

Инвестираме във вашето бъдеще



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ  
Европейски фонд  
за регионално развитие



НАЦИОНАЛНА  
СТРАТЕГИЧЕСКА  
РЕФЕРЕНТНА РАМКА  
2007 – 2013



Оперативна програма  
„Развитие на конкурентоспособността на българската  
икономика”  
2007-2013

Изпълнителна агенция за насърчване на малките и средните предприятия
Reg. № <i>01/16-00-1321/09</i>
Дата: <i>13.09.2011г.</i>

## РАЗЯСНЕНИЕ

До лицата закупили документация за участие в Открита процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет:

„Предоставяне на услуги за извършване на одит по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проекти, изпълнявани от ИАНМСП, осъществявани с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Развитие на конкурентоспособността на българската икономика” 2007-2013г., съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския фонд за регионално развитие”. Осъществявана с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Развитие на конкурентоспособността на българската икономика” 2007 - 2013 г.

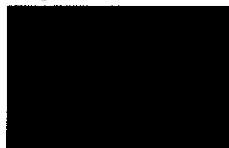
Във връзка с поставени въпроси по документацията за участие в процедурата и на основание чл. 29 от ЗОП, давам следните разяснения:

**Въпрос 1:** На стр. 63 от документацията, второ тире, е поставено условие, отнасящо се към етичните клаузи: „Изпълнителят не може да ангажира Възложителя с дейност без предварителното писмено съгласие на последния”. Предвид факта, че обхватът на дейностите по договора за услуга са определени в документацията за участие, както и посоченото изискване на стр. 63, молим да разтълкувате тази клауза и да уточните с какви други дейности евентуално може Изпълнителят да ангажира Възложителя, освен задълженията произтичащи от договора за възлагане на обществена поръчка?

**Отговор на въпрос 1:** Цитираният текст „Изпълнителят не може да ангажира Възложителя с дейност без предварителното писмено съгласие на последния” се намира на стр. 61 от документацията и касае евентуална хипотеза, при която Изпълнителят би извършил дейност, която не е включена в предмета на договора, но счита, че е пряко или косвено свързана с дейностите и задълженията по договора. В подобни хипотези изпълнителят се задължава да изиска от Възложителя писмено съгласие преди да извърши тези действия и/или дейности.

**Въпрос 2:** На стр. 71, т. 5.1.9 от документацията се предвижда, че крайният срок на договора за одит е краят на изпълнение на одитирания проект, а в т. 8 от документацията е

Инвестираме във вашето бъдеще



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ  
Европейски фонд  
за регионално развитие



НАЦИОНАЛНА  
СТРАТЕГИЧЕСКА  
РЕФЕРЕНТНА РАМКА  
2007 – 2013



Оперативна програма  
„Развитие на конкурентоспособността на българската  
икономика”  
2007-2013

посочено, че срокът за изпълнение на поръчката е до края на месец декември 2014г. Бихме искали да уточните, дали съгласно договора за безвъзмездна помощ дейностите по проекта следва да се приключат в срок до декември 2014г. или се предвижда по-ранен срок и декември 2014г. представлява крайният срок за предоставяне на финален одиторски доклад?

Отговор на въпрос 2: Одиторските услуги предмет на поръчката ще се извършват по два проекта, като крайните срокове за изпълнение на проектите са:

Крайният срок за изпълнение на проект „Развитие на капацитета на Изпълнителната агенция за насърчаване на малките и средните предприятия за ефективно управление и изпълнение на приоритетни оси 1 и 2 на Оперативна програма „Развитие на конкурентоспособността на българската икономика” 2007-2013 по Договор №BG-161-PO003-5.0.01-0005-C0001 е 31.12.2014г.

Крайният срок за извършване на одита по проекта е 27.02.2015г. В срока между 31.12.2014г. и 27.02.2015г. ще бъде извършен одита по проекта, съгласно оферирания срок, от избрания за изпълнител участник, който срок ще бъде записан в договора за изпълнение, съгласно разпоредбата на чл. 41, ал. 2 от ЗОП.

Крайният срок за изпълнение на проект „Насърчаване на интернационализацията на българските предприятия” по договор № BG161PO0003 – 4.2.01 – 0001 – C0001/08.09.2009г. е 21.04.2013г.

Крайният срок за извършване на одита по проекта е 05.06.2013г. В срока между 21.04.2013г. и 05.06.2013г. ще бъде извършен одита по проекта, съгласно оферирания срок, от избрания за изпълнител участник, който срок ще бъде записан в договора за изпълнение, съгласно разпоредбата на чл. 41, ал. 2 от ЗОП.

**Въпрос 3:** На стр. 72, т. 6.1.1. от документацията се предвижда изготвяне на междинни одити по заявка на възложителя. В договора (чл.7, ал. 1) се предвижда, че броят на междинните доклади е 5.

С цел адекватно ценообразуване бихме искали да уточните, дали Възложителят очаква да се извършат 4 междинни одитни ангажимента и един финален или се изисква ангажимент към всяко искане за плащане? В случай, че се очакват повече от 5 искания за плащане, бихте ли уточнили колко са те за всеки един от проектите?

**Отговор на въпрос 3:** Във връзка с поставения въпрос 3 от искането за разяснения Ви уведомявам, че чл. 7, ал. 1 е изменен и е придобил следната редакция: „Изпълнителя се задължава да представя на Възложителя междинни и окончателни доклади за извършените проверки на разходите по проектите, предмет на изпълнение по настоящата

Инвестираме във вашето бъдеще



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ  
Европейски фонд  
за регионално развитие



НАЦИОНАЛНА  
СТРАТЕГИЧЕСКА  
РЕФЕРЕНТНА РАМКА  
2007 – 2013



Оперативна програма  
"Развитие на конкурентоспособността на българската  
икономика"  
2007-2013

поръчка, съгласно чл.1, ал. 1 от договора, в сроковете и при условията на този договор", което е отразено в разясненията с Рег. № 01-00-46-1321-8/19.08.2011г., публикувани на интернет страницата на Възложителя в раздел Обществени поръчки.

Броят на междинните одити не може да бъде определен към настоящия момент, а броят на финалните /окончателните/ одити ще бъде, по един за всеки от проектите.

**Въпрос 4:** На стр. 73, т. 6.1.10 от документацията се изброяват нормативните актове, които одиторът следва да съблюдава при изпълнение на работата си по договора. Споменати са Законът за счетоводството и Етичният кодекс на професионалните счетоводители. Тези актове обаче не са относими към дейността по независим финансов одит, който се регулира от Закона за независимия финансов одит и Международните одиторски стандарти. Молим да уточните, какво е очакването на Възложителя по отношение на прилагането от страна на възложителя /вероятно се има предвид на изпълнителя/ б. м. на цитираните по-горе актове?

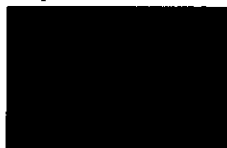
**Отговор на въпрос 4:** Изпълнението на одиторския ангажимент следва да се извърши в съответствие с Техническото задание, като при изпълнение на задълженията си по настоящата обществена поръчка изпълнителят следва да спазва изискванията на българското законодателство и в частност на:

- Закона за независимия финансов одит и Международните одиторски стандарти;
- Закона за счетоводството и подзаконовите нормативни актове по неговото прилагане;
- Етичния кодекс на професионалните счетоводители, издаден от МФС.

**Въпрос 5:** Относно декларацията по чл. 47, ал. 2 от ЗОП (образец 6). Цитираната декларация не съдържа текст относно липсата на наложено административно наказание за наемане на работа на незаконно пребиваващи чужденци през последните 5 години. Въпреки, че изискването за липса на подобно административно наказание е въведено в ЗОП с ДВ бр. 43 от 2011г., и е предоставено в преценката на Възложителя, Ви молим да уточните, дали декларацията за липса на такова наказание следва да се включи като допълнителен текст към вече съществуващия Образец 6 или трябва да се оформи като отделна декларация, както и дали го изисквате.

**Отговор на въпрос 5:** Не е необходимо включването на текста на чл. 47, ал. 2, т. 4 от ЗОП в Образец 6 към документацията, както и представянето на нарочна декларация удостоверяваща това обстоятелство.

Инвестираме във вашето бъдеще



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ  
Европейски фонд  
за регионално развитие



НАЦИОНАЛНА  
СТРАТЕГИЧЕСКА  
РЕФЕРЕНТНА РАМКА  
2007 – 2013



Оперативна програма  
"Развитие на конкурентоспособността на българската  
икономика"  
2007-2013

**Въпрос 6:** В чл. 4 , ал. 3 от проекта на договор се предвижда, че писмените указания, които възложителя може да дава на изпълнителя, се отнасят само и единствено до „изясняването на текущи въпроси, свързани с тежестта, която ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ отдава на даден компонент от работата”. С оглед регламентираната в Закона за независимия финансов одит (ЗНФО) независимост на одиторската преценка Ви молим да уточните какви биха могли да бъдат тези писмени указания, изясняващи текущи въпроси.

**Отговор на въпрос 6:** Указанията, които съгласно чл. 4, ал. 3 от проекта на договор Възложителят има право да дава на Изпълнителя, не могат да променят изискванията предвидени в Техническото задание, нито да нарушават независимостта на одитора, при изпълнение на одитния ангажимент. Посочените указания могат да бъдат свързани с технически и организационни въпроси, спазване изискванията на мерките за публичност относно финансирането от страна на Европейския съюз, въпроси възникнали в хода на изпълнение на проектите, които възложителят счита за приоритетни и други въпроси от сходен характер.

**Въпрос 7:** В чл. 8, ал. 3, т. 5 от проекта на договор се въвежда забрана изпълнителят да заменя експерти, освен на изрично изброените основания, едно от които е „при необходимост от замяна на ключовия експерт поради причини, които не зависят от изпълнителя”. Тъй като договорът е със сравнително дълъг срок, до края на 2014г., означава ли това, че ако изпълнителят реши да прекрати едностранно трудовия договор на ключовия експерт, той няма право да направи това?

**Отговор на въпрос 7:** Следва да се уточни, че договора е със срок до представяне на окончателните /финалните/ одитни доклади и по двата проекта, в сроковете описани в отговора на въпрос 2. В случая поставеното ограничение обективизирано в разпоредбата на чл. 8, ал. 3, т. 5 от проекта на договор гарантира стабилитета на екипа, който ще извърши одитните дейности предмет на договора. Забраната за едностранна замяна на ключов експерт се отнася и до прекратяване на трудовия му договор по инициатива на изпълнителя на обществената поръчка.

**Въпрос 8:** В чл. 10, ал. 2 от проекта на договор се въвежда забрана изпълнителят да задържа копия от документите, свързани с работата по договора. Това противоречи на изискванията на ЗНФО за архивиране на одиторската документация. С оглед на това, Ви молим да уточните, дали подобно задължение за целите на одиторския архив ще представлява нарушение на договора.

**Отговор на въпрос 8:** Изпълнителят може да събира и архивира като част от одиторското си досие копия от преглежданата в хода на проверките документация, в противен случай не би имал възможност да изпълни задълженията си по договора, а още повече, че Възложителят е длъжен да му предостави и предоставя необходимите за одита документи. Събирането, архивирането и съхранението на документи във връзка с извършването на одитните доклади ще се приема от Възложителя като изпълнение на задълженията по договора, а не като нарушение на разпоредбата на чл. 10, ал. 2 от същия.

**Въпрос 9:** Съгласно чл. 11, ал. 4 от проекта на договор „В случай, че ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ има забележки или възражения във връзка с изготвения от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ документ, той уведомява за това ИЗПЪЛНИТЕЛЯ в писмен вид и връща документа с писмени указания за отстраняване на допуснатите в него несъответствия и непълноти”. Обръщаме внимание, че забележките на възложителя може да са само във връзка с направените констатации, ако обстоятелствата около тях не са били разбрани правилно от Изпълнителя или Възложителя предостави допълнителни доказателства за промяна на това разбиране. Забележките не може да бъдат свързани със заключенията, оценките или мнението на Изпълнителя, защото това би нарушило неговата независимост. Моля да потвърдите, че разбирането ни, изложено по-горе е правилно.

**Отговор на въпрос 9:** Одитният ангажимент, неговият обхват и изискванията за изпълнението му са посочени изчерпателно в Техническото задание, представляващо част от документацията за участие в процедурата. Указанията, които съгласно чл. 11, ал. 4 от проекта на договор, Възложителят има право да дава на Изпълнителя, не могат да нарушават независимостта на одитора, при изпълнение на одитния ангажимент. Посочените указания могат да бъдат свързани с въпроси относно изпълнението на изискванията на Техническото задание и други въпроси, които не нарушават независимостта на одитора и не пречат на изпълнението на одитния ангажимент в съответствие с Международните одиторски стандарти и Етичния кодекс на професионалните счетоводители.

**МАРИЯНА ВЕЛКОВА**  
Изпълнителен директор

