

ДОГОВОР
за възлагане на обществена поръчка за услуги

№ЗОП-...../.....2024 г.

Днес, 21.02.....2024 година, в гр. Бургас, между:

„Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, със седалище и адрес на управление: 8000 гр. Бургас, кв. Победа, ул. „Генерал Владимир Вазов“ №3, ЕИК: 812115210 и номер по ЗДДС BG812115210, e-mail: office@vik-burgas.com, представлявано от Цветан Мирчев, в качеството на изпълнителен директор, наричано за краткост **ВЪЗЛОЖИТЕЛ**, от една страна,

и

„РСМ БГ“ ООД, ЕИК: 121435206, със седалище и адрес на управление: гр. София 1000, р-н „Средец“, ул. „Хан Омуртаг“ №8, представлявано от Мариана Михайлова и Владислав Михайлов – управители, начин на представляване: заедно и поотделно, лице за контакт: Мариана Михайлова, тел.: чл. 4 от Регламент (ЕС) 2016/679 e-mail: чл. 4 от Регламент (ЕС) 2016/679 веб адрес: чл. 4 от Регламент (ЕС) 2016/679 наричано за краткост **ИЗПЪЛНИТЕЛ**, от друга страна,

(ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ и ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ наричани заедно „Страните“, а всеки от тях поотделно „Страна“);

на основание чл. 112, ал. 1 от Закона за обществените поръчки („ЗОП“), ИД №ОП-43-1/17.10.2023 г. и Заповед №РД-09-840/02.11.2023 г. на изпълнителния директор на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас, в качеството му на секторен възложител по смисъла на ЗОП, в резултат на публикувана обява за събиране на оферти №00571-2023-0026 по реда чл. 187 от ЗОП, с предмет: „Независим финансов одит на ГФО на дружеството за 2023 г.“, се сключи този Договор за възлагане на обществена поръчка.

ПРЕДМЕТ НА ДОГОВОРА

Чл.1. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ възлага, а ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ приема да предоставя, срещу възнаграждение и при условията на този Договор, следните услуги: независим финансов одит на ГФО на дружеството за 2023 г., както и другите дейности, описани в т. 10 от Приложение №1 – Техническа спецификация, наричани за краткост „Услугите“.

Чл.2. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ се задължава да предоставя Услугите в съответствие с Техническата спецификация, Техническото и Ценовото предложение на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, съставляващи съответно Приложения №№1, 2 и 3 към този Договор („Приложенията“) и представляващи неразделна част от него.

СРОК НА ДОГОВОРА. СРОК И МЯСТО НА ИЗПЪЛНЕНИЕ

Чл.3. Договорът влиза в сила от датата на извеждането му в деловодната система на Възложителя, след подписването му от страните, и има действие до изпълнение на всички поети от Страните задължения по Договора. За целите на предоставяне на информацията по чл. 29 от ЗОП, договорът се счита за изпълнен от извършването на последното действие, свързано с предоставяне на уговорения резултат, или от извършването на последното дължимо плащане - в зависимост от това кое обстоятелство настъпва последно.

Чл.4. Сроктът за изпълнение на услугите, предмет на Договора, считано от датата на сключването му, е както следва:

- За извършване на одиторска проверка на годишния финансов отчет на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД за 2023 г. в съответствие със Закона за счетоводството, Закона за независимия

финансов одит и Международните одиторски стандарти - 140 (сто и четиридесет) календарни дни, но не по-късно от 10.03.2024 г.;

- За извършване на одиторска проверка на доклад на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД до кредитни институции относно постигнатите финансови коефициенти - 140 (сто и четиридесет) календарни дни, но не по-късно от 15.04.2024 г.;

- За изготвяне на одиторски доклад за спазването на правилата за водене на ЕСРО в съответствие с изискванията на чл. 34, ал. 5 от НРЦВКУ - 140 (сто и четиридесет) календарни дни, но не по-късно от 25.04.2024 г.;

- За извършване на одиторска проверка във връзка с изпълнение на Договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по оперативна програма „Околна среда 2014-2020 г.“ - 140 (сто и четиридесет) календарни дни, но не по-късно от 25.04.2024 г.;

Чл.5. Мястото на изпълнение: гр. Бургас, кв. „Победа“, ул. „Генерал Владимир Вазов“ №3.

ЦЕНА, РЕД И СРОКОВЕ ЗА ПЛАЩАНЕ.

Чл.6. (1) За предоставяне на Услугите, ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ дължи възнаграждение на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ на база единичните цени, предложени от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ в Ценовото му предложение (Приложение №3), неразделна част от настоящия договор. Стойността на договора е 19 500 (деветнадесет хиляди и петстотин) лева без ДДС и 23 400 (двадесет и три хиляди и четиристотин) лева с ДДС (наричана по-нататък „Цената“ или „Стойността на Договора“).

(2) В Цената по ал. 1 са включени всички разходи на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ за изпълнение на Услугите, включително и разходите за членовете на ръководния състав, които ще отговарят за изпълнението, и за неговите подизпълнители (*ако е приложимо*), като ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ не дължи заплащането на каквито и да е други разноски, направени от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ.

(3) Единичните цени, свързани с изпълнението на Услугите, посочени в Ценовото предложение на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, са фиксирани/крайни за времето на изпълнение на Договора и не подлежат на промяна, освен в случаите, изрично уговорени в този Договор и в съответствие с разпоредбите на ЗОП.

(4) В случай че по време на изпълнение на Договора размерът на ДДС бъде променен, Цената следва да се счита изменена автоматично, в съответствие с нормативно определения размер на данъка, без да е необходимо подписването на допълнително споразумение.

Чл.7. (1) ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ заплаща на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ Цената по този Договор в срок до 30 (тридесет) дни, считано от приемане изпълнението на Услугите.

(2) За дата на плащането се счита датата на заверяване на банковата сметка на Изпълнителя със съответната дължима сума.

Чл.8. (1) Всяко плащане по този Договор се извършва въз основа на следните документи:

1. приемо-предавателен протокол за приемане на Услугите за съответната дейност, подписан от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ и ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, при съответно спазване на разпоредбите на Раздел „Предаване и приемане на изпълнението“ от Договора; и

2. надлежно оформена и подписана фактура оригинал, съдържаща номер на договора и цена за съответната дейност, издадена от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ.

(2) Всички плащания по този Договор се извършват в лева чрез банков превод по следната банкова сметка на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ: IBAN: чл. 73 от ДОПК BIC: чл. 73 от ДОПК, Банка:

чл. 73 от ДОПК

(3) Изпълнителят е длъжен да уведомява писмено Възложителя за всички последващи промени по ал. 1 в срок от 3 (три) дни, считано от момента на промяната. В случай че Изпълнителят не уведоми Възложителя в този срок, счита се, че плащанията са надлежно извършени.

Чл.9. (1) Когато за частта от Услугите, която се изпълнява от подизпълнител, изпълнението може да бъде предадено отделно от изпълнението на останалите Услуги, подизпълнителят представя на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ отчет за изпълнението на съответната част от Услугите за съответната дейност, заедно с искане за плащане на тази част пряко на подизпълнителя.

(2) ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ се задължава да предостави на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ отчета и искането за плащане на подизпълнителя в срок до 15 (петнадесет) дни от получаването му, заедно със становище, от което да е видно дали оспорва плащанията или част от тях като недължими.

(3) ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ приема изпълнението на частта от Услугите, при съответно спазване на разпоредбите на Раздел „Предаване и приемане на изпълнението“ от Договора, и заплаща възнаграждение за тази част на подизпълнителя в срок до 30 (тридесет) дни от подписването на приемо-предавателен протокол. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ има право да откаже да извърши плащането, когато искането за плащане е оспорено от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, до момента на отстраняване на причината за отказа.

ПРАВА И ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА СТРАНИТЕ

Чл.10. Изброяването на конкретни права и задължения на Страните в този раздел от Договора е неизчерпателно и не засяга действието на други клаузи от Договора или от приложимото право, предвиждащи права и/или задължения на която и да е от Страните.

Общи права и задължения на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ

Чл.11. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ има право:

1. да получи възнаграждение в размера, сроковете и при условията по договора;
2. да иска и да получава от възложителя необходимото съдействие за изпълнение на задълженията по този договор, както и всички необходими документи, информация и данни, пряко свързани или необходими за изпълнение на договора;
3. да иска приемане на услугите чрез определено от възложителя лице;
4. да извършва необходимите по негова преценка тестове и други проверки, удостоверяващи верността на информацията;
5. да ползва всички данни и документи и да изисква изготвянето на допълнителни справки и информация за изпълнение предмета на договора;
6. в края на работната фаза да поиска да му бъде предоставено писмо от ръководството, съгласно международните одиторски стандарти;
7. да работи с одиторски екип, който ръководи и контролира.

Чл.12. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ се задължава:

1. да предостави/предоставя Услугите и да изпълнява задълженията си по този Договор в уговорените срокове и качествено, в съответствие с Договора и Приложенията;
2. да извърши преработване и/или допълване на Услугите в указания от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ срок, когато ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ е поискал това (ако е приложимо);
3. да информира своевременно ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ за всички пречки, възникващи в хода на изпълнението на задълженията по този договор, да предложи начин за отстраняването им, като може да поиска от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ указания и/или съдействие за отстраняването им;
4. да изпълнява всички законосъобразни указания и изисквания на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ;
5. да съблюдава стриктно всички закони, професионални и морални норми, както и независимостта си при извършване на действията по проверка и заверка на годишния финансов отчет;
6. да контролира работата на сътрудниците, определени от него за извършване на проверката;
7. да пази поверителна Конфиденциалната информация, в съответствие с уговореното в Договора;
8. да не възлага работата или части от нея на подизпълнители, извън посочените в офертата на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, освен в случаите и при условията, предвидени в ЗОП; да възложи съответна част от Услугите на подизпълнителите, посочени в офертата на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, и да контролира изпълнението на техните задължения (ако е приложимо);
9. да не променя състава на персонала, който ще отговаря за изпълнението на Услугите, без предварително писмено съгласие от страна на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ (ако е приложимо);
10. да сключи договор за подизпълнение с посочените в офертата му подизпълнители в срок от 10 (десет) дни от сключване на настоящия Договор. В срок до 3 (три) дни от сключването на договор за подизпълнение или на допълнително споразумение за замяна на посочен в офертата

подизпълнителят изпраща копие на договора или на допълнителното споразумение на възложителя заедно с доказателства, че са изпълнени условията по чл. 66, ал. 2 и 14 ЗОП (ако е приложимо).

Общи права и задължения на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ

Чл.13. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ има право:

1. да изисква и да получи/получава Услугите в уговорените срокове, количество и качество;
2. да контролира изпълнението на поетите от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ задължения, в т.ч. да иска и да получава информация от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ през целия Срок на Договора, или да извършва проверки, при необходимост и на мястото на изпълнение на Договора, но без с това да пречи на изпълнението;
3. да получи доклад за формираното одиторско мнение от извършената проверка, съгласно Закона за независимия финансов одит и Международните одиторски стандарти;
4. да бъде уведомен от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ за основните констатации и препоръки от одиторската проверка;
5. да получава текущи консултации по финансово-счетоводни и данъчни въпроси за срока на действие на настоящия договор;
6. да изисква от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ да сключи и да му представи договори за подизпълнение с посочените в офертата му подизпълнители;
7. да изисква замяна на подизпълнител, който не отговаря на условията по чл. 66, ал. 2 от ЗОП. Да изисква замяна или включване на подизпълнител, когато са налице условията по чл. 66, ал. 14 от ЗОП;
8. да изисква, при необходимост и по своя преценка, обосновка от страна на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ на изготвените от него отчети/доклади или съответна част от тях;
9. да изисква от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ преработване или доработване на всеки от отчетите/докладите, в съответствие с уговореното в настоящия Договор;
10. да не приеме някои от отчетите/докладите, в съответствие с уговореното в настоящия Договор.

Чл.14. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ се задължава:

1. да приеме изпълнението на Услугите за всяка дейност, когато отговаря на договореното, по реда и при условията на този Договор;
2. да заплати на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ Цената в размера, по реда и при условията, предвидени в този Договор;
3. да предостави и осигури достъп на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ до информацията, необходима за извършването на Услугите, предмет на Договора, при спазване на относимите изисквания или ограничения съгласно приложимото право;
4. да пази поверителна Конфиденциалната информация, в съответствие с уговореното в този Договор;
5. да оказва съдействие на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ във връзка с изпълнението на този Договор, включително и за отстраняване на възникнали пречки пред изпълнението на Договора, когато ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ поиска това;
6. да изготвя добросъвестно и в срок исканите от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ допълнителни справки и информация, включително и в писмен вид, свързани с изпълнение на предмета на договора;
7. да изготви и представи годишния финансов отчет за 2023 год. до 28.02.2024 година.
8. В края на работната фаза, при поискване от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ да подпише представителното писмо от ръководството.

ПРЕДАВАНЕ И ПРИЕМАНЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО

Чл.15. Изпълнението на Услугите за всяка дейност се документира с протокол за приемане и предаване, който се подписва от представители на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ и ИЗПЪЛНИТЕЛЯ в минимум 5 (пет) екземпляра, както и в превод на английски език в 3 (три) екземпляра.

Чл.16. (1) ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ има право:

1. да приеме изпълнението, когато отговаря на договореното;
2. когато бъдат установени несъответствия на изпълненото с уговореното или бъдат констатирани недостатъци, да откаже приемане на изпълнението до отстраняване на недостатъците, като даде подходящ срок за отстраняването им за сметка на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ;
3. да откаже да приеме изпълнението при съществени отклонения от договореното; в случай че констатираните недостатъци са от такова естество, че не могат да бъдат отстранени в рамките на срока за изпълнение по Договора; резултатът от изпълнението става безполезен за ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ.

(2) Окончателното приемане на изпълнението на Услугите по този Договор се извършва с подписване на окончателен Приемо-предавателен протокол, подписан от Страните в срок до 10 (десет) дни след изтичането на срока на изпълнение по Договора. В случай че към този момент бъдат констатирани недостатъци в изпълнението, те се описват в окончателния Приемо-предавателен протокол и се определя подходящ срок за отстраняването им или налагането на санкция, съгласно Договора.

САНКЦИИ ПРИ НЕИЗПЪЛНЕНИЕ

Чл.17. При просрочване изпълнението на задълженията по този Договор, неизправната Страна дължи на изправната неустойка в размер на 2% (две на сто) от Цената за съответната дейност за всеки ден забава, но не повече от 10% (десет на сто) от Стойността на Договора.

Чл.18. При констатирано лошо или друго неточно или частично изпълнение на отделна дейност или при отклонение от изискванията на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, посочени в Техническата спецификация, ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ има право да поиска от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ да изпълни изцяло и качествено съответната дейност, без да дължи допълнително възнаграждение за това. В случай че и повторното изпълнение на услугата е некачествено, ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ има право да прекрати договора.

Чл.19. При разваляне на Договора поради виновно неизпълнение на някоя от Страните, виновната Страна дължи неустойка в размер на 10% (десет на сто) от Стойността на Договора.

Чл.20. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ има право да удържи всяка дължима по този Договор неустойка чрез прихващане от дължими суми, като уведоми писмено ИЗПЪЛНИТЕЛЯ за това, а при липса на такива суми - по съответния ред.

Чл.21. Плащането на неустойките, уговорени в този Договор, не ограничава правото на изправната Страна да търси реално изпълнение и/или обезщетение за понесени вреди и пропуснати ползи в по-голям размер, съгласно приложимото право.

ПРЕКРАТЯВАНЕ НА ДОГОВОРА

Чл.22. (1) Този Договор се прекратява:

1. с изтичане на Срока на Договора;
2. с изпълнението на всички задължения на Страните по него;
3. при настъпване на пълна обективна невъзможност за изпълнение, за което обстоятелство засегнатата Страна е длъжна да уведоми другата Страна в срок до 10 (десет) дни от настъпване на невъзможността и да представи доказателства;
4. при прекратяване на юридическо лице – Страна по Договора без правопримемство, по смисъла на законодателството на държавата, в която съответното лице е установено;
5. при условията по чл. 5, ал. 1, т. 3 от ЗИФОДРЮПДРКЛДС.

(2) Договорът може да бъде прекратен:

1. по взаимно съгласие на Страните, изразено в писмена форма;
2. когато за ИЗПЪЛНИТЕЛЯ бъде открито производство по несъстоятелност или ликвидация – по искане на всяка от Страните.

Чл.23. (1) Всяка от Страните може да развали Договора при виновно неизпълнение на съществено задължение на другата страна по Договора, при условията и с последиците съгласно чл. 87 и сл. от Закона за задълженията и договорите, чрез отправяне на писмено предупреждение от изправната Страна до неизправната и определяне на подходящ срок за изпълнение. Разваляне

на Договора не се допуска, когато неизпълнената част от задължението е незначителна с оглед на интереса на изправната Страна.

(2) За целите на този Договор, Страните ще считат за виновно неизпълнение на съществено задължение на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ всеки от следните случаи:

1. когато ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ не е започнал изпълнението на Услугите в срок до 10 (десет) дни, считано от датата на влизане в сила на договора;
2. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ е прекратил изпълнението на Услугите за повече от 10 (десет) дни;
3. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ е допуснал съществено отклонение от Условията за изпълнение на поръчката, Техническата спецификация и Техническото предложение.

(3) ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ може да развали Договора само с писмено уведомление до ИЗПЪЛНИТЕЛЯ и без да му даде допълнителен срок за изпълнение, ако поради забава на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ то е станало безполезно или ако задължението е трябвало да се изпълни непременно в уговореното време.

Чл.24. В случай че Договорът е сключен под условие с клауза за отложено изпълнение, всяка от Страните може да прекрати Договора след изтичане на тримесечен срок от сключването му, чрез писмено уведомление до другата Страна, без да дължи предизвестие или обезщетение.

Чл.25. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ прекратява Договора в случаите по чл. 118, ал. 1 от ЗОП, без да дължи обезщетение на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ за претърпени от прекратяването на Договора вреди, освен ако прекратяването е на основание чл. 118, ал. 1, т. 1 от ЗОП. В последния случай, размерът на обезщетението се определя в протокол или споразумение, подписано от Страните, а при непостигане на съгласие – по реда на клаузата за разрешаване на спорове по Договора.

Чл.26. Във всички случаи на прекратяване на Договора, освен при прекратяване на юридическо лице – Страна по Договора без правоприемство:

1. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ и ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ съставят констативен протокол за извършената към момента на прекратяване работа и размера на евентуално дължимите плащания; и
2. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ се задължава:
 - а) да преустанови предоставянето на Услугите, с изключение на такива дейности, каквито може да бъдат необходими и поискани от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ;
 - б) да предаде на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ всички отчети/разработки/доклади, изготвени от него в изпълнение на Договора до датата на прекратяването; и
 - в) да върне на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ всички документи и материали, които са собственост на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ и са били предоставени на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ във връзка с предмета на Договора.

Чл.27. При предсрочно прекратяване на Договора, ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ е длъжен да заплати на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ реално изпълнените и приети по установения ред Услуги.

ОБЩИ РАЗПОРЕДБИ

Дефинирани понятия и тълкуване

Чл.28. (1) Освен ако са дефинирани изрично по друг начин в този Договор, използваните в него понятия имат значението, дадено им в ЗОП, съответно в легалните дефиниции в Допълнителните разпоредби на ЗОП или, ако няма такива за някои понятия – според значението, което им се придава в основните разпоредби на ЗОП.

(2) При противоречие между различни разпоредби или условия, съдържащи се в Договора и Приложенията, се прилагат следните правила:

1. специалните разпоредби имат предимство пред общите разпоредби;
2. разпоредбите на Приложенията имат предимство пред разпоредбите на Договора.

Спазване на приложими норми

Чл.29. При изпълнението на Договора, ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ (и неговите подизпълнители) е длъжен (са длъжни) да спазва(т) всички приложими нормативни актове, разпоредби, стандарти и други изисквания, свързани с предмета на Договора, и в частност, всички приложими правила и изисквания, свързани с опазване на околната среда, социалното и трудовото право, приложими

колективни споразумения и/или разпоредби на международното екологично, социално и трудово право, съгласно Приложение №10 към чл. 72, ал. 4 от ЗОП.

Конфиденциалност

Чл.30. (1) Всяка от Страните по този Договор се задължава да пази в поверителност и да не разкрива или разпространява информация за другата Страна, станала ѝ известна при или по повод изпълнението на Договора („Конфиденциална информация“). Конфиденциална информация включва, без да се ограничава до: обстоятелства, свързани с търговската дейност, техническите процеси, проекти или финанси на Страните, както и ноу-хау, изобретения, полезни модели или други права от подобен характер, свързани с изпълнението на Договора. Не се смята за конфиденциална информацията, касаеща наименованието, стойността и предмета на този Договор, с оглед бъдещо позоваване на придобит професионален опит от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ.

(2) С изключение на случаите, посочени в ал. 3 на този член, Конфиденциална информация може да бъде разкривана само след предварително писмено одобрение от другата Страна, като това съгласие не може да бъде отказано безпричинно.

(3) Не се счита за нарушение на задълженията за неразкриване на Конфиденциална информация, когато:

1. информацията е станала или става публично достъпна, без нарушаване на този Договор от която и да е от Страните;
2. информацията се изисква по силата на закон, приложим спрямо която и да е от Страните; или
3. предоставянето на информацията се изисква от регулаторен или друг компетентен орган и съответната Страна е длъжна да изпълни такова изискване.

В случаите по точки 2 или 3, Страната, която следва да предостави информацията, уведомява незабавно другата Страна по Договора.

(4) Задълженията по тази клауза се отнасят до съответната Страна, всички нейни подразделения, контролирани от нея фирми и организации, всички нейни служители и наети от нея физически или юридически лица, като съответната Страна отговаря за изпълнението на тези задължения от страна на такива лица. Задълженията, свързани с неразкриване на Конфиденциалната информация остават в сила и след прекратяване на Договора на каквото и да е основание.

Публични изявления

Чл.31. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ няма право да дава публични изявления и съобщения, да разкрива или разгласява каквато и да е информация, която е получил във връзка с извършване на Услугите, предмет на този Договор, независимо дали е въз основа на данни и материали на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ или на резултати от работата на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, без предварителното писмено съгласие на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, което съгласие няма да бъде безпричинно отказано или забавено.

Прехвърляне на права и задължения

Чл.32. Никоя от Страните няма право да прехвърля никое от правата и задълженията, произтичащи от този Договор, без съгласието на другата Страна. Паричните вземания по Договора (и по договорите за подизпълнение) могат да бъдат прехвърляни или залагани съгласно приложимото право.

Изменения

Чл.33. Този Договор може да бъде изменян само с допълнителни споразумения, изготвени в писмена форма и подписани от двете Страни, в съответствие с изискванията и ограниченията на ЗОП.

Непреодолима сила

Чл.34. (1) Страните не отговарят за неизпълнение на задължение по този Договор, когато невъзможността за изпълнение се дължи на непреодолима сила.

(2) За целите на този Договор, „непреодолима сила“ има значението на това понятие по смисъла на чл. 306, ал. 2 от Търговския закон. Страните се съгласяват, че за непреодолима сила ще се считат и изменения в приложимото право, касаещи дейността на която и да е от тях, и възпрепятстващи изпълнението или водещи до невъзможност за изпълнение на поетите с Договора задължения.

(3) Страната, засегната от непреодолима сила, е длъжна да предприеме всички разумни усилия и мерки, за да намали до минимум понесените вреди и загуби, както и да уведоми писмено другата Страна незабавно при настъпване на непреодолима сила. Към уведомлението се прилагат всички релевантни и/или нормативно установени доказателства за настъпването и естеството на непреодолимата сила, причинната връзка между това обстоятелство и невъзможността за изпълнение, и очакваното времетраене на неизпълнението.

(4) Докато трае непреодолимата сила, изпълнението на задължението се спира. Засегнатата Страна е длъжна, след съгласуване с насрещната Страна, да продължи да изпълнява тази част от задълженията си, които не са възпрепятствани от непреодолимата сила.

(5) Не може да се позовава на непреодолима сила Страна:

1. която е била в забава или друго неизпълнение преди настъпването на непреодолима сила;
2. която не е информирала другата Страна за настъпването на непреодолима сила; или
3. чиято небрежност или умишлени действия или бездействия са довели до невъзможност за изпълнение на Договора.

(6) Липсата на парични средства не представлява непреодолима сила.

Нищожност на отделни клаузи

Чл.35. В случай на противоречие между каквито и да било уговорки между Страните и действащи нормативни актове, приложими към предмета на Договора, такива уговорки се считат за невалидни и се заместват от съответните разпоредби на нормативния акт, без това да влече нищожност на Договора и на останалите уговорки между Страните. Нищожността на някоя клауза от Договора не води до нищожност на друга клауза или на Договора като цяло.

Уведомления

Чл.36. (1) Всички комуникации и действия на Възложителя и на Изпълнителя, свързани с настоящия Договор, са в писмен вид, като сроковете се изчисляват съобразно чл. 28 от ППЗОП. Всички съобщения, предизвестия и нареждания, свързани с изпълнението на този договор и разменяни между ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ и ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, са валидни, когато са в писмена форма, съдържащи наименованието и номера на Договора, изпратени по пощата (с обратна разписка); по факс; електронна поща; ЦАИС ЕОП или предадени чрез куриер срещу подпис на приемащата страна.

(2) Упълномощени представители на Страните, които могат да приемат и правят изявления по изпълнението на настоящия Договор, са:

За ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ: Адрес за кореспонденция: гр. Бургас 8000, кв. Победа, ул. „Генерал Владимир Вазов“ №3, тел.: 056/871555, факс: 056/842979, e-mail: dkirova@vik-burgas.com, Лице за контакт: Даниела Кирова.

За ИЗПЪЛНИТЕЛЯ: Адрес за кореспонденция: гр. София 1124, р-н „Средец“, ул. „Проф. Фритъоф Нансен“ № 9, ет. 7; тел.: чл. 4 от Регламент (ЕС) 2016/679 e-mail: чл. 4 от Регламент (ЕС) 2016/679 Лице за контакт: Мариана Михайлова.

(3) За дата на уведомлението се счита:

- датата на предаването – при лично предаване на уведомлението;
- датата на пощенското клеймо на обратната разписка – при изпращане по пощата;
- датата на доставка, отбелязана върху куриерската разписка – при изпращане по куриер;
- датата на автоматично генерирано съобщение за получаване от адресата – при изпращане по факс;
- датата на автоматично генерирано съобщение за получаване от адресата – при изпращане по електронна поща.

• датата на постъпването на потребителския профил на лицето, определено за контакт по поръчката, което се удостоверява от платформата чрез електронен времеви печат.

(4) При промяна на посочените адреси, телефони и други данни за контакт, съответната Страна е длъжна да уведоми другата в писмен вид в срок до 5 (пет) дни от настъпване на промяната. При неизпълнение на това задължение всяко уведомление ще се счита за валидно връчено, ако е изпратено на посочените по-горе адреси, чрез описаните средства за комуникация и на посочените лица за контакт.

(5) Официална кореспонденция между Страните се разменя на посочените в настоящия Договор адреси на управление, освен ако Страните не се информират писмено за други свои адреси.

(6) При преобразуване без прекратяване, промяна на наименованието, правноорганизационната форма, седалището, адреса на управление, предмета на дейност, срока на съществуване, органите на управление и представителство на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, същият се задължава да уведоми ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ за промяната в срок до 5 (пет) дни от вписването ѝ в съответния регистър.

Приложимо право

Чл.37. Този Договор, в т.ч. Приложенията към него, както и всички произтичащи или свързани с него споразумения, и всички свързани с тях права и задължения, ще бъдат подчинени на и ще се тълкуват съгласно българското право.

Чл.38. За неуредените в този Договор въпроси се прилагат разпоредбите на действащото българско законодателство.

Разрешаване на спорове

Чл.39. Всички спорове, породени от този Договор или отнасящи се до него, включително споровете, породени или отнасящи се до неговото тълкуване, недействителност, изпълнение или прекратяване, както и споровете за попълване на празноти в Договора или приспособяването му към нововъзникнали обстоятелства, ще се уреждат между Страните чрез преговори, а при непостигане на съгласие – спорът ще се отнася за решаване от компетентния български съд.

Екземпляри

Чл.40. Този Договор е изготвен и подписан в 2 (два) еднообразни екземпляра – по един за всяка от Страните.

Приложения:

Към този Договор се прилагат и са неразделна част от него следните приложения:

Приложение № 1 – Техническа спецификация;

Приложение № 2 – Техническо предложение на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ;

Приложение № 3 – Ценово предложение на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ.

ЗА ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ:

„Водоснабдяване и канализация“ ЕАД

чл. 4 от Регламент (ЕС) 2016/679

Цветан Мирчев – изп. директор

чл. 4 от Регламент (ЕС) 2016/679

Даниела Кирова – р-л направление
„Финансово икономическо“

ЗА ИЗПЪЛНИТЕЛЯ:

„РСМ БГ“ ООД

чл. 4 от Регламент (ЕС) 2016/679

Мариана Михайлова - управител



ОБЩИ УСЛОВИЯ ЗА ПРОВЕЖДАНЕ НА ПРОЦЕДУРАТА

I. ОПИСАНИЕ НА ПРЕДМЕТА НА ОБЩЕСТВЕНАТА ПОРЪЧКА

1. **Наименование на поръчката:** „Независим финансов одит на ГФО на дружеството за 2023 г.”

2. **Вид (обект) на поръчката:** Услуги.

3. **Правно основание за откриване на процедурата:** чл. 187, във връзка с чл. 20, ал. 3 от Закона за обществени поръчки (ЗОП).

4. **Мотиви за избора на процедура по възлагане на обществената поръчка:** Прогнозната стойност на обществената поръчка е в рамките на стойностните прагове за Услуги по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП. Видът на процедурата е Събиране на оферти с обява.

5. **Прогнозна стойност на обществената поръчка:** 27 500,00 (двадесет и седем хиляди и петстотин) лв. без ДДС. Прогнозната стойност на обществената поръчка има ориентируващ характер за срока на договора и не обвързва Възложителя. Възложителят не се задължава да изразходи цялата посочена прогнозна стойност на поръчката, като тя може да бъде и надвишена.

6. **Източник на финансиране, условия и начини на плащане:** Финансирането на поръчката е със собствени средства на Възложителя. Заплащането се извършва въз основа на предоставена фактура от страна на Изпълнителя и подписан от страните приемателно-предавателен протокол, по банков път, в срок до 30 (тридесет) календарни дни, считано от представянето на посочените документи.

7. **Кодове на номенклатурите от общ терминологичен речник (CPV):** 79212100 – Услуги по финансов одит.

8. **Място на изпълнение:** гр. Бургас, кв. „Победа”, ул. „Генерал Владимир Вазов” №3.

9. **Срок за изпълнение на поръчката:** съобразно предложението на Изпълнителя за изпълнение на съответната дейност по т. 10 по-долу.

10. **Описание на поръчката:** Извършване на одит на годишния финансов отчет на „Водоснабдяване и канализация” ЕАД за 2023 година в съответствие с международните стандарти за финансов отчет и изготвяне на одиторски доклад за спазването на правилата за водене на Единна система за регулаторна отчетност (ЕСРО) в съответствие с изискванията на чл. 34, ал. 5 от Наредбата за регулиране на цените на водоснабдителните и канализационните услуги (НРЦВКУ).

Предметът на обществената поръчка включва следните видове дейности:

10.1 Извършване на одиторска проверка на годишния финансов отчет на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД Бургас за 2023 г. в съответствие със Закона за счетоводството, Закона за независимия финансов одит и Международните одиторски стандарти;

10.2 Извършване на одиторска проверка на доклад на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас до кредитни институции относно постигнатите финансови коефициенти;

10.3 Изготвяне на одиторски доклад за спазването на правилата за водене на ЕСРО в съответствие с изискванията на чл. 34, ал. 5 от НРЦВКУ;

10.4 Одиторска проверка във връзка с изпълнение на Договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по оперативна програма „Околна среда 2014-2020 г.“;

Максималните срокове за изпълнение на изброените по-горе дейности са, както следва:

- по т. 10.1 - не по-късно от 10.03.2024 г.;
- по т. 10.2 - не по-късно от 15.04.2024 г.;
- по т. 10.3 - не по-късно от 25.04.2024 г.;
- по т. 10.4 - не по-късно от 25.04.2024 г.;

11. **Изисквания:** Предметът на поръчката следва да се извърши от специализирано одиторско предприятие с международна репутация, което да е извършвало проверка и заверка на годишни счетоводни отчети по МСФО на предприятия с държавно и/или общинско участие и сходен предмет на дейност.

1. Одиторското дружество или мрежата от одиторски дружества, към които той принадлежи, следва да бъде пълноправен член на „Форума на фирмите“ („Forum of Firms“) на Международната федерация на счетоводителите („International Federation of Accountants“);

2. Одиторското дружество или мрежата от одиторски дружества, към които той принадлежи, следва да е част от 30-те най-големи международни Мрежи и асоциации на счетоводители („Accounting Networks and Associations“), класирани по годишни приходи.

Изпълнението на поръчката следва да е в съответствие със специфичните изисквания на Възложителя, както и с всички приложими международни счетоводни стандарти и други изисквания на националното ни законодателство, имащи отношение към предмета на поръчката.

ТЕХНИЧЕСКО ПРЕДЛОЖЕНИЕ

„Независим финансов одит на ГФО на дружеството за 2023 г.“

(наименование на обществената поръчка)

от РСМ БГ ООД

(наименование на участника)

УВАЖАЕМИ ДАМИ И ГОСПОДА,

След запознаване с документацията за горепосочената обществена поръчка, удостоверявам и потвърждавам, че отговаряме на изискванията и условията за участие в процедурата.

➤ Декларирам, че информацията, съдържаща се в (ако е приложимо се посочва конкретна част/части) от офертата, следва се счита за конфиденциална, тъй като съдържа търговска тайна. Не бихме желали посочената информация да бъде разкривана от възложителя, освен в предвидените от закона случаи. *Конфиденциална информация е всяка търговска, техническа или финансова информация по отношение на технически или търговски тайни, получена от писмен, устен или електронен вид, включително информация относно интелектуална собственост, сделки, делови връзки и финансово състояние на Участника или на неговите партньори. Участниците не могат да се позовават на конфиденциалност по отношение на предложенията от офертите им, които подлежат на оценка.*

➤ Декларирам, че при изготвяне на офертата ни са спазени задълженията, свързани с данъци и осигуровки, опазване на околната среда, закрила на заетостта и условията на труд.

*ПРЕДЛОЖЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПОРЪЧКАТА

1. Предлагам следните срокове за изпълнение на услугите, предмет на поръчката, считано от датата на сключване на договора:

- За извършване на одиторска проверка на годишния финансов отчет на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД за 2023 г. в съответствие със Закона за счетоводството, Закона за независимия финансов одит и Международните одиторски стандарти - 140 (сто и четиридесет) календарни дни, но не по-късно от 10.03.2024 г.

- За извършване на одиторска проверка на доклад на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД до кредитни институции относно постигнатите финансови коефициенти - 140 (сто и четиридесет) календарни дни, но не по-късно от 15.04.2024 г.

- За изготвяне на одиторски доклад за спазването на правилата за водене на ЕСРО в съответствие с изискванията на чл. 34, ал. 5 от НРЦВКУ - 140 (сто и четиридесет) календарни дни, но не по-късно от 25.04.2024 г.

- За извършване на одиторска проверка във връзка с изпълнение на Договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по оперативна програма „Околна среда 2014-2020 г.“ - 140 (сто и четиридесет) календарни дни, но не по-късно от 25.04.2024 г.

2. Предлагам следната работна програма за извършване на услугите, предмет на поръчката:

2.1. Извършване на одиторска проверка на годишния финансов отчет на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас за 2023 г. в съответствие със Закона за счетоводството (ЗС), Закона за независимия финансов одит (ЗНФО) и Международните одиторски стандарти (МОС).

Първоначална среща

Първоначална среща между одиторския екип на „РСМ БГ“ ООД с представители на ръководството на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД гр. Бургас, Финансова дирекция и Дирекция Вътрешен одит с цел координиране на одитния процес, запознаване със счетоводните политики и процедури, утвърдени от ръководството и съгласуване на естеството на одиторските процедури както и сроковете за тяхното изпълнение.

Планиране на одиторския ангажимент

Одиторският процес се състои от три етапа: планиране, извършване и приключване.

Всички етапи са важни за качеството на одиторския ангажимент, като планирането е от особено голямо значение, тъй като на този етап се идентифицират рисковете и се определят характерът, времето за изпълнение и обхватът на одиторските процедури в отговор на тези рискове. На базата на опита и познанията на членовете на одиторския екип се съставя подходяща одиторска програма, в която са отразени основните рискове за всеки конкретен ангажимент.

При планирането на ангажимента се определят процедурите, които следва да се извършат, екипът и сроковете.

Ефективното планиране ще ни позволи да организираме нашия ангажимент по начин, който да гарантира спазване на професионалните стандарти и приключване на работата в рамките на договорения времеви период. То ще осигури всяка необходима информация да бъде събрана своевременно и предадена на съответните членове на одиторския екип, за да им даде възможност да използват тяхното познаване на индустрията и сферата на дейност максимално ефективно и да постигнат качествено изпълнение на ангажимента.

Определяне и оценка на риска

Процедури за оценка на риска

Процедурите за оценка на риска включват:

- получаване на информация относно предприятието и неговата среда, включително дейности, възложени на външна организация, ИТ профила, оперативната структура и характера на приходите;
- запитвания, отправени до ръководството, вътрешни одитори и други лица, натоварени с общо управление;
- определяне на нивото на същественост;
- извършване на предварителни аналитични процедури;
- оценяване на индикаторите за вътрешноприсъщ риск;
- документиране на контролите;
- определяне на съществени групи от сметки;
- документиране на счетоводната система.

Въпреки че процедурите за оценка на риска се изпълняват основно на етап планиране в началото на одита, те могат да бъдат извършвани и по време на фактическата одиторска проверка в отговор на констатираните проблеми.

Рискове на ниво финансов отчет и твърдения за вярност

Рисковете на ниво финансов отчет се класифицират в следните основни четири категории:

- риск от счетоводни грешки;
- риск от грешки при финансовото отчитане;
- риск от измами;
- риск, свързан с принципа за действащо предприятие.

Одиторът фокусира своето внимание върху тези рискове, при които вероятността от съществени неточности, отклонения и несъответствия е най-голяма.

Всички условия и събития, за които одиторът получава информация при придобиване на разбиране за предприятието и неговата среда и при изпълнение на процедурите за оценка на риска и които могат да имат отражение върху финансовия отчет, се свързват със съответното твърдение за вярност във финансовия отчет:

- съществуване и възникване;
- пълнота;
- точност;
- разграничаване на периоди;
- права и задължения;
- оценяване и разпределение;
- представяне и оповестяване.

След като одиторският екип идентифицира рисковете на ниво финансов отчет, които могат да доведат до съществени неточности, отклонения и несъответствия, той оценява кои от тези рискове са разумно възможни, т.е. тяхната вероятност е повече от отдалечена.

Одиторски процедури в отговор на оценените рискове

Анализ на системата за вътрешен контрол

Одиторският екип следва първо да разбере как клиентът е отговорил на идентифицираните рискове чрез изграждане на система за вътрешен контрол, като:

- документира наличните контроли;
- оценява разработения модел на контролите - политики и процедури, нива на одобрение и контрол, ефективност на съществуващите оперативни, мониторингови и фундаментални контролни механизми;
- проверява дали те се прилагат.

Като част от процедурите за оценка на вътрешния контрол, ние извършваме преглед на информационна среда. Нашата одиторска методика и инструментите, които използваме, са базирани на водещи технологии и специализирани софтуерни приложения. В одиторския екип се включват членове, които имат опит и разбиране за електронни платформи и свързаните софтуерни системи на клиента.

В случай че контролите са разработени ефективно и се прилагат, ние извършваме тестове на контролите, за да определим дали те функционират ефективно.

Оценка на вътрешноприсъщия риск

Одиторският екип следва да оцени вътрешноприсъщия риск за всяко твърдение за вярност с разумно възможни рискове. Вътрешноприсъщият риск е податливостта на дадено твърдение за вярност към неточност, отклонение и несъответствие, което може да бъде съществено, индивидуално или като обща сума, заедно с други неточности, отклонения и несъответствия, като се предположи, че не са били налице съответните свързани вътрешни контроли.

Изготвяне на одиторска програма

Следващата стъпка в отговор на разумно възможните рискове е да се определи характерът, времето за изпълнение и обхватът на одиторските процедури по същество, като се използва разбирането за контролите (включително дали те функционират ефективно) и оценката на вътрешноприсъщия риск на съответното твърдение за вярност.

Освен процедурите, които следва да се извършат, при планирането на ангажимента се изготвя работният график, съобразен с изискванията на клиента.

Междинни срещи

Междинните срещи между одиторския екип с представители на дружеството, са с цел координиране на одитния процес, обсъждане на евентуалните затруднения, установени пропуски/несъответствия и възможностите за отстраняването им.

Извършване на одиторската проверка

Ние ще извършим планираните одиторски процедури, които ще гарантират постигане на задачите, поставени в обхвата на нашия одит и осигуряване на съответствие с изискванията на Международните Одиторски Стандарти (МОС). Регулярно ние ще извършваме оценка на нашата работа спрямо първоначалния план и ще гарантираме, че на всяка фаза от нашия ангажимент одиторските процедури ще се извършват с присъщото качество, професионална грижа и при спазване на установения график за работа.

Комуникация

На всеки етап от изпълнение на ангажимента, ние ще комуникираме с представителите на ръководството и ще осигурим ефективни комуникационни канали между членовете на нашия екип и лицата натоварени с общо управление.

Приключване на одиторската проверка - Окончателен одит на годишния финансов отчет на дружеството към 31.12.2023 г.

Основната цел на процедурите, извършвани на заключителния етап от одита, е да се определи дали:

- събития или сделки, възникнали след отчетната дата, следва да бъдат представени във финансовия отчет;
- информацията във финансовия отчет съответства на счетоводните справки и документи и отделните позиции са правилно класифицирани и представени;
- всички оповестявания във финансовия отчет са подходящи;
- одиторският доклад, който ще бъде издаден, е подходящ.

Заключителните одиторски процедури включват:

- преглед на информацията, получена от юрисконсултите на предприятието;
- определяне на последващи събития и сделки след отчетната дата;
- получаване на представително писмо от ръководството;
- оценка на съществеността на некоригираните разлики;
- аналитични процедури;
- оценка на възможността на предприятието да продължи своята дейност;
- преглед на получените одиторски доказателства относно сделки между свързани лица;
- процедури относно индикации за риск от измами;
- евентуалните последствия от констатирани нарушения на нормативни актове и регулаторни изисквания;
- попълване на контролен лист относно оповестяванията във финансовия отчет;
- преглед на събраните одиторски доказателства и документация от ръководителя на одиторския екип и среща с одиторския екип;
- издаване на одиторски доклад.

Изготвяне на предварителен одиторски доклад и писмо до ръководството.

В резултат на одитните проверки и заключителните одиторски процедури ще бъде изготвено Писмо до ръководството, което ще съдържа:

- а) Общият подход и обхват на одита;
- б) Основни въпроси свързани с избора на значими счетоводни политики или на промени в тях, които имат или биха могли да имат съществено отражение върху финансовия отчет;
- в) Потенциалното отражение върху финансовия отчет на всякакви съществени рискове и експозиции;
- г) Основните констатации по отношение на вътрешния контрол;
- д) Сумите на одиторските корекции, включени в отчета и некоригираните неточности, отклонение и несъответствия;
- е) Основни констатации и препоръки.

Също така ще бъде изготвен предварителен вариант на одиторски доклад, който ще бъде коментиран с главния счетоводител на дружеството, представители на Финансова дирекция и Дирекция Вътрешен одит, както и с представители на ръководството, след което ще бъде излъчен окончателен вариант на одиторски доклад в срок не по-късно от **10.03.2024 г.**

2.2. Извършване на одиторска проверка на доклад на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас до кредитни институции относно постигнатите финансови коефициенти.

Нашият ангажимент ще бъде изпълнен в съответствие с изискванията на Международния стандарт за ангажименти за изразяване на сигурност, 3000 - Ангажименти за изразяване на сигурност, различни от одит и преглед на историческа информация, приложим към ангажименти за изразяване на сигурност, различни от одит и преглед на историческа информация.

2.3. Изготвяне на одиторски доклад за спазването на правилата за водене на Единна система за регулаторна отчетност /ЕСРО/ в съответствие с изискванията на чл. 34, ал. 5 от НРЦВКУ.

Нашият ангажимент ще бъде изпълнен в съответствие с изискванията на Международен стандарт за свързани по съдържание услуги (МСССУ) 4400 (преработен), *Ангажименти за договорени процедури*, приложим по отношение на ангажименти за извършване на договорени процедури, и това ще бъде посочено в нашия доклад.

При изпълнение на ангажимента за договорени процедури, ние ще спазим етичните изисквания произтичащи от „Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС)”, заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит, приложим в България.

Обхват на услугите

Ние ще изпълним процедури във връзка с изготвяне на одиторски доклад за спазване на правилата за водене на Единната система за регулаторно отчитане в съответствие с изискванията на чл. 34, ал. 5 от Наредбата за регулиране на цените на ВиК услуги (НРЦВКУ).

Процедурите и изискванията, заложи в Насоки за изготвяне на доклад за фактически констатации, а именно;

- Процедури за потвърждаване на прилагане изискванията на чл. 15 и 16 от ЗРВКУ и Правила към Единния сметкоплан за регулаторни цели на ВиК операторите (Правила към ЕСРО);
- Процедури, за потвърждаване на прилагане изискванията на Инструкции за попълване на годишните отчетни справки за целите на регулаторното счетоводство на ВиК операторите.

Процедурите, които ние ще приложим ще ни позволят:

- Да изготвим доклад за договорени процедури и изпълним заложените в Насоки за изготвяне на доклад за фактически констатации процедури.
- Да направим съответни констатации и да ги рапортуваме на КЕВР и ръководството на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас.

При изпълнението на тези процедури регистрираният одитор може да използва техники като събиране на сведения и анализ, изчисляване, сравнение, други проверки за вярност, наблюдение, проверка на регистри и документи, проверка на активи и получаване на потвърждения.

Ние ще издадем доклад за фактическите констатации в съответствие с изискванията на приложимия МСССУ 4400 (преработен) и Насоки за изготвяне на доклад за фактически констатации във връзка с изискванията на чл.34, ал.5 от Наредба за регулиране на цените на водоснабдителните и канализационните услуги, утвърдени на 11.12.2017 г. от Управителния съвет на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС).

Тези процедури ще бъдат извършени единствено с цел да подпомогнат „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас при отчитането пред надзорния орган Комисия за енергийно и водно регулиране.

Ние ще издадем доклад за фактическите констатации в съответствие с изискванията на приложимия МСССУ 4400 (преработен) и изискванията на Насоките за изготвяне на доклада и ще направим заключения по фактическите констатации, включително достатъчно подробна информация за установени грешки и изключения, ако има такива. Ние ще включим в нашия доклад коментари, заключения, както и преценки относно различните констатации и необходимите количествени оценки.

2.4 Извършване на одиторска проверка във връзка с изпълнение на Договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по оперативна програма „Околна среда 2014-2020“

Изпълнението на ангажимента обхваща проверка на разходите и изготвяне на доклад във връзка с изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по Договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по оперативна програма „Околна среда 2014-2020“. Одитният доклад ще изготвим в съответствие със специфичните изисквания към обема на одитните дейности, формата или съдържанието на документите и съответните образци на Оперативна програма „Околна среда 2014-2020“, и ще съдържа цялата подробна и необходима информация, изискуема от страна на УО, като докладът ще бъде в съответствие с изискванията на приложимия МСАИС 3000.

Одитната проверка ще бъде изпълнена с цел получаване на допълнителна увереност от Възложителя по отношение на законосъобразността на разходите, ефективното и ефикасното изпълнение на дейностите по проекта и спазването на специфичните нормативни правила на ЕС. Одитната проверка ще се изпълни под формата на ангажимент за извършване на договорени процедури по проекта. В случай, че бъдем избрани за изпълнител на ангажимента за договорени процедури, ние ще извършим проверка за констатиране на съответствие (законосъобразност и допустимост) по отношение на всеки разход, включен в съответното искане за плащане. Ние ще представим доклади за фактически констатации, приложени към конкретни междинни искания/окончателното искане за плащане по проекта, изготвени в съответствие с международните одиторски стандарти, които ще включват:

- Проследяване ефективното прилагане на националното законодателство, правото на ЕС и друга свързана нормативна база при изпълнение и отчитане на проекта от страна на партньорите по проекта;
- Проследяване ефективното прилагане от страна на партньорите по проекта на правилата, разписани от органите, отговорни за управление, наблюдение и контрол на Оперативна програма „Околна среда 2014-2020“;
- Осигуряване на допълнителен контролен механизъм за проследяване изпълнението на всички правила за изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проекта.

При изпълнение на ангажимента ние ще имаме за задача да установим дали проектните дейности са осъществени и функционират в съответствие с принципите за добро финансово управление - икономичност, ефикасност и ефективност.

Извършването на ангажимента ще включва:

- Експертна оценка за осъществяването на дейностите по проекта, по отношение на това дали същите са реализирани съобразно следните принципи на добро финансово управление, а именно: икономичност и ефективност;
- Проверка за установяване на съответствие между отчетените от страна на Бенефициента разходи по дейностите, предмет на одобреното проектно предложение;
- Проверка за установяване на съответствие между разходите за възстановяване, заявени от бенефициента, и тези, посочени в отчетните записи и разходно-оправдателните документи;
- Проверка на цялата проектната документация (в т.ч. документации за възлагане на обществени поръчки, договори, финансови документи, приемо-предавателни протоколи и др.);
- Проверка за наличието на всички необходими реквизити в разходно-оправдателните документи на бенефициента и за съответствие им с изискванията на Закона за счетоводство и приложимите подзаконовни нормативни актове;
- Проверка за проследяване на реалното извършване на дейностите и разходите от страна на бенефициента;
- Проследяване адекватността на одитната пътека, осигурявана от бенефициента;
- Проверка за съхраняване на проектната документация, съгласно изискванията;
- Проверки за установяване дали са спазени мерките за информация и публичност, както и че всички предвидени мерки са реално осъществени.

2.5. Одиторски екип

Предложения одиторски екип сме определили, като сме взели предвид следните фактори:

- необходим опит;
- необходимо старшинство на персонала;
- разпределение на времето.
- индивидуално развитие и обучение по време на работа.

Способностите и компетентността, вземани под внимание при определянето на екипите по ангажимента и при определянето на необходимото ниво на преглед на работата, включват следните критерии:

- практически опит в ангажименти с подобен характер и сложност посредством подходящо обучение и участие;
- разбиране на професионалните стандарти и на регулаторните и правните изисквания;
- подходящи технически познания;
- познания за съответните отрасли и дейности на клиента;
- способност за прилагане професионална преценка;
- разбиране на политиката и процедурите на фирмата за контрол върху качеството.

Срок на валидност на офертата: офертата е валидна 3 месеца, считано от крайния срок за получаване на офертите.

(общо описание на услугите, предмет на обществената поръчка)

4. Ценово предложение

2 (1 Възможно отстраняване) - 2/2



- 4.1. **Предлагаме обща цена за изпълнение на дейностите, предмет на поръчката, в размер, посочен по-долу в поле "Отговор от участник", формирана от сбора на единичните цени, посочени в Ценовото предложение.**

Ценови въпрос Възможно отстраняване

Отговор на РСМ БГ ООД:

- 19500,00 лв.

- 4.2. Ценово предложение

Списък с артикули - 4 артикула

Отговор на РСМ БГ ООД:

Описание на дейностите	Единична цена (лв. без ДДС)
Извършване на одиторска проверка на годишния финансов отчет на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД Бургас за 2023 г. в съответствие със Закона за счетоводството, Закона за независимия финансов одит и Международните одиторски стандарти;	14 540,00лв,
Извършване на одиторска проверка на доклад на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас до кредитни институции относно постигнатите финансови коефициенти;	960,00лв,
Изготвяне на одиторски доклад за спазването на правилата за водене на ЕСРО в съответствие с изискванията на чл. 34, ал. 5 от НРЦВКУ;	1 300,00лв,
Одиторска проверка във връзка с изпълнение на Договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по оперативна програма „Околна среда 2014-2020 г.“;	2 700,00лв,