

УКАЗАНИЯ

КЪМ ОБЯВА ЗА СЪБИРАНЕ НА ОФЕРТИ
ЗА ВЪЗЛАГАНЕ НА ОБЩЕСТВЕНА ПОРЪЧКА С ПРЕДМЕТ:

**„ИЗВЪРШВАНЕ НА ОДИТНА ПРОВЕРКА НА РАЗХОДИТЕ ЗА ФИНАНСИРАНЕ ПО
ПРОЕКТ ИГБ, ПРЕДОСТАВЕНО ПО ЕВРОПЕЙСКА ЕНЕРГИЙНА ПРОГРАМА ЗА
ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ (ЕЕПВ) И ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА „ИНОВАЦИИ И
КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТ (ОПИК)“**

ПО РЕДА НА ГЛАВА ДВАДЕСЕТ И ШЕСТА, ЧЛ. 187 И СЛ. ОТ ЗАКОНА ЗА ОБЩЕСТВЕНИТЕ
ПОРЪЧКИ

град София, 2020 година

1. ВЪЗЛОЖИТЕЛ.

Реализацията на проекта IGB се осъществява от инвестиционното дружество "Ай Си Джи Би" АД, в което акционери с равно участие са българското дружество "Български Енергиен Холдинг" ЕАД (50%) и гръцкото дружество Междусистемна връзка Гърция-Италия Poseidon SA (50%). "Ай Си Джи Би" АД е учредено като проектно дружество с основна цел изграждане, пускане в експлоатация и експлоатация на Газопровода.

При възлагане на настоящата обществена поръчка съгласно ЗОП и ППЗОП изпълнителните директори, които представляват Дружеството, действат като възложители и прилагат правилата, валидни за секторните възложители. Възложител е "АЙ СИ ДЖИ БИ" АД.

2. ОБЕКТИ, ПРЕДМЕТ И КРАТКО ОПИСАНИЕ НА ПОРЪЧКАТА.

Предметът на обществената поръчка е **„Извършване на одитна проверка на разходите за финансиране по проект ИГБ, предоставено по Европейска Енергийна програма за възстановяване (ЕЕПВ) и по Оперативна Програма „Иновации и Конкурентоспособност (ОПИК)“**

Обхватът на поръчката включва извършването на проверка, издаване на одитен сертификат (External Audit Certificate) и доклад (доклад за фактическите констатации и проверка на разходите), относно разходите предявени от Възложителя за възстановяване в ролята му на бенефициент по съответните програми за безвъзмездно финансиране.

Проверката следва да съдържа:

- 1) Подаване от страна на Възложителя към Одиторите на пакет от документи прилежащ към съответното междинно /финално искане за възстановяване на разходи;
- 2) Проверка от одиторите на пакет от документи, предоставен от Възложителя;
- 3) Подаване от страна на одиторите към Възложителя на списък с липси/ неточности в документацията (ако има такива).
- 4) Издаване на одитен сертификат доклад от Одиторите (след отстраняване на пропуски в документацията от страна на Възложителя);

По отношение на Европейска Енергийна Програма за Възстановяване (European Energy Programme for Recovery), максималният брой на междинни искания и съответно отчети, разрешени съгласно програмата, е 3 броя и до 70% от стойността на одобреното финансиране. Финалният отчет се издава след завършване на всички дейности по проекта.

По отношение на Оперативна Програма „Иновации и Конкурентоспособност“ (ОПИК), съгласно разпоредбите на ОПИК, предварителна проверка на междинните искания за плащане не е задължителна.

Във финалният отчет, изпратен към съответните органи на ОПИК, е необходимо да се отправи искане за възстановяване на разходи до неусвоения размер на безвъзмездно финансиране към момента на искането, както и преглед и изготвяне на доклад относно пълния размер на предявените към ОПИК разходи за възстановяване (т.е. включително междинни искания).

Подробно описание на изискванията, свързани с изпълнението на обществената поръчка е представено в приложената към документацията техническа спецификация.

Обект на поръчката

Обект на настоящата обществена поръчка е „услуга“ по смисъла на чл. 3, ал. 1, т. 3 от ЗОП.

3. РЕД И ПРАВНО ОСНОВАНИЕ ЗА ВЪЗЛАГАНЕ НА ОБЩЕСТВЕНАТА ПОРЪЧКА.

Събиране на оферти с обява на основание чл. 186 - чл. 195 във връзка с чл. 20, ал. 3, т. 2 ЗОП.

4. СРОК НА ИЗПЪЛНЕНИЕ.

Насотящият договор се сключва за срок от 36 месеца, считано от датата на подписването му от страните.

Срокът на изпълнение на конкретните дейности е до издаване на сертификат за приемане и приключване на строителството за изграждане на „Междусистемна газова връзка „Гърция-България“, но не повече от 9 месеца, считано от датата на приключване на строителството.

5. МЯСТО НА ИЗПЪЛНЕНИЕ.

Мястото на изпълнение е "АЙ СИ ДЖИ БИ" АД, гр. София, ул. "Веслец" № 13, на територията на Република България.

6. УСЛОВИЯ ЗА УЧАСТИЕ.

3.1. За изпълнение на обществената поръчка може да подаде оферта всяко българско или чуждестранно физическо или юридическо лице или техни обединения, както и всяко друго образувание, което има право да предоставя услугата, предмета на поръчката съгласно законодателството на държавата, в която то е установено, което отговаря на условията на Възложителя и за което отсъстват обстоятелствата по чл. 54, ал. 1 ЗОП, което се доказва с декларация по образец.

3.2. Всеки участник има право да представи само една оферта.

3.3. Лице, което участва в обединение или е дало съгласие да бъде подизпълнител на друг кандидат или участник, не може да подава самостоятелно оферта.

3.4. Едно физическо или юридическо лице може да участва само в едно обединение.

3.5. Свързани лица не могат да бъдат самостоятелни участници в една и съща поръчка.

„Свързани лица“ са:

- а) лицата, едното от които контролира другото лице или негово дъщерно дружество;
- б) лицата, чиято дейност се контролира от трето лице;
- в) лицата, които съвместно контролират трето лице;
- г) съпрузите, роднините по права линия без ограничения, роднините по сребрена линия до четвърта степен включително и роднините по сватовство до четвърта степен включително.

„Контрол“ е налице, когато едно лице:

а) притежава, включително чрез дъщерно дружество или по силата на споразумение с друго лице, над 50 на сто от броя на гласовете в общото събрание на едно дружество или друго юридическо лице; или

б) може да определя пряко или непряко повече от половината от членовете на управителния или контролния орган на едно юридическо лице; или

в) може по друг начин да упражнява решаващо влияние върху вземането на решения във връзка с дейността на юридическо лице.

3.6. Не се допускат варианти на офертата.

3.7. При изготвяне на офертата всеки участник трябва да се придържа точно към обявените от възложителя условия.

3.8. Офертата се изготвя на български и английски език.

3.9. До изтичане на срока за подаване на офертите всеки участник може да промени, допълни или оттегли офертата си.

3.10. Възложителят отстранява участник, за когото са налице основанията по чл. 54, ал. 1, ЗОП, възникнали преди или по време на поръчката. Предходното се прилага и когато участник е обединение от физически и/или юридически лица и за член на обединението е налице някое от основанията за отстраняване.

3.10.1. Участник, за когото са налице основания за отстраняване по предходната точка, има право да представи доказателства, че е предприел мерки, които гарантират неговата надеждност, съгласно чл. 56, ал. 1 от ЗОП, а именно:

- че е погасил задълженията си по чл. 54, ал. 1, т. 3 от ЗОП, включително начислените лихви и/или глоби или че те са разсрочени, отсрочени или обезпечени;
- е платил или е в процес на изплащане на дължимото обезщетение за всички вреди, настъпили в резултат от извършеното от него престъпление или нарушение;
- че е изяснил изчерпателно фактите и обстоятелствата, като активно е съдействал на компетентните органи, и е изпълнил конкретни предписания, технически, организационни и кадрови мерки, чрез които да се предотвратят нови престъпления или нарушения.

Основанията за отстраняване се прилагат до изтичане на сроковете, посочени в чл. 57, ал. 3 от ЗОП за приложимите основания за прекратяване.

3.11. Всички образци на документи са публикувани в „профила на купувача” на възложителя на посочения в обявата интернет адрес.

3.12. Всички разходи по изготвяне и подаване на офертите са за сметка на участниците.

3.13. При подготовка на офертата участниците са длъжни да спазват изискванията на възложителя.

3.14. Подизпълнителите трябва да отговорят на съответните критерии за подбор съобразно вида и дела от поръчката, който ще изпълняват, и за тях да не са налице основания за отстраняване. Възложителят изисква замяна на подизпълнител, който не отговаря на тези условия.

3.15. На основание чл. 4, т. 23, вр. чл. 3, т.1 от ЗМИП като мярка за превенция за използването на финансовата система за целите на изпирането на пари, възложителите следва да извършат комплекса проверка на клиентите, която съгласно чл. 10, т. 2 от същия закон включва действия за проверка на неговата идентификация по начин, който дава достатъчно основание на лицето по чл. 4 да приеме за установен действителния собственик по Закона за мерките срещу изпирането на пари. В този смисъл информация за всяко физическо лице, което е действителен собственик на юридическото лице може да бъде:

- справка от съответния Търговски регистър и удостоверение, договор или друг валиден документ според законодателството на юрисдикцията, в която са регистрирани, изходящ от централен регистър или от регистриращ агент, от който е видно кои са действителните собственици;
- документите и справките по чл. 54, ал. 1 и 2 от Закона за мерките срещу изпирането на пари – оригинал или нотариално заверено копие на официално извлечение от съответния регистър за актуалното им състояние и заверено копие от учредителния договор, учредителния акт или от друг документ,
- други документи, от които да са видни действителният собственик, характерът и видът на собствеността или контролът върху дружество, от които да е видно кой е актуалният действителен собственик.

Във връзка с гореизложеното участникът, избран за изпълнител следва да представи декларация по чл. 59, ал. 1, т. 3 от ЗМИП по образец съгласно Приложение №2 към чл. 37, ал.1 от ППЗМИП, декларация по чл. 42, ал. 2, т.2 от ЗМИП по образец съгласно Приложение №1 към чл. 26, ал. 1 от ППЗМИП.

Обстоятелствата по декларацията се прилагат и когато участник е обединение от физически и/или юридически лица и за член на обединението е налице някое от основанията за отстраняване, както и за подизпълнителите и третите лица, ако има такива.

4. ФИНАНСОВИ УСЛОВИЯ.

4.1. Общата стойност на предложението на участниците, съответно на поръчката, не може да надвишава посочените в обявата прогнозна стойност.

4.2. Ценовото предложение следва да съдържа цени в лева.

4.3. Предлаганите цени са фиксирани и не подлежат на промяна за срока на действие на договора, освен в случай на намаление (в полза на възложителя), при съобразяване с разпоредбите на ЗОП и ППЗОП.

4.4. Заплащането на цената се извършва, както е посочено в проекта на договора.

5. СЪДЪРЖАНИЕ НА ОФЕРТАТА. ПОДГОТОВКА И ПОДАВАНЕ.

5.1. Участниците следва да представят оферти до посочения в обявата срок. Всяка оферта се представя в запечатана, с ненарушена цялост, непрозрачна опаковка, от участника или от упълномощен от него представител лично или по пощата с препоръчано писмо с обратна разписка, или чрез куриерска служба, адресиран до посоченото в обявата място/адрес.

5.2. Върху опаковката се посочва:

- наименованието на участника, включително участниците в обединението, когато е приложимо;
- адрес за кореспонденция, телефон и по възможност – факс и електронен адрес;
- наименованието на поръчката.

5.3. В случай че участникът изпраща офертата чрез препоръчана поща, разходите са за негова сметка. В този случай той следва да изпрати офертата така, че да обезпечи нейното получаване на посочения от Възложителя адрес в срока, определен за подаване на офертите. Рискът от забава или загубване на офертите е за участника.

5.4. Не се приемат оферти, които са представени след изтичане на крайния срок за получаване или са в незапечатана опаковка или в опаковка с нарушена цялост.

Когато към момента на изтичане на крайния срок за получаване на оферти пред мястото, определено за тяхното подаване, все още има чакащи лица, те се включват в списък, който се подписва от представител на възложителя и от присъстващите лица. Офертите на лицата от списъка се завеждат в регистъра. Не се допуска приемане на оферти от лица, които не са включени в списъка.

5.5. При писмено искане, направено до три дни преди изтичане на срока за получаване на оферти, възложителят най-късно на следващия работен ден ще публикува на интернет адрес <http://www.icgb.bg/profil-na-kupuvacha/obiavi-i-pokani> в раздел "Профил на купувача", "Обяви и покани", писмени разяснения по условията на обществената поръчка.

5.6. Офертата следва да съдържа следните документи:

5.6.1. Списък на документите, съдържащи се в офертата, подписан и подпечатан от участника, по образец.

Препоръчително е подреждането на документите в офертата да следва последователността на изброяването им в списъка.

5.6.2. Декларация по чл. 192, ал. 3 от ЗОП по образец /за обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 1, 2 и 7 от ЗОП/;

5.6.3. Декларация по чл. 192, ал. 3 от ЗОП по образец / за обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 3 – 6 от ЗОП/;

5.6.4. Декларация по чл. 192, ал. 3 ЗОП за съответствие с критериите за подбор.

5.6.5. Техническо предложение, по образец.

5.6.6. Ценово предложение, по образец.

5.6.7. Информация за участника.

Когато участникът е обединение на физически и/или юридически лица, което обединение не е самостоятелно юридическо лице, се представя копие на документ за обединение, от който

следва да е видно, разпределението на участието и дейностите и отговорностите на лицата при изпълнение на дейностите по поръчката и представляващия го, а когато в документа за създаване на обединение не е посочено лицето, което представлява участниците в обединението – и документ, подписан от лицата в обединението, в който се посочва представляващият.

При участието на обединения, които не са юридически лица, съответствието с условията, на които следва да отговарят участниците, (включително изискванията за финансови и икономически условия, технически способности и квалификация, когато е приложимо) се доказва от обединението като цяло, а не от всяко от лицата, включени в него, с изключение на съответната регистрация, представяне на сертификат или друго условие, необходимо за изпълнение на поръчката, съгласно изискванията на нормативен или административен акт и съобразно разпределението на участието на лицата при изпълнение на дейностите, предвидено в документа за създаване на обединение.

5.7. Офертата се подписва от представляващия участника или от надлежно упълномощените за целта лица, като в офертата се прилага документ за упълномощаване от управляващия участника.

5.8. Всички документи, които не са оригинали, и за които не се изисква нотариална заверка, следва да бъдат заверени от участника на всяка страница с гриф „Вярно с оригинала“ и подписа на лицето/та, представляващо/и участника или от надлежно упълномощените за това лица с пълномощно

5.9. При приемането на офертата върху опаковката се отбелязват поредния номер, датата и часа на получаването и посочените данни се записват във входящ регистър, за което на приносителя се издава документ.

5.10. Определената със заповед на възложителя комисия отваря офертите по реда на тяхното постъпване и обявява ценовите предложения. При извършване на тези действия могат да присъстват представители на участниците.

5.11. Отварянето на офертите ще се извърши в посочените в обявата място, ден и час.

5.12. Комисията съставя протокол за разглеждането и оценката на офертите и за класирането на участниците. Протоколът се представя на възложителя за утвърждаване, след което в един и същ ден се изпраща на участниците и се публикува в профила на купувача.

6. СКЛЮЧВАНЕ НА ДОГОВОР ЗА ВЪЗЛАГАНЕ НА ПОРЪЧКАТА.

6.1. Възложителят сключва писмен договор с класирания на първо място и определен за изпълнител участник, след като уговори датата и начина на сключването му.

6.2. Преди сключването на договор за обществена поръчка, възложителят изисква от участника, определен за изпълнител, да предостави актуални документи, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване от поръчката, както и съответствието с поставените условия, посочени в обявата. Документите се представят и за подизпълнителите и третите лица, ако има такива.

6.3. Възложителят сключва договор за обществена поръчка с определения изпълнител в едномесечен срок от датата на определяне на изпълнителя.

6.4. Възложителят не сключва договор, когато участникът, класиран на първо място:

- откаже да сключи договор;
- не изпълни някое от условията по т. 6.2., или
- не докаже, че не са налице основания за отстраняване.

6.5. Когато определеният за изпълнител участник откаже да сключи договор, възложителят прекратява възлагането на поръчката или определя за изпълнител втория класиран участник. За отказ се приема и неявяването на уговорената дата, освен ако неявяването е по обективни причини, за което възложителят е уведомен своевременно.

6.6. За всички неуредени въпроси се прилагат разпоредбите на Закона за обществените поръчки и Правилника за прилагане на закона за обществените поръчки.

ТЕХНИЧЕСКА СПЕЦИФИКАЦИЯ

КЪМ ОБЯВА ЗА СЪБИРАНЕ НА ОФЕРТИ
ЗА ВЪЗЛАГАНЕ НА ОБЩЕСТВЕНА ПОРЪЧКА С ПРЕДМЕТ:

**„ИЗВЪРШВАНЕ НА ОДИТНА ПРОВЕРКА НА РАЗХОДИТЕ ЗА ФИНАНСИРАНЕ ПО
ПРОЕКТ ИГБ, ПРЕДОСТАВЕНО ПО ЕВРОПЕЙСКА ЕНЕРГИЙНА ПРОГРАМА ЗА
ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ (ЕЕПВ) И ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА „ИНОВАЦИИ И
КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТ“ (ОПИК)“**

ПО РЕДА НА ГЛАВА ДВАДЕСЕТ И ШЕСТА, ЧЛ. 187 И СЛ. ОТ ЗАКОНА ЗА ОБЩЕСТВЕНИТЕ
ПОРЪЧКИ

I. Обща информация.

Възложителят е бенефициент по следните две програми:

1) Европейска Енергийна Програма за Възстановяване (European Energy Programme for Recovery), одобрено безвъзмездно финансиране в размер на 45 млн. евро, кореспондиращо на 118 млн. евро допустими разходи с интензитет на финансиране 38,14%;

Безвъзмездното финансиране От Европейската Енергийна програма за Възстановяване е одобрено с решение на Европейската комисия C(2010) 5813 от 30.08.2010, като в последствие решението е изменяно 4 пъти с оглед удължаване на срока на допустимост на разходите. Последното изменение е с решение C(2018) 6871 от 15.10.2018 г., с което срокът за усвояване на средствата е удължен до 31.12.2021.

2) Оперативна Програма „Иновации и Конкурентоспособност“ (ОПИК), одобрено финансиране в размер на 39 млн. евро, от които 33,15 млн. евро от Европейския фонд за Регионално Развитие и 5,85 млн. евро Национално Финансиране.

На 21.12.2018 г. между Управляващия орган на ОПИК и „Ай Си Джи Би“ АД е сключен и Административен договор за директно предоставяне на безвъзмездна финансова помощ за проект „Изграждане на междусистемна газова връзка Гърция – България“ в размер на 39 млн.

В допълнение, с решение C(2019) 2636 от 2.4.2019, Европейската комисия е утвърдила безвъзмездното финансиране, както и допустими разходи в размер на 39 млн. евро.

Обхватът следва да включва всички изменения на посочените по-горе решения. Ангажиментът на Одитора приключва след одобрение на Финален Отчет от финансиращите институции.

II. Обхват на услугите.

Обхватът на поръчката включва извършването на проверка, издаване на одитен сертификат (External Audit Certificate) и доклад (доклад за фактическите констатации и проверка на разходите), относно разходите предявени от Възложителя за възстановяване в ролята му на бенефициент по съответните програми за безвъзмездно финансиране.

Проверката следва да съдържа следното:

- 1) Подаване от страна на Възложителя към Одиторите на пакет от документи, прилежащ към съответното междинно /финално искане за възстановяване на разходи;
- 2) Проверка от одиторите на пакет от документи предоставен от Възложителя;
- 3) Подаване от страна на одиторите към Възложителя на списък с липси/ неточности в документацията (ако има такива).
- 4) Издаване на одитен сертификат и доклад от Одиторите (след отстраняване на пропуски в документацията от страна на Възложителя);

По отношение на Европейска Енергийна Програма за Възстановяване (European Energy Programme for Recovery), максималният брой на междинни искания и съответно отчети, разрешени съгласно програмата, е 3 броя и до 70% от стойността на одобреното финансиране. Финалният отчет се издава след завършване на всички дейности по проекта.

По отношение на Оперативна Програма „Иновации и Конкуренетоспособност“ (ОПИК), съгласно разпоредбите на ОПИК, предварителна проверка на междинните искания за плащане не е задължителна.

Във финалният отчет, изпратен към съответните органи на ОПИК, е необходимо да се отправи искане за възстановяване на разходи до неусвоения размер на безвъзмездно финансиране към момента на искането, както и преглед и изготвяне на доклад относно пълния размер на предявените към ОПИК разходи за възстановяване (т.е. включително междинни искания).

2.1. Извършване на услуги за одит на разходите по ОПИК.

В обхвата на одита по ОПИК се включват плащания по сключени договори за „Проектиране, доставка и строителство на междусистемна газова връзка Гърция – България“ и за „Производство и доставка на тръби за нуждите на междусистемна газова връзка Гърция – България“.

Заедно с това, одитът трябва да формира констатации и препоръки относно достоверното представяне във всички аспекти на същественост при изпълнение на проекта, в съответствие с международните одиторски стандарти и да включва като минимум изпълнението на следните процедури:

- Изборът за изпълнител по договорите (Производство и доставка на Тръби и Строителство, касаещи разход, чрез които се изпълнява проектът, е проведен в съответствие с изискванията на националното законодателство;
- Всички деклариран разходи да са реални, действително извършени и допустими, в съответствие с изискванията на регламентите на Европейския съюз, Постановление № 189 от 20 юли 2016 г. за определяне на национални правила за допустимост на разходите по програмите, съфинансирани от Европейските структурни и инвестиционни фондове, за програмния период 2014-2020 г., указания и инструкции от Министерство на финансите и други приложими нормативни актове и АДПБФП;
- Напредъкът по проекта, в т.ч. финансов и физически, да е проверен от бенефициента, включително чрез проверка на реално изпълнение на мястото на проекта;
- Счетоводни системи и осчетоводявания;
- Първичните счетоводни и други съпътстващи релевантни документи (фактури, приемо-предавателни протоколи, договори и други с еквивалентна доказателствена стойност) да са налични, логически обвързани и подкрепящи отчетените допустими разходи по проекта;

- Спазени са изискванията по отношение на поддържането на адекватна одитна следа и всички дейности по съответния проект да са надлежно документирани, като всички документи за разходите да се съхраняват и да са на разположение на националните и европейските контролни органи при поискване;
- Исканията за плащане, подадени от бенефициента да са точни, пълни и да са във формат, изискван от Управляващия орган;
- Проверка за наличието на приходи от дейността (в случай, че е приложимо).

В обхвата на проверката одиторът задължително извършва проверка за съответствие относно законосъобразност на горепосочените процедури за възлагане на обществени поръчки, подписаните договори и анексите към тях, ако има такива. Този последващ контрол се осъществява за спазването на приложимите нормативни актове по отношение на релевантните процедури, свързани с възлагането на релевантните видове дейности по проекта.

Като минимум одиторът е задължен да извърши оценка за съответствие относно законосъобразността, вземайки предвид приложимото законодателство, предмета и характера на дейностите, включени в одобрения проект, както и всички документи по Оперативната програма, като указания, наръчници насоки, ръководства, вътрешни правила и други.

В обхвата на проверката по ангажимента за горепосочените процедури не следва да бъдат включвани проверката за законосъобразност на процедурата за избор на одитор по проекта и разходите за възнаграждение на одитора по сключения договор.

Одиторът следва да изготви един финален доклад (Доклад за фактически констатации по проекта), в който констатациите и препоръките на одитора от проверката се документират.

Докладът от извършен ангажимент за договорени процедури 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 представени в доклада по начин, който да позволи на УО, СО, Одитния орган и други контролни органи да идентифицират и оценят проблемите, в случай че такива са налице.

Докладът за фактически констатации, придружаващ искането за окончателно плащане, обхваща всички разходи, които са декларирани за възстановяване в предходни искания за плащане.

2.2. Одит по разходите, извършени в рамките на финансирането по Европейска Енергийна Програма за Възстановяване (ЕЕПВ).

За всяко едно от поддействията, описани в Решение на Европейската Комисия С(2010)5813, изменено с решения С(2012) 6405, С(2015) 3005 и С(2018) 6871 final за проекта е определено съфинансиране на стойност 45 млн. евро по Европейската енергийна програма за възстановяване (ЕЕПВ), за което се иска междинно плащане, Изпълнителят следва да изготви междинен финансов отчет за действително направените разходи по всяко едно поддействие, като следва структурата на прогнозния бюджет. В отчета следва да бъдат описани подробни данни справки за действителните постъпления и разходи за изпълнение на действието.

Изпълнителят следва да изготви окончателен финансов отчет за действително извършените допустими разходи, следвайки структурата на прогнозния бюджет, подкрепен от подробни отчети за действителните постъпления и окончателни разходи за изпълнение на действието, включително консолидиран отчет с разбивка между всяко под-действие;

Извършеният от одитора преглед трябва удостовери с достатъчна увереност, че разходите включени в изготвените от Възложителя финансови отчети и съпътстващите го документи, както и съответните осчетоводявания в счетоводната система, са допустими и отговарят, но не са лимитирани на следните критерии:

Направените разходите трябва да са:

- действителни;
- направени по време на действието, както е посочено в решението за отпускане на финансова помощ, с изключение на разходите, свързани с окончателните доклади и одиторските сертификати
- свързани с предмета на действието и са посочени в прогнозния общ бюджет на действието;
- необходими за изпълнението на действието, което е предмет на финансовата помощ;
- идентифицируеми и проверими, по-специално са осчетоводени в счетоводната система на Бенефициента (към датата на създаване на този одитен сертификат) и се определят в съответствие с приложимите счетоводни стандарти на страната, в която е установен бенефициентът, и според обичайните счетоводни практики на бенефициента;
- в съответствие изискванията на приложимото данъчно и социално законодателство;
- основателни, обосновани и отговарят на изискванията за добро финансово управление, по-специално по отношение на икономията и ефективността.
- В допълнение следва да се удостовери, че предявените за възстановяване разходи не включват недопустими разходи по програмата съгласно решението на ЕК.

В допълнение следва да се потвърди, че счетоводните процедури, използвани при отчитането на допустимите разходи, спазват счетоводните правила на държавата-членка, в която е установен бенефициентът, и позволяват да се извърши равнение между разходите, направени за изпълнението на действията, обхванато от гореспоменатото решение на Комисията и както и върху цялата дейност на проекта.

Сертификатите за финансовите отчети се изготвят от външен одитор, като изпълнителят може да бъде всеки квалифициран външен одитор, включително обичайния външен одитор на бенефициента, при условие че са спазени кумулативните следните изисквания:

- Одиторът трябва да е независим от бенефициента;
- Одиторите трябва да бъдат квалифицирани да извършват задължителни одити на счетоводни документи в съответствие с националното законодателство за прилагане на Осмата директива на Съвета относно задължителните одити на годишните отчети и консолидираните отчети или всяко законодателство на ЕС, което замества настоящата директива;

При изпълнение на дейността одиторът ще съблюдава спазването на изискванията на действащото законодателство и в частност на:

- 1) Закона за независимия финансов одит;
- 2) Закона за счетоводството;
- 3) Международните одиторски стандарти;
- 4) Международен стандарт за свързани по съдържание услуги (МСССУ) 4400
- 5) Други приложими национални и европейски нормативни документи.

Продукти, които трябва да представи Изпълнителят:

- Предварителен доклад за извършена одитна проверка на пакет от документи предоставен от Възложителя, свързан с междинни искания за възстановяване на разходи от Европейска Енергийна Програма за възстановяване (ЕЕПВ) и с финално искане за възстановяване на разходи по ЕЕПВ;

- Предварителен доклад за извършена одитна проверка на свързан с първо междинно искане за възстановяване на разходи по ОПИК и свързан с финално искане за възстановяване на разходи от ОПИК;

- Междинни и финален доклад, изпратени към съответните органи на ЕЕПР с искане за възстановяване на разходите.

- Окончателен отчет, изпратен към съответните органи на ОПИК с искане за възстановяване на разходите за плащания по сключени договори за „Проектиране, доставка и строителство на междусистемна газова връзка Гърция – България“ и за „Производство и доставка на тръби за нуждите на междусистемна газова връзка Гърция – България“.

Изисквания за представяне на крайните продукти:

Предварителните доклади, междинните и окончателен одитни доклади следва да се представят в два екземпляра на хартиен и два на електронен носител на български и английски език.

Други изисквания:

Изпълнителят е длъжен да изпълни точно и надлежно договорените работи според одобреното от Възложителя спецификация. Да съблюдава и спазва всички норми в областта на националните и международните одиторски стандарти. При възникнали грешки от страна на Изпълнителя, същият да ги отстранява за своя сметка до задоволяване исканията на възложителя и до приемане на работите от негова страна.