



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ  
МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО

Пл. "Св. Неделя" № 5, София 1000  
тел.: (+359 2) 9301 203  
факс: (+359 2) 9301 451

mail@mnh.government.bg  
www.mnh.government.bg

Изх. № 26-03-70, 16. 11. 2015 год.

ДО  
ВСИЧКИ ПОТЕНЦИАЛНИ УЧАСТНИЦИ

**ОТНОСНО:** Запитване по документация за участие в процедура открита 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" "

**УВАЖАЕМИ ГОСПОЖИ И ГОСПОДА,**

Във връзка с постъпило запитване по горепосочената процедура, предоставям следните отговори на зададените въпроси:

В изискванията за изпълнение на поръчката, представени в публичната покана се посочват минимални изисквания към технически възможности на участниците от които основно условие на което трябва да отговарят участниците в обществената поръчка е:

Участникът трябва да е регистриран одитор по смисъла на §1, т. 1 от Допълнителните разпоредби на Закона за независими финансов одит. В изискванията към екипа, представени в публичната покана и техническата спецификация се дапускат одитори със следните сертификати:

а) национални: дипломиран експерт-счетоводител (ДЕС) – да бъде вписан в регистъра по чл. 19 от ЗНФО и/или да има сертификат за ДЕС по смисъла на § 5 от ПЗР на ЗНФО;

б) международни: сертифициран вътрешен одитор (Certified Internal Auditor, CIA) – сертификат на Международния институт на вътрешните одитори (The IIA Inc.); сертифициран одитор в публичния сектор (Certified Government Auditing Professional, CGAP) – сертификат на Международния институт на вътрешните одитори (The IIA Inc.)

**Въпрос 1:** На какво законово основание не се допускат за участие в обществената поръчка юридически лица работещи в областта на одита и разполагащи с изисквания от Вас екип от специалисти?

**Отговор на въпрос 1:** С оглед обектовелостта, не процедурата касае окончателен одит за отчитане на разходите и финансовото изпълнение на проект съществуващ с финансовата подкрепа на ОПРР 2007-2013 екипът е определен, съгласно „Насоките за извършване на одит по проекти, финансирани по Оперативна програма „Регионално развитие 2007-2013“ и следва да извършва одит по ясно дефинирани в изисквите стандарти, както следва: Приложимите стандарти, по които следва да бъдат извършвани одитите по проекти са Стандартите, издавани от международната организация на върховните одитни институции (INTOSAI), Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит,

издавани от Международния институт на вътрешните одитори и Международните одиторски стандарти, издавани от международната федерация на счетоводителите.

В публичната покана няма поставени ограничения по отношение на участието на юридически лица, които притежават екип покриващ изискванията на Възложителя.

**Въпрос 2:** На какво законово основание не се допускат националния сертификат „Вътрешен одитор в публичния сектор“?

**Отговор на въпрос 2:** Обхвата и дефинираните цели на извършване на одит по проекти е по-широк от извършване на вътрешен одит в публичния сектор. Съгласно „Насоките за извършване на одит по проекти, финансирани по Оперативна програма „Регионално развитие 2007-2013“, обхвата и дефинираните цели са:

- основната цел на извършения одит е да се формират констатации (потвърждения), че отчетените от Бенефициента разходи, описани във финансовия отчет по Договора, са действително извършени, точни и допустими, и да се предостави на Бенефициента доклад за фактически констатации. Допустимостта на разходите в случая се определя като правилно и коректно изразходване на безвъзмездната помощ в съответствие със срока, условията и изискванията, заложени в Договора за получаване на безвъзмездна финансова помощ.

- всички декларирани разходи да са действително извършени и допустими, в съответствие с изискванията на европейското и националното законодателство относно допустимост на разходите по програми, съфинансирани от Кохезионния фонд и Европейския фонд за регионално развитие на ЕС;

- първичните счетоводни документи (фактури, протоколи и пр.) 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 да разхода, който следва да оправдават;

- 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;

- счетоводни системи и осчетоводявания: одиторът трябва да провери дали бенефициентът поддържа счетоводна система за отчитане на дейностите по проекта. Следва да се бъде проверено дали всички транзакции, свързани с операцията са осчетоводени по подходящ начин и в съответствие с приложените правила. Одиторът следва да се увери, че счетоводните системи са в компютърна форма и отговарят на изискванията за сигурност и надеждност.

Д-Р ПЕТЪР МОСКОВ

Министър на здравеопазването



За министър:.....

Заместник-министър: *Зр. Петров*.....

Заповед за заместване №РД-15: 1075/13.11.15