

ВЪЗЛОЖИТЕЛ: ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО

ИЗПЪЛНИТЕЛ: „ФИНАНС ОДИТ КОНСУЛТ 2002“ ООД, ГР.ВАРНА

ПРЕДМЕТ: „Одит по проект: „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие“ по Програма БГО8.” по договор за БФП №24-10М1-44/23.04.2015г.

ДОГОВОР

На основание чл. 101е, ал.1 от ЗОП във връзка с чл. 14, ал. 4, т. 2 от ЗОП

№ 24-10М1-44/23.04.2015г./...03

Днес 04...05...2016 г. в град Велико Търново, между:

1. **ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО**, наричана по-долу „**ВЪЗЛОЖИТЕЛ**“, с адрес: град Велико Търново, пл. “Майка България” №2, с БУЛСТАТ: 000133634, представлявана от инж. ДАНИЕЛ ПАНОВ – Кмет на Общината, от една страна, и
- и
2. «**ФИНАНС ОДИТ КОНСУЛТ 2002**» ООД, град Варна, наричано по-долу „**ИЗПЪЛНИТЕЛ**“, със седалище и адрес: град Варна, бул. «Осми приморски полк» №122, вх.Б, ет.1, ап.80, БУЛСТАТ/ЕИК: 103710896, представлявано от Фанка Нонева и Владимир Вълчев, представляващи заедно и поотделно в качеството им на Управител от друга страна,

СЕ СКЛЮЧИ ТОЗИ ДОГОВОР ЗА СЛЕДНОТО:

I. ПРЕДМЕТ НА ДОГОВОРА

Чл.1(1) **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ** възлага, а **ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** приема да извърши срещу възнаграждение услуга по „Одит по проект: „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие“ по Програма БГО8.” по договор за БФП №24-10М1-44/23.04.2015г.

(2) Одитът следва да бъде изпълняван в съответствие с Техническата спецификация на Възложителя и офертата на Изпълнителя, представляващи неразделна част от този договор, както и с българското и европейското законодателство, свързани с дейностите по тази обществена поръчка, Договора за



безвъзмездна финансова помощ, сключен между Министерството на културата и бенефициента; Програма БГ 08 и ФМ на ЕИП 2009-2014г. и съпътстващите я документи във връзка с нейното изпълнение.

(3) Мястото на изпълнение на договора е територията на Община Велико Търново.

Чл.2 (1) ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ следва да извърши възложената работа: изразяваща се в одитиране на проект: „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие” финансиран по Програма БГ 08 «Културно наследство и съвременни изкуства» на свой риск, със свои ресурси и персонал.

(2) Окончателният резултат от изпълнението на поръчката (одитни доклади и други документи, създадени по изпълнение на възложеното с договора) са собственост на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ.

(3) Правата върху окончателния резултат и върху създадените по време на изпълнението документи принадлежат на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ.

II. ЦЕНА И НАЧИН НА ПЛАЩАНЕ

Чл. 3 (1) Цената за изпълнение на услугите (съгласно ценова оферта на Изпълнителя, неразделна част от договора) е в размер, както следва:

2 900,00 /две хиляди и деветстотин лева и нула ст./ лева без ДДС

3 480,00 /три хиляди четиристотин и осемдесет лева и нула ст./ лева с ДДС.

(2) Свързаните с изпълнението на поръчката разходи за заплащане на възнаграждения на екипа на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ и разходите за осигуряване на офис, оборудване, консумативи, поддръжка, обзавеждане, телефон, както и всякакви други разходи, необходими за изпълнение предмета на обществената поръчка, са за сметка на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ и са включени в предложената от него ценова оферта. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ не дължи каквото и да е плащане при никакви условия във връзка с тези разходи извън цената по ал. 1.

(3) Възложителя се задължава да изплаща уговорената цена за изпълнение на договора по банков път по следната схема:

- **Авансово плащане** в размер на 25% от стойността на договора по чл. 3, ал. 1 в размер на 725,00лв. (седемстотин двадесет и пет лева и нула ст.) без ДДС, което се изплаща в 30 /тридесет/ дневен срок от започване на изпълнението по настоящия договор и след представена от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ оригинална фактура.
- **Междинни плащания** в общ размер до 60 % от стойността по чл.3, ал.1 от договора, платими в 30 /тридесет/ дневен срок след предаване на доклад/и от извършени междинни проверки, придружен/и с оригинална/и фактура/и и приемо-



предавателен/рни протокол/и за извършената работа. Стойността на всяко междинно плащане се определя пропорционално на обема на одитираните разходи, спрямо общия обем на разходите по тази точка.

• **Окончателно плащане** в размер на остатъка до пълния размер на цената по договора, платимо в 30 /тридесет/ дневен срок след предаването от страна на Изпълнителя на окончателния доклад за фактически констатации от окончателната проверка, придружен с оригинална фактура за окончателно плащане и приемо-предавателен протокол за извършената работа.

(4) Всички плащания се извършват с платежно нареждане по банковата сметка на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ след представяне/наличието на всички изискуеми документи за осъществяване на плащане.

(5) За извършените плащания ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ издава надлежно оформени платежни документи, в които следва да се посочи следната задължителна информация:

Получател: ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО

Адрес: Гр. Велико Търново, пл. Майка България №2

БУЛСТАТ: 000133634

Ид. № по ЗДДС: BG000133634

МОЛ: Даниел Панов

Получил фактурата: *Нелина Цървова*

Номер на документа, дата, място.

Наименованието на програмата, предмета и номера на договора за безвъзмездна финансова помощ и номера на проекта.

В описателната част следва да впише следния текст или съответната част от него, за която се отнася фактурата: *"Разходът е по проект „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие“, финансиран по Програма БГ 08 „Културно наследство и съвременни изкуства“ по ФМ на ЕИП 2009-2014 г.*

(6) ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ не заплаща суми, в случай, че представените доклади не покриват пълния обем на договорените услуги, преди отстраняване на недостатъците, установени с двустранен писмен протокол. Отстраняването на непълнотите е за сметка на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ.

(7) Формираното по реда на чл.3, ал. 1 от договора възнаграждение се заплаща независимо от характера на констатациите, изразени в доклада за фактически констатации в резултат на извършени процедури по чл. 1, ал. 1 от договора.

(8) Преведените средства от Община Велико Търново, но неусвоени от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, както и на натрупани лихви, глоби и неустойки в изпълнение на настоящия договор, подлежат на възстановяване по банкова сметка, както следва: ИВАН
ВІС код на банката _____, при _____, клон _____

(9) ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ извършва окончателното плащане след представяне на фактура, наред с одобрен приемо-предавателен протокол, съставен за приемане на извършената



работа. Възложителят извършва окончателното плащане по настоящия договор, за който има сключени договори за подизпълнение, когато е приложимо, след като получи от изпълнителя доказателства, че е заплатил на подизпълнителите всички приети от възложителя работи в присъствието на изпълнителя и на подизпълнителя. В случаите, когато при приемането на работата изпълнителят представи на възложителя доказателства, че договорът за подизпълнение е прекратен, или работата или част от нея не е извършена от подизпълнителя, възложителят извършва окончателното плащане по настоящия договор, за който има сключени договори за подизпълнение, без да получи от изпълнителя, посочените в предходното изречение доказателства.

III. СРОК НА ДОГОВОРА

Чл.4 (1) Този договор влиза в сила от датата на подписването му от страните, като срокът за неговото изпълнение е обвързан с продължителността на договора за БФП между Община Велико Търново и Министерството на културата и е до приключване на проект: „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие”, финансиран по ПРОГРАМА БГ08 „Културно наследство и съвременни изкуства“ по ФМ на ЕИП 2009-2014 г.

(2) Срокът за изпълнение на услугата започва да тече от датата на сключване на договора и приключва с цялостното изпълнение на дейностите по проекта, но **не по-късно от 30.04.2017 г.**

(3) Срокът на изпълнение на настоящата обществена поръчка може да бъде удължен в случай на удължаване на сроковете на изпълнението по Договора за безвъзмездна финансова помощ между Министерството на културата и Община Велико Търново за изпълнение на проект „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие”, финансиран по ПРОГРАМА БГ08 „Културно наследство и съвременни изкуства“ по ФМ на ЕИП 2009-2014 г. .

(4) При никакви обстоятелства промяната, включително удължаването на сроковете за изпълнение на този договор, не е основание за искане и получаване на каквито и да са други допълнителни плащания, извън посочените по-горе.

IV. ПРАВА И ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ

Чл.5 Възложителят има право:

1. да получи професионално и качествено изпълнение на услугата по договора.
2. да получава информация за хода на изпълнението на договора от Изпълнителя без това да създава съществени затруднения за навременното изпълнение на работата на Изпълнителя.



3. да следи за спазването на изисквания на ПРОГРАМНИЯ ОПЕРАТОР по договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по ПРОГРАМА БГ08 „Културно наследство и съвременни изкуства“ по ФМ на ЕИП 2009-2014 г. .
4. Да осъществява контрол за съответствие на изпълнението на договора с обема и предмета на настоящия договор, без това да създава пречки на Изпълнителя да изпълнява поетите задължения в съответствие с професионалните стандарти за независимост и безпристрастност.

Чл.6 (1) ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ е длъжен да подsigури средства за разплащане на извършената услуга по договора, съгласно условията в него и да плати на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, съгласно постигнатите договорености.

(2) ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ е длъжен:

1. 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.
2. при точно и пълно изпълнение да заплати на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ уговореното плащане;
3. да предостави и/ или осигури достъп на Изпълнителя до цялата информация, документи, справки и други данни, необходими за изпълнението на договора.

V. ПРАВА И ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА ИЗПЪЛНИТЕЛЯ

Чл.7 Изпълнителя има право:

1. Да получи необходимото съдействие от Възложителя за изпълнението на договора.
2. Да извърши необходимите по негова преценка тестове и други проверки, удостоверяващи достоверността на информацията.
3. Да получи уговореното възнаграждение при условията и сроковете, определени в този договор.
4. Да замени експерти по изпълнението на договора, вкл. ключови с други, отговарящи на минималните изисквания на Възложителя съгласно документацията за избор на изпълнител със съгласието на Възложителя.

Чл. 8 (1) Изпълнителят е длъжен да извърши дейностите, включени в предмета на поръчката добросъвестно, професионално и в срок съгласно техническата спецификация и в съответствие с одитните стандарти.

(2) Одитът трябва да изразява независимо одиторско мнение за изпълнение на проекта и дейностите по него, да бъде в съответствие с националните и международните одиторски стандарти и да включва:

I. По отношение на „Текущия одит“ Изпълнителя е длъжен да изготви междинни одитни доклади с мнение относно:

1. Законосъобразността на съответните обществени поръчки и сключените договори и допълнителни споразумения към тях.



2. Осчетоводяването на разходите, включени в искането за средства в счетоводната система на община Велико търново.

Относно осчетоводяването на разходите, упоменати по-горе, от Изпълнителя е длъжен да провери, че:

1. Община Велико Търново води точна и редовна документация и счетоводна отчетност, отразяващи изпълнението на проекта, използвайки подходяща и адекватна електронна система;
2. Община Велико Търново е реализирала хронологично, двустранно синтетично и аналитично счетоводно записване и е съставила финансовите отчети в съответствие с изискванията и основните счетоводни принципи, заложи в Закона за счетоводството. Счетоводната система е неразделна част от текущата счетоводна система на община Велико Търново. Счетоводната отчетност по проекта позволява събирането на необходимите данни за осъществяване на финансово управление, мониторинг, верифициране на разходите, одит и оценка;
3. Община Велико Търново води подробна аналитична счетоводна отчетност, която е достатъчна за установяване и проследяване на възстановим и невъзстановим данък върху добавена стойност по проекта/договора;
4. Община Велико Търново спазва указанията на ПРОГРАМНИЯ ОПЕРАТОР относно организацията на счетоводния процес от датата на получаването им (ако такива са издадени);
5. Данните, посочени в докладите за напредък са идентични с тези в счетоводната система на Община Велико Търново;
6. Одиторът е получил увереност, че разходите по проекта не са обект на двойно финансиране – проверка за двойно финансиране.

II. Окончателен одит

По отношение на „Окончателния одит“ Изпълнителят е длъжен да предостави окончателен одитен доклад с мнение относно:

1. Дали дейностите по Проекта са осъществени в съответствие с принципите за добро финансово управление;
2. Дали изборът на изпълнител по договорите, чрез които се изпълнява проекта, е проведен в съответствие с изискванията на националното законодателство;
3. Дали всички декларирани разходи са действително извършени/платени и допустими, в съответствие с изискванията на регламентите на ЕС и националното законодателство и дали дейностите (строителство, доставки, услуги) са действително изпълнени;
4. Дали първичните счетоводни документи (фактури, протоколи и др.) и документите с еквивалентна доказателствена стойност са налични и валидни, т.е. не са дописвани, поправяни, подменяни;



5. Дали община Велико Търново е извършила 100 % проверка на първо ниво – верификация на разходите от изпълнители, проверки на място;
6. Дали са спазени изискванията по отношение на поддържането на адекватна одитна пътека;
7. Дали 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;
8. Докладваните нередности;
9. Дали слабостите, констатирани при извършени одити са адресирани по подходящ начин;
10. Дали исканията за средства, подадени от община Велико Търново са точни, пълни и са във формат, изискван от Програмния оператор ;
11. Дали неправомерно изплатените суми са възстановени по надлежния ред;
12. Счетоводните системи и осчетоводяванията;
13. Отсъствието на двойно финансиране;
14. Мерките за информация и публичност

(3) Изпълнителят е длъжен да изготви и предостави на Възложителя следните видове доклади в 2 екземпляра на хартиен носител и 1 екземпляр на електронен носител:

- доклад по всяко изготвено от Възложителя Искане за плащане към Програмния оператор – в срок от 5 (пет) работни дни след представяне на искането на Изпълнителя;
- окончателен одитен доклад за изпълнение на проекта – в срок не по-късно от 3 (три) работни дни преди датата на приключване изпълнението на дейностите по проекта.

(4) Изпълнителят се задължава да не задържа предоставените му по опис документи след извършване на проверката и незабавно да ги върне на Възложителя.

Чл.9 (1) Изпълнителя се задължава да информира Възложителя за всички обстоятелства, възникнали преди или по време на изпълнение по договора, които биха могли да засегнат неговата независимост и обективност при изпълнението на услугата.

(2) В хода на изпълнение на услугата Изпълнителят е длъжен незабавно да информира Възложителя за възникналите трудности и проблеми при изпълнение, както и за необходимите за преодоляването им мерки.

(3) Изпълнителят се задължава, ако настъпят обстоятелства, които го поставят в невъзможност да изпълнява задълженията си, в това число и ако не може или престане да отговаря на специфични изисквания за упражняване на услугата, да информира ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ в срок от три работни дни от узнаването с цел прекратяване на договора

Чл.10 Невъзложени от Възложителя услуги не подлежат на заплащане.



Чл.11(1) Изпълнителят се задължава да води и съхранява необходимата аналитична счетоводна информация за извършените разходи по време на изпълнението на договора и при поискване да я предоставя на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ или на неговите представители;

(2) Изпълнителя е длъжен при констатиране на нередности и неспазване на правилата за разходване на средства по ПРОГРАМА БГ 08, незабавно да изготви Доклад за нередности до Възложителя.

(3) Изпълнителя е длъжен да спазва изискванията по договора за безвъзмездна финансова помощ, сключен между Община Велико Търново и Министерство на културата в това число и:

- изпълнява указанията и изискванията на Възложителя, когато те не противоречат на императивни правни норми, клаузите на този договор, на Договора за безвъзмездна финансова помощ, сключен между Министерството на културата и Община Велико Търново, на ФМ на ЕИП 2009 – 2014г. и съпътстващите документи във връзка с нейното изпълнение или са технически неосъществими;

- спазва Насоките за информация и публичност на проекти, финансирани по Програма БГ 08 „Културно наследство и съвременни изкуства“ по ФМ на ЕИП 2009-2014 г., задължение да спазва изискванията за съхранение на документацията за проекта, определени в указанията на Програмния оператор;

- осигури присъствието на свой представител, както и да осигури достъп до помещения, преглед на документи, свързани с изпълнението на възложените дейности, в случай на проверки на място от страна на Възложителя, Програмния оператор, Сертифициращия орган, Одитиращия орган и органи и представители на Европейската комисия;

- изпълнява мерките и препоръките, съдържащи се в докладите за проверки на място;

- да не разпространява пред трети лица, освен когато това е необходимо за изпълнение на задължение, произтичащо от нормативен акт или настоящия договор, информация за Възложителя, негови служители или контрагенти, станала му известна при или по повод изпълнението на този договор, определена от Възложителят като поверителна, като Изпълнителят поема задължение да осигури тези действия от всяко лице от екипа си и от подизпълнителите си;

- да възстановява суми по нередности, констатирани по повод изпълнение на дейностите по този договор, заедно с дължимата законна лихва и други неправомерно получени средства;

- да спазва всички изисквания за защита на личните данни, както и поверителността на всички предоставени документи, информации и други материали;

- да спазва изискванията за съхранение на документацията за проекта, определени в указанията на Програмния оператор;

- да осигурява достъп за извършване на проверки на място и одити, включително задължения да определи един или няколко служители с подходяща квалификация и



опит, в зависимост от естеството на проекта, пряко ангажирани с неговото управление, които да присъстват при извършването на проверките и да оказват съдействие на проверяващите лица; да осигури достъп до финансовата, техническа, счетоводна и всякаква друга документация, бази данни и/или системи, отнасящи се до проекта; да предостави на проверяващите лица свободен достъп до обекта, реализиращ се / реализиран в резултат на проекта; да осигури достъп до документацията, която се държи и/или съхранява от изпълнителите, подизпълнителите, партньорите и асоциираните партньори по проекта; да съдейства на проверяващите лица при вземането на проби, извършването на замервания и набирането на снимков материал.;

- да изпълнява мерките и препоръките, съдържащи се в докладите за проверки на място;

- да посочва във фактурите, издадени във връзка с разходи по проекта, наименованието на програмата, предмета и номера на Договора за безвъзмездна финансова помощ, както и номера и дата на договора за обществена поръчка, по който е извършено плащане;

(4) Изпълнителя е длъжен:

- да отстранява посочените от Възложителя недостатъци и пропуски в изпълнението на договора за своя сметка;

- не възлага работата или части от нея на подизпълнители, различни от посочените в офертата на Изпълнителя;

- да прилага към всеки от разходооправдателните документи (фактури или документи с еквивалентна доказателствена стойност)/ документ, удостоверяващ начина на образуване на общата стойност на разходите, предвидени в тези документи.

(5) Изпълнителят няма право да се позове на незнание и/или непознаване на дейностите, свързани с изпълнение на одитната дейност, поради която причина да иска изменение или допълнение на този договор.

Договор с подизпълнител:

ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ сключва договор за подизпълнение с подизпълнителите, посочени в офертата. Сключването на договор за подизпълнение не освобождава **ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** от отговорността му за изпълнение на настоящия договор за обществената поръчка.

ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ няма право да:

1. сключва договор за подизпълнение с лице, за което е налице обстоятелство по чл. 47, ал. 1 или 5 ЗОП;

2. възлага изпълнението на една или повече от дейностите, включени в предмета на настоящата обществена поръчка, на лица, които не са подизпълнители;

3. заменя посочен в офертата подизпълнител, освен когато:

а) за предложени подизпълнител е налице или възникне обстоятелство по чл. 47, ал. 1 или 5 ЗОП;



б) предложеният подизпълнител престане да отговаря на нормативно изискване за изпълнение на една или повече от дейностите, включени в предмета на договора за подизпълнение;

в) договорът за подизпълнение е прекратен по вина на подизпълнителя, включително в случаите ако по време на изпълнението му възникне обстоятелство по чл. 47, ал. 1 или 5 ЗОП, както и при нарушаване на забраната подизпълнителите да превъзлагат една или повече от дейностите, които са включени в предмета на договора за подизпълнение.

В срок до три дни от сключването на договор за подизпълнение или на допълнително споразумение към него, или на договор, с който се заменя посочен в офертата подизпълнител, ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ изпраща оригинален екземпляр от договора или допълнителното споразумение на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ заедно с доказателства, че не е нарушена някоя от забраните, посочена по-горе в т. 1, 2 или 3.

Подизпълнителите нямат право да превъзлагат една или повече от дейностите, които са включени в предмета на договора за подизпълнение.

Не е нарушение на забраната по т. 2, посочена по-горе и на забраната, че подизпълнителите нямат право да превъзлагат една или повече от дейностите, които са включени в предмета на договора за подизпълнение, сключването на договори за услуги, които не са част от договора за обществената поръчка, съответно - от договора за подизпълнение.

ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ е длъжен да прекрати договор за подизпълнение, ако по време на изпълнението му възникне обстоятелство по чл. 47, ал. 1 или 5 ЗОП, както и при нарушаване на забраната, че подизпълнителите нямат право да превъзлагат една или повече от дейностите, които са включени в предмета на договора за подизпълнение в 14-дневен срок от узнаването. В тези случаи ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ сключва нов договор за подизпълнение при спазване на условията и изискванията на чл. 45а., ал. 1 – 5 ЗОП.

ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ приема изпълнението на дейност по настоящия договор, за който ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ е сключил договор за подизпълнение, когато е приложимо в присъствието на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ и на подизпълнителя.

При приемането на работата ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ може да представи на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ доказателства, че договорът за подизпълнение е прекратен, или работата или част от нея не е извършена от подизпълнителя.

VI. ПРЕДАВАНЕ, ПРИЕМАНЕ И ОДОБРЯВАНЕ НА ИЗВЪРШЕНИТЕ РАБОТИ

Чл. 12.(1) Възложителят уведомява писмено Изпълнителя за необходимостта от междинен одитен доклад, като му предоставя междинно искане за средства.

(2) Изпълнителя извършва проверка, след което предава междинния одитен доклад по реда на чл.14 ал.1.

Чл. 13. (1) Възложителят уведомява писмено Изпълнителя за необходимостта от окончателен одитен доклад, като му предоставя проект на окончателно искане за средства, в което не е включена сумата на окончателното плащане на Изпълнителя.



(2) Изпълнителя извършва проверка, след което предава окончателен одитен доклад по реда на чл.15 ал.1., в който не е включено окончателното плащане към него.

(3) След като направи плащане по чл.2, ал.1 т.3, Възложителя предоставя на Изпълнителя окончателно искане за средства, в което е включено окончателното плащане на Изпълнителя.

Чл. 14. (1) Изпълнителят предава междинните доклади на екипа за управление на проекта, с приемателен протокол.

(2) В срок до пет работни дни от датата на приемателния протокол, Възложителят одобрява докладите по ал.1 с утвърдителен протокол или изпраща на Изпълнителя препоръки за корекции. Забележките и възраженията могат да касаят единствено пълнотата и обема на изпълнението съгласно уговореното, но не и заключенията и констатациите на Изпълнителя по същество.

(3) След подписване на утвърдителен протокол за докладите, Изпълнителят издава фактура в законоустановения срок.

Чл. 15. (1) Изпълнителят предава проект или окончателен доклад на екипа за управление на проекта, с приемателен протокол.

(2) В срок до пет работни дни от датата на приемателния протокол, Възложителят одобрява проекта или окончателния доклад с утвърдителен протокол или изпраща на Изпълнителя препоръки за корекции. Забележките и възраженията могат да касаят единствено пълнотата и обема на изпълнението съгласно уговореното, но не и заключенията и констатациите на Изпълнителя по същество.

(3) След подписване на утвърдителен протокол за окончателния доклад, Изпълнителят издава фактура в законоустановения срок.

VII. ОТГОВОРНОСТ И САНКЦИИ

Чл.16 Изпълнителят носи пълна отговорност за работата си при изпълнение на възложеното.

Чл.17 При забава на изпълнението Изпълнителят дължи неустойка в размер на 0,5 % от договореното възнаграждение за всеки просрочен ден, но не повече от 25 % от стойността на договора.

Чл.18 (1) Възложителят може да прекрати или развали договора, като има право на неустойка в размер на 10 % от стойността на договора, ако Изпълнителят:

1. при извършване на възложените работи се е отклонил съществено от уговореното в този договор;
2. не изпълнява или не е изпълнил задълженията си за съставяне и представяне на доклади или на друга информация;
3. не е изпълнил други задължения по договора.



(2) Във всички случаи на разваляне или прекратяване на договора поради неизпълнение на Изпълнителя, последният дължи връщане на недължимо получените авансово суми в срок, писмено определен от Възложителя, в случай на получени такива. При забава за връщането на тези суми в посочения от Възложителя срок, се дължи законната лихва по чл. 86 от ЗЗД.

Чл.19(1) При неизпълнение, респективно некачествено или несвоевременно изпълнение на възложеното с този договор, пълна липса на изпълнение, или при каквото и да било друго неизпълнение на задължения по този договор, Възложителят има право да изисква съставянето на констативен протокол, подписан от представител на Възложителя и Изпълнителя или негов служител. Същият е годно доказателство за упражняване на правата на Възложителя срещу Изпълнителя, като неизправна страна, в това число и да прихваща неустойки от дължими към Изпълнителя суми.

(2) При отказ на Изпълнителят или на негов служител за подписване на констативен протокол за неизпълнение, както и при невъзможност представител на Възложителя да се свърже със служител на Изпълнителя, констативния протокол се подписва от Възложителя или негов служител и двама свидетели и е годно доказателство за упражняване на правата на Възложителя срещу Изпълнителя, като неизправна страна, в това число и да прихваща неустойки от дължими към Изпълнителя суми.

Чл.20 При каквото и да било неизпълнение от страна на Изпълнителя, Възложителят може да търси или удържа дължимите по договора неустойки при условие на констатирането му по реда на чл.19, ал.1 и 2.

VIII. НЕПРЕДВИДЕНИ ОБСТОЯТЕЛСТВА

Чл. 21. (1) Страните не отговарят една спрямо друга за неизпълнение или неточно изпълнение на свое задължение в резултат на настъпило събитие, което може да бъде определено като непредвидени обстоятелства, в това число и за причинените от това неизпълнение вреди. "Непредвидени обстоятелства" са обстоятелствата, включително от извънреден характер, възникнали след сключването на договора, независимо от волята на страните, които не са могли да бъдат предвидени и правят невъзможно изпълнението при договорените условия

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

(3) Не е налице непредвидено обстоятелство, ако събитието е настъпило в резултат на неположена грижа от някоя от страните или ако при полагане на дължимата грижа то е могло да бъде преодоляно.

(4) Страната, изпълнението на чието задължение е възпрепятствано от непредвидено обстоятелство, е длъжна в три дневен срок писмено да уведоми другата страна за



настъпването, съответно – за преустановяване въздействието на непредвидено обстоятелство, като към уведомлението прилага наличните релевантни документи и доказателства.

(5) Страната, изпълнението на чието задължение е възпрепятствано от непредвидено обстоятелство, не може да се позовава на непредвидено обстоятелство, ако не е изпълнила задължението си по ал. 4.

IX. ПРЕКРАТЯВАНЕ НА ДОГОВОРА

Чл.22 Договорът може да бъде прекратен:

1. с окончателното му изпълнение

2. по взаимно съгласие на страните, изразено писмено;

3. при виновно неизпълнение на задълженията на една от страните по договора с 10 дневно писмено предизвестие от изправната до неизправната страна. Неизправната страна, заплаща дължимите поради неизпълнението неустойки и/или обезщетения в срок и по начин определен от изправната страна или същите се удържат от изправната страна от дължими към неизправната страна суми;

3. при обявяване в несъстоятелност на Изпълнителя;

4. при прекратяване на Изпълнителя;

5. В случай на прекратяване на ДБФП, като 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.

6. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ може да развали договора с едномесечно писмено предизвестие до Изпълнителя, когато Изпълнителят не може да осигури за целия период на изпълнение екипа, с който е бил определен за изпълнител на тази обществена поръчка и не осигурява заместващи ключови експерти с еквивалентна на минималните изисквания квалификация и професионален опит;

7. на основанията предвидени в договора и/или в предвидените в закона случаи.

Чл.23(1) ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ може да развали или прекрати предсрочно договора и да иска връщане на авансово предоставени средства, при получени такива, когато ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ изпадне в състояние на неплатежоспособност, съответно срещу него е открито производство на несъстоятелност или е в процес на преобразуване, които обстоятелства могат да застрашат изпълнението на настоящият договор, както и ако ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ не изпълнява задълженията си по договора.

(2) В случай, че ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ прекрати едностранно договора, ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ има право на неустойка в размер на 10 % от стойността на договора. Едностранното прекратяване не освобождава ИЗПЪЛНИТЕЛЯ от заплащане на дължими към ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ неустойки и/или обезщетения.



(4) ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ може да прекрати договора с писмено предизвестие до ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, когато след сключването на договора е доказано, че при провеждане на процедурата за избор на изпълнител на настоящия договор или при неговото изпълнение, са допуснати съществени нарушения, нередности или измами по смисъла на чл. 103 от Регламент на съвета (ЕО, Евратом), №1605/2002, приложим за общия бюджет на Европейските общности, изменен с Регламент на Съвета (ЕО, Евратом) №1995/2006.

(5) В случаите по ал. 4 тогава, когато нарушението, нередността или измамата е извършена от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ по настоящия договор, ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ няма да заплати на изпълнителя направените разходи по договора към момента на неговото прекратяване и ще предприеме действия за възстановяване на вече изплатени средства по договора.

VIII. ДРУГИ УСЛОВИЯ

Чл.24 Съгласно чл. 43, ал. 1 от Закона за обществените поръчки страните по настоящия договор за обществена поръчка не могат да го изменят освен в случаите, в които законът позволява това.

Чл. 25. Настоящият договор се счита сключен с подписването му от двете страни.

Чл. 26. Недействителността на някоя от клазуите на договора, не влече недействителност на целия договор.

Чл. 27. За всички неуредени въпроси в договора, както и при разногласия между страните, се прилагат правилата на Закона за задълженията и договорите и нормите на действащото в Република България гражданско законодателство.

Чл. 28. Всички възникнали спорове по изпълнението на договора се решават по споразумение между двете страни, а ако не се постигне такова – по съдебен ред.

Кореспонденцията между страните се води на посочените в настоящият договор адреси. При промяна на адреса всяка една от страните е длъжна да уведоми писмено другата страна за новият си адрес, в противен случай неприета или върната кореспонденция, ще се счита за приета и за страните ще настъпят последиците при приета кореспонденция.

Чл.29. За всеки спор относно съществуването и действието на сключения договор или във връзка с неговото нарушаване, включително спорове и разногласия относно действителността, тълкуването, прекратяването, изпълнението или неизпълнението му, както и за всички въпроси, неуредени в този договор се прилага Търговския закон и Закона за задълженията и договорите, ЗОП. При непостигане на съгласие спорът се отнася за решаване пред компетентния съд, определен по правилата на ГПК.

Чл. 30. 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. Възложителя няма право без предварителното съгласие на Изпълнителя да разкрива на трети лица, да публикува или по друг начин възпроизвежда изцяло или части от докладите, изготвени от последния, освен в случаите, в които това се изисква съгласно приложим закон или съгласно правилата, регулиращи Програма БГ 08 „Културно наследство и съвременни изкуства“ по ФМ на ЕИП 2009-2014 г..

Неразделна част от този договор е представената оферта от ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ.

Този договор се състави в два еднообразни екземпляра по един за всяка от страните.

Неразделна част от настоящия договор са следните приложения:

1. Техническото предложение на Изпълнителя за изпълнение на поръчката
2. Ценовото предложение на Изпълнителя за изпълнение на поръчката.
3. Техническа спецификация

ВЪЗЛОЖИТЕЛ:

ИНЖ. ДАНИЕЛ ПАНОВ

Кмет на Община Велико Търново

Даниела Данчева

Началник отдел „Бюджет“

Съгласували:

Десислава Йонкова

Директор Дирекция „Правна“

Налина Църова

Директор Дирекция „Култура и Туризъм“ и

Ръководител проект

Надя Петрова

Директор Дирекция „ОСОП“

Мариела Цонева

Директор Дирекция „ОР“

Светозара Стефанова

Главен експерт отдел „Бюджет“ и

Счетоводител по проекта

ИЗПЪЛНИТЕЛ:

Заличена информация на основание чл.22б, ал.3 от ЗОП във връзка с чл.23 от ЗЗЛД.



Образец № 3

ТЕХНИЧЕСКО ПРЕДЛОЖЕНИЕ

Настоящата оферта е подадена от **ФИНАНС ОДИТ КОНСУЛТ 2002 ООД**
/наименование на участника/

и подписано от Фанка **Нонева, ЕГН**
/трите имена и ЕГН/
в качеството му на Управител

Уважаеми членове на Комисията,

1. Заявяваме, че желаем да участваме в обществена поръчка с предмет: „Одит по проект: „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие” по Програма БГ08.” по договор за БФП №24-10М1-44/23.04.2015г. при условията, посочени в публичната покана и приети от нас.

2. Приемаме да се считаме обвързани от предложенията направени с офертата, до изтичане на **60 /шестдесет/ дни**, считано от крайния срок за получаване на офертата (не по-малко от 60 (шестдесет) дни).

3. Гарантираме, че сме в състояние да изпълняваме дейностите, предмет на договора за срока му на действие **съобразно продължителността на договора за безвъзмездна финансова помощ** между Община Велико Търново и Министерството на културата, до приключване на проект „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие“ финансиран по Програма БГ 08 и ФМ на ЕИП 2009 – 2014г., както и до приключване цялостното изпълнение на дейностите по проекта, но не по-късно от **30.04.2017 г.**

Задължаваме се да изпълняваме услугата в съответствие с условията на предложен от Вас договор.

4. Техническо предложение, съдържащо:

4.1. Обосновка на участника:

Описание на дейностите и процедурите за изпълнение на одиторския ангажимент

Финанс Одит Консулт 2002 ООД изгражда индивидуална одиторска стратегия за всеки ангажимент и разработва одитен план, за да определи основните елементи на планирането на одита съгласно приложимите одиторски стандарти, тъй като подходящото планиране, в частност адекватното определяне на одиторската стратегия, подпомагат:

- Определянето на подходящо внимание на важните аспекти от ангажимента;
- Своевременното идентифициране на потенциалните проблеми и тяхното решаване;
- Надлежно организиране и управление на одиторския ангажимент, за да се осигури неговото ефективно и ефикасно изпълнение;

- Адекватния избор на членове на екипа за ангажимента с подходящи за целта способности и степен на компетентност, които са в съответствие на очакваните рискове;
- Адекватното възлагане на работата на членовете на екипа, тяхното инструктиране и надзора им, както и прегледа на тяхната работа;
- Улесняват координирането на работата, извършвана от други одитори и евентуално експерти.

С цел улесняване на провеждането и управлението на одиторския ангажимент (например координация на някои одиторски процедури с работата на персонала на клиента) политиката на провеждане на одит на Финанс Одит Консулт 2002 ООД включва обсъждане на основните елементи от планирането с ръководството на клиента. Тези дискусии не отменят отговорността на Финанс Одит Консулт 2002 ООД относно изграждането на общата одиторска стратегия и плана на провеждане на одита, но дават възможност да се гарантира, че одитът на ангажимента е планиран по начин, който осигурява запазване на независимостта на одитора, липсата на проблеми с почтеността на ръководството на клиента и липсата на неразбиране с клиента относно условията на ангажимента и неговото изпълнение.

Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще планира и изпълнява ангажимента с отношение на професионален скептицизъм, като отчита, че е възможно да съществуват обстоятелства, които са причина информацията по предмета на ангажимента да съдържа съществени неточности. Професионалният скептицизъм се изразява в извършване на критична оценка, като непрекъснато ще се поставя под въпрос валидността на получените доказателства и ще се запазва повишеното внимание относно доказателства, които противоречат или поставят под въпрос надеждността на документите или изявленията на отговорното лице.

Предметът на настоящата поръчка ще бъде изпълнен в пълно съответствие с международно признати стандарти като:

- *Международен стандарт за ангажименти за изразяване на сигурност 3000*, (МСАИС 3000): „Ангажименти за изразяване на сигурност, различни от одити и прегледи на историческа финансова информация”, издаван от Международната федерация на счетоводителите (IFAC);
- 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);
- Международните одиторски стандарти, издавани от Международната федерация на счетоводителите (МФС);
- Етичния кодекс на професионалните счетоводители, издаден от МФС.

Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще изпълнява ангажимента с отношение на професионален скептицизъм. Работата на екипа от експерти ще бъде насочена към установяване на ефективно прилагане на националното законодателство и правото на ЕС при изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проекта от страна на Община Велико Търново, както



и установяване на ефективно прилагане от страна на Възложителя на правилата, разписани от органите, отговорни за управление, наблюдение и контрол на ПРОГРАМА БГ08 „Културно наследство и съвременни изкуства“ по ФМ на ЕИП 2009-2014 г. Нашият екип ще осигури допълнителен контролен механизъм за проследяване изпълнението на всички правила за изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проекта.

При изпълнение на настоящата поръчка одиторският екип ще съблюдава за коректност спрямо изискванията на следните основни нормативни документи:

☞ Нормативни актове от Българското законодателство и Законодателството на Европейския съюз, свързани с дейностите по тази обществена поръчка, между които: Регламент за изпълнение на Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство 2009-2014 г.; Меморандум за разбирателство относно изпълнението на Финансовия механизъм на ЕИП 2009-2014; Протокол 38В на Финансовия механизъм на ЕИП 2009-2014 г.; Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012 г. на Европейския парламент и на Съвета от 25 октомври 2012 г. относно финансовите правила, приложими за общия бюджет на Съюза и за отмяна на Регламент (ЕО, Евратом) № 1605/2002 г. на Съвета; §1, ал. 3 от Допълнителни разпоредби на Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор, обн. ДВ. бр. 21, от 10 март 2006 г., изм. ДВ. бр. 42 от 5 юни 2009 г., изм. ДВ. бр. 54 от 16 юли 2010 г., изм. ДВ. бр. 98 от 13 декември 2011 г.; Системи за управление и контрол за програма БГ 08 «Културно наследство и съвременни изкуства»; ПМС №118 на МС от 20.05.2014 г. за условията и реда за определяне на изпълнител от страна на бенефициенти на безвъзмездна финансова помощ от Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд, Европейския фонд за морско дело и рибарство, Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство и Норвежкия финансов механизъм, изменено с ПМС № 159 на МС от 26.06.2015 г.; Споразумението за изпълнение на ПРОГРАМА БГ08 „Културно наследство и съвременни изкуства“ между НКЗ и ПО и съгласно Програмното споразумение между КФМ, подписано между Исландия, Княжество Лихтенщайн и Кралство Норвегия и НКЗ; Ръководство за бенефициенти по Програма БГ08 “Културно наследство и съвременни изкуства”; Закона за обществените поръчки и подзаконовите нормативни актове по неговото прилагане; Закона за независимия финансов одит; Закона за счетоводството; Закона за задълженията и договорите; Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор и редица други нормативни актове.

☞ Договора за безвъзмездна финансова помощ с номер №24-10М1-44/23.04.2015г., сключен между Министерство на културата и Община Велико Търново за изпълнението на проект „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие“ по договор за БФП №24-10М1-44/23.04.2015г.;

Придобиването на разбиране на предмета и другите обстоятелства, свързани с ангажимента са съществена част от планирането и изпълнението му, за да се идентифицират и оценят рисковете и да се разработят и изпълнят допълнителни процедури за събиране на



доказателства. За постигане на разбиране на Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще упражнява професионалната си преценка през целия ангажимент чрез:

- вземане под внимание на характеристиките на предмета;
- извършване на оценка на уместността на критериите и доколко те са подходящи;
- идентифициране на фактори, които са индикатор за измама и необходимостта от специализирани умения или работа от страна на експерт в дадена област;
- установяване и оценка на нивата на същественост;
- разработване на очаквания, които да бъдат използвани при изпълнението на аналитичните процедури;
- разработване и изпълнение на допълнителни процедури за събиране на доказателства с цел намаляване на риска на ангажимента до подходящо ниво;
- оценяване на доказателствата, включително на устните и писмените изявления от отговорното лице.

Следвайки най-добрите практики в областта на ПРОГРАМА БГ08 „Културно наследство и съвременни изкуства“ по ФМ на ЕИП 2009-2014 г. се изисква одита да бъде непрекъснат процес, който да се изпълнява през целия цикъл на проекта, с оглед принасяне на максимална полза както за бенефициентите, така и за Програмния оператор на ПРОГРАМА БГ08 и съответно на Общността като цяло.

С цел отразяване на спецификите на изискванията на Програмния оператор на ПРОГРАМА БГ08 по отношение на одиторските доклади, които следва да се представят по време на текущото изпълнение на проекта и в края на периода, се използват понятията „текущ одит“ и „окончателен одит“.

Текущото изпълнение на проекта е свързано с провеждането на избор на изпълнители по обществените поръчки, сключването на договори с тях, междинни искания за средства, текущ контрол, осъществяван от други органи, различни от Финанс Одит Консулт 2002 ООД (инвеститорски контрол, координация и контрол от консултанти по проекта, контрол от Програмния оператор на ПРОГРАМА БГ08, контрол от Община Велико Търново, контрол от независим строителен надзор и други) и преглед на докладите и констатациите от тях, както и взетите мерки за отстраняване на докладваните нередности и слабости.

Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще предоставя одиторско мнение относно исканията за плащане чрез одиторски доклад за законосъобразност на процедурите по съответните обществени поръчки, сключените договори за тях и допълнителни споразумения към тези договори. Този одиторски доклад ще обхваща констатациите за установени слабости,



Програма БГ08

Културно наследство и съвременни изкуства



пропуски и препоръки за тяхното коригиране относно разходите, включени в съответните искания за средства по проекта.

Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще извърши текущ одит на етапа на реализация на проекта и проверка на цялостното изпълнение на всяко едно споразумение по проекта. Проверката е по отношение на законосъобразност на процедурите по съответните обществени поръчки, сключените договори за тях и допълнителни споразумения към тези договори, както и изпълнението им и разходите, отчетени по тях, в съответствие с планираните и заложиени такива в офертите на всеки един изпълнител.

При осъществяване на текущия одит, Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще изготвя и представя междинни одиторски доклади във връзка с подадените от бенефициента искания за междинни плащания по проекта, при което одиторският екип ще извърши проверка на всяко искане за плащане (преди подаването му към Програмния оператор на ПРОГРАМА БГ08). Одиторските процедури по осъществяването на текущ одит ще обхващат следните аспекти:

- законосъобразността на съответните обществени поръчки, в т.ч. на допълнителните споразумения към договорите за обществени поръчки (ако има такива), с изключение на обществените поръчки за строителство, строителен надзор и одит на проекта и обществените поръчки, попадащи в обхвата на чл. 19, ал. 2, т. 22 „б” от ЗОП;
- осчетоводяването на разходите, включени в искането за средства в счетоводната система на Община Велико Търново.

Проверката за законосъобразността на проведените обществени поръчки, която Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще извърши, обхваща проверка относно това дали изборът на изпълнител по договорите, чрез които се изпълнява проектът, е проведен в съответствие с изискванията на националното законодателство. Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да се увери, че бенефициентът е избрал изпълнителите на отделните дейности в съответствие с изискванията на законодателството в областта на обществените поръчки.

Относно осчетоводяването на разходите, одиторският екип ще извърши одиторски процедури с цел постигане на увереност, че:

- бенефициента води точна и редовна документация и счетоводна отчетност, отразяващи изпълнението на проекта, използвайки подходяща и адекватна електронна система;
- бенефициента е реализирал хронологично, двустранно синтетично и аналитично счетоводно записване и е съставила финансовите отчети в съответствие с изискванията и основните счетоводни принципи, заложиени в Закона за счетоводството. Счетоводната система е неразделна част от текущата счетоводна система на Община Велико Търново. Счетоводната отчетност по проекта позволява събирането на необходимите данни за осъществяване на финансово управление, мониторинг, верифициране на разходите, одит и оценка;
- бенефициента води подробна аналитична счетоводна отчетност, която е достатъчна за установяване и проследяване на възстановим и невъзстановим данък върху добавена стойност по проекта/договора;



- бенефициента спазва указанията на Програмния оператор относно организацията на счетоводния процес от датата на получаването им (ако такива са издадени);
- данните, посочени в докладите за напредък са идентични с тези в счетоводната система на Община Велико Търново;
- разходите по проекта не са обект на двойно финансиране – проверка за двойно финансиране.

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

- сумите, които бенефициентът е посочил за възстановяване в съответното искане за средства, и доколко отразяват коректно направените разходи към съответния период;
- искането за средства дали отговаря на актуалния към момента на подаването му образец, както и дали представената информацията е достоверна;
- дали сумите по искането за средства са в размер, допустим за съответното плащане;
- сумите по искането за средства отговарят ли на условията по заповедта за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ от ПРОГРАМА БГ08;
- съотношението между националното и европейското съфинансиране дали е точно и съответните закръглени са коректно направени;
- дали разходите са законосъобразни;
- дали разходите са допустими – средствата да са заложили в заповедта за безвъзмездна финансова помощ, издадена от Програмния оператор.
- дали разходите са извършени в парична форма;
- дали съответните разходно-оправдателни документи - фактури и/или други документи с еквивалентна доказателствена стойност са налични;
- дали разходите са действително извършени и платени през периода за допустимост на разходите съгласно Регламент за изпълнение на Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство 2009-2014 г.; Споразумението за изпълнение на ПРОГРАМА БГ08 „Културно наследство и съвременни изкуства“ между НКЗ и ПО и съгласно Програмното споразумение между КФМ, подписано между Исландия, Княжество Лихтенщайн и Кралство Норвегия и НКЗ;
- доколко разходите са извършени в съответствие с принципите за добро финансово управление, определени в Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012 г. на Европейския парламент и на Съвета от 25 октомври 2012 г. относно финансовите правила, приложими за общия бюджет на Съюза и за отмяна на Регламент (ЕО, Евратом) № 1605/2002 г. на Съвета;
- дали разходите са отразени в счетоводната и данъчната документация на бенефициента и дали могат да се проследят въз основа на ефективно функционираща одитна пътека;
- дали разходите са базирани на единични цени, които не надвишават фиксираните в договора за обществена поръчка цени (ако е приложимо).

Програма БГ08

Културно наследство и съвременни изкуства



В случай, че Финанс Одит Консулт 2002 ООД бъде избран за изпълнител на поръчката, одитора се задължава да представя информация, да взима участие в срещи за докладване напредъка по договора, когато е необходимо, включително и при провеждане на общи срещи с представители на Програмния оператор по ПРОГРАМА БГ08 „Културно наследство и съвременни изкуства“ по ФМ на ЕИП 2009-2014 г.

В отговор на описаната политика на одит, прилагана във Финанс Одит Консулт 2002 ООД и изискванията на Възложителя, посочени в Техническата спецификация към документацията за участие в настоящата процедура, се възприема следното разбиране на задачите, стоящи при ангажимента за извършване на одит на проект „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие“ по договор за БФП №24-10M1-44/23.04.2015г., а именно чрез извършване на проверки в следните направления:

☞ Осъществяване на дейностите по проекта в съответствие с принципите за добро финансово управление.

В това направление Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще извърши проверка дали дейностите по проекта са осъществени в съответствие с принципите за добро финансово управление. В процеса на тази проверка следва да се удостовери дали средствата са изразходвани икономично, ефективно и ефикасно.

В резултат на извършените проверки, одиторът трябва да постигне разумна увереност, че ресурсите, използвани за осъществяване на проекта, са в подходящото количество и качество и на най-добрата възможна цена, както и че съотношението между използваните ресурси и постигнатия резултат е възможно най-доброто и че поставените цели са постигнати.

Принципът на икономичност изисква ресурсите, използвани за осъществяване на дейността, да бъдат предоставени своевременно, в подходящото количество и качество и при най-добра цена.

Принципът на ефикасност се отнася до най-доброто съотношение между използваните ресурси и получените резултати.

Принципът на ефективност се отнася до осъществяването на набелязаните конкретни цели и постигането на планираните резултати.

За извършването на описаните проверки относно спазването на тези принципи Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще анализира бюджетния раздел и по конкретно бюджетните кредити и ресурси - как са представени по съответни цели и дейности. Съответно следва да се оценят резултатите от измерването на показатели за изпълнението, въведени по дейности.

Съблюдаването на принципа на добро финансово управление изисква проверка доколко са прозрачни процедурите по възлагане на обществени поръчки, и дали са ефективни мерките на изградения вътрешен контрол. Следва да се провери дали обществените поръчки са съобразени с принципите на прозрачност, пропорционалност, равно третиране и недопускане

на дискриминация. Съответно следва да се провери дали приложените процедури за възлагане на обществени поръчки са проведени при осигуряване на конкуренция на възможно най-широка основа. За осъществяването на тези проверки Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да анализира наличието на необходимите за изпълнение на проекта изпълнители, които са ангажирани за целта при спазване на изискванията за най-добра цена, която осигурява необходимото количество и качество. Проверката на последното налага извършването на сравнителен анализ на направените оферти от различните участници в конкурсите за възлагане на поръчките, както в ценово отношение, така и по отношение на качествените показатели, заложен в методиките за определяне на комплексна оценка на офертите. С оглед на утвърждаване на добро и ефикасно управление, следва да се провери дали кандидатите или оферентите, които се намират в конфликт на интереси, са отстранени от възлагането на обществените поръчки. Необходимо е да се провери организацията и документирането на търговете за обществените поръчки, както и доколко кандидатите и оферентите отговарят на нормативно определените изисквания. За проверка относно законосъобразността на тези поръчки Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще използва Контролен лист.

Съблюдаването на принципа за добро финансово управление налага по време на бюджетния процес да се осигурява необходимата информация за сравняване на измененията в необходимите бюджетни кредити и първоначалните прогнози, като в тази информация се включва отбелязаният напредък и етапът, достигнат в разглеждането на внесени предложения. Обект на проверка на Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да бъде анализа на тази информация.

За да се постигне увереност, че операциите са изпълнени в съответствие с изискванията на националното и европейското законодателство, Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да оцени системата за вътрешен контрол на бенефициента в контекста на изпълняваните одиторски процедури. Екипът ще извърши проверки по отношение на ефективността на СФУК на бенефициента, която следва да гарантира спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност при изпълнение на всички дейности по проекта.

СФУК се обективира посредством съвкупността от правилата и процедурите, създадени и въведени от ръководството на възложителя във връзка с организацията, планирането, управлението, отчитането и контрола на дейността. Одиторският екип задълбочено ще анализира системите за финансово управление и контрол на бенефициента, включващи инструменти като: политики, процедури, инструкции, документи, записи, въведени от ръководството, с цел да се осигури разумна увереност, че дейностите по проекта са осъществени:

- *в пълно съответствие с изискванията на императивните правни норми от националното и европейско законодателство, вътрешните актове и договори;*
- *базирани на надеждна и всеобхватна финансова и оперативна информация;*



- в резултат от добро финансово управление и прилагане на основните принципи: икономичност, ефективност и ефикасност;
- съвместно с прилагането на ефективни мерки за опазване на активите и информацията;
- при гарантирана прозрачност.

Проверките, които екипът на Финанс Фдит Консулт 2002 ООД ще извърши ще бъдат насочени към предотвратяване, разкриване и коригиране на грешки, слабости и пропуски във функционирането на СФУК на бенефициента, достоверност на счетоводната информация и осигуряване на своевременна и надеждна информация за вземане на правилни управленски решения.

Проверката на вътрешния контрол в публичния сектор, съобразно използваната от Финанс Одит Консулт 2002 ООД методология включва следните процедури:

- оценка на целия ръководен процес по планиране, организиране и направляване;
- получаване на разумно ниво на увереност, че дейностите по управление на риска са ефективни; вътрешния контрол е ефективен и ефикасен и управленският процес протича ефективно чрез налагане и поддържане на ценности, поставяне на цели, мониторинг на дейности и изпълнение на работата и определяне на мерки за осигуряване на отчетност;
- проследява резултатите от предприети действия на бенефициента, изпълнение на препоръките и доколко са постигнати желаните резултати;
- формиране на заключения и докладването им.

Основен нормативен акт от националното законодателство, чиито предмет на правно регулиране е СФУК е Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор. Този закон урежда обхвата и осъществяването на финансовото управление и контрол, както и принципите и изискванията към системите за финансово управление и контрол в организациите от публичния сектор. Освен разпоредбите на ЗФУКПС, приложими към съществува на тази проверка са и предписанията на редица правни норми от: Закона за устройството на държавния бюджет, Закона за държавния бюджет за съответната година, Закона за вътрешния одит в публичния сектор /ЗВОПС/, Закона за счетоводството, Закона за обществените поръчки /ЗОП/, Наредбата за възлагане на малки обществени поръчки, както и Правилника за прилагане на ЗОП /ППЗОП/. Относитими в текущото направление са и нормативните изисквания от европейското законодателство, в частност Евратом № 966/2012 (чл.32).



☞ Избор на изпълнители по договорите, чрез които се изпълнява проекта, в съответствие с изискванията на националното законодателство;

В тази връзка Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да провери наличието на съответствие между изискванията на законодателството в областта на обществените поръчки и условията, при които е проведен изборът на съответния изпълнител, в частност ПМС №118 на МС от 20.05.2014 г. за условията и реда за определяне на изпълнител от страна на бенефициенти на безвъзмездна финансова помощ от Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд, Европейския фонд за морско дело и рибарство, Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство и Норвежкия финансов механизъм, изменено с ПМС № 159 на МС от 26.06.2015 г.. Следва да се анализират нормативните разпоредби, за да се установят изискванията за прилагането им и доколкото те са спазени от бенефициента при избора на изпълнител на определена дейност по проекта във всеки един етап от организиране на този избор до възлагане на изпълнението със сключването на съответните договори. Следва да се провери доколко тези договори включват договорености и информация изисквана съгласно националното и европейското законодателство по отношение на проекти, които са съфинансирани от Кохезионния фонд и Европейски фондове. Следва да се провери дали кандидатите или оферентите, които се намират в конфликт на интереси, са отстранени от възлагането на обществените поръчки. Необходимо е да се провери организацията и документирането на търговете за обществените поръчки, както и доколко кандидатите и оферентите отговарят на нормативно определените изисквания. За проверка относно законосъобразността на тези поръчки Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще използва Контролен лист.

В случай, че дейности не са възложени по реда на ЗОП, Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще се увери, че начинът на възлагане е такъв, че да гарантира изпълнението на дейностите в съответствие с приложимите принципи на останалите процедури от одитната рамка.

☞ Всички деклариран разходи са действително извършени/платени и допустими, в съответствие с изискванията на регламентите на ЕС и националното законодателство и дали дейностите (строителство, доставки, услуги) са действително изпълнени;

Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще извърши проверки, за да се увери, че всички разходи са извършени в съответствие с изискванията на европейското и националното законодателство относно допустимост на разходите по програми, съфинансирани от Кохезионния фонд и Европейския фонд за регионално развитие на Европейския съюз.

За целта на тази проверка Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да анализира доказателствата относно декларираните извършени разходи, доколко същите отговарят на нормативните изисквания и специфичните такива за разходите, финансирани по проекта по програми, съфинансирани от Кохезионния фонд и и Европейски фондове, в частност Европейския фонд за регионално развитие на Европейския съюз. Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да установи характера на тези нормативни изисквания и на специфичните

такива, наложени във връзка с финансирането на проекта, и в следствие да извърши проверка на тяхното спазване при отчитане на разходите по извършване на дейностите по проекта.

Относно проверката на действителността на декларираните извършени разходи по проекта Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да приложи съответни аналитични процедури и процедури по същество за установяване на реалността на извършените разходи по количество и качество. За целта следва да анализират констатациите относно извършените дейности, както и съответните доклади за тях или за установени пропуски и слабости при изпълнение на дейностите по проекта от компетентните за целта органи. Осъществяването на проверки за допустимост на разходите ще се осигури чрез съответните одиторски процедури, описани в Методологията за контрол върху изпълнението на проекти.

Изискването да бъдат извършени тези проверки по отношение на всички разходи налага прилагането проверка на 100 % от разходите и изключва използването на извадки.

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

- Регламент за изпълнение на Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство 2009-2014 г.;
- Регламент (ЕС, ЕВРАТОМ) No 966/2012 на Европейския парламент и на Съвета от 25 октомври 2012 година относно финансовите правила, приложими за общия бюджет на Съюза и за отмяна на Регламент (ЕО, Евратом) No 1605/2002 на Съвета;
- Споразумението за изпълнение на ПРОГРАМА БГ08 „Културно наследство и съвременни изкуства“ между НКЗ и ПО и съгласно Програмното споразумение между КФМ, подписано между Исландия, Княжество Лихтенщайн и Кралство Норвегия и НКЗ ;
- Ръководство за бенефициенти по Програма БГ08 “Културно наследство и съвременни изкуства”.

Допустими разходи по изпълнението на проекта са тези, които реално са извършени от бенефициента, и които отговарят кумулативно на следните критерии, нормативно заложи в чл.7.2 от Регламент за изпълнение на Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство 2009-2014 г. и в Ръководство за бенефициенти по Програма БГ08 “Културно наследство и съвременни изкуства”:



Да са реално извършени от бенефициента и да отговарят на следните критерии:

- а) възникнали са между първата и последната дата на допустимост за даден проект, съгласно договора за безвъзмездна помощ, освен ако в договора изрично не е посочена по-късна дата;
- б) свързани са с предмета на договора за безвъзмездна финансова помощ и са посочени в прогнозния общ бюджет за проекта;
- в) разходите са пропорционални и необходими за изпълнението на проекта;
- г) извършени са с цел постигане на целите на проекта и очаквания(ите) резултат(и);
- д) разходите са определими и доказуеми чрез първични счетоводни документи и са осчетоводени от бенефициента и са съобразени с приложимите счетоводни стандарти на страната;
- е) съответстват на изискванията на приложимото данъчно, осигурително и трудово законодателство.

Съгласно предписанията на чл.7.6 от Регламента за недопустими се считат следните разходи:

- а) лихви върху кредити, такси по обслужване на дългове и неустойки за забавени плащания;
- б) такси за финасови трансакции и други чисто финасови разходи;
- в) резерви за загуби или евентуални бъдещи задължения;
- г) загуби от обмен на валута;
- д) подлежащо на възстановяване ДДС;
- е) разходи, които се покриват от други източници;
- ж) глоби, неустойки и разходи за съдебни процеси;
- з) прекомерни или безразсъдни разходи;
- и) разходи, възникнали вследствие на промяна, която не е докладвана и одобрена от Програмния оператор или е докладвана ненавременно.

Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще извърши проверки, за да се увери, че всички разходи са извършени в съответствие с изискванията на европейското и националното законодателство относно допустимост на разходите по програми, съфинансирани от Кохезионния фонд и Европейския фонд за регионално развитие на Европейския съюз. Екипът ще извърши проверка и на начина на отчитане и третиране на ДДС по отношение на извършените разходи и доколко съответства на нормативните изисквания.

☞ Наличност и валидност на първичните счетоводни документи и документите с еквивалентна доказателствена стойност;

В настоящото направление Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да се увери чрез съответните одиторски процедури в наличността и валидността на първичните счетоводни документи и тези с еквивалентна доказателствена стойност. За целта е необходимо същите да отговарят на дефинициите за първичен счетоводен документ и такъв с еквивалентна



доказателствена стойност, както и на нормативните изисквания за тях, за да бъдат валидни. Наличието им следва да се докаже чрез проверката на самите документи в оригинал и съдържанието в тях на всички необходими реквизити. Необходимо е да се установи и съответствието на информацията в количествено и стойностно изражение с останалата документация, свързана с дейностите по проекта и извършените разходи, например съответствие с данните в договорите и сключените споразумения по отношение на спазването на срокове, видове работи, количества, стойности и др. подобни.

В това направление следва да се проверят всички реквизити, които трябва да съдържа всеки разходно-оправдателен документ, включително и наличието на допълнително определените във връзка с изпълнението на проекта данни, които следва да се съдържат в първичните документи и съпътстващите ги такива. Във всички разходно-оправдателни документи на Бенефициента, свързани с изпълнението на проекта, задължително трябва да е указано, че разходът е по съответния ДБФП. Разходно-оправдателните документи следва да се съставят самостоятелно от останалите документи, да бъдат ясни, точни и да съдържат всички реквизити, съгласно българското законодателство.

☞ Извършена проверка на първо ниво от страна на Община Велико Търново - верификация на разходите от изпълнители, проверки на място;

За целта на тази проверка Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да се увери, че бенефициентът действително е извършил проследяване на напредъка на дейностите по проекта по време на неговото изпълнение чрез проверка на наличието на документи, удостоверяващи извършените проверки от страна на бенефициента – контролни листове и доклади от извършени проверки на място от бенефициента. За доказване на съдържащата се в тези документи информация същата следва да бъде съпоставена с данни, потвърждаващи я в други независими документи или чрез потвърждаване от външни източници. Същевременно следва да се приложи логичен анализ за отчетените резултати от напредъкът по проекта.

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

В процеса на верификация Бенефициентът следва да:

- гарантира, че съфинансираните продукти и услуги са доставени и че декларираните от него разходи по проекта са действително извършени и са в съответствие с националните и общностните правила;
- гарантира, че използва система за записване и съхраняване в компютъризирана форма на счетоводните записи по проекта и че са правилни и верни данните, необходими за финансовото управление, мониторинг, проверки, одит и оценка;

- гарантира воденето на хронологично, двустранно и аналитично счетоводно отчитане в съответствие с изискванията и основните счетоводни принципи на Закона за счетоводството;
- гарантира, че всички документи относно разходите, необходими за адекватно проследяване, се съхраняват в съответствие с изискванията на чл.136 от Регламент /ЕО/ № 966/2012 г.
- гарантира при представяне на отчет за разходите, че последният включва общия размер на допустимите разходи, действително платени от него при изпълнение на проекта в съответствие с изискванията на Регламент /ЕО/ № 966/2012 г.
- носи цялостна отговорност за изпълнението на одобреното проектно предложение, включително и за провежданите от него процедури за определяне на изпълнител, съгласно ДБФП, приложимото национално и европейско законодателство и правилата на програмата;
- верифицира разходите въз основа на фактури и/или други документи с еквивалентна доказателствена стойност за доставка на оборудване, извършване на строителни работи и/или предоставяне на услуги по проекта.
- възстанови извършени разходи при констатиране на недопустимост или несъответствие на извършването им с националното и европейското законодателство;
- гарантира, че в допустимите разходи в представения отчет са отразени всички възстановени суми, получени глоби и неустойки, натрупаните приходи по съответния проект, финансирани от Оперативната програма и всички получени лихви от забавени плащания във връзка с нередности;
- гарантира, че осъществените мерки за информираност и публичност са в съответствие с националното и европейското законодателство;
- гарантира, че декларираните разходи не съдържат недопустим данък добавена стойност.

☞ Поддържане на адекватна одитна пътека;

Изискването за тази проверка налага Финанс Одит Консулт 2002 ООД да се увери доколко бенефициентът е изградил необходимите системи и организация за поддържане на адекватна одиторска следа, която дава възможност за проследяване на всеки разход през детайлен счетоводен запис до първичния документ, който е основание за съответния счетоводен запис, както и до съпътстващата го документация, свързана с одобрение на помощта и финансирането, с обществените поръчки, доклади от верификация на разходите, доклади от проведени одити и т.н. За целта следва да се установи наличието на изградени вътрешни правила за осигуряването на адекватна одитна пътека, както и по отношение на организацията на документооборота. Следва да се провери дали тези вътрешни правила и разпоредби осигуряват поддържането на изискваната адекватна одитна пътека, която да осигурява прозрачност на процеса на изпълнение на проекта и осъществявания контрол върху този процес.



Получената информация за поддържаната от Бенефициента одитна пътека дава възможност да бъде определен реда на събитията във всеки процес. Одитната пътека се счита за адекватна когато:

- позволява проверка на прилагането на критериите за подбор, установени от комитета за наблюдение.
- по отношение на всяка операция съдържа: технически спецификации, план за финансиране, документи относно одобрението на безвъзмездната помощ, документи свързани с процедурите за възлагане на изпълнението /ЗОП и подзаконовата нормативна рамка/, отчети за изпълнението и отчети относно проведени проверки и одити.
- съгласуване на обобщените суми и индивидуалните счетоводни записи и свързаните документи, съхранявани на различни административни нива.
- позволява верификация на разпределението и трансферите от национални фондове и фондове на общността.

☞ Документиране на дейностите и съхранение на проектната документация съгласно нормативните изисквания на националното и европейското законодателство;

За да се проследят всички дейности по проекта Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да се запознае с всички определени такива по проекта, както и да проследи изпълнението на всяка една от тях, да се проследи и провери документалното й оформяне и съответствието на тези документи на нормативните изисквания на националното и европейското законодателство.

Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да се увери, че всички дейности по съответния проект са надлежно документирани като всички документи за разходите се съхраняват и са на разположение на националните и европейските контролни органи при поискване. За целта ще се проследи всяка от дейностите по проекта, за да се увери Финанс Одит Консулт 2002 ООД, че те са надлежно документирани и че документите се съхраняват в съответствие с приложимите изисквания.

Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще провери и адекватността на използваната деловодна система, ако има такава или на процедурите за контрол на документооборота при бенефициента.

Проверката на наличието на всички документи и проверката на създадената организация на съхранението им в нормативно изискваните срокове се налага, за да се потвърди правилното съхранение на проектната документация и че е осигурено същата да бъде съхранена така, че да е на разположение за проверка от контролните органи при поискване. Документите, свързани с изпълнението на проекта следва да се съхраняват на достъпно място и да бъдат картотекирани по начин, улесняващ последващи проверки и съгласно изискванията на Програмния оператор.

При необходимост, одиторът следва да провери помещенията, в които се съхраняват документите, за да се увери, че съхранението на документацията е обезпечено от гледна точка на външно неправомерен достъп.



☛ Докладвани нередности;

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

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

- преглед на адекватността на съществуващите вътрешни контроли;
- детайлни проверки на съществуващата документация;
- проверка на сигнали и жалби;
- анализ на контролните системи;
- преглед на предполагаеми свързани лица, документи за фирмена регистрация;
- преглед на индикаторите за измами при договарянето на обществените поръчки;
- преглед на индикаторите за измами при идентифицирането на потребността от стоки и услуги при обществените поръчки;
- преглед на индикаторите за измами при създаването на твърденията за нужните работи и спецификациите;
- преглед на индикаторите за измами преди предаване на офертите, на етапа на предаване на офертите; на етапа на приемане на офертите; при оценка на офертите и предложенията;
- преглед на индикаторите за измами при възлагане на договора по обществената поръчка, при окончателното договаряне и сключване на договора;
- преглед на индикаторите за измами на етапа след сключване на договора;
- формиране на заключения и докладването им.

Екипът на Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще изпълнява одиторският ангажимент с отношение на професионален скептицизъм, отчитайки, че е възможно да съществуват обстоятелства, които да станат причина за съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет по проекта. Разкриването на потенциални нередности и измами се извършва посредством документална проверка и проверки на място. При констатиране на нередности и неспазване на правилата за разходване на средства по ПРОГРАМА БГ08 „Културно наследство и съвременни изкуства“ по ФМ на ЕИП 2009-2014 г., одиторът незабавно ще изготвя „Доклад



за нередности“ до Възложителя. За всеки случай на установена нередност одиторът ще създаде досие, което ще съдържа цялата документация на хартиен носител, събирана във връзка с установяване на съответния случай на нередност, включително и „Доклада за нередности“.

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

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

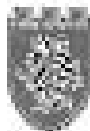
Тази проверка също така изисква и Финанс Одит Консулт 2002 ООД да се слобие с докладите за нередности и предприетите мерки във връзка с докладваните такива, да анализира информацията в тях и да установи дали същите са докладвани своевременно на всички необходими институции, както и да се установи доколко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

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

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

☞ Констатирани слабости при извършени одити;

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



☞ *Точност, пълнота и формат на исканията за средства, подадени от Община Велико Търново, съгласно изискванията на Програмния оператор;*

За целта на тази проверка Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да се слобие с исканията за средства, които са изготвени и представени от бенефициента на съответните органи. Следва да се анализират данните в тях с установяване на точност, пълнота и формалност. За тези цели следва да се извършат от Финанс Одит Консулт 2002 ООД проверки на:

- *аритметичността* - относно на данните в самото искане и приложените документи към него, както и съответствието между тях;
- *законосъобразност* – относно спазване на нормативните изисквания на националното и европейското законодателство;
- *допустимост* – доколко исканите средства за извършени разходи по проекта са заложиени в бюджета към договора за безвъзмездна финансова помощ, сключен между Програмния оператор и Община Велико Търново; както и доколко могат да бъдат отнесени към съответното перо или раздел от договорените планирани разходи, а в случай на промяна на това перо, доколко са спазени лимитите за такава промяна;
- *извършването им в парична форма* – проверяват се доказателствата за извършените плащания с парични средства на съответните изпълнители за разходите по проекта, както и източникът на финансиране на тези средства;
- *документална обосновааност* – относно наличието на разходно-оправдателни документи за всеки разход, включен в искането, които документи следва да съответстват на нормативните изисквания и допълнително договорени такива във връзка с доказването и отчитането на разходите по проекта.
- *действителността на извършването на разходите и тяхното плащане през периода на допустимост на разходите* - доколко е извършено плащане като за целта се проверяват приложените доказателства за документирането му, както и счетоводното му отчитане. По отношение на действителността на извършените разходи Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да извърши проверка на първичните документи и съпътстващата ги документация, преглед и проверка на доклади и констатации от други органи, както и от бенефициента.;
- *счетоводното отчитане в счетоводната и данъчна документация на бенефициента и възможността за проследяване на ефективността на функциониране на одитната пътека на бенефициента* – относно наличието на изградена отделна отчетност за проекта, която да осигурява достатъчно подробна информация относно отделните дейности по проекта и възможността за проследяване на отчетените разходи по проекта, както и наличието на изградена система за функциониране на одитна пътека, осигуряваща ефективност при проследяването на извършените дейности и разходи по проекта;

- базиране на единични цени, които не надвишават фиксираните в договора за обществена поръчка цени – относно съответствие на оферираниите и договорени цени и тези, по които в последствие се отчитат съответните разходи по проекта, като се съблюдава да не се отчитат разходи на по-високи цени от тези в договорите за обществени поръчки.

Тази проверка налага Финанс Одит Консулт 2002 ООД да установи наличието на съответствие в сроковете на изготвяне на исканията от бенефициента. Необходимо е да се установи доколко искането на средства отговаря на актуалния към момента на подаването му образец. Следва да се анализира достоверността на съдържащата се в него информация.

При проверка на исканията за средства следва Финанс Одит Консулт 2002 ООД да установи доколко сумите в тях съответстват на условията по договора за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ от ПРОГРАМА БГ08, както и дали се спазва договореното съотношение между национално и европейско съфинансиране, в т.ч. и по отношение на точността на закръгляне.

☞ *Възстановяване на неправомерно изплатени суми по надлежния ред;*

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

☞ *Счетоводни системи и осчетоводявания;*

Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да провери начина на организиране и водене на отделна счетоводна отчетност за изпълнението на проект „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие“ по договор за БФП №24-10M1-44/23.04.2015г. от Бенефициента. Проверката ще бъде насочена не само доколко са обхванати всички дейности от нея, но и по отношение на коректното отразяване на операциите и съответствието им на документи, отговарящи на критериите и нормативните изисквания.

Съгласно указанията за изпълнение на договори за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по ПРОГРАМА БГ08 „Културно наследство и съвременни изкуства“ по ФМ на ЕИП 2009-2014 г., Бенефициентът е длъжен да води точна и редовна документация и счетоводна отчетност, отразяваща изпълнението на проекта. Необходимо е осъществяването на хронологично, двустранно и аналитично счетоводно записване и съставянето на финансов/и отчет/и в съответствие с изискванията и основните счетоводни принципи на Закона за счетоводството. Счетоводната отчетност на Бенефициента следва да бъде подробна и достатъчна за установяване и проследяване на възстановим и невъзстановим данък върху добавената стойност по одобреното проектно предложение.

Бенефициента следва да осигури адекватна счетоводна система на ниво договор. Това включва поддържането /архивирането/ на финансови данни, действителни документи и отчети. Бенефициента или други звена, участващи в изпълнението на съответния проект,

следва да поддържат адекватна счетоводна аналитичност за всички свързани с дадения проект трансакции. Счетоводните записвания, класификацията и осчетоводените данни трябва да са вярно и точно отразени в счетоводната система, като Бенефициента има задължението да организира и контролира своевременно регистриране на счетоводните операции.

Счетоводната и друг тип отчетност по проекта следва да позволява събирането на необходимите данни за осъществяване на финансово управление, мониторинг, верифициране на разходите, одит и оценка. Бенефициентът следва да гарантира, че използва система за записване и съхраняване в компютъризирана форма на счетоводните записи по проекта.

Отсъствие на двойно финансиране;

Поради факта, че Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да се увери относно липсата на финансиране от страна на бенефициента за същата операция от друга програма или схема, както и от друг програмен период, то следва да се изследват финансиранятия на бенефициента и тяхното усвояване, както и спазването на периода на усвояване и насоката, по която се получават. Тези процедури могат да обхващат проверки, справки, анализи, потвърждения от външни източници и др.

Мерки за информация и публичност.

Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да се увери дали са поставени постоянни информационни табели и билборди, както и че съдържанието им отразява извършената операция и съответното съфинансиране. Следва да се провери и дали са изпълнени общите изисквания за информация и публичност, така както са разписани в договора за БФП. За целта Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще извърши проверки на място, както и документални проверки относно спазването на тези изисквания.

Описание на документите, които ще бъдат съставени от одиторския екип и ще бъдат предоставени на Община Велико Търново в процеса на изпълнение на поръчката.

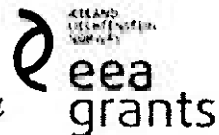
Финанс Одит Консулт 2002 ООД има изградена система на водене на документация и на самия процес на одит, които са в съответствие с одиторските стандарти. Чрез тях се постигат следните цели:

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



Програма БГ08

Културно наследство и съвременни изкуства



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

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

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

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

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

- **Междинни одитни доклади** Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще изготвя при всяко искане за междинно плащане по проекта, подадено от Бенефициента. По своето съдържание междинните одитни доклади ще включват констатации за законосъобразност на: обществените поръчки, допълнителните споразумения към договорите за възлагане на обществените поръчки и осчетоводяването на разходи, включени в искането за възстановяване на средства, които са в пряка връзка с реализирането на проекта.
- **Окончателен одитен доклад**, съдържащ одитно мнение относно цялостното изпълнение на проекта.



Програма БГ08

Културно наследство и съвременни изкуства



- Приемо-предавателни протоколи към тях описаните по-горе доклади и контролни листи където се изискват.

Междинни /текущи/ одиторски доклади Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще изготвя във връзка с подадените от бенефициента междинни плащания, при което ще извърши проверка при всяко искане за плащане (преди подаването на искане за средства към Програмния оператор на ПРОГРАМА БГ08), която да обхваща следните аспекти:

-законосъобразността на съответните обществени поръчки, в т.ч. на допълнителните споразумения към договорите за обществени поръчки (ако има такива), с изключение на обществените поръчки за строителство, строителен надзор и одит на проекта и обществените поръчки, попадащи в обхвата на чл. 19, ал. 2, т. 22 „б” от ЗОП;

-осчетоводяването на разходите, включени в искането за средства в счетоводната система на Община Велико Търново

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

- сумите, които бенефициентът е посочил за възстановяване в съответното искане за средства, и доколко отразяват коректно направените разходи към съответния период;
- искането за средства дали отговаря на актуалния към момента на подаването му образец, както и дали представената информацията е достоверна;
- дали сумите по искането за средства са в размер, допустим за съответното плащане;
- сумите по искането за средства отговарят ли на условията по заповедта за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ от ПРОГРАМА БГ08;
- съотношението между националното и европейското съфинансиране дали е точно и съответните закръглени са коректно направени;
- дали разходите са законосъобразни;
- дали разходите са допустими – средствата да са заложили в заповедта за безвъзмездна финансова помощ, издадена от Програмния оператор.
- дали разходите са извършени в парична форма;
- дали съответните разходооправдателни документи - фактури и/или други документи с еквивалентна доказателствена стойност са налични;
- дали разходите са действително извършени и платени през периода за допустимост на разходите съгласно разпоредбите на Регламент за изпълнение на Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство 2009-2014 г. и в Ръководство за бенефициенти по Програма БГ08 “Културно наследство и съвременни изкуства”;
- доколко разходите са извършени в съответствие с принципите за добро финансово управление, определени в Регламент (ЕО, Евратом) № 966 от 25.10.2012 г. на Европейския парламент и на Съвета относно финансовите правила, приложими за общия бюджет на Съюза, отменящ Регламент № 1605 / 2002;



Този документ е създаден с финансовата подкрепа на ПРОГРАМА БГ08 „Културно наследство и съвременни изкуства“ по ФМ на ЕИП 2009-2014 г. Цялата отговорност за съдържанието на документа се носи от Община Велико Търново и при никакви обстоятелства не може да се приема, че този документ отразява официалното становище на ФМ на ЕИП и Оператора на ПРОГРАМА БГ08 „Културно наследство и съвременни изкуства“. www.culture-eea-bg.org, www.ecagrants.org

- дали разходите са отразени в счетоводната и данъчната документация на бенефициента и дали могат да се проследят въз основа на ефективно функционираща одитна пътека;
- дали разходите са базирани на единични цени, които не надвишават фиксираните в договора за обществена поръчка цени (ако е приложимо).

Проверката за законосъобразността на проведените обществени поръчки, която Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще извърши, обхваща проверка относно това дали изборът на изпълнител по договорите, чрез които се изпълнява проектът, е проведен в съответствие с изискванията на националното законодателство. Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да се увери, че бенефициентът е избрал изпълнителите на отделните дейности в съответствие с изискванията на законодателството в областта на обществените поръчки.

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

В периода на реализация на проекта, Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще извършва текущи проверки, които да са основание за формиране на констатации и одиторско мнение. В тази връзка Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще извърши най-малко следните проверки в следните направления:

- *Дали дейностите по Проекта са осъществени в съответствие с принципите за добро финансово управление;*
- *Дали изборът на изпълнител по договорите, чрез които се изпълнява проекта, е проведен в съответствие с изискванията на националното законодателство;*
- *Дали всички декларирани разходи са действително извършени/платени и допустими, в съответствие с изискванията на регламентите на ЕС и националното законодателство и дали дейностите (строителство, доставки, услуги) са действително изпълнени;*
- *Дали първичните счетоводни документи (фактури, протоколи и др.) и документите с еквивалентна доказателствена стойност са налични и валидни, т.е. не са дописвани, поправяни, подменяни;*
- *Дали община Велико Търново е извършила 100 % проверка на първо ниво – верификация на разходите от изпълнители, проверки на място;*
- *Дали са спазени изискванията по отношение на поддържането на адекватна одитна пътека;*

- Дали 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;
- Докладваните нередности;
- Дали слабостите, констатирани при извършени одити са адресирани по подходящ начин;
- Дали исканията за средства, подадени от община Велико Търново са точни, пълни и са във формат, изискван от ПО ;
- Дали неправомерно изплатените суми са възстановени по надлежния ред;
- Счетоводните системи и осчетоводяванията;
- Отсъствието на двойно финансиране;
- Мерките за информация и публичност

При своята работа по отношение на описаните проверки по отношение на тази задача Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще проверява и архивира във своите файлове копия и оригинали на работните книжа на бенефициента, като също така и ще разработва и свои такива, като:

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

Всички гореописани одиторски процедури и проверки относно въпросните дейности и резултатите от тях ще бъдат включени от Финанс Одит Консулт 2002 ООД във окончателния одитен доклад, като за всяка една от тях Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще формира одиторско мнение.

Друга одиторска документация

В процеса на работа също така могат и следва да бъдат разменяни между страните, приемо-предавателни протоколи, контролни листи, фактури, уведомителни писма и друга кореспонденция, която цели да документира работата по одита.

Финанс Одит Консулт 2002 ООД използва софтуер за документиране на процеса на одит и за съхранение на одиторските доказателства, които са в електронен вариант. Същият е изграден при спазване на основните принципи на организация на одита и отразява приетата методология на извършване на одита във Финанс Одит Консулт 2002 ООД. Чрез него се



осигурява последователност и пълнота на извършваните одиторски процедури и спазване на нормативните изисквания относно одитния процес. Осигурява се документиране на планирането, изградената стратегия за извършване на одит на съответния ангажимент, документиране на приложените допълнителни одиторски процедури в отговор на установените рискове, както и процедурите по приключване на одита и издаването на одиторско мнение. Чрез използвания от Финанс Одит Консулт 2002 ООД софтуер се осигурява обективен анализ на фактите и обстоятелствата, което подпомага преценката на важността на дадени въпроси, които пораждаят съществени рискове, на обстоятелства, които пораждаят съществени затруднения за одитора при прилагането на необходимите одиторски процедури, както и констатациите, които следва да се отразят в одиторския доклад. Включени са и обосновки на заключенията на одитора, както и базата за заключение относно разумността на областите на субективни преценки. Чрез използвания софтуер се осигурява изготвянето и съхраняването на обобщение на съществените въпроси във вътрешни меморандуми, идентифицирани по време на одита и начина, по който те са били адресирани, или обобщение, което включва кръстосани препратки към други свързани поддържащи одиторски документи, които предоставят тази информация. Подобно обобщение улеснява ефективните и ефикасни прегледи и проверки на одиторската документация. За уведомяване на клиента по повод на възникнали проблеми и слабости при управлението и контрола на проекта се изготвят писмени меморандуми, в които подробно се разглеждат и анализират проблемните моменти и се свеждат до знанието на ръководителя на проекта.

При документиране на характера, времето на изпълнение и обхвата на извършените одиторски процедури Финанс Одит Консулт 2002 ООД отразява идентифициращите характеристики на специфичните тествани обекти или въпроси; изпълнителя на одиторската работа и датата, на която е извършена тя; кой е прегледал извършената одиторска работа и датата и обхватът на този преглед.

Документирането на одита започва с процеса на планирането му където се определя разбирането на предмета на ангажимента и на поставените от него задачи, определят се рисковете и областите, които предполагат извършване на допълнителни одиторски процедури, установява се стратегията за извършване на процеса на одит, определя се екипа за ангажимента, разпределят се задачите между членовете на екипа и се определят срокове и периодичност на докладване и на обсъждане на проблеми, възникващи в процеса на одит; определя се съществеността и се осъществява комуникация с ръководството или отговорните лица от страна на клиента; планира се периодичността на работните срещи с ръководството или лицата, натоварени с общо управление. Изготвя се план за одита, който е съобразен със спецификата на конкретния ангажимент и във които се разписват дейностите по одита и разпределят ангажиментите между одиторският екип.

Извършените одиторски процедури се документират както е описано по-горе чрез специализиран софтуер от членовете на екипа – помощник одитори. Резултатите от тяхната работа се подлага на проверка от ръководителя на екипа, който от своя страна докладва и обсъжда заключенията относно извършените одиторски процедури и констатирани нередности с ръководителя на екипа. Тези проверки се извършват след приключване на работата на всеки етап от одиторската проверка, както и при нужда от разясняване на въпроси и оказване на методологична помощ на членовете на екипа. Процедурите по преглед

Програма БГ08

Културно наследство и съвременни изкуства



на извършената работа на всеки един етап от провеждания одиторски ангажимент от съответния ръководител на екип, представляват интегрална част от политиката на Финанс Одит Консулт 2002 ООД. Методологичната помощ се извършва чрез процедури от политиката на Финанс Одит Консулт 2002 ООД за писмено документиране на задаваните въпроси и формулираните отговори за тях. Същите се документират в одиторския софтуер към съответния ангажимент и проблемен въпрос. Като за всеки проверяван обект се попълват **контролни листи**, в които се маркират наличието или липсата на проверяваните обстоятелства.

По отношение на Проект „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие” по договор за БФП №24-10M1-44/23.04.2015г., от Финанс Одит Консулт 2002 ООД се извършва анализ от ръководителя на екипа на поставените задачи и тяхното разбиране. Оценяват се възможните рискове и се формулират одиторски процедури в отговор на тях. Тази част от процеса на планирането се разработва и документира от ръководителя на екипа по проекта и се одобрява от ръководителя на екипа – управляващия съдружник. Поставените задачи в ангажимента за извършване на одит се разпределят от ръководителя на екипа между членовете на екипа. Разпределението се одобрява от ръководителя на екипа. Формулират се от ръководителя на екипа допълнителни одиторски процедури в отговор на установените рискове, които съществуват за всяка една задача. Същите се съгласуват с ръководителя на екипа и се свеждат до знанието за изпълнение от помощник одиторите в екипа. Разпределението на задачите и определените одиторски процедури се включва към плана и стратегията за извършване на одита, които са част от процедурите, залегнали в използвания във Финанс Одит Консулт 2002 ООД софтуер. Описаните по-горе процедури са част от системата на документиране, изградена чрез използвания във Финанс Одит Консулт 2002 ООД софтуер.

Ръководителят на екипа организира и осъществява обмена на информация между ръководителя на екипа и останалите членове на екипа – помощник одиторите. Този обмен се извършва текущо при възникване на проблемни въпроси, както и периодично при приключване на всеки етап от извършваната работа. Ръководителят на екипа осигурява чрез планирането съответствие на извършваните одиторски процедури с поставените задачи в договора за обществената поръчка, като в следствие в процеса на одит осигурява продължаващото съответствие между същите. Работата на членовете на екипа се координира и управлява оперативно от ръководителя на екипа в съответствие с изготвения план и стратегия на осъществяване на одита. Ръководителят на екипа успоредно с извършване на одита следи относно спазването на законно установените норми за неговото извършване, респективно за изпълнение на разпоредбите на правилата за финансиране на проекти по ПРОГРАМА БГ08

Обменът на информация с бенефициента се осъществява под ръководството на ръководителя на екипа периодично според договорените изисквания на възложителя или при възникване на проблемни въпроси. Финанс Одит Консулт 2002 ООД в лицето на ръководителя на екипа следва да изготви и съгласува график за провеждане на проверките и срещите, като в следствие следва да уведомява своевременно заинтересованите страни.



Този документ е създаден с финансовата подкрепа на ПРОГРАМА БГ08 „Културно наследство и съвременни изкуства“ по ФМ на ЕИП 2009-2014 г. Цялата отговорност за съдържанието на документа се носи от Община Велико Търново и при никакви обстоятелства не може да се приема, че този документ отразява официалното становище на ФМ на ЕИП и Оператора на ПРОГРАМА БГ08 „Културно наследство и съвременни изкуства“. www.culture-eea-bg.org, www.eeagrants.org

Изготвянето на междинните доклади и окончателния доклад до възложителя във връзка с изпълнението на договора за настоящата обществена поръчка се извършва от ръководителя на екипа след получаването на заключенията от проверките, извършени от помощник одиторите.

Пълната отговорност по качеството на извършваните услуги се носи от ръководителя на екипа и Управляващ съдружник на Финанс Одит Консулт 2002 ООД – Фанка Нонева.

Описаната по-горе система, изградена във Финанс Одит Консулт 2002 ООД, и връзките в екипа, изградени в съответствие със спецификата на проекта и поставените задачи по него, а именно: за Проект „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие” по договор за БФП №24-10М1-44/23.04.2015г., може да бъде представена в следната йерархия:

Ключов експерт № 1 - Фанка Нонева
Ръководител на екипа/Водещ одитор
Регистриран одитор / Дипломиран експерт-счетоводител

- обмен на информация с бенефициента периодично според договорените изисквания на възложителя или при възникване на проблемни въпроси; Документи – Писма, уведомления, приемо-предвателни протоколи;
- планирането и изготвянето на стратегията на одита, в процеса на съгласуване и одобряване на финансово-счетоводната документация; Документи: Одиторска програма, План за одита, График за спазване на одиторските процедури и дейности по одита;
 - координирането и управлението на дейностите на екипа от експерти; Документи – Одиторска програма, график за спазване на одиторските процедури и дейности по одита, проверка на Контролни листи; Меморандуми за възникналите проблеми;
 - контролира съответствието на изпълнението на поставените задачи на одита с разпоредбите на правилата за финансиране на проекти по ПРОГРАМА БГ08; Документи: Контролни листи изготвянето и съгласуването на графика за провеждане на проверките и срещите и своевременно уведомяване на заинтересованите страни Документи: Одиторска програма, План за одита, Писма, Меморандуми
 - изготвянето на междинни одитни доклади и окончателен одитен доклад до възложителя във връзка с изпълнението на договора за настоящата обществена поръчка относно заключенията от проверките,



Ключов експерт №2
Мария Димитрова
Одитор
Дипломиран експерт
счетоводител/
Регистриран одитор/
Сертифициран
Международен вътрешен
одитор

Ключов експерт №3
Блага Маринова
Юрист
Експерт по
законосъобразността
на процедурите по
ЗОП

Ключов експерт №4
Самуил Стойчев
Инженер
Инженер
“Промислено и
гражданско
строителство”

- съответствие между извършването на дейностите по проекта с договора за обществена поръчка; Контролни листи; анализи
- изготвянето на доклади до ръководителя на екипа във връзка с отчета от извършената работа; Вътрешни меморандуми
- проследяване на законосъобразното извършване на работата по договора; Контролни листи
- проверка на системата за вътрешен одит на бенефициента; Контролни листи
- обмен на информация с ръководител на екипа и докладване за нередности; Вътрешни меморандуми, Одиторска кореспонденция
- изпълнение на определените при планирането одиторски процедури; Контролни листи
- събиране на одиторски доказателства относно констатираните резултати от извършените одиторски процедури; Контролни листи
- формиране на заключения и обсъждането им и съгласуването им с ръководителя на екипа по проекта; Вътрешни меморандуми Одиторска кореспонденция

- контрол на процедурите по разработването, провеждането и контрола на процедурите по възлагане на обществени поръчки;
- проверка на съответствието им с нормативните изисквания;
- проверка на сигнали и жалби; преглед на индикаторите за измами при договарянето на обществените поръчки;
- преглед на индикаторите за измами при идентифицирането на потребността от стоки и услуги при обществените поръчки;
- формиране на заключения и докладването им на ръководител на екипа по проекта; Вътрешни меморандуми Одиторска кореспонденция

- процедури свързани с проверка на физическото изпълнение на проекта
- осъществява контрол за техническото ниво на присваните проектни, градоустройствени и архитектурно-планови решения, икономичното разходване на средствата за проектно-изследователските работи, сроковете за разработване на проектно-сметната документация;
- проверява съответствието между разработената проектно-сметна документация и държавните стандарти, норми, правила и инструкции;
- обмен на информация с ръководителя на екипа и докладване за нередности; Вътрешни меморандуми Одиторска кореспонденция

Ключов експерт №5
Александър Тричков
Инженер
Инженер
“Архитектура”

Експерт №6
Ивелин Рибаров
Помощник одитор
Магистър по
специалност
„Счетоводство“

-процедури свързани с проверка на физическото изпълнение на проекта
-осъществява контрол за техническото ниво на приеманите проектни, градоустройствени и архитектурно-планови решения, икономичното разходване на средствата за проектно-изследователските работи, сроковете за разработване на проектно-сметната документация.
-проверява съответствието между разработената проектно-сметна документация и държавните стандарти, норми, правила и инструкции;
- обмен на информация с ръководителя на екипа и докладване за передности.

Вътрешни меморандуми
Одиторска
кореспонденция;

- контрол на процедурите по разработването, провеждането и контрола на процедурите по възлагане на обществени поръчки;
- проверка на съответствието им с нормативните изисквания;
- проверка на сигнали и жалби; преглед на индикаторите за измами при договарянето на обществените поръчки;
- преглед на индикаторите за измами при идентифицирането на потребността от стоки и услуги при обществените поръчки;
- формиране на заключения и докладването им на ръководител на екипа по проекта

4.2. Концепция за изпълнение на ангажимент:

Описание на подхода на Финанс Одит Консулт 2002 ООД за изпълнение на обществената поръчка.

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



Познаване на дейността на клиента

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

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

Познаването на дейността на клиента в рамките на настоящата обществена поръчка, свързана с проект „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие“ по договор за БФП №24-10М1-44/23.04.2015г., ни дава възможност да правим уместни, конструктивни и конкретни предложения за подобряване на дейността на клиента в областта на системите за вътрешен контрол, спазването на нормативните изисквания, ефективното изпълнение на проекта, счетоводното му отчитане и общата организация.

Елемент на работния план: 1. Запознаване с дейността на Община Велико Търново за проект „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие“ по договор за БФП №24-10М1-44/23.04.2015г..

1.1. Ние ще се запознаем в детайли с целите и планираните резултати в рамките на проект „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие“ по договор за БФП №24-10М1-44/23.04.2015г.. Ще се запознаем в детайли с начина на управление и изразходване на средствата по проекта, както и с договорените специфични условия относно отчитането им. Ще се запознаем и анализираме приложимите аспекти от националното законодателство и правото на Европейската общност при изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по тях, залегнали в проекта, както и изискванията относно процедурите по избор на изпълнители. Ще се запознаем с изискванията на наложените правила за управление и изпълнение на проекта, за създаването на одитна пътека от Община Велико Търново и изискванията за съхраняване на проектната документация.

1.2. Ще използваме и специфичните знания и умения на членовете на нашия екип, работили по сходни проекти, чийто опит е от особено значение за отличната ни организация, планиране и изпълнение на предложения ангажимент.



Планиране на одиторския ангажимент

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

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

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

Рискът се определя също и като:

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

Методологията на Финанс Одит Консулт 2002 ООД изисква да прилагаме модела за оценка на риска по отношение на всички елементи и дейности от одитирания проект, като отчитаме взаимовръзките между тези елементи и дейности. По този начин се осигурява събирането на достатъчни и адекватни одиторски доказателства, които да подкрепят нашето одиторско мнение по повод одита по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите на инвестиционния проект, изпълняван от Община Велико Търново, осъществяван с финансовата подкрепа на ПРОГРАМА БГ08.



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

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

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

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

Елемент на работния план: 2. Планиране на одиторския ангажимент за проект „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие” по договор за БФП №24-10М1-44/23.04.2015г..

2.1. С оглед на гореизложеното, планирането на одиторския ангажимент ще се извърши веднага след евентуалното одобрение на Финанс Одит Консулт 2002 ООД за одитор по този проект и след допълнителна подготовка и запознаване със цялата необходима информация от всички членове на екипа.

2.2. Планирането ще се извърши в присъствието на всички членове на екипа: Ръководител на екип – г-жа Нонева и членовете на одиторския екип. Информацията, отнасяща се за планирането на одита, ще бъде отразена в стандартните за Финанс Одит Консулт 2002 ООД форми за документиране. Ръководителят на екипа – г-жа Нонева ще има пряката отговорност за правилното провеждане на планирането на ангажимента.

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

- Срокът на изпълнение на ангажимента и етапите на работа
- Бюджет и анализ на необходимото време за изпълнение на задачите и тяхното разпределение по членовете на екипа
- Предварителна оценка на риска и определяне на критичните твърдения, залегнали в предмета на проект „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие” по договор за БФП №24-10М1-44/23.04.2015г..
- Начинът на докладване на резултатите от одиторската проверка чрез необходимите доклади, които следва да бъдат издадени.



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

- Дали дейностите по Проекта са осъществени в съответствие с принципите за добро финансово управление;
- Дали изборът на изпълнител по договорите, чрез които се изпълнява проекта, е проведен в съответствие с изискванията на националното законодателство;
- Дали всички деклариран разходи са действително извършени/платени и допустими, в съответствие с изискванията на регламентите на ЕС и националното законодателство и дали дейностите (строителство, доставки, услуги) са действително изпълнени;
- Дали първичните счетоводни документи (фактури, протоколи и др.) и документите с еквивалентна доказателствена стойност са налични и валидни, т.е. не са дописвани, поправяни, подменяни;
- Дали община Велико Търново е извършила 100 % проверка на първо ниво – верификация на разходите от изпълнители, проверки на място;
- Дали са спазени изискванията по отношение на поддържането на адекватна одитна пътека;
- Дали 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;
- Докладваните нередности;
- Дали слабостите, констатиран при извършени одити са адресирани по подходящ начин;
- Дали исканията за средства, подадени от община Велико Търново са точни, пълни и са във формат, изискван от ПО ;
- Дали неправомерно изплатените суми са възстановени по надлежния ред;
- Счетоводните системи и осчетоводяванията;
- Отсъствието на двойно финансиране;
- Мерките за информация и публичност

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

- Одиторски процедури, целящи да установят наличността на съпровождащите първични разходи оправдателни и счетоводни документи, записи и сметки по повод на всички елементи на одитирания проект;
- Одиторски процедури, целящи да установят дали са спазени общоприетите нормативни и специфични за проекта изисквания, счетоводни принципи и практики и дали дават ясна и задоволителна представа за ефективността на изпълнение на дейностите по проекта и отчетените разходи във връзка с тях при изпълнението им от Община Велико Търново с финансовата подкрепа на ПРОГРАМА БГ08;
- Одиторски процедури, целящи да установят дали необходимите за целите на одита информация и разяснения са били получени;
- Одиторски процедури, целящи да установят дали спомагателните протоколи и документи, свързани с проекта и необходими за целите на одита, са били съхранявани и класифицирани, според приложимите изисквания;



- Като част от одиторските процедури ще планираме извършването на специфични тестове на компютърната среда и процеси, счетоводната система, съответствието и адекватността на одитната пътека.

Система за оценяване и тестване на вътрешния контрол

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

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

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

✓ *Проектиране за вътрешен контрол*

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

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

Вътрешният контрол е дефиниран като процес, проектиран да предоставя приемливо уверение относно постигането на поставени цели в следните категории: достоверност на финансовото отчитане, ефективност и експедитивност на дейностите, и придържане към съответните закони и наредби. Съществува пряка връзка между поставените цели, свързани с проекта, и компонентите на вътрешния контрол, които представляват това, което е необходимо за постигане на целите. Съществуват пет тясно свързани контролни компонента на вътрешния контрол: контролна среда, оценка на риска, контролни действия, информационни и комуникационни системи и упращяване на мониторинг.



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

Етап 1: ЗАПОЗНАВАНЕ И ДОКУМЕНТИРАНЕ НА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ

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

Етап 2: ОЦЕНКА НА ЕФЕКТИВНОСТТА НА ДИЗАЙНА

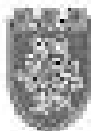
След като водещите контроли и контролите на ниво-действие са документирани, се оценява ефективността на дизайна. Ефективността на дизайна е свързана с това дали подходящите контроли са използвани за предотвратяването и засичането на грешка, включително и измама. Идентифицират се липса или съществени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

Етап 3: ТЕСТВАНЕ НА ОПЕРАТИВНАТА ЕФЕКТИВНОСТ

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

Етап 4: ОТЧИТАНЕ

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



Извършване на одиторската проверка

Елемент на работния план: 3. Извършване на същинска одиторска проверка по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проект „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие“ по договор за БФП №24-10М1-44/23.04.2015г..

Същинският етап от нашата работа е извършването на одиторската проверка. Тя се състои от проверка по същество и проверка на процедурите и системите на вътрешния контрол.

Проверката по същество предоставя доказателства по отношение на проект „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие“ по договор за БФП №24-10М1-44/23.04.2015г.. Проверките по същество могат да бъдат базирани на:

- Проверка, покриваща 100% от салда, транзакции или обороти
- Проверка на салда, транзакции или обороти с висока стойност
- Проверка на салда, транзакции или обороти с нетипичен характер
- Проверка за правилност на периода на счетоводно отразяване
- Проверка за потвърждение от трети лица на салда и обороти
- Други

В етапа на нашата работа и във връзка с преценката ни по отношение на риска, ще изберем подходящите процедури по същество, които да спомогнат за извършване на одит по проект „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие“ по договор за БФП №24-10М1-44/23.04.2015г..

На база на нашия досегашен опит по сходни ангажименти, ще се съсредоточим и върху системите за вътрешен контрол, за да установим тяхната ефективност и работа, как функционират, къде е документирано очакваното им функциониране и посредством специфични процедури, ще установим дали те функционират така както са планирани, както и при евентуално установени слабости да направим адекватни препоръки за тяхното подобряване.

Ще извършим и специфични тестове на компютърната среда и процеси, счетоводната система, съответствието и адекватността на одитната пътека.

Всички констатации по повод:

- наблюденията ни по счетоводните регистри, системи и контрол, които са били обект на проверка по време на одита;
- конкретните недостатъци и слабости на отчетната система и контрол;
- евентуалното неспазване на дадена законодателна или регулаторна рамка;
- въпроси, привлекли вниманието по време на извършване на одита, които могат да окажат съществено влияние при реализирането на проекта;



- коментари относно управлението и изпълнението на проекта;
- резултати от проверката на съответствието между отчитането на разходите по дейности, залегнали в одобреното проектно предложение и реда и правилата за отчитане на съответните разходи, определени и описани от Програмния оператор;
- резултатите от проверката на съответствието между заявените от Община Велико Търново разходи за възстановяване и действително извършените, както и тези, които са отчетени и могат да се докажат със съответни разходо оправдателни документи;
- резултатите от проследяване на адекватността на одитната пътека, осигурявана от Община Велико Търново, както и от съхраняването на проектната документация, съгласно изискванията

ще бъдат включени в констатации, предоставящи изисквана допълнителна информация, както и в докладите за изпълнение на договора. Докладването ще съдържа информация относно извършени дейности и постигнати резултати, финансово изпълнение на договора за обществената поръчка, проблеми, възникнали при изпълнение на договора и предприети действия за решаването им, както и приложения, подкрепящи изложената информация.

Приключване на одиторската проверка

Елемент на работния план: 4. Приключване на одиторската проверка по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проект „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие” по договор за БФП №24-10M1-44/23.04.2015г..

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

- дали съществуват данни за събития или транзакции, които не са пряко свързани с изпълнение на проекта;
- дали събраните одиторски доказателства съответстват на представената информация по проекта;
- дали всички въпроси и коментари, възникнали по време на одиторската проверка, са разрешени и обсъдени между членовете на екипа и Възложителя;
- наличието на некоригирани грешки и пропуски и определянето на тяхната значимост и определяне как тези обстоятелства биха повлияли на одиторското ни мнение;
- ръководителят на екипа – г-жа Нонева осъществява обмена на информация с възложителя на настоящата обществена поръчка, управлява и координира дейностите на екипа от експерти, изготвя окончателен одиторски доклад по изпълнението на договора за настоящата обществена поръчка, изготвя и координира графика за провеждане на проверките и срещите със заинтересовани лица, контролира спазването на изпълнението на разпоредбите на правилата на ПРОГРАМА БГ08, да съгласува и одобрява дейностите по одита; преглежда всички работни документи и доказателства, събрани по извършената проверка и провежда среща с одиторския екип, за да обсъди резултатите от работата; координира действията на екипа и следи за законосъобразното извършване на работата по договора;



- Изготвяне на представително писмо от страна на Възложителя по повод верността и пълнотата на предоставената информация по време на одиторската проверка;
- Издаване на одиторски доклад в резултат от извършения независим финансов одит по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проект проект „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие” по договор за БФП №24-10М1-44/23.04.2015г..

Осигуряване на качество на предлаганите услуги

Елемент на работния план: 5. Осигуряване на качество на предлаганите услуги по време на цялостната работа по проект „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие” по договор за БФП №24-10М1-44/23.04.2015г..

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

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

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

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

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

Гаранции, че сроковете за извършване на проверките са съобразени със сроковете за тяхното изпълнение и приключване

Посредством създадената политика и процедури и системата си за контрол върху качеството, фирмата изисква ангажиментите да се изпълняват в съответствие с професионалните стандарти и приложимите регулаторни и законови изисквания.

Цялостните системи на фирмата са разработени така, че да осигурят разумна степен на сигурност, че фирмата, съдружниците и служителите й осъществяват подходящ и уместен процес на планиране, надзор и преглед на ангажиментите и че докладите за ангажимента за подходящи за съответните обстоятелства.

При изпълнение на всеки ангажимент, съдружникът, отговорен за ангажимента и служителите по ангажимента са длъжни, или когато това не се изисква, би трябвало да:



- следват и съблюдают политиката на фирмата в областта на планирането, надзора и прегледа;
- използват (модифицирайки по подходящ начин) моделите на фирмата за изготвяне на досие, документиране и кореспонденция, както и фирмения софтуер, проучвателен инструментариум и подходящите за ангажимента процедури по подписване и издаване на доклада;
- следват и съблюдают политиката на фирмата в областта на етиката;
- извършват своята работа съгласно професионалните стандарти, с надлежна грижа и внимание;
- документират своята работа, анализи, консултации и заключения в достатъчна степен и по подходящ начин;
- окомплектоват всички работни книжа, документи от досието и меморандуми осигуряват необходимите комуникации с клиента и
- гарантират, че докладът за ангажимента отразява извършената работа и предначертаната цел и че е издаден в кратък срок след приключване на работата на място.

Съдружникът, отговорен за ангажимента носи отговорност за подписване на доклада за ангажимента. В качеството си на ръководещ екипа по ангажимента, той носи отговорност за:

- цялостното качество на всеки възложен му ангажимент;
- гарантиране, че са спазени съответните процедури за приемане и продължаване взаимоотношенията с клиента и че направените в тази връзка заключения са целесъобразни и са документирани;
- своевременно съобщаване на фирмата за всяка получена информация, която би накарала фирмата да отклони ангажимента, ако тази информация би била известна по-рано, така че фирмата и съдружникът, отговорен за ангажимента, да могат да вземат необходимите мерки;
- гарантиране, че екипът по ангажимента като цяло притежава подходящите способности, компетенции и разполага с необходимото време да изпълни ангажимента в съответствие с професионалните стандарти и регулаторните и законови изисквания;
- осъществяване надзор и/или изпълнение на ангажимента в съответствие с професионалните стандарти и регулаторните и законови изисквания и гарантиране, че издаденият доклад е подходящ за съответните обстоятелства;
- съобщаване на ключови членове от ръководството на клиента и на лицата, натоварени с общото управление, неговата или нейната самоличност и роля като съдружник, отговорен за ангажимента - устно;
- гарантиране, посредством преглед на документацията и обсъждане с екипа по ангажимента, че са получени достатъчни и подходящи доказателства в подкрепа на заключенията, до които е достигнато и на доклада, който предстои да бъде издаден;



- носене на отговорност за екипа по ангажимента чрез подходящи консултации (както вътрешни, така и външни) по трудни или спорни въпроси.

Системата на фирмата за контрол върху качеството изисква повече от ефективно текущо наблюдение. От съществено значение е процесът на принудителното ѝ налагане, който включва последствия и процедури за отстраняване на нарушенията при неспазване на изискванията, игнориране, липса на надлежно внимание и грижа, злоупотреба и заобикаляне на правилата.

Разработената методология от Финанс Одит Консулт 2002 ООД съдържа в себе си гаранции за спазване на сроковете по отделните дейности по проекта и е съобразена със срока за изпълнение и приключване на цялостната одитна дейност, предвидено е необходимото време за комуникация със възложителя, както и за обсъждане на проблемните области и уведомяване за настъпващи, рискове, срокове и промени. Считаме, че предвидените в плана срокове са разумни и реалистични, и не застрашават качествено изпълнение на поръчката.

Срокът за изпълнение на настоящия ангажимент, а именно на плана за изпълнение на дейностите по одита, в случай, че Финанс Одит Консулт 2002 ООД бъде избран за изпълнител е от датата на сключването му и завършва с приключване на изпълнението на ангажимента за проект „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие” по договор за БФП №24-10М1-44/23.04.2015г.. Срокът за представяне на междинен доклад за фактически констатации е 5 (пет) работни дни след представяне на съответното Искане за плащане към Програмния оператор на Изпълнителя от страна на Възложителя, удостоверено с двустранно подписан приемо-предавателен протокол, а за представяне на окончателен одитен доклад за изпълнение на проекта - в срок не по-късно от 3 (три) работни дни преди датата на приключване изпълнението на дейностите по проекта, удостоверено с двустранно подписан приемо-предавателен протокол.

Срокът за цялостното изпълнение на дейностите, включени в предмета на настоящата поръчка, е датата на изтичане на срока за изпълнение на проекта, но не по-късно от 30.04.2017 г. В случай, че срокът за изпълнение на проекта бъде удължен, то и срокът за изпълнение на одитните дейности и представянето на окончателен одитен доклад ще бъдат съобразени с новата крайна дата за цялостно изпълнение на проекта. В рамките на този срок Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще се съобрази с определените срокове за Възложителя, като изпълни поетия одиторски ангажимент професионално, коректно и в изискуемия срок.

В срока за изпълнение на настоящия ангажимент по проекта, ако Финанс Одит Консулт 2002 ООД бъде избран за изпълнител, ще извърши следните дейности като резултат от извършения от нас одит, а именно:

- ☞ Извършване на текущ независим контрол върху разходването на средствата, предвидени за проекта;
- ☞ Изготвяне и представяне на междинни доклади към всяко искане за средства;



☞ Изготвяне на окончателен одитен доклад, съдържащ одитно мнение относно цялостното изпълнение на проекта.

Разпределението на часовете, необходими за Осъществяване на независим одит по изпълнението на проект проект „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие” по договор за БФП №24-10М1-44/23.04.2015г., е съобразено с поставените задачи от Бенефициента, както и с обема на работа по тях. Финанс Одит Консулт 2002 ООД изразява готовност за актуализиране на същите в случай на нужда и при необходимост от съответствие с настъпили промени от страна на Бенефициента с цел съобразяване с приоритетно зададените задачи от възложителя. Разпределението на часовете е представено въз основа на плана за одит, а именно:

	<i>Видове дейности по одит на проекта и последователност</i>	<i>Базисни часове</i>
1	Приемане на одиторския ангажимент и планиране:	
	<i>Предварителни дейности - Запознаване с дейността на Община Велико Търново за проект „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие” по договор за БФП №24-10М1-44/23.04.2015г.</i>	2
	<i>Планиране и оценка на риска - Планиране на одиторския ангажимент за проект „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие” по договор за БФП №24-10М1-44/23.04.2015г.:</i>	
	<ul style="list-style-type: none"> • Бюджет и анализ на необходимото време за изпълнение на задачите за изпълнение на одита по проекта и тяхното разпределение между членовете на екипа; 	2
	<ul style="list-style-type: none"> • Предварителна оценка на риска и определяне на критичните твърдения, залегнали в предмета на проект „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие” по договор за БФП №24-10М1-44/23.04.2015г.. 	2
	<ul style="list-style-type: none"> • Планиране на начинът на докладване на резултатите от одиторската проверка чрез изискуемите документи от бенефициента 	2
	<ul style="list-style-type: none"> • Обсъждане и разпределение на одиторските процедури между членовете на екипа в съответствие с предмета на поръчката, в т.ч. и планиране на специфични тестове на компютърната среда и процеси, счетоводната система и съответствието и адекватността на одитната пътека. 	2
2	<i>Извършване на същинска одиторска проверка по изпълнението на дейностите и отчитането на разходите по проект проект „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие” по договор за БФП №24-10М1-44/23.04.2015г.:</i>	
	<i>- Тестове на контроли и тестове по съществуване за основни процедури чрез извършване на проверки в следните</i>	



направления:		
	☞ Дали дейностите по Проекта са осъществени в съответствие с принципите за добро финансово управление;	5
	☞ Дали изборът на изпълнител по договорите, чрез които се изпълнява проекта, е проведен в съответствие с изискванията на националното законодателство;	4
	☞ Дали всички деклариран разходи са действително извършени/платени и допустими, в съответствие с изискванията на регламентите на ЕС и националното законодателство и дали дейностите (строителство, доставки, услуги) са действително изпълнени ;	8
	☞ Дали първичните счетоводни документи (фактури, протоколи и др.) и документите с еквивалентна доказателствена стойност са налични и валидни, т.е. не са дописвани, поправяни, подменяни;	5
	☞ Дали община Велико Търново е извършила 100 % проверка на първо ниво – верификация на разходите от изпълнители, проверки на място;	3
	☞ Дали са спазени изискванията по отношение на поддържането на адекватна одитна пътека;	4
	☞ Дали 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;	5
	☞ Докладваните нередности;	2
	☞ Дали слабостите, констатирани при извършени одити са адресирани по подходящ начин;	2
	☞ Дали исканията за средства, подадени от община Велико Търново са точни, пълни и са във формат, изискван от ПО;	6
	☞ Дали неправомерно изплатените суми са възстановени по надлежния ред;	2
	☞ Счетоводни системи и осчетоводявания;	6
	☞ Проверка за двойно финансиране;	3
	☞ Мерки за информация и публичност.	5
	- Тестове на контроли и тестове по същество за специфични процедури относно проверка в следните направления:	
	• проверки по отношение на измами	6
	• проверки по отношение разбирането на информационната система на бенефициента, изградена във връзка с отчитане дейностите по проекта	5
3	Приключване на одиторската проверка по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проект проект „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на	

	<i>Европейското културно многообразие” по договор за БФП №24-10М1-44/23.04.2015г.:</i>	
	<ul style="list-style-type: none"> • процедури по приключване на одита и оформяне на документацията 	6
	<ul style="list-style-type: none"> • уведомяване на възложителя за констатирани нередности и слабости и контрол относно изпълнението на коригиращи дейности 	2
	<ul style="list-style-type: none"> • докладване на възложителя на констатациите 	2
	<ul style="list-style-type: none"> • изготвяне на междинни доклади 	32
	<ul style="list-style-type: none"> • докладване на Възложителя на констатациите в междинните доклади 	4
	<ul style="list-style-type: none"> • изготвяне на окончателен одитен доклад, съдържащ одитно мнение относно цялостното изпълнение на проекта 	16
	<ul style="list-style-type: none"> • докладване на Възложителя на констатациите в окончателния одиторски доклад 	2
	Общо планирани човеко /часове:	145

Описание на ресурсите, с които Финанс Одит Консулт 2002 ООД разполага за изпълнение на поръчката.

■ Човешки ресурси

Организационна структура – разпределение на одиторите

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

Финанс Одит Консулт 2002 ООД има опит в прилагането на Международните одиторски стандарти. Нашите съдружници са получили необходимата квалификация и опит за осигуряване на предоставянето на одиторски услуги на високо професионално равнище, както и в дългогодишната си практика с многобройни дружества и организации в България, специализирани в различни области. Предлаганите от фирмата одиторски услуги са свързани с одит на годишни финансови отчети с изразяване на мнение; одиторски ангажименти за изпълнение на договорени с клиента процедури – проверка на договори и/или планове за преобразуване на дружества, проверка на кредити, лизингови споразумения, просрочени



вземания и др.; одиторски процедури за ограничен преглед; проверка на системата за вътрешен контрол и препоръки за подобряването ѝ; финансови анализи във връзка със сделки по придобиване на предприятия, преобразувания и др. подобни.

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

Екипът, който сме сформирали за извършване на одит на проект „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие“, отговаря по численост и квалификация на изискванията на възложения ангажимент. Персоналът, който предлагаме за изпълнение на поставената задача има необходимото ниво на знания и професионален опит.

С оглед на поставените задачи в ангажимента за извършване на одит на проект „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие“, формираният екип е определен, за да отговори на възможните рискове и допускания, които биха оказали влияние върху изпълнението на предмета на обществената поръчка, а именно:

• **Ключов експерт № 1 - Ръководител на екипа/Водещ одитор - Дипломиран експерт-счетоводител / Регистриран одитор – Фанка Нонева**, който ще осъществява:

- обмяна на информация с бенефициента периодично според договорените изисквания на възложителя или при възникване на проблемни въпроси;
- координирането и управлението на дейностите на екипа от експерти;
- изготвянето на окончателен одиторски доклад до възложителя във връзка с изпълнението на договора за настоящата обществена поръчка след получаването на заключенията от проверките, извършени от членовете на екипа;
- планирането и изготвянето на стратегията на одита, в процеса на съгласуване и одобряване на финансово-счетоводната документация;
- ще контролира съответствието на изпълнението на поставените задачи на одита с разпоредбите на правилата за финансиране на проекти по ПРОГРАМА БГ08;
- изготвянето и съгласуването на графика за провеждане на проверките и срещите и своевременното уведомяване на заинтересованите страни.; преглед на адекватността на съществуващите вътрешни контроли;
- анализ на контролните системи.



• **Ключов експерт № 2 – Одитор – Дипломиран експерт счетоводител/ Регистриран одитор/ Сертифициран Международен вътрешен одитор – Мария Димитрова**, който ще осъществява:

- обмен на информация с ръководителя на екипа;
- съответствие между извършаването на дейностите по проекта с договора за обществена поръчка;
- изготвянето на доклади до ръководителя на екипа във връзка с отчета от извършената работа;
- проследяване на законосъобразното извършване на работата по договора;
- оценка на целия ръководен процес по планиране, организиране и направляване;
- получаване на разумно ниво на увереност, че дейностите по управление на риска са ефективни; вътрешния контрол е ефективен и ефикасен и управленският процес протича ефективно чрез налагане и поддържане на ценности, поставяне на цели, мониторинг на дейности и изпълнение на работата и определяне на мерки за осигуряване на отчетност;
- проследява резултатите от предприети действия на бенефициента, изпълнение на препоръките и доколко са постигнати желаните резултати;
- формиране на заключения и докладването им на ръководител на екипа по проекта;
- детайлни проверки на съществуващата документация;
- формиране на заключения и докладването им на ръководител на екипа по проекта.

• **Ключов експерт № 3 – Юрист – Експерт по законосъобразността на процедурите по ЗОП – Блага Маринова**, който ще осъществява:

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



Програма БГ08

Културно наследство и съвременни изкуства



• **Ключов Експерт № 4 – Инженер “Промислено и гражданско строителство” – Самуил Стойчев**, който ще осъществява:

- проверка на физическото изпълнение на проекта;
- осъществява контрол за техническото ниво на приеманите проектни, градоустройствени и архитектурно-планови решения, икономичното разходване на средствата за проектно-изследователските работи, сроковете за разработване на проектно-сметната документация;
- проверява съответствието между разработената проектно-сметна документация и държавните стандарти, норми, правила и инструкции;
- обмен на информация с ръководителя на екипа и докладване за нередности.

• **Ключов Експерт № 5 – Инженер “Архитектура” – Александър Тричков**, който ще осъществява:

- проверка на физическото изпълнение на проекта;
- осъществява контрол за техническото ниво на приеманите проектни, градоустройствени и архитектурно-планови решения, икономичното разходване на средствата за проектно-изследователските работи, сроковете за разработване на проектно-сметната документация;
- проверява съответствието между разработената проектно-сметна документация и държавните стандарти, норми, правила и инструкции;
- обмен на информация с ръководителя на екипа и докладване за нередности.

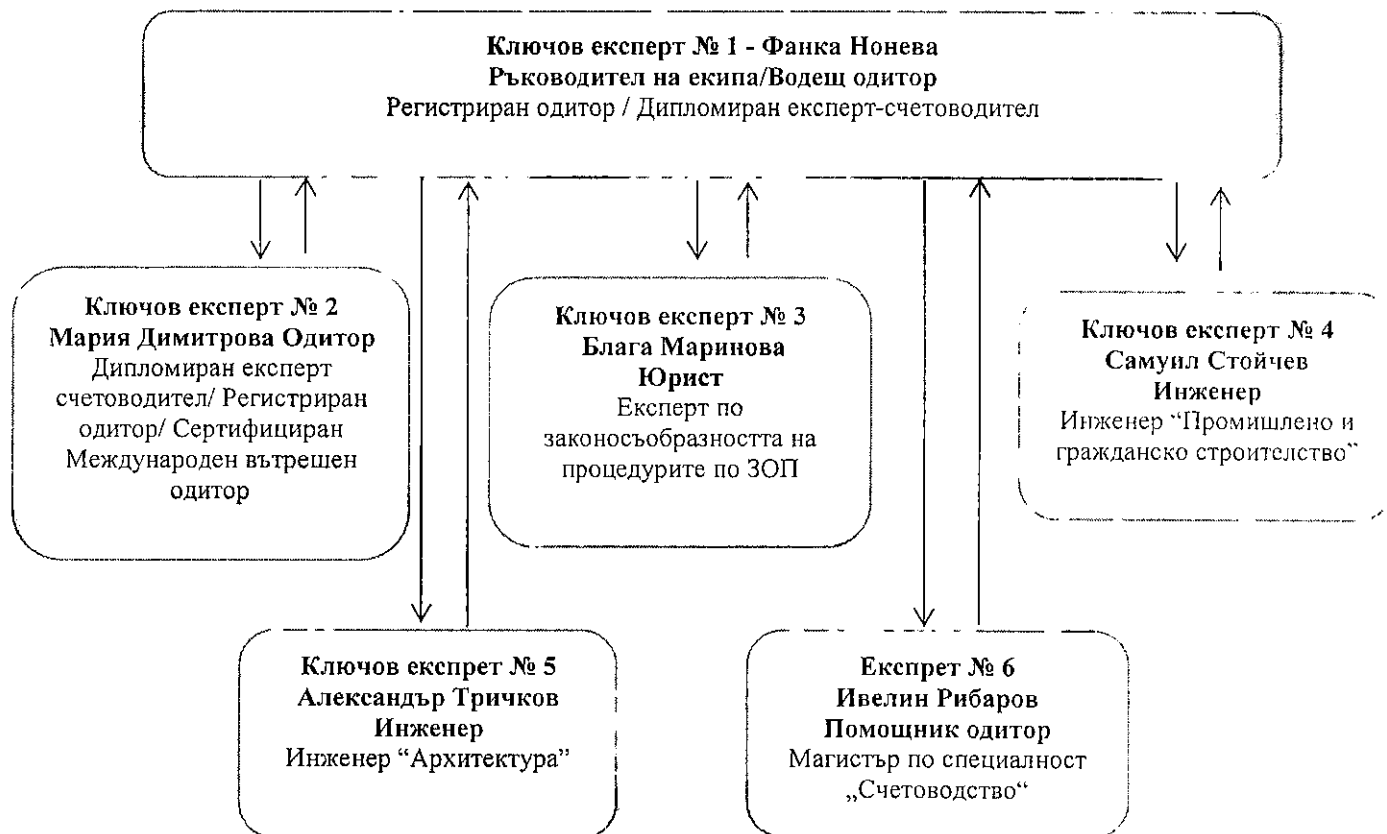
• **Експерт № 6 – Помощник – одитор – Магистър по специалност „Счетоводство“ – Ивелин Рибаров**, който ще осъществява:

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

Формираният екип на Финанс Одит Консулт 2002 ООД за извършване на одит на проект „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие“ може да бъде представен в следната йерархия:



Този документ е създаден с финансовата подкрепа на ПРОГРАМА БГ08 „Културно наследство и съвременни изкуства“ по ФМ на ЕИП 2009-2014 г. Цялата отговорност за съдържанието на документа се носи от Община Велико Търново и при никакви обстоятелства не може да се приема, че този документ отразява официалното становище на ФМ на ЕИП и Оператора на ПРОГРАМА БГ08 „Културно наследство и съвременни изкуства“, www.culture-eca-bg.org, www.eeagrants.org



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

- Фанка Нонева – Ключов експерт № 1 - Ръководител на екипа/Водещ одитор - Дипломиран експерт-счетоводител / Регистриран одитор;
- Мария Димитрова – Ключов експерт № 2 – Одитор – Дипломиран експерт счетоводител/ Регистриран одитор/ Сертифициран Международен вътрешен одитор;
- Блага Маринова – Ключов експерт № 3 – Юрист – Експерт по законосъобразността на процедурите по ЗОП;
- Самуил Стойчев - Ключов експерт № 4 - Инженер “Промислено и гражданско строителство”;
- Александър Тричков - Ключов експерт № 5 - Инженер “Архитектура”;
- Ивелин Рибаров - Експерт № 6 - Помощник одитор - Магистър по специалност “Счетоводство”.



Чрез така подобрания екип се осигурява обхващане на всички възможни рискове, които се очаква да възникнат при изпълнение на задачите по ангажимента за проект „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие“.

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

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

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

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

Съгласно Становищата за одит и етика и професионалните принципи на одиторската професия ние ще бъдем независими и безпристрастни по отношение на всички аспекти на същественост по проект „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие“.

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

■ Технически ресурси

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



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

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

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

Съгласно Становищата за одит и етика и професионалните принципи на одиторската професия ние ще бъдем независими и безпристрастни по отношение на всички аспекти на същественост на извършване на одит на *проект „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие“*, изпълняван от Община Велико Търново.

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

Кратка анотация

за досегашната дейност на участника

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

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

Финанс Одит Консулт 2002 ООД има опит в прилагането на Международните одиторски стандарти. Нашите съдружници са получили необходимата квалификация и опит за осигуряване на предоставянето на одиторски услуги на високо професионално равнище, както и в дългогодишната си практика с многобройни дружества и организации в България, специализирани в различни области. Предлаганите от фирмата одиторски услуги са свързани с одит на годишни финансови отчети с изразяване на мнение; одиторски ангажименти за изпълнение на договорени с клиента процедури – проверка на договори и/или планове за



Програма БГ08

Културно наследство и съвременни изкуства



преобразуване на дружества, проверка на кредити, лизингови споразумения, просрочени вземания и др.; одиторски процедури за ограничен преглед; проверка на системата за вътрешен контрол и препоръки за подобряването ѝ; финансови анализи във връзка със сделки по придобиване на предприятия, преобразувания и др. подобни.

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

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

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

Екипът, който сме сформирали за участие в обявената от Община Велико Търново процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публична покана с предмет: „Одит по проект: „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие“ по Програма БГ08.“ по договор за БФП №24-10М1-44/23.04.2015г., отговаря по численост и квалификация на изискванията на възложения ангажимент. Персоналът, който предлагаме за изпълнение на поставената задача има необходимото пиво на знания и професионален опит.

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

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

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



Този документ е създаден с финансовата подкрепа на ПРОГРАМА БГ08 „Културно наследство и съвременни изкуства“ по ФМ на ЕИП 2009-2014 г. Цялата отговорност за съдържанието на документа се носи от Община Велико Търново и при никакви обстоятелства не може да се приема, че този документ отразява официалното становище на ФМ на ЕИП и Оператора на ПРОГРАМА БГ08 „Културно наследство и съвременни изкуства“. www.culture-eea-bg.org, www.eeagrants.org

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

С Община Попово договор за извършване на одиторски процедури за проверка на разходите по договор №58111-С040-231/29.12.2008 г. по проект: „Подобряване на водоснабдителната и канализационна мрежа на гр. Попово“ по Оперативна програма „Околна среда“.

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

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

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

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

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

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



Програма БГ08

Културно наследство и съвременни изкуства



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

С Национална агенция за приходите за Извършване на независим финансов одит във връзка с изпълнението на Договор № А11-31-7/17.02.2012 г., сключен между Националната агенция за приходите и Министерство на финансите, Управляващия орган на ОПАК – Дирекция „Оперативна програма „Административен капацитет” за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма “Административен капацитет” (ОПАК), съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския социален фонд за изпълнение на проект „Повишаване на нивото на информационна сигурност и защита на данните в НАП чрез подготовка за сертифициране по стандарт БДС ISO/IEC 27001:2006 „Системи за управление на сигурността на информацията. Изисквания”.

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

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

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

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

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

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

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

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

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



Програма БГ08

Културно наследство и съвременни изкуства



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

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

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

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

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

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

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

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

С Дирекция „Международни проекти” - МВР, за „Избор на външен одитор по проект „Подкрепа за овладяване на миграционния натиск на българо-туската граница” – НОМЕ/2012/ЕВFX/СА/ЕА/3001 – Фонд за външните граници”

С Община Силистра за Извършване на независим финансов одит по проект „Община Силистра инвестира в следващия програмен период 2014-2020“, Договор № BG161PO001/5-

Този документ е създаден с финансовата подкрепа на ПРОГРАМА БГ08 „Културно наследство и съвременни изкуства“ по ФМ на ЕИП 2009-2014 г. Цялата отговорност за съдържанието на документа се носи от Община Велико Търново и при никакви обстоятелства не може да се приема, че този документ отразява официалното становище на ФМ на ЕИП и Оператора на ПРОГРАМА БГ08 „Културно наследство и съвременни изкуства”. www.culture-eea-bg.org, www.eeagrants.org

02/2012/004” за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма “Регионално развитие” 2007-2013 г.

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

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

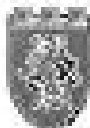
С Община Поморие за Извършване на одит на проект „Изработване на интегриран план за градско възстановяване и развитие на град Поморие”, финансиран по Оперативна програма „Регионално развитие“ 2007-2013 г. в рамките на Приоритетна ос 5: „Техническа помощ”, Операция 5.3 „Изграждане на капацитет на бенефициентите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

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

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

С Община Мездра за Извършване на одит на проект „Подкрепа за разработване на Интегриран план за градско възстановяване и развитие – гр. Мездра”, във връзка със Схема за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG161PO001/5-03/2013 "Подкрепа за интегрирани планове за градско възстановяване и развитие II" финансирането по която е осигурено от Оперативна програма „Регионално развитие” 2007-2013 г., съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския фонд за регионално развитие

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



Програма БГ08

Културно наследство и съвременни изкуства



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

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

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

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

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

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

С Община Исперих за Извършване на одит на проект „Подобряване възможностите за долекуване на населението на община Исперих чрез модернизация на „МБАЛ Исперих”



Този документ е създаден с финансовата подкрепа на ПРОГРАМА БГ08 „Културно наследство и съвременни изкуства” по ФМ на ЕИП 2009-2014 г. Цялата отговорност за съдържанието на документа се носи от Община Велико Търново и при никакви обстоятелства не може да се приема, че този документ отразява официалното становище на ФМ на ЕИП и Оператора на ПРОГРАМА БГ08 „Културно наследство и съвременни изкуства”. www.culture-eea-bg.org, www.eeagrants.org

Програма БГО8

Културно наследство и съвременни изкуства



ЕООД гр. Исперих” по схема за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG161PO001/4.1-05/2011 5000 "Договор № 33/12.02.2014 г.

С Община Габрово за Извършване на одит по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проект № BG161PO001-5.3.02-0028 "Техническа помощ за подготовка на Община Габрово за следващия програмен период 2014 – 2020", финансиран по Оперативна програма „Регионално развитие“ 2007 – 2013 г.

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

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

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

➤ *Договори в процес на изпълнение*

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

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

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

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



Този документ е създаден с финансовата подкрепа на ПРОГРАМА БГО8 „Културно наследство и съвременни изкуства“ по ФМ на ЕИП 2009-2014 г. Цялата отговорност за съдържанието на документа се носи от Община Велико Търново и при никакви обстоятелства не може да се приема, че този документ отразява официалното становище на ФМ на ЕИП и Оператора на ПРОГРАМА БГО8 „Културно наследство и съвременни изкуства“. www.culture-eea-bg.org, www.ceagrants.org

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

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

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

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

Дата: 25.01.2016 г.

.....
/ подпис и печат



Образец № 4

ЦЕНОВО ПРЕДЛОЖЕНИЕ

За обществена поръчка с предмет: „Одит по проект: „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие” по Програма БГ08.” по договор за БФП №24-10М1-44/23.04.2015г.

ОТ: ФИНАНС ОДИТ КОНСУЛТ 2002 ООД
(наименование на участника)

с адрес: град Варна, бул. ” Осми Приморски полк”, № 122, вх. Б, ап. 80;

тел.: 052 991122; 052 991214; 0893 397476, факс: 052/721540, e-mail: fok2002@abv.bg,

ЕИК/БУЛСТАТ: 103710896

Регистрация по ЗДДС: 1033154953, изд. 26.08.2003 г.

Разплащателна сметка:

IBAN сметка

ВІС код на банката

Банка: |

Град/клон/офис:

Адрес на банката: |

УВАЖАЕМИ ЧЛЕНОВЕ НА КОМИСИЯТА,

С настоящото, Ви представяме нашето ценово предложение за участие в обявената чрез публична покана обществена поръчка с предмет: „Одит по проект: „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие” по Програма БГ08.” по договор за БФП №24-10М1-44/23.04.2015г.

Поемаме ангажимент да изпълним поръчката в съответствие с изискванията на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ. Поемаме ангажимент да изпълним задачата в срок.

1. Начин на плащане: по банков път, с платежно нареждане в български лева по следната банкова сметка: _____, ВІС _____,



Този документ е създаден с финансовата подкрепа на ПРОГРАМА БГ08 „Културно наследство и съвременни изкуства” по ФМ на ЕИП 2009-2014 г. Цялата отговорност за съдържанието на документа се носи от Община Велико Търново и при никакви обстоятелства не може да се приема, че този документ отразява официалното становище на ФМ на ЕИП и Оператора на ПРОГРАМА БГ08 „Културно наследство и съвременни изкуства”. www.culture-eea-bg.org, www.ecagrants.org

2. За извършените плащания ще се издават надлежно оформени фактури.

3. Предлагаме цена за извършване на услугата:

2 900 /две хиляди и деветстотин/ лева без ДДС

3 480 /три хиляди четиристотин и осемдесет/ лева с ДДС.

3.1. Начин на ценообразуване:

145 ч.ч. x 20 лв./час = 2900,00 лв.

4. **Приложима валута и зачитане при несъответствие:** цените са в български лева без ДДС. При несъответствие между цифровото и изписаната с думи цена ще се взема предвид изписаното с думи.

Посочена цена включва:

	Видове дейности по одит на проекта и последователност	Базисни часове
1	Приемане на одиторския ангажимент и планиране:	
	<i>Предварителни дейности - Запознаване с дейността на Община Велико Търново за проект „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие” по договор за БФП №24-10М1-44/23.04.2015г.</i>	2
	<i>Планиране и оценка на риска - Планиране на одиторския ангажимент за проект „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие” по договор за БФП №24-10М1-44/23.04.2015г.:</i>	
	<ul style="list-style-type: none"> • Бюджет и анализ на необходимото време за изпълнение на задачите за изпълнение на одита по проекта и тяхното разпределение между членовете на екипа; 	2
	<ul style="list-style-type: none"> • Предварителна оценка на риска и определяне на критичните твърдения, залегнали в предмета на проект „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие” по договор за БФП №24-10М1-44/23.04.2015г.. 	2
	<ul style="list-style-type: none"> • Планиране на начинът на докладване на резултатите от одиторската проверка чрез изискуемите документи от бенефициента 	2
	<ul style="list-style-type: none"> • Обсъждане и разпределение на одиторските процедури между членовете на екипа в съответствие с предмета на поръчката, в т.ч. и планиране на специфични тестове на компютърната среда и процеси, счетоводната система и съответствието и адекватността на одитната пътека. 	2
2	<i>Извършване на същинска одиторска проверка по изпълнението на</i>	

дейностите и отчитането на разходите по проект проект „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие” по договор за БФП №24-10M1-44/23.04.2015г.:	
- Тестове на контроли и тестове по съществуване за основни процедури чрез извършване на проверки в следните направления:	
☞ Дали дейностите по Проекта са осъществени в съответствие с принципите за добро финансово управление;	5
☞ Дали изборът на изпълнител по договорите, чрез които се изпълнява проекта, е проведен в съответствие с изискванията на националното законодателство;	4
☞ Дали всички декларирани разходи са действително извършени/платени и допустими, в съответствие с изискванията на регламентите на ЕС и националното законодателство и дали дейностите (строителство, доставки, услуги) са действително изпълнени;	8
☞ Дали първичните счетоводни документи (фактури, протоколи и др.) и документите с еквивалентна доказателствена стойност са налични и валидни, т.е. не са дописвани, поправяни, подменяни;	5
☞ Дали община Велико Търново е извършила 100 % проверка на първо ниво – верификация на разходите от изпълнители, проверки на място;	3
☞ Дали са спазени изискванията по отношение на поддържането на адекватна одитна пътека;	4
☞ Дали 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;	5
☞ Докладваните нередности;	2
☞ Дали слабостите, констатирани при извършени одити са адресирани по подходящ начин;	2
☞ Дали исканията за средства, подадени от община Велико Търново са точни, пълни и са във формат, изискван от ПО;	6
☞ Дали неправомерно изплатените суми са възстановени по надлежния ред;	2
☞ Счетоводни системи и осчетоводявания;	6
☞ Проверка за двойно финансиране;	3
☞ Мерки за информация и публичност.	5
- Тестове на контроли и тестове по съществуване за специфични процедури относно проверка в следните направления:	
• проверки по отношение на измами	6

Програма БГ08

Културно наследство и съвременни изкуства



	<ul style="list-style-type: none">• проверки по отношение разбирането на информационната система на бенефициента, изградена във връзка с отчитане дейностите по проекта	5
3	<i>Приключване на одиторската проверка по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проект проект „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие“ по договор за БФП №24-10M1-44/23.04.2015г.:</i>	
	<ul style="list-style-type: none">• процедури по приключване на одита и оформяне на документацията	6
	<ul style="list-style-type: none">• уведомяване на възложителя за констатирани нередности и слабости и контрол относно изпълнението на коригиращи дейности	2
	<ul style="list-style-type: none">• докладване на възложителя на констатациите	2
	<ul style="list-style-type: none">• изготвяне на междинни доклади	32
	<ul style="list-style-type: none">• докладване на Възложителя на констатациите в междинните доклади	4
	<ul style="list-style-type: none">• изготвяне на окончателен одитен доклад, съдържащ одитно мнение относно цялостното изпълнение на проекта	16
	<ul style="list-style-type: none">• докладване на Възложителя на констатациите в окончателния одиторски доклад	2
	Общо планирани човеко /часове:	145

Дата: 25.01.2016 г.

Подпис и печат:.....



Този документ е създаден с финансовата подкрепа на ПРОГРАМА БГ08 „Културно наследство и съвременни изкуства“ по ФМ на ЕИП 2009-2014 г. Цялата отговорност за съдържанието на документа се носи от Община Велико Търново и при никакви обстоятелства не може да се приема, че този документ отразява официалното становище на ФМ на ЕИП и Оператора на ПРОГРАМА БГ08 „Културно наследство и съвременни изкуства“. www.culture-eea-bg.org, www.eeagrants.org

Заличена информация на основание чл.226, ал.3 от ЗОП във връзка с чл.23 от ЗЗЛД.

ТЕХНИЧЕСКА СПЕЦИФИКАЦИЯ

за обществена поръчка чрез публична покана с предмет:

„Одит по проект: „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие” по Програма БГ08.” по договор за БФП №24-10М1-44/23.04.2015г.

град Велико Търново, 2016 г.



I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ:

1. Данни за възложителя:

Община Велико Търново
пл. "Майка България" № 2
гр. Велико Търново 5000
Република България

Община Велико Търново в ролята на Бенефициент по Проект „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие“ по договор за БФП №24-10М1-44/23.04.2015г. , следва да възложи изпълнението на набор от мерки с оглед постигане целите на проекта и очакваните резултати.

Поръчката се извършва в пълно съответствие с одобреното проектно предложение и одобрения бюджет на проекта. Изпълнителят се задължава да поддържа постоянна връзка с Възложителя относно съдържанието и правилното тълкуване на тези документи и да съгласува с Възложителя изпълнението на всички услуги, предмет на договора.

2. Дейности включени в обхвата на проекта:

Предвидените дейности които ще се изпълняват по проект: „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие“ по договор за БФП №24-10М1-44/23.04.2015г. са:

- „Консервация, реставрация и експониране със защитно покритие на обект "Шишманова баня" - гр. Велико Търново“
- „Строителен надзор на проект "Консервация, реставрация и експониране със защитно покритие на обект "Шишманова баня" - гр. Велико Търново"
- „Авторски надзор на проект "Консервация, реставрация и експониране със защитно покритие на обект "Шишманова баня" - гр. Велико Търново"
- Разработване на тръжна документация на проект „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие“
- Информация и публичност на проект „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие“
- Преводачески услуги по проект „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие“
- Одит по проект „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие“
- Провеждане на Фестивал на социализирания обект на културно-историческо наследство и "открити уроци" по проект „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие“



- Възнаграждения на екипа за управление на проекта
- Пощенски разходи и разходи за куриер
- Материали и консумативи
- Такси и други дължими плащания, определени в нормативен акт - въвеждане на обекта в експлоатация /изготвяне на документация съгл. изискванията на чл. 54а от ЗКИР, такси за присъединяване към експлоатационните дружества/

3. Институционална рамка:

Тази обществена поръчка се провежда в изпълнение на Закона за обществените поръчки във връзка с възлагането на дейност, предвидена в проект „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие“ и по-специално с цел извършване на текущ и окончателен одит на проекта.

Основна цел на настоящия проект е обновяване и реставриране на културното наследство в Община Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие. Дейностите съответстват както с целите на Мярка 1 „Реставриране, обновяване и опазване на културното наследство“, така и с общата цел на програма БГ 08: за постигане на по-голямо институционално и публично участие на българското културно наследство в обшоевропейския контекст на културен обмен, както и да се допринесе за защитата и съхранението на културното наследство за бъдещите поколения. В унисон с изискванията на Мярка 1 се предвижда част от проектните дейности да са насочени към постигане на най-добри резултати в интеграцията на ромското население на територията на Община Велико Търново.

Проектът кореспондира със следните нормативни документи на:

- Национално ниво:
 - Закон за културното наследство;
 - Закон за закрила и развитие на културата;
 - Проект на Национална стратегия за развитие на културата;
 - Рамкова програма за равнопоставена интеграция на ромите в българското общество;
 - Националната стратегия за интегриране на ромите на Република България (2012-2020);
- Европейско ниво:
 - Инициатива "Десетилетие на ромското включване: 2005-2015";
 - Декларация за правата на лица, принадлежащи към национални или етнически, религиозни и езикови малцинства;
 - Европейска платформа за включване на ромското население, и 10 общи подходи на политиката на приобщаването на ромите, приети на 8 юни 2009 от Съвета на ЕС;
 - Рамкова програма за равнопоставена интеграция на ромите в българското общество;
 - Световна програма на ЮНЕСКО и “Образование за всички” на ООН;
 - Европейска програма за култура /ноември 2007 г./;
 - Конвенция за защита на архитектурното наследство на Европа (ДВ, 42 от 28.05 1991 година);



➤ Наднационално ниво:

- Конвенция на ЮНЕСКО за опазване на нематериалното културно наследство;
- Конвенция на ЮНЕСКО за опазване и насърчаване на многообразието от форми на културно изразяване, ратифицирана от НС на Република България

В резултат от проведените дейности по Проекта се очаква постигането на следните резултати: обновен и реставриран паметник с национално значение в Община Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие в съответствие с целите на Мярка 1 „Реставриране, обновяване и опазване на културното наследство“;

- осъществено експониране и социализация чрез провеждане на „открити“ уроци и Фестивал на ромската култура;
- създадени устойчиви възможности за интелектуално и личностно развитие, възпитани качества на нетърпимост към социалната агресия и повишаване на толерантността към другите чрез социализацията на обекта;
- повишено качеството на живот на лицата в неравностойно положение в т.ч. етническите малцинства вкл. ромите;
- гарантирани правата на културна идентичност, равнопоставеност, досег с културни ценности, знание за историята и културата на страната ни, информация за културното наследство, качествена среда на живот сред жителите и гостите на града;

II. ЦЕЛИ НА ОБЩЕСТВЕНАТА ПОРЪЧКА.

1. Цел на процедурата

За извършването на дейността одит се предвижда избор на изпълнител, определен по реда на ЗОП и подзаконовите нормативни актове по прилагането му. Дейността ще се изпълни съгласно изискванията на Програма БГ08 и ФМ на ЕИП 2009-2014.

Съгласно тях Община Велико Търново ще възложи одит на проекта и ще представя на Програмния оператор:

1. междинни доклади(текущ одит), към всички междинните исканията за средства, съдържащи одитно мнение за:

-законосъобразността на съответните обществени поръчки, когато такива са проведени и сключените договори, допълнителните споразумения към тях.

-осчетоводяването на разходите, включени в искането за средства в счетоводната система на бенефициента

2. окончателен одитен доклад (окончателен одит) към окончателното искане за средства, съдържащ одитно мнение относно цялостното изпълнение на проекта.



Основната задача на Одитора е да предостави допълнителна увереност по отношение на законосъобразността на разходите, ефективното и ефикасно изпълнение на дейностите по проекта и спазването на специфичните нормативни изисквания на ЕС във връзка с изпълнението на проект „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие” по Програма БГ08.” по договор за БФП №24-10М1-44/23.04.2015г.

При констатиране на нередности и неспазване на правилата за разходване на средства по Програма БГ 08, Одиторът изготвя незабавно **ДОКЛАД ЗА НЕРЕДНОСТИ** до Възложителя.

2. Резултати, които трябва да бъдат постигнати

2.1. Текущ одит

По отношение на „Текущия одит” от одитора се изисква да предостави междинни одитни доклади с мнение относно:

- Законосъобразността на съответните обществени поръчки и сключените договори, допълнителните споразумения към тях
- Осчетоводяването на разходите, включени в искането за средства в счетоводната система на община Велико Търново.

Относно осчетоводяването на разходите, упоменати по-горе, от одитора се изисква да провери, че:

- Община Велико Търново води точна и редовна документация и счетоводна отчетност, отразяващи изпълнението на проекта, използвайки подходяща и адекватна електронна система;
- Община Велико Търново е реализирала хронологично, двустранно синтетично и аналитично счетоводно записване и е съставила финансовите отчети в съответствие с изискванията и основните счетоводни принципи, заложен в Закона за счетоводството. Счетоводната система е неразделна част от текущата счетоводна система на община Велко Търново. Счетоводната отчетност по проекта позволява събирането на необходимите данни за осъществяване на финансово управление, мониторинг, верифициране на разходите, одит и оценка;
- Община Велико Търново води подробна аналитична счетоводна отчетност, която е достатъчна за установяване и проследяване на възстановим и невъзстановим данък върху добавена стойност по проекта/договора;
- Община Велико Търново спазва указанията на Програмния оператор относно организацията на счетоводния процес от датата на получаването им (ако такива са издадени);
- Данните, посочени в докладите за напредък са идентични с тези в счетоводната система на община Велико Търново;
- Одиторът е получил увереност, че разходите по проекта не са обект на двойно финансиране – проверка за двойно финансиране.



2.2. Окончателен одит

По отношение на „Окончателния одит“ от одитора се изисква да предостави окончателен одитен доклад с мнение относно:

- Дали дейностите по Проекта са осъществени в съответствие с принципите за добро финансово управление;
- Дали изборът на изпълнител по договорите, чрез които се изпълнява проекта, е проведен в съответствие с изискванията на националното законодателство;
- Дали всички декларирани разходи са действително извършени/платени и допустими, в съответствие с изискванията на регламентите на ЕС и националното законодателство и дали дейностите (строителство, доставки, услуги) са действително изпълнени;
- Дали първичните счетоводни документи (фактури, протоколи и др.) и документите с еквивалентна доказателствена стойност са налични и валидни, т.е. не са дописвани, поправяни, подменяни;
- Дали община Велико Търново е извършила 100 % проверка на първо ниво – верификация на разходите от изпълнители, проверки на място;
- Дали са спазени изискванията по отношение на поддържането на адекватна одитна пътека;
- Дали 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;
- Докладваните нередности;
- Дали слабостите, констатирани при извършени одити са адресирани по подходящ начин;
- Дали исканията за средства, подадени от община Велико Търново са точни, пълни и са във формат, изискван от ПО ;
- Дали неправомерно изплатените суми са възстановени по надлежния ред;
- Счетоводните системи и осчетоводяванията;
- Отсъствието на двойно финансиране;
- Мерките за информация и публичност.

III. ОБХВАТ НА ДЕЙНОСТТА НА ИЗПЪЛНИТЕЛЯ НА ОБЩЕСТВЕНАТА ПОРЪЧКА ПО ТАЗИ ПРОЦЕДУРА:

1. Обект на обществената поръчка.

Обектът на тази обществена поръчка е предоставянето на услуга, изразяващи се в извършване на текущ и окончателен одит по проект „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие“.

2. Местоположение и териториален обхват

Шишмановата баня – обект на интервенция по настоящия проект е включен в списъка на паметниците на културата с категория «Национално значение» на територията на област Велико Търново. Обектът се намира в ПИ с идентификатор 10447.509.393, УПИ I - за археологически разкопки, кв. 214. И представлява Средновековна сграда , наричана Шишманова баня – Асенова махала». Шишмановата баня е със статут на «единична недвижима културна ценност», обявена в ДВ, бр. 102/1964 г. Както «архитектурно-строителен паметник на културата от Средновековието». Обектът попада в границите на групова недвижима културна ценност



«Археологическа и архитектурно-строителна зона Асенова махала» на територията на «Историческо селище Велико Търново», «паметник на урбанизма и културния пейзаж». Шишмановата баня се утвърждава сред неотменимите елементи от националната ни култура, а изучаването и опазването ѝ са съществен елемент в общия модел на опазване на културното наследство.

Място за изпълнение на поръчката е Община Велико Търново.

3. Приложимо законодателство и документи.

При изпълнение на задълженията си по тази обществена поръчка Изпълнителят следва да спазва изискванията на:

- Стандартите, издавани от международната организация на върховните одитни институции (INTOSAI), Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит, издавани от Международния институт на вътрешните одитори и Международните одиторски стандарти, издавани от международната федерация на счетоводителите;
- Българското законодателство и Законодателството на Европейския съюз, свързани с дейностите по тази обществена поръчка, между които Закона за обществените поръчки и подзаконовите нормативни актове по неговото прилагане, Закона за независимия финансов одит, Закона за счетоводството, Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор;
- Договора за безвъзмездна финансова помощ, сключен между Министерството на културата и Бенефициента;
- Програма БГ 08 „Културно наследство и съвременни изкуства“ по ФМ на ЕИП 2009-2014 г. и съпътстващите я документи във връзка с нейното изпълнение.

4. Обхват на одита.

Одитът обхваща проверка на 100 % на документацията по проекта и не допуска използването на извадки за целите му.

1. Текущ одит

Предварителен (ex-ante) контрол

Предварителният контрол се извършва от бенефициента и не попада в обхвата на одиторската проверка. Всеки бенефициент има право да организира механизмите за извършване на предварителен контрол, съгласно утвърдените системи за финансово управление и контрол или друг релевантен документ.

Съдържанието на използвания от бенефициента контролен лист за предварителен контрол може да бъде обект на проверка от одитора като част от предвидените одитни процедури за последващ контрол.

Последващ (ex-post) контрол

Одиторът задължително в обхвата на проверката си, следва да извърши оценка за законосъобразност на процедурите за възлагане на обществени поръчки, подписаните договори и анексите към тях ако има такива. Трябва да бъде осъществен последващ контрол на всички процедури, свързани с възлагането на дейностите по проекта, по реда на ЗОП, НВМОП и приложимите нормативни актове.

По отношение на проверката на законосъобразността, цитирана по - горе, одиторът следва да



извърши проверката, съгласно приложения към настоящата спецификация контролен лист - Приложение № 1 „Контролен лист за последващ контрол на процедура за възлагане на обществена поръчка“.

По време на текущия одит, изпълнителя следва да провери и осчетоводяването на разходите, включени в искането за средства в счетоводната система на Бенефициента, съгласно предходната точка.

Одиторът следва да включи по време на текущия одит изпълнението на процедури с разширен обхват, отговарящ на изискванията на „окончателния одит“ (текуща проверка на мерките за информация и публичност, за установяване и докладване на нередности и др.) с оглед на своевременно докладване на установени проблеми и даване на възможност на община Велико Търново да предприеме навременни действия на база направените констатации.

2. Окончателен одит

Окончателният одит включва следните процедури, за които одитора следва да изрази мнение, съгласно изискванията на Глава II, т. 2.2:

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

Основание: Регламент (ЕС, ЕВРАТОМ) No 966/2012 на Европейския парламент и на Съвета от 25 октомври 2012 година относно финансовите правила, приложими за общия бюджет на Съюза и за отмяна на Регламент (ЕО, Евратом) No 1605/2002 на Съвета; ; §1, ал. 3 от Допълнителни разпоредби на Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор, обн. ДВ. бр. 21, от 10 март 2006 г., изм. ДВ. бр. 42 от 5 юни 2009 г., изм. ДВ. бр. 54 от 16 юли 2010 г., изм. ДВ. бр. 98 от 13 декември 2011 г.; Системи за управление и контрол за програма БГ 08 «Културно наследство и съвременни изкуства»

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 Велико Търново в контекста на изпълняваните одиторски процедури.

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

Основание: Регламент №966/2012г.; Системи за управление и контрол за програма БГ 08 «Културно наследство и съвременни изкуства»

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



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

Основание: Регламент №966/2012г.; Закон за счетоводството; Системи за управление и контрол за програма БГ 08 «Културно наследство и съвременни изкуства»

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.

2.4. Дали община Велико Търново е извършила 100 % проверка на първо ниво – верификация на разходите от изпълнители, проверки на място.

Основание: Регламент №966/2012г.; Системи за управление и контрол за програма БГ 08 «Културно наследство и съвременни изкуства»

Описание на процедурата: Одиторът следва да се увери, че община Велико Търново действително е извършила пълна документална проверка на първо ниво – верификация на разходите от изпълнители, проверки на място.

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

Основание: Регламент №966/2012г.; Системи за управление и контрол за програма БГ 08 «Културно наследство и съвременни изкуства»

Описание на процедурата: Одиторът следва да направи проверка дали община Велико Търново 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 Велико Търново, така и при изпълнителите на дейностите по проекта.

2.6. 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

Основание: Регламент №966/2012г.; Системи за управление и контрол за програма БГ 08 «Културно наследство и съвременни изкуства»

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.

2.7. Проверка на докладваните нередности

Основание: Регламент №966/2012г.; Системи за управление и контрол за програма БГ 08 «Културно наследство и съвременни изкуства»

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 Велико Търново е изградена подходяща система, която да осигурява навременно откриване и докладване на нередностите и която да позволява на община Велико Търново да реагира на тях по подходящ начин.

2.8. Слабостите, констатирани при извършени одити са адресирани по подходящ начин

Основание: Регламент №966/2012г.; Системи за управление и контрол за програма БГ 08 «Културно наследство и съвременни изкуства»

Описание на процедурата: Одиторът следва да се увери, че ако по Проекта са извършени одити, при които са установени слабости, тези слабости са включени в план за действие, който своевременно се изпълнява. Ако констатациите адресират конкретни изпълнители, то одиторът следва да провери дали те са приели констатациите и дали работят върху тяхното отстраняване.

2.9. Исканията за средства подадени от община Велико Търново са точни, пълни и са във формат, изискван от ПО

Основание: Регламент №966/2012г.; Системи за управление и контрол за програма БГ 08 «Културно наследство и съвременни изкуства»

Описание на процедурата: Одиторът следва да провери дали сумите в исканията за средства отразяват коректно направените разходи към съответния период. Трябва да се провери дали исканията за средства отговарят на актуалния към момента на подаването му шаблон и ако не – дали съдържа като минимум необходимата по шаблон информация (номер, вид, период, име и номер на проекта, наименованието на община Велико Търново, банкова сметка, банков код, фонд на ЕС и др.), както и дали тази информация е достоверна. Допълнително одиторът трябва да се увери, че сумите по исканията за средства са в размер, допустим за авансово/междинно/окончателно плащане и отговарят на условията в договора за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ, финансиран от ФМ на ЕИП 2009- 2014г., както и че съответните закръгляния са коректно направени.

2.10. Неправомерно изплатените суми са възстановени по надлежния ред

Основание: Регламент №966/2012г.; Системи за управление и контрол за програма БГ 08 «Културно наследство и съвременни изкуства»

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

2.11. Счетоводни системи и осчетоводявания

Основание: Регламент №966/2012г.; Системи за управление и контрол за програма БГ 08 «Културно наследство и съвременни изкуства»

Описание на процедурата: Одиторът трябва да провери дали община Велико Търново и изпълнителите на дейностите поддържат отделна счетоводна система за отчитане на дейностите по проекта или подходящо кодифициране на дейностите по проекта в контекста на използваните от община Велико Търново и изпълнителите по проекта счетоводни системи. Следва да бъде проверено дали всички трансакции 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.

2.12. Проверка за двойно финансиране



Този документ е създаден с финансовата подкрепа на ПРОГРАМА БГ08 „Културно наследство и съвременни изкуства“ по ФМ на ЕИП 2009-2014 г. Цялата отговорност за съдържанието на документа се носи от Община Велико Търново и при никакви обстоятелства не може да се приема, че този документ отразява официалното становище на ФМ на ЕИП и Оператора на ПРОГРАМА БГ08 „Културно наследство и съвременни изкуства“. www.culture-eea-bg.org, www.eeagrants.org

Основание: Регламент №966/2012г.; Системи за управление и контрол за програма БГ 08 «Културно наследство и съвременни изкуства»

Описание на процедурата: Одиторът трябва да се увери, че община Велико Търново не получава финансиране за същата операция/разход от друга програма или схема (национална или Общностна), както и от друг програмен период. Одиторът трябва да провери дали всеки разходооправдателен документ, който се представя за възстановяване от ПО, не е бил вече възстановен от друг източник (различен от бюджета на община Велико Търново, включително дарение) в рамките на последните 5 години.

2.13. Мерки за информация и публичност

Основание: Регламент №966/2012г.; Системи за управление и контрол за програма БГ 08 «Културно наследство и съвременни изкуства»

Описание на процедурата: Одиторът следва да се увери, че са поставени постоянни информационни табели и билбордове, отговарят на поставените изисквания Програма БГ 08, както и че съдържанието им отразява извършваната операция и съответното съфинансиране. Одиторът следва да провери дали са изпълнени общите изисквания за информация и публичност, така както са разписани в договора за БФП.

5. Екип на Изпълнителя.

Екипът на Изпълнителя, ангажиран в изпълнението на тази обществена поръчка, следва да включва експерти с необходимите квалификации и професионален опит за ефективно изпълнение на одиторските процедури. Общата компетентност на екипа или одитора, който ще извършва одита, следва да гарантира в максимална степен компетентното изпълнение на ангажимента и постигането на търсения резултат.

Екипът задължително включва следните ключови експерти:

1. **ръководител на екипа;**
2. **един одитор;**
3. **юрист;**
4. **експерт с инженерно образование**

***** Едно лице от екипа може да бъде предложено за повече от една от изброените по – горе ключови позиции, при условия, че отговаря на съответните изисквания.**

Според сферите на компетентност ръководителят на екипа и членовете на одиторския екип трябва да притежава/т минимум следните квалификации:

- ✓ **За процедури, изискващи знания в областта на икономиката, счетоводството и финансовия одит** – експерти с опит в областта на финансовия одит;
- ✓ **За процедури, изискващи знания в областта на вътрешния контрол, контролни рамки, системи за управление и контрол, вътрешен одит** – експерти с опит в областта на системите за управление и контрол и пр. в публичния сектор;
- ✓ **За проверка на законосъобразността на процедури (по ЗОП или други проверки за законосъобразност)** – експерт с юридическо образование и съответния опит;



- ✓ За процедури свързани с проверка на физическото изпълнение на проекта - експерти с нужното инженерно образование и опит.

Ръководителя и членовете на одиторския екип следва да притежават доказана професионална квалификация в областта на одита. Наличието на съответен национален и/или международен сертификат в областта на одита е достатъчна **минимална** предпоставка за доказване на необходимата квалификация. Одиторът (ръководителя и членовете на екипа) следва да притежава/т един или повече от следните сертификати:

А) Национални:

- **Дипломиран експерт-счетоводител (ДЕС)¹** – сертификат на Института на дипломираните експерт-счетоводители, с който следва да се покаже необходимата квалификация в областта на процедурите свързани с осчетоводяванията на разходите по проекта, както и познания в областта на извършването на одитни ангажименти;
- **Сертифициран вътрешен одитор в публичния сектор (СВОПС)** – сертификат на Министерство на финансите, с който следва да се покажат познания в областта на извършването на одитни ангажименти;

Б) Международни:

- **CPA, ACCA, CFSA, CA² и други еквиваленти**, с който следва да се покаже необходимата квалификация в областта на процедурите свързани с осчетоводяванията на разходите по проекта, както и познания в областта на извършването на одитни ангажименти;
- **Сертифициран вътрешен одитор (Certified Internal Auditor, CIA)** – сертификат на Международния институт на вътрешните одитори (**The IIA Inc.**), с който следва да се покаже необходимата квалификация в областта на вътрешния контрол, контролни рамки, системи за управление и контрол, вътрешен одит, както и познания в областта на извършването на одитни ангажименти;
- **Сертифициран одитор в публичния сектор (Certified Government Auditing Professional, CGAP)** - сертификат на Международния институт на вътрешните одитори (**The IIA Inc.**), с който следва да се покажат познания в областта на извършването на одитни ангажименти;

По отношение на изискваните процедури, разпределението на компетенциите следва да бъде:

- **За „Текущия одит“:**
 - законосъобразност на обществените поръчки – експерт в областта на ЗОП с нужния опит;
 - осчетоводяване на разходите – експерт в областта на счетоводството с нужния опит.
- **За „Окончателния одит“:**

¹ Институтът на дипломираните експерт – счетоводители (ИДЕС) е международно призната организация и сертификатът ДЕС следва да се зачита за българския еквивалент на ACCA, CPA и еквиваленти.

² CPA – Certified Public Accountant, ACCA – Association of Chartered Certified Accountants, CFSA – Certified Financial Services Auditor, CA - Chartered Accountant. Изброените сертификати по същество представляват чуждестранни еквиваленти на издавания в България сертификат за дипломиран експерт – счетоводител (ДЕС).



- за процедури по отношение на проверката дали дейностите по Проекта са осъществени в съответствие с принципите за добро финансово управление – експерти с опит в областта на извършването на одитни ангажименти;
- дали проектът се реализира с необходимите ресурси – експерти с опит в областта на вътрешния контрол, контролни рамки, системи за управление и контрол, вътрешен одит, извършването на одитни ангажименти;
- дали изборът на изпълнител по договорите, чрез които се изпълнява проекта, е проведен в съответствие с изискванията на националното законодателство – експерти в областта на ЗОП и другите относими нормативни актове;
- дали всички декларирани разходи са действително извършени и допустими, в съответствие с изискванията на регламентите на ЕС и националното законодателство – експерти с опит в областта на финансовия одит;
- дали първичните счетоводни документи и документите с еквивалентна доказателствена стойност са налични и валидни – експерти с опит в областта на финансовия одит;
- дали напредъкът по Проекта, в т.ч. финансов и физически, е проверен от община Велико Търново, включително чрез проверка на реалното изпълнение на място на проекта (когато е необходимо) – експерти с опит в областта на специфичните дейности (за физическия напредък и проверките на място) по проекта, експерти с опит в областта на финансовия одит (за финансовия напредък);
- дали са спазени изискванията по отношение на поддържането на адекватна одитна пътека – експерти с опит в областта на извършването на одитни ангажименти;
- дали 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 – експерти с опит в областта на извършването на одитни ангажименти;
- докладваните нередности – експерти с опит в областта на извършването на одитни ангажименти;
- дали слабостите, констатирани при извършени одити са адресирани по подходящ начин – експерти с опит в областта на извършването на одитни ангажименти;
- дали исканията за средства подадени от община Велико Търново са точни, пълни и са във формат, изискван от ПО – експерти с опит в областта на финансовия одит, както и в областта на извършването на одитни ангажименти;
- дали неправомерно изплатените суми са възстановени по надлежния ред – експерти с опит в областта на финансовия одит;
- проверка на счетоводните системи и осчетоводяванията – експерти с опит в областта на финансовия опит, както и в областта на информационните системи;
- отсъствието на двойно финансиране – експерти с опит в областта на финансовия одит, както и в областта на извършването на одитни ангажименти;
- мерки за информация и публичност – експерти с опит в областта на извършването на одитни ангажименти.

Всички разходи на изпълнителя, по отношение на цялостното изпълнение на услугата ще се считат за включени в предложената от участника цена в ценовото предложение.



IV. СРОК НА ИЗПЪЛНЕНИЕ.

Срокът за изпълнение на тази обществена поръчка е обвързан с продължителността на договора за безвъзмездна финансова помощ сключен между Бенефициента и Министерството на културата.

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.

Срокът на изпълнение на настоящата обществена поръчка може да бъде удължен в случай на удължаване на сроковете на изпълнението по Договора за безвъзмездна финансова помощ между Министерството на културата и Община Велико Търново за изпълнение на проект „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие“ финансиран по ПРОГРАМА БГ08 „Културно наследство и съвременни изкуства“ по ФМ на ЕИП 2009-2014 г. В случай на прекратяване на ДБФП, 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.

V. ДОКЛАДВАНЕ.

При изпълнение на задълженията си по договора за обществената поръчка Изпълнителят изготвя и предоставя на Възложителя следните видове доклади в 2 екземпляра на хартиен носител и 1 екземпляр на електронен носител:

- доклад по всяко изготвено от Възложителя Искане за плащане към Програмния оператор;
- окончателен одитен доклад за изпълнение на проекта.

Междинни одитни доклади (доклади към всяко изготвено от Възложителя Искане за плащане) следва да съдържат минимум следната информация:

1. Обща информация

- 1.1. Дата на издаване на доклада;
- 1.2. Пореден номер на доклада;
- 1.3. Към кое искане за средства е;
- 1.4. Програма, по която се финансира проекта;
- 1.5. Структура и сума на финансирането;
- 1.6. Период, в който е извършен одита;
- 1.7. Период, за който се отнася доклада;
- 1.8. Одитор (одиторски екип), извършил ангажимента.

2. Описание на отговорностите

- 2.1. Отговорност на ръководствата на община Велико Търново и изпълнителите по проекта;
- 2.2. Отговорност на одитора.

3. Кратко изложение

Общо описание на:

- 3.1. Целите на одита;



- 3.2. Обхвата на проверката;
- 3.3. Обобщение на основните констатации (ако е възможно обединени по групи);
- 3.4. Обобщение на препоръчаните действия (ако е възможно обединени по групи).

4. Одиторско мнение

(отделни параграфи за законосъобразността на проведените процедури и за осчетоводяването на разходите. Мненията трябва да са недвусмислени и категорични)

5. Основа за изпълнение на ангажимента

- 5.1. Правна рамка за изпълнение на ангажимента (приложими закони, регламенти, правилници и др.);
- 5.2. Основание за възлагане на ангажимента (описание на процедурата – обществена поръчка, с която е избран одитора);
- 5.3. Цитиране на стандартите, по които е извършен ангажиментът.

6. Обхват на проверката

- 6.1. Подробно описание на изпълнените процедури;
- 6.2. Ограничения в обхвата, ако има такива.

7. Описание на извършената проверка

- 7.1. Описание на проверявания проект и дейностите по него;
- 7.2. Списък с основните прегледани документи;
- 7.3. Списък с основните проведени срещи;
- 7.4. Описание на извършената работа – точно описание на предприетите действия от одитора, за да достигне до съответното одитно мнение.

8. Описание на проверяваните разходи

8.1. Таблично описание на проверяваните разходи, съдържащо най-малко: описание на разхода, сума, условие за допустимост (към доклада трябва да има приложена таблица с проверените осчетоводени от община Велико Търново разходооправдателни документи към всеки договор, включени в съответното искане за средства).

9. Установени слабости, изводи и препоръки (дават се описание на установената слабост, важност, описание на риска, ако констатацията не бъде отстранена и препоръка за нейното отстраняване)

- 9.1. Установени слабости със системен характер;
- 9.2. Установени слабости без системен характер.

10. Нередности

- 10.1. Описание на установените нередности и препоръки за тяхното отстраняване (или за възстановяване на сумата, ако не е възможно да бъдат коригирани);
- 10.2. Описание на нередности, които са били установени при предходни проверки, трябвало е да бъдат отстранени, но не са били.

11. Друга информация (каквато е релевантна, по мнение на одитора)

Към всеки одиторски доклад, включително окончателния, трябва да има копия на контролните листове, заверени от одитора „вярно с оригинала” и отчет за



отработеното време от посочените експерти на одитора на място в община Велико Търново и при изпълнителите на дейностите по проекта

Окончателният одитен доклад следва да съдържа минимум следната информация:

1. Обща информация

- 1.1. Дата на издаване на доклада;
- 1.2. Пореден номер на доклада;
- 1.3. Оперативна програма, по която се финансира проекта;
- 1.4. Структура и сума на финансирането;
- 1.5. Период, в който е извършен одита;
- 1.6. Период, за който се отнася доклада;
- 1.7. Одитор (одиторски екип), извършил ангажимента.

2. Описание на отговорностите

- 2.1. Отговорност на ръководствата на община Велико Търново и изпълнителите по проекта;
- 2.2. Отговорност на одитора.

3. Кратко изложение

Общо описание на:

- 3.1. Целите на одита;
- 3.2. Обхвата на проверката;
- 3.3. Обобщение на основните констатации (ако е възможно обединени по групи);
- 3.4. Обобщение на препоръчаните действия (ако е възможно обединени по групи).

4. Одиторско мнение

(отделни параграфи за законосъобразността на проведените процедури и за осчетоводяването на разходите. Мненията трябва да са недвусмислени и категорични).

5. Основа за изпълнение на ангажимента

- 5.1. Правна рамка за изпълнение на ангажимента (приложими закони, регламенти, правилници и др.);
- 5.2. Основание за възлагане на ангажимента (описание на процедурата – обществена поръчка, с която е избран одитора);
- 5.3. Цитиране на стандартите, по които е извършен ангажиментът.

6. Обхват на проверката

- 6.1. Подробно описание на изпълнените процедури;
- 6.2. Ограничения в обхвата, ако има такива.

7. Описание на извършената проверка

- 7.1. Описание на проверявания проект и дейностите по него;
- 7.2. Списък с основните прегледани документи;
- 7.3. Списък с основните проведени срещи;
- 7.4. Описание на извършената работа – точно описание на предприетите действия от одитора, за да достигне до съответното одитно мнение.



8. Описание на проверяваните разходи

8.1. Таблично описание на проверяваните разходи, съдържащо най-малко: описание на разхода, сума, условие за допустимост (към доклада трябва да има приложена таблица с проверените осчетоводени от община Велико Търново разходооправдателни документи към всеки договор, включени в съответното искане за средства).

9. Установени слабости, изводи и препоръки (дават се описание на установената слабост, важност, описание на риска, ако констатацията не бъде отстранена и препоръка за нейното отстраняване)

9.1. Установени слабости със системен характер;

9.2. Установени слабости без системен характер.

10. Нередности

10.1. Описание на установените нередности и препоръки за тяхното отстраняване (или за възстановяване на сумата, ако не е възможно да бъдат коригирани);

10.2. Описание на нередности, които са били установени при предходни проверки, трябвало е да бъдат отстранени, но не са били.

11. Друга информация (каквато е релевантна, по мнение на одитора)

Докладите следва да бъдат изготвени от Изпълнителя и предоставени на Възложителя след подаване на искане от Възложителя както следва:

- 1) доклад по всяко изготвено от Възложителя Искане за плащане към Програмния оператор след предоставяне на Искането на Изпълнителя;
- 2) окончателен одитен доклад за изпълнение на проекта преди датата на приключване изпълнението на дейностите по проект „Културното наследство на град Велико Търново във фокуса на Европейското културно многообразие”.

VI. МЕРКИ ЗА ИНФОРМАЦИЯ И ПУБЛИЧНОСТ.

Изпълнителят на тази обществена поръчка следва да съблюдава изискванията за информация и публичност, да са съобразени с Наръчника за дизайн и комуникация и Анекс IV на Регламента по програма БГ 08 по ФМ на ЕИП 2009-2014г.

VI. ОДИТНИ СТАНДАРТИ

Съгласно изискванията на Европейската комисия одитите следва да бъдат извършвани в съответствие с международно признати одиторски стандарти.

Към международно признати одиторски стандарти следва да се третираат 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 Международен стандарт за ангажименти за изразяване на сигурност, различни от одит и преглед на историческа финансова информация 3000 (МСАИС 3000), издаван от Международната федерация на счетоводителите (IFAC).

Договор/ заповед за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ №:	попълнете съответно
Наименование на проекта:	попълнете съответно
Наименование на бенефициента:	попълнете съответно
Вид на процедурата за възлагане на обществена поръчка:	попълнете съответно
Предмет на процедурата за възлагане на обществена поръчка:	попълнете съответно
Номер на договора за възлагане на обществена поръчка:	попълнете съответно

КАК ДА СЕ ИЗПОЛЗВА КОНТРОЛНИЯ ЛИСТ:

- Квадратчетата означават задължителни проверки, които следва да бъдат извършени.
- Отбелязването в квадратчето може да става чрез знака "x" или знак "v" или по друг подходящ начин.
- Ако въпросът, предвиден за проверка е неотносим към конкретния случай, в съответното квадратче се отбелязва N/A.
- Коментари и/или бележки могат да се добавят на последната страница на контролния лист и трябва се реферира към съответната бележка, чрез посочване на пореден номер в колоната "Бележка№"
- Контролният лист трябва да бъде подписан от лицата, извършили контролните проверки.

Забележка: При промяна на нормативната уредба в областта на обществените поръчки, приложима за някой от изброените такива в т.2 „Дейности включени в обхвата на проекта“, техническата спецификация и контролният лист се адаптират към нея.

Подготовка на контролния лист от одитора:

Подготовката е започнала на: Дата: ___ / ___ / ___

	Въпроси за проверка	Контрол - Текущ одит	Бележка.№“ /дата на документа/ Препратка към документ
A.	Основни въпроси за проверка		
	Правилно ли е определен вида на процедурата?	<input type="checkbox"/>	
	Възложителят правилно ли е приложил чл. 15, ал. 6 от ЗОП?	<input type="checkbox"/>	
	Обявлението за обществена поръчка публикувано ли е в РОП на АОП и профил на купувача ?	<input type="checkbox"/>	
	Срокът за подаване на заявления за участие/оферти съответства ли на нормативно определения срок?	<input type="checkbox"/>	
	Съобразено ли е изискването на чл.45а от ЗОП? (когато е приложимо)	<input type="checkbox"/>	



	<p>Обявлението съдържа ли всички нормативно определени реквизити?:</p> <ul style="list-style-type: none"> - посочени ли са минимални изисквания за икономическото и финансовото състояние на кандидатите/участниците, техническите им възможности и квалификация - посочени ли са документите, с които се доказват минималните изисквания за икономическото и финансовото състояние на кандидатите/участниците, техническите им възможности и квалификация. 	<input type="checkbox"/>	
	<p>Критериите за подбор на кандидатите/участниците осигуряват ли равни възможности за кандидатстване?</p> <ul style="list-style-type: none"> - изискванията за общ оборот на кандидатите/участниците (в раздел икономически и финансови възможности) съответстват ли на обема и сложността на поръчката, - липсва ли изискване кандидати/участниците в обединение или консорциум да покриват определен процент от изискването за общ оборот, - в случай че са поставени специфични изисквания към кандидатите/участниците, те съответстват ли на обема и сложността на поръчката, - специфичните изисквания към ключовите експерти, когато такива са поставени, съответстват ли на обема и сложността на поръчката, - изискванията за размер на застраховка за професионална отговорност на агрегат съобразени ли са с тези, установени в ЗУТ, (чл. 137 и чл. 171 от ЗУТ**), - поставени ли са изисквания за специфични удостоверения, лицензи, сертификати и др., като се предоставя възможност за прилагане на други аналогични, - липсва ли изискване за кумулативно представяне на сертификати, които нямат отношение към предмета на поръчката 	<input type="checkbox"/>	
	<p>Липсва ли смесване на критерии за подбор и критерии за оценка в методиката за оценка на офертите на кандидатите?</p>	<input type="checkbox"/>	
	<p>Публикуваната информация в обявлението съответства ли на документацията за участие?</p>	<input type="checkbox"/>	
	<p>Съдържа ли документацията всички документи, съгласно изискванията на ЗОП?</p>	<input type="checkbox"/>	
	<p>Точно и изчерпателно ли са изброени документите в съдържанието на документацията за участие?</p>	<input type="checkbox"/>	
	<p>Съществува ли хомогенност (съгласуваност и единност) на документите, представляващи част от документацията (обявление, технически спецификации, указания към участниците, образци на документи)?</p>	<input type="checkbox"/>	
	<p>Въз основа на проверката може ли да се направи изводът, че документацията за участие не съдържа недостатъчно или дискриминиращо описание на обекта на поръчката?</p>	<input type="checkbox"/>	
	<p>Размера на гаранцията за участие отговаря ли на изискванията на ЗОП съобразно прогнозната стойност на поръчката? (1% от стойността ѝ)</p>	<input type="checkbox"/>	
	<p>Срокът за подаване на оферти съобразен ли е със ЗОП?</p>	<input type="checkbox"/>	
	<p>Приложеният към документацията за участие образец на оферта съобразен ли е с обявлението и указанията за участие относно информацията, която предоставя възложителя и обстоятелствата, за която трябва да оферира участника?</p>	<input type="checkbox"/>	
	<p>Приложеният към документацията за участие образец на ценова оферта, съдържа ли информация за начина на ценообразуване на общата стойност на договора въз основа на единични цени, количества, както и други ценови показатели в съответствие с предмета на поръчката?</p>	<input type="checkbox"/>	



Списъкът на приложенияте към документацията за участие чертежи пълен ли е и всички чертежи, посочени в него налични ли са? (при строителство)	<input type="checkbox"/>	
Приложенияте към документацията за участие технически спецификации съответстват ли на изискванията на чл.30 от ЗОП?	<input type="checkbox"/>	
Въз основа на проверката може ли да се заключи, че техническите спецификации не въвеждат ограничаващи изисквания, посредством които да може да се даде равен достъп на участниците и не ограничават необосновано конкуренцията?	<input type="checkbox"/>	
Въз основа на проверката може ли да се заключи, че в съдържанието на техническите спецификации не се посочват марки, модели, източници, процеси, търговски марки, патенти, типове, произход или производство, които биха довели до облагодетелстване или елиминиране на лица и стоки?	<input type="checkbox"/>	
Техническите спецификации съдържат ли изискванията за поемане на гаранционна отговорност от строителя?	<input type="checkbox"/>	
Предвидените в Техническите спецификации гаранционни срокове съответстват ли на гаранционните срокове, посочени в образеца на оферта, с информацията, дадена в Указанията за участие в обществената поръчка?	<input type="checkbox"/>	
В образеца на договор, част от документацията за участие, включени ли са всички условия, необходими за изпълнението на поръчката?	<input type="checkbox"/>	
В приложения към документацията за участие образец на договор предвидено ли е ясно да бъде посочена цена по договора, начин и срокове на плащане?	<input type="checkbox"/>	
Приложеният към документацията за участие образец на договор съдържа ли ясно описание на предмета и ясно определен срок за изпълнение на поръчката?	<input type="checkbox"/>	
В приложения към документацията за участие образец на договор фигурира ли извършването на непредвидени работи и начина за тяхното приемане и плащане?	<input type="checkbox"/>	
В приложения към документацията за участие образец на договор предвидени ли са правата и задълженията на страните?	<input type="checkbox"/>	
В приложения образец на договор предвидени ли са ангажименти на Изпълнителя за осигуряване на информация и публичност?	<input type="checkbox"/>	
В приложения към документацията за участие образец на договор фигурират ли ясни формулировки за гаранции и застраховки по договора?	<input type="checkbox"/>	
В приложения към документацията за участие образец на договор формулирани ли са гаранционни срокове, ако е приложимо?	<input type="checkbox"/>	
В приложения към документацията за участие образец на договор указани ли са условията за промяна на договора и съответстват ли на чл. 43 от ЗОП?	<input type="checkbox"/>	
В приложения към документацията за участие образец на договор предвидени ли са неустойки и отговорности?	<input type="checkbox"/>	
В приложения към документацията за участие образец на договор предвидени ли са условия за прекратяване и разваляне на договора?	<input type="checkbox"/>	
В приложения към документацията за участие образец на договор фигурира ли информация за приложенията на договора, неразделна част от него?	<input type="checkbox"/>	
В приложения към документацията за участие образец на договор съдържат ли се разпоредби, съгласно договора за безвъзмездна финансова помощ (мерки за информация и публичност, съхранение на документи, предоставяне на достъп за извършване на проверки на място и одити)?	<input type="checkbox"/>	



	Приложената към документацията за участие техническа документация (количествено-стойностни сметки и чертежи) пълна ли е и всички части, посочени в съдържанието налични ли са? (при строителство)	<input type="checkbox"/>	
	Има ли подписана заповед за назначаване на комисия за провеждане на процедурата за обществена поръчка?	<input type="checkbox"/>	
	Съставът на комисията отговаря ли на нормативните изисквания (чл.34 от ЗОП)?	<input type="checkbox"/>	
	В заповедта за назначаване на комисията посочен ли е срок за приключване на работата на комисията, не по-дълъг от срока за валидност на офертите?	<input type="checkbox"/>	
	Членовете на комисията попълнили ли са декларациите по чл. 35 от Закона за обществените поръчки или чл. 19 от Наредбата за възлагане на малки обществени поръчки?	<input type="checkbox"/>	
	В случай че критерият е икономически най-изгодната оферта, при проверка на протокола може ли да се установи, че комисията е отворила плика с предлаганата цена след като е разгледала офертите и е извършила оценяване по всички други показатели?	<input type="checkbox"/>	
	Отворила ли е комисията пликите с надпис „Предлагана цена” само на участниците, чиито оферти отговарят на изискванията на възложителя?	<input type="checkbox"/>	
	Приключила ли е комисията работата си в срока, определен в заповедта за нейното назначаване?	<input type="checkbox"/>	
	При проверката, установени ли са обстоятелства по отношение на членовете на комисията, водещи до наличие на конфликт на интерес, по смисъла на чл.35, ал. 1 от ЗОП?	<input type="checkbox"/>	
	Проверката е извършена в:		
	<i>Правно-информационната система, с която работи бенефициента;</i>	<input type="checkbox"/>	
	<i>Търговския регистър,</i>	<input type="checkbox"/>	
	<i>Приложените автобиографии на всеки член.</i>	<input type="checkbox"/>	
	<i>Други подходящи източници на информация</i>	<input type="checkbox"/>	
	Резултатите от извършената проверка за наличие на конфликт на интереси, приложени ли са към настоящия контролен лист?	<input type="checkbox"/>	
	Издадено ли е решение за класиране на участниците и за определяне на изпълнител/решение за определяне на кандидатите, предложени от комисията, които да бъдат поканени за участие в договарянето (при процедури на договаряне с обявление)?	<input type="checkbox"/>	
	Изпратени ли са покани за участие в договарянето на всички предложени от комисията кандидати (при процедури на договаряне с обявление)?	<input type="checkbox"/>	
	Издаденото решение изпратено ли е на недопуснатите кандидати (при процедури на договаряне с обявление след етапа на подбор)/ на участниците в срока, посочен в ЗОП?	<input type="checkbox"/>	
Б.	Искания за разяснения по процедурата		
	Искането за разяснения направено ли е в срок?	<input type="checkbox"/>	
	Отговорът на възложителя изпратен ли е в четиридневен срок до всички лица, които са закупили документация и са посочили адрес за кореспонденция и приложен ли е към документацията?	<input type="checkbox"/>	
	Дадените разяснения от възложителя в съответствие ли са с документацията за участие?	<input type="checkbox"/>	
	Отговорите на възложителя осигуряват ли необходимите разяснения? - отговорите на възложителя кореспондират ли на зададените въпроси, - възложителят предоставил ли е ясни и изчерпателни отговори на зададените въпроси.	<input type="checkbox"/>	



	Необходимо ли е изменението на документацията за участие да се извърши поради една от следните причини? - отговорите, които възложителят дава на кандидатите налагат изготвяне на обявление за допълнителна информация, - възложителят е решил по своя инициатива, че е необходимо да бъде включена допълнителна информация в документацията за участие.	<input type="checkbox"/>	
	Спазено ли е изискването промяната на документацията за участие по инициатива на Възложителя да се извършва само в случаите на удължаване на срока за получаване на оферти, промяна на датата и часа за отваряне на оферти или поправки на правописни или технически грешки (за каквито не се считат видът на процедурата, предметът на поръчката и посочените в обявлението срокове или количества)?	<input type="checkbox"/>	
	Информацията в изменението е изготвена, защото не е била приложена към документацията за участие? Исканата промяна в съответствие ли е с допусканията от ЗОП случаи?	<input type="checkbox"/>	
	Когато промяната се отнася до промяна в срока за получаване на офертите, подготвени ли са всички необходими документи за обнародване на тази промяна в Държавен вестник и вписването и в регистъра на АОП?	<input type="checkbox"/>	
	Изготвен ли е за публикуване ОБ на ЕС (съгласно Образеца на SIMAP) на обявление за допълнителна информация, информация за незавършена процедура или Corrigendum (във случаите на публикуване на Обявление в ОБ)	<input type="checkbox"/>	
В.	Оценка на заявленията за участие/офертите		
	Исканите в документацията за участие документи представени ли са?	<input type="checkbox"/>	
	Комисията правилно ли е отстранила от участие в процедурата участниците, когато е приложимо?	<input type="checkbox"/>	
	При проверката установено ли е, че няма допуснати кандидати/участници в процедурата, които не отговарят на условията на възложителя?	<input type="checkbox"/>	
	Допуснатите до оценяване заявления за участие/оферти отговарят ли на изискванията на възложителя?	<input type="checkbox"/>	
	Правните и фактически основания за определянето на кандидатите, които не отговарят на обявените от възложителя изисквания посочени и обосновани ли са (при процедура на договаряне с обявление)?	<input type="checkbox"/>	
	Правните и фактически основания за отстраняване на кандидатите/участниците посочени и обосновани ли са?	<input type="checkbox"/>	
	Спазено ли е изискването на чл.69а от ЗОП?	<input type="checkbox"/>	
	Налице ли е хипотезата за наличие на необичайно ниска цена и/или на предложение, което в зависимост от избрания критерий по чл. 37, ал. 1 от ЗОП е с 20 на сто по-благоприятно от средната стойност на съответните предложения в останалите оферти? В този случай: <ul style="list-style-type: none"> • комисията изисквала ли е подробна писмена обосновка • комисията правилно ли е приела писмената обосновка, като е спазвала изискванията на чл.70, ал.2 от ЗОП? • комисията правилно ли е предложила участника за отстраняване, поради неспазване на срока посочен в чл.70, ал.3 от ЗОП? 	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
	Правилно ли е приложена методиката за оценка по отношение на допуснатите участници?	<input type="checkbox"/>	
	Комисията равнопоставено ли е третирали всички кандидати в процедурата?	<input type="checkbox"/>	
	Проверена ли е предложената цена за аритметични грешки?	<input type="checkbox"/>	
	Допуснатите аритметични грешки на предложената цена отстранени ли са по съответния ред?	<input type="checkbox"/>	



	Исканията на комисията за разяснения по офертата релевантни ли са към оценката?	<input type="checkbox"/>	
Г.	Протокол от дейността на Комисията за провеждане на процедурата за избор на изпълнител на обществената поръчка (за всички процедури с изключение на процедурите по договаряне)		
	Изготвен ли е протокол съдържащ резултатите от оценката на комисията?	<input type="checkbox"/>	
	Съдържанието на протокола на комисията съответства ли на изискванията на чл.72 от ЗОП?	<input type="checkbox"/>	
	Протоколът от дейността на комисията съдържа ли обосновка (мотивировка) на оценката на офертите?	<input type="checkbox"/>	
Д.	Доклад от дейността на Комисията за провеждане на процедурата за избор на изпълнител (за процедурите на договаряне)		
	Налице ли са основанията за провеждане на процедура на договаряне?	<input type="checkbox"/>	
	Спазени ли са изискванията по чл. 88, ал. 2 – 6 от ЗОП (при процедура на договаряне с обявление)?	<input type="checkbox"/>	
	Изпратени ли са покани за участие в договарянето до всички кандидати, които отговарят на изискванията на възложителя, когато броят на кандидатите е по-голям от трима - избраните кандидати (при процедура на договаряне с обявление)?	<input type="checkbox"/>	
	Направените предложения и постигнатите договорености с всеки участник отразени ли са в отделен протокол?	<input type="checkbox"/>	
	Протоколите с направените предложения и постигнатите договорености подписани ли са от членовете на комисията и от конкретния участник?	<input type="checkbox"/>	
	Протоколите с направените предложения и постигнатите договорености с всеки участник приложени ли са към доклад от дейността на комисията?	<input type="checkbox"/>	
	Докладът от дейността на комисията за провеждане на процедурата за избор на изпълнител съдържа ли класиране на участниците?	<input type="checkbox"/>	
	Докладът от дейността на комисията съдържа ли обосновка (мотивировка) на класирането на участниците?	<input type="checkbox"/>	
	Докладът от дейността на комисията съдържа ли предложение до възложителя за определяне на изпълнител на обществената поръчка?	<input type="checkbox"/>	
Е.	Договор за обществена поръчка		
	Съответства ли договорът за обществена поръчка на проекта на договор, представляващ част от документацията за участие?	<input type="checkbox"/>	
	Включва ли договорът всички предложения от офертата на участника, определен за изпълнител?	<input type="checkbox"/>	
	Правилно ли е посочен срокът за изпълнение на договора?	<input type="checkbox"/>	
	Правилно ли е посочена стойността на договора, начина и сроковете на плащане?	<input type="checkbox"/>	
	В договора правилно ли са посочени гаранционните срокове, ако е приложимо?	<input type="checkbox"/>	
	Изпратено ли е обявление за сключен договор в АОП и ОВ на ЕС (когато е приложими)?	<input type="checkbox"/>	
	Преди сключването на договора представени ли са всички документи по чл. 42 от ЗОП?	<input type="checkbox"/>	
	Сключеният договор за обществена поръчка изменян ли е?	<input type="checkbox"/>	
	Налице ли са законните основания за промяна на сключения договор за обществена поръчка?	<input type="checkbox"/>	

Последващ контрол – контрол от текущия одит

1. Приключване на предварителен контрол (ex-post контрол) на качество на документацията.

Име / Позиция / Подпис



Този документ е създаден с финансовата подкрепа на ПРОГРАМА БГ08 „Културно наследство и съвременни изкуства“ по ФМ на ЕИП 2009-2014 г. Цялата отговорност за съдържанието на документа се носи от Община Велико Търново и при никакви обстоятелства не може да се приема, че този документ отразява официалното становище на ФМ на ЕИП и Оператора на ПРОГРАМА БГ08 „Културно наследство и съвременни изкуства“. www.culture-eea-bg.org, www.eeagrants.org

Последващ контрол – контрол от текущия одит

2. Предаване за предварителен контрол (ex-post контрол) за одобряване на качеството на документацията.

Дата:

В случай, че вътрешните правила и процедури на одитиора изискват друго одобрение, може да допълните тук и следващото поле за подпис.

и одобрение

1. Приключване на надзора и одобрението.

Дата:

Име / Позиция / Подпис

БЕЛЕЖКИ/КОМЕНТАРИ/ИНСТРУКЦИИ:

Бележки, коментари, препратки към документи:

ЗАКЛЮЧЕНИЕ:

Заключение на одита относно законосъобразността на процедурата:

БЕЛЕЖКА:

В полето задължително се посочва дали процедурата е проведена законосъобразно, какви нарушения са допуснати и степента на тяхното отражение. В случай че има допуснати нарушения при обявяване и/или провеждане на процедурата, те имат ли финансово изражение? Как се класифицират допуснатите нарушения съгласно ПМС 134/05.07.2010 г?

