



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
Европейски фонд
за регионално
развитие



Оперативна програма "Регионално развитие" 2007-2013

www.bqregio.eu

Инвестираме във Вашето бъдеще!

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие и от държавния
бюджет на Република България

МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО



ОПРР

ОБРАЗЕЦ № 9

ЦЕНОВО ПРЕДЛОЖЕНИЕ

за участие в процедура по реда на Глава осма „а“ от ЗОП с предмет:
„Избор на одитор за извършване на одит за отчитане на разходите и финансовото
изпълнението на Проект BG161PO001/1.1-08/2010/014 „Преструктуриране на
домовете за медико-социални грижи за деца от 0 до 3 години“

ДО: МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО

(наименование и адрес на възложителя)

ОТ: Ю ЕЙЧ УАЙ БРЕЙН СТОРМ КОНСУЛТ ООД

(наименование на участника)

с адрес: гр. София, ж.к. Младост-1А, бл. 505А, вх. 2

тел.: 02/8099740, факс: 02/8099759, e-mail: :

Булстат / ЕИК: 175259627,

Дата и място на регистрация по ДДС /когато е приложимо/: 16.07.2009, София

Разплащателна сметка:

банков код /BIC/:

банкова сметка /IBAN/: I

при банка: Б

град/клон/офис:

УВАЖАЕМИ ДАМИ И ГОСПОДА,

След запознаване с условията на поръчката, заявяваме, че желаем да участваме в обявената от Вас процедура по реда на Глава осма „а“ от ЗОП с предмет: „Избор на одитор за извършване на одит за отчитане на разходите и финансовото изпълнението на Проект BG161PO001/1.1-08/2010/014 „Преструктуриране на домовете за медико-социални грижи за деца от 0 до 3 години“

във връзка с което Ви представяме нашата ценова оферта, както следва:

Общата цена за изпълнение на всички дейности от предмета на поръчката е: 1250,00 лв. (словом хиляда двеста и петдесет лв.) без ДДС и 1500,00 лв. (словом хиляда и петстотин лв.) с начислен ДДС, формирана по следния начин:

64
Този документ е създаден в рамките на проект BG161PO001.1.1-08/2010/014 "Преструктуриране на домовете за медико-социални грижи за деца от 0-3 г", неразделна част от Средносрочната рамкова инвестиционна програма в изпълнение на Рамково споразумение BG161PO001-1.1.08-0001-1 по схема за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG161PO001/1.1-08/2010 "Подкрепа за реконструкция, обновяване и оборудване на държавните лечебни и здравни заведения в градските агломерации", които се осъществяват с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Регионално развитие“ 2007-2013 г., съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Министерство на здравеопазването и при никакви обстоятелства не може да се счита, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Договарящия орган.

UNU Brain Storm Consult. Ltd.
Audit, Accounting, Software



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
Европейски фонд
за регионално
развитие



Оперативна програма "Регионално развитие" 2007-2013

www.bgregio.eu



ОПРР

Инвестираме във Вашето бъдеще!

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие и от държавния бюджет на Република България

МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО

№	ДЕЙНОСТ	Цена, в лева без ДДС	Цена, в лева с ДДС
1.	Извършване на одит за отчитане на разходите и финансовото изпълнение на проект BG161PO001/1.1-08/2010/014 "Преструктуриране на домовете за медико-социални грижи за деца от 0 до 3 години"	1250,00	1500,00
2.			
3.			

Посочената обща цена не подлежи на промяна през целия срок на действие на договора за изпълнение на поръчката.

Предложените цени са определени при пълно съответствие с условията от публичната покана на Възложителя.


При несъответствие между предложените единична и обща цена, валидна ще бъде единичната цена на офертата. В случай, че бъде открито такова несъответствие, ще бъдем задължени да приведем общата цена в съответствие с единичната цена на офертата.

Задължаваме се, ако нашата оферта бъде приета, да изпълним и предадем договорените дейности, съгласно сроковете и условията, залегнали в договора за изпълнение.

При условие, че бъдем избрани за изпълнител на поръчката, ние сме съгласни да подпишем и представим парична/банкова гаранция за изпълнение на задълженията по договора в размер на 3 % /три на сто/ от стойността му, без ДДС.

Гарантираме, че в рамките на офертираната по-горе цена сме в състояние да изпълним качествено поръчката в пълно съответствие с офертата ни и публичната покана на Възложителя.

Дата: 18.11.2015 г.

Подписан от: 
 201. Accounting, Software

Забележка: Участниците, регистрирани по ДДС, отбелязват наличието на такава регистрация.

**Когато участник в процедурата е обединение, настоящия образец на ценово предложение се представя за обединението участник, като се потвърждава и подписва от лицето, което е упълномощено от членовете на обединението, съгласно договора за създаване на обединение /документа за упълномощаване на представляващ, подписан от участниците в обединението/.*

65

Този документ е създаден в рамките на проект BG161PO001.1.1-08/2010/014 "Преструктуриране на домовете за медико-социални грижи за деца от 0-3 г", неразделна част от Средносрочната рамкова инвестиционна програма в изпълнение на Рамково споразумение BG161PO001-1.1.08-0001-1 по схема за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG161PO001/1.1-08/2010 "Подкрепа за реконструкция, обновяване и оборудване на държавните лечебни и здравни заведения в градските агломерации", които се осъществяват с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Регионално развитие“ 2007-2013 г., съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския фонд за регионално развитие. Цялата отговорност за съдържанието на публикацията се носи от Министерство на здравеопазването и при никакви обстоятелства не може да се счита, че този документ отразява официалното становище на Европейския съюз и Договарящия орган.

Описание на предмета на поръчката:

Извършеният в изпълнение на настоящото възлагане одит трябва да изразява независимо одиторско мнение относно достоверното представяне във всички аспекти на същественост при изпълнение на проекта, като тази дейност се отчита с изготвяне на одитен доклад, в съответствие с международните одиторски стандарти и следва да включва минимум:

Проследяване ефективното прилагане на националното законодателство и правото на ЕС при изпълнение и отчитане на проекта от страна на Възложителя;

Проследяване ефективното прилагане от страна на Възложителя на правилата, разписани от органите, отговорни за управление, наблюдение и контрол на Оперативна програма „Регионално развитие“ 2007-2013;

Предназначението на финансовия одит е да направи обективна оценка на законосъобразността и целесъобразността на разходваните средства при изпълнение на дейностите по съответния проект, с оглед което трябва да включва следните проверки:

- Дали дейностите по проекта са осъществени в съответствие с принципите за добро финансово управление, т. е. дали средствата са изразходвани икономично, ефективно и ефикасно. В резултат от извършения одит, одиторът трябва да бъде в състояние да изрази разумна увереност, че ресурсите, използвани за осъществяване на проекта, са в подходящото количество и качество и на най-добрата възможна цена; че съотношението между използваните ресурси и постигнатия резултат е възможно най-доброто; че поставените цели са постигнати.

С оглед постигане на увереност, че операциите са изпълнени съгласно изискванията на националното и европейското законодателство, одиторът следва да оцени системата за вътрешен контрол на Възложителя в контекста на изпълняваните одиторски процедури.

- Дали проектът е реализиран с необходимите ресурси: одиторът следва да се увери, че при изпълнение на дейностите по проекта Възложителят е разполагал с административните, финансовите, техническите и физическите ресурси, необходими за изпълнението на проекта. В случай, че Възложителят е избрал изпълнители за извършване на част и/или всички дейности от проекта, то одиторът следва да се увери, че изпълнителите са разполагали с ресурса да изпълнят поставените им задачи, като това изискване следва да е било зададено още на ниво предшествашо възлагането на дейности на съответните изпълнители.

- Дали всички декларирани разходи са действително извършени и допустими, в съответствие с изискванията на европейското и националното законодателство относно допустимост на разходите по Оперативна програма „Регионално развитие“ 2007 – 2013.

- Дали първичните счетоводни документи и документите с еквивалентна доказателствена стойност са налични и валидни: одиторът следва да се увери, че всички документи, на база на които са извършени разходи са налични в оригинал, съдържат всички необходими реквизити и действително се отнасят за разхода, който следва да оправдават.

- Дали напредъкът по проекта, в т. ч. финансов и физически, е проверен от Възложителя, включително чрез проверка на реалното изпълнение на мястото на проекта (когато е необходимо): за постигането на увереност за спазването на изискванията на Управляващия орган на Оперативна програма „Регионално развитие“ 2007 - 2013 одиторът следва да се увери, че Възложителя действително е извършвал проследяване на напредъка на дейностите по проекта по време на неговото изпълнение, чрез проверка за наличие на документи, удостоверяващи извършените проверки от страна на Възложителя (контролни листове и доклади от извършени проверки на място от Възложителя на изпълнители).

- Дали са спазени изискванията по отношение на поддържането на адекватна одитна пътека: одиторът следва да направи проверка дали Възложителят е разполагал с необходимите системи и организация за поддържане на адекватна одиторска следа. За адекватна се счита одиторска следа, която дава възможност за проследяване на всеки разход, през детайлния счетоводен запис до първичния документ, пораждащ основание за съответния счетоводен запис, както и до съпътстващите го документи, в контекста на които са извършени разходите (одобрение на помощта и финансирането; документация, свързана с обществените поръчки; доклади за напредъка; доклади от верификации; доклади от проведени одити и пр.). Одиторът следва да провери и адекватността на използваната деловодна система, ако има такава или на процедурите за контрол на документооборота при Възложителя.

- Дали всички дейности по съответния проект са надлежно документирани като всички документи за разходите се съхраняват и са на разположение на националните и европейските контролни органи при поискване: одиторът следва да проследи всяка от дейностите по проекта, за да се увери, че те са надлежно документирани и че документите се съхраняват в съответствие с приложимите изисквания. При необходимост, одиторът следва да провери помещенията, в които се съхраняват документите, за да се увери, че съхранението на документацията е обезпечено от гледна точка на външно влияние и неправомерен достъп.

- Проверка на докладваните нередности: одиторът следва да се увери, че ако по проекта са установени нередности, то те са докладвани своевременно на всички необходими институции, след което е съставен съответният план за действие във връзка с избягване на подобни нередности в бъдеще и този план се изпълнява своевременно. Одиторът трябва да провери (без значение дали нередности са докладвани или не) дали при Възложителя е изградена подходяща система, която да осигурява навременно откриване и докладване на нередностите и която да позволява на Възложителя да реагира на тях по подходящ начин.

- Исканията за средства, подадени от Възложителя са точни, пълни и са във формат, изискван от УО: одиторът следва да провери дали сумите, които Възложителят е посочил за възстановяване в съответното искане за средства, отразяват коректно направените разходи към съответния период. Трябва да се провери дали искането за средства отговаря на актуалния към момента на подаването му образец, както и дали представената информацията е достоверна. Допълнително одиторът трябва да се увери, че сумите по искането за средства са в размер, допустим за авансово/междинно/окончателно плащане и отговарят на условията по договора за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ от ОПРР, както и че съотношението между националното и европейското съфинансиране е точно и съответните закръглени са коректно направени.

- Неправомерно изплатените суми са възстановени по надлежния ред: одиторът следва да провери дали неправомерно изплатените суми, ако има такива, са възстановени по надлежния ред и дали са осчетоводени коректно.

- Проверка за двойно финансиране: одиторът трябва да се увери, че Възложителят не получава финансиране за същата операция от друга програма или схема (национална или Общностна), както и от друг програмен период.

ТЕХНИЧЕСКИ СПЕЦИФИКАЦИИ

I. Цели на обществената поръчка:

Целта е да бъде избран независим одитор, който да извърши окончателен одит по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите на Проект BG161PO001.1.1-08/2010/014 "Преструктуриране на домовете за медико-социални грижи за деца от 0-3 г", неразделна част от Средносрочната рамкова инвестиционна програма в изпълнение на Рамково споразумение BG161PO001-1.1.08-0001-1 по Схема за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG161 PO001/1.1-08/2010 "Подкрепа за реконструкция, обновяване и оборудване на държавните лечебни и здравни заведения в градските агломерации", които се осъществяват с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Регионално развитие“ 2007-2013 г.

Целта на Възложителя е да избере Изпълнител, притежаващ практически опит в областта на осъществяване на финансов одит по проекти, съфинансирани от Европейския съюз, както и в одитиране на дейностите, извършвани през целия цикъл на проекта, изразявайки независимо одиторско мнение относно достоверното представяне във всички аспекти на същественост при изпълнение на проектите, в съответствие с националните и международните одиторски стандарти.

II. Обхват на поръчката

Извършеният в изпълнение на настоящото възлагане одит трябва да изразява независимо одиторско мнение относно достоверното представяне във всички аспекти на същественост при изпълнение на проекта, като тази дейност се отчита с изготвяне на одитен доклад, в съответствие с международните одиторски стандарти и следва да включва минимум:

Проследяване ефективното прилагане на националното законодателство и правото на ЕС при изпълнение и отчитане на проекта от страна на Възложителя;

Проследяване ефективното прилагане от страна на Възложителя на правилата, разписани от органите, отговорни за управление, наблюдение и контрол на Оперативна програма „Регионално развитие“ 2007-2013;

Предназначението на финансовия одит е да направи обективна оценка на законосъобразността и целесъобразността на разходваните средства при изпълнение на дейностите по съответния проект, с оглед което трябва да включва следните проверки:

- Дали дейностите по проекта са осъществени в съответствие с принципите за добро финансово управление, т. е. дали средствата са изразходвани икономично, ефективно и ефикасно. В резултат от извършения одит, одиторът трябва да бъде в състояние да изрази разумна увереност, че ресурсите, използвани за осъществяване на проекта, са в подходящото количество и качество и на най-добрата възможна цена; че съотношението между използваните ресурси и постигнатия резултат е възможно най-доброто; че поставените цели са постигнати.

С оглед постигане на увереност, че операциите са изпълнени съгласно изискванията на националното и европейското законодателство, одиторът следва да оцени системата за вътрешен контрол на Възложителя в контекста на изпълняваните одиторски процедури.

- Дали проектът е реализиран с необходимите ресурси: одиторът следва да се увери, че при изпълнение на дейностите по проекта Възложителят е разполагал с административните, финансовите, техническите и физическите ресурси, необходими за изпълнението на проекта. В случай, че Възложителят е избрал изпълнители за извършване

на част и/или всички дейности от проекта, то одиторът следва да се увери, че изпълнителите са разполагали с ресурса да изпълнят поставените им задачи, като това изискване следва да е било зададено още на ниво предшестващо възлагането на дейности на съответните изпълнители.

- Дали всички деклариран разходи са действително извършени и допустими, в съответствие с изискванията на европейското и националното законодателство относно допустимост на разходите по Оперативна програма „Регионално развитие“ 2007 – 2013.

- Дали първичните счетоводни документи и документите с еквивалентна доказателствена стойност са налични и валидни: одиторът следва да се увери, че всички документи, на база на които са извършени разходи са налични в оригинал, съдържат всички необходими реквизити и действително се отнасят за разхода, който следва да оправдават.

- Дали напредъкът по проекта, в т. ч. финансов и физически, е проверен от Възложителя, включително чрез проверка на реалното изпълнение на мястото на проекта (когато е необходимо): за постигането на увереност за спазването на изискванията на Управляващия орган на Оперативна програма „Регионално развитие“ 2007 - 2013 одиторът следва да се увери, че Възложителя действително е извършвал проследяване на напредъка на дейностите по проекта по време на неговото изпълнение, чрез проверка за наличие на документи, удостоверяващи извършените проверки от страна на Възложителя (контролни листове и доклади от извършени проверки на място от Възложителя на изпълнители).

- Дали са спазени изискванията по отношение на поддържането на адекватна одитна пътека: одиторът следва да направи проверка дали Възложителят е разполагал с необходимите системи и организация за поддържане на адекватна одиторска следа. За адекватна се счита одиторска следа, която дава възможност за проследяване на всеки разход, през детайлния счетоводен запис до първичния документ, пораждащ основание за съответния счетоводен запис, както и до съпътстващите го документи, в контекста на които са извършени разходите (одобрение на помощта и финансирането; документация, свързана с обществените поръчки; доклади за напредъка; доклади от верификации; доклади от проведени одити и пр.). Одиторът следва да провери и адекватността на използваната деловодна система, ако има такава или на процедурите за контрол на документооборота при Възложителя.

- Дали всички дейности по съответния проект са надлежно документирани като всички документи за разходите се съхраняват и са на разположение на националните и европейските контролни органи при поискване: одиторът следва да проследи всяка от дейностите по проекта, за да се увери, че те са надлежно документирани и че документите се съхраняват в съответствие с приложимите изисквания. При необходимост, одиторът следва да провери помещенията, в които се съхраняват документите, за да се увери, че съхранението на документацията е обезпечено от гледна точка на външно влияние и неправилен достъп.

- Проверка на докладваните нередности: одиторът следва да се увери, че ако по проекта са установени нередности, то те са докладвани своевременно на всички необходими институции, след което е съставен съответният план за действие във връзка с избягване на подобни нередности в бъдеще и този план се изпълнява своевременно. Одиторът трябва да провери (без значение дали нередности са докладвани или не) дали при Възложителя е изградена подходяща система, която да осигурява навременно откриване и докладване на нередностите и която да позволява на Възложителя да реагира на тях по подходящ начин.

- **Исканията за средства, подадени от Възложителя са точни, пълни и са във формат, изискван от УО:** одиторът следва да провери дали сумите, които Възложителят е посочил за възстановяване в съответното искане за средства, отразяват коректно направените разходи към съответния период. Трябва да се провери дали искането за средства отговаря на актуалния към момента на подаването му образец, както и дали представената информацията е достоверна. Допълнително одиторът трябва да се увери, че сумите по искането за средства са в размер, допустим за авансово/междинно/окончателно плащане и отговарят на условията по договора за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ от ОПРР, както и че съотношението между националното и европейското съфинансиране е точно и съответните закръглени са коректно направени.

- **Неправомерно изплатените суми са възстановени по надлежния ред:** одиторът следва да провери дали неправомерно изплатените суми, ако има такива, са възстановени по надлежния ред и дали са осчетоводени коректно.

- **Проверка за двойно финансиране:** одиторът трябва да се увери, че Възложителят не получава финансиране за същата операция от друга програма или схема (национална или Общностна), както и от друг програмен период.

III. ИЗИСКВАНИЯ ЗА КАЧЕСТВО

1. Одитът трябва да бъде извършен съобразно международния стандарт за одит (ISA или ISSAIs) или национални стандарти, отговарящи на всички съществени аспекти на ISA или ISSAIs.

2. Участникът трябва да осигури извършването на предмета на поръчката с най-висок стандарт на професионално и етично поведение в съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит.

3. Участникът трябва да бъде напълно безпристрастен и независим по отношение на всички аспекти на управлението или финансовия интерес на организацията, която одитира, както и такива на нейната прилагача/надзорна институция или пряко свързани организации.

4. По време на периода, обхванат от одита, както и по време на самия одит, участникът не трябва да бъде служител или директор или да има каквито и да било финансови или близки делови отношения, с който и да било високопоставен представител на ръководството на организацията.

5. Участникът трябва да се съобразява с всички действащи законови изисквания, свързани с независимостта на одита, както и да разкрие всяко взаимоотношение, което би могло евентуално да компрометира неговата/нейната независимост.

IV. Място на изпълнение на поръчката:

Място за изпълнение на дейностите по одита е при бенефициента по Проект BG161PO001.1.1-08/2010/014 "Преструктуриране на домовете за медико-социални грижи за деца от 0-3 г", неразделна част от Средносрочната рамкова инвестиционна програма в изпълнение на Рамково споразумение BG161PO001-1.1.08-0001-1 по Схема за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG161 PO001/1.1-08/2010 "Подкрепа за реконструкция, обновяване и оборудване на държавните лечебни и здравни заведения в градските агломерации", които се осъществяват с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Регионално развитие“ 2007-2013 г. – Министерство на здравеопазването, Дирекция „Международни дейности проекти и програми“, гр. София, бул. „Ал. Стамболийски“ № 39

както и на територията на Домовете за медико-социални грижи, краен получател по съответния проект.

V. Период на изпълнение:

Одитът на дейностите трябва да бъде извършен за целия период от сключването на договора с избрания изпълнител, до приключването на дейностите по Проект BG161PO001.1.1-08/2010/014 "Преструктуриране на домовете за медико-социални грижи за деца от 0-3 г", неразделна част от СРИП в изпълнение на Рамково споразумение BG161PO001-1.1.08-0001-1 по Схема за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG161 PO001/1.1-08/2010 „Подкрепа за реконструкция, обновяване и оборудване на държавните лечебни и здравни заведения в градските агломерации”, които се осъществяват с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Регионално развитие” 2007-2013 г.

VI. Основни дейности и задачи на изпълнителя:

1. Изпълнителят следва да осъществи пълен, независим финансов одит на средствата по проекта, изготвяйки необходимия одитен доклад;
2. Гарантира, че одитната дейност се извършва в съответствие с международните стандарти за одит;
3. Гарантира провеждането на одита за потвърждаване на ефективното функциониране на системата за управление и контрол на проекта;
4. Осъществява одита въз основа на подходяща извадка за потвърждаване на декларираните разходи;
5. Разкрива, регистрира/вписва и докладва при наличие на нередности при изпълнението на проекта.

VII. Изисквания към документите, изготвени от Изпълнителя в хода на изпълнение на поръчката:

Изпълнителят следва да изготви одитен доклад в писмена форма, отчитайки своята дейност посредством него. Докладът следва да отговаря на изискванията на действащото национално законодателство, Международните одиторски стандарти, издавани от международната федерация на счетоводителите, специфичните изисквания, поставени от Оперативна програма „Регионално развитие” 2007-2013г., Указания на МФ относно счетоводното и бюджетно отчитане на разходите, както и всички документи, които ще му бъдат представени от Възложителя във връзка с изпълнение на неговата дейност.

В резултат на изпълнението на възложения одитен ангажимент изпълнителят изготвя одитен доклад, който включва основните заключения, направени в резултат на одита, както и препоръки за последващи коригиращи действия, при необходимост от такива.

VIII. Форма на одитния доклад

Изготвеният в изпълнение на дейностите от предмета на поръчката доклад следва да съдържа информация, съобразно одобрен от УО на ОПРР образец на одитен доклад.

Докладът за извършения одитен ангажимент следва да бъдат подписани от водещия одитор или от ръководителя на екипа по надлежния ред с полагането на подпис и печат.

IX. Нормативни актове, които следва да се спазват при изпълнение на поръчката:

- 1.1. Закон за счетоводството;
- 1.2. Закон за вътрешния одит в публичния сектор;
- 1.3. Законодателството на Европейската общност и националното законодателство във връзка с предоставянето на безвъзмездната финансова помощ по проекта – обект на одит;

1.4. Всички други нормативни актове, приложими към проекта – обект на одит;

1.5. Указания и изисквания на Управляващия орган.

X. Дефинирани одитни рискове

1. Видове дефинирани одитни рискове

В действията, които одиторът извършва при одита, винаги съществува риск, тъй като в своето крайно заключение одиторът потвърждава онова, което може би не е трябвало да потвърди. Под одиторски риск се разбира вероятността одиторът да даде неподходящо мнение за финансовия одит (ФО). Още при планирането одиторът разглежда степента и характера на работата, която му предстои да извърши. Рискът има различни форми – риск, когато клиента функционира в несигурна среда и може да се провали в бъдещата работа; възможен е и друг риск – когато ФО съдържа неточности, защото ръководството е пристрастено или защото вътрешния капитал не е успял да открие и коригира грешките. На практика одиторът използва професионална преценка за оценяване на риска и разработване на одиторски процедури, за да се увери, че той е сведен до приемливо ниско ниво. Общият риск се разглежда като даване на неподходящо мнение, когато ФО съдържа съществени неточности. Той може да възникне в резултат на влиянието на следните рискове:

1.1. макроикономическа среда - местно законодателство, конкуренцията;

1.2. управленския опит и познания на ръководството, настъпилите промени през годината;

1.3. липса на персонал и ротация на персонала – лоша квалификация на персонала; злоупотреби;

1.4. функционирането на счетоводната система и системата за вътрешен контрол - възникването на умишлени и неумишлени грешки и/или неправилните и неизгодни решения;

1.5. не е извършена проверка на всички салда и стопански операции;

1.6. приетата за целесъобразна в конкретния случай процедура се е оказала неефективна или в резултат на проверката са направени грешни изводи.

2. Оценка на дефинираните рискове

Одиторският риск се оценява в следните три степени:

нисък риск –

- не е извършена проверка на всички салда и стопански операции;
- липса на персонал и ротация на персонала – лоша квалификация на персонала, злоупотреби;

среден риск –

- приетата за целесъобразна в конкретния случай процедура се е оказала неефективна или в резултат на проверката са направени грешни изводи;
- управленския опит и познания на ръководството, настъпилите промени през годината;

висок риск –

- функционирането на счетоводната система и системата за вътрешен контрол - възникването на умишлени и неумишлени грешки и/или неправилните и неизгодни решения
- макроикономическа среда - местно законодателство, конкуренцията.

3. Възможни мерки за борба с дефинираните от възложителя рискове са, както следва:

1.1. Толериране на риска

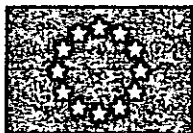
Всяка една реакция на значителните рискове е ограничена в една или друга степен. Някои рискове не могат да бъдат избегнати, докато вероятността или влиянието на други рискове могат да бъдат сведени до нула с реалистични и достъпни средства.

1.2. Третиране на риска

Тъй като реакцията на значителния риск ще е активна, а не пасивна, необходимо е реакцията да включва известно третиране на значителния риск. Третирането на рисковете (въздействието върху рисковете) има за цел да промени вероятността и/или влиянието на осъзнатия риск с оглед постигане на поставените от възложителя цели.

1.3. Пресичане на риска

Рискът може да бъде избегнат чрез предложените мерки.



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
Европейски фонд
за регионално
развитие



Оперативна програма "Регионално развитие" 2007-2013

www.bgregion.eu

Инвестираме във Вашето бъдеще!

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие и от държавния
бюджет на Република България

МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО



ОБРАЗЕЦ № 1

ОФЕРТА

за участие в процедура по реда на Глава осма „а“ от ЗОП с предмет:
„Избор на одитор за извършване на одит за отчитане на разходите и финансовото
изпълнението на проект BG161PO001/1.1-08/2010/014 „Преструктуриране на домовете за
медико-социални грижи за деца от 0 до 3 години“

I. ИДЕНТИФИКАЦИЯ НА УЧАСТНИКА /данни за лицето, което прави предложението/

Настоящата оферта е подадена от: Ю ЕЙЧ УАЙ БРЕЙН СТОРМ КОНСУЛТ ООД
/наименование на участника/

и подписана от: Лиляна Бориславова Деспотова
/три имена/

в качеството му/им на Управител

/длъжност/

II. АДМИНИСТРАТИВНИ СВЕДЕНИЯ

1. ЕИК / БУЛСТАТ / или друга идентифицираща информация съгласно регистрацията на участника,
в съответствие със законодателството на държавата, в която е установен:

175259627

2. Адрес: 1729, София, общ. Столична, ж.к. Младост-1А, бл. 505А, вх. 2
/пощенски код, град, община, кв., ул., бл., ап./

Телефон №: 02/80 99 740

факс №: 02/80 99 759

e-mail:

3. Лице за контакти: Камелия Иванова Терзийска

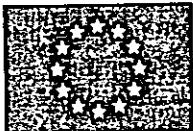
Длъжност: Управител

телефон / факс: 02/80 99 740 факс 02/80 99 759

4. Обслужваща банка: I

Сметката, по която ще бъде възстановена гаранцията за участие:

Сметката №



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
Европейски фонд
за регионално
развитие



Оперативна програма "Регионално развитие" 2007-2013

www.bgregio.eu

Инвестираме във Вашето бъдеще!

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие и от държавния бюджет на Република България

МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО



Сметката, по която ще бъдат извършвани разплащанията по договора, ако участникът бъде определен за изпълнител на поръчката:

IBAN I

Титуляр на сметката Ю ЕЙЧ УАИ БРЕИН СТОРМ КОНСУЛТ ООД

УВАЖАЕМИ ДАМИ И ГОСПОДА,

1. Заявяваме, че желаем да участваме в процедура за възлагане изпълнението на поръчка по реда на Глава осма „а“ от ЗОП с предмет:
„Избор на одитор за извършване на одит за отчитане на разходите и финансовото изпълнение на Проект BG161PO001/1.1-08/2010/014 "Преструктуриране на домовете за медико-социални грижи за деца от 0 до 3 години”
като представяме настоящата оферта.
2. Задължаваме се да спазваме всички условия на Възложителя, посочени в публичната покана за поръчката и приложенията към нея.
3. Съгласни сме валидността на нашето предложение да бъде: 90 /словом: деветдесет/ календарни дни, но не по-малко от 90 /деветдесет/ календарни дни от крайната дата за получаване на офертите и то ще остане обвързващо за нас, като може да бъде прието по всяко време преди изтичане на този срок.
4. До подготвянето на договор, това предложение заедно с писменото приемане от Ваша страна и известие за сключване на договор ще формират обвързващо споразумение между двете страни.
5. Цената за изпълнение на поръчката е съгласно попълнения образец „Ценово предложение” неразделна част от офертата ни. Декларираме, че ако нашата оферта бъде приета, предложените от нас цени ще останат постоянни и няма да бъдат променяни по време на изпълнението ѝ.
6. Декларираме, че ще изпълним обществената поръчка в посочения в поканата срок.
7. Декларираме, че изпълнението на поръчката ще бъде извършено в пълно съответствие с изискванията на Възложителя и условията на проекта на договора.
8. Запознаги сме с проекта на договор към публичната покана и приемаме условията му. В случай, че бъдем определени за изпълнител на поръчката ще сключим договор по приложения към публичната покана образец. Приемаме да се считаме обвързани от задълженията и условията, поети с офертата до изтичане на срока на договора.
9. В случай, че бъдем определени за изпълнител на поръчката, при подписването на договора ще представим:
9.1. документи, издадени от компетентен орган, за удостоверяване липсата на обстоятелствата по чл. 47, ал. 1, т. 1 (без б. "е") от ЗОП, освен когато законодателството на държавата, в която е установен, предвижда включването на някое от тези обстоятелства в публичен регистър или предоставянето им служебно на възложителя, и



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
Европейски фонд
за регионално
развитие



Оперативна програма "Регионално развитие" 2007-2013

www.bgregio.eu

Инвестираме във Вашето бъдеще!

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие и от държавния бюджет на Република България

МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО

9.2. декларация за липсата на обстоятелствата по чл. 47, ал. 5 от ЗОП /актуална към датата на сключване на договора/.

10. При условие, че бъдем избрани за изпълнител на поръчката, сме съгласни да представим гаранция за изпълнение на договора в размер на 3 % /три на сто/ от стойността на договора без ДДС за изпълнение на обществената поръчка /за съответната обособена позиция/.

11. Приложенията към настоящата оферта са съгласно изготвения и подписан от нас списък на документите в офертата, представляващи неразделна част от нея /прилага се списъкът/.

Дата: 18.11.2015 г.

УНУ Brain S...
(Подписан от Лиляна Деспотова, когато има такъв)
Лиляна Деспотова, Управител

**Когато участник в процедурата е обединение, настоящия образец на оферта се представя за обединението участник, като се попълва и подписва от лицето, което е упълномощено от членовете на обединението, съгласно договора за създаване на обединение /документа за упълномощаване на представляващ, подписан от участниците в обединението/.*

Оперативна програма "Регионално развитие" 2007-2013

www.bgregion.eu

Инвестираме във Вашето бъдеще!

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие и от държавния бюджет на Република България

МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО

ОБРАЗЕЦ № 8

ТЕХНИЧЕСКО ПРЕДЛОЖЕНИЕ

за участие в процедура по реда на Глава осма „а“ от ЗОП с предмет:
„Избор на одитор за извършване на одит за отчитане на разходите и финансовото изпълнение на Проект BG161PO001/1.1-08/2010/014 „Преструктуриране на домовете за медико-социални грижи за деца от 0 до 3 години“

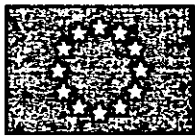
ДО: МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО

(наименование и адрес на възложителя)

ОТ: Ю ЕЙЧ УАЙ БРЕЙН СТОРМ КОНСУЛТ ООД

(наименование на участника)

Важно по ОИ. За. 226, ал 3,
и в връзка с За. 33, ал. 4 от ЗОП



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
Европейски фонд
за регионално
развитие



Оперативна програма "Регионално развитие" 2007-2013

www.bgregio.eu

Инвестираме във Вашето бъдеще!

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие и от държавния бюджет на Република България

МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО



ОПРР

ОБРАЗЕЦ № 4

СПИСЪК-ДЕКЛАРАЦИЯ

на експерти, които ще бъдат ангажирани с предмета на обществената поръчка

Подписаният/ната: Лиляна Бориславова Деспотова

(три имена)

в качеството си на Управител

(длъжност)

на Участник Ю ЕЙЧ УАЙ БРЕЙН СТОРМ КОНСУЛТ ООД

(наименование на участника)

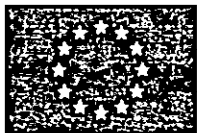
в процедура по реда на Глава осма „а“ от ЗОП с предмет:

„Избор на одитор за извършване на одит за отчитане на разходите и финансовото изпълнението на Проект BG161PO001/1.1-08/2010/014 „Преструктуриране на домовете за медико-социални грижи за деца от 0 до 3 години“

ДЕКЛАРИРАМ, че:

I. При изпълнение на обществената поръчка ще използва следните експерти:

Име, презиме, фамилия	Роля при изпълнение на поръчката	Наличие на правоотношение с участника /трудова, граждански договор или друго/	Професионален и опит /вид, брой години/	Образование /професионална квалификация/
Камелия Иванова Терзийска	Ръководител екип	Трудов договор	Регистриран одитор, 15 години професионален опит във финансов одит и ръководител на одиторски екипи	Регистриран одитор, Дипломиран експерт-счетоводител, Доктор по икономика
Мария Атанасова Вълканова	Експерт одитор	Граждански договор	Регистриран одитор, 17 години професионален опит във	Регистриран одитор, Дипломиран експерт-счетоводител,



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
Европейски фонд
за регионално
развитие



Оперативна програма "Регионално развитие" 2007-2013

www.bgregion.eu

Инвестираме във Вашето бъдеще!

Проектът се финансира от Европейския фонд за регионално развитие и от държавния бюджет на Република България

МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО



			финансовия одит	Магистър по икономика
Лиляна Бориславова Деспотова	Експерт	Трудов договор	Регистриран одитор, 5 години професионален опит във финансовия одит	Регистриран одитор, Дипломиран експерт-счетоводител, Магистър по икономика

II. Ще осигури активното участие на горепосочените експерти през целия период на изпълнение на обществената поръчка.

Приложения:

- професионални автобиографии на експертите - Образец №5;
- информация за притежаваните от тях дипломи и/или сертификати, както и информация за изискуемото образование, опит и квалификация и др.;
- декларация за разположение на експерта - Образец №6; /

Дата: 18.11.2015 г.

ДЕКЛАРАТОР

(Подписан от Лиляна Деспотова)

Лиляна Деспотова, Управител

td