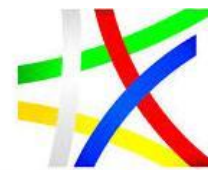




ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД
ЗА РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ
ЗА НАСЪРЧАВАНЕ НА
МАЛКИТЕ И СРЕДНИТЕ
ПРЕДПРИЯТИЯ



ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
ИНОВАЦИИ И
КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТ

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

ТЕХНИЧЕСКА СПЕЦИФИКАЦИЯ

ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПОРЪЧКА С ПРЕДМЕТ: „Услуги по осигуряване на одит на проект BG16RFOP002-2.003-0001 "Създаване на условия за устойчиво развитие и успешно интегриране на българските предприятия на европейски и международни пазари, чрез осигуряване на подкрепа за участие в международни търговски панаири и конференции", финансиран от ОП „Иновации и конкурентоспособност" 2014-2020, процедура BG16RFOP002-2.003 „Създаване на условия за устойчиво развитие и успешно интегриране на българските предприятия на европейските и международните пазари чрез подкрепа дейността на ИАНМСП"

А. Общи положения

Основната цел на ИАНМСП е осигуряване на подкрепа за интернационализация на българските предприятия, чрез предоставяне на услуги, които да подпомогнат тяхното устойчиво развитие, успешно интегриране в европейската и световна икономика и да разширят присъствието им на приоритетни пазари. Изпълнението на настоящия проект цели да укрепи и разшири позициите на българските фирми на чуждестранни пазари, основният от които е Единният пазар на ЕС, както и да подпомогне позиционирането на български стоки на нови чуждестранни пазари.

Специфичната цел на проект BG16RFOP002-2.003-0001 „Създаване на условия за устойчиво развитие и успешно интегриране на българските предприятия на европейски и международни пазари, чрез осигуряване на подкрепа за участие в международни търговски панаири и конференции", финансиран от ОП „Иновации и конкурентоспособност", е да се подпомогнат експортните дейности на малките и средни предприятия в България, да се даде възможност за установяване на преки контакти с чуждестранни партньори на организираното присъствие на панаири, изложения и конференции

Б. Описание на предмета на поръчката. Цел, обхват, изисквания за изпълнение предмета на поръчката

І. Предметът на настоящата обществена поръчка е свързан с избор на изпълнител с необходимата квалификация и опит, който да предостави услуги по осигуряване на одит, свързани с проверка на разходите по административен договор за директно предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по ОП „Иновации и конкурентоспособност" /АДБФП/ № 04-01-333/2016 год., съдържащ Приложение I - Описание на проекта, Приложение II - Общи условия към финансираните по Оперативна програма "Иновации и конкурентоспособност" – 2014-2020, и в изпълнение на Проект BG16RFOP002-2.003-0001 „СЪЗДАВАНЕ НА УСЛОВИЯ ЗА УСТОЙЧИВО РАЗВИТИЕ И УСПЕШНО ИНТЕГРИРАНЕ НА БЪЛГАРСКИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ НА ЕВРОПЕЙСКИ И МЕЖДУНАРОДНИ ПАЗАРИ, ЧРЕЗ ОСИГУРЯВАНЕ НА ПОДКРЕПА ЗА УЧАСТИЕ В

Проект № BG16RFOP002-2.003-0001 „Създаване на условия за устойчиво развитие и успешно интегриране на българските предприятия на европейски и международни пазари, чрез осигуряване на подкрепа за участие в международни търговски панаири и конференции"

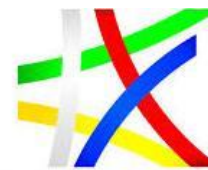
Този документ е създаден с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Иновации и конкурентоспособност" 2014-2020, съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на документа се носи от Изпълнителна агенция за насърчаване на малките и средните предприятия и при никакви обстоятелства не може да се приема, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган.



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД
ЗА РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ
ЗА НАСЪРЧАВАНЕ НА
МАЛКИТЕ И СРЕДНИТЕ
ПРЕДПРИЯТИЯ



ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
ИНОВАЦИИ И
КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТ

МЕЖДУНАРОДНИ ТЪРГОВСКИ ПАНАИРИ И КОНФЕРЕНЦИИ", финансиран от Европейски съюз чрез Европейския фонд за регионално развитие, по ОП „Иновации и конкурентоспособност“ 2014-2020, процедура BG16RFOP002-2.003 „Създаване на условия за устойчиво развитие и успешно интегриране на българските предприятия на европейските и международните пазари чрез подкрепа дейността на ИАНМСП“.

Информацията, както финансовата, така и нефинансовата, която подлежи на потвърждение от Одитора, представлява информация, позволяваща да се удостовери, че разходите, заявени от Бенефициера/Възложител във Финансовия отчет са настъпили, както и че са точни и допустими, и да представи доклад за потвърждаване на разходите, в подкрепа на заявеното плащане от страна на Бенефициера съгласно чл. 13 от Общите условия на Договора за безвъзмездна помощ.

II. Описание и цел

1. Целта на одита е да провери и установи:

- доколко изпълнените дейности в рамките на проекта са законосъобразни, точни, коректни и обосновани;

- да провери документацията, издадена за целите на изпълнение на дейностите по проекта, включително искания за средства (в т.ч. искания за авансово, междинни и окончателно плащане и удостовери нейното съответствие с придружаващата документация и счетоводните данни;

- да удостовери доколко отчетените разходи във връзка с проекта са верни, надеждни, допустими за финансиране и обосновани с адекватни разходооправдателни документи и че са извършени по целесъобразен и законен начин, и в съответствие с изискванията на подписания договор за безвъзмездна финансова помощ и Ръководството за изпълнение на договори за безвъзмездна финансова помощ по ОПИК 2014-2020;

- да удостовери, че заявените от Бенефициента във Финансовия отчет разходи по финансираната от Договора за безвъзмездна помощ дейност са настъпили (реалност), както и че са акуратни(точни) и допустими и да предостави на Бенефициента доклад за фактически констатации във връзка с извършените договорени процедури. Допустимост означава, че предоставените по силата на безвъзмездната помощ средства са разходени в съответствие с условията на Договора за безвъзмездна помощ;

- да се представи доклад за фактически констатции относно проверка на разходите по договора за безвъзмездна финансова помощ, вкл. и подробен доклад, съгласно приложен образец – Приложение 1Б, неразделна част от техническата спецификация/ и съобразно насоките на ОПИК, указанията за извършване на одит на УО на ОПИК и Ръководството за изпълнение на договори за безвъзмездна финансова помощ по ОПИК 2014-2020;

Изпълнителят ще има за задача да извърши проверка и контрол на изразходването на средствата след предоставяне на нужната информация и документи от страна на Възложителя.

Възложителят предоставя и „ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ПРЕДМЕТА НА ПОТВЪРЖДАВАНЕ НА РАЗХОДИТЕ -„ Приложение 1А“ към техническата спецификация.

Проект № BG16RFOP002-2.003-0001 „Създаване на условия за устойчиво развитие и успешно интегриране на българските предприятия на европейски и международни пазари, чрез осигуряване на подкрепа за участие в международни търговски панаири и конференции“

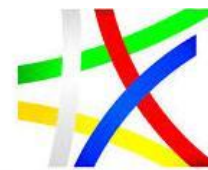
Този документ е създаден с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Иновации и конкурентоспособност“ 2014-2020, съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на документа се носи от Изпълнителна агенция за насърчаване на малките и средните предприятия и при никакви обстоятелства не може да се приема, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган.



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД
ЗА РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ
ЗА НАСЪРЧАВАНЕ НА
МАЛКИТЕ И СРЕДНИТЕ
ПРЕДПРИЯТИЯ



ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
ИНОВАЦИИ И
КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТ

2. Изпълнение на дейността

Изпълнението на дейността трябва да се изпълнява в съответствие с:

- приложимите одиторски стандарти на Международната федерация на счетоводителите (IFAC) или еквивалент при одити на операциите и на Института на вътрешните одитори (IIA) или еквивалент при одити на системите, и етика;
- Международните стандарти за свързаните услуги - International Standard on Related Services ('ISRS') 4400 „Ангажменти за извършване на предварително съгласувани процедури по отношение на финансова информация“, както са публикувани от МФС;
- Етичния кодекс на професионалните счетоводители, издаден от МФС, в т.ч. изискванията за безпристрастност, както са изложени в Етичния кодекс;
- изискванията на Възложителя, насоките и указанията на ОПИК, на УО, контролните органи и добрите практики.

3. Резултат от изпълнението на дейността

В резултат от изпълнението на дейността възложителят ще получи от изпълнителя доклад за фактически констатации относно проверка на разходите по договор за безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма „Иновации и конкурентоспособност“ 2014-2020, в съответствие с изискванията на подписания договор за безвъзмездна финансова помощ и Ръководство за изпълнение на договори за безвъзмездна финансова помощ по ОПИК-2014-2020.

За отчитане на дейността ще бъде използван образеца на доклад за фактическите констатации за проверка на разходите по административния договор за безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма „Иновации и конкурентоспособност“.

Всички документи, следва да бъдат изготвени съгласно изискванията за публичност и визуализация на ОП „Иновации и конкурентоспособност“ 2014-2020, процедура BG16RFOP002-2.003 „Създаване на условия за устойчиво развитие и успешно интегриране на българските предприятия на европейските и международните пазари чрез подкрепа дейността на ИАНМСП“.

4. Приемане на работата

- 4.1.** Всеки проект на доклад се предава на хартиен и магнитен носител, за преглед и одобрение от Възложителя;
- 4.2.** В случай, че Възложителят няма забележки, се съставя окончателен доклад и се съставя приемо-предавателен протокол;
- 4.3.** В случай на необходимост от периодично представяне на доклади, след приключване на последната проверка се съставя окончателен приемо-предавателен протокол.

III. Обхват на работата. Процедури за изпълнение

Одиторът трябва да извърши проверки на разходите по договора за безвъзмездна финансова помощ по ОП „Иновации и конкурентоспособност“ и да изготви доклад във

Проект № BG16RFOP002-2.003-0001 „Създаване на условия за устойчиво развитие и успешно интегриране на българските предприятия на европейски и международни пазари, чрез осигуряване на подкрепа за участие в международни търговски панаири и конференции“

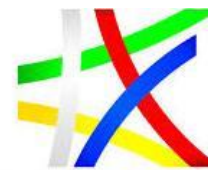
Този документ е създаден с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Иновации и конкурентоспособност“ 2014-2020, съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на документа се носи от Изпълнителна агенция за насърчване на малките и средните предприятия и при никакви обстоятелства не може да се приема, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган.



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД
ЗА РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ
ЗА НАСЪРЧАВАНЕ НА
МАЛКИТЕ И СРЕДНИТЕ
ПРЕДПРИЯТИЯ



ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
ИНОВАЦИИ И
КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТ

връзка с договора за безвъзмездна финансова помощ по ОП „Иновации и конкурентоспособност“ в съответствие с приложимите за стандарти и етика.

1. Планиране, процедури, документация и доказателствен материал

Одиторът следва да планира работата си по начин, който да гарантира извършването на ефективното потвърждаване на разходите. Одиторът трябва да документира фактите, които са важни за предоставянето на доказателства в подкрепа на доклада за фактически констатациите, както и доказателства, че дейността е извършена в съответствие с МССУ 4400 и настоящата техническа спецификация.

Одиторът изготвя и изпълнява програмата си за потвърждаване на разходите съгласно целта и обхвата на настоящата поръчка, както и описаните по-долу процедури. При изпълняването на тези процедури Одиторът може да използва техники като събиране на сведения и анализ, изчисляване, сравнение, други проверки за вярност, наблюдение, проверка регистри и документи, проверка на активи и получаване на потвърждения.

От тези процедури Одиторът придобива достатъчно количество от нужната потвърждаваща информация, която му позволява да изготви доклад за фактически констатации. За тази цел той може да използва насоките, дадени в Международен одиторски стандарт 500 „Одиторски доказателства“ и по-специално параграфите, отнасящи се до информацията, която трябва да е „достатъчна и подходяща“. Одиторът следва да се позове на професионалната си преценка по отношение на това кое представлява достатъчно и подходящо одиторско доказателство за потвърждаване в случаите когато прецени, че дадените в МОС 500 насоки, условията на Договора за безвъзмездна помощ, както и настоящата техническа спецификация не са достатъчни.

2. Постигане на достатъчно разбиране на Дейността и условията на Договора за безвъзмездна помощ

Одиторът постига достатъчно разбиране по отношение на условията на Договора за безвъзмездна помощ като го преглежда заедно с прикачените към него приложения и друга релевантна информация, както и посредством запитване към Бенефициента. Одиторът ще получи копие от оригиналния Договор за безвъзмездна помощ заедно с приложенията.

Одиторът трябва да обърне специално внимание на Приложение I от Договора за безвъзмездна помощ, който съдържа Описание на проекта и Приложение II - Общи условия към финансираните по Оперативна програма "Иновации и конкурентоспособност"-2014-2020 договори за безвъзмездна финансова помощ. Неспазването на горните правила прави разходите недопустими за финансиране от Общността. Тези правила се отнасят до всички договори за безвъзмездна финансова помощ, но правилата на националността и за произхода може да варират в зависимост от правната основа на договора за безвъзмездна финансова помощ. Ако одиторът установи, че условията подлежащи на потвърждение не са достатъчно ясни, следва да поиска пояснение от Бенефициента.

3. Процедури по потвърждаване на допустимостта на разходите, заявени от Възложителя/бенефициер във финансовия отчет за Дейността

3.1. Общи процедури

Проект № BG16RFOP002-2.003-0001 „Създаване на условия за устойчиво развитие и успешно интегриране на българските предприятия на европейски и международни пазари, чрез осигуряване на подкрепа за участие в международни търговски панаири и конференции“

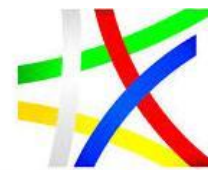
Този документ е създаден с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Иновации и конкурентоспособност“ 2014-2020, съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на документа се носи от Изпълнителна агенция за насърчване на малките и средните предприятия и при никакви обстоятелства не може да се приема, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган.



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД
ЗА РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ
ЗА НАСЪРЧАВАНЕ НА
МАЛКИТЕ И СРЕДНИТЕ
ПРЕДПРИЯТИЯ



ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
ИНОВАЦИИ И
КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТ

3.1.1. Одиторът потвърждава, че Финансовият отчет отговаря на условията на Договора за безвъзмездна финансова помощ и по специално на чл. 2 от Общите условия.

3.1.2. Одиторът проверява дали Бенефициентът е действал в съответствие с правилата за водене на счетоводство и регистри по отношение на Договора за безвъзмездна финансова помощ и по-специално в съответствие с чл. 14 от Общите условия. Целта на горното е следната:

- да се прецени дали е постижимо резултатното и ефективно потвърждаване на разходите във връзка с Финансовия отчет; и

- да се докладва за важни изключения и слабости по отношение на изискванията за водене на счетоводството, регистри и документация, така че Бенефициентът може да предприеме последващи мерки с оглед да се коригира и подобри работата в оставащото време за изпълнение на Дейността.

3.1.3. Одиторът съгласува информацията от Финансовия отчет със счетоводната система и регистри на Бенефициента.

3.1.4. Одиторът удостоверява, че са били използвани точни обмени курсове при преобразуването на валутата, където е това е приложимо, и съгласно условията на Договора за безвъзмездна финансова помощ и на Общите условия.

3.2. Съгласуваност на разходите с бюджета и аналитичен преглед

Одиторът извършва аналитичен преглед на разходните пера във Финансовия отчет и :

- потвърждава, че бюджетът във Финансовия отчет отговаря на бюджета в Договора за безвъзмездна финансова помощ (автентичност и оторизация на първоначален бюджет), както и че направените разходи са били предвидените в бюджета на Договора за безвъзмездна финансова помощ.

- потвърждава, че поисканата от Бенефициента обща сума за плащане не надхвърля максималния размер на безвъзмездна финансова помощ, описан в чл. 3.2 на Договора за безвъзмездна финансова помощ.

- потвърждаване, че всички поправки и допълнения към бюджета на Договора за безвъзмездна финансова помощ са в съгласие с условията за извършване на подобни поправки (вкл. където е приложимо, изискването за допълнение/адендум към Договора за безвъзмездна финансова помощ), както са заложиени в чл. 8 от Общите условия.

- потвърждава, че условията за реализиране на печалба са били спазени.

3.3. Подбор на разходи за потвърждаване

3.3.1 Типове разходи, подтипове и конкретни видове разходи

Разходите, заявени от Бенефициера във Финансовия отчет, са представени в описаните в него типове и подтипове, които могат да се разбият на конкретни видове.

Видът и характерът на подкрепящите доказателства (например плащане, договор, фактура и т.н.) и начинът, по който са отразени разходите (например записки в книга за текущи сметки) варират заедно с вида и характера на разходите, както и свързаните с тях дейности или трансакции. Във всички случаи обаче разходните позиции отразяват

Проект № BG16RFOP002-2.003-0001 „Създаване на условия за устойчиво развитие и успешно интегриране на българските предприятия на европейски и международни пазари, чрез осигуряване на подкрепа за участие в международни търговски панаири и конференции“

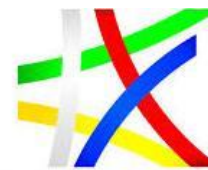
Този документ е създаден с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Иновации и конкурентоспособност“ 2014-2020, съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на документа се носи от Изпълнителна агенция за насърчаване на малките и средните предприятия и при никакви обстоятелства не може да се приема, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган.



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД
ЗА РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ
ЗА НАСЪРЧАВАНЕ НА
МАЛКИТЕ И СРЕДНИТЕ
ПРЕДПРИЯТИЯ



ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
ИНОВАЦИИ И
КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТ

счетоводната (или финансова) стойност на съответните дейности или трансакции независимо от вида и характера им.

3.3.2 Подбор на разходни позиции

Стойността трябва да е най-важният фактор, който Одиторът използва при подбор на разходните позиции или класове от позиции с цел потвърждаване. Той следва да подбере позиции с високи стойности с оглед гарантирането на адекватно покритие на разходите.

Освен това Одиторът следва да приложи собствената си преценка при подбор на конкретни разходни позиции или класове от тях. Той може да използва различни фактори, като например познанията във връзка със съответната дейност и характеристиките на разходните категории, класовете и разходните позиции подлежащи на потвърждение, например позиции, които са необичайни, съдържат потенциален риск или опасност от грешки.

3.4. Потвърждаване на разходите

Одиторът потвърждава разходите и докладва за всички изключения, които произтичат от това потвърждение. Изключенията при потвърждението са всички отклонения при потвърждението, констатирани в процеса на изпълнение на процедурите от настоящото приложение. Във всички случаи Одиторът оценява финансовото въздействие на изключенията по отношение на недопустимите разходи. Например: ако Одиторът установи изключение във връзка с правилата за обявяване на поръчки, той преценява степента, до която това изключение е довело до недопустими разходи. Одиторът докладва за всички установени изключения, включително и за онези, чието финансово въздействие не може да премери. След като е подбрал разходните позиции, Одиторът ги потвърждава като ги подлага на тест за изброените по-долу критерии.

3.4.1 Допустимост на преките разходи

Одиторът удостоверява допустимостта на преките разходи съгласно условията на Договора за безвъзмездна финансова помощ и по-специално чл. 12 от Общите условия. Той потвърждава, че тези разходи:

- са необходими за извършване на дейността. С други думи Одиторът потвърждава, че даден разход, свързан с дадено действие или трансакция, е направен точно за постигане на целта на дейността и че е бил необходим във връзка с обвързаните с нея дейности и цели. Одиторът потвърждава също така, че преките разходи са осигурени в бюджета на Одиторът удостоверява допустимостта на преките разходи съгласно условията на Договора за безвъзмездна финансова помощ и са в съзвучие с принципите на доброто финансово управление и в частност със съответствието между стойността и пари и с рентабилността;
- действително са били направени от страна на Бенефициента по време на периода на изпълнение на Дейността,
- са записани в сметка на Бенефициента и са разпознаваеми, удостоверими и подкрепени от доказателствен материал в оригинал.

Одиторът взема предвид също така и недопустимите разходи. В тази връзка той удостоверява по-конкретно дали тези разходи включват определени данъци, в т.ч. и ДДС.

Проект № BG16RFOP002-2.003-0001 „Създаване на условия за устойчиво развитие и успешно интегриране на българските предприятия на европейски и международни пазари, чрез осигуряване на подкрепа за участие в международни търговски панаири и конференции“

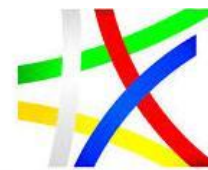
Този документ е създаден с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Иновации и конкурентоспособност“ 2014-2020, съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на документа се носи от Изпълнителна агенция за насърчаване на малките и средните предприятия и при никакви обстоятелства не може да се приема, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган.



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД
ЗА РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ
ЗА НАСЪРЧАВАНЕ НА
МАЛКИТЕ И СРЕДНИТЕ
ПРЕДПРИЯТИЯ



ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
ИНОВАЦИИ И
КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТ

Ако случаят е такъв, то Одиторът проверява дали Бенефициента не може да си върне тези данъци и дали приложимите закони, правила и практики в съответната държава позволява покриването на тези данъци в разходите.

3.4.2 Точност и регистрация

Одиторът потвърждава, че свързаните с дадено действие или транзакция разходи са били надлежно и точно регистрирани в счетоводната система на Бенефициента и описани във Финансовия отчет, както и че са подкрепени от подходящите доказателства и документи. Това включва правилна преценка и употребата на правилните обменни курсове.

3.4.3 Класификация

Одиторът потвърждава, че свързаните с дадено действие или транзакция разходи са били класифицирани под правилните типове, подтипове и конкретни видове разходи на Финансовия отчет.

3.4.4 Реалност (възникване/наличие)

Одиторът прилага професионалната си преценка при събиране на достатъчни и подходящи доказателства за потвърждение по отношение на това дали разходите са възникнали (реалност и качество на разходите) и където е приложимо дали съществуват активи. Той потвърждава реалността и качеството на разходите свързани с дадено действие или транзакция посредством проверка на доказателствата за свършената работа, получени стоки или представени услуги своевременно, с приемливо и предварително одобрено качество и на разумни цени.

3.4.5. **Съответствие с правилата за възлагане на поръчки (ако е приложимо)**

Одиторът проверява кои правила за възлагане на поръчки са приложими за дадени типове, подтипове и конкретни видове разходи. Одиторът удостоверява дали Бенефициента е спазил тези правила и дали въпросните разходи са допустими. Ако одиторът открие случаи на неспазване на правилата за възлагане на поръчки, той докладва за техния характер, както и за финансовото им въздействие по отношение на недопустимостта на разходите.

3.4.6. **Административни(непреки) разходи**

3.4.7. **Непредвидени разходи**

3.5. **Потвърждаване на покритието на разходи**

Одиторът прилага изложените по-долу принципи и критерии при планирането и извършването на процедурите по потвърждаване на разходи от т. 3 и 4 по-горе. Това му позволява да рационализира работата си във връзка с потвърждаването.

Потвърждаването от страна на Одитора и потвърждаването на покритието на разходните позиции не означава непременно пълно и изчерпателно потвърждаване на всички разходни позиции, които са включени в дадени типове, подтипове и конкретни видове разходи. Одиторът трябва да гарантира провеждането на систематично и представително потвърждаване, но, в зависимост от определени условия, той може да достигне до задоволителни потвърждаващи резултати относно дадени типове, подтипове и конкретни видове разходи, като прегледа само избрани разходни позиции.

Проект № BG16RFOP002-2.003-0001 „Създаване на условия за устойчиво развитие и успешно интегриране на българските предприятия на европейски и международни пазари, чрез осигуряване на подкрепа за участие в международни търговски панаири и конференции“

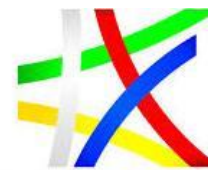
Този документ е създаден с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Иновации и конкурентоспособност“ 2014-2020, съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на документа се носи от Изпълнителна агенция за насърчаване на малките и средните предприятия и при никакви обстоятелства не може да се приема, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган.



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД
ЗА РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ
ЗА НАСЪРЧАВАНЕ НА
МАЛКИТЕ И СРЕДНИТЕ
ПРЕДПРИЯТИЯ



ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
ИНОВАЦИИ И
КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТ

Одиторът може да приложи извадкови техники от статистиката за потвърждаването на един или повече дадени типове, подтипове и конкретни видове разходи от Финансовия отчет. За тази цел той проверява доколко конкретните видове разходи в рамките на дадени типове и подтипове разходи са подходящи и достатъчно големи (т.е. трябва да са съставени от голям брой позиции) за конституиране на една ефективна статистическа извадка. Това позволява на Одитора да получи и оцени потвърждаващите доказателства, за да си направи изводи на базата на общата популация, от която е взета извадката. Одиторът може да използва насоките дадени в МОС 530 „ Извадкова проверка и други селективни процедури за тестване” на МФС.

3.5.1. Съотношение на покритието на разходи (СПР/ Expenditure Coverage Ratio ('ECR'))

Съотношението на покритието на разходи (СПР) представлява общата сума на разходите, потвърдени от Одитора, изразена като процент от общата сума на разходите, дадена от Бенефициента във Финансовия отчет и заявена от него за приспадане от общата сума за предварително финансиране по Договора. Одиторът гарантира, че общото СПР е поне 65%. Той прави селекция на разходни позиции. Ако Одиторът установи процент на изключения по-малко от 10% от общата сума на потвърдените разходи, той финализира потвърждаващите процедури докато СПР достигне поне 85%. След това той финализира потвърждаващите процедури и продължава с докладването независимо от вече установения общ процент на изключенията. Одиторът гарантира, че СПР за всеки тип, подтип и конкретен вид разход във Финансовия отчет е поне 10%.

6. Потвърждаване на приходи от Дейността

Одиторът потвърждава, че приходите (в т. ч. , но не ограничаващи се с грантове и субсидии, получени от други донори, както и приходи, генерирани от Бенефициента в контекста на Дейността), са били правилно разпределени към предмета на дейността на Договора и правилно оповестени във Финансовия отчет. Тъй като настоящото споразумение не представлява одит, Одиторът не се задължава да оценява целостността на приходите.

IV. Срок и място на изпълнение на поръчката

1. Срокът за изпълнение е до 19.10.2018 г. или до датата на приключване на проекта в случай на удължаване на срока му на договорните основания, предвидени в проекта, което обстоятелство настъпи по-рано.

Договорът влиза в сила от датата на подписването му и приключва с извършването на последното действие, свързано с предоставяне на уговорения резултат, или от извършването на последното дължимо плащане - в зависимост от това кое обстоятелство настъпва последно.

Срокът за изпълнение на възложените проверки и представяне на доклад е не по-късно от 10/ десет/ работни дни от възлагането от Възложителя с възлагателно писмо до Изпълнителя. Срокът е приложим и в сила само когато е получено уведомление/известие за стартирането. Уведомлението/известие се счита за получено, когато има потвърждение за това от Изпълнителя, чрез обратна разписка, ако е получено по пощата или чрез куриерска служба; чрез обратна електронна поща, ако е получено по електронната поща посочена в офертата; чрез потвърждение за получаване по факс, ако е получено чрез електронно устройство (факс).

Проект № BG16RFOP002-2.003-0001 „Създаване на условия за устойчиво развитие и успешно интегриране на българските предприятия на европейски и международни пазари, чрез осигуряване на подкрепа за участие в международни търговски панаири и конференции“

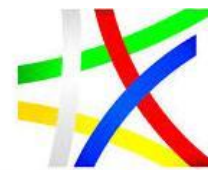
Този документ е създаден с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Иновации и конкурентоспособност“ 2014-2020, съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на документа се носи от Изпълнителна агенция за насърчаване на малките и средните предприятия и при никакви обстоятелства не може да се приема, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган.



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД
ЗА РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ



ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ
ЗА НАСЪРЧАВАНЕ НА
МАЛКИТЕ И СРЕДНИТЕ
ПРЕДПРИЯТИЯ



ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
ИНОВАЦИИ И
КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТ

2. Място на изпълнение на услугите: гр. София, и офис/ите на изпълнителя.

V. Прогнозна стойност на договора. Условия и начин на плащане

Максималната прогнозна стойност на поръчката е **8 333,33** (осем хиляди триста тридесет и три) **лева без вкл. ДДС**. Участник, който предложи по-висока цена ще бъде отстранен от участие.

Възложителят извършва плащането на договорената цена за изпълнение предмета на поръчката, съгласно клаузите и условията посочени в договора.

VI. Изисквания към екипа

Участникът трябва да разполага с минимум персонал от 3 (трима) експерти за изпълнение на поръчката, както следва:

1. Одитор – 1 (един), който да има завършено висше образование и придобита образователно-квалификационна степен „магистър“ или еквивалентна образователна степен, придобита в чужбина; Да притежава валиден международно признат сертификат за одитор (например CGAP, CIA, CISA, ACCA или др.) или регистрация в регистъра на Института на дипломираните експерт - счетоводители в България или друга еквивалентна национална регистрация или сертификат "вътрешен одитор в публичния сектор", издаден от министъра на финансите след успешно положен изпит по чл. 53 по Закона за вътрешния одит в публичния сектор; Общ професионален опит - минимум 5 години в областта на одита, счетоводството и/или контрола.

2. Финансов експерт – 1 (един), да има завършено висше образование и придобита образователно-квалификационна степен „магистър“ или еквивалентна образователна степен, придобита в чужбина в областта на социални, стопански и правни науки, специалности: счетоводство и контрол и/или финанси и/или публична администрация и/или международни икономически отношения и/или международни отношения и/или право, или еквивалент; Професионален опит: минимум 3 (три) години професионален опит в областите счетоводство и контрол и/или финанси и/или одит на договори или проекти.

3. Правен експерт – 1 (един), да има завършено висше образование и придобита образователно-квалификационна степен „магистър“ или еквивалентна образователна степен, придобита в чужбина в областта на социални, стопански и правни науки, професионално направление: „Право“ или еквивалент, правоспособен юрист; Професионален опит: минимум 3 (три) години в областта на обществените поръчки, възлагани по реда на ЗОП и/или възлагани от бенефициенти, които не са възложители по смисъла на ЗОП, в т.ч. подготовка на документацията и/или участие в комисии за разглеждане, оценка и класиране на оферти/заявления и/или процесуално представителство по спорове по ЗОП и/или осъществяване на контрол на обществени поръчки. **Важно:** В списъка на персонала следва подробно да се представи информацията относно образованието, професионалната квалификация и професионалния опит на и/или на лицата, които отговарят за извършването на услугата.

Проект № BG16RFOP002-2.003-0001 „Създаване на условия за устойчиво развитие и успешно интегриране на българските предприятия на европейски и международни пазари, чрез осигуряване на подкрепа за участие в международни търговски панаири и конференции“

Този документ е създаден с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Иновации и конкурентоспособност“ 2014-2020, съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на документа се носи от Изпълнителна агенция за насърчаване на малките и средните предприятия и при никакви обстоятелства не може да се приема, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Управляващия орган.