



Утвърждавам  
Владимир Мисирков  
Кмет на Община Гоце Делчев  
15.04.2013 г.

## Техническа спецификация

за

„Извършване на одит на проект „Предотвратяване на наводнения в община Гоце Делчев от разлива на река Мусомишка и Туфча“, финансиран с договор № BG161PO001/1.4-06/2010/035 по Оперативна програма “Регионално развитие” 2007-2013 г.”

Идентификационен номер: BG161PO001/1.4-06/2010/035-U-10

Настоящата Техническа спецификация определя изискванията на Възложителя - Община Гоце Делчев по отношение на възлагане и изпълнение на обществена поръчка с наименование „Извършване на одит на проект „Предотвратяване на наводнения в община Гоце Делчев от разлива на река Мусомишка и Туфча“, финансирана с договор № BG161PO001/1.4-06/2010/035 по Оперативна програма “Регионално развитие” 2007-2013 г.” (ОПРР).

### I. Общо описание:

**Финансирането на настоящата поръчка** се осигурява по договор за безвъзмездна финансова помощ №BG161PO001/1.4-06/2010/035, сключен на 03.06.2011 г. между Община Гоце Делчев и Министерство на регионалното развитие и благоустройството, проект “Предотвратяване на наводнения в община Гоце Делчев от разлива на река Мусомишка и Туфча”, финансирани чрез Схема за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG161PO001/1.4-06/2010 „Подкрепа за дребномащабни мерки за предотвратяване на наводнения в градските агломерации”.

**Основната цел** на проекта е повишаване качеството на живот и съответните екологични условия чрез предотвратяване на рискове от наводнения в селищата Мусомища и Брезница на община Гоце Делчев от високи води съответно на реките Мусомишка и Туфча.

Специфичните цели на проекта са:

✦ Да се изгради подпорна стена на левия бряг на река Туфча в рамките на регулацията на село Брезница и съоръжения за укрепване бреговете на река Мусомишка в село Мусомища като устойчива мярка за борба с наводненията, за да се предпазят



гражданите в двете селища от заливане с високи води и да се намалят потенциалните неблагоприятни последици за човешкото здраве и околната среда;

↓ Да се предотвратят процесите на ерозия на речното легло с изграждане на съоръжения за укрепване на дъното на речното корито на река Мусомишка в село Мусомища и на река Туфча в село Брезница.

↓ Да се ограничат рисковете от наводнения в селищата Мусомища и Брезница с увеличаване проводимостта на речното корито на двете реки чрез почистване на бреговете и речното корито от растителност и от натрупани значителни по обем наносни отложения, които намаляват активната площ на напречното сечение, обуславят променливи надлъжни и напречни наклони в речното корито, намаляват скоростта на оттичане на водата и създават условия за подприщване на водните нива;

В резултат от изпълнението на проекта, на територията на селищата Мусомища и Брезница ще бъде намален рискът от заливане на жилищни сгради, парцели и пътища от високите води на реките Мусомишка и Туфча, ще бъдат предпазени от наводнения жителите, ще бъде подоброено качеството на живот и намален рискът от нарушаване на жизнената и работна среда на местното население.

Конкретните резултати, които ще бъдат постигнати в резултат на изпълнението на проекта:

↓ Население, облагодетелствано от изградената инфраструктура за предотвратяване на наводнения и/или брегова ерозия в селищата от общините от агломерационните ареали - 5698 човека;

↓ Изградени съоръжения за предотвратяване на наводнения в населени места – 1 028 линейни метра.

↓ Защитени или възстановени брегове от ерозия - 1 028 линейни метра.

**Цел на поръчката** е определяне на изпълнител за извършване на одит за изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проект „Предотвратяване на наводнения в община Гоце Делчев от разлива на река Мусомишка и Туфча“, финансиран с договор № BG161PO001/1.4-06/2010/035 по Оперативна програма “Регионално развитие” 2007-2013 г., в съответствие с обхвата, посочен в настоящата Техническа спецификация и приложимите стандарти за одит на проекти по Оперативна програма “Регионално развитие” 2007-2013 г.

## II. Описание проектните дейности:

Проект “Предотвратяване на наводнения в община Гоце Делчев от разлива на река Мусомишка и Туфча” се финансира чрез Договор за безвъзмездна финансова помощ № BG161PO001/1.4-06/2010/035, сключен на 03.06.2011 г. между Община Гоце Делчев и Министерство на регионалното развитие и благоустройството, схема за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG161PO001/1.4-06/2010 „Подкрепа за дребномащабни мерки за предотвратяване на наводнения в градските агломерации”.

Дата на договора за безвъзмездна помощ – 03.06.2011 г.



Стойност на Проекта (Договора за безвъзмездна финансова помощ) – 1 052 270,71 лева.

Стойност на Проекта (след подписан Анекс към Договора за безвъзмездна финансова помощ) – 700 420,54 лева.

Общата стойност на допустимите разходи по проекта са 683 626,54 лева, разпределени както следва:

- 581 082,56 лева, съставляващи 85% от общите допустими разходи по проекта е съфинансирането от Европейския фонд за регионално развитие;
- 68 362,65 лева, съставляващи 10% от общата стойност на допустимите разходи по проекта е съфинансирането от националния бюджет;
- 34 181,33 лева, съставляващи 5% от общата стойност на допустимите разходи по проекта е задължителен собствен принос от Община Гоце Делчев.
- 16 794,00 лева е допълнителен собствен принос от Община Гоце Делчев.

Договарящият орган предоставя на Община Гоце Делчев безвъзмездна финансова помощ е в размер 649 445,21 лева, което е 95% от общите допустими разходи по проекта.

Срокът за изпълнение на проекта – 24 месеца от датата на сключване на договора.

**Крайният срок за приключване на дейностите по проекта, включително за изготвяне и внасяне на окончателното искане за плащане и финални отчети за изпълнение на проекта в Управляващия орган на ОП „Регионално развитие“ – 02.06.2013 г.**

В проекта са включени следните дейности със съответния обхват и етап на изпълнението им:

Дейност 1 „Стартиране на проекта” – сключени са 4 договора с физически лица за управление по проекта. Дейността се изпълнява през целия период на изпълнение на договора за безвъзмездна финансова помощ.

Дейност 2 „Публичност на проекта – Организиране на информационна кампания за популяризиране на проектните дейности, постигнатите резултати и финансовия принос на ЕФРР” – проведена е пресконференция за стартиране на проекта, презентирани са целите, дейностите, очакваните резултати и приноса на ЕС към бюджета на проекта, изготвени са листовки с презентация на проекта, изработени и инсталирани са билбордове и банери на винилни платна. Предстои да бъдат направени публикации в местни медии, изработване и разпространение на брошури за визуализация и популяризация на дейностите и резултатите от проекта, както и постоянни обяснителни табели след приключване на дейностите, официално откриване на обектите и заключителна пресконференция.

Дейност 3 „Подготовка и провеждане на процедури за избор на изпълнители” – изготвен е актуализиран график за провеждане на процедури за обществени поръчки; проведена е процедура за избор на изпълнител по реда на чл.2, ал. 1, т. 2 от Наредбата за възлагане на малки обществени (НВМОП) и сключен е 1 договор с изпълнител за подготовка на тръжни документации; изготвени са тръжни документации за избор на



изпълнител на строително – монтажни работи (СМР) и възлагане изпълнението на одит по проекта; проведена е процедура за избор на изпълнител чрез открит конкурс по реда НВМОП и сключен договор с изпълнител на СМР; сключени са договори с изпълнители на строителен надзор, авторски надзор и изпълнител на услуга по визуализация, информация и публичност, чрез директно възлагане по реда на НВМОП. След провеждане на настоящата процедура за избор на изпълнител по реда на чл.14, ал.4, т.3 от Закона за обществени поръчки предстои сключване на договор с изпълнител на одит по проекта.

Дейност 4 „Изпълнение на строително-монтажни работи“, включваща изпълнение на СМР на два подобекта - „Корекция на река Мусомишка в участъка ѝ на преминаване през с. Мусомища“ и „Корекция на р.Туфча (Брезнишка) в участъка ѝ на преминаване през с. Брезница“. На 23.07.2012г. е сключен договор с изпълнител на СМР по проекта.

Първоначално изпълнението на СМР стартира само за подобект „Корекция на река Мусомишка в участък на преминаването ѝ през село Мусомища“, с подписване на 21.08.2012 г. на Протокол Обр.2а за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строеж. Строителството на подобекта приключи на 26.10.2012 г., като всички изпълнени и приети СМР са отразени в протоколите за приемане на извършената работа, изготвена е заменителна таблица, тъй като на място са установени точни количества с разлика до 15%.

При посещение на място на втория подобект „Корекция на река Туфча в участък на преминаването ѝ през с. Брезница“ са констатирани проблеми в трасето предвидено за изграждане на новата подпорна стена, изготвена е допълнителна проектна документация, която е одобрена от строителния надзор и вписана в разрешението за строеж. На 26.11.2012 г. е подписан Протокол обр.2а и за втория подобект „Корекция на река Туфча в участък на преминаването ѝ през с. Брезница“, с което стартира реалното изпълнение на СМР и на втория обект. Изпълнението на СМР на подобекта не е приключило.

Дейност 5 „Строителен надзор“ – На 02.12.2011 г. е сключен договор за упражняване на строителен надзор с изпълнителя на услугата. Изпълнението на строителния надзор стартира с подписването на 21.08.2012 г. на протокол Обр.2а за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строеж за подобект „Корекция на река Мусомишка в участък на преминаването ѝ през село Мусомища“. За подобекта се подготвя документация за въвеждане в експлоатация. За втория подобект „Корекция на река Туфча в участък на преминаването ѝ през с. Брезница“, след допълване на Разрешението за строеж, на 26.11.2012 г. е подписан Протокол обр.2а и стартира изпълнението на СМР и осъществяване на строителен надзор. Дейността е в процес на изпълнение, тъй като СМР не са приключили.

Дейност 6 „Авторски надзор“ – осъществяване от проектантите на авторски надзор на дейностите, предвидени в проектите. На 13.09.2012г. е сключен договор с изпълнителя на проектирането за упражняване на авторски надзор по време на изпълнение на строителството. Дейността е в процес на изпълнение.

Дейност 7 „Въвеждане на обекта в експлоатация“ – въвеждане в експлоатация на укрепителните съоръжения на бреговете на двете реки. Изпълнението на дейността предстои, като ще бъдат изпълнени всички необходими стъпки и изготвени заснемания в



съответните с нормативни документи, които ще позволят да бъдат спазени нормативните изисквания.

Дейност 8 „Финализиране на проекта“, включва: извършване на одит на проекта и изготвяне на Доклад за фактически констатации, в съответствие със стандартите за одит на проекти, финансирани по оперативна програма „Регионално развитие“ 2007 – 2013 г., изготвяне на окончателен технически доклад и финансов отчет. Изпълнението на дейността предстои.

В проекта са включени и следните допустими за финансиране предварително извършени дейности - преди датата на подаване на проектното предложение:

- Подготовка и окомплектоване на документация за кандидатстване на община Гоце Делчев с проект „Предотвратяване на наводнения в община Гоце Делчев от разливане на реки Мусомишка и Туфча“ по схема за БФП BG161PO001/1.4-06/2010, изготвяне на технически инвестиционни проекти за корекция на река Мусомишка и река Туфча в участъците на регулация – проведена е една процедура по чл.2, ал.1, т.2 от НВМОП, сключен е 1 бр. договор с изпълнител на услугата.

- Изготвяне на Комплексен доклад за оценка на съответствие на проектната документация със съществените изисквания към строежите на инвестиционен проект за обект „Корекция на река Мусомишка в участъка и на преминаване през село Мусомица“ и обект „Корекция на река Туфча в участъка и на преминаване през село Брезница“ – сключен един договор с изпълнител на услугата, чрез директно възлагане по чл.2, ал.2, т.2 от НВМОП.

Съгласно бюджета на проекта са предвидени разходи за:

1. **Допустими разходи за организация и управление**, включващи разходи за човешки ресурси директно свързани с управлението и изпълнението на проекта за позициите ръководител проект, координатор, ръководител и администратор в размер на 17 150 лв.;

2. **Допустими преки разходи, включващи следните разходи за строителство:**

- 2.1. Разходи за строителни и монтажни работи по обект река Мусомишка - в размер на 335 285,92 лв.

- 2.2. Разходи за строителни и монтажни работи по обект река Туфча – в размер на 142 185,03 лв.

- 2.3. Разходи, свързани с изготвяне на инженерно-геоложки и хидроложки проучвания с доклади на реки Мусомишка и Туфча – в размер на 9 500 лв.;

- 2.4. Разходи свързани с технически и работни проекти и с оценка на съответствието на проектите:

- 2.4.1. Разходи свързани с технически и работни проекти за река Мусомишка - в размер на 18 400 лв.;

- 2.4.2. Разходи свързани с работни проекти за река Туфча - в размер на 16 550 лв.;

- 2.4.3. Разходи свързани с оценка на съответствието на проектите за реки Мусомишка и Туфча – в размер на 1 500 лв.;



2.5. Разходи за разработване на тръжна документация, провеждане на процедури за избор на изпълнители – в размер на 15 000 лв.;

2.6.1. Разходи за авторски надзор за обект Мусомище – в размер на 1 200 лв.;

2.6.2. Разходи за авторски надзор за обект Туфча – в размер на 1 124 лв.;

2.7. Разходи за строителен надзор за двата обекта в размер на 12 000 лв.;

2.8. Разходи, свързани с въвеждането на обектите в експлоатация:

2.8.1. Разходи за въвеждане в експлоатация на обект Мусомище – в размер на 600 лв.;

2.8.2. Разходи за въвеждане в експлоатация обект Туфча – в размер на 400 лв.;

2.9.1. Разходи и такси за съгласуване на техническите проекти с експлоатационни дружества и съгласуващи институции – в размер на 1 000 лв.;

**3. Допустими преки разходи, включващи следните разходи за външни услуги:**

3.1. Разходи за разпространение на информация и публичност (публична презентация на проекта, листовки с презентация на проекта, официално откриване на двата обекта след завършване на СМР, заключителна пресконференция в Гоце Делчев, доставка и монтаж на билбордове, винилни платна с информация за проекта, постоянни обяснителни табели, статии публикувани в местни медии, брошури, популяризиращи резултатите от проекта) - в размер на 4 218 лв.;

3.2. Разходи за одит – в размер на 5 700 лв.;

3.4. Други външни услуги - консултантски услуги за изготвяне и окомплектоване на проектно предложение – в размер на 10 000 лв.

**4. Невъзстановим ДДС по проекта в размер на 114 732,59 лв.**

*Одитът следва да обхване всички дейности и разходи по проекта, включително извършените преди подаване на проекта.*

### **III. Изисквания към изпълнението на поръчката**

Извършването на одита по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проекта трябва да бъде в съответствие с приложимите стандарти за одит на проекти по Оперативна програма „Регионално развитие“ 2007 – 2013 г.

Приложимите стандарти, по които следва да бъде извършен одита по проекта са Стандартите, издавани от международната организация на върховните одитни институции (INTOSAI), международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит, издавани от Международния институт на вътрешните одитори и Международните одиторски стандарти, издавани от международната федерация на счетоводителите.

Избраният стандарт, по който ще се изпълни одитния ангажимент по проекта, следва да бъде посочен в Техническото предложение на участниците в обществената поръчка и съобразен с обхвата на ангажимента. В случай, че някои от компонентите на ангажимента не бъдат изпълнени в съответствие с избраният стандарт, този факт изрично трябва да се обяви в одитния доклад, както и следва да се посочи причината за това несъответствие.



Конкретният резултат, до който трябва да доведе изпълнението на поръчката е да се формират констатации (потвърждения), че отчетените от Община Гоце Делчев разходи по Договора за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ, са действително извършени, законосъобразни и допустими. В резултат на изпълнението на услугата следва да се изготви и предостави на Община Гоце Делчев доклад за фактически констатации, съгласно изискванията на възложителя и насоките за извършване на одит на проекти, финансирани по оперативна програма „Регионално развитие“ 2007 – 2013 г.

Одиторският екип за изпълнение на поръчката следва да се състои най-малко от следните ключови експерти:

1. Ръководител екип, който да отговаря на следните изисквания:
  - 1.1. Да има завършено висше образование в областта на икономика, финанси, счетоводство и контрол или еквивалент;
  - 1.2. Да е регистриран одитор по смисъла на § 1, т.1 от Допълнителни разпоредби на Закона за независим финансов одит (ЗНФО).
  - 1.3. Да притежава професионален опит:
    - 1.3.1. Минимум 3 (три) години професионален опит в областта на одита;
    - 1.3.2. Водещ одитор на поне 1 (един) ангажимент за предоставяне на одитни услуги, свързани с програми и фондове на ЕС и/или други източници на финансиране (национални и/или международни).
2. Ключов експерт 1, който да отговаря на следните изисквания:
  - 2.1. Да има завършено висше образование в областта на икономика, финанси, счетоводство и контрол или еквивалент;
  - 2.2. Да притежава един или повече от следите сертификат за (CPA – Certified Public Accountant; ACCA – Association of Chartered Certified Accountants, CFSA – Certified Financial Services Auditor; CA – Chartered Accountant, CIA – Certified Internal Auditor, СВОПС – сертифициран вътрешен одитор в публичния сектор, CGAP – Certified Government Auditing Professional или еквивалентен).
  - 2.3. Да притежава минимум три години професионален опит в областта на одита;
  - 2.4. Да е участвал в поне един ангажимент за предоставяне на одитни услуги, свързани с програми и фондове на ЕС и/или други източници на финансиране;
3. Ключов експерт 2 – правоспособен юрист, който да отговаря на следните изисквания:
  - 3.1. Да притежава диплома за висше образование с образователно квалификационна степен магистър, специалност - право;
  - 3.2. Да притежава юридическа правоспособност;
  - 3.3. Да има минимум 3 години стаж по специалността;
  - 3.4. Да притежава опит при провеждане и/или проверка и/или контрол за законосъобразност на процедури по обществени поръчки. За опит се приема: изготвяне на документации за участие в обществени поръчки, участие в комисии за оценка, процесуално представителство пред органите по обжалване, проверки по законосъобразност и други, като възложителя ще приеме всеки документ, с който може да се удостовери изисквания опит.

Освен посоченият минимално изискуем състав в изпълнението може да се включат и други експерти посочени в офертата на изпълнителя.

Едно лице от екипа може да бъде предложено за повече от една от изброените по – горе ключови позиции, при условия, че отговаря на съответните изисквания.





Одиторът няма право да сменя лицата, посочени в офертата му като ключови експерти без предварително писмено съгласие на възложителя, освен по изключение в следните случаи:

1. при смърт на ключовия експерт;
2. при невъзможност да изпълнява възложената му работа поради болест, довела до трайна неработоспособност на ключовия експерт;
3. когато ключовият експерт бъде осъден на лишаване от свобода лице за престъпление от общ характер по глава пета, глава шеста, раздели I, Ia, III и IV и глава седма от особената част на Наказателния кодекс, бъде лишен от право да упражнява одиторска професия или дейност или други подобни професии или дейности в областта на финансите и счетоводството и бъде лишен от право да заема материалноотговорна длъжност.

В горепосочените случаи одиторът представя на възложителя писмено уведомление, в което мотивира предложенията си за смяна на ключовия експерт и прилага доказателства за наличието на някое от основанията по - горе. Също така посочва и експерт, който да замени досегашния ключов експерт, като посочи квалификацията и професионалния му опит и приложи доказателства за това. При замяната на ключов експерт, новият експерт трябва да притежава квалификация и професионален опит, не по-малки от минималните изисквания, посочени в настоящата техническа спецификация и документацията за участие.

#### IV. Обхват на одита

Изпълнителят на поръчката извършва проверка за съответствие (законосъобразност и допустимост) по отношение на всички извършени дейности и разходи по проекта, за правилното и коректно изразходване на безвъзмездната помощ в съответствие с условията и изискванията, заложи в Договора за безвъзмездна финансова помощ (ДФП), приложимото законодателство и правила по ОПРР.

Изпълнителят на одита следва да формира констатации (потвърждения), че отчетените от Община Гоце Делчев разходи по договор №BG161PO001/1.4-06/2010/035 „Предотвратяване на наводнения в община Гоце Делчев от разлива на река Мусомишка и Туфча“, са действително извършени, точни и допустими, и да предостави на Община Гоце Делчев, доклад за фактическите констатации.

Допустимостта на разходите следва да бъде определена относно правилното и коректно изразходване на безвъзмездната помощ в съответствие със срока, условията и изискванията, заложи в Договора за получаване на безвъзмездна финансова помощ.

Изпълнителят на одит следва да изпълни като минимум следните процедури:

1. Процедури по потвърждаване на допустимостта на разходите, заявени от Община Гоце Делчев финансовите отчети.

1.1. Общи процедури за проверка на извършените дейности и разходи, отчетени по проекта, в съответствие с договора за безвъзмездна финансова помощ, приложимите нормативни актове и специфичните правила за допустимост по програмата, съответствие на воденето на счетоводството по проекта с условията на договора за безвъзмездна





финансова помощ, съответствие на информацията от счетоводната система с показателите на финансовите отчети по проекта;

1.2. Съгласуваност на разходите с бюджета и аналитичен преглед;

1.3. Потвърждаване на разходите по проекта – допустимост на преки и непреки разходи, допустимост на разходи за ДДС, провеждане на процедури за избор на изпълнител и съответствие с правилата за възлагане на поръчки, съгласно ЗОП/НВМОП;

1.4. Съответствие на мерките за публичност и визуализация по проекта в съответствие с изискванията и правилата на програмата и ДБФП.

2. Изготвяне на Доклад за фактически констатации към Искането за окончателно плащане и заверка на окончателния финансов отчет по проекта.

Одитът на проекта трябва да се извърши чрез проверка на 100% от документацията по проекта. Не се допуска използването на извадки за целите на одита.

Одитът по проекта следва да включва преглед, проверки и констатации по следните въпроси:

1. Провеждане на процедурите за избор на изпълнител в съответствие с изискванията на ЗОП/НВМОП:

Одиторът извършва проверка за законосъобразност на процедурите за възлагане на обществени поръчки, сключените договори и анексите към тях (в случай, че има такива). Извършва се проверката относно съответствие с изискванията на приложимите нормативни актове в тази сфера (ЗОП/НВМОП) по отношение на всички процедури, свързани с възлагането на всички дейности по проекта. Процедурите за избор на изпълнители се проверяват на 100%, като за всяка от тях одитора представя фактически констатации в доклада относно законосъобразността, като вземе предвид законодателството, предмета и характера на дейностите, включени в одобрения проект, както и всички указания, наръчници и насоки на ОПРР.

2. Извършените дейности и разходи, отчетени по проекта са в съответствие с одобрения проект и договора за безвъзмездна финансова помощ:

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

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

3. Извършените дейности и декларираните разходи по проекта са допустими, в съответствие с изискванията на приложимите нормативни актове и специфичните правила за допустимост по програмата и действително извършени:

а) Потвърждаване допустимостта на разходите:

Одиторът следва да провери дали всички декларирани разходи са 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 (Регламент на Съвета №1083/2006, Регламент на Комисията №1828/2006 и Регламент на Европейски парламент и на Съвета №1080/2006, както и ПМС №62/21.03.2007г. на Министерския съвет, Изискванията за кандидатстване по схема за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG161PO001/1.4-06/2010 „Подкрепа за дребномащабни мерки за предотвратяване на наводнения в градските агломерации“, ПМС №245/09.10.2007 г. на Министерския съвет за приемане на детайлни правила за допустимост на разходите по Оперативна програма “Регионално развитие” 2007-2013 г., Указания на Министър на финансите №91-00-502/27.08.2007 г. относно третиране на данък върху добавена стойност като допустим разход при изпълнение на проекти по оперативни програми, съфинансирани от Структурните фондове и Кохезионния фонд на Европейския съюз, както и на други актове, определящи допустимостта на разходите).

б) Потвърждаване действителността на извършените дейности и плащания към изпълнители:

За допустимите разходи одиторът следва да провери дали дейностите са действително извършени и платени на изпълнителите на строителство, доставки или услуги.

в) Потвърждаване наличието и валидността на първичните счетоводни документи:

Одиторът следва да провери всички първичните счетоводни документи (фактури, приемо-предавателни протоколи и др.) и документите с еквивалентна доказателствена стойност, на база на които са извършени разходи са налични в оригинал и валидни, съдържат всички необходими реквизити и действително се отнасят за разхода, който следва да оправдаят.

г) Потвърждаване документирането на изпълнените дейности и съхранението на наличната документация.

Одиторът следва да се увери, че изпълнението на всички дейности по проекта като цяло са надлежно документиран като всички документи за разходите се съхраняват при възложителя и са разположение на контролните органи (национални и европейски) при поискване.

д) Потвърждаване възстановяването на неправомерно платени суми.

Одиторът следва да провери дали неправомерно изплатените суми, ако има такива, са възстановени по надлежния ред и дали са осчетоводени коректно и надлежно оповестени във финансовите отчети по проекта.

е) Потвърждаване за наличие на докладвани нередности:

Одиторът следва да провери, дали са налични докладвани нередности и дали са взети предвид при отчитането на разходите и изготвянето на финансови отчети по проекта.

ж) Потвърждаване за наличие на двойно финансиране:

Одиторът следва да провери, дали дейностите и разходите не са финансирани по други програми и проекти или други източници на финансиране (двойно финансиране).

#### 4. Счетоводна система и осчетоводявания:



а) Одиторът следва да провери дали бенефициентът води редовна и точна документация и счетоводна отчетност, отразяваща изпълнението на проекта, използвайки адекватна електронна система:

- дали счетоводната система е в компютъризирана форма и отговаря на изискванията за сигурност и надеждност;
- дали счетоводната и друг тип отчетност по проекта позволяват събирането на необходимите данни за осъществяване на финансово управление, мониторинг, верифициране на разходите, одит и оценка.

б) Осчетоводяване на извършените разходи:

Одиторът следва да провери:

- дали бенефициентът осъществява хронологично, двустранно и аналитично счетоводно записване и съставя финансови отчети в съответствие с изискванията и основните счетоводни принципи на Закона за счетоводството.
- дали всички транзакции, свързани с проекта са надлежно осчетоводени по подходящ начин в счетоводната на Община Гоце Делчев и в съответствие с приложимите правила.
- дали е налице съответствие между разходите, заявени от бенефициента за възстановяване във финансовите отчети по проекта и тези, посочени в счетоводните записи и разходо-оправдателните документи.

5. Съответствие на мерките за информация и публичност по проекта с изискванията и правилата на програмата и Договора за безвъзмездна финансова помощ.

Одиторът следва да провери дали са изпълнени общите изисквания за информация и публичност съгласно Насоките за осъществяване на мерките за информация и публичност от бенефициентите по ОПРР, неразделна част от договора за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ.

## V. Доклад за фактическите констатации

Заклученията от извършения одит по Проекта се отразяват в Доклад за фактическите констатации. Докладът се изготвя задължително съгласно приложения образец към документацията.

***Докладът за фактическите констатации трябва да обхване всички дейности по Проекта със съответните извършени разходи за тяхното изпълнение.***

Докладът от извършения одит следва да бъде изчерпателен. Одиторът следва да опише, ако по проекта са допуснати слабости /със системен характер и без системен характер/. В случай на наличието им, те да бъдат описани по важност, да бъде описан риска, ако констатацията не бъде отстранена и да се даде препоръка за нейното отстраняване.



Одиторът следва да обсъди направените от него фактически констатации предварително с ръководството на Възложителя с оглед да бъдат изяснени всички въпроси относно проверката (извършвания одит);

Одиторът следва да даде описание на установените при проверката нередности и препоръки за тяхното отстраняване (или за възстановяване на сумата, ако не е възможно да бъдат коригирани).

Докладът за фактическите констатации, отразяващ резултатите от изпълнението на одитния ангажимент следва да бъде подписан от ръководителя на екипа по надлежния ред с полагането на подпис и печат, като същият следва да се предаде на Възложителя в два оригинални екземпляра на хартиен носител, към към Искането за окончателно плащане. Ръководителят на екипа следва да завери за Възложителя и два оригинални екземпляра на окончателния финансов отчет по проекта.

## **VI. Приемане на резултатите от одит по проекта**

Одиторът изготвя Доклад за фактическите констатации и заверява финансовия отчет към Искането за окончателно плащане, в срокове определени в Техническата спецификация.

Възложителят може да осъществява контрол единствено относно съответствието на доклада за фактическите констатации с обема на договорените услуги и изискванията на Възложителя съгласно Техническата спецификация.

Възложителят гарантира независимостта на одитора относно представяне на резултатите от работата му, съдържанието на одиторските констатации и преценки във връзка с установени пропуски.

Поръчката се счита за окончателно изпълнена след предаване на доклада за фактическите констатации към Искането за окончателно плащане по проекта и заверен окончателен финансов отчет по проекта и приемането им от Възложителя в договорения срок, удостоверено чрез подписване на приемо-предавателен протокол между Възложителя и Одитора.

## **VII. Срок за изпълнение на поръчката**

Максималният срок за приключване на работата, изготвяне на доклад за фактически констатации, включително заверка от страна на одитора на финансовия отчет на Възложителя към Искането за окончателно плащане и предаване на продуктите, предмет на поръчката, е не по-късно от 02.06.2013 г. (краен срок и за изпълнение на дейностите по проекта).

## **VIII. Приложима нормативна рамка:**

- Закон за обществените поръчки и подзаконовите нормативни актове по неговото



- прилагане;
- Насоки за извършване на одит по проекти, финансирани по Оперативна програма „Регионално развитие“;
  - Закон за независимия финансов одит;
  - Релевантните Международни одиторски стандарти свързани с поетия одиторски ангажимент;
  - Насоки за кандидатстване по Схема за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ: BG161PO001/1.4-06/2010 „Подкрепа за дребномащабни мерки за предотвратяване на наводнения в градските агломерации“ и поканата за подаване на проектни предложения;
  - Закона за счетоводството;
  - Документи, ръководства и вътрешни правила, произтичащи от ОП „Регионално развитие“ и свързани с усвояването на Структурните и Кохезионния фондове на Европейския съюз в България, в т.ч.:
    - Указание ДНФ №01/28.08.2007 относно Условията и реда на изплащане на безвъзмездна финансова помощ със средства от Структурните и Кохезионния фондове на Европейския съюз и кореспондиращото национално съфинансиране;
    - Указание ДНФ 02/31.08.2007 относно сертифициране на разходите по Оперативни програми, съфинансирани от Структурните и Кохезионния фондове на Европейския съюз;
    - Указание ДНФ №03/17.09.2007 г. относно процедурата по отчитане и докладване на нередности по Структурните и Кохезионния фондове на Европейския съюз;
    - ПМС № 62/2007 за приемане на национални правила за допустимост на разходите по оперативните програми, съфинансирани от Структурните фондове и Кохезионния фонд на ЕС за финансовата рамка 2007 – 2013 г.
    - ПМС №245/2007 за приемане на детайлни правила за допустимост на разходите по Оперативна програма "Регионално развитие", съфинансирана от Европейския фонд за регионално развитие, за финансовата рамка 2007 -2013 г.
    - ПМС № 123 от 2 юни 2008 г. за изменение и допълнение на постановление № 245/2007 г.
    - Насоки за извършване на одит по проекти, финансирани по оперативна програма „Регионално развитие“ 2007 - 2013 г.
  - Други приложими нормативни актове.