



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ  
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА  
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО



ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА  
РЕГИОНИ В РАСТЕЖ

### ПРОТОКОЛ № 3

Днес на дата 09.11.2017 г. в 10:00 часа в сградата на Община Велико Търново в стая 306, Комисията по чл. 103, ал.1 от Закона за обществените поръчки, във връзка с чл.51, ал.1 от Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки, назначена със Заповед № РД 22-396/14.03.2017 г. на Кмета на Община Велико Търново, продължи с разглеждането на офертите, постъпили във връзка с участие в обществена поръчка, чрез провеждане на публично състезание с предмет: **“Извършване на независим финансов одит на проект „Изграждане на кризисен център за лица” по Приоритетна ос 1 „Устойчиво и интегрирано градско развитие” на ОПРР 2014-2020” с уникален номер на процедурата 00073-2017-0010 в регистъра на АОП и публикувано обявление на дата 17.02.2017 с ID 772778 в Регистъра на обществените поръчки на АОП и публикувана на профила на купувача на Община Велико Търново <https://www.veliko-tarnovo.bg/bg/profil-na-kupuvacha/459>.**

**КОМИСИЯ** в състав:

**ПРЕДСЕДАТЕЛ:** Жоро Ковачев – Главен експерт в дирекция СДЗ;

**И ЧЛЕНОВЕ:**

1. Надя Петрова – Директор Дирекция „Обществени поръчки”;
2. Мариана Иванова – Старши експерт в Дирекция "Проекти и програми";
3. Явор Иванов – Юрисконсулт в Дирекция „Обществени поръчки”;
4. Ваня Косинчева – Старши експерт Дирекция "Бюджет и финанси".

Комисията продължи своята работа като пристъпи към разглеждане на пристигналите допълнителни документи и информация изисквани от участниците съгласно чл. 54, ал. 7 и 8 от ППЗОП.

В срокът по чл. 54, ал. 9 от ППЗОП са пристигнали следните отговори подредени по реда на постъпване:

1. Отговор от „Баланс – М „ ЕООД с №5300-13117-7/25.07.17 г., съдържа:  
- Разяснение – 3 стр.
2. Отговор от Одиторско дружество „Актив“ ООД с №53-1026-3/26.07.17 г.;  
- ЕЕДОП, подписан и подпечатан от Симеон Симов, Проф. д-р Надя Костова, Надка Стоянова, Пламена Маринова и Даниел Симов – 28 стр.

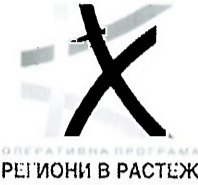
*„Този документ е създаден в рамките на проект „Изграждане на кризисен център за лица” който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж” 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз, чрез Европейския фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Велико Търново и при никакви обстоятелства не може да се счита, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган на ОПРР 2014-2020 г.”*



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ  
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА  
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО



ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА  
РЕГИОНИ В РАСТЕЖ

3. Отговор от „Брейн сторм консулт – ОД“ ООД с №53-894-8/27.07.17 г., съдържа:

- Придружително писмо – 1 стр.
- ЕЕДОП, подписан и подпечатан от Камелия Терзийска и Лиляна Деспотова – 27 стр.

След като разгледа постъпилите отговори с допълнителни документи от участниците комисията стигна до следните заключения:

**I. Оферта от „Баланс – М“ ЕООД с вх. № 5300-13117-3/13.03.2017 г. от 09:30 часа., с ЕИК: 121435206; адрес за кореспонденция: град София, ПК 1000, пл. „Райко Даскалов“ 1, вх. Б, ет. 2, ап. 18, телефон: 02/ 987 55 22; 02/ 987 55 33; факс: 02/ 987 64 46; електронна поща за кореспонденция: [mmihaylova@balance-m.bg](mailto:mmihaylova@balance-m.bg) ; лице за контакти: Мариана Михайлова:**

След като комисията се запозна с отговор с вх. № №5300-13117-7/25.07.17 г. на „Баланс – М“ ЕООД, реши, че не приема аргументите представени в него по следните причини:

1. Съгласно предварително обявените условия на обществената поръчка:

*„В процедурата могат да подават оферти всички български или чуждестранни физически или юридически лица, включително техни обединения, както и всяко друго образование, което има право да изпълнява дейностите предмет на поръчката, съгласно законодателството на държавата, в която то е установено. Клон на чуждестранно лице може да е самостоятелен участник в процедура за възлагане на обществената поръчка, ако може самостоятелно да подава оферти и да сключва договори съгласно законодателството на държавата, в която е установен.“*

В преценката на всеки участник е да избере дали да участва като физическо лице или като юридическо лице, дали да участва в обединение или като участник с подизпълнител и/ или с трети лица. В документацията за възлагане на обществената поръчка обстоятелствено са разписани всички възможни хипотези за участие, като за улеснение на участниците при подготовка на офертите са обособени самостоятелни раздели:

**Глава II „Указания за подготовка на офертата“**

- Раздел 1 „Общи положения за представяне на офертата“
- Раздел 2 „Общи положения при участие като обединение“
- Раздел 3 „Общи положения при участие с подизпълнител“
- Раздел 4 „Общи положения при участие на трети лица“

В III.1.1 от обявлението за обществената поръчка е поставено изискване за „вписване в професионални регистри“ на участника:

„Съгласно чл.7 от Закон за независимия финансов одит Обн., ДВ, бр. 95 от 29.11.2016 г. участници в

*„Този документ е създаден в рамките на проект „Изграждане на кризисен център за лица“ който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз, чрез Европейския фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Велико Търново и при никакви обстоятелства не може да се счита, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган на ОПРР 2014-2020 г.“*



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ  
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА  
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО



ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА  
РЕГИОНИ В РАСТЕЖ

настоящата процедура могат да бъдат регистрирани одитори (физически лица и/или одиторски дружества), които са вписани в Регистър на регистрираните одитори, поддържан от Институтът на дипломираните експерт-счетоводители по чл. 20 от закона. Вписването е задължително съгласно закона и за регистрирани одитори от други държави - членки на Европейския съюз /чл.22 ЗНФО/ и за регистрирани одитори от трети държави /чл.23 ЗНФО/. При подаване на офертата, изпълнението на изискването се удостоверява само с посочване на вписването в ЕЕДОП, част IV, раздел А т. 1, а преди сключване на договор със служебно извършена от възложителя разпечатка от публичния регистър."

Видно от условието по-горе, възложителят е допуснал участник в настоящата процедура да бъде както физическо лице, така и юридическо лице. В конкретния случай участникът не е физическо лице, а юридическо лице, тъй като офертата се подава от „Баланс – М“ ЕООД.

В протокол № 2 от дата 18.07.2017 г. комисията е констатирала следното:

Съгласно Ш.1.1 „Годност за упражняване на професионална дейност, включително изисквания във връзка с вписването в професионални или търговски регистри" от обявлението: "Съгласно чл.7 от Закон за независимия финансов одит обн., ДВ, бр. 95 от 29.11.2016 г. участници в настоящата процедура могат да бъдат регистрирани одитори (физически лица и/или одиторски дружества), които са вписани в Регистър на регистрираните одитори, поддържан от Институтът на дипломираните експерт-счетоводители по чл. 20 от закона. Вписването е задължително съгласно закона и за регистрирани одитори от други държави - членки на Европейския съюз /чл.22 ЗНФО/ и за регистрирани одитори от трети държави /чл.23 ЗНФО/. При подаване на офертата, изпълнението на изискването се удостоверява само с посочване на вписването в ЕЕДОП, част IV, раздел А т. 1, а преди сключване на договор със служебно извършена от възложителя разпечатка от публичния регистър." Комисията установи, че участник в процедурата е „Баланс - М" ЕООД като търговско дружество. Участникът е търговско дружество, а не физическо лице. Съгласно Закон за независимия финансов одит в обявлението и в документацията за възлагане на обществена поръчка е изискано участникът да е вписан в Регистър на регистрираните одитори. След справка в публичния регистър на [www.ides.bg](http://www.ides.bg) на „Одиторски дружества" комисията установи, че участника не е вписан в регистъра на регистрираните одитори, поддържан от Институтът на дипломираните експерт-счетоводители по чл. 20 от Закон за независимия финансов одит обн., ДВ, бр. 95 от 29.11.2016 г. В представения ЕЕДОП участникът се позовава на регистъра като сочи в поле 2) „специално разрешение или членство" на А. „Годност" - Удостоверение от Института на дипломираните Експерт-счетоводители /ИДЕС/, изх. № 01-012/05.01.2017 г. Копие от Удостоверението е приложено на стр. 65 в офертата. В конкретния случай обаче участник е търговското дружество, а не физическото лице. Липсва посочване в ЕЕДОП за регистрация в Регистър на регистрираните одитори на участника в процедурата. След справка [www.ides.bg](http://www.ides.bg) участника няма такава регистрация.

*„Този документ е създаден в рамките на проект „Изграждане на кризисен център за лица" който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж" 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз, чрез Европейския фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Велико Търново и при никакви обстоятелства не може да се счита, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган на ОПРР 2014-2020 г."*



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ  
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА  
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО



ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА  
РЕГИОНИ В РАСТЕЖ

**В отговор на констатираното несъответствие с предварително обявените условия на обществената поръчка, възпроизвеждащи чл. 7, ал.1 и ал.2 от Закон за независимия финансов одит, участникът не представя доказателства за изискуемата регистрация на участника- търговско дружество „Баланс – М“ ЕООД, а отново се позовава на регистрацията на физическо лице, което няма качество на участник в процедурата.**

Съгласно §2 от допълнителните разпоредби на ЗОП, т. 59 „Участник е стопански субект, който е представил оферта или проект или е поканен да участва в преговори“. Предвид избраната форма на участие като търговско дружество от участника, комисията констатира несъответствие с предварително обявеното изискване в III.1.1 от обявлението за „вписване в професионални регистри“.

**С изпращането на протокол № 2 от дата 18.07.2017 г. на участника е предоставена възможност да преодолее констатираното несъответствие. В протокола е указано:**

В изпълнение на чл. 54, ал. 9 ППЗОП в срок от **5 работни дни** от получаването на протокола участниците, по отношение на които е констатирано несъответствие или липса на информация, могат да представят на комисията нов ЕЕДОП и/или други документи, които съдържат променена и/или допълнена информация. Допълнително предоставената информация може да обхваща и факти и обстоятелства, които са настъпили след крайния срок за получаване на оферти или заявления за участие.

**Към датата на днешното заседание, комисията отново направи справка в публичния регистър на [www.ides.bg](http://www.ides.bg) в част „Одиторски дружества“ и установи, че участникът „Баланс – М“ ЕООД е вписан в регистъра на одиторските дружества под № 173.**

С оглед на гореизложеното комисията взе решение, че участникът отговаря на предварително поставените условия и го допуска до следващият етап в процедурата.

**II. Оферта от Одиторско дружество „Актив“ ООД с вх. № 5300-3090-2/13.03.2017г. от 09:17 часа., с ЕИК: 813194075; адрес за кореспонденция: град Варна, ПК 9000, ул. „Дунав“ 5, ет. 2, телефон: 052/660700; факс: 052/660730; електронна поща за кореспонденция: [activebg@dir.bg](mailto:activebg@dir.bg); лице за контакти: Симеон Симов:**

Участникът отговаря на изискванията за лично състояние и критериите за подбор и е допуснат до следващият етап в процедурата.

*„Този документ е създаден в рамките на проект „Изграждане на кризисен център за лица“ който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз, чрез Европейския фонд за регионално развитие“. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Велико Търново и при никакви обстоятелства не може да се счита, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган на ОПРР 2014-2020 г.“.*



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ  
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА  
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО



ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА  
РЕГИОНИ В РАСТЕЖ

**III. Оферта от „Брейн сторм консулт – ОД“ ООД, с вх. № 53-894-3/13.03.2017г. от 09:19 часа., с ЕИК: 175259627; адрес за кореспонденция: град София, ж.к. Младост – 1А, бл. 505А, вх. 2, телефон: 02/8099740; факс: 02/8099759; електронна поща за кореспонденция: [office@brainstorm.bg](mailto:office@brainstorm.bg) ; лице за контакти: Камелия Терзийска:**

В протокол от дата 18.07.17 г. комисията освен всичко друго е изисквала от участника и следното :

3. В Част II, буква „В“ от ЕЕДОП участникът е декларирал, че няма да ползва капацитета на трети лица за покриване на критериите за подбор. В Част IV, буква „В“, т. 6 обаче същият е посочил лицето Борислав Петев като част от екипа, който ще извършва услугата. Относно него е посочено, че от 2009 година - до днес лицето е на работа в дружеството „Пи 2 инженеринг“ ЕООД. Този факт означава, че този член на екипа представлява трето лице по смисъла на ЗОП, тъй като лицето се явява външно на структурата на участника. В допълнение към това образованието и опита на членовете на екипа са част от критериите за подбор. Поради тази причина третото лице следва да попълни и подпише ЕЕДОП съдържащ минималното съдържание съгласно условията на обществената поръчка и изискванията на ЗОП и ППЗОП. В новия ЕЕДОП на участника той следва правилно да декларира участието на трети лица, като в Част II, буква „В“ постави отговор „да“.

Участникът е предоставил ЕЕДОП от свое име с отразени забележките обективирани в протокола. Не е представен ЕЕДОП на третото лице, както е изискано в протокола. Вместо това е представено писмо със следното съдържание:

*„Моля комисията да отбележи, че съгласно становище на Цветелина Попова, началник отдел „Правно-нормативно обслужване“ в КЗК: „Сключването на граждански договор с определен специалист не попада в хипотезата на чл. 65 от ЗОП. Експерт може да бъде считан за външен ресурс, ако договорът е сключен с неговият работодател, а не лично с него. Поради това експерти, наети по гражданско правоотношение, не попълват ЕЕДОП в качеството на трети лица.“*

*Предложените експерти, наети по гражданско правоотношение, поради горепосоченото не попадат в разпоредбите на чл. 65 от ЗОП“*

Относно така направеното твърдение комисията взе следното становище:

Член 65 от ЗОП гласи следното: „Кандидатите или участниците могат за конкретната поръчка да се позоват на капацитета на трети лица, **независимо от правната връзка между тях**, по отношение на критериите, свързани с икономическото и финансовото състояние, техническите способности и професионалната компетентност.“ В представеното становище не са налице аргументи защо наемът на работници или служители представлява ползване на капацитет на трети лица, а сключването на граждански договор не, още повече, че законът изрично постановява, че правната връзка между лицата е без значение. Това означава, че законът не прави разлика между договор за наем и договор за изработка. От значение в случая е дали капацитетът, на който участникът се позовава е част от

„Този документ е създаден в рамките на проект „Изграждане на кризисен център за лица“ който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз, чрез Европейския фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Велико Търново и при никакви обстоятелства не може да се счита, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган на ОПРР 2014-2020 г.“



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ  
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА  
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО



ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА  
РЕГИОНИ В РАСТЕЖ

неговата структура или не е. Не става ясно защо, когато професионалната компетентност на едно физическо лице се предоставя чрез граждански договор не става въпрос за ползване на капацитет на трето лице, когато са изпълнени всички елементи от фактическия състав – налице е правоотношение, лице, което не е на пряко подчинение на участника предоставя професионалната си компетентност изразяваща се в образование, опит, компетентност и др., този капацитет се използва за да бъдат покрити критериите за подбор. Следва да се направи и разграничение между трудовото и гражданското правоотношение за да видим защо двете не могат да се приравнят, което би било логичният изход ако приемем, че лицата на граждански договор не са трети лица.

При трудовото правоотношение служителът предоставя труда си в рамките на работното време, като има работно място, а също така следва да изпълнява разпореденията на работодателя си стига те да не надхвърлят правомощията дадени в КТ. От друга страна при гражданския договор изпълнителя извършва работата със свои средства, на собствен риск, като дължи единствено трудов резултат и не е задължен да изпълнява разпореденията на възложителя. Едно лице може да сключи няколко граждански договори именно поради причината, че не е обвързано с работно време и работно място. Очевидно е, че двата вида правоотношения се различават значително макар да е налице привидна идентичност между двете. Като вземем това предвид не може да се направи заключение, че лицата на граждански договори не са трети лица. Няма нито правна нито житейска логика да се разграничи работодател, който отдава под наем труда/капацитета на своите служители и физическо лице, което предоставя собствения си капацитет чрез граждански договор.

В допълнение към това комисията не поставя под съмнение авторитета на г-жа Попова, както и познанията ѝ в областта на обществените поръчки, но от представеното в писмото не става ясно в какво качество е представено цитираното становище. Дали е изразено в наръчник, в статия, по друг официален начин или в личен разговор например. Позоваването на авторитети е легитимен начин да подкрепим своите аргументи, но без да е налице контекста, в който е изразено дадено мнение не може да се приеме, че то има каквато и да е тежест, още повече, че комисията не може да е сигурна, че такова мнение е изказано от въпросното лице. На комисията са известни други авторитети в областта на обществените поръчки, които изразяват противоположното мнение, но в крайна сметка от съществено значение е написаното в нормативните актове и съдебната практика, която до този момент не се е произнесла по сходен казус.

С оглед на гореизложеното комисията не приема представеното от участника и като взе предвид факта, че третото лице не е представило ЕЕДОП следва да се заключи, че участникът не покрива критериите за подбор и следва да бъде предложен за отстраняване на основание чл. 107, т. 1 от ЗОП.

**Комисията приключи етапа на проверка на участниците относно наличието на несъответствия с изискванията към личното състояние или критериите за подбор. До етап на разглеждане на съответствието на техническото предложение с**

*„Този документ е създаден в рамките на проект „Изграждане на кризисен център за лица“ който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз, чрез Европейския фонд за регионално развитие. Целта отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Велико Търново и при никакви обстоятелства не може да се счита, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган на ОПРР 2014-2020 г.“*



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ  
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА  
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО



ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА  
РЕГИОНИ В РАСТЕЖ

изискванията на Възложителя са допуснати следните участници, като комисията стигна до следните заключения относно Техническите им предложения:

**I. Оферта от „Баланс – М“ ЕООД с вх. № 5300-13117-3/13.03.2017 г. от 09:30 часа., с ЕИК: 121435206; адрес за кореспонденция: град София, ПК 1000, пл. „Райко Даскалов“ 1, вх. Б, ет. 2, ап. 18, телефон: 02/ 987 55 22; 02/ 987 55 33; факс: 02/ 987 64 46; електронна поща за кореспонденция: [mmihaylova@balance-m.bg](mailto:mmihaylova@balance-m.bg); лице за контакти: Мариана Михайлова:**

Комисията подложи на обстоятелен анализ представената информация в Техническото предложение от стр. 110 до стр. 161 в офертата и установи съответствие с предварително обявените условия за съдържание.

Участникът е представил Предложение отговарящо на минимално поставените изисквания от Възложителя.

Участникът подробно е посочил начина и методите на изпълнение на поръчката, посочени са основните задачи на екипа. Представена е и подробна таблица с етапите на изпълнение и отговорностите на всяко едно от лицата в екипа за всяка дейност от предмета на поръчката. Дадена е информацията относно начина на изпълнение, в частност неговата последователност, кои са членовете на екипа и кои членове какви задължения имат. Подробно изброени и описани са основните одиторски стандарти и релевантното законодателство във връзка с поръчката.

Участникът е предложил срокове за предаване на междинен и окончателен одиторски доклад, които отговарят на изискванията на възложителя.

Участникът е представил Техническо предложение по чл. 39, ал.3, т. 1 от ППЗОП Приложение № 3 от стр. 1 до стр. 49. От направеният обстоен анализ на Техническото предложение, комисията установи, че същото отговаря на минимално поставените изисквания от Възложителя.

Освен декларираната в Техническото предложение по чл. 39, ал.3, т.1 от ППЗОП Приложение №3 информация участникът отделно е представил и следните документи:

- Декларация за съгласие с клаузите на приложение проект на договор – подписана и подпечатана от управителя на „Баланс – М“ ЕООД - /1 стр./;
- Декларация за срок на валидност на офертата - подписана и подпечатана от управителя на „Баланс – М“ ЕООД - /1 стр./;
- Декларация по чл. 39, ал.3, б. „д“ от ППЗОП - подписана и подпечатана от управителя на „Баланс – М“ ЕООД - /1 стр./;

Посочени са методите на участника за изпълнение на услугата с конкретни мерки, имащи за цел и резултат изпълнение на техническата спецификация. Представено е

*„Този документ е създаден в рамките на проект „Изграждане на кризисен център за лица“ който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз, чрез Европейския фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Велико Търново и при никакви обстоятелства не може да се счита, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган на ОПРР 2014-2020 г.“*



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ  
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА  
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО



ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА  
РЕГИОНИ В РАСТЕЖ

описание на изпълнението по дейностите, включващо начини и условия за изпълнението на техническата спецификация, в това число и изпълнение на:

- **Независим одит при изпълнение на Методически указания за изпълнението на договори за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма „Региони в растеж” 2014-2020, публично достъпни на: <http://www.bgregio.eu/izpalnenie-na-dogovori/ukazaniya-za-izpalnenie-na-dogovori/finansovo-upravlenie-kontrol-i-monitoring.aspx> и техните актуализации и при изпълнение на други специфични изисквания на оперативната програма.**

Поет е ангажимент от участника на стр. 113 да се изготви Доклад за фактически констатации съгласно Образец на доклад за фактически констатации от Методически указания за изпълнение на договори за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма „Региони в растеж” 2014-2020. Минималното съдържание на одиторски доклад е представено на стр. 136-137 от техническото предложение.

- **Проследяване ефективното прилагане на националното законодателство и правото на ЕС при изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по него, залегнали в проектното предложение от страна на бенефициента, както и при провеждане на процедурите за избор на изпълнители.**

На стр. 115-117 в обособен раздел участникът е представил информация за приложимите стандарти и законодателство, които се ангажира да прилага. На стр. 113-114 е предвидено извършване на проверки за осъществяване на проекта съобразно 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 декларираните разходи са реални, действително извършени и допустими, в съответствие с изискванията на регламентите на Европейския съюз, Постановление № 189//28.07.2016 г. за приемане национални правила за допустимост на разходите по програмите, съфинансирани от европейските структурни и инвестиционни фондове за програмния период 2014-2020 г., указания от Министерство на финансите и други приложими нормативни актове и Договора за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ.

- **Проследяване ефективното прилагане на правилата, разписани от органите, отговорни за управление, наблюдение и контрол по Оперативна програма „Региони в растеж” 2014-2020.**

На стр. 122-133 участника е представил подробна информация за дейностите по етапи, които ще изпълнява екипа от одитори. Ще се извърши проверка как функционира вътрешната контролна среда. Одиторът ще проверява дали дейностите по Проекта са осъществявани в съответствие с принципите за добро финансово управление и дали отпуснатите средства по проекта са разходвани в съответствие с националното законодателство и установените норми на ЕС спазвайки принципите на икономичност, ефективност и ефикасност. Ще се потърси увереност дали Бенефициентът е избрал

*„Този документ е създаден в рамките на проект „Изграждане на кризисен център за лица” който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж” 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз, чрез Европейския фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Велико Търново и при никакви обстоятелства не може да се счита, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган на ОПРР 2014-2020 г.”.*





ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ  
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА  
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО



ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА  
РЕГИОНИ В РАСТЕЖ

изпълнителите на отделните дейности в съответствие с изискванията на законодателството в областта на обществените поръчки – ЗОП и ППЗОП. Ще се извършат дейности за установяване, че всички деклариран разходи са реални, действително извършени и допустими в съответствие с изискванията на регламентите на Европейския съюз, Постановление № 189 от 28 юли 2016 г. за определяне на национални правила за допустимост на разходите по програмите, съфинансирани от Европейските структурни и инвестиционни фондове, за програмния период 2014- 2020 г., указанията от Министерство на финансите и други приложими нормативни актове и Договора за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ. Ще се извърши проверка относно наличие на разходи за недопустими разходи, както и за начина на третиране на ДДС.

**- Проверка за съответствие между декларираните в разходооправдателните документи разходи и дейностите, залегнали в одобрения проект. Проверка за наличието на всички необходими реквизити в разходооправдателните документи и за съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и приложимите подзаконовни нормативни актове. Проверки за проследяване реалното извършване на дейностите и разходите. Проверка за проследяване адекватността на одитната пътека, осигурявана от бенефициента, както и съхраняване на проектната документация, съгласно изискванията.**

Организация за извършването на проверките участника е представил чрез таблица на стр. 142 - 145 чрез конкретно разпределяне на работата между отделните експерти в одиторския екип. За всяка дейност е посочен екипа който ще извършва проверките, като разпределението е според експертния им профил. Информация за извършване на проверките е представена и в останалата част от техническото предложение.

**- Оказване на консултации и помощ и изразяване на писмени становища при отчитане на средствата по Проекта.**

На стр. 155 е поет ангажимент от участника да дава консултации, да оказва помощ и да изразява писмени становища при отчитане на средствата по проекта. При възникване на проблеми при или по повод изпълнение на ангажимента, Възложителят ще бъде незабавно информиран. На всеки етап от изпълнение на ангажимента за одит участника ще комуникира с представителите на Възложителя, като периодично ще бъде предоставяна обобщена информация за напредъка при изпълнението на ангажимента, подготвени на база на отчетите за свършената работа.

**- Проследяване на изменения на нормативната база, касаещи резултатите по поръчката;**

Регистрираният одитор ще проследява измененията на нормативната база, касаещи резултатите по поръчката – стр. 117.

**- Ефективно сътрудничество и взаимодействие между Възложителя и Изпълнителя по договора;**

*„Този документ е създаден в рамките на проект „Изграждане на кризисен център за лица“ който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз, чрез Европейския фонд за регионално развитие. Пълната отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Велико Търново и при никакви обстоятелства не може да се счита, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган на ОПРР 2014-2020 г.“*



ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО

На стр. 154-156 в раздел „Средства/форми за безпроблемна комуникация и координация с Възложителя с цел постигане на максимални резултати“. Взаимодействието с представителите на Възложителя ще се осъществява най-вече от ръководителя на екипа. Представено е графично разпределение на взаимодействието между представители на Възложителя и изпълнителя. В хода на изпълнение на задачите, ще се осигуряват информационни канали за ефективен обмен на информация.

На стр. 115- 117 от техническото предложение на участника са посочени основните нормативни изисквания и информационни източници, свързани с цялостния процес по изпълнение на поръчката, от които участникът ще се ръководи, ако бъде избран за изпълнител. Такива са посочени и в цялостното изложение на предложението.

Участникът е представил списък с основните дейности, с които се ангажира и счита за необходими, за да се постигне пълно, качествено и срочно изпълнение на стр. 112-114 от техническото предложение.

Съгласно документацията за обществена поръчка, всеки „участник следва да опише подробно следваните от него добри практики за изпълнение на дейностите, в обхвата на поръчката, както и действията по изпълнение на изискванията на възложителя.“

Участникът е представил информацията чрез изложеното за одиторския подход, който ще приложи в процеса на изпълнение на ангажимента и който ще се основава на:

- професионален скептицизъм;
- детайлно обсъждане на въпросите свързани с потенциалните рискове с членовете на одиторския екип.

Конкретните одиторски процедури за оценка на риска включва: проучващи запитвания към ръководството на Бенефициента, проучващи запитвания към вътрешния одит; проучващи запитвания към други лица, работещи при Бенефициента и имащи отношение към изпълнението на проекта; запитвания към лицата натоварени с управлението и реализирането на отделните етапи от проекта; установяване и обсъждане както с членовете на одитния екип така и с ръководството на бенефициента на факторите за риск от измама, установяване и обсъждане на необичайни или неочаквани взаимовръзки, съотношения и тенденции; проучвания на друга документация.

**Съгласно документацията за обществена поръчка, участникът следва да представи дейностите по начин, от който е видно познаване на цялостния процес на подготовка, реализация и изпълнение на задачите, както и познаване на специфичните изисквания на оперативната програма.**

Групите одитни дейности предвидени във всеки един от етапите на изпълнение на одитната дейност са посочени в таблица на стр. 121-122. Дейностите са представени в три етапа:

*„Този документ е създаден в рамките на проект „Изграждане на кризисен център за лица“ който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз, чрез Европейския фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Велико Търново и при никакви обстоятелства не може да се счита, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган на ОПРР 2014-2020 г.“*



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ  
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА  
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО



ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА  
РЕГИОНИ В РАСТЕЖ

- Планиране на ангажимент за финансов одит по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите за изпълнение на проект от общината;
- Извършване / изпълнение на одиторската проверка за изпълнението на дейности и отчитането на разходите за изпълнението на проекта от общината;
- Приключване на одиторската проверка за изпълнението на дейностите и отчитане на разходите за изпълнението на проекта от общината.

Участникът е представил подробна информация за дейностите по етапи в хода на изложението на техническото предложение.

Срокът за предаване на междинен одиторски доклад от получаване на информацията от представител на възложителя е 7 /седем/ работни дни.

Срокът за предаване на окончателен одиторски доклад от получаване на информацията от представител на възложителя е също 7 /седем/ работни дни.

Посоченият от участника срок е съобразен с максимално изискуемият такъв.

**II. Относно оферта от Одиторско дружество „Актив“ ООД с вх. № 5300-3090-2/13.03.2017г. от 09:17 часа., с ЕИК: 813194075; адрес за кореспонденция: град Варна, ПК 9000, ул. „Дунав“ 5, ет. 2, телефон: 052/660700; факс: 052/660730; електронна поща за кореспонденция: activebg@dir.bg; лице за контакти: Симеон Симов:**

Участникът е представил Предложение отговарящо на минимално поставените изисквания от Възложителя.

Посочена е нормативната рамка свързана с изпълнение на дейностите по изпълнение на поръчката. Посочени са приложимите одиторски стандарти, национално и европейско законодателство. В табличен вид са представени целите на процедурите извършвани от одиторите, правното основание и е описан процесът на тяхното извършване. Обособена е глава одиторски подход, където са посочени водещите принципи, на които ще се основава изпълнението. Представени са фазите на изпълнението на поръчката. Направено е разпределение на ресурсите и екипа на участника във връзка с изпълнението на дейностите по предмета на поръчката.

Участникът е предложил срокове за предаване на междинен и окончателен одиторски доклад, които отговарят на изискванията на възложителя.

Участникът е представил Техническо предложение по чл. 39, ал.3, т. 1 от ППЗОП Приложение № 3 от стр. 29 до стр. 52. От направеният обстоен анализ на Техническото предложение, комисията установи, че същото отговаря на минимално поставените изисквания от Възложителя.

Посочени са методите на участника за изпълнение на услугата с конкретни мерки, имащи за цел и резултат изпълнение на техническата спецификация. Представено е

*„Този документ е създаден в рамките на проект „Изграждане на кризисен център за лица“ който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз, чрез Европейския фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Велико Търново и при никакви обстоятелства не може да се счита, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган на ОПРР 2014-2020 г.“*



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ  
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА  
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО



ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА  
РЕГИОНИ В РАСТЕЖ

описание на изпълнението по дейностите, включващо начини и условия за изпълнението на техническата спецификация, в това число и изпълнение на:

**- Независим одит при изпълнение на Методически указания за изпълнението на договори за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма „Региони в растеж” 2014-2020, публично достъпни на: <http://www.bgregio.eu/izpalnenie-na-dogovori/ukazaniva-za-izpalnenie-na-dogovori/finansovo-upravlenie-kontrol-i-monitoring.aspx> и техните актуализации и при изпълнение на други специфични изисквания на оперативната програма.**

На стр. 30 е посочени приложимите одиторски стандарти, европейска правна система, изискванията предвидени от Възложителя, националната правна рамка, които ще бъдат съобразени при изпълнение на одитния ангажимент. Посочени са процедурите които ще бъдат предприети от одиторския екип при проверка на правилното и законосъобразно разходване на средствата от бенефициента. Поет е ангажимента /стр.39/ след изпълнение на необходимите одиторски дейности за проверка и потвърждение на разходите, включвани в междинните искания, както и при окончателната проверка по изпълнение на проекта, Изпълнителят на одитния ангажимента да издаде Доклад за фактически констатации с форма съобразена с изискванията на изискванията на Методическите указания за изпълнението на договори за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма „Региони в растеж” 2014-2020.

**- Проследяване ефективното прилагане на националното законодателство и правото на ЕС при изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по него, залегнали в проектното предложение от страна на бенефициента, както и при провеждане на процедурите за избор на изпълнители.**

При изпълнението на ангажимента одиторският екип ще извърши проверка на 100 % от документацията по проекта и няма да използва метода на извадка.

Одиторът проверява и формира констатация за наличието на съответствие при избора на бенефициента – Община Велико Търново на изпълнителите на отделните дейности по проекта спрямо изискванията на приложимите нормативни актове в тази сфера /стр. 31/.

**- Проследяване ефективното прилагане на правилата, разписани от органите, отговорни за управление, наблюдение и контрол по Оперативна програма „Региони в растеж” 2014-2020.**

Одиторът предприема процедури, за да формира констатации дали средствата са изразходвани икономично, ефективно и ефикасно. Икономичност – изразява се в използването на ресурсите, необходими за осъществяване на проекта навременно, в подходящо количество и качество и на най-добра възможна цена. Ефикасност – изразява се в най-доброто съотношение между използваните ресурси и постигнатия резултат. Ефективност – изразява се в постигането на поставените цели и резултати. За да постигне ниво на увереност, че операцията се изпълнява съгласно изискванията, одиторът следва да оцени системата за вътрешен контрол на Община Велико Търново в

*„Този документ е създаден в рамките на проект „Изграждане на кризисен център за лица” който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж” 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз, чрез Европейския фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Велико Търново и при никакви обстоятелства не може да се счита, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган на ОПРР 2014-2020 г.”.*



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ  
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА  
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО



ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА  
РЕГИОНИ В РАСТЕЖ

контекста на изпълняваните одиторски процедури. Одитът на изпълнението цели основно проверка на икономичността, ефективността и ефективността на одитирания обект при изпълнението на неговите функции и дейности, без да изключва проверка на съответствие на дейността на одитирания обект с установеното законодателство и нормативна разпоредба.

**- Проверка за съответствие между декларираните в разходооправдателните документи разходи и дейностите, залегнали в одобрения проект. Проверка за наличието на всички необходими реквизити в разходооправдателните документи и за съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и приложимите подзаконовни нормативни актове. Проверки за проследяване реалното извършване на дейностите и разходите. Проверка за проследяване адекватността на одитната пътека, осигурявана от бенефициента, както и съхраняване на проектната документация, съгласно изискванията.**

На стр. 31-33 участникът е представил таблица в която е обхванал изпълнението на всички приложими процедури, като за всяка една е посочена целта, правното и основание и описание за необходимостта от изпълнението и. Между посочените са и: проверка дали всички деклариран разходи са действително извършени и допустими, в съответствие с изискванията на регламентите на ЕС, ПМС №189/28.07.2016 г. и детайлните правила за допустимост на разходите по съответната Оперативна програма. Дали всички документи на база на които са извършени разходи са налични в оригинал, съдържат всички необходими реквизити и действително се отнасят за разхода, който следва да оправдават, не се дописвани, подправяни, подменяни. Одиторът проверява и формира констатация дали: бенефициентът е документирал надлежно изпълнението на дейностите по проекта и дали документите са класирани, систематизирани и се съхраняват в съответствие с правилата на програмата.

**- Оказване на консултации и помощ и изразяване на писмени становища при отчитане на средствата по Проекта.**

На стр. 44 е поет ангажимент чрез ключовият експерт – юрист да се изготвя становище относно законосъобразността на съответните обществени поръчки проведени във връзка с изпълнението на проекта, както и за текущо правно консултиране по въпроси, свързани с изпълнението на одита на проекта, вкл. кратки устни и/или писмени становища по възникнали казуси.

На стр. 39 е посочен резултатът от предоставянето на консултациите и оказването на помощи именно чрез документите: „Разяснение и/или Становище по констатации и казуси“.

**- Проследяване на изменения на нормативната база, касаещи резултатите по поръчката;**

*„Този документ е създаден в рамките на проект „Изграждане на кризисен център за лица“ който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз, чрез Европейския фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Велико Търново и при никакви обстоятелства не може да се счита, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган на ОПРР 2014-2020 г.“*



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ  
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА  
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО



ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА  
РЕГИОНИ В РАСТЕЖ

Ангажимент на ръководителя на одитния екип е да познава насоките, нормативните документи и стандартите за извършване на ангажимента, финансиран по оперативната програма и изискванията към нея.

„За качествено провеждане на ангажимента се провежда регулярно обучение на персонала в зависимост от възникналите необходими в одиторската практика и промени в нормативната уредба.“ /стр. 49/

**- Ефективно сътрудничество и взаимодействие между Възложителя и Изпълнителя по договора;**

На стр. 36-39 участникът е посочил фазите за реализация на ангажимента чрез определяне на обхвата, целите и задачите на ангажимента; планиране на ангажимента; изпълнение на ангажимента – междинни проверки по ангажимента за договорни процедури и приключване на ангажимента – окончателна проверка по ангажимента за договорени процедури. Акцентирано е върху основните въпроси, възникващи във връзка с постигането на поставените от Възложителя изисквания.

Съгласно документацията за обществена поръчка, всеки „участник следва да опише подробно следваните от него добри практики за изпълнение на дейностите, в обхвата на поръчката, както и действията по изпълнение на изискванията на възложителя.“

На стр. 47-50 участникът е представил информация за прилаганите от него добри практики и стандарти определящо качеството на услугата. Посочва утвърдено ръководство за етично поведение на професионалната дейност на фирмата като неразривна част от контролната система за качество.

**Съгласно документацията за обществена поръчка, участникът следва да представи дейностите по начин, от който е видно познаване на цялостния процес на подготовка, реализация и изпълнение на задачите, както и познаване на специфичните изисквания на оперативната програма.**

На стр. 31-33 участникът е представил информация за дейностите които са необходими при изпълнението на ангажимента. Представените процедури обхваща изискуемите информация, съгласно документацията за участие и изискванията на оперативната програма. Представено е минимално съдържание на представен в хода на изпълнението доклад, както и ролята на всеки един от предложените от участника човешки ресурс.

На стр. 52 са посочени сроковете за предаване на междинен и окончателен одиторски доклад, а именно:

- Срокът за предаване на междинен одиторски доклад от получаване на информацията от представител на възложителя е седем работни дни.
- Срокът за предаване на окончателен одиторски доклад от получаване на информацията от представител на възложителя е също седем работни дни.

Посоченият от участника срок е съобразен с максимално изискуемият такъв.

*„Този документ е създаден в рамките на проект „Изграждане на кризисен център за лица“ който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз, чрез Европейския фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Велико Търново и при никакви обстоятелства не може да се счита, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган на ОПРР 2014-2020 г.“*



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ  
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА  
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО



ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА  
РЕГИОНИ В РАСТЕЖ

**III. Относно оферта с вх. № 5300-19089-3/13.03.2017 г. от 09:19 часа от "Финанс одит консулт 2002" ООД, с ЕИК: 103710896, с адрес за кореспонденция: град Варна, ПК 9000, бул. „Осми приморски полк”, № 122, вх. Б, ап. 80; телефон: 052/ 991 214; 052/ 991 122; факс: 052/ 721540; електронна поща: [fok2002@abv.bg](mailto:fok2002@abv.bg) лице за контакт Фанка Нонева:**

Участникът е представил Предложение отговарящо на минимално поставените изисквания от Възложителя.

Участникът подробно е представил подхода си при изпълнение на дейностите в обхвата на поръчката. От представеното става ясно какви документи смята да изготвя участника, както и какви действия ще бъдат предприети при изпълнението. Посочени са и нормативните актове и одитни стандарти относими към поръчката. Поет е конкретен ангажимент да се провери дали първичните счетоводни документи и документите с еквивалентна доказателствена стойност са налични и валидни, дали са спазени изискванията за поддържане на адекватна одитна среда. Представени са членовете на екипа и са посочени техните задължения, също така са описани и техническите ресурси на разположение на участника.

Участникът е предложил срокове за предаване на междинен и окончателен одиторски доклад, които отговарят на изискванията на възложителя.

Участникът е представил Предложение отговарящо на минимално поставените изисквания от Възложителя.

Посочени са методите на участника за изпълнение на услугата с конкретни мерки, имащи за цел и резултат изпълнение на техническата спецификация. Представено е описание на изпълнението по дейностите, включващо начини и условия за изпълнението на техническата спецификация, в това число и изпълнение на:

**- Независим одит при изпълнение на Методически указания за изпълнението на договори за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма „Региони в растеж” 2014-2020, публично достъпни на: <http://www.bgregion.eu/izpalnenie-na-dogovori/ukazaniya-za-izpalnenie-na-dogovori/finansovo-upravlenie-kontrol-i-monitoring.aspx> и техните актуализации и при изпълнение на други специфични изисквания на оперативната програма.**

В цялостното изложение участникът посочва начини, подходи и стратегии, с които удостоверява изпълнение на дейността си съгласно методическите указания на оперативната програма.

„Методологията на Финанс Одит Консулт 2002 ООД изисква да прилага модел за оценка на риска по отношение на всички елементи и дейности от одитирания период, като

*„Този документ е създаден в рамките на проект „Изграждане на кризисен център за лица” който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж” 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз, чрез Европейския фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Велико Търново и при никакви обстоятелства не може да се счита, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган на ОПРР 2014-2020 г.”*



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ  
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА  
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО



ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА  
РЕГИОНИ В РАСТЕЖ

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 Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.“ Дефинирани са ясни и конкретни одиторски процедури, които ще бъдат изпълнявани в хода на отчитане на проекта. Дейности за изпълнение на основните процедури са разписани подробно на стр. 87-106 от техническото предложение.

**- Проследяване ефективното прилагане на националното законодателство и правото на ЕС при изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по него, залегнали в проектното предложение от страна на бенефициента, както и при провеждане на процедурите за избор на изпълнители.**

Представената в техническото предложение информация показва ангажимента за извършване на проверка на реализираните разходи по проекта спрямо приложимото законодателство. 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. Извършване на проверка за наличието на съответствие между изискванията на законодателството в областта на обществените поръчки и условията, при които е проведен изборът на съответствие изпълнител. „Следва да се анализират нормативните разпоредби, за да се установят изискванията за прилагането им и доколко те са спазени от бенефициента при избора на изпълнител на определена дейност по проекта във всеки етап от организиране на този избор за възлагане на изпълнението със сключването на съответните договори.“ Проверката относно законосъобразността на поръчките участникът ще документира с контролни листове.

**- Проследяване ефективното прилагане на правилата, разписани от органите, отговорни за управление, наблюдение и контрол по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020.**

На стр. 90-93 участникът посочва като дейност – реализиране на процедури, за формиране на констатации дали средствата по проекта са изразходвани икономично, ефективно и ефикасно. В резултат на извършените проверки, одиторът трябва да постигне разумна увереност, че ресурсите, използвани за осъществяване на проекта, за 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

*„Този документ е създаден в рамките на проект „Изграждане на кризисен център за лица“ който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз, чрез Европейския фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Велико Търново и при никакви обстоятелства не може да се счита, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган на ОПРР 2014-2020 г.“*





## ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО

набелязаните конкретни цели и постигането на планираните резултати. За извършване на описаните проверки относно спазването на посочените принципи, участникът ще анализира бюджетния раздел и по конкретно бюджетните кредити и ресурси – как са представени по съответните цели и дейности, както и да се оценят резултатите от измерването на показателите за изпълнението, въведени по дейности.

**- Проверка за съответствие между декларираните в разходооправдателните документи разходи и дейностите, залегнали в одобрения проект. Проверка за наличието на всички необходими реквизити в разходооправдателните документи и за съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и приложимите подзаконовни нормативни актове. Проверки за проследяване реалното извършване на дейностите и разходите. Проверка за проследяване адекватността на одитната пътека, осигурявана от бенефициента, както и съхраняване на проектната документация, съгласно изискванията.**

При проверка за действителността на декларираните извършени разходи по проекта участникът ще приложи съответните аналитични процедури и процедури по същество за установяване на реалността на извършените разходи по количество и качество. Проверката ще обхваща 100 % от разходите и изключва използването на извадка. 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 документи: Регламент (ЕС) № 1303/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 17 декември 2013 година за определяне на общоприложими разпоредби за Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд, Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони и Европейския фонд за морско дело и рибарство и за определяне на общи разпоредби за Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд и Европейския фонд за морско дело и рибарство; ПМС № 189 от 28.07.2016 г. за определяне на национални правила за допустимост на разходите по програмите, съфинансирани от европейските структурни и инвестиционни фондове за програмен период 2014-2020 г.; Указания на министъра на финансите НФ-5/28.07.2014 г. за третиране на данък върху добавената стойност.

Подробна информация за осъществяване и документиране на проверките е изложена на стр. 94-105 от техническото предложение на участника.

**- Оказване на консултации и помощ и изразяване на писмени становища при отчитане на средствата по Проекта.**

При всеобхватното познаване на дейността на клиента, участникът предлага да идентифицира областите, в които биха възникнали грешки и пропуски. Поет е ангажимент да прави „уместни, конструктивни и конкретни предложения за подобряване на дейността на клиента в областта на системите за вътрешен контрол, спазването на

*„Този документ е създаден в рамките на проект „Изграждане на кризисен център за лица“ който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз, чрез Европейския фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Велико Търново и при никакви обстоятелства не може да се счита, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган на ОПРР 2014-2020 г.“*



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ  
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА  
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО



ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА  
РЕГИОНИ В РАСТЕЖ

нормативните изисквания, ефективното изпълнение на проекта, счетоводното му отчитане и общата организация." „Финанс Одит Консулт 2002" ООД има екип с натрупан достатъчно богат опит в одита на проекти, финансирани по Европейски програми и съответно разполага е подходящия специализиран софтуер за одит на програми и отчети. Всеки един от членовете на одиторския екип ще 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. Участника ще изиска да бъдат представени всички документи изготвени по проектите, като одиторското досие се състои от сканирани копия на документите, а не копия на хартиен носител.

**- Проследяване на изменения на нормативната база, касаещи резултатите по поръчката;**

При изпълнение на задачите си, екипа от експерти ще установява 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 Оперативна програма „Региони в растеж" 2014-2020 г. Екипа ще осигури допълнителен контролен механизъм за проследяване изпълнението на всички правила за изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проекта. Посочват се актуални нормативни актове- приложимо законодателство.- стр. 88-89. Информация относно нормативната база се представя и в хода на цялостното изложение на Техническото предложение- / стр. 92 – приложимо законодателство – ЗФУКПС, относно СФУК на бенефициента; приложимо законодателство относно избора на изпълнители на дейности по проекта, стр. 92; нормативни документи относно допустимостта на разходите - стр. 93- 94.

**- Ефективно сътрудничество и взаимодействие между Възложителя и Изпълнителя по договора;**

Като задачи вменени на ръководителя на одитния екип са посочени - обмен на информация с бенефициента периодично според договорените изисквания на възложителя или при възникване на проблемни въпроси; изготвяне и съгласуване на графика за провеждане на проверките и срещите и своевременното уведомяване на заинтересованите страни /стр. 110/.

Съгласно документацията за обществена поръчка, всеки „участник следва да опише подробно следваните от него добри практики за изпълнение на дейностите, в обхвата на поръчката, както и действията по изпълнение на изискванията на възложителя."

Добри практики постигнати в резултат на познаване на дейността на клиента /стр.77/. Одит методологията, която участникът прилага, изисква много задълбочено познаване на дейността на клиента.. в частност на дейностите, които следва да бъдат одитирани в рамките на поръчката, а не само познаване на счетоводната система. По

*„Този документ е създаден в рамките на проект „Изграждане на кризисен център за лица" който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж" 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз, чрез Европейския фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Велико Търново и при никакви обстоятелства не може да се счита, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган на ОПРР 2014-2020 г."*



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ  
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА  
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО



ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА  
РЕГИОНИ В РАСТЕЖ

този начин идентифицират по-лесно областите, в които биха могли да възникнат грешки и пропуски; определят се правилно вида, времето и степента на задълбоченост на одиторските процедури; планира се правилно персонала с необходимите умения за извършване на конкретния ангажимент. С прилагане на модела за оценка на риска по отношение на всички елементи и дейности на одитирания обект ще бъде отчетена взаимовръзката между тях. По този начин ще се осигурят достатъчни и адекватни одиторски доказателства за формиране на одиторско мнение.

Финанс Одит Консулт 2002 ООД изгражда индивидуална одиторска стратегия за всеки ангажимент и разработва одитен план, за определени основни елементи на планирането на одита съгласно приложимите одиторски стандарти. Подробно описание на следваните от участника добри практики за изпълнение на дейностите в обхвата на поръчката, както и действия по изпълнение на изискванията на възложителя участника е изложил и в информацията на стр. 88-106.

**Съгласно документацията за обществена поръчка, участникът следва да представи дейностите по начин, от който е видно познаване на цялостния процес на подготовка, реализация и изпълнение на задачите, както и познаване на специфичните изисквания на оперативната програма.**

Описани са основните задачи по проекта. Информация в част „Система за оценяване и тестване на вътрешния контрол е представена на стр. 82-84. Информация за същността на одиторската проверка е представена от стр. 84-86. Посочват се елементи на работния план на участника: Елемент на работния план на участника: 1. Запознаване с дейността на Община Велико Търново за настоящата обществена поръчка за „Извършване на независим финансов одит на проект „Изграждане на Кризисен център за лица“ по Приоритетна ос 1 Устойчиво и интегрирано градско развитие на ОПРР 2014-2020“./ стр. 77- стр. 80/.

Елемент на работния план: 2. Планиране на одиторския ангажимент за „Извършване на независим финансов одит на проект „Изграждане на Кризисен център за лица“ по Приоритетна ос 1 Устойчиво и интегрирано градско развитие на ОПРР 2014-2020“./ стр. 80- стр. 84/.

Елемент на работния план: 3. Извършване на същинска одиторска проверка по Проект „Изграждане на Кризисен център за лица“- стр. 84- стр. 85/.

Елемент на работен план: 4. Приключване на одиторската проверка по Проект „Изграждане на Кризисен център за лица“ по приоритетна ос 1 „Устойчиво и интегрирано градско развитие“- стр. 86.

Елемент на работния план: 5. Осигуряване на качество на предлаганите услуги по временна цялостната работа по Проект „Привлекателна и съхранена автентична градска среда на гр. Велико Търново“- стр. 86-111.

*„Този документ е създаден в рамките на проект „Изграждане на кризисен център за лица“ който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., съфинансирана от Европейския съюз, чрез Европейския фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Община Велико Търново и при никакви обстоятелства не може да се счита, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган на ОПРР 2014-2020 г.“*



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ  
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА  
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО



ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА  
РЕГИОНИ В РАСТЕЖ

Участникът излага информация относно видове одиторски доклади, които се ангажира да представя- стр. 105- стр. 107. Посочва се разпределение на ресурсите, задачите и отговорностите на членовете на екипа./ стр. 107- стр. 111/.

На стр. 124 са посочени сроковете за предаване на междинен и окончателен одиторски доклад, а именно:

- Срокът за предаване на междинен одиторски доклад от получаване на информацията от представител на възложителя е 7 седем работни дни.

- Срокът за предаване на окончателен одиторски доклад от получаване на информацията от представител на възложителя е също 7 седем работни дни.

Посоченият от участника срок е съобразен с максимално изискуемият такъв.

Комисията завърши своята работа в 12:30 часа и насрочи следващо заседание на дата 13.11.2017 г., на което ще бъдат отворени пликите с „Предлагани ценови параметри“ на допуснатите участници. За целта ще бъдат предприети действия по публикуване на съобщение на профила на купувача съгласно чл. 57, ал.3 от ППЗОП

**ПРЕДСЕДАТЕЛ:** Жоро Ковачев – Главен експерт в дирекция СДЗ;

.....

**И ЧЛЕНОВЕ:**

1. Надя Петрова – Директор Дирекция „Обществени поръчки“;

.....

2. Мариана Иванова – Старши експерт в Дирекция "Проекти и програми";

.....

3. Явор Иванов – Юрисконсулт в Дирекция „Обществени поръчки“;

.....

4. Ваня Косинчева – Старши експерт Дирекция "Бюджет и финанси".

.....

Заличена информация на основание чл. 42, ал. 5 от ЗОП,  
във връзка с чл. 23 от Закона за защита на личните данни.