



Утвърждавам:

Владимир Москов

Кмет на Община Гоце Делчев

31.05.2012 г.

Техническо задание

за

„Извършване на одит на проект “Подобряване на уличната и паркова инфраструктура в град Гоце Делчев – рехабилитация на 25 улици и зелени площи”, финансиран с договор № BG161PO001/1.4-02/2008/008 по Оперативна програма “Регионално развитие” 2007-2013г.

Идентификационен номер: BG161PO001/1.4-02/2008/008-U-11

I. Предмет на поръчката и договора

Настоящото Техническо задание определя изискванията на Възложителя Община Гоце Делчев по отношение на избор на изпълнител за осъществяване на одит на изпълнените дейности и извършени разходи по проект „Подобряване на уличната и паркова инфраструктура в град Гоце Делчев – рехабилитация на 25 улици и зелени площи” (Проекта).

Проект „Подобряване на уличната и паркова инфраструктура в град Гоце Делчев – рехабилитация на 25 улици и зелени площи” се финансира чрез Договор за безвъзмездна финансова помощ № BG161PO001/1.4-02/2008/008 сключен на 21.10.2009г. между Община Гоце Делчев и Министерство на регионалното развитие и благоустройството, Схема за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG161PO001/1.4-02/2008 „Подкрепа за подобряване на градската среда”.

Целта на настоящата поръчка е да се осигурят качествени и ефективни експертни услуги за извършване на окончателен одит на дейностите по проекта в съответствие с обхвата на договорите за безвъзмездна финансова помощ, съфинансирани от Европейския фонд за регионално развитие (ЕФРР) чрез Оперативна програма „Регионално развитие” 2007 – 2013 г. от регистриран одитор, по смисъла на §1, т. 1 от Допълнителните разпоредби на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), който ще бъде пряко ангажиран към изпълнението на проекта.

Настоящата поръчка е в изпълнение на „Дейност VIII. Финално отчитане и финален одит” от одобрения проект, включваща:

1. Финализирането на проекта изисква събирането и класифицирането на цялата проектна документация от екипа по проекта
2. Изготвяне на финален технически отчет от екипа по проекта
3. Изготвяне на финален финансов отчет от екипа по проекта
4. Изготвяне на финален одит от сертифициран експерт счетоводител - одитор



Очаквани продукти/резултати от дейността:

- Изготвен Финален технически отчет;
- Изготвен Финален финансов отчет, заверен от регистриран одитор;
- Изготвен Доклад за фактически констатации (Доклад за одит) от регистриран одитор;

II. Описание на проектните дейности

Проект „Подобряване на уличната и паркова инфраструктура в град Гоце Делчев – рехабилитация на 25 улици и зелени площи“ се финансира чрез Договор за безвъзмездна финансова помощ № BG161PO001/1.4-02/2008/008 сключен на 21.10.2009г. между Община Гоце Делчев и Министерство на регионалното развитие и благоустройството, Схема за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG161PO001/1.4-02/2008 „Подкрепа за подобряване на градската среда“.

Дата на договора за безвъзмездна помощ - 21.10.2009г.

Стойност на Проекта (Договора за безвъзмездна финансова помощ) - 8 544 759,57 лева

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

Краен срок за приключване на всички дейности по проекта (одобрен от УО на ОПРР), включително за изготвяне и внасяне на финални отчети – 15.07.2012г.

В проекта са включени следните дейности със съответния обхват и състояние в изпълнението им:

1. Дейност 1 „Стартиране, управление и вътрешен мониторинг на проекта” – сключени 5 договора с физически лица за управление на проекта, вкл.1 бр.процедура по НВМОП (три оферти).
2. Дейност 2 „Тръжни процедури – подготовка и провеждане”. Дейността е изпълнена;
3. Дейност 3 „Дейности за популяризиране на проекта и приноса на ЕС” – 1 бр.проведена процедура по НВМОП (три оферти).
4. Дейност 4 „Работно проектиране” - проведена 1 бр.открита процедура по ЗОП. Дейността е изпълнена.
5. Дейност 5 „Рехабилитация на 25 улици в гр. Гоце Делчев, Реконструкция на Градски парк, "Благоустройство на междублоково пространство (зелена площ) и улично платно на ул. Бяло море" - проведена 1 бр.открита процедура по ЗОП за СМР;
6. Дейност 6 „Авторски и строителен надзор” - 1 бр.открит конкурс по НВМОП за изпълнител на строителен надзор.
7. Дейност 7 „Въвеждане на обектите в експлоатация” – 1 бр.процедура по ЗОП чрез публична покана,
8. Дейност 8 „Финално отчитане и финален одит”



Гореизброените дейности, за които не е уточнено че са изпълнени, са в процес на изпълнение с краен срок за приключване до 15.07.2012г.

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

- Работно проектиране на 25 улици – 1 бр.открита процедура по ЗОП с 3 обособени позиции, сключени 3 бр.договори.
- Техническо проектиране на Градски парк и междублоково пространство и улично платно на ул.Бяло море – 1 бр.процедура по НВМОП (три оферти);

Одита 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 националните и международни одиторски стандарти и спазване на нормативните документи, действащи към момента в Република България и указанията на Управляващия орган на ОПРР, чрез:

- Проследяване ефективното прилагане на националното законодателство и правото на ЕС при изпълнение и отчитане на проекта от страна на бенефициента;
- Проследяване ефективното прилагане от страна на бенефициента на правилата, разписани от органите, отговорни за управление, наблюдение и контрол на оперативна програма „Регионално развитие“ (2007-2013)
- Осигуряване на допълнителен контролен механизъм за проследяване изпълнението на всички правила за изпълнение на дейности и отчитане на разходи по проекти на оперативната програма

IV. Обхват на одита

Изпълнителят трябва да изрази независимо одиторско мнение относно достоверното представяне във всички аспекти на същественост при изпълнение на проекта и да изпълни като минимум следните дейности:

1. Процедури по потвърждаване на допустимостта на разходите, заявени от Бенефициента Община Гоце Делчев във финансовия отчет

1.1.Общи процедури, включващи Съответствие на финансовия отчет с условията на договора за БФП; Съответствие на воденето на счетоводството по проекта с условията на договора за БФП; Съответствие на информацията от счетоводната система с показателите на финансовия отчет по проекта

1.2.Съответствие на разходите с бюджета и аналитичния преглед;



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

2. Изготвяне на одитен доклад;

3. Заверяване 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 трябва да включва преглед и мнение по следните въпроси:

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

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

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

2. Всички декларирани разходи са действително извършени и допустими, в съответствие с изискванията на регламентите на Европейския съюз (ЕС), Постановление на Министерски съвет (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. и Постановление № 245 от 9.10.2007 г. 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.

Одиторът следва да прецени доколко всички извършени към момента на одита разходи, свързани с изпълнението на проекта, са допустими съгласно изискванията на регламентите на ЕС и ПМС № 62/2007, ПМС № 245/2007, както и на други актове, определящи допустимост на разходите. За допустимите разходи одиторът следва да провери дали те действително са извършени.

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



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

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

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

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

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

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

5. Всички дейности по съответния проект са надлежно документирани като всички документи за разходите се съхраняват и са на разположение на националните и европейските контролни органи при поискване.

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

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

Одиторът следва да провери дали сумите, които бенефициента е посочил за възстановяване в съответната декларация отразяват коректно направените разходи към съответния период. Трябва да се провери дали искането за средства отговаря на актуалния към момента на подаването му образец. Допълнително, одиторът трябва да се увери, че сумите по искане за средства са в размер, допустим за авансово/междинно/окончателно плащане и отговарят на условията в съответния договор за предоставяне на безвъзмедна



финансова помощ, както и че съотношението между националното и европейското съфинансиране е точно и съответните закръглени са коректно направени.

7. Счетоводни системи и осчетоводявания

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

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

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

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

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

10. Проверка на докладваните нередности

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

11. Мерки за информация и публичност

Одиторът следва да се увери, че са поставени постоянни информационни табели и билборди, както и осъществяване на всички други мерки за информация и публичност предвидени в отделните проекти, съгласно изискванията на чл. 8 от Регламент 1828/2006 и Насоките за осъществяване на мерките за информация и публичност от бенефициентите по ОП „Регионално развитие“, както и че съдържанието им отразява извършваната



операция и съответното съфинансиране, и да провери разходването на средствата по договора за „Публичност и визуализация“.

12. Проверка (за наличие) на приходи от дейността

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

V. Доклади

Заклученията на регистрирания одитор след извършения независим финансов одит и проверка на изпълнените дейности по Проекта се отразяват в одиторски доклад. Одиторският доклад се изготвя задължително съгласно приложения към настоящото задание образец - **ПРИЛОЖЕНИЕ Е1-Х** към Договор за безвъзмездна финансова помощ № BG161PO001/1.4-02/2008/008 сключен на 21.10.2009г. между Община Гоце Делчев и Министерство на регионалното развитие и благоустройството.

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

Приложение: *Образец на доклад за одит „Приложение 9.56 Доклад за одит“ на Управляващия орган на Оперативна програма “Регионално развитие” 2007-2013г.*