

ПУБЛИЧНО СЪОБЩЕНИЕ ЗА ЦЕНОВИ ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Във връзка с ПМС № 118/2014 г., 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 оповестявам публично съобщение за ценови предложения за услуга с предмет: „Осъществяване на независим одит при изпълнението на дейностите, включени в Проект „Пилотно функциониране на общинска интегрирана система за управление на отпадъците“ (ПОМИС), Договор № В2.11.07/01.10.2013 г., финансиран по Програма за европейско териториално сътрудничество Гърция-България 2007-2013 г.“

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ПРОЕКТА:

Проект „Пилотно функциониране на общинска интегрирана система за управление на отпадъците“ (ПОМИС) е финансиран по Програма за трансгранично сътрудничество Гърция-България 2007-2013 г. Водещата организация е Асоциация за управление на отпадъците в района на Източна Македония и Тракия, Република Гърция. Партньори по проекта са Община Кърджали и Регионално сдружение „За чисти Родопи“. Основна цел на сдружението е опазване на околната среда и устойчиво управление на отпадъците, както и подобряване качеството на компонентите на околната среда в региона на Източни и Централни Родопи, чрез обединяване на усилията на общините членки за осигуряване на инвестиции и реализиране на стратегии, програми и проекти за изпълнение на нормативните функции и управленските отговорности. Предстои изграждането на модерен и съобразен с европейските изисквания и стандарти Регионален център за управление на отпадъците с площ 4023 кв. Км., който ще обслужва жителите на 8 общини с население 170 114 души.

За пълноценното функциониране на регионалната система за управление на отпадъците е необходимо да се извършат комплекс от мероприятия и дейности за изготвяне на анализи и проучвания свързани с вида и количеството отпадъци и изграждането на концепция за необходимите мерки, чиято реализация ще доведе до подобряване състоянието на управлението на отпадъците в региона, чрез изпълнението на технически решения, довеждащи до:

- ✓ Намаляване на количествата рециклируеми и биоразградими отпадъци, постъпващи на депото и въвеждане на предварително третиране на отпадъците, като операция, предхождаща окончателното обезвреждане на депото;
- ✓ Увеличаване количествата на отпадъците, които са сепарирани и предадени за рециклиране. По този начин общините от региона ще допринесат за ефективно изпълнение на квотите за рециклиране и оползотворяване на отпадъците от опаковки;
- ✓ Създаване на условия за екологосъобразно обезвреждане на отпадъците в дългосрочен план;

- ✓ Осигуряване на подробна и точна информация за количеството и вида на рециклируемите и биоразградими отпадъци;

2. ОБХВАТ НА УСЛУГАТА:

Дейностите, предмет на изпълнението, включват следните задачи:

- Одитиране на дейностите, извършвани през целия цикъл на проекта от партньорите от Р. България
- Осигуряване на одиторско мнение, относно достоверното представяне във всички аспекти на същественост при изпълнение на проекта, в съответствие с националните и международните одиторски стандарти.
- Прилагане на систематичен и дисциплиниран подход за оценяване и подобряване ефективността на процесите на управление на риска, контрол и управление.
- Проследяване ефективното прилагане на националното законодателство и правото на ЕС при изпълнение и отчитане на проекта от страна на Възложителя;
- Проследяване ефективното прилагане от страна на Възложителя 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 дейностите и отчитане на разходите по проекта.

Избраният одитор по този договор (Изпълнител) ще има задължението да извършва текущ и окончателен одит на дейностите, извършвани от българските партньори по проекта *„Пилотно функциониране на общинска интегрирана система за управление на отпадъците“ (ПОМИС)*, с цел неговото успешно реализиране.

Дейността се извършва през целия период на изпълнението на проекта от лицензиран експерт-счетоводител/одиторско предприятие съгласно Закона за независимия финансов одит. Независимият одитор следва да извършва:

- Проследяване ефективното прилагане на националното законодателство и правото на ЕС при изпълнение и отчитане на проекта от страна на българските партньори;
- Проследяване ефективното прилагане от страна на Бенефициента на правилата, разписани от органите, отговорни за управление, наблюдение и контрол на Програма за европейско териториално сътрудничество Гърция-България 2007-2013 г.”;
- Осигуряване на допълнителен контролен механизъм за проследяване изпълнението на дейностите и отчитане на разходите по проекта;
- Проверка за законосъобразното и целесъобразно изразходване и управление на финансовите ресурси по проекта и поддържането на счетоводната отчетност на всеки етап от изпълнението.
- Заверка от страна на независимият одитор и изготвяне на доклад към всяко искане за плащане, с цел удостоверяване на направените разходи и достоверност на представените отчети;
- Финален одит, който да отчете изразходваните по проекта средства, като независимият одитор следва да изготви доклад, в

който да изрази независимо мнение, относно достоверността на финансовите отчети, изготвени в съответствие с българското законодателство.

Използваните в настоящото публично съобщение „Текущ одит“ и „Окончателен одит“, отразяват спецификите на изискванията на УО по отношение на докладите, които ще се представят от одитора по време на текущото изпълнение на проекта (междинни искания за средства) и в края на проекта (окончателни искания за средства).

ЗАДАЧА № 1 Текущ одит на проекта

- Одиторът задължително в обхвата на проверката си, следва да извърши оценка за законосъобразност на процедурите за възлагане на обществени поръчки, подписаните договори и анексите към тях ако има такива. Трябва да бъде осъществен последващ контрол на всички процедури, свързани с възлагането на дейностите по проекта, по реда на ЗОП и приложимите нормативни актове. Като минимум одиторът е длъжен да извърши оценка на законосъобразността, като вземе предвид приложимото законодателство, предмета и характера на дейностите включени в одобрения проект, както и всички указания, наръчници и насоки на оперативната програма.
- По време на текущия одит, изпълнителя следва да провери и осчетоводяването на разходите, включени във всяко искане за средства в счетоводната система на Бенефициента.

ЗАДАЧА № 2 Окончателен одит

Окончателеният одит следва да включва като минимум следните процедури:

- *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 изразходвани икономично, ефективно и ефикасно. Икономичността се изразява в използването на ресурсите, необходими за осъществяването на проекта навременно, в подходящи количества и качества и при най-добрата възможна цена. Ефикасността се изразява в най-доброто съотношение между използваните ресурси и постигнати резултати. Принципът на ефективността се изразява в постигането на поставените цели и резултати;

- *Изборът на изпълнител по договорите, чрез които се изпълнява проекта, е проведен в съответствие с изискванията на националното законодателство.*

Одиторът следва да се увери, че бенефициента е избрал изпълнителите на отделните дейности в съответствие със ЗОП и Постановление № 118 от 20.05.2014г. . В случаите когато дейностите не са възложени по реда на ЗОП и Постановление № 118 от 20.05.2014г., одиторът трябва да се увери, че начинът на възлагане гарантира изпълнението на дейностите в съответствие с приложимите принципи на останалите процедури от одитната рамка.

- *Всички декларирани от бенефициента разходи по отношение на достоверност и допустимост са в съответствие с изискванията на регламентите на ЕС и ПМС № 62/2007 и ПМС 245/2007 за приемане на детайлни правила за допустимост на разходите по ОПРР, съфинансирана от ЕФ за регионално развитие на ЕС;*

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

- *Първичните счетоводни документи /фактури, протоколи и др./ и документи с еквивалентната доказателствена стойност са налични и валидни, в съответствие с изискванията на чл.60(е), чл. 61(б), (i) от Регламент 1083/2006 и Закона за счетоводството;*

Одиторът следва да се увери, че всички документи на базата на които са извършени разходи са налични в оригинал, съдържат всички необходими реквизити и действително се отнасят за разходи, който следва да оправдават, не са дописвани, поправяни или подменяни.

- *Дали бенефициента е извършил цялостна проверка на първо ниво-верификация на разходите от изпълнители, проверки на място;*

Одиторът следва да се увери, че бенефициента действително е извършил пълна документална проверка на първо ниво – верификация на разходите от изпълнителите и проверки на място.

- *Спазване на изискванията на чл. 58 (ж), чл.60(е) от Регламент 1083/2006 и чл.15 от Регламент 1828/2006 за поддържане на адекватна одитна пътека*

Одиторът следва да направи проверка дали бенефициента разполага с необходимите системи и организация, за да поддържа адекватна одитна следа. За адекватна следва да се счита одитна следа, която да предоставя възможност за проследяване на всеки разход през детайлен счетоводен запис до създадените първични документи, пораждащ основание за съответния счетоводен запис, както и до съпътстващите документи по отношение на извършените от страна на възложителя разходи при изпълнението на проекта, в т.ч: доклади от верификации, доклади от проведени одити, документация свързана с обществените поръчки, доклади за напредък и др. Одиторът следва да провери и адекватността на използваната деловодна система, ако има такава, или на процедурите за контрол на документооборота.

- *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;*

Одиторът следва да проследи всяка от дейностите по проекта, за да се увери, че те са надлежно документирани и че документите се съхраняват в съответствие с приложимите изисквания. При необходимост одиторът 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.

- **Проверка на докладваните нередности;**

Одиторът следва да се увери в случай, че при изпълнението на проекта са установени нередности, то те са докладвани и всички изисквания са спазени по отношение на: срок на докладване на всички необходими институции; изготвяне на план за избягване на нередности в бъдещото изпълнение на проекта и неговото спазване; Одиторът следва да се увери дали има открити и докладвани нередности и дали има изградена система за осигуряване навременното откриване и докладване на нередности;

- **Слабостите констатиранни при извършени одитни проверки са адресирани по – подходящ начин.**

Одиторът следва да се увери, че ако по проекта са извършени одити, по които са установени слабости, тези слабости са включени в план за действие, който своевременно се изпълнява. Ако констатациите адресират конкретни изпълнители, то одиторът следва да провери дали са приети и дали се работи по отстраняване на констатираните слабости;

- **Исканията за средства подадени от бенефициента са точни, пълни и са във формат, изискван от съответния Управляващ орган);**

Одиторът следва да провери исканията за средства по отношение на: коректното и точно отразяване на направените разходи към съответния период; достоверност на представяната информация; спазване на изискванията на Управляващия орган на програмата за минимум информация по шаблон на исканията за плащане; спазване на допустимия размер посочен в исканията за плащане в съответствие с посоченото в договора за безвъзмездна помощ. Допълнително следва да се провери дали сумите по исканията за средства са в размер, допустим за авансово/междинно/окончателно плащане и отговарят на условията в ДБФП, както и че съотношението между националното и европейското съфинансиране е точно и съответните закръглени са коректно направени.

- **Неправомерно изплатените суми са възстановени по надлежен 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 осчетоводавания**

Одиторът извършва проверка дали Бенефициента и изпълнителите на дейности поддържат отделна счетоводна система за отчитане дейностите по проекта, както и дали са в компютризирана форма и отговарят на изискванията за сигурност и надеждност.

- **Проверка за двойно финансиране**

Одиторът следва да направи проверка дали всеки разходо - оправдателен документ, който се представя за възстановяване от програмата не е бил вече възстановен, финансиран от

друг източник, различен от бюджета на бенефициента, включително дарения в рамките на последните 5 години;

• **Мерки за информация и публичност**

Одиторът следва да провери дали са изпълнени общите изисквания за информация и публичност съгласно чл. 8 от Регламент 1828/2006 и съгласно договора за БФП.

При изпълнение на задълженията си по настоящата обществена поръчка Изпълнителят следва да съблюдава спазването на изискванията на:

- Действащото българско законодателство, 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, както и в съответствие с:
- Правилата на Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета за определянето на общи разпоредби за Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд и Кохезионния фонд;
- Правилата на Регламент (ЕО) № 1828/2006 на Комисията относно реда и начина на изпълнение на Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета за определянето на общи разпоредби за Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд и Кохезионния фонд и на Регламент (ЕО) № 1080/2006 на Европейския парламент и на Съвета относно Европейския фонд за регионално развитие;
- Регламент (ЕО) № 1080/2006 на Европейския парламент и на Съвета от 5 юли 2006 година относно Европейския фонд за регионално развитие и за отмяна на Регламент (ЕО) 1783/1999;
- Закона за независимия финансов одит;
- Закона за управление и контрол в публичния сектор;
- Закона за вътрешния одит в публичния сектор;
- Закона за обществените поръчки;
- Наредба за осъществяване на предварителен контрол върху процедури за обществени поръчки, финансирани напълно или частично със средства от европейските фондове;
- ПМС № 134 от 5 юли 2010 г. за приемане на Методология за определяне на финансови 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;

- РЕШЕНИЕ № 965 от 16.12.2005 г. за определяне на централното координационно звено, управляващите органи на оперативните програми и междинните звена за управление на средствата от Структурните фондове на Европейския съюз в Република България;
- ПМС № 18 от 4.02.2003 г. за създаване на Съвет за координация в борбата с правонарушенията, засягащи финансовите интереси на Европейските общности;
- ПМС № 62 на МС от 21.03.2007 г. за приемане на национални правила за допустимост на разходите по оперативните програми, съфинансирани от Структурните фондове и Кохезионния фонд на Европейския съюз, за финансовата рамка 2007-2013 г.;
- ПМС № 119 на МС от 30.05.2008 г. за определяне на условия, ред и механизъм за прихващане на недължимо платени и надплатени суми, както и на неправомерно получени или неправомерно усвоени средства от страна на бюджетните и държавните предприятия, получаващи от предприєдинителните инструменти, фондовете на ЕС, както и такива, представляващи национално съфинансиране или авансово финансиране.
- ПМС № 121 от 31.05.2007 г. за определяне на реда за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по оперативните програми, съфинансирани от Структурните фондове и Кохезионния фонд на Европейския съюз.
- УКАЗАНИЯ на МФ относно третиране на данъка върху добавената стойност като допустим разход при изпълнението на проекти по Оперативните програми, съфинансирани от Структурните фондове и Кохезионния фонд на Европейския съюз и други.
- Договора за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ между Министерство на регионалното развитие и благоустройството и Община Кърджали.

4. ОЧАКВАНИ РЕЗУЛТАТИ:

4.1. Текущ одит

Извършен текущ одит към всяко искане за средства по време на изпълнение на проекта от българските партньори и заверка на исканията на плащане.

4.2. Окончателен одит

Предоставен независим и компетентен одитен доклад, съдържащ одитно мнение относно цялостно изпълнение на проекта от българските партньори.

4.3. ДОКЛАДВАНЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА УСЛУГА

4.3.1 Обща информация

За изпълнение на задълженията си по настоящия договор Изпълнителят изготвя и предоставя на Бенефициента **окончателен одитен доклад** за изпълнението на дейностите по проекта в срок до 5 работни дни след предоставянето на цялата необходима информация за целите на одита, оформена чрез двустранно подписан протокол;

4.3.2 Вид и съдържание на доклада

След извършването на окончателния одит, Изпълнителят представя Доклад за фактическите констатации. Докладът следва да се представи в 3 екземпляра на хартиен носител и 1 електронно копие.

Видът и съдържанието на доклада следва да отговаря на изискванията на Програмата за европейско териториално сътрудничество „Гърция – България“ 2007- 2013г.

5. УСЛОВИЯ ЗА УЧАСТИЕ:

Кандидатите трябва да притежават опит в извършването на независим финансов одит и да имат на разположение експерти с професионална квалификация и опит, които да осигурят точното, качествено и своевременно изпълнение на услугата.

5.1. Кандидатът трябва да посочи най-малко 1 експерт –Сертифициран одитор който отговаря на следните изисквания за професионална квалификация, умения и опит:

- Висше образование, образователно квалификационна степен магистър или бакалавър;
- Сертификат на Института на дипломираните експерт - счетоводители - Дипломиран експерт-счетоводител (ДЕС), и/или еквивалентен
- 4 години професионален опит в областта на одита;

5.2. Кандидатът следва да е изпълнил минимум 1 услуга с предмет сходен с предмета на настоящата поръчка през последните три години, считано до датата на подаване на офертата. Под сходен предмет следва да се разбира: * *Като услуга със сходен предмет Бенефициента приема услуга, свързана с извършване на независим финансов одит.*

Данните се декларират в ценовото предложение.

Ценовите предложения на кандидати, които не отговарят на поставените изисквания за наличие на експерт и на опит няма да бъдат оценявани.

Кандидатите подават ценово предложение по образца, приложен към публичното съобщение. Предложенията се подават в писмен вид всеки работен ден от 8.30 до 17.00 ч. на адрес: гр. Кърджали 6600, бул. „България“ 41, етаж 5, стая 505 за Сдружение „За чисти Родопи“. Публичното съобщение е публикувано на интернет страницата на Единния информационен портал за Структурните фондове на Европейския съюз – www.eufunds.bg и на интернет страницата на Община Кърджали – www.kardjali.bg в раздел „Профил на купувача“

6. ОБЩА ПРОГНОЗНА СТОЙНОСТ: 1303,33 лева без ДДС / 1564 лева с ДДС.

Стойността на ценовите предложения на кандидатите не трябва да надхвърля прогнозната стойност. В случай, че постъпят предложения над прогнозната стойност те няма да бъдат допуснати до оценка.

7. КРИТЕРИЙ ЗА ОЦЕНКА: НАЙ-НИСКА ПРЕДЛОЖЕНА ЦЕНА

С кандидатът предложил най-ниска цена ще бъде сключен договор за извършване на услугата. Срокът за изпълнение на услугата ще бъде съгласно ценовото предложение. Изплащането на възнаграждението ще се извърши съгласно предложена и одобрена цена след извършване на услугата.

8. СРОК ЗА ПОДАВАНЕ НА ПРЕДЛОЖЕНИЯ: ДО 12.00 ЧАСА НА 01.12.2014 Г.



ИНЖ. ХАСАН АЗИС
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
УСНА СДРУЖЕНИЕ „ЗА ЧИСТИ РОДОПИ“