



ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА  
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ  
Инвестираме във Вашето бъдеще

ПРОЕКТЪТ СЕ ФИНАНСИРА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ ФОНД ЗА РЕГИОНАЛНО  
РАЗВИТИЕ И ОТ ДЪРЖАВНИЯ БЮДЖЕТ НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

[www.bgregio.eu](http://www.bgregio.eu)



Оперативна програма  
„Регионално развитие“  
2007 – 2013 г.

## ТЕХНИЧЕСКА СПЕЦИФИКАЦИЯ

*ВЪВ ВРЪЗКА С ПРОВЕЖДАНЕ НА ОБЩЕСТВЕНА ПОРЪЧКА, ВЪЗЛАГАНА ПО РЕДА НА ЧЛ.  
14, АЛ. 4, Т. 2 ОТ ЗОП, ЧРЕЗ ПУБЛИКУВАНЕ НА ПУБЛИЧНА ПОКАНА С ПРЕДМЕТ:*

*„Осъществяване на одит на проекти, финансирани по Оперативна програма  
„Регионално развитие“ 2007 – 2013 г.“ в две обособени позиции:*

*Обособена позиция №1 Осъществяване на одит на проект „Осигуряване на зе-  
лена и достъпна среда в град Монтана“*

*Обособена позиция №2 Осъществяване на одит на проект „Подготовка на  
Община Монтана за успешно развитие през следващия  
програмен период 2014-2020 г.“*

**Монтана, 2015 г.**



ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА  
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ  
Инвестираме във Вашето бъдеще

ПРОЕКЪТ СЕ ФИНАНСИРА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ ФОНД ЗА РЕГИОНАЛНО  
РАЗВИТИЕ И ОТ ДЪРЖАВНИЯ БЮДЖЕТ НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

[www.bgregio.eu](http://www.bgregio.eu)



Оперативна програма  
„Регионално развитие“  
2007 – 2013 г.

## 1. Кратка информация за проектите

### 1.1. Проект „Осигуряване на зелена и достъпна среда в град Монтана“

Общата цел на проект *„Осигуряване на зелена и достъпна среда в град Монтана“* съответства напълно на целта на схема BG161P0001/1.4-09/2012 „Зелена и достъпна градска среда“ за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ, а именно – да се подобри физическата и жизнената среда на територията на град Монтана за осигуряване на устойчива, адаптирана, безопасна и екологична градска среда с високо качество на живот, повишаване на инвестиционната привлекателност за икономическото и социално развитие на община Монтана.

#### Специфични цели

Специфичните цели на проект „Осигуряване на зелена и достъпна среда в град Монтана“ са следните:

- **Специфична цел 1:** Да се създадат условия за интегриране на групите в неравностойно положение чрез изграждане на достъпна, безопасна, устойчива и с високо екологично и естетическо качество градска среда;
- **Специфична цел 2:** Да се създадат нови зелени площи, на мястото на терени „на кафяво“;
- **Специфична цел 3:** Да се създаде привлекателна градска среда, която на свой ред да привлича бъдещи инвестиции и да доведе до допълнително развитие.

Като допълнение към специфичните цели на проекта не на последно се предвижда и създаването на нови зелени площи и по-конкретно изграждане на ново парково пространство за отдих.

Специфичните цели на проект „Осигуряване на зелена и достъпна среда в град Монтана“ съответстват с целите на схема BG161P0001/1.4-09/2012 „Зелена и достъпна градска среда“ и са свързани с постигането на устойчиво и интегрирано развитие, подобряване качеството на живот и работната среда, интегриране на групите в неравностойно положение чрез подобряване на физическата и социалната среда и повишаването на привлекателността на региона за посетителите и външните инвеститори.

Това ще допринесе за повишаване на безопасността и подобряване на сигурността на населението на територията на община Монтана.

За постигане на териториална и функционална цялост на интервенцията в засегнатият участък, комплексът от интегрирани мерки включва рехабилитация и възстановяване на градската среда във всички основни аспекти - зелени площи, детски площадки, велоалеи, реконструкция и рехабилитация на пешеходните алеи, тротоари и пешеходни зони; рехабилитация и реконструкция на прилежаща уличната мрежа и изграждане на паркоместа към новосъздаденият парк; подобряване на достъпа за хора с увреждания във всички обекти на интервенция по проекта; поставяне на енергоспестяващо осветление.



ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА  
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ  
Инвестираме във Вашето бъдеще

ПРОЕКТЪТ СЕ ФИНАНСИРА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ ФОНД ЗА РЕГИОНАЛНО  
РАЗВИТИЕ И ОТ ДЪРЖАВНИЯ БЮДЖЕТ НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

www.bgregio.eu



Оперативна програма  
„Регионално развитие“  
2007 – 2013 г.

## 1.2. Проект „Подготовка на Община Монтана за успешно развитие през следващия програмен период 2014-2020 г.“

Общата цел на проекта е да се подобри качеството на живот в община Монтана, чрез подготовка на Община Монтана за новия програмен период 2014-2020 г. Тази цел е в пълно съответствие с общата цел на ОП „Регионално развитие“ и ще допринесе за изпълнението ѝ чрез създаване на нови възможности за повишаване на регионалната конкурентоспособност и устойчиво развитие в Община Монтана.

Успешното реализиране на настоящия проект ще допринесе за постигане на целите, заложи в Схема за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG161P0001/5-02/2012: „В подкрепа на следващия програмен период“, а именно:

- да се предостави техническа помощ за генериране и подготовка на готови инвестиционни проекти на Община Монтана за периода 2014-2020г.;
- да се подпомогне Община Монтана в създаването на списък с готови за финансиране проекти, които да бъдат включени в интегрирания план за градско развитие на Община Монтана.

## 2. Обхват на поръчката и изисквания към изпълнението ѝ.

**Обект** на настоящата обществена поръчка е „предоставянето на услуга“ по смисъла на чл. 3, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

Предметът на възлагане на настоящата поръчка е **„Осъществяване на одит на проекти, финансирани по Оперативна програма „Регионално развитие“ 2007 – 2013 г.“ в две обособени позиции:**

**Обособена позиция №1 Осъществяване на одит на проект „Осигуряване на зелена и достъпна среда в град Монтана“**

**Обособена позиция №2 Осъществяване на одит на проект „Подготовка на Община Монтана за успешно развитие през следващия програмен период 2014-2020 г.“**

### 2.1. Описание на дейността:

#### 2.1.1. Цел на поръчката

Целта на настоящата поръчка е да бъде избран независим/и одитор/и, които да извършат независим одит по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проекти, финансирани по Оперативна програма „Регионално развитие“ 2007 – 2013 г.

Одитът на проектите трябва да бъде извършен от лицензиран експерт-счетоводител. Одиторският доклад ще бъде изготвен в съответствие с действащата нормативна уредба, Закона за счетоводството и Международните счетоводни стандарти.

Дейностите по провеждане на одит на проекта имат за цел да гарантират, че средствата по проекта са използвани законосъобразно и отговарят на критериите за допустимост на разходите.



ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА  
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ  
Инвестираме във Вашето бъдеще

ПРОЕКТЪТ СЕ ФИНАНСИРА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ ФОНД ЗА РЕГИОНАЛНО  
РАЗВИТИЕ И ОТ ДЪРЖАВНИЯ БЮДЖЕТ НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

www.bgregio.eu



Оперативна програма  
„Регионално развитие“  
2007 – 2013 г.

В края на периода на изпълнение на проекта се предвижда провеждането на външен одит от сертифициран одитор, който да удостовери законосъобразността на направените разходи. За гарантиране на финансовата отчетност по проекта се предвижда използването на вътрешна система за одобряване на разходите, както и оторизация от ръководителя на проекта за разходи над определен размер.

Създадената система за одобряване на разходите на изпълнителите ще е обвързана с доказване на извършената работа съобразно техническите спецификации.

### **2.1.2. Обхват на одитите**

Одитите на проектите следва да се извършва по ясно дефинирани стандарти:

Приложимите стандарти, по които следва да бъдат 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. Изборът на стандарти следва да бъде съобразен с обхвата на ангажимента. В случай че някой от компонентите на ангажимента не са изпълнени в съответствие с избраните стандарти, този факт изрично трябва да се обяви в одитния доклад, както и следва да се обяви причината за това несъответствие.

Одитите на проектите следва да бъде извършен от експерти с необходимата квалификация:

Общата компетентност на одитора, който ще извършва одита, следва да е достатъчна за качествено изпълнение на одиторските процедури.

Залагането на изисквания към одитора гарантира в максимална степен компетентното изпълнение на ангажимента и постигането на търсения резултат. В тази връзка следва да се поставят условия, свързани с притежаването от страна на екипа, извършващ одит на съответния проект, на доказана професионална квалификация в областта на одита. Наличието на съответен национален или международен сертификат в областта на одита е достатъчна минимална предпоставка за наличието на необходимата квалификация.

Одитите на проектите следва да бъде с ясно дефинирани цели и обхват:

Основната цел на извършените одити е да се формират констатации (потвърждения), че отчетените от Бенефициента разходи, описани във финансовия отчет по Договора, са действително извършени, точни и допустими, и да се предостави на Бенефициента доклад за фактически констатации. Допустимостта на разходите в случая се определя като правилно и коректно изразходване на безвъзмездната помощ в съответствие със срока, условията и изискванията, заложиени в Договора за получаване на безвъзмездна финансова помощ;



ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА  
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ  
Инвестираме във Вашето бъдеще

ПРОЕКЪТ СЕ ФИНАНСИРА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ ФОНД ЗА РЕГИОНАЛНО  
РАЗВИТИЕ И ОТ ДЪРЖАВНИЯ БЮДЖЕТ НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

www.bgregio.eu



Оперативна програма  
„Регионално развитие“  
2007 – 2013 г.

- всички декларирани разходи да 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;
- 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 да разхода, който следва да оправдават;
- неправомерно изплатените суми са възстановени по надлежния ред: одиторът следва да провери дали неправомерно изплатените суми, ако има такива, са възстановени по надлежния ред и дали са осчетоводени коректно;
- счетоводни системи и осчетоводявания: одиторът трябва да провери дали бенефициентът поддържа счетоводна система за отчитане на дейностите по проекта. Следва да се бъде проверено дали всички транзакции, свързани с операцията са осчетоводени по подходящ начин и в съответствие с приложимите правила. Одиторът следва да се увери, че счетоводните системи са в компютъризирана форма и отговарят на изискванията за сигурност и надеждност.

Резултатите от извършените одити на проектите следва да бъдат представени в изчерпателни доклади:

Докладите трябва да дадат на Възложителя си нужната информация по начин, който да я направи максимално читаема и готова за обработка съгласно нуждите на Управляващия орган, Сертифициращия орган и Одитния орган.

При възникване на необходимост, към докладите могат да бъдат допълвани компоненти, които биха дали допълнителна информация или биха изяснили изложената такава.

Докладът следва да съдържа минимум следната информация:

**Глава 1 Информация за договора и дейността по проекта** - (цел, период, предвидени дейности, бюджет, предвидени разходи

**1) Обща информация**

- 1.1. Дата на издаване на доклада;
- 1.2. Оперативна програма, по която се финансира проекта;
- 1.3. Период, в който е извършен одитът;
- 1.4. Период, за който се отнася докладът;
- 1.5. Одитор (одиторски екип), извършил ангажимента (име и номер на дипломата/сертификата);

**2) Кратко изложение**

Общо описание на:

- 2.1. Целите на одита;
- 2.2. Обхвата на проверката;
- 2.3. Основа за изпълнение на ангажимент;
- 2.4. Източници на информация.

**Глава 2 Изпълнени процедури и фактически констатации**



ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА  
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ  
Инвестираме във Вашето бъдеще

ПРОЕКТЪТ СЕ ФИНАНСИРА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ ФОНД ЗА РЕГИОНАЛНО  
РАЗВИТИЕ И ОТ ДЪРЖАВНИЯ БЮДЖЕТ НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

[www.bgregio.eu](http://www.bgregio.eu)



Оперативна програма  
„Регионално развитие”  
2007 – 2013 г.

**1. Процедури по потвърждаване на допустимостта на разходите, заявени от Бенефициента във финансовия отчет;**

1.1. Общи процедури:

1.1.1 Съответствие на финансовия отчет с условията на договора за БФП:

- а. Приложени процедури;
- б. Констатации;

1.1.2 Съответствие на воденето на счетоводството по проекта с условията на договора за БФП:

- а. Приложени процедури;
- б. Констатации;

1.1.3 Съответствие на информацията от счетоводната система с показателите на финансовия отчет по проекта:

- а. Приложени процедури;
- б. Констатации;

1.2 Съгласуваност на разходите с бюджета и аналитичен преглед:

- а. Приложени процедури;
- б. Констатации;

1.3. Потвърждаване на разходите по проекта:

1.3.1 Допустимост на преките разходи по Проекта:

- а. Приложени процедури;
- б. Констатации;

1.3.2 Допустимост на непреките разходи по Проекта:

- а. Приложени процедури;
- б. Констатации;

1.3.3 Допустимост на разходите за ДДС:

- а. Приложени процедури;
- б. Констатации;

1.3.4 Съответствие с правилата за възлагане на поръчки, съгласно ЗОП

Ограничения в обхвата, ако има такива

## **2. Извадка**

2.1. Ако е използвана извадка - описание как е извършена селекцията, какви методи са използвани, каква е теоретичната обосновка, какви параметри са били зададени и пр. Ако не е използвана извадка следва да се каже, че са проверени 100 % от транзакциите.

**3. Установени слабости, изводи и препоръки** (дават се описание на установената слабост, важност, описание на риска, ако констатацията не бъде отстранена и препоръка за нейното отстраняване);

3.1. Установени слабости със системен характер;

3.2. Установени слабости без системен характер;

## **4. Нередности:**

4.1. Описание на установените нередности и препоръки за тяхното отстраняване (или за възстановяване на сумата, ако не е възможно да бъдат коригирани);





ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА  
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ  
Инвестираме във Вашето бъдеще

ПРОЕКТЪТ СЕ ФИНАНСИРА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ ФОНД ЗА РЕГИОНАЛНО  
РАЗВИТИЕ И ОТ ДЪРЖАВНИЯ БЮДЖЕТ НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

[www.bgregio.eu](http://www.bgregio.eu)



Оперативна програма  
„Регионално развитие“  
2007 – 2013 г.

4.2. Описание на нередности, които са били установени при предходни проверки, трябвало е да бъдат отстранени, но не са били.

### **5. Друга информация (каквато е релевантна, по мнение на одитора)**

Докладите за извършения одитен ангажимент следва да бъдат подписани от водещия одитор или от ръководителя на екипа по надлежащия ред с полагането на подпис и печат, като същите се представят в оригинал при окончателно искане за плащане.

При представяне на договора за поемане на одитен ангажимент или при представяне на окончателно искане за плащане бенефициента следва да представи копие на сертификата/дипломата на одитора.

В Доклада за фактически констатации одиторът задължително следва да изрази степен на сигурност (увереност) относно финансовия отчет и да потвърди допустимите разходи, за които е получил разумна увереност (висока степен на сигурност, че информацията е вярна и точна) по източници на финансиране, съгласно процентните отношения в договор за БФП.

#### **2.1.3. Задачи и основни дейности, осъществявани от Изпълнителя:**

- Изпълнителят следва да осъществи пълен, независим финансов одит на средствата по проектите, изготвяйки необходимия одитен доклад;
- Осъществява действията по събиране и анализиране на информация за оценка на управлението на финансовите средства и на отчетността на одитирания проект, с цел подобряването му;
- Извършва оценка на съответствието (извършване на одит за оценка на съответствието и изготвяне на доклад) на проекта;
- Гарантира, че одитната дейност се извършва в съответствие с международните стандарти за одит;
- Гарантира провеждането на одита за потвърждаване на ефективното функциониране на системата за управление и контрол на проекта;
- Осъществява одита въз основа на подходяща извадка за потвърждаване на декларираните разходи;
- Изготвя одитен доклад от проверки и го представя на Екипа по управление на проекта и/или Възложителя за предприемане на последващи действия, както и на Управляващия орган (УО) относно изпълнение целите на мониторинга. В изготвения одитен доклад следва да се съдържат констатации и евентуални препоръки към Екипа по управление и Община Монтана в качеството ѝ на Възложител на поръчката и Бенефициент по проекта;
- Разкрива, регистрира/вписва и докладва при наличие на нередности при изпълнението на проекта;
- Експерт - счетоводителят трябва да завери с печат всички страници на окончателния финансов отчет по проекта.

#### **2.1.4. Изисквания към документите, които следва да бъдат изготвени в изпълнение на поръчката**



ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА  
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ  
Инвестираме във Вашето бъдеще

ПРОЕКЪТ СЕ ФИНАНСИРА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ ФОНД ЗА РЕГИОНАЛНО  
РАЗВИТИЕ И ОТ ДЪРЖАВНИЯ БЮДЖЕТ НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

[www.bgregio.eu](http://www.bgregio.eu)



Оперативна програма  
„Регионално развитие”  
2007 – 2013 г.

Изпълнителят следва да изготви доклад за финансов одит след окончателно приключване на заложените дейности по съответния проект.

Докладът следва да отговаря на изискванията на действащото национално законодателство, Международните одиторски стандарти, издавани от международната федерация на счетоводителите, специфичните изисквания, поставени от Оперативна програма „Регионално развитие” 2007-2013 г. (ОПРР), Указания на МФ относно счетоводното и бюджетно отчитане на разходите, както и всички документи, които ще му бъдат представени от Възложителя във връзка с изпълнение на неговата дейност.

В случай че някой/и от компонентите на ангажимента не е/не са изпълнен/и в съответствие с избраните стандарти, този факт изрично трябва да се обяви в одитния доклад, както и следва да се обяви причината за това несъответствие.

В резултат на изпълнението на възложеният одитен ангажимент изпълнителят изготвя одитен доклад, който включва основните заключения, направени в резултат на одита, както и препоръки за последващи коригиращи действия, при необходимост от такива.

Одитът следва да се извършва по ясно дефинирани стандарти. Приложимите стандарти, по които следва да бъдат извършен одитът, 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. Изборът на стандарти следва да бъде съобразен с обхвата на ангажимента. В случай, че някой от компонентите на ангажимента не са изпълнени в съответствие с избраните стандарти, този факт изрично трябва да се обяви в одитния доклад, както и следва да се обяви причината за това несъответствие.

#### **2.1.5. Нормативни и други актове, които следва да се спазват при изпълнение на поръчката:**

- Закон за независимия финансов одит;
- Закон за счетоводството;
- Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор;
- Законодателството на Европейската общност и националното законодателство във връзка с предоставянето на безвъзмездната финансова помощ по проекта – обект на одит;
- Всички други нормативни актове, приложими към проекта – обект на одит;
- Указания и изисквания на Управляващия орган на Оперативна програма „Регионално развитие” 2007-2013 г.

#### **2.2. Очаквани резултати и продукти от дейността:**

##### **2.2.1. Очаквани резултати:**

- създадена ефективна система за отчетност на разходите по проекта;
- извършен одит на законосъобразността на направените разходи.

##### **2.2.2. Очаквани продукти:**





ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА  
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ  
Инвестираме във Вашето бъдеще

ПРОЕКЪТ СЕ ФИНАНСИРА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ ФОНД ЗА РЕГИОНАЛНО  
РАЗВИТИЕ И ОТ ДЪРЖАВНИЯ БЮДЖЕТ НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

[www.bgregio.eu](http://www.bgregio.eu)



Оперативна програма  
„Регионално развитие“  
2007 – 2013 г.

- Одитен доклад на проект „Осигуряване на зелена и достъпна среда в град Монтана“ – 1 бр.;
- Одитен доклад на проект „Подготовка на Община Монтана за успешно развитие през следващия програмен период 2014-2020 г.“ – 1 бр.

### 3. Прогнозна стойност

Прогнозната стойност на поръчката **„Осъществяване на одит на проекти, финансирани по Оперативна програма „Регионално развитие“ 2007 – 2013 г.“** в две обособени позиции е **32 500 лв. (тридесет и две хиляди и петстотин) лева** без ДДС като за:

**Обособена позиция №1 „Осъществяване на одит на проект „Осигуряване на зелена и достъпна среда в град Монтана“ е 30 000 лв. (тридесет хиляди) лева** без ДДС

**Обособена позиция №2 „Осъществяване на одит на проект „Подготовка на Община Монтана за успешно развитие през следващия програмен период 2014-2020 г.“ е 2 500 лв. (две хиляди и петстотин) лева** без ДДС

### 4. Срок за изпълнение

Срокът за изготвяне на независим финансов одит е не по-малко от 30 (тридесет) календарни дни след получаване на писмена заявка от възложителя, придружена от предаване на необходимите данни за съответния независим финансов одит, оформено с двустранно подписан приемателно-предавателен протокол.

Срокът за цялостното изпълнение на дейностите, включени в предмета на възлаганата обществена поръчка е:

- За Обособена позиция №1 - до 19.11.2015 г., на която приключва изпълнението на проекта. В случай че срокът за изпълнение на проекта бъде удължен, то и срокът за изпълнение на настоящата дейност ще съвпада с новата крайна дата на проекта.
- За Обособена позиция №2 - до 28.10.2015 г., на която приключва изпълнението на проекта. В случай че срокът за изпълнение на проекта бъде удължен, то и срокът за изпълнение на настоящата дейност ще съвпада с новата крайна дата на проекта.

### 5. Приемане на изпълнението на поръчката

Предаването на доклад за фактически констатации се извършва чрез предаването му на Възложителя. Докладът с фактически констатации се адресира до възложителя.

Изпълнението на обществената поръчка се приема с приемателно-предавателен протокол, подписан от съответния ръководител на екипа, назначен със заповед на кмета на Община Монтана.

### 6. Изисквания към подготовката на офертата:

- 6.1. **Описание на дейностите**, които ще бъдат изпълнени при изпълнение на обществената поръчка и документи, които ще бъдат съставени и предоставени на възложителя



ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА  
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ  
Инвестираме във Вашето бъдеще

ПРОЕКЪТ СЕ ФИНАНСИРА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ ФОНД ЗА РЕГИОНАЛНО  
РАЗВИТИЕ И ОТ ДЪРЖАВНИЯ БЮДЖЕТ НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

[www.bgregio.eu](http://www.bgregio.eu)



Оперативна програма  
„Регионално развитие“  
2007 – 2013 г.

Дейностите, които ще бъдат извършени при изпълнение на обществената поръчка, следва да са изброени и детайлно описани. Ясно, задълбочено и непротиворечиво участникът да посочи какво конкретно той ще извърши при изпълнението на поръчката.

Да се обясни връзката между различните дейности, тяхната последователност.

Да се посочат документите, които ще бъдат съставени и предоставени на възложителя, като изброяването на тези документи е обвързано с направеното описание на дейностите за изпълнение на поръчката.

## **6.2. Допускания и рискове**

### **Основни допускания**

С оглед ефективно и качествено изпълнение на настоящата процедура са направени следните основни допускания във връзка с реализацията на дейностите, обект на техническата спецификация:

- Осъществяване на ефективно и безпроблемно сътрудничество между всички заинтересовани страни, в рамките на проекта, а именно: Възложител, Изпълнител, УО на ОПРР;
- Предоставена подкрепа, съдействие и ангажираност от страна на Възложителя и членовете на екипа на Изпълнителя на настоящата процедура;
- Изпълнение на задачите, предвидени в рамките на техническото описание, в съответствие с времевия график и предвидените финансови средства;
- Осигуряване на адекватна подкрепа от страна съответните заинтересовани страни/лица;
- Наличие на достатъчна информация, с оглед безпроблемното изпълнение на предвидените дейности.

### **Идентифицирани рискове**

Идентифицирането на риска е итеративен процес на установяване на онези параметри, чиято промяна поотделно или заедно би предизвикала промяна в основните характеристики на проекта :

- Цел;
- Обхват;
- Срок;
- Бюджет;
- Качество;
- Съответствие с изискванията на възложителя;

Основните рискове, които могат да доведат до затруднения при изпълнение на задачите, обект на настоящата процедура за възлагане на обществена поръчка, са следните:

1. Недостатъчна подкрепа от страна на Възложителя на екипа на Изпълнителя и недостатъчно съдействие и ангажираност от страна на екипа за управление на проекта
2. Липса на информация или недостатъчна информация необходима за изпълнение на задачите в рамките на поръчката.



ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА  
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ  
Инвестираме във Вашето бъдеще

ПРОЕКЪТ СЕ ФИНАНСИРА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ ФОНД ЗА РЕГИОНАЛНО  
РАЗВИТИЕ И ОТ ДЪРЖАВНИЯ БЮДЖЕТ НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

www.bgregio.eu



Оперативна програма  
„Регионално развитие“  
2007 – 2013 г.

3. Липса на сътрудничество между заинтересованите страни в рамките на проекта, а именно: УО, Община Монтана (бенефициент по Проекта и Възложител на договора за одит).
4. Промени в законодателството на България или на ЕС.
5. Промени в изискванията на ОПРР при изпълнение на проекти.

За всеки един от горепосочените рискови фактори е определена стойността на риска (risk value). Стойността на риска се определя въз основа на вероятността за поява на риска (probability) и очакваното въздействие на рисковия фактор, а именно:

Стойност на риска = Вероятност x Въздействие

За целите на настоящата процедура, Възложителят извършила оценка на идентифицираните по-горе рискови фактори по метода на качествената оценка по следната скала:

		Въздействие на рисковия фактор		
		Ниско	Средно	Високо
Вероятност	Висока	Средна	Висока	Неприемлива
	Средна	Ниска	Висока	Неприемлива
	Ниска	Ниска	Средна	Висока

**Рисков фактор № 1:** Недостатъчна подкрепа от страна на Възложителя на екипа на Изпълнителя и недостатъчно съдействие и ангажираност от страна на екипа за управление на проекта

Вероятност	Ниска
Въздействие	Високо
Стойност	Висока

**Рисков фактор № 2:** Липса на информация или недостатъчна информация необходима за изпълнение на задачите в рамките на поръчката.

Вероятност	Ниска
Въздействие	Високо
Стойност	Висока

**Рисков фактор № 3:** Липса на сътрудничество между заинтересованите страни в рамките на проекта, а именно: УО, Община Монтана бенефициент по Проекта и Възложител на договора за одит)

Вероятност	Ниска
Въздействие	Средно
Стойност	Средна

**Рисков фактор № 4:** Промени в законодателството на България или на ЕС;

Вероятност	Ниска
Въздействие	Висока
Стойност	Висока



ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА  
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ  
Инвестираме във Вашето бъдеще

ПРОЕКТЪТ СЕ ФИНАНСИРА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ ФОНД ЗА РЕГИОНАЛНО  
РАЗВИТИЕ И ОТ ДЪРЖАВНИЯ БЮДЖЕТ НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

www.bgregio.eu



Оперативна програма  
„Регионално развитие“  
2007 – 2013 г.

**Рисков фактор № 5:** Промени в изискванията на ОПРР при изпълнение на проекти.

Вероятност	Средна
Въздействие	Средна
Стойност	Висока

Отчитайки горепосочения анализ на риска, участникът в рамките на своето техническо предложение следва да предложи мерки за предотвратяване и преодоляване на идентифицираните рискови фактори, които да са идентифицирани по всеки от рисковите фактори, да са правилно и логично формулирани и да са правилно планирани във времето, като гарантират изпълнение на целите на проекта.

### 6.3. План за извършване на дейностите по одита

В плана за извършване на дейностите по одита следва изчерпателно да са изброени дейностите, предмет на поръчката. Последователността на дейностите да е съобразена и отчетена в представения План.

### 6.4. Наличие на гаранции в плана за извършване на дейностите по одита, че сроковете за изпълнение на отделните дейности са съобразени със срока за неговото изпълнение и приключване

Планът за извършваните дейности по одита трябва да съдържа в себе си гаранции, че сроковете за изпълнение на отделните дейности са съобразени със срока за неговото изпълнение и приключване – сроковете за изпълнение на дейностите да са ясно посочени, да е отчетена тяхната последователност, да е налице ясна логическа обвързаност между Плана и посоченото в Организация и методология за изпълнение на дейностите предмет на обществената поръчка и Описание на документите, които ще бъдат съставяни и ще бъдат предоставени на Възложителя в процеса на изпълнение на поръчката; да е предвидено необходимото време за уведомяване на възложителя и отчитане на изпълненото; сроковете да са реалистични и да не застрашават качествено изпълнение на поръчката.

## 7. Изисквания за публичност

При изпълнение на услугата, Изпълнителят трябва да предприеме всички необходими мерки, за да осигури публичност на финансирането от страна на Европейския съюз. Тези мерки трябва да са в съответствие с приложимите правила за информиране и публичност, предвидени в чл. 8 от Регламент на Комисията №1828/2006 и Приложение №1 към него.

Конкретният Изпълнител е длъжен да прилага изискванията за публичност и визуализация. Всяко едно средство за визуализация на проекта (анализи и списък с мерки и годишните им актуализации) трябва да съдържа логото на ЕС, номера и наименованието на проекта, и да посочва, че проектът е получил финансиране от Европейския фонд за регионално развитие чрез Оперативна програма "Регионално развитие" 2007-2013, на английски и български език.

При изпълнение на задълженията си по този договор ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ се задължава:



ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА  
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ  
Инвестираме във Вашето бъдеще

ПРОЕКЪТ СЕ ФИНАНСИРА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ ФОНД ЗА РЕГИОНАЛНО  
РАЗВИТИЕ И ОТ ДЪРЖАВНИЯ БЮДЖЕТ НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

[www.bgregio.eu](http://www.bgregio.eu)



Оперативна програма  
„Регионално развитие“  
2007 – 2013 г.

- Да поддържа точно и систематизирано деловодство, архив, счетоводство и отчетност и друга документация във връзка с извършваните услуги по този договор в съответствие с изискванията на европейското и национално законодателство и които да подлежат на точно идентифициране и проверка;
- Да поддържа пълни, точни и систематични записи по отношение на извършваните дейности, които да са достатъчни, за да се установи точно, че действителните разходи, посочени във фактурите на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, са надлежно възникнали при изпълнението на услугите по чл. 1 от договора. Необходимите документи по отношение на тези записи обхващат всички документи, касаещи приходи и разходи, включително графици на работата на експертите, самолетни и други билети, фишове за възнагражденията, изплатени на експертите, фактури, касови бележки и др.

Да съхранява записите и документите за период от 5 (пет) години от предаването им на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, но не по-малко от 3 (три) години след приключването на Оперативна програма „Регионално развитие“ 2007-2013 г.



ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА  
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ  
Инвестираме във Вашето бъдеще

ПРОЕКЪТ СЕ ФИНАНСИРА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ ФОНД ЗА РЕГИОНАЛНО  
РАЗВИТИЕ И ОТ ДЪРЖАВНИЯ БЮДЖЕТ НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

[www.bgregio.eu](http://www.bgregio.eu)



Оперативна програма  
„Регионално развитие”  
2007 – 2013 г.

## УСЛОВИЯ И УКАЗАНИЯ КЪМ УЧАСТНИЦИТЕ ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ОФЕРТА

### А. Общи условия

1. В процедурата за възлагане на обществена поръчка може да участва всяко българско или чуждестранно физическо или юридическо лице, както и техни обединения, което отговаря на условията, посочени в Закона за обществени поръчки и обявените изисквания от Възложителя в поканата за участие. Лице, което е в обединение или е дало съгласие и фигурира като подизпълнител в офертата на друг участник, не може да представя самостоятелна оферта. В процедурата за възлагане на обществена поръчка, едно физическо или юридическо лице може да участва само в едно обединение.

2. Съгласно чл. 47 ал. 1 от ЗОП, Възложителят ще отстрани от участие в обществената поръчка участник, за когото е налице поне едно от посочените по-долу обстоятелства:

- а) е осъден с влязла в сила присъда, освен ако е реабилитиран, за:
- престъпление против финансовата, данъчната или осигурителната система, включително изпиране на пари, по чл. 253 - 260 от Наказателния кодекс;
  - подкуп по чл. 301 - 307 от Наказателния кодекс;
  - участие в организирана престъпна група по чл. 321 и 321а от Наказателния кодекс;
  - престъпление против собствеността по чл. 194 - 217 от Наказателния кодекс;
  - престъпление против стопанството по чл. 219 - 252 от Наказателния кодекс;

б) е обявен в несъстоятелност;

в) е в производство по ликвидация или се намира в подобна процедура съгласно националните закони и подзаконовни актове.

3. Когато участниците са юридически лица, изискванията на т. 2 се прилагат, както следва:

- при събирателно дружество - за лицата по чл. 84, ал. 1 и чл. 89, ал. 1 от Търговския закон;
- при командитно дружество - за лицата по чл. 105 от Търговския закон, без ограничено отговорните съдружници;
- при дружество с ограничена отговорност - за лицата по чл. 141, ал. 2 от Търговския закон, а при еднолично дружество с ограничена отговорност - за лицата по чл. 147, ал. 1 от Търговския закон;
- при акционерно дружество - за овластените лица по чл. 235, ал. 2 от Търговския закон, а при липса на овластяване - за лицата по чл. 235, ал. 1 от Търговския закон;
- при командитно дружество с акции - за лицата по чл. 244, ал. 4 от Търговския закон;
- при едноличен търговец - за физическото лице - търговец;





ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА  
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ  
Инвестираме във Вашето бъдеще

ПРОЕКЪТ СЕ ФИНАНСИРА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ ФОНД ЗА РЕГИОНАЛНО  
РАЗВИТИЕ И ОТ ДЪРЖАВНИЯ БЮДЖЕТ НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

[www.bgregio.eu](http://www.bgregio.eu)



Оперативна програма  
„Регионално развитие“  
2007 – 2013 г.

- във всички останали случаи, включително за чуждестранните лица - за лицата, които представляват кандидата или участника;
- Във всички останали случаи, включително за чуждестранните лица – за лицата, които представляват кандидата или участника;
- В изброените по-горе случаи и за прокуристите, когато има такива; когато чуждестранно лице има повече от един прокурист, декларацията се подава само от прокурита, в чиято представителна власт е включена територията на Република България;

4. Съгласно чл. 47 ал. 5 от ЗОП, не могат да участват в обществена поръчка участници:

а) при които лицата по т. 3 от Раздел II на настоящата документация са свързани лица с възложителя или със служители на ръководна длъжност в неговата организация;

б) които са сключили договор с лице по чл. 21 или 22 от Закона за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси.

За обстоятелствата по чл. 47 ал. 1 т. 2 и т. 3 и ал. 5 т. 2, когато участникът е юридическо лице, е достатъчно подаване на декларация от едно от лицата, които могат самостоятелно да го представляват.

5. Когато се предвижда участието на подизпълнители при изпълнение на поръчката, изискванията по чл. 47 ал. 1 и ал. 5 от ЗОП се прилагат и за подизпълнителите.

6. При подаване на офертата участникът удостоверява липсата на обстоятелствата по т. 2 и 4 с декларации.

7. Не може да участва в процедура за възлагане на обществена поръчка чуждестранно физическо или юридическо лице, за което в държавата, в която е установено, е налице някое от обстоятелствата по чл. 47, ал. 1 от Закона за обществените поръчки.

## **Б. Критерии за подбор**

### **1. Икономическо и финансово състояние на участника:**

Възложителят не поставя изисквания за Икономическо и финансово състояние на участника.

### **2. Технически възможности и квалификация на участника:**

**2.1. Участникът трябва да притежава валидна застраховка „Професионална отговорност на регистрираните одитори“ по смисъла на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО) или еквивалентен документ** - в полза на одитора. За участник, установен/регистриран извън Р България, застраховката за професионална отговорност следва да бъде еквивалента, но направена съгласно законодателството на държавата, в която е установен/регистриран участникът.

*Съответствието с поставеното минимално изискване се доказва с представянето на заверено от участника копие на валидна застраховка „Професионална отговорност на регистрираните одитори“ по смисъла на ЗНФО или еквивалентен документ - в полза на регистрирания одитор, ръководител на екип в неговия ключов персонал за изпълнение на поръчката.*



ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА  
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ  
Инвестираме във Вашето бъдеще

ПРОЕКЪТ СЕ ФИНАНСИРА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ ФОНД ЗА РЕГИОНАЛНО  
РАЗВИТИЕ И ОТ ДЪРЖАВНИЯ БЮДЖЕТ НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

[www.bgregio.eu](http://www.bgregio.eu)



Оперативна програма  
„Регионално развитие“  
2007 – 2013 г.

**2.2. Участникът да има минимум един успешно изпълнен през последните 3 години, считано към датата, определена като краен срок за получаване на офертите, договор за одит върху проекти/дейности, финансирани на проектен принцип**

*\*\*\* Съответствието с поставеното минимално изискване се доказва с представянето декларация, съдържаща списък на договори за одит върху проекти/дейности, финансирани на проектен принцип, изпълнени от участника през последните три години, считано от датата, определена като краен срок за представяне на офертите. Поне един от договорите, посочени в декларацията трябва да бъде придружен от препоръка за добро изпълнение. Възложителят си запазва правото да извършва проверки за съответствие на препоръките с действително извършената работа.*

**2.3. Участникът трябва да разполага с необходимата квалификация и професионален опит за изпълнение на услугата:**

- Да притежава един или повече от следните сертификати или еквивалентни на тях: национални: Сертификат на Института на дипломираните експерт-счетоводители – Дипломиран експерт-счетоводител (ДЕС) или международни: чуждестранни еквиваленти на Българския сертификат за дипломиран експерт-счетоводител - CPA, ACCA, CFSA, CA или сертификат на Международния институт на вътрешните одитори – CIA или CGAP;
- да е упражнявал одиторска професия минимум 5 (пет) години.



ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА  
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ  
Инвестираме във Вашето бъдеще

ПРОЕКЪТ СЕ ФИНАНСИРА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ ФОНД ЗА РЕГИОНАЛНО  
РАЗВИТИЕ И ОТ ДЪРЖАВНИЯ БЮДЖЕТ НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

www.bgregio.eu



Оперативна програма  
„Регионално развитие“  
2007 – 2013 г.

## ИЗИСКВАНИЯ КЪМ СЪДЪРЖАНИЕТО НА ОФЕРТАТА

### 1. Място и срок за подаване на оферти

Желаещите да участват в обществената поръчка, възлагана по реда на чл. 14, ал. 4, т. 2 от ЗОП чрез публикуване на публична покана подават лично или чрез упълномощено лице офертите си в деловодството на Община Монтана, адрес: гр. Монтана 3400, ул. „Извора“ № 1, всеки работен ден от 08:30 ч. най-късно до часа и датата, посочени в публичната покана в Портала на обществените поръчки.

Ако участникът изпраща офертата чрез препоръчана поща или куриерска служба, разходите са за негова сметка. В този случай той следва да изпрати офертата така, че да обезпечи нейното пристигане на посочения от Възложителя адрес преди изтичане на срока за подаване на офертите. Рискът от забава или загубване на офертата е за участника. Възложителят не се ангажира да съдейства за пристигането на офертата на адреса и в срока определен от него. Участникът не може да иска от Възложителя съдействия като: митническо освобождаване на пратка; получаване чрез поискване от пощенски клон; взаимодействия с куриери или други.

Офертите се подават в запечатан, непрозрачен и с ненарушена цялост плик и с надпис:

### ОФЕРТА

до

Община Монтана  
ул. „Извора“ №1  
гр. Монтана 3400

за участие в обществена поръчка, възлагана по реда на чл. 14, ал. 4, т. 2 от ЗОП, чрез публикуване на публична покана с предмет:

**„Осъществяване на одит на проекти, финансирани по Оперативна програма „Регионално развитие“ 2007 – 2013 г.“ в две обособени позиции:**

**Обособена позиция №...** .....

(посочва се обособената позиция / обособените позиции, за която се участва)

.....  
(име на участника)

.....  
(адрес за кореспонденция)

.....  
(лице за контакт, телефон, факс и електронен адрес)

### 2. Съдържание на офертата

1. Представяне на участника – **Образец №1**;
2. Списък на документите, съдържащи се в офертата;



ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД ЗА  
РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ  
Инвестираме във Вашето бъдеще

ПРОЕКЪТ СЕ ФИНАНСИРА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ ФОНД ЗА РЕГИОНАЛНО  
РАЗВИТИЕ И ОТ ДЪРЖАВНИЯ БЮДЖЕТ НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

[www.bgregio.eu](http://www.bgregio.eu)



Оперативна програма  
„Регионално развитие“  
2007 – 2013 г.

3. Заверено от участника копие от документ за регистрация или ЕИК или друг регистрационен еквивалентен документ, съгласно чл. 23 от ЗТР - за юридическо лице или едноличен търговец, а когато участникът е физическо лице – заверено копие от документ за самоличност;
4. Декларация по чл. 47, ал. 9 от ЗОП – **Образец №2;**
5. Декларация по чл. 56, ал. 1, т. 6 от ЗОП за липса на свързаност – **Образец №3;**
6. Нотариално заверено копие на договора за обединение (в случай на обединение);
7. Декларация за съгласие за участие от подизпълнител (ако е приложима) – **Образец №4;**
8. Заверено от участника копие на валидна застраховка „Професионална отговорност на регистрираните одитори“ по смисъла на ЗНФО или еквивалентен документ;
9. Декларация, съдържаща списък на договорите за предоставяне на одиторски услуги или договори за одит върху проекти/дейности, финансирани на проектен принцип, изпълнени от участника през последните три години, считано от датата, определена като краен срок за представяне на офертите. Поне един от договорите, посочени в декларацията трябва да бъде придружен от препоръка за добро изпълнение. Възложителят си запазва правото да извършва проверки за съответствие на препоръките с действително извършената работа – **Образец № 5;**
10. Удостоверение, издадено от Института на дипломираните експерт-счетоводители за регистрация на регистрирания одитор и/или сертификати;
11. Документи, доказващи притежаваното образование – диплома;
12. Техническо предложение – **Образец № 6а/6б;**
13. Ценово предложение– **Образец № 7а/7б.**