



ДО ОБЩИНА НОВИ ПАЗАР

**ТЕХНИЧЕСКО ПРЕДЛОЖЕНИЕ**

от „ЕМ КОНСУЛТ ФИНАНС“ ЕООД

(наименование на участника)

и подписано Татяна Бисерова Делибашева, ЕГН8201080152

(трите имена и ЕГН)

в качеството му на Управител

(на длъжност)

с ЕИК/БУЛСТАТ/ЕГН/друга индивидуализация на участника (когато е приложимо): 201532976

**УВАЖАЕМИ ДАМИ И ГОСПОДА,**

След запознаване с условията и изискванията за участие в обществената поръчка, както и с характеристиките на предмета на поръчката, отразени в Техническата спецификация, с настоящото Ви отправяме нашето предложение за изпълнение на обществена поръчка с предмет: „Извършване на проверка под формата на ангажимент за договорени процедури по проект BG16RFOP001-2.001-0129 Повишаване на енергийната ефективност на многофамилни жилищни сгради в гр.Нови Пазар – III“ (посочва се наименованието на поръчката)

*Предлагаме дейностите по поръчката да изпълним при съблюдаване на следното:*

**1. Обосновка на участника:**

Приложено.

**2. Концепция за изпълнение на ангажимента:**

Приложено.

**3. Организация за изпълнение на поръчката:**

**Проект:** „Повишаване на енергийната ефективност на многофамилни жилищни сгради в гр.Нови пазар – III”

000000



Приложено.

**4. План-график за изпълнение на поръчката:** приложено

5. В случай, че бъдем определени за изпълнител на поръчката гарантираме, че сме в състояние да изпълним поръчката **в срок от 28 (двадесет и осем) календарни дни**, считано от получаване на писмено уведомление (възлагателно писмо) от Възложителя и предоставяне на всички документи, необходими за извършване на одитната проверка.

6. Декларираме, че сме запознати посредством „Профила на купувача” с указанията и условията за участие в обявената от Вас обществена поръчка. Съгласни сме с поставените от Вас условия и ги приемаме без възражения.

7. Ще изпълним предмета на договора в пълно съответствие с изискванията на Възложителя, посочени в Техническата спецификация. Изпълнението на предмета на настоящата обществена поръчка ще бъде съобразено с условията на оперативната програма и относимите национални и европейски нормативни документи.

**8. За изпълнение предмета на поръчката прилагаме:**

8.1. документ за упълномощаване, когато лицето, което подава офертата, не е законният представител на участника – **оригинал или нотариално заверено копие;**

8.2. предложение за изпълнение на поръчката в съответствие с техническите спецификации и изискванията на възложителя за съобразено с критериите за възлагане;

8.3. декларация за съгласие с клаузите на приложения проект на договор - попълва се **Приложение № 6;**

8.4. декларация за срока на валидност на офертата - попълва се **Приложение № 7;**

8.5. декларация, че при изготвяне на офертата са спазени задълженията, свързани с данъци и осигуровки, закрила на заетостта и условията на труд - попълва се **Приложение № 8.**

Дата: 23.12.2016 г.

ПОДПИС И ПЕЧАТ: .....

Татяна Делибашева, Управител

(име и фамилия)

(качество на представляващия участника)



Проект: „Повишаване на енергийната ефективност на многофамилни жилищни сгради в гр.Нови пазар – III”

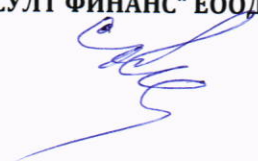
**Предложение за изпълнение на поръчката**



**с предмет: „Извършване на проверка под формата на ангажимент за договорени процедури по проект BG16RFOP001-2.001-0129 „Повишаване на енергийната ефективност на многофамилни жилищни сгради в гр. Нови пазар – III“**



*Декември, 2016 г*



❖ **Въведение:**

Настоящият одитен план с приложими инструменти на работа, заедно с индикативна работна програма (график за изпълнение на поръчката) за извършване на проверка под формата на ангажимент за договорени процедури (одит), представляват техническото ни предложение и представят начина, по който „ЕМ КОНСУЛТ ФИНАНС“ ЕООД предлага да изпълни ангажимента в съответствие с изискванията на Възложителя, предоставени в техническата спецификация към документацията за възлагане на обществена поръчка с предмет: „Извършване на проверка под формата на ангажимент за договорени процедури по проект BG16RFOP001-2.001-0129 „Повишаване на енергийната ефективност на многофамилни жилищни сгради в гр. Нови пазар – III“.

Одитният план и приложената индикативна работна програма описват нашето разбиране относно изпълнението на процедури/задачи, включени в обхвата на ангажимент за договорени процедури (одит), осигуряването на ефективно разпределение на задачите от ключовия експерт - одитор, които са необходими за постигане на целите на ангажимента и адекватното разпределение на дните, определени за извършването на одита с оглед да се осигури възможност да се изрази одиторско мнение по целта на ангажимента.

В случай, че бъдем избрани за изпълнител в настоящата обществена поръчка, ще извършим одитния ангажимент в съответствие с международно признати одиторски стандарти съгласно изискванията на Европейската комисия, а именно: **Международен стандарт за свързани по съдържание услуги (МСССУ) 4400**, всички останали стандарти издавани от Международната организация на върховните одитни институции (INTOSAI), Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит, издавани от Международния институт на вътрешните одитори (The IIA) и Международен стандарт за ангажименти за изразяване на сигурност, различни от одит и преглед на историческа финансова информация 3000 (МСАИС 3000), издаван от Международната федерация на счетоводителите (IFAC), както и **Инструкцията за извършване на ангажименти за договорени процедури във връзка с проекти, съфинансирани със средства от Структурните фондове и Кохезионния фонд на ЕС, на ниво бенефициент, издадена от Сертифициращия орган – дирекция „Национален фонд“ към Министерството на финансите, юли 2013г.**

Нашият одитен ангажимент няма да представлява независим финансов одит, съгласно чл. 2 от Закона за независимия финансов одит.

❖ **Цели и резултати:**

Общата цел на настоящата обществена поръчка е извършване на проверка за констатиране на съответствие (законосъобразност и допустимост) по отношение на всеки разход, извършен във връзка с изпълнението на проект „BG16RFOP001-2.001-0129 „Повишаване на енергийната ефективност на многофамилни жилищни сгради в гр. Нови пазар – III“. Ние като Изпълнител ще извършим проверка под формата на ангажимент за договорени процедури относно проекта, в това число на всички специфични дейности и разходи, извършени при реализацията на проекта, в това число:

- Изпълнение на Инженеринг – проектиране, упражняване на авторски надзор и изпълнение на строително-монтажни работи по проекта – дейността стартира през 8-я

месец и продължава 15 месеца. Стойността е 1 116 351.67 лв., разпределена, както следва:

- „Инженеринг за прилагане на мерки за енергийна ефективност на обект: „гр. Нови Пазар, община Нови Пазар, ул. „Васил Левски“ № 16“, стойност - 303 536,67 лв.
- „Инженеринг за прилагане на мерки за енергийна ефективност на обект: "Жилищна сграда, гр. Нови пазар, община Нови пазар, ул. „Марица“ №55, стойност - 263 920,00 лв.
- „Инженеринг за прилагане на мерки за енергийна ефективност на обект: Жилищна сграда, град Нови пазар, община Нови пазар, ул. „Цар Борис I“ № 1“, стойност - 200 960,00 лв.
- „Инженеринг за прилагане на мерки за енергийна ефективност на обект: „Жилищна сграда в гр. Нови Пазар, община Нови Пазар, ул. „Петър Берон“ №32 и №34“, стойност - 347 935,00 лв.
- Изпълнение на дейности по изготвяне на доклад за оценка на съответствието на инвестиционен проект и упражняване на независим строителен надзор по проекта – дейността стартира през 10-я месец и продължава 13 месеца. Стойността е 30 500.00 лв., разпределени, както следва:
  - „Възлагане на дейности по упражняване на независим строителен надзор и изготвяне на доклад за съответствие на инвестиционните проекти“ за обект „Жилищна сграда, гр.Нови пазар, ул.“Васил Левски“ №16“, стойност - 6 750,00 лв.
  - „Възлагане на дейности по упражняване на независим строителен надзор и изготвяне на доклад за съответствие на инвестиционните проекти“ за обект „Жилищна сграда, град Нови пазар, община Нови пазар, ул.,„Марица“ №55“, стойност - 5 083,33 лв.
  - „Възлагане на дейности по упражняване на независим строителен надзор и изготвяне на доклад за съответствие на инвестиционните проекти“ за обект „Жилищна сграда, град Нови пазар, община Нови пазар, ул. „Цар Борис I“ № 1“, стойност - 9 916,67 лв.
  - „Възлагане на дейности по упражняване на независим строителен надзор и изготвяне на доклад за съответствие на инвестиционните проекти“ за обект „Жилищна сграда, град Нови пазар, община Нови пазар, ул.,„Петър Берон“ №32 и №34“, стойност - 8 750,00 лв.
- Изпълнение на мерки за информация и комуникация по проекта – дейността стартира през 1-я месец и продължава 23 месеца. Стойността е 11 666.67 лв.
- Подготовка и провеждане на процедури по ЗОП - дейността стартира 1-я месец и продължава 7 месеца. Дейността се изпълнява от екипа по проекта и в тази връзка стойността е 0.00 лв.
- Организация и управление на проекта – дейността стартира от 1-я месец и е с продължителност 24 месеца. Стойността е 23 700.00 лв.

*Стратегията за изпълнение на ангажимента, както и отделните процедури от одиторски тип, одиторски тестове и организация на одитния процес, са съобразени изцяло с изискванията на Оперативна програма „Региони в растеж 2014-2020“,*

дейностите за изпълнение на проекта, заложен в настоящата техническа спецификация, реализираният ни опит, като изпълнители на одитни ангажимента, касаещи проекти, финансирани с европейски средства и останалите, определящи спецификата на проекта, както следва:

**Община Нови пазар** е конкретен бенефициент по Приоритетна ос 2 „Подкрепа за енергийна ефективност в опорни центрове в периферните райони“ на ОПРР 2014-2020 г. и по-специално по процедура за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ **BG16RFOP001-2.001 – Енергийна ефективност в периферните райони.**

Приоритетната ос е предназначена да подпомогне изпълнението на мерки за енергийна ефективност в обществени и жилищни сгради в малки градове - центрове на общини в периферни райони, които предоставят услуги на заобикалящите ги периферни райони. Тя съответства на тематична цел 4 - „Подкрепа на преминаването към нисковъглеродна икономика във всички сектори“.

Интервенциите в рамките на приоритетната ос ще допринесат за постигане на индикативните национални цели за спестяване на енергия за 2020 г. съгласно Националния план за действие по енергийна ефективност 2014-2020 г.

Планираните дейности ще доведат до подобряване на енергийната ефективност на сградите в целевите територии, което пряко ще допринесе за намаляване на крайното потребление на енергия и косвено – за намаляване на емисиите на парникови газове в малките градове – опорни центрове на полицентричната система, съгласно НКПР.

Подобряването на жилищния фонд в малките градове ще доведе до по-добро качество на въздуха и ще подобри условията за живот в тях. Дейностите за енергийно обновяване ще удължат живота на сградите, ще намалят разходите за поддръжка и ще стимулират хората да останат да живеят в малките населени места.

Инвестициите, насочени към публичните сгради на държавната и общинската администрация, както и към общински сгради от образователната, културната и социалната инфраструктура ще осигурят рентабилна експлоатация на обществените сгради, което ще позволи устойчиво да продължи управлението и поддръжката им, с оглед предоставяне на по-добри и допълнителни услуги на населението и по този начин ще допринесат за намаляване на темпа на миграция към по-големите градове.

**Община Нови пазар** като конкретен бенефициент по процедура за директно предоставяне на безвъзмездна финансова помощ **BG16RFOP001-2.001 – Енергийна ефективност в периферните райони** има одобрен проект: **BG16RFOP001-2.001-0129 "Повишаване на енергийната ефективност на многофамилни жилищни сгради в гр. Нови пазар – III".**

За проекта е предоставена безвъзмездна финансова помощ на стойност **1 476 590.02** лева.

Проектното предложение е насочено към повишаване на енергийната ефективност на многофамилни жилищни сгради в гр. Нови пазар.

В проектното предложение са включени 4 жилищни сгради, намиращи се на ул. Васил Левски № 16, ул. Марица № 55, ул. Цар Борис I № 1 и ул. Петър Берон № 32 и № 34.

Мерките за енергийна ефективност в жилищните сгради ще се изпълняват въз основа на извършено обследване за енергийна ефективност, придружено от валиден сертификат за енергийни характеристики на сградата, и обследване за установяване на техническите характеристики на сградата с изготвен технически паспорт. На етап реализация на проектното предложение ще бъдат изработени инвестиционни проекти, съгласно Закона за устройство на територията и Наредба 4 от 2001 г. за обхвата и съдържанието на инвестиционните проекти. В инвестиционните проекти ще бъдат включени всички задължителни енергоспестяващи мерки, предписани в обследването за енергийна ефективност, в т.ч. мерки за оползотворяване на възобновяеми енергийни източници и всички задължителни мерки, предписани в техническото обследване. Дейностите за енергийно обновяване ще се осигурят по-добри условия на живот, топлинен комфорт и по-високо качество на жизнената среда. Проектите за енергийна ефективност в жилищни сгради ще допринесат за постигане на националната цел по отношение на повишаване на енергийна ефективност, а именно – достигане на по-високо ниво на енергийна ефективност и косвено – за намаляване на емисиите на парникови газове в атмосферата. Инвестициите в мерки за енергийна ефективност в жилищни сгради на територията на гр. Нови пазар ще бъдат предпоставка за подобряване сградния им фонд с цел създаване на достъпни и атрактивни жилища.

Общата цел на проектното предложение е повишаване на енергийната ефективност в жилищния сектор в гр. Нови пазар, който се явява опорен център от 4-то ниво на националната полицентрична система.

Конкретни цели:

- Намаляване на разходите за енергия;
- Достигане на по-висок клас на енергопотребление;
- По-високо ниво на енергийна ефективност, което пряко ще допринесе за намаляване на крайното енергийно потребление и косвено – за намаляване на емисиите на парникови газове;
- Подобряване на експлоатационните характеристики на сградата;
- Осигуряване на по-добро качество на въздуха и условия за живот.

Подобряването на жилищния фонд в гр. Нови пазар ще доведе до по-добро качество на въздуха, както и ще подобри условията за живот в тях. Поради продължаващата негативна демографска тенденция на намаляване на населението мерките, които ще допринесат за подобряване на условията за живот в малкия град, ще допринесат за повишаване на цялостната им атрактивност. Дейностите за енергийно обновяване ще удължат живота на сградите, ще намалят разходите за поддръжка и ще стимулират хората да останат да живеят в малките населени места.

Графикът за изпълнение на тези дейности е: 24 месеца от датата на подписване на Административен договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ № РД-02-37-232/26.10.2016 г. , сключен по процедура за директно предоставяне BG16RFOP001-2.001 „Енергийна ефективност в периферните райони“ на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014 – 2020 г. за проектно предложение: **BG16RFOP001-2.001-0129 „Повишаване на енергийната ефективност на многофамилни жилищни сгради III“.**

Одобреният финансов план предвижда извършване на авансови, междинни и окончателни плащания по сключени договори за избраните по-горе дейности в изпълнение на проекта.

*Описаният в настоящето техническо предложение план за изпълнение на ангажимента за договорени процедури е направен при съобразяване на условието, заложено от Възложителя в техническата спецификация, а именно изготвянето на един **ОКОНЧАТЕЛЕН ДОКЛАД ОТ АНГАЖИМЕНТ ЗА ДОГОВОРЕНИ ПРОЦЕДУРИ**.*

С изготвянето на Окончателния доклад от ангажимент за договорени процедури ще бъде постигната основната цел на одитния ангажимент.

Основната цел на одитния ангажимент е да формира констатации (потвърждения), че отчетените от Възложителя разходи по проект **BG16RFOP001-2.001-0129 „Повишаване на енергийната ефективност на многофамилни жилищни сгради III“** са действително извършени, законосъобразни, точни, обосновани, допустими, извършени в съответствие с принципите за добро финансово управление, както и да предоставя на Възложителя доклад за фактически констатации под формата на ангажимент за договорени процедури.

Специфичните цели на обществената поръчка (одита) са:

- Проверка, дали процедурите за избор изпълнители по договорите, чрез които проектите се изпълняват, са проведени в съответствие с изискванията на националното законодателство;
- Проверка, дали всички деклариран разходи са действително извършени и допустими, в съответствие с изискванията на регламентите на ЕС и детайлните правила за допустимост на разходите по ОПРР 2014-2020 г.;
- Проверка, дали първичните счетоводни и други съпътстващи релевантни документи с еквивалентна доказателствена стойност са налични, логически обвързани и подкрепящи отчетените като допустими разходи по проекта;
- Извършване на проверка, дали бенефициентът поддържа адекватна одитна следа и всички дейности по съответния проект са надлежно документирани;
- Окончателна проверка по ангажимента за договорени процедури – проверка, дали подготвеното окончателно искане за плащане е точно, пълно и във формат, изискван от УО;
- Извършване на проверка на счетоводната система и извършените осчетоводявания на разходите по проектите.

Резултати, които ще бъдат постигнати при изпълнение на обществената поръчка (одита):

- Извършена проверка за констатиране на съответствие - законосъобразност и допустимост по отношение на всеки разход, извършен във връзка с проект **BG16RFOP001-2.001-0129 „Повишаване на енергийната ефективност на многофамилни жилищни сгради III“**;

- Изготвен окончателен одитен доклад, съдържащ фактическите констатации за извършените разходи по проект **BG16RFOP001-2.001-0129 „Повишаване на енергийната ефективност на многофамилни жилищни сгради III“**.

## 1. Обосновка на участника:

### 1.1. Планиране



### 1.1.1. Запознаване със спецификата на бенефициента, Програмата и проекта

Доброто планиране е в основата на ефективното изпълнение на ангажимента. На етап „Планиране“, ние като Изпълнител, ще:

- Се запознаем със спецификата на бенефициента – дейност, управление, организация, нормативна регламентация и 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
- Преценим вътрешната контролна среда и ключовите 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.

Ние като Изпълнител ще се запознаем с функциите на Възложителя като разпоредител с бюджетни средства. Ще бъде направен преглед на всички вътрешни нормативни правила, методики и системи, приложими и създадени във връзка с изпълнението на проекта, в това число Система за финансово управление и контрол на община Нови пазар, Правила за провеждане на обществени поръчки, Правила за администриране на нередности, Правила за осъществяване на мониторинг и контрол на проекта, за извършване на верификация на проекта, на първо ниво от страна на Бенефициента и др.

Извършването на одитния ангажимент ще бъде съобразено с нормативната и законодателната уредба, приложима за конкретния проект, която като минимум съдържа по-долу изброените актове. Одиторът, който ще извърши настоящия одитен ангажимент познава в детайли приложимата за проекта нормативна и законодателна уредба и ще извършва постоянни проверки за настъпили изменения и въведени нови законодателни и нормативни актове, свързани с извършвания ангажимент и ще съобразява изпълнението на поръчката с тях.

При извършване на одита на проекта, ако бъдем избрани за изпълнител, ние ще се съобразим с цялото приложимо законодателство (национално и европейско), както и с всички нормативни актове, правилници, наръчници, политики и процедури, указания и др. приложими към ангажимента, в това число:

#### Водеща нормативна уредба:

- Закона за счетоводството
- Международни одиторски стандарти
- Приложимите счетоводни стандарти
- Закон за обществените поръчки
- Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки
- Постановление № 189 от 28 юли 2016 г. за определяне на национални правила за допустимост на разходите по програмите, съфинансирани от Европейските структурни и инвестиционни фондове, за програмния период 2014-2020 г.,

➤ Инструкция за извършване на ангажименти за договорени процедури във връзка с проекти, съфинансирани със средства от Структурните фондове и Кохезионния фонд на ЕС, на ниво бенефициент, издадена от Сертифициращия орган – дирекция „Национален фонд“ към Министерството на финансите, юли 2013г.;

➤ Документи и ръководства (указания, наръчници, насоки, ръководства, вътрешни правила и др.) по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020г.

➤ Други, в това число:

*Българско законодателство*

- Правилник за прилагане на закона за обществените поръчки;
- Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор;
- Закон за вътрешния одит в публичния сектор;
- Закон за независимия финансов одит;
- ПМС № 118 от 20 май 2014 година за условията и реда за определяне на изпълнител от страна на бенефициенти на безвъзмездна финансова помощ от Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд, Европейския фонд за морско дело и рибарство, Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство и Норвежкия финансов механизъм;
- 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 2014-2020 г.
- ПМС № 107 от 10 май 2014 година за определяне на реда за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по програмите, съфинансирани от Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд на Европейския съюз и Европейския фонд за морско дело и рибарство за периода 2014 – 2020 г. по оперативните програми, съфинансирани от Структурните фондове и Кохезионния фонд на Европейския съюз;
- ПМС № 70 от 14 април 2010 година за координация при управлението на средствата от Европейския съюз
- ПМС № 98 ОТ 21 АПРИЛ 2015 г. за условията и реда за определяне на управляващи и сертифициращи органи по програмите, финансирани от Европейските структурни и инвестиционни фондове, програмите на Европейския съюз за териториално сътрудничество и от Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица, и на отговорен орган по Фонд „Убежище, миграция и интеграция“ и по Фонд „Вътрешна сигурност“
- ПМС № 18 от 4 февруари 2003 година за създаване на Съвет за координация в борбата с правонарушенията, засягащи финансовите интереси на Европейските общности;
- ПМС № 134 от 5 юли 2010 година за приемане на методология за определяне на финансовите 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 № 339 от 30 декември 2010 година за изменение и допълнение на методологията за определяне на финансовите 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, приета с ПМС № 134 от 2010 година;
- ПМС № 352 от 3 ноември 2014 година за изменение и допълнение на Методологията за определяне на финансови корекции във връзка с нарушение, установени при възлагането и изпълнението на обществени поръчки и на договори по прокети,

- съфинансирани от Структурните фондове, Кохезионния фонд на ЕС, Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони и Европейския фонд за рибарство и фондовете от Обща програма „Сплитарност и управление на миграционните потоци“
- Наредба за администриране на нередности по европейските структурни и инвестиционни фондове, приета с ПМС № 173 от 13 юли 2016 година;
  - ДНФ 2/30.08.2016 г. за определяне на реда за изплащане на финансова помощ, верификация и сертификация на разходите, възстановяване и оттегляне на неправомерни разходи, осчетоводяване и приключване на счетоводна година по Оперативната програма за храни и/или основно материално подпомагане, съфинансирана от Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица;
  - ДНФ № 2/01.07.2014 г. относно сертифициране на разходите по оперативни програми, съфинансирани от Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд, Инициативата за младежка заетост и Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица на Европейския съюз за финансовата рамка 2014 - 2020 г.;
  - ДНФ № 3/01.07.2014 г. относно организация на счетоводната отчетност за средствата по Оперативните програми, финансирани от Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд и Кохезионния фонд на Европейския съюз и кореспондиращото национално съфинансиране в Управляващите органи за финансовата рамка 2014 - 2020 г.
  - Указание ДНФ № 04/26.07.2010 г. относно условията и реда на изплащане на безвъзмездна финансова помощ със средства от Структурните и Кохезионния фондове на ЕС и кореспондиращото национално съфинансиране;
  - Наръчник и анекси към него на Управляващия орган;
  - Договор за безвъзмездна финансова помощ и анекси към него;
  - Насоки за кандидатстване и прилежащи към тях документи;
  - Рамка на Института на вътрешните одитори в България за одит на проекти, съфинансирани от Оперативните програми, съфинансирани от Структурните фондове и Кохезионния фонд на ЕС;
  - Други;

*Европейско законодателство*

- Договор за Европейски съюз;
- Договор за създаване на Европейска общност;
- Договор от Лисабон за изменение на Договора за Европейския съюз и на Договора за създаване на Европейската общност, подписан в Лисабон на 13 декември 2007 г.;
- РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 1299/2013 НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА от 17 декември 2013 г. относно специални разпоредби за подкрепа от Европейския фонд за регионално развитие по цел „Европейско териториално сътрудничество“
- РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 1300/2013 НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА от 17 декември 2013 година относно Кохезионния фонд и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1084/2006 на Съвета
- РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 1301/2013 НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА

СЪВЕТА от 17 декември 2013 година относно Европейския фонд за регионално развитие и специални разпоредби по отношение на целта „Инвестиции за растеж и работни места“, и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1080/2006

- РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 1303/2013 НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА от 17 декември 2013 година за определяне на общоприложими разпоредби за Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд, Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони и Европейския фонд за морско дело и рибарство и за определяне на общи разпоредби за Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд и Европейския фонд за морско дело и рибарство, и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета
- Рамкова позиция на България относно условията за усвояване на Структурните и Кохезионния фондове на ЕС за програмния период 2014-2020
- Рамкова позиция на България относно Пети доклад на Европейската комисия за икономическо, социално и териториално сближаване
- Регламент (ЕО) № 1605/2002 на Съвета от 25 юни 2002 година относно финансовия регламент приложим за общия бюджет на Европейските общности;
- Регламент (ЕС) № 1303/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 17 декември 2013 година за определяне на общоприложими разпоредби за Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд, Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони и Европейския фонд за морско дело и рибарство и за определяне на общи разпоредби за Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд и Европейския фонд за морско дело и рибарство, и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета
- Други.

### 1.1.2. Определяне на контролните цели

Контролните цели, които ще бъдат определени на етапа на планиране ще бъдат на първо място съобразени с общите и специфичните цели на настоящата обществена поръчка.

След запознаване със спецификите на контролите създадени в структурата на Възложителя и особеностите на проекта, представляващ основната одитна единица, ще се пристъпи към определяне на водещите контролни цели.

Основните контролни цели на етап „Планиране“ ще бъдат конкретизирани при съобразяване с:

- изискванията на националното законодателство при провеждането на процедурите за избор изпълнители по договорите, чрез които проектите се изпълняват,
- изискванията на регламентите на ЕС и детайлните правила за допустимост на разходите по ОПРР 2014-2020 г. при проверка на декларираните разходи;
- условието за наличност и логическа обвързаност при проверка на първичните счетоводни и други съпътстващи релевантни документи с еквивалентна доказателствена;

- условието за поддържане адекватна одитна следа и надлежно документиране на дейностите по проекта;
- одобрения формат, изисквания за точност и пълнота при изготвянето на исканията за плащания по
- изискванията за водене на счетоводна отчетност и поддържане на счетоводните система;

Определянето на контролните цели ще предвижда спазването на следните общи принципи:

- ✚ Икономичност, ефикасност и ефективност
- ✚ Предотвратяване и разкриване на измама
- ✚ Надеждност и адекватност на управленската програма
- ✚ Спазване на нормативните изисквания и клаузите на договорите при осъществяването на всяка дейност
- ✚ Надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативната информацията
- ✚ Пълнота и вярност на счетоводните документи

При идентифицирането на контролните цели, ще бъдат взети в предвид следните основни (но не окончателни) области:

- Организация
- Оторизация/правомоция
- Документиране и обработка на информация и транзакции
- Документиране и обработка на активите
- Защита/сигурност на информация и активите
- Потвърждаване

За успешното изпълнение предвиждаме да изготвим въпросници към Възложителя и провеждане на интервюта, представляващи специфични одиторски техники, с цел получаване на необходимата информация в процеса на определяне на детайлните контролни цели,

### 1.1.3. Идентифициране и оценка на рисковете.

Идентифицирането на присъщите рискове зависи преди всичко от разбирането, което одиторът е придобил на етап планиране и по специално при определяне на контролните цели. В тази връзка в настоящия раздел представяме основните рискове, които могат да бъдат идентифицирани на този етап от разработването на настоящето техническо предложение, списъкът може да бъде разширен на база извършените дейности от страна на одитора на етап „Планиране“.

Отчитането на спецификата на бенефициента/проекта и на вътрешната контролна среда 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 процедура от одиторски вид, които следва да се извършат за постигане целите на ангажимента.

#### Анализ на възможните рискове

За успешното изпълнение на дейностите, включени в обхвата на ангажимента, е необходимо да бъдат детайлно разгледани и анализирани всички рискове, които могат да застрашат постигането на целите на настоящата обществена поръчка, както и да бъдат оценени възможностите и да бъдат предприети съответните мерки за минимизиране на въздействието от тези рискове. Поради тази причина ние предлагаме система за управление на риска, която съобразена със спецификите на проект.

При определянето на рисковете, ние като Изпълнител сме отчетливи същността на проекта и Програмата, описана в началото на настоящето техническо предложение и част от Техническата спецификация.

Предложените рискове са следствие и от натрупания ни опит при изпълнение на подобни ангажименти за договорени процедури на други проекти, финансирани по линия на европейските фондове.

Управлението на риска е насочено към установяване, определяне (количествено и качествено), контролиране и елиминиране (при възможност) на значимите рискове, които могат да изложат на опасност успешното изпълнение на проектните дейности и реализирането на проекта като цяло.

Основните стъпки, включени в процеса на управление на риска са:

- идентифициране на потенциалните рискови области, източници на риск;
- оценяване на вероятността и влиянието, които могат да имат тези рискове;
- съставяне на план за управление на риска за съществените рискове;
- наблюдение на рисковите области;
- предвиждане на действия за ограничаване на влиянието (когато е необходимо);
- периодична преоценка на рисковете.

Целта на управлението на риска е да се идентифицира всеки съществен риск, който може да повлияе на проекта, да се оцени този риск, да се препоръча действие и да се определи отговорността за разрешаването му. Управлението на риска подпомага създаването на предварителна предупредителна система за рисковете, които могат да се появят и стимулира генерирането на препоръчителни мерки за минимизиране на влиянието върху постигането на целите на проекта.

Основните рискове, които могат да доведат до затруднения при изпълнение на задачите, които ние сме разгледали подробно в таблицата по-долу, са следните:

- Липса на сътрудничество между заинтересованите страни в рамките на проекта, а именно: Предоставящият безвъзмездната финансова помощ - Управляващият орган на Оперативна програма „Региони в растеж 2014-2020”, ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ - бенефициент по Програмата и Възложител на договорите за услуги и строителство, Изпълнителите на отделните договори;
- Затруднения/ закъснения при получаване на информация от заинтересованите страни в рамките на проекта по време на изпълнение на дейностите на настоящата процедура;
- Недостатъчна информация от някои от заинтересованите страни в рамките на проекта по време на изпълнение на дейностите на настоящата процедура;
- Недостатъчна подкрепа от страна на някоя от компетентните страни, участващи в реализацията на проекта;

- Липса на информация или недостатъчна информация, необходима за изпълнение на задачите.;
- Промени в законодателството на България или на ЕС.;
- Промени в изискванията на ОП „Региони в растеж 2014-2020” във връзка с наблюдението и отчитането на дейностите по договора за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ, сключен между УО на ОПРР 2014-2020 и ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ;
- Промени в параметрите на проекта и на ангажимента;
- Проблеми, произтичащи от разликите в Европейските и Българските нормативни актове;
- Възпрепятстване на физически проверки на място;
- Неспазване на клаузи и неизпълнение на задължения от страна на Възложителя;
- Отлагане във времето на планираните срещи, интервюта и проверки на място;
- Промяна в състава на служителите на Възложителя, ангажирани с изпълнението на договора.

### Количествен анализ на риска

Ние в настоящото Техническо предложение ще извършим анализ и оценка на идентифицираните рискове по следния алгоритъм:

*Процесът на оценяване на риска включва следните етапи:*

Етап 1: Класификация на дейностите – осигуряване на входяща информация, определяне факторите на влияние.

Етап 2: Идентификация на опасностите.

Етап 3: Определяне броя на задачите, изложение на съответните опасности.

Етап 4: Определяне елементите на риска и степента му.

Етап 5: Определяне на мерките, които следва да се предприемат – експертна оценка и физическа идентификация.

Етап 6: Качествен и количествен анализ на риска.

За количествената оценка на риска е прието цифрово степенуване на елементите на риска: вероятност (В), тежест(Т) и ниво на риска (НР)

### ВЕРОЯТНОСТ за нанасяне на ВРЕДА (В)

Вероятност	Описание на ситуацията	Оценка
Невъзможна	Вероятността за сбъждане е почти нулева, такова събитие не се е сбъждало в организацията или в сродни организации и се счита, че практически е невъзможно	0
Малко възможна	Възможно е да се сбъдне, но при съвкупност на различни взаимно свързани фактори, поради извършване на определена дейност, която ще се осъществи един път в периода 1 до 6 мес.	1
Възможна	Възможно е събитието да се случи при извършване на ежедневната трудова дейност, която се осъществява един път на ден.	2
Висока степен на възможност	Възможно е събитието да се случи във всеки един момент, при извършване на ежедневната дейност.	3

## ТЕЖЕСТ на ВРЕДАТА (Т)

Тежест	Описание на вредата	Оценка
Малка	Незначителна, без последици	1
Средна	Умерена – има последици във времето	2
Средно висока	Сериозна – налага се да се вземат спешни мерки	3
Висока	Опасна	4
Фатална	Катастрофална	5

НР – Ниво на Риска  $NR = V * T$

Резултат	Оценка
NR = 1	нищожна
NR = 2	незначителна
NR = 3	средна
NR ≥ 4	значима

Като част от оценката на риска, ние ще определим, дали по наше мнение някой от идентифицираните рискове е съществен. При упражняването на тази преценка ние изключваме ефектите от идентифицираните контроли, свързани с риска.

При упражняване на преценката относно това, кои рискове са съществени, ние разглеждаме следното:

- дали рискът е риск от измама;
- дали рискът е свързан с неотдавнашни съществени икономически, счетоводни и други промени и следователно изисква специфично внимание;
- сложността на операциите;
- степената на субективност при оценката на информацията, свързана с риска, особено оценки, включващи широка гама несигурност на оценката;
- дали рискът включва съществени операции, които са извън обичайния ход на дейността на изпълнение на проекта, или по друг начин изглеждат необичайни.

Съществените рискове често са свързани със съществени нерутинни операции или въпроси, свързани с преценка. Нерутинни са операции, които са необичайни поради размера или естеството си, и които следователно възникват рядко. Въпросите, свързани с преценка, могат да включват приблизителни оценки, за които е налице съществена несигурност в оценката. Рутинни, прости операции, които са предмет на системна обработка, е по-малко вероятно да породят съществени рискове.

Рисковете от съществени отклонения могат да бъдат по-големи за значителни нерутинни операции, възникващи от въпроси като например:

- по-голяма намеса на ръководството при избор на третиране на транзакцията(счетоводно и като представяне);
- по-голяма неавтоматизирана намеса за събиране и обработка на данни;
- сложни изчисления или принципи на отчитане;
- естество на нерутинните операции, което може да затрудни Възложителя при прилагането на ефективни контроли върху рисковете.



Ако определим, че съществува съществен риск, ние ще получим разбиране за контролите на Възложителя, включително контролните дейности, свързани с този риск.

По отношение на някои рискове ние може да преценим, че не е възможно или практически приложимо да получим съществени и уместни одиторски доказателства единствено от изпълнението на процедури по същество. Тези рискове може да са свързани с неточно или непълно отразяване на рутинни и съществени операции или салда по сметки, характеристиките, на които често позволяват изключително автоматизирана обработка с малка или без каквато и да било автоматизирани намерения такива случаи контролите на Възложителя върху тези рискове са съществени за одита и ние ще получим разбиране за тях.

Рисковете от съществени отклонения могат да са свързани директно с отразяването на рутинни групи операции или салда по сметки, както и изготвянето на надежден отчет. Тези рискове могат да включват рискове от неточна или непълна обработка на рутинни и съществени групи операции, като например приходи (ако проекта генерира такива), покупки или парични плащания в брой от страна на Възложителя.

Когато такива рутинни операции са предмет на високо автоматизирана обработка с малко или никаква неавтоматизирана намеса, може да не е възможно да се изпълнят единствено процедури по същество във връзка с риска. Например, ние може да преценим, че това е така при обстоятелства, при които съществена част от информацията по проекта се инициира, отразява, обработва или отчита единствено в електронен формат, като например в интегрирана система. В такива случаи:

-одиторски доказателства може да са на разположение единствено в електронен формат и тяхната достатъчност и надеждност обикновено зависи от ефективността на контролите върху тяхната точност и пълнота;

-възможността за възникване на неподходящо инициране или промяна на информацията и това да не бъде разкрито може да е по-голяма, ако подходящите контроли не функционират ефективно.

Оценката ни за рисковете от съществени отклонения на ниво твърдение за вярност може да се промени в процеса на одита с получаването на допълнителни одиторски доказателства. В ситуация, при която ние получим одиторски доказателства в резултат на изпълнението на допълнителни одиторски процедури, или, ако бъде получена нова информация за доказателства, които не съответстват на одиторските доказателства, върху които първоначално сме базирали оценката си, ние ще преразгледаме и модифицираме по подходящ начин планираните допълнителни одиторски процедури.

По време на одита на нас може да ни стане известна информация, която се различава съществено от информацията, върху която е базирана оценката на риска. Например, оценката на риска може да се базира на очакването, че определени контроли функционират ефективно. При изпълнението на тестове за тези контроли ние може да получим одиторски доказателства, че те не функционират ефективно в съществени периоди по време на одита. Аналогично, при изпълнението на процедури по същество ние може да разкрием отклонения в суми или с честота по-голяма от тази, съответстваща на нашата оценка на риска. При такива обстоятелства, оценката на риска може да не отразява по подходящ начин действителните обстоятелства при Възложителя и по отношение на проекта и допълнителните планирани одиторски процедури може да не са ефективни за разкриването на съществени отклонения.

Ние ще включим в одиторската документация:

-Дискусията между членовете на екипа по ангажимента и взетите съществени решения;

- Основните елементи на полученото разбиране за всеки от аспектите на Възложителя и средата, в която той функционира и за всеки от компонентите на контрола, упоменати по-горе;
- Източниците на информация, от която е получено разбирането;
- Изпълнените процедури за оценка на риска;
- Идентифицираните и оценени рискове от съществени отклонен проект и на ниво твърдение за вярност;
- Идентифицираните рискове и свързаните контроли, за които сме получили разбиране.




*Оценка и отговор на риска*

Одитите, финансирани в рамките на конкретен проект се явяват част от системите за управление и контрол на този проект изградени при самия Бенефициент. Основното значение на одитите е да се даде необходимата увереност, че :

- проектът отговаря на критериите за избор на съответната Оперативна програма;
- проектът е изпълнен с договора за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ ;
- декларираните от Бенефициента разходи съответстват на счетоводните и разходо-оправдателни документи, съхранявани при Бенефициента;
- декларираните от Бенефициента разходи са в съответствие с общностните и националните правила;
- декларираните от Бенефициента разходи са действително направени, точни и допустими в съответствие с договора за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ ;
- Бенефициентът поддържа адекватна одитна пътека ;
- системите за управление и контрол, изградени от Бенефициента функционират ефективно.

**ТАБЛИЦА за оценка и отговор на риска**



Риск	Етапи на оценка на риска	Съществен /несъществен/ съществен
<p><b><u>РИСК</u></b></p> <p><b><u>ЛИПСА НА СЪТРУДНИЧЕСТВО МЕЖДУ ЗАИНТЕРЕСОВАНИТЕ СТРАНИ</u></b></p>	<p><b><u>Етап 1 :</u></b></p> <p><u>Класификация на дейностите – осигуряване на входяща информация, определяне на факторите на влияние.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ние като изпълнители ще поддържаме активна комуникация между ключовите членове на заинтересованите страни по време на планиране на одита;</li> <li>- своевременна комуникация с възложителя относно резултати от оценката на рисковете и дискусия на фаза планиране между заинтересованите страни;</li> <li>- дефиниране на процедури в отговор на идентифицираните рискове за всяка одитна цел; изводите, направени от одитора, относно всяка одитна цел; други съществени констатации и проблеми, включително идентифицирани грешки;</li> <li>-предпланирането на одитния ангажимент ще бъде</li> </ul>	

	<p>извършено, ако бъдем избрани за изпълнител, непосредствено след сключване на договора. На този етап ние ще се запознаем с приложимата нормативна уредба, приложимото национално и европейско законодателство, приложимите правила, процедури и политики. Ще извършим преглед и анализ на информацията, ще определим целите и обхвата на текущия одит, ще определим необходимата допълнителна информация, която ще ни е нужна за максимално информационно обезпечаване на ангажимента. За подобряване оперативността при изпълнението на всички етапи от одитния ангажимент, ще поискаме определяне на лице за контакти от страна на бенефициента. При известие от страна на общината ще се определи дата за осъществяване на встъпителна среща за обсъждане на целите и обхвата на одитния ангажимент, както и на други въпроси, свързани с неговото извършване.</p>	
	<p><b>Етап 2 :</b> <u>Идентификация на опасностите</u></p>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- необходимата информация не е предоставена в уговорените срокове;</li> <li>- установени нередности и грешки не са комуникирани със съответните отговорни лица;</li> <li>- липса на диалог;</li> <li>- липса на адекватна оценка на идентифицирани грешки и възпрепятстване на своевременни коригиращи мерки;</li> <li>- одиторския доклад не е представен в срок, предвиден в графика –приложен към настоящото техническо предложение</li> </ul>	
	<p><b>Етап 3:</b> <u>Определяне броя на задачите, изложение на съответните опасности</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- да изпълнява надлежно договора за възлагане на обществена поръчка;</li> <li>- при необходимост да участва в срещи между участниците при възникване на текущи проблеми и да спомага за своевременното им решаване</li> </ul>	
	<p><b>Етап 4:</b> <u>Определяне на елементите на риска и степента му</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>вероятност : 1</b></li> <li>- <b>тежест : 2</b></li> </ul>	







	чрез навременни консултации за преодоляване на проблема;	
	<p><b>Етап 6 :</b>  <u>Качествен и количествен анализ на риска</u>  - <b>вероятност на риска:</b> възможно е да се сбъдне, но при съвкупност от различни взаимно свързани фактори;  - <b>тежест на риска</b> <i>умерена</i> – има последици във времето  - незначително ниво на риска</p>	
<p><b>РИСК</b>  <b>ЗАТРУДНЕНИЯ/</b>  <b>ЗАКЪСНЕНИЯ ПРИ</b>  <b>ПОЛУЧАВАНЕ НА</b>  <b>ИНФОРМАЦИЯ ОТ</b>  <b>ЗАИНТЕРЕСОВАНИТЕ</b>  <b>СТРАНИ В РАМКИТЕ НА</b>  <b>ПРОЕКТА ПО ВРЕМЕ НА</b>  <b>ИЗПЪЛНЕНИЕ НА</b>  <b>ДЕЙНОСТИТЕ ПО</b>  <b>НАСТОЯЩАТА</b>  <b>ПРОЦЕДУРА</b></p>	<p><b>Етап 1 :</b>  <u>Класификация на дейностите – осигуряване на входяща информация, определяне на факторите на влияние.</u>  - установяване на активен диалог между Изпълнителя и заинтересованите страни  - документиране на всички запитвания и искания за информация от Изпълнителя до Възложителя;  - провеждане на подходящи консултации – съответно, документиране и изпълнение на заключенията в резултат на тях;</p>	<p><b>съществен</b></p>
	<p><b>Етап 2 :</b>  <u>Идентификация на опасностите</u>  - изясняване на технически детайли по задачите и процедурите по ангажимента;  - нужда да се преразгледат вида, времето и обхвата на планираната работа</p>	
	<p><b>Етап 3:</b>  <u>Определяне броя на задачите, изложение на съответните опасности</u>  - да отговаря на критериите по поръчката и да удовлетвори изискванията на Регулаторната рамка;  - да изпълнява надлежно договора за възлагане на обществена поръчка;  - да изготви необходимите доклади за изпълнението на задълженията си по тази обществена поръчка и да ги предостави на Възложителя в срок</p>	
	<p><b>Етап 4:</b>  <u>Определяне на елементите на риска и степента му</u>  - <b>вероятност : 2</b>  - <b>тежест : 2</b>  - <b>ниво на риска : 4</b></p>	
	<b>Етап 5 :</b>	

	<p><u>Определяне на мерките, които следва да се предприемат – експертна оценка и физическа идентификация</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- с цел извършване на ефективен и ефикасен одит, изпращане на формално искане за информация до одитирания обект, преди започване работа на място;</li> <li>- одиторът следва да бъде мобилизиран според задачите за съответната междинна проверка, съобразно времевия график за извършване на отделните одитни дейности ;</li> <li>- създаване на оптимална възможност за навременна и адекватна комуникация между одитора и заинтересованите страни – предварително ;</li> <li>- стриктно придържане към предложения от Консултанта и одобрения от Възложителя план-график за изпълнение на ангажимента;</li> <li>- констатиране на проблема, уведомяване ръководителя на проекта за същия и срещане на решение;</li> <li>- анализ на ефективността на наличния софтуер, оптимизиране на дейността му /доколкото технически е възможно/, оказване на методологическа помощ на одитора с цел по ефективното използване на наличната база данни;</li> </ul> <p>Проверка на 100% на осчетоводяванията в счетоводните регистри по проекта</p> <p>Осигуряване на алтернативни комуникационни канали и източници на информация, прецизна класификация на документацията по проекта</p>	
	<p><b><u>Етап 6 :</u></b>  <u>Качествен и количествен анализ на риска</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>вероятност на риска:</b> възможно е събитието да се случи при извършване на ежедневната трудова дейност;</li> <li>- <b>тежест на риска:</b> <i>умерена</i> – има последици във времето;</li> <li>- значимо ниво на риска</li> </ul>	
<p><b><u>РИСК</u></b>  <b><u>НЕДОСТАТЪЧНА</u></b>  <b><u>ИНФОРМАЦИЯ ОТ</u></b>  <b><u>НЯКОИ ОТ</u></b>  <b><u>ЗАИНТЕРЕСОВАНИТЕ</u></b>  <b><u>СТРАНИ В РАМКИТЕ НА</u></b>  <b><u>ПРОЕКТА ПО ВРЕМЕ НА</u></b></p>	<p><b><u>Етап 1 :</u></b>  <u>Класификация на дейностите – осигуряване на входяща информация, определяне на факторите на влияние.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- допълнителни въпроси по отношение на специфични одит- области;</li> <li>- ефективност на Възложителя: преглед и анализ на</li> </ul>	<p><b>несъществен</b></p>





<p><b><u>ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ДЕЙНОСТИТЕ ПО НАСТОЯЩАТА ПРОЦЕДУРА</u></b></p>	<p>процедурите на различни нива в общината; - тестове и интервюта, които да се проведат с ръководството и избрани експерти;</p>	
	<p><b><u>Етап 2 :</u></b> <b><u>Идентификация на опасностите</u></b> - неточно и непълно дефиниране на техническите задания, което може да доведе до оскъпяване на проектите на етап изпълнение; - нередности, допускани при избор на доставчици, в това число неспазване на принципа на равнопоставеност; - допускане на несъответствие между техническата документация на Възложителите и клаузите на по-късно сключените договори за изпълнение на проектите; - нерегламентирани промени във времевия график и сумите на плащанията</p>	
	<p><b><u>Етап 3:</u></b> <b><u>Определяне броя на задачите, изложение на съответните опасности</u></b> - да започне изпълнението по договора, след получаване на уведомително писмо от възложителя , за всеки отделен етап; - да се произнесе, дали изборът на Изпълнител по договорите, чрез които се изпълнява проектът, е проведен в съответствие с изискванията на Националното Законодателство; - да указва съдействие на Възложителя и ЗИП (Звеното за изпълнение на проекта) по време на цялото времетраене на проекта; - да изготви всички доклади за изпълнението на задълженията си по тази обществена поръчка и да ги предостави на възложителя в срок</p>	
	<p><b><u>Етап 4:</u></b> <b><u>Определяне на елементите на риска и степента му</u></b> - <b>вероятност : 2</b> - <b>тежест : 2</b> - <b>ниво на риска : 4</b></p>	
	<p><b><u>Етап 5 :</u></b> <b><u>Определяне на мерките, които следва да се предприемат – експертна оценка и физическа идентификация</u></b></p>	








	<ul style="list-style-type: none"> <li>- предварително планиране на дискусии/срещи във връзка с обявената обществена поръчка ;</li> <li>- контакт с Възложителя при възникване на необходимост, за да се гарантира осведоменост;</li> <li>- събиране на контролна информация от други източници;</li> <li>- максимална координация и комуникация между консултанта, Възложителя и други заинтересовани страни в процеса на набиране на данни и доказателства;</li> <li>- използване на алтернативни източници на информация;</li> <li>- събиране на контролна информация от други източници;</li> </ul>	
	<p><b>Етап 6 :</b>  <u>Качествен и количествен анализ на риска вероятност на риска:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>възможно е събитието</b> да се случи при извършване на ежедневната трудова дейност, която се осъществява един път на ден;</li> <li>- <b>тежест на риска:</b> умерена – има последици във времето;</li> <li>- значимо ниво на риска;</li> </ul>	
<p><b>РИСК</b>  <b>НЕДОСТАТЪЧНА</b>  <b>ПОДКРЕПА ОТ СТРАНА</b>  <b>НА НЯКОЯ ОТ</b>  <b>КОМПЕТЕНТНИТЕ</b>  <b>СТРАНИ, УЧАСТВАЩИ В</b>  <b>РЕАЛИЗАЦИЯТА НА</b>  <b>ПРОЕКТА</b></p>	<p><b>Етап 1 :</b>  <u>Класификация на дейностите – осигуряване на входяща информация, определяне на факторите на влияние.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-ангажираност чрез професионализъм и почтеност;</li> <li>- независимост, почтеност, етика и обективност</li> <li>- процедури за одобряване, продължаване и поддържане на отношения с компетентните страни</li> <li>- изпълнение на ангажиментите и мониторинг</li> </ul>	съществен
	<p><b>Етап 2 :</b>  <u>Идентификация на опасностите</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- неефективност на ангажимента;</li> <li>-изкривена или непълна оценка на идентифицираните рискове, способността на Възложителя да ги управлява, както и на установените процедури;</li> <li>- несъответствие между зададени цели и задачи, и реално изпълнение ;</li> <li>- невъзможност да се извършват планираните тестове по етапи, заедно с интервютата, които да се проведат с ръководството и избрани експерти;</li> </ul>	


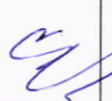





	- невъзможност да се извърши преглед на спазване на приложимото законодателство, вътрешни процедури, взаимодействие с други органи и пр.;	
	<p><b>Етап 3:</b>  <u>Определяне броя на задачите, изложение на съответните опасности</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- да изпълнява надлежно договора за възлагане на обществена поръчка;</li> <li>- да указва съдействие на Възложителя и ЗИП (Звеното за изпълнение на проекта ) по време на цялото времетраене на проекта;</li> <li>- при необходимост, да участва в срещи между частниците при възникване на текущи проблеми и да спомага за своевременното им решаване;</li> <li>- да изготви всички доклади за изпълнението на задълженията си по тази обществена поръчка</li> </ul>	
	<p><b>Етап 4:</b>  <u>Определяне на елементите на риска и степента му</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>вероятност : 2</b></li> <li>- <b>тежест : 1</b></li> <li>- <b>ниво на риска : 2</b></li> </ul>	
	<p><b>Етап 5 :</b>  <u>Определяне на мерките, които следва да се предприемат – експертна оценка и физическа идентификация</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- подробно излагане пред Възложителя на констатациите и оценките от извършения одит, както и евентуалните последствия от тях, своевременна дискусия и препоръки към екипа по проекта;</li> <li>- планиране на срещи и предварително съгласуване на процедури по ангажимента ;</li> <li>- дискусия на важни въпроси, идентифицирани на предварителната фаза на планиране;</li> <li>- уточняване от страна на Възложителя, кои биха били подходящите от гледна точка на ангажираност и осведоменост лица за контакт във връзка с одита;</li> <li>- запознаване на Възложителя с нашите цели, планове, методология и текущ обхват на работа. Тези срещи ще ни помогнат да се убедим, че въпросите са идентифицирани и правилно адресирани при възникването им;</li> <li>- текущо информиране на Възложителя за</li> </ul>	

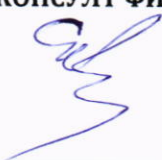
	<p>развитието на одита, както и запознаване с актуалното състояние на работата;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- обсъждане на промени в националната и европейската правна и регулаторна среда, рефлектираща върху работата на одита и на Възложителя;</li> <li>- готовност, при възникване на необходимост, както и за целите на ангажимента да се гарантира постоянна осведоменост на Възложителя, да са организира провеждането на други, непланирани срещи във връзка с възникнали специфични въпроси</li> </ul>	
	<p><b>Етап 6 :</b>  <u>Качествен и количествен анализ на риска</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>вероятност на риска:</b> възможно е събитието да се случи при извършване на ежедневната трудова дейност</li> <li>- <b>тежест на риска:</b> <i>незначителна</i> – без последици</li> <li>- <b>незначително ниво на риска</b></li> </ul>	
<p><b><u>РИСК</u></b>  <b><u>ЛИПСА НА</u></b>  <b><u>ИНФОРМАЦИЯ ИЛИ</u></b>  <b><u>НЕДОСТАТЪЧНО</u></b>  <b><u>ИНФОРМАЦИЯ,</u></b>  <b><u>НЕОБХОДИМА ЗА</u></b>  <b><u>ИЗПЪЛНЕНИЕ НА</u></b>  <b><u>ЗАДАЧИТЕ</u></b></p>	<p><b><u>Етап 1 :</u></b>  <u>Класификация на дейностите – осигуряване на входяща информация, определяне на факторите на влияние.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Изпълнителят разполага с разработена методология за одит на проекти, финансирани по структурните и Кохезионен фондове на ЕС.;</li> <li>- Ние предварително ще предвидим, каква е първоначалната информация, необходима за получаване на разбиране за съответния одит.;</li> <li>- Тази информация ще бъде представяна в писмен вид на Възложителя в разумен срок, договорен с Възложителя на встъпителната среща.;</li> <li>- Предварителното запознаване на екипа с изисканата информация ще позволи актуализация на наличната методология за одит на проекти, финансирани по структурни и Кохезионен фондове на ЕС и адаптирането ѝ спрямо спецификата на конкретния проект и измененията за периода в Регламентите на ЕС, Националните правила и правилата на Оперативната програма.;</li> <li>- Фактът, че на база предоставената предварително информация ще се наложи само актуализация в основни документи на фаза планиране значително ще повиши ефективността на ангажимента и</li> </ul>	<p><b>съществен</b></p>



	<p>изпълнението му в кратки срокове.;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Начинът на предоставяне на предварителната информация ще бъде уговорен с Възложителя, за да се прецени оптималния подход за бързото ѝ осигуряване и запознаване на одитора с нея.;</li> <li>- В писмената комуникация ще бъдат посочени, каква документация следва да бъде налична за проверка на място и откога стартира работата на място при Бенефициента .;</li> <li>- По време на изпълнението на съответния ангажимент, одиторът ще бъде ангажирани само с изпълнението на одитните дейности по него, което ще позволи тяхната концентрация бързина и точност да са на нужното ниво.;</li> <li>- Извършването на отделните дейности ще бъде разпределено във времето в зависимост от опита в предходни ангажименти и квалификацията на членовете;</li> <li>- Изпълнението на ангажимента ще бъде проследявано ежедневно от мениджърското ръководство на „Ем Консулт Финанс“ ЕООД.;</li> <li>- Ключовият експерт – одитор е лице с опит, което ще съкрати времето за планиране, преглед на тестове, обобщение на резултатите и изготвяне на проект на доклади и мнения;</li> <li>- Документиране в работни документи и контролни листа на комуникацията с Възложителя, одиторските доказателства и извършените процедури, проверки и тестове в процеса на одита;</li> <li>- Постигане на споразумение за предоставяне на информация. Основната цел на споразумението ще бъде да се регламентира предоставянето на информацията, необходима за одита, и по този начин да се улесни навременното ѝ събиране и извършването на работата в определените срокове;</li> <li>- Изготвяне на образци на работните документи преди започване на същинската работа, както и актуализирането им в процеса на одита;</li> </ul>	
	<p><b><u>Етап 2 :</u></b>  <b><u>Идентификация на опасностите</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- неефективно и/или непълно изпълнение на одит – задачите</li> <li>- нужда да се преразгледат вида, времето и обхвата на извършената работа;</li> </ul>	

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- получените доказателства не са достатъчни и уместни, за да подкрепят одиторския доклад и документация</li> <li>- невъзможност да се довършат обходните тестове за потвърждаване на наличната информация и разбирането на одитора относно съществуващите схеми и контролните процедури</li> <li>- невъзможност да се проследи процеса от подаване на документите за финансиране до плащанията към изпълнителите и докладване на напредъка</li> <li>- невъзможност да се установи, дали Възложителят е извършвал транзакциите в съответствие с наръчниците за дейността си, изискванията на УО, ЕС и други приложими нормативни изисквания</li> </ul>	
	<p><b>Етап 3:</b>  <u>Определяне броя на задачите, изложение на съответните опасности;</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- да изпълнява надлежно договора за възлагане на обществена поръчка;</li> <li>- да се произнася по отношение на това, дали дейностите по проекта са осъществени в съответствие с принципите на добро финансово управление;</li> <li>- да се произнася по отношение на това, дали проектът е реализиран с необходимите ресурси;</li> <li>- да представя становище, дали всички 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 на ЕС;</li> <li>- да се произнесе по това дали първичните счетоводни документи и документите с еквивалентна стойност са налични;</li> <li>- да се произнесе, дали изборът на изпълнител по договорите, чрез които се изпълнява проектът е проведен в съответствие с изискванията на националното законодателство;</li> <li>- да провери, дали са спазени изискванията по отношение на поддържането на адекватна одитна пътека;</li> <li>- да следи, дали всички дейности по съответния проект са надлежно документирани като всички</li> </ul>	

	<p>документи за разходите се съхраняват и са на разположение на националните и европейските контролни органи при поискване ;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- да извършва проверка на това, дали се докладват нередности;</li> <li>- да следи и отчита, дали исканията за плащания, подадени от Бенефициента, са точни, пълни и са във формат , изискван от УО на ОПРР 2014-2020 ;</li> <li>- да следи и отчита, дали неправомерно изплатените суми са Възстановени по надлежния ред ;</li> <li>- да следи за правилното функциониране на счетоводните системи и осчетоводявания;</li> <li>- да следи и извършва проверки за двойно финансиране;</li> <li>- да се произнесе по това, дали ефективно се прилагат правилата, издадени от органите, отговорни за управление, наблюдение и контрол на ОПРР 2014-2020, в това число спазване на мерките за информация и публичност;</li> <li>- да изготви всички доклади за изпълнението на задълженията си по тази обществена поръчка и да ги предостави на Възложителя в срок;</li> </ul>	
	<p><b>Етап 4:</b>  <u>Определяне на елементите на риска и степента му</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>вероятност : 2</b></li> <li>- <b>тежест : 3</b></li> <li>- <b>ниво на риска : 6</b></li> </ul>	
	<p><b>Етап 5 :</b>  <u>Определяне на мерките, които следва да се предприемат – експертна оценка и физическа идентификация</u></p> <p>-изготвяне на споразумение за предоставяне на информация, което да обхване следните компоненти: побробен списък и времеви период за предоставяне на информация; основни правила за комуникация между одитора и одитирания обект ; срокове за предоставяне на информацията и график на планираните срещи; официален път за получаване на част от информацията /ако е необходимо/ . Споразумението да дефинира сроковете за предоставяне на всеки документ, както и съответните отговорни звена/служители.</p> <p>- изпращане на списък до одитирания обект с необходима за целите на одита информация, в</p>	

	<p>разумни срокове /преди започване на работата на място/, с цел навременно набавяне и обработка на информацията, както и извършване на ефективен и ефикасен одит;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- одитът да включи събиране на информация от разнообразни източници с различно ниво на достоверност;</li> <li>- ясно документирание, така че, всеки, без предварителни познания в областта, да може да проследи заключенията обратно до информацията, върху която са базирани и да разбере логиката, според която са направени;</li> <li>- повдигане на съществените констатации за по-нататъшна дискусия и фокусиране върху последиците от липсата на информация или недостатъчна информация, необходима за изпълнение на задачите;</li> <li>- включване в методологическия инструментариум при извършване на одита на подходящи интервюта, обходни тестове, тестове за съответствие, тестове по същество/ тестове за валидиране, компютърно подпомогнати одиторски техники с цел ефективно обработване и анализиране на вече предоставена информация и идентифициране на необходимата такава ;</li> <li>- организиране на срещи за дискутиране на времевия график, стъпките и процедурите и необходимите документи за извършване на одита;</li> <li>- установяване на система за събиране и обмен на информация, чрез която да протича комуникацията между Възложителя на одита и одитора. Одиторът своевременно да представя всички изготвени списъци с необходима информация за целите на одита;</li> </ul>	
	<p><b>Етап 6 :</b>  <b>Качествен и количествен анализ на риска</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>вероятност на риска:</b> възможно е събитието да се случи при извършване на ежедневната трудова дейност;</li> <li>- <b>тежест на риска:</b> сериозна – налага се да се вземат спешни мерки</li> <li>- <b>значимо ниво на риска;</b></li> </ul>	
<p><b>РИСК</b>  <b>ПРОМЕНИ</b> _____ <b>В</b></p>	<p><b>Етап 1 :</b>  Класификация на дейностите – осигуряване на</p>	<p><b>съществен</b></p>



<p><b><u>ЗАКОНОДАТЕЛСТВОТО НА БЪЛГАРИЯ ИЛИ НА ЕС</u></b></p>	<p><b><u>входяща информация, определяне на факторите на влияние</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- вземане под внимание при планирането и изпълнението на одита на основните нормативни документи, свързани с прилагането на ОПРР 2014-2020 – приложимата правна уредба ;</li> <li>- актуализация на разбирането на одитора за приложимата нормативна рамка, оперативна програма, Възложителя и проекта;</li> <li>- определяне на грешки – транзакции / или части от тях / и / или дейности, свързани с тях, които не са били изпълнени в съответствие с приложимите законови и нормативни разпоредби;</li> </ul>	
	<p><b><u>Етап 2 :</u></b> <b><u>Идентификация на опасностите</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-недостатъчни и неподходящи одиторски доказателства относно законността и редовността на транзакциите, които са част от одиторските операции;</li> <li>-несъответствие на одитираните обекти с всички приложими закони и други нормативни разпоредби;</li> <li>- несъответствие със закони и други нормативни разпоредби при одита на финансовите отчети;</li> <li>-потенциално несъответствие със законовата и регулаторна рамка, което би могло да е заплаха за дейността на Възложителя и оттам, за проекта, които той изпълнява;</li> </ul>	
	<p><b><u>Етап 3:</u></b> <b><u>Определяне броя на задачите, изложени на съответните опасности</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- да представя становище, дали всички разходи са действително извършени и допустими, в съответствие с исканията на Европейското и националното законодателство относно допустимост на разходите по програми, съфинансирани от Кохезионния фонд и Европейския фонд за регионално развитие на ЕС;</li> <li>- да се произнесе, дали изборът на Изпълнител по договорите, чрез които се изпълнява проектът, е проведен в съответствие с изискванията на националното законодателство;</li> </ul>	
	<p><b><u>Етап 4:</u></b> <b><u>Определяне на елементите на риска и степента му</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>вероятност : 1</b></li> </ul>	



	<ul style="list-style-type: none"> <li>- тежест : 3</li> <li>- ниво на риска : 3</li> </ul>	
	<p><b>Етап 5 :</b>  <u>Определяне на мерките, които следва да се предприемат – експертна оценка и физическа идентификация</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- значителен опит на изпълнителя: успешно приключили проекти, финансирани от Кохезионния фонд и Европейския фонд за регионално развитие на ЕС; следване на изискванията на Общността, които отразяват постоянните промени в съответните части от правото на Общността и насоките на Комисията;</li> <li>- детайлно познаване на документите и препоръките на Комисията / освен широкия си пряк опит, специалистите на Изпълнителя са участвали в обществени и специфични семинари на ЕС и работни срещи по отношение на управлението и осигуряването на съответствие на фондовете на ЕС;</li> <li>- изпълнителя има методология и подход, разработени да посрещнат изискванията както на местни структури и органи , така и тези на ЕК;</li> <li>- фокусирани познания и методология;</li> <li>- опитен одитор: специализацията в публичния сектор води до задълбочено познаване на спецификата на публичния сектор и в частност на различни структури на публичната администрация и съответната нормативна база. Също така е на лице задълбочено познаване на изискванията за прилагане на Европейските фондове, и специфична експертиза в областта на одита на проекти , финансирани от ЕС;</li> </ul>	
	<p><b>Етап 6 :</b>  <u>Качествен и количествен анализ на риска</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>вероятност на риска</b> : възможно е да се сбъдне, но при съвкупност на различни взаимно свързани фактори</li> <li>- <b>тежест на риска</b> : сериозна – налага се да се вземат спешни мерки</li> <li>- <b>средно ниво на риск</b></li> </ul>	
<p><b>РИСК</b>  <b>ПРОМЕНИ В</b>  <b>ИЗИСКВАНИЯТА НА ОП</b>  <b>„РЕГИОНИ В</b></p>	<p><b>Етап 1 :</b>  <u>Класификация на дейностите – осигуряване на входяща информация, определяне на факторите на влияние.</u></p>	съществен





<p><b><u>РАСТЕЖ 2014-2020</u></b>  <b><u>Г.” ВЪВ ВРЪЗКА С</u></b>  <b><u>НАБЛЮДЕНИЕТО И</u></b>  <b><u>ОТЧИТАНЕТО НА</u></b>  <b><u>ДЕЙНОСТИТЕ ПО</u></b>  <b><u>ДОГОВОРА ЗА</u></b>  <b><u>ПРЕДОСТАВЯНЕ НА</u></b>  <b><u>БЕЗВЪЗМЕЗДНА</u></b>  <b><u>ФИНАНСОВА ПОМОЩ</u></b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- вземане под внимание при планирането и изпълнението на одита на основните нормативни документи, свързани с прилагането на ОПРР 2014-2020 – приложимата нормативна уредба;</li> <li>- актуализация на разбирането на одитора за приложимата нормативна рамка, оперативната програма, Възложителя и проекта;</li> <li>- определяне на грешки – трансакции / или части от тях / и / или дейности, свързани с тях, които не са били изпълнени в съответствие с приложимите законови и нормативни разпоредби;</li> </ul>	
	<p><b><u>Етап 2 :</u></b>  <b><u>Идентификация на опасностите</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- недостатъчни и неподходящи одиторски доказателства относно законността и редовността на трансакциите, които са част от одиторските операции;</li> <li>- несъответствие на одитираните обекти с всички приложими закони и други нормативни разпоредби;</li> <li>- несъответствие със закони и други нормативни разпоредби при одита на финансовите отчети;</li> <li>- потенциално несъответствие със законната и регулаторна рамка, което би могло да е заплаха за дейността на Възложителя и оттам, за проекта, които той изпълнява;</li> </ul>	
	<p><b><u>Етап 3:</u></b>  <b><u>Определяне броя на задачите, изложени на съответните опасности</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- да изпълнява надлежно договора за възлагане на обществена поръчка ;</li> <li>- да следи и отчита дали исканията за средства, подадени от Бенефициента, са точни, пълни и са във формат , изискван от УО на ОПРР 2014-2020;</li> </ul>	
	<p><b><u>Етап 4:</u></b>  <b><u>Определяне на елементите на риска и степента му</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>вероятност : 1</b></li> <li>- <b>тежест : 3</b></li> <li>- <b>ниво на риска : 3</b></li> </ul>	
	<p><b><u>Етап 5 :</u></b>  <b><u>Определяне на мерките, които следва да се предприемат – експертна оценка и физическа идентификация</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- одитор с опит в одита на проекти по оперативни програми на ЕС;</li> </ul>	



	<ul style="list-style-type: none"> <li>- компетентност на одитора ;</li> <li>- специфичен опит в провеждането на одити на проекти, финансирани със средства от европейски фондове;</li> <li>- методология и подход, разработени да посрещнат изискванията както на местните структури и органи, така и тези на ЕК;</li> </ul>	
	<p><b>Етап 6 :</b> <u>Качествен и количествен анализ на риска</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>вероятност на риска</b> : възможно е да се сбъдне, но при съвкупност на различни взаимно свързани фактори;</li> <li>- <b>тежест на риска</b> : сериозна – налага се да се вземат спешни мерки</li> <li>- <b>средно ниво</b> на риска</li> </ul>	
<b><u>РИСК</u></b> <b><u>ВЪЗПРЕПЯТСТВАНЕ НА</u></b> <b><u>ФИЗИЧЕСКИ ПРОВЕРКИ</u></b> <b><u>НА МЯСТО</u></b>	<p><b>Етап 1 :</b> <u>Класификация на дейностите – осигуряване на входяща информация, определяне на факторите на влияние.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- съгласуване с Възложителя на планирани физически проверки на място, уточняване на логистични детайли;</li> <li>- установяване на системи за контрол и процедури за проверки</li> </ul>	<b>съществен</b>
	<p><b>Етап 2 :</b> <u>Идентификация на опасностите</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- възпрепятстване на потвърждаване на наличната информация и разбирането на одитора, относно одитирания обект;</li> <li>- непроследимост на напредъка на одитирания обект;</li> <li>- непроследимост на одитирания обект до документацията по проекта;</li> </ul>	
	<p><b>Етап 3:</b> <u>Определяне броя на задачите, изложени на съответните опасности</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- да изпълнява надлежно договора за възлагане на обществена поръчка</li> <li>- да представя становище, дали всички разходи са действително извършени и допустими, в съответствие с исканията на Европейското и националното законодателство относно допустимост на разходите по програми, съфинансирани от Кохезионния фонд и</li> </ul>	

	Европейския фонд за регионално развитие на ЕС	
	<p><b>Етап 4:</b>  <u>Определяне на елементите на риска и степента му</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>вероятност : 1</b></li> <li>- <b>тежест : 3</b></li> <li>- <b>ниво на риска : 3</b></li> </ul>	
	<p><b>Етап 5 :</b>  <u>Определяне на мерките, които следва да се предприемат – експертна оценка и физическа идентификация</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- изготвяне и съгласуване на график за провеждане на проверките на място и своевременно уведомяване на служителя;</li> <li>- дискусия с Възложителя относно значимостта на такива проверки и евентуалните последици от непровеждането им ;</li> <li>- уточняване на подходящите от гледна точка на ангажираност и усвещеност лица за контакт във връзка с тези проверки /както от екипа на Изпълнителя, така и на Възложителя/;</li> <li>- запознаване на Възложителя с целите и обхвата на такива проверки;</li> </ul>	
	<p><b>Етап 6 :</b>  <u>Качествен и количествен анализ на риска</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>вероятност на риска:</b> възможно е да се сбъдне, но при съвкупност на различни взаимно свързани фактори;</li> <li>- <b>тежест на риска :</b> сериозна – налага се да се вземат спешни мерки;</li> <li>- <b>средно ниво на риска;</b></li> </ul>	
<p><b>РИСК</b>  <b><u>НЕСПАЗВАНЕ НА</u></b>  <b><u>КЛАУЗИ И</u></b>  <b><u>НЕИЗПЪЛНЕНИЕ НА</u></b>  <b><u>ЗАДЪЛЖЕНИЯ ОТ</u></b>  <b><u>СТРАНА НА</u></b>  <b><u>ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ</u></b></p>	<p><b>Етап 1 :</b>  <u>Класификация на дейностите – осигуряване на входяща информация, определяне на факторите на влияние.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- сключване на договор за възлагане на обществена поръчка</li> <li>- ясно дефиниране на правата и задълженията на Възложителя и Изпълнителя още на фаза планиране</li> </ul>	<b>съществен</b>
	<p><b>Етап 2 :</b>  <u>Идентификация на опасностите</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- неефективно и/или непълно изпълнение на одит задачите</li> <li>- нужда да се преразгледат вида, времето и обхвата на извършената работа</li> </ul>	



	<ul style="list-style-type: none"> <li>- получените доказателства не са достатъчни и уместни, за да подкрепят одиторския доклад и документация</li> <li>- необходимост да се довършат обходните тестове за потвърждаване на наличната информация и разбирането на одитора относно съществуващите схеми и контролните процедури</li> </ul>	
	<p><b><u>Етап 3:</u></b>  <u>Определяне броя на задачите, изложени на съответните опасности</u></p>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- да изпълнява надлежно договора за възлагане на обществена поръчка</li> <li>- да изготви окончателен доклад за изпълнението на задълженията си по тази обществена поръчка и да го предостави на Възложителя в срок</li> </ul>	
	<p><b><u>Етап 4:</u></b>  <u>Определяне на елементите на риска и степента му</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>вероятност : 1</b></li> <li>- <b>тежест : 4</b></li> <li>- <b>ниво на риска : 4</b></li> </ul>	
	<p><b><u>Етап 5 :</u></b>  <u>Определяне на мерките, които следва да се предприемат – експертна оценка и физическа идентификация</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- подписване на договор за възлагане на обществена поръчка във формата и с реквизитите в съответствие с изискванията на обществената поръчка</li> <li>- извършване на процедури от страна на одитора, за да получи представа за всякакви съдебни процеси или искове, по които одитираният е страна, които могат да доведат до съществена неточност, отклонения и несъответствия;</li> <li>- идентифициране на съдебни процеси и искове, по които Възложителят е страна и които биха могли да затруднят успешното изпълнение на проекта;</li> </ul>	
	<p><b><u>Етап 6 :</u></b>  <u>Качествен и количествен анализ на риска</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>вероятност на риска</b> : възможно е да се сбъдне, но при съвкупност на различни взаимно свързани фактори;</li> <li>- <b>тежест на риска</b> : висока – ситуацията се определя като опасна;</li> <li>- <b>значимо ниво на риска</b></li> </ul>	
<b><u>Риск</u></b>	<b><u>Етап 1 :</u></b>	

<p><b><u>ПРОБЛЕМИ</u></b>  <b><u>ПРОИЗТИЧАЩИ ОТ</u></b>  <b><u>РАЗЛИКИТЕ В</u></b>  <b><u>ЕВРОПЕЙСКИТЕ И</u></b>  <b><u>БЪЛГАРСКИТЕ</u></b>  <b><u>НОРМАТИВНИ АКТОВЕ</u></b></p>	<p><b><u>Класификация на дейностите – осигуряване на входяща информация, определяне на факторите на влияние.</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Предварителното запознаване на одитора с изисканата информация ще позволи актуализация на наличната методология за одит на проекти, финансирани по структурни и Кохезионен фондове на ЕС и адаптирането ѝ спрямо спецификата на конкретния проект и измененията за периода в Регламентите на ЕС, националните правила и правилата на оперативната програма „Региони в растеж“ 2014-2020.</li> <li>- Факта, че на база предоставената предварително информация ще се наложи само актуализация в основни документи на фаза планиране значително ще повиши ефективността на ангажимента и изпълнението му в кратки срокове. Все пак базирайки се на нашия опит и вземайки предвид последните промени в ЗОП, ние ще извършим планирането на одитните тестове по начин който да отчете възможните разлики в двете системи .</li> <li>- Ние ще приемем индивидуален подход при преценката на всеки възникнал казус свързан с противоречие между законодателствата, като за целта ще бъдат преглеждани практики на ЕС и национални институции в съответната област. По същество това означава, че ние ще преценяваме индивидуално ефекта по отношение на проекта при установен пропуск в работата на клиента, който е породен от несъответствие европейското законодателство и националното законодателство в съответната област.</li> </ul> <p>Освен това преди стартирането на окончателния одит, в процеса на планирането на работата, ние ще предвиждаме период на актуализиране на нашето разбиране за релевантното законодателство. Тук се включват и документите, които УО или другите контролни органи може да издадат и които се отнасят до управлението на проекта.</p>	
	<p><b><u>Етап 2 :</u></b>  <b><u>Идентификация на опасностите</u></b></p>	





	<ul style="list-style-type: none"> <li>- недостатъчни и неподходящи одиторски доказателства относно законността и редовността на транзакциите, които са част от одиторските операции;</li> <li>- несъответствие на одитираните обекти с всички приложими закони и други нормативни разпоредби;</li> <li>- несъответствие със закони и други нормативни разпоредби при одита на финансовите отчети;</li> <li>- потенциално несъответствие със законовата и регулаторна рамка, което би могло да е заплаха за дейността на Възложителя и оттам, за проекта, които той изпълнява;</li> <li>- Всички промени в законодателството и правилата по ОПРР 2014-2020, които са в сила към транзакциите в исканията за плащания извършвани в одирания период ще бъдат взети предвид при изготвянето на одитните тестове. Ние разполагаме с налична методология за извършване на такива ангажменти, която за всеки един се адаптира спрямо спецификата на проекта и промените в нормативните изисквания и правила на ОПРР 2014-2020</li> </ul>	
	<p><b>Етап 3:</b>  <u>Определяне броя на задачите, изложени на съответните опасности;</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- да изпълнява надлежно договора за възлагане на обществена поръчка;</li> <li>- да се произнася по отношение на това „дали дейностите по проекта са осъществени в съответствие с принципите на добро финансово управление“;</li> <li>- да се произнася по отношение на това, дали проектът е реализиран с необходимите ресурси;</li> <li>- да представя становище, дали всички 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 на ЕС;</li> <li>- да се произнесе по това, дали първичните счетоводни документи и документите с еквивалентна стойност са налични;</li> </ul>	





	<ul style="list-style-type: none"> <li>- да се произнесе, дали изборът на изпълнител по договорите, чрез които се изпълнява проектът е проведен в съответствие с изискванията на националното законодателство;</li> <li>- да провери, дали са спазени изискванията по отношение на поддържането на адекватна одитна пътека;</li> <li>- да извършва проверка на това, дали се докладват нередности;</li> <li>- да следи и отчита дали исканията за средства, подадени от Бенефициента, са точни, пълни и са във формат , изискван от УО на ОПРР 2014-2020 ;</li> <li>- да следи и отчит,а дали неправомерно изплатените суми са Възстановени по надлежния ред ;</li> <li>- да следи за правилното функциониране на счетоводните системи и усчетоводявания;</li> <li>- да следи и извършва проверки за двойно финансиране;</li> <li>- да се произнесе по това, дали ефективно се прилагат правилата , издадени от органите , отговорни за управление, наблюдение и контрол на ОПРР 2014-2020 , в това число спазване на мерките за информация и публичност;</li> </ul>	
	<p><b><u>Етап 4:</u></b>  <u>Определяне на елементите на риска и степента му</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>вероятност : 1</b></li> <li>- <b>тежест : 3</b></li> <li>- <b>ниво на риска : 3</b></li> </ul>	
	<p><b><u>Етап 5 :</u></b>  <u>Определяне на мерките, които следва да се предприемат – експертна оценка и физическа идентификация:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- значителен опит на изпълнителя: успешно приключили проекти, финансирани от Кохезионния фонд и Европейския фонд за регионално развитие на ЕС ;</li> <li>- следване на изискванията на Общността, които отразяват постоянните промени в съответните части от правото на Общността и насоките на Комисията;</li> <li>- детайлно познаване на документите и препоръките на Комисията /освен широкия си пряк опит, специалистите на Изпълнителя са участвали в обществени и специфични семинари</li> </ul>	



	<p>на ЕС и работни срещи по отношение на управлението и осигуряването на съответствие на фондовете на ЕС</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- изпълнителят има методология и подход, разработени да посрещнат изискванията, както на местни структури и органи , така и тези на ЕК;</li> <li>- фокусирани познания и методология;</li> <li>- специализиран и опитен екип: специализацията на експертите в публичния сектор води до задълбочено познаване на спецификата на публичния сектор и, в частност, на различни структури на публичната администрация и съответната нормативна база .</li> <li>- Също така е на лице задълбочено познаване на изискванията за прилагане на Европейските фондове, и специфична експертиза в областта на одита на проекти, финансирани от ЕС, ще бъде направен анализ на информацията и ще издаде компетентно становище при възникване на конкретен казус.</li> </ul>	
	<p><b>Етап 6 :</b>  <b>Качествен и количествен анализ на риска</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>вероятност на риска</b> : възможно е да се сбъдне, но при съвкупност на различни взаимно свързани фактори</li> <li>- <b>тежест на риска</b> : сериозна – налага се да се вземат спешни мерки</li> </ul> <p><b>средно ниво на риск</b></p>	
<p><b><u>РИСК</u></b>  <b><u>ПРОМЕНИ В</u></b>  <b><u>ПАРАМЕТРИТЕ НА</u></b>  <b><u>ПРОЕКТА И НА</u></b>  <b><u>АНГАЖИМЕНТА</u></b></p>	<p><b>Етап 1 :</b>  <b><u>Класификация на дейностите – осигуряване на входяща информация, определяне на факторите на влияние</u></b></p> <p>Ние ще подхождаме индивидуално към всяка нововъзникнала нужда на клиента, за която той има или няма вина и за която ние бихме могли да подпомогнем неговата работа. Ако в процеса на ангажимента възникне нужда от промяна на договора с клиента, ние ще обсъдим това с него и ще постигнем взаимно приемливо решение, което следва да бъде преценено от гледна точка на разпоредбите на Закона за обществени поръчки на база на който е сключен настоящия договор.</p>	<p><b>съществен</b></p> 
	<p><b>Етап 2 :</b></p>	





	<p><u>Идентификация на опасностите</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- По време на изпълнението на съответния ангажимент, одиторът ще бъдат ангажирани само с изпълнението на одитните дейности по него, което ще позволи неговата концентрация, бързина и точност да е на нужното ниво.</li> <li>- Извършването на отделните дейности ще бъде разпределено в зависимост от опита в предходни ангажименти и квалификацията на членовете.</li> </ul>	
	<p><b>Етап 3:</b></p> <p><u>Определяне броя на задачите, изложени на съответните опасности</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- да изпълнява надлежно договора за възлагане на обществена поръчка;</li> <li>- да се произнася по отношение на това, дали дейностите по проекта са осъществени в съответствие с принципите на добро финансово управление ;</li> <li>- да се произнася по отношение на това, дали проектът е реализиран с необходимите ресурси;</li> <li>- да представя становище, дали всички 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 на ЕС;</li> <li>- да се произнесе по това, дали първичните счетоводни документи и документите с еквивалентна стойност са налични;</li> <li>- да се произнесе, дали изборът на изпълнител по договорите, чрез които се изпълнява проектът е проведен в съответствие с изискванията на националното законодателство;</li> <li>- да провери, дали са спазени изискванията по отношение на поддържането на адекватна одитна пътека;</li> <li>- да следи, 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 ;</li> <li>- да извършва проверка на това, дали се докладват</li> </ul>	



	<p>нередности;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- да следи и отчита, дали исканията за плащания, подадени от Бенефициента, са точни, пълни и са във формат , изискван от УО на ОПРР 2014-2020 ;</li> <li>- да следи и отчита, дали неправомерно изплатените суми са Възстановени</li> </ul>	
	<p><b>Етап 4:</b>  <u>Определяне на елементите на риска и степента му</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>вероятност : 1</b></li> <li>- <b>тежест : 3</b></li> <li>- <b>ниво на риска : 3</b></li> </ul>	
	<p><b>Етап 5 :</b>  <u>Определяне на мерките, които следва да се предприемат – експертна оценка и физическа идентификация</u></p> <p>Ние ще изготвим и съгласуваме с възложителя индикативен график за изпълнение на услугите по договора. Всяка промяна ще бъде обсъждана и съгласувана между страните и ще бъде съобразена както със сроковете определени в АДПБФП, така и с натовареността и ангажираността на служителите на бенефициента.</p> <p>Ние ще уведомяваме предварително Възложителя за стартирането на одитните ангажименти, като в случай на невъзможност на бенефициента да окаже съдействие на одитора сроковете могат да бъдат преразгледани, така, че да бъдат удобни и за двете страни.</p> <p>Ние ще планираме така работата си, че дейностите при бенефициента да бъдат приключени в кратки срокове след осигуряване на необходимата за работа информация.</p>	
	<p><b>Етап 6 :</b>  <u>Качествен и количествен анализ на риска</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>вероятност на риска</b> : възможно е да се сбъдне, но при съвкупност на различни взаимно свързани фактори</li> <li>- <b>тежест на риска</b> : умерена има последици във времето</li> <li>- <b>средно ниво на риск</b></li> </ul>	
<b><u>РИСК</u></b> <b><u>ОТЛАГАНЕ ВЪВ</u></b> <b><u>ВРЕМЕТО НА</u></b>	<b><u>Етап 1 :</u></b> <b><u>Класификация на дейностите – осигуряване на</u></b> <b><u>входяща информация, определяне на факторите на</u></b>	несъществен

<p><b><u>ПЛАНИРАНИТЕ СРЕЩИ, ИНТЕРВЮТА И ПРОВЕРКИ НА МЯСТО</u></b></p>	<p><u>влияние</u> Стриктното придържане към предложения от одитора и одобрения от Възложителя план график за изпълнение на проекта, съгласуване и актуализиране на Индикативната програма/график с конкретизиране на отделните етапи и срокове, изцяло съобразени с изпълнението на проекта и заложените в нашата оферта срокове на изпълнение</p>	
	<p><b><u>Етап 2 :</u></b> <u>Идентификация на опасностите</u> Извършването на отделните дейности ще бъде разпределено в зависимост от опита в предходни ангажименти и квалификацията на членовете.</p>	
	<p><b><u>Етап 4:</u></b> <u>Определяне на елементите на риска и степента му</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>вероятност : 1</b></li> <li>- <b>тежест : 2</b></li> <li>- <b>ниво на риска : 3</b></li> </ul>	
	<p><b><u>Етап 5 :</u></b> <u>Определяне на мерките, които следва да се предприемат – експертна оценка и физическа идентификация</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- изготвяне и съгласуване на график за провеждане на проверките на място и своевременно уведомяване на служителя;</li> <li>- дискусия с Възложителя относно значимостта на такива проверки и евентуалните последици от непровеждането им;</li> <li>- уточняване на подходящите от гледна точка на ангажираност и осведоменост лица за контакт във връзка с тези проверки;</li> </ul>	
	<p><b><u>Етап 6 :</u></b> <u>Качествен и количествен анализ на риска</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>вероятност на риска</b> : възможно е да се сбъдне, но при съвкупност на различни взаимно свързани фактори</li> <li>- <b>тежест на риска</b> : сериозна – налага се да се вземат спешни мерки</li> <li>- <b>средно ниво на риск</b></li> </ul>	
<p><b><u>РИСК</u></b> <b><u>ПРОМЯНА В СЪСТАВА НА СЛУЖИТЕЛИТЕ НА ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ , АНГАЖИРАНИ С</u></b></p>	<p><b><u>Етап 1 :</u></b> <u>Класификация на дейностите – осигуряване на входяща информация, определяне на факторите на влияние</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- сключване на договор за възлагане на</li> </ul>	<p>несъществен</p>

<b><u>ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ДОГОВОРА.</u></b>	обществена поръчка - ясно дефиниране на правата и задълженията на Възложителя и Изпълнителя още на фаза планиране	
	<b><u>Етап 2 :</u></b> <b><u>Идентификация на опасностите</u></b> - Липсата на информация необходими за изпълнение на одитните ангажменти, дефинирани в програмата за изпълнение на поръчката, като и неспазване на дефинираните права и задължения на страните за изпълнение на договора за обществена поръчка - Прекъсване на комуникацията на страните - Извършването на отделните дейности ще бъде разпределено между членовете на екипа в Одитната програма в зависимост от опита в предходни ангажменти и квалификацията на членовете.	
	<b><u>Етап 4:</u></b> <b><u>Определяне на елементите на риска и степента му</u></b> - <b>вероятност : 1</b> - <b>тежест : 2</b> - <b>ниво на риска : 3</b>	
	<b><u>Етап 5 :</u></b> <b><u>Определяне на мерките, които следва да се предприемат – експертна оценка и физическа идентификация</u></b> -уточняване на подходящите от гледна точка на ангажираност и осведоменост лица за контакт във връзка с тези проверки;	
	<b><u>Етап 6 :</u></b> <b><u>Качествен и количествен анализ на риска</u></b> - <b>вероятност на риска</b> : възможно е да се сбъдне, но при съвкупност на различни взаимно свързани фактори - <b>тежест на риска</b> : умерена има последици във времето - <b>средно ниво на риск</b>	

#### 1.1.4. Идентифициране и оценка на контролите:

Контролите представляват правилата, процедурите и действията, насочени към намаляване на рисковете за постигане на контролните и специфичните цели на одитния

ангажимент. Контролните дейности трябва да са подходящи, да функционират така както са планирани, да са ефективни по отношение на разходите, да са изчерпателни, разумни и свързани с общите цели на ангажимента. Контролът трябва да бъде адекватен и ефективен, за да може да обезпечи предотвратяването и разкриването на значителни грешки, нередности, неправилни предположения и изчисления, както и други събития, които биха могли да доведат до неверни или подвеждащи решения. **В края на всеки описан риск по-горе са представени мерки и контроли за предотвратяване на възможните рискове, идентифицирани на този етап от Изпълнителя.**

Контролните дейности условно се делят на:

- превантивни - контроли, които пречат на възникването на нежелани събития;
- разкриващи - контроли, които разкриват и коригират нежелани събития;
- коригиращи - контроли, които поправят последиците от нежелани събития.

**Основни контролни дейности (контроли) са:**

- ✗ разделяне на отговорностите (процедури за одобряване/разрешаване, изпълнение, осчетоводяване и контрол);
- ✗ делегиране на правомощия;
- ✗ контроли за упълномощаване и одобрение;
- ✗ правила за достъп до активи и информация (контрол върху достъпа), процедури за наблюдение (възлагане, проверка и одобрение);
- ✗ процедури по документиране, архивиране и съхраняване на информацията;
- ✗ процедури за пълно, вярно, точно и своевременно осчетоводяване на всички операции;
- ✗ потвърждение;
- ✗ съпоставяне на данни (съгласуване);
- ✗ проверка на текущото изпълнение;
- ✗ преглед/проверка на процедури, дейности и операции (проверка на операции, процедури и дейности);
- ✗ система за двоен подпис;
- ✗ предварителен контрол;
- ✗ правила за управление на човешките ресурси персонала;
- ✗ контролни дейности, свързани с информационните технологии;
- ✗ други.

***Одиторът ще съпостави идентифицираните контролните цели и контролните дейности, спрямо идентифицираните рискове.***

Ние ще планираме и изпълним предвидените в настоящето техническо предложение одиторски процедури, както и ще предвидим допълнителни одиторски процедури, чиито характер, време на изпълнение и обхват се базират върху, и са в отговор на оценените рискове от съществени отклонения на ниво твърдение за вярност.

Оценката ни на идентифицираните рискове на ниво твърдение за вярност предоставя база за обмисляне на подходящия одиторски подход за планиране и изпълнение на допълнителни одиторски процедури. Например, ние може да определим, че:

-само като изпълним тестове на контролите може да постигнем ефективен отговор на оценения риск от съществени отклонения за конкретно твърдение за вярност;

-изпълнението само на процедури по същество е подходящо за конкретни твърдения за вярност и затова изключваме ефекта на контролите от съответната оценка на риска. Това може да се дължи на факта, че процедурите за оценка на риска на одитора не са установили никакви ефективни контроли, които да са съответстващи на твърдението за вярност или защото тестването на оперативната ефективност на контролите би било неефективно, поради което ние не възнамеряваме да разчита на оперативната ефективност на контролите при определянето на характера, времето на изпълнение и обхвата на процедурите по същество или комбинираният подход, използващ както тестове на оперативната ефективност на контролите, така и процедури по същество, е ефективният подход.

Характерът на допълнителните одиторски процедури се отнася до тяхната цел (т.е. тестове на контролите или процедури по същество) и техния вид (т.е. фактическа проверка, наблюдение, проучващо запитване, потвърждение, повторно изчисление, повторно изпълнение или аналитични процедури). Характерът на одиторския процес е от по-голямо значение при отговора на оценените рискове

Обхватът на одиторската процедура се отнася до количеството (обема), което трябва да бъде изпълнено, например, размер на извадката или брой на наблюденията на контролната дейност. В рамките на настоящия ангажимет се предвижда 100% проверка на одитираната единица.

Планирането и изпълнението на допълнителни одиторски процедури, чиито характер, време на изпълнение и обхват са в отговор на оценените рискове от съществени отклонения на ниво твърдение за вярност, осигурява ясна връзка между допълнителните одиторски процедури на одитора и оценката на риска.

При планирането на допълнителни одиторски процедури, които да бъдат изпълнени, ние: разглеждаме причините за оценката, която е дадена на риска от съществени отклонения на ниво твърдение за вярност, за всеки клас трансакции, салда по сметки и оповестявания, включително: вероятността от съществени отклонения, които се дължат на конкретните характеристики на съответния клас трансакции, салда по сметки или оповестявания (т.е. вътрешноприсъщ риск); дали оценката на риска взема под внимание съответните контроли (т.е. риск на контрола), като по този начин изисква от нас да получим одиторски доказателства, за да определим, дали контролите функционират ефективно (т.е. ние възнамеряваме да разчитаме на оперативната ефективност на контролите при определянето на характера, времето на изпълнение и обхвата на процедурите по същество) и колкото по-висока е оценката на риска, толкова по-убедителни одиторски доказателства трябва да получим.

Оценените рискове от нас могат да се отразят, както върху видовете одиторски процедури, които ще бъдат изпълнени, така и върху тяхната комбинация. Например, когато оцененият риск е висок, одиторът може да потвърди пълнотата на условията на договора с контрагента, в допълнение към проверката на документа. В допълнение, определени одиторски процедури могат да бъдат по-подходящи за някои твърдения за вярност, отколкото други. Например, във връзка с приходите (ако проекта генерира такива), тестовете на контролите могат да са по-подходящи в отговор на оценения риск от отклонение на твърдение за вярност за пълнота, докато процедурите по същество могат да са по-подходящи в отговор на оценения риск от отклонение на твърдение за вярност за настъпване.

Причините за оценката, дадена на определен риск, са от практическо значение за определянето на характера на одиторските процедури. Например, ако оцененият риск е понисък, поради конкретни характеристики на дадена група трансакции без разглеждане на

свързаните с тях контроли, тогава одиторът може да определи, че дори само аналитични процедури по същество могат да предоставят достатъчни и уместни одиторски доказателства.

Ние може да извършим тестове на контролите или процедури по същество на междинна дата или в края на периода на изпълнение на проекта. Колкото висок е рискът от съществени отклонения, толкова по-вероятно е да решим, че е по-ефективно да изпълним процедури по същество по-близо до или в края на периода на изпълнение на проекта, а не на по-ранна дата, или да изпълним одиторски процедури в необявен или непредвидим момент (например, изпълнението на одиторски процедури в избрани, но необявени предварително местоположения). Това е особено уместно, когато става въпрос за отговор на рискове от измама. Например, ние бихме могли да заключим, че когато са установени рискове от умишлена отклонение или манипулация, одиторските процедури за разширяване на одиторските заключения от междинната дата до края на периода не биха били ефективни. От друга страна, изпълнението на одиторски процедури преди края на периода може да ни подпомогне при установяването на съществени въпроси на по-ранен етап от одита, и впоследствие, за тяхното разрешаване с помощта на ръководството или разработването на ефективен одиторски подход за адресиране на такива въпроси. В допълнение, определени одиторски процедури могат да бъдат изпълнени само в или след края на периода, например: съгласуване на окончателния финансов отчет със счетоводните документи; проверка на корекциите, направени в хода на изготвянето на окончателния финансов отчет; процедури в отговор на риск, че Възложителят може да е встъпил в неподходящи договори за избор на изпълнители на дейностите по проекта или дейностите по проекта може да не са завършени към края на периода.

Допълнителни съществени фактори, които влияят върху съображенията ни, кога да изпълним одиторските процедури, включват следните:

-контролната среда.

-кога е налице съответната информация (например, дали впоследствие електронните файлове могат да бъдат препокрити, или процедурите, които следва да се наблюдават, могат да възникнат само в точно определени моменти).

-характерът на риска (например, ако съществува риск от изкуствено увеличени разходи, които за да отговорят на очакванията по бюджет, са постигнати чрез последващото създаване на фалшиви договори за услуги, ние може да изискаме да проверим договорите, които са налични на датата в края на периода).

-периодът или датата, за които се отнасят одиторските доказателства.

Обхватът на одиторската процедура, която се счита за необходима, се определя след вземане под внимание на нивото на същественост, оценения риск и степента на сигурност, която планираме да получим. Когато една единствена цел се постига посредством комбинация от процедури, обхватът на всяка процедура се разглежда поотделно. По принцип, обхватът на одиторските процедури се увеличава с увеличаването на риска от съществени отклонения. Например, в отговор на оценения риск от съществени отклонения, дължащи се на измама, може да е подходящо да се увеличи размерът на извадката и да се изпълнят аналитични процедури по същество на по-детайлно ниво. Увеличаването на обхвата на одиторската процедура обаче е ефективно само, ако самата одиторска процедура е уместна към конкретния риск, затова в нашето техническо предложение е направена идентификацията на често срещани рискове и проследяване на етапите на оценка.

### 1.1.5. Избор на одиторски подход – определяне на вида и обема на проверките

Одиторският подход е средството за постигане на целите на одитния ангажимент. Изборът на подхода, който ще използва вътрешния одитор по време на същинските проверки е резултат от полученото разбиране на одиторите за дейността и зависи от извършената оценка на риска и на контролните дейности. Определянето на одиторския подход (вида и обема на проверките) зависи от наличието и качеството на контролните дейности.

При извършването на настоящата проверка под формата на ангажимент за договорени процедури се предвижда 100% на проверяваната одитна единица – проект.

Видът на общите проверки се свежда до:

- Системите за финансово управление и контрол
- Ресурсна обезпеченост на проекта
- Проведени процедури и сключени договори
- Пълна проверка на декларираните разходи/счетоводни документи
- Адекватност на поддържаната одитна пътека
- Установени нередности
- Спазване на форматите на документите, утвърдени по ОПРР 2014-2020 и други,

чието детайлно определяне ще бъде извършено в обстойното запознаване със спецификите на проекта.

### 1.1.6. Изготвяне на работни документи и одитен план

В рамките на изпълнението на одитния ангажимент ще бъдат създадени работни документи, удостоверяващи 100% проверка на проекта, които ще бъдат неразделна част от одитното досие, в това число:

- работен документ за тестване на контролите
- работен документ за оценка и класификация на рисковете, възникнали на етапа на изпълнението на настоящата поръчка
- 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 въвеждаща среща с Възложителя
- проект на теми и въпроси за обсъждане на срещата
- въпросници за състоянието на вътрешния контрол за изпълнението на проекта, създадени от Възложителя
- проект на одитен доклад
- работен документ-въпросник за провеждане на интервю на екипа по проекта
- други

Всички резултати от извършените тестове по изпълнение на договорените процедури ще се документират в работни документи на одитора и ще се обобщават в досие на ангажимента.



**След сключване на договора за обществена поръчка, ще следваме следната план-програма за изпълнение на дейностите в рамките на ангажимента:**

ЕТАПИ НА ИЗПЪЛНЕНИЕ	ЕКИП	СРОК
<b>I. ПЛАНИРАНЕ</b>		
1. Запознаване със спецификите на бенефициента, Програмата и проекта	<b>Ключов експерт – одитор Неключови експерти</b>	<b>3 дни</b>
2. Определяне на контролните цели		
3. Идентифициране и оценка на рисковете		
4. Идентифициране и оценка на контролите		
5. Избор на одиторски подход – определяне на вида и обема на проверките		
6. Изготвяне на работни документи и одитен план		
<b>II. ИЗПЪЛНЕНИЕ</b>		
<b>Процедура 1:</b> Проверка, дали дейностите по проекта се осъществяват съгласно принципите за добро финансово управление.	<b>Ключов експерт – одитор</b>	
<b>Процедура 2:</b> Проверка, дали проектът се реализира с необходимите ресурси	<b>Ключов експерт – одитор</b>	
<b>Процедура 3:</b> Проверка, дали изборът на изпълнител по договорите, чрез които се изпълнява Проекта, е проведен в съответствие с изискванията на националното законодателство. Контрол по изпълнение на договорите	<b>Ключов експерт – одитор и неключови експерти</b>	
<b>Процедура 4:</b> Проверка, дали всички декларирани разходи са реални, действително извършени и допустими	<b>Ключов експерт – одитор</b>	
<b>Процедура 5:</b> Проверка на първичните счетоводни документи (фактури, протоколи и др.) и документите с еквивалентна доказателствена стойност са налични и валидни	<b>Ключов експерт – одитор</b>	
<b>Процедура 6:</b>	<b>Ключов експерт</b>	

Проверка на напредъка 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)	– одитор неключови експерти	17 дни
<b>Процедура 7:</b> Проверка, дали община Нови пазар е извършила 100% проверка на първо ниво – верификация на разходите от изпълнители, проверки на място	Ключов експерт – одитор	
<b>Процедура 8:</b> Проверка, дали са спазени са изискванията по отношение на поддържането на адекватна одитна пътека	Ключов експерт – одитор	
<b>Процедура 9:</b> Проверка, дали всички дейности по проекта са надлежно документирани, като всички документи за разходите се съхраняват и са на разположение на националните и европейските контролни органи при поискване	Ключов експерт – одитор	
<b>Процедура 10:</b> Проверка, дали установените нередности са докладвани своевременно	Ключов експерт – одитор	
<b>Процедура 11:</b> Проверка, дали слабостите, констатирани при извършени одити са адресирани по подходящ начин	Ключов експерт – одитор	
<b>Процедура 12:</b> Проверка, дали исканията за плащания подадени от община Нови пазар са точни, пълни и са във формат, изискван от УО на ОПРР 2014-2020	Ключов експерт – одитор и неключови експерти	
<b>Процедура 13:</b> Проверка, дали неправомерно изплатените суми са възстановени по надлежния ред	Ключов експерт – одитор	
<b>Процедура 14:</b> Проверка на счетоводни системи и осчетоводявания	Ключов експерт – одитор	
<b>Процедура 15:</b> Проверка за двойно финансиране – разходите по проекта не са обект на двойно финансиране	Ключов експерт – одитор	
<b>Процедура 16:</b> Проверка на реализираните мерки за информация и публичност	Ключов експерт – одитор	
<b>III. ПРИКЛЮЧВАНЕ</b>		
1.Изготвяне на проект на одитния доклад		

2.Обсъждане на проекта на доклада	<b>Ключов експерт – одитор Неключови експерти</b>	<b>10 дни</b>
3.Оценка на становището на Възложителя		
4.Окончателен доклад и заключителна среща		

## 1.2. Изпълнение

Вторият етап е свързан със същинското изпълнение на ангажимента.

Изпълнителят ще извърши процедури по отношение на всички области/ обекти, включени в обхвата на ангажимента съгласно договора. Тези проверки ще бъдат извършени на място при бенефициента.

### По време на изпълнението на задълженията си като Изпълнител ще:

- 1) Спазваме принципите на независимост, компетентност, конфиденциалност, почтеност и обективност;
- 2) Изпълни поетото одиторско задължение, освен ако не са налице обективни обстоятелства, които го възпрепятстват;
- 3) Информира Възложителя за съществени нарушения на законите и други нормативни актове на негови учредителни и други вътрешни актове, доколкото са му станали известни в хода на изпълнение на независимия одит;
- 4) Предупреждава 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;
- 5) Разяснява на Възложителя значението на дадена информация, получена при изпълнението на одиторското задължение.

Дейностите и процедурите, които ще бъдат изпълнени при извършване на окончателен одит, ако бъдем избрани за изпълнител, следва да дадат разумна увереност, че:

• ***Дейностите по Проекта са осъществени в съответствие с принципите за добро финансово управление***

Ние ще се уверим, че ресурсите, използвани за осъществяването на дейностите по проекта, са в подходящо количество и качество и на най-добрата възможна цена, че съотношението между използваните ресурси и постигнатия резултат е възможно най-доброто, че поставените цели са постигнати.

С оглед постигане на увереност, ние ще оценим системата за вътрешен контрол на община Нови пазар в контекста на изпълняваните одиторски процедури;

• ***Проектът се реализира с необходимите ресурси***

Ние ще се уверим, че при изпълнение на дейностите по проекта, бенефициентът разполага с административните, техническите и финансовите ресурси, необходими за изпълнението на проекта;

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

Ние ще се уверим, че бенефициентът е избрал изпълнителите на отделните дейности в съответствие с изискванията на законодателството в областта на обществените поръчки.

• **Всички декларирани разходи са реални, действително извършени и допустими**

Ние ще преценим доколко разходите по проекта са допустими съгласно изискванията на Програмата, националното и европейското законодателство. По отношение на допустимите разходи, ние ще проверим, дали те действително са извършени.

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

Ние ще се уверим, че всички документи, на база на които са извършени разходите са налични в оригинал, съдържат всички необходими реквизити и действително се отнасят за разхода, който следва да оправдават, не са дописвани, поправяни, подменяни.

• **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)**

Ние ще се уверим, че община Нови пазар действително проследява напредъка на проекта, в това число и съответствието между документите и действителното изпълнение на дейностите, както и че документира надлежно въпросните проверки. Ще извършим проверка на място и ще го сравним с отразеното от бенефициента при неговите проверки;

• **Дали община Нови пазар е извършила 100 % проверка на първо ниво – верификация на разходите от изпълнители, проверки на място.**

Ние ще се уверим, че община Нови пазар действително е извършила пълна документална проверка на първо ниво – верификация на разходите от изпълнители, проверки на място.

• **Спазени са изискванията по отношение на поддържането на адекватна одитна пътека**

Ние ще направим проверка, дали бенефициентът разполага с необходими системи и организация, за да поддържа адекватна одиторска следа. За адекватна следа да се счита одиторска следа, която дава възможност за проследяване на всеки разход, през детайлния счетоводен запис до първичния документ, пораждащ основание за съответния счетоводен запис, както и до съпътстващите го документи, в контекста на които са извършени разходите (одобрение на помощта и финансирането; документация, свързана с обществените поръчки; доклади от верификации; доклади от проведени одити и др.). Ние ще проверим и адекватността на използваната деловодна система или на процедурите за контрол на документооборота, както при бенефициента, така и при изпълнителите на дейностите по проекта.

• **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**

Ние ще проследим всяка от дейностите по проекта, за да се уверим, че те са надлежно документирани и че документите се съхраняват в съответствие с приложимите изисквания. При необходимост ще проверим помещенията, в които се съхраняват документите, за да се

уверим, че съхранението на документацията е обезпечено от гледна точка на външно влияние и неправомерен достъп.

- ***Установените нередности са докладвани своевременно***

Ние ще се уверим, че ако по проекта са установени нередности, то те са докладвани своевременно на всички необходими институции, след което е съставен съответния план за действие във връзка с избягване на подобни нередности в бъдеще и този план се изпълнява своевременно. Ние ще проверим (без значение, дали нередностите са докладвани или не), дали в община Нови пазар е изградена подходяща система, която да осигурява навременно откриване и докладване на нередностите и която да позволява на община Нови пазар да реагира на тях по подходящ начин.

- ***Слабостите, констатирани при извършени одити са адресирани по подходящ начин***

Ние ще се уверим, че ако по Проекта са извършени одити, при които са установени слабости, тези слабости са включени в план за действие, който своевременно се изпълнява. Ако констатациите адресират конкретни изпълнители, то ние ще проверим дали те са приели констатациите и дали работят върху тяхното отстраняване.

- ***Исканията за плащане, подадени от община Нови пазар са точни, пълни и са във формат, изискван от УО***

Ние ще проверим, дали сумите в исканията за плащания отразяват коректно направените разходи към съответния период. Ще проверим, дали исканията за плащания отговарят на актуалния към момента на подаването му шаблон и ако не – дали съдържа като минимум необходимата по шаблон информация (номер, вид, период, име и номер на проекта, наименованието на община Нови пазар, банкова сметка, банков код, фонд на ЕС и др.), както и дали тази информация е достоверна. Допълнително ние ще се уверим, че сумите по исканията за плащания са в размер, допустим за авансово/междинно/окончателно плащане и отговарят на условията в договора за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ, съфинансиран от Европейския фонд за регионално развитие и от Кохезионния фонд на ЕС, както и че съотношението между националното и европейското съфинансиране е точно и съответните закръгления са коректно направени.

- ***Неправомерно изплатените суми са възстановени по надлежния ред***

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

- ***Счетоводни системи и осчетоводявания***

Ние ще проверим, дали община Нови пазар и изпълнителите на дейностите поддържат отделна счетоводна система за отчитане на дейностите по проекта или подходящо кодифициране на дейностите по проекта в контекста на използваните от община Нови пазар и изпълнителите по проекта счетоводни системи. Ще бъде проверено, дали всички транзакции свързани с операцията са осчетоводени по подходящ начин и в съответствие с приложимите правила. Ние ще се уверим, че:

- о Община Нови пазар води точна и редовна документация и счетоводна отчетност, отразяващи изпълнението на проекта, използвайки подходяща и адекватна електронна система;

- о Община Нови пазар е реализирала хронологично, двустранно, синтетично и аналитично, счетоводно записване и е съставила финансовите отчети в съответствие с изискванията и основните счетоводни принципи, заложен в Закона за счетоводството.

Счетоводната система е неразделна част от текущата счетоводна система на община Нови пазар. Счетоводната отчетност по проекта позволява събирането на необходимите данни за осъществяване на финансово управление, мониторинг, верифициране на разходите, одит и оценка;

о Община Нови пазар води подробна, аналитична, счетоводна отчетност, която е достатъчна за установяване и проследяване на възстановим и невъзстановим данък върху добавена стойност по проекта/договора;

о Община Нови пазар спазва указанията на Договарящия орган относно организацията на счетоводния процес от датата на получаването им (ако такива са издадени);

Данните, посочени в финансовите отчети и техническите доклади са идентични с тези в счетоводната система на община Нови пазар;

- **Проверка за двойно финансиране**

Ние ще се уверим, че община Нови пазар не получава финансиране за същата операция/разход от друга програма или схема (национална или Общностна), както и от друг програмен период. Ние ще проверим, дали всеки разходооправдателен документ, който се представя за възстановяване от ОПРР 2014-2020, не е бил вече възстановен от друг източник, различен от бюджета на община Нови пазар, включително дарение.

- **Мерки за информация и публичност**

Ние ще се уверим, че са изпълнени всички заложенени по проекти мерки за информация и публичност, които са съобразени с изискванията на Единния наръчник на бенефициента за прилагане на правилата за информация и комуникация 2014-2020г. Ние ще проверим, дали са изпълнени общите изисквания за информация и публичност, така както са разписани в АДПБФП, при изпълнение на одобреното проектно предложение.

### 1.3. Приключване

Резултатите от извършената процедура по окончателна проверка по ангажимента ще се представят от одитора в доклад за фактически констатации, който ще съдържа следната информация:

- 1) Дата на издаване на доклада.
- 2) Пореден номер на доклада.
- 3) Оперативна програма, по която се финансира проектът.
- 4) Наименование на проверявания проект.
- 5) Източници и размер на финансиране на проекта.
- 6) Период, в който е извършена междинната/окончателната проверка.
- 7) Одитор/одиторски екип, извършил ангажимента. Общо описание на:
- 8) Целите на ангажимента.
- 9) Обхват, цели и обекти на проверката.
- 10) Таблица с всички констатации и препоръки във връзка с тях, групирани по същественост.
- 11) Подробна рекапитулация на отчетените допустими разходи по проекта и исканата от бенефициента сума.
- 13) Цитиране на стандартите, по които е извършен ангажиментът.

- 14) Подробно описание на изпълнените процедури във връзка със зададения обхват на проверката в Таблица 1 от Инструкцията за извършване на ангажименти за договорени процедури на МФ.
- 15) Списък с основните прегледани документи.  
Таблично приложение с проверяваните разходи, съдържащо най-малкото описание на разхода, сума, допустимост на разхода (допустим/недопустим).
- 17) Потвърждение от одитора, че с извършените от него процедури е покрил зададения обхват на одитната проверка.
- 18) Описание на установените пропуски и направените препоръки за тях, както и направения коментар от страна на ръководството на проекта/бенефициента и предприетите действия за тяхната реализация (посочват се изпратените вътрешни писма, ако има такива, до ръководството на проекта/бенефициента с направени констатации за слабости, пропуски и грешки и респ. препоръки за отстраняване и подобрене).
- 19) Описание на слабости с финансово влияние, установени от одитора при предходни проверки по ангажимента за договорени процедури по проекта, които не са били отстранени.
- 20) Друга релевантна информация

#### Докладване

Докладът за фактически констатации ще бъде изготвен съобразно Приложение Е1.1 Доклад за фактически констатации към Насоките за кандидатстване по процедура за директно предоставяне на безвъзмездна финансова помощ № BG16RFOP001-2.001 „Енергийна ефективност в периферните райони“ на приоритетна ос 2 „Подкрепа за енергийна ефективност в опорни центрове на периферните райони“

#### Доклад за фактически констатации (Примерен модел)

относно проверка на разходите по Проект XXXX, изпълняван по Договора за  
безвъзмездна финансова  
помощ по Оперативна програма "....."  
на.....

(името на бенефициента)

- 1) Дата на издаване на доклада.
- 2) Пореден номер на доклада.
- 3) Номер на искане за плащане, за което се отнася докладът (относимо само за междинна проверка).
- 4) Оперативна програма, по която се финансира проектът.
- 5) Наименование на проверявания проект.
6. Източници и размер на финансиране на проекта.

7. Период, в който е извършена междинната/окончателната проверка.
8. Одитор/одиторски екип, извършил ангажимента. Общо описание на:
9. Целите на ангажимента.
10. Обхват, цели и обекти на проверката.
11. Таблица с всички констатации и препоръки във връзка с тях, групирани по същественост.

### КОНСТАТАЦИИ И ПРЕПОРЪКИ ОТ ОДИТЕН АНГАЖИМЕНТ



Констатации от извършения одитен ангажимент	Препоръки
<b>СЪЩЕСТВЕНИ КОНСТАТАЦИИ</b>	
<b>ВТОРОСТЕПЕННИ КОНСТАТАЦИИ</b>	
<b>НЕСЪЩЕСТВЕНИ КОНСТАТАЦИИ</b>	

**ЛЕГЕНДА:**

**Съществени констатации** - установени недостатъци, които имат пряко отражение върху верифицирането на разходите. Такива констатирани пропуски могат да доведат до финансови корекции и необходимост от възстановяване на средства от бенефициента. Тези недостатъци изискват вземането на незабавни решения и предприемането на конкретни дейности от бенефициента, които са насочени към промяна/засилване на контролните дейности от самия бенефициент.

**Второстепенни констатации** - установени недостатъци, които при определени обстоятелства може да окажат влияние върху допустимостта на разходите, респ. на размера на средства от СКФ, които следва да се възстановят от ЕК. Такива недостатъци могат да се отстранят от бенефициента.

**Несъществени констатации** - добри практики, оптимизиране на дейността, т.е. тези констатации нямат пряко отражение върху допустимостта на предоставените средства. Тези недостатъци имат формален характер.

12. Подробна рекапитулация на отчетените допустими разходи по проекта и исканата от бенефициента сума.

13. Сключен договор за услуга № ....от. г. след проведена процедура за избор на изпълнител (посочва се вида на процедурата и нейния предмет)или Годишен план на Звеното за вътрешен одит/Заповед за възлагане от ръководителя на организацията.

14. Цитиране на стандартите, по които е извършен ангажиментът.

15. Подробно описание на изпълнените процедури във връзка със зададения обхват на проверката в Таблица 1 от настоящата Инструкция.






16. Списък с основните прегледани документи.

17. Таблично приложение с проверяваните разходи, съдържащо най-малкото описание на разхода, сума, допустимост на разхода (допустим/недопустим).

18. Потвърждение от одитора, че с извършените от него процедури е покрил зададения обхват на одитната проверка.

19. Описание на установените пропуски и направените препоръки за тях, както и направения коментар от страна на ръководството на проекта/бенефициента и предприетите действия за тяхната реализация (посочват се изпратените вътрешни писма, ако има такива, до ръководството на проекта/бенефициента с направени констатации за слабости, пропуски и грешки и респ. препоръки за отстраняване и подобрене).

20. Описание на слабости с финансово влияние, установени от одитора при предходни проверки по ангажимента за договорени процедури по проекта, които не са били отстранени.

21. Друга релевантна информация (по преценка на одитора).

*Изготвяният проект на окончателен одитен доклад ще бъде обсъден с ръководството на община Нови пазар и Екипа за управление на проекта. След получаване на становище на ръководството (ако е приложимо) ще бъде предаден окончателен доклад и ще бъде проведена заключителна среща с Възложителя.*

## **2. Концепция за изпълнение на ангажимента**

Нашата основна задача е да проверим, дали дейностите по проекта са осъществени в съответствие с принципите за добро финансово управление, т.е. дали средствата са изразходвани икономично, ефективно, ефикасно и законосъобразно.

- а) "**ефективност**" е степента на постигане на целите на одитирания обект при съпоставяне на действителните и очакваните резултати от неговата дейност;
  - **Проверката на ефективността** на използване на ресурсите ще покаже дали изразходваните средства са довели до постигане целите на проекта, както са заложи в апликационната му форма, одобрена от Управляващия орган. По същество тази проверка ще изследва дали всички разходи са били в съответствие с одобрения Административен договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ, респективно бюджета към него, както и дали разходите са били насочени пряко към целта на проекта и постигане на конкретни резултати.
- б) "**ефикасност**" е постигането на максимални резултати от използваните ресурси при осъществяване на дейността на одитирания обект;
  - **Проверката за ефикасността** на използваните ресурси ще покаже дали използваните ресурси ще доведат до качествени резултати и дали е в съответствие с изискванията на Административен договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ и договорите с изпълнителите.

- в) **"икономичност"** е придобиването с най-малки разходи на необходимите ресурси за осъществяване на дейността на одитирания обект при спазване на изискванията за качество на ресурсите.
- **Проверката за икономичност** ще покаже дали целите на проекта са постигнати със заложеното количество и качество на използваните ресурси, но при положение, че те са били получени на адекватни пазарни цени (най-добрата възможна цена).
- г) **„законосъобразност“** - всички одитни дейности ще се извършват съобразно всички нормативни актове, правилници, наръчници, политики и процедури, указания и др.
- При извършване на одита на проекта, ако бъдем избрани за изпълнител, ние ще се съобразим с цялото приложимо законодателство (национално и европейско), както и с всички нормативни актове, правилници, наръчници, политики и процедури, указания и др. приложими към ангажимента.

### Принципи на водене на одита

#### А. Принципите за водене на одита са съобразени с основните принципи:

3. **Всички необходими дейности да са в съответствие със законодателството** - национално и европейско;
4. **Изпълнение на дейностите по проекта да са съгласно сроковете**, определени в договора за изпълнение;
5. **Възложителят има право да контролира дейността на Изпълнителя**, доколкото този контрол не включва вмешателство в одиторските проверки и оформянето на одиторско мнение;
6. **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;

#### Б. Отделно от това Одитният ни подход се основава на следните принцип:

- **Познаване на дейността на Възложителя.** Запознаването с дейността на Възложителя –Община Нови пазар, ще започне веднага след публикуването на обявлението на настоящата поръчка на интернет сайта на Агенцията за обществени поръчки. Освен това на база на предишните одиторски проекти в други общини, ние имаме изградено разбирателство за дейността на клиента- запознаване с документацията по поръчката и наличната информация за проекта, който подлежи на одит; ние получаваме първоначално разбиране и за предстоящата работа, при положение, че бъдем избрани за одитор на проекта;
- **Познаване на приложимото право на ЕС и национално законодателство.** Това е една от най-силните ни характеристики. Нашите досегашни ангажименти и опитен екип ни дават възможност още в началото на ангажимента да навлезем в същността на планирането и одитните проверки, без да е необходимо

допълнително време за запознаване с регулациите в сферата нито на обществените поръчки, нито на управление на европейските средства;

- **Разбиране за нуждите на клиента.** Ние работим изключително и само за нуждите на клиента и с отчитане на всички последици от нашата работа. Ние сме открити и директни в нашите служебни отношения с клиента. Ние не подценяваме и не пренебрегваме евентуалните трудности на клиента в процеса на одита;

- **Ефективност чрез съсредоточаване върху поставените цели.** Сериозното планиране и оценка на рисковете ни дават възможност да се съсредоточим върху най-важните цели на ангажимента, постигайки ги в срок и на нужното качествено ниво, без това да се затруднява от неефективно разсейване на одиторския ресурс;

- **Позитивно, професионално отношение.** Ние имаме изначално позитивно отношение към работата си и клиентите. Всеки наш ангажимент започва с ясната идея, че ние сме ангажирани за да бъдем от полза за клиента и да направим в тази посока повече отколкото се *очаква* от нас;

- **Професионализъм и ангажираност.** Ние поставяме на първо място съобразяването с принципа за професионално отношение на одитора към своята работа. В случая това означава детайлно запознаване и разбиране на проекта който ще бъде одитиран преди започване на работата;

- **Независимост и обективност.** Ние сме независими и обективни в нашата работа. Ние съблюдаваме за спазването на принципа за независимост в работата и независимост на вид. При нашите проверки и извеждане на заключенията ние не се влияем от странични за ангажимента и съществуващото на проверката обстоятелства;

- **Ясна комуникация и отговорност.** Ние считаме ефективната комуникация с клиента за една от най-важните предпоставки за успешното завършване на одитния ангажимент. Нашата отговорност по ангажимента ще бъде изчерпана единствено след завършването му и освобождаването ни от клиента.

#### ❖ **Техники и инструменти за извършване на одита. Процедури от одиторски тип. Тестове.**

Разпределението на задачите, вида и обема на проверките и одитните техники за оценка на контролите, както и работната документация по ангажимента ще бъдат определени и изготвени на етап планиране.

В настоящата документация основната цел на одита е да се съберат достатъчно и уместни доказателства, на база на които ние като одитор да бъдем в състояние да изразим мнение.

При извършване на проверките ще бъде съпоставяно фактическото състояние на действащите контроли с очакваното състояние, зададено в изискванията на нормативните и вътрешни актове или определените критерии/стандарти. При извършването на проверки ще

бъде използван единен стандартен подход. Това означава, че за всяка единица ще се извършват еднотипни проверки.

Събирането на тези доказателства става посредством множество инструменти и техники, най-основните, от които са изброени по-долу. Ние си запазваме правото в хода на ангажимента да използваме и други техники и инструменти, които не са описани в настоящата глава, но биха били удачни от гледна точка на постигането на целите на одита.

#### - Проверка

Проверката се състои в преглеждане на данни или документи, независимо дали последните са вътрешни или външни, на хартиен носител, в електронна форма или на друг носител, или физическа проверка на даден актив или обстоятелства. Проверката на данните или документите предоставя одиторски доказателства с различна степен на надеждност, в зависимост от техния характер и източник, а в случая на вътрешни документи - за ефективността на контролите върху тяхното създаване. Пример за проверка, използвана като тест на контролите, е проверката на документите за доказателства за оторизация.

Някои документи представляват преки одиторски доказателства за съществуването на актив, например, документ, представляващ по същество ценна книга като например запис на заповед или друга менителница. Не е задължително проверката на такива документи да осигури одиторски доказателства относно собствеността или стойността им. В допълнение, проверката на сключен договор може да осигури одиторски доказателства, уместни за приложението от страна на Възложителя на определени правила, като например спазване на Закона за задълженията и договорите, Закона за обществените поръчки и пр.

Проверката на материалните активи може да предостави надеждни одиторски доказателства относно тяхното съществуване, но не е задължително да предостави такива относно правата и задълженията на Възложителя или оценката на активите. Проверката на отделните материални запаси може да съпътства наблюдението на преброяването на материалните запаси.

#### - Наблюдение

Наблюдението включва наблюдение на процес или процедура, която се изпълнява от други лица, например наблюдение от страна на одитора на изпълнението на контролни дейности. Наблюдението осигурява одиторски доказателства относно изпълнението на даден процес или процедура, но се ограничава до момента от време, в който се осъществява, както и от факта, че наблюдаваното действие може да се отрази на начина на изпълнение на процеса или процедурата.

#### - Външно потвърждение

Външното потвърждение представлява одиторско доказателство, получено от одитора като пряк отговор в писмена форма до одитора, изпратен от трета страна (потвърждаващата страна), на хартиен, електронен или друг носител. Процедурите за външни потвърждения често са уместни, когато се адресират твърдения за вярност, свързани с определени салда по сметки и техните елементи. Външните потвърждения, обаче, не трябва да се ограничават

единствено до изброените в предходното изречение случаи. Например, одиторът може да поиска потвърждение на условията на договори или сделки на Възложителя с трети страни; искането на потвърждение може да бъде разработено с цел запитване дали са правени модификации в договора и, ако това е така, какви са свързаните подробни данни. Процедурите за външни потвърждения се използват и за получаване на одиторски доказателства за отсъствието на определени условия, например, отсъствието на анекс към договор.

- **Повторно изчисление**

Повторното изчисление включва проверката на математическата точност на документите или регистрите. То може да се изпълнява ръчно или електронно.

- **Повторно изпълнение**

Повторното изпълнение включва независимо изпълнение от страна на одитора процедурите или контролите, които първоначално са били изпълнени като вътрешния контрол на Възложителя.

- **Аналитични процедури**

„Аналитични процедури“ означава оценки на информация чрез анализ на правдоподобни взаимовръзки, както на финансовите, така и нефинансовите данни. Аналитичните процедури обхващат и необходимото проучване на идентифицираните колебания или взаимовръзките, които са несъвместими с другата съответстваща информация или се отклоняват съществено от очакваните стойности.

Аналитичните процедури включват сравнение на информация на Възложителя например със:

- съпоставима информация за други периоди или други проекти;
- очаквани резултати, като например бюджети или прогнози, или пък очаквания на одитора, например — приблизителни икономически анализи;
- подобна информация за отрасъла на Възложителя или с други проекти, изпълнявани от други организации, като например, сравнение на съотношението между разходите по дейности на проекта със средните за отрасъла или с други проекти от същия отрасъл с подобен размер
- Проучващи запитвания

Проучващото запитване представлява търсене на информация от осведомени лица, както финансова, така и нефинансова, в или извън Възложителя. Проучващото запитване се използва широко през целия одит в допълнение към други одиторски процедури. Проучващите запитвания могат да варират от формални писмени запитвания до неформални устни запитвания. Оценката на отговорите на проучващите запитвания е неразделна част от процеса на самото отправяне на проучващи запитвания.

-**Физическо проучване** – изразява се в осъществяването на проверки на място, като например:

- Удостоверяването на правилното организиране на архива по проекта, наличността на документите, спазване на изискванията на Програмата за поддържането му, удостоверяване на отговорното лице;

- Проверки на място за потвърждаване на физическото изпълнение на основните дейности в рамките на проекта – строителство;

- Удостоверяване наличието на други физически доказателства за изпълнението на проекта, като например, свързани с осъществяването на дейности по информация и публичност;

**-Интервю** - интервютата са ключова техника при осъществяване на дейността по ангажимента. Те са важен способ за получаване и потвърждаване на информацията относно работата на системите и контролите.

**-Други**

В рамките на настоящия ангажимент ще бъдат извършени следните одиторски тестове:

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

Изборът на изброените одитни процедури, техники и тестове се обуславя от доброто познаване на проекти, финансирани с европейски средства и опитът, който протезава „Ем Консулт Финанс“ ЕООД. Те са съобразени с описаните рискове в настоящето техническо предложение и са част от методите за тяхното минимизиране. Ние като Изпълнител имаме фактически наблюдения върху резултатите от осъществяването им в рамките на реализирането на сходни одитни ангажименти и резултатите, които са били постигнати. Времетраеното на извършването на процедурите ще бъде съобразено с общия срок за изпълнението на ангажимента – **30 дни**.

**Диаграма представяща връзките между отделните процедури от одиторски тип и информацията, която се идентифицира на етап планиране:**

Планиране	Одитна техника
1. Запознаване със спецификите на бенефициента, Програмата и проекта	Наблюдение Външно потвърждение Одиторски тестове Аналитични процедури
2. Определяне на контролните цели	Проверка

3. Идентифициране и оценка на рисковете:	Провеждане на срещи Обсъждане Планиране, координиране Аналитични процедури Интервю Одиторски тестове Дискусия Препоръки Срещи Планиране Извършване на актуализации
4. Идентифициране и оценка на контролите	Проверка Наблюдение Външно потвърждение Аналитични процедури Физическо проучване
5. Избор на одиторски подход – определяне на вида и обема на проверките	Проверка Наблюдение Външно потвърждение Повторно изчисление Повторно изпълнение Аналитични процедури Физическо проучване Интервю Одиторски тестове
6. Изготвяне на работни документи и одитен план	Проверка Наблюдение Външно потвърждение Повторно изчисление Повторно изпълнение Аналитични процедури Физическо проучване Интервю Одиторски тестове

При разглеждането на всеки етап от процеса на планиране в рамките на по-горното изложение е идентифицирана съответната нужда от прилагане на определена процедура от одиторски тип.

Всички изпълнявани тестове и процедури от одиторски тип ще бъдат надлежно документирани и включени в одитното досие.

### 3. Организация за изпълнение на поръчката

3.1. Комуникационни връзки с Възложителя:

При изпълнение на ангажимент ще бъдат осъществени:

- 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

Кореспонденцията между Възложителя и Екипа за извършване на ангажимента ще се извършва в писмена форма чрез официална кореспонденция, по имейл, факс, телефонни разговори и срещи.

Реализирането на одитния ангажимент ще бъде осъществено чрез прилагане на различни процедури от одиторски тип, свеждащи се и до изготвянето и отправянето към Възложителя на отделни въпросници, чрез които да се определи функционирането на вътрешната контролна среда в структурата на община Нови пазар, касаеща изпълнението на проекта.

Изпълнението на дейностите в рамките на ангажимента ще стартира след предоставянето на Възлагателно писмо от страна на Възложителя. Изпълнителят ще осигури своевременното уведомяване на Възложителя за предстоящи проверки във връзка с изпълнението на одитния ангажимент.

С цел навременно предоставяне на информация ще бъде постигнато споразумение между Възложителя и Изпълнителя за предоставяне на необходимата информация за извършването на ангажимента в конкретно определени срокове с отговорни лица.

### 3.2. Вътрешна контролна среда:

Работата на одитора по проекта ще бъде проследявана и контролирана от мениджърското ръководство на „Ем Консулт Финанс“ ЕООД.

Техниките, които предвижда да приложи Изпълнителя за осигуряване на вътрешна контролна среда са повторно изчисление и проверка на вече извършени процедури от страна на одитора; повторно изпълнение при възникнали съмнения за недостатъчна увереност на проверяваните елементи на одитния ангажимент; възприемане и осъществяване на допълнителни насрещни проверки.

Одиторът ще търси разнообразни източници на информация за постигане на достатъчна увереност.

**Приложение:** *План- график за изпълнение на ангажимента*

Подпис на Управител \_\_\_\_\_

(Гатяна Делибашева)

**„ЕМ КОНСУЛТ ФИНАНС“ ЕООД**





**ВРЕМЕНИ ГРАФИК ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА АНГАЖИМЕНТА**

**„Извършване на проверка под формата на ангажимент за договорени процедури по проект BG16RFOP001-2.001-0129 "Повишаване на енергийната ефективност на многофамилни жилищни сгради в гр.Нови Пазар – III"**

№	Дейност	Брой календарни дни	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28		
			ДЕН	ДЕН	ДЕН	ДЕН	ДЕН	ДЕН	ДЕН	ДЕН	ДЕН	ДЕН	ДЕН	ДЕН	ДЕН	ДЕН	ДЕН	ДЕН	ДЕН	ДЕН	ДЕН	ДЕН	ДЕН	ДЕН	ДЕН	ДЕН	ДЕН	ДЕН	ДЕН	ДЕН	ДЕН	ДЕН
<b>I. ПЛАНИРАНЕ</b>																																
1.	Знакомство със спецификите на бенефициента, Програмата и проекта	3																														
2.	Определяне на контролните цели																															
3.	Идентифициране и оценка на рисковете																															
4.	Идентифициране и оценка на контролите																															
5.	Избор на одиторски подход – определяне на вида и обема на проверките																															
6.	Изготвяне на работни документи и одитен план																															
<b>II. ИЗПЪЛНЕНИЕ</b>																																
1.	Процедура 1: Проверка, дали дейностите по проекта се осъществяват съгласно принципите за добро финансово управление.	16																														
2.	Процедура 2: Проверка, дали проектът се реализира с необходимите ресурси																															
3.	Процедура 3: Проверка, дали изборът на изпълнителя по договорите, чрез които се изпълнява Проектът, е проведен в съответствие с изискванията на националното законодателство. Контрол по изпълнение на договорите																															
4.	Процедура 4: Проверка, дали всички декларирани разходи са реални, действително извършени и допустими																															
5.	Процедура 5: Проверка, дали първичните счетоводни документи (фактури, протоколи и др.) и документите с еквивалентна доказателствена стойност са налични и валидни																															
6.	Процедура 6: Проверка, дали напредъкът по Проектът, в т.ч. финансов и физически, е съблюдаван от бенефициента, включително чрез проверка на реалното изпълнение на мястото на проекта (когато е необходимо)																															
7.	Процедура 7: Проверка, дали община Перник е извършила 100% проверка на първо ниво – верификация на разходите от изпълнителя, проверки на място																															
8.	Процедура 8: Проверка, дали са спазени изискванията по отношение на поддържането на адекватна одитна пътека																															
9.	Процедура 9: Проверка, дали всички дейности по проекта са надлежно документирани, като всички документи за разходите се съхраняват и са на разположение на националните и европейските контролни органи при поискване																															
10.	Проверка, дали установените нередности са докладвани своевременно																															
11.	Процедура 11: Проверка, дали слабостите, констатирани при извършени одити са адресирани по подходящ начин																															
12.	Процедура 12: Проверка, дали Исканията за плащания, подадени от община Перник са точни, пълни и са във формат, изискван от УО на ОПРР 2014-2020																															
13.	Процедура 13: Проверка, дали изправномерно изплатените суми са възстановени по надлежния ред																															
14.	Процедура 14: Проверка на счетоводни системи и осчетоводявания																															
15.	Процедура 15: Проверка за двойно финансиране – разходите по проекта не са обект на двойно финансиране																															
16.	Процедура 16: Проверка на реализираните мерки за информация и публичност																															
<b>III. ПРИКЛЮЧВАНЕ</b>																																
1.	Изготвяне на проект на одитния доклад	10																														
2.	Обсъждане на проекта на доклада																															
3.	Оценка на становището на ръководството																															
4.	Окончателен доклад и заключителна среща																															
		28																														



000124



**ДЕКЛАРАЦИЯ  
ЗА СЪГЛАСИЕ С КЛАУЗИТЕ НА ПРИЛОЖЕНИЯ ПРОЕКТ НА ДОГОВОР**

Долуподписаният /ата/: Татяна Бисерова Делибашева

*(собствено, бащино, фамилно име)*

с ЕГН: 8201080152, притежаваш/а л.к. № 625010968, издадена на 13.06.2008 г от МВР - гр.София, с постоянен адрес: гр.(с) София , община Столична

област София, бул. Симеоновско шосе 1, вх. А, ет.6, ап.83

в качеството си на Управител

*(длъжност)*

на участник „ЕМ КОНСУЛТ ФИНАНС” ЕООД , ЕИК 201532976

*(наименование на участника)*

в процедура за възлагане на обществена поръчка по Закона за обществени поръчки (ЗОП) с предмет: „Извършване на проверка под формата на ангажимент за договорени процедури по проект BG16RFOP001-2.001-0129 Повишаване на енергийната ефективност на многофамилни жилищни сгради в гр.Нови Пазар – III“ *(посочва се наименованието на поръчката)*

**ДЕКЛАРИРАМ, ЧЕ:**

Съм запознат/а с проекта на договора за възлагане на обществената поръчка, приемам го без възражения и ако участникът, когото представлявам, бъде определен за изпълнител, ще сключа договора изцяло в съответствие с проекта, приложен към документацията за участие, в законоустановения срок.

**Известна ми е отговорността по чл. 313 от Наказателния кодекс за посочване на неверни данни.**

Дата: 23.12.2016 г.

Декларатор: .....

*/подпис и печат/*



**Проект: „Повишаване на енергийната ефективност на многофамилни жилищни сгради в гр.Нови пазар – III”**



Приложение № 7

## ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА СРОК НА ВАЛИДНОСТ НА ОФЕРТАТА

Долуподписаният /ата/: Татяна Бисерова Делибашева

(собствено, бащино, фамилно име)

с ЕГН: 8201080152, притежаваш/а л.к. № 625010968, издадена на 13.06.2008 г от МВР - гр.София, с постоянен адрес: гр.(с) София,

област София, бул. Симеоновско шосе 1, вх. А, ет.6, ап.83

в качеството си на Управител

(длъжност)

на участник „ЕМ КОНСУЛТ ФИНАНС” ЕООД, ЕИК 201532976

(наименование на участника)

в процедура за възлагане на обществена поръчка по Закона за обществени поръчки (ЗОП) с предмет: „Извършване на проверка под формата на ангажимент за договорени процедури по проект BG16RFOP001-2.001-0129 Повишаване на енергийната ефективност на многофамилни жилищни сгради в гр.Нови Пазар – III“ (посочва се наименованието на поръчката)

### ДЕКЛАРИРАМ, ЧЕ:

С подаване на настоящата оферта декларираме, че сме съгласни валидността на нашата оферта да бъде 6 (шест) календарни месеца от крайния срок за получаване на оферти, посочен в обявлението за процедурата

Известна ми е отговорността по чл. 313 от Наказателния кодекс за посочване на неверни данни.

Дата: 23.12.2016 г.

Декларатор: .....

/подпис и печат/



Проект: „Повишаване на енергийната ефективност на многофамилни жилищни сгради в гр.Нови пазар – III”



**Д Е К Л А Р А Ц И Я**

Долуподписаният /ата/: Татяна Бисерова Делибашева

(собствено, бащино, фамилно име)

с ЕГН: 8201080152, притежаваш/а л.к. № 625010968, издадена на 13.06.2008 г от МВР - гр.София, с постоянен адрес: гр.(с) София, община Столична

област София, бул. Симеоновско шосе 1, вх. А, ет.6, ап.83

в качеството си на Управител

(длъжност)

на участник „ЕМ КОНСУЛТ ФИНАНС” ЕООД, ЕИК 201532976

(наименование на участника)

в процедура за възлагане на обществена поръчка по Закона за обществени поръчки (ЗОП) с предмет: „Извършване на проверка под формата на ангажимент за договорени процедури по проект BG16RFOP001-2.001-0129 Повишаване на енергийната ефективност на многофамилни жилищни сгради в гр.Нови Пазар – III“*(посочва се наименованието на поръчката)*

**Д Е К Л А Р И Р А М, Ч Е:**

При изготвяне на офертата са спазени задълженията свързани с данъци и осигуровки, опазване на околната среда, закрила на заетостта и условията на труд.

Известна ми е отговорността по чл. 313 от Наказателния кодекс за посочване на неверни данни.

Дата: 23.12.2016 г..

Декларатор: .....

*/подпис и печат/*



**Проект:** „Повишаване на енергийната ефективност на многофамилни жилищни сгради в гр.Нови пазар – III”



000107