



ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
ОКОЛНА СРЕДА 2007-2013 г.



Изх. № 1/30.06.2011г.

**ДО
КМЕТА
НА ОБЩИНА ЧЕПЕЛАРЕ
ГЕОРГИ ПОПОВ**

Относно: Одит по проект „Техническа помощ за подготовка на инвестиционен проект „Изграждане на съоръжение за компостиране и предварително третиране на отпадъци, закриване и рекултивация на общинско депо в местността „Ракида“ в Община Чепеларе, Област Смолян“

УВАЖАЕМИ Г-Н ПОПОВ,

В изпълнение на договор от 01.06.2011 г. с предмет: „Одит и последваща оценка на проект №58231-34-338 „Техническа помощ за подготовка на инвестиционен проект „Изграждане на съоръжение за компостиране и предварително третиране на отпадъци, закриване и рекултивация на общинско депо в местността „Ракида“ в Община Чепеларе, Област Смолян“, финансиран по Оперативна програма „Околна среда 2007-2013г“, представям на Вашето внимание одиторски доклад за извършените разходи по проекта.

Докладът е изготвен на базата на извършен независим финансов контрол върху разходването на средствата, предвидени в бюджета на горепосочения проект.

При извършване на дейността са отчетени изискванията на ПОСТАНОВЛЕНИЕ № 249 на МС от 17.10.2007 г. за приемане на детайлни правила за допустимост на разходите по Оперативна програма "Околна среда" 2007 - 2013 г. ", съ-финансирана от Кохезионния фонд и Европейския фонд за регионално развитие на Европейския съюз.

С уважение,

КРАСИМИР ИВАНОВ



**ДОКЛАД ОТ ИЗВЪРШЕН ОДИТ
ПО ДОГОВОР ОТ 01.06.2011 Г. В ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПРОЕКТ:**

1) Обща информация

- 1.1. Дата на издаване на доклада: 30.06.2011 г.
- 1.2. Оперативна програма, по която се финансира проекта: Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.”
- 1.3. Структура и сума на финансирането (сума и фонд на ЕС, сума на националното съфинансиране): 181 840 лв. с ДДС, от които 85 % от ЕФРР и 15 % от националния бюджет.
- 1.4. Период, в който е извършен одитът: 10.06.2011-30.06.2011
- 1.5. Период, за който се отнася докладът: 12.01.2009-30.06.2011
- 1.6. Одитор, извършил ангажимента (име и номер на дипломата): Красимир Иванов, Дипломиран експерт-счетоводител (ДЕС) - сертификат на Института на дипломираните експерт-счетоводители; диплома 0424/2001 г.

2) Описание на отговорностите

2.1. Отговорност на ръководството на бенефициента и изпълнителите по проекта

Отговорността на ръководството на бенефициента – Община Чепеларе, е детайлно определена в договор №5823-CO28 от 12.01.2009г. между Министерството на околната среда и водите и Община Чепеларе за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по приоритетна ос 2 на ОП "Околна среда 2007-2013 г." и приложенията към него.

На 21.09.2010 г. е сключен Анекс към ДБФП, с който се редуцират дейностите и бюджета на проекта и се удължава срокът на договора.

Най-общо, Ръководството на бенефициента е длъжно да осигури ефективното, ефикасно и законосъобразно изпълнение на дейностите по проекта, в срока, предвиден в ДБФП и допълнителното споразумение към него; стабилно финансово управление и контрол на средствата, предоставени по ОПОС, при спазване на изискванията за допустимост на разходите, както и регулярно докладване на напредъка по проекта, извършените плащания и представяне на разходно-оправдателни документи.

Отговорността на изпълнителите е определена в сключените договори за услуги и включва: изпълнение на възложените дейности, съгласно Техническото задание на Възложителя, Техническата и Ценовата оферта на Изпълнителя. Изпълнителят е длъжен:

1. Да извърши услугите качествено и в срок, според изискванията на възложителя, по предмета на договора.
2. Да поддържа точно и систематизирано деловодство, както и пълна и точна счетоводна и друга отчетна документация за извършените услуги, позволяваща да се установи дали

разходите са действително направени във връзка с изпълнението на договора.

3. Да съхранява документацията:

- за период от 3 години след датата на приключване и отчитане на Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.”;

- за период от 3 години след частичното приключване на съответния проект, съгласно чл. 88 от Регламент 1083/2006 г.

4. Да осигури на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ и на всяко лице, упълномощено от него, достъп по всяко време до документацията, свързана с извършените услуги, за извършване на проверки и изготвяне на копия, за времето на изпълнение на договора и след това.

5. След изпълнението на договора да предаде на възложителя всички материали и документи, които са придобити, съставени или изготвени от него във връзка с дейностите в изпълнение на договора.

6. Да спазва изискванията за изпълнение на мерките за информация и публичност на Оперативна програма „Околна среда 2007-2013г”, да гарантира, че всички информационни и рекламни материали споменават финансовия принос на ЕС. За тази цел се използват флагът на ЕС, названието „Европейски съюз”, логото и слогана на ЕФРР - „Европейския фонд за регионално развитие”, логото и слогана на КФ – „Кохезионен фонд”, логото и слогана на Оперативна програма Околна среда 2007-2013 г.” и слогана „Решения за по-добър живот”, логото и слогана на НСРР – „Национална стратегическа референтна рамка 2007-2013”.

7. Да осигурява достъп за извършване на проверки на място и одити, отнасящи се до изпълнението на проекта, както и да изпълнява мерките и препоръките, съдържащи се в докладите за проверки на място; да спазва изискванията на европейското и национално законодателство.

8. Да докладва за възникнали проблеми и нередности и за предприетите мерки за тяхното отстраняване.

9. Да възстановява неправомерно получени средства, заедно с дължимата лихва.

2.2. Отговорност на одитора

Отговорността на одитора е да удостовери, че отчетените по проекта разходи са верни, надеждни и обосновани с адекватни разходно-оправдателни документи и че са извършени по целесъобразен и законен начин.

спазва принципите на независимост, компетентност, конфиденциалност, почтеност и обективност

3) Кратко изложение

3.1. Цели на одита

Целта на извършения одит е удостоверяване от страна на независим одитор, че отчетените по проекта разходи са верни, надеждни и обосновани с адекватни разходно-оправдателни документи и че са извършени по целесъобразен и законен начин.

Целта е одитът да бъде ползван за надежден източник на увереност при верификацията на разходите от страна на Междинното звено.

3.2. Обхват на проверката

Проверката на разходите обхваща следните аспекти:

I. Аритметична проверка

II. Проверка на разходно-оправдателни документи по отношение на:

1. законосъобразност;
2. допустимост - да са заложили в договора за безвъзмездна финансова помощ, сключен между ДОГОВАРЯЩИЯ ОРГАН и ОБЩИНА ЧЕПЕЛАРЕ или в заповед по смисъла на чл. 3 от Постановление № 121 на Министерския съвет от 2007 г.
3. да са извършени в парична форма;
4. документална обосновааност - да са налични съответните разходно-оправдателни документи - фактури и/или други документи с еквивалентна доказателствена стойност;
5. да са действително извършени и платени през периода за допустимост на разходите по чл. 3, ал. 1 от ПОСТАНОВЛЕНИЕ № 249 на МС от 17.10.2007 г.;
6. да са извършени в съответствие с принципите за добро финансово управление, определени в чл. 27 и 28 от Регламент (ЕО, Евратом) № 1605/2002 на Съвета от 25 юни 2002 г. относно Финансовия регламент, приложим за общия бюджет на Европейските общности, изменен с Регламент (ЕО, Евратом) № 1995/2006 на Съвета от 13 декември 2006 г. за изменение на Регламент (ЕО, Евратом) № 1605/2002 относно Финансовия регламент, приложим към общия бюджет на Европейските общности;
7. да са отразени в счетоводната и данъчната документация на бенефициента и да могат да се проследят въз основа на ефективно функционираща одитна пътека;
8. да са базирани на единични цени, които не надвишават фиксираните в договора за обществена поръчка цени.

3.3. Обобщение на основните констатации

Проектът е реализиран с необходимите ресурси:

При изпълнение на дейностите по проекта бенефициентът разполага с административните, финансовите, техническите и физическите ресурси, необходими за изпълнението на проекта.

Изпълнителите разполагат с необходимия ресурс за изпълнение на поставените им задачи, като това изискване е зададено на ниво тръжна документация, т.е. преди възлагането на дейности на съответните изпълнители.

Изборът на изпълнители по договорите, чрез които се изпълнява проектът, е проведен в съответствие с изискванията на националното законодателство. Бенефициентът е избрал изпълнителите на отделните дейности, в съответствие с изискванията на законодателството в областта на обществените поръчки.

Всички деклариран разходи да са действително извършени и допустими, в съответствие с изискванията на европейското и националното законодателство относно допустимост на разходите по програми, съ-финансирани от Кохезионния фонд и Европейския фонд за регионално развитие на Европейския съюз.

Първичните счетоводни документи (фактури, протоколи и пр.) и документите с еквивалентна доказателствена стойност са налични и валидни:

Всички документи, на базата, на които са извършени разходи, са налични в оригинал, съдържат всички необходими реквизити и действително се отнасят за разхода, който следва да оправдават.

Напредъкът по проекта, в т.ч. финансов и физически, е проверен от бенефициента, включително чрез проверка на реалното изпълнение на мястото на проекта (когато е необходимо):

Община Чепеларе е извършила проследяване напредъка на дейностите по проекта по време на неговото изпълнение, чрез проверка за наличие на документи, удостоверяващи извършените проверки от страна на бенефициента (контролни листове и доклади от извършени проверки на място от бенефициента на изпълнители).

Спазени са изискванията по отношение на поддържането на адекватна одитна пътека: бенефициентът разполага с необходимите системи и организация за поддържане на адекватна одитна 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.). Проверена е адекватността на използваната деловодна система/ на процедурите за контрол на документооборота при бенефициента.

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: дейностите по проекта са надлежно документирани и документите се съхраняват в съответствие с приложимите изисквания.

Проверка на докладваните нередности: при бенефициента е изградена подходяща система, която да осигурява навременно откриване и докладване на нередностите и която да позволява на бенефициента да реагира на тях по подходящ начин.

Слабостите, констатирани при извършени одити, са адресирани по подходящ начин: не са констатирани слабости при проверка, извършена от ОСЕС, МФ.

Исканията за средства, подадени от бенефициента, са точни, пълни и са във формат, изискван от УО: сумите, които бенефициентът е посочил за възстановяване в исканията за средства, отразяват коректно направените разходи към съответния период. Искането за средства отговаря на актуалния към момента на подаването му образец, представената информацията е достоверна. 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 ОПОС; съотношението между националното и европейското съ-финансиране е точно и съответните закръглени са коректно направени.

Неправомерно изплатените суми са възстановени по надлежния ред: не са установени неправомерно изплатени суми.

Счетоводни системи и осчетоводявания: бенефициентът поддържа отделна счетоводна система за отчитане на дейностите по проекта. Всички транзакции, свързани с операцията са осчетоводени по подходящ начин и в съответствие с приложимите правила. Счетоводните системи са в компютризирана форма и отговарят на изискванията за сигурност и надеждност.

Проверка за двойно финансиране: бенефициентът не получава финансиране за същата операция от друга програма или схема (национална или Общностна), както и от друг програмен период.

Проверка за спазване на законодателството в областта на държавните помощи: с получаването на безвъзмездната финансова помощ бенефициентът не нарушава разпоредбите на Закона за държавните помощи и Европейските регламенти.

Мерки за информация и публичност: поставени са постоянни информационни табели, съгласно изискванията на чл. 8 от Регламент 1828/2006. Съдържанието им отразява

извършваната операция и съответното съ-финансиране.

В рамките на проверката установих, че направените разходи са целесъобразни към дейностите по проекта и няма извършени извънредни такива;

Недопустимите разходи по проекта (в резултат на превишения по бюджетните пера) възлизат на **0,00 лева**;

Направените реални разходи от **179 911,60 лева**, са по-малко от предварително одобрените (съгласно сключен договор) с **1 928,40 лева**;

3.4. Обобщение на препоръчаните действия

- Стриктно съхранение на документите по Оперативна програма „Околна среда“ 2007-2013г. в предвидените срокове с отговорник Пенка Иванова Минкова.

4) Одиторско мнение

В Община Чепеларе е създадена адекватна система за вътрешен контрол, вкл:

1. Писмени процедури

Процедурните правила и наръчници установяват система за финансово управление и контрол, която обхващаща всички области на дейност на всеки от ключовите участници.

2. Разделяне на задълженията

Отговорностите са разделени, съобразно функциите на основното финансово управление (напр. обществени поръчки, мониторинг, предварителен контрол на плащането, осчетоводяване, отчитане и т.н.).

3. Механизми за контрол

Преди да бъдат одобрени и обработени, всички искания на средства и свързани документи (т.е. доклади) са 100% верифицирани, съгласно правилата на Оперативната програма.

4. Система за наблюдение

Бенефициентът поддържа прозрачна система за наблюдение на равнище договор, запазваща цялата необходима информация за докладите/ отчетите/исканията.

5. Регистрация

Бенефициентът е създал и поддържа прозрачна и проверима система за регистрация и завеждане на документацията.

6. Одитна пътека

Информацията, получена от одитната пътека, дава възможност за определяне на последователността на събитията във всеки процес. Тя разделя процеса на отделни дейности и идентифицира дейностите според лицата, които ги извършват и лицата, които отговарят за тях.

В обобщение, операциите по проекта са изпълнени, съгласно изискванията на националното и европейското законодателство.

5) Основа за изпълнение на ангажмента

5.1. Правна рамка за изпълнение на ангажмента (приложими закони, регламенти,

правилници и пр.)

Съгласно Регламент 1083/2006 и ПМС 249 относно детайлни правила за допустимост на разходите по оперативна програма „Околна среда 2007 - 2013 г.“ (ОПОС), съфинансирана от Кохезионния фонд и Европейския фонд за регионално развитие на Европейския съюз, одитът на проекти е допустим разход.

Съгласно насоките за кандидатстване по обявени процедури за подбор на проекти, респективно покани при процедури на директно предоставяне на безвъзмездна финансова помощ, одитът на проекта е задължителна дейност за проектите, финансирани от оперативната програма.

5.2. Основание за възлагане на ангажимента (описание на процедурата - обществена поръчка, с която е избран одиторът)

Одитният ангажимент е възложен с договор от 01.06.2010 г. по реда на чл. 2, ал. 2 т.2 от НВМОП.

5.3. Цитиране на стандартите, по които е извършен ангажиментът

Одитният ангажимент е извършен в съответствие с:

- Международния стандарт за свързани услуги ('ISRS') 4400 Ангажименти за изпълнение на договорени процедури по отношение на финансова информация, обявен от Международната федерация на счетоводителите (МФС);
- Етичния кодекс на професионалните счетоводители, издаден от МФС. Въпреки, че съгласно ISRS 4400 независимостта не е изискване за поемане на ангажименти за изпълнение на договорени процедури, Възложителят изисква одиторът също да спазва изискванията за независимост на Етичния кодекс на професионалните счетоводители.

б) Обхват на проверката

6.1. Подробно описание на изпълнените процедури

В обхвата на проверката попадат разходите по възложените договори за изпълнение на обществени поръчки, както следва:

Договор 1/27.05.2009 г. с предмет: Осигуряване на подкрепа за организацията и управлението на проект "Техническа помощ за "Изграждане на съоръжение за компостиране и предварително третиране на отпадъци, закриване и рекултивация на общинско депо в местността "Ракида", Община Чепеларе, Област Смолян, сключен с фирма „БИМ Консултинг“ ООД, на стойност 23760 лв. без ДДС или 28512 лв. с ДДС

Договор 2/24.04.2010 г. с предмет „Публикуване на информация в местен вестник“ сключен с вестник Родопски вести на стойност 221 лв без ДДС или 265.20 лв. с ДДС

Договор 3/ 24.04.2010 г. с предмет: Изработване и отпечатване на информационни брошури, плакати и рекламни материали, сключен с фирма „Зеа принт“ ООД на стойност 935.33 лв без ДДС или 1122.40 лв. с ДДС.

Договор 4/14.12.2010г. с предмет „Подготовка на инвестиционен проект "Изграждане на съоръжение за компостиране и предварително третиране на отпадъци, закриване и рекултивация на общинско депо в местността "Ракида", Община Чепеларе, Област Смолян“, сключен с фирма „Югстрой“ ООД на стойност 120860 лв. без ДДС или 145032 лв. с ДДС.

Договор 5/01.06.2011 за извършването на одит и последваща оценка по проекта е сключен договор от

01.06.2011 г на стойност 4980 лв. без ДДС, от които 3990 лв. за одит и 990 лв. за последваща оценка.

6.2. Ограничения в обхвата, ако има такива: неприложимо.

7) Описание на извършената проверка

7.1. Описание на проверявания проект и дейностите по него

Наименование на дейността (съгласно Договора)	Описание на дейността
„Техническа помощ за подготовка на инвестиционен проект „Изграждане на съоръжение за компостиране и предварително третиране на отпадъци, закриване и рекултивация на общинско депо в местността „Ракида” в Община Чепеларе, Област Смолян”	1.Разработване на предпроектни проучвания, включително изготвяне на морфологичен или други анализи за количеството и вида на генерираните отпадъци
	2. Разработване на прединвестиционно проучване, идеен и работен проект по смисъла на Наредба 4 за обхвата и съдържанието на инвестиционните проекти
	4. Подготовка на документацията за възлагане на обществена поръчка
	5. Одит на проекта
	6. Осигуряване на информация и публичност на проекта
	7.Последваща оценка на проекта
	8.Организация и управление на одобрения проект

7.2. Списък с основните прегледани документи

В рамките на направената проверка ми бяха предоставени копие от Договора за безвъзмездна помощ (подписан от Бенефициента и от Възложителя), заедно с приложенията към него. Запознах се с включените условия, задължения на страните, графика за изпълнение, планираните дейности и одобрения бюджет за изпълнение на предвидените дейности. Запознах се със сключените договори от страна на бенефициента и изпълнителите на отделните дейности по проекта, както и с приложенията към тях фактури, протоколи и отчети. Бяха ми представени Исканията за плащане, придружени от докладите/ справките за напредък.

7.3. Списък с основните проведени срещи

В периода 10-30 юни бяха проведени срещи със следните служители на Община Чепеларе, имащи отношение към управлението и контрола върху изпълнението на проекта:

Георги Попов – Кмет на Община Чепеларе
 Георги Пепеланов – Зам. кмет на Община Чепеларе
 Пенка Минкова – главен експерт „Екология, европейски програми, проекти и инвестиции“
 Щилияна Георгиева Райчева – експерт в дирекция „Финансово-счетоводна дейност“

Описание на извършената работа - процедури, методология и пр.

Процедурите включват:

- ✓ проучващи запитвания към представители на Възложителя, които могат да разполагат с информация, която е вероятно да подпомогне идентифицирането на рисковете от съществени отклонения, дължащи се на нередност или грешка;
- ✓ аналитични процедури;
- ✓ текущо наблюдение и фактическа проверка.

Голяма част от информацията, получена чрез проучващите запитвания на изпълнителя, се получава от ръководството и лицата, отговорни за управлението на интервенцията.

Аналитичните процедури са полезни при идентифицирането на операции или събития, и на суми, съотношения и тенденции, които може да показват въпроси, имащи последици за ангажмента.

Текущото наблюдение и фактическата проверка подкрепят проучващите запитвания към ръководството и другите лица, а също и предоставят информация за Възложителя и неговата среда. Примерите за такива процедури включват текущо наблюдение или фактическа проверка на следното:

- ✓ дейностите и операциите по проекта;
- ✓ документи и ръководства за вътрешен контрол;
- ✓ доклади, изготвени от ръководството (например тримесечни доклади на ръководството и междинни отчети) и от лицата, натоварени с общо управление.

Методите за извличане на данни имат важно влияние върху вида на данните, които се събират. Подходите за събиране на данни могат да бъдат разделени най-общо в две основни категории - качествени и количествени, с цел набиране на максимално обхватна база от информация. От съществуващите множество инструменти и похвати, които могат да се използват за събиране на данни, са използвани следните основни методи, техники и инструменти за събиране на данни:

- ✓ Документален анализ;
- ✓ Административни данни;
- ✓ Индикатори за мониторинг;
- ✓ Интервюта с представители на заинтересованите страни;
- ✓ Проверка;
- ✓ Наблюдение.

8) Извадка

Проверени са 100% от транзакциите.

9) Описание на проверяваните разходи

9.1. **Таблично описание на проверяваните разходи**, съдържащо най-малко: описание на разхода, сума, условие за допустимост.

№	ВИД РАЗХОД ПО БЮДЖЕТ	ПО БЮДЖЕТ - Лева	ОТЧЕТЕНИ ОТ БЕНЕФИЦИЕНТА - Лева	ПРИЗНАТ РАЗХОД ОТ ПРОВЕРКАТА - Лева
1.	<u>Категория допустим разход:</u> <u>Подготовка на проект</u> Дейност: Разработване на предпроектни проучвания, включително изготвяне на морфологичен или други анализи за количеството и вида на генерираните отпадъци	55 000.00	145 032.00	145 032.00
2.	<u>Категория допустим разход:</u> <u>Подготовка на проект</u> Дейност: Разработване на прединвестиционно проучване, идеен и работен проект по смисъла на Наредба 4 за обхвата и съдържанието на инвестиционните проекти	86 400,00		
4.	<u>Категория допустим разход:</u> <u>Подготовка на проект</u> Дейност: Попълване на документацията за възлагане на обществена поръчка	3 840,00		
5.	<u>Категория допустим разход:</u> Финансови разходи, допустими съгласно ПМС № 249/17.10.2007 г. Дейност: Одит на проекта	4 800,00	4 980,00	4 980,00
7.	<u>Категория допустим разход:</u> Финансови разходи, допустими съгласно ПМС № 249/17.10.2007 г. Дейност: Последваща оценка на проекта	1 200,00		
6.	<u>Категория допустим разход:</u>	1 800,00	1 387.60	1 387.60

	<u>Организация и управление на проект</u> Дейност: Осигуряване на информация и публичност на проекта			
8.	<u>Категория допустим разход:</u> <u>Организация и управление на проект</u> Дейност: Организация и управление на одобрения проект	28 800,00	28 512,00	28 512,00
Общо:	Общо допустими разходи за проекта	181 840,00	179 911,60	179 911,60

10) Установени слабости, изводи и препоръки (дават се описание на установената слабост, важност, описание на риска, ако констатацията не бъде отстранена и препоръка за нейното отстраняване)

10.1. Установени слабости със системен характер: не са установени

10.2. Установени слабости без системен характер: не са установени

11) Нередности

11.1. Описание на установените нередности и препоръки за тяхното отстраняване (или за възстановяване на сумата, ако не е възможно да бъдат коригирани): не са установени.

11.2. Описание на нередности, които са били установени при предходни проверки, трябвало е да бъдат отстранени, но не са били: не са установени.

12) Друга информация (релевантна, по мнение на одитора)

Общият размер на разходите, предмет на настоящата проверка, възлиза на **179 911.60** лева, от тях неразплатени към датата на доклада са **121 005.60** лв.

В резултат на одита удостоверяваме, че са спазени, във всички съществени аспекти, счетоводните въпроси и въпросите, свързани с финансовата отчетност, включени в частта на договора.

Няма отчетени разходи, които не отговарят на разходите, утвърдени по бюджета.

Дата: 30.06.2011 г.

Гр. Чепеларе

.....
Красимир Иванов

