

**МИНИСТЪР НА ИКОНОМИКАТА, ЕНЕРГЕТИКАТА И ТУРИЗМА****УВАЖАЕМИ ГОСПОЖИ И ГОСПОДА,**

Министерството на икономиката, енергетиката и туризма (МИЕТ), гр. София, ул. „Славянска” № 8, тел. централа 02/ 9407001, централен факс: 987 21 90, на основание чл. 14, ал. 4 и чл. 101а от Закона за обществените поръчки (ЗОП) Ви уведомява, че е публикувана публична покана от 15.11.2012г. на Портала за обществени поръчки за възлагане на поръчка с предмет: **„Одит по проект „Подготовка, проучвания и проектиране за изграждане на междусистемна газова връзка България-Сърбия”.**

Възлагането е в изпълнение на дейност „Одит” по проект “Подготовка, проучване и проектиране за изграждане на междусистемна газова връзка България – Сърбия” по Договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG161PO001/2.3-01/2010/001, с конкретен бенефициент Министерство на икономиката, енергетиката и туризма, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма Регионално развитие” 2007-2013 г., съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския фонд за регионално развитие.

Участниците следва да прегледат и да се съобразят с всички указания, образци, условия и изисквания, посочени от възложителя МИЕТ.

Офертите на участниците ще се приемат в деловодството на ул. “Триадица” № 8 /гр. София 1000/ в срок до 17.30 часа на 23.11.2012 г.

За допълнителна информация, въпроси и заявка за присъствие на отварянето на офертите – тел. 02/9263286, 02/9263171, iv.ivanova@mee.government.bg, s.marinova@mee.government.bg.

ИЗИСКВАНИЯ НА ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, ТЕХНИЧЕСКИ СПЕЦИФИКАЦИИ

Прогнозната стойност на поръчката е **8 540 (осем хиляди петстотин и четиридесет) лева, без ДДС.**

Съгласно Регламент 1083/2006 и ПМС № 245 относно детайлни правила за допустимост на разходите по оперативна програма „Регионално развитие 2007 - 2013 г.”(ОПРР), съфинансирана от Европейския фонд за регионално развитие на Европейския съюз, одитът на проекти е допустим разход.

Съгласно насоките за кандидатстване по обявени схеми за подбор на проекти, респективно покани при процедури на директно предоставяне на безвъзмездна финансова помощ, одитът на проекта е задължителна дейност за проектите, финансирани от оперативната програма.

За да бъде използван одитът на проекта като надежден източник на увереност при верификацията на разходите от страна на Управляващият орган на ОПРР се прилагат указанията към одиторите на проекти, финансирани от програмата, за обхвата на работата и вида на доклада.

1. Изисквания към участника:

1.1. Участникът трябва да е регистриран одитор и/или предприятие на регистриран одитор, съответно вписано в регистъра на регистрираните одитори към Института на

дипломираните експерт-счетоводители в България и/или специализирано одиторско предприятие, вписано в регистъра на Специализираните одиторски предприятия към Института на дипломираните експерт-счетоводители по смисъла на § 1, т. 1 от Допълнителните разпоредби на Закона за независимия финансов одит и по отношение на него не следва да са налице обстоятелствата по § 1, т. 3 от ДР на ЗНФО - "Нарушение на независимостта на одитора и конфликт на интереси".

1.2. Участникът следва да докаже опит, като през последните три години следва да има успешно изпълнен поне един договор с предмет, сходен с предмета на поръчката – извършени проверки и изготвен одиторски доклад за резултатите от извършените договорени процедури, във формата и със съдържание, определени в Международните одиторски стандарти, и специално МСССУ 4400, като за изпълнения договор се представи препоръка за добро изпълнение.

1.3. Регистрираният одитор следва да е застрахован от рисковете за своята професионална дейност.

2. Съдържание на предложението за участие.

2.1. Оферта попълнена по образец, съдържаща административни данни за лицето, което прави предложението:

Наименование на участника, седалище/адрес на управление, адрес за кореспонденция, телефон, факс, e-mail, банкова сметка, обслужваща банка, имена на представляващия дружеството (*ако е приложимо*), попълнени по образец, както и заверено копие от документ за регистрация/удостоверение за актуалното състояние на участника.

Ако участникът е търговец в офертата се посочва ЕИК по Закона за търговския регистър и копие от документ за регистрация/удостоверение за актуалното състояние на участника не се представя.

Чуждестранните юридически лица представят съответен еквивалентен документ, съобразно националното им законодателство, издаден от съдебен или административен орган в държавата, в която са установени. Документът следва да е представен в официален превод, съгласно § 1, т.16а от ДР на ЗОП.

Когато участникът е физическо лице представя заверено копие от документ за самоличност.

Когато участник в процедурата е обединение, което не е юридическо лице, се представят следните документи за всяко физическо или юридическо лице, включено в обединението: копие от документа за регистрация или посочване на единен идентификационен код съгласно чл. 23 от ЗТР, когато участникът е юридическо лице или едноличен търговец; копие от документа за самоличност, когато участникът е физическо лице;

2.2. Заверено копие на актуална застрахователна полица за сключена застраховка „Професионална отговорност на регистрирани одитори“;

2.3 Декларация *по образец*, съдържаща информация за изпълнени през последните три години договори с предмет, сходен с предмета на поръчката - извършени проверки и изготвен одиторски доклад за резултатите от извършените договорени процедури, във формата и със съдържание, определени в Международните одиторски стандарти, и специално МСССУ 4400, включително стойностите, датите и получателите по образец, с приложена/и препоръка/и за добро изпълнение; Изискването на възложителя е участникът да докаже опит - поне един изпълнен договор със сходен предмет и поне една препоръка;

2.4. Удостоверение от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България (*заверено копие*), удостоверяващо, че участникът е със статут на регистриран одитор по смисъла на § 1, т. 1 от Допълнителните разпоредби на Закона за независимия финансов одит или еквивалентно; заверено копие на сертификата/дипломата на одитора; доказателства за опит на регистрирания одитор – изпълнен от него поне един договор с предмет, сходен с предмета на настоящата поръчка (автобиография, референции, др.).

2.5. Декларация, удостоверяваща липсата на обстоятелствата по чл. 47, ал. 1, т. 1, по образец;

2.6. Декларация, удостоверяваща липсата на обстоятелствата по чл. 47, ал. 5 по образец;

2.7. Декларация за отсъствие на обстоятелствата по чл. 93(1), 94 и 96(а) от РЕГЛАМЕНТ (ЕО, ЕВРАТОМ) № 1605/2002 НА СЪВЕТА от 25 юни 2002 година относно Финансовия регламент, приложим за общия бюджет на Европейските общности, по образец;

2.8. Декларация за удостоверяване обстоятелствата по чл. 19 от Общите насоки за избягване на конфликт на интереси по смисъла на чл. 52 от РЕГЛАМЕНТ (ЕО, ЕВРАТОМ) № 1605/2002 НА СЪВЕТА от 25 юни 2002 година относно Финансовия регламент, приложим за общия бюджет на Европейските общности и за спазване принципа на непристрастност и независимост при управление на оперативните програми, съфинансирани от Структурните и Кохезионния фондове на ЕС, по образец.

2.9. От всеки одитор се подава декларация в свободен текст за отсъствие на обстоятелствата по § 1, т. 3 от ДР на ЗНФО.

(Съгласно посочената разпоредба "Нарушение на независимостта на одитора и конфликт на интереси" е налице:

а) когато регистрираният одитор има финансов интерес от дейността на одитираното предприятие, изразяващ се в притежаване на дялове, акции или други ценни книжа, емитирани от предприятието, и/или участие в основната му дейност;

б) когато регистрираният одитор участва в управлението на одитираното предприятие;

в) когато регистрираният одитор е в съпругески отношения или в отношения на родство с ръководството на одитираното предприятие по права линия без ограничения и по съребрена линия до втора степен включително;

г) когато е налице съдебен спор между регистрирания одитор и одитираното предприятие.)

3. Цели и обхват на поръчката.

Основната цел на извършване на одит 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.

- всички деклариран 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.

4. Резултатите от извършения одит на проекта следва да бъдат представени в изчерпателен доклад, съобразен с образеца на Одит за фактически констатации и Указанията на ЕК (COCOF 08/0020/04, 2.10). При възникване на необходимост към доклада 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

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/НВМОП/ПМС55/12.03.2007

Ограничения в обхвата, ако има такива

2. Извадка в случая е неприложима.

2.1. Следва да се посочи, 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)

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 надлежния ред с полагането на подпис и печат, като същите се представят в оригинал при окончателно искане за плащане.

В Доклада за фактически констатации одиторът задължително следва да потвърди, че са извършени одиторски процедури и са проверени 100% от декларираните допустими разходи по източници на финансиране, съгласно процентните отношения в договор за БФП.

Образец на доклада е даден в **Приложение № 8;**

Изпълнението следва да отговаря на указанията към одиторите на проекти,финансирани от ОПРР – **Приложение № 9.**