



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.“

Относно проверката на действителността на декларираните извършени разходи по проекта Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да приложи съответни аналитични процедури и процедури по същество за установяване на реалността на извършените разходи по количество и качество. За целта следва да анализират констатациите относно извършените дейности, както и съответните доклади за тях или за установени пропуски и слабости при изпълнение на дейностите по проекта от компетентните за целта органи.

Изискването да бъдат извършени тези проверки по отношение на всички разходи налага прилагането проверка на 100 % от разходите и изключва използването на извадки.

Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да извърши проверка и на начина на отчитане и третиране на ДДС по отношение на извършените разходи и доколко съответства на нормативните изисквания.

- **Наличност и валидност на първичните счетоводни документи**

Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да се увери чрез съответните одиторски процедури относно наличността и валидността на първичните счетоводни документи и тези с еквивалентна доказателствена стойност. За целта е необходимо същите да отговарят на дефинициите за първичен счетоводен документ и такъв с еквивалентна доказателствена стойност, както и на нормативните изисквания за тях, за да бъдат валидни. Наличието им следва да се докаже чрез проверката на самите документи в оригинал и съдържанието в тях на всички необходими реквизити. Необходимо е да се установи и съответствието на информацията в количествено и стойностно изражение с останалата документация, свързана с дейностите по проекта и извършените разходи, например съответствие с данните в договорите и сключените споразумения по отношение на спазването на срокове, видове работи, количества, стойности и др. подобни.

- **Осъществена проверка на реалното изпълнение на напредъкът по Проекта от страна на Бенефициента**

За целта на тази проверка Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да се увери, че бенефициентът действително е извършил проследяване на напредъка на дейностите по проекта по време на неговото изпълнение чрез проверка на наличието на документи, удостоверяващи извършените проверки от страна на бенефициента – контролни листове и доклади от извършени проверки на място от бенефициента. За доказване на съдържащата се в тези документи информация същата следва да бъде съпоставена с данни, потвърждаващи я в други независими документи или чрез потвърждаване от външни източници. Същевременно следва да се приложи логичен анализ за отчетените резултати от напредъкът по 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.

00201



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 проверката на осъществявания контрол на финансовия напредък на проекта от страна на бенефициента следва да се анализира усвояването на средствата и спазването на заложения бюджет по направления и срокове, както и по отношение на разпределението им между финансиращите органи.

- **Одитна пътека**

Изискването за тази проверка налага Финанс Одит Консулт 2002 ООД да се увери доколко бенефициентът е изградил необходимите системи и организация за поддържане на адекватна одиторска следа, която дава възможност за проследяване на всеки разход през детайлен счетоводен запис до първичния документ, който е основание за съответния счетоводен запис, както и до съпътстващата го документация, свързана с одобрение на помощта и финансирането, с обществените поръчки, доклади за напредъка, доклади от верификация на разходите, доклади от проведени одити и т.н. За целта следва да се установи наличието на изградени вътрешни правила за осигуряването на адекватна одитна пътека, както и по отношение на организацията на документооборота. Следва да се провери дали тези вътрешни правила и разпоредби осигуряват поддържането на изискваната адекватна одитна пътека, която да осигурява прозрачност на процеса на изпълнение на проекта и осъществявания контрол върху този процес.

Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще провери и адекватността на използваната деловодна система, ако има такава или на процедурите за контрол на документооборота при бенефициента.

- **Документиране на дейностите**

За да се проследят всички дейности по проекта Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да се запознае с всички определени такива по проекта, както и да проследи изпълнението на всяка една от тях, да се проследи и провери документалното й оформяне и съответствието на тези документи на нормативните изисквания на националното и европейското законодателство. Проверката на наличието на всички документи и проверката на създадената организация на съхранението им в нормативно изискваните срокове се налага, за да се потвърди надлежното документиране на всички разходи по проекта и че е осигурено същите да бъдат съхранени така, че да са на разположение за проверка от контролните органи при поискване.

Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да се увери, че всички дейности по съответния проект са надлежно документираны като всички документи за разходите се съхраняват и са на разположение на националните и европейските контролни органи при поискване. За целта ще се проследи всяка от дейностите по проекта, за да се увери Финанс Одит Консулт 2002 ООД, че те са надлежно документираны и че документите се съхраняват в съответствие с приложимите изисквания.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



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]
000262



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.“

При необходимост, одиторът следва да провери помещенията, в които се съхраняват документите, за да се увери, че съхранението на документацията е обезпечено от гледна точка на външно неправомерен достъп.

Проверката на надлежното документиране налага установяване дали във финансовите споразумения или договори за външните дейности са включени общите принципи за обществените поръчки. Следва да се провери и доколко в отделен дял са включени специални правила, приложими за бюджетните кредити, както и дали е предвидена възможността всеки от бюджетните органи своевременно да дава становище по строителните проекти със съществени финансови последици. Следва да се проверят всички реквизити, които трябва да съдържа всеки разходо оправдателен документ, включително и наличието на допълнително определените във връзка с проекта данни, които следва да се съдържат в първичните документи и съпътстващите ги такива.

- **Проверка на докладваните нередности**

Тази проверка изисква Финанс Одит Консулт 2002 ООД да установи наличието на изградена подходяща система от страна на бенефициента по повод на проекта, която да осигурява своевременно откриване и докладване на нередностите. Тази система трябва да е изградена по начин, който позволява на бенефициента да реагира адекватно на констатираните нередности. Проверката ще изисква от Финанс Одит Консулт 2002 ООД да анализира тази система с цел да установи наличието на слабости в нейната организация и да установи ефективността на действието ѝ.

Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да се увери, че ако по проекта са установени нередности, то те са докладвани своевременно на всички необходими институции, след което е съставен съответният план за действие във връзка с избягване на подобни нередности в бъдеще и този план се изпълнява своевременно.

Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще провери (без значение дали нередности са докладвани или не) дали при бенефициента е изградена подходяща система, която да осигурява навременно откриване и докладване на нередностите и която да позволява на бенефициента да реагира на тях по подходящ начин.

Тази проверка също така изисква и Финанс Одит Консулт 2002 ООД да се сдобие с докладите за нередности и предприетите мерки във връзка с докладваните такива, да анализира информацията в тях и да установи дали същите са докладвани своевременно на всички необходими институции, както и да се установи доколко в отговор на същите е съставен план за действие, колко е адекватен същия на констатираните нередности, доколко осигурява недопускането на подобни нередности в бъдеще и своевременното му изпълнение.

- **Констатирани 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.

000263



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.“

Проверката на адресирането по подходящ начин на слабостите, които са констатирани при извършените одити, налага Финанс Одит Консулт 2002 ООД да провери за наличието на план за действие, който да отговаря на съответните изисквания. Същият следва да бъде проверен доколко включва всички установени слабости. Проверката следва да бъде насочена и към своевременното изпълнение на съставения план за действие.

• *Формат на исканията за средства*

За целта на тази проверка Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да се съдоби с исканията за средства, които са изготвени и представени от бенефициента на съответните органи. Следва да се анализират данните в тях с установяване на точност, пълнота и формалност. За тези цели следва да се извършат от Финанс Одит Консулт 2002 ООД проверки на:

- *аритметичността* – относно на данните в самото искане и приложените документи към него, както и съответствието между тях;
- *законосъобразност* – относно спазване на нормативните изисквания на националното и европейското законодателство;
- *допустимост* – доколко исканите средства за извършени разходи по проекта са заложили в бюджета към договора за безвъзмездна финансова помощ, сключен между договарящия орган и Община Ямбол; както и доколко могат да бъдат отнесени към съответното перо или раздел от договорените планирани разходи, а в случай на промяна на това перо, доколко са спазени лимитите за такава промяна;
- *извършването им в парична форма* – проверяват се доказателствата за извършените плащания с парични средства на съответните изпълнители за разходите по проекта, както и източникът на финансиране на тези средства;
- *документална обоснованост* – относно наличието на разходи оправдателни документи за всеки разход, включен в искането, които документи следва да съответстват на нормативните изисквания и допълнително договорени такива във връзка с доказването и отчитането на разходите по проекта.
- *действителността на извършването на разходите и тяхното плащане през периода на допустимост на разходите* – доколко е извършено плащане като за целта се проверяват приложените доказателства за документирането му, както и счетоводното му отчитане. По отношение на действителността на извършените разходи Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да извърши проверка на първичните документи и съпътстващата ги документация, преглед и проверка на доклади и констатации от други органи, както и от бенефициента;



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.

100264



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.“

- *счетоводното отчитане в счетоводната и данъчна документация на бенефициента и възможността за проследяване на ефективността на функциониране на одитната пътека на бенефициента* – относно наличието на изградена отделна отчетност за проекта, която да осигурява достатъчно подробна информация относно отделните дейности по проекта и възможността за проследяване на отчетените разходи по проекта, както и наличието на изградена система за функциониране на одитна пътека, осигуряваща ефективност при проследяването на извършените дейности и разходи по проекта;
- *базиране на единични цени, които не надвишават фиксираните в договора за обществена поръчка цени* – относно съответствие на офериранияте и договорени цени и тези, по които в последствие се отчитат съответните разходи по проекта, като се съблюдава да не се отчитат разходи на по-високи цени от тези в договорите за обществени поръчки.

Тази проверка налага Финанс Одит Консулт 2002 ООД да установи наличието на съответствие в сроковете на изготвяне на исканията от бенефициента. Необходимо е да се установи доколко искането на средства отговаря на актуалния към момента на подаването му образец. Следва да се анализира достоверността на съдържащата се в него информация.

При проверка на исканията за средства следва Финанс Одит Консулт 2002 ООД да установи доколко сумите в тях съответстват на условията по договора за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ от ОПОС, както и дали се спазва договореното съотношение между национално и европейско съфинансиране, в т.ч. и по отношение на точността на закръгляне.

- **Възстановяване на неправомерно изплатени суми**

При констатиране на неправомерно изплатени суми Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да се убеди чрез проверка на счетоводните записи и първичните документи, че същите са възстановени по определения ред като се съблюдава доколко е спазен и той.

- **Счетоводни системи и осчетоводявания**

Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да извърши проверка на използваните счетоводни системи и начина на тяхното организиране доколко осигурява спазване на изискванията на националното и европейското законодателство както и проследяване на условията по договорите по проекта и договора за финансиране на дейностите по проекта. Необходимо е Финанс Одит Консулт 2002 ООД да се увери за наличието на изградена отделна отчетност 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, представлявано от Министерството на околната среда и водите.

000265



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.“

проекта, която да осигурява достатъчно подробна информация относно отделните дейности по проекта и възможността за проследяване на отчетените разходи по проекта, както и подпомагането на изградената система за функциониране на одитна пътека, осигуряваща ефективност при проследяването на извършените дейности и разходи по проекта.

Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да се увери, че тази отделна счетоводна отчетност е компютъризирана, че по отношение на нея са приложени изискванията за сигурност и надеждност, които се налагат с цел съхраняване на информацията.

Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да извърши проверка на пълнотата и правилността по отношение на извършените счетоводни записи на отчетените разходи по проекта и усвоени средства по финансирането. За целта Финанс Одит Консулт 2002 ООД има изградена компютъризирана система за проверка на счетоводните записи, която осигурява кръстосани връзки между първичните документи и съпътстващата документация, счетоводните записи, исканията за средства от бенефициента, верификация на разходите по тези искания, отчетените недостатъци и слабости и проследяване на последващото им отчитане и корекция.

- **Двойно финансиране**

Поради факта, че Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да се увери относно липсата на финансиране от страна на бенефициента за същата операция от друга програма или схема, както и от друг програмен период, то следва да се изследват финансиранятия на бенефициента и тяхното усвояване, както и спазването на периода на усвояване и насоката, по която се получават. Тези процедури могат да обхващат проверки, справки, анализи, потвърждения от външни източници и др.

- **Информация и публичност**

Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да се увери дали са поставени постоянни информационни табели и билборди, съгласно изискванията на чл. 8 от Регламент 1828/2006 г., както и че съдържанието им отразява извършената операция и съответното съфинансиране. За целта Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще извърши проверки на място, както и документални проверки относно спазването на тези изисквания.

Финанс Одит Консулт 2002 ООД има изградена система на водене на документация и на самия процес на одит, които са в съответствие с одиторските стандарти. Чрез тях се постигат следните цели:



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.

0002006



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.“

- Предоставяне на доказателства за базата за заключението на одитора относно постигането на общите му цели;
- Предоставяне на доказателства, че одитът е планиран и извършен в съответствие с одиторските стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания;
- Подпомагане на екипа по ангажимента за планирането и изпълнението на одита;
- Подпомагане на членовете на екипа по ангажимента, отговорни за надзора, в насочването и надзора на одиторската работа и за изпълнение на задълженията им за преглед;
- Осигуряване на възможност екипът по ангажимента да носи отговорност за своята работа;
- Запазване на документация по въпроси от продължаваща важност;
- Осигуряване на възможност за провеждане на прегледи и проверки за контрол върху качеството;
- Осигуряване на възможност за провеждане на външни проверки в съответствие с приложимите законови, регулаторни и други изисквания.

Документацията включва регистриране на обосновката на одитора по отношение на всички съществени въпроси, които изискват упражняване на преценка и на свързаните с тях заключения. Съществуването на трудни принципни въпроси или извършена преценка налага документацията да включва обвързаните с тях факти, които са били известни на одитора в момента, когато е направено заключението.

Одиторската документация може да бъде отразена на хартиен или електронен носител, или при използване на друга среда. При своята работа Финанс Одит Консулт 2002 ООД проверява и архивира във своите файлове копия и оригинали на работните книжа на бенефициента, като също так разработва и свои като:

- одиторски програми;
- анализи – таблици за такива, сравнителни такива и др.;
- меморандуми по проблеми;
- обобщения по съществени въпроси – вътрешни меморандуми;
- писма за потвърждение и представителни писма;
- списъци за проверка и контролни листи;
- кореспонденция (включително по електронна поща) относно съществени въпроси.



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.

000267



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.“

Одиторските документи, които Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще предостави на Община Ямбол в съответствие с договорените изисквания за изпълнение на предмета на ангажимента и на Техническата спецификация, са:

- Междинни /текущи/ одитни доклади с констатации за законосъобразност на: обществените поръчки, допълнителните споразумения към договорите за възлагане на обществените поръчки и осчетоводяването на разходи, включени в искането за възстановяване на средства, които са в пряка връзка с реализирането на проекта.
- Окончателен одитен доклад с констатации и становища за изпълнението на проекта, съдържащ одитно мнение относно неговото изпълнение.
- Приемо-предавателни протоколи към тях описаните по-горе доклади и контролни листи където се изискват.

Междинни /текущи/ одиторски доклади Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще изготвя във връзка с подадените от бенефициента междинни плащания, при което ще извърши проверка при всяко искане за плащане (преди подаването на искане за средства към УО на ОПОС), която да обхваща следните аспекти:

-законосъобразността на съответните обществени поръчки, в т.ч. на допълнителните споразумения към договорите за обществени поръчки (ако има такива), с изключение на обществените поръчки за строителство, строителен надзор и одит на проекта и обществените поръчки, попадащи в обхвата на чл. 19, ал. 2, т. 22 „б“ от ЗОП;

-осчетоводяването на разходите, включени в искането за средства в счетоводната система на Община Ямбол

При проверката на исканията за средства Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще обхване най-малко следните аспекти:

- сумите, които бенефициентът е посочил за възстановяване в съответното искане за средства, и доколко отразяват коректно направените разходи към съответния период;
- искането за средства дали отговаря на актуалния към момента на подаването му образец, както и дали представената информацията е достоверна;
- дали сумите по искането за средства са в размер, допустим за съответното плащане;
- сумите по искането за средства отговарят ли на условията по заповедта за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ от ОПОС;
- съотношението между националното и европейското съфинансиране дали е точно и съответните закръгления са коректно направени;
- дали разходите са законосъобразни;



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 signatures and stamps]



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 разходите са допустими – средствата да са заложили в заповедта за безвъзмездна финансова помощ, издадена от Договарящия орган.
- дали разходите са извършени в парична форма;
- дали съответните разходооправдателни документи - фактури и/или други документи с еквивалентна доказателствена стойност са налични;
- дали разходите са действително извършени и платени през периода за допустимост на разходите по чл. 3, ал. 1 от Постановление № 249 на МС от 17.10.2007 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 (обн., ДВ, бр. 86 от 26.10.2007 г., изм. и доп. бр. 107 от 16.12.2008 г.) (ПМС № 249 от 2007 г.);
- доколко разходите 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;
- дали разходите са отразени в счетоводната и данъчната документация на бенефициента и дали могат да се проследят въз основа на ефективно функционираща одитна пътека;
- дали разходите са базирани на единични цени, които не надвишават фиксираните в договора за обществена поръчка цени (ако е приложимо).

Проверката за законосъобразността на проведените обществени поръчки, която Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще извърши, обхваща проверка относно това дали изборът на изпълнител по договорите, чрез които се изпълнява проектът, е проведен в съответствие с изискванията на националното законодателство. Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да се увери, че бенефициентът е избрал изпълнителите на отделните дейности в съответствие с изискванията на законодателството в областта на обществените поръчки.

Окончателен одиторски доклад Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще изготви с констатации и становища за цялостното изпълнение на проекта, съдържащо одитно мнение относно неговото изпълнение.



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.

000269



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.“

1.3. План – график за извършване на дейностите по одита

Следвайки най-добрите практики в областта на ОПОС се изисква одита да бъде непрекъснат процес, който да се изпълнява през целия цикъл на проекта, с оглед принасяне на максимална полза както за бенефициентите, така и за УО на ОПОС и съответно на Общността като цяло.

С цел отразяване на спецификите на изискванията на УО на ОПОС по отношение на одиторските доклади, които следва да се представят по време на текущото изпълнение на проекта и в края на периода, се използват понятията „текущ одит“ и „окончателен одит“.

Текущото изпълнение на проекта е свързано с провеждането на избор на изпълнители по обществените поръчки, сключването на договори с тях, междинни искания за средства, текущ контрол, осъществяван от други органи, различни от Финанс Одит Консулт 2002 ООД (инвеститорски контрол, координация и контрол от консултанти по проекта, контрол от Междинно звено и УО на ОПОС, контрол от Община Ямбол, контрол от независим строителен надзор и други) и преглед на докладите и констатациите от тях, както и взетите мерки за отстраняване на докладваните нередности и слабости.

Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще предоставя одиторски мнение относно исканията за плащане чрез одиторски доклад за законосъобразност на процедурите по съответните обществени поръчки, сключените договори за тях и допълнителни споразумения към тези договори. Този одиторски доклад ще обхваща констатациите за установени слабости, пропуски и препоръки за тяхното коригиране относно разходите, включени в съответните искания за средства по проекта.

Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще извърши текущ одит на етапа на реализация на проекта и проверка на цялостното изпълнение на всяко едно споразумение по проекта. Проверката е по отношение на законосъобразност на процедурите по съответните обществени поръчки, сключените договори за тях и допълнителни споразумения към тези договори, както и изпълнението им и разходите, отчетени по тях, съответствие с планираните и заложените такива в офертите на всеки един изпълнител.

Методологията на одит на Финанс Одит Консулт 2002 ООД изисква да се извърши планиране на дейността по одита на проекта; извършване на същинските одиторски процедури за формиране на констатации и събиране на доказателства за тях и основанията за генериране на одиторски мнения; заключителни процедури на одита с цел формиране на окончателен одиторски доклад. Адекватността на тези процедури и разпределението им във времето е от основно значение за своевременното и качествено изпълнение ангажмента за одит по проекта. На всеки един етап от извършване на одита е възможна промяна на същия с цел да се отговори на изискванията на възложителя, както и да се вземат предвид допълнителната информация, която е получена в хода на одита и е от значение за постигане на по-високо качество на оказваната услуга.



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.

00270



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.“

Планът 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.““ включва следните елементи:

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. Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще се запознае 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.““. Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще се запознае в детайли с начина на управление и изразходване на средствата по проекта, както и с договорените специфични условия относно отчитането им. Ще се запознае 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 запознае 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. Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще използва 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.

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. 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 планирането на одита, ще бъде отразена в стандартните за Финанс Одит Консулт 2002 ООД форми за документиране.



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.

000271



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.“

Ръководителят на екипа – г- жа Нонева ще има пряката отговорност за правилното провеждане на планирането на ангажимента и изработването и съгласуването на работните графици с графика на бенефициента.

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

- 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 относно:

- Осъществяване на дейностите по проекта
- Ресурси, използвани за реализиране на проекта
- Избор на изпълнител по договорите, чрез които се изпълнява проектът
- Всички деклариран разходи са действително извършени и допустими
- Наличност и валидност на първичните счетоводни документи
- Верификация на разходите от изпълнителите и проверки на място
- Одитна пътека
- Документиране на дейностите
- Проверка на докладваните нередностите
- Констатиране слабости при извършени одити
- Формат на исканията за средства



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.

000272



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.“

- 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.

3. Извършване на същинска одиторска проверка 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.“:

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.



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 signatures and stamps on the right side of the page.



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.“

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.“. Тези процедури ще са съобразени с изискваните проверки в предмета на настоящата поръчка, които са залегнали в планирането на дейността 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.“.

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, представлявано от Министерството на околната среда и водите.

Handwritten signature and stamp of the Ministry of Environment and Water, Republic of Bulgaria.



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 оказват съществено влияние при реализирането на проекта;
- коментари относно управлението и изпълнението на проекта;
- резултати от проверката на съответствието между отчитането на разходите по дейности, залегнали в одобреното проектно предложение и реда и правилата за отчитане 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.

За целта на проверка на исканията за средства по проекта Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да се съдоби с исканията за средства, които са изготвени и представени от бенефициента на съответните органи. Следва да се анализират данните в тях с установяване на точност, пълнота и формалност. За тези цели ще се извършат от Финанс Одит Консулт 2002 ООД следните проверки на:

- *аритметичността* - относно данните в самото искане и приложените документи към него, както и съответствието между тях;
- *законосъобразност* – относно спазване на нормативните изисквания на националното и европейското законодателство;
- *допустимост* – доколко исканите средства за извършени разходи по проекта са заложили в бюджета към договора за безвъзмездна финансова помощ, сключен между договарящия орган и Община Ямбол или в заповед по смисъла на чл. 3 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.

000275



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.“

Постановление 121 на Министерски съвет от 2007 г.; както и доколко могат да бъдат отнесени към съответното перо или раздел от договорените планирани разходи, а в случай на промяна на това перо, доколко са спазени лимитите за такава промяна;

- *извършването им в парична форма* – проверяват се доказателствата за извършените плащания с парични средства на съответните изпълнители за разходите по проекта, както и източникът на финансиране на тези средства;
- *документална обосновааност* – относно наличието на разходо оправдателни документи за всеки разход, включен в искането, които документи следва да съответстват на нормативните изисквания и допълнително договорени такива във връзка с доказването и отчитането на разходите по проекта.
- *действителността на извършването на разходите и тяхното плащане през периода на допустимост на разходите в съответствие с чл. 3, ал. 1 от Постановление 249 на МС от 2007 г.* – доколко е извършено плащане като за целта се проверяват приложените доказателства за документирането му, както и счетоводното му отчитане. По отношение на действителността на извършените разходи Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да извърши проверка на първичните документи и съпътстващата ги документация, преглед и проверка на доклади и констатации от други органи, както и от бенефициента;
- *счетоводното отчитане в счетоводната и данъчна документация на бенефициента и възможността за проследяване на ефективността на функциониране на одитната пътека на бенефициента* – относно наличието на изградена отделна отчетност за проекта, която да осигурява достатъчно подробна информация относно отделните дейности по проекта и възможността за проследяване на отчетените разходи по проекта, както и наличието на изградена система за функциониране на одитна пътека, осигуряваща ефективност при проследяването на извършените дейности и разходи по проекта;
- *базиране на единични цени, които не надвишават фиксираните в договора за обществена поръчка цени* – относно съответствие на офериранияте и договорени цени и тези, по които в последствие се отчитат съответните разходи по проекта, като се съблюдава да не се отчитат разходи на по-високи цени от тези в договорите за обществени поръчки.

Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще установи наличието на съответствие в сроковете на изготвяне на исканията от бенефициента. Ще се установи доколко искането на средства



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.

000276



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.“

отговаря на актуалния към момента на подаването му образец. Ще се анализира достоверността на съдържащата се в него информация.

При проверка на исканията за средства Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще установи доколко сумите в тях съответстват на условията по договора за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ от ОПОС, както и дали се спазва договореното съотношение между национално и европейско съфинансиране, в т.ч. и по отношение на точността на закръгляне.

Контролът на процедурите по провеждането на обществени поръчки е свързан с:

- осъществяване на процедури по проверка на осъществените такива от бенефициента по разработването, провеждането и контрола на възлагането на обществени поръчки;
- извършване на проверка на съответствието им с нормативните изисквания, свързани с провеждането на обществени поръчки;
- проверка на законосъобразността на съответните обществени поръчки, сключените договори за тях и допълнителните споразумения към тези договори за обществените поръчки.

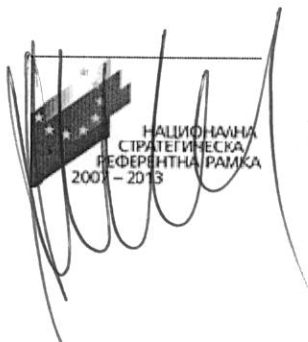
Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще придобие разбиране за вътрешния контрол, който е съответстващ за Обособена позиция №2: „Извършване на одит по проект „Изграждане на регионална система за управление на отпадъците в регион Ямбол - първа фаза“, финансиран по Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“.

По отношение на проверката на вътрешния одит в публичния сектор Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще извърши следните процедури:

- 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.

Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще получи разбиране и за информационната система на бенефициента, изградена във връзка с отчитане на дейностите по проекта, а именно относно:

- за всички операции и дейности относно проекта, които са обект на отчитане;



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.

000277



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.“

- свързаните счетоводни регистри, които поддържат специфична информация относно инициране, отразяване, обработка и отчитане на операциите по проекта;
- регистри за корекции на констатирани нередности и слабости;
- процесът на финансово отчитане на разходите и дейностите по проекта;
- контролите, свързани със записите в счетоводните регистри
- контрол върху изградената сигурност на информационните системи по отношение на интегритета на данните и контрола на достъп (разпределение на задълженията, контроли на физическа сигурност, контроли на логическа сигурност и др.);
- контрол върху интернет сигурността;
- контрол върху системата за управление на потребителските профили;
- проверка на криптирането;
- проверка на политиките и процедурите за архивиране и възстановяване
- анализ на риска по отношение на информационните технологии;
- формиране на заключения и докладването им.

В процеса 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.“, Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще извършва и проверки по отношение на извършването на измами, а именно:

- преглед на адекватността на съществуващите вътрешни контроли;
- детайлни проверки на съществуващата документация;
- проверка на сигнали и жалби;
- анализ на контролните системи;
- преглед на предполагаеми свързани лица, документи за фирмена регистрация;
- 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, представлявано от Министерството на околната среда и водите.

2007



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;
- формиране на заключения и докладването им.

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.

4. Приключване на одиторската проверка 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.“:

По време на този етап от работата на Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще се извършват процедури, с които се цели да се установи следното:

- дали съществуват данни за събития или трансакции, които не са пряко свързани с изпълнение на проекта;
- 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;



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.

000279



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.“

- 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 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.“.
- **Гаранции, че сроковете за проверка на проектите са съобразени със сроковете за тяхното изпълнение**

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;



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

00280



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.“

- 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;
- 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;



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.

000231



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.“

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

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.

Разработената методология от Финанс Одит Консулт 2002 ООД съдържа в себе си гаранции за спазване на сроковете по отделните дейности по проекта и е съобразена със срока за изпълнение и приключване на цялостната одитна дейност, предвидено е необходимото време за комуникация със възложителя, както и за обсъждане на проблемните области и уведомяване за настъпващи, рискове, срокове и промени. Считаме, че предвидените в плана срокове са разумни и реалистични, и не застрашават качествено изпълнение на поръчката.

Срокът за изпълнение на настоящия ангажимент, а именно на плана за изпълнение на дейностите по одита, в случай, че Финанс Одит Консулт 2002 ООД бъде избран за изпълнител е от датата на сключването му и завършва с приключване на изпълнението на предмета 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.“, като окончателният одитен доклад следва да бъде представен на Възложителя преди приключване на договора за безвъзмездна финансова помощ по Обособена позиция 2 – преди 17.03.2015г. В рамките на този срок Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще се съобрази с определените срокове за извършване на текущите одити към всяко искане за средства и окончателния одит. В случай, че срока на договора бъде удължен, окончателният доклад ще бъде представен преди съответната дата, до която е удължен проекта.

В срока за изпълнение на настоящия ангажимент по проекта, ако Финанс Одит Консулт 2002 ООД бъде избран за изпълнител, ще извърши следните дейности като резултат от извършения от нас одит, а именно:



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.

000282



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.“

- Извършване на текущ независим контрол върху разходването на средствата, предвидени за проекта и на изготвените искания за средства;
-
- Изготвяне и представяне на междинни /текущи/ одитни доклади към всяко искане за средства;
-
- Изготвяне на окончателен одитен доклад за изпълнение на проекта.

Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще се съобрази с приоритетно зададените задачи от възложителя. Сроковете, които Финанс Одит Консулт 2002 ООД определя за изпълнение на дейностите по проекта са съобразени с реалистичното изпълнение на стоящите задачи пред одитора на проекта. Същите са определени така, че да не застрашават качествено изпълнение на поръчката.

Разпределението на часовете, необходими 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.“, е съобразено с поставените задачи от Бенефициента, както и с обема на работа по тях. Финанс Одит Консулт 2002 ООД изразява готовност за актуализиране на същите в случай на нужда и при необходимост от съответствие с настъпили промени от страна на Бенефициента с цел съобразяване с приоритетно зададените задачи от възложителя. Разпределението на часовете е представено въз основа на плана за одит, а именно:

N	Видове дейности по одит на проекта и последователност	Базисни часове
1	Приемане на одиторския ангажимент и планиране:	
	<i>Предварителни дейности</i> - 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.“	24
	<i>Планиране и оценка на риска</i> - 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-	



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, представявяно от Министерството на околната среда и водите.

00283



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.“

	2013 г. “:	
	Бюджет и анализ на необходимото време за изпълнение на задачите за изпълнение на одита по проекта и тяхното разпределение между членовете на екипа;	42
	Предварителна оценка на риска и определяне на критичните твърдения, залегнали в предмета 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.“	42
	Планиране на начинът на докладване на резултатите от одиторската проверка чрез изискуемите документи от бенефициента	34
	Обсъждане и разпределение на одиторските процедури между членовете на екипа в съответствие с предмета на поръчката, в т.ч. и планиране на специфични тестове на компютърната среда и процеси, счетоводната система и съответствието и адекватността на одитната пътека.	44
2	Извършване на същинската одиторска проверка 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.“:	
	- Тестове на контроли и тестове по същество за основни процедури относно проверка на:	
	Осъществяване на дейностите по проекта	34
	Ресурси, използвани за реализиране на проекта	28
	Избор на изпълнител по договорите, чрез които се изпълнява проектът	56



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.

000284



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.“

	Всички деклариран разходи са действително извършени и допустими	100
	Наличност и валидност на първичните счетоводни документи	100
	Осъществена проверка на реалното изпълнение на напредъкът по Проекта от страна на Бенефициента	60
	Одитна пътека	54
	Документиране на дейностите	80
	Проверка на докладваните нередности	24
	Констатиран слабост при извършени одити	24
	Формат на исканията за средства	40
	Възстановяване на неправомерно изплатени суми	28
	Счетоводни системи и осчетоводявания	60
	Двойно финансиране	36
	Информация и публичност	22
	- Тестове на контроли и тестове по същество за специфични процедури относно проверка на:	
	проверки по отношение на измами	36
	проверки по отношение разбирането на информационната система на бенефициента, изградена във връзка с отчитане дейностите по проекта	50
3	Приключване на одиторската проверка 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.“:	



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 signatures and dates]



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.“

• процедури по приключване на одита и оформяне на документацията	44
• уведомяване на възложителя за констатирани нередности и слабости и контрол относно изпълнението на коригиращи дейности	14
• докладване на възложителя на констатациите	14
• изготвяне на междинни /текущи/ одиторски доклади и окончателен одиторски доклад	130
• докладване на възложителя на констатациите в междинните /текущи/ одиторски доклади и окончателния одиторски доклад	20
Общо планирани човеко/часове:	1 240

➤ График за извършване на дейностите по одита

След изготвянето на плана за одита ръководителя на проекта следва да изготви и съгласува с възложителя **график за извършване на дейностите по одита**, който график следва да е синхронизиран с графика на Бенефициента. Графикът се изработва в таблична форма и неговото следене и спазване от страна на одиторския екип дава пълни гаранции, че дейностите по договора ще бъдат извършени в срок и в съответствие с плана на проекта. Финанс Одит Консулт 2002 ООД изразява готовност за актуализирането му с цел постигане на съпоставимост с този на проекта при наличие на евентуални промени в последния.

Последователността на дейностите 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.“, които ще извърши Финанс Одит Консулт 2002 ООД в случай, че бъде избран за изпълнител, е по следния график:

График за извършване на дейностите по одита

N	Видове дейности по одит на проекта и последователност	График/базисни часове
---	---	-----------------------



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.

000280



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.“

1	Приемане на одиторския ангажимент и планиране:	Експерти 1,2 и 3	Експерти 3,4,5, 6 и 7	Експерти 3,4,5, 6 и 7	Експерти 1,2 и 3
	Предварителни дейности - 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.“	24			
	Планиране и оценка на риска - 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.“:				
	☐ Бюджет и анализ на необходимото време за изпълнение на задачите за изпълнение на одита по проекта и тяхното разпределение между членовете на екипа;		42		
	☐ Предварителна оценка на риска и определяне на критичните твърдения, залегнали в предмета 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.“;		42		
	☐ Планиране на начинът на докладване на резултатите от одиторската проверка чрез изискуемите документи от бенефициента		34		



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.

000288



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	☐ Обсъждане и разпределение на одиторските процедури между членовете на екипа в съответствие с предмета на поръчката, в т.ч. и планиране на специфични тестове на компютърната среда и процеси, счетоводната система и съответствието и адекватността на одитната пътека.		44	
	Извършване на същинската одиторска проверка 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.“ :			
	- Тестове на контроли и тестове по същество за основни процедури относно проверка на:			
	• Осъществяване на дейностите по проекта		34	
	• Ресурси, използвани за реализиране на проекта		28	
	• Избор на изпълнител по договорите, чрез които се изпълнява проектът		56	
	• Всички декларирани разходи са действително извършени и допустими		100	
	• Наличност и валидност на първичните счетоводни документи		100	
	• Осъществена проверка на реалното изпълнение на напредъкът по Проекта от		60	



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 signatures and dates]



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.“

	страна на Бенефициента				
	• Одитна пътека			54	
	• Документиране на дейностите			80	
	• Проверка на докладваните нередностите			24	
	• Констатираны слабости при извършени одити			24	
	• Формат на исканията за средства			40	
	• Възстановяване на неправомерно изплатени суми			28	
	• Счетоводни системи и осчетоводявания			60	
	• Двойно финансиране			36	
	• Информация и публичност			22	
	- Тестове на контроли и тестове по съществуване за специфични процедури относно проверка на:				
	☐ проверки по отношение на измами			36	
	☐ проверки по отношение разбирането на информационната система на бенефициента, изградена във връзка с отчитане дейностите по проекта			50	
3	Приключване на одиторската проверка 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.“:				



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.

000289



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.“

☐	процедури по приключване на одита и оформяне на документацията				44
☐	уведомяване на възложителя за констатирани нередности и слабости и контрол относно изпълнението на коригиращи дейности				14
☐	докладване на възложителя на констатациите				14
☐	изготвяне на междинни /текущи / одиторски доклади и окончателен одиторски доклад				130
☐	докладване на възложителя на констатациите в междинните /текущи/ одиторски доклади и окончателния одиторски доклад				20

Всичко: 1 240 чов/ч

II. РИСКОВЕ И ДОПУСКАНИЯ:

/Следва да се разгледат в детайли предвидените от Възложителя рискове и допускания и мерките за преодоляването им:

- Забавяне при получаване на наличната информация или неполучаване на информацията от съответните компетентни органи и/или изпълнители на свързани дейности;
- Липса на ефективно сътрудничество между заинтересованите страни в рамките на проекта;
- Липса на информация или недостатъчна информация, необходима за изпълнение на задачите;
- Промени в нормативната уредба,

както да се включат и разгледат и други рискове по преценка на участника, които биха могли да окажат влияние върху изпълнението на договора./

II.1. Описание на рисковете и допусканията, релевантни към ангажимента

Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да идентифицира и оцени рисковете от съществени отклонения, в т.ч. и дължащи се на измама или грешка на ниво проект и на ниво отделните елементи от предмета: Обособена позиция №2: „Извършване на одит по проект „Изграждане



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.

000290



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

В процеса на планиране на изпълнението на поетия ангажимент по договора за обществена поръчка Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще прецени съществеността при определянето на характера, времето и избора на обхвата на процедурите за събиране на доказателства и при оценката дали информацията по предмета не съдържа отклонения. Съществеността се разглежда в контекста на количествени и качествени фактори, като например относителната важност, характер и обхват на ефекта от тези фактори върху оценката и измерването на предмета и поставените задачи от възложителя.

Оценката на съществеността и важността на количествените и качествените фактори в конкретен 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.“**, е текущ одит, който ще бъде извършван от Финанс Одит Консулт 2002 ООД, и е последващ (ex-post) контрол.

При текущия одит Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще извърши 100% тестове относно осчетоводяването и съответните обществени поръчки, като за проверка относно законосъобразността на тези поръчки Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще използва Контролен лист.

Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще извърши и окончателен одит. При него характера, времето и избора на обхвата на процедурите за събиране на доказателства и при оценката дали информацията по предмета не съдържа отклонения са съобразени с предмета 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.“.

Оценка и идентификация на рисковете

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

Рискове идентифицирани от Възложителя – Община Ямбол:

- Риск от забавяне при получаване на наличната информация или неполучаване 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.

00231



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 от съответните компетентни органи и/или изпълнители на свързани дейности;

- Риск от липса на ефективно сътрудничество между заинтересованите страни в рамките на проекта, а именно: Предоставящият безвъзмездната финансова помощ Управляващ орган на Оперативна програма „Околна среда“- МОСВ, ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ - бенефициент по Програмата и Възложител на договорите за услуги и строителство, Изпълнителите на отделните договори;
- Риск от липса на информация или недостатъчна информация, необходима за изпълнение на задачите;
- Риск от промени в нормативната уредба на България или на ЕС.

Допълнителни рискове идентифицирани от Одитора:

- Риск от недостатъчна информация от някои от заинтересованите страни в рамките на проекта по време на изпълнение на дейностите на настоящата процедура;
- Риск от недостатъчна подкрепа от страна на някоя от компетентните страни, участващи в реализацията на проекта;
- Риск от промени в изискванията на ОП „Околна среда“ 2007-2013г. във връзка с наблюдението и отчитането на дейностите по договора, за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ, сключен между МОСВ и ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ
- 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;



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.

000892



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.“

- Риск от съществеността на счетоводни преценки и оценки, които зависят до голяма степен на субективното мнение на ръководството.

Като цяло рисковете, които могат да оказват влияние върху изпълнението на 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.“, включват:

- вътрешноприсъщ риск;
- риск на контрола - съществени пропуски и грешки няма да бъдат открити от системата за вътрешен контрол на клиента; и
- риск на разкритията - риск, че съществени грешки и пропуски няма да бъдат открити от одиторските процедури.

Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще изпълни процедури за оценка на риска с цел на осигуряване на база за **идентифициране и оценка на рисковете** от съществени отклонения, които включват:

- **проучващи запитвания** към ръководството на бенефициента и други лица, свързани с изпълнението на проекта, които ще подпомогнат идентифицирането на рисковете от съществени отклонения, в т.ч. и дължащите се на измама и грешка. Чрез такива запитвания Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще получи информация вътрешния одит и процедурите, изпълнени във връзка с него, свързани с проектирането и ефективността на вътрешния контрол на бенефициента и доколко е отговорено по удовлетворителен начин на констатациите в резултат на тези процедури.;
- **аналитични процедури** – същите ще включват както финансова, така и нефинансова информация. Финансовата информация ще включва такава за декларираните разходи и първичните документи, доказващи ги, тяхната верификация, докладваните нередности, тяхното адресиране и отговора на тези нередности; информацията в подадените искания от бенефициента за направените разходи и др. подобни. Нефинансовата информация ще включва анализ на нормативната уредба, касаеща изпълнението на проекта, информацията в договорите и първичните документи, за изпълнението им докладваните нередности, тяхното адресиране и отговора на тези нередности; информацията в подадените искания от бенефициента за направените разходи и др. подобни.;



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.

000293



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.“

- **текущо наблюдение и фактическа проверка** - подпомагат текущото наблюдение и фактическата проверка. Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще извърши в тази връзка текущо наблюдение и фактическа проверка на исканията за средства относно извършените разходи, съответствието с офериранията такива, съответствието с договорените условия с изпълнителите по проекта, преглед на докладите за констатирани нередности и слабости, отговора на тях и до кой са адресирани; входяща и изходяща кореспонденция; доклади на други органи на контрол по проекта (строителен надзор, консултанти, авторски надзор, органи на финансиращата организация; органи на бенефициента); доклади от проверки на място; проверки за извършени плащания; проверки за реално извършени дейности по проекта в съответствие с договорените и нормативните изисквания.

След идентифициране на рисковете Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще извърши анализ на същите с цел предприемането на мерки за тяхното управление. Анализът се извършва с цел да се определи нивото на риска като в тази връзка Финанс Одит Консулт 2002 ООД извършва количествен и качествен анализ по отношение на идентифицираните рискове. 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.“* Финанс Одит Консулт 2002 ООД е извършил следните анализи относно идентифицираните рискове, за да определи нивото на риска, а именно:

Качествен анализ на риска

Рискове идентифицирани от Възложителя	основа за анализ
Риск от забавяне при получаване на наличната информация или неполучаване на информацията от съответните компетентни органи и/или изпълнители на свързани дейности;	Нивото на риска е оценено като значимо поради наличието на ангажирани с изпълнението на проекта външни лица и предприятия, за които съществува риск от липса на координация.
Риск от липса на ефективно сътрудничество между заинтересованите страни в рамките на проекта, а именно: Предоставящият безвъзмездната финансова помощ Управляващ орган на Оперативна програма „Околна среда“- МОСВ, ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ -	Нивото на риска е оценено като незначително поради наличието на квалифициран персонал, ангажиран по проекти, финансирани от ЕС, както и наличието на методически указания от органите, отговорни 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.

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.“

бенефициент по Програмата и Възложител на договорите за услуги и строителство, Изпълнителите на отделните договори;	изпълнението на проекта.
Риск от липса на информация или недостатъчна информация, необходима за изпълнение на задачите;	Нивото на риска е оценено като незначително поради наличието на достатъчно методически указания от органите, отговорни за изпълнението на проекта, както и натрупана практика.
Риск от промени в нормативната уредба на България или на ЕС.	Нивото на риск е оценено като незначително поради факта, че такива промени са координирани с европейското законодателство.
Допълнителни рискове идентифицирани от Одитора	основа за анализ
Риск от недостатъчна информация от някои от заинтересованите страни в рамките на проекта по време на изпълнение на дейностите на настоящата процедура	Нивото на риска е оценено като незначително, тъй като очаква всички заинтересовани страни да съдействат и да са информирани своевременно.
Риск от недостатъчна подкрепа от страна на някоя от компетентните страни, участващи в реализацията на проекта	Нивото на риска е оценено като незначително, тъй като очаква всички заинтересовани страни да подкрепят компетентно реализацията на проекта.
Риск от промени в изискванията на ОП „Околна среда“ 2007-2013г. във връзка с наблюдението и отчитането на дейностите по договора, сключен с Община Ямбол;	Нивото на риск е оценено като незначително поради факта, че такива промени са координирани с европейското законодателство, изготвени са указания от органите, контролиращи и организиращи изпълнението на ОП „Околна среда“ 2007-2013г., както и финализиране на програмата след една година.
Риск от грешки, допуснати от софтуера, използвана от клиента за отчитане на дейностите и разходите по проекта	Нивото на риск е оценено като значимо поради наличието на човешки фактор при отчитане на дейностите по проекта, както и възможно технически и софтуерни грешки.
Риск от съзнателно невярно отразяване на информацията	Нивото на риск е значимо поради наличието на разнопосочни



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.

000295



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.“

	интереси между Бенефициента и изпълнителите по проекта, от една страна, и между Бенефициента и ОП „Околна среда“ 2007-2013г., от друга страна.
Риск от злоупотреби при ефективното разходване на средствата по проекта	Нивото на риск е средно поради наличието на материална заинтересованост, а от друга страна е изградена многослойна система за контрол и превенция на злоупотребите.
Риск от грешки при счетоводното отразяване на разходите по дейности, залежали в одобреното проектно предложение в съответствие с реда и правилата им за отчитане	Нивото на риск е значимо поради участието на различен по квалификация и образование персонал, който е възможно в недостатъчна степен да познава законодателството и указанията за счетоводното отразяване на разходите по проекта.
Риск от неспазване на нормативните изисквания, свързани с проекта	Нивото на риск е оценено като средно поради наличието на възможност за непознаване в достатъчна степен на законодателството и указанията за проекта, както и възможността за умишлено заобикаляне на нормативните изисквания с цел облагодетелстване.
Риск от липсата на реално извършване на дейностите и разходите от страна на Община Ямбол;	Нивото на риск е оценено като средно поради изградена система за контрол на извършените дейности по проекта на много нива от една страна, както от друга страна възможност за отклоняване на средства от проекта.
Риск от съществеността на счетоводни преценки и оценки, които зависят до голяма степен на субективното мнение на ръководството	Нивото на риск е оценено като незначително, тъй като субективната преценка и оценка на ръководството е сведена до минимум поради наличието на бюджетиране, текущо отчитане и 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, представлявано 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.“

Методологията на Финанс Одит Консулт 2002 ООД изисква прилагане модела за оценка на риска по отношение на всички елементи и дейности от одитирания проект, като се отчитат 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” 2007-2013г.

Количествен анализ на риска и определяне на нивото на риска

Анализът и оценката на идентифицираните от Финанс Одит Консулт 2002 ООД рискове и определените мерки, които следва да се предприемат определят следните нива на риска:

Рискове идентифицирани от Възложителя	вероятнос т	тежест	ниво на риска
Риск от забавяне при получаване на наличната информация или неполучаване на информацията от съответните компетентни органи и/или изпълнители на свързани дейности;	възможна	средна	значима
Риск от липса на ефективно сътрудничество между заинтересованите страни в рамките на проекта, а именно: Предоставящият безвъзмездната финансова помощ Управляващ орган на Оперативна програма „Околна среда”- МОСВ, ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ - бенефициент по Програмата и Възложител на договорите за услуги и строителство, Изпълнителите на отделните договори;	малко възможна	средна	незначително
Риск от липса на информация или недостатъчна информация, необходима за изпълнение на задачите;	малко възможна	средна	незначителна
Риск от промени в нормативната уредба на България или на ЕС.	малко възможна	средна	незначителна
Допълнителни идентифицирани от Одителя	вероятнос т	тежест	ниво на риска
Риск от недостатъчна информация от някои от заинтересованите страни в	малко възможна	средна	незначителна



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.



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.“

рамките на проекта по време на изпълнение на дейностите на настоящата процедура			
Риск от недостатъчна подкрепа от страна на някоя от компетентните страни, участващи в реализацията на проекта	малко възможна	средна	незначителна
Риск от промени в изискванията на ОП „Околна среда“ 2007-2013г. във връзка с наблюдението и отчитането на дейностите по договора, сключен с Община Ямбол;	малко възможна	средна	незначителна
Риск от грешки, допуснати от софтуера, използвана от клиента за отчитане на дейностите и разходите по проекта	възможна	средна	значима
Риск от съзнателно невярно отразяване на информацията	възможна	средна	значима
Риск от злоупотреби при ефективното разходване на средствата по проекта	малко възможна	средно висока	средна
Риск от грешки при счетоводното отразяване на разходите по дейности, залегнали в одобреното проектно предложение в съответствие с реда и правилата им за отчитане	възможна	средна	значима
Риск от неспазване на нормативните изисквания, свързани с проекта	малко възможна	средно висока	средна
Риск от липсата на реално извършване на дейностите и разходите от страна на Община Ямбол;	малко възможна	средно висока	средна
Риск от съществеността на счетоводни преценки и оценки, които зависят до голяма степен на субективното мнение на ръководството	малко възможна	средно	незначителна

❖ Мерки за управление на риска

В отговор на идентифицираните от Финанс Одит Консулт 2002 ООД рискове и установеното ниво на всеки един от идентифицираните рискове на база извършените количествен и качествен анализ, Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще предприеме следните мерки за управление на риска, чрез описаните по-долу действия, а именно:

Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще придобие разбиране за вътрешния контрол, който е



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.

000298



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.“

съответстващ 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.“.

Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще получи разбиране и за информационната система на бенефициента, изградена във връзка с отчитане на дейностите по проекта, а именно относно:

- за всички операции и дейности относно проекта, които са обект на отчитане;
- приложимата правна рамка от бенефициента при изпълнение на проекта, както и съответствието на изградената вътрешна нормативна уредба в тази връзка с тази приложима правна рамка;
- свързаните счетоводни регистри, които поддържат специфична информация относно инициране, отразяване, обработка и отчитане на операциите по проекта;
- регистри за корекции на констатирани нередности и слабости, както и за съхранението на документите, свързани с проекта;
- документи относно отчитане на извършени контроли и дейности по проекта;
- процесът на отчитане на публичността и информираността по проекта;
- процесът на финансово отчитане и докладване на разходите и дейностите по проекта;
- контролите, свързани със записите в счетоводните регистри.

Методологията на Финанс Одит Консулт 2002 ООД изисква прилагане модела за оценка на риска по отношение на всички елементи и дейности от одитирания проект, като се отчитат 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“ 2007-2013г.

Мерките, които Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да предприеме, за управление на риска на база извършените анализи и оценки на идентифицираните рискове могат да бъдат обобщени по следния начин:

Рискове идентифицирани от Възложителя	ниво на риска	Мерки за управление на риска
Риск от забавяне при получаване на	значима	Тъй като Финанс Одит Консулт



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.“

наличната информация или неполучаване на информацията от съответните компетентни органи и/или изпълнители на свързани дейности;		2002 ООД е оценил нивото на риска като „значимо“, трябва да осигури своевременното получаване на информацията от всички заинтересовани страни в рамките на проекта по време на изпълнение на дейностите на настоящата процедура с цел преодоляване на възможни затруднения/закъснения при получаване на информация с оглед на формиране на адекватно одиторско мнение, както и с цел своевременно информирание на Бенефициента относно констатирането на наличие на слабост при получаване на информация от заинтересованите страни за създаване на възможност за своевременно предприемане на мерки и действия за отстраняване на тази слабост от Бенефициента.
Риск от липса на ефективно сътрудничество между заинтересованите страни в рамките на проекта, а именно: Предоставящият безвъзмездната финансова помощ Управляващ орган на Оперативна програма „Околна среда“- МОСВ, ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ - бенефициент по Програмата и Възложител на договорите за услуги и строителство, Изпълнителите на отделните договори;	незначително	Тъй като Финанс Одит Консулт 2002 ООД е оценил нивото на риска като „незначително“, то предприетите мерки за неговото управление следва единствено да доведат до това Финанс Одит Консулт 2002 ООД да се убеди в достатъчна степен в наличието на комуникация и съдействие при възникналите въпроси и проблеми, както и по отношение на текущото изпълнение на проекта. Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да се увери и в заинтересоваността на страните.
Риск от липса на информация или недостатъчна информация, необходима за изпълнение на задачите;	незначителна	Тъй като Финанс Одит Консулт 2002 ООД е оценил нивото на риска като „незначително“, следва единствено да се убеди в достатъчна степен, доколко правилно и своевременно се



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.

2008



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.“

		движат информационните потоци, както и в наличието на достатъчна степен на комуникация между заинтересованите и при нужда да бъде подобрен синхрона между участниците в проекта.	
Риск от промени в нормативната уредба на България или на ЕС.	незначителна	Тъй като Финанс Одит Консулт 2002 ООД е оценил нивото на риска като „незначително“ и поради факта, че такива промени се координират с европейското законодателство, не е необходимо да се предприемат мерки, освен Финанс Одит Консулт 2002 ООД да се убеди в достатъчна степен доколко и как се актуализира приложимата правна рамка от заинтересованите страни при изпълнение на проекта.	
Допълнителни идентифицирани от Одитора	рискове	ниво на риска	Мерки за управление на риска
Риск от недостатъчна информация от някои от заинтересованите страни в рамките на проекта по време на изпълнение на дейностите на настоящата процедура	незначителна	Тъй като Финанс Одит Консулт 2002 ООД е оценил нивото на риска като „незначително“, следва единствено да се убеди в достатъчна степен, доколко правилно и своевременно се движат информационните потоци, както и в наличието на достатъчна степен на комуникация между заинтересованите страни в рамките на проекта.	
Риск от недостатъчна подкрепа от страна на някоя от компетентните страни, участващи в реализацията на проекта	незначителна	Тъй като Финанс Одит Консулт 2002 ООД е оценил нивото на риска като „незначително“, следва да се убеди в достатъчна степен, доколко всяка от компетентните страни, участващи в реализацията на проекта, представя своята подкрепа към дейностите по проекта и действа като заинтересован партньор. Също така	



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.

000001



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 следва да се увери в наличието на достатъчно проведени обучения на екипа по проекта, както и на наличието на планове за обучение, в т.ч. и на индивидуални такива за всеки един от членовете.
Риск от промени в изискванията на ОП „Околна среда“ 2007-2013г. във връзка с наблюдението и отчитането на дейностите по договора, сключен с Община Ямбол;	незначителна	Тъй като Финанс Одит Консулт 2002 ООД е оценил нивото на риска като „незначително“ и поради факта, че такива промени се координират с европейското законодателство и се изготвят указания от органите, контролиращи и организиращи изпълнението на ОП „Околна среда“ 2007-2013г., както и финализиране на програмата след една година не е необходимо да се предприемат мерки, освен Финанс Одит Консулт 2002 ООД да се убеди в достатъчна степен доколко и как се актуализира приложимата правна рамка от заинтересованите страни при изпълнение на проекта по отношение на промените в изискванията на ОП „Околна среда“ 2007-2013г. във връзка с наблюдението и отчитането на дейностите по договора, сключен с Община Ямбол;
Риск от грешки, допуснати от софтуера, използвана от клиента за отчитане на дейностите и разходите по проекта	значима	Тъй като Финанс Одит Консулт 2002 ООД е оценил нивото на риска като „значимо“ и поради наличието на човешки фактор при отчитане на дейностите по проекта, както и възможно технически и софтуерни грешки, Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще извърши анализ, ще обследва и провери информационните системи и софтуера на бенефициента, неговата надеждност, коректна



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.“

		работа и сигурност на информацията. При наличие на констатации относно слабости в това отношение Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да се препоръча на Бенефициента да предприеме мерки за своевременното им отстраняване, както и начините за постигането на това, както и да поддържа системно квалификацията на персонала с цел укрепване на капацитета в рисковите области.
Риск от съзнателно невярно отразяване на информацията	значима	Тъй като Финанс Одит Консулт 2002 ООД е оценил нивото на риска като „значимо“, следва да провери вярното и точно отразяване на информацията в документацията, в подписаните декларации, в регистрите и в счетоводството на Бенефициента, както и нейното представяне пред ОП „Околна среда“ 2007-2013г.. При констатирани слабости Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да уведоми Бенефициента относно наличието на такива, да предложи мерки за отстраняването им и да проследи доколко тези мерки в следствие са предприети.
Риск от злоупотреби при ефективното разходване на средствата по проекта	средна	Тъй като Финанс Одит Консулт 2002 ООД е оценил нивото на риска като „средно“, следва да се извършат проверки за правилното и ефективно управление на средствата, както и за възможността за измами и злоупотреби. В случаи на констатирани нарушения или рискове от допускане на такива в бъдеще, Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще препоръча 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.

00000000



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.“

		Бенефициента, как да усъвършенства изградената от него СФУК, както и да повиши нивото на вътрешния си контрол.
Риск от грешки при счетоводното отразяване на разходите по дейности, залежали в одобреното проектно предложение в съответствие с реда и правилата им за отчитане	значима	Тъй като Финанс Одит Консулт 2002 ООД е оценил нивото на риска като „значимо“ и поради участието на различен по квалификация и образование персонал, следва да се извършват проверки относно коректността на счетоводното отразяване на информацията на разходите по дейностите по проекта, сравнителни анализи с информацията залежала в договора за безвъзмездна финансова помощ, както и в документите, доказващи разходите по проекта. При констатиране на слабости Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще препоръча на Бенефициента необходимите мерки за преодоляване на тези слабости, в т.ч. и да повишава системно образованието и квалификацията на персонала с цел укрепване на капацитета в рисковите области, като в достатъчна степен да е запознат с новостите в законодателството и указанията за счетоводното отразяване на разходите по проекта.
Риск от неспазване на нормативните изисквания, свързани с проекта	средна	Тъй като Финанс Одит Консулт 2002 ООД е оценил нивото на риска като „средно“ и поради наличието на възможност за непознаване в достатъчна степен на законодателството и указанията за проекта, както и възможността за умишлено заобикаляне на нормативните изисквания с цел облагодетелстване, следва да се



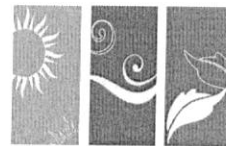
Този документ е създаден с финансовата подкрепа на Европейския съюз, чрез Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“. Община Ямбол носи цялата отговорност за съдържанието на документа и при никакви обстоятелства не може да се приема, че този документ отразява официалното становище на Европейския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



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.“

		извършат нужните проверки и анализи относно спазването на нормативните изисквания, инструментите на изграден вътрешен контрол относно гарантирането на спазването на тези изисквания. В случаи на констатирани слабости Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да препоръча на Бенефициента да предприеме мерки за отстраняването им, за подобряване на системата за вътрешен контрол, както и да повишава системно образованието квалификацията на персонала с цел укрепване на капацитета в рисковите области, като в достатъчна степен да е запознат с новостите в законодателството и указанията свързани с отчетане на разходите по проекта.
Риск от липсата на реално извършване на дейностите и разходите от страна на Община Ямбол;	средна	Тъй като Финанс Одит Консулт 2002 ООД е оценил нивото на риска като „средно“, следва да се убеди физически доколко дейностите по проекта са реално извършени както чрез проверки на място, така и чрез анализи на документите относно доказването на извършените дейности по проекта и отчетените разходи за тях. При констатирани слабости или нередности Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да се препоръча на Бенефициента необходимите мерки за корекция на допуснатите слабости и нередности, да изгради система за вътрешен контрол на извършените дейности по проекта на много нива от една страна, както от друга страна да предложи промени в



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.

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.“

		осъществявания контрол с цел да се избегне възможността за отклоняване на средства от проекта.
Риск от съществеността на счетоводни преценки и оценки, които зависят до голяма степен на субективното мнение на ръководството	незначителна	Тъй като Финанс Одит Консулт 2002 ООД е оценил нивото на риска като „незначително“, следва да се извършат анализи и проверки на обществените счетоводни преценки и оценки и степента на тяхната адекватност при наличието на субективност по начин, който да елиминира този фактор. При констатирани слабости, нередности и несъответствия Финанс Одит Консулт 2002 ООД следва да доведе до знанието на Бенефициента своите констатации и да предложи мерки за отстраняването на тези несъответствия, както и да въведе превенция, системата за вътрешен и финансов контрол, която да осигури своевременно предотвратяване на тези грешки чрез въвеждане на бюджетиране, текущо отчитане и контрол.

Екипът на Финанс Одит Консулт 2002 ООД се присъединява към допусканията на Възложителя, заложили в Техническата спецификация към документацията за участие в настоящата обществена поръчка, условно, подхождайки с нужния професионален скептицизъм. Експертите от екипа на Финанс Одит Консулт 2002 ООД ще бъдат безпристрастни по отношение на всички аспекти на същественост залегнали в предмета 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.“.

- Отлично и ефективно сътрудничество и взаимодействие между страните участващи в проекта;
- Достатъчна подкрепа, ангажимент и успешно участие на Възложителя;



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.“

- Изпълнение на задачите съгласно времевия график и бюджета;
- Съществуващата информация се предоставя незабавно от съответните власти;
- Отлично взаимодействие и сътрудничество между Възложителя и Изпълнителя;

III. ОЧАКВАНО СЪДЕЙСТВИЕ:

Описание на конкретни изисквания от страна на Изпълнителя в процеса на изпълнение на одитните дейности.

Следва в описателна форма Изпълнителят да постави конкретни изисквания и очаквано съдействие и подкрепа от страна на Възложителя за гарантиране на качествена и изпълнена в срок услуга.

- Да осигури необходимите условия на работа, да оказва пълно съдействие;
- Да осигури достъп до всички данни, документи и цялата необходима информация за успешното извършване на проверката;
- Да оказва пълно съдействие на Изпълнителя като му предоставя всичко необходимо за извършване на одита.

2. Гарантираме, че сме в състояние да изпълним качествено и в срок поръчката, в пълно съответствие с гореописаното предложение. Крайният срок за изпълнение на поръчката е до датата на одобряване от страна на УО на ОПОС на Окончателния доклад на Възложителя за изпълнение по проект „Изграждане на регионална система за управление на отпадъците в регион Ямбол - първа фаза“.

3. В случай, че нашето предложение бъде избрано, ние поемаме ангажимента да представим гаранция за изпълнение в размер на 3 (три) на сто от стойността на договора без ДДС и валидна най – малко за срока на изпълнение на договора, увеличен с 30 календарни дни.

Правно обвързващ подпис:

Дата 17/06/2013 г.

Име и фамилия Фанка Нонева

Подпис на упълномощеното лице

Наименование на кандидата и
печат

ФИНАНС ОДИТ КОНСУЛТ 2002 ООД



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.