

ДОГОВОР

№ 80.09-64 от 08.07.2015

Днес, 2015 г., между

наименование	<u>СУ „Св. Климент Охридски“</u>
седалище:	<u>София 1504, бул. „Цар Освободител“ № 15</u>
ЕИК	<u>000 670 680</u>
Ид № по ДДС	<u>BG 000 670 680</u>
представявано от	<u>проф. дин Иван Илчев – Ректор и</u> <u>д-р Адриан Маринчев – главен счетоводител</u>

от една страна, наричан по-долу **ВЪЗЛОЖИТЕЛ** и

наименование на дружеството	<u>„Баланс-М“ ЕООД</u>
рег. с реш. от/на; по ф.дело № .../ ... г.	<u>Решение № от 1997 г. на СГС по ф.д. № 5669 по опис за 1997 г.</u>
с адрес на управление:	<u>гр. София, 1124, ул. Хан Омуртаг № 8</u>
търговски адрес:	<u>Гр. София, 1000, пл. Райко Даскалов № 1, вх. Б, ет. 2, ап. 18</u>
телефон за контакт:	<u>02 987 5533, 02 987 5522, факс: 02 987 6446</u>
ЕИК, ид.№ по ДДС	<u>121435206, BG121435206</u>
банкова сметка IBAN	<u>BG04UNCR96601021797929</u>
банков код, обслужваща банка	<u>UNCRBGSF, Уникредит Булбанк АД</u>
представявано от (имена)	<u>Мариана Петрова Михайлова</u>

от друга страна, наричан по-долу **ИЗПЪЛНИТЕЛ** при условията и по реда на чл. 14, ал. 4, т.2 от Закон за обществените поръчки (ЗОП), във връзка с покана № 72-00-402 от 08.06.2015 г. и утвърден от Ректора протокол № г. на комисията, назначена със заповед № РД 19-244 от 08.06.2015 г., се сключи настоящият договор за следното:

I. ПРЕДМЕТ НА ДОГОВОРА

Чл. 1. (1) Възложителят възлага, а Изпълнителят приема да извърши срещу възнаграждение одитна проверка на проект № BG051PO001-3.3.06-0040 „Изграждане на интердисциплинарни екипи от млади изследователи в областта на фундаменталните и приложни научни изследвания от значение за медицинската практика“, финансиран по оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“, наричана по-долу „Услуга“.

(2) Услугата следва да бъдат осъществена в съответствие с техническите спецификации и офертата на Изпълнителя, представляващи неразделна част от договора и в срока, посочен в чл. 2.

(3) Мястото на изпълнение на договора е територията на град София

(4) Предметът на договора трябва да бъде изпълнен в съответствие с Международен стандарт за свързани по съдържание услуги (МСССУ) 4400 - Ангажименти за Извършване на договорени процедури относно финансова информация.

II. СРОК НА ДОГОВОРА

Чл. 2. (1) Срокът за изпълнение на договора е 15 календарни дни, считано от датата на подписване на договора, в съответствие с поканата на възложителя и съгласно офертата на изпълнителя, съобразен с приключването на проектите, от чието изпълнение е обусловен.

(2) Срокът на договора започва да тече от датата на подписването му от двете страни.

III. ВЪЗНАГРАЖДЕНИЕ И УСЛОВИЯ НА ПЛАЩАНЕ

Чл. 3. (1) Цената за изпълнение на Услугата е в размер на **590.00 лева без ДДС** (съгласно ценовата оферта на Изпълнителя, неразделна част към настоящия договор).

(2) Цената по договора включва всички разходи по изпълнението и не може да бъде променяна, освен в случаите изрично предвидени в ЗОП и свързаните с него нормативни актове.

(3) Възложителят се задължава да изплаща уговорената цена за изпълнение на договора по банков път след предаване от страна на Изпълнителя на доклада за фактически констатации от окончателната проверка, придружен с оригинална фактура за окончателно плащане и приемателно-предавателен протокол за извършената работа.

(4) Възложителят заплаща сумата по горната алинея в 30 (тридесет) дневен срок от представяне на съответните документи.

(5) Фактурите, издадени от Изпълнителя следва да съдържат номера и наименованието на проекта.

(6) Изпълнителят се задължава да представи фактурите оригинал и приемо-предавателния протокол в кабинет № 113 или в Паричния салон на Ректората.

(7) Плащането на всички дължими суми по този договор ще се извършва по банковата сметка на Изпълнителя, посочена в преамбюла на договора.

(8) Формираното по реда на чл. 3. (1) възнаграждение се заплаща независимо от характера на констатациите, изразени в доклада за фактически констатации в резултат на извършените процедури по чл. 1., ал. 1.

(9) Финансирането е за сметка на бюджета на проект № **BG051PO001-3.3.06-0040**.

IV. ПРАВА И ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ

Чл. 4. Възложителят има право:

1. да получи професионално и качествено изпълнение на услугата;
2. да получава информация за хода на изпълнението на договора, без това да създава съществени затруднения за навременното изпълнение на работата на Изпълнителя;
3. да осъществява контрол за съответствие изпълнението на договора с обема и предмета на настоящия договор, без с това да създава пречки на Изпълнителя да изпълнява поетите задължения в съответствие с професионалните стандарти за независимост и безпристрастност.
4. не осъществява контрол относно съдържанието на констатациите на одитора и неговата преценка относно ефекта от установените пропуски, отклонения и грешки.

Чл. 5. Възложителят се задължава:

1. да оказва необходимото съдействие на Изпълнителя като осигури сътрудничество от страна на всички длъжностни лица за изпълнение на договора, които пряко да съдействат на членовете на екипа на Изпълнителя при тяхната работа;
2. да предоставя и/или осигури достъп на Изпълнителя до цялата информация, документи, справки и други данни, необходими за изпълнението на договора;
3. да осигури добросъвестното и своевременно изготвяне и представяне на Изпълнителя на необходимите писмени справки във връзка с проверката на проекта, подписани от упълномощени служители на Възложителя, както и да осигури изготвянето и на допълнителни справки, в определения от Изпълнителя срок;
4. да окомплектова и предоставя в подходящ вид и срок на Изпълнителя всякаква необходима документация и информация, включително и в писмен вид, с оглед изпълнението на ангажимента, предмет на настоящия договор;
5. да предостави на Изпълнителя възможност по своя преценка да извършва самостоятелни проверки за установяване верността на информацията;
6. при посещение от страна на екипа на Изпълнителя да осигури нормални условия за работа;

7. да заплати на Изпълнителя уговорената цена при условията и по реда, определени в този договор.

V. ПРАВА И ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА ИЗПЪЛНИТЕЛЯ

Чл. 6. Изпълнителят има право:

1. да получи необходимото съдействие (под формата на контакт с представители и експерти на Възложителя, достъп и получаване на информация, документи, справки и други данни и т.н.) от Възложителя за изпълнението на договора;
2. да извършва необходимите по негова преценка тестови и други проверки, вкл. срещи с подходящи лица, удостоверяващи достоверността на информацията;
3. да получи уговореното възнаграждение при условията и в сроковете, определени в този договор;
4. да замени експерти по изпълнение на договора, включително ключови, с други отговарящи на поне минималните изисквания на възложителя съгласно документацията за избор на изпълнител на предмета на настоящия договор, със съгласието на Възложителя.

Чл. 7. Изпълнителят се задължава:

1. При изпълнение на услугата за извършване на "Окончателна одитна проверка", да приложи минимум изпълнението на процедурите, описани в *таблица № 1 от Техническите спецификации, неразделна част от настоящия договор.*
2. Да **изготви** доклада от извършените одитни проверки в съответствие с Международен стандарт за свързани по съдържание услуги (МСССУ) 4400. В него следва да включи ясно описание на констатираните пропуски, без да дава одиторско мнение. Пропуските, установени от страна на одиторите, следва да бъдат предствени в доклада по начин, който да позволи на УО, МЗ, СО, Одитния орган и др. контролни органи да идентифицират и оценят проблемите, в случай че такива са налице. Докладът, изготвен в резултат на "Окончателната одитна проверка", да съдържа минимум информацията, посочена в *Таблица 2 от Техническите спецификации, неразделна част от настоящия договор.*

Чл. 8. Изпълнителят се задължава да извърши услугата добросъвестно, професионално и в срок, в съответствие с действащото национално законодателство и изискванията на техническото задание към обществената поръчка.

Чл. 9. Изпълнителят се задължава да информира Възложителя за всички обстоятелства, възникнали преди или по време на изпълнение на договора, които биха могли да засегнат неговата независимост и обективност при изпълнение на услугата.

Чл. 10. В хода на изпълнение на услугата, Изпълнителят е длъжен незабавно да информира Възложителя за възникналите трудности и проблеми при изпълнението, както и за необходимите за преодоляването им мерки.

Чл. 11. Страните по настоящия договор се задължават да защитят по подходящ начин конфиденциалността и професионалната тайна на цялата информация и документите, до които имат достъп при изпълнение на Услугите по договора.

Възложителят няма право без предварителното съгласие на Изпълнителя да разкрива на трети лица, да публикува или по друг начин възпроизвежда изцяло или части от докладите, изготвени от последния, освен в случаите, в които това се изисква съгласно приложим закон или съгласно правилата, регулиращи *съответната оперативна програма.*

VII. ПРИЕМАНЕ НА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ДОГОВОРА

Чл. 12. (1) Услугата по настоящия договор се предава с приемо-предавателен протокол. Работата се смята за приета след потвърждение от Възложителя, че ангажиментът е изпълнен при условията и в обема на техническото задание.

(2) Страните се съгласяват, че при извършване на услугата по настоящия договор и изготвяне на доклада за фактически констатации от окончателната проверка, Изпълнителят е

съобразил и се е основавал единствено на документите, информацията и данните, надлежно и навременно предоставени от Възложителя до момента на издаване на съответните доклади.

(3) След приключването на договора Изпълнителят връща на Възложителя всички документи, получени от последния във връзка с изпълнението на услугата, като Изпълнителят има право да запази копия на документи като част от доказателствата в работните му книжа и досие, събрани при изпълнението на ангажимента.

IX. ГАРАНЦИЯ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ

Чл. 13. (1) Гаранцията за изпълнение на настоящия договор е в размер на 3% от стойността му без ДДС.

(2) Представената гаранция за изпълнение на договора от Изпълнителя се освобождава от Възложителя в срок от 30 (тридесет) календарни дни след изпълнение на договора.

Чл. 14. Възложителят освобождава гаранцията без да дължи лихви за периода, през който средствата са престояли законно при него.

X. НЕУСТОЙКИ И САНКЦИИ

Чл. 15. (1) При забавено изпълнение на някое от договорените задължения Изпълнителят дължи на Възложителя неустойка в размер на 0.5 % от уговореното в договора възнаграждение, за всеки ден закъснение, но не повече от 10 % от общата цена на договора.

(2) При неизпълнение на някое от договорените задължения Изпълнителят дължи на Възложителя неустойка в размер на 10 % от общата стойност на договора.

(3) Възложителят има право да удържи начислените неустойки от дължимото плащане или от гаранцията за изпълнение на договора.

(4) В случаите, в които забавата или другата форма на неизпълнение се дължи на действия или бездействия, за които Възложителят отговаря, Изпълнителят не дължи неустойките по предходните алинеи и има право да получи Възнаграждение за извършената до момента на съответното неизпълнение работа.

(6) При забава на плащането Възложителят дължи на Изпълнителя неустойка в размер на 0.5 % от уговореното в договора възнаграждение за всеки ден закъснение, но не повече от 10 % от общата цена на договора.

(7) Плащането на неустойките не лишава изправната страна от правото да търси обезщетение за претърпени вреди и пропуснати ползи над уговорения размер на неустойката.

XI. НЕПРЕОДОЛИМА СИЛА

Чл. 16. (1) Страните по договора не носят отговорност за неизпълнение на задълженията си, когато невъзможността за изпълнение се дължи на непреодолима сила, за която страната, възпрепятствана да изпълни своите задължения, е уведомила в разумен срок насрещната страна. Никоя от страните не може да се позовава на непреодолима сила, ако е била в забава или не е информирала другата страна за настъпване на обстоятелствата, представляващи непреодолима сила.

(2) Страната, засегната от непреодолима сила, е длъжна да предприеме всички необходими мерки, за да намали до минимум понесените вреди и загуби, както и да уведоми незабавно другата страна при настъпване на непреодолимата сила.

(3) Изпълнението на задълженията по договора се спира докато трае действието на непреодолимата сила, а срокът на договора се удължава съответно с времето, в което изпълнението е било невъзможно поради непреодолима сила.

(4) Не може да се позовава на непреодолима сила страна, чиято небрежност или умишлени действия или бездействия са довели до невъзможност за изпълнението на договора.

XII. ПРЕКРАТЯВАНЕ НА ДОГОВОРА

Чл. 17. (1) Настоящият договор се прекратява:

1. с окончателното му изпълнение;
 2. по взаимно съгласие, изразено в писмен вид;
 3. при виновно неизпълнение на задълженията на една от страните с 10-дневно писмено предизвестие от изправната страна до неизправната;
 4. при констатирани нередности или конфликт на интереси с изпращане на едностранно писмено предизвестие.
- (2) Ако в резултат на обстоятелства, възникнали след сключването на договора, някоя от страните не е в състояние да изпълни своите задължения поради причини, за които страната не отговаря, всяка страна възстановява на другата направените до момента разходи.

ХІІІ. ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ КЛАУЗИ

Чл. 18. (1) Всички спорове, възникнали между страните при и по повод изпълнението на настоящия договор, ще се решават по пътя на преговори, а при липса на съгласие - от компетентния съд.

(2) За всички неуредени въпроси в настоящия договор ще се прилагат разпоредбите на действащото българско законодателство.

Чл. 19. (1) Всички съобщения или уведомления при изпълнение на този договор страните ще правят в писмен вид по пощата с обратна разписка или по факс, като за дата на получаването им се счита датата на завеждане в деловодството на страната или датата на получаването им по факс. Съобщения или уведомления получени след 17:00 часа или получени в неработен ден ще се считат за получени в следващия работен ден.

(2) Кореспонденцията, свързана с изпълнение на настоящия договор, следва да бъде в писмена форма и да бъде изпращана на адресите на страните, посочени в преамбюла на договора.

(3) Ежедневната кореспонденция по изпълнение на отделни задачи по договора може да се осъществява и по електронна поща.

Приложения, неразделна част от договора:

1. Ценовата оферта на Изпълнителя;
2. Техническото предложение на Изпълнителя;
3. Таблица № 1
4. Таблица № 2

Настоящият договор се изготви и подписа в четири еднообразни екземпляра - три за Възложителя и един за Изпълнителя.

ВЪЗЛОЖИТЕЛ:

РЕКТОР:
проф.дин Иван Илчев

ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ:
Адриан Маринчев

ИЗПЪЛНИТЕЛ
„Баланс-М“ ЕООД

УПРАВИТЕЛ:

Мариана Петрова Михайлова

ЦЕНОВО ПРЕДЛОЖЕНИЕ¹

за участие в ОБЩЕСТВЕНА ПОРЪЧКА, при условията и по реда, регламентирани в Глава осма „а“ – „Възлагане на обществени поръчки чрез ПУБЛИЧНА ПОКАНА“ от ЗОП с предмет: „Извършване на одитна проверка на проект №BG051PO001-3.3.06-0040 “Изграждане на интердисциплинарни екипи от млади изследователи в областта на фундаменталните и приложни научни изследвания от значение за медицинската практика“, финансиран по Оперативна програма “Развитие на човешките ресурси”

„Баланс – М“ ЕООД

/изписва се името на участника/

/номер по Търговския регистър/

121435206

/ЕИК/

гр.София 1124, ул.”Хан Омуртаг” № 8

/адрес по регистрация/

С представянето на настоящата оферта заявяваме, че ако бъдем определени за изпълнител на обществената поръчка, ще я изпълним добросъвестно, професионално, качествено и в срок. Предлагаме нашето ценово предложение, както следва:

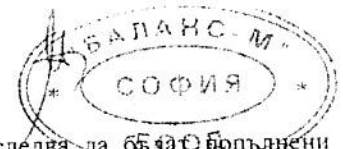
Предлагана ОБЩА цена за изпълнение на поръчката

590,00 лева без ДДС
(петстотин и деветдесет)

съответно:

708,00 лева с ДДС
(седемстотин и осем)

1. Предложените цени са определени при пълно съответствие с условията и изискванията на възложителя, посочени в документацията за участие в процедурата.
2. Предложените цени съответстват на техническото предложение за изпълнение на обществената поръчка.
3. Всички посочени единични цени са в лева и са без включен ДДС. При различие между единичните цени и калкулираната обща стойност, за валидни се считат представените единични цени, като общата стойност се преизчислява съобразно единичните цени.
4. Общата цена включва всички необходими разходи за пълното изпълнение на обществената поръчка.



¹ Когато участникът подава оферта за повече от една обособена позиция, следва да бъдат изпълнени съответният брой приложения № 3, в зависимост от обособените позиции, за които участникът подава оферта

5. Отговорност за евентуално допуснати грешки или пропуски в изчисленията на предложените цени носи единствено участникът в процедурата.
6. **НАЧИНЪТ НА ЦЕНООБРАЗУВАНЕ НА ОБЩАТА ЦЕНА ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПОРЪЧКАТА Е СЪГЛАСНО ОПИСАНИЕТО, НЕРАЗДЕЛНА ЧАСТ ОТ НАСТОЯЩОТО ПРИЛОЖЕНИЕ.**

№	Вид разход	Количество	Ед. Цена (лева без ДДС)	Обща стойност (лева без ДДС)
1.	Разходи за възнаграждения, включително дължимите социални плащания			512,00
1.1	За външни експерти	-	-	-
1.2	За работещи по договор за управление и контрол и по трудов договор	80 човекочаса	6.40	512.00
2.	Разходи за гориво, материали и консумативи			9,36
2.1	Разходи за транспорт	-	-	-
2.2	Канцеларски материали и консумативи			
	- хартия (пакет);	1 брой	6,50	6,50
	- CD	2 брой	1,43	2,86
3.	Разходи за командировки			-
3.1	Нощувки	-	-	-
3.2	Дневни	-	-	-
4.	Амортизация			15,00
4.1	Амортизация на автомобил	-	-	-
4.2	Амортизация на компютри	10 дни	1,50	15,00
4.	Печалба	10%		53,64
Обща стойност без ДДС(1+2+3+4+5)				590,00
ДДС				118,00
Обща стойност с ДДС				708,00

При нашето ценообразуване използваме **осреднени ценови ставки**, които са определени на линеен признак, т.е. за час бюджетирано време, след бюджетиране на необходимо присъщите (вътрешни и външни) разходи за изпълнението на ангажимента, в т.ч. разходи за възнаграждения и осигуровки според позицията на отделните членове на одитния екип и други бюджетиранни разходи, във връзка с изпълнението на същия ангажимент.

Дата: 18.06.2015 г.

Подпис и печат:

/д-р Мариана Михайлова/

Управител „Баланс - М” ЕООД



ТЕХНИЧЕСКО ПРЕДЛОЖЕНИЕ за изпълнение на поръчката¹

за участие в ОБЩЕСТВЕНА ПОРЪЧКА, при условията и по реда, регламентирани в Глава осма „а“ – „Възлагане на обществени поръчки чрез ПУБЛИЧНА ПОКАНА“ от ЗОП с предмет: „Извършване на одитна проверка на проект №BG051PO001-3.3.06-0040 “Изграждане на интердисциплинарни екипи от млади изследователи в областта на фундаменталните и приложни научни изследвания от значение за медицинската практика“, финансиран по Оперативна програма “Развитие на човешките ресурси”

„Баланс – М” ЕООД

/изписва се името на участника/

121435206

/номер по Търговския регистър/

121435206

/ЕИК/

гр.София 1124, ул.”Хан Омуртаг” № 8

/адрес по регистрация/

С представянето на настоящата оферта заявяваме, че ако бъдем определени за изпълнители на обществената поръчка, ще я изпълним добросъвестно, професионално, качествено и в срок.

1. Запознахме се с изискванията към участниците и към изпълнението на обществената поръчка, с изискванията за изготвяне и представяне на офертата, както и с условията в проекта на договор и заявяваме, че ги приемаме.
2. При изпълнението на обществената поръчка не предвиждаме / предвиждаме участие на подизпълнител/и, който/които ще изпълни/ят следните видове дейности

/изписват се/

/изписват се/

Делът на участие на подизпълнителя/ите е% от обществената поръчка.

3. СРОКЪТ (в календарни дни) за изпълнение на обществената поръчка е 10 (десет) календарни дни, считано от датата на подписване на договора.

Участникът посочва срок, който не може да бъде по-дълъг от 15 (петнадесет) календарни дни, считано от датата на подписване на договора)

4. При изпълнение на обществената поръчка определеният Изпълнител се задължава за следното:

¹ Когато участникът подава оферта за повече от една обособена позиция, следва да бъдат попълнени съответният брой приложения № 2, в зависимост от обособените позиции, за които участникът подава оферта



4.1 Окончателните одитни проверки” включват като минимум изпълнението на процедурите, описани в *таблица № 1 от Техническите спецификации*.

4.2 Докладът от извършените одитни проверки се изготвя в съответствие с Международен стандарт за свързани по съдържание услуги (МСССУ) 4400. В него следва да се включи ясно описание на констатираните пропуски, без да се дава одиторско мнение. Пропуските, установени от страна на одиторите, следва да бъдат предствени в доклада по начин, който да позволи на УО, МЗ, СО, Одитния орган и др. контролни органи да идентифицират и оценят проблемите, в случай че такива са налице.

4.3 Докладът, изготвен в резултат на “Окончателна одитна проверка”, съдържа минимум информацията, посочена в *Таблица 2 от Техническите спецификации*.

4.4 Възложителят има право осъществява контрол относно това дали работата на одитора, съответно доклада от изпълнената одитна проверка, покриват пълния обем на договорените услуги, но не може да осъществява контрол относно съдържанието на констатациите на одитора и неговата преценка относно ефекта от установените пропуски, отклонения и грешки. В противен случай изпълнението на одитната проверка би могло да бъде опорочено поради засягане независимостта на одитора при представяне на резултатите от неговата работа.

4.5 Изпълнителят следва да осигури квалифициран персонал за надлежно изпълнение на задълженията си по предмета на поръчката.

5. Други условия за изпълнение на поръчката

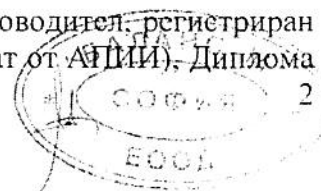
5.1. Човешки ресурси

Предлаганите от „Баланс-М“ЕООД експерти, съгласно изискванията на обществена поръчка с предмет: „Извършване на одитна проверка на проект №BG051PO001-3.3.06-0040 “Изграждане на интердисциплинарни екипи от млади изследователи в областта на фундаменталните и приложни научни изследвания от значение за медицинската практика“, финансиран по Оперативна програма “Развитие на човешките ресурси” са: 3 /три/ броя експерти:

1) Д-р **Маряна Михайлова**, дипломиран експерт-счетоводител и регистриран одитор, Диплома №0203/1993г. ИДЕС, **Ръководител на одитния екип**, отговорна за изпълнението на цялостния ангажимент; за своевременното и качествено изпълнение на одита; координира екипа по настоящата обществена поръчка; отговаря за организиране и изпълнение на всички дейности; докладва за нередности; заверява финансовия отчет; изготвя и представя окончателен одитен доклад за фактически констатации.

2) Д-р **Иво Чехларов**, дипломиран експерт-счетоводител и регистриран одитор; Диплома №0677/2010г. ИДЕС; АССА от 2006г – отговорен за координацията между отделните членове на одитния екип; планиране на отделните одитни процедури; проверката на съответствието между отчитането от страна на **Бенефициента** на разходи по дейности, залегнали в одобреното проектно предложение и реда и правилата за отчитане на съответните разходи, определени и описани от Управляващия орган; коректността на счетоводното представяне, спазването на счетоводните принципи и организацията на счетоводната работа на **Бенефициента**, свързана с изпълнението на дейностите по проекта; подготвяне и представяне на доклади за изпълнение на поставените задачи.

3) **Владислав Руменов Михайлов**, дипломиран експерт – счетоводител, регистриран одитор, сертифициран експерт по разкриване на измами (сертификат от АПМИ), Диплома



№0748/2012г. ИДЕС; сертифициран одитор в публичния сектор – отговорен за за проверка за наличие на система за своевременното разкриване и докладване на нередности по изпълнението на проекта; проверка за своевременното и съобразено с приложимото законодателство докладване на установените нередности и наличие на план за действие; подготвяне и представяне на доклади за изпълнение на поставените задачи; коректността на счетоводното представяне, спазването на счетоводните принципи и организацията на счетоводната работа на **Бенефициента**, свързана с изпълнението на дейностите по проекта; подготвяне и представяне на доклади за изпълнение на поставените задачи.

При необходимост към одиторския екип ще бъдат включени и одит асистенти за изпълнение на технически процедури свързани с одита на проекта.

Структурата на екипа за изпълнение на ангажимента е от ключово значение за успешното изпълнение на всички дейности. Осъзнавайки това ние ще разширим изискванията на настоящата обществена поръчка и ще изградим структура, така че да гарантираме пълно покритие на дейностите.

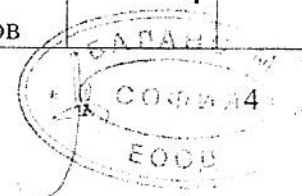
Комуникацията с Бенефициента ще се осъществява по всички текущи въпроси и въпроси от професионално естество, като периодично ще бъде предоставяна обобщена информация за напредъка при изпълнението на ангажимента.

5.2. Организация и разпределение на работата на ключовите експерти по отделни видове дейности, съгласно изискванията на Бенефициента

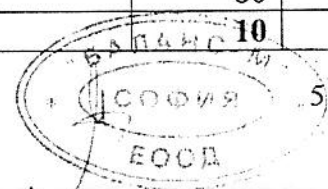
№	Вид дейност	Вид експерт	Име на експерта	Бюджетирани човекочасове	
				Общо	в т.ч. за член на екипа
Първи етап: Планиране и приемане на ангажимент за одит по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите за изпълнението на Проект от Софийския университет „Св. Климент Охридски”					
– 16 човекочаса (2 човекодни), в т.ч:					
1.	Проучване на условията на договора за безвъзмездна финансова помощ, предвидените дейности по Проекта, приложимите нормативни документи и други общи процедури свързани с дейностите по изпълнението на Проекта	Ръководител на екипа	Мариана Михайлова	6	6
2.	Проучващи запитвания към ръководителя на Проекта и други лица, пряко заети с изпълнението му	Ръководител на екипа	Мариана Михайлова	2	2
3.	Тестове на информационната система на Софийския университет „Св. Климент Охридски”. свързаните счетоводни регистри. поддържаща информация, процесът на финансово отчитане, в т.ч. счетоводните сметки използвани за отчитане на изпълнените дейности и съответствие на финансовата отчетност и резултатите от нея с условията на	Регистриран одитор	Иво Чехларов	8	4
		Регистриран одитор	Владислав Михайлов		4



	договора по Проекта и приложимата нормативна уредба				
Втори етап: Извършване на одиторската проверка за изпълнението на дейностите и отчитане на разходите за изпълнението на Проекта от Софийския университет „Св. Климент Охридски” - 48 човекочаса (6 човекодни), в т.ч:					
4.	Проверка, че дейностите по проекта са осъществени при спазване на принципите на добро финансово управление – дали средствата са изразходвани икономично, ефективно и ефикасно.	Регистриран одитор	Иво Чехларов	4	4
5.	Проверка за установяване на съответствие между отчитането от страна на бенефициента на разходи по дейностите, залегнали в одобреното проектно предложение, и реда и правилата за отчитане на съответните разходи, определени и описани от Управляващия орган.	Ръководител на екипа	Мариана Михайлова	3	2
		Регистриран одитор	Иво Чехларов		1
6.	Проследяване ефективното прилагане на националното законодателство и правото на ЕС при изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по тях, залегнали в проектното предложение от страна на бенефициента.	Ръководител на екипа	Мариана Михайлова	2	1
		Регистриран одитор	Владислав Михайлов		1
7.	Проследяване ефективното прилагане от страна на бенефициента на правилата, разписани от органите, отговорни за управление, наблюдение и контрол на ОПРЧР.	Ръководител на екипа	Мариана Михайлова	2	2
8.	Фактическа проверка на данните, провеждането на процедурите във връзка с изпълнението на Проекта и цялостното им съобразяване с изискванията на ЗОП.	Ръководител на екипа	Мариана Михайлова	4	2
		Регистриран одитор	Владислав Михайлов		2
9.	Фактическа проверка и наблюдение на извършените дейности за изпълнение на Проекта	Ръководител на екипа	Мариана Михайлова	2	2
10.	Проверка на съответствието на информацията от информационната система с показателите на финансовия отчет по проекта.	Регистриран одитор	Иво Чехларов	6	3
		Регистриран одитор	Владислав Михайлов		3
11.	Проверка на съответствието между разходите, заявени от бенефициента за възстановяване, и тези, посочени в отчетните записи и разходно-оправдателните документи.	Регистриран одитор	Иво Чехларов	4	2
		Регистриран одитор	Владислав Михайлов		2
12.	Проверка на съответствието между декларираните в разходно-	Регистриран одитор	Иво Чехларов	4	2



	оправдателните документи разходи и дейности, заложен в одобрения проект. Проверка за двойно финансиране.	Регистриран одитор	Владислав Михайлов		2
13.	Проверка за наличието на всички необходими реквизити в разходно-оправдателните документи на бенефициента и за съответствието им с изискванията на Закона за счетоводство и приложимите подзаконовни нормативни актове	Регистриран одитор	Иво Чехларов	8	4
		Регистриран одитор	Владислав Михайлов		4
14.	Проверка за проследяване на реалното извършване на дейностите и разходите от страна на бенефициента при изпълнение на Проекта, в т.ч. физическа проверка на изпълнените изисквания за информация и публичност.	Ръководител на екипа	Мариана Михайлова	2	2
15.	Проверка за наличие на система за своевременното разкриване и докладване на нередности по изпълнението на проекта. Проверка за своевременното и съобразено с приложимото законодателство докладване на установените нередности и наличие на план за действие.	Ръководител на екипа	Мариана Михайлова	4	2
		Регистриран одитор	Владислав Михайлов		2
16.	Проверка за проследяване адекватността на одитната пътека, осигурявана от бенефициента.	Регистриран одитор	Владислав Михайлов	2	2
17.	Проверка за правилното съхраняване на проектната документация съгласно изискванията.	Регистриран одитор	Иво Чехларов	1	1
Трети етап: Приключване на одиторската проверка за изпълнението на дейностите и отчитане на разходите за изпълнението на Проекта от Софийския университет „Св. Климент Охридски“					
- 16 човекочаса (2 човекодни), в т.ч:					
18.	Преглед на работните документи, оценка на получените доказателства, изготвяне на писмо до ръководството на Софийския университет „Св. Климент Охридски“ за цялостното изпълнение на ангажимента за одит.	Ръководител на екипа	Мариана Михайлова	4	4
19.	Анализ и преглед на окончателния финансов отчет за изпълнение на Проекта от Софийския университет „Св. Климент Охридски“.	Ръководител на екипа	Мариана Михайлова	4	4
20.	Излъчване на окончателен одиторски доклад съгласно изискванията на УО на ОПРЧР и описани в документацията на Проекта	Ръководител на екипа	Мариана Михайлова	8	8
Всичко бюджетирани работни човекочасове				80	x
Всичко бюджетирани работни човекодни				10	x

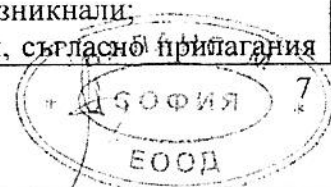


5.3. Одитни процедури и тестове, които ще бъдат изпълнени от одитния екип на „Баланс - М” ЕООД

Нашите одитни процедури и тестове, чрез които сме убедени, че се изпълняват поставените пред одитора задачи осигуряват пълното съобразяване на одитния екип с изискванията и очакванията на Софийския университет „Св. Климент Охридски” (Бенефициента) в качеството му на Възложител, както и на УО на ОП „Развитие на човешките ресурси” (ОПРЧР). Пряката връзка между задачите на одитния екип и очакванията на Бенефициента, на МЗ на ОПРЧР и на всички заинтересовани и оторизирани трети страни могат да бъдат систематизирани както следва:

Очаквани резултати от Бенефициента и от УО/МЗ на ОПРЧР	Одитни процедури и тестове, които ще бъдат изпълнени от одитния екип на “Баланс - М” ЕООД
1. Извършена оценка на законосъобразността на процедурите за възлагане на обществени поръчки, подписаните договори и анексите към тях ако има такива.	1.1. Проверка свързана с избора на процедура относно: - вида избрана и приложена от Бенефициента процедура; - съобразена ли е процедурата с праговете за отделните видове поръчки с определените в приложимото законодателство. 1.2. Проверка на предмета на обществените поръчки по проекта относно: - сумите за всяка една от обществените поръчки; - откриване на евентуално необосновано разделяне обществени поръчки; 1.3. Проверка за наличие на необосновано използване от Бенефициента на съществуващата възможност за директно възлагане на определен идейности за изпълнение; 1.4. Проверка за коректно и еднакво третиране на кандидатите, в т.ч.: - за коректното използване на критериите за допустимост (технически и финансови възможности на кандидатите) като критерии за оценка; - за наличието на неясни или дискриминационни условия за допустимост и оценка на кандидатите; - за неясно и/или различно третиране на минималните изисквания за допустимост към отделните кандидати, съгласно приложимото законодателство; - за наличието на кандидат, който е отстранен не е допуснат на следващ етап от процедурата; - за наличието на неоснователно отстраняване на кандидати. 1.5. Проверка работата на оценителската комисия, в т.ч.: - на използваната методика за оценка; - за пълнота и ясно дефиниране на изискванията на използваната методика за оценка на офертите при търгове с критерии за оценка – икономически най-изгодна оферта; - за неправилно прилагане на методиката за оценка; 1.6. Проверка за спазване на изискванията за публичност;

	<p>1.7. Проверка за наличие на последващи изменения на сключените договори за обществени поръчки, в т.ч.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - необосновано изменение на стойността на първоначалната поръчка; - необосновано изменение на обхвата, обема и срока за изпълнение на услугите/доставките по сключените договори; <p>1.8. Проверка за наличие на конфликт на интереси.</p>
<p>2. Извършена проверка, че Бенефициентът спазва счетоводното законодателство.</p>	<p>2.1. Проверка за спазване разпоредбите на националното и общностно счетоводно законодателство, в т.ч.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - организиране и осъществяване на счетоводството съгласно изискванията на Закона за счетоводството; - финансовите отчети по проверявания проект са съставени съгласно изискванията на съответната Оперативна програма и при спазване на счетоводните принципи, определени в Закона за счетоводството, а именно – текущо начисляване, предназначение, съпоставимост между приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, запазване по възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период, независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс. <p>2.2. Бенефициентът организира и осъществява счетоводното отчитане на дейностите си като цяло, в т.ч. на дейностите по съответния проект на основата на документалната обезпеченост на извършените стопански сделки и операции, съгласно разпоредбите на Закона за счетоводството.</p>
<p>3. Извършена проверка на осчетоводяването на разходите по проекта, в т.ч. на включените във всяко едно искане за средства в счетоводната система на Възложителя</p>	<p>3.1. Проверка на създадените от Бенефициента условия за създаване на коректна информация свързана с изпълнението на проекта, в т.ч.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проверка на наличната информационна система на Бенефициента; - Проверка на счетоводната информационна система на Бенефициента дали е надеждна, подходяща и адекватна; - Проверка за възможностите на счетоводната информационна система да осигури отчитането на разходите за всеки проект по отделно – например като отделна аналитичност или друг допустим подход; - Проверка на организацията и условията за поддържане на обективно точна, своевременна и пълна документална обезпеченост за изпълнявания проект; <p>3.2. Проверка за отчитането на разходите по проекта, в т.ч.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - организацията на счетоводното отчитане е съобразена с указанията на Договарящия орган; - в периода на изпълнение на съответните дейности по проекта; - в отчетния период, в който са възникнали; - в коректните счетоводни сметки, съгласно прилагания



	<p>от Бенефициента индивидуален сметкоплан;</p> <ul style="list-style-type: none"> - в съответствие с информацията в разходооправдателните документи, платежните документи, договорите и др. съпътстващи документи; <p>3.3. Проверка за включването в периодите на съответните финансови и технически отчети на реално извършените разходи и получени приходи по проекта.</p> <p>3.4. Проверка дали данните, посочени в докладите за напредък са идентични с информацията в счетоводната система на Бенефициента;</p> <p>3.5. Проверка за получаване на увереност, че осчетоводените и включени във финансовите отчети и докладите за напредък разходи по проверявания проект не са обект на двойно финансиране.</p>
<p>4. Извършена проверка, че дейностите по проекта са изпълнени съгласно принципите за добро финансово управление.</p>	<p>4.1. Проверка на цените, в т.ч.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - за установяване наличието на цени отклоняващи се от пазарните цени (завишени/занижени); - за установяване на завишаване/намаление на обема и сложността на съответната дейност; <p>4.2. Проверка на цените, сложността и обемите на съответната дейност в процеса на обявяване на търга и на фактическото изпълнение на избрания изпълнител, в т.ч.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - за съответствие на техническите оферти на кандидатите в търга с представените в тръжната документация; - за съответствие на реално отчетените инвестирани / вложени ресурси от подизпълнителите в сравнение с количествата и качествата заявени и договорирани с тях; - за оценяване на евентуалните отклонения от първоначално оферирани количества, качество и стойност; - за установяване евентуалното изменение на конкретните цени, определени в офертите на избраните от бенефициента изпълнители по отделните дейности на проекта; - фактическа проверка на място, при необходимост с квалифицирано техническо лице, за установяване на съответствието между реално изпълнените дейности и договорените такива; - проверка на произхода, качеството и количеството на вложените материали или доставени дълготрайни активи и евентуалната им необоснована подмяна. <p>4.3. Проверка документалната обезпеченост на извършените от Изпълнителя дейности, в т.ч.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - наличие на първични счетоводни документи, съответстващи на изискванията на приложимото законодателство; - сравнение на представените документи с предложението направено в офертата и с разплащателните документи;

	<p>4.4. Проверка на рисковете свързани с изпълнението на дейностите по проекта, в т.ч.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - наличие на предпоставки за предявяване на искове както от страна на Бенефициента, така и от страна на Изпълнителя; - проверка за спазване на графика предложен от изпълнителите за изпълнение на конкретните дейности и съществуващите рискове за неспазване му; - анализ на възможностите за преодоляване на рисковете и подпомагане дейността на Бенефициента по изпълнението на проекта; <p>4.5. Проверка за наличие на двойно финансиране.</p>
<p>5. Извършена проверка, че са спазени изискванията за поддържане на адекватна одитна пътека</p>	<p>5.1. Извършване на тестове за проследяване спазването на процедурите за поддържане на адекватна одитна пътека през целия процес на изпълнение на конкретна дейност /стопанска операция) – от оторизирането на разхода до изплащането на сумата и осчетоводяване на резултата;</p> <p>5.2. Проверка на документите касаещи съответните дейности, извършването и счетоводното отчитане на разходите като част от тестовете за верифициране и валидизиране на допустимите разходи;</p> <p>5.3. Проверка на счетоводните записи и документалното им обезпечаване в деловодната система, в т.ч.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - обезпечаването на счетоводните записи с необходимите съпровождащи първични, технически и други документи; - проверка за действителност на осчетоводения разход; - проверка за съпоставимост и взаимна връзка между деловодната система на Бенефициента с информационната система на Бенефициента за управление и документооборота по съответния проект; - проверка за наличието и за проследимостта на документ в деловодната система, който предхожда или е основа за създаване на друг документ; - проверка за наличието, режима на достъп и пълнотата на документите, съгласно изискванията на съответния УО;
<p>6. Извършена проверка, че всички дейности свързани с изпълнението на проекта са:</p> <ul style="list-style-type: none"> -надлежащо документиращи; - надлежно съхранението; и - са създадени възможности за предоставяне на тези документи на националните и европейските контролни органи при поискване. 	<p>6.1. Проверка на организацията на архивиране и съхранение на документите, в т.ч.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проверка за създадената организация на лицата отговорни за поддържането на архива и на лицата имащи право на достъп до документите в архива; - проверка на създадената организация за проследяване на лицата, времето, мястото и какъв вид документи са ползвани от архива; - проверка на техническите параметри на помещенията, определени за използване за архив за съответните проекти; - проверка на сигурността и защитеността на електронните файлове и технически носители.

	<p>съдържащи информация за съответния проект.</p> <p>6.2. Проверка на цялостната документация за изпълнение на проекта, в т.ч. на тръжната документация, на всички договори за изпълнение, за изменение на първоначално сключените договори и др. п.;</p> <p>6.3. Проверка на резултатите от изпълнението на всяка една от дейностите по проекта, в т.ч. протоколи от работни срещи, доклади, техническа документация за доставено оборудване, за извършени СМР и др. п. според предвидените в проекта дейности.</p> <p>6.4. Проверка на пълната кореспонденция между Бенефициента, изпълнителите по отделните дейности, УО и др. органи и институции имащи отношение към изпълнявания проект.</p> <p>6.5. Проверка на създадената от Бенефициента документация относно извършените от него проверки, в т.ч. и на място.</p>
<p>7. Извършена проверка на подадените от Бенефициента искания за плащане са точни и пълни и във формат изискван от ОПРЧР.</p>	<p>7.1. Проверка за наличие на актуализиране на бюджета по проекта, придружено със съответното оторизиране от страна на УО;</p> <p>7.2. Проверка за включването във финансовите отчети на информацията съгласно клаузите в договора за безвъзмездна помощ между бенефициента и УО;</p> <p>7.3. Проверка на съдържанието на исканията за плащане (междинни или окончателно), в т.ч.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - наличие на разходи, които са действително извършени, допустими но не са включени в тях; - наличие на разходи, които са действително извършени, допустими, които са включени в тях но се отнасят за друг отчетен период; - наличие на недопустими разходи; <p>7.4. Проверка на съответствието на разходите включени в исканията за плащане с одобрения към договора за безвъзмездна помощ бюджет по проекта;</p> <p>7.5. Проверка, че декларираните разходи и искания за плащане по всички бюджетни позиции кумулативно в междинните и окончателното искане за плащане:</p> <ul style="list-style-type: none"> - не надхвърлят максималният размер на одобрената безвъзмездна помощ; - не надхвърлят определените в договора за безвъзмездна помощ лимити за авансово плащане, междинни плащания и окончателно плащане; <p>7.6. Проверка за надлежното окомплектоване и подписване от оторизираните лица на всеки един финансов отчет и искане за плащане свързани с изпълнението на проекта.</p>
<p>8. Извършена проверка за спазване на мерките за информация и публичност в съответствие с изискванията на ОПРЧР.</p>	<p>8.1. Проверка на изпълнението на ангажиментите на изпълнителя/изпълнителите за осигуряване спазването на мерките за информация и публичност;</p> <p>8.2. Проверка за наличието на бюджетираните в проекта информационни табели, билбордове и други средства за</p>

	<p>осигуряване спъзването на мерките за информация и публичност;</p> <p>8.3. Проверка, че информацията съдържаща се в информационните табели, билбордове и други средства за осигуряване спъзването на мерките за информация и публичност е релевантна, вярна и точна съгласно изпълнявания проект;</p> <p>8.4. Проверка, че в информационните табели, билбордове и други средства за осигуряване спъзването на мерките за информация и публичност е посочен източника на безвъзмездно получените средства по проекта.</p>
<p>9. Извършена проверка свързана с верификацията и евентуалното възстановяване на разходи по проекта</p>	<p>9.1. Проверка за установяване дали всички дейности по изпълнение на проекта са изпълнени в срока определен в договора за безвъзмездна помощ;</p> <p>9.2. Проверка за установяване дали има налагане на санкции за забава, наложени от страна на Бенефициента на конкретен изпълнител или от УО на Бенефициента;</p> <p>9.3. Проверка дали има определени средства, които са дефинирани като неправомерно изплатени и които следва да бъдат възстановени от Бенефициента;</p> <p>9.4. Проверка дали определените за възстановяване средства са възстановени в пълен размер и в срок.</p>

5.4. Техническо обезпечаване

Дружеството разполага с необходимите технически средства - преносими компютри, собствен офис, транспортни средства и др., които осигуряват на одиторските екипи мобилност, гъвкавост и възможност за навременна и адекватна реакция при изпълнение на одитните ни ангажименти. Изпълнението на различните по предмет и обхват ангажименти за одит изпълняваме като използваме специализиран софтуер, който значително съкращава оперативното време необходимо за изпълнения на конкретния ангажимент.

От страна на Възложителя е необходимо:

- а) осигуряване на работни места на членовете на екипа, при работата му на територията на Възложителя;
- б) определяне на конкретните лица (лице) от определения екип на Възложителя за изпълнение на Проекта като лице за контакт с одитния екип;
- в) достъп до документацията свързана с изпълнението на Проекта.

Ние ще изпълним нашият ангажимент като непрекъснат процес за срока на изпълнение на проекта в съответствие с:

- *Международните стандарти за свързаните услуги - International Standard on Related Services ('ISRS') 4400 Ангажименти за извършване на предварително съгласувани процедури по отношение на финансова информация, както са публикувани от МФС.*



6. Допълнителни предложения за подобряване качеството на поръчката (включително условията за това)

6.1. Система за управление на качеството и контрол на качеството на работата на одитора

Кандидатствайки в обявената от Софийския университет „Св. Климент Охридски“ обществена поръчка с предмет „Извършване на одитна проверка на проект №BG051PO001-3.3.06-0040 „Изграждане на интердисциплинарни екипи от млади изследователи в областта на фундаменталните и приложни научни изследвания от значение за медицинската практика“, финансиран по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ (ОПРЧР), изхождаме от факта, че в дружеството, чрез което кандидатстваме „Баланс - М“ ЕООД е внедрена *Системата за управление на качеството ISO 9001:2000* от юли 2006 г. с тригодишна валидност на сертификата. За 2007 и 2008 г. са извършени два междинни сертификационни одита. През 2009 г. беше извършен ре-сертификационен одит от **MOODY INTERNATIONAL** за съответствие с последните изменения по стандарта ISO, а именно **ISO 9001 : 2008**. Обхватът на сертификата е „Независим финансов одит, включително одит на проекти, финансиране напълно или частично със средства от Европейски фондове. Финансово-счетоводни услуги“. Валидността на сертификата е до 28 Ноември 2015 г. Поддържането на притежавания от нас сертификат за качество е обвързан с редовни, ежегодни сертификационни одити, които потвърждават спазването на изискванията на **ISO 9001 : 2008**, в т.ч.:

- през м. Октомври 2010 г.;
- през м. Ноември 2011 г.;
- през м. Ноември 2012 г.;
- през м. Ноември 2013 г.;
- през м. Октомври 2014 г.

Целият екип на дружеството е запознат с политиката за качеството в нашата работа и я прилага с мотивирана увереност и последователност.

Прилагането на *Системата за управление на качеството ISO 9001:2000* е в синергия с прилагането на разработената от дружеството, съгласно изискванията на Международните одиторски стандарти, СИСТЕМА ЗА КОНТРОЛ ВЪРХУ КАЧЕСТВОТО. Поддържането и спазването на тази система е свързано с факта, че като дружество, чрез което регистрираният одитор Мариана Михайлова изпълнява ангажименти за независим финансов одит се реализира системното спазване на правилата и процедурите за одити и прегледи на финансови отчети и други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги с нужното качество и отговорност. Доказателство за стриктното спазване на Международните одиторски стандарти и приетата СИСТЕМА ЗА КОНТРОЛ ВЪРХУ КАЧЕСТВОТО на одиторската дейност е положителната оценка дадена ни от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори.

Външно оценяване качеството на предоставяните одиторски услуги

През периода октомври. 2010 г. – януари. 2011 г. на основание чл. 14, ал. 3, т. 13 от Правилника за дейността на Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО) и във връзка с изпълнение на Годишната програма за контрол на качеството на КПНРО, беше извършена проверка на индивидуалната практика на д-р Мариана Михайлова, която приключи със следното заключение: „За проверявания период регистрираният одитор е бил в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качеството на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните одиторски стандарти“



През м. ануари.2014 г. на основание чл. 14, ал. 3, т. 13 от Правилника за дейността на КПНРО и във връзка с изпълнение на Годишната програма за контрол на качеството на КПНРО, беше извършена поредната проверка на одиторската практика на д-р Мариана Михайлова, която отново потвърди професионалната и качествена работа на одитора и отново приключи със следното заключение: „**На основание чл. 47, ал. 1 от Правилника и процедурите за контрол на качеството на дейността на регистрираните одитори, уведомяваме Ви, че докладът за резултатите от извършената проверка за контрол на качеството на одиторските услуги на регистриран одитор Мариана Петрова Михайлова – ДЕС № 0203 по списъка на ИДЕС, е приет от КПНРО с Решение № 35/11.03.2014 г. и е потвърдена дадената оценка „А“**”.

Ние сме установили система за контрол върху качеството, разработена с цел предоставяне на сигурност, че ние като цяло и нашия собствен или нает персонал спазват професионалните стандарти, регулаторните и законовите изисквания, както и че докладите, издадени от нас, са подходящи в съответните обстоятелства.

Като дружество осигуряващо професионални услуги ние сме задължени от Международен стандарт за контрол върху качеството да установи система за контрол върху качеството, разработена с цел предоставяне на разумна степен на сигурност, че фирмата и нейният персонал спазват професионалните стандарти, регулаторните и законовите изисквания, както и че докладите, издадени от фирмата, отговорни за ангажимента, са подходящи при съответните обстоятелства.

Ние следваме принципа, че качеството на извършената работа и обвързаността със стандартите за етика са изключително важни за функционирането на фирмата. Затова ръководството на дружеството е изградило работна среда ориентирана към поддържане на качеството. Установените в нашата компания политики и процедури са създадени да помагат на ръководството на компанията да създава и поддържа ориентирана към качеството работна среда, както и да гарантират, че комерсиални и други съображения няма да попречат на дружеството да осигурява качествена работа във всичките си ангажименти.

Ние сме обект на външни проверки, извършвани от членове на Българския институт на дипломираните експерт-счетоводители поне веднъж на четири години. В доклада от последната проверка от Института на дипломираните експерт-счетоводители е изразено чисто мнение.

Системата за контрол върху качеството включва политика и процедури, обхващащи всеки един от следните елементи:

- ✓ лидерски отговорности за качество;
- ✓ етични изисквания;
- ✓ човешки ресурси;
- ✓ изпълнение на ангажимента;
- ✓ текущо наблюдение.

Политиката и процедурите за контрол върху качеството са съобщени на екипа за изпълнение на ангажимента. Тази комуникация описва политиката и процедурите за контрол върху качеството и целите, които те следва да изпълнят, и включва посланието, че всяко лице носи лична отговорност за качеството и че от него се очаква да спазва тази политика и процедури. В допълнение, ние вярваме във важността от това да получим обратна информация от своя персонал за системата за контрол върху качеството. Затова насърчаваме експертния екип да споделя своите виждания или опасения по въпроси, свързани с контрола върху качеството.

Ние сме изготвили политика и процедури, чиято цел е насърчаването на вътрешната култура на основата, че качеството е от съществено значение при изпълнението на



ангажмента. Тази политика и процедури изискват от ръководителя на екипа да поеме крайната отговорност за системата за контрол върху качеството на ангажмента.

Лидерите в екипа и примера, който те дават, оказват влияние върху вътрешната култура на екипа. Насърчаването на вътрешна култура, ориентирана към качеството, зависи от ясните, последователни и чести действия и послания от всички нива на екипа, поставящи акцента върху политиката и процедурите за контрол върху качеството и изискването за:

- ✓ изпълнение на работата по начин, който съответства на професионалните стандарти и на регулаторни и законови изисквания;
- ✓ изготвяне на доклади, които са подходящи за съответните обстоятелства.

Тези действия и послания насърчават култура, която признава и възнагражда висококачествената работа. Те се съобщават чрез семинари за обучение, срещи, официални и неофициални обсъждания, изявления за мисията и вътрешни комуникации. Те са неразделна част от вътрешната документация на ангажмента и материалите за обучение, както и в дейностите за изпълнение на участниците в екипа по такъв начин, че подкрепят и подчертават виждането ни за важността на качеството и конкретно, по какъв начин то ще бъде постигнато.

Като дружество, ние осъзнаваме, че стратегията за изпълнение на ангажмента е обект на по-важното изискване към постигне качество във всички дейности, които изпълнява. Съответно:

- ✓ Политиката и дейностите на участника, свързани с оценката на резултатите от работата, са разработени по начин, демонстриращ като най-важния ангажимент за нас – осигуряването на качество.
- ✓ Участникът отделя достатъчно ресурси за разработването, документирането и подкрепата на неговата политика и процедури за контрол върху качеството.

Всяко лице или лица, на които е възложена оперативна отговорност за системата за контрол върху качеството, разполагат със съответния опит и способности, както и с необходимите правомощия, за да поемат тази отговорност.

Достатъчният и подходящ опит и способности дават възможност на отговорните лица да идентифицират и разберат въпросите, свързани с контрола върху качеството и да разработят подходящата политика и процедури. Необходимите правомощия дават възможност на лицата да изпълнят тази политика и процедури.

7. Приемаме срокът на валидност на офертата да бъде **60 дни** от крайния срок за получаване на офертите.
8. В случай че бъдем определени за изпълнител на обществената поръчка, се задължаваме при подписването на договора да представим всички необходими **документи и декларации**, предвидени в чл. 101е, ал. 2 от ЗОП.

Дата: 18.06.2015 г.

Подпис и печат:



/д-р Мариана Михайлова/

Управител „Баланс - М” ЕООД

Технически спецификации

1. “Окончателните одитни проверки” включват като минимум изпълнението на процедурите, описани в *таблица № 1*, както следва:

Таблица 1

Цел на процедурата	Основание	Описание на процедурата
а) Изборът на изпълнител по договорите, чрез които проектът се изпълнява, е проведен в съответствие с изискванията на националното законодателство*	Чл. 60 (а) от Регламент 1083/2006.	Одиторът проверява и формира констатация за наличие на съответствие при избора на бенефициента на изпълнителите на отделните дейности по проекта спрямо изискванията на приложимите нормативни актове в тази сфера (Закона за обществените поръчки и други приложими актове). Ако за възлагането на дейности на изпълнители не е приложим ЗОП, одиторът трябва да направи констатация дали начинът на възлагане е такъв, че да гарантира пазарна стойност на доставката/услугата/строителството.
б) 1. Всички деклариран разходи са действително извършени и допустими, в съответствие с изискванията на регламентите на ЕС, ПМС № 62/2007 и детайлните правила за допустимост на разходите по съответната Оперативна програма. 2. Бенефициентът е извършвал пълна проверка на документите, представени от изпълнители по договори в рамките на проекта, както и проверка на мястото на проекта за извършване на текущ контрол и удостоверяване на реалното извършване на заявените за плащане дейности, в съответствие с техническото задание и/или тържното досие на проекта и/или други свързани документи.	Чл. 60 (а), (б) чл. 61 (б) (ii), чл. 62 (г) (ii) от Регламент 1083/2006; чл. 13 от Регламент 1828/2006; ПМС № 62/2007 г. за приемане на национални правила за допустимост на разходите по оперативните програми, съфинансирани от Структурните фондове и Кохезионния фонд на ЕС за финансовата рамка 2007 - 2013 г.; ПМС за определяне на детайлни правила за допустимост на разходите по съответната оперативна програма.	Одиторът проверява и формира констатация за наличие на съответствие доколко разходите по проекта са допустими съгласно изискванията на приложимите регламенти на ЕС, ПМС № 62/2007, детайлните правила за допустимост на разходите по съответната Оперативна програма, както и съгласно други актове, определящи допустимостта на разходите. За допустимите разходи одиторът проверява дали те действително са платени и дали възложените дейности, за които бенефициентът е платил (услугата/доставката/строителството) са действително извършени.

2. Докладът, изготвен в резултат на “Окончателна одитна проверка”, съдържа минимум информацията, посочена в **Таблица 2**, както следва:

Таблица № 2

СЪДЪРЖАНИЕ

А) Обща информация	<p>1.1. Дата на издаване на доклада.</p> <p>1.2. Пореден номер на доклада.</p> <p>1.3. Номер на искане за плащане, за което се отнася доклада (относимо само за междинна проверка).</p> <p>1.4. Оперативна програма, по която се финансира проекта.</p> <p>1.5. Наименование на проверявания проект.</p> <p>1.6. Източници и размер на финансиране на проекта.</p> <p>1.7. Период, в който е извършена междинната/окончателната проверка.</p> <p>1.8. Одитор/одиторски екип, извършил ангажимента.</p>
Б) Кратко изложение	<p>Общо описание на:</p> <p>2.1. Целите на ангажимента.</p> <p>2.2. Обхват, цели и обекти на проверката.</p> <p>2.3. Таблица с всички констатации и препоръки във връзка с тях, групирани по същественост.</p> <p>2.4. Подробна рекапитулация на отчетените допустими разходи по проекта и исканата от бенефициента сума.</p>
В) Основа за изпълнение	<p>3.1. Сключен договор за услуга №от.....г. след проведена процедура за избор на изпълнител (посочва се вида на процедурата и нейния предмет) или Годишен план на Звеното за вътрешен одит/Заповед за възлагане от ръководителя на организацията.</p> <p>3.2. Цитиране на стандартите, по които е извършен ангажиментът.</p>
Г) Обхват на проверката	<p>4.1. Подробно описание на изпълнените процедури.</p> <p>4.2. Списък с основните прегледани документи.</p> <p>4.3. Таблично приложение с проверяваните разходи, съдържащо най-малкото описание на разхода, сума, допустимост на разхода (допустим/недопустим).</p> <p>4.4. Потвърждение от одитора, че с извършените от него процедури е покрил зададения обхват на одитната проверка.</p>

3. Описание на специфичните дейности и разходи по проекта, график за изпълнение на тези дейности и финансов план:

Заявитель /Проект, рък. на проекта, факултет, № на инициращ доклад/	Дейности по проекта	Основни цели на проекта	Обща стойност на проекта в лева без ДДС	Стойност на одита без ДДС	Период на осъществяване на одита	Начало и край на проекта	Контакти
BG051PO001- 3.3.06-0040 „Изграждане на интердисциплинар ни екипи от млади изследователи в областта на фундаменталните и приложни научни изследвания от значение за медицинската практика”, Бенефициент СУ „Св. Климент Охридски” – Медицински факултет, ръководител – доц. Генова Антонова Златева, дф, по доклад №	Дейност 1. Изследване спецификата на проблемите на младите изследователи в областта на фундаменталните и приложни научни изследвания за нуждите на медицинската практика. Изготвяне на програми и провеждане на обучения, съответстващи с техните нужди и нива на информираност. Дейността има за цел да анализира Дейност 2. Придобиване на допълнителни знания за нови методи и практики в областта на биомедицинските научни изследвания и запознаване на целевата група с изследванията на други научни групи, работещи в областта. Развитие на интердисциплинарността на техните изследвания и създаване на нови партньорства между отделните научни звена и	Основни цели на проекта са придобиване на допълнителни умения, необходими за развитието на младите изследователи в съответствие със съвременните условия и нужди в България и Европа; стимулиране на мобилността на изследователите; осъществяване трансфер на знания и опит; създаване на нови международни сътрудничества и организирането на научни мрежи и партньорства; стимулиране връзката между науката и практиката; трансфер и реализация на получените научни резултати в публично - частния сектор. Специфични цели на проекта са професионалното развитие и повишаване адаптивността на младите учени,	691 069,56 лв. без ДДС	до 1500 лв. без ДДС	до 15.07.2015 г.	от 18.07.2013 г. до 18.07.2015 г.	Доц. Златева – GSM 0896069389, e-mail: gzlateva@mail .bg

	<p>бизнеса в България и в Европа.</p> <p>Дейност 3. Оформяне на интердисциплинарни екипи от представителите на целевата група (физични, химични и биолози, работещи в областта на биомедицинските научни изследвания).</p> <p>Стимулиране на екипната работа и организиране на срещи с производствени компании и частни лаборатории, чрез използване на знанията и уменията придобити в Дейност 1 и Дейност 2.</p> <p>Дейност 4. Повишаване на интереса към науката като цяло и в частност в областта на биомедицинските изследвания.</p> <p>Подобряване на информираността и възможностите за кариерно развитие на висококвалифицираните млади кадри.</p> <p>Стимулиране на мобилността и създаване на международни мрежи и партньорства.</p>	<p>докторантите и пост-докторантите в сферата на научните биомедицински изследвания; развиване на умения за работа в изследователски екипи в гранични научни области; сформирани на висококвалифицирани интердисциплинарни изследователски групи за работа в сферата на фундаменталните и приложни научни изследвания, ориентирани към медицинската практика; запознаване на младите изследователи с механизмите на цялостна реализация на научни идеи.</p>					
--	--	---	--	--	--	--	--