



**ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
„РЕГИОНИ В РАСТЕЖ“ 2014-2020**
Приоритетна ос 2:
**„Подкрепа за енергийна ефективност
в опорни центрове в периферните райони“**



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ

ПРОТОКОЛ

№ 3

за дейността на комисия, назначена със Заповед № 31/10.01.2017 г. на Кмета на община Нови пазар, за провеждане на процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание с предмет: **„Извършване на проверка под формата на договорени процедури по проект BG16RFOP001-2.001-0123 „Повишаване на енергийната ефективност на многофамилни жилищни сгради в гр. Нови пазар - II“**, открита с Решение № 57/12.12.2016г. на Кмета на Община Нови пазар, публикувана в Регистъра на обществените поръчки на АОП с уникален номер: 00450-2016-0028

Днес, 10.03.2017 г. в гр. Нови пазар, комисия в състав:

Председател: Диана Иванова Додова – правоспособен юрист, сертифициран одитор в публичния сектор;

Членове:

1. Петя Атанасова - началник на отдел „ТСУ, ЕЗ и ППОСЕОС“, с професионална квалификация „Екология и опазване на околната среда“;
2. Катерина Георгиева – мл.експерт в отдел „Обществени поръчки“, професионална квалификация юрист;
3. Севдия Мехмед – мл.експерт в отдел „ЕП“, с професионална квалификация „Социални дейности“;
4. Тони Вачкова – мл.експерт „Счетоводител“

се събра в административната сградата на Община Нови пазар, находяща се в гр. Нови пазар, ул. „Васил Левски“ № 3 в изпълнение на Заповед № 31/10.01.2017 г. на Кмета на община Нови пазар за продължаване на работата по разглеждане и оценка на офертите в процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание с предмет: **„Извършване на проверка под формата на договорени процедури по проект BG16RFOP001-2.001-0123 „Повишаване на енергийната ефективност на многофамилни жилищни сгради в гр. Нови пазар - II“**, открита с Решение № 57/12.12.2016г. на Кмета на Община Нови пазар, публикувана в Регистъра на обществените поръчки на АОП с уникален номер: 00450-2016-0028.

1. Комисията продължи работата си по разглеждане на офертите на участниците и приложените към тях допълнително изискани и представени документи, за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор по реда на чл.54, ал.12 от ППЗОП.

Заседанието се провежда на основание чл. 54, ал. 12 от Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП) след изтичането на срока по чл.54, ал. 9 от ППЗОП и комисията пристъпва към разглеждане на допълнително представените документи относно съответствието на участниците с изискванията към личното състояние и критериите за подбор на следните участници:

- 1. „Грант Торнтон“ ООД;**
- 2. „Анед Консулт“ ЕООД;**

Процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание с предмет: „Извършване на проверка под формата на договорени процедури по проект Извършване на проверка под формата на договорени процедури по проект BG16RFOP001-2.001-0123 „Повишаване на енергийната ефективност на многофамилни жилищни сгради в гр. Нови пазар - II“



**ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
„РЕГИОНИ В РАСТЕЖ“ 2014-2020**
Приоритетна ос 2:
**„Подкрепа за енергийна ефективност
в опорни центрове в периферните райони“**



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ

3. „Ренесанс МКМ“ ЕООД;
4. „Одит Адвайзерс“;
5. „Универс Одит Сървисиз“ ЕООД.

1. За „Грант Торнтон“ ООД:

Офертата на участника и приложените към нея допълнителни документи бяха разгледани по същество.

В указания срок участникът е представил доказателства за отстраняване на несъответствията чрез нов ЕЕДОП, както следва:

Несъответствие/липса	Начин на отстраняване на несъответствието/липсата/непълнотите	Отговаря/Не отговаря на минималното изискване:
Дружеството се управлява и от прокурист – Стефан Марков Даскалов, който представлява лице по чл.40, ал.2, т.3 от ППЗОП. Изискванията към личното състояние на участниците по чл.54 и чл.55 от ЗОП се отнасят за управителите, включително и за прокуриста, поради което е следвало на основание чл.41, ал.1, изр.1 от ППЗОП лицето Стефан Марков Даскалов също да представи ЕЕДОП.	Участникът е представил нов ЕЕДОП с декларираните всички обстоятелства по чл.54 от ЗОП и за това лице. ЕЕДОП е подписан от представителя на участника и от прокуриста. Няма данни за наличие на обстоятелства по чл.54 от ЗОП за отстраняване на участника.	Участникът отговаря на минималното изискване

2. За „Анед Консулт“ ЕООД:

Офертата на участника и приложените към нея допълнителни документи бяха разгледани по същество.

В указания срок участникът е представил доказателства за отстраняване на несъответствията чрез нов ЕЕДОП на дружеството, както следва:

Несъответствие/липса	Начин на отстраняване на несъответствието/липсата/непълнотите	Отговаря/Не отговаря на минималното изискване:
В ЕЕДОП на участника, Част IV: Критерии за подбор, раздел, В. Технически и професионални способности, т.1б) са посочени 2 броя изпълнени сходни, едната от които е с период на изпълнение от 01.02.2013 г. до 31.05.2013 г. или повече от 3 години от датата на подаване на офертата на участника. Участникът не покрива минималното изискване на Възложителя за изпълнени през	В съответния раздел и част на новия ЕЕДОП участникът е посочил 2 бр. сходни услуги, извършени в периода 2014-2015 г. или в рамките на 3 години преди датата на подаване на офертата.	Участникът отговаря на минималното изискване



**ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
„РЕГИОНИ В РАСТЕЖ“ 2014-2020**
Приоритетна ос 2:
**„Подкрепа за енергийна ефективност
в опорни центрове в периферните райони“**



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ

<p>последните 3 (три) години от датата на подаване на офертата минимум 2 (две) услуги, които са еднакви или сходни с предмета на настоящата обществена поръчка.</p>		
<p>В ЕЕДОП на участника, Част IV: Критерии за подбор, раздел, В. Технически и професионални способности, т.6 е посочен ключов експерт Елена Чанова, като са посочени образованието, придобита образователно-квалификационна степен и правоспособност чрез удостоверение/сертификат на одитор. На същото място в ЕЕДОП само декларативно е посочен професионален опит на Елена Чанова като 29 години общ професионален опит, 14 години от които и като регистриран одитор. Липсва конкретизация на общия опит на експерта.</p>	<p>В съответния раздел и част на новия ЕЕДОП участникът е посочил за ключовия експерт Удостоверение от ИДЕС, от което е видно, че лицето практикува от 2002 г. одиторска професия без прекъсване. Описани са 2 сходни услуги, в рамките на които в период от 5 год. и 1 мес. лицето е упражнявало одиторска професия.</p>	<p>Участникът отговаря на минималното изискване</p>

3. За „Ренесанс МКМ“ ЕООД:

В указания срок участникът не е представил допълнителна информация и/или документи за отстраняване на несъответствията, и по-специално – не е представил информация относно общ опит в извършването на одитни ангажименти минимум 3 (три) години на ключовия експерт-одитор.

В тази връзка комисията констатира, че участникът не отговаря на критериите за подбор на възложителя и на основание чл.107, т.1 от ЗОП не го допуска до по-нататъшно участие в процедурата.

4. За „Одит Адвайзърс“ ООД:

Офертата на участника и приложените към нея допълнителни документи бяха разгледани по същество.

В указания срок участникът е представил доказателства за отстраняване на несъответствията чрез нов ЕЕДОП, както следва:

Несъответствие/липса	Начин на отстраняване на несъответствието/липсата/непълнотите	Отговаря/Не отговаря на минималното изискване:
<p>Дружеството се управлява и от прокурист – Станка Лозанова Тренева, която представлява лице по чл.40, ал.2, т.3 от ППЗОП. Изискванията към личното състояние на участниците по чл.54 и чл.55 от ЗОП се отнасят за управителите, включително и за прокуриста, поради което е следвало на основание чл.41, ал.1, изр.1 от ППЗОП лицето Станка Лозанова Тренева също да представи ЕЕДОП.</p>	<p>Участникът е представил отделен ЕЕДОП, но не на дружеството с декларирани данни за прокуриста, а на лицето, изпълняващо длъжността прокурист. Декларирани са всички обстоятелства по чл.54 от ЗОП за това лице, няма данни</p>	<p>Участникът отговаря на минималното изискване</p>



**ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
„РЕГИОНИ В РАСТЕЖ“ 2014-2020**
Приоритетна ос 2:
**„Подкрепа за енергийна ефективност
в опорни центрове в периферните райони“**



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ

	за наличие на обстоятелства по чл.54 от ЗОП за отстраняване на участника. ЕЕДОП е подписан от прокуриста.	
--	---	--

5. За „Универс Одит Сървисиз“ ЕООД:

Офертата на участника и приложените към нея допълнителни документи бяха разгледани по същество.

В указания срок участникът е представил доказателства за отстраняване на част от несъответствията чрез нов ЕЕДОП, както следва:

Несъответствие/липса	Начин на отстраняване на несъответствието/липсата/непълнотите	Отговаря/Не отговаря на минималното изискване:
<p>В ЕЕДОП на участника, Част IV: Критерии за подбор, раздел, В. Технически и професионални способности, т.1б) е дадена справка за идентични и сходни с предмета на настоящата поръчка 2 броя услуги, като не е посочен периодът на извършването им. Посочени са единствено конкретни дати за всяка една услуга, като по този начин не може да се направи преценка дали участникът е изпълнил услугите.</p> <p>В този списък участникът не е описал конкретно изпълнените услуги. Освен това втората посочена услуга е с формулиран неясен предмет, не е описан коректно възложителя, поради което не може да се изведе категоричен извод за наличие на изпълнени през последните 3 (три) години от датата на подаване на офертата минимум 2 (две) услуги, които са еднакви или сходни с предмета на настоящата обществена поръчка.</p>	<p>Участникът е представил нов ЕЕДОП с деклариран 2 бр. сходни услуги, които подробно са описани по периоди на извършване, възложители и стойности на договорите. Услугите са извършени в рамките на 3 години преди датата на подаване на офертата в настоящата процедура.</p>	<p>Участникът отговаря на минималното изискване</p>
<p>В ЕЕДОП на участника, Част IV: Критерии за подбор, раздел, В. Технически и професионални способности, т.б) е посочен ключов експерт Мариела Кондова, като са посочени образованието, придобита образователно-квалификационна степен, и правоспособност чрез удостоверение/сертификат на одитор.</p> <p>На същото място в ЕЕДОП само декларативно е посочен професионален опит на Мариела Кондова като опит над 20 години в сферата на независимия опит. Липсва конкретизация на</p>	<p>В съответния раздел и част на новия ЕЕДОП участникът е посочил за ключовия експерт, че лицето практикува от 2002 г. до момента е управител на дружеството-участник и практикува като регистриран одитор. Описани са 2 сходни услуги, в рамките на които в период от 5 год. и 1 мес. лицето е упражнявало</p>	<p>Участникът отговаря на минималното изискване</p>

общия опит на експерта. Освен това не е посочен специфичния опит на ключовия експерт, което е изискване за наличие на технически и професионални способности на участника.	одиторска професия. Посочен е и специфичен опит на лицето – изпълнило е самостоятелно 1 одитен ангажимент по проект с възложител община Плевен.	
--	---	--

Комисията допуска до следващия етап на процедурата участниците, както следва:

№ по ред	Наименование на участника	Допуснат/Недопуснат
1.	„Ем Консулт Финанс“ ЕООД	Допуснат
2.	„Анед Консулт“ ЕООД	Допуснат
3.	„Ренесанс МКМ“ ЕООД	Недопуснат на основание чл.107, т.1 от ЗОП – участникът не отговаря на критериите за технически и професионални способности, изискуеми към ключовия експерт-одитор
4.	„Грант Торнтон“ ООД	Допуснат
5.	„Одит Адвайзерс“ ООД	Допуснат
6.	„Универс Одит Сървисиз“ ЕООД	Допуснат

II. Комисията продължи работата си по разглеждане на офертите на участниците и на основание чл.56, ал.2 от ППЗОП пристъпи към преценка за съответствие на техническите предложения с предварително обявените условия на възложителя, съгласно Техническата спецификация на обществената поръчка, както и оценка по показателя Тп от Методиката за определяне на комплексна оценка.

1. Кратко описание на техническото предложение на Участник № 1 „Ем Консулт Финанс“ ЕООД:

1.1. Обосновка на участника:

Обосновката напълно съответства на Техническата спецификация, на целите на проекта и Програмата, както и на целите на Инструкцията на Сертифициращия орган за извършване на ангажименти за договорени процедури във връзка с проекти, съфинансирани със средства от Структурните фондове и Кохезинния фонд на ЕС, на ниво бенефициент (**Инструкцията на СО**). Направен е цялостен анализ на целта на ангажимента.

Обосновката съдържа аргументация на ангажимента за договорени процедури по проекта, която кореспондира на целта на одита, съобразно Инструкцията на СО, а именно:



**ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
„РЕГИОНИ В РАСТЕЖ“ 2014-2020
Приоритетна ос 2:
„Подкрепа за енергийна ефективност
в опорни центрове в периферните райони“**



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ

- подобряване разбирането на бенефициентите за същността на ангажимента за извършване на договорени процедури;
- формиране на адекватна рамка за оценка на техническите предложения на участниците предвид спецификата на одитната дейност при този тип ангажименти за договорени процедури;
- подпомагане на бенефициентите при избор и приложение на адекватни показатели за оценка като част от методиката за оценка.

Обосновката на участника съдържа метод на планиране на изпълнението посредством:

- запознаване със спецификата на бенефициента, Програмата и проекта. Ползваният инструментариум от участника е съобразен с действащото законодателство в сферата на Структурните и Кохезионния фонд за програмирането и планирането на разходи и изпълнението на проекти, в сферата на обществените поръчки и одита.

- определяне на контролните цели;

- идентифициране и оценка на рисковете, включително и чрез количествен анализ на риска, оценка и отговор на риска. Участникът е предложил детайлен анализ на основните рискове, които са били идентифицирани на етап разработване техническото предложение, като посочва, че списъкът може да бъде разширен на база извършените дейности от страна на одитора на етап „Планиране“. Изводът на Участника е правилен по отношение на рисковете.

- идентифициране и оценка на контролите – превантивни, разкриващи и коригиращи. Например: разделяне на отговорностите, делегиране на правомощия, правила за достъп до активи и информация, процедури по документиране, архивиране и съхраняване на информация, потвърждение, съпоставяне на данни, проверка на текущо изпълнение, преглед на процедури, дейности и операции, система за двоен подпис, предварителен контрол и др.;

- избор на одиторски подход – определяне на вида и на обема на проверките. Предвижда се 100% на проверяваната единица-проект. Видът на проверките: системи за финансово управление и контрол, ресурсна обезпеченост на проекта, проведени процедури за обществени поръчки и сключени договори, пълна проверка на декларираните разходи/счетоводни документи, адекватност на поддържаната одитна пътека, установени нередности, спазване на форматите на документите, утвърдени от УО на ОПРР 2014-2020 и др.

- изготвяне на работни документи и одитен план – работни документи, удостоверяващи 100% проверка на проекта, които ще бъдат неразделна част от одитното досие. Например: работен документ за тестване на контролите, работен документ за оценка и класификация на рисковете, възникнали на етапа на изпълнението на поръчката, работен документ, описващ документите, които подлежат на проверка, одитен план/програма, контролен лист за планиране на работната програма, контролен лист за извършените проверки, писмо за планиране на ангажимента и провеждане на встъпителна среща, проект на одитен доклад, работен документ-въпросник за провеждане на интервю на екипа по проекта и др.

Участникът е предложил визуален модел на план-програма за изпълнение на дейностите в рамките на ангажимента, съдържаща описание на етапите на изпълнение на конкретната дейност, обвързана с определен срок. В графичния модел на план-програмата са описани процедурите от одиторски тип – 16 на брой, които са детайлно представени от участника в неговата Концепция за изпълнение на ангажимента (т.1.3. по-долу).

1.2. Концепция за изпълнение на ангажимента:

Процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание с предмет: „Извършване на проверка под формата на договорени процедури по проект Извършване на проверка под формата на договорени процедури по проект BG16RFOP001-2.001-0123 „Повишаване на енергийната ефективност на многофамилни жилищни сгради в гр. Нови пазар - II“



**ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
„РЕГИОНИ В РАСТЕЖ“ 2014-2020
Приоритетна ос 2:
„Подкрепа за енергийна ефективност
в опорни центрове в периферните райони“**



Участникът е развил концепцията си чрез представяне на дейностите, които ще извършва за изпълнение на услугата, предложил е начин и метод за приключване на ангажимента, както и структура и подход за докладване, които съответстват на Техническата спецификация, на целите на проекта и Програмата, както и на целите на Инструкцията на Сертифициращия орган.

Представил е концепцията въз основа на спазване на принципите за добро финансово управление, т.е. – дали средствата по проекта са изразходвани икономично, ефикасно, ефективно и законосъобразно, като е предположил основната си задача да провери дали дейностите по проекта са осъществени съобразно тези принципи. Уточнил е конкретни похвати за водене на одита като това да се добие разумна увереност за:

- дали всички необходими дейности да са в съответствие със законодателството - национално и европейско;
- дали изпълнението на дейностите по проекта са съгласно сроковете, определени в договора за изпълнение;
- дали възложителят има право да контролира дейността на изпълнителя на ангажимента, доколкото този контрол не включва вмешателство в одиторските проверки и оформянето на одиторско мнение;
- дали ли е периодично информиране на Възложителя за хода на изпълнението на възложените ни дейности, както и за допуснатите пропуски, взетите мерки и необходимостта от съответни разпоредения от страна на Възложителя.

1.2.1. Посочени са 16 броя конкретни цели за проверка чрез фактически тестове (100 проценти) за изпълнение на договорените процедури, а именно:

- проверка на дейностите за съответствие с принципите на добро финансово управление – оценка на системата за вътрешен контрол на възложителя в контекста на оценяваните одиторски процедури;
- проверка на ресурсите, с които е реализиран проекта – разположение на административен, технически и финансови ресурси;
- проверка на избора на изпълнители за съответствие с изискванията на националното законодателство – съпоставка за законосъобразност на процедурите със законодателството в областта на обществените поръчки;
- проверка на декларираните разходи, че са реални, действително извършени и допустими – съответствие с правилата на Програмата, националното и европейското законодателство, както и дали действително разходите са извършени;
- проверка за валидност и наличност на първичните счетоводни документи (фактури, протоколи и др.) и на документите с еквивалентна доказателствена стойност;
- проверка за напредъка на проекта – финансов и физически и дали бенефициентът е проверил напредъка, включително и проверка на място за реалното изпълнение (при необходимост) – сравнение на резултатите от проверката с отразеното от бенефициента при негови проверки;
- проверка на извършената от бенефициента 100% проверка на първо ниво – верификация на разходите от изпълнители и проверки на място;
- проверка за спазване на изискванията за поддържане на адекватна одитна пътека – проверка дали бенефициентът разполага с необходимите системи и организация, за да поддържа адекватна одиторска следа. Участникът е конкретизирал елементите за наличие на адекватна одитна следа. Проверката включва документации, досиета, деловодна система, процедурите за документооборот и др.



**ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
„РЕГИОНИ В РАСТЕЖ“ 2014-2020
Приоритетна ос 2:
„Подкрепа за енергийна ефективност
в опорни центрове в периферните райони“**



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ

- проверка за наличие на архив на дейностите по проекта и съхранение на документите в съответствие с приложимите изисквания;
- проверка дали установените нередности са докладвани своевременно – проверка за изградена система на бенефициента за откриване и докладване на нередности;
- проверка за констатирани слабости и дали са адресирани по подходящ начин – в случай на извършени одити по проекта дали констатираните слабости са отразени в план за действие, който своевременно се изпълнява. Ако констатациите касаят конкретни изпълнители, ще се провери дали те са приели констатациите и работят по тяхното отстраняване.
- проверка на исканията за плащане по проекта за това дали са точни, пълни и във форма, който се изисква от УО;
- проверка дали неправомерно изплатените суми (при наличие на такива) са изплатени по надлежния ред и дали са осчетоводени коректно;
- проверка на счетоводните системи и осчетоводяванията. Участникът е направил пълен и подробен анализ на тази дейност в синхрон с правилата за осчетоводяване на плащания по проект по Програмата;
- проверка за двойно финансиране;
- проверка на изпълнените мерки за информация и публичност за съответствие с изискванията на Единния наръчник на бенефициента за прилагане на правилата за информация и комуникация 2014-2020.

1.2.2. Участникът е посочил конкретни одиторски техники и инструменти за извършване на одита, както и процедури от одиторски тип, тестове и техните комбинации.

Например: проверка, наблюдение, външно потвърждение, повторно изчисление, повторно изпълнение, аналитични процедури, съпоставима информация за други периоди или други проекти, очаквани резултати, проучващи запитвания, физическо проучване, интервю и др. Участникът е направил пълен и всеобхватен анализ на съдържанието на всяка една от процедурите от одиторски тип, предложени за изпълнението на поръчката.

Участникът е предложил визуален модел на комбинация на процедурите от одиторски тип, чиято динамика и взаимовръзки са съпоставени на базата на планиране и съответната одитна техника изобразена е и връзката на комбинацията от процедурите от одиторски тип с информацията, идентифицирана на етап планиране. Примери за комбинации от процедури от одиторски тип:

- За избор на одиторски подход – определяне на вида и обема на проверките на етап планиране Участникът е предвидил комбинация от 9 процедури от одиторски тип (наблюдение, повторно изчисление, физическо проучване, интервю и др.);
- За Идентифициране и оценка на контролите са заложили 5 процедури - наблюдение, външно потвърждение, аналитични процедури, физическо проучване;

Или

- За Изготвяне на работни документи и одитен план Участникът ще ползва набор от 9 процедури: проверка, наблюдение, външно потвърждение, повторно изчисление, повторно изпълнение, аналитични процедури, физическо проучване, интервю и одиторски тестове.

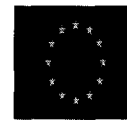
В рамките на настоящия ангажимент Участникът предлага да бъдат извършени следните одиторски тестове:

- Обходни тестове
- Тестове за съответствие
- Тестове по същество, за валидиране на информацията
- Детайлно тестване

Процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание с предмет: „Извършване на проверка под формата на договорени процедури по проект Извършване на проверка под формата на договорени процедури по проект BG16RFOP001-2.001-0123 „Повишаване на енергийната ефективност на многофамилни жилищни сгради в гр. Нови пазар - II“



**ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
„РЕГИОНИ В РАСТЕЖ“ 2014-2020**
Приоритетна ос 2:
**„Подкрепа за енергийна ефективност
в опорни центрове в периферните райони“**



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ

Изборът на изброените одитни процедури, техники и тестове от Участника е коректен и показва отличното познаване на одитните техники и инструменти за проверка на съответствието на изпълнението на проекти, финансирани с европейски средства. Те са съобразени с описаните рискове в Техническото предложение и са част от методите за тяхното минимизиране. При разглеждането на всеки етап от процеса на планиране Участникът е идентифицирал съответната нужда от прилагане на определена процедура от одиторски тип.

Участникът е очертал времетраеното на извършваните процедури – 28 календарни дни, което е съобразено с общия срок за изпълнението на ангажимента, предложен с Техническото предложение – 28 дни.

1.2.3. Участникът е изложил виждането си за приключване на ангажимента за договорени процедури и докладване чрез:

- изготвяне на проект на Доклад за фактически констатации с обхват, вид и съдържание съобразно Инструкцията на СО и Техническата спецификация на възложителя;
- обсъждане на проекта на Доклада с възложителя;
- оценка на становището Възложителя;
- окончателен Доклад и заключителна среща.

В доклада за фактически констатации Участникът ще изрази степен на сигурност относно финансовия отчет и да потвърди допустимите разходи, за които е получил вярна и точна информация по източници на финансиране, съгласно процентното отношение в Договора за БФП.

1.3. Организация за изпълнение на поръчката:

Организацията се базира на изградени комуникационни връзки с възложителя, техники за осигуряване на вътрешна контролна среда и обезпечаване на достатъчен експертен потенциал. Предложената схема на организация съответства на Техническата спецификация, на целите на проекта и Програмата, като кореспондира на Инструкцията на СО.

1.3.1. Комуникационните връзки с възложителя:

Участникът предлага 5 вида срещи с възложителя и негови представители за изясняване на текущи и оперативни въпроси в хода на изпълнение на ангажимента. За целите на документиране по подходящ начин на комуникационните и информационните потоци от и към възложителя, Участникът ще ползва отделни въпросници. Комуникацията с възложителя се предвижда да се извършва в писмена форма чрез официална кореспонденция, по имейл, факс, телефонни разговори и срещи. Формите на комуникация са изчерпателно описани. Например: встъпителна среща с възложителя, срещи в рамките на изпълнението на ангажимента, провеждане на интервюта с членовете на екипа по проекта, среща за обсъждане на проекта на окончателен одитен доклад, заключителна среща. Участникът е определил водещият одитор – Ключов експерт да извършва контролни функции по време на изпълнението на ангажимента. С цел навременното предоставяне на информация и полесната комуникация Участникът предлага комуникационни канали между изпълнителя и възложителя за предоставянето на необходимата информация за извършване на ангажимента в конкретни срокове - чрез конкретни отговорни лица от страна на изпълнителя и от страна на възложителя.

1.3.2. Вътрешна контролна среда: Участникът е посочил техники и процедури от одиторски тип, които предвижда да приложи за осигуряване на вътрешна контролна среда, **например:** повторно изчисление и проверка на вече извършени процедури от страна на

Процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание с предмет: „Извършване на проверка под формата на договорени процедури по проект Извършване на проверка под формата на договорени процедури по проект BG16RFOP001-2.001-0123 „Повишаване на енергийната ефективност на многофамилни жилищни сгради в гр. Нови пазар - II“



**ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
„РЕГИОНИ В РАСТЕЖ“ 2014-2020**
Приоритетна ос 2:
**„Подкрепа за енергийна ефективност
в опорни центрове в периферните райони“**



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ

одиторите, повторно изпълнение при възникнали съмнения за недостатъчна увереност на проверяваните елементи на одитния ангажимент, възприемане и осъществяване на допълнителните насрещни проверки.

Работата на одиторския екип по проекта ще бъде проследявана и контролирана от Ключовия експерт и/или от мениджърското ръководство на Участника.

1.3.3. Предложен е екип по проекта:

Участникът предвижда да обезпечи работата с екип от 2-ма експерти - един Ключов експерт-одитор и един Неключов експерт-одитор. Работата ще бъде разпределена на етап планиране, за да се отговори на изискването на Възложителя за изпълнение на одитния ангажимент в кратки срокове без компромис за качество.

Участникът е представил визуално чрез схема за организация на товарването на експертите, вида и обема на задачите на всеки от тях, които са обвързани със заложените срокове за изпълнение на ангажимента.

Участникът е разписал задачите и отговорностите на експертите-одитори по начин, по който балансирано да се изпълняват през целия цикъл на изпълнение на услугата – Ключовият и Неключовия експерт заедно изпълняват задачите на етапа на планиране, на етапа на изпълнение двамата имат различно разпределение на задачите, с изпълнението на които взаимно се допълват. В етапа на приключване двамата експерти заедно изпълняват 2 от задачите, като Ключовият експерт е допълнително натоварен с 2 самостоятелни задачи – тези в заключителната фаза на етапа на приключване, като по същество те представляват крайния продукт от одита.

Предложеният екип и начинът на разпределението на задачите между експертите доказва, че предложеният от Участника срок за изпълнение от 28 календарни дни е напълно достатъчен за изпълнение на всички дейности във вид и качество, предложено от участника.

1.4. План-график за изпълнение на поръчката:

Според представения план-график Участникът ще извърши услугата за не повече от 28 календарни дни, което съответства на Техническата спецификация и на срока на заложената дейност „Одит“ в проекта на бенефициента.

Отделени са 3 дни за етап Планиране, 16 дни за етап Изпълнение равномерно на броя на целевите проверки и комбинацията от процедури от одиторски тип и 7 дни за етап Приключване. При съпоставка на хронологично разположените дейности, процедури и ресурси в графика се установява, че те кореспондират и логически доказват достатъчното време за изпълнение на услугата в обем и качество, изложено от Участника в предложението за изпълнение.

Изводи:

С оглед направената от Комисията преценка за съответствие на техническото предложение на Участника с предварително обявените условия на възложителя, съгласно Техническата спецификация на обществената поръчка, се наложиха следните изводи относно предложението:

В предложението за изпълнение на поръчката се съдържат и са развити всички 6 елемента на показателя Тп, описани в методиката за оценка на възложителя.

С оглед така представеното техническо предложение и направения от Комисията анализ, на участника се присъждаат по показател Тп /Техническо предложение/ 50 /петдесет/ точки.



**ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
„РЕГИОНИ В РАСТЕЖ“ 2014-2020**
Приоритетна ос 2:
„Подкрепа за енергийна ефективност
в опорни центрове в периферните райони“



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ

* * *

**2. Кратко описание на техническото предложение на Участник № 2 „Анед Консулт“
ЕООД:**

2.1. Обосновка на участника:

Обосновката съответства на Техническата спецификация, като тя в по-голямата си част представява буквален препис на Техническата спецификация, който не е адаптиран за нуждите на изпълнението на настоящата обществена поръчка, с изключение на:

- Частта, свързана с очертаване на нормативната рамка: Участникът е обосновал използването на актуалното българско и европейско законодателство, свързано с обекта на услугата, което доказва познаването на необходимия инструментариум за целите на ангажимента на договорената процедура – одит на проект.

- Частта, свързана с обосновка на дейността „Изпълнение на ангажимент“: Участникът е допълнил преписа на Техническата спецификация с декларацията, че ще спазва изискванията за поддържане на точно и систематизирано деловодство, архив, счетоводство и отчетност, както и че ще поддържа пълни, точни и систематични записи по отношение на извършваните дейности за установяване на действителността на разходите, извършени от изпълнителя при изпълнението. Двамата декларативни текста по същество представляват преразказани клаузи от проекта на договора за обществена поръчка, които така или иначе въвеждат горните действия като задължения за всеки изпълнител, независимо на каква услуга, доставка или СМР);

- Частта, озаглавена „Одиторски подход, цели и характер на извършваните процедури“: Участникът не посочва по същество процедури от одиторски тип, споменава приключването на ангажимента чрез представянето на Доклад за фактически констатации. Прави заявление цит. „В случай, че бяхме извършили допълнителни процедури, одит или преглед на финансовите отчети на Бенефициента, съгласно Международните одиторски стандарти, можеше на вниманието ни да се окажат други въпроси, които щяхме да посочим в нашия доклад.“, което не може да се отнесе към никоя част от изложението в Обосновката на участника. Нещо повече, това заявление е неприложимо на етапа на участие в процедура за обществена поръчка, когато изпълнението на услугата не само не е завършило, но не е и стартирало. Освен това, заявлението може да се счита за достоверно, когато обхваща на услугата съдържа финансов одит, какъвто ангажиментът за договорена процедура – предмет на настоящата услуга, не е.

- Частта, озаглавена „Основни одиторски действия във връзка с оценката на риска“: в нея Участникът накратко изброява конкретни процедури от одиторски тип за оценка на риска без същностното им развиване – преглед на указанията, свързани с контролните дейности, описание на процесите, преглед на досието на проекта, запитвания към ръководния и друг персонал на бенефициента, и споменава документирането им чрез контролни листове.

Участникът в 2 абзаца още в началото на Обосновката изтъква, че целта на ангажимента е изразяване и представяне на независимо одитно мнение, включително относно достоверността във всички аспекти на същественост на финансовите отчети по проекта. **В тази част Обосновката на участника не отговаря на изискванията на възложителя, заложи в Техническата спецификация и Инструкцията на СО.** Съгласно т.5 от МСССУ 4400 одиторът само предоставя доклад за фактическите констатации от извършените договорени процедури с отправени препоръки в него, но не изразява сигурност. Това правило



**ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
„РЕГИОНИ В РАСТЕЖ“ 2014-2020**
Приоритетна ос 2:
**„Подкрепа за енергийна ефективност
в опорни центрове в периферните райони“**



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ

е възпроизведено и в Раздел III „Съдържание на доклад от ангажимент за договорени процедури“ на Инструкцията на СО, а именно: Докладът от извършен ангажимент за договорени процедури се изготвя в съответствие с Международен стандарт за свързани по съдържание услуги (МСССУ) 4400, като в него следва да се включи ясно описание на констатираните пропуски, без да се дава одиторско мнение. Това правило се спазва с оглед необходимостта потребителят на Доклада да преценява сам за себе си процедурите и докладваните от одитора констатации, за да направи свои собствени заключения от работата на одитора, като в същото време пропуските, установени от страна на одитора, следва да бъдат предствени в доклада по начин, който да позволи на УО, МЗ, СО, Одитния орган и др. контролни органи да идентифицират и оценят проблемите, в случай че такива са налице.

2.2. Концепция за изпълнение на ангажимента:

Концепцията на Участника съдържа 12 елемента, представляващи цели на проверките, които трябва да бъдат извършени по проекта за изпълнение на целите на ангажимента, които отговарят и детайлизират минималния набор от специфичните 6 цели на поръчката, изисквани с Техническата спецификация на възложителя. Участникът излага тезата си за избор на одиторски подход - проверка на 100 % на документацията по проекта без да се допуска използването на извадки за целите му, което считаме, че е оправдано от гледна точка на принципите на одита на изпълнението на операцията. Времето за изпълнение на отделните процедури е посочено в план-графика за изпълнение.

Примери за цели на проверките, развити от Участника:

- Дали дейностите по Проекта са осъществени в съответствие с принципите за добро финансово управление. С оглед постигане на увереност, че операциите се изпълняват съгласно изискванията, одиторът ще оцени системата за вътрешен контрол на бенефициента в контекста на изпълняваните одиторски процедури. Участникът потвърждава, че ще спазва Инструкцията на СО.

- Дали всички деклариран разходи са реални, действително извършени и допустими, в съответствие с изискванията на регламентите на Европейския съюз, Постановление № 189/20.07.2016 г. за определяне на национални правила за допустимост на разходите по програмите, съфинансирани от ЕСИФ, за програмния период 2014-2020 г., Указанията от Министерство на финансите, Договора за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ, и други приложими нормативни актове.

За допустимите разходи одиторът ще провери дали те действително са платени и дали възложените дейности са действително извършени, дали не са обект на двойно финансиране - проверка за двойно финансиране, както и дали разходите са извършени съобразно договора за безвъзмездна финансова помощ.

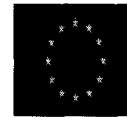
- Дали първичните счетоводни документи (фактури, протоколи и пр.) и документи с еквивалентна доказателствена стойност са налични и валидни.

Одиторът ще 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 разходи заявени от бенефициента за възстановяване и тези, посочени в счетоводните записи и разходооправдателните документи). Участникът детайлно анализира видовете разходооправдателни документи и техните изискуеми реквизити.

- Дали са спазени изискванията по отношение на поддържането на адекватна одитна пътека.



**ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
„РЕГИОНИ В РАСТЕЖ“ 2014-2020
Приоритетна ос 2:
„Подкрепа за енергийна ефективност
в опорни центрове в периферните райони“**



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ

Одиторът ще направи проверка дали бенефициента разполага с необходимите системи и организация, за да поддържа адекватна одитна пътека. За адекватна ще 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; документацията, свързана с обществените поръчки; доклади за напредъка; доклади от верификацията; доклади от проведени одити и пр.).

Дейността ще бъде извършена от ръководителя на проекта - регистриран одитор (за останалите дейности Участникът не е конкретизирал експерт, но това се подразбира от визуално представената организация чрез План-график – вж.т.2.4. от настоящия протокол).

- Дали 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 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.

Всички предложени проверки в обхвата на ангажимента са съобразени с Техническата спецификация, респ. със специфичните цели на обществената поръчка.

От друга страна липсват предложени конкретни процедури от одиторски тип или комбинация от тях, както и конкретни тестове за всяка проверка. Липсват и процедури за контрол и качество, комбинация от процедури за контрол и качество, в това число и срокът за тяхното изпълнение.

2.3. Организация за изпълнение на поръчката:

Участникът очертава, че основните техники за проверка ще бъдат базирани на МСССУ 4400 и ще включват наблюдения по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проекта. Идентифицирането на процедурите на бенефициента по оторизация на извършените плащания, осчетоводяване, регистриране и докладване на нередности ще се извърши на база запитвания и документирани (тест чрез обхождане).

Участникът не представя план за работа, като само споменава че такъв ще бъде съставен във фазата на планиране. Участникът не е предложил разпределение на задачите и ресурсите. Видно от приложения План-график (вж.т.2.4. от настоящия протокол) за изпълнение на поръчката е предвиден само 1 експерт „Регистриран одитор“.

2.4. План-график:

Участникът е декларирал, че ще бъде разработен конкретен план-график по дни при започване на одита, от което може да се направи извод, че неправилно е разбрал изискването на възложителя за визуално представяне чрез хронологичен и разположен в календарно време План-график на дейностите и разпределението им между екипа, обосновани предварително в раздел „Организация на изпълнението“ на предложението. Следователно, **Комисията не може да добие представа за организацията на изпълнението на поръчката нито от раздел „Организация на изпълнението“ (тъй като в действителност там няма конкретно разпределение и планиране, а само общо очертани процеси), нито от визуалния модел, представен от Участника под формата на „План-график“.**

Процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание с предмет: „Извършване на проверка под формата на договорени процедури по проект Извършване на проверка под формата на договорени процедури по проект BG16RFOP001-2.001-0123 „Повишаване на енергийната ефективност на многофамилни жилищни сгради в гр. Нови пазар - II“



**ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
„РЕГИОНИ В РАСТЕЖ“ 2014-2020
Приоритетна ос 2:
„Подкрепа за енергийна ефективност
в опорни центрове в периферните райони“**



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ

Изводи:

С оглед направената от Комисията преценка за съответствие на техническото предложение на Участника с предварително обявените условия на възложителя, съгласно Техническата спецификация на обществената поръчка, се наложиха следните изводи относно предложението:

Предложението за изпълнение на участника, приложено в офертата, не отговаря на предварително обявените условия на поръчката, обективирани в Техническата й спецификация.

На описаното фактическо основание и на основание чл.107, т.2 от ЗОП Комисията предлага на възложителя участникът да бъде отстранен.

* * *

3. Кратко описание на техническото предложение на Участник № 4 „Грант Торнтон“ ООД:

3.1. Обосновка на участника:

3.1.1. Участникът е обосновал отчасти дейностите и ключови моменти при изпълнението.

- Очертал е обхвата на одита, съгласно дефинираните изисквания на възложителя;
- Обосновал е общите и специфични цели на ангажимента;
- Разписал е в детайли нормативната рамка, която е актуална и приложима като инструментариум за извършване на ангажимента;
- Обосновал е избраната от него методология за оценка и управление на риска – изложението предава стройното описание на система, обхват и техники за анализ, оценка и управление на риска, като за повече яснота визуално е предложил графични изображения (схеми) на интервенции и процедури по повод процеса на управление на риска, описал е в детайли критериите за преценка на риска, предложил е мерки за управление на рисковете;

3.1.2. Участникът е обосновал Стратегия за изпълнение на ангажимента за договорени процедури.

- Участникът разпределя работата си на етапи на изпълнение: Етап 1 „Планиране“, Етап 2 „Изпълнение на ангажимента“, Етап 3 „Приключване на ангажимента“, като всеки един от етапите е подробно развит, включително е обоснован наборът от необходимите проверки, съобразени със Спецификацията на възложителя, с обвързването на всяка от тях с правната норма от съответното европейско вторично законодателство (вж. табличен модел на проверките в част „Обработка и анализ на събраните данни“, подетап 2 „Анализ и оценка на събраната информация“ на Етап 2 „Изпълнение“).

3.1.3. В Обосновката си Участникът конкретизира като цел на ангажимента изразяването на независимо одиторско мнение относно законосъобразността и целесъобразността на извъртените разходи и проведените процедури за избор на изпълнители по горепосочения проект. **В тази насока Обосновката на Участника не отговаря на Техническата спецификация, Инструкцията на СО и МСССУ 4400.** Съгласно т.5 от МСССУ 4400 одиторът само предоставя доклад за фактическите констатации от извършените договорени процедури с отправени препоръки в него, но не изразява сигурност. Това правило е възпроизведено и в Раздел III „Съдържание на доклад от

ангажимент за договорени процедури“ на Инструкцията на СО, а именно: Докладът от извършен ангажимент за договорени процедури се изготвя в съответствие с Международен стандарт за свързани по съдържание услуги (МСССУ) 4400, като в него следва да се включи ясно описание на констатираните пропуски, без да се дава одиторско мнение. Това правило се спазва с оглед необходимостта потребителят на Доклада да преценява сам за себе си процедурите и докладваните от одитора констатации, за да направи свои собствени заключения от работата на одитора, като в същото време пропуските, установени от страна на одитора, следва да бъдат представени в доклада по начин, който да позволи на УО, МЗ, СО, Одитния орган и др. контролни органи да идентифицират и оценят проблемите, в случай че такива са налице.

3.2. Концепция за изпълнение на ангажимента:

Участникът е посочил, че ще изпълни ангажимента за 10 работни дни.

3.2.1. Конкретни комбинации от процедури от одиторски тип – време и подход на изпълнение:

Участникът е описал неправилно като комбинации от процедури от одиторски тип зависимостите между отделните цели на проверките вместо самите проверки от една страна, и информацията, добита на етап планиране от друга страна (таблица с целите на проверките, например „Мерките за информация и публичност са спазени“ срещу които е разписана релевантна информация за въпросната цел, добита на етап планиране). Липсват по същество самите процедури, време и подход за изпълнението им, въпреки, че в таблицата Участникът е именуval условно съответните полета по този начин. Например:

Одиторска процедура извършване на проверка	на	Подход на изпълнение	на	Връзка между комбинацията от процедури от одиторски тип с информацията, идентифицирана на етап планиране
Мерките за публичност са спазени	за са	Прилагане на дискриминационни критерии за подбор	на	Придобита информация за: - законодателство и нормативни разпоредби; - спецификата на проекта – цели, дейности, приложима нормативна уредба и последващи изменения в нея, правила, издадени от Управляващия орган, както и вътрешни правила за управление на проекта, издадени и въведени от бенефициента по проекта, бюджет и изменения в него

В колона 1 заявлението „Мерките за публичност са спазени“ по същество не представлява процедура от одиторски тип. В колона 2 заявлението „Прилагане на дискриминационни критерии за подбор“ по същество не представлява подход или техника за изпълнение на одиторската процедура. В колона 3 описанието на областите, в които одиторът следва да идентифицира информация не представлява „Връзка между комбинацията от процедури от одиторски тип с информацията, идентифицирана на етап планиране“.

3.2.2. Адресиране на идентифицираните рискове на етап планиране чрез комбинация от одиторски процедури за изпълнение на проверката:

Участникът е предложил второ изображение-таблица на зависимостите между идентифицираните рискове и областите и дейностите от проекта, където биха могли да се

реализират тези рискове, в която представя тези области като „Комбинация от одиторски процедури“. Например:

№	Идентифицирани рискове на етап планиране	Комбинация от одиторски процедури, покриващи идентифицираните рискове
2	Прилагане на дискриминационни критерии за подбор	- Процедурите за избор на изпълнители по договорите, чрез които проектът се изпълнява, са проведени в съответствие с изискванията на националното законодателство; - Проверка на докладваните за нередности; - Констатираните слабости при извършените одити са адресирани по подходящ начин

3.2.3. В Концепцията си Участникът недвусмислено посочва, че ще изрази независимо одиторско мнение относно достоверното представяне във всички аспекти на същественост при изпълнение на проекта. Това се подкрепя и от изложената от него Обосновка. **В тази насока Концепцията на Участника не отговаря на Техническата спецификация, Инструкцията на СО и МСССУ 4400.** Съгласно т.5 от МСССУ 4400 одиторът само предоставя доклад за фактическите констатации от извършените договорени процедури с отправени препоръки в него, но не изразява сигурност. Това правило е възпроизведено и в Раздел III „Съдържание на доклад от ангажимент за договорени процедури“ на Инструкцията на СО, а именно: Докладът от извършен ангажимент за договорени процедури се изготвя в съответствие с Международен стандарт за свързани по съдържание услуги (МСССУ) 4400, като в него следва да се включи ясно описание на констатираните пропуски, без да се дава одиторско мнение. Това правило се спазва с оглед необходимостта потребителят на Доклада да преценява сам за себе си процедурите и докладваните от одитора констатации, за да направи свои собствени заключения от работата на одитора, като в същото време пропуските, установени от страна на одитора, следва да бъдат представени в доклада по начин, който да позволи на УО, МЗ, СО, Одитния орган и др. контролни органи да идентифицират и оценят проблемите, в случай че такива са налице.

3.3. Организация на изпълнението:

Участникът е представил разпределението на отговорностите, дейностите и задачите между експертите от екипа в табличен модел. Екипът на участника се състои от Ръководител на екипа, който по същество ще бъде Ключов експерт за изпълнението на поръчката и 4-ма допълнителни експерти. Графичното изображение – таблица на разпределението на функциите Участникът е предвидил различна натовареност на всеки член на екипа в зависимост от дейностите и задачите, а именно: Ключовият експерт е изцяло ангажиран за всички дейности и поддейности, двама от допълнителните експерти са силно или слабо ангажирани в зависимост от задачите, а другите двама допълнителни експерти имат слаба ангажираност, не участват в много от задачите, а в края на ангажимента извършват само логистична и техническа подкрепа. В таблицата, изобразяваща Организацията на изпълнение са предвидени средства за изпълнение на дейностите и задачите, но те не са съотнесени към съответния експерт или група експерти, а общо към задачата. Посочени са начините/формите за комуникация с възложителя по всяка конкретна задача, без да се очертае кръга на експертите, които физически ще осъществят тази комуникация. Посочени са очакваните резултати от всяка дейност. Прави впечатление, че и в този визуален модел Участникът бърка целите на проверката с одиторски процедури, както и задачите с одиторски процедури. Освен *Процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание с предмет: „Извършване на проверка под формата на договорени процедури по проект Извършване на проверка под формата на договорени процедури по проект BG16RFOP001-2.001-0123 „Повишаване на енергийната ефективност на многофамилни жилищни сгради в гр. Нови пазар - II“*

това, на места работата на одитора е разглеждана в ситуация, при която ангажимента включва и междинни проверки, каквито възложителят не предвижда съгласно Техническата спецификация на поръчката.

3.4. План-график:

Хронологията на изпълнението е разположена в рамките на 10 работни дни, предложени от Участника, изобразени в сумарно прието календарно време за изпълнение. Разпределението на експертния състав по функции, задачи и интензитет на натовареност в хронологично прав ред в работни дни е в синхрон с раздел „Организация на изпълнението“. Обстоятелството за наличие на 4 допълнителни експерти, подпомагащи основния Ключов експерт, двама от които имат относително средна ангажираност в оказването на съдействие и ангажираност за извършване на самостоятелни задачи, доказва адекватното разпределение на времето и обосновава възможност за извършване на услугата в рамките на предложените 10 работни дни.

Изводи:

С оглед направената от Комисията преценка за съответствие на техническото предложение на Участника с предварително обявените условия на възложителя, съгласно Техническата спецификация на обществената поръчка, се наложиха следните изводи относно предложението:

Предложението за изпълнение на участника, приложено в офертата, не отговаря на предварително обявените условия на поръчката, обективирани в Техническата й спецификация.

На описаното фактическо основание и на основание чл.107, т.2 от ЗОП Комисията предлага на възложителя участникът да бъде отстранен.

* * *

4. Кратко описание на техническото предложение на Участник № 5 „Одит Адвайзерс“ ООД:

4.1. Обосновка на участника:

Участникът не е представил раздел Обосновка към Техническото предложение.

Във въведението на Техническото предложение са изложени някои основни постулати от одиторската работа, като посочено подходът за извършване на ангажимента, основан на методология, разработена от водещия одитор на участника. Упоменато е, че методологията е била в съответствие с техническото и финансово законодателство, без да е отчетено, че такива видове законодателство не съществуват в правната действителност. Изложената методология не е адаптирана за целите на настоящата обществена поръчка. Участникът подчертава, че ще надхвърли рамките на традиционните консултации, анализи и оценки и ще даде степен на сигурност относно пълнотата и надеждността на информацията, както и оценка на основните процеси. Изложени са принципни практики от одиторската дейност при анализа и управлението на риска, както и принципни стратегии за управлението на рисковете. Част от принципната методология на участника, неадаптирана за целите на настоящата поръчка, е изложена в детайли, например: как се извършва количествен анализ

на риска.

4.2. Концепция за изпълнение на ангажимента:

Участникът без въвеждаща аргументация е изложил някои видове техники, методи и инструменти, които ще използва за постигане на целите на ангажимента. В детайли е очертал целите на финансовия контрол, без да се отчете обстоятелството, че той е частично приложим към настоящата процедура. Въпреки това посочените цели кореспондират на част от потребностите на възложителя. Например: изпълнението по отношение на отчетността – участникът е описал какво представлява отчетност на процедурата. Представен е общ преглед на услугите, които участникът разбира като услугата, която ще изпълнява – общ преглед на контрола на компютърните системи, сигурност на достъпа при използване на Интернет, преглед на процесите и контролите, преглед и създаване на план за непрекъсваемост на ИТ процесите, дюз дилидженс на информационните системи. Описаните проверки са част от обхвата на настоящия ангажимент за договорени процедури, но участникът не е изложил виждането си за същинските процедури и проверки. **В тази част Концепцията не отговаря на изискванията на възложителя, заложен в Техническата спецификация и Инструкцията на СО.**

В същото време в контекста на цялостното изложение участникът без да подчертава важноста им, е определил някои видове процедури от одиторски тип, но не изследва комбинацията от тях и резултатите от употребата им. Например: посочва ползването на тестове като проверки на документи – обосновава надеждност на проверката, физическо изследване – обосновава резултат от него, външно потвърждаване – обяснява какво представлява и обосновава резултатите от него, обосновава надеждност на проверката, и др. Участникът ще ползва и друг вид тестове – аналитичен преглед /сравняване със заложенния бюджет, анализ на съотношения и др./, някои от които са неприложими за целите на одитния ангажимент /годишни сравнявания/.

4.3. Организация за изпълнение на поръчката:

Участникът е фазирал изпълнението на 3 етапа, които е определил като „Задачи“: Планиране на ангажимента, Фактическа проверка и Заключение и докладване, без да аргументира конкретните дейности и поддейности, които обхващат всяка една фаза от изпълнителския процес.

На практика участникът е предложил само 1 експерт – одитор за изпълнение на ангажимента, без да посочва конкретните задачи, които той ще извършва, както и хронологично разпределение на тези задачи и обвързването им с конкретни резултати. Участникът декларативно е изложил кратки формулировки за това какво разбира под „план на одита“, „Фактическа проверка“ и „обща одиторска стратегия“, например, както и декларативно е изложил общите и специфични цели на настоящата обществена поръчка. С буквален препис е възпроизведена примерната форма на Доклада за фактически констатации от Техническата спецификация на възложителя и Инструкцията на СО, като в същото време недвусмислено е подчертал, че в доклада за фактически констатации одиторът задължително ще изрази степен на сигурност относно финансовия отчет и ще потвърди допустимите разходи. **В тази част Организацията на изпълнението не отговаря на изискванията на възложителя, заложен в Техническата спецификация и Инструкцията на СО.** Съгласно т.5 от МСССУ 4400 одиторът само предоставя доклад за фактическите констатации от извършените договорени процедури с отправени препоръки в него, но не изразява

Процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание с предмет: „Извършване на проверка под формата на договорени процедури по проект Извършване на проверка под формата на договорени процедури по проект BG16RFOP001-2.001-0123 „Повишаване на енергийната ефективност на многофамилни жилищни сгради в гр. Нови пазар - II“



**ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
„РЕГИОНИ В РАСТЕЖ“ 2014-2020
Приоритетна ос 2:
„Подкрепа за енергийна ефективност
в опорни центрове в периферните райони“**



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ

сигурност. Това правило е възпроизведено и в Раздел III „Съдържание на доклад от ангажимент за договорени процедури“ на Инструкцията на СО, а именно: Докладът от извършен ангажимент за договорени процедури се изготвя в съответствие с Международен стандарт за свързани по съдържание услуги (МСССУ) 4400, като в него следва да се включи ясно описание на констатираните пропуски, без да се дава одиторско мнение. Това правило се спазва с оглед необходимостта потребителят на Доклада да преценява сам за себе си процедурите и докладваните от одитора констатации, за да направи свои собствени заключения от работата на одитора, като в същото време пропуските, установени от страна на одитора, следва да бъдат предствени в доклада по начин, който да позволи на УО, МЗ, СО, Одитния орган и др. контролни органи да идентифицират и оценят проблемите, в случай че такива са налице.

4.4. План-график:

Графикът на Участника е представен в табличен вид. Времето за изпълнение на услугата в календарни дни не е посочено и не може да се извърши преценка доколко изпълнението може да бъде вменено в рамките на последния месец на проекта на възложителя, както е посочено в Техническата спецификация. Участникът е посочил за първата „Задача“ (вж. Организация на изпълнението) време за изпълнение до 3 работни дни след сключване на договора, тази задача не съдържа определени дейности, време за документирането ѝ, нито време за комуникирането ѝ с възложителя. За втората „Задача“, именована „Проверка“ участникът е предложил до 9 работни дни, а за третата „Задача“ – до 3 работни дни. По същия начин за тях не е показан модел на разпределение на ресурси и време, като единственото конкретна информация, която може да се извлече от Графика, е че единственият експерт-одитор ще е експертът, който ще изпълни целия ангажимент. В т.5 от образеца на Техническо предложение участникът е декларирал, че ще бъде в състояние да изпълни поръчката в срок до 15 календарни дни от получаване на възлагателно писмо от възложителя, което противоречи на заявеното в План-графика, че изпълнението ще бъде в рамките на 15 работни дни.

Изводи:

С оглед направената от Комисията преценка за съответствие на техническото предложение на Участника с предварително обявените условия на възложителя, съгласно Техническата спецификация на обществената поръчка, се наложиха следните изводи относно предложението:

Предложението за изпълнение на участника, приложено в офертата, не отговаря на предварително обявените условия на поръчката, обективирани в Техническата ѝ спецификация.

На описаното фактическо основание и на основание чл.107, т.2 от ЗОП Комисията предлага на възложителя участникът да бъде отстранен.

* * *

5. Кратко описание на техническото предложение на Участник № 6 „Универс Одит Сървисиз“ ЕООД:

5.1. Обосновка на участника:

Процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание с предмет: „Извършване на проверка под формата на договорени процедури по проект Извършване на проверка под формата на договорени процедури по проект BG16RFOP001-2.001-0123 „Повишаване на енергийната ефективност на многофамилни жилищни сгради в гр. Нови пазар - II“



**ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
„РЕГИОНИ В РАСТЕЖ“ 2014-2020**
Приоритетна ос 2:
„Подкрепа за енергийна ефективност
в опори центрове в периферните райони“



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ

Участникът е извел Обосновката в отделно Приложение № 1 към Техническото си предложение. В нея се излага принципното виждане на участника относно постигане на целите на поръчката, като в табличен вид е извел отделно всяка специфична цел, посочена в Техническата спецификация, а срещу нея е описана насока за постигането. Участникът е описал неправилно като процедура от одиторски тип зависимостта между отделните цели на ангажимента и насоката за постигането ѝ. Например:

Ключов момент (специфична цел)	Насока/процедура за постигането ѝ
Да се уверим, че процедурите за избор на изпълнители по договорите, чрез които проверките се изпълняват, са проведени в съответствие с изискванията на националното законодателство.	Планиране и осъществяване на процедура за проверка на процедурите за избор на изпълнители по договорите, чрез които проектите се изпълняват, доколкото същите са проведени в съответствие с изискванията на националното законодателство.

В предложението е представена методология, която принципно участникът прилага при извършването на услуги за одит, основана на разбирането за същественост и одиторски риск, с очертана етапност на одиторския подход. Етапите, които участникът предлага са първоначално планиране, разработване на одиторска програма и изпълнение на програмата. В третия етап участникът е предложил изпълнение и приключване на ангажимента. В Таблица № 1 е онагледен процесът на изпълнение на услугата. Предложеният подход не обхваща всички фази на изпълнителския процес, както е изискването по Международния стандарт МСССУ 4400. Участникът не е обосновал и предвидил в първия етап на услугата Обща преценка за вътрешната контролна среда и ключови контроли по основните дейности на проекта, както и за счетоводната и информационната система на бенефициента, в частност за проекта, което е от изключително значение за адекватното и ефективно планиране на целия ангажимент. Отчитането на вътрешната контролна среда и на ключовите контроли по основните дейности на проекта са основата за адекватно идентифициране и оценяване на съществуващи рискове, които влияят както на изпълнението на самия проект, така и на определянето на конкретния обхват, време, вид, обем и начин на изпълнение на всеки тип процедури от одиторски вид, които следва да се извършат за постигане целите на ангажимента. Предложението не съдържа конкретно адаптирано описание на дейностите и процедурите на самия одиторски екип съгласно и спрямо спецификата на съответната оперативна програма и проекта – лийтмотив на Обосновката е извършването на финансов одит, какъвто ангажиментът на договорени процедури съобразно МСССУ 4400 не е.

5.2. Концепция за изпълнение

Участникът не е формирал отделен раздел специално за Концепцията си, но видно от цялостното изложение в Техническото предложение, по същество е представил такава в 3 Таблицы, които са именувани по начин, по който да отговорят на елементите в методиката за оценка, но по съдържание значително различаващи се от търсения от възложителя ефект, както следва:

- Идентифициране и оценка на съществуващи рискове; Участникът е разработил таблицата с 3 колони, една от които с наименование „Одиторски процедури“, по същество не представляващи такива, а детайлизирани специфични цели на ангажимента, разписани в Техническата спецификация. Направен е анализ на възможните рискове в процесите и Процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание с предмет: „Извършване на проверка под формата на договорени процедури по проект Извършване на проверка под формата на договорени процедури по проект BG16RFOP001-2.001-0123 „Повишаване на енергийната ефективност на многофамилни жилищни сгради в гр. Нови пазар - II“



**ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
„РЕГИОНИ В РАСТЕЖ“ 2014-2020**
Приоритетна ос 2:
**„Подкрепа за енергийна ефективност
в опорни центрове в периферните райони“**



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ

дейностите, попадащи в обхвата на ангажимента, като са предложени за тяхното отстраняване или минимизиране, конкретно адаптирани спрямо спецификата на съответната оперативна програма и дейностите /разходите по проекта.

- Описание на одиторските процедури по отношение на обхват, време, вид, обем и начин на изпълнение; Участникът е разработил таблицата с 3 колони, една от които с наименование „Одиторски процедури“, където действително се съдържат същински процедури от одиторски тип, например: създаване на постоянно досие на клиента, запитвания към и обсъждане с длъжностните лица, отговорни за проекта, аналитичен преглед на разходните пера във финансовия отчет. О друга страна, по-голямата част от описаните като „одиторски процедури“ отново съставляват специфични цели на одита – проверки като: „потвърждение, че разходите са необходими за изпълнение на дейността“ или „проверка дали бенефициентът е извършил 100% проверка на първо ниво – верификация на разходите от изпълнителя и проверки на място“. Таблицата не визуализира комбинация от одиторски тип чрез конкретни тестове, които ще бъдат извършени по време на изпълнение на ангажимента – на ниво окончателна проверка с подробна обосновка за избора им и очакван резултат от тях.

- Концепция за изпълнение на ангажимента – „процедури – време – подход“; В тази таблица се наблюдава отново именуване на колона „Одиторски процедури“, част от които по същество не представляват такива. Наблюдава се описан подход и методология за финансов одит, които са частично приложими на практика за извършване на ангажимент по проекта по ОПРР. Очертани са време и подход на изпълнение, посочени са някои конкретни тестове, които ще бъдат извършени по време на изпълнение на ангажимента – на ниво окончателна проверка, но липсва подробна обосновка за избора им и очакван резултат от тях.

В предложението няма предложена Концепция за последната фаза на изпълнителския процес – приключването на ангажимента. В 2 от таблиците в последния ред единствено се споменава „Изготвяне на одиторски доклад“. Не е развита тезата на участника за докладване, нито за времето, подхода и начина на изготвяне, представяне и комуникиране на Доклада за фактически констатации.

5.3. Организация на изпълнението

В Приложение № 2 „Организация за изпълнение на поръчката“ участникът е изложил подхода си за наличните ресурси, с които разполага. В раздел „Назначаване на екип за ангажимента“ участникът не е конкретизирал членовете на екипа и техните задачи и функции, а е посочил, че ще ползва персонал, за който гарантира, че е с подходящи способности и компетентност. В раздел „Изпълнение на ангажимента“ участникът посочва, че ще ползва установени политики и процедури, разработени, за да му дадат разумна степен на сигурност, че ангажиментите се изпълняват в съответствие с професионалните стандарти. В раздел „Одиторска методология“ участникът сочи, че ще ползва процедури като одиторска система (не е посочена), стандартни списъци за проверка за отделни обекти от изпълнение на проекта, старши персонал (не е конкретизирано какво представлява), външни ресурси (не е конкретизирано какви и по какъв повод). По-нататък участникът преповтаря част от действията, които ще предприеме като задачи и цели в изпълнителския процес. В раздел „Надзор над екипа за ангажимента“ участникът е описал стъпки като проследяване на напредъка на ангажимента, преценка на способностите и компетентностите на членовете на екипа и дали разполагат с достатъчно време за изпълнение на работата си, адресиране на съществени въпроси, идентифициране на въпроси за консултация. По същество в Приложение № 2 „Организация за изпълнение на поръчката“ не са представени всички

Процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание с предмет: „Извършване на проверка под формата на договорени процедури по проект Извършване на проверка под формата на договорени процедури по проект BG16RFOP001-2.001-0123 „Повишаване на енергийната ефективност на многофамилни жилищни сгради в гр. Нови пазар - II“



**ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
„РЕГИОНИ В РАСТЕЖ“ 2014-2020**
Приоритетна ос 2:
**„Подкрепа за енергийна ефективност
в опорни центрове в периферните райони“**



дейности от Концепцията на участника, чрез разпределение на отделните задачи и отговорности между членовете на екипа. Частично това е направено в План-графика (вж.т.5.4).

5.4. План-график

В Таблица № 5 „Разпределение на одиторския екип по отделни процедури“ (представляваща План-график) е изложил разпределението на задачите за всеки експерт от екипа, като се изключи, че колона „Одиторски процедури“ съдържа в повечето случаи специфични цели на проверките без конкретизация на техниките и инструментите. Прави впечатление, че някои от разпределените задачи не отговарят на професионалния и функционално изпълним профил на експертите. Например: за експерт-юрист е определена „проверка доколко бенефициентът проследява напредъка на проекта (финансов и физически), включително чрез проверка при необходимост на реалното изпълнение на място“, или „проверка дали разходите са записани в сметка на общината“. В таблицата в последния ред единствено се споменава „Изготвяне на одиторски доклад“. Не е развита тезата на участника за докладване, нито за времето, подхода и начина на изготвяне, представяне и комуникиране на Доклада за фактически констатации с възложителя, както е предвидено в Инструкцията на СО. В тази връзка не са разписвани всички дейности в Организацията на изпълнението, свързани с приключването на ангажимента, чрез разпределение на отделните задачи и отговорности между членовете на екипа. В План-графика няма разписано календарно време за изпълнение на всяка задача в календарни дни в рамките, в които участникът е предложил в т.5 на Техническото предложение – 28 календарни дни от получаването на възлагателното писмо на възложителя.

Изводи:

С оглед направената от Комисията преценка за съответствие на техническото предложение на Участника с предварително обявените условия на възложителя, съгласно Техническата спецификация на обществената поръчка, се наложиха следните изводи относно предложението:

Предложението отговаря на изискванията на възложителя, но **не са налице три или повече** от обстоятелствата, изисквани за поставяне на максималната оценка. В предложението не са развити 5 от общо 6-те елемента на показателя Тп, описани в методиката за оценка на възложителя, а именно:

- В техническото предложение на участника не се съдържа конкретно адаптирано описание на дейностите и процедурите на самия одиторски екип съгласно и спрямо спецификата на съответната оперативна програма и проекта;

- Представеният план или работна програма за изпълнение на конкретните дейности, процедури на контрол и качество, комбинация от процедури за контрол и качество, в това число и срокът за тяхното изпълнение, не са адаптирани към спецификата на оперативната програма и конкретния проект.

- Не са предложени конкретни комбинации от процедури от одиторски тип – време и подход на изпълнение, конкретни тестове, които ще бъдат извършени по време на изпълнение на ангажимента – на ниво окончателна проверка с подробна обосновка за избора им и очакван резултат от тях.

- Няма връзка между комбинацията от процедури от одиторски тип с информацията, идентифицирана на етап планиране тъй като няма предложени конкретни процедури от одиторски тип и комбинация от тях за отделните дейности, липсва е всеобхватна

Процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание с предмет: „Извършване на проверка под формата на договорени процедури по проект Извършване на проверка под формата на договорени процедури по проект BG16RFOP001-2.001-0123 „Повишаване на енергийната ефективност на многофамилни жилищни сгради в гр. Нови пазар - II“

информация, от която да е видно по какъв начин идентифицираните рискове на етап планиране се покриват чрез избраната комбинация от процедури за изпълнение на проверката.

- Чрез предложената организация на работа не се гарантира качествено изпълнение на договора, тъй като не е предложено време в календарни дни за изпълнение на всяка отделна дейност. Не е предвидено време за проект на Доклад за фактически констатации и обсъждането му с възложителя.

С оглед така представеното техническо предложение и направения от Комисията анализ, на участника се присъждаат по показател Тп /Техническо предложение/ 10 десет/точки.

Комисията взе решение за класиране на офертите по показателя Техническо предложение за изпълнение на поръчката” – Тп на допуснатите участници, което председателят на комисията обяви, както следва:

Номер по ред на подаване на офертата	Участник	Оценка/точки по показателя Тп
1.	„Ем Консулт Финанс“ ЕООД	50 точки
2.	„Анед Консулт“ ЕООД	Недопуснат, чл.107, т.2 от ЗОП
3.	„Грант Торнтон“ ООД	Недопуснат, чл.107, т.2 от ЗОП
4.	„Одит Адвайзерс“ ООД	Недопуснат, чл.107, т.2 от ЗОП
5.	„Универс Одит Сървисиз“ ЕООД	10 точки

Въз основа на горното, комисията взе следните

РЕШЕНИЯ:

1. Комисията, назначена със Заповед № 31/10.01.2017 г. на Кмета на община Нови пазар, единодушно гласува:
 - 1.1. да допусне участниците „Ем Консулт Финанс“ ЕООД и „Универс Одит Сървисиз“ ЕООД до отваряне и оценка на ценовите им предложения;
 - 1.2. да не допусне до следващ етап на процедурата на основание чл.107, т.1 от ЗОП участникът „Ренесанс МКМ“ ЕООД.
 - 1.3. да не допусне до следващ етап на процедурата на основание чл.107, т.2, б. „а“ от ЗОП участниците „Анед Консулт“ ЕООД, „Одит Адвайзерс“ ООД и „Грант Торнтон“ ООД.
2. Следващото публично заседание за отваряне на ценовите оферти да се състои на 13.04.2017 г. от 10.45 часа.



**ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
„РЕГИОНИ В РАСТЕЖ“ 2014-2020
Приоритетна ос 2:
„Подкрепа за енергийна ефективност
в опорни центрове в периферните райони“**



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ

Възлага на Председателя на комисията да публикува съобщение за датата и часа на отваряне на ценовите оферти на официалната интернет страница на община Нови пазар съгласно изискванията на документацията за участие.

Протоколът се подписва от председателя на комисията и от нейните членове, както следва:

Председател:

Диана Додова
.....
(Диана Додова)

Членове:

1. *Иван Василев*
1. *Иван Василев*
3. *Симона*
1. *Симона*

2. *Тони*
1. *Тони*
4. *Тони*
1. *Тони*