

ОДОБРЯВАМ:

/подпис (1)/

(1) заличен подпис на основание чл. 4, т. 1 от Регламент (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и на Съвета от 27 април 2016 година относно защитата на физическите лица във връзка с обработването на лични данни и относно свободното движение на такива данни и за отмяна на Директива 95/46/ЕО (Общ регламент относно защитата на данните).

Чл.-кор. Васил Николов
Заместник-Председател на Българска академия
на науките (БАН), заместващ Председателя на
БАН в периода от 15.04.2020 г. до 05.05.2020 г.
съгласно Заповед номер 215 от 13.04.2020 г.

РАЗДЕЛ IX. Техническа Спецификация (Техническо Задание)

към обществена поръчка с предмет:

„Извършване на финансов одит за нуждите на Българска академия на науките по три обособени позиции“¹

Обособена позиция № 1 „Извършване на финансов одит по Споразумение № Д01-217/30.11.2018г. във връзка с изпълнение на Национална научна програма „Иновативни нискотоксични биологично активни средства за прецизна медицина“ (БиоАктивМед), одобрена с Решение на МС № 658/14.09.2018 г.“;

Обособена позиция № 2 „Извършване на финансов одит по Споразумение № Д01-230/06.12.2018г. във връзка с изпълнение на Националната научна програма „Опазване на околната среда и намаляване на риска от неблагоприятни явления и природни бедствия“, одобрена с Решение на МС № 577/17.08.2018 г.“;

Обособена позиция № 3 „Извършване на финансов одит по Споразумение № Д01-214/28.11.2018г. във връзка с изпълнение на Национална научна програма „Нисковъглеродна енергия за транспорта и бита“ (ЕПЛЮС), одобрена с Решение на МС № 577/17.08.2018 г.“

I. Описание на предмета на поръчката. Процедури и Задачи, които изпълнителят следва да извършва.

Предметът на поръчката за всяка обособена позиция включва извършване на финансов одит (ежегоден шестмесечен междинен преглед на извършените разходи по съответната програма и годишен финален преглед на финансовия отчет по програмата с извършване на процедури за проверка на разходите) по съответното споразумение за изпълнение на дадената национална научна програма, а именно:

- по обособена позиция № 1 – Национална научна програма „Иновативни нискотоксични биологично активни средства за прецизна медицина“ (БиоАктивМед), приета с Решение на Министерски съвет № 658 от 14.09.2018 г.;

- по обособена позиция № 2 – Национална научна програма „Опазване на околната среда и намаляване на риска от неблагоприятни явления и природни бедствия“, приета с Решение на Министерски съвет № 577 от 17.08.2018 г.

- по обособена позиция № 3 – Национална научна програма „Нисковъглеродна енергия за транспорта и бита“ (ЕПЛЮС), приета с Решение на Министерски съвет № 577 от 17.08.2018 г.

¹ Техническата спецификация е обща и относима за трите горепосочени обособени позиции. Текстовете, които се отнасят за конкретна обособена позиция (предмет, съдържание, максимална прогнозна стойност и др.) са изрично посочени в документа. Останалите текстове са общи и се отнасят за всяка една от трите обособени позиции.

1) В обхвата на поръчката за всяка обособена позиция е извършването на следните процедури:

- Постигане на достатъчно разбиране на Дейността и условията на съответното споразумение и по-конкретно раздел - Финансови условия и Финансов план, както и съобразно Общите правилата за отчитане на бюджетни средства и допълнителните указания за изразходване и отчитане на средствата, приети от Министерство на образованието и науката (МОН);

- Процедури по потвърждение на допустимостта на разходите, заявени във Финансовия отчет за Дейността с цел потвърждаване на разходите;

- Аналитичен преглед на разходните пера и тяхната съгласуваност с Бюджета;

- Проверка за съответствие между отчетени разходи по съответната национална научна програма, посочени в счетоводните записи и разходо-оправдателните документи;

- Проследяване ефективното прилагане на националното законодателство при изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по тях, залегнали в Споразумението за финансиране;

- Проверка за проследяване адекватността на одитната пътека, осигурявана от Възложителя, както и съхраняване на цялостната документация по съответната национална научна програма, съгласно изискванията.

2) В сроковете за изпълнение на всяка от трите Национални научни програми, изпълнителят на обществената поръчка следва за посоченият в съответното годишно споразумение за изпълнение на дадената национална научна програма период да изпълнява следните Задачи:

- *Междинен преглед на извършените и документирани разходи по съответната национална научна програма*, който се обективира с представянето на писмен отчет за извършените одитни дейности, в който са посочени констатациите от извършената междинна проверка по одитния ангажимент („Шестмесечен междинен отчет“);

- *Годишен финансов одит*, включващ извършване на посочените по-горе процедури, който се обективира с представяне на Доклад за фактическите констатации от извършената годишна проверка (за съответният период) за съответствие между отчетените разходи по съответната национална научна програма, посочени в счетоводните записи и разходо-оправдателните документи съгласно Международен стандарт за свързани по съдържание услуги (МСССУ) 4400 „Ангажименти за извършване на договорени процедури относно финансова информация“ („Годишен доклад“).

II. Цели на поръчката – отнася се за всяка обособена позиция

Целта на поръчката е да се формират констатации (потвърждения), че отчетените от Възложителя разходи, описани във финансовия отчет по съответната национална научна програма, са действително извършени, точни и допустими, и да се предостави на възложителя годишен доклад за фактически констатации.

III. Общи цели и партньори в изпълнението на Националните научни програми

1. Национална научна програма „Иновативни нискотоксични биологично активни средства за прецизна медицина“ (БиоАктивМед), приета с Решение на Министерски съвет № 658 от 14.09.2018 г. (Обособена позиция № 1)

Основната цел на програмата е разработване на нови нискотоксични биологично активни средства и системи, съдържащи екстракти от природни източници (с растителни или животински произход) от България за превенция и подпомагане на терапията на някои заболявания.

Специфичните цели са насочени към:

- Създаване на нови методологии за изследване на новите нискотоксични биологично активни средства и системи, съдържащи екстракти от природни източници и определяне на качеството и приложимостта им като нови продукти за целите на персонализираната и превантивна медицина;

- Разработване на алтернативни подходи за борба с инфекциозни, невродегенеративни и злокачествени заболявания за подобряване на качеството на живот на населението;

- Съдействие на здравната система за оптимизиране и намаляване на медицинските разходи при мултирезистентни инфекции.

Партньори в Консорциума от научни организации и висши училища, изпълняващи дейностите по Програмата са: Българската академия на науките (като водеща организация); Институт по органична химия с център по фитохимия към БАН; Институт по молекулярна биология "Акад. Румен Цанев" към БАН; Институт по микробиология към БАН; Институт по невробиология към БАН; Институт по експериментална морфология, патология и антропология с музей към БАН; Институт по полимери към БАН; Институт по информационни и комуникационни технологии към БАН; Медицински университет – София; Софийски университет „Св. Климент Охридски“; Медицински университет – Пловдив; Пловдивски университет „Паисий Хилендарски“; Национална спортна академия „Васил Левски“.

2. Национална научна програма „Опазване на околната среда и намаляване на риска от неблагоприятни явления и природни бедствия“, приета с Решение на Министерски съвет № 577 от 17.08.2018 г. (Обособена позиция № 2)

Основната цел на програмата е провеждането на фундаментални и приложни научни изследвания, насочени към осигуряване на устойчива, благоприятна и по-безопасна среда на живот за населението на Република България.

Съпътстващите цели на програмата включват още:

- Повишаване квалификацията на учени и изследователи и обезпечаване на съвременна научноизследователска инфраструктура;

- Разпространение на резултатите от научноизследователската дейност;

- Трансфер на знания към съответните управленски органи (разработване на научно обосновани стратегии и програми за устойчиво управление);

- Стимулиране на мултидисциплинарно партньорство между изследователски екипи с различна научна насоченост.

Програмата се изпълнява от Консорциум, който се състои от 9 (девет) научни организации и висши училища, както следва: Българска академия на науките и Софийски университет "Св. Климент Охридски" (като водещи партньори); Селскостопанска академия; Минно-геоложки университет "Св. Иван Рилски"; Химикотехнологичен и металургичен университет; Лесотехнически университет – София; Университет по архитектура, строителство и геодезия; Технически университет – София; Национален център по обществено здраве и анализи.

3. Национална научна програма „Нисковъглеродна енергия за транспорта и бита“ (ЕПЛЮС), приета с Решение на Министерски съвет № 577 от 17.08.2018 г. (Обособена позиция № 3)

Основната цел на програмата е подкрепа на научно-изследователски и научно-приложни и демонстрационни дейности за развитие и въвеждане на нови технологии, свързани с възобновяемата енергия и декарбонизиране на икономиката.

За изпълнението на програмата е създаден мащабен Консорциум, включващ 16 (шестнадесет) организации, а именно: Българска академия на науките (като водеща организация); Институт по електрохимия и енергийни системи "Акад. Е. Будевски" – БАН; Институт по инженерна химия – БАН; Институт по катализ - БАН; Институт по минералогия и кристалография „Акад. И. Костов" - БАН; Институт по обща и неорганична химия - БАН; Институт по органична химия с център по фитохимия - БАН; Институт по полимери - БАН; Институт по физикохимия "Акад. Р. Каишев" - БАН; Русенски университет „А. Кънчев“; Софийски университет "Св. Кл. Охридски"; Технически университет – Варна; Технически университет – София; Университет "Проф. д-р Асен Златаров" - Бургас; Химико-технологичен

и металургичен университет - София; Югозападен университет „Неофит Рилски“ – Благоевград.

IV. Основни дейности, свързани с изпълнението на предмета на поръчката за всяка обособена позиция

Обхватът на поръчката включва:

- 1) Събиране на информация относно договора и Дейността: информация относно предмета на договора и естеството на разходите.
- 2) Одиторски процедури за оценка и констатации относно: постигане на достатъчно разбиране за дейността и условията на договора; процедури за потвърждаване допустимостта на разходите, отчетени от Възложителя във Финансовия отчет към съответната национална научна програма.

Основните дейности, свързани с изпълнението на поръчката са - отнася се за всяка обособена позиция:

Дейност 1: Преглед на финансовия отчет

Дейност 2: Извършване на процедури за проверка на разходите, както следва:

- Проверка на дейностите по изпълнението на съответната национална научна програма и постигане на уверение, че същите са осъществени в съответствие с принципите за добро финансово управление;
- Проверка на избора на изпълнители по договорите, чрез които се изпълнява съответната национална научна програма, както и дали същите са проведени в съответствие с изискванията на националното законодателство;
- Проверка на всички декларирани разходи, както и дали същите са действително извършени и допустими, в съответствие с изискванията на европейското и националното законодателство относно допустимост на разходите по съответната национална научна програма;
- Проверка на първичните счетоводни документи /фактури, протоколи и пр./ и документите с еквивалентна доказателствена стойност, относно тяхната наличност и валидност;
- Проверка на Документирането и съхранението на всички разходни документи.

Забележка: Съгласно сключените споразумения по изпълнението на трите национални научни програми, партньорите по отделните програми са длъжни да изготвят и предоставят своевременно на съответния водещ партньор (организация) текуща информация, документи и финансови отчети относно изпълнението на работите, които същите са изпълнили по програмата.

Дейност 3: Отразяване и обобщаване на резултатите от извършената проверка в Доклад за фактически констатации

Процедурите, предмет на настоящата обществената поръчка не представляват одит или преглед, съгласно изискванията на Международните одиторски стандарти или на Международните стандарти за ангажименти за преглед и следователно не се изисква изразяване на сигурност.

Възложителят ще предостави данни, документация и друга информация, която е необходима във връзка с изпълнение на одитния ангажимент.

В изпълнение на обществената поръчка изпълнителят следва да представя:

- Шестмесечни междинни отчети за констатациите от извършените междинни прегледи на разходваните по съответната национална научна програма средства от партньорите – същите се извършват веднъж годишно в рамките на срока определен в споразумението за изпълнение

на съответната национална научна програма, при получаване на възлагателно писмо от възложителя и представяне на документите, необходими за извършване на междинната одитна проверка. Междинните доклади се представят на възложителя в 2 (два) еднообразни оригинални хартиени екземпляра и 1 (един) екземпляр на електронен носител;

- Годишни доклади за фактическите констатации от извършените годишни проверки по съответната национална научна програма, съгласно Международен стандарт за свързани по съдържание услуги (МСССУ) 4400 „Ангажменти за извършване на договорени процедури относно финансова информация“ – същите се представят на възложителя в 3 (три) еднообразни оригинални хартиени екземпляра и 1 (един) екземпляр на електронен носител.

V. Бюджети и срокове на Националните научни програми и максимална прогнозна стойност на обществената поръчка

1. Сроктът за изпълнение на дейностите, включени в Национална научна програма „Иновативни нискотоксични биологично активни средства за прецизна медицина“ (БиоАктивМед), приета с Решение на Министерски съвет № 658 от 14.09.2018 г. (Обособена позиция № 1) е 30.11.2018 г. – 30.11.2022 г.²

Общият индикативен бюджет на Програмата е 5 900 000 лв.

2. Сроктът за изпълнение на дейностите, включени в Национална научна програма „Опазване на околната среда и намаляване на риска от неблагоприятни явления и природни бедствия“, приета с Решение на Министерски съвет № 577 от 17.08.2018 г. (Обособена позиция № 2) е 06.12.2018 г. – 06.12.2023 г.³

Общият индикативен бюджет на Програмата е 6 000 000 лв.

3. Сроктът за изпълнение на дейностите, включени в Национална научна програма „Нисковъглеродна енергия за транспорта и бита“ (ЕПЛЮС), приета с Решение на Министерски съвет № 577 от 17.08.2018 г. (Обособена позиция № 3) е 28.11.2018 г. – 28.11.2021 г.⁴

Общият индикативен бюджет на Програмата е 7 300 000 лв.

Имайки предвид, че съгласно утвърдените национални научни програми разходите за финансов одит на съответната програма не могат да надхвърлят 1 % (едно на сто) от стойността на извършените общи разходи, максималните прогнозни стойности на отделните обособени позиции, предмет на настоящата процедура, са както следва:

- Обособена позиция № 1 „Извършване на финансов одит по Споразумение № Д01-217/30.11.2018 г. във връзка с изпълнение на Национална научна програма „Иновативни нискотоксични биологично активни средства за прецизна медицина“ (БиоАктивМед), одобрена с Решение на МС № 658/14.09.2018 г.“ – **37 012,29 лева без ДДС или 44 414,75 лева с ДДС**, която сума се явява 1 % (едно на сто) от стойността на общите заложен разходи по програмата за периода от 18.12.2019 г. до 30.11.2022 г.;

- Обособена позиция № 2 „Извършване на финансов одит по Споразумение № Д01-230/06.12.2018 г. във връзка с изпълнение на Националната научна програма „Опазване на околната среда и намаляване на риска от неблагоприятни явления и природни бедствия“, одобрена с Решение на МС № 577/17.08.2018 г.“ – **39 062,29 лева без ДДС или 46 874,75 лева с ДДС**, която сума се явява 1 % (едно на сто) от стойността на общите заложен разходи по програмата за периода от 18.12.2019 г. до 06.12.2023 г.;

- Обособена позиция № 3 „Извършване на финансов одит по Споразумение № Д01-214/28.11.2018 г. във връзка с изпълнение на Национална научна програма „Нисковъглеродна енергия за транспорта и бита“ (ЕПЛЮС), одобрена с Решение на МС № 577/17.08.2018 г.“ – **34**

² Въз основа на подписано Споразумение № Д01-217/30.11.2018 г. между Министерство на образованието и науката и Българска академия на науките.

³ Въз основа на сключено Споразумение № Д01-230/06.12.2018 г. между Министерство на образованието и науката и Българска академия на науките.

⁴ Въз основа на сключено Споразумение № Д01-214/28.11.2018 г. между Министерство на образованието и науката и Българска академия на науките.

613,54 лева без ДДС или 41 536,25 лева с ДДС, която сума се явява 1 % (едно на сто) от стойността на общите заложи разходи по програмата за периода от 18.12.2019 г. до 28.11.2021г.

VI. Период на извършване на разходите, обхванати от проверките и Срокове за изпълнение на услугите по договора

1. Периодите, които ще обхващат извършваните от изпълнителите по отделните обособени позиции годишни одитни проверки са както следва:

А) По Обособена позиция № 1 „Извършване на финансов одит по Споразумение № Д01-217/30.11.2018 г. във връзка с изпълнение на Национална научна програма „Иновативни нискотоксични биологично активни средства за прецизна медицина“ (БиоАктивМед), одобрена с Решение на МС № 658/14.09.2018 г.“ – Периодът, който ще обхваща одитът на разходваните средства по програмата е от 18.12.2019 г. до 30.11.2022 г., като за първата година от изпълнение на договора за обществена поръчка, одитът ще обхваща периода от 18.12.2019 г. до 18.12.2020 г.

Б) По Обособена позиция № 2 „Национална научна програма „Опазване на околната среда и намаляване на риска от неблагоприятни явления и природни бедствия“, приета с Решение на Министерски съвет № 577 от 17.08.2018 г.“ – Периодът, който ще обхваща одитът на разходваните средства по програмата е от 18.12.2019 г. до 06.12.2023 г., като за първата година от изпълнение на договора за обществена поръчка, одитът ще обхваща периода от 18.12.2019 г. до 18.12.2020 г.

В) По Обособена позиция № 3 „Извършване на финансов одит по Споразумение № Д01-214/28.11.2018 г. във връзка с изпълнение на Национална научна програма „Нисковъглеродна енергия за транспорта и бита“ (ЕПЛЮС), одобрена с Решение на МС № 577/17.08.2018 г.“ – Периодът, който ще обхваща одитът на разходваните средства по програмата е от 18.12.2019 г. до 28.11.2021 г., като за първата година от изпълнение на договора за обществена поръчка, одитът ще обхваща периода от 18.12.2019 г. до 18.12.2020 г.

Междинни одитни проверки, които ще бъдат извършвани от изпълнителите по отделните обособени позиции, ще обхващат шестмесечен период, като конкретните дати ще бъдат определяни от възложителя във възлагателните му писма до изпълнителя на съответния договор.

2. Сроктът за изготвяне на Шестмесечния междинен отчет от прегледа на извършените и документираните разходи по съответната национална научна програма е **до 21 (двадесет и един) календарни дни** от датата на получаване на възлагателно писмо от възложителя и документите, необходими за извършване на междинната одитна проверка;

Срокът за изготвяне на Годишен доклад за фактически констатации от извършена годишна проверка за съответствие между отчетените разходи по дадената програма, посочени в счетоводните записи и разходо-оправдателните документи съгласно Международен стандарт за свързани по съдържание услуги (МСССУ) 4400 „Ангажменти за извършване на договорени процедури относно финансова информация“ е **до 30 (тридесет) календарни дни** от датата на получаване на възлагателно писмо от възложителя и документите, необходими за извършване на годишния финансов одит.

VII. Ръководен екип за изпълнение на поръчката

С оглед гарантиране точното и навременно изпълнение на одитните ангажменти по съответната програма, възложителят поставя като минимално изискване изпълнителят на съответния договор за възлагане на обществената поръчка да разполага със следния ръководен експертен екип:

1. **Ръководител на одитния екип**, който да е регистриран одитор, вписан в Регистъра на регистрираните одитори по чл. 20 от Закон за независимия финансов одит (ЗНФО) или

еквивалентен регистър (за чуждестранни лица съгласно законодателството на държавата, в която са установени и в съответствие с чл. 22, ал. 1 и ал. 2 от ЗНФО);

2. Ключов експерт „Одитор в публичния сектор“, който да е сертифициран Вътрешен одитор в публичния сектор (със сертификат на Министерство на финансите, издаден в съответствие със Закона за вътрешния одит в публичния сектор) или сертифициран вътрешен одитор (Certified Internal Auditor, CIA) или сертифициран одитор в публичния сектор (Certified Government Auditing Professional, CGAP) със сертификат на Международния институт на вътрешните одитори (The IIA Inc.) или еквивалентен.

3. Финансов експерт, който да притежава висше образование в област „Социални, стопански и правни науки“, професионално направление „Икономика“ или еквивалентно съгласно Класификатор на областите на висше образование и професионалните направления, утвърден с Постановление № 125 на Министерския съвет от 24.06.2002 г. или еквивалентна образователна степен, придобита в чужбина, в области и професионално направление, еквивалентни на посочените.

Участниците могат да предлагат в предложенията си и други ключови и неключови експерти, които ще бъдат използвани при изпълнението на услугите, включени в предмета на поръчката.

В случай, че участник участва за повече от една обособена позиция, участникът може да предлага един и същ експерт от посочените трима експерти за повече от една обособена позиция.

VIII. Място на изпълнение на поръчката: Сградата на Българска академия на науките (БАН), находяща се в гр. София 1040, ул. „15-ти ноември“ № 1 и офиса на Изпълнителя.

Забележка: Участниците могат да се запознаят с трите национални научни програми, които са предмет на финансов одит по поръчката, на следните интернет адреси:

1. Национална научна програма „Иновативни нискотоксични биологично активни средства за прецизна медицина“ (БиоАктивМед) – <http://bioactivemed-nrp.com>

2. Националната научна програма „Опазване на околната среда и намаляване на риска от неблагоприятни явления и природни бедствия“ – <https://nnpos.wordpress.com/>

3. Национална научна програма „Нисковъглеродна енергия за транспорта и бита“ (ЕПЛЮС) – <https://eplus.bas.bg/bg>.