



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.“

ОБРАЗЕЦ № 18

ДО
ОБЩИНА ЯМБОЛ
УЛ. „Г.С.РАКОВСКИ“ № 7
8600 ГР. ЯМБОЛ

ТЕХНИЧЕСКО ПРЕДЛОЖЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПОРЪЧКАТА

ОТ:

ФИНАНС ОДИТ КОНСУЛТ 2002 ООД
(наименование на участника)

с адрес: гр. Варна ул. Цар Асен, № 68, вх. А, ет. I, ап. I
тел.: 052/302747; 052/721540; 052/721550, факс 052/721540; 052/721560, e-mail:
fok2002@abv.bg
ЕИК: 103710896,

УВАЖАЕМИ ДАМИ И ГОСПОДА,

С настоящото, Ви представяме нашето техническо предложение за изпълнение на обявената от Вас процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет: „Избор на изпълнител за извършване на одит по проекти на Община Ямбол, финансирани от Оперативна програма „Околна среда 2007-2013г.“,

ОБОСОБЕНА ПОЗИЦИЯ №2: „Извършване на одит по проект „Изграждане на регионална система за управление на отпадъците в регион Ямбол - първа фаза“

1. Ние предлагаме да изпълним без резерви и ограничения, в съответствие с условията на документацията, обявлението и техническата спецификация дейностите по предмета на обществената поръчка. Съгласно изискванията на Възложителя, предлагаме следното:

Кратка анотация

за досегашната дейност на участника

Финанс Одит Консулт 2002 ООД е специализирано одиторско предприятие по смисъла на Закона за независимия финансов одит и е вписано под номер 101 в специалния регистър към Института на дипломираните експерт-счетоводители.

Фирмата е основана през 2002 г. от екип от одитори, счетоводни и данъчни специалисти. За тези години фирмата се е отличила с динамично развитие и успяла да затвори пълния кръг от консултации, предлагаща и мениджмънт, счетоводство, бизнес услуги. Фирмата предлага цялостен пакет от услуги, в това число бизнес, правни, финансови и данъчни, одит, анализ 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, представявано от Министерството на околната среда и водите.

000202



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.“

риска и финансовото състояние, изготвяне на стратегии за развитие и планиране на бизнеса. Първостепенна задача е осигуряването на бързи, надеждни и креативни решения.

Финанс Одит Консулт 2002 ООД има опит в прилагането на Международните одиторски стандарти. Нашите съдружници са получили необходимата квалификация и опит за осигуряване на предоставянето на одиторски услуги на високо професионално равнище, както и в дългогодишната си практика с многобройни дружества и организации в България, специализирани в различни области. Предлаганите от фирмата одиторски услуги са свързани с одит на годишни финансови отчети с изразяване на мнение; одиторски ангажименти за изпълнение на договорени с клиента процедури – проверка на договори и/или планове за преобразуване на дружества, проверка на кредити, лизингови споразумения, просрочени вземания и др.; одиторски процедури за ограничен преглед; проверка на системата за вътрешен контрол и препоръки за подобряването ѝ; финансови анализи във връзка със сделки по придобиване на предприятия, преобразувания и др. подобни.

Разполагаме с персонал от професионалисти, които непрекъснато повишават квалификацията си чрез вътрешно фирмено и извън фирмено обучение, както и чрез разнообразни по сложност и размер ангажименти и в резултат на съвместна работа със счетоводния отдел на фирмата, с цел да отговорят на нуждите на клиентите на Финанс Одит Консулт 2002 ООД в областта на одита, счетоводството и финансите. Фирмата разполага с четирима експерт счетоводителя и съответни екипи от помощник одитори към тях, които са с професионален стаж, осигуряващ готовност за изпълнение на изискванията на поетите ангажименти.

Екипът, който сме сформирали за участие в обществена поръчка с предмет: „Избор на изпълнител за извършване на одит по проекти на Община Ямбол, финансирани от Оперативна програма „Околна среда 2007-2013г.“, Обособена позиция №2: „Извършване на одит по проект „Изграждане на регионална система за управление на отпадъците в регион Ямбол - първа фаза“, отговаря по численост и квалификация на изискванията на възложения ангажимент. Персоналът, който предлагаме за изпълнение на поставената задача има необходимото ниво на знания и професионален опит.

До момента имаме сключени и изпълнени договори за одит на следните проекти:

С Община Вълчи дол договор за Одит на проект: „ Доизграждане битова канализация, канално помпена станция ромски квартал, подмяна водопровод ромски квартал – гр. Вълчи дол“ финансиран по ОП „Околна среда 2007-2013 г.“ съгласно Договор за безвъзмездна финансова помощ № 58111- СО46-237/12.01.2009 г. Стойността на проекта е 9 665 031,58 лв.

С ТПК „БРИЗ“ договор за Одит по проект: „ Повишаване на конкурентоспособността на ТПК „Бриз“ чрез технологична модернизация на производството- доставка на оборудване за раздуване на PET бутилки“, на проект по схема BG161PO003-2.1.06 „Технологична



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, представяно от Министерството на околната среда и водите.

000203



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.“

модернизация в малки и средни предприятия“ бюджетна линия 2010, по Оперативна програма „Развитие на конкурентоспособността на българската икономика“ 2007-2013 към Министерство на икономиката, енергетиката и туризма.

С „ЕВЕ“ ЕООД договор за Одит и представяне на Одитен доклад относно изпълнението на проект „Производство на PVC бутилки чрез издуване на преформи в Еве ЕООД“ по Договор за безвъзмездна финансова помощ № ТММ-02-137/17.07.2009 по ОП Развитие на конкурентоспособността на българската икономика“ 2007-2013, Област 2.1: „Подобряване на технологиите и управлението в предприятията“, Операция 2.1.1: „Технологична модернизация в предприятията“.

С Община Попово договор за извършване на одиторски процедури за проверка на разходите по договор №58111-C040-231/29.12.2008 г. по проект: „Подобряване на водоснабдителната и канализационна мрежа на гр. Попово“ по Оперативна програма „Околна среда“.

С ЛЗ Яхтинг 1991 АД договор за проверка на разходите по договора за безвъзмездна финансова помощ № BG161PO003-2.1.08/ЗМС-02-55/01.06.2011/Se-003 „Модернизация на управлението и повишаване на конкурентоспособността на ЛЗ яхтинг 1991 АД“.

С „Яхт Сървиз България“ ООД договор за проверка на разходите по договора за безвъзмездна финансова помощ BG161PO003-2.1.08/ЗМС-02-52/01.06.2011/Se-003 „Подобряване на управлението и повишаване на качеството в „Яхт Сървиз България“ ООД с въвеждане на ISO 9001:2008“.

Със СД „Нар нарлиев и Сие“ договор за Осъществяване на независим одит на разходите с проверка за действителност, точност и допустимост в съответствие с Договор за безвъзмездна финансова помощ № 2ТММ-02-78/18.02.2011 по ОП „РАЗВИТИЕ НА КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТТА НА БЪЛГАРСКАТА ИКОНОМИКА“ 2007-2013г., процедура BG161PO003-2.1.06 „Технологична модернизация в малки и средни предприятия“, за проект „Новите възможности за повишаване на конкурентоспособността на „НАР НАРЛИЕВ и Сие“ СД“ и изготвяне на независим одитен доклад за заверка на разходите.

С Арт Стил ООД договор за одит по проект Повишаване на конкурентоспособността на Арт Стил ООД с покриване на международно признати стандарти, финансиран по Оперативна програма Оперативна програма „Развитие на конкурентоспособността на българската икономика 2007-2013 г.“ по договор за безвъзмездна финансова помощ ЗМС-02-74/01.06.2011 г.

С Община Марица за „Извършване на независим финансов одит по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проект“Изграждане на инфраструктура за



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, представяно от Министерството на околната среда и водите.

000204



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.“

предотвратяване на наводнения от отливен поток с. Строево, община Марица, уч. хкм +1220,00 до 1780,00"

Договори в процес на изпълнение

С Община Аврен договор за одит на разходите, декларирани от Община Аврен, като Бенефициент по изпълнение на договор № BG161PO001/1.1.-09/2010/029 за безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма Регионално развитие, схема за безвъзмездна финансова помощ „Подкрепа за прилагане на мерки за енергийна ефективност в общинската образователна инфраструктура в градските агломерации“, проект „Прилагане на мерки за енергийна ефективност в образователна инфраструктура в Община Аврен“ № BG161PO001-1.1.09-0011 по договор № BG161PO001/1.1.-09/2010/029.

С Община Добрич за Извършване на финансов одит по проект „Добрич – жива шевица от таланти“ в изпълнение на Договор BG161PO001/1.1-10/2010/025 за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма „Регионално Развитие“ 2007-2013 г.

С Община Варна за "Извършване на одит в рамките на проект BG161PO001-1.4.07-0012 "Подкрепа за разработване на Интегриран план за градско възстановяване и развитие - гр. Варна", финансиран по договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ №BG161PO001/1.4-07/2010/003 по ОП "Регионално развитие" 2007-2013 год."

С Община Мездра за Извършване на одит по проект „Община Мездра в подкрепа за „деинституционализация на социални институции, предлагащи услуги за деца в риск чрез изграждане на два Центъра за настаняване от семеен тип и две Защитени жилища“, финансиран от ОП „Регионално развитие“ 2007 – 2013г."

С Община Варна за „Одит на първи и втори етап по проект: "Подготовка и изпълнение на проект за развитие на инфраструктурата за отпадъчни води в агломерация к.к. „Златни пясъци“, Община Варна“ в изпълнение проект DIR-51011119-18-37 "Подготовка и изпълнение на проект за развитие на инфраструктурата за отпадъчни води в агломерация к.к. "Златни пясъци", Община Варна", финансиран по договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ № DIR-51011119-C016 по Оперативна програма „Околна среда“ 2007 – 2013 г., Приоритетна ос 1, процедура за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG161PO005/10/1.11/03/19 „Подготовка и изпълнение на проекти за подобряване и развитие на инфраструктурата за питейни и отпадъчни води в агломерации над 10 000 е.ж."

С Община Варна за „Извършване на одит на проект: „Реконструкция и модернизация на ПСОВ – Варна - втори етап и изграждане на Канализационна помпена станция „Акациите“ и тласкател, гр.Варна“, финансиран по ОП "Околна среда 2007 - 2013 г.". Съгласно подписан договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ № DIR-51011116- C013 с УО на ОПОС за финансиране на проект № DIR-51011116-17-53 „Реконструкция и модернизация на ПСОВ-Варна – втори етап и изграждане 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.

000205



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.“

канализационна помпена станция „Акаците“ и тласкател, гр.Варна”, процедура № BG161PO005/10/1.11/02/16 „Подобряване и развитие на инфраструктурата за питейни и отпадъчни води в агломерации над 10 000 е.ж.”, Приоритетна ос 1: „Подобряване и развитие на инфраструктурата за питейни и отпадъчни води в населени места с над 2000 екв.ж. и в населени места с под 2000 екв. ж., попадащи в градски агломерационни ареали” на Оперативна програма „Околна среда 2007 – 2013 г.”.

С Община Казанлък за Одит на изпълнението на инвестиционен проект „Интегриран воден проект на община Казанлък. Етап 2: Реконструкция и модернизация на ГПСОВ – Казанлък

С Община Казанлък за Извършване на окончателен одит на проект „Модерно управление на човешките ресурси в Община Казанлък“ по ОПАК, Договор за безвъзмездна финансова помощ № 10-25-2/17.04.2012 г.

С Община Казанлък за Изпълнение на одит по проект „Изграждане на три ЦНСТ и едно защитено жилище в гр.Казанлък” по Оперативна програма „Регионално развитие” 2007-2013 г., Договор № BG 161PO001/1.1-12/2011/056

С Община Тервел за “ТЕКУЩ И ОКОНЧАТЕЛЕН ОДИТ НА ПРОЕКТ „РАЗШИРЕНИЕ И РЕКОНСТРУКЦИЯ НА ПСОВ ТЕРВЕЛ, РЕКОНСТРУКЦИЯ И ДОИЗГРАЖДАНЕ НА КАНАЛИЗАЦИОННА МРЕЖА И РЕКОНСТРУКЦИЯ НА ВОДОПРОВОДНА МРЕЖА В ГРАД ТЕРВЕЛ”

С Община Свищов за „Извършване на независим финансов одит по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проект: „Реконструкция, обновяване и оборудване на МБАЛ „Д-р Димитър Павлович” гр. Свищов”.

С Община Шумен за одит на проект „Изготвяне на интегриран план за възстановяване и развитие на гр. Шумен.

С Община Шумен за одит на проект „№ BG161PO001/1.1-10/2010/037 ШУМЕН – ЖИВИЯТ ГРАД” Оперативна програма „Регионално развитие” 2007 -2013 г .

С Министерството на културата на Извършване на одит по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проект „Укрепване капацитета на Министерство на културата-конкретен бенефициент по ОПРР”.

С Басейнова Дирекция за Черноморски Район – Варна за „Извършване на текущ и окончателен финансов одит при изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проект BG161PO005/12/1.20/02/29 „Разработване на планове за управление на риска от наводнения”.



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.

000206



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.“

С община Ветрино за „Одит на проект № BG161PO001-4.1-03-0034 „Повишаване на мерки за енергийна ефективност в ОДЗ „Васил Левски“ и СОУ „Христо Ботев“ с.Ветрино“, по Схема за предоставяне на безвъзмездна помощ № BG161PO001/4.1-03/2010 „Подкрепа за прилагане на мерки за енергийна ефективност в общинската образователна инфраструктура на 178 малки общини“ на Оперативна програма „Регионално развитие“ 2007-2013г“.

С Дирекция Природен парк „Златни пясъци“ – Варна за „Одит на проект „ИД-ПП Изпълнение на дейности за устройство и управление на природен парк „Златни пясъци“, във връзка с изпълнение на Договор за безвъзмездна финансова помощ DIR-5113326-C-008 по оперативна програма „Околна среда 2007-2013г.“, Процедура BG161PO005/11/3/3.2/06/27 „Изпълнение на дейности за устройство и управление на природните паркове“, Приоритетна ос 3: Опазване и възстановяване на биологичното разнообразие“ за проект „ИД-ПП Изпълнение на дейности за устройство и управление на природен парк „Зл. пясъци“.

Ние се стремим да развиваме такива системи и процедури, които да гарантират, че нашите услуги и консултации се осъществяват успешно и своевременно, както и използваме решения за постигането на тези цели, които са съобразени със спецификата на дейността на клиента и неговите изисквания от нас относно поетия ангажимент. Осъзнаваме, че нуждите на всеки клиент са специфични и изискват задълбочен анализ и преценка, с цел да предложим и съгласуваме с клиента подходящото решение. Освен това ние разбираме, че нуждите на нашите клиенти постоянно се променят, като за целта проявяваме адаптивност на нашите отговори.

1. ПОДХОД ЗА ОРГАНИЗАЦИЯ И УПРАВЛЕНИЕ НА ОДИТНИТЕ ДЕЙНОСТИ:

/Следва да включва описание на предлагания подход на процеса на организация и управление на одитните дейности.

Предложеният подход следва да е с нужния обхват и пълнота, детайли, логическа обвързаност и последователност, съгласно техническата спецификация на Възложителя, насоките на ОПОС и приложимото законодателство./

1.1. Описание на подхода на Финанс Одит Консулт 2002 ООД за изпълнение на поръчката

РЕСУРСИ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПОРЪЧКАТА

ЧОВЕШКИ РЕСУРСИ-ПЕРСОНАЛ

ОРГАНИЗАЦИОННА СТРУКТУРА – РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ОДИТОРИТЕ

Финанс Одит Консулт 2002 ООД е основана през 2002 г. от екип от одитори, счетоводни и данъчни специалисти. За тези години фирмата се е отличила с динамично развитие и успяла



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, представяно от Министерството на околната среда и водите.

000207



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 затвори пълния кръг от консултации, предлагаща и мениджмънт, счетоводство, бизнес услуги. Фирмата предлага цялостен пакет от услуги, в това число бизнес, правни, финансови и данъчни, одит, анализ на риска и финансовото състояние, изготвяне на стратегии за развитие и планиране на бизнеса. Първостепенна задача е осигуряването на бързи, надеждни и креативни решения.

Финанс Одит Консулт 2002 ООД има опит в прилагането на Международните одиторски стандарти. Нашите съдружници са получили необходимата квалификация и опит за осигуряване на предоставянето на одиторски услуги на високо професионално равнище, както и в дълггодишната си практика с многобройни дружества и организации в България, специализирани в различни области. Предлагащите от фирмата одиторски услуги са свързани с одит на годишни финансови отчети с изразяване на мнение; одиторски ангажменти за изпълнение на договорени с клиента процедури – проверка на договори и/или планове за преобразуване на дружества, проверка на кредити, лизингови споразумения, просрочени вземания и др.; одиторски процедури за ограничен преглед; проверка на системата за вътрешен контрол и препоръки за подобряването ѝ; финансови анализи във връзка със сделки по придобиване на предприятия, преобразувания и др. подобни.

Разполагаме с персонал от професионалисти, които непрекъснато повишават квалификацията си чрез вътрешно фирмено и извън фирмено обучение, както и чрез разнообразни по сложност и размер ангажменти и в резултат на съвместна работа със счетоводния отдел на фирмата, с цел да отговорят на нуждите на клиентите на Финанс Одит Консулт 2002 ООД в областта на одита, счетоводството и финансите. Фирмата разполага с четири експерт счетоводителя и съответни екипи от помощник одитори към тях, които са с професионален стаж, осигуряващ готовност за изпълнение на изискванията на поетите ангажменти.

Екипът, който сме сформирали 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.“ отговаря по численост и квалификация на изискванията на възложения ангажимент. Персоналът, който предлагаме за изпълнение на поставената задача има необходимото ниво на знания и професионален опит.

С оглед на поставените задачи в ангажимента 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.“ формираният екип е определен, за да отговори на възможните рискове и допускания, които биха оказали влияние върху изпълнението на предмета на обществената поръчка, а именно:

- **Ключов експерт № 1 Ръководител екип – Регистриран одитор / Дипломиран експерт-счетоводител – Фанка Нонева**, който ще осъществява:



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, представяно от Министерството на околната среда и водите.

000208



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.“

- обмена на информация с бенефициента периодично според договорените изисквания на възложителя или при възникване на проблемни въпроси;
- координирането и управлението на дейностите на екипа от експерти;
- изготвянето на окончателен одиторски доклад до възложителя във връзка с изпълнението на договора за настоящата обществена поръчка след получаването на заключенията от проверките, извършени от членовете на екипа;
- планирането и изготвянето на стратегията на одита, в процеса на съгласуване и одобряване на финансово-счетоводната документация;
- ще контролира съответствието на изпълнението на поставените задачи на одита с разпоредбите на правилата за финансиране на проекти по Оперативна програма Околна среда 2007-2013 г.;
- изготвянето и съгласуването на графика за провеждане на проверките и срещите и своевременното уведомяване на заинтересованите страни.; преглед на адекватността на съществуващите вътрешни контроли;
- анализ на контролните системи.

• **Ключов експерт № 2 Експерт – Одитор – Велин Попов**, който ще осъществява:

- съответствие между извършаването на дейностите по проекта с договора за обществена поръчка;
- изготвянето на доклади до ръководителя на екипа във връзка с отчета от извършената работа;
- проследяване на законосъобразното извършване на работата по договора;
- оценка на целия ръководен процес по планиране, организиране и направляване;
- получаване на разумно ниво на увереност, че дейностите по управление на риска са ефективни; вътрешния контрол е ефективен и ефикасен и управленският процес протича ефективно чрез налагане и поддържане на ценности, поставяне на цели, мониторинг на дейности и изпълнение на работата и определяне на мерки за осигуряване на отчетност;



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, представящо от Министерството на околната среда и водите.

000209



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.“

- проследява резултатите от предприети действия на бенефициента, изпълнение на препоръките и доколко са постигнати желаните резултати;
 - формиране на заключения и докладването им на ръководител на екипа по проекта;
 - детайлни проверки на съществуващата документация;
 - контрол на процедурите по разработването, провеждането и контрола на процедурите по възлагане на обществени поръчки;
 - проверка на съответствието им с нормативните изисквания;
 - проверка на сигнали и жалби; преглед на индикаторите за измами при договарянето на обществените поръчки;
 - преглед на индикаторите за измами при идентифицирането на потребността от стоки и услуги при обществените поръчки;
 - преглед на индикаторите за измами при създаването на твърденията за нужните работи и спецификациите;
 - преглед на индикаторите за измами преди предаване на офертите, на етапа на предаване на офертите; на етапа на приемане на офертите; при оценка на офертите и предложенията;
 - преглед на индикаторите за измами при възлагане на договора по обществената поръчка, при окончателното договаряне и сключване на договора;
 - преглед на индикаторите за измами на етапа след сключване на договора;
 - преглед на предполагаеми свързани лица, документи за фирмена регистрация;
 - формиране на заключения и докладването им на ръководител на екипа по проекта
- **Ключов експерт № 3 Експерт – Одитор в областта на системите за управление и контрол в публичния сектор / Сертифициран вътрешен одитор в публичния сектор – Ирена Михайлова, който ще осъществява:**



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.

000210



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.“

- обмен на информация с ръководителя на екипа;
 - съответствие между извършаването на дейностите по проекта с договора за обществена поръчка;
 - изготвянето на доклади до ръководителя на екипа във връзка с отчета от извършената работа;
 - проследяване на законосъобразното извършване на работата по договора;
 - оценка на целия ръководен процес по планиране, организиране и направляване;
 - получаване на разумно ниво на увереност, че дейностите по управление на риска са ефективни; вътрешния контрол е ефективен и ефикасен и управленският процес протича ефективно чрез налагане и поддържане на ценности, поставяне на цели, мониторинг на дейности и изпълнение на работата и определяне на мерки за осигуряване на отчетност;
 - проследява резултатите от предприети действия на бенефициента, изпълнение на препоръките и доколко са постигнати желаните резултати;
 - формиране на заключения и докладването им на ръководител на екипа по проекта;
 - детайлни проверки на съществуващата документация;
 - формиране на заключения и докладването им на ръководител на екипа по проекта.
- **Ключов експерт № 4 Експерт юрист – Експерт по законосъобразността на процедурите по ЗОП – Блага Маринова**, който ще осъществява:

- контрол на процедурите по разработването, провеждането и контрола на процедурите по възлагане на обществени поръчки;
- проверка на съответствието им с нормативните изисквания;
- проверка на сигнали и жалби; преглед на индикаторите за измами при договарянето на обществените поръчки;



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.

000211



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.“

- преглед на индикаторите за измами при идентифицирането на потребността от стоки и услуги при обществените поръчки;
 - преглед на индикаторите за измами при създаването на твърденията за нужните работи и спецификациите;
 - преглед на индикаторите за измами преди предаване на офертите, на етапа на предаване на офертите; на етапа на приемане на офертите; при оценка на офертите и предложенията;
 - преглед на индикаторите за измами при възлагане на договора по обществената поръчка, при окончателното договаряне и сключване на договора;
 - преглед на индикаторите за измами на етапа след сключване на договора;
 - преглед на предполагаеми свързани лица, документи за фирмена регистрация;
 - формиране на заключения и докладването им на ръководител на екипа по проекта.
- **Ключов експерт № 5 Експерт - Инженер / Експерт по процедури, свързани с проверка на физическото изпълнение на проекти в областта на водното строителство – Александър Тричков**, който ще осъществява:
- фактическа проверка на изпълнението на проекта по отношение на строителството;
 - съответствие между извършаването на дейностите по проекта с договора за обществена поръчка;
 - съпоставка между извършаването на дейностите по проекта с линейните графици за изпълнение по договора за обществена поръчка;
 - проследява настъпилите съществени и/или несъществени промени по време на строителството, отразяването им в заповедната книга, инвестиционните проекти, ексекутивната документация и документацията с която са отчетени съществените и/или несъществените промени;
 - проследява съставените актове и протоколи по време на строителството съгласно ЗУТ и Наредба № 3 от 31.07.2003г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството;
 - формиране на заключения и докладването им на ръководител на екипа по проекта
- **Експерт № 6 Регистриран одитор – Христина Драганова**, който ще осъществява:



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.

000212



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.“

- детайлни проверки на съществуващата документация;
 - контрол на процедурите по разработването, провеждането и контрола на процедурите по възлагане на обществени поръчки;
 - проверка на съответствието им с нормативните изисквания;
 - проверка на сигнали и жалби; преглед на индикаторите за измами при договарянето на обществените поръчки;
 - преглед на индикаторите за измами при идентифицирането на потребността от стоки и услуги при обществените поръчки;
 - преглед на индикаторите за измами при създаването на твърденията за нужните работи и спецификациите;
 - преглед на индикаторите за измами преди предаване на офертите, на етапа на предаване на офертите; на етапа на приемане на офертите; при оценка на офертите и предложенията;
 - преглед на индикаторите за измами при възлагане на договора по обществената поръчка, при окончателното договаряне и сключване на договора;
 - преглед на индикаторите за измами на етапа след сключване на договора;
 - преглед на предполагаеми свързани лица, документи за фирмена регистрация;
 - формиране на заключения и докладването им на ръководител на екипа по проекта
- **Експерт № 7 Помощник одитор – Калоян Иванов**, който ще осъществява:

- детайлни проверки на съществуващата документация;
- контрол на процедурите по разработването, провеждането и контрола на процедурите по възлагане на обществени поръчки;
- проверка на съответствието им с нормативните изисквания;
- проверка на сигнали и жалби; преглед на индикаторите за измами при договарянето на обществените поръчки;
- преглед на индикаторите за измами при идентифицирането на потребността от стоки и услуги при обществените поръчки;



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 държавното управление на Република България, представявано от Министерството на околната среда и водите.

000213



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

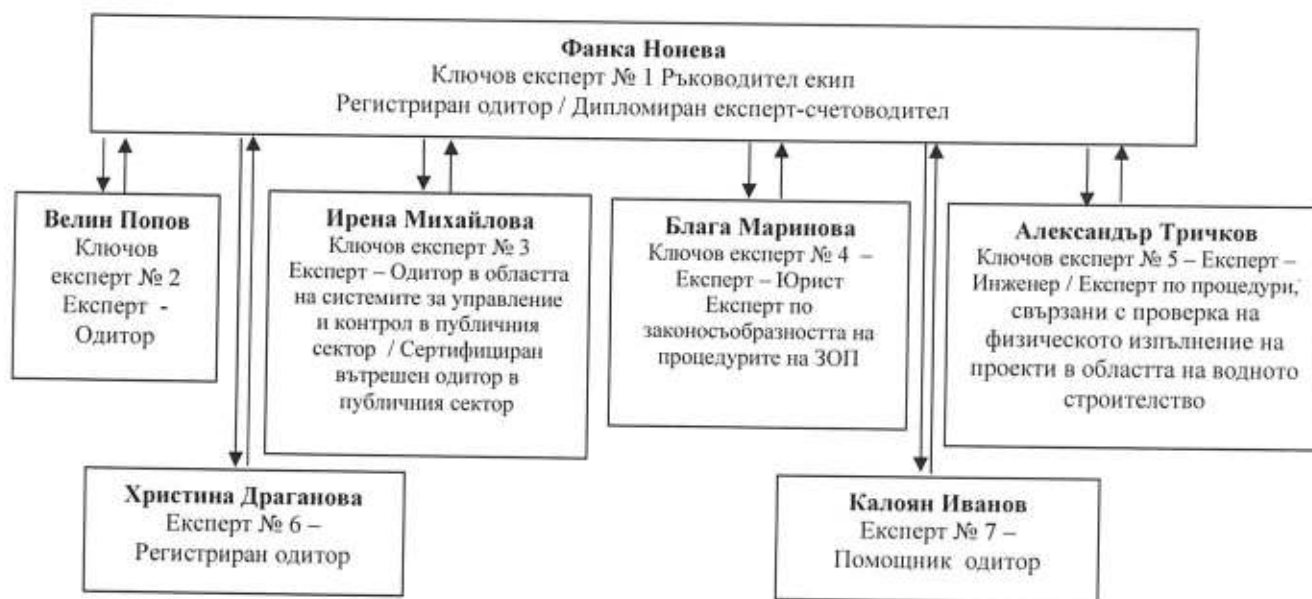


Решения за
по-добър живот

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.“

- преглед на индикаторите за измами при създаването на твърденията за нужните работи и спецификациите;
- преглед на предполагаеми свързани лица, документи за фирмена регистрация;
- формиране на заключения и докладването им на ръководител на екипа по проекта

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:



За да отговори екипът на изискванията за качествено и своевременно извършване на одита, членовете са подбрани с необходимите квалификации и опит, както и обучения, които са описани в приложените автобиографии. Същите са в съответствие със задълженията на всеки един от членовете на екипа, а именно:

- Фанка Нонева Ключов експерт № 1 – Експерт с икономическо образование и опит в областта на финансовия одит – Ръководител на екип;



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.

000214



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.“

- Велин Попов Ключов експерт № 2 - Експерт Одитор;
- Ирена Михайлова Ключов експерт № 3 – Експерт – Одитор в областта на системите за управление и контрол в публичния сектор / Сертифициран вътрешен одитор в публичния сектор;
- Блага Маринова Ключов експерт № 4 – Експерт – Юрист / Експерт по законосъобразността на процедурите на ЗОП;
- Александър Тричков Ключов експерт № 5 – Експерт – Инженер / Експерт по процедури, свързани с проверка на физическото изпълнение на проекти в областта на водното строителство;
- Христина Драганова Експерт № 6 – Регистриран одитор;
- Калоян Иванов Експерт № 7 – Помощник одитор.

Чрез така подбрения екип се осигурява обхващане на всички възможни рискове, които се очаква да възникнат при изпълнение на задачите по ангажимента 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.“.

За да отговори Финанс Одит Консулт 2002 ООД на възможните рискове, които възникват, се прилагат следните мерки: обучения, квалификации, сертификати, опит, текущо наблюдение на процеса на одит, подходящи процедури за разрешаване на възникнали проблеми и казуси, изисквания за продължаващо професионално развитие, възможност при необходимост за ползване на външни експерти, в т.ч. ползване на експерти в областта на информационните технологии; в областта на разработване, провеждане и контрола на процедури за възлагане на обществени поръчки; и в областта на строителството.

За да отговори на оценените рискове Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да планира и изпълни подходящи процедури, а именно: процедури по същество – тестове на детайли и аналитични процедури; и тестове на контроли.

Ние се стремим да развиваме такива системи и процедури, които да гарантират, че нашите услуги и консултации се осъществяват успешно и своевременно, както и използваме решения за постигането на тези цели, които са съобразени със спецификата на дейността 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, представявано от Министерството на околната среда и водите.

000215



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.“

клиента и неговите изисквания от нас относно поетия ангажимент. Осъзнаваме, че нуждите на всеки клиент са специфични и изискват задълбочен анализ и преценка, с цел да предложим и съгласуваме с клиента подходящото решение. Освен това ние разбираме, че нуждите на нашите клиенти постоянно се променят, като за целта проявяваме адаптивност на нашите отговори.

Финанс Одит Консулт 2002 ООД е специализирано одиторско предприятие по смисъла на Закона за независимия финансов одит и е вписано под номер 101 в специалния регистър към Института на дипломираните експерт-счетоводители.

В случай, че Финанс Одит Консулт 2002 ООД бъде избран за изпълнител на настоящата поръчка, изпълнението на одиторският ангажимент ще бъде в пълно съответствие с изискванията на нормативните разпоредби на действащото национално законодателство и европейските регламенти. Като част от приложимата нормативна рамка биха могли да се конкретизират разпоредбите на следните основни нормативни актове:

- Договор за създаване на Европейска общност (ДЕО);
- Регламент (ЕО) № 1083/2006 на съвета от 11 юли 2006 г. относно определянето на общи разпоредби за Европейския регионален фонд, Европейския социален фонд и Кохезионния фонд и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1260/1999;
- Регламент (ЕО) № 1828/2006 на Комисията от 8 декември 2006 г. относно реда и начина на изпълнение на Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета за определянето на общи разпоредби за Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд и Кохезионния фонд и на Регламент 1080/2006 на Европейския парламент и на Съвета относно Европейския фонд за регионално развитие;
- Регламент (ЕО) № 1080/2006 на Европейския парламент и на Съвета от 5 юли 2006 г. относно Европейския фонд за регионално развитие и за отмяна на Регламент (ЕО) 1783/1999;
- Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета от 11 юли 2006 г. относно определяне на общи разпоредби за Европейския регионален фонд, Европейския социален фонд и Кохезионния фонд и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1260/1999;
- Регламент (ЕО) № 1084/2006 на Съвета от 11 юли 2006 г. за създаване на Кохезионния фонд и за отмяна на Регламент (ЕО) 1164/94;
- Методология за определяне на финансови корекции, които се прилагат спрямо разходите, свързани с изпълнението на оперативните програми, съфинансирани от структурните инструменти на Европейския съюз, Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони и Европейския фонд за рибарство, приета с Постановление № 134 на МС от 05 юли 2010 г.;
- Постановление № 62 на МС от 21 март 2007 г. за приемане на национални правила за допустимост на разходите по оперативните програми, съфинансирани от



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.

000216



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.“

Структурните фондове и Кохезионния фонд на Европейския съюз, за финансовата рамка 2007 – 2013 г.;

- Постановление № 330 на МС от 05 декември 2011 г. за допълнение на ПМС № 62 от 21.03.2007 г.;
- Постановление № 119 на МС от 30 май 2008 г. за определяне на условия, ред и механизъм за прихващане на недължимо платени и надплатени суми, както и на неправомерно получени или неправомерно усвоени средства от страна на бюджетните и държавните предприятия, получавани от предприемаческите инструменти, фондовете на ЕС, както и такива, представляващи национално съфинансиране или авансово финансиране;
- Постановление № 121 от 31 май 2007 г. за определяне на реда за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по оперативните програми, съфинансирани от Структурните фондове и Кохезионния фонд на Европейския съюз;
- Постановление № 249 на МС от 17 октомври 2007 г. за приемане на детайлни правила за допустимост на разходите по Оперативна програма „Околна среда“ 2007-2013 г., съфинансирана от Кохезионния фонд и Европейския фонд за регионално развитие на Европейския съюз;

Приема детайлни правила за допустимост на разходите по Оперативна програма "Околна среда" 2007-2013 г., съфинансирана от Кохезионния фонд и Европейския фонд за регионално развитие на Европейския съюз.

Разходите по Оперативната програма се считат за допустими, когато отговарят едновременно на следните условия:

1. да са законосъобразни;
2. да попадат в обхвата на съфинансиране от Кохезионния фонд на Европейския съюз в съответствие с Регламент (ЕО) № 1084/2006 на Съвета от 11 юли 2006 г. за създаване на Кохезионния фонд и за отмяна на Регламент (ЕО) 1164/94 и от Европейския фонд за регионално развитие в съответствие с Регламент (ЕО) № 1080/2006 на Европейския парламент и на Съвета от 5 юли 2006 г. относно Европейския фонд за регионално развитие и за отмяна на Регламент (ЕО) 1783/1999;
3. да са действително извършени за проекти, одобрени за финансиране в рамките на Оперативната програма от ръководителя на управляващия орган или от Европейската комисия (за проекти по смисъла на чл. 39 от Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета от 11 юли 2006 г.) в съответствие с критериите за избор на проекти, одобрени от Комитета за наблюдение на Оперативната програма;
4. да са заложили в договор за безвъзмездна финансова помощ или в заповед по смисъла на чл. 3 от Постановление № 121 на Министерския съвет от 2007 г. за определяне на реда за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по оперативните програми, съфинансирани от Структурните фондове и Кохезионния фонд на Европейския съюз, и по Програма ФАР на Европейския съюз (ДВ, бр. 45 от 2007 г.);
5. изборът на изпълнител да е извършен в съответствие с действащото национално законодателство и по-специално със Закона за обществените поръчки и подзаконовите



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.

000217



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.“

нормативни актове по прилагането му и с Постановление № 55 на Министерския съвет от 2007 г. за условията и реда за определяне на изпълнител от страна на бенефициенти на договорена безвъзмездна финансова помощ от Структурните фондове на Европейския съюз и от Програма ФАР на Европейския съюз;

6. да са извършени в парична форма;

7. да са извършени от бенефициент, определен към съответната приоритетна ос на Оперативната програма;

8. да са извършени срещу съответните разходооправдателни документи-фактури и/или други документи с еквивалентна доказателствена стойност;

9. да са действително извършени и платени през периода за допустимост на разходите по чл. 3, ал. 1 от постановлението;

10. да са извършени в съответствие с принципите за добро финансово управление, определени в чл. 27 и 28 от Регламент (ЕО, Евратом) № 1605/2002 на Съвета от 25 юни 2002 г. относно Финансовия регламент, приложим за общия бюджет на Европейските общности, изменен с Регламент (ЕО, Евратом) № 1995/2006 на Съвета от 13 декември 2006 г. за изменение на Регламент (ЕО, Евратом) № 1605/2002 относно Финансовия регламент, приложим към общия бюджет на Европейските общности;

11. да са отразени в счетоводната и данъчната документация на бенефициента и да могат да се проследят въз основа на ефективно функционираща одитна пътека;

12. (изм. изцяло - ДВ, бр. 107 от 2008 г.) да са базирани на цени, които не надвишават фиксираните в договора за обществена поръчка;

13. да не са финансирани по друг проект, програма или друга схема, финансирана от публични средства, средства от националния бюджет и/или от бюджета на Европейските общности.

В тази връзка одитора следва да заложи в своята одиторска програма проверка за спазването на всички тези разпоредби и да се убеди в едновременното спазване на всичките условия.

- Закон за обществените поръчки (ЗОП);
- Правилник за прилагане на закона за обществените поръчки (ППЗОП);
- Закон за задълженията и договорите (ЗЗД);
- Наредба за възлагане на малки обществени поръчки (НВМОП);
- Наредба за осъществяване на предварителен контрол върху процедури за обществени поръчки, финансирани напълно или частично със средства от европейските фондове;
- Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор;
- Наредба № Н-16 от 23 ноември 2006 г. за реда за осигуряване прозрачност на финансовите взаимоотношения между държавните органи и органите на местното самоуправление и държавните и общинските предприятия и финансовата прозрачност в рамките на определените предприятия;



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.

000218



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.“

- Насоки за кандидатстване по процедура процедура с референтен № BG161PO005/10/2.10/07/22 по Приоритетна ос 2 „Подобряване и развитие на инфраструктурата за третиране на отпадъци“;
- ДДС № 7 от 04 април 2008 г. за реда и начина за предоставяне на общини на средства на Националния фонд от структурните фондове на ЕС и от Кохезионния фонд, на средствата на Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие“ и тяхното отчитане;
- Указания на МФ относно третиране на данъка върху добавената стойност като допустим разход при изпълнението на проекти по Оперативните програми, съфинансирани от Структурните фондове и Кохезионния фонд на Европейския съюз;
- Указания за потъване и подредба на искания за средства, предоставяни от бенефициентите по Оперативна програма Околна среда 2007 – 2013 г.;
- Указание за потъване на периодични доклади за напредък по изпълнение на проекти, финансирани по Оперативна програма Околна среда 2007 – 2013 г.;
- Насоки за информация и публичност по проекти, финансирани по Оперативна програма Околна среда 2007 – 2013 г. на Управляващия орган по Оперативна програма Околна среда 2007 – 2013 г.
- Условиата на Договора за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ DIR-5112122-C008 от 17.10.2012 г., сключен между Министерството на околната среда и водите – УО на ОПОС и Община Ямбол;
- Насоки за определяне на финансови корекции, които следва да бъдат направени спрямо разходите, съфинансирани от Структурните фондове или Кохезионния фонд при спазване на правилата за обществени поръчки (Приложение № 1 към Допълнително споразумение № 1 на договора за безвъзмездна финансова помощ).

Съгласно Становищата за одит и етика и професионалните принципи на одиторската професия ние ще бъдем независими и безпристрастни по отношение на всички аспекти 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.“.

Ние ще действаме съобразно всички законови изисквания, свързани с независимостта на одита и ще оповестим всяко взаимоотношение или обстоятелство, което би могло да компрометира нашата независимост.

ТЕХНИЧЕСКИ РЕСУРСИ



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.

000219



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 има екип с натрупан достатъчно богат опит в одита на проекти финансирани по Европейски програми и съответно разполага с подходящия специализиран софтуер за одит на програми и отчети.

Всеки един от нашите одитори е оборудван със служебен автомобил, за да може да обслужва клиенти от различни краища на страната по всяко време без ограничения в пробег и лимит на горивата. Всеки един от членовете на одиторския екип също така е оборудван с персонален лаптоп и мобилен скенер за документи към него, което също пести значително време и ресурси както на клиента така и на одитора.

От нашите клиенти ние изискваме да ни представят всички документи изготвени по проектите, като нашето одиторско досие се състои от сканирани копия на документите, а не копия на хартиен носител.

Финанс Одит Консулт 2002 ООД е специализирано одиторско предприятие по смисъла на Закона за независимия финансов одит и е вписано под номер 101 в специалния регистър към Института на дипломираните експерт-счетоводители.

Съгласно Становищата за одит и етика и професионалните принципи на одиторската професия ние ще бъдем независими и безпристрастни по отношение на всички аспекти на проект „Изграждане на регионална система за управление на отпадъците в регион Ямбол - първа фаза“, финансиран по Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“ изпълняван от Община Ямбол.

Ние ще действаме съобразно всички законови изисквания, свързани с независимостта на одита и ще оповестим всяко взаимоотношение или обстоятелство, което би могло да компрометира нашата независимост.

МЕТОДОЛОГИЯ (ЕТАПИ) НА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ОДИТА

Използваната методологията от Финанс Одит Консулт 2002 ООД за извършването на одит представлява всеобхватна система, обобщаваща концепциите за одиторски риск и основни твърдения, съобразени с Международните одиторски стандарти. Основните компоненти на методологията включват следното:

Познаване на дейността на клиента

Одит методологията, която Финанс Одит консулт 2002 ООД прилага, изисква много по-задълбочено познаване на дейността на клиента, в частност на дейностите, които следва да бъдат одитирани в рамките на настоящата обществена поръчка, отколкото това, което се изчерпва със познаване само на счетоводната му система. Това всеобхватно познаване ни помага:

- да идентифицираме по-лесно областите, в които биха могли да възникнат грешки и пропуски.



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.

00220



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-добре и целенасочено да концентрираме одиторската си работа в проблемните области,
- да определим правилно вида, времето и степента на задълбоченост на одиторските процедури,
- да планираме правилно персонала с необходимите умения за извършването на конкретния ангажимент.

Познаването на дейността на клиента в рамките на настоящата обществена поръчка, свързана с 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.“, ни дава възможност да правим уместни, конструктивни и конкретни предложения за подобряване на дейността на клиента в областта на системите за вътрешен контрол, спазването на нормативните изисквания, ефективното изпълнение на проекта, счетоводното му отчитане и общата организация.

Елемент на работния план: 1. Запознаване с дейността на Община Ямбол 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.“

1.1. Ние ще се запознаем в детайли с целите и планираните резултати в рамките 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.“. Ще се запознаем в детайли с начина на управление и изразходване на средствата по проекта, както и с договорените специфични условия относно отчитането им. Ще се запознаем и анализираме приложимите аспекти от националното законодателство и правото на Европейската общност при изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по тях, залегнали в проекта, както и изискванията относно процедурите по избор на изпълнители. Ще се запознаем с изискванията на наложените правила за управление и изпълнение на проекта, за създаването на одитна пътека от Община Ямбол и изискванията за съхраняване на проектната документация.

1.2. Ще използваме и специфичните знания и умения на членовете на нашия екип, работили по сходни проекти, чийто опит е от особено значение за отличната ни организация, планиране и изпълнение на предложения ангажимент.

Планиране на одиторския ангажимент

Методологията на Финанс Одит Консулт 2002 ООД поставя акцент върху планирането на одиторския ангажимент. На този етап специфичните умения и опит на всеки един от



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.

Handwritten signature

000221



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.“

членовете на одиторския екип допринасят за създаването на одиторска програма за работа, съобразена изцяло със спецификата на дейността на клиента и поетия ангажимент, като се обръща особено внимание на всички рискове и особености, характерни за този ангажимент. Планирането на одиторския ангажимент се извършва преди започване на работата на място, но всички факти и обстоятелства, които станат достояние на одиторите по време на изпълнение на ангажимента и са от значение за одита като цяло могат да доведат до промяна в първоначално изготвения план на одита.

Най-значимият аспект от извършването на планирането на одиторския ангажимент е оценката на риска и преценка за това, къде могат да бъдат допуснатите най-много и най-съществени грешки при изпълнението на проекта от страна на клиента. Тези рискове, разгледани в съответствие с предмета на настоящата обществена поръчка, включват следното:

- Риск от грешки, допуснати от софтуера, използвана от клиента за отчитане на дейностите и разходите по проекта
- Риск от съзнателно невярно отразяване на информацията
- Риск от злоупотреби при ефективното разходване на средствата по проекта
- Риск от грешки при счетоводното отразяване на разходите по дейности, залежали в одобреното проектно предложение в съответствие с реда и правилата им за отчитане
- Риск от неспазване на нормативните изисквания, свързани с проекта
- Риск от липсата на реално извършване на дейностите и разходите от страна на Община Ямбол;
- Риск от съществеността на счетоводни преценки и оценки, които зависят до голяма степен на субективното мнение на ръководството.

Рискът се определя също и като:

- Вътрешно присъщ риск;
- Контролен риск, който означава че съществени пропуски и грешки няма да бъдат открити от системата за вътрешен контрол на клиента;
- Риск на разкриването - риск, че съществени грешки и пропуски няма да бъдат открити от одиторските 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.

000222



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.“

Методологията на Финанс Одит Консулт 2002 ООД изисква да прилагаме модела за оценка на риска по отношение на всички елементи и дейности от одитирания проект, като отчитаме взаимовръзките между тези елементи и дейности. По този начин се осигурява събирането на достатъчни и адекватни одиторски доказателства, които да подкрепят нашето одиторско мнение по повод одита по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите на инвестиционния проект, изпълняван от Община Ямбол, осъществяван с финансовата подкрепа на ОП „Околна среда“ 2007-2013 г.

Голяма част от одиторската работа включва събирането и оценяването на доказателства по повод съществените твърдения, съгласно приложимите одиторски стандарти. Тези твърдения могат най-широко да бъдат обобщени в следните категории:

- Съществуване, настъпване
- Пълнота
- Огласяване в правилния отчетен период
- Права и задължения
- Оценка
- Представяне и оповестяване

Тези твърдения се прилагат към елементите на одитираните обекти и заедно с модела за оценка на риска формират основата на нашия специфичен одиторски подход.

Планирането на одиторския ангажимент отговаря на въпросите – каква одиторска работа ще бъде извършена, от кого ще бъде извършена и кога ще бъде извършена.

Елемент на работния план: 2. Планиране на одиторския ангажимент 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.“

2.1. С оглед на гореизложеното, планирането на одиторския ангажимент ще се извърши веднага след евентуалното одобрение на Финанс Одит Консулт 2002 ООД за одитор по този проект и след допълнителна подготовка и запознаване със цялата необходима информация от всички членове на екипа.

2.2. Планирането ще се извърши в присъствието на всички членове на екипа: Ръководител на екип – г-жа Нонева и членовете на одиторския екип. Информацията, отнасяща се за



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.

000223



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.“

планирането на одита, ще бъде отразена в стандартните за Финанс Одит Консулт 2002 ООД форми за документиране. Ръководителят на екипа – г- жа Нонева ще има пряката отговорност за правилното провеждане на планирането на ангажимента.

2.3. Следната информация ще бъде обсъдена по време на планирането:

- Срокът на изпълнение на ангажимента и етапите на работа
- Бюджет и анализ на необходимото време за изпълнение на задачите и тяхното разпределение по членовете на екипа
- Предварителна оценка на риска и определяне на критичните твърдения, залегнали 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.“.
- Начинът на докладване на резултатите от одиторската проверка чрез необходимите доклади, които следва да бъдат издадени.

2.4. Основните задачи по проекта, а именно проверка на:

- Осъществяване на дейностите по проекта
- Ресурси, използвани за реализиране на проекта
- Избор на изпълнител по договорите, чрез които се изпълнява проектът
- Всички декларирани разходи са действително извършени и допустими
- Наличност и валидност на първичните счетоводни документи
- Осъществена проверка на реалното изпълнение на напредъкът по Проекта от страна на Бенефициента
- Одитна пътека
- Документиране на дейностите
- Проверка на докладваните нередности
- Констатиране слабости при извършени одити



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.

00224



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.“

- Формат на исканията за средства
- Възстановяване на неправомерно изплатени суми
- Счетоводни системи и осчетоводявания
- Двойно финансиране
- Информация и публичност

дефинират одиторски процедури, които ще бъдат обсъдени и разпределени между членовете на екипа, например:

- Одиторски процедури, целящи да установят наличността на съпровождащите първични разходи оправдателни и счетоводни документи, записи и сметки по повод на всички елементи на одитирания проект;
- Одиторски процедури, целящи да установят дали са спазени общоприетите нормативни и специфични за проекта изисквания, счетоводни принципи и практики и дали дават ясна и задоволителна представа за ефективността на изпълнение на дейностите по проекта и отчетените разходи във връзка с тях при изпълнението им от Община Ямбол с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Околна среда“ 2007-2013 г.;
- Одиторски процедури, целящи да установят дали необходимите за целите на одита информация и разяснения са били получени;
- Одиторски процедури, целящи да установят дали спомагателните протоколи и документи, свързани с проекта и необходими за целите на одита, са били съхранявани и класифицирани, според приложимите изисквания;
- Като част от одиторските процедури ще планираме извършването на специфични тестове на компютърната среда и процеси, счетоводната система, съответствието и адекватността на одитната пътека.

Система за оценяване и тестване на вътрешния контрол

Финанс Одит Консулт 2002 ООД използва система за документиране, оценяване и тестване на вътрешен контрол. Обясненията, които следват накратко, описват методологията, концепциите и терминологията, използвани в системата.



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.

000225



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.“

Вътрешният контрол е процес, който се използва от ръководството, управлението и други подобни органи на клиента и е проектиран, за да може да извършва три главни цели: ефективно и експедитивно опериране, достоверно финансово отчитане и придържане към законите и наредбите. Одиторските стандарти изискват одиторите да получат и да документират тяхното разбиране на вътрешния контрол. Това познаване помага на одитора при изготвянето на оценка на контролния риск, което заедно със съществуващата оценка на риска определя вида, времето и обхвата на веществените процедури.

Контролният риск е рискът, че съществено погрешно изложение в твърдение няма да бъде предотвратено или забелязано навреме от политиките и процедурите на вътрешния контрол. Контролният риск е функция на ефективността на дизайна и действията на вътрешния контрол. Оценката на контролния риск се базира върху сведения, получени, за да подпомогнат ефективността на вътрешния контрол при предотвратяването и засичането на съществени грешни твърдения.

✓ *Проектиране за вътрешен контрол*

Системата на Финанс Одит Консулт 2002 ООД е проектирана, за да изпълнява методологията на вътрешния контрол и да позволява на одитора да прави по-добри и целенасочени оценки на риска на критичните твърдения.

Тя подпомага одиторите по време на извършването на оценка на риска и документиране на разбирането им за начина, по който оперират контролите, използвани за предотвратяване и засичане на грешки, включително измама, за оценяване ефективността на дизайна на тези контроли, за тестването на тези контроли при оценката на тяхната оперативна ефективност, за идентифицирането на потенциални контролни пропуски, за засичането на оперативни недостатъци, или други слабости или други подобни забележки.

Вътрешният контрол е дефиниран като процес, проектиран да предоставя приемливо уверение относно постигането на поставени цели в следните категории: достоверност на финансовото отчитане, ефективност и експедитивност на дейностите, и придържане към съответните закони и наредби. Съществува пряка връзка между поставените цели, свързани с проекта, и компонентите на вътрешния контрол, които представляват това, което е необходимо за постигане на целите. Съществуват пет тясно свързани контролни компонента на вътрешния контрол: контролна среда, оценка на риска, контролни действия, информационни и комуникационни системи и упражняване на мониторинг.

СЪЩЕСТВУВАТ ЧЕТИРИ ЕТАПА В ПРОЦЕСА НА ОЦЕНКА НА ВЪТРЕШНИЯ КОНТРОЛ: ЗАПОЗНАВАНЕ И ДОКУМЕНТИРАНЕ НА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ, ОЦЕНКА НА ЕФЕКТИВНОСТТА НА ДИЗАЙНА, ТЕСТВАНЕ НА ОПЕРАТИВНАТА ЕФЕКТИВНОСТ И ОТЧИТАНЕ.

Етап 1: ЗАПОЗНАВАНЕ И ДОКУМЕНТИРАНЕ НА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ



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.“

Първият етап се състои в използването на знанията на одитора относно работата на клиента, за да се установи кои места и работни единици трябва да бъдат включени и да се разбере и документира начина, по който оперират водещите контроли и контролите на ниво-действие. Методиката на Финанс Одит Консулт 2002 ООД изисква разбирането и документирането на водещите контроли и на контролите на ниво-действие в рамките на важни елементи от проекта, които се оценяват, за да се установи тяхната значимост, което позволява на одитора да установи къде и върху кои проблемни области да фокусира вниманието си.

Етап 2: ОЦЕНКА НА ЕФЕКТИВНОСТТА НА ДИЗАЙНА

След като водещите контроли и контролите на ниво-действие са документираны, се оценява ефективността на дизайна. Ефективността на дизайна е свързана с това дали подходящите контроли са използвани за предотвратяването и засичането на грешка, включително и измама. Идентифицират се липса или съществени слабости на вътрешния контрол. Одиторът носи отговорността да установи дали идентифицираните слабости или непълноти представляват значителни липси или съществени слабости, по единично и в цялост.

Етап 3: ТЕСТВАНЕ НА ОПЕРАТИВНАТА ЕФЕКТИВНОСТ

При установяването на оперативната ефективност, одиторът взема под внимание множество фактори (например, как е упражнен контролът, дали контролът е използван по време на периода, и дали правилният човек е упражнявал контрол и др.) При определянето на кои контроли са важни, те трябва да адресират същите твърдения като съществени одиторски процедури, чиито обхват може да бъде намален, ако контролите оперират ефективно, са проектирани да предотвратяват или засичат съществени погрешни твърдения в специфични финансови отчетни твърдения, могат да бъдат тествани чрез разглеждането на документално доказателство, чрез разпитване и наблюдение, вземане на проби, повторно изпълнение, или чрез използването на одиторски техники, подпомогнати от компютри. От друга страна, одиторът може да избере друг контрол, който удовлетворява същата контролна цел и да го тества. Не е приемливо да се разчита на контроли в други процеси като „компенсиращи“ за всички контроли.

Етап 4: ОТЧИТАНЕ

Крайният етап на процеса е отчитане. То включва представянето на значителните липси и съществени слабости на управлението и други, на които е възложено управлението. В допълнение, идентифицирани слабости могат да бъдат считани за консултантски забележки. За одит на вътрешен контрол, отчитането също включва и издаването на съответен доклад.

ИЗВЪРШВАНЕ НА ОДИТОРСКАТА ПРОВЕРКА

Елемент на работния план: 3. Извършване на същинска одиторска проверка по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по Обособена позиция №2, по



Този документ е създаден с финансовата подкрепа на Европейския съюз, чрез Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“. Одитора 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.

100227



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.“

проект „Изграждане на регионална система за управление на отпадъците в регион Ямбол - първа фаза“, финансиран по Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“

Същинският етап от нашата работа е извършването на одиторската проверка. Тя се състои от проверка по същество и проверка на процедурите и системите на вътрешния контрол.

Проверката по същество предоставя доказателства 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.“. Проверките по същество могат да бъдат базирани на:

- Проверка, покриваща 100% от салда, транзакции или обороти
- Проверка на салда, транзакции или обороти с висока стойност
- Проверка на салда, транзакции или обороти с нетипичен характер
- Проверка за правилност на периода на счетоводно отразяване
- Проверка за потвърждение от трети лица на салда и обороти
- Други

В етапа на нашата работа и във връзка с преценката ни по отношение на риска, ще изберем подходящите процедури по същество, които да спомогнат 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.“.

На база на нашия досегашен опит по сходни ангажименти, ще се съсредоточим и върху системите за вътрешен контрол, за да установим тяхната ефективност и работа, как функционират, къде е документирано очакваното им функциониране и посредством специфични процедури, ще установим дали те функционират така както са планирани, както и при евентуално установени слабости да направим адекватни препоръки за тяхното подобряване.

Ще извършим и специфични тестове на компютърната среда и процеси, счетоводната система, съответствието и адекватността на одитната пътека.

Всички констатации по повод:

- наблюденията ни по счетоводните регистри, системи и контрол, които са били обект на проверка по време на одита;



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.

000228



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.“

- конкретните недостатъци и слабости на отчетната система и контрол;
- евентуалното неспазване на дадена законодателна или регулаторна рамка;
- въпроси, привлекли вниманието по време на извършване на одита, които могат да окажат съществено влияние при реализирането на проекта;
- коментари относно управлението и изпълнението на проекта;
- резултати от проверката на съответствието между отчетването на разходите по дейности, залежали в одобреното проектно предложение и реда и правилата за отчетване на съответните разходи, определени и описани от Управляващия орган;
- резултатите от проверката на съответствието между заявените от Община Ямбол разходи за възстановяване и действително извършените, както и тези, които са отчетени и могат да се докажат със съответни разходи оправдателни документи;
- резултатите от проследяване на адекватността на одитната пътека, осигурявана от Община Ямбол, както и от съхраняването на проектната документация, съгласно изискванията

ще бъдат включени в констатации, предоставящи изисквана допълнителна информация, както и в докладите за изпълнение на договора. Докладването ще съдържа информация относно извършени дейности и постигнати резултати, финансово изпълнение на договора за обществената поръчка, проблеми, възникнали при изпълнение на договора и предприети действия за решаването им, както и приложения, подкрепящи изложената информация.

ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ОДИТОРСКАТА ПРОВЕРКА

Елемент на работния план: 4. Приключване на одиторската проверка по изпълнение на дейностите и отчетване на разходите по Обособена позиция №2, по проект „Изграждане на регионална система за управление на отпадъците в регион Ямбол - първа фаза“, финансиран по Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“.

По време на този етап от нашата работа се извършват процедури, с които се цели да се установи следното:

- дали съществуват данни за събития или транзакции, които не са пряко свързани с изпълнение 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, представявано от Министерството на околната среда и водите.

000229



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 събраните одиторски доказателства съответстват на представената информация по проекта;
- дали всички въпроси и коментари, възникнали по време на одиторската проверка, са разрешени и обсъдени между членовете на екипа и Възложителя;
- наличието на некоригирани грешки и пропуски и определянето на тяхната значимост и определяне как тези обстоятелства биха повлияли на одиторското ни мнение;
- ръководителят на екипа – г-жа Нонева осъществява обмена на информация с възложителя на настоящата обществена поръчка, управлява и координира дейностите на екипа от експерти, изготвя окончателен одиторски доклад по изпълнението на договора за настоящата обществена поръчка, изготвя и координира графика за провеждане на проверките и срещите със заинтересовани лица, контролира спазването на изпълнението на разпоредбите на правилата на Оперативна програма Околна среда 2007 – 2013 г., да съгласува и одобрява дейностите по одита; преглежда всички работни документи и доказателства, събрани по извършената проверка и провежда среща с одиторския екип, за да обсъди резултатите от работата; координира действията на екипа и следи за законосъобразното извършване на работата по договора;
- Изготвяне на представително писмо от страна на Възложителя по повод верността и пълнотата на предоставената информация по време на одиторската проверка;
- Издаване на одиторски доклади в резултат от извършения независим финансов одит по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по Обособена позиция №2, по проект „Изграждане на регионална система за управление на отпадъците в регион Ямбол - първа фаза“, финансиран по Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“.

ОСИГУРЯВАНЕ НА КАЧЕСТВО НА ПРЕДЛАГАНИТЕ УСЛУГИ

Елемент на работния план: 5. Осигуряване на качество на предлаганите услуги по време на цялостната работа по 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.“.

Процедурите по преглед на извършената работа на всеки един етап от провеждания одиторски ангажимент от съответния ръководител на екип представляват интегрална част от



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.

000230



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 за осигуряване на професионални услуги с необходимото ниво на внимание, компетентност и професионализъм.

Ръководителят на екипа по този проект ще извършва преглед на работните документи и извършената работа на всеки един етап от одиторската проверка, както и при нужда от разясняване на въпроси и оказване на методологична помощ.

Резултатите от тези прегледи се документират в стандартни за Финанс Одит Консулт 2002 ООД форми. Бележките и допълнителните процедури, които трябва да се извършат в резултат на направените прегледи, се отразяват като допълнителни одиторски процедури в одиторската програма и се определя кой ще ги извърши и в какъв срок.

На етапа на следващия преглед се установява как са извършени допълнителните одиторски процедури и какви са резултатите от тях.

Пълната отговорност по качеството на извършваните услуги се носи от ръководителя на екипа и управляващ съдружник на Финанс Одит Консулт 2002 ООД – г-жа Нонева.

КОНЦЕПЦИИ ОТ МЕТОДОЛОГИЯТА, КОИТО СА В СИЛА ЗА ВСИЧКИ УСЛУГИ

СВОЕВРЕМЕННОСТ

Ние не само се стремим да извършваме нашите услуги в съответствие с най-строгите професионални стандарти, но и очакваме нашата работа да бъде извършена ефективно и в срок. За да осъществим това, ние планираме нашия ангажимент, но поради обстоятелства, които не зависят от нас, а често и поради самия клиент, това не винаги е възможно. Когато има случаи, в които е ясно, че ще има забавяне или е необходимо да извършим допълнителна работа, нашите специалисти са инструктирани да уведомят клиента незабавно. Ние вярваме, че ръководството на клиента трябва да бъде информирано за обстоятелствата, които може да окажат влияние върху услугите и при възможност да решат проблемите, които могат да възникнат.

КОНФИДЕНЦИАЛНОСТ

Като одиторска фирма ние имаме задължение да пазим информацията за нашите клиенти според Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), Кодекса за професионално поведение и съответните закони. Нашите услуги се извършват в съответствие с професионалните стандарти на ИДЕС, отнасящи се до конфиденциалността и съдържащи следната част: "Лице с обществена дейност няма право да оповестява конфиденциална информация без съгласието на клиента." Подобна забрана се съдържа и в съответните закони, с някои малки изключения. Следователно цялата информация, придобита от нас за одитирания проект ще бъде запазена в тайна в максималната степен, предвидена в закона.



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.

000231