

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО

ТЕХНИЧЕСКА СПЕЦИФИКАЦИЯ

Поръчка: Извършване на текущ одит по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проект „Подкрепа на реформата в отрасъл ВиК“

1. Общо описание на предмета на поръчката

Съгласно договор за безвъзмездна финансова помощ № DIR-5111328-C001 по Оперативна програма „Околна среда 2007-2013“ (ОПОС), подписан на 20.06.2012 г., Министерството на регионалното развитие и благоустройството изпълнява проект „Подкрепа на реформата в отрасъл ВиК“. Общата продължителност на проекта е 30 месеца. Бюджет на проекта е 16,762,475.40 лв., от които 20% са национално съфинансиране, а 80% са от европейския Кохезионен фонд.

Основната цел на проекта е да подпомогне укрепването на капацитета на структурите, ангажирани в процеса на реформиране на отрасъл „Водоснабдяване и канализация“ (ВиК) и да осигури устойчиво управление на ВиК инфраструктурата в страната.

Основните дейности по проекта включват: изготвяне на подзаконовни нормативни актове съгласно Закона за водите и Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги; разработване на нова десетгодишна отраслова стратегия на отрасъл ВиК; създаване на единна информационна система за ВиК услугите и регистри на асоциациите по ВиК (АВиК) и ВиК операторите (ВиКО) и информационна система за водностопанските системи и съоръжения; изграждане на капацитет – чрез обучения, работни посещения и ресурсно осигуряване – на експерти от АВиК, регионални ВиКО и МРРБ; информация и публичност и одит.

Очакваните резултати по проекта са: създаване на информационни системи с данни за оператори, собственост, инвестиционни програми и планове за развитие, водната инфраструктура в страната и др.; усъвършенстване и развитие на нормативната уредба в отрасъл ВиК; изготвена Стратегия за развитие и управление на отрасъл ВиК за периода

Текущ одит по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проект „Подкрепа на реформата в отрасъл ВиК“, осъществяван с финансовата подкрепа на Оперативна програма "Околна среда 2007 – 2013 г.", съфинансирана от Европейския съюз чрез европейския Кохезионен фонд

2014-2024 г.; изграден капацитет на експерти от асоциациите по ВиК и ВиК операторите за управление и развитие на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на ВиК услуги.

Във тази връзка, Министерството на регионалното развитие и благоустройството организира процедура за обществена поръчка за избор на изпълнител за извършване на текущ одит по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проект „Подкрепа на реформата в отрасъл ВиК“.

Съгласно изискванията на Управляващия орган (УО) на ОПОС, текущият одит трябва да бъде съобразен с *Насоките за извършване на текущ одит на проекти, финансирани със средства по Оперативна програма „Околна среда 2007 - 2013 г.“*, публикувани на уеб сайта на програмата¹.

2. Основна и специфични цели

2.1. Основна цел

Бенефициентите по ОПОС организират извършването на одит на изпълняваните от тях проекти, с оглед предоставяне на допълнителна увереност по отношение на законосъобразността на разходите, ефективното и ефикасно изпълнение на дейностите по проекта и спазването на специфичните нормативни изисквания на ЕС (напр. мерки за информация и публичност).

2.2. Резултати, които трябва да бъдат постигнати

По отношение на „Текущия одит“, УО на ОПОС изисква от одитора да предостави мнение относно:

- законосъобразността на съответните обществени поръчки, с изключение на обществените поръчки за строителство, строителен надзор и одит на проекта и обществените поръчки, попадащи в обхвата на чл. 19, ал.2 т. 22 „б“ от ЗОП²;
- осчетоводяването на разходите, включени в искането за средства в счетоводната система на Бенефициента.

¹ <http://ope.moew.government.bg/bg/news/newsdetail/id/245>

² Чл. 19, ал. 2, т.22 б) (нова - ДВ, бр. 24 от 2009 г., изм. - ДВ, бр. 52 от 2010 г.) за доставка или услуга на стойност, равна или по-висока от 1 000 000 лв.

Относно осчетоводяването на разходите, упоменати по – горе, УО изисква одиторът да провери, че:

- Бенефициентът води точна и редовна документация и счетоводна отчетност, отразяващи изпълнението на проекта, използвайки подходяща и адекватна електронна система;
- Бенефициентът е реализирал хронологично, двустранно синтетично и аналитично счетоводно записване и е съставил финансовите отчети в съответствие с изискванията и основните счетоводни принципи, заложиени в Закона за счетоводството; Счетоводната система следва да бъде неразделна част от текущата счетоводна система на Бенефициента или допълнение към нея. Счетоводната отчетност по проекта следва да позволява събирането на необходимите данни за осъществяване на финансово управление, мониторинг, верифициране на разходите, одит и оценка;
- Бенефициентът води подробна аналитична счетоводна отчетност, която е достатъчна за установяване и проследяване на възстановим и невъзстановим данък върху добавена стойност по конкретния проект/договор;
- Бенефициентът спазва указанията на Договарящия орган относно организацията на счетоводния процес от датата на получаването им (ако такива са издадени);
- Данните, посочени в докладите за напредък са идентични с тези в счетоводната система на Бенефициента (и съответната документална обосновка);
- Одиторът е получил увереност, че разходите по проверявания проект не са обект на двойно финансиране.

По отношение на „Окончателния одит“, УО на ОПОС изисква от одитора да предостави мнение относно:

- дали дейностите по Проекта са осъществени в съответствие с принципите за добро финансово управление³;
- дали проектът се реализира с необходимите ресурси;
- дали изборът на изпълнител по договорите, чрез които се изпълнява проекта, е проведен в съответствие с изискванията на националното законодателство;

³ Подробно описание на процедурите е налично в глава „Обхват на одита“

Текущ одит по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проект „Подкрепа на реформата в отрасъл ВиК“, осъществяван с финансовата подкрепа на Оперативна програма "Околна среда 2007 – 2013 г.", съфинансирана от Европейския съюз чрез европейския Кохезионен фонд

- дали всички декларирани разходи са действително извършени и допустими, в съответствие с изискванията на регламентите на ЕС и националното законодателство;
- дали първичните счетоводни документи (фактури, протоколи и пр.) и документите с еквивалентна доказателствена стойност са налични и валидни;
- дали 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);
- дали са спазени са изискванията по отношение на поддържането на адекватна одитна пътека;
- дали 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;
- докладваните нередности;
- дали слабостите, констатирани при извършени одити са адресирани по подходящ начин;
- дали декларациите за възстановяване на средства подадени от бенефициентите са точни, пълни и са във формат, изискван от УО (МЗ) на ОПОС;
- дали неправомерно изплатените суми са възстановени по надлежния ред;
- счетоводните системи и осчетоводяванията;
- отсъствието на двойно финансиране;
- мерките за информация и публичност.

3. Обхват на работата

3.1. Обхват

При изпълнението на услугата трябва да бъдат изготвяни междинни одитни доклади към всяко искане за извършване на междинно плащане към Междинното звено (МЗ) на ОПОС, съдържащи констатации и евентуални препоръки към Възложителя и окончателен одитен доклад, съдържащ одитно мнение относно цялостното изпълнение на проекта.

3.2. Целеви групи

Министерство на регионалното развитие и благоустройството и екип за управление на проекта (ЕУП), подизпълнители по проекта.

4. Основни дейности и изисквания

4.1. Основни дейности

Дейност 1. Изготвяне на одитен план

Одитният план се представя и съгласува с Възложителя след подписване на договора с избрания Изпълнител.

Дейност 2. Изготвяне на 3 (три) броя междинни (текущи) одитни доклади

Дейност 3. Изготвяне на окончателен одитен доклад.

Съдържанието на одитните доклади трябва да бъде съобразено с изискванията на УО на ОПОС в *Насоките за извършване на текущ одит на проекти, финансирани със средства по Оперативна програма „Околна среда 2007 - 2013 г.“*. Изготвянето на одитните доклади трябва да бъде съпътствано от:

- Проверка за установяване на съответствие между отчитането от страна на бенефициента на разходи по дейности, залегнали в одобреното проектно предложение и реда и правилата за отчитане на съответните разходи, определени и описани от УО и МЗ на ОПОС.
- Проверка за съответствие между разходите, заявени от бенефициента за възстановяване и тези, посочени в счетоводните записи и разходо-оправдателни документи.
- Проследяване ефективното прилагане на националното законодателство и правото на ЕС при изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по тях, залегнали в проектното предложение от страна на бенефициентите, както и на процедурите по избор на изпълнители.
- Проследяване ефективното прилагане от страна на бенефициентите на правилата, разписани от органите, отговорни за управление, наблюдение и контрол на ОПОС.

Текущ одит по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проект „Подкрепа на реформата в отрасъл ВиК“, осъществяван с финансовата подкрепа на Оперативна програма "Околна среда 2007 – 2013 г.", съфинансирана от Европейския съюз чрез европейския Кохезионен фонд

- Проверка за съответствие между декларираните в разходо-оправдателните документи разходи и дейностите, залегнали в одобрения проект.
- Проверка за наличието на всички необходими реквизити в разходо-оправдателните документи на бенефициента и за съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и приложимите подзаконови нормативни актове.
- Проверки за проследяване реалното извършване на дейностите и разходите от страна на бенефициента.
- Проверка за проследяване адекватността на одитната пътека, осигурявана от бенефициента, както и съхраняване на проектната документация, съгласно изискванията.

Наред с изискванията по-горе, одиторът следва да изпълни всички процедури, посочени в Насоките за извършване на текущ одит на проекти, финансирани със средства по Оперативна програма „Околна среда 2007 – 2013 г.“.

Изисква се проверка на 100% на документацията по проекта и не допуска използването на извадки за целите на одита.

4.2.Изисквания

4.2.1. При изготвянето на одитните доклади следва да бъдат отчетени следните документи:

- Насоките за извършване на текущ одит на проекти, финансирани със средства по Оперативна програма „Околна среда 2007 - 2013 г."
- Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
- Закон за счетоводството
- Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета от 11 юли 2006 г. за определянето на общи разпоредби за Европейския регионален фонд, Европейския социален фонд и Кохезионния фонд
- Регламент (ЕО) 1605/2002 относно финансовият регламент приложим за общия бюджет на Общността.
- Регламент (ЕО) № 1828/2006 за изпълнение на Регламенти (ЕО) № 1083/2006 и 1080/2006

Текущ одит по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проект „Подкрепа на реформата в отрасъл ВиК“, осъществяван с финансовата подкрепа на Оперативна програма "Околна среда 2007 – 2013 г.", съфинансирана от Европейския съюз чрез европейския Кохезионен фонд

- ПМС № 62/2007 г. 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 - 2013г.
- ПМС 249/2007 за приемане на детайлни правила за допустимост на разходите по Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“
- Закон за обществените поръчки
- Други приложими национални и европейски нормативни документи.

4.2.2. Изисквания по отношение на основния текст на крайния продукт (одитните доклади):

- Основният текст на одитните доклади следва да бъде в размер до 50 страници на български език, вкл. наличните приложения (ако има такива);
- Резюме до 5 стр., представящо основните изводи от проведения одит;
- Електронните копия на одитните доклади трябва да бъдат във формат, който позволява тяхното разглеждане;
- Шрифт – Times New Roman, големина 12, разстояние между редовете 1,5;
- Одитният доклад следва да бъде оформен съгласно изискванията за минимално съдържание, заложиени в Насоките за извършване на текущ одит на проекти, финансирани със средства по Оперативна програма „Околна среда 2007 - 2013 г.“
- Номерирането на таблиците, графиките, схемите и приложенията трябва да бъде обвързано с раздела от основния текст, към който се отнасят.

4.2.3. Крайният продукт (одитните доклади) се представя:

- на хартиен носител – 1 оригинал с ламинирани корици и 2 копия;
- електронна версия в MS Word и PDF формат – представят се 3 бр. на компакт диск, като във всеки диск се включва пълният текст на крайния продукт и приложенията (ако има такива).

5. Очаквани резултати

Изчерпателни одитни доклади, които предоставят достоверна и надеждна информация относно законосъобразността на разходите, ефективното и ефикасно

изпълнение на дейностите по проекта и спазването на специфичните изисквания при разходване на средства от фондовете на Европейския съюз (ЕС).

6. Срок, място и персонал за изпълнение на поръчката

6.1. Начална и крайна дата

Началната дата е датата на сключване на договора.

Крайната дата за приключване на работата е 15.12.2014 г.

6.2. Място за изпълнение на поръчката

Република България.

6.3 Персонал

При изпълнението на дейностите и постигането на резултатите, изпълнителят следва да използва експертите, които е посочил в офертата си за участие в обществената поръчка.

Участникът трябва да докаже квалификацията и опита на експертите, които предлага да ръководят или да отговарят за извършването на дейностите, чрез предоставяне на документи, удостоверяващи тяхната квалификация и опит в изпълнението на подобни ангажименти. Участникът следва да представи биографии и сертификати на експертите, които ръководят или отговарят за извършването на дейностите.

Участникът трябва при изпълнение на ангажмента да прилага националното законодателство и приложимите одиторски стандарти.

7. Организация и метод на изпълнение на обществената поръчка

7.1. Встъпителна среща

Възложителят и Изпълнителят провеждат встъпителна работна среща, след изготвяне и предаване на одитния план от страна на Изпълнителя, на която обсъждат организацията на работата във връзка с изпълнението на договора, както и необходимостта и начина на осъществяване на координация по време на изпълнението му.

7.2 Срокове изготвяне на одитните доклади

- Междинни доклади - съгласно одитния план
- Окончателен доклад – не по-късно от 10 (десет) работни дни преди изтичане на срока на договора.

7.3. Изпълнителят се задължава да спазва всички изисквания по отношение на изпълнението и отчитането на проекти финансирани по Оперативна програма „Околна среда 2007-2013“, както следва:

1. да спазва изискванията за изпълнение на мерките за информация и публичност;
2. да осигурява достъп и да оказва съдействие при извършване на проверки на място и одити;
3. да изпълнява мерките и препоръките, съдържащи се в докладите за проверки на място и да докладва тяхното изпълнение пред Възложителя;
4. да докладва за възникнали нередности;
5. да възстанови суми по нередности, заедно с дължимата лихва и други неправомерно получени средства;
6. да информира Бенефициента (МРРБ) за възникнали проблеми при изпълнението на договора и за предприетите мерки за тяхното разрешаване;
7. да спазва изискванията на законодателството на Европейския съюз и националното законодателство във връзка с предоставянето на безвъзмездната финансова помощ;
8. да посочва във фактурите, издадени във връзка с разходи по проекта, наименованието на оперативната програма, номера на Договора за безвъзмездна финансова помощ, както и номера и дата на договора за обществена поръчка, по който е извършено плащане;
9. да спазва изискванията за съхранение на документацията, свързана с изпълнението на договора за обществена поръчка, приложими и по отношение на Бенефициента (МРРБ);
10. да прилага към всеки от разходооправдателните документи (фактури или документи с еквивалентна доказателствена стойност)/ документ, удостоверяващ начина на образуване на общата стойност на разходите, предвидени в тези документи, въз основа на посочени от него единични цени и количества.

7.4 Други изисквания към Изпълнителя

Изпълнителят е длъжен да представя информация, да взима участие в срещи за докладване за напредъка по договора, когато е необходимо, включително и при провеждане на общи срещи с представители на Междинното звено/Управляващия орган по Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“, както и с представители на национални и европейски одитиращи органи.

По време на изпълнението на задълженията си Изпълнителят е длъжен:

1. да спазва принципите: независимост, компетентност, конфиденциалност, почтеност и обективност;
2. да изпълни поетото одиторско задължение, освен ако не са налице обективни обстоятелства, които го възпрепятстват;
3. да информира Възложителя (МРРБ) за съществени нарушения на законите и други нормативни актове, на негови учредителни и други вътрешни актове, норми и процедури, както и за всяка друга информация, доколкото са му станали известни в хода на изпълнение на независимия одит;
4. да предупреждава Възложителя в областта на своите компетенции за действия или пропуски, които може да му навредят, доколкото са му станали известни в хода на изпълнение на независимия одит;
5. да разяснява на Възложителя значението на дадена информация, получена при изпълнението на одиторското задължение;
6. да представи документи, доказващи изпълнението на одиторското задължение и изразеното мнение;
7. да спазва международните одиторски стандарти и професионално-етичния кодекс, приет от Института на дипломираните експерт-счетоводители;
8. да се застрахова за рисковете на своята професионална дейност.

8. Съгласувателни процедури по приемане

8.1. Докладите по т.7.2 се представят на Възложителя в писмен вид, като се завеждат в деловодството на МРРБ. Адресират се до директора на дирекция „Водоснабдяване и канализация“.

8.2. В случай на неясноти относно информацията, съдържаща се в одитните доклади, както и във връзка с възникнали проблеми, Възложителят в 3-дневен срок кани Изпълнителя на среща, на която да решат възникналите проблеми. На тази среща Възложителят и Изпълнителят са представени от компетентни лица, на които са делегирани права да вземат решения по възникналите въпроси, включени за обсъждане в дневния ред на срещата.

8.3. Съгласувателната процедура за приемане на крайния продукт по договора обхваща следните стъпки:

- Изпълнителят представя завършен краен продукт – междинен или окончателен одитен доклад в сроковете по т. 7.2 ;
- Възложителят приема завършените доклади, като съставя приемно-предавателен протокол, ако са изпълнени изискванията по техническата спецификация;
- В случаите, когато Възложителят установи, че представеният от Изпълнителя краен продукт не отговаря на изискванията на техническата спецификация, дава писмени предписания за корекции и допълнения, които Изпълнителят следва да отрази. Приемно-предавателният протокол се съставя при повторното представяне на крайния продукт, ако Възложителят прецени, че са изпълнени предписаните корекции и допълнения.

9. Гаранции

9.1 Изпълнителят следва да представи гаранция за изпълнение на договора. Гаранциите се представят в една от следните форми:

- а) парична сума;
- б) банкова гаранция за срока на договора до подписване на окончателен приемно-предавателен протокол.

9.2 Гаранцията за изпълнение по тази поръчка е в размер на 3% от стойността на договора и следва да бъде с валидност до 30 работни дни след окончателното изпълнение на договора и подписването на окончателен приемно-предавателен протокол.

9.3 Банковите разходи по откриването на гаранциите са за сметка на изпълнителя. Изпълнителят трябва да предвиди и заплати своите такси по откриване и обслужване на гаранциите така, че размерът на гаранцията да не бъде по-малък от определения в настоящата процедура.

Текущ одит по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проект „Подкрепа на реформата в отрасъл ВиК“, осъществяван с финансовата подкрепа на Оперативна програма "Околна среда 2007 – 2013 г.", съфинансирана от Европейския съюз чрез европейския Кохезионен фонд

Възложителят освобождава гаранциите, без да дължи лихви за периода, през който средствата законно са престояли при него.

Условията и сроковете за задържане или освобождаване на гаранцията за изпълнение се уреждат в ЗОП и в договора за възлагане на обществена поръчка.

10. Оценяване

10.1 Критерии за оценка: икономически най-изгодна оферта.

10.2 Етапи на оценяване:

Етап 1. Проверка за окомплектованост на офертата

Тази проверка е първи етап на разглеждане на офертите, при който всеки участник следва да бъде допуснат до последващите етапи на оценка единствено, ако е представил всички изискуеми документи. Липсата дори и на един документ от този списък е основание кандидатът да бъде дисквалифициран – *Образец №2*.

Етап 2. Оценка на техническите и ценовите предложения

При оценката на офертите първо се разглежда техническата част, след това финансовата и накрая двете оценки се обединяват.

Списък на използваните съкращения

АВиК	Асоциация по ВиК
АОП	Агенция по обществени поръчки
БФП	Безвъзмездна финасова помощ
ВиК	Водоснабдяване и канализация
ВиКО	ВиК оператор
ЕК	Европейска комисия
ЕО	Европейска общност
ЕС	Европейски съюз
ЕУП	Екип за управление на проекта
ЗВ	Закон за водите
ЗОП	Закон за обществените поръчки
МОСВ	Министерство на околната среда и водите
МЗ	Междинно звено
МРРБ	Министерство на регионалното развитие и благоустройството
МС	Министерски съвет
МФИ	Международни финансови институции
ОП	Обществени поръчки
ОПОС	Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“
ПМС	Постановление на Министерски съвет
СКФ	Структурните и Кохезионния фонд
УО	Управляващ орган