



Европейски съюз
Кохезионен фонд

ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА „ОКОЛНА СРЕДА 2007 – 2013 г.“

Проект DIR-5112122-5-71
„Изграждане на регионална система за управление на
отпадъците в регион Ямбол - Първа фаза“
по договор DIR-5112122-C008



Решения за
по-добър живот

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие на Европейския съюз и от Държавния бюджет на Република България чрез оперативна програма „Околна среда 2007 – 2013 г.“

Политиката на Финанс Одит Консулт 2002 ООД е да спазва етичните принципи и законови задължения, във връзка с което заявяваме, че сме съгласни да ги спазваме по отношение на конфиденциалността и професионалните услуги, които предоставяме на Община Ямбол по повод на Обособена позиция №2: „Извършване на одит по проект „Изграждане на регионална система за управление на отпадъците в регион Ямбол - първа фаза“, финансиран по Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“.

ОКАЗВАНЕ НА ПОМОЩ НА ПЕРСОНАЛА

Когато произтича от нашия ангажимент, ние бихме се радвали да осигурим на вашия персонал технически напътствия и съвети във връзка с изискванията или правилата за счетоводно отчитане и съхранението на документите или насоки за спазване на правилата, налагани във връзка с проекта, без да застрашаваме нашата независимост, като не носим отговорност за контролиране на персонала или гарантиране, че те спазват техните възложени отговорности. Клиентът носи отговорност за това.

НЕЗАВИСИМОСТ, ПОЧТЕНОСТ И ОБЕКТИВНОСТ

За да действат обективно и непредубедено, нашите специалисти трябва да не бъдат зависими от организацията на клиента, да извършват нашите професионални отговорности почтено и да проявяват обективност при изпълнение на професионалните си задължения. Това означава нашите служители да избягват и неподходящо обвързване с персонала на клиента. Нашите професионалисти нямат право да приемат подаръци или заплащане от клиента в знак на високо оценяване на извършените от нас услуги, включително отстъпки от клиента, които не съответстват на пазарните такива. Разбира се, нашите служители не могат да приемат комисионни или други плащания от доставчици или трети лица, с които клиентът има взаимоотношения, когато тези плащания са свързани с работата за клиента.

ОПИСАНИЕ НА ВЪТРЕШНИЯ КОНТРОЛ, КОЙТО ЩЕ УПРАЖНЯВА ФИНАНС ОДИТ КОНСУЛТ 2002 ООД

Целта на Финанс Одит Консулт 2002 ООД (фирмата) е да поддържа и повишава качеството на резултатите от дейността, произтичащи от поведението на фирмата като цяло.

Ние гарантираме, че комуникацията с персонала описва в подробности политиката и процедурите за контрол върху качеството в допълнение към целите, за постигането на които те са разработени, както подчертаваме, че всяко лице носи лична отговорност за качеството и от него се очаква да спазва изискванията на фирмената политика и процедури.

Международните одиторски стандарти (МОС) разглеждат отговорността на Финанс Одит Консулт 2002 ООД за нейната система за контрол върху качеството на Обособена позиция №2: „Извършване на одит по проект „Изграждане на регионална система за управление на отпадъците в регион Ямбол - първа фаза“, финансиран по Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“, както за ангажимент за изразяване на сигурност.



Този документ е създаден с финансовата подкрепа на Европейския съюз, чрез Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“. Община Ямбол носи цялата отговорност за съдържанието на документа и при никакви обстоятелства не може да се приема, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и правителството на Република България, представявано от Министерството на околната среда и водите.

000232



Европейски съюз
Кохезионен фонд

ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА „ОКОЛНА СРЕДА 2007 – 2013 г.“

Проект DIR-5112122-5-71
„Изграждане на регионална система за управление на
отпадъците в регион Ямбол - Първа фаза“
по договор DIR-5112122-C008



Решения за
по-добър живот

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие на Европейския съюз и от Държавния бюджет на Република България чрез оперативна програма „Околна среда 2007 – 2013 г.“

Финанс Одит Консулт 2002 ООД използва следния речник на термините:

Ангажимент за изразяване на сигурност

Ангажимент, при който практикуващ професионален счетоводител изразява заключение, чиято цел е да повиши степента на доверие на предвидените потребители, различни от отговорното лице, за резултата от количествената оценка или измерването на предмета на ангажимента спрямо съответните критерии. Резултатът от количествената оценка или измерването на предмета е информацията, която се получава в резултат на прилагане на критериите.

Експерт

Лице или фирма, притежаващи професионални познания в област, различна от счетоводството и одита, чиято работа в тази област се използва от одитора за подпомагане получаването на достатъчни и уместни одиторски доказателства. Експертът може да бъде или външен експерт, който е ангажиран, а не нает по трудовоправно отношение от одитора, или вътрешен експерт.

Дата на доклада

Датата, избрана от съдружника отговорен за ангажимента за дата на доклада.

Документация на ангажимента

Документ за извършената работа, получените резултати и заключенията, до които е достигнал съдружника отговорен за ангажимента. (понякога се използват термини, като „работни книжа“ или „работна документация“).

Съдружник, отговорен за ангажимента

Съдружникът или друго лице във фирмата, което носи отговорност за ангажимента и неговото изпълнение, както и за доклада, който се издава от името на фирмата и който, когато се изисква, разполага със съответните правомощия, дадени му от професионален, законов или регулаторен орган.

Преглед за контрол върху качеството на ангажимента

Процес, разработен с цел да осигури обективна оценка, на или преди датата на издаване на доклада, за съществените преценки, които екипът по ангажимента е направил и заключенията, до които е достигнал при формулирането на доклада. Прегледът за контрол върху качеството на ангажимента се отнася до одити на финансови отчети на регистрирани на борсата дружества, както и до други ангажименти, ако има такива, за които фирмата е определила, че е необходим преглед за контрол върху качеството на ангажимента.

Лице, извършващо преглед за контрол върху качеството на ангажимента

Съдружник, друго лице във фирмата, външно лице с подходяща квалификация, или екип от такива физически лица, никой от които не е член на екипа по ангажимента, с достатъчен и подходящ опит и правомощия да оценят обективно съществените преценки, които екипът по ангажимента е направил и заключенията, до които е достигнал при формулирането на доклада.

Екип по ангажимента

Всички съдружници и целия персонал, осъществяващи даден ангажимент, включително всякакви физически лица, наети от фирмата, които изпълняват процедури във връзка с



Този документ е създаден с финансовата подкрепа на Европейския съюз, чрез Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“. Община Ямбол носи цялата отговорност за съдържанието на документа и при никакви обстоятелства не може да се приема, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и правителството на Република България, представлявано от Министерството на околната среда и водите.

000283



Европейски съюз
Кохезионен фонд

ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА „ОКОЛНА СРЕДА 2007 – 2013 г.“

Проект DIR-5112122-5-71
„Изграждане на регионална система за управление на
отпадъците в регион Ямбол - Първа фаза“
по договор DIR-5112122-C008



Решения за
по-добър живот

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие на Европейския съюз и от Държавния бюджет на Република България чрез оперативна програма „Околна среда 2007 – 2013 г.“

ангажимента. Това изключва външни експерти, ангажирани от фирмата или от веригата от фирми.

Независимост

- (а) независимост на мнението – състояние на съзнанието, което дава възможност за изразяване на мнение, без върху него да се отразяват влияния, които компрометират професионалната преценка, позволявайки на дадено лице да действа почтено и обективно и да упражни професионален скептицизъм; и
- (б) независимост в поведението – избягване на факти и обстоятелства, които са толкова съществени, че разумна и информирана трета страна, разполагаща с познания за цялата уместна за целта информация, включително прилаганите предпазни мерки, би достигнала до разумно заключение, че почтеността, обективността и професионалният скептицизъм на фирмата или на член от екипа за изразяване на сигурност, са били компрометирани.

Съдружник

Всяко физическо лице с правомощия да обвързва фирмата във връзка с изпълнението на ангажимент за предоставяне на професионални услуги.

Персонал

Съдружници и служители.

Контрол върху качеството

Политиката и процедурите, възприети от фирмата с цел осигуряване на разумна степен на сигурност, че фирмата и нейния персонал спазват професионалните стандарти, нормативните и законови изисквания и че докладите, издадени от фирмата или от съдружниците, отговорни за ангажимента, са подходящи за конкретните обстоятелства.

Разумна степен на сигурност

В контекста на настоящото (и на МОС) висока, но не абсолютна степен на сигурност.

Приложими етични изисквания

Етични изисквания, на които екипът по ангажимента и лицето, извършващо преглед за контрол върху качеството на ангажимента, са предмет, които обикновено включват Части А и Б от Кодекса на МФС.

Персонал

Професионалисти, различни от съдружниците, включително всякакви експерти, които фирмата наема.

Подходящо квалифицирано външно лице

Лице извън фирмата със способности и компетентност да действа като съдружник, отговорен за ангажимента, например, съдружник в друга фирма или служител (с подходящ опит) на професионален счетоводен орган, чиито членове могат да изпълняват одити и прегледи на историческа финансова информация, други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги, или на организация, която предоставя съответните услуги за контрол върху качеството.



Този документ е създаден с финансовата подкрепа на Европейския съюз, чрез Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“. Община Ямбол носи цялата отговорност за съдържанието на документа и при никакви обстоятелства не може да се приема, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и правителството на Република България, представлявано от Министерството на околната среда и водите.

000234



Европейски съюз
Кохезионен фонд

ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА „ОКОЛНА СРЕДА 2007 – 2013 г.“

Проект DIR-5112122-5-71
„Изграждане на регионална система за управление на
отпадъците в регион Ямбол - Първа фаза“
по договор DIR-5112122-C008



Решения за
по-добър живот

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие на Европейския съюз и от Държавния бюджет на Република България чрез оперативна програма „Околна среда 2007 – 2013 г.“

Работни книжа

Материалите, изготвени от и за, или получени и задържани от съдружниците и служителите във връзка с изпълнение на ангажимента. Работните книжа могат да бъдат под формата на данни, съхранявани на хартиен носител, филм, електронно или друго средство.

Изявление за общата политика

Финанс Одит Консулт 2002 ООД е създала, внедрила, поддържа, наблюдава текущо и налага принудително система за контрол върху качеството, която осигурява разумна степен на сигурност, че съдружниците и служителите изпълняват изискванията на МОС и че докладите на фирмата за ангажимента са подходящи за съответните обстоятелства.

Съответно, системата на фирмата за контрол върху качеството следва да включва подходящо документирана, съобщавана и наблюдавана политика и процедури, които обхващат всеки един от следните елементи.

- Лидерски отговорности за качеството в рамките на фирмата
- Приложими етични изисквания (включително относно независимостта)
- Приемане на взаимоотношения с клиенти и специфични ангажименти
- Човешки ресурси
- Изпълнение на ангажимента (включително преглед за контрол върху качеството на ангажимента)

Общи функции и отговорности на всички съдружници и служителите

Всеки съдружник и служител е – в различна степен – отговорен за изпълнение на политиката на фирмата за контрол върху качеството.

Управляващият съдружник (УСдр) упражнява крайните правомощия и носи отговорност за системата за контрол върху качеството от името на всички съдружници.

Общоприетите морални ценности на нашата фирма включват:

- колегиялност
- екипност

От всички съдружници и служители се изисква да се придържат към следните насоки.

- съблюдаване на общофирмената етика
- поддържане на добра работна среда и микроклимат
- насърчаване на консултациите със служителите на ръководни постове



Този документ е създаден с финансовата подкрепа на Европейския съюз, чрез Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“. Община Ямбол носи цялата отговорност за съдържанието на документа и при никакви обстоятелства не може да се приема, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и правителството на Република България, представявано от Министерството на околната среда и водите.

000235



Европейски съюз
Кохезионен фонд

ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА „ОКОЛНА СРЕДА 2007 – 2013 г.“

Проект DIR-5112122-5-71
„Изграждане на регионална система за управление на
отпадъците в регион Ямбол - Първа фаза“
по договор DIR-5112122-C008



Решения за
по-добър живот

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие на Европейския съюз и от Държавния бюджет на Република България чрез оперативна програма „Околна среда 2007 – 2013 г.“

- създаване и поддържане на атмосфера на разбирателство и доверие между персонала и клиентите
- насърчаване на професионалното развитие и продължаващото обучение

1. Лидерски отговорности за качеството в рамките на фирмата

Фанка Нонева (отговорен съдружник за елементите на системата за контрол върху качеството) взема решения по всички ключови въпроси относно професионалната практика.

Отговорният съдружник поема отговорност за провеждане и популяризиране на култура, гарантираща качеството в рамките на фирмата и за осигуряване и поддържане на настоящите изисквания за качество и всички други необходими практически пособия и насоки в подкрепа на качеството на ангажмента.

Отговорният съдружник определя оперативната и отчетна структура на фирмата. Цялостната отговорност за функциониране на системата за контрол върху качеството се делегира на Фанка Нонева.

Всички лица, които поемат специфични отговорности и задължения, се оценяват за притежание на достатъчен и подходящ опит и способност да изпълняват отговорностите си.

Използвани съкращения:

УСдр (Управляващ съдружник). Носи отговорност за текущо наблюдение върху ефективността на работата, извършвана от всички други лица на ръководни позиции. Управляващ съдружник може да бъде само лице, което е регистриран одитор.

ЛИПКК (Лице, извършващо преглед за контрол върху качеството). Всяко професионално лице, изпълняващо функцията преглед за контрол върху качеството на ангажмента.

РЕ (Ръководител, отговорен за етиката). Лице, от което се изисква да предоставя консултации и реагира на всички въпроси, свързани с етиката, включително независимост, конфликт на интереси, поверителност на личните данни и поверителност. Тази функция е поета от управляващия съдружник.

ЧР (Човешки ресурси). Персоналът, който носи отговорност за всички функции, свързани с човешките ресурси, включително водене на документацията, свързана с професионалните задължения, като хонорари и непрекъснато професионално развитие. Тази функция е поета от Управляващия съдружник.

СОА (Съдружник, отговорен за ангажмента). Регистриран одитор, което е съдружник във фирмата, или е в трудови, или извънтрудови правоотношения с нея.



Този документ е създаден с финансовата подкрепа на Европейския съюз, чрез Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“. Община Ямбол носи цялата отговорност за съдържанието на документа и при никакви обстоятелства не може да се приема, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и правителството на Република България, представявано от Министерството на околната среда и водите.

000226



Европейски съюз
Кохезионен фонд

ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА „ОКОЛНА СРЕДА 2007 – 2013 г.“

Проект DIR-5112122-5-71
„Изграждане на регионална система за управление на
отпадъците в регион Ямбол - Първа фаза“
по договор DIR-5112122-C008



Решения за
по-добър живот

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие на Европейския съюз и от Държавния бюджет на Република България чрез оперативна програма „Околна среда 2007 – 2013 г.“

2. Приложими етични изисквания

Политиката и процедурите по отношение на фундаменталните етични принципи за професионална етика са разработени в съответствие с части А и Б от Кодекса на МФС. Те са задължителни за спазване от всички съдружници и служители на фирмата и включват:

- почтеност; (професионално назначение)
- обективност; (конфликт на интереси, подаръци и гостоприемство)
- професионална компетентност и надлежно внимание; (професионално назначение, второ мнение, хонорари и други видове възнаграждения)
- конфиденциалност (поверителност) и (конфликт на интереси)
- професионално поведение. (професионално назначение, маркетинг на професионални услуги)

Фундаменталните принципи се подсилват в частност от:

- ръководство на фирмата
- образованието и обучението
- текущо наблюдение и
- процеса на разрешаване на случаи на неспазването им.

Фирмата отдава дължимото на значението и авторитета на Ръководителя, отговорен за етиката - Фанка Нонева (РЕ) по всички етични въпроси. РЕ носи отговорност за:

- Провеждане на политиката в областта на етиката;
- Предоставяне на съдружниците и служителите насоки и консултации по свързани с етиката въпроси (например, независимост, конфликт на интереси);
- Текущо наблюдение на съответствието с фирмената политика и процедури по всички свързани с етиката въпроси;

2.1 Независимост

Независимостта и обективността на всички съдружници и служители са необходимо предварително условие за предоставяне на надеждни услуги по изразяване на сигурност.



Този документ е създаден с финансовата подкрепа на Европейския съюз, чрез Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“. Община Ямбол носи пълната отговорност за съдържанието на документа и при никакви обстоятелства не може да се приема, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и правителството на Република България, представлявано от Министерството на околната среда и водите.

000237



Европейски съюз
Кохезионен фонд

ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА „ОКОЛНА СРЕДА 2007 – 2013 г.“

Проект DIR-5112122-5-71
„Изграждане на регионална система за управление на
отпадъците в регион Ямбол - Първа фаза“
по договор DIR-5112122-C008



Решения за
по-добър живот

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие на Европейския съюз и от Държавния бюджет на Република България чрез оперативна програма „Околна среда 2007 – 2013 г.“

Кодексът на МФС описва специфични условия и обстоятелства, които по време на изпълнението на даден ангажимент, могат да създадат заплаха за независимостта. Политиката на фирмата следва да изисква разбиране и практическо познаване на тези изисквания, за да гарантира съответствие.

Фирмата идентифицира заплахи, които попадат в следните категории:

- (a) Личен интерес – (може да възникне в резултат на финансови или други интереси на съдружниците и служителите, или на техни най-близки членове на семействата им, или близки родственици)
- (b) Проверка на собствената работа (самопроверка) – (може да възникнат когато е необходимо предишна преценка да бъде разгледана повторно от съдружника, или служителя отговорен за тази преценка)
- (c) Недопустима защита на интереси – (може да възникне когато съдружник или служител подкрепя позиция или мнение до степен, до която последващата му обективност може да бъде компрометирана)
- (d) Заплаха от близки отношения – (такава заплаха може да възникне когато поради близки отношения съдружник или служител става съпричастен към интересите на други трети лица)
- (e) Заплахи от заплаха (Сплашване) – (може да възникнат когато съдружник или служител е възпрян от това да действа обективно поради действителни или доловени заплахи)

Конкретните предпазни мерки, които фирмата прилага, за да елиминира или да намали тези заплахи до приемливо ниво, включват следното:

- изисквания за образование, обучение и опит за допускане в професията;
- изисквания за продължаващо професионално развитие;
- професионални стандарти;
- професионални или регулаторни процедури за текущо наблюдение и дисциплинарни процедури;
- външен преглед от законно упълномощена трета страна на докладите, когато това е необходимо.

Независимо от това дали служителите имат професионално назначение, всички членове на екипа по ангажимента трябва да проявяват независимост, както на мнението, така и в поведението си, от своите клиенти по ангажимента.

Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще поддържа независимостта по време на срока на ангажимента. Фирмата носи отговорност за разработването, въвеждането, текущото



Този документ е създаден с финансовата подкрепа на Европейския съюз, чрез Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“. Община Ямбол носи цялата отговорност за съдържанието на документа и при никакви обстоятелства не може да се приема, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и правителството на Република България, представявано от Министерството на околната среда и водите.

000258



Европейски съюз
Кохезионен фонд

ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА „ОКОЛНА СРЕДА 2007 – 2013 г.“

Проект DIR-5112122-5-71
„Изграждане на регионална система за управление на
отпадъците в регион Ямбол - Първа фаза“
по договор DIR-5112122-C008



Решения за
по-добър живот

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие на Европейския съюз и от Държавния бюджет на Република България чрез оперативна програма „Околна среда 2007 – 2013 г.“

наблюдение и принудителното налагане на политиката и процедурите, създадени с цел подпомагане на всички съдружници и служители в разбирането, идентифицирането, документирането и справянето със заплахите за независимостта, както и за разрешаване на проблеми с независимостта, възникнали преди или по време на ангажимента

От екипа по ангажимента се изисква да са запознати и да разбират Раздел 290 от Кодекса на МФС (независимост), МСКК 1 т.20 - 25 (етични изисквания) и МОС. Фирмената политика за независимост изисква всички членове на екипа по ангажимента да отговарят на тези разпоредби по отношение на всички ангажименти за изразяване на сигурност и всички издадени доклади, като по-конкретно:

- Съдружниците и служителите следва да предоставят съответната информация на фирмата относно ангажиментите с клиентите, включително обхвата на услугите, за да може фирмата да оцени цялостния ефект върху изискванията за независимост.
- От всички съдружници и служители се изисква да представят ежегодно на фирмата писмено потвърждение, че разбират и са спазили Раздел 290 от Кодекса на МФС и фирмената политика за независимост.
- Всеки съдружник или служител, назначен по ангажимент за изразяване на сигурност потвърждава пред съдружника, отговорен за ангажимента, че той или тя е независим от клиента и ангажимента или уведомява съдружника, отговорен за ангажимента за всяка заплахата или възможна заплахата за независимостта, така че да могат да бъдат приложени подходящите предпазни мерки.

Когато бъдат помолени от съдружника, отговорен за ангажимента, членовете на екипа по ангажимента предприемат, каквито е необходимо и възможно действия за елиминиране на всяка заплахата за независимостта или за намаляването ѝ до приемливо ниво, посредством прилагане на подходящи предпазни мерки. Тези действия могат да включват:

- преустановяване участието в екипа по ангажимента;
- преустановяване или внасяне на изменения в конкретен вид работа или услуги, извършвани в рамките на ангажимента;
- излизане от финансова инвестиция или преустановяване участие в собственост;
- преустановяване или промяна в характера на лични или служебни взаимоотношения с клиенти;
- представяне на работата за допълнителен преглед от други съдружници или служители; и
- предприемане на всякакви други разумни мерки, които са подходящи за съответните обстоятелства.



Този документ е създаден с финансовата подкрепа на Европейския съюз, чрез Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“. Община Ямбол носи цялата отговорност за съдържанието на документа и при никакви обстоятелства не може да се приема, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и правителството на Република България, представявано от Министерството на околната среда и водите.

000239



Европейски съюз
Кохезионен фонд

ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА „ОКОЛНА СРЕДА 2007 – 2013 г.“

Проект DIR-5112122-5-71
„Изграждане на регионална система за управление на
отпадъците в регион Ямбол - Първа фаза“
по договор DIR-5112122-C008



Решения за
по-добър живот

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие на Европейския съюз и от Държавния бюджет на Република България чрез оперативна програма „Околна среда 2007 – 2013 г.“

2.2 Конфликт на интереси

Съдружниците и служителите трябва да се придържат към Раздел 220 от Кодекса на МФС по отношение интересите, влиянията или взаимоотношенията, които могат да породят конфликт на интереси. Съдружниците и служителите трябва да са свободни от всякакви, свързани с делата на клиента, интереси, влияния или взаимоотношения, които пречат на професионалната преценка или компрометират обективността.

Фирмата носи отговорност за разработване, въвеждане, спазване изискванията, принудително налагане и текущо наблюдение на практическите методи и процедури, създадени с цел подпомагане на всички съдружници и служители в разбирането, идентифицирането, документирането и справянето с конфликтите на интереси, както и за разрешаването им по подходящ начин.

РЕ гарантира, че когато се идентифицира реален или потенциален конфликт на интереси, се следват подходящи процедури. Когато се идентифицира конфликт или потенциален конфликт на интереси, съдружниците и служителите не предприемат действия и не предоставят съвети или коментари, докато ситуацията не бъде обмислена от всички страни и не бъде извършен преглед на фактите и обстоятелствата и РЕ се съгласи, че необходимите предпазни мерки и комуникации са в действие и че е целесъобразно да се действа.

Всички съдружници и служители следва да подложат на преглед конкретните по отношение на тях обстоятелства и да уведомят фирмата за всеки конфликт или потенциален конфликт на интереси, засягащ тях или най-близките им роднини. Съдружниците и служителите следва също така, да определят и оповестят дали между тях и клиентите на фирмата съществува конфликт на интереси, особено ако те предоставят услуги директно на тези клиенти, както и да уведомят РЕ за всеки съществен конфликт или потенциален конфликт на интереси. Те трябва да полагат дължимите грижи, да следват фирмената политика и, когато е уместно, да обсъждат конкретните обстоятелства с РЕ, за да се реши как ситуацията да бъде овладяна и дали предоставянето на конкретна услуга трябва да бъде избегнато.

2.3 Поверителност

Всички съдружници и служители защитават и пазят в поверителност всяка информация за клиента, която съгласно действащото законодателство, регулаторната нормативна уредба, Раздел 140 от Кодекса на МФС, фирмената политика и специфични инструкции или споразумения с клиента се изисква да бъде защитена и пазена в поверителност.

Информацията за клиента, както и всяка лична информация, получена по време на ангажимента, се използва или оповестява единствено за целите, за които е била събрана.

Личната информация и информацията за клиента се съхраняват единствено по начина, определен от политиката на фирмата по отношение достъпа и съхранението на



Този документ е създаден с финансовата подкрепа на Европейския съюз, чрез Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“. Община Ямбол носи цялата отговорност за съдържанието на документа и при никакви обстоятелства не може да се приема, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и правителството на Република България, представлявано от Министерството на околната среда и водите.

000240



Европейски съюз
Кохезионен фонд

ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА „ОКОЛНА СРЕДА 2007 – 2013 г.“

Проект DIR-5112122-5-71
„Изграждане на регионална система за управление на
отпадъците в регион Ямбол - Първа фаза“
по договор DIR-5112122-C008



Решения за
по-добър живот

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие на Европейския съюз и от Държавния бюджет на Република България чрез оперативна програма „Околна среда 2007 – 2013 г.“

информацията и в съответствие с изискванията на Закона за защита на личните данни. Документите се съхраняват в досието толкова дълго, колкото е необходимо за изпълнение на професионалните, регулаторни или законови изисквания.

Фирмената политика позволява на лице или клиент (със съответно разрешение), при поискване да бъде информирано относно съществуването, използването и оповестяването на лична информация или определена равностилна бизнес информация и в случаите, когато е уместно, да бъде осигурен достъп до тази информация. Информацията не включва обезателно работните книжа, които са собственост на фирмата. Информация се предоставя след писмено запитване.

От фирмата се изисква да изпълнява законовите, професионалните и доверителните си задължения по отношение на законодателството в областта на поверителността на личните данни (когато е приложимо) и Раздел 140 от Кодекса на МФС.

Фирмата изпълнява задълженията си по следния начин:

Във фирмата функциите на РЕ са поети от Фанка Нонева, която носи крайната отговорност за въвеждането, съответствието и принудителното налагане на защитата на личната информация под контрола на фирмата и за поверителността по отношение на клиента. Фанка Нонева разполага с правомощия от най-висок ранг при разрешаване на случаи, свързани с поверителността на личните данни и поверителността на клиента.

Фирмата съобщава политиката си и осигурява достъп до информацията за насоките, правилата и разясненията, посредством фирмена документация, като материали за обучения, и по електронен път, с цел образование на всички съдружници и служители по въпросите и изискванията за поверителността на личните данни и поверителността на клиента.

Фирмата изисква също така подписване на декларация за поверителност от всеки член на персонала при наемането му и впоследствие ежегодно и съхранение на тази информация в досието. От целия персонал се очаква да бъде напълно запознат и да спазва изискванията на изявлението за политика на фирмата по отношение на поверителността. Разбирането на горното се удостоверява чрез подписване на фирменото споразумение за поверителност.

2.4 Документиране

Съдружникът отговорен за ангажимента следва да документира установените проблеми и начините на разрешаването им.

3. Приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиенти

3.1 Приемане и продължаване

Фирмата и нейните съдружници и служители приемат нови ангажименти единствено след като съдружникът, отговорен за ангажимента, на базата на процес на преглед, осъществен от (бъдещия) екип по ангажимента, одобри приемането или продължаването на ангажимента в съответствие с фирмената политика и процедури.



Този документ е създаден с финансовата подкрепа на Европейския съюз, чрез Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“. Община Ямбол носи цялата отговорност за съдържанието на документа и при никакви обстоятелства не може да се приема, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и правителството на Република България, представявано от Министерството на околната среда и водите.



Европейски съюз
Кохезионен фонд

ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА „ОКОЛНА СРЕДА 2007 – 2013 г.“

Проект DIR-5112122-5-71
„Изграждане на регионална система за управление на
отпадъците в регион Ямбол - Първа фаза“
по договор DIR-5112122-C008



Решения за
по-добър живот

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие на Европейския съюз и от Държавния бюджет на Република България чрез оперативна програма „Околна среда 2007 – 2013 г.“

Въпроси, които се вземат под внимание при прегледа са:

- Дали съдружниците и служителите са (или могат в рамките на разумното да станат) достатъчно компетентни да изпълнят ангажимента (това би включвало познания за бранша и предмета, както и опит с регулаторните изисквания или изискванията за отчетността);
- Достъп до експерти, каквито може да са необходими;
- Наличие на лице, на което е възложено осъществяване на преглед за контрол върху качеството на ангажимента (ако се изисква);
- Всяка предложена употреба на работа на друг одитор или счетоводител (включително всяко сътрудничество, което може да е необходимо, с други офиси на фирмата или на веригата от фирми);
- Възможността да се спазят крайните срокове за доклада по ангажимента;
- Съществуват ли някакви реални или потенциални конфликти на интереси;
- Дали по отношение на всяка идентифицирана заплаха за независимостта са приложени или могат да се приложат предпазни мерки и дали тяхното прилагане може да се поддържа за свеждане на заплахите до приемливо ниво;
- Качеството на ръководството на настоящия или потенциален клиент, както и на тези, натоварени с общото управление, и тези, които контролират или оказват съществено влияние на предприятието, включително тяхната почтеност, компетентност и бизнес репутация (включително вземане под внимание на възможни съдебни дела или обществено неодобрение спрямо организацията), както и настоящия и минал опит на фирмата;
- Отношението на тези лица и групи към вътрешния контрол и тяхното становище относно агресивното или неуместно тълкуване на счетоводни правила и нормативна уредба;
- Същността на обичайната дейност на предприятието, включително неговите бизнес практики и фискалното здраве на организацията;
- Дали фирмата е под натиск от страна на клиента да поддържа фактурираните часове (начислените възнаграждения) на неразумно ниско ниво;
- Дали фирмата очаква някакви ограничения в обхвата;



Този документ е създаден с финансовата подкрепа на Европейския съюз, чрез Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“. Община Ямбол носи цялата отговорност за съдържанието на документа и при никакви обстоятелства не може да се приема, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и правителството на Република България, представявано от Министерството на околната среда и водите.

000242



Европейски съюз
Кохезионен фонд

ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА „ОКОЛНА СРЕДА 2007 – 2013 г.“

Проект DIR-5112122-5-71
„Изграждане на регионална система за управление на
отпадъците в регион Ямбол - Първа фаза“
по договор DIR-5112122-C008



Решения за
по-добър живот

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие на Европейския съюз и от Държавния бюджет на Република България чрез оперативна програма „Околна среда 2007 – 2013 г.“

- Дали има някакви сигнали за криминални прояви; и

4. Човешки ресурси

Фирмата признава значението и правомощията на ЧР по всички въпроси, свързани с човешките ресурси. ЧР носят отговорност за:

- Провеждане на политиката по отношение човешките ресурси;
- Идентифициране на необходимите промени в политиката, произтичащи от законите и нормативните актове в областта на трудовото право и с оглед запазване конкурентоспособността на фирмата в пазарните условия;
- Осигуряване насоки и консултации по въпроси, свързани с човешките ресурси;
- Препоръчване, когато се изисква, конкретни действия или процедури, подходящи за съответните условия (т.е. дисциплина, подбор на персонала);
- Изготвяне програми за вътрешнофирмено професионално развитие;
- Поддържане на лични досиета (включително годишни декларации за независимост, потвърждения за поверителност и доклади за непрекъснато професионално развитие).

4.1 Подбор и запазване на персонала

ЧР трябва да извършат оценка на професионалните служебни изисквания с оглед гарантиране, че фирмата притежава способностите и компетенциите, необходими за удовлетворяване нуждите на клиентите. Това обикновено включва:

- Проверка и потвърждение на академични и професионални дипломи и удостоверения и проверка на референциите;
- Изясняване пропуснати периоди в автобиографиите на кандидатите;
- Обмисляне на проверка за кредитно или криминално досие;
- Разясняване на кандидатите изискването на фирмата, ежегодно и по отношение на всеки ангажимент за изразяване на сигурност, да се декларира писмено че кандидатите са независими и не е налице конфликт на интереси;

По отношение на целия нов персонал се прилага изпитателен срок от три месеца.



Този документ е създаден с финансовата подкрепа на Европейския съюз, чрез Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“. Община Ямбол носи цялата отговорност за съдържанието на документа и при никакви обстоятелства не може да се приема, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и правителството на Република България, представявано от Министерството на околната среда и водите.

000243



Европейски съюз
Кохезионен фонд

ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА „ОКОЛНА СРЕДА 2007 – 2013 г.“

Проект DIR-5112122-5-71
„Изграждане на регионална система за управление на
отпадъците в регион Ямбол - Първа фаза“
по договор DIR-5112122-C008



Решения за
по-добър живот

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие на Европейския съюз и от Държавния бюджет на Република България чрез оперативна програма „Околна среда 2007 – 2013 г.“

4.2 Непрекъснато професионално развитие

Съдружниците и служителите трябва да удовлетворяват минималните изисквания по отношение на непрекъснатото професионално развитие.

Съдружниците и служителите носят отговорност за поддържане на личен архив с данни за професионалното си развитие (и, когато е приложимо, да се придържат към насоките на фирмата).

4.3 Назначаване на екип по ангажимента

Посредством политиката и процедурите си фирмата гарантира назначаването на подходящи служители (индивидуално и колективно) за всеки ангажимент и ги информира за характера на конкретните ангажименти. Фанка Нонева, планира назначаването на съдружници и служители. Тя носи също така отговорност за гарантиране, че назначените лица и екипът по ангажимента като цяло притежават необходимите компетенции да изпълнят ангажимента съгласно професионалните стандарти и системата на фирмата за контрол върху качеството.

Ръководството на клиента и другите лица, отговорни за общото управление на предприятието, се уведомяват - устно за самоличността и ролята на съдружника, отговорен за ангажимента.

Фирмата носи отговорност за гарантиране, че назначеният съдружник, отговорен за ангажимента, притежава необходимите компетенции и разполага с достатъчно време да поеме цялостната отговорност за изпълнение на ангажимента съгласно професионалните стандарти и приложимите регулаторни и законови изисквания.

При определяне подходящия персонал, на когото да се възложи даден ангажимент, специално внимание се обръща на продължаване работата с клиента, балансирано с изискванията за ротация.

При оценяване нивото на компетентност на дадено лице за конкретни ангажименти, управляващият съдружник преценява по отношение на това лице:



Този документ е създаден с финансовата подкрепа на Европейския съюз, чрез Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“. Община Ямбол носи цялата отговорност за съдържанието на документа и при никакви обстоятелства не може да се приема, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и правителството на Република България, представявано от Министерството на околната среда и водите.

00244



Европейски съюз
Кохезионен фонд

ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА „ОКОЛНА СРЕДА 2007 – 2013 г.“

Проект DIR-5112122-5-71
„Изграждане на регионална система за управление на
отпадъците в регион Ямбол - Първа фаза“
по договор DIR-5112122-C008



Решения за
по-добър живот

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие на Европейския съюз и от Държавния бюджет на Република България чрез оперативна програма „Околна среда 2007 – 2013 г.“

- Доколко лицето разбира ангажмента, наред с опита и обучението му за изпълнение на подобни ангажименти;
- Докъде се простират разбиранията на лицето по отношение професионалните стандарти и регулаторните и законови изисквания, приложими към ангажмента;
- Техническо счетоводно познание и професионални експертни знания;
- Доколко лицето разбира същността на обичайната дейност на предприятието и, когато е уместно, познанията му за конкретни отрасли;
- Способност и професионални умения да се упражнява професионална преценка; и
- Доколко лицето разбира системата за контрол върху качеството във фирмата.

Не от всички лица в рамките на екипа по ангажмента се изисква да бъдат високо квалифицирани във всички тези области. На лицата с по-ниска квалификация се възлага по-малка отговорност, в съчетание със засилен надзор от страна на по-опитния персонал.

Фанка Нонева носи крайната отговорност и притежава правомощия от най-висок ранг по отношение на всички въпроси, свързани с графика по ангажмента и играе ролята на арбитър от последна инстанция относно конфликтите, свързани с човешките и други ресурси.

Фанка Нонева определя процедури и методи за оценка на повишенията, вкл. системи за допълнително стимулиране, които са обвързани с качеството на одитите.

Фанка Нонева установява процедури за оценка на възнагражденията, резултатите от работата, повишенията и потребностите от персонал. Те са разработени така, че да демонстрират ангажимент за поддържането на качеството.

4.4 Принудително налагане на политиката за контрол върху качеството (Дисциплинарни мерки)

Системата на фирмата за контрол върху качеството изисква повече от ефективно текущо наблюдение. От съществено значение е процесът на принудителното ѝ налагане, който включва последствия и процедури за отстраняване на нарушенията при неспазване на изискванията, игнориране, липса на надлежно внимание и грижа, злоупотреба и заобикаляне на правилата.

Фанка Нонева носи цялостната отговорност за дисциплинарният процес във фирмата. Мерките за отстраняване на нарушенията се решават и административат посредством процес на събеседване, а не авторитарно. Предприетите корекционни мерки зависят от конкретните обстоятелства и включват:



Този документ е създаден с финансовата подкрепа на Европейския съюз, чрез Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“. Община Ямбол носи цялата отговорност за съдържанието на документа и при никакви обстоятелства не може да се приема, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и правителството на Република България, представявано от Министерството на околната среда и водите.

000245



Европейски съюз
Кохезионен фонд

ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА „ОКОЛНА СРЕДА 2007 – 2013 г.“

Проект DIR-5112122-5-71
„Изграждане на регионална система за управление на
отпадъците в регион Ямбол - Първа фаза“
по договор DIR-5112122-C008



Решения за
по-добър живот

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие на Европейския съюз и от Държавния бюджет на Република България чрез оперативна програма „Околна среда 2007 – 2013 г.“

- Провеждане на последващи събеседвания, за да се гарантира, че спазването на изискванията се е подобрило или за да се предупреди съответния персонал, че ако това не се констатира, ще се наложи, с оглед защитаване интересите на клиентите и на фирмата, предприемане на по-строги мерки за отстраняване на нарушенията, като например:
 - мъмрене (устно или писмено);
 - задължително изискване да се завърши определено продължаващо професионално обучение;
 - писмено документиране в личното досие;
 - временно отстраняване от работа;
 - прекратяване на трудовото правоотношение; или

подаване на официално уведомление до дисциплинарния комитет на професионалната организация.

5. Изпълнение на ангажимента

Посредством създадената политика и процедури и системата си за контрол върху качеството, фирмата изисква ангажиментите да се изпълняват в съответствие с професионалните стандарти и приложимите регулаторни и законови изисквания.

Цялостните системи на фирмата са разработени така, че да осигурят разумна степен на сигурност, че фирмата, съдружниците и служителите й осъществяват подходящ и уместен процес на планиране, надзор и преглед на ангажиментите и че докладите за ангажимента за подходящи за съответните обстоятелства.

При изпълнение на всеки ангажимент, съдружникът, отговорен за ангажимента и служителите по ангажимента са длъжни, или когато това не се изисква, би трябвало да:

- следват и съблюдават политиката на фирмата в областта на планирането, надзора и прегледа;
- използват (модифицирайки по подходящ начин) моделите на фирмата за изготвяне на досие, документиране и кореспонденция, както и фирмения софтуер, проучвателен инструментариум и подходящите за ангажимента процедури по подписване и издаване на доклада;
- следват и съблюдават политиката на фирмата в областта на етиката;



Този документ е създаден с финансовата подкрепа на Европейския съюз, чрез Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“. Община Ямбол носи цялата отговорност за съдържанието на документа и при никакви обстоятелства не може да се приема, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и правителството на Република България, представлявано от Министерството на околната среда и водите.

080246



Европейски съюз
Кохезионен фонд

ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА „ОКОЛНА СРЕДА 2007 – 2013 г.“

Проект DIR-5112122-5-71
„Изграждане на регионална система за управление на
отпадъците в регион Ямбол - Първа фаза“
по договор DIR-5112122-C008



Решения за
по-добър живот

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие на Европейския съюз и от Държавния бюджет на Република България чрез оперативна програма „Околна среда 2007 – 2013 г.“

- извършват своята работа съгласно професионалните стандарти, с надлежна грижа и внимание;
- документират своята работа, анализи, консултации и заключения в достатъчна степен и по подходящ начин;
- окомплектоват всички работни книжа, документи от досието и меморандуми осигуряват необходимите комуникации с клиента и
- гарантират, че докладът за ангажимента отразява извършената работа и предначертаната цел и че е издаден в кратък срок след приключване на работата на място.

Съдружникът, отговорен за ангажимента носи отговорност за подписване на доклада за ангажимента. В качеството си на ръководещ екипа по ангажимента, той носи отговорност за:

- цялостното качество на всеки възложен му ангажимент;
- гарантиране, че са спазени съответните процедури за приемане и продължаване взаимоотношенията с клиента и че направените в тази връзка заключения са целесъобразни и са документирани;
- своевременно съобщаване на фирмата за всяка получена информация, която би накарала фирмата да отклони ангажимента, ако тази информация би била известна по-рано, така че фирмата и съдружникът, отговорен за ангажимента, да могат да вземат необходимите мерки;
- гарантиране, че екипът по ангажимента като цяло притежава подходящите способности, компетенции и разполага с необходимото време да изпълни ангажимента в съответствие с професионалните стандарти и регулаторните и законови изисквания;
- осъществяване надзор и/или изпълнение на ангажимента в съответствие с професионалните стандарти и регулаторните и законови изисквания и гарантиране, че издаденият доклад е подходящ за съответните обстоятелства;
- съобщаване на ключови членове от ръководството на клиента и на лицата, натоварени с общото управление, неговата или нейната самоличност и роля като съдружник, отговорен за ангажимента - устно;
- гарантиране, посредством преглед на документацията и обсъждане с екипа по ангажимента, че са получени достатъчни и подходящи доказателства в подкрепа на заключенията, до които е достигнато и на доклада, който предстои да бъде издаден;



Този документ е създаден с финансовата подкрепа на Европейския съюз, чрез Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“. Община Ямбол носи цялата отговорност за съдържанието на документа и при никакви обстоятелства не може да се приема, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и правителството на Република България, представявано от Министерството на околната среда и водите.

00247



Европейски съюз
Кохезионен фонд

ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА „ОКОЛНА СРЕДА 2007 – 2013 г.“

Проект DIR-5112122-5-71
„Изграждане на регионална система за управление на
отпадъците в регион Ямбол - Първа фаза“
по договор DIR-5112122-C008

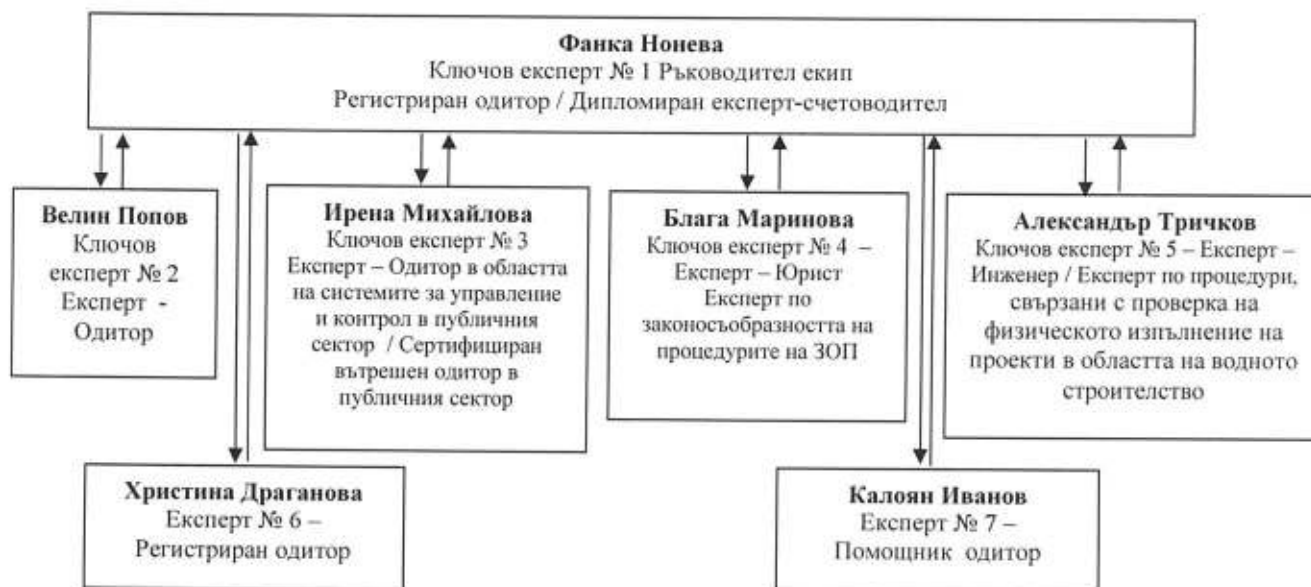


Решения за
по-добър живот

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие на Европейския съюз и от Държавния бюджет на Република България чрез оперативна програма „Околна среда 2007 – 2013 г.“

- носене на отговорност за екипа по ангажимента чрез подходящи консултации (както вътрешни, така и външни) по трудни или спорни въпроси.

Формираният екип на Финанс Одит Консулт 2002 ООД за Обособена позиция №2: „Извършване на одит по проект „Изграждане на регионална система за управление на отпадъците в регион Ямбол - първа фаза“, финансиран по Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“ може да бъде представен в следната йерархия:



5.2. Планиране, надзор и преглед

Всички ангажименти, които фирмата изпълнява трябва да бъдат адекватно планирани, подложени на надзор и преглед в съответствие с приложимите за ангажимента професионалните стандарти. Съдружникът, отговорен за ангажимента, остава отговорен за ангажимента и неговото изпълнение, независимо от всяко делегиране на права, което може да се осъществи, за да се извърши работата, необходима за издаване на доклада.

Планиране

Планирането осигурява насока на ангажимента, тъй като:

- информира екипа по ангажимента за ролите, отговорностите и целите, както и за важни въпроси, свързани с ангажимента;
- очертава отговорностите по отношение на надзора и прегледа и други процедури по контрол върху качеството, специфични за ангажимента.



Този документ е създаден с финансовата подкрепа на Европейския съюз, чрез Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“. Община Ямбол носи цялата отговорност за съдържанието на документа и при никакви обстоятелства не може да се приема, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и правителството на Република България, представявано от Министерството на околната среда и водите.

000248



Европейски съюз
Кохезионен фонд

ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА „ОКОЛНА СРЕДА 2007 – 2013 г.“

Проект DIR-5112122-5-71

„Изграждане на регионална система за управление на
отпадъците в регион Ямбол - Първа фаза“
по договор DIR-5112122-C008



Решения за
по-добър живот

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие на Европейския съюз и от Държавния бюджет на Република България чрез оперативна програма „Околна среда 2007 – 2013 г.“

В случаите, когато става въпрос за одит, планирането е още по-важно защото:

- включва разработване на цялостна стратегия за одита и изготвяне на детайлизиран одиторски подход за изпълнение на ангажимента; и
- позволява подбор на подходящи одиторски доказателства в отговор на оценените рискове от съществени неточности, отклонения и несъответствия, посредством изготвяне и въвеждане на подходящи реакции на тези рискове в контекста на проверката и потвърждението на твърденията на ръководството.

Съгласно най-добрата практика, екипът по ангажимента започва планиране доста преди началото на работата на място с оглед гарантиране че:

- всички важни въпроси, идентифицирани по време на извършен преглед на приемането и продължаването на взаимоотношенията са адекватно обхванати;
- съдружниците и служителите, избрани да работят по ангажимента, са налице, изготвен им е график и са назначени;
- проведено е обучение, налице са бизнес познания и необходимото проучване за ангажимента е извършено;
- взето е под внимание и е осигурено участие на трети страни и работа от страна на специалисти и други доставчици на услуги;
- въпросите, свързани с независимостта и/или конфликта на интереси са отчетени адекватно, а ако съществуват проблеми, клиентът разполага с достатъчно време да потърси алтернативни услуги; и
- екипът по ангажимента е инструктиран с оглед улесняване разбирането на съответните цели, стоящи пред всеки член от екипа.

Надзор

Надзорът се осъществява на различни нива на отговорност и е тясно свързан с планирането и прегледа. Фирмената политика обичайно изисква персоналет, изпълняващ надзорни функции:

- да разглежда и съобщава важни въпроси, възникващи по време на ангажимента, като оценява техните последствия и при необходимост модифицира планирания подход;
- да осъществява текущо наблюдение на напредъка по ангажимента, включително ефикасността и ефективността на изразходваното за различните елементи на ангажимента време;



Този документ е създаден с финансовата подкрепа на Европейския съюз, чрез Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“. Община Ямбол носи цялата отговорност за съдържанието на документа и при никакви обстоятелства не може да се приема, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и правителството на Република България, представлявано от Министерството на околната среда и водите.

000249



Европейски съюз
Кохезионен фонд

ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА „ОКОЛНА СРЕДА 2007 – 2013 г.“

Проект DIR-5112122-5-71
„Изграждане на регионална система за управление на
отпадъците в регион Ямбол - Първа фаза“
по договор DIR-5112122-C008



Решения за
по-добър живот

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие на Европейския съюз и от Държавния бюджет на Република България чрез оперативна програма „Околна среда 2007 – 2013 г.“

- да предостави или обезпечи съдействие или необходимото професионално знание относно сложни въпроси, преценки, приблизителни оценки и тълкувания; и
- да идентифицира и съобщава други въпроси, изискващи допълнително консултиране или разглеждане по време на ангажимента.

По време на изпълнението на ангажимента, лицето, осъществяващо надзор, е в най-добра позиция да синтезира цялата натрупана информация и да оцени дали е необходимо планът да бъде променен или разширен с оглед получаване на достатъчно доказателства, за да се гарантира, че докладът ще бъде подходящ за съответните обстоятелства.

Преглед

Преглед върху цялата работа по ангажимента, извършвана от съдружниците и служителите се извършва от УСдр. преди издаване на доклада. Процедурата за прегледа включва преглед на обобщаващите документи от одиторското досие и се документира чрез подписване на прегледаните документи.

Съдружникът, отговорен за ангажимента, извършва своевременни прегледи на критично важните области, изискващи преценка, особено на тези, свързани с трудни или спорни въпроси, съществени рискове и всички други области, които съдружникът, отговорен за ангажимента, счита за важни на съответния етап в хода на ангажимента, с оглед важните въпроси да бъдат разрешавани своевременно. Не е необходимо съдружникът, отговорен за ангажимента, да осъществява преглед на цялата документация, но той да може да избере да постъпи по този начин. Прегледът, обаче, трябва да бъде документиран, включително обхвата и времето за осъществяването му.

5.3 Консултации

По отношение на всеки съществен, труден или спорен въпрос, идентифициран по време на планирането или в хода на изпълнение на ангажимента, съдружникът, отговорен за ангажимента, се консултира с други съдружници и служители, притежаващи подходящ опит, познания, компетентност и правомощия. Винаги когато е възможно всички професионални лица във фирмата следва да се подпомагат взаимно при разглеждане на подобни проблемни въпроси и достигане до съответните заключения.

Когато се потърси вътрешна консултация и се счита, че въпросът е съществен, членът на екипа по ангажимента следва да документира консултацията и резултата от нея.

Когато се изисква външна консултация, и такава бъде разрешена от съдружника, отговорен за ангажимента или от УСдр., ситуацията също така следва официално да се документира. Мнението или позицията на външния експерт се документират в достатъчна степен, така че да се позволи на ползващите досието лица да разберат напълно същността на консултацията, квалификацията и съответните компетенции на външния експерт и препоръчания начин на действие.



Този документ е създаден с финансовата подкрепа на Европейския съюз, чрез Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“. Община Ямбол носи цялата отговорност за съдържанието на документа и при никакви обстоятелства не може да се приема, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и правителството на Република България, представлявано от Министерството на околната среда и водите.

000250



Европейски съюз
Кохезионен фонд

ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА „ОКОЛНА СРЕДА 2007 – 2013 г.“

Проект DIR-5112122-5-71
„Изграждане на регионална система за управление на
отпадъците в регион Ямбол - Първа фаза“
по договор DIR-5112122-C008



Решения за
по-добър живот

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие на Европейския съюз и от Държавния бюджет на Република България чрез оперативна програма „Околна среда 2007 – 2013 г.“

На външния експерт се предоставят всички уместни факти, за да може да бъде даден информиран съвет. Когато се търси съвет не е уместно да се затаяват факти или да се направлява потока на информация с оглед получаване на конкретен желан резултат. Външният експерт е независим от клиента, придържа се към висок стандарт на обективност и не е налице конфликт на интереси.

При всички външни консултации трябва да се съблюдава правото на поверителност на личните данни и изискванията за поверителност на клиента. Може да е необходимо да се потърси правен съвет по тези и други проблеми, свързани с етиката и професионалното поведение или по регулаторни и законови въпроси.

5.4. Различия в мнението

Обстоятелства, при които могат да възникнат различия в мненията са:

- Различия в мнението относно тълкуване и прилагане на МСФО и МОС;
- Различия в мнението относно въпроси, свързани с етиката и/или изискванията на Кодекса на МФС;¹
- Несъгласия по въпроса за икономическата същност на дадена сделка или поредица от сделки или относно нивото на детайлизиране, изисквано при документиране в досието по ангажимента;
- Различия в мнението, произтичащи от процеса на преглед на ангажимента и преглед за контрол върху качеството на ангажимента;
- Промяна и съпротива срещу промяната в практиката, политиката и структурите на фирмата; и
- Различия в мнението относно допустимостта и компетенциите на персонала по ангажимента.

Желателно е всички съдружници и служители да се стремят да бъдат обективни, съзнателни, открити и разумни при подпомагане, улесняване и достигане до своевременно и неконфронтационно разрешаване на спорове и различия в мнението.

Споровете или различията в мнението следва да се документират по същия начин, както консултациите по всеки въпрос, касаещ ангажимент за изразяване на сигурност. Във всички случаи, докладът за ангажимента не трябва да се датира преди въпросът да бъде разрешен.

¹ Иди етичния кодекс на организацията-членка.



Този документ е създаден с финансовата подкрепа на Европейския съюз, чрез Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“. Община Ямбол носи цялата отговорност за съдържанието на документа и при никакви обстоятелства не може да се приема, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и правителството на Република България, представявано от Министерството на околната среда и водите.

000251



Европейски съюз
Кохезионен фонд

ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА „ОКОЛНА СРЕДА 2007 – 2013 г.“

Проект DIR-5112122-5-71
„Изграждане на регионална система за управление на
отпадъците в регион Ямбол - Първа фаза“
по договор DIR-5112122-C008



Решения за
по-добър живот

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие на Европейския съюз и от Държавния бюджет на Република България чрез оперативна програма „Околна среда 2007 – 2013 г.“

5.5. Преглед за контрол върху качеството на ангажимента (ПККА)

ПККА се изисква преди поставяне на дата на всеки одиторски доклад за одит на финансови отчети на предприятия извършващи дейност от обществен интерес, които отговарят на параграф 1 т.11 от Закона за Независимия финансов одит.

За ангажименти, отговарящи на следните критерии по предложение и преценка на съдружника отговорен за ангажимента, може да се извърши допълнително ПККА:

- идентифицирана е заплахата за независимостта, касаеща съдружника, отговорен за ангажимента, която е повтаряща се, възприема се като съществена и не може разумно да бъде сведена до приемливо ниво посредством други предпазни мерки;
- съществува значителен идентифициран риск, свързан с решението да се приеме или продължи ангажимент;
- съществуват въпросителни относно способността на предприятието да продължи дейността си, а потенциалните последствия по отношение потребители, представляващи трети страни (различни от ръководството) са съществени;
- общото възнаграждение, платено от клиента, заема голям дял от brutния годишен приход или на отделния съдружник или на фирмата - повече от 20%.

Същност, време за изпълнение и обхват на прегледа за контрол върху качеството на ангажимента

Съдружникът, отговорен за ангажимента трябва да извърши преглед на досието и на всички идентифицирани въпроси преди пълния ПККА. Решението да се извърши ПККА дори ако ангажиментът отговаря на критериите, както и обхватът на ПККА, зависят от сложността на ангажимента и свързаните с него рискове. ПККА не ограничава отговорността на въпросния съдружник за ангажимента.

ПККА включва, като минимум:

- обсъждане на съществените въпроси със съдружника, отговорен за ангажимента;
- преглед на финансовия отчет, или на информацията за друг предмет, и на предлагания доклад;
- обмисляне дали предлаганият доклад е подходящ за съответните обстоятелства; и
- преглед на документацията от избрани работни книжа, свързани със съществените преценки, направени от екипа по ангажимента и заключенията, до които той е достигнал.



Този документ е създаден с финансовата подкрепа на Европейския съюз, чрез Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“. Община Ямбол носи цялата отговорност за съдържанието на документа и при никакви обстоятелства не може да се приема, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и правителството на Република България, представлявано от Министерството на околната среда и водите.

000252



Европейски съюз
Кохезионен фонд

ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА „ОКОЛНА СРЕДА 2007 – 2013 г.“

Проект DIR-5112122-5-71
„Изграждане на регионална система за управление на
отпадъците в регион Ямбол - Първа фаза“
по договор DIR-5112122-C008



Решения за
по-добър живот

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие на Европейския съюз и от Държавния бюджет на Република България чрез оперативна програма „Околна среда 2007 – 2013 г.“

По отношение на Обособена позиция №2: „Извършване на одит по проект „Изграждане на регионална система за управление на отпадъците в регион Ямбол - първа фаза“, финансиран по Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“, ПККА следва също така да разгледа:

- оценката на екипа по ангажимента за независимостта на фирмата във връзка с конкретния ангажимент;
- дали са проведени подходящи консултации по въпроси, касаещи различия в мнението или по други трудни или спорни въпроси и какви са изводите, произтичащи от тези консултации; и
- дали документацията, подбрана за преглед, отразява извършената работа във връзка с направените съществени преценки и подкрепя заключенията, до които е достигнато.

ЛИПКК се ангажира на ранен етап от процеса по ангажимента, за да може да извърши своевременен преглед по всички съществени въпроси, възникващи в хода на ангажимента. Обмисля се осъществяване на отделни части от прегледа с напредване на процеса на изпълнение на ангажимента.

Лицето, извършващо преглед за контрол върху качеството на ангажимента (ЛИПКК)

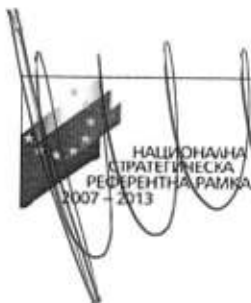
Лицето, извършващо преглед за контрол върху качеството, следва да бъде обективно и независимо, да е преминало необходимото обучение и да има достатъчно опит, технически професионални експертни знания и правомощия, както и способност и време да изпълни тази функция. Характеристиките, обичайно приписвани на кандидата, подходящ да изпълни тази роля, включват висше техническо познание относно действащите счетоводни стандарти и стандартите за изразяване на сигурност и широк опит, проявен на ръководно ниво.

Лицето, извършващо преглед за контрол върху качеството, не може да е член на екипа по ангажимента и не може, пряко или косвено, да осъществява преглед на собствената си работа или да взема важни решения във връзка с изпълнение на ангажимента. ПККА може да се осъществи от повече от едно квалифицирано лице, извършващо преглед, с оглед осигуряване на професионалните знания, необходими за ефективното осъществяване на прегледа.

6. Документация

Документиране на политиката и процедурите на фирмата

Фирмата провежда политика и процедури, които определят нивото и обхвата на документацията, изисквана за всички ангажименти и за общофирмена употреба (в съответствие с установеното в наръчника за ангажимента на фирмата). Фирмата поддържа също така, политика и процедури, изискващи подходящо документиране с оглед осигуряване на доказателства за функционирането на всеки един елемент от системата за контрол върху качеството



Този документ е създаден с финансовата подкрепа на Европейския съюз, чрез Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“. Община Ямбол носи цялата отговорност за съдържанието на документа и при никакви обстоятелства не може да се приема, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и правителството на Република България, представявано от Министерството на околната среда и водите.

00233



Европейски съюз
Кохезионен фонд

ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА „ОКОЛНА СРЕДА 2007 – 2013 г.“

Проект DIR-5112122-5-71
„Изграждане на регионална система за управление на
отпадъците в регион Ямбол - Първа фаза“
по договор DIR-5112122-C008



Решения за
по-добър живот

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие на Европейския съюз и от Държавния бюджет на Република България чрез оперативна програма „Околна среда 2007 – 2013 г.“

Тази политика гарантира, че документацията е достатъчна и подходяща, с оглед осигуряване на доказателства за:

- съблюдаване на всеки един елемент от системата на фирмата за контрол върху качеството; и
- подкрепа за всеки един доклад за ангажимент, издаден в съответствие с професионалните и фирмени стандарти и регулаторните и законови изисквания, както и доказателства, че ПКА е приключен на или преди датата на доклада (когато е приложимо).

Тази политика е под формата на стандартни съобщения, въпросници, анкети и меморандуми. Тази практика работи добре за гарантиране последователното прилагане на елементите на системата за контрол върху качеството, както на равнище фирма, така и на равнище ангажимент.

Документация на ангажимента

Фирмената политика осигурява установени процедури за своевременно (не повече от 60 дни след датата на доклада) окончателно сглобяване на файловете по ангажимента. Ако има два или повече доклада, издадени за една и съща информация за предмета на ангажимента, предлага се фирмената политика да посочва, че крайните срокове за сглобяване на досието по ангажимента трябва да са такива, че всеки доклад да бъде третиран така, сякаш е отделен ангажимент.

Документацията трябва да се съхранява в рамките на 5 (пет) години, така че да се позволи на лицата, извършващи процедури по текущо наблюдение, да оценят степента на съответствие на фирмата със системата ѝ за вътрешен контрол, както и потребностите на фирмата, в съответствие с изискванията на професионалните стандарти, закона или разпоредбите.



Този документ е създаден с финансовата подкрепа на Европейския съюз, чрез Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“. Община Ямбол носи цялата отговорност за съдържанието на документа и при никакви обстоятелства не може да се приема, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и правителството на Република България, представявано от Министерството на околната среда и водите.

000254



Европейски съюз
Кохезионен фонд

ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА „ОКОЛНА СРЕДА 2007 – 2013 г.“

Проект DIR-5112122-5-71
„Изграждане на регионална система за управление на
отпадъците в регион Ямбол - Първа фаза“
по договор DIR-5112122-C008



Решения за
по-добър живот

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие на Европейския съюз и от Държавния бюджет на Република България чрез оперативна програма „Околна среда 2007 – 2013 г.“

Документация на прегледа за контрол върху качеството на ангажимента

Всеки съдружник, служител, или външно лице изпълняващ функцията на ЛИПКК, трябва да попълни стандартизирания фирмен въпросник за ПККА, с оглед осигуряване на документация, че прегледът е осъществен. Това трябва да включва потвърждение и подкрепящи доказателства или взаимни препратки, в потвърждение, че:

- Процедурите, изисквани за ПККА, са изпълнени от подходящо квалифицирани съдружници или служители;
- Прегледът е приключен на или преди датата на доклада по ангажимента;
- Заклученията са направени посредством процеса на ПККА; и
- В ползването на вниманието на ЛИПКК не са попаднали неразрешени въпроси, които биха го, или я, накарали да счита, че ангажиментът не е изпълнен съгласно професионалните стандарти и приложимите регулаторни и законови изисквания.

Достъп и съхранение на файловете

Фирмата е установила политика и процедури, изготвени с цел поддържане на поверителността, съхраняването, целостта, достъпността и възможността за възстановяване на документацията по ангажимента.

Тази политика включва съображения за разнообразните изисквания по отношение архивното запазване в съответствие със закони и нормативни актове с оглед гарантиране, че документацията по ангажимента се съхранява за срок, достатъчен, за да удовлетвори потребностите на фирмата.

Работни книжа не следва да се предават на трети страни, освен в случаите, когато:

- Клиентът е разрешил писмено оповестяването;
- Съществува професионално задължение информацията да се оповести;
- Оповестяването се изисква от правен или съдебен процес; и
- Оповестяването се изисква по закон или нормативен акт.

В случаите на действителни или потенциални съдебни процеси, регулаторни или административни процедури, работните книжа не се предоставят без получаване на съгласие от правния съветник на фирмата.

Минималният срок за съхранение на одиторски документи и файлове на настоящи клиенти се определя както следва:

- Постоянни файлове 5 години



Този документ е създаден с финансовата подкрепа на Европейския съюз, чрез Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“. Община Ямбол носи цялата отговорност за съдържанието на документа и при никакви обстоятелства не може да се приема, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и правителството на Република България, представлявано от Министерството на околната среда и водите.

000255



Европейски съюз
Кохезионен фонд

ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА „ОКОЛНА СРЕДА 2007 – 2013 г.“

Проект DIR-5112122-5-71
„Изграждане на регионална система за управление на
отпадъците в регион Ямбол - Първа фаза“
по договор DIR-5112122-C008



Решения за
по-добър живот

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие на Европейския съюз и от Държавния бюджет на Република България чрез оперативна програма „Околна среда 2007 – 2013 г.“

- Данъчни файлове 5 години
- Финансови отчети и доклади 5 години
- Кореспонденция 5 години

Минималният срок на съхранение на работни книжа и файлове на бивши клиенти е също 5 години.

1.2. Описание на дейностите, които ще бъдат извършени в процеса на изпълнение на поръчката и на документите, които ще бъдат съставени от одиторския екип и предоставени на Община Ямбол

Финанс Одит Консулт 2002 ООД изгражда обща одиторска стратегия за всеки ангажимент и разработва план на одита, за да определи основните елементи на планирането на одита съгласно приложимите одиторски стандарти, тъй като подходящото планиране, в частност адекватното определяне на одиторската стратегия, подпомагат:

- Определянето на подходящо внимание на важните аспекти от ангажимента;
- Своевременното идентифициране на потенциалните проблеми и тяхното решаване;
- Надлежно организиране и управление на одиторския ангажимент, за да се осигури неговото ефективно и ефикасно изпълнение;
- Адекватния избор на членове на екипа за ангажимента с подходящи за целта способности и степен на компетентност, които са в съответствие на очакваните рискове;
- Адекватното възлагане на работата на членовете на екипа, тяхното инструктиране и надзора им, както и прегледа на тяхната работа;
- Улесняват координирането на работата, извършвана от други одитори и евентуално експерти.

С цел улесняване на провеждането и управлението на одиторския ангажимент (например координация на някои одиторски процедури с работата на персонала на клиента) политиката на провеждане на одит на Финанс Одит Консулт 2002 ООД включва обсъждане на основните елементи от планирането с ръководството на клиента. Тези дискусии не отменят отговорността на Финанс Одит Консулт 2002 ООД относно изграждането на общата одиторска стратегия и плана на провеждане на одита, но дават възможност да се гарантира,



Този документ е създаден с финансовата подкрепа на Европейския съюз, чрез Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“. Община Ямбол носи цялата отговорност за съдържанието на документа и при никакви обстоятелства не може да се приема, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и правителството на Република България, представявано от Министерството на околната среда и водите.

000256



Европейски съюз
Кохезионен фонд

ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА „ОКОЛНА СРЕДА 2007 – 2013 г.“

Проект DIR-5112122-5-71
„Изграждане на регионална система за управление на
отпадъците в регион Ямбол - Първа фаза“
по договор DIR-5112122-C008



Решения за
по-добър живот

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие на Европейския съюз и от Държавния бюджет на Република България чрез оперативна програма „Околна среда 2007 – 2013 г.“

че одитът на ангажимента е планиран по начин, който осигурява запазване на независимостта на одитора, липсата на проблеми с почтеността на ръководството на клиента и липсата на неразбиране с клиента относно условията на ангажимента и неговото изпълнение.

Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще планира и изпълнява ангажимента с отношение на професионален скептицизъм, като отчита, че е възможно да съществуват обстоятелства, които са причина информацията по предмета на ангажимента да съдържа съществени неточности. Професионалният скептицизъм се изразява в извършване на критична оценка, като непрекъснато ще се поставя под въпрос валидността на получените доказателства и ще се запазва повишеното внимание относно доказателства, които противоречат или поставят под въпрос надеждността на документите или изявленията на отговорното лице.

Придобиването на разбиране на предмета и другите обстоятелства, свързани с ангажимента са съществена част от планирането и изпълнението му, за да се идентифицират и оценят рисковете и да се разработят и изпълнят допълнителни процедури за събиране на доказателства. За постигане на разбиране на предмета Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще упражнява професионалната си преценка през целия ангажимент чрез:

- вземане под внимание на характеристиките на предмета;
- извършване на оценка на уместността на критериите и доколко те са подходящи;
- идентифициране на фактори, които са индикатор за измама и необходимостта от специализирани умения или работа от страна на експерт в дадена област;
- установяване и оценка на нивата на същественост;
- разработване на очаквания, които да бъдат използвани при изпълнението на аналитичните процедури;
- разработване и изпълнение на допълнителни процедури за събиране на доказателства с цел намаляване на риска на ангажимента до подходящо ниво;
- оценяване на доказателствата, включително на устните и писмените изявления от отговорното лице.

В отговор на описаната политика на одит, прилагана във Финанс Одит Консулт 2002 ООД, се възприема следното разбиране на задачите, стоящи при Обособена позиция №2: „Извършване на одит по проект „Изграждане на регионална система за управление на отпадъците в регион Ямбол - първа фаза“, финансиран по Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“, а именно чрез извършване на следните проверки:



Този документ е създаден с финансовата подкрепа на Европейския съюз, чрез Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“. Община Ямбол носи цялата отговорност за съдържанието на документа и при никакви обстоятелства не може да се приема, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и правителството на Република България, представявано от Министерството на околната среда и водите.

000257



Европейски съюз
Кохезионен фонд

ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА „ОКОЛНА СРЕДА 2007 – 2013 г.“



Решения за
по-добър живот

Проект DIR-5112122-5-71
„Изграждане на регионална система за управление на
отпадъците в регион Ямбол - Първа фаза“
по договор DIR-5112122-C008

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие на Европейския съюз и от Държавния бюджет на Република България чрез оперативна програма „Околна среда 2007 – 2013 г.“

• **Осъществяване на дейностите по проекта**

В това направление Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще извърши проверка дали дейностите по проекта са осъществени в съответствие с принципите за добро финансово управление. В процеса на тази проверка следва да се удостовери дали средствата са изразходвани икономично, ефективно и ефикасно.

В резултат на извършените проверки, одиторът трябва да постигне разумна увереност, че ресурсите, използвани за осъществяване на проекта, са в подходящото количество и качество и на най-добрата възможна цена, както и че съотношението между използваните ресурси и постигнатия резултат е възможно най-доброто и че поставените цели са постигнати.

За да се установи доколко изразходването на средствата по проекта е икономично, ефективно и ефикасно, следва одиторът да може да изрази разумна увереност, че ресурсите, използвани за осъществяване на проекта, са в подходящото количество и качество и на най-добрата възможна цена; че съотношението между използваните ресурси и постигнатия резултат е възможно най-доброто и че поставените цели са постигнати.

Принципът на икономичност изисква ресурсите, използвани за осъществяване на дейността, да бъдат предоставени своевременно, в подходящото количество и качество и при най-добра цена.

Принципът на ефикасност се отнася до най-доброто съотношение между използваните ресурси и получените резултати.

Принципът на ефективност се отнася до осъществяването на набелязаните конкретни цели и постигането на планираните резултати.

За извършването на описаните проверки относно спазването на тези принципи Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да анализира бюджетния раздел и по конкретно бюджетните кредити и ресурси как са представени по съответни цели и дейности. Съответно следва да се оценят резултатите от измерването на показатели за изпълнението, въведени по дейности.

Съблюдаването на принципа на добро финансово управление изисква проверка доколко са прозрачни процедурите по възлагане на обществени поръчки, и дали са ефективни мерките на изградения вътрешен контрол. Следва да се провери дали обществените поръчки са съобразени с принципите на прозрачност, пропорционалност, равно третиране и недопускане на дискриминация. Съответно следва да се провери дали приложените процедури на възлагане на обществени поръчки са проведени при осигуряване на конкуренция на възможно най-широка основа. За осъществяването на тези проверки Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да анализира наличието на необходимите за изпълнение на проекта изпълнители, които са ангажирани за целта при спазване на изискванията за най-добра цена, която осигурява необходимото количество и качество. Проверката на последното налага



Този документ е създаден с финансовата подкрепа на Европейския съюз, чрез Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“. Община Ямбол носи цялата отговорност за съдържанието на документа и при никакви обстоятелства не може да се приема, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и правителството на Република България, представявано от Министерството на околната среда и водите.

00258



Европейски съюз
Кохезионен фонд

ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА „ОКОЛНА СРЕДА 2007 – 2013 г.“

Проект DIR-5112122-5-71
„Изграждане на регионална система за управление на
отпадъците в регион Ямбол - Първа фаза“
по договор DIR-5112122-C008



Решения за
по-добър живот

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие на Европейския съюз и от Държавния бюджет на Република България чрез оперативна програма „Околна среда 2007 – 2013 г.“

извършването на сравнителен анализ на направените оферти от различните участници в конкурсите за възлагане на поръчките, както в ценово отношение, така и по отношение на качествените показатели, заложили в методиките за определяне на комплексна оценка на кандидатите. С оглед на утвърждаване на добро и ефикасно управление, следва да се провери дали кандидатите или оферентите, които се намират в конфликт на интереси, са отстранени от възлагането на обществените поръчки. Необходимо е да се провери организацията и документирането на търговете за обществените поръчки, както и доколко кандидатите и оферентите отговарят на нормативно определените изисквания. За проверка относно законосъобразността на тези поръчки Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще използва Контролен лист.

Друга дейност по проекта във връзка с принципа за добро финансово управление, която следва да се провери е изграждането на отделна система на отчетност за съответния проект, отделна от останалите дейности. Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да провери начина на организиране и водене на тази отделна отчетност за проекта. Проверката ще бъде насочена не само доколко са обхванати всички дейности по проекта от нея, но и по отношение на коректното отразяване на операциите по проекта и съответствието им на документи, отговарящи на критериите и нормативните изисквания.

Съблюдаването на принципа за добро финансово управление налага по време на бюджетния процес да се осигурява необходимата информация за сравняване на измененията в необходимите бюджетни кредити и първоначалните прогнози, като в тази информация се включва отбелязваният напредък и етапът, достигнат в разглеждането на внесени предложения. Обект на проверка на Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да бъде анализа на тази информация.

За да се постигне увереност, че операциите са изпълнени в съответствие с изискванията на националното и европейското законодателство, Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да оцени системата за вътрешен контрол на бенефициента в контекста на изпълняваните одиторски процедури. Прилаганата система за оценяване и тестване на вътрешния контрол от Финанс Одит Консулт 2002 ООД е описана в приложената Методология за контрол върху изпълнението на проекта.

- **Ресурси, използвани за реализиране на проекта**

Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще извърши необходимите проверки на използваните за реализиране на проекта финансови, административни, физически и технически ресурси. В резултат на извършените проверки, одиторският екип следва да достигне до разумна увереност, че Бенефициентът е разполагал с необходимите ресурси.

- **Избор на изпълнител по договорите, чрез които се изпълнява проектът**



Този документ е създаден с финансовата подкрепа на Европейския съюз, чрез Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“. Община Ямбол носи цялата отговорност за съдържанието на документа и при никакви обстоятелства не може да се приема, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и правителството на Република България, представявано от Министерството на околната среда и водите.

[Handwritten signature]

000259



Европейски съюз
Кохезионен фонд

ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА „ОКОЛНА СРЕДА 2007 – 2013 г.“

Проект DIR-5112122-5-71
„Изграждане на регионална система за управление на
отпадъците в регион Ямбол - Първа фаза“
по договор DIR-5112122-C008



Решения за
по-добър живот

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие на Европейския съюз и от Държавния бюджет на Република България чрез оперативна програма „Околна среда 2007 – 2013 г.“

В тази връзка Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да провери наличието на съответствие между изискванията на законодателството в областта на обществените поръчки и условията, при които е проведен изборът на съответния изпълнител. Следва да се анализират нормативните разпоредби, за да се установят изискванията за прилагането им и доколко те са спазени от бенефициента при избора на изпълнител на определена дейност по проекта във всеки един етап от организиране на този избор до възлагане на изпълнението със сключването на съответните договори. Следва да се провери доколко тези договори включват договорености и информация изисквана съгласно националното и европейското законодателство по отношение на проекти, които са съфинансирани от Кохезионния фонд и Европейски фондове, в частност Европейския фонд за регионално развитие на Европейския съюз. Необходимо е да се установи дали изборът на изпълнители по договорите за изпълнение на проекта е при спазване на най-добра цена, която осигурява необходимото количество и качество. Следва да се провери дали кандидатите или оферентите, които се намират в конфликт на интереси, са отстранени от възлагането на обществените поръчки. Необходимо е да се провери организацията и документирането на търговете за обществените поръчки, както и доколко кандидатите и оферентите отговарят на нормативно определените изисквания. За проверка относно законосъобразността на тези поръчки Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще използва Контролен лист.

В случай, че дейности не са възложени по реда на ЗОП, Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще се увери, че начинът на възлагане е такъв, че да гарантира изпълнението на дейностите в съответствие с приложимите принципи на останалите процедури от одитната рамка.

- **Всички деклариран разходи са действително извършени и допустими**

Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще извърши проверки, за да се увери, че всички разходи са извършени 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 Европейския съюз.

За целта на тази проверка Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да анализира доказателствата относно декларираните извършени разходи, доколко същите отговарят на нормативните изисквания и специфичните такива за разходите, финансирани по проекта по програми, съфинансирани от Кохезионния фонд и и Европейски фондове, в частност Европейския фонд за регионално развитие на Европейския съюз. Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да установи характера на тези нормативни изисквания и на специфичните такива, наложени във връзка с финансирането на проекта, и в следствие да извърши проверка на тяхното спазване при отчитане на разходите по извършване на дейностите по проекта. Тези проверки за допустимост на разходите ще се осигурят чрез съответните одиторски процедури, описани в Методологията за контрол върху изпълнението на проекта.



Този документ е създаден с финансовата подкрепа на Европейския съюз, чрез Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“. Община Ямбол носи цялата отговорност за съдържанието на документа и при никакви обстоятелства не може да се приема, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и правителството на Република България, представлявано от Министерството на околната среда и водите.

000250