; доклади от верификации; доклади от проведени одити и др.). Одиторът следва да провери и адекватността на използваната деловодна система или на процедурите за контрол на документооборота, както при община Лом, така и при изпълнителите на дейностите по проекта.

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

Описание на процедурата: Одиторът следва да се увери, че бенефициентът





# ОБЩИНА ЛОМ

3600 Лом, ул. „Дунавска“ №12, тел. (0971) 69 101, факс: (0971) 66 026, e-mail: lom.municipality@lom.egov.bg, http: oalom.acstre.com

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

7. Всички дейности по проекта са надлежно документирани като всички документи за разходите се съхраняват и са на разположение на националните и европейските контролни органи при поискване

Описание на процедурата: Одиторът следва да проследи всяка от дейностите по проекта, за да се увери, че те са надлежно документирани и че документите се съхраняват в съответствие с приложимите изисквания. При необходимост одиторът следва да провери помещенията, в които се съхраняват документите, за да се увери, че съхранението на документацията е обезпечено от гледна точка на външно влияние и неправомерен достъп.

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

Описание на процедурата: Одиторът следва да провери дали сумите, които бенефициентът е посочил за възстановяване в съответното искане отразяват коректно направените разходи към съответния период. Трябва да се провери дали искането за средства отговаря на актуалния към момента на подаването му образец. Допълнително, одиторът трябва да се увери, че сумите по искане за средства са в размер, допустим за междинно/окончателно плащане и отговарят на условията в съответния договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ, както и че съотношението между националното и европейското съфинансиране е точно и съответните закръгления са коректно направени.

## 9. Счетоводни системи и осчетоводявания

Описание на процедурата: Одиторът трябва да провери дали община Лом поддържа отделна счетоводна система за отчитане на дейностите по проекта или подходящо кодифициране на дейностите по проекта в контекста на използваните от община Лом по проекта счетоводни системи. Следва да бъде проверено дали всички транзакции свързани с операцията са осчетоводени по подходящ начин и в съответствие с приложимите правила. Одиторът следва да се увери, че счетоводните системи са в компютъризирана форма и отговарят на изискванията за сигурност и надеждност.

## 10. Проверка на докладваните нередности

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

## 11. Мерки за информация и публичност

Описание на процедурата: Одиторът следва да се увери, че са поставени постоянни информационни табели и билбордове, както и осъществяване на всички други мерки за информация и публичност, предвидени в проекта, съгласно изискванията на ЕС за



# ОБЩИНА ЛОМ

3600 Лом, ул. „Дунавска“ №12, тел. (0971) 69 101, факс: (0971) 66 026, e-mail: lom.municipality@lom.egov.bg, http: oalom.aestre.com

информация и комуникация, предвидени в Регламент (ЕС) № 1303/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 17 декември 2013г. за определяне на общо приложими 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 Регламент за изпълнение (ЕС) № 821/2014 на Комисията от 28 юли 2014г. и Насоките за осъществяване на мерките по информиране и комуникация по Програмата, както и че съдържанието им отразява извършваната операция и съответното съфинансиране, и да провери разходването на средствата за информация и комуникация.

Участникът избран за изпълнител се задължава да предприеме всички необходими стъпки за популяризиране на факта, че Европейският фонд за регионално развитие е финансирал или съфинансирал проекта. Такива мерки трябва да са съобразени в съответствие с правилата на ЕС за информация и комуникация, предвидени в Регламент (ЕС) 1303/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 17 декември 2013г. за определяне на общо приложими 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 Регламент за изпълнение (ЕС) № 821/2014 на Комисията от 28 юли 2014 г. В този смисъл ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ е длъжен да посочва финансовия принос на Европейския фонд за регионално развитие, предоставен чрез Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г. в своите доклади, в каквито и да са документи, свързани с изпълнението на проекта, и при всички контакти с медиите. Той трябва да помества логото на ЕС и логото на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г. навсякъде, където е уместно. Всяка публикация, в каквато и да било форма и среда, включително в интернет, трябва да съдържа следното изявление: „Този документ е създаден в рамките на проект „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.“. Всяка информация, предоставена от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ на конференция или семинар, трябва да конкретизира, че проектът е получил финансиране от Европейския фонд за регионално развитие, предоставен чрез Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.

12. Неправомерно изплатените суми са възстановени по надлежния ред.

Описание на процедурата: Одиторът следва да провери дали неправомерно изплатените суми, ако има такива, са възстановени по надлежния ред и дали са осчетоводени коректно.

В обхвата на настоящата обществена поръчка, не се включват разходите за възнаграждение на одитора по проекта.

### **10.3 ДОКЛАДИ ОТ АНГАЖИМЕНТ ЗА ИЗВЪРШВАНЕ НА ДОГОВОРЕНИ ПРОЦЕДУРИ. СЪДЪРЖАНИЕ НА ДОКЛАДИТЕ.**

Докладът от ангажмента за договорени процедури/Доклад за фактически констатации по проекта, изготвен от квалифициран одитор - физическо или юридическо



# ОБЩИНА ЛОМ

3600 Лом, ул. „Дунавска“ №12, тел. (0971) 69 101, факс: (0971) 66 026, e-mail: lom.municipality@lom.egov.bg, http: oalom.acstre.com

лице, от фирма за одит или от звеното за вътрешен одит, се прилага към окончателното искане за плащане по проекта. Докладът за фактически констатации, придружаващ искането за окончателно плащане, обхваща всички разходи, които не са обхванати от предходни доклади за заверка на разходи.

За всяко искане за плащане по проекта, когато е приложимо, одиторът проверява дали декларираните от бенефициента разходи са действително направени, точни и допустими в съответствие с Договора за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ, и изготвя доклад за фактически констатации. Докладът за фактически констатации се изготвя съгласно Приложение Е1-І Образец на „Доклад за фактически констатации“. В него следва да се включи ясно описание на констатирания пропуски (когато има такива), без да се дава одиторско мнение. Пропуските, установени от страна на одиторите, следва да бъдат предствени в доклада по начин, който да позволи на УО, МЗ, СО, Одитния орган и др. контролни органи да идентифицират и оценят проблемите, в случай че такива са налице.

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

Всички доклади се представят на български език в 2 екземпляра на хартиен носител и 1 екземпляр на електронен носител.

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

Предаване на докладите.

Предаването на докладите се извършва, чрез приемо-предавателни протоколи, подписани от Ръководителя на проекта и изпълнителя. Докладите се адресират до Възложителя.

## **10.4 ОДИТНИ СТАНДАРТИ**

Приложимите стандарти, по които следва да бъдат извършвани одитите по проекти са Стандартите, издавани от международната организация на върховните одитни институции (INTOSAI), Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит, издавани от Международния институт на вътрешните одитори (The IIA) и Международните одиторски стандарти, издавани от международната федерация на счетоводителите.

Изборът на стандарти следва да бъде съобразен с обхвата на ангажимента. В случай, че някой от компонентите на ангажимента не са изпълнени в съответствие с избраните стандарти, този факт изрично ще бъде обявен в одитния доклад, респ. ще бъде посочена и причината за това несъответствие.

При изготвянето на одитния доклад да се спазват мерките за публичност.

**11. ГАРАНЦИИТЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ДОГОВОРА, ЗА ОБЕЗПЕЧАВАНЕ АВАНСА ПО ДОГОВОРА и др;**

**12. ПРОЕКТ НА ДОГОВОР.**

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО	<b>НАРЪЧНИК ЗА УПРАВЛЕНИЕ И ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА „РЕГИОНИ В РАСТЕЖ” 2014-2020</b>		<b>Раздел 11</b>
Главна дирекция “Градско и регионално развитие”	<b>ДОКЛАД ЗА ФАКТИЧЕСКИ КОНСТАТАЦИИ</b>		
Управляващ орган на ОП „Региони в растеж” 2014-2020	Версия 5, м. октомври 2016 г.	Приложение 11.11	Стр. 1 от 334



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ  
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



Доклад за фактически констатации

(Примерен модел)

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

на .....

(името на бенефициента)

1. Дата на издаване на доклада.
  2. Пореден номер на доклада.
  3. Номер на искане за плащане, за което се отнася докладът (относимо само за междинна проверка).
  4. Оперативна програма, по която се финансира проектът.
  5. Наименование на проверявания проект.
  6. Източници и размер на финансиране на проекта.
  7. Период, в който е извършена междинната/окончателната проверка.
  8. Одитор/одиторски екип, извършил ангажимента.
- Общо описание на:
9. Целите на ангажимента.

10. Обхват, цели и обекти на проверката.
11. Таблица с всички констатации и препоръки във връзка с тях, групирани по същественост.

#### КОНСТАТАЦИИ И ПРЕПОРЪКИ ОТ ОДИТЕН АНГАЖИМЕНТ

Констатации от извършения одитен ангажимент	Препоръки
<b>СЪЩЕСТВЕНИ КОНСТАТАЦИИ</b>	
<b>ВТОРОСТЕПЕННИ КОНСТАТАЦИИ</b>	
<b>НЕСЪЩЕСТВЕНИ КОНСТАТАЦИИ</b>	

**ЛЕГЕНДА:**

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

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

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

12. Подробна рекапитулация на отчетените допустими разходи по проекта и исканата от бенефициента сума.
13. Сключен договор за услуга № ....от .....г. след проведена процедура за избор на изпълнител (посочва се вида на процедурата и нейния предмет)  
или Годишен план на Звеното за вътрешен одит/Заповед за възлагане от ръководителя на организацията.
14. Цитиране на стандартите, по които е извършен ангажиментът.
15. Подробно описание на изпълнените процедури във връзка със зададения обхват на проверката в Таблица 1 от настоящата Инструкция.

16. Списък с основните прегледани документи.
17. Таблично приложение с проверяваните разходи, съдържащо най-малкото описание на разхода, сума, допустимост на разхода (допустим/недопустим).
18. Потвърждение от одитора, че с извършените от него процедури е покрил зададения обхват на одитната проверка.
19. Описание на установените пропуски и направените препоръки за тях, както и направения коментар от страна на ръководството на проекта/бенефициента и предприетите действия за тяхната реализация (посочват се изпратените вътрешни писма, ако има такива, до ръководството на проекта/бенефициента с направени констатации за слабости, пропуски и грешки и респ. препоръки за отстраняване и подобрене).
20. Описание на слабости с финансово влияние, установени от одитора при предходни проверки по ангажимента за договорени процедури по проекта, които не са били отстранени.
21. Друга релевантна информация (по преценка на одитора)