

ТЕХНИЧЕСКА СПЕЦИФИКАЦИЯ

I. ОПИСАНИЕ

Обект на настоящата обществена поръчка е предоставянето на услуга за извършване на одит по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите за проектите Лот 24, Лот 25 и Лот 26 на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020.

В рамките на настоящата обществена поръчка Изпълнителят следва да извърши одит, в съответствие с обхвата, посочен по-долу в настоящите Технически спецификации, на следните проекти:

1. **Лот 24** „Път III-866 Смолян- Стойките - Широка лъка от км 8+225.53 до км 11+557.32 и от км 26+600 до км 50+484.86, с обща дължина 27.217 км, област Смолян“.
2. **Лот 25** „Път III-109 „I-1/ - гр.Мелник“ от км 0+528 до км 12+815 , с обща дължина 12.287 км, област Благоевград“
3. **Лот 26** „Път III 507 Кърджали - Мост -Манастир от км 0+055 до км 26+109 , с обща дължина 26+054 км, област Кърджали“

Към всеки проект има договори за :

1. Строителство;
2. Строителен надзор;
3. Авторски надзор;
4. Изработване и доставка на рекламни материали.

По всеки един от изброените договори се представят междинни финансови и технически доклади, като окончателното искане за плащане по тези договори трябва да бъде съпроводено с проект на одитен доклад и окончателен одитен доклад.

Избраният изпълнител следва да извърши одит на всеки един от посочените по-горе проекти и всички изброени по-горе договори към тях, финансирани от Европейския фонд за регионално развитие (ЕФРР) чрез Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 и Републиканския бюджет.

II. НОРМАТИВНА РАМКА

1. Закон за независимия финансов одит;
2. Закон за счетоводството;
3. Международни одиторски стандарти;
4. Приложимите счетоводни стандарти;

5. Закон за обществените поръчки;
6. Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки;
7. ЗАКОН за управление на средствата от Европейските структурни и инвестиционни фондове (ЗУСЕСИФ), ПМС № 189 от 28 юли 2016 г. за определяне на национални правила за допустимост на разходите по програмите, съфинансирани от Европейските структурни и инвестиционни фондове, за програмен период 2014-2020г.
8. Документи и ръководства по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.
9. Всички други нормативни документи, приложими за изпълнение на съответната дейност.

III. ОБХВАТ НА ОДИТИТЕ

Одитът трябва да изразява независимо одиторско мнение, относно достоверното представяне във всички аспекти на същественост при изпълнение на проектите, в съответствие с международните одиторски стандарти и да включва преглед и мнение по следните въпроси:

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

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

С оглед постигане на увереност, че операциите се изпълняват съгласно изискванията, одиторът следва да оцени системата за вътрешен контрол на бенефициента в контекста на изпълняваните одиторски процедури.

2. Всички деклариран разходи са действително извършени и допустими, в съответствие с изискванията на регламентите на ЕС, ЗАКОН за управление на средствата от Европейските структурни и инвестиционни фондове (ЗУСЕСИФ), ПМС № 189 от 28 юли 2016 г. за определяне на национални правила за допустимост на разходите по програмите, съфинансирани от Европейските структурни и инвестиционни фондове, за програмен период 2014-2020г.

Одиторът следва да прецени доколко всички извършени към момента на одита разходи, свързани с изпълнението на проекта, са допустими, съгласно изискванията на регламентите на ЕС, ЗУСЕСИФ и ПМС № 189 от 28 юли 2016 г., както и на други актове, определящи допустимост на разходите. За допустимите разходи одиторът следва да провери дали те действително са извършени.

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

Извършва се и проверка относно съответствие между декларираните в разходооправдателните документи разходи и дейностите, залежали в одобрения проект.

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

Одиторът следва да се увери, че всички документи, на база на които са извършени разходи, са налични в оригинал, съдържат всички необходими реквизити и действително се отнасят за разхода, който следва да оправдават (съответствие между разходите, заявени от бенефициента за възстановяване и тези, посочени в счетоводните записи и разходоправните документи).

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

Одиторът следва да направи проверка дали бенефициентът разполага с необходимите системи и организация, за да поддържа адекватна одитна пътека. За адекватна следва да се счита одитна пътека, която дава възможност за проследяване на всеки разход, през детайлния счетоводен запис до първичния документ, пораждащ основание за съответния счетоводен запис, както и до съпътстващите го документи, в контекста на който са извършени разходите (одобрение на помощта и финансирането; документация, свързана с обществените поръчки; доклади за напредъка; доклади от верификации; доклади от проведени одити и пр.).

Одиторът следва да провери и адекватността на използваната деловодна система, ако има такава или на процедурите за контрол на документооборота, както при бенефициента, така и при изпълнителите на дейностите по проекта.

5. 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.

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

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

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

7. Счетоводни системи и осчетоводявания

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

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

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

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

Одиторът следва да се увери, че бенефициентът е избрал изпълнителите на отделните дейности в съответствие с изискванията на Закона за обществените поръчки и/или Наредбата за възлагане на малки обществени поръчки. Ако възлагането на дейности на изпълнители не става по реда за ЗОП, одиторът трябва да се увери, че начинът на възлагане е такъв, че да гарантира изпълнението на дейностите в съответствие с приложимите принципи на останалите процедури от одитната рамка.

10. Проверка на докладваните нередности

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

11. Мерки за информация и публичност

Одиторът следва да се увери, че са поставени постоянни информационни табели и билбордове, както и осъществяване на всички други мерки за информация и публичност, предвидени в отделните проекти, съгласно изискванията на ЕС за информация и комуникация, предвидени в Регламент (ЕС) № 1303/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 17 декември 2013г. за определяне на общо приложими разпоредби за Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд, Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони и Европейския фонд за морско дело и рибарство и Регламент за изпълнение (ЕС) № 821/2014 на Комисията от 28 юли 2014г. и Насоките за осъществяване на мерките по информиране и комуникация по Програмата, както и че съдържанието им отразява извършваната операция и съответното съ-финансиране, и да провери разходването на средствата за информация и комуникация.

Изпълнителят се задължава 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 в съответствие с правилата на ЕС за информация и комуникация, предвидени в Регламент (ЕС) № 1303/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 17 декември 2013г. за определяне на общо приложими разпоредби за Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд, Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони и Европейския фонд за морско дело и рибарство и Регламент за изпълнение (ЕС) № 821/2014 на Комисията от 28 юли 2014г. В този смисъл ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ е длъжен да посочва финансовия принос на Европейския фонд за регионално развитие, предоставен чрез Оперативна програма „Региони в растеж” 2014-2020 г. в своите доклади, в каквито и да са документи, свързани с изпълнението на проекта, и при всички контакти с медиите. Той трябва да помества логото на ЕС и логото на Оперативна

програма „Региони в растеж” 2014-2020г. навсякъде, където е уместно. Всяка публикация, в каквато и да било форма и среда, включително в интернет, трябва да съдържа следното изявление: “Този проект е изпълнен с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж” 2014-2020 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, предоставена от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ на конференция или семинар, трябва да конкретизира, че проектът е получил финансиране от Европейския фонд за регионално развитие, предоставен чрез Оперативна програма „Региони в растеж” 2014-2020 г.

12. Проверка (за наличие) на приходи от дейността

Одиторът следва да провери дали има реализирани приходи от дейностите по проекта.

IV. ОДИТОРСКИ ДОКЛАДИ

1. Необходими доклади

Одитните доклади ще придружават всички необходими документи, които следва да се комплектоват при представяне на искането за окончателно плащания пред Управляващия орган (УО).

За отчитане на извършената работа по одитиране на всеки един от проектите, изпълнителят трябва да представи междинен/окончателен одитен доклад. Проект на окончателен одитен доклад и окончателен одитен доклад по всеки проект следва да се представят след приключване на одита по всеки от отделните проекти.

2. Форма на докладите

Докладите трябва да бъдат изготвени в съответствие с Приложение № 1 към настоящите Технически спецификации.

Всички доклади се представят на български език на хартиен носител.

Докладът следва да съдържа описателна част за извършените дейности, констатации и препоръки.

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

3. Предаване на докладите

Предаването на докладите се извършва чрез приемо-предавателен протокол, подписан от представители на страните. Докладите се адресират до Възложителя.