



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
Европейски фонд
за регионално развитие



Оперативна програма "Регионално развитие" 2007-2013

www.bgregio.eu

Инвестираме във Вашето бъдеще!

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие и
от държавния бюджет на Република България



ДОГОВОР

за възлагане на обществена поръчка

BG161PO001/1.4-09/2012/014-U-13

Днес 05.11.2014 г. в гр. Велико Търново, между:

1. **ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО**, с адрес гр. Велико Търново, обл. Велико Търново, бул. „Майка България” № 2, ЕИК по БУЛСТАТ 000133634, представлявана от Даниел Димитров Панов – Кмет на Общината, наричана за краткост **ВЪЗЛОЖИТЕЛ**

и

2. **"КОНСИСТО" ЕООД**, със седалище и адрес на управление: област Варна, община Варна, гр. Варна 9000, район Младост, ул.»Чинар», № 16, ет. 5, ап. 8, с ЕИК: 103561153, представлявано от **СИЛВИЯ ВАСИЛЕВА ИВАНОВА**, в качеството ѝ на управител, наричано по-долу **ИЗПЪЛНИТЕЛ**, на основание чл. 74, ал.1 от Закона за обществените поръчки и въз основа на Заповед № РД 22-1550/25.09.2014г. на Кмета на община Велико Търново за определяне на Изпълнител, се сключи настоящият договор за следното:

I. ПРЕДМЕТ НА ДОГОВОРА

Чл.1.1) **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ** възлага, а **ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** приема, да изпълни обществена поръчка с предмет „Услуга по извършване на одит по проект: „Град Велико Търново – зелена и достъпна балканска столица на културния туризъм”, договор BG161PO001/1.4-09/2012/014, който е финансиран по Оперативна програма "Регионално развитие" 2007-2013, Приоритетна ос 1 „Устойчиво и интегрирано градско развитие”, операция 1.4. „Подобряване на физическата среда и превенция на риска”, по Схема за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG161PO001/1.4-09/2012: „Зелена и достъпна градска среда, съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския фонд за регионално развитие по обособена позиция 1-ва: „Извършване на одит на дейностите, касаещи основните обекти на интервенция, съгласно представената оферта неразделна част от договора”

2) Независимият финансов одит по ал. 1 обхваща процедури за определяне на разумна сигурност чрез проверка на:

1
Този документ е създаден в рамките на проект: „Град Велико Търново – зелена и достъпна балканска столица на културния туризъм”, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма Регионално развитие” 2007-2013 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.



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
Европейски фонд
за регионално развитие



Оперативна програма "Регионално развитие" 2007-2013

www.bgregio.eu



Инвестираме във Вашето бъдеще!

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие и
от държавния бюджет на Република България

1. спазването на принципите на счетоводството;
 2. последователността на прилагането на оповестената счетоводна политика;
 3. съответствието между информацията във финансовите отчети по проекта и всяка друга информация, която органите на управление на Възложителя предоставят заедно с одитирания отчет;
 4. ефективността на вътрешния контрол, ограничена до постигане целите на одита;
 5. съответствието между общата стойност на допустимите разходи по правилата на ЕС, националните правила за допустимост на разходите и детайлните правила за допустимост на разходите по ОПРР.
- 3) Работата ще се извършва по одобрената от Възложителя оферта на Изпълнителя и посочените в ценовата му оферта цени.
- 4) Предмета на договора ще се изпълни с персонал на Изпълнителя.

II. ПРАВА И ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ

Чл.2. Съгласно чл.13 от Закона за независимия финансов одит, ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ има право да получи доклад за формираното одиторско мнение относно достоверното представяне във всички аспекти на същественост в окончателния финансов отчет по проекта.

Чл.3. 1) ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ има право да отправя писмено запитване към ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, както и да изисква провеждането на срещи по повод възникнали неясноти относно процеса на провеждане на независимия финансов одит.

2) ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ има право да оказва текущ контрол по изпълнението на работата чрез членовете на екипа за управление на проекта.

Чл.4. Съгласно чл.24 от Закона за счетоводството ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ носи отговорността за:

1. достоверността, правилното попълване и оформяне, пълнотата на предоставените документи, отчети, и финансова информация.

2. достоверността и законосъобразността на документацията и информацията, предоставени на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ за реализация на поетите от него ангажименти съгласно чл. 1 от настоящият договор.

3. състоянието на финансовия отчет, организацията и финансовото управление на проекта, което да доведе до ефективно и ефикасно изразходване на средствата отпуснати по този договор, както и изразходването им единствено и за целите на изпълнението му.

Чл.5. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ се задължава:

1. да осигури на своя територия условия за работа на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ.

2. да осигури достъп до всички данни и документи, необходими за успешното извършване на дейността, предмет на договора.

3. да осигури съдействието на всички служебни лица при изпълнението на възложената на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ работа, както и да осигури добросъвестно и своевременно изготвяне на необходимите допълнителни справки, искани от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ.



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
Европейски фонд
за регионално развитие



Оперативна програма "Регионално развитие" 2007-2013

www.bgregio.eu



Инвестираме във Вашето бъдеще!

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие и
от държавния бюджет на Република България

4. да заплати на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ договореното възнаграждение, независимо от това какво мнение ще изрази одитора относно отчета.

III. ПРАВА И ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА ИЗПЪЛНИТЕЛЯ

Чл.6. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ има право:

1. да изисква от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ необходимото съдействие за изпълнение на работата.
2. да изисква от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ приемане на работата в случай, че е изпълнена точно.
3. да изисква уговореното по-горе възнаграждение за приетата работа.
4. да извършва необходимите по негова преценка проверки, удостоверяващи законосъобразността и достоверността на съдържащата се във представените финансови отчети на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ информация.
5. да ползва необходимата му информация, свързана с дейността по договора, съдържаща се в договори, финансови документи, тръжни документи и други без ограничение и да изисква в определен срок изготвянето на допълнителна информация необходима за изпълнението на задълженията му по настоящия договор,
6. да включва в екипа по проверка трети лица, които работят под негово ръководство и отговорност и за негова сметка. Допълнително включените членове на екипа предварително се съгласуват с ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ. В случай обаче, че се наложат външни експертизи, относно изпълнението на проекта, които касаят финансовия отчет, но са свързани със специализирани технически познания и ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ се съмнява в оценките направени от служители и вътрешни за ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ лица, сумите за такива външни експерти са за сметка на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ.

Чл.7. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ се задължава :

1. да изпълни предмета на договора добросъвестно и безпристрастно при стриктно спазване на Закона за независимия финансов одит, Международните одиторски стандарти, действащото българско законодателство, изискванията и указанията на Управляващия орган на ОП „Регионално развитие” 2007-2013 г. и при спазване условията посочени в Техническата спецификация, част от документацията за участие в процедурата за възлагане на настоящата обществена поръчка;
2. да осигури опазването на професионалната и фирмена тайна на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, с оглед ненакърняване на неговите и на контрагентите му интереси;
3. да осъществява съдействие и мониторинг на счетоводителя по проекта при изготвяне на текущите отчети към финансиращата организация;
4. да консултира и контролира счетоводителя на проекта при осчетоводяването на първичните счетоводни документи съобразно изискванията на Закона за счетоводството и Международните счетоводни стандарти;



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
Европейски фонд
за регионално развитие



Оперативна програма "Регионално развитие" 2007-2013

www.bgregio.eu



Инвестираме във Вашето бъдеще!

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие и
от държавния бюджет на Република България

5. да извърши независим финансов одит и изготви и предаде на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ предварителен и окончателен одиторски доклад за реализацията на проекта в сроковете определени в този договор;

6. в случай на необходимост и при поискване да предостави на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ одиторското досие, съставено по време на извършване на независимият финансов одит, както и допълнителна информация станала му известна по време на изпълнение на задълженията по този договор на Управляващият орган на ОП „Регионално развитие, Сертифициращият орган, Одитиращият орган и органи и представители на Европейската комисия. Прегледа на документите по одита може да бъде извършено в офиса на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ;

7. да спазва изискванията за изпълнение на мерките за информация и публичност при изпълнение на мерките за информация и публичност при изпълнение на дейностите по Оперативната програма „Регионално развитие” по проекта.

8. да предприеме всички необходими стъпки за популяризиране на факта, че Европейският фонд за регионално развитие е финансирал или съ-финансирал проекта. Такива мерки трябва да са съобразени със съответните правила за информиране и публичност, предвидени в чл. 8 и чл. 9 от Регламент на Комисията 1828/2006 и приложение 1 към него. В този смисъл ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ е длъжен да посочва финансовия принос на Европейския фонд за регионално развитие, предоставен чрез Оперативна програма „Регионално развитие” в своите доклади, в каквито и да са документи, свързани с изпълнението на проекта, и при всички контакти с медиите. Той трябва да помества логото на ЕС и логото на Оперативна програма „Регионално развитие” 2007 - 2013 г. навсякъде, където е уместно. Всяка публикация, в каквато и да било форма или среда, включително Интернет, трябва да съдържа следното изявление: „Този проект е изпълнен с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Регионално развитие” 2007 - 2013 г., съфинансирана от Европейския фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от „име на Изпълнителя” и при никакви обстоятелства не може да се счита, че тази публикация отразява официалното становище на Европейския съюз и управляващия орган”. Всяка информация, предоставяна от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ на конференция или семинар, трябва да конкретизира, че проектът е получил финансиране от Европейския фонд за регионално развитие, предоставен чрез Оперативна програма „Регионално развитие” 2007 - 2013 г.

9. да осигури присъствието на негов представител, както и достъп до помещения, преглед на документи, свързани с изпълнението на възложените дейности при проверки на място и одити от страна на Възложителя, Управляващия орган на ОП „Регионално развитие”, Сертифициращия орган, Одитиращия орган и органи и представители на Европейската Комисия.

10. да изпълнява мерките и препоръките, съдържащи се в докладите от проверки на място.

11. да следи и докладва за нередности при изпълнението на договора.

12. да възстанови на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ без протест всички суми по нередности, заедно с дължимата лихва и други неправомерно получени средства.

4

Този документ е създаден в рамките на проект: „Град Велико Търново – зелена и достъпна балканска столица на културния туризъм”, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма Регионално развитие” 2007-2013 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.



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
Европейски фонд
за регионално развитие



Оперативна програма "Регионално развитие" 2007-2013

www.bgregio.eu



Инвестираме във Вашето бъдеще!

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие и
от държавния бюджет на Република България

13. в случай, че изрази мнение, което не съответства на събраните от него одиторски доказателства и с това свое мнение нанесе щети на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ той дължи обезщетение на същия във връзка с чл.34 от ЗНФО;

14. да информира ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ за възникнали проблеми при изпълнение на договора/проекта и за предприетите мерки за тяхното решаване;

15. да съхранява всички документи по изпълнението на настоящия договор, както следва:

- за период от 3 години след датата на приключване и отчитане на Оперативна програма „Регионално развитие“, т.е. поне до 31 август 2020 г.;

- за период от 3 години след частичното приключване на съответния проект, съгласно чл. 88 от Регламент 1083/2006 г., като спазва изискванията за съхранение на документацията по проекта и нейното размножаване. Счетоводната и финансовата документация по проекта се съхраняват в сроковете, определени в чл.42 от Закона за счетоводството, но не по-малко от 3 години след приключването на ОПРР. Документите се съхраняват и след изтичането на горните срокове, в случай, че има съдебни, административни или следствени производства, до приключването им или при надлежно обосновано искане на Европейската комисия.

16. да спазва изискванията на общите условия на договора за безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма „Регионално развитие“ 2007-2013 г., които са относими към неговата дейност;

17. да спазва условията и изискванията посочени в Техническата спецификация, част от документацията за участие в процедурата за възлагане на настоящата обществена поръчка;

18. да удължи срока на гаранцията за изпълнение при поискване от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, с оглед спазване сроковете по настоящия договор;

19. изпълнителят няма да ползва подизпълнители.

Чл.8. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ носи отговорност за своите действия.

Чл.9. С подписването на настоящия договор ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ декларира, че не попада в ограниченията на чл.28 от Закона за независимия финансов одит.

IV. СРОКОВЕ

Чл.10. Изпълнението на настоящата поръчка започва да тече от датата на сключване на договора и е със срок до крайния срок за изпълнение на проекта - 20.05.2015 г. В случай на удължаване на срока на договора за безвъзмездна финансова помощ (ДФФП) между възложителя и МРР, срокът за изпълнение на настоящата поръчка, респективно на договора се удължава до датата на приключване на ДФФП. Изпълнението следва да обхване всички дейности по проекта за съответната позиция.



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
Европейски фонд
за регионално развитие



Оперативна програма "Регионално развитие" 2007-2013

www.bgregio.eu



Инвестираме във Вашето бъдеще!

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие и
от държавния бюджет на Република България

V. ЦЕНА И ПЛАЩАНИЯ

Чл.11.1) Възнаграждението на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ е в размер на **9 577 лева / девет хиляди петстотин седемдесет и седем лева / без ДДС и 11 492,40/ единадесет хиляди четиристотин деветдесет и два лева и четиридесет стотинки/ лева с ДДС;**

2) Възнаграждението по предходната алинея се заплаща както следва:

- **32 %** от стойността – авансово, а именно: **3 064,64 / три хиляди шестдесет и четири лева и шестдесет и четири стотинки/ 3 677,57 / три хиляди шестстотин седемдесет и седем лева и петдесет и седем стотинки/ с ДДС.**

Авансът се превежда в 30 дневен срок след осигуряване на средствата за същия от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ по силата на Договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма «Регионално развитие» 2007 – 2013г. и след представяне на безусловна и неотменима банкова гаранция за авансово плащане от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, съобразена със условията в документацията за обществената поръчка. Стойността на аванса се удържа при извършени от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ плащания. Гаранцията за авансово плащане обезпечава ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ и служи за възстановяване на извършените авансово плащания при неизпълнение на договорните задължения от страна на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ. При констатирано неизпълнение, ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ има право да упражни правата по банковата гаранция за авансово плащане и другите си права, съгласно договора на изправна страна срещу неизправна страна. При неизпълнение на което и да било задължение по договора от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ има право да упражни правата си по банковата гаранция за възстановяване на направеното от него авансово плащане.

3) Стойността за изпълнение обекта на услугата се изплаща по банков път след представяне на фактура от страна на Изпълнителя отговаряща на ЗДДС, ППЗДДС, Закона за счетоводството и съдържаща в описателната си част текста "Разходът е за безвъзмездна помощ по договор № BG161PO001/1.4-09/2012/014 на ОПРР", при следните условия:

1. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ подготвя одиторски доклад за реализацията на проекта, след като са извършени всички плащания по проекта, с изключение на това за дейността „Одит на проекта” в тридневен срок от получаване на финансов отчет, в който са отразени извършените плащания до момента.

2. след предаването и приемането на одиторския доклад за реализацията на проекта, удостоверено с подписването на приемо-предавателен протокол, ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ изплаща стойността за изпълнение обекта на услугата в 3-дневен срок от приемане му.

3. Изпълнителят подготвя междинни доклади при направени от Възложителя искания за междинна плащания в рамките на стойността по чл.11.1) от договора.



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
Европейски фонд
за регионално развитие



Оперативна програма "Регионално развитие" 2007-2013

www.bgregion.eu

Инвестираме във Вашето бъдеще!

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие и
от държавния бюджет на Република България



VI. НЕИЗПЪЛНЕНИЕ. ОТГОВОРНОСТ.

Чл.12 При забава за изпълнение в сроковете определени в договора и/или Техническата спецификация ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ дължи за всеки конкретен случай неустойка в размер на 300 лева за всеки просрочен ден.

Чл.13 Възложителят има право да удържи неустойката по чл.12 от плащането по договора.

Чл.14.1) При пълно неизпълнение на този договор ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ дължи на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ неустойка в размер на 100 % от сумата по чл.11, ал.1 от договора.

2) Независимо от неустойката по предходната алинея страните запазват правото си да търсят обезщетение за причинените вреди при условията на гражданското законодателство.

VII. ФОРСМАЖОРНИ СЪБИТИЯ

Чл.15 1) Форсмажорно събитие (непресодолима сила) по смисъла на този договор са обстоятелства от извънреден характер, които страните при полагане на дължимата грижа не са могли или не са били длъжни да предвидят или предотвратят.

2) Не е налице непресодолима сила, когато съответното събитие е настъпило вследствие на неположена дължима грижа или ако при полагане на дължимата грижа това събитие е можело да бъде предотвратено.

Чл.16 1) Страните по настоящия договор не носят отговорност за неизпълнение или забавено изпълнение на задълженията си при настъпването на форсмажорно събитие, в това число и за причинените от това неизпълнение вреди.

2) Ако страните са били в забава преди възникване на непреодолимата сила, те не могат да се позовават на последната при неизпълнение на задълженията си по Договора.

3) Страната, която е засегната от форсмажорно събитие, следва в седемдневен срок след установяване на събитието, да уведоми другата страна и да ѝ представи доказателства за настъпването, естеството и размера на форсмажорното събитие и оценка на неговите вероятни последици и продължителност. Засегнатата страна периодично предоставя последващи известия за начина, по който форсмажорното събитие спира изпълнението на задълженията ѝ, както и за степента на спиране. В случай, че някое от доказателствата се издава от компетентните органи в срок по - дълъг от посочения, страната, изпълнението на чието задължение е възпрепятствано от непреодолимата сила, е длъжна с уведомлението да съобщи за това обстоятелство и в седемдневен срок след предоставянето на съответното доказателство от компетентния орган да уведоми другата страна и да предостави доказателството.

7
Този документ е създаден в рамките на проект: „Град Велико Търново – зелена и достъпна балканска столица на културния туризъм“, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма Регионално развитие” 2007-2013 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.



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
Европейски фонд
за регионално развитие



Оперативна програма "Регионално развитие" 2007-2013

www.bgregio.eu



Инвестираме във Вашето бъдеще!

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие и
от държавния бюджет на Република България

- 4) Страните не носят отговорност една спрямо друга за вреди, претърпени като последица от форсмажорно събитие.
- 5) През времето, когато изпълнението на задълженията на някоя от страните е възпрепятствано от форсмажорно събитие, за което е дадено известие в съответствие с клаузите на настоящия договор, и до отпадане действието на форсмажорното събитие, страните предприемат всички необходими действия, за да избегнат или смекчат въздействието на форсмажорното събитие и доколкото е възможно да продължат да изпълняват задълженията си по договора, които не са възпрепятствани от форсмажорното събитие.
- 6) Страната, изпълнението на задължението на която е възпрепятствано от непреодолима сила, ведно с уведомлението по ал.3 изпраща до другата страна уведомление за спиране на изпълнението на Договора. След отпадане на обстоятелствата от извънреден характер, в седемдневен срок страната изпълнението на чието задължение е възпрепятствано от форсмажорно събитие, писмено уведомява другата страна за възобновяване на изпълнението по договора. Срокът за изпълнение на задължението се продължава съобразно с периода, през който изпълнението е било спряно от форсмажорното събитие. Клаузата не засяга права или задължения на страните, които са възникнали и са били дължими преди настъпването на форсмажорното събитие.

VIII. ПРЕКРАТЯВАНЕ НА ДОГОВОРА

Чл.17 Действието на този договор се прекратява:

- 1.С изпълнението на договора.
- 2.По взаимно съгласие на страните, изразено в писмена форма.
- 3.При настъпване на обективна невъзможност за изпълнение на възложената работа.
- 4.При виновно неизпълнение - с едностранно писмено изявление на изправната до неизправната страна, считано от датата на получаването му.
- 5.При отказ на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ от договора.
- 6.В случай, че ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ изпадне в несъстоятелност или се открие процедура по неговата ликвидация.

Чл. 18 1) Страните по договора за обществена поръчка не могат да го изменят.

2) Изменение на сключен договор за обществена поръчка се допуска по изключение, в случаите и при условия на чл.43 от ЗОП.

3) ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ може да се откаже от договора при липса на финансова възможност за реализиране на обекта. В този случай той заплаща на изпълнителя стойността на изработеното до момента на прекратяване на договора.

Чл.19 1) Гаранцията за изпълнение на договора с в размер на 3 % от общата цена на договора, а именно (словом) и се представя от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ преди сключването на договора, под формата на парична сума, внесена по сметка на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ или под

8

Този документ е създаден в рамките на проект: „Град Велико Търново – зелена и достъпна балканска столица на културния туризъм“, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма Регионално развитие“ 2007-2013 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.



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
Европейски фонд
за регионално развитие



Оперативна програма "Регионално развитие" 2007-2013

www.bgregio.eu



Инвестираме във Вашето бъдеще!

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие и
от държавния бюджет на Република България

формата на безусловна и неотменима банкова гаранция, съгласно Документацията за участие.

2) При точно и пълно изпълнение на договора, гаранцията за изпълнение се освобождава в рамките на 90 /деветдесет/ календарни дни след надлежното приемане на изпълнението на договора, като ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ не дължи лихви за периода, през който средствата законно са престояли при него.

Чл.20 1) Гаранцията за изпълнение се задържа при неизпълнение от страна на Изпълнителя па което и да е от задълженията му по настоящия договор, установено с констативен протокол от страна на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ .

2) ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ има право да задържи гаранцията за изпълнение на Договора и ако в процеса на неговото изпълнение възникне спор между страните, който е внесен за решаване в съда, до постановено и окончателно съдебно решение в полза на някоя от страните.

IX. ДРУГИ УСЛОВИЯ

Чл.21 Всяка от страните по настоящия договор се задължава да не разпространява информация за другата страна, станала ѝ известна при или по повод изпълнението на договора. Информацията по предходното изречение включва и обстоятелства, свързани с търговската дейност, техническите процеси, проекти или финанси на страните или във връзка с ноу-хау, изобретения, полезни модели или други права от подобен характер, свързани с изпълнението на обществената поръчка.

Чл.22 Ако в хода на работите възникнат препятствия за изпълнение на настоящия договор, всяка от страните е задължена да предприеме всички зависещи от нея разумни мерки за отстраняване на тези препятствия, дори когато тя не носи отговорност за тях.

Чл.23 1) Ако по време на изпълнението на договора Изпълнителят констатира наличието на обективни обстоятелства, възпрепятстващи навременното изпълнение на договора, то Изпълнителят уведомява писмено Възложителя за установяването им, за тяхната вероятна продължителност и причината(ите), които са ги породили.

2) При наличие на обстоятелства, които не са по вина на Изпълнителя, но препятстват изпълнението на настоящия договор, Възложителят може да спре изпълнението на договора. В известието за спиране Възложителят посочва причините за спирането и периода, за който се спира изпълнението на договора.

3) Срокът на изпълнение на договора се удължава с периода на спирането. Удължаването на срока е в рамките на срока за изпълнение на проекта.

Чл.24 1) Всички съобщения, уведомления и известия, свързани с изпълнението на настоящия договор са валидни, ако са направени в писмена форма и са подписани от упълномощените лица. Съобщенията ще се получават на следните адреси и/или факс:



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
Европейски фонд
за регионално развитие



Оперативна програма "Регионално развитие" 2007-2013

www.bgregio.eu



Инвестираме във Вашето бъдеще!

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие и
от държавния бюджет на Република България

1. за Възложителя: лице за контакт: арх. Николай Кръстев Малаков - Главен архитект на Община Велико Търново и Ръководител на проекта: гр. Велико Търново, обл. Велико Търново, бул. „Майка България“ № 2 и телефон/факс: 062/619 251;
2. за Изпълнителя: лице за контакт: Силвия Иванова- Управител на "КОНСИСТО" ЕООД и телефон: 0888 306 800.
- 2) При промяна на данните, посочени в предходната алинея, всяка от страните е длъжна да уведоми другата в двудневен срок от настъпване на промяната.
- 3) За дата на съобщението/известие се смята:
 - а/датата на предаването - при ръчно предаване на съобщението /известие;
 - б/датата на пощенското клеймо на обратната разписка - при изпращане по пощата;
 - в/датата на приемането - при изпращане по факс или телекс.

Чл.25 Нищожността на някоя клауза от настоящия договор не води до нищожност на друга клауза или на договора като цяло.

Чл.26 Всички допълнително възникнали въпроси след подписването на договора и свързани с неговото изпълнение, ще се решават от двете страни в дух на добра воля с двустранни писмени споразумения, които не могат да променят или допълват елементите на договора в нарушение на чл. 43 от ЗОП.

Чл.27 Страните по настоящия договор ще решават споровете, възникнали при и по повод изпълнението на договора или свързани с договора, или с неговото тълкуване, недействителност, неизпълнение или прекратяване, по взаимно съгласие и с писмени споразумения, а при не постигане на съгласие въпросът се отнася за решаване пред компетентния съд на територията на Република България по реда на Гражданския процесуален кодекс.

Чл.28 Възложителят си запазва правото, с оглед изпълнението на договора за безвъзмездна финансова помощ по ОП „Регионално развитие“ 2007 - 2013 г., да направи промени в настоящия договор при промяна в договора за БФП или приемане на нови или промяна на вече приети указания, имащи отношение към финансирането и/или изпълнението на договора или към задълженията на някоя от страните.

Чл.29 За неуредените в този договор въпроси се прилагат разпоредбите на Закона за обществените поръчки, Закона за задълженията и договорите. Търговския закон и други нормативни актове, относими към материята.

Чл.30 Банковата сметка на Възложителя, която Изпълнителят следва да използва при възстановяване на неусвоени суми, неправомерно изплатени суми, преведанс на дължими лихви, глоби и неустойки е следната:

Банка: Общинска банка АД, Клон Велико Търново
IBAN сметка BG80SOMB91303224758000
BIC: SOMBBGSF

Настоящият договор се изготви и подписа в два еднообразни екземпляра - един за **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** и един за **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ**.



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
Европейски фонд
за регионално развитие



Оперативна програма "Регионално развитие" 2007-2013

www.bgregio.eu



Инвестираме във Вашето бъдеще!

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие и
от държавния бюджет на Република България

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.

ВЪЗЛОЖИТЕЛ:

ДАНИЕЛ ПАНОВ
Кмет на Община Велико Търново

Дата: 05.11.2014

ИЗПЪЛНИТЕЛ:

/...../

Дата: 05.11.2014

Даниела Данчева
Началник отдел „Бюджет“

Съгласуван с:

Десислава Йонкова
Директор на Дирекция „Правна“

Надя Петрова
Директор Дирекция ОСОП

Мариела Цонева
Директор Дирекция ОР

Ръководител проект
арх. Николай Кръстев Малаков
Главен архитект на Община Велико Търново
и Ръководител на проекта

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

Ц Е Н О В А О Ф Е Р Т А

От: КОНСИСТО ЕООД

с адрес: гр. Варна ул.Чинар, № 16,

тел.: +359 52 308 263, факс: _____, e-mail: audit.parvanova@consisto.bg ,

ЕИК по Булстат: 103561153

Разплащателна сметка:

банков код: FINVBGSF

банкова сметка: BG63FINV91501015907346

банка: Първа Инвестиционна Банка АД

град/клон/офис: Варна

УВАЖАЕМИ ЧЛЕНОВЕ НА КОМИСИЯ,

Във връзка с представеното от нас предложение за участие в обявената от община Пазарджик процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет: „Услуга по извършване на одит по проект: „Град Велико Търново – зелена и достъпна балканска столица на културния туризъм”, договор BG161PO001/1.4-09/2012/014, който е финансиран по Оперативна програма "Регионално развитие" 2007-2013, Приоритетна ос 1 „Устойчиво и интегрирано градско развитие", операция 1.4. „Подобряване на физическата среда и превенция на риска", по Схема за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG161PO001/1.4-09/2012: „Зелена и достъпна градска среда", съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския фонд за регионално развитие:

1. ЗА ОБОСОБЕНА ПОЗИЦИЯ 1: - УСЛУГА ПО ИЗВЪРШВАНЕ НА ОДИТ НА ОСНОВНИ ОБЕКТИ

9 577,00 Словом: Девет хиляди петстотин седемдесет и седем лв

(посочва се цифром и словом стойността без ДДС)

2. ЗА ОБОСОБЕНА ПОЗИЦИЯ 2: - УСЛУГА ПО ИЗВЪРШВАНЕ НА ОДИТ НА ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОБЕКТИ.

Словом: _____

(посочва се цифром и словом стойността без ДДС)

Участниците попълват информацията за съответната позиция, за която участват.

3. Цената е формирана с оглед на изпълнение на условията и изискванията, подробно описани в Техническата спецификация и проекта на договор към документацията на участие в настоящата обществена поръчка и всички други изисквания на възложителя, както следва:

Точното разпределение на задълженията и отговорностите на експертите от одит екипа, определянето на конкретните работни часове и дни на всеки са най-важната част при формиране на бюджета ни по проекта. Те формират основното перо от цената ни оферта. Подробно разписание на същите сме направили в методологията за изпълнение на одита Приложение№3. Останалите разходи - канцеларски, командировъчни и други разходи са включени във възнаграждението на експертите за всеки работен ден. На база натрупания ни опит в областта на одита по проекти, сме изчислили обема на допълнителните разходи като % от общите ни разходи и с него сме завишили възнаграждението на ден за всеки от членовете на одит екипа. обстоятелството е отчетено при формиране на дневната ценова ставка. Затова ценообразуването за изпълнението на поръчката има следния вид:

Членове одит екип		Ангажираност/ работни дни	Цена за работен ден	Обща стойност
име и фамилия	позиция			
Силвия Иванова	Ключов експерт – Ръководител екип, регистриран одитор	21	192	4032 ✓
Трендафил Василев	Ключов експерт одитор	7	175	1225 ✓
Наджис Мехмедова	Неключов експерт - асистент одитор	17	135	2295 ✓
Геновева Първанова	Неключов експерт - асистент одитор	15	135	2025 ✓
Общо за проекта		60		9 577.00 ✓

4. Други условия:

4.1. За обособена позиция 1 - Аванс в размер на 32% от стойността на обществената поръчка.

4.2. За обособена позиция 2- Аванс в размер на% от стойността на обществената поръчка.

Аванса се превежда след осигуряване на средствата за същия от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ по силата на Договор за безвъзмездна финансова помощ по оперативна програма "Регионално развитие" (2007-2013г.)" и след представяне на безусловна и неотменима банкова гаранция за авансово плащане от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, съобразена със условията в документацията. Стойността на аванса се удържа при извършени от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ плащания. Гаранцията за авансово плащане обезпечава ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ и служи за възстановяване на извършените авансово плащания при неизпълнение на договорните задължения от страна на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ. При констатирано неизпълнение, ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ има право да упражни правата по банковата гаранция за авансово плащане и другите си права, съгласно договора на изправна страна срещу неизправна страна. При неизпълнение на което и да било задължение по договора от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ има право да упражни правата си по банковата гаранция за възстановяване на направеното от него авансово плащане.

Аванс, в размер до 35 % се превежда след осигуряване на средствата за същия от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ в 30 дневен срок по банков път. Авансът се превежда след осигуряване на средствата за същия от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ по силата на Договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма «Регионално развитие» 2007 -- 2013г. и след представяне на безусловна и неотменима банкова гаранция за авансово плащане от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, съобразена със условията в документацията за обществената поръчка. Стойността на аванса се удържа при извършени от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ плащания. Гаранцията за авансово плащане обезпечава ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ и служи за възстановяване на извършените авансово плащания при неизпълнение на договорните задължения от страна на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ. При констатирано неизпълнение, ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ има право да упражни правата по банковата гаранция за авансово плащане и другите си права, съгласно договора на

по договора от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ има право да упражни правата си по банковата гаранция за възстановяване на направеното от него авансово плащане.

Други плащания се извършват след осигуряване на финансиране за тях и в зависимост от степента на изпълнение на проекта, по банков път след приемане на работата. В случаите, когато са констатирани недостатъци, сумата се изплаща след отстраняването им.

Приемаме предложената от Вас схема на плащанията по настоящата поръчка.

Посочената цена включва всички разходи по изпълнение на предмета на поръчката.

Настоящото ценово предложение и поети ангажименти са валидни за срок от 365 (триста шестдесет и пет) календарни дни, считано от крайния срок за получаване на офертата.

Настоящото ценово предложение е неразделна част от предложението ни за участие в откритата процедура за възлагане на обществена поръчка по реда на Закона за обществените поръчки.

13.02.2014г.

(дата на подписване)

Участник: гр. Варна

(подпис и печат)

СТО

Д

**ПРЕДЛОЖЕНИЕ
ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПОРЪЧКАТА**

От: КОНСИСТО ЕООД

с адрес: гр. Варна ул. Чинар, № 16,

тел.: +359 52 308 263, факс: _____, e-mail: audit.parvanova@consisto.bg,

ЕИК по Булстат: 103561153

Разплащателна сметка:

банков код: FINVBGSF

банкова сметка: BG63FINV91501015907346

банка: Първа Инвестиционна Банка АД

град/клон/офис: Варна

УВАЖАЕМИ ЧЛЕНОВЕ НА КОМИСИЯТА,

С настоящото, Ви представяме нашата Оферта за участие в обявената от Вас процедура за възлагане на обществена поръчка с „Услуга по извършване на одит по проект: „Град Велико Търново – зелена и достъпна балканска столица на културния туризъм”, договор BG161PO001/1.4-09/2012/014, който е финансиран по Оперативна програма "Регионално развитие" 2007-2013, Приоритетна ос 1 „Устойчиво и интегрирано градско развитие", операция 1.4. „Подобряване на физическата среда и превенция на риска", по Схема за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG161PO001/1.4-09/2012: „Зелена и достъпна градска среда", съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския фонд за регионално развитие по

ОБОСОБЕНА ПОЗИЦИЯ 1: Извършване на одит на дейностите, касаещи основните обекти на интервенция:

- **Основен обект на интервенция 1:** „Реконструкция на паркоустройство и благоустройство на парк „Света гора” на територията на град Велико Търново”;
- **Основен обект на интервенция 2:** „Изграждане на парк и детска площадка в кв. Чолаковци (кв. 7 УПИ II, V, кв. 14 УПИ I)”;
- **Основен обект на интервенция 3:** „Изграждане на Спортна площадка в кв. Чолаковци”;
- **Основен обект на интервенция 4:** „Изграждане на парк и детска площадка в кв. Зона В”;
- **Основен обект на интервенция 5:** „Довършване на тротоарна настилка около парк „Майка България” и „Парк „Марно поле” - реконструкция на

- детска площадка и алейна мрежа. Изграждане на ограда и поливна система”;
- Основен обект на интервенция б: „Парк „Руски” - изграждане на улично осветление, поливна система и ограда”, „Парк „Акация” - изграждане на поливна система” и „Довършителни работи по благоустрояване на кв. 231 (изграждане на ограда на съществуваща спортна площадка)”;
 - Изготвяне на работни проекти, с цел кандидатстване на Община Велико Търново по схема за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG161PO001/1.4-09/2012 „Зелена и достъпна градска среда” по ОП „Регионално развитие” 2007-2013 г.
 - Изработване на документации за участие във връзка с провеждане на процедури за избор на изпълнители на дейностите по проект : „Град Велико Търново-зелена и достъпна балканска столица на културния туризъм”.
 - „Услуги по извършване на авторски надзор на обекти, във връзка с проект: „Град Велико Търново-зелена и достъпна балканска столица на културния туризъм”- по основни обекти;
 - Упражняване на строителен надзор на обществена поръчка с предмет: „СМР във връзка с проект : „Град Велико Търново-зелена и достъпна балканска столица на културния туризъм” - по основни обекти;
 - Дейности по разпространение на информация и публичност на основните обекти;
 - Услуги за извършване на одит на основните обекти;
 - Изготвяне на формуляр за кандидатстване.

(2) Приемаме че одитът на допълнителните обекти ще бъде възлаган за изпълнение след отпускане на допълнителни средства от страна на УО на ОПРР за финансиране на изграждането на допълнителните обекти.

Декларираме, че сме запознати с указанията и условията за участие в обявената от Вас процедура.

1. Съгласни сме с поставените от Вас условия и ги приемаме без възражения.
2. Срокът на валидност на настоящата оферта, заедно с направените от нас предложения и поети ангажименти са валидни за срок от 365 календарни дни, считано от крайния срок за получаване на оферти.
3. Запознати сме и приемаме условията на проекта на договора. Ако бъдем определени за изпълнител, ще сключим договор в законоустановения срок.
4. Гарантираме, че сме в състояние да изпълним качествено поръчката в пълно съответствие с представената оферта.
5. Декларираме, че изпълнението на поръчката ще бъде в съответствие с изискванията, посочени в Техническите спецификации.
6. Декларираме, че ако нашето предложение бъде прието, предложените от нас цени и обща стойност ще останат постоянни и няма да бъдат променяни по време на изпълнението на обществената поръчка.
7. Декларираме, че ако нашето предложение бъде прието и се подпише договор от двете страни, ще започнем изпълнението на обществената поръчка и ще я изпълним в сроковете, определени в чл.10 от договора.
8. Съгласни сме срокът за изпълнение на настоящата обществена поръчка да е през времето на изпълнение на проекта от сключването на договор с Възложителя до крайния срок, в който изтича този на проекта.

9. Декларираме, че ще подготвим предварителен одиторски доклад за реализацията на проекта, след като са извършени всички плащания по проекта, с изключение на това за дейността „Одит на проекта”, в тридневен срок от получаване на финансов отчет, в който са отразени извършените плащания до момента.

10. Декларираме, че в тридневен срок от извършеното плащане по договора ще представим одиторски доклад за реализацията на проекта, който обхваща и извършените разходи за дейността „Одит на проекта”.

11. Прилагаме разписана Методология за изпълнение на одита.

13.02.2014 г.
(дата на подписване)

Участник: гр. Варна
(подпис и печат)

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

**МЕТОДОЛОГИЯ
ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПОРЪЧКАТА**

От: КОНСИСТО ЕООД

с адрес: гр. Варна ул. Чинар, № 16,

тел.: +359 52 308 263, факс: _____, e-mail: audit.parvanova@consisto.bg,

ЕИК по Булстат: 103561153

Разплащателна сметка:

банков код: FINVBGSF

банкова сметка: BG63FINV91501015907346

банка: Първа Инвестиционна Банка АД

град/клон/офис: Варна

За прегледност Методологията сме я разделели в отделни приложения както следва:

1. Познаване на приложимите нормативни изисквания и информационни източници за качествено изпълнение на поръчката
2. Качество и пълнота на предложените дейности за изпълнение на поръчката
3. Качество на плана за мобилизация на ресурсите и екипа за изпълнение на поръчката

13.02.2014 г.
(дата на подписване)

Участник:
(подпис и печат)

12/1/14

Приложение №1 към Методология за
изпълнение на поръчката

**ПОЗНАВАНЕ НА ПРИЛОЖИМИТЕ НОРМАТИВНИ ИЗИСКВАНИЯ И
ИНФОРМАЦИОННИ ИЗТОЧНИЦИ ЗА КАЧЕСТВЕНО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА
ПОРЪЧКАТА**

СЪДЪРЖАНИЕ:

Параграф	Наименование	страници	
		от	до
A.1	Разбиране на приложимата нормативна рамка	6	13
A.2	Действия при промени в законодателството и влиянието им върху жизнения цикъл на проекта	14	14

A.1 Разбиране на приложимата нормативна рамка

При одита по проекти, финансирани от Европейски фондове и други международни институции, финансиращата организация налага определени изисквания към обхвата на одита и съдържанието на одит докладите. Спрямо тези изисквания при работа по проверка на отчети по проекти се прилагат:

Международен одиторски стандарт /МОС/ 800 Конкретни съображения - одит на финансови отчети, изготвени в съответствие с рамки със специално предназначение

Международен стандарт за ангажименти за изразяване на сигурност /МСАИС/ 3000 - Ангажименти за изразяване на сигурност, различни от одити или прегледи на историческа финансова информация

Международен стандарт за свързани по съдържание услуги /МСССУ/ 4400 - Ангажименти за извършване на договорени процедури относно финансова информация

МОС 800 е прилаган обичайно при проекти, финансирани от Световната или Европейската банки за възстановяване и развитие.

МСССУ 4400 е задължителен при работа по ОП Регионално развитие, ОП Развитие на човешките ресурси, ОП Развитие на конкурентоспособността на българската икономика и ОП Административен капацитет и препоръчителен за използване при ОП Техническа помощ, ОП Транспорт и ОП Развитие на сектор Рибарство.

Основната цел на одита съгласно изискванията на Възложителя и Насоките за извършване на одит по ОПРР са да извърши качествено одитната дейност и да подsigури Бенефициента за липса на финансови корекции от страна на МЗ/УО, одиторът трябва да даде заключение за :

- Коректност на всички разходвани средства като документи и плащания, т.е. да проследи ефективното прилагане на националното законодателство и правото на ЕС при изпълнение и отчитане на проекта от страна на Бенефициента и да осигури допълнителен контролен механизъм за проследяване изпълнението на всички правила за изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проекта;

- Да провери вътрешните системи на Бенефициента /контролна, система за мониторинг, счетоводна и други/ и да изкаже мнение върху тях т.е. да приложи систематичен и дисциплиниран подход за оценяване и подобряване ефективността на процесите на управление на риска, контрол и управление;

- Да провери изготвения финансов отчет към искането за средства.

За да се достигне до заключенията, описани по-горе, които са част от одиторския доклад, одит екипът трябва да извърши следните дейности:

1. Събиране и анализиране на информация за оценка на управлението на финансовите средства и на отчетността на одитирания проект, с цел подобряването му;
2. Оценка на съответствието (извършване на одит за оценка на съответствието и изготвяне на междинни и окончателен доклади) на проекта;
3. Разкриване, регистриране/вписване и докладване при наличие на нередности при изпълнението на проекта
4. Извършване на одиторски процедури и проверка на 100% от декларираните допустими разходи по източници за финансиране, съгласно процентните отношения в ДБФП.
5. Проверка дали всички декларирани разходи са действително извършени и допустими, 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;

6. Проверка дали първичните счетоводни документи (фактури, протоколи и пр.) и документите с еквивалентна доказателствена стойност са налични и валидни;
7. Проверка дали неправомерно изплатените суми са възстановени по надлежния ред и са осчетоводени коректно;
8. Проверка дали Община Велико Търново поддържа счетоводна система за отчитане на дейностите по проекта, вкл. дали всички транзакции, свързани с операцията, са осчетоводени по подходящ начин и в съответствие с приложимите правила и че счетоводните системи са в компютъризирана форма и отговарят на изискванията за сигурност и надежност.
9. Потвърждаване, че финансовият отчет отговаря на условията на ДБФП;
10. Потвърждаване, че бюджетът във финансовия отчет отговаря на бюджета на ДБФП (автентичност и оторизация на първоначален бюджет), както и че направените разходи са били предвидените в бюджета на ДБФП;
11. Потвърждаване, че поисканата от Община Велико Търново обща сума за плащане не надхвърля максималния грант, описан в ДБФП;
12. Потвърждаване на разходите и докладване за всички изключения, които произтичат от това потвърждение;
13. Удостоверяване допустимостта на преките разходи, съгласно условията на ДБФП;
14. Потвърждаване, че свързаните с дадено действие или транзакция разходи са били класифицирани под правилния бюджетен раздел и перо на финансов отчет.
15. Проверка кои правила за възлагане на поръчки са приложими за даден бюджетен раздел, перо, клас от разходните позиции или дадена позиция и удостоверяване дали Община Велико Търново е спазила тези правила и дали въпросните разходи са допустими;
16. Потвърждаване покритието на разходи;
17. Потвърждаване, че приходите са били правилно разпределени към предмета на дейността на Договора и правилно оповестени във Финансовия отчет.
18. Пруги дейности, произтичащи от ДБФП и международните стандарти.

За да извърши качествено и компетентно тези действия, всеки член от одит екипа трябва да е запознат с всички относими към одита по ОПРР нормативни документи. Те могат да бъдат обобщени в няколко групи:

I. Европейски регламенти

II. Международни одиторски стандарти /МОС/, Стандарти, издавани от международната организация на върховните одитни институции /INTOSAI/, Международните стандарти за професионална практика

III. Национално законодателство

IV. Договор за безвъзмездна финансова помощ BG161PO001/1.4-09/2012/014, подписан между Община Велико Търново и МРРБ; Доклади за напредък по проекта

Към Европейските регламенти са относими:

- Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета за определянето на общи разпоредби за Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд и Кохезионния фонд;
- Регламент (ЕО) №1828/2006 на Комисията относно реда и начина на изпълнение на Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета за определянето на общи разпоредби за Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд и Кохезионния фонд и на Регламент (ЕО) № 1080/2006 на Европейския парламент и на Съвета относно Европейския фонд за регионално развитие;;
- Регламент (ЕО) № 1080/2006 на Европейския парламент и на Съвета от 5 юли 2006 година относно Европейския фонд за регионално развитие и за отмяна на Регламент (ЕО) 1783/1999;
- Регламент (ЕО) № 1084/2006 на Съвета от 11 юли 2006 година за създаване на Кохезионния фонд и за отмяна на Регламент (ЕО) 1164/94;
- Регламент (ЕС, Евратом) 966/2012 относно финансовите правила, приложими за общия бюджет на Съюза и за отмяна на Регламент (ЕО, Евратом) 1605/2002 на Съвета.

Към одиторските стандарти са относими:

Всички стандарти от Международните одиторски стандарти (ISA) и в частност 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 (МФС), които одиторът използва, за да изготви доклад за фактически констатации. Специално внимание при извършване на одиторската дейност, одит екипът трябва да обърне на :

- МОС 200 "Общи цели на независимия одитор и на провеждането на одит в съответствие с Международните одиторски стандарти";
- МОС 210 "Договаряне на условията на одиторските ангажименти";
- МОС 230 „Одиторска документация“;
- МОС 240 „Отговорност на одитора относно измами“;
- МОС 250 “Съобразяване със закони и други нормативни разпоредби”;
- МОС 260 “Комуникация на одиторски въпроси с лицата, натоварени с общо управление”;
- МОС 265 “Комуникация на недостатъци във вътрешния контрол с лицата, натоварени с общо управление и с ръководството”;
- МОС 300 “Планиране на одита”
- МОС 315 “Идентифициране и оценяване на рисковете от съществени отклонения чрез получаване на разбиране за предприятието и неговата среда”;
- МОС 320 “Ниво на същественост при планирането и изпълнението на одита”;
- МОС 330 “Одиторски процедури в отговор на оценените рискове”;
- МОС 500 „Одиторски доказателства“;

- МОС 501 "Одиторски доказателства – конкретни съображения по подбрани обекти";

- МОС 505 "Потвърждения от външни източници";

- МОС 520 "Аналитични процедури";

- МОС 530 "Одиторски извадки";

- МОС 560 "Последващи събития";

- МОС 580 "Писмени изявления";

- МОС 610 "Ползване работата на вътрешните одитори";

- МОС 620 „Ползване работата на експерт на одитора“;

- МОС 720 "Отговорности на одитора относно друга информация в документи, съдържащи одитиран финансов отчет"

- МСКК1 - Международен стандарт за контрол на качеството на одиторската работа;

- Международен стандарт за свързани по съдържание услуги /МСССУ/ 4400 - Ангажименти за извършване на договорени процедури относно финансова информация

- Етичния кодекс на професионалните счетоводители

Към националното законодателство са относими:

Законови актове :

- Закона за Независимия Финансов Одит;
- Закона за управление и контрол в публичния сектор;
- Закона за вътрешния одит в публичния сектор;
- Закона за обществените поръчки;

Подзаконови активе:

- ПМС № 69 от 11 март 2013г. за условията и реда за определяне на изпълнител от страна на кандидати за безвъзмездна финансова помощ и бенефициенти на договори за безвъзмездна финансова помощ от Структурните фондове и Кохезионния фонд на Европейския съюз

- ПМС № 70 от 3 април 2012г. за изменение и допълнение на ПМС № 55/2007 за условията и реда за определяне на изпълнител от страна на бенефициенти по договорена безвъзмездна финансова помощ от Структурните фондове и Кохезионния фонд на Европейския съюз

- ПМС № 55 от 12 март 2007г. за условията и реда за определяне на изпълнител от страна на бенефициенти на договорена безвъзмездна финансова помощ от Структурните фондове и Кохезионния фонд на Европейския съюз, Съвместната оперативна програма "Черноморски басейн 2007 - 2013 г.", Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство и Норвежкия финансов механизъм (Загл. изм. и доп. -ДВ, бр. 68 от 2009 г., в сила от 25.08.2009 г., изм., бр. 93 от 2010 г., бр. 29 от 2012 г., в сила от 10.04.2012 г.)

- ПМС № 134 от 5 юли 2010 г. за приемане на Методология за определяне на финансови корекции, които се прилагат спрямо разходите, свързани с изпълнението на оперативните програми, съфинансирани от структурните инструменти на Европейския съюз, Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони и Европейския фонд за рибарство;
- ПМС № 62 на МС от 21 март 2007 г. за приемане на национални правила за допустимост на разходите по оперативните програми, съфинансирани от Структурните фондове и Кохезионния фонд на Европейския съюз, за финансовата рамка 2007-2013 г.;
- ПМС № 330 от 5 декември 2011 г. година за допълнение на ПМС № 62 от 21.03.2007 за приемане на национални правила за допустимост на разходите по Оперативни програми, съфинансирани от Структурните фондове и Кохезионния фонд на Европейския съюз, за финансовата рамка 2007-2013 г.;
- ПМС № 3 от 13 януари 2012 г. година за изменение и допълнение на Наредбата за определяне на процедурите за администриране на нередности по фондове и програми, съфинансирани от Европейския съюз, приета с ПМС № 285/2009
- ПМС № 119 на МС от 30 май 2008 г. за определяне на условия, ред и механизъм за прихващане на недължимо платени и надплатени суми, както и на неправомерно получени или неправомерно усвоени средства от страна на бюджетните и държавните предприятия, получавани от предприемаческите инструменти, фондовете на ЕС, както и такива, представляващи национално съфинансиране или авансово финансиране.
- ПМС № 121 от 31.05.2007 г. за определяне на реда за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по оперативните програми, съфинансирани от Структурните фондове и Кохезионния фонд на Европейския съюз.
- ПМС № 245 от 17 октомври 2007 г. за приемане на детайлни правила за допустимост на разходите по Оперативна програма "Регионално развитие" 2007-2013 г., съфинансирана от Кохезионния фонд и Европейския фонд за регионално развитие на Европейския съюз;
- ПМС № 123 от 02 юни 2008 г. за изменение и допълнение на ПМС № 245/2007 за приемане на детайлни правила за допустимост на разходите по ОПРР
- УКАЗАНИЯ на МФ относно третиране на данъка върху добавената стойност като допустим разход при изпълнението на проекти по Оперативните програми, съфинансирани от Структурните фондове и Кохезионния фонд на Европейския съюз и други
- ДДС №7 от 04.04.2008 г. за реда и начина за предоставяне на общини на средства на Националния фонд от структурните фондове на ЕС и от Кохезионния фонд, на средствата на Разплащателната агенция към Държавен фонд "Земеделие" и тяхното отчитане
- ДДС №8 от 04.04.2008 за въвеждане на нов код 7443 за извънбюджетни сметки на общини за получаване, разходване и отчитане на средства от определени европейски фондове
- ДДС №10 от 25.09.2012 за изготвянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове, както и на оборотните ведомости към 30.09.2012 г. на ОБЩИНИТЕ
- ДНФ №4 от 10.03.2009 г., ДНФ №5/21.10.2010 г. и други

- Указания за извършване на одит по проекти, финансирани по Оперативна програма „Регионално развитие 2007 – 2013 г.”

Към постигане на достатъчно разбиране на проекта и на условията на договора за финансиране

Одит екипът ще се запознае задълбочено с Договора за финансиране, подписан от Община Велико Търново в едно с докладите за напредък по проекта, за да постигне достатъчно разбиране на сроковете и условията по договора. Същите ще бъдат анализирани, както и приложенията към договора за безвъзмездна помощ, а също и на друга информация и проверки, приложими за Бенефициента. Едновременно с това одит екипът ще обърне специално внимание на правилата за възлагане на дейности на подизпълнители.

Одиторският екип е запознат с тези документи, защото работи по текущи проекти, финансирани по ОПРР. Независимо от този факт, на етап приеманс на одиторския ангажимент, всеки от одит екипа прави подробен анализ на относимото законодателство и декларира разбирането на ангажимента и материята, която той обхваща.

За максимална прецизност при работата ни по одит на проект „Град Велико Търново – зелена и достъпна балканска столица на културния туризъм”, финансиран по Договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG161PO001/1.4-09/2012/014, ще изложим и съдържанието на одит докладите. Същото е съобразено изцяло с Насоките за извършване на одит по проекти, финансирани по ОП „Регионално развитие 2007-2013 г.” и с разписаните технически изисквания на Възложителя.

В Доклада за фактически констатации ще се съдържа минимум следната информация:

Глава 1 Информация за договора и дейността по проекта (цел, период, предвидени дейности, бюджет, предвидени разходи)

1. Обща информация

- 1.1. Дата на издаване на доклада
- 1.2. Оперативна програма, по която се финансира проекта
- 1.3. Период, в който е извършен одитът
- 1.4. Период, за който се отнася докладът
- 1.5. Одитор (одиторски екип), извършил ангажимента (име и номер на дипломата/сертификата)

2. Кратко изложение

Общо описание на:

- 2.1 Целите на одита
- 2.2 Обхвата на проверката
- 2.3 Основа за изпълнение на ангажимент
- 2.4 Източници на информация

Глава 2 Изпълнени процедури и фактически констатации

Процедури по потвърждаване на допустимостта на разходите, заявени от Бенефициента във финансовия отчет

1. Общи процедури

- 1.1.1 Съответствие на финансовия отчет с условията на договора за БФП
 - а. Приложени процедури
 - б. Констатации
- 1.1.2 Съответствие на воденето на счетоводството по проекта с условията на договора за БФП
 - а. Приложени процедури

- б. Констатации
- 1.1.3 Съответствие на информацията от счетоводната система с показателите на финансовия отчет по проекта
 - а. Приложени процедури
 - б. Констатации
- 1.2 Съгласуваност на разходите с бюджета и аналитичен преглед
 - а. Приложени процедури
 - б. Констатации
- 1.3. Потвърждаване на разходите по проекта
- 1.3.1 Допустимост на преките разходи по Проекта
 - а. Приложени процедури
 - б. Констатации
- 1.3.2 Допустимост на непреките разходи по Проекта
 - а. Приложени процедури
 - б. Констатации
- 1.3.3 Допустимост на разходите за ДДС
 - а. Приложени процедури
 - б. Констатации
- 1.3.4 Съответствие с правилата за възлагане на поръчки, съгласно ЗОП

2. Извадка

2.1. Ако е използвана извадка - при извършването на одит по ОПРР се проверяват 100% от всички разходни документи.т.е. извадковият принцип е неприложим

3. Установени слабости, изводи и препоръки

- а. Установени слабости със системен характер
- б. Установени слабости без системен характер

4. Нередности

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

5. Друга информация

Докладът ще се изготвя в 3 оригинални екземпляра на хартиен носител. Подписва се от водещия одитор Силвия Иванова и се поставя одиторски печат. При изпълнение на одита предвиждаме издаването на 1 брой предварителен одит доклад и 1 брой окончателен доклад. Съдържанието на същите е описано по-горе.

Изискванията, заложи в нормативната рамка, намират пряко отражение в работата на „Консисто” ЕООД. Връзката между тях и конкретните одит действия са конкретно описани в следните приложения към Техническото предложение:

1. Част Б.2 Описание на отделните фази/етапи при извършване на одита от Приложение № 2 към Методология на изпълнение на поръчката
2. Част Б.3 Описание на връзката между оценката на риска и предвидения план за изпълнение на ангажимента от Приложение № 2 към Методология на изпълнение на поръчката
3. Част Б.6 Описание на одиторска документация ще бъде изготвяна при изпълнение на ангажимента от Приложение № 2 към Методология на изпълнение на поръчката

4. Част Б.8 Одиторски процедури от Приложение № 2 към Методология на изпълнение на поръчката
5. Част В.1 Дефиниране и метод на работа на системата за контрол на качеството на одиторската дейност от Приложение № 3 към Методология на изпълнение на поръчката

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

А.2 Действия при промени в законодателството и влиянието им върху жизнения цикъл на проекта

При извършване текущия и окончателен одит по проект „Град Велико Търново – зелена и достъпна балканска столица на културния туризъм” одит екипът е отговорен и следи за промени в нормативната рамка. Същите са изключително важни за успешното завършване на проекта. За всеки документ, който ние ще одитираме, първата проверка, която правим е дали документът е коректен спрямо актуалните промени в нормативните изисквания към определения момент. Тази проверка е важна:

1. За първичните документи - отговарят ли на актуалните изисквания за реквизити на европейско и национално ниво. При липсата на реквизит първичният документ няма доказателствената стойност и направеният разход не може да бъде отнесен към разходите по проекта;
2. За сключваните договори по ЗОП - процедурата по избор на изпълнител отговаря ли на направените промени в закона. Тази проверка е задължителна, защото разходите по проекта трябва да са законосъобразни. Те ще са такива, ако избора на изпълнител, който ще изпълни конкретната дейност е законосъобразен. Аналогични са и проверките на останалите сключени договори, за които не се прилагат изискванията на ЗОП - например граждански договори с екипа по проекта. Същите трябва да са сключени съобразно изискванията на ЗЗД, за да доказват конкретно изпълнение на дейности
3. За исканията за плащане - задължителна проверка, извършвана от одит екипа за актуален образец на искането за плащане и приложимите към него документи.

Изброяването на конкретното приложение за актуалност на нормативната рамка не е изчерпателно. Няма и необходимост да е такова преди започване на проекта, защото са важни действията на одит екипа при извършване на одита и дали той ще е адекватно подготвен към всеки един момент от изпълнението. За да подсигури тази информираност, Ръководителят на одит екипа по проекта г-жа Силвия Иванова организира ежемесечни срещи на екипа с цел запознаване и коментар на настъпили промени в нормативната рамка /ако има такива/. Тази практика е наложена при работата по проекти в „Консисто” ЕООД. Одит екипът, предложен за извършване на дейностите по този проект, работи в този формат от 4 години и има изградена рутинна практика. Промените в законодателството обикновено са планирани и провежданите от екипа работни срещи на тази тема са напълно достатъчни, за да се гарантира знанието на всеки един от членовете му.

13.02.2014 г.
(дата на подписване)

Участник: г-н Варна
(подпис и печат)

Приложение № 2 към Методология за
изпълнение на поръчката

**КАЧЕСТВО И ПЪЛНОТА НА ПРЕДЛОЖЕНИТЕ ДЕЙНОСТИ
ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПОРЪЧКАТА**

СЪДЪРЖАНИЕ:

Параграф	Наименование	страници	
		от	до
Б.1	Описание на одитния подход	16	20
Б.2	Описание на отделните фази/етапи при извършване на одита	21	25
Б.3	Описание на връзката между оценката на риска и предвидения план за изпълнение на ангажимента	26	35
Б.4	Оценка на вътрешния контрол на Бенефициента	36	38
Б.5	Дефиниране на критерии, по които ще бъде определяно нивото на същественост и начинът, по който то влияе върху одитния подход	39	40
Б.6	Описание на одиторска документация ще бъде изготвяна при изпълнение на ангажимента	41	43
Б.7	Описание на метода за оценяване на несъответствията и отклоненията, установени по време на одита	44	46
Б.8	Описание на одиторските процедури	47	50
Б.9	Очаквани резултати от изпълнението на одита	51	51

Б.1 Описание на одитния подход

Нашият одиторски подход и основни методи и техники за проверка са базирани на Международните одиторски стандарти, на одит методологията, която сме разработили в последните 12 години и на съответните указания за организации от публичния сектор като например одитните указания, издадени от INTOSAI или пък Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит, издавани от The IIA. Методологията ни насочва нашите професионалисти при извършването на прецизни одити на предприятия, организации, които не са търговци, одити по проекти, финансирани от Европейския съюз. **Одит подходът се основава на тестове на контроли и тестове по същество.**

Тестовете на контроли в конкретния случай ще се изразяват в проверка ефективността на контролите за разкриване и коригиране, или предотвратяване на съществуващи неточности, несъответствия на ниво твърдения за вярност. На практика това означава запознаване с всички процедури, свързани с работата по проектите:

- 1/ Процедури за провеждане на обучения, свързани с управлението на проекти
- 2/ Процедура за изграждане на „система за двоен подпис”
- 3/ Процедура за актуализиране на счетоводната политика в съответствие с указанията на МФ във връзка, с отчитането на разходите по проекти
- 4/ Процедура за регистрация, съхранение и архивиране документите по проекти, създаване на електронен архив
- 5/ Процедурите по верификация, Искания за средства, За проверки на място, За мониторинг и контрол
- 6/ Процедура, осигуряваща своевременното актуализиране на вътрешните правила за провеждане на обществени поръчки

И след запознаването с процедурите, одит подходът ни задължава да проверим дали те функционират на практика. Оценката ни за тяхното функциониране и ефективност ще даде възможност да преценим доколко можем да разчитаме на контрола, осъществяван от бенефициента и доколко трябва да увеличим или намалим броя на тестовете по същество. Оценяването на тези контроли е основна и много важна част от одит процеса. То е част от планирането на одита. Оценката на вътрешния контрол на Бенефициента е разписана подробно в т. Б.4.

Тестове по същество представляват процедури за разкриване на съществени неточности, отклонения и несъответствия. Те са свързани с конкретните действия по проверка на разходите на 100%, проверка за съответствия с бюджета по проекта и много други. Чрез тестовете по същество одиторът събира достатъчно и надежни доказателства за наличие или липса на твърденията за вярност. Предварително описание на конкретните тестове по същество е невъзможно да се направи на етап предаване на техническа оферта, защото такива се прилагат спрямо конкретната обстановка при бенефициента и са свързани с оценката на вътрешната контролна среда при бенефициента и резултата от тестовете на контролите.

Одит методологията е създадена да отговаря на приложимите национални и международни стандарти. Ние имаме високи стандарти за извършване на качествени, базирани на оценка риска одити в съответствие с Международните одиторски стандарти. Одит методологията подчертава важното значение на **тестването на контролните дейности, процедурите по същество и ефективната оценка на риска.**

Специфичен подход

С цел издаването на точни и всеобхватни одиторски доклади, одит подходът ни ще бъде съобразен със специфичните изисквания на Община Велико Търново в ролята му на Възложител на одита. Ние считаме, че основният фактор за извършване на успешен одит е задълбоченото разбиране на дейността и целите на ОПРР, на текущите рискове и състоянието на контролните системи въведени при управлението на проектите, попадащи в обхвата на одита. Този подход гарантира своевременното идентифициране и разрешаване на критичните въпроси.

Качеството на одита е наш водещ приоритет

Ние споделяме стремежа на бенефициентите по проекти към достоверна и прозрачна финансова и оперативна отчетност. Всеки от нашите професионалисти се стреми да подсури надеждност и независимост на одиторските доклади. Подсигуряването на висококачествен одит изисква завишено внимание при следенето на непрекъснато променящите се регулации и професионални стандарти. Подходът за управление на качеството и неговият контрол е описан подробно в Приложение № 3 към Методологията за изпълнение.

Ние, одит екипа на „Консисто“ ЕООД, считаме, че ролята ни на одитор предполага оказване на практическо съдействие с цел намиране на решения за идентифицираните текущо проблеми в хода на одита преди неговото приключване. Затова ще насочим усилията си, съвместно с екипа по проекта, към изграждане на добри и ефективни работни отношения, чрез които ще сме сигурни, че сме постигнали възможно най-добрия резултат в конкретната ситуация.

Нашият опит в областта на одита по проекти, ни е помогнал да анализираме действията си и да направим следното описание на одит дейностите, които ще се извършват при конкретния одит по проект: „Град Велико Търново – зелена и достъпна балканска столица на културния туризъм“. Представяме ги в табличен вид. Същите дейности, разположени и обозначени по същия начин, намират отражение във всички следващи документи.

Одит, дейност, №	Вид дейност	Участници	Срокове за изпълнение
1	Първоначално придобиване на разбиране за обхвата и целите на одиторския ангажимент Информирание на екипа за обхвата и целите на одита, определяне на ролите и отговорностите.	Ръководител екип и ключови експерти на Консисто ЕООД	Преди подписване на Договор с Бенефициента
2	Първоначална среща с Възложителя на одита Дискусия на общото развитие на ОПРР, развитието на проекта за „Град Велико Търново – зелена и	Представяне на проекта и Ключовите	5-дневен срок от подписване на Договора с

Одит, дейност, №	Вид дейност	Участници	Срокове за изпълнение
	достъпна балканска столица на културния туризъм”, осъществяван от Община Велико Търново и общия одит подход.	експерти на одит екипа на Консисто ЕООД	Възложителя
3	<p>Първоначална среща с ръководството на проекта По-детайлно запознаване със същността и развитието на конкретния проект.</p> <p>а) Запознаване с целите и програмата на проекта б) Дискусия за идентифициране на значимите финансови и контролни области в) Предоставяне на списък с необходимата за одита информация д) Представяне на членовете на одит екипа на Консисто ЕООД и определяне лица за контакт от страна на одитора и от страна на проекта е) Уточняване и съгласуване на графика за провеждане на одита – от 2014 до 2015г ф) Уточняване на броя на междинни Искания за плащане по ОПРР г) Дискусия на други теми при необходимост</p>	Ръководство на проекта и ръководител и ключови експерти от одит екипа на Консисто ЕООД	5-дневен срок от подписване на Договора с Възложителя
4	<p>Работа на място (текущ одит) Проверка на изпълнението на проекта в следните аспекти:</p> <p>а) Съответствие между отчитаните разходи и реда и правилата, описани от Управляващия орган б) Ефективно прилагане на националното законодателство и правото на ЕС при изпълнение на проектите и отчитане на разходите по тях, както и при избор на изпълнители в) Ефективно прилагане на правилата, издадени от органите, отговорни за управление, наблюдение и контрол на ОПРР д) Адекватност на одитната пътека и съхранение на проектната документация е) Проследяване на реалното извършване на дейностите и разходите от страна на Бенефициента. Комуникация с изпълнители при необходимост ф) Проверка на първичната документация за потвърждаване на : - Съответствие между разходите за възстановяване /разходите включени в Искането за плащане по ОПРР/ и тези, посочени в счетоводните записи и разходно – оправдателните документи - Съответствие между деклариранияте разходи, подкрепени с първични документи и одобрените дейности, залегнали в проектните документи - Съответствие на разходно – оправдателните документи с изискванията на Закона за счетоводството и приложимите подзаконови нормативни актове - Адекватно счетоводно отчитане на разходите по проекта в счетоводната система на Възложителя – спазване изискванията на договарящия орган относно организацията на счетоводния процес, спазване на счетоводните принципи, точна и редовна счетоводна отчетност, счетоводната отчетност по проекта дали е неразделна част от общата счетоводна система на Възложителя - Водена ли е аналитична счетоводна отчетност, която да е</p>	Членове на одит екипа на Консисто ЕООД и Представители на Възложителя в зависимост от проверяваните обекти.	Начална дата на текущ одит – започва да тече след получено уведомление/покана от Възложителя за готовност от негова страна за започване на текущ одит Крайна дата текущ одит – заложената от Възложителя

Одит, дейност, №	Вид дейност	Участници	Срокове за изпълнение
	<p>достатъчна за установяване и проследяване на възстановим и невъзстановим данък върху добавената стойност</p> <ul style="list-style-type: none"> - Проверка на място дали разходите не са обект на двойно финансиране - Контрол за законосъобразност на провеждане на процедури по ЗОП - <u>Последващ (ex-post) контрол</u> - Проследяване ефективното отстраняване на констатирани при преходни междинни одити слабости и прилагане на практика отправените препоръки (когато е приложимо) - Спазена публичност на проекта. 		
5	Издаване на предварителен одит доклад	Членове на одит екипа на Консисто ЕООД	В 3-дневен срок от получаване на финансовия отчет, в който са отразени всички плащания по проекта без плащането за услугата одит
6	<p>Срещи за обсъждане на предварителния одит доклад с Бенефициента</p> <p>Представяне на междинните доклади на Ръководството на проекта от страна на Община Велико Търново.</p>	Ръководството на проекта, други представители на Бенефициента и ръководните членове на одит екипа на Консисто ЕООД	В края на 3-дневния срок, определен в т.5
7	<p>Работа на място – преди окончателното приключване на одита по проекта</p> <p>Проверка на окончателния финансов отчет с включени плащания за услугата одит по проект</p>	Членове на одит екипа на Консисто ЕООД и Представители на Възложителя в зависимост от проверяваните обекти	<p>Начална дата на окончателен одит - след предаване на предварителния одит доклад</p> <p>Крайна дата окончателен одит – преди предаване на окончателен одит доклад</p>

Одит, дейност, №	Вид дейност	Участници	Срокове за изпълнение
8	<p>Издаване на окончателен одиторски доклад Представяне на окончателния одиторски доклад и подписване на приемо-предавателен протокол за приемането му</p>	Представители на Бенефициента и ръководните членове на одит екипа на Консисто ЕООД	Крайна дата окончателен одит – Не по-късно от 20.05.2015г., предварително съгласувано с Възложителя

Всяка от одит дейностите преминава през отделни етапи/фази. Одит дейности 1, 2 и 3 са общи организационни дейности. Одит дейности с номера 4 до 8 включително протичат с етапите, описани в т. Б.2 Описание на отделните фази/етапи при извършване на одита.

Б.2 Описание на отделните фази/етапи при извършване на одита

При одита по проекти, финансирани от Европейски фондове и други международни институции, се спазва определена методология. Същата е заложена в приложимите одит стандарти. Подробно описание на задължението за прилагане на конкретен одиторски стандарт сме направили в част „Разбиране на приложимата нормативна рамка”. В настоящото изложение излагаме принципния модел на работа.

Основните етапи/фази за провеждане на ангажимента могат да се обобщят както следва:

- I. Определяне обхвата, целите и задачите на ангажимента
- II. Планиране на ангажимента и определяне на стратегията по проверката за изпълнение на ангажимента
- III. Изпълнение на ангажименти за извършване на договорени процедури относно финансова информация - одиторски процедури
- IV. Приключване на ангажименти за извършване на договорени процедури относно финансова информация

Конкретни действия, които попадат в обхвата на всеки от етапите, могат да се разпишат накратко както следва:

За Етап I- Определяне обхвата, целите и задачите на ангажимента:

1. Предварително проучване на клиента-Бенефициент по съответния проект, общ размер на бюджета, цели и видове дейности по проекта и др. - преди подаване на документация за участие в публичната покана
2. Предварително определяне и уточняване на целите и обхвата на ангажимента - запознаване с насоките за извършване на ангажимента за изразяване на сигурност. В случай на участие - подробно запознаване с процедурата за избор на изпълнител
 - а/ преглед на документацията
 - б/ задаване на уточняващи въпроси
 - в/ подготовка на техническото предложение
3. Преценка на необходимите специалисти и възможностите за формиране на адекватен екип за изпълнение на ангажимента - знания, умения, специална експертиза и одит на сходни ангажименти - при етапа на кандидатстване по процедурата
4. Изготвяне на Писмо за поемане на ангажимент - съдържанието на писмото трябва да включва минимум - целта на ангажимента; обхвата на ангажимента - предмет и критерии, процедури, препоръчани за извършване; приложим стандарт, по който ще се извършва ангажимента – МСССУ 4400 Ангажименти за извършване на договорени процедури относно финансова информация; формат на всички доклади относно резултатите от изпълнението на ангажимента, отговорност на ръководството и отговорност на регистрирания одитор; достъп до информация; договореност относно провеждането на ангажимента; очаквания на ръководството

на Бенефициента да предостави писмени изявления; очаквания и отговорност на регистрирания одитор

Използваните одиторски стандарти при работа по Етап I са :

МСССУ 4400 Ангажменти за извършване на договорени процедури относно финансова информация

МСКК 1, Контрол върху качеството за фирми, които извършват одити и прегледи на финансови отчети и други ангажменти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги

МОС 200, Общи цели на независимия одитор и на провеждането на одит в съответствие с Международните одиторски стандарти

МОС 210, Договаряне на условията на одиторските ангажменти

МОС 230, Одиторска документация

МОС 240, Отговорност на одитора относно измами при одита на финансови отчети

МОС 250, Съобразяване със закони и други нормативни разпоредби при одита на финансови отчети

МОС 260, Комуникация на одиторски въпроси с лицата, натоварени с общо управление

МОС 265, Комуникация на недостатъци във вътрешния контрол с лицата, натоварени с общо управление и с ръководството

За Етап II - Планиране на ангажмента и определяне на стратегията по проверката за изпълнение на ангажмента

Планирането включва разработване на цялостна стратегия за обхвата, съществените аспекти, времето на провеждане и изпълнението на ангажмента, както и план на ангажмента, включващ подробен подход относно характера, времето на изпълнение и обхвата на процедурите за събиране на доказателства, които ще бъдат извършени и причините за техния избор. Адекватното планиране подпомага отделянето на подходящо внимание на важните аспекти от ангажмента, своевременно идентифициране на потенциалните проблеми и надлежна организация и управление на ангажмента, за да бъде изпълнен по ефективен и ефикасен начин. Адекватното планиране също помага на изключително много надлежно да възложи работа по ангажмента между членовете на екипа и улеснява инструктирането, надзора и прегледа на тяхната работа. В допълнение, то подпомага, където е приложимо, координирането на работата, извършвана от други експерти. Характерът и степента на планиращите дейности са различни според обстоятелствата, свързани с ангажмента за одит по проект.

Одиторът планира работата си по начин, позволяващ ефективно изпълнение на ангажмента. Едновременно с това ангажментът трябва да бъде планиран при спазването на :

- професионален скептицизъм
- разбиране предмета на проверката, критериите и другите обстоятелства, свързани с ангажмента
- необходима професионална преценка и грижа

Целта на планирането е да се осигури, че:

- одиторът ще обърне подходящо внимание на всички важни области от проверката

- ще се идентифицират потенциалните проблеми и рискове
- работата ще се извърши своевременно
- ще се избере подходящ одиторски екип и ще се направи подходящо планиране на задачите

Планирането на ангажимента протича при спазването на следните етапи:

1. Проучване на спецификата на проекта и на изпълнителя-бенефициент и идентифициране на възможните рискове по проекта и изготвяните отчети
2. Проучване на вътрешно-контролната среда на ниво общо за бенефициента и на ниво на изпълнение на проекта, включително рисковете на контрола, на предмета на проекта и за измами
3. Проучване същността на изпълнението на дейностите по проекта и свързаните с тях контроли
4. Проучване на счетоводно-информационната система общо на ниво бенефициента и на ниво проект и свързаните с нея контроли
5. Разработване на стратегия за изпълнение на ангажимента, адекватна за покриване на рисковете по проекта и неговите отчети.
6. Разработване на програми и тестове адекватни за целите и условията на ангажимента- за всеки компонент за изразяване на сигурност
7. Определяне на екип и разпределяне на работата, включително и определяне на необходимостта от експерти с различна, но необходима експертиза

Планирането е непрекъснат и повтарящ се процес през целия одит ангажимент. В резултат от неочаквани събития, промени в условията или поради доказателства, получени в резултат от процедурите за събиране на доказателства, може да се наложи одит екипът да преразгледа цялостната стратегия и плана на ангажимента и произтичащите от това планиране, характер, време на изпълнение и обхват на допълнителни процедури.

Планирането завършва с изготвяне на Планиращ меморандум и Програми за изпълнение на ангажимента, но същите са отворен документ и подлежат на непрекъснатата актуализация.

Използваните одиторски стандарти при работа по Етап II са :

МСССУ 4400 Ангажименти за извършване на договорени процедури относно финансова информация

МОС 300, Планиране на одита

МОС 315, Идентифициране и оценяване на рисковете от съществени отклонения чрез получаване на разбиране за предприятието и неговата среда

МОС 320, Ниво на същественост при планирането и изпълнението на одита

МОС 330, Одиторски процедури в отговор на оценените рискове

За Етап III - Изпълнение на ангажимент за извършване на договорени процедури относно финансова информация- одиторски процедури

Свързана основно с изпълнението на одиторските процедури определени на етап II. Изпълнението на процедурите е потвърждение и уверение за трети лица /потребителите на информацията/ на твърденията за вярност - случване, оценка, пълнота, права и задължения, допустимост, представяне и класификация, съответствие, доказателственост и проследяемост.

Изпълнението на процедурите завършва със събирането на достатъчно и уместни доказателства за потвърждаване на твърденията за вярност, върху които да базира заключението. Достатъчността е мярка за количеството на доказателствата. Уместността е мярка за качеството на доказателствата; а именно, тяхната същественост и тяхната надеждност. Одит екипът преценява взаимоотношението между разходите за събиране на доказателствата и полезността на получената информация. Одит екипът ще приложи професионална преценка и упражни професионален скептицизъм при оценката на количеството и качеството на доказателствата и по този начин на тяхната достатъчност и уместност.

Използваните одиторски стандарти при работа по Етап III са :

МСССУ 4400 Ангажименти за извършване на договорени процедури относно финансова информация

МОС 500, Одиторски доказателства

МОС 501, Одиторски доказателства – конкретни съображения по подбрани обекти

МОС 505, Потвърждения от външни източници

МОС 520, Аналитични процедури

МОС 530, Одиторски извадки

МОС 560, Последващи събития

МОС 580, Писмени изявления

МОС 610, Ползване работата на вътрешните одитори

МОС 620, Ползване работата на експерт на одитора

За Етап IV - Приключване на ангажимент за извършване на договорени процедури относно финансова информация

Приключването на ангажимента за извършване на договорени процедури относно финансова информация преминава през следните подетапи:

1. Обобщаване на резултатите от одиторските процедури. Оценка на събраните доказателства
2. Писмо до ръководството
3. Изявления от ръководството
4. Изготвяне на доклад за фактически констатации

Използваните одиторски стандарти при работа по Етап IV са :

МСССУ 4400 Ангажименти за извършване на договорени процедури относно финансова информация

МОС 560, Последващи събития

МОС 580, Писмени изявления

МОС 720, Отговорности на одитора относно друга информация в документи, съдържащи одитиран финансов отчет

Б.3 Описание на връзката между оценката на риска и предвидения план за изпълнение на ангажимента

В процеса на планиране и изпълнение на ангажимент за одит по проект „Град Велико Търново – зелена и достъпна балканска столица на културния туризъм” одит екипът ще прецени съществеността и риска на ангажимента за извършване на договорени процедури относно финансова информация.

Одит екипът ще прецени съществеността при определянето на характера, времето на изпълнение и обхвата на процедурите за събиране на доказателства и при оценката дали информацията по предмета не съдържа неточности, отклонения и несъответствия. Преценката за съществеността изисква от одит екипа да разбере и оцени какви фактори могат да повлияят върху решенията на предвидените потребители. Съществеността се разглежда в контекста на количествени и качествени фактори, като например относителната важност, характер и обхват на ефекта от тези фактори върху оценката и измерването на предмета и интересите на предвидените потребители. Оценката на съществеността и важността на количествените и качествените фактори в конкретен ангажимент са въпроси, свързани с преценката на одит екипа в конкретна ситуация.

Одиторският екип ще сведе риска в ангажимента за извършване на договорени процедури относно финансова информация до приемливо ниско ниво в конкретните обстоятелства на ангажимента по одит. Ще намалим одит риска в ангажимента за изразяване на сигурност до приемливо ниско ниво при обстоятелствата на ангажимента, за да получим разумна степен на сигурност като основа за положителна форма за изразяване на заключението ни.

В общата рамка на Международните одиторски стандарти се отчита, че като цяло рискът в ангажименти за извършване на договорени процедури относно финансова информация включва вътрешноприсъщ риск, риск на контрола и риск на разкритията. Степента, в която одит екипа ни ще вземе под внимание всеки от тези елементи, се влияе от обстоятелствата, свързани с ангажимента.

Анализът на риска е важна част от одиторския процес. Рискът при одита по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проект “Град Велико Търново - зелена и достъпна балканска столица на културен туризъм” се състои от точно анализиране и измерване на риска на външната среда и вътрешноприсъщия риск и определяне на приемливо ниво на одиторски риск.

Рискът на външната среда се определя като риск, свързан с бенефициента и средата, в която той работи.

Вътрешноприсъщият риск се определя като рискът, свързан с правилното функциониране на вътрешните системи при бенефициента - счетоводна, контролна, деловодна, компютърна и други.

Одиторският риск се определя като рискът одитора да даде неправилно мнение относно законосъобразното, ефективно изпълнение на дейностите и правилно отчитане на разходите по проекта. Чрез издаването на неподходящо мнение одиторът може да подведе МЗ/УО относно правилното разходване на средствата, искани за възстановяване. Одиторският риск е резултативна величина, пряко свързана с адекватното оценяване на риска от външната среда и вътрешноприсъщия риск. Тъй като рискът от външната среда и

вътрешноприсъщият риск не зависят от поведението на одитора, чрез правилното им оценяване той може да определи броя и вида на подходящите процедури, които ще предприеме, за да може ги покрие и да даде адекватно независимо одиторско мнение.

В изложението по-долу ще разгледаме примерни рискове, свързани с ОПРР и примерни рискове свързани с проекта, извлечени от опита ни като одитори по проекти.

I. **РИСК ОТ ВЪНШНА СРЕДА** – възможна вероятност проектът „Град Велико Търново - зелена и достъпна балканска столица на културен туризъм” да не бъде завършен поради причини извън бенефициента. Например:

- УО не може да осигури адекватно финансово изпълнение на същия;
- за изпълнители по проекта кандидатстват некачествени фирми

II. **ВЪТРЕШНОПРИСЪЩ РИСК** – това са възможни вероятности проектът „Град Велико Търново - зелена и достъпна балканска столица на културен туризъм” да не бъде завършен поради причини, възникнали при самия бенефициент или да не бъде завършена част от него. Потенциалните вътрешни рискове са изключително много и всеки един от тях може да бъде идентифициран чрез правилен и своевременно анализ на случващото се в момента действие. По-долу изброяваме част от вътрешноприсъщите рискове. Изброяването не е изчерпателно, тъй като в зависимост от проявата на определено обстоятелство определен риск може да се модифицира.

Номер по ред	Вътрешноприсъщ риск	Проявления
1	Риск от назначаване на неподходящо ръководство на проекта	Неадекватни и ненавременни действия на ръководството на проекта по неговото осъществяване
2	Липса на адекватна вътрешна контролна система за документооборот и следене на разходите по проекта	Разпилени фактури, некомплектовани договори с ППП, фактури и други първични документи
3	Липса на адекватна електронна система, която да отразява точно изпълнението на проекта	Трудно търсене на документ в ел.база данни, вадене на неточни или ненавременни справки за разходите по проекта
4	Липса на квалификация и опит в счетоводния отдел за правилното идентифициране и осчетоводяване на разходите по проекта	Осчетоводяване на разходите по проект, различен от този, за който се отнасят в действителност

Номер по ред	Вътрешноприсъщ риск	Проявления
5	Липса на правилно съхранение на документацията по проекта, с оглед неговата продължителност и наличието и в добър вид при последващи проверки	Липса на архивно помещение
6	Липса на разбиране за указанията на Договарящия орган относно организацията на счетоводния процес	Липса на съответствие между изискванията за правилно отразяване на проекта и неговото действително отразяване в счетоводната система на Възложителя
7	Липса на разбиране от Кмета на Община Велико Търново за времето необходимо за подготвяне на Искания за средства	Изискване на Кмета на Общината към Ръководителя на Екипа за изготвяне и представяне на МЗ Искане за средства в невъзможно кратки срокове
8	Констатиране на рискове от грешки и измами по ЗОП, при представяне на документи от изпълнителите, отчитане работни часове и т.н.	Липса на процедури за откриване на грешки и измами, умишлено допускане на такива на всички етапи на изпълнение – бенефициент, изпълнители
9	Неправилно администриране - свърхнатовареност на определени служители, работещи по проекти	Несвоевременно изпълнение на поставените задачи, изоставане от графика, работа в извънработно време

Както фиксирахме по-горе тези вътрешни рискове са присъщи на самата организация и вероятно част от тях са налични в изградената вече система на действие на Община Велико Търново.

Като специфична комбинация от риск на външната среда и вътрешноприсъщия риск се проявяват рисковете, свързани с изпълнението на самия проект. Те също се анализират и оценяват от одитора.

Примери за рискове, свързани с естеството на самия проект са:

Номер по ред	Рискове на проекта	Проявления
1	Риск, свързан с реалното изпълнение на проекта	1/ Липса на капацитет при подготовката на документация за обявяване на обществени поръчки 2/ липса на качествени оферти в процедурите по ЗОП 3/ закъснение в сключването на договорите с оглед забавяне

Номер по ред	Рискове на проекта	Проявления
		заради т.1/ 4/ недостатъчен срок за подготовка на оферти от страна на изпълнителите 5/ закъснение при подписване на договора 6/ оспорване на процедурите 7/ забавяне на проекта поради забавяне в извършване на дейностите от страна на изпълнителите 8/ недостатъчно време за изпълнение на проекта поради нереалистичен първоначален график
2	Риск, свързан с финансовото изпълнение на проекта	1/ несъответствие на платежните документи с нормативните изисквания 2/ неправилно управление на паричните потоци от страна на бенефициента и липса на плащания към изпълнителите 3/ грешки на финансовото планиране - неотчитане увеличения паричен оборот на плащания заради ДДС 4/ невъзможност за изпълнение на проекта поради увеличена актуална стойност на разходите
3	Рискове, свързани с наблюдението на напредъка по проекта	1/ докладите за напредък не съответстват на изискванията 2/ докладите за напредък не съответстват на реалния такъв 3/ докладите за напредък не се представят навреме
4	Рискове, свързани с отчетността на проекта	1/ одитната пътека не е подходящо описана 2/ при наличие на одитна пътека липсват препратки 3/ наличната одитна пътека не позволява адекватно отчитане на контролните точки 4/ при налична одитна пътека не са разписани добре различните нива на отговорност 5/ не може да се осигури сигурност на счетоводната система 6/ наличие на проблеми в самата счетоводна система
5	Риск, свързан с последващата експлоатация на обекта на инвестицията на проекта	1/ при определяне на оператор на инвестицията се нарушава режима на държавните помощи от страна на Бенефициента 2/ не може да се започне навременна експлоатация на инвестицията поради липса на инфраструктура

За да приложим адекватна реакция при констатирането на всеки един от изброените външни, вътрешноприсъщи рискове и рискове по проекта, сме подсилили изпълнението на одита по проект „Град Велико Търново-зелена и достъпна балканска столица на културен туризъм ” да бъде извършено от професионалисти с богат и разнороден опит. Те са способни да предложат най-адекватното решение за минимизиране и елиминиране на последствията от установените рискове, да приложат варианти за

следващо действие и да направят правилните изводи за наличие и размер на одиторски риск.

Елиминирането на одиторския риск /рискът от неправилно мнение върху издаваните към МЗ искания за плащане/ ще е резултат от работата в екип на одиторите и целият екип на проекта.

Как идентифицираните по-горе рискове са в паралел с точките от обхвата на одитната дейност, определен в Б.1 Описание на одитния подход /табличен вид/ ?

Обхвата на одитната дейност по проекта включва текущ и окончателен одит по време на изпълнението на целият проект с цел неговото успешно реализиране.

Следвайки най-добрите практики в областта, УО на ОПОС изисква одита да бъде непрекъснат процес, който да се изпълнява през цялото времетраене на проекта. Понятията „Текущ одит” и „Окончателен одит”, отразяват спецификите на изискванията на УО по отношение на докладите, които ще се представят от одитора по време на текущото изпълнение на проекта (междинни искания за средства) и в края на всеки от етапите на проекта (окончателни искания за средства).

Действията, които одиторът ще извърши по време на текущото изпълнение на проекта при изразяване мнение върху междинните искания за средства са:

1. Одиторът извършва оценка за **законосъобразност на процедурите за възлагане на обществени поръчки**, подписаните договори и анексите към тях, ако има такива. Осъществява последващ контрол на всички процедури, свързани с възлагането на дейностите по проекта, по реда на ЗОП и приложимите нормативни актове.

Извършените по тази точка действия съответстват на идентифицираните рискове както следва:

Вътрешноприсъщ риск - т.8

Рискове, свързани с проекта - т.1 - всички от 1.1 до 1.8

2. По време на текущия одит, одиторът ще провери и осчетоводяването на разходите, включени във всяко искане за средства в счетоводната система на Възложителя.

Извършените по тази точка действия съответстват на идентифицираните рискове както следва:

Вътрешноприсъщ риск - т.2, т.3, т.4, т.5 и т.6

Рискове свързани с проекта - т.2 - всички от 2.1 до 2.4

Действията, които одиторът ще извърши по време на окончателния одит са:

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

Одиторът ще провери дали дейностите по проекта са осъществени в съответствие с принципите за добро финансово управление и по-конкретно дали средствата са изразходвани икономично, ефективно и ефикасно. Икономичността се изразява в използването на ресурсите, необходими за осъществяването на проекта навременно, в подходящи количества и качества и при най-добрата възможна цена. Ефикасността се изразява в най-доброто съотношение между използваните ресурси и постигнати резултати. Принципът на ефективността се изразява в постигането на поставените цели и резултати.

Извършените по тази точка действия съответстват на идентифицираните рискове както следва:

Вътрешноприсъщ риск - т.1 и т.9

Рискове, свързани с проекта - т.2 - всички от 2.1 до 2.4

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

Одиторът ще се увери, че бенефициента е избрал изпълнителите на отделните дейности в съответствие със ЗОП. В случаите, когато дейностите не са възложени по реда на ЗОП, одиторът ще се увери, че начинът на възлагане гарантира изпълнението на дейностите в съответствие с приложимите принципи на останалите процедури от одитното рамка.

Извършените по тази точка действия съответстват на идентифицираните рискове както следва:

Вътрешноприсъщ риск - т.8

Рискове свързани с проекта - т.1 - всички от 1.1 до 1.8

3. Всички декларирани от бенефициента разходи по отношение на достоверност и допустимост в съответствие с изискванията на регламентите на ЕС и ПМС № 62/2007 и ПМС 245/2007 за приемане на детайлни правила за допустимост на разходите по ОПРР, съфинансирана от Европейския фонд за регионално развитие.

Одиторът ще прецени доколко разходите по проекта са допустими съгласно изискванията на регламентите на ЕС и ПМС №62/2007 и ПМС№245/2007, както и на други актове, определящи допустимост на разходите. За допустимите разходи одиторът ще провери дали са действително извършени.

Извършените по тази точка действия съответстват на идентифицираните рискове както следва:

Вътрешноприсъщ риск - т.4 и т.6

Рискове свързани с проекта - т.2 по-точно 2.1 и 2.4

4. Първичните счетоводни документи /фактури, протоколи и др./ и документи с еквивалентната доказателствена стойност са налични и валидни, в съответствие с изискванията на чл.60(е), чл. 61(б), (i) от Регламент 1083/2006 и Закона за счетоводството

Одиторът ще се увери, че всички документи, на базата на които са извършени разходи са налични в оригинал, съдържат всички необходими реквизити и действително се отнасят за разходи, който следва да оправдават, не са дописвани, поправяни или подменяни.

Извършените по тази точка действия съответстват на идентифицираните рискове както следва:

Вътрешноприсъщ риск - т.4, т.6 и т.8

Рискове свързани с проекта - т.2 по-точно 2.1

5. Дали бенефициентът е извършил 100% проверка на първо ниво - верификация на разходите от изпълнители, проверки на място

Одиторът ще се увери, че бенефициента действително е извършил пълна документална проверка на първо ниво – верификация на разходите от изпълнителите и проверки на място.

Извършените по тази точка действия съответстват на идентифицираните рискове както следва:

Вътрешноприсъщ риск - т.2 и т.8

Рискове свързани с проекта - т.2 по-точно 2.4

6. Спазване на изискванията на чл. 58 (ж), чл.60(е) от Регламент 1083/2006 и чл.15 от Регламент 1828/2006 за подържане на адекватна одитна пътека

Одиторът ще направи проверка дали бенефициента разполага с необходимите системи и организация, за да поддържа адекватна одитна следа. За адекватна следва да се счита одитна следа, която да предоставя възможност за проследяване на всеки разход през детайлен счетоводен запис до създадените първични документи, пораждащ основание за съответния счетоводен запис, както и до съпътстващите документи по отношение на извършените от страна на възложителя разходи при изпълнението на проекта, в т.ч: доклади от верификации, доклади от проведени одити, документация свързана с обществените поръчки, доклади за напредък и др/. Одиторът ще провери и адекватността на използваната деловодна система, ако има такава или на процедурите за контрол на документооборота.

Извършените по тази точка действия съответстват на идентифицираните рискове както следва:

Вътрешноприсъщ риск - т.2, т.3 и т.5

Рискове свързани с проекта - т.4 - по конкретно 4.1 до т.4.6

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

Одиторът ще 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 ще 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.

Извършените по тази точка действия съответстват на идентифицираните рискове както следва:

Вътрешноприсъщ риск - т.5

8. Проверка на докладваните нередности

Одиторът ще се увери в случай, че при изпълнението на проекта са установени нередности, то те са докладвани и всички изисквания са спазени по отношение на: срок на докладване на всички необходими институции; изготвяне на план за избягване на нередности в бъдещото изпълнение на проекта и неговото спазване; Одиторът ще се увери

(дали има открити и докладвани нередности) дали има изградена система за осигуряване навременното откриване и докладване на нередности.

Извършените по тази точка действия съответстват на идентифицираните рискове както следва:

Рискове свързани с проекта - т.3 - по конкретно 3.1 до т.3.3

9. Слабостите, констатирани при извършени одитни проверки са адресирани по – подходящ начин

Одиторът ще се увери, че ако по проекта са извършени одити, по които са установени слабости, тези слабости са включени в план за действие, който своевременно се изпълнява. Ако констатациите адресират конкретни изпълнители, то одиторът ще провери дали са приети и дали се работи по отстраняване на констатираните слабости.

Извършените по тази точка действия съответстват на идентифицираните рискове както следва:

Вътрешноприсъщ риск - т.1

Рискове свързани с проекта - т.3

10. Исканията за средства, подадени от бенефициента са точни, пълни и са във формат, изискван от съответния УО (МЗ)

Одиторът ще провери исканията за средства по отношение на: коректното и точно отразяване на направените разходи към съответния период; достоверност на представяната информация; спазване на изискванията на УО на ОПОС за минимум информация по шаблон на исканията за плащане; спазване на допустимия размер, посочен в исканията за плащане в съответствие с посоченото в договора за безвъзмездна помощ. Допълнително ще провери дали сумите по исканията за средства са в размер, допустим за авансово/междинно/окончателно плащане и отговарят на условията в ДБФП, както и че съотношението между националното и европейското съфинансиране е точно и съответните закръглени са коректно направени.

Извършените по тази точка действия съответстват на идентифицираните рискове както следва:

Вътрешноприсъщ риск - т.1 и т.7

Рискове свързани с проекта - т. 2.1 и т.4

11. Неправомерно изплатените суми са възстановени по надлежен ред

Одиторът ще провери дали неправомерно изплатените суми, ако има такива, са възстановени по надлежния ред и дали осчетоводени коректно.

Извършените по тази точка действия съответстват на идентифицираните рискове както следва:

Вътрешноприсъщ риск - т.1, т.3 и т.8

Рискове свързани с проекта - т.2.1 и т.4

12. Счетоводни системи и осчетоводявания

Одиторът ще извърши проверка дали бенефициента и изпълнителите на дейности поддържат отделна счетоводна система за отчитане дейностите по проекта, както и дали са в компютъризирана форма и отговарят на изискванията за сигурност и надеждност.

Извършените по тази точка действия съответстват на идентифицираните рискове както следва:

Вътрешноприсъщ риск - т.2, т.3, т.4 и т.6

Рискове свързани с проекта - т.2 и т.4

13. Проверка за двойно финансиране

Одиторът ще направи проверка дали всеки разходо - оправдателен документ, който се представя за възстановяване от ОПРР не е бил вече възстановен, финансиран от друг източник, различен от бюджета на Възложителя, включително дарения в рамките на последните 5 години.

Извършените по тази точка действия съответстват на идентифицираните рискове както следва:

Вътрешноприсъщ риск - т.2, т.3, т.4 и т.8

Рискове свързани с проекта - т.2.1 и т.4

Конкретните процедури за оценка на риска, които ще бъдат изпълни са следните:

1. Проучващи запитвания към Ръководството на Възложителя и други лица, свързани с изпълнението на проекта, които ще подпомогнат идентифицирането на рисковете от съществени отклонения, в т.ч. дължащи се на измама и грешка. Чрез такива запитвания „Консисто“ ЕООД ще получи информация за вътрешния одит и процедурите, изпълнени във връзка с него, свързани с проектирането и ефективността на вътрешния контрол

2. Аналитични процедури - същите включват както финансова, така и нефинансова информация. Финансовата информация ще включва декларираните разходи и първичните документи, доказващи тяхната верификация, докладваните нередности, тяхното адресиране и отговора на тези нередности. Нефинансовата информация ще включва анализ на нормативната уредба, касаеща изпълнението на проекта, информацията в договорите и първичните документи.

3. Текущо наблюдение и фактическа проверка - проверки на място, проверки за реално извършвани дейности, проверки на плащания, преглед на кореспонденцията с изпълнителите по проекта и др.

За да приложим подходящи мерки за управление на риска, ние сме подсигурили одит екип от професионалисти с богат и разнороден опит, които ще могат да констатират наличието на определен риск веднага и да предложат най-адекватно решение за минимизиране и елиминиране на последствията от него.

Одиторските процедури, описани в методологията на изпълнение на одита, са съобразени с потенциалните външни и вътрешноприсъщи рискове. За покриването им са предвидени тестове по същество. Крайната цел е минимизиране на одиторския риск от

издаването на Окончателен одиторски доклад с мнение, несъответстващо на действителния напредък и изпълнение на проекта.

Б.4 Оценка на вътрешния контрол на Бенефициента

Необходимо разбиране за Бенефициента и средата, в която той функционира, включително неговия вътрешен контрол

Одиторът получава разбиране за съответната оперативна програма, конкретния проект, по който работи бенефициента, регулаторни фактори, свързани с изпълнението на самия проект и други външни фактори, включително приложимата обща рамка за финансово отчитане - актуалната форма за изготвяне на финансовите отчети и правилата за това.

Одит екипът ще се запознае с управленската структура в Община Велико Търново, заповедите за назначаване на екипа по проекта, задълженията на всеки един член от него, липсата на препокриване на длъжностите по проекта с основните длъжности на лицата /ако работят по трудов договор в Община Велико Търново /, счетоводната система, информационната система, наредбата за документооборота и верифициране на разходите и много други документи. Ще се провери за правилна аналитичност към счетоводството по проекта, правилни крайни салда от преходни години и др. Въз основа на установените връзки и зависимости, ще се оцени системата за вътрешен контрол в Община Велико Търново. Такава със сигурност съществува и целта на разбирането и оценката на вътрешния контрол от страна на одит екипа е установяване до каква степен може той да се довери на правилното функциониране на тази система. При наблюденията си върху изградената система, одит екипът установява контролните точни и проверява тяхното действие. От професионализма на одит екипа се определя колко точно той ще успее да оцени вътрешната контролна система на Бенефициента.

Стъпките, по които се минава, са следните:

Разбиране на контролна среда

14. Одит екипът получава разбиране за контролната среда. Като част от него, той оценява дали:

- (а) ръководството на Община Велико Търново е създадо и поддържа култура на почтеност и етично поведение; и
- (б) силните страни в елементите на контролната среда взети заедно осигуряват подходяща основа за другите компоненти на вътрешния контрол, и дали тези други компоненти не са подкопани от недостатъците в контролната среда.

Процедури за оценка на риска

Одиторът придобива разбиране за това дали в Общината съществува процес за:

- (а) идентифициране на рисковете,
- (б) преценка на важността на рисковете;
- (с) оценка на вероятността от тяхното възникване; и
- (д) вземане на решение относно действия за адресиране на тези рискове.

Ако Община Велико Търново има такъв процес (наричан по-долу „процес за оценка на риска“), одит екипът ще получи разбиране за него и за резултатите от него. Ако одиторът идентифицира рискове от съществени отклонения, които ръководството на бенефициента не е успяло да идентифицира, той оценява дали е съществувал залегал риск от тип, който одиторът би очаквал да бъде идентифициран от процеса за оценка на риска. Ако съществува такъв риск, одит екипът ще получи разбиране защо процесът не е успял да го идентифицира и оценява дали процесът е подходящ в съществуващите обстоятелства или е налице значителен недостатък във вътрешния контрол в процеса за оценка на риска.

Ако Община Велико Търново не е установила такъв процес по оценка на риска, одит екипът обсъжда с ръководството на бенефициента дали са идентифицирани рисковете, съществени за целите на финансовото отчитане на проекта и по какъв начин те са адресирани. Одит екипът оценява дали липсата на документиран процес за оценка на риска е целесъобразна в съществуващите обстоятелства или определя дали тя представлява значителен недостатък в системата за вътрешен контрол.

Информационна система, включително свързаните с нея процеси, съществени за финансовото отчитане на проекта и комуникацията

- Одит екипът получава разбиране за информационната система, което включва:
- Класовете сделки и операции в отчитането на проекта на предприятието, които са съществени за отделните финансови искания за плащане.
 - Процедурите, както в рамките на информационните технологии (ИТ), така и в неавтоматизираните системи, чрез които тези сделки и операции се инициират, отразяват, обработват, коригират както това е необходимо, прехвърлят в главната книга и отчитат във финансовия отчет.
 - Свързаните счетоводни регистри, поддържаща информация и специфични сметки във финансовия отчет, които се използват за инициране, отразяване, обработка и отчитане на сделките и операциите; това трябва да включва и корекция на неточна информация и начина, по който информацията се прехвърля в оборотните ведомости и главната книга. Регистрите могат да бъдат както в неавтоматизиран, така и в електронен формат.
 - По какъв начин информационната система обхваща събитията и условията, различни от сделки и операции, които са съществени за финансовия отчет.
 - Процесът на финансово отчитане, който се използва за изготвянето на отделните финансовия отчет по исканията за плащане, включително съществени приблизителни счетоводни оценки и оповестявания.
 - Контролите, свързани със записите в счетоводните регистри, включително нестандартни счетоводни записи, използвани за отразяване на неповтарящи се, необичайни сделки и операции или корекции.

Одит екипът придобива разбиране за това как Общината комуникира ролята и отговорностите за финансовото отчитане и съществените въпроси, свързани с нея, включително:

- комуникации между ръководството и лицата, натоварени с общо управление на проекта; и външни комуникации, като например такива с регулаторни органи.

Контролни дейности, съществени за одита

Одиторът получава разбиране за контролните дейности, съществени за одита, които включват онези дейности, които одиторът прецени, че е необходимо да разбере, за да оцени рисковете от съществени отклонения на ниво твърдение за вярност и да разработи допълнителни одиторски процедури в отговор на оценените рискове. Одитът не изисква разбиране на всички контролни дейности, свързани с всеки съществен клас сделки и операции, салда по сметки и в междините и финалния финансови отчети или с всяко твърдение за вярност, съществено за тях.

При разбирането на контролните дейности на предприятието, одиторът придобива разбиране за това по какъв начин предприятието е отговорило на рисковете, възникващи в резултат на ИТ.

Текущо наблюдение на контролите

Одиторът получава разбиране за основните дейности, които Общината използва за текущо наблюдение на вътрешния контрол върху финансовото отчитане, включително свързаните с контролните дейности, съществени за одита, и по какъв начин предприятието инициира оздравителни действия за недостатъците в контролите си.

Ако Общината разполага с функция „вътрешен одит“, одиторът получава разбиране за посочените по-долу, за да определи дали е вероятно функция „вътрешен одит“ да има отношение към одита:

- (а) характера на отговорностите на функция „вътрешен одит“ и как функция „вътрешен одит“ се вписва в организационната структура на общината; и
- (б) дейностите, които са изпълнени или които ще бъдат изпълнени от функция „вътрешен одит“

Одиторът получава разбиране за източниците на информацията, използвана в дейностите по текущо наблюдение на Общината, и базата, на която ръководството на бенефициента преценява дали информацията е достатъчно надеждна за тази цел.

След извършване на всички опасани по-горе действия, одит екипът завършва оценката на вътрешния контрол с попълване на специален формуляр за целта. В последната му част в зависимост от отговорите и установените зависимости одит екипът дава оценка на системата за вътрешен контрол на бенефициента по скала. Тя е задоволителна, средна, незадоволителна. Въз основа на оценката се определят последващите процедури, описани в Етап III в т. Б.2 Описание на отделните фази/етапи при извършване на одита.

Б.5 Дефиниране на критерии, по които ще бъде определяно нивото на същественост и начинът, по който то влияе върху одитния подход

За целите на международните одит стандарти ниво на същественост на изпълнението означава сумата или сумите, определени от одитора на по-нисък размер от нивото на същественост за финансовия отчет /междинен или окончателен/ като цяло с цел намаляване до подходящо ниско ниво на вероятността общата сума на некоригираните и неразкритите отклонения да надвишава нивото на същественост за финансовия отчет като цяло. Ако е приложимо, нивото на същественост на изпълнението също се отнася и за сумата или сумите, определени от одитора на по-нисък размер от нивото или нивата на същественост за конкретни класове сделки и операции, салда по сметки или оповестявания. Тук трябва да обърнем внимание на факта, че нивото на същественост ще бъде определяно за цялата информация, върху която ще изразим мнение в одит доклада, без разходите, тъй като съгласно изискванията на Насоките за извършване на финансов одит по ОПРР 2007-2013, те се проверяват на 100%.

Определяне на ниво на същественост и ниво на същественост на изпълнението при планиране на одита

Когато изготвя цялостната стратегия на одита, одиторът определя нивото на същественост за финансовия отчет /междинен или окончателен/ като цяло. Ако в конкретните обстоятелства на Община Велико Търново, е налице един или повече конкретни класове сделки и операции или салда по сметки, за които отклонения в размер на по-ниски от сумата на нивото на същественост за финансовите отчети като цяло, могат разумно да се очаква да повлияят върху икономическите решения на МЗ, взети въз основа на финансовите отчети, одиторът също определя ниво или нива на същественост, които да бъдат прилагани към тези конкретни класове сделки и операции, салда по сметки или оповестявания.

Одиторът определя ниво на същественост на изпълнението за целите на оценката на рисковете от съществени отклонения и за определяне характера, времето на изпълнение и обхвата на допълнителните одиторски процедури.

Преразглеждане с напредването на одита

Одиторът преразглежда нивото на същественост за финансовите отчети като цяло (и, ако е приложимо, нивото или нивата на същественост за конкретни класове сделки и операции, салда по сметки) в случай, че по време на одита му стане известна информация, която първоначално би го накарала да определи различна сума (или суми).

Ако одиторът заключи, че за финансовия отчет като цяло е целесъобразно по-ниско ниво на същественост (и, ако е приложимо, ниво или нива на същественост за конкретни класове сделки и операции, салда по сметки) от първоначално определеното, той определя дали е необходимо да се преразгледа нивото на същественост на изпълнението, и дали характерът, времето на изпълнение и обхватът на допълнителните одиторски процедури остават подходящи.

Документация

Одиторът включва в одиторската документация следните суми и фактори, взети под внимание при тяхното определяне:

(а) ниво на същественост за финансовите отчети (към искания за плащане) като цяло

(б) ако е приложимо, ниво или нива на същественост за конкретни класове сделки и операции, салда по сметки или оповестявания

- (в) ниво на същественост на изпълнението и
- (г) всяко преразглеждане на подточки (а) – (в) в хода на одита

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

40
40

Б.6 Описание на одиторската документация, която ще бъде изготвяна при изпълнение на ангажимента

Описание на документите, които ще бъдат изготвяни от одит екипа и представяни на Възложителя по повод одита на проект „Град Велико Търново - зелена и достъпна балканска столица на културен туризъм“. Одит дейностите кореспондират директно с описаните в Б.1 Описание на одитния подход.

Одит, дейност, №	Вид дейност	Видове документи
1	<p>Първоначално придобиване на разбиране за обхвата и целите на одиторския ангажимент Информирание на екипа за обхвата и целите на одита, определяне на ролите и отговорностите.</p>	<p>Вътрешен документ за Консисто ЕООД, некасаещ Възложителя</p>
2	<p>Първоначална среща с Възложителя на одита Дискусия на общото развитие на ОПРР, развитието на проекта за „Град Велико Търново - зелена и достъпна балканска столица на културен туризъм”, осъществяван от Община Велико Търново и общия одит подход.</p>	<p>Протокол от срещата, в който са обобщени вижданията и разбирането на Възложителя и Консисто ЕООД относно реализирането на проекта като цяло. Договор за извършване на одит на проект „Град Велико Търново - зелена и достъпна балканска столица на културен туризъм” Писмо за поемане на одиторски ангажимент съгласно МОС</p>
3	<p>Първоначална среща с ръководството на проекта По-детайлно запознаване със същността и развитието на конкретния проект. а) Запознаване с целите и програмата на проекта б) Дискусия за идентифициране на значимите финансови и контролни области в) Предоставяне на списък с необходимата за одита информация г) Представяне на членовете на одит екипа на Консисто ЕООД и определяне лица за контакт от страна на одитора и от страна на проекта д) Уточняване и съгласуване на графика за провеждане на одита – от 2014 до 2015г е) Уточняване на броя на междинни Искания за плащане по ОПРР ж) Дискусия на други теми при необходимост</p>	<p>Протокол от срещата, в който са обобщени вижданията и разбирането на ръководството на проекта и Консисто ЕООД относно реализирането на дейностите по одит – обвързано с плана за изпълнение на дейностите на Възложителя. Списък с необходимите документи и информация за започване на текущ одит График за посещения на място при Възложителя от одит екипа за 2014 г. Предварителен план график за одит дейностите за периода 2014-2015 г.</p>
4	<p>Работа на място (текущ одит) Проверка на изпълнението на проекта в следните аспекти:</p>	<p>Списък на прегледаните документи, изготвен от Консисто ЕООД и представян на</p>

Одит, дейност, №	Вид дейност	Видове документи
	<p>a) Съответствие между отчитаните разходи и реда и правилата описани от Управляващия орган</p> <p>b) Ефективно прилагане на националното законодателство и правото на ЕС при изпълнение на проектите и отчитане на разходите по тях, както и при избор на изпълнители</p> <p>c) Ефективно прилагане на правилата, издадени от органите, отговорни за управление, наблюдение и контрол на ОПОС</p> <p>d) Адекватност на одитната пътека и съхранение на проектната документация</p> <p>e) Проследяване на реалното извършване на дейностите и разходите от страна на бенефициента. Комуникация с изпълнители при необходимост</p> <p>f) Проверка на първичната документация за потвърждаване на :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Съответствие между разходите за възстановяване /разходите включени в Искането за плащане по ОПОС/ и тези, посочени в счетоводните записи и разходно – оправдателните документи - Съответствие между декларираните разходи, подкрепени с първични документи и одобрените дейности, залегнали в проектните документи - Съответствие на разходно – оправдателните документи с изискванията на Закона за счетоводството и приложимите подзаконови нормативни актове - Адекватно счетоводно отчитане на разходите по проекта в счетоводната система на възложителя – спазване изискванията на договарящия орган относно организацията на счетоводния процес, спазване на счетоводните принципи, точна и редовна счетоводна отчетност, счетоводната отчетност по проекта дали е неразделна част от общата счетоводна система на Възложителя - Водена ли е аналитична счетоводна отчетност, която да е достатъчна за установяване и проследяване на възстановим и невъзстановим данък върху добавената стойност - Проверка на място дали разходите не са обект на двойно финансиране - Контрол за законосъобразност на провеждане на процедури по ЗОП - <u>Последващ (ex-post) контрол</u> - Проследяване ефективно отстраняване на констатирани при преходни междинни одити слабости и прилагане на практика отправените препоръки (когато е приложимо) 	<p>Ръководителя на проекта от страна на Възложителя</p> <p>Списък на основните срещи, проведени при текущия одит за Искане за средства по ОПРР</p> <p>Протоколи за преглед на място, изготвяни при реалното проследяване на дейностите по проекта</p> <p>Справка за проверените разходи, съдържаща информация за проверките по т.4.f) в табличен вид - описание на разхода, сума и условие за допустимост</p> <p>Списък на констатирани слабости и нередности установени по време на текущия одит (ако има такива)</p> <p>Контролни листи за проследяване и ефективно отстраняване на констатирани при преходни одити слабости и нередности</p> <p>Чек лист към Възложителя, с цел установяване на удовлетвореността му от работата с одит екипа по отношение на текущата проверка на Исканията за средства, навременно извършване на проверките на исканията за средства и представяне на Одиторските доклади и други</p>

Одит, дейност, №	Вид дейност	Видове документи
	- Спазване публичност по проекта	
5	Издаване на предварителен одит доклад	Междинен одитен доклад Приемо-предавателен протокол
6	Срещи за обсъждане на предварителния одит доклад с бенефициента Представяне на предварителния одит доклад на Ръководството на проекта от страна на Община Велико Търново.	Протокол от проведената среща за обсъждане на предварителен одит доклад
7	Работа на място – преди окончателното приключване на одита по проекта. Проверка на окончателния финансов отчет с включени плащания за услугата одит по проект	Списък на прегледаните документи, изготвен от Консисто ЕООД и представян на Ръководителя на проекта от страна на Възложителя Справка за проверените разходи, съдържаща информация за проверките по т.7 в табличен вид - описание на разхода, сума и условие за допустимост Описание на извършената работа – точно описание на предприетите действия от одитора, за достигане до одитното мнение
9	Издаване на окончателен одит доклад Представяне на окончателния одиторски доклад и подписване на приемо - предавателен протокол за приемането му.	Представително писмо от ръководството на Бенефициента Доклад за „Окончателен одит” Приемо-предавателен протокол

Извън описаните документи, които ще се издават от одитора по време на изпълнение на договор за одит на проект „Град велико Търново-зелена и достъпна балканска столица на културен туризъм”, одиторът може да издаде и следните документи при необходимост:

1. **Уведомителна нота** – целта ѝ е да информира Възложителя за нарушения на нормативните актове, на негови учредителни и други вътрешни актове, норми и процедури, както и за всяка друга информация, доколкото са му станали известни в хода на изпълнение на независимия одит;

2. **Писмо за обръщане на внимание** – целта му е да предупреди Възложителя, в областта на своите компетенции, за действия или пропуски, които може да му навредят, доколкото са му станали известни в хода на изпълнение на независимия одит;

3. **Писмени бележки** – целта им е да разяснят на Възложителя значението на дадена информация, получена при изпълнението на одиторското задължение;

Б.7 Описание на метода за оценяване на несъответствията и отклоненията, установени по време на одита

Одиторски процедури в отговор на рискове от съществени отклонения на ниво твърдение за вярност

Одиторът планира и изпълнява допълнителни одиторски процедури, чийто характер, време на изпълнение и обхват се базират върху и са в отговор на оценените рискове от съществени отклонения на ниво твърдение за вярност.

При планирането на допълнителни одиторски процедури, които да бъдат изпълнени, одиторът:

(а) разглежда причините за оценката, която е дадена на риска от съществени отклонения на ниво твърдение за вярност, за всеки клас сделки, салда по сметки, включително:

(i) вероятността от съществени отклонения, които се дължат на конкретните характеристики на съответния клас сделки, салда по сметки (т.е. вътрешноприсъщ риск); и
(ii) дали оценката на риска взема под внимание съответните контроли (т.е. риск на контрола), като по този начин изисква от одитора да получи одиторски доказателства, за да определи дали контролите функционират ефективно (т.е. одиторът възнамерява да разчита на оперативната ефективност на контролите при определянето на характера, времето на изпълнение и обхвата на процедурите по същество); и

(б) колкото по-висока е оценката на риска от одитора, толкова по-убедителни одиторски доказателства трябва да получи.

Тестове на контролите

Одиторът планира и изпълнява тестове на контролите с цел да получи достатъчни и уместни одиторски доказателства относно оперативната ефективност на съответните контроли, ако:

(а) оценката на одитора на рисковете от съществени отклонения на ниво твърдение за вярност включва очакване, че контролите работят ефективно (т.е. одиторът възнамерява да разчита на оперативната ефективност на контролите при определянето на характера, времето на изпълнение и обхвата на процедурите по същество); или

(б) сами по себе си процедурите по същество не осигуряват достатъчни и уместни одиторски доказателства на ниво твърдение за вярност.

При планирането и изпълнението на тестове на контролите, одиторът получава толкова по-убедителни одиторски доказателства, колкото по-голяма е степента, в която одиторът разчита на ефективността на контрола.

Характер и обхват на тестовете на контролите

При планирането и изпълнението на тестове на контролите, одиторът:

(а) изпълнява други одиторски процедури в комбинация с проучващи запитвания, за да получи одиторски доказателства за оперативната ефективност на контролите, включително:

(i) как са били приложени контролите в съответните моменти от периода, обект на одит.

(ii) последователността, с която са били прилагани.

(iii) от кого или с какви средства са били приложени.

(б) определя дали контролите, които ще бъдат тествани, зависят от други контроли (непреки контроли) и ако да, дали е необходимо да се получат одиторски доказателства в подкрепа на ефективната работа на тези непреки контроли.

Време на изпълнение на тестовете на контролите

Одиторът тества контролите за конкретен период от време, или през целия период, през който одиторът възнамерява да разчита на тези контроли, за да осигури подходяща база за целевото ниво на упование на одитора.

Използване на одиторските доказателства, получени по време на междинен период

Ако одиторът получи одиторски доказателства за оперативната ефективност на контролите по време на междинен период, одиторът:

- (а) получава одиторски доказателства за съществените промени в тези контроли, настъпили след междинния период; и
- (б) определя допълнителните одиторски доказателства, които трябва да бъдат получени за оставащия период.

Контроли върху съществени рискове

Ако одиторът планира да разчита на контроли върху риск, който одиторът е определил за съществен риск, одиторът тества тези контроли в текущия период.

Оценяване на оперативната ефективност на контролите

Когато се оценява оперативната ефективност на съответните контроли, одиторът оценява дали отклонения, които са били установени с помощта на процедури по същество, сочат, че контролите не функционират ефективно. Отсъствието на отклонения, установени с помощта на процедури по същество обаче, не предоставя одиторски доказателства, че контролите, свързани с твърдението за вярност, обект на теста, са ефективни.

В случай, че бъдат установени отклонения от контролите, на които одиторът възнамерява да разчита, одиторът отправя конкретни проучващи запитвания, за да разбере тези въпроси, както и потенциалните последици от тях, и определя дали:

- (а) тестовите на контролите, които са били проведени, предоставят подходяща база за упование върху контролите;
- (б) са необходими допълнителни тестове на контролите; или
- (в) потенциалните рискове от отклонения трябва да бъдат адресирани чрез използването на процедури по същество.

Процедури по същество

Независимо от оценените рискове от съществени отклонения, одиторът планира и изпълнява процедури по същество за всеки съществен клас сделки и салда по сметки. Одиторът обмисля дали процедурите за потвърждения от външни източници трябва да бъдат изпълнени като одиторски процедури по същество.

Процедури по същество, свързани с процеса на приключване на проекта

Процедурите по същество на одитора включат следните одиторски процедури, свързани с процеса на приключване на финансовия отчет по проекта /независимо междинен или окончателен/:

- (а) съгласуване или равняване на финансовия отчет с първичните счетоводни документи; и
- (б) проверка на съществени записвания в дневниците и други корекции, направени в хода на изготвяне на финансовия отчет.

Процедури по същество в отговор на съществени рискове

Ако одиторът е определил, че оцененият риск от съществени отклонения на ниво твърдение за вярност, е съществен риск, одиторът изпълнява процедури по същество, които са изготвени специално в отговор на този риск. Когато подходът към съществения риск включва само процедури по същество, тези процедури включват и тестове на детайлите.

Време на изпълнение на процедурите по същество

Ако процедурите по същество се изпълняват на междинна дата, одиторът обхваща оставащия период като изпълнява:

(а) процедури по същество, комбинирани с тестове на контролите, за периода на намеса; или

(б) ако одиторът определи, че това е достатъчно, само такива допълнителни процедури по същество, които предоставят разумна база за разширяване на одиторските заключения от междинната дата до края на периода.

Ако на междинната дата бъдат установени отклонения, които одиторът не очаква когато оценява рисковете от съществени отклонения, одиторът оценява дали свързаната с това оценка на риска и планирания характер, време на изпълнение или обхват на процедурите по същество, обхващащи оставащия период, трябва да бъдат модифицирани.

Посоченото по-горе е свързано с процедурите, които одиторът ще предприеме, за да оцени несъответствията и отклоненията, установени по време на одита. Тъй като в етапа на подаване на офертата нямаме повече информация за проекта и дейностите и контролите на бенефициента, няма как да изложим по-конкретно проблематиката.

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

Б.8 Одиторски процедури

При изпълнение на одит ангажимента за извършване на договорени процедури относно финансова информация, одиторът използва следните одит процедури:

1. проучващо запитване
2. фактическа инспекция на документи
3. наблюдение
4. повторно изчисление
5. аналитични процедури
6. потвърждения
7. работа с експерти

Одиторските проверки, които трябва да завършат с конкретен резултат и да послужат за база за издаване на одиторското мнение, са заложи в Насоките за извършване на одит по проекти, финансирани по ОП «Регионално развитие». Ние ще разпишем всяка една от тях, с конкретното действие, което ще извърши одитора и конкретните одиторски процедури, които ще приложи.

Одиторските процедури при извършване на одит ще са:

(1) Дейностите по проекта са осъществени в съответствие с принципите за добро финансово управление

Основание: Чл. 14 и чл. 60 от Регламент 1083/2006; § 1, ал. 3 от Допълнителните разпоредби от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (обн. ДВ, бр. 21, от 10 март 2006 г., изм. ДВ, бр. 42, от 5 юни 2009 г.); чл. 27 от Регламент 1605/2002 относно Финансовия регламент, приложим за общия бюджет на ЕС.

Описание на проверката: Одиторският екип ще 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 изпълнението на проекта навременно, в подходящи количества и с подходящо качество и най-важното – на най-добрата възможна цена. Ефикасността се изразява в постигането на най-добро съотношение между използваните ресурси и получения резултат. Принципът на ефективността се изразява в постигането на поставените цели и резултати.

С оглед на постигане на увереност, че операцията се изпълнява в съответствие с изискванията, одиторският екип ще оцени системата за вътрешен контрол на Община Велико Търново в контекста на изпълняваните одиторски процедури.

Приложими одиторски процедури: проучващи запитвания, фактическа инспекция на документи, наблюдение, потвърждения, работа с експерти.

(2) Всички деклариращи разходи са реални, действително извършени и допустими, в съответствие с изискванията на европейското и националното законодателство относно допустимост на разходите по програми, а именно Регламентите на ЕС, Постановление № 62/2007 г. и Постановление № 245/2007 г. за приемане на детайлни правила за допустимост на разходите по оперативна програма „Регионално Развитие 2007-2013 г.“

Основание: Чл. 60 (а), чл. 61 (б) (ii), чл. 62 (б) (ii) от Регламент 1083/2006; чл. 13 от Регламент 1828/2006; ПМС № 62/2007 г. за приемане на национални правила за допустимост на разходите по оперативните програми, съфинансирани от Структурните фондове и Кохезионния фонд на ЕС за финансовата рамка 2007-2013 г.; ПМС № 245/2007 г. за приемане на детайлни правила за допустимост на разходите по ОПРР 2007-2013 г.

Описание на проверката: Одиторският екип ще прецени, доколко разходите по проекта са допустими за финансиране, съгласно изискванията на Регламентите на ЕС, ПМС № 62/2007 г. и ПМС № 245/2007 г., както и на други актове, определящи допустимостта на разходите. За допустимите разходи, одиторският екип ще провери дали те са действително извършени.

Приложими одиторски процедури: фактическа инспекция на документи, наблюдение, потвърждения, повторно изчисление, аналитични процедури.

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

Основание: Чл. 60 (е), чл. 61 (б) (i) от Регламент 1083/2006; чл. 13 от Регламент 1828/2006; Закон за счетоводството.

Описание на проверката: Одиторският екип ще се увери, че всички документи, на база на които са извършени разходи, са налични в оригинал и валидни, съдържат всички необходими реквизити и действително се отнасят за разхода, който следва да оправдават, не са дописвани, подменяни или поправяни.

Приложими одиторски процедури: фактическа инспекция на документи, наблюдение, потвърждения.

(4) Бенефициентът е извършвал 100% проверка на първо ниво – верификация на разходите от изпълнители, проверки на място

Основание: Чл. 60 (б) от Регламент 1083/2006; чл. 13 от Регламент 1828/2006.

Описание на проверката: Одиторският екип ще се увери, че Община Велико Търново действително е извършвала пълна документална проверка на първо ниво – верификация на разходите от изпълнители и проверки на място.

Приложими одиторски процедури: фактическа инспекция на документи, наблюдение, повторни изчисления, потвърждения.

(5) Спазени са изискванията по отношение на поддържането на адекватна одитна пътека

Основание: Чл. 58 (ж) и чл. 60 (е) от Регламент 1083/2006; чл. 15 от Регламент 1828/2006.

Описание на проверката: Одиторският екип ще направи проверка дали Община Велико

Търново разполага с необходимите системи и организация за поддържане на адекватна одиторска следа. За адекватна се счита одиторска следа, която дава възможност за проследяване на всеки разходи през детайлния счетоводен запис до първичния документ, пораждащ основание за съответния счетоводен запис, както и до съпътстващите документи, в контекста на които са извършени разходите (одобрение на помощта и финансирането, документация свързана с проведени обществени поръчки доклади за напредък, доклади за верификация, доклади от преведени одити и т.н.). Одиторският екип ще провери и адекватността на използваната деловодна система, ако има такава или на процедурите за контрол на документооборота, както при Община Велико Търново, така и при изпълнителите на дейности по проекта.

Приложими одиторски процедури: фактическа инспекция на документи, аналитични процедури, наблюдение, потвърждения.

(6) 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

Основание: Чл. 58 (в) и чл. 60 (е) и чл. 90 от Регламент 1083/2006.

Описание на проверката: Одиторският екип ще провери 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 одиторският екип ще 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.

Приложими одиторски процедури: наблюдение, фактическа инспекция на документи.

(7) Исканията за средства, подадени от бенефициента, са точни, пълни и са във формат изискан от УО и МЗ на ОПРР

Основание: Чл. 61 (б) (i) от Регламент 1083/2006; чл. 13 от Регламент 1828/2006.

Описание на проверката: Одиторският екип ще провери дали сумите, които Община Велико Търново е посочила за възстановяване в съответните Искания за средства, отразяват коректно направените разходи към съответния период. Одиторският екип ще провери дали искането за средства отговаря на актуалния към момента на подаването му образец, както и дали предоставената информация е достоверна. Допълнително, одиторският екип ще се увери, че сумите по искането са в размер, допустим за междинно или окончателно плащане и отговарят на условията по договора за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ от ОПРР, както и че съотношението между националното и европейското съфинансиране е точно и съответните закръглени са коректно направени.

Приложими одиторски процедури: фактическа инспекция на документи, наблюдение, аналитични процедури, повторни изчисления, работа с експерт.

(8) Неправомерно изплатените суми са възстановени по надлежния ред

Основание: Чл. 58 (з), чл. 61 (е) и чл. 70 от Регламент 1083/2006.

Описание на проверката: Одиторският екип ще провери дали има неправомерно изплатени суми в рамките на проекта и ако има такива дали те са възстановени по надлежния ред и осчетоводени ли са коректно.

Приложими одиторски процедури: фактическа инспекция на документи, наблюдение, аналитични процедури, повторни изчисления.

(9) Счетоводни системи и осчетоводявания

Основание: Чл. 58 (г), чл. 60 (в) и (г), чл. 61 (б) (i) и (д) и чл. 70 от Регламент 1083/2006; чл. 16 (б) от Регламент 1828/2006.

Описание на проверката: Одиторският екип ще провери дали Община Велико Търново поддържа 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. В този смисъл ще се провери дали всички транзакции, свързани с операцията са осчетоводени по подходящ начин и в съответствие с приложимите правила. Одиторският екип ще се увери, че счетоводните системи са в компютъризирана форма и отговарят на изискванията за сигурност и надеждност.

Приложими одиторски процедури: наблюдение, проучващи запитвания, аналитични процедури, работа с експерт - ако е необходимо привличането на експерт в областта на компютърния софтуер.

(10) Проверка за двойно финансиране

Основание: Чл. 13 от Регламент 1828/2006.

Описание на проверката: Одиторският екип ще се увери, че Община Велико Търново не получава финансиране за същата операция от друг проект, програма или схема (национални или общностни), както и от друг програмен период. Одиторският екип ще провери дали всеки разходооправдателен документ, който се представя за възстановяване от ОПРР, не е бил вече възстановен от друг източник (различен от бюджета на бенефициента, включително дарения) в рамките на последните 5 години. Фактът, че основанието за издаването на разходооправдателни документи е единствено проекта, по който Община Велико Търново работи, финансиран от ОПРР, следва да бъде проверено.

Приложими одиторски процедури: наблюдение, проучващи запитвания, аналитични процедури, повторни изчисления.

Описанието на процедурите, които ще бъдат прилагани при конкретните проверки е теоретично. То не изключва в процеса на одита процедурите да се допълнят или съкратят на база направения анализ на вътрешната контролна система при бенефициента.

Б.9 Очаквани резултати от изпълнението на одита

При изпълнението на одита ще се прецени на допустимостта и правилността на направените проектни разходи. Одит екипът ще удостовери направените разходи и тяхната коректност. В края на одита ще се издаден одитен доклад съгласно изискванията на УО на ОПРР. По време на текущия одит одит екипът ще консултира и контролира счетоводителя на проекта при осчетоводяването на първичните счетоводни документи съобразно изискванията на Закона за счетоводството и Международните счетоводни стандарти. По този начин ще има прозрачност на информацията и възможност за бърза реакция при възникване на казуси в процеса на реализация на проекта. Проследяването отблизо работата на счетоводителя ще спомогне на одитора при изготвянето на одиторския доклад и провеждането на одит по проекта. За да бъде успешно изпълнен договора за одит, необходими условия са:

- ✓ Ефективно сътрудничество и взаимодействие между Възложителя и одит екипа по договора;
- ✓ Осигуряване на достъп на одит екипа до цялата изходна документация от страна на Възложителя.

Конкретни задачи, които ще изпълни одит екипа:

- А) Извършване на независим одит на проекта
- Б) Изготвяне на одиторски доклад за реализацията на проекта;

Очаквани резултати:

Резултатът от изпълнението независимият одит ще бъде:

- ✓ извършен независим одит на законосъобразността на направените разходи по проекта;
- ✓ 1 бр. Изготвен одиторски доклад за реализацията на проекта;

13.02.2014 г.
(дата на подписване)

Участник:
(подпис и печат)

Приложение № 3 към Методология за
изпълнение на поръчката

**КАЧЕСТВО НА ПЛАНА ЗА МОБИЛИЗАЦИЯ НА РЕСУРСИТЕ И ЕКИПА
ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПОРЪЧКАТА**

СЪДЪРЖАНИЕ:

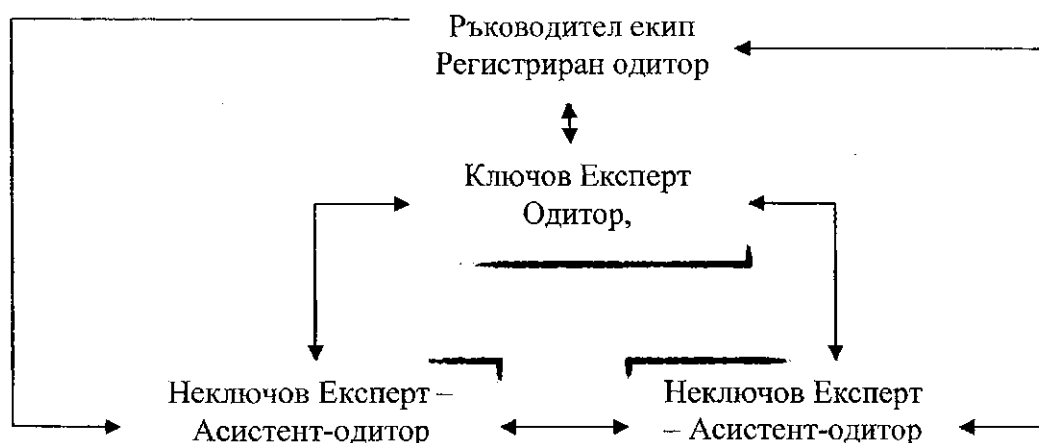
Параграф	Наименование	страници	
		от	до
В.1	Дефиниране и метод на работа на системата за контрол на качеството на одиторската дейност	53	56
В.2	План и времеви график на дейностите	57	58
В.3	Разпределение на работата между експертите	59	61

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

А.1 Разбиране на приложимата нормативна рамка

В.1 Дефиниране и метод на работа на системата за контрол на качеството на одиторската дейност

Процесът на управление на изпълнение на договора за одит обхваща разпределение на задълженията между експертите, обща екипна работа, обобщаване и анализиране на одитираната информация, изготвяне на доклад. За да може да се гарантира ефективността от работата на всеки един експерт и да се контролира качествено изпълнение на целия одит ангажимент в „Консисто“ ЕООД е изградена строга организация на работа, която се подчинява на определени правила. Тук прилагаме организационната структура на екипа по изпълнение на ангажимента. В нея са отразени взаимовръзките и подчинеността, които ще се прилагат.



Както е видно от схемата по-горе и от Образец № 13 ние предлагаме да изпълним ангажимента не само със задължителния екип от ключови експерти. Към екипа сме включили допълнително двама асистент-одитори, защото текущото отчитане по проекти е изключително обемно и е необходим повече работен ресурс за коректното, точно и своевременно одитиране на проекта.

Съгласно Международните одиторски стандарти за всеки одитен ангажимент следва да се извършва контрол върху качеството на извършената работа на различни етапи от изпълнението му. Отговорностите на съответните членове от екипа по отношение на изпълнението на задачите в договора за възлагане на обществената поръчка, включително и контрола на качеството са разписани поотделно за всеки експерт. В „Консисто“ ЕООД се спазват всички правилата, заложиени в НАРЪЧНИК за прилагане на Международен стандарт за контрол на качеството N1 на одиторската практика на регистриран одитор Силвия Иванова, диплом 0572. Заложените принципи - отговорност на лидера, документиране, текущо наблюдение, етика, непрекъснато обучение на експертите са основополагащи и начални за всеки отделен ангажимент.

При започване на работа по одит ангажимента за текущ и окончателен одит по проект „Град Велико Търново-зелена и достъпна балканска столица на културата“ управлението на изпълнението ще премине през следните етапи:

1. Деклариране на независимост и конфиденциалност, безпристрастност и поверителност от всички членове на екипа

2. Изработване на работен график с отговорностите на всеки член от екипа, срок за изпълнение на поставените задачи, начин на отчитане на свършената работа, начина на приемане на извършената работа.
3. Политика и процедури на контрол и надзор на качеството на работата, свършена от одит екипа, текущо наблюдение
4. Сглобяване на файлове и данни получени от работата на всеки член от екипа преди издаване на междинен и окончателен одитен доклад.
5. Преглед на одиторската работа по ангажимента
6. Преглед на контрол на качеството по ангажимента
7. Цялостно обобщаване на документацията по ангажимента за одит

Разпределението на отговорностите на експертите е изключително важно за правилното протичане на одита по проекта. Затова прилагаме разписани основните отговорности на експертите както следва :

А/ Отговорност на Ръководител екип, регистриран одитор - Силвия Иванова:

- Отговорност за вътрешния контрол над одит екипа;
- цялостното качество на изпълнението на всеки ангажимент като част от плана за извършване на одита;
- формулиране на заключение за съответствие с изискванията за независимост, в течение на процесите по одит, получаване на информацията, необходима за идентифициране на заплахите за независимостта, предприемане на мерки за елиминиране на тези заплахи или за свеждането им до приемливо ниво посредством прилагане на подходящи предпазни мерки и гарантиране, че съответната документация по време на одита е изготвена при спазване на принципа независимост;
- гарантиране, че екипът по ангажимента като цяло притежава подходящите способности, компетенции и разполага с необходимото време да изпълни ангажимента в съответствие с професионалните изисквания на Международните стандарти за одит, в частност МСССУ 4400, Ангажименти за извършване на договорени процедури относно финансова информация, осъществяване надзор при и по повод изпълнението на ангажимента в съответствие с професионалните стандарти, Етичния кодекс и гарантиране, че издаденият доклад е подходящ за съответните обстоятелства;
- 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;
- обсъждане на съществените въпроси, възникнали по време на ангажимента и идентифицирани по време на прегледа за контрол върху качеството на ангажимента;
- съблюдаване на изискването върху доклада да не се поставя дата, докато не приключи прегледът и не бъде взето решение по съществените въпроси;
- подписване на одит докладите

Б/ Отговорност на Одитор - Трендафил Василев:

- проверка на вътрешните процедури за контрол в системите на Бенефициента
- проверка разходите по проекта съгласно заложените изисквания в техническата спецификация
- да следи и участва в прилагането на одиторските процедури
- проверка на направената верификация от Бенефициента
- проверка на провежданите процедури по ЗОП, и не само за законосъобразност и ефикасност.
- Проверка на сключените договори, за които не е приложим ЗОП
- проверка на докладите за напредък по тримесечия
- Да прилага стриктно одиторските стандарти, свързани с нередности и измами
- Техническо отчитане при текущ одит – проверки на място, попълване въпросници одит, попълване одиторско досие

В/ Отговорност на Асистент Одитор Наджие Мехмедова:

- да следи и участва в прилагането на одиторските процедури
- проверка на направената верификация от Бенефициента
- Да прилага стриктно техническите насоки на Министерство на финансите във връзка с откриване на нередности и измами по проекти, финансирани от Европейския съюз
- Да прилага стриктно одиторските стандарти, свързани с нередности и измами
- Техническо отчитане при текущ одит – проверки на място, попълване въпросници одит, попълване одиторско досие

Д/ Отговорност на Асистент Одитор Геновева Първанова:

- Техническо отчитане при текущ одит – проверки на място, проверка на първични документи, документи верификация на разходите, попълване въпросници одит, попълване одиторско досие

Качеството на всеки от вътрешните одиторски документи, които ще бъдат изготвяни по време на одита, се контролира текущо. Всеки член от одит екипа, попълнил определен формуляр за проверка, описва своето заключение в края на документа, в едно с мотивите за достигане на определеното становище. Ръководителят на екипа проверява всеки извод и парафира окончателно становище по определена дейност на същия документ. Чрез така изградената система на работа ние можем да гарантираме контрол на качеството на одиторската дейност на ниво одиторски документ.

Ние гарантираме, че разписаните правила за контрол на качеството и цялостното управление на изпълнението на одит ангажимента, ще бъдат извършени по описания по-горе начин на работа. Всеки един от експертите носи своята лична отговорност за качеството и спазване на фирмените политики и процедури и цел на всички нас е качественото изпълнение на всички заложи клаузи в договора за текущ и окончателен одит.

По време на изпълнението на задълженията ни като одит екип ние ще:

- да спазваме принципите на независимост, компетентност, конфиденциалност, почтеност и обективност;

- да изпълним поетото одиторско задължение, освен ако не са налице обективни обстоятелства, които го възпрепятстват;
- ще информираме Възложителя за съществени нарушения на законите и други нормативни актове, на негови учредителни и други вътрешни актове, норми и процедури, както и за всяка друга информация, доколкото са ни станали известни в хода на изпълнение на независимия одит;
- ще предупреждаваме Възложителя в областта на своите компетенции за действия или пропуски, които може да му навредят, доколкото са ни станали известни в хода на изпълнение на независимия одит;
- ще разясняваме на Възложителя значението на дадена информация, получена при изпълнението на одиторското задължение;
- ще представим документи, доказващи изпълнението на одиторското задължение и изразеното мнение;
- ще спазваме международните одиторски стандарти и професионално-етичния кодекс, приет от Института на дипломираните експерт-счетоводители;
- да представяме периодично застрахователна полица за рисковете на своята професионална дейност.

В.2 План и времеви график на дейностите

Срокът за изпълнение на проекта е до 20.05.2015 г. С оглед времетраене на процедурата за избор на одитор, считаме че ефективният срок за одиторска работа след подписване на договора за одит по проект ще е 13 месеца - т.е приемаме, че начало на дейността по текущ одит - Април 2014 г. Затова времевият работен план изглежда така по следния начин:

Година 1														
Вид Одит Дейност	Месец												Отговорно лице	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Изпълнение на Дейност 1 (Първоначално придобиване на разбиране за обхвата и целите на одиторския ангажимент)														Одит екип
Изпълнение на Дейност 2 (Първоначална среща с възложителя на одита)														Одит екип и Възложител
Изпълнение на Дейност 3 (Първоначална среща с ръководството на проекта)														Одит екип и Възложител
Изпълнение на Дейност 4 (Работа на място-текущ одит)														Одит екип

Година 2														
Вид Одит Дейност	Месец												Отговорно лице	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Изпълнение на Дейност 4 (Работа на място-текущ одит)														Одит екип
Изпълнение на Дейност 5 (Издаване на предварителен одит доклад)														Одит екип
Изпълнение на Дейност 6 (Срещи за обсъждане на предварителния одит доклад с бенефициента)														Одит екип и Възложител
Изпълнение на Дейност 7 (Работа на място -- преди окончателното приключване на одита по проекта)														Одит екип
Изпълнение на Дейност 8 (Издаване на окончателен одиторски доклад)														Одит екип и Възложител

Планът за изпълнение на одита гарантира, че сроковете, предвидени за отделните дейности, ще бъдат спазени, защото при определянето на периоди за текуща работа сме заложили напълно разумно работно време. Предвиденото време е прекалено много за

работата, която трябва да бъде извършена. За да бъде одитирана цялата налична документация за издаване на одит доклад по окончателно искане за плащане са необходими реално 2 месеца – за проверката и за издаване на доклада. Ние сме заложили много повече време, защото трябва да съгласуваме работата по този проект с останалите наши ангажименти и едновременно с това да съобразим кога ще е най-удобното време да се проведе одита – от гледна точка на Възложителя.

Във времевия план е калкулирано време за уведомяване на Възложителя както следва :

1. за всички документи, които ще бъдат съставяни и предоставяни на Възложителя в процеса на изпълнение на поръчката - 5 дневен срок от датата на действието

2. за следните документите:

Уведомителна нота – целта ѝ е да информира Възложителя за нарушения на нормативните актове, на негови учредителни и други вътрешни актове, норми и процедури, както и за всяка друга информация, доколкото са му станали известни в хода на изпълнение на независимия одит - 7 работни дни

Писмо за обръщане на внимание – целта му е да предупреди Възложителя, в областта на своите компетенции за действия или пропуски, които могат да му навредят, доколкото са му станали известни в хода на изпълнение на независимия одит - 10 работни дни

Писмени бележки – целта им е да разяснят на Възложителя значението на дадена информация, получена при изпълнението на одиторското задължение - 10 работни дни

Описаният план за изпълнение може да бъде променен по време на изпълнение на проекта в зависимост от изпълнението на дейностите по самия проект.

В.3 Разпределение на работата между експертите

Описанието на отделните одит дейности и експертите, които ще ги изпълняват, представяме по години на изпълнение на проекта в таблици, за всяка година поотделно.

Година 1				
№ на дейност	Вид дейност съобразно Приложение № 2	Участници		Ангажираност/ работни дни
		име и фамилия	позиция	
1	Първоначално придобиване на разбиране за обхвата и целите на одиторския ангажимент	Силвия Иванова	Ключов експерт – Ръководител екип, регистриран одитор	1
		Трендафил Василев	Ключов експерт Одитор	1
		Наджие Мехмедова	Неключов експерт - асистент одитор	1
		Геновева Първанова	Неключов експерт - асистент одитор	1
2 и 3	Първоначална среща с възложителя на одита и Първоначална среща с ръководството на проекта	Силвия Иванова	Ключов експерт – Ръководител екип, регистриран одитор	1
		Трендафил Василев	Ключов експерт Одитор	1
		Наджие Мехмедова	Неключов експерт - асистент одитор	1
		Геновева Първанова	Неключов експерт - асистент одитор	1
4	Работа на място - текущ одит	Силвия Иванова	Ключов експерт – Ръководител екип, регистриран одитор	7
		Трендафил Василев	Ключов експерт Одитор	4
		Наджие Мехмедова	Неключов експерт - асистент одитор	10
		Геновева Първанова	Неключов експерт - асистент одитор	10
Общо Брой работни дни Година 1				39

Година 2				
№ на дейност	Вид дейност съобразно Приложение № 1	Участници		Ангажираност/ работни дни
		име и фамилия	позиция	
4	Работа на място - текущ одит	Силвия Иванова	Ключов експерт – Ръководител екип, регистриран одитор	3
		Трендафил Василев	Ключов експерт Одитор	1
		Наджие Мехмедова	Неключов експерт - асистент одитор	3
		Геновева Първанова	Неключов експерт - асистент одитор	3
5	Издаване на предварителен одит доклад	Силвия Иванова	Ключов експерт – Ръководител екип, регистриран одитор	3

Година 2				
№ на дейност	Вид дейност съобразно Приложение № 1	Участници		Ангажираност/ работни дни
		име и фамилия	позиция	
6	Среци за обсъждане на предварителния одит доклад с бенефициента	Силвия Иванова	Ключов експерт – Ръководител екип, регистриран одитор	1
7	Работа на място - окончателен одит	Силвия Иванова	Ключов експерт – Ръководител екип, регистриран одитор	2
		Наджие Мехмедова	Неключов експерт - асистент одитор	2
8	Издаване на окончателен одит доклад	Силвия Иванова	Ключов експерт – Ръководител екип, регистриран одитор	3
Общо Брой работни дни Година 2				21

От описаните работни дни може детайлно да се проследи кой експерт по коя одит дейност ще работи. За по-голяма прецизност сме разпределили отговорностите както следва:

Конкретни дейности на членовете на одит екипа:

Процедури, които ще бъдат извършени съгласно Насоките за извършване на одит по ОПРР 2007-2013		Конкретни дейности на членовете на одит екип			
		Ръководител екип - Регистриран Одитор	Ключов експерт - Одитор	Неключов експерт – асистент одитор	Неключов експерт – асистент одитор
1	Проверка за съответствие на разходооправдателните документи със счетоводните записи			x	x
2	Проверка дали всички първични документи съдържат необходимите реквизити съгласно Закона за счетоводството		x	x	
3	Проверка за спазване на изискванията за адекватна одитна пътека	x			x
4	Проверка дейностите по проекта дали са осъществени в съответствие с принципите на добро финансово управление	x		x	
5	Проверка за съотносимостта на разходите към самия проект	x		x	
6	Проверка за действителност на всички посочени в Искането за плащане средства		x		x
7	Аритметична проверка на Искането за възстановяване на средства			x	

Процедури, които ще бъдат извършени съгласно Насоките за извършване на одит по ОПРР 2007-2013		Конкретни дейности на членовете на одит екип			
		Ръководител екип - Регистриран Одитор	Ключов експерт - Одитор	Неключов експерт – асистент одитор	Неключов експерт – асистент одитор
8	Проверка за качеството на информацията в Искането за плащане дали е вярна и точна, всички реквизити на Искането са достоверни и съответстват на неговия актуален образец			x	x
9	Проверка за законосъобразност на проведените процедури за избор на Изпълнител по ЗОП и не само		x		
10	Проверка на вътрешната контролна система		x		
11	Проверка за неправомерно изплатени суми и възстановяването им	x		x	
12	Проверка за отделна счетоводна система за отчитане дейностите по проекта или подходящо кодифициране на дейностите в отделни аналитични партиди	x	x		
13	Проверка за двойно финансиране	x	x		
14	Изготвяне на одиторски доклади	x		x	

От описаните работни дни по одит дейности може да се определят работните дни и часове на експертите по години, дейности и общо за проекта. Разпределението по години изглежда по следния начин:

Членове одит екип		Ангажираност/работни дни	Ангажираност/работни часове
име и фамилия	позиция		
Силвия Иванова	Ключов експерт – Ръководител екип, регистриран одитор	21	168
Трендафил Василев	Ключов експерт Одитор	7	56
Наджие Мехмедова	Неключов експерт - асистент одитор	17	136
Геновева Първанова	Неключов експерт - асистент одитор	15	120
Общо за периода на проекта		60	480

13.02.2014 г.
(дата на подписване)

Участник:
(подпис и печат)