



“БДЖ – ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕООД ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ

ул. “Иван Вазов” № 3, София 1080, България
тел.: (+359 2) 987 88 69
bdz_passengers@bdz.bg
www.bdz.bg

ЗАЛИЧЕНО



на основание Регламент 2016/679

ОДОБРЯВАМ:

ИНЖ. ХРИСТО ИВАНОВ

УПРАВИТЕЛ НА

„БДЖ-ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕООД

ТЕХНИЧЕСКА СПЕЦИФИКАЦИЯ

ЗА

ИЗВЪРШВАНЕ НА НЕЗАВИСИМ ОДИТ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 Г. И УЧАСТИЕ В ГОДИШНАТА ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ НА АКТИВИТЕ И ПАСИВИТЕ ЗА 2019 Г. НА „БДЖ-ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕООД”

Предмет на настоящата обществена поръчка е избор на изпълнител за извършване на услугата: „Извършване на независим одит на индивидуалния годишен финансов отчет за 2019 г. и участие в годишната инвентаризация на активите и пасивите за 2019 г. на „БДЖ-Пътнически превози” ЕООД” по международните стандарти за финансови отчети и Международни счетоводни стандарти /МСС/ в съответствие със счетоводното законодателство и Закона за независимия финансов одит.

Предприятието подлежи на специално наблюдение и контрол относно финансовите резултати, финансовата дисциплина и фискалния риск. „БДЖ-Пътнически превози” ЕООД представя пред Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията тримесечни и годишни финансови отчети - счетоводен баланс и отчет за приходите и разходите и анализи към тях, изготвени в съответствие със Закона за счетоводството и приложимите счетоводни стандарти.

1. ОБХВАТ НА ОДИТА

Целта на независимия финансов одит е изразяването на независимо одиторско мнение относно достоверното поднасяне във всички аспекти на същественост във финансовите отчети на дружеството относно финансовото състояние на предприятията, отчетения финансов резултат от дейността, паричните потоци, собствения капитал и настъпилите промени в тях, в съответствие с прилаганите международни стандарти. Независимият финансов одит трябва да включва преглед и мнение по следните въпроси:

1. Дейностите на дружеството са осъществени в съответствие с принципите за добро финансово управление.

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

Одиторът следва да се увери, че документите, на база на които са извършени разходи, са налични в оригинал, съдържат всички необходими реквизити и действително се отнасят за разхода, който следва да оправдават. Стопанските операции са надлежно документирани като документите за разходите се съхраняват и са на разположение при поискване.

3. Счетоводни системи и осчетоводявания:

Одиторът трябва да провери дали транзакциите, са осчетоводени по подходящ начин и в съответствие с приложимите счетоводни стандарти.

4. Одиторът следва да вземе участие в годишната инвентаризация на активите и пасивите за 2019 год., като подsigури присъствие по предварително одобрен график от двете страни, за да се осъществи по-голям контрол относно извършването на процеса.

5. Да бъде извършена междинна проверка на финансовите отчети към 30.09.2019г., в която проверка да се включи преглед на настъпили съществени събития, както и преглед на основни политики и правила, нужни за заверка на финансовият отчет на дружеството.

6. Одиторът следва да е представил ясна и подробна програма за изпълнение на ангажимента и да демонстрира връзката между отделните предвидени дейности и експерти. План-графикът да е детайлен и ясно да показва как е предвиден за изпълнение ангажимента във времето- посочени срокове за изпълнение на отделните дейности, съобразени със срока за неговото изпълнение и приключване.

✓ Предложените одиторски процедури следва да са подробно описани, като са засегнати всички конкретни проверки, които трябва да се направят, както и на организацията и ресурсите, които участникът възнамерява да използва при изпълнението на обществената поръчка. Описание на дейностите, които ще бъдат извършени в съответствие с пълното описание на предмета на поръчката и техническото задание за участие в настоящата обществена поръчка и документите, които ще бъдат съставени и предоставени на възложителя:

- одит на годишния финансов отчет включително сравнителната информация;
- проверка на годишния доклад за дейността;
- проверка на консолидационните пакети, включващи одиторски процедури, свързани с изготвяне на консолидационния финансов отчет на „Холдинг БДЖ“ ЕАД;
- предоставяне на поисканата от групов одитор информация във връзка с одита на консолидирания финансов отчет на БДЖ – Група.
- заверка на финансовите отчети на „БДЖ - Пътнически превози“ ЕООД към 31.12.2019г. в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Закона за независимия финансов одит и Международните одиторски стандарти.

✓ Пълно описание на организацията и ресурсите, които участникът възнамерява да използва при изпълнението на обществената поръчка.

✓ Изчерпателен план за изпълнение на поръчката с посочени сроковете за изпълнение на отделните дейности, съобразени със срока за неговото изпълнение и приключване.

2.ОДИТОРСКИ ДОКЛАДИ

Необходими доклади

Доклад за извършен одит на годишния финансов отчет за 2019г.

Доклад към изготвения одиторски доклад за Одитния комитет на „БДЖ- ПП“ЕООД.

Форма на докладите

Докладът се представя на български език и на английски език в електронен вид и на хартиен носител в 5/пет/ екземпляра.

Отговорността за достоверността на отчета и доклада за дейността остава в ръководството на предприятието, докато одитора носи своята професионална отговорност за одиторския доклад.

При изпълнението на независимия финансов одит следва стриктно да се прилагат , изискванията на Международните одиторски стандарти (МОС), издание на Международната федерация на счетоводителите (МФС) и изискванията на договора. Всяко естествено отклонение, неспазване или противоречие с изискванията, установени в МОС, което одиторите, частично или изцяло са допуснали, или са били принудени от обстоятелствата да допуснат, следва да бъде оповестено по подходящ начин в одиторския доклад.

Заклученията на одиторите след извършения независим финансов одит се отразяват в одиторски доклад. Одиторският доклад трябва да съдържа ясно изразено мнение върху одитираните финансови отчети като цяло. Задължителните елементи на съдържанието на одиторския доклад се определят в Международните одиторски стандарти.

Изготвеният одиторски доклад се удостоверява от регистрирания одитор, съгласно изискванията на чл. 51, ал. 6 от ЗНФО. Личният подпис и професионалният печат на регистрирания одитор се поставят върху одиторския доклад и върху всеки от елементите на годишния финансов отчет, без приложението, съгласно приложимата счетоводна база, за които е изразено одиторското мнение.

Регистрираният одитор, следва да изготви и представи на Одитния комитет към „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД допълнителен доклад към изготвения одиторски доклад за годишния финансов отчет към 31.12.2019г., в съответствие с разпоредбите на чл.60 от ЗНФО, чл.11 от Регламент /ЕС/ №537/2014г. и приложимите одиторски стандарти.

Докладите от одита, ще бъдат изключителна собственост на Възложителя и копия на тези документи не могат да се правят, освен с неговото изрично писмено съгласие.

Като допълнение към одиторските доклади, след приключване на независимия финансов одит, одиторът следва да представи на ръководството на „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД писмо, съдържащо установените по време на одита недостатъци или слабости в счетоводната система, както и в системата за вътрешен контрол като цяло, и препоръки за тяхното подобряване.

При изпълнение на одиторското си задължение одиторите имат право да изискват пълно съдействие и информация от ръководството на „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД. Ръководството се ангажира да им осигури пълен и постоянен достъп;

- до всички отчети и документи, включително финансовите книги, договори, банкови отчети, фактури и други подобни.

- до всички служители, чиито дейности са свързани с годишните финансови отчети.

На одиторът ще бъде предоставена информация за:

- организационната структура на предприятието;

- имената на ръководителя (ръководителите);

- имената и квалификацията на лицето (лицата), отговорни за финансовия мениджмънт и счетоводството;

- използваните техники и софтуер за обработка на данни;

- копие от последните финансови отчети и други относими документи.

Предаване на докладите

Предаването на докладите се извършва чрез приемо-предавателен протокол, подписан от представители на страните.

Срок на изпълнение

Срокът на изпълнение на услугата по заверка на ГФО за 2019г. не следва да бъде повече от 45 (четиридесет и пет) работни дни, считано от датата на предаване на нужната информация към избрания одитор, но не по-късно от 15.05.2020г.

3.ИЗИСКВАНИЯ КЪМ ТЕХНИЧЕСКОТО ПРЕДЛОЖЕНИЕ НА УЧАСТНИКА

В техническото предложение на участника е необходимо да се съдържа следната минимална информация:

- Подхода, който участника ще следва при изпълнение на одитния ангажимент;
- Фазите за изпълнение на одитния ангажимент;
- Одиторски процедури, чрез които ще се постигне изпълнение на обхвата на одитния ангажимент;
- Метода, който участника планира да използва в своята работа;
- Изложение на одиторските техники и инструменти, които участникът планира да използва във всяка фаза и дейност на одитния ангажимент;
- Анализ на силните и слаби страни на одиторските техники и инструменти, които участникът планира да използва при изпълнение на услугата.

Техническо предложение на участник, не съдържащо цялата описаната информация, няма да бъде допуснато до оценяване съгласно Методика за оценка на предложенията.

Кандидатите или участниците в процедурата трябва да разполагат с необходимите човешки и технически ресурси, както и с опит за изпълнение на поръчката при спазване на подходящ стандарт за качество. Поради специфичната дейност и големият обем на данни на възложителя е необходимо минимално осигуряване на норма човекочасове от участниците, за да се счита за коректно и качествено изпълнена услугата по извършените проверки, инвентаризация на активите и пасивите и заверка на финансовия отчет за 2019г. Норма човекочасове за качествено изпълнение на услугата е 800 човеко/часа.

Норма от 800 човеко/часа при стойност на човеко/час (часова ставка за разход на труд за изпълнение на поръчката) не може да е под 25.00 лв. без ДДС/ 1 човеко/час труд. В случай на предложена по-ниска стойност за един човеко/час, участникът не се допуска до оценка и се предлага за отстраняване от поръчката.