### ТЕХНИЧЕСКИ СПЕЦИФИКАЦИИ

### за Обособена позиция №9 – „Извършване на одит на проект за на одит по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проект за „Повишаване на енергийна ефективност на жилищни сгради в гр. Пещера – ЛОТ 5“

# ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

## ВЪЗЛОЖИТЕЛ

* + 1. Възложител на настоящата обществена поръчка е Николай Йорданов Зайчев – кмет на община Пещера.

## ВЪВЕДЕНИЕ

* + 1. Настоящите ТЕХНИЧЕСКИ СПЕЦИФИКАЦИИ са разработени въз основа на действащото българско законодателство **и одобреното проектно предложение и бюджет към него от Управляващият Орган**
    2. Изпълнителя следва да спазва НАСОКИТЕ ЗА ИНФОРМАЦИЯ И ПУБЛИЧНОСТ, които се намира на свободен достъп на сайта на **Управляващия Орган – УО на Оперативна Програма „Региони в Растеж“ 2014-2020 г. - ОПРР**
    3. В Технически спецификации са описани изискванията, към дейностите, които трябва да се изпълнят в изпълнение на предмета на обществената поръчка.
    4. В съответствие с разпоредбите на чл. 49, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП, в случай, че в документацията по настоящата обществена поръчка, така и настоящите Спецификации са посочвани конкретен модел, източник, процес, търговска марка, патент, тип, произход или производство – да се чете и разбира „ИЛИ ЕКВИВАЛЕНТНО”.

# ОБХВАТ НА ОБЩЕСТВЕНАТА ПОРЪЧКА

## ПЪЛНО ОПИСАНИЕ НА ПРЕДМЕТА НА ОБЩЕСТВЕНАТА ПОРЪЧКА

* + 1. **„Извършване на одит с 9 обособени позиции “:**
       1. **Обособена позиция №1 - „**Извършване на одит по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проект за „Повишаване на енергийна ефективност на публично общинска сграда: Общински детски комплекс, гр. Пещера, ул. ”Г. Бенковски” №4”;
       2. **Обособена позиция №2 – „**Извършване на одит по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проект за „Повишаване на енергийна ефективност на „Общинска публична сграда: Ритуална зала, гр. Пещера”;
       3. **Обособена позиция №3 -** „Извършване на одит по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проект за „Повишаване на енергийна ефективност на публично държавна сграда: РСПБЗН и РПУ в гр. Пещера";
       4. **Обособена позиция №4 – „**Извършване на одит по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проект за „Повишаване на енергийна ефективност на публична общинска сграда: Общинска администрация, гр. Пещера“;
       5. **Обособена позиция №5 –** „Извършване на одит по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проект за „Повишаване на енергийна ефективност на жилищни сгради в гр. Пещера – ЛОТ 1“;
       6. **Обособена позиция №6 –** „Извършване на одит по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проект за „Повишаване на енергийна ефективност на жилищни сгради в гр. Пещера - ЛОТ 2”;
       7. **Обособена позиция №7 –** „Извършване на одит по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проект за „Повишаване на енергийна ефективност в жилищни сгради в гр. Пещера – ЛОТ 3”;
       8. **Обособена позиция №8 –** „Извършване на одит по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проект за „Повишаване на енергийна ефективност на жилищни сгради в гр. Пещера – ЛОТ 4”;
       9. **Обособена позиция №9 –** „Извършване на одит по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проект за „Повишаване на енергийна ефективност на жилищни сгради в гр. Пещера – ЛОТ 5**”.**
    2. Предмета на настоящата обществена поръчка е избирането на независим изпълнител – квалифициран одитор, притежаващ професионална квалификация и практически опит в изпълнение на следните дейности по обособени позиции, а именно:
       1. За ОБОСОБЕНА ПОЗИЦИЯ №9:
          1. Извършване на Одит в съответствие с Инструкция за бенефициентите по ОП „Региони в растеж“ 2014-2020 г. относно отчитането на договорите за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ

# ОБЩИ ИЗИСКВАНИЯ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА ИЗПЪЛНИТЕЛЯ

## ИЗИСКВАНИЯ КЪМ ИЗПЪЛНИТЕЛЯ

* + 1. Изпълнителят на настоящата обществена поръчка е длъжен:
       1. Да започне изпълнението, съгласно клаузите на договора;
       2. Да укаже какви документи и подпомагащи действия от страна на Възложителя, ще бъдат необходими и ще изисква;
       3. Да бъде активен в определянето на оптимални решения за целите на обекта на поръчката и на всички задачи и допълнителни такива, необходими за реализирането му.
       4. Да не използва по никакъв начин, включително за свои нужди или като разгласява пред трети лица каквато и да е информация за Възложителя, негови служители или контрагенти, станала му известна при или по повод изпълнението на този договор;
       5. Да спре изпълнението по договора, в случай че получи от Възложителя известие за това;
       6. Да информира Възложителя за всички потенциални проблеми, които биха могли да възникнат в хода на следващия етап, като представя адекватни решения за тях;
       7. Да уведоми Възложителя с писмено известие за спиране на изпълнението на договора, като приложи съответните документи, доказващи наличието на непреодолима сила;
       8. Да подпомага всички страни с устни и писмени консултации, когато това има отношение по предмета на настоящата обществена поръчка
       9. Да осигури достъп за извършване на проверки на място и одити;
       10. Да изпълнява мерките и препоръките, съдържащи се в докладите за проверки на място;
       11. Да докладва за възникнали нередности;
       12. Да възстанови суми за възникнали нередности заедно с дължимата лихва и други неправомерно получени средства, съгласно действащото законодателство и/или клаузите на Договора;
       13. Да отрази всички забележки и коментари получени от съгласуващите институции и Възложителя за своя сметка;
    2. Изпълнение на настоящата обществена поръчка следва да съблюдава и спазва изискванията на:
       1. Действащото законодателство в Р. България;
       2. Европейските и международните стандарти;
       3. Насоките и изискванията на Управляващия Орган на съответната програма, по която е финансиран проекта, както и на Възложителя
       4. Настоящите технически спецификации
    3. Изисквания за запознаване и спазване законодателството и съответствие стандарти и кодове
       1. При изпълнение на задълженията си по настоящата обществена поръчка Изпълнителят следва да се запознае и съблюдава спазването на изискванията на действащото законодателство в Р. България

# ДЕЙНОСТИТЕ НА ОБЩЕСТВЕНАТА ПОРЪЧКА – ДЕЙНОСТИ НА ОБОСОБЕНАТА ПОЗИЦИЯ

## ИЗИСКВАНИЯ КЪМ ИЗПЪЛНИТЕЛЯ

* + 1. Изпълнителят на настоящата обществена поръчка е длъжен да изпълни следните дейности при извършване на окончателен одит на проект „Повишаване на енергийна ефективност на жилищни сгради в гр. Пещера – ЛОТ 5”и да изготви доклад за фактически констатации:
       1. Проверка дали изборът на изпълнител по договорите, чрез които се изпълнява проектът, е проведен в съответствие с изискванията на приложимото законодателство
       2. Проверка дали всички декларирани разходи са действително извършени и допустими, съгласно изискванията на финансиращата институция и националното законодателство, както и на други актове, определящи допустимост на разходите. –
       3. Проверка дали първичните счетоводни документи (фактури, протоколи и пр.) и документите с еквивалентна доказателствена стойност са налични (в оригинал) и валидни (съдържат всички необходими реквизити и действително се отнасят за разхода, който следва да оправдават)
       4. Проверка дали всички дейности по съответния проект са надлежно документирани, като всички документи за разходите се съхраняват в съответствие с приложимите изисквания и са на разположение
       5. Проверка дали бенефициентът и изпълнителите на дейностите поддържат адекватна счетоводна система за отчитане на дейностите по проекта или подходящо кодифициране на дейностите по проекта в контекста на използваните от бенефициента и изпълнителите 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
       6. Проверка за спазване на изискванията на мерките за информация и публичност
    2. Изпълнителят извършва проверка на 100% на документацията по проекта и не се допуска използването на извадки за целите на одита.
    3. Документирането на окончателния одит и процедурите по изпълнението му се извършва в съответствие с разпоредбите на действащото законодателство, изискванията на приложимите одиторски стандарти. Докладът за фактически констатации се изготвя съгласно Анекс Е1-I Образец на доклада за фактически констатации от Инструкция за бенефициентите по ОП „Региони в растеж“ 2014-2020 г. относно отчитането на договорите за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ в Информационна система за управление и наблюдение на средствата от ЕС в България 2020 и отчетни документи: Пакет документи-Искане за плащане
    4. Окончателния одит следва да включва минимум следните процедури:
       1. Дейностите по проекта са осъществени в съответствие с принципите за добро финансово управление и по-конкретно дали средствата са изразходени икономично, ефективно и ефикасно
          1. 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
          2. 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.
       2. Изборът на Изпълнител по договорите, чрез които се изпълнява проекта, е проведен в съответствие с изискванията на националното законодателство
          1. Одиторът следва да се увери, че Възложителят е избрал изпълнителите на отделните дейности в съответствие с изискванията на Закона за обществените поръчки. Ако възлагането на дейности на изпълнителите не става по реда на ЗОП, одиторът трябва да се увери, че начинът на възлагане е такъв, че да гарантира изпълненитео на дейностите в съответствие с приложимите принципи на останалите процедури от одитната рамка.
       3. Всички декларирани разходи са реални, действително извършени и допустими, в съответствие с изискванията на регламентите на ЕС и Постановление №189/28.07.2016г. на Министерски съвет за определяне на национални правила за допустимост на разходите по програмите, съфинансирани от европейските структурни и инвестиционни фондове, за програмен период 2014-2020 г.
          1. Одиторът следва да прецени доколко разходите по проекта са допустими съгласно изискванията на регламентите на ЕС, ПМС №189/28.7.2016 г., както и на други актове, определящи допустимостта на разходите.
       4. Първичните счетоводни документи (фактури, протоколи и пр.) и документите с еквивалентна доказателствена стойност са налични и валидни
          1. 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, не са дописвани, поправяни, подменяни.
       5. Дали възложителят е извършил 100% проверка на първо ниво – верификация на разходите от изпълнители, проверки на място
          1. Одиторът следва да се увери, че Възложителят действително е извършил пълна документална проверка на първо ниво- верификация на разходите от изпълнителите и проверки на място
       6. Спазени ли са изискванията по отношение поддържането на адекватна одитна пътека
          1. Одиторът следва да направи проверка дали възложителят разполага с необходимите системи и организация, за да поддържа адекватна одитна пътека
       7. 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
          1. 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
       8. Проверка на докладваните нередности
          1. 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 съответния план за действие във връзка с избягване на подобни нередности в бъдеще и този план се изпълнява своевременно.
       9. Исканията са средства подадени от Възложителя са точни, пълни и са във формат, изискван от УО на ОПРР 2014-2020 г.
          1. Одиторът следва да провери дали сумите в исканията за средства отразяват коректно направените разходи към съответния период.трябва да се провери дали исканията за средства отговарят на актуалния към момента на подаването му шаблон и ако не - дали съдържа като минимум необходимата по шаблон информация ( напр. номер, вид, период, име и номер на съответния проект, наименование на Възложителя, банкова сметка, банков код, фонд на ЕС и пр.), както и дали тази информация е достоверна.
       10. Неправомерно изплатени суми (ако има такива) са възстановени по надлежния ред
       11. Счетоводни системи и осчетоводявания
           1. Одиторът следва да провери дали всички транзакции свързани с операции по проекта са осчетоводени по подходящ начин и съответстват с приложимите правила.
       12. Проверка за двойно финансиране
           1. Одиторът трябва да се увери, че възложителят не получава финансиране за същата операция/разход от друга програма или схема, както и от друг програмен период
       13. Мерки за информация и публичност
           1. Одиторът следва да провери дали са изпълнени общите изисквания за информация и публичност, така както са разписани в договора за безвъзмездна финансова помощ.

# ИЗИСКВАНИЯ, КЪМ СЪДЪРЖАНИЕТО НА ТЕХНИЧЕСКОТО ПРЕДЛОЖЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПОРЪЧКАТА

* 1. ОБРАЗЕЦ – ТЕХНИЧЕСКО ПРЕДЛОЖЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПОРЪЧКАТА следва да бъде разработено в съответствие с конкретните указания към всяка една точка и съответно да съдържа съответните изисквани елементи. Следва да се разбира и възприемаи, че указанията за разработване на техническото предложение за изпълнение на поръчката са задължителни, като предварително обявени условия на поръчката от страна на Възложителя и тяхното неспазване води до отстраняване от обществената поръчка.

Одобрил:

Стела Павлова

Ръководител на проекта

Съгласувал:

Райна Янева

Юрист на проекта

Изготвили:

Валя Хамамджиева

Счетоводител на проекта

Мария Генчева

Инвеститорски контрол на проекта