



Европейски съюз



ОПАК. Експерти в действие

ЕСФ
България

Европейски социален фонд
Инвестиции в хората

Приложение 2

ДО
ВИСШ СЪДЕБЕН СЪВЕТ
ГР. СОФИЯ 1000
УЛ. „ЕКЗАРХ ЙОСИФ“ № 12

ОФЕРТА

ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ОБЩЕСТВЕНА ПОРЪЧКА ЧРЕЗ ПУБЛИЧНА ПОКАНА ПО РЕДА НА ГЛАВА 8А, ЧЛ. 101А И СЛЕДВ. ОТ ЗОП, С ПРЕДМЕТ: „Провеждане на финансов одит“ по проект „Електронно правосъдие - проучване и изграждане на единна комуникационна и информационна инфраструктура и единен електронен портал на съдебната власт“, финансиран по Оперативна програма „Административен капацитет“, съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския социален фонд, рег. № на договора 13-33-2 от 27.12.2013 г.

„Глобъл одит сървисез“ ООД
Наименование на участника

АДМИНИСТРАТИВНИ СВЕДЕНИЯ:	
Седалище и адрес на управление:	
<ul style="list-style-type: none"> • Страна, код, град, община • Квартал, ул., № • Телефон, факс, • E-mail: 	България, 1407, София, Столична Лозенец, Златен рог, №12 02/9506400, 02/9506402 office@globalauditservices.com
Единен идентификационен код	175407623
БУЛСТАТ	
Инд. № по ЗДДС	BG175407623
Данни за подателя /законния представител/ пълномощника:	
<ul style="list-style-type: none"> • Трите имена • Л.к. №, дата, изд. от, ЕГН • Длъжност • Телефон / факс / e-mail: 	Цветана Стоилова Василева л.к. № <i>заличено съгласно чл 2 от ЗЗЛ</i> , издадена на <i>чл 2 от ЗЗЛ</i> от МВР – гр. Пловдив, <i>заличено съгласно чл 2 от ЗЗЛ</i> Управител 02/9506400, 02/9506402, tsv.vasileva@globalauditservices.com

УВАЖАЕМИ ДАМИ И ГОСПОДА,

1. Заявяваме, че желаем да участваме в процедура за избор на изпълнител по реда на глава 8а от ЗОП с горепосоченият предмет и сме готови да я изпълним изцяло в

Този документ е създаден в рамките на проект „Електронно правосъдие - проучване и изграждане на единна комуникационна и информационна инфраструктура и единен електронен портал на съдебната власт“, финансиран по Оперативна програма „Административен капацитет“, съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския социален фонд, рег. № на договора 13-33-2 от 27.12.2013 г.



Европейски съюз



ОПАК. Експерти в действие

ЕСФ
България

Европейски социален фонд
Инвестиции в хората

съответствие с изискванията на възложителя и при условията, обявени в поканата за участие, указанията за участие и техническата спецификация, приети от нас. Декларираме, че сме запознати с условията в обявената от Вас процедура и изискванията на ЗОП.

2. Приемаме да се считаме обвързани от задълженията и условията, поети с офертата, за срок от 90 дни, считано от крайния срок за подаване на офертите.

3. В случай, че бъдем определени за изпълнител при сключване на договора ще представим документи, издадени от компетентен орган, за удостоверяване липсата на обстоятелствата по чл. 47, ал. 1, т. 1 и декларации за липсата на обстоятелствата по чл. 47, ал. 5 от ЗОП.

4. Декларираме, че сме запознати с проекта на договора, приемаме условията на приложения проект на договора и ако бъдем определени за изпълнител ще представим изискуемите се документи и ще подпишем в указания от Вас срок договора.

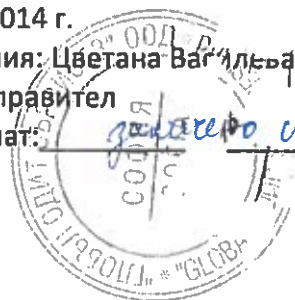
Приложения: съгласно приложения списък на документите в офертата, представляващи неразделна част от нея.

Дата: 28.04.2014 г.

Име и фамилия: Цветана Вагълева

Длъжност: Управител

Подпис и печат:



Заявявам съгласно чл 2 от ЗЗД

ПРЕДЛОЖЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ОБЩЕСТВЕНА ПОРЪЧКА С
ПРЕДМЕТ: „Провеждане на финансов одит по проект „Електронно правосъдие - проучване и изграждане на единна комуникационна и информационна инфраструктура и единен електронен портал на съдебната власт”, финансиран по Оперативна програма „Административен капацитет”, съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския социален фонд, рег. № на договора 13-33-2 от 27.12.2013 г.”

Подходът на „Глобъл Одит Сървисез” ООД за извършване на одиторски ангажименти е съобразен с Международните одиторски стандарти и приложимото национално законодателство и се актуализира в съответствие с новите технически становища и промени в най-добрите практики, подобряващи тяхната ефикасност.

Описание на процеса на управление на изпълнението на договора и описание на вътрешния контрол

По време на етапа на извършване на одиторската проверка, ние ще извършим задачите, както са определени в *Техническата спецификация* и са включени в Плана на нашия ангажимент.

Обхватът на нашия одит ще бъде в съответствие с изискванията на Международните Одиторски Стандарти (МОС) за проверка на задачите предмет на настоящата поръчка, както и с Ръководството за бенефициенти по ОП “Административен капацитет”. Приложимите стандарти, по които може да бъде извършен одита на проектите 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. Наред с одиторските стандарти, методологията за извършване на одиторския ангажимент ще бъде съобразена с цялото приложимо законодателство (национално и европейско), специфичните изисквания, поставени по Оперативна програма „Административен капацитет”, както и с всички правилници, наръчници, процедури, указания и рамки, приложими към ангажимента на настоящата обществена поръчка, при спазване на етичните правила и съответните разпоредби на посочените по-горе договори и техните приложения.

Осъществяването на одитния ангажимент по проекта ще включва:

- Проследяване ефективното прилагане на националното законодателство и правото на ЕС при изпълнение и отчитане на проекта от страна на бенефициента Висш съдебен съвет;
- Проследяване ефективното прилагане от страна на бенефициента на правилата, разписани от органите, отговорни за управление, наблюдение и контрол на Оперативна програма „Административен капацитет“;
- Осигуряване на допълнителен контролен механизъм за проследяване изпълнението на всички правила за изпълнение на дейностите и отчитането на разходите във връзка с проекта. При изпълнението на одитния ангажимент ще бъдат изготвени одиторски доклади, съдържащи констатации и евентуални препоръки към ръководителите на проектите.
- Извършване на анализи и установяване доколко изпълнените дейности по проекта са законосъобразни, целесъобразни, точни и коректни, съгласно бюджетната им рамка.
- Удостоверяване доколко отчетените разходи във връзка с проекта са верни, надеждни, обосновани с адекватни разходо-оправдателни документи и че са извършени в съответствие с одобрения проект по целесъобразен и законосъобразен начин.

Одитът на настоящата дейност включва проверка и анализ на управлението на финансовите ресурси и отчетността при изпълнението на Договор № 13-33-2 от 27.12.2013 г. за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма „Административен капацитет“ (ОПАК), съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския социален фонд за изпълнение на проект: „Електронно правосъдие - проучване и изграждане на единна комуникационна и информационна инфраструктура и единен електронен портал на съдебната власт“, финансиран по Оперативна програма „Административен капацитет“, съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския социален фонд.

Основна цел е проверка дали декларираните разходи при изпълнение на проектите са извършени по законосъобразен и целесъобразен начин, съгласно разпоредбите на договорите, регламентите и всички актове, отнасящи се до разходването на средства. Въз основа на извършените одитни процедури следва да бъде изразено независимо мнение относно достоверността във всички аспекти на

същественост на финансовите отчети, изготвени в съответствие с българското счетоводно законодателство.

Комуникация

На всеки етап ние ще комуникираме с представителите на възложителя и всички включени страни, и ще осигурим ефективно комуникационни канали между членовете на нашия екип и представителите на целевите институции.

Ние ще комуникираме с Вас, каква информация ще ни бъде необходима и в кой момент, което ще Ви позволи да планирате по съответен начин координирането си с нас.

Изпълнение и доклади

Извършеният одит ще изразява независимо одиторско мнение относно достоверното представяне във всички аспекти на същественост при изпълнение на проекта, като тази дейност се отчита с изготвяне на одитни доклади, в съответствие с международните одиторски стандарти:

-междинни одитни доклади – изготвят се и се прилагат към всяко междинно искане за средства, представят се до трето число на месеца, в който ще се изготвя междинно искане на средства. Броят на междинните финансови отчети подлежащи на одит ще зависи от броя на исканията за междинни плащания по проекта до приключване на проектните дейности, като срока за изпълнение ще се уточнява допълнително с одитен план, изготвен от Изпълнителя и съгласуван с Възложителя.

-окончателен одитен доклад – съдържа одитно мнение относно цялостното изпълнение на проекта. Срок за изготвяне: 1 /един/ месец след приключване на дейностите по проекта, но не по-късно от 14 календарни дни от приключване на срока на изпълнение на проекта.

Изготвените в изпълнение на дейностите от предмета на поръчката доклади следва да съдържат информация съобразно одобрен от УО на ОПАК образец на одитен доклад.

- **Принципи за работа**

Основните принципи, залегнали в него са **професионална компетентност, етичност, обективност и конфиденциалност.**

Важен принцип, заложен в методологията ни за извършване на одита е отличната **информираност.** За качественото извършване на одита са необходими както обширни икономически и нормативни познания, така и отлично разбиране на дейността по конкретния проект, структурата на бюджета, изискванията към сформирания екипи, организацията по обществени поръчки и всички специфични изисквания към бенефициента.

Обективност

По време на всички наши ангажменти ние целим да действаме честно и да не позволяваме предубеждения или пристрастия, конфликт на интереси или влияние на други да доведе до пренебрегване на обективността.

Независимост

Като професионални одитори, ние ще предоставим нашето мнение без да сме засегнати от влияния, които компрометират професионалната оценка, позволяваща на индивида да действа с почтеност, да упражнява обективност и професионален скептицизъм. За всеки ангажмент нашият екип ще идентифицира, оцени и отстрани факторите застрашаващи независимостта ни, ако има такива.

Осигуряване на качество на предлаганите услуги

Ние ще предоставим професионални услуги със съответната грижа, компетентност и усърдие и с непрестанна отговорност ще поддържаеме професионалните си познания и умения на нивото, необходимо за осигуряване на клиента предимството да получи компетентно професионално обслужване, базирано на актуалното развитие в практиката и законодателството.

Конфиденциалност

Ще спазваме конфиденциалност за информацията, получена по време на изпълнението на професионалните ни ангажменти и няма да използваме или оповестяваме тази информация, без да получим надлежна и изрична оторизация, с изключение на случаите, когато е налице правно или професионално право или задължение за оповестяване.

Професионално поведение

Като професионални одитори ние ще постъпваме в съответствие с добрата репутация на професията и ще се въздържаме от действия, които биха могли да злепоставят професията. Задължението за въздържане от действия, които биха могли да злепоставят професията, изисква организациите членки на ИДЕС при разработването на етични изисквания да вземат предвид задълженията на професионалния одитор по отношение на клиентите, трети лица, други членки на одиторската професия, персонала, работодателите и цялата общественост.

Технически стандарти

Ще Ви предоставим професионални услуги в съответствие с приложимите технически и професионални стандарти. Прилаганата във всеки ангажимент одиторска програма е уникална и съобразена със спецификата на дейността, счетоводната система и предмета на одита, като избираме подходящите за конкретния ангажимент одиторски процедури за постигане на ефективност на работата и избягване излишни дейности, които биха оскъпили и удължили работата по одита. Не на последно място е контролът върху участниците в одита, чрез който се гарантира коректното изпълнение на процедурите по проверката, обективността и истинността на направените заключения.

2. Подробно описание на одитните дейности

Обект на настоящото техническо предложение е: „Провеждане на финансов одит по проект „Електронно правосъдие - проучване и изграждане на единна комуникационна и информационна инфраструктура и единен електронен портал на съдебната власт”, финансиран по Оперативна програма „Административен капацитет”, съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския социален фонд, рег. № на договора 13-33-2 от 27.12.2013 го.”

Одитите ще изразяват независимо одиторско мнение относно достоверното представяне във всички аспекти на същественост при изпълнение на проекта, в съответствие с националните и международните одиторски стандарти и да включват:

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

- Проследяване ефективно прилагане от страна на бенефициента на ръководството за разработване и изпълнение на проектите по ОПАК;
- Осигуряване на допълнителен контролен механизъм за проследяване изпълнението на всички правила за изпълнение на дейности и отчитане на разходи по проекта на оперативната програма.

Описание на услугата:

1. Текущ одит

- проверка относно законосъобразността на обществените поръчки и сключените договори;
- проверка относно осчетоводяването на разходите, включени в искането за средства на възложителя, а именно:
- води ли се точна и редовна документация и счетоводна отчетност, отразяващи изпълнението на проекта;
- дали бенефициентът е реализирал хронологично, двустранно синтетично и аналитично счетоводно записване и дали е съставил финансовите отчети в съответствие с изискванията и основните счетоводни принципи, заложиени в Закона за счетоводството;
- одиторът е получил увереност, че разходите по проверявания проект не са обект на двойно финансиране – проверка за двойно финансиране.

2. Окончателен одит

- дали разходите са извършени съобразно договора за безвъзмездна финансова помощ;
 - дали разходите са извършени в съответствие с европейското и националното законодателство, включително съобразно правилата за избор на изпълнител /ЗОП/;
 - проверка дали всички деклариран разходи са действително извършени и допустими, в съответствие с изискванията на регламентите на ЕС, ПМС № 62/2007 г. и ПМС № 231/2007 г.
 - първичните счетоводни документи /фактури, протоколи и др./ и документите с еквивалентна доказателствена стойност са налични и валидни;
 - декларациите за възстановяване на средства, подадени от бенефициентите са точни, пълни и са във формат, изискван от съответния УО;
 - дали разходите са извършени в съответствие със счетоводните принципи.
- Поддържа се отделно аналитично отчитане на разходите в счетоводната система;

- дали разходите са извършени през периода, упоменат във финансовите отчет/и за дейността по изпълнение на съответния договор;
- дали разходите са вписани в отчета на бенефициента
- дали разходите включват недопустими разходи, съгласно чл. 10 от ПМС 231/20.09.2007 г.;
- спазени ли са мерките за информация и публичност;
- спазени ли са изискванията съгласно ЗФУКПС по отношение на поддържането на адекватна одитна пътека;
- 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.

Ръководителя на екипа - ключов експерт, регистриран одитор, д.е.с. ще дефинира задачите между ключовите експерти, членове на екипа и ще следи за изпълнението на поставените задачи. Като Специализирано одиторско предприятие „Глобъл Одит Сървисез” ООД има система за управление на качеството, съгласно одиторските стандарти и правилника за работа на СОП всички изпълнени ангажименти се проверяват за спазване на одит методологията на Дружеството и Международните одиторски стандарти от съдружника в предприятието, който не е ръководител на екипа и отговорен за изпълнението на ангажимента. По време на изпълнението на ангажимента за одит, в екипа ще бъдат включени допълнителни специалисти, които ще подпомогнат качествено и срочно изпълнение на настоящата поръчка. Замяната на специалисти в екипа е възможна при определените в договора условия, а допълнителните специалисти които ще бъдат включени, ще покриват изискванията за Технически възможности, зададени от Възложителя.

През целия период на изпълнение на обществената поръчка „Глобъл Одит Сървисез” ООД ще разполага с екипа от предложени експерти, чиято компетентност покрива спецификата на поръчката. Изпълнението на дейностите по поръчката ще бъде с приоритет и в съответствие с посочените срокове в одитния план.

При извършването на одит на организации от публичния сектор ще вземем под внимание законодателната рамка и всички други свързани нормативни разпоредби, наредби или министерски актове, които оказват влияние върху одиторския мандат и други специални изисквания към одитора. Тези изисквания биха могли да оказват влияние, например върху степента на одиторската преценка при

определяне нивото на същественост и характера и обхвата на одиторските процедури, които да бъдат приложени.

Правна рамка

Основните актове, имащи отношение към изпълнението на поръчката са:

- Закон за счетоводството (ЗС);
- Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС);
- Закон за обществените поръчки (ЗОП);
- Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП);
- Постановление № 62 на Министерски съвет от 2007 за приемане на национални правила за допустимост на разходите по Оперативните програми, съфинансирани от Структурните фондове и Кохезионния фонд на ЕС за финансовата рамка 2007 – 2013 г. (обн. ДВ, бр. 27 от 2007);
- Постановление № 231 на Министерски съвет от 2007 за приемане на детайлни правила за допустимост на разходите по Оперативна програма „Административен капацитет.“, съфинансирана от Европейския социален фонд за финансовата рамка 2007-2013 г. (Обн., ДВ, бр. 78 от 2007 г.),
- Указания от Управляващия орган на ОПАК;
- Регламент № 1828/ 2006 от 8.12.2006 г. на Комисията (ЕО) и приложение 1 към него;
- Всички други нормативни и други документи, приложими към проектите – обект на одит.

Одитен план за Извършване на одит на проект: „Електронно правосъдие - проучване и изграждане на единна комуникационна и информационна инфраструктура и единен електронен портал на съдебната власт”, финансиран по Оперативна програма „Административен капацитет”, съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския социален фонд, рег. № на договора 13-33-2 от 27.12.2013 г.”

Деятност по проекта	Екип	Период
ДЕЙНОСТ 1 <i>Сформиране на екип и управление на проекта</i>		27.12.2013 г. до 27.06.2015 г.
ДЕЙНОСТ 2 <i>Анализи и изготвяне на предложения за детайлен обхват на основните изисквания за работа в условия на електронно правосъдие</i>		
ДЕЙНОСТ 3 <i>Изграждане и внедряване на единен портал на електронното правосъдие (единна централизирана точка за достъп)</i>		
ДЕЙНОСТ 4 <i>Закупуване на хардуер, необходим за функционирането на изградения единен портал на електронното правосъдие.</i>		
ДЕЙНОСТ 5 <i>Съпътстващо обучение за работа с единния портал на електронното правосъдие</i>		
ДЕЙНОСТ 6 <i>Деятности за информация и публичност</i>		
1. Всички членове на нашия екип включително главните експерти и всички други членове на екипа се запознават предварително с ръководствата, прилагани при осъществяване на работата по проекта, както и с всички останали приложими документи и публикации.	Ръководител на екипа, Ключови експерти – членове на екипа	след потвърждаване и сключване на договор
2. Провежда се първоначална среща / дискусия между членовете на екипа и при необходимост с представителите на организации, включени в проекта с цел осигуряване на по-добро разбиране на очакванията и на документите, както и за съгласуване на датите и обхвата на	Ръководител на екипа, Ключови експерти – членове на екипа	след потвърждаване и сключване на договор

<p>бъдещите срещи за проследяване на прогреса по дейностите. Уточняване на посещенията при Вас и включването им във времеви график за изпълнение.</p>		
<p>3. Извършване на междинна проверка. Фактически проверки на отчетените разходи и съответствието им с изискванията на управляващия орган, документирането им, нормативните изисквания за проекта, счетоводното законодателство. Ефективно прилагане на изискванията по проекта. Съответствие между декларирани, отчетени, документиранни, одобрени и платени разходи. Инвентаризация на извършените дейности. Преглед на документирането и архивирането на информацията и др. съпътстващи дейности.</p>	<p>Ръководител на екипа, Ключови експерти – членове на екипа</p>	<p>В съответствие с утвърдения план на среща с представителите на Висш съдебен съвет</p>
<p>4. Издаване на междинни доклади</p>	<p>Ръководител на екипа, Ключови експерти – членове на екипа</p>	<p>В съответствие с утвърдения план на среща с представителите на Висш съдебен съвет след предоставяне на всички документи</p>
<p>5. Фактически проверки на отчетените разходи и съответствието им с изискванията на управляващия орган, документирането им, нормативните изисквания за проекта, счетоводното законодателство. Ефективно прилагане на изискванията по проекта. Съответствие между декларирани, отчетени, документиранни, одобрени и платени разходи. Инвентаризация на извършените дейности. Преглед на документирането и архивирането на информацията и др. съпътстващи дейности.</p>	<p>Ръководител на екипа, Ключови експерти – членове на екипа</p>	<p>В съответствие с утвърдения план на среща с представителите на Висш съдебен съвет</p>
<p>6. Издаване на окончателен одиторски доклад</p>	<p>Ръководител на екипа, Ключови експерти – членове на екипа</p>	<p>В съответствие с утвърдения план на среща с представителите на Висш съдебен съвет след предоставяне на всички необходими документи, но не по-късно от датата на приключване на всички дейности по проекта</p>

При изпълнение на одитния ангажимент се предвиждат междинни проверки в съответствие с договорения с Висш съдебен съвет план.

- **Сроковете за изпълнение на етапите от проверката ще бъдат съобразени с изискванията и залегналите в договора на Висшия съдебен съвет планове за изпълнение на дейностите и плащания по съответните проекти.**
- **Всички членове на екипа се ангажират с проверката и са на разположение за текущо обсъждане на въпроси с оглед спазване и изпълнение на изискванията по договора.**

Дата: 25.04.2014 г.

Подпис и печат:

Цветана Василева, Управител
(име и длъжност)

