

ТЕХНИЧЕСКА СПЕЦИФИКАЦИЯ

Обект на настоящата обществена поръчка е избор на изпълнител за извършване на независим финансов одит за 2015г. на „БДЖ - Товарни превози" ЕООД по международните стандарти за финансови отчети и 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-Товарни 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 всички документи, 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. Всички стопански операции са надлежно документирани като всички документи за разходите се съхраняват и са на разположение при поискване.

3. Счетоводни системи и осчетоводявания:

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

4. 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 и документите, които ще бъдат съставени и предоставени на възложителя:

- одит на годишния финансов отчет включително сравнителната информация;
- одит на годишния доклад за дейността;
- одит на консолидационните пакети, включващи одиторски процедури, свързани с - изготвяне на консолидационния финансов отчет на „Холдинг БДЖ" ЕАД;

- заверка на финансовите отчети на „БДЖ-Товарни превози“ ЕООД към 31.12.2015 г. 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.

II. ОДИТОРСКИ ДОКЛАДИ

Необходими доклади

1. Окончателен доклад - при годишния финансов отчет.

2. Форма на докладите.

Докладът се представя на български език и на английски език в електронен вид и на хартиен носител.

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

Одитният доклад следва да съдържа бележки за всяка статия на баланса и отчета за приходите и разходите и отчети за източниците и използването на средствата. Обект на одита е годишния финансов отчет, съставен по обхват и съдържание, съгласно чл.26 от Закона за счетоводството.

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.

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-Товарни 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-Товарни 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.

3. Срок на изпълнение:

3.1.Срокът на изпълнение на услугата не следва да бъде повече от 45 (четиридесет и пет) работни дни, считано от датата на сключване на договора.

3.2. Срокът за изготвяне на независим финансов одит е не по-малко от 20 (двадесет) календарни дни след получаване на писмена заявка от възложителя придружена от предаване на необходимите данни за съответния независим финансов одит.

III. Минимални изисквания за доказване на техническите възможности и/или квалификация на участника по чл. 51 от ЗОП:

➤ Участникът трябва да предостави Списък (Приложение № 9), съгласно чл. 51, ал. 1, т. 1 от ЗОП, на услугите, които са еднакви или сходни с предмета на обществената поръчка, изпълнени през последните три години, считано от датата на подаване на офертата - оригинал. Списъкът трябва да съдържа информация относно предмета на услугите (описание на услугите), стойност, дати или период на изпълнение, получател, лицето и данни за контакт, качеството, в което услугата е изпълнена, заедно със съответни доказателства за извършените услуги. Минимум 2 (две) от посочените в списъка услуги следва да бъде придружена от удостоверение, издадено от получателя или от компетентен орган, или чрез посочване на публичен регистър, в който е публикувана информация за услугата.

Когато участникът е обединение, което не е юридическо лице, съответствието с минималното изискване за изпълнени договори се доказва от един или повече от участниците в обединението.

Участник може да докаже съответствието си с изискванията за технически възможности и/или квалификация с възможностите на едно или повече трети лица. В тези случаи, освен документите, определени от възложителя за доказване на съответните възможности участникът представя доказателства, че при изпълнението на поръчката ще има на разположение ресурсите на третите лица.

За трети лица може да бъдат посочените подизпълнители и други лица, независимо от правната връзка на участника с тях.

„Сходна с предмета на обществената поръчка“ е услуга, свързана с извършване независим финансов одит на годишния финансов отчет на „големи предприятия“ и изразяване на независимо мнение относно достоверността във всички аспекти на същественост на финансовите отчети, изготвени в съответствие с българското счетоводно законодателство.

„Изпълнена“ е тази услуга, чието изпълнение е приключило в рамките на заложения от Възложителя период, независимо от началната дата на изпълнение.

Участникът трябва да осигури екип от най-малко 4 (четирима) експерти, притежаващи нужните умения, които ще осигурят предоставянето на всички заявени услуги в процеса на изпълнение на задачите, описани в Техническата спецификация (Приложение № А към поканата), както следва:

- Ръководител на екип- одитор

Осъществява цялостното ръководство и отчетността при изпълнение на обществената поръчка.

Минимално изискване за образование: регистриран одитор, по смисъла на параграф 1, т. 1 от Допълнителните разпоредби на ЗНФО, във връзка с чл. 24, ал. 2 от ЗНФО;

Специфичен професионален опит: минимум 3 години опит в специализирано одиторско предприятие или предприятие на регистриран одитор.

- Ключов експерт 1 – одитор

Минимално изискване за образование: регистриран одитор, по смисъла на параграф 1, т. 1 от Допълнителните разпоредби на ЗНФО, във връзка с чл. 24, ал. 2 от ЗНФО;

Специфичен професионален опит: минимум 2 години опит в специализирано одиторско предприятие или предприятие на регистриран одитор.

- Ключов експерт 2 – експерт-счетоводител

Минимално изискване за образование: магистър в област „Социални, стопански и правни науки“, с професионално направление „Икономика“ (съгласно Класификатора, утвърден с ПМС № 125 от 24.06.2002 г.) или еквивалентна образователна степен, придобита в чужбина;

Специфичен професионален опит: минимум 2 години опит в областта на икономиката/счетоводството/финансов контрол/външния, вътрешния одит/финансовата инспекция, и/или специализирано одиторско предприятие или предприятие на регистриран одитор.

- Ключов експерт 3 – юрист

Минимално изискване за образование: „магистър“ в област „Социални, стопански и правни науки“, с професионално направление „Право“ (съгласно Класификатора, утвърден с ПМС № 125 от 24.06.2002 г.) или еквивалентна образователна степен, придобита в чужбина;

Специфичен професионален опит: минимум 2 години опит в сферата на правото, с опит в областта на изготвяне на нормативни актове/процедури, правила, наръчници, извършване на проучвания/анализи/доклади/оценки/изготвяне на препоръки/одити или други, сходни с предмета на настоящата поръчка дейности, а именно: опит в областта на анализи/оценки/проучвания/ доклади/одити.

Допълнителни експерти: участникът може да предложи и други (допълнителни експерти), които ще работят в предложението от него екип за постигане целите на поръчката и очакваните резултати и чиято необходимост произтича от Техническата спецификация и съответното предложение. Участникът следва да отговори на всички, необходими за изпълнение на задачите опит, умения и познания, за да удовлетвори по адекватен начин всички заявени услуги от страна на възложителя.

Участникът следва да представи списък на експертите /Приложение № 6 от Приложение № В към поканата/, участващи в екипа с посочени: номер на диплома за висше образование; професионален опит и квалификация, придружен от автобиографии на експертите, съгласно изискванията посочени в т. III на Приложение № А - Техническа спецификация, представляващо неразделна част от настоящата покана

Участникът представя и декларация (свободен формат на текстово оформяне), в която декларира, че за изпълнението на поръчката ще осигури/разполага със всеки един от заявените от него за изпълнение на обществената поръчка експерти, както и че същите отговарят на поставените минимални изисквания на възложителя за образование и опит.