

## ПОДХОДЪТ НА АФА

### Одиторски подход

Подходът на АФА е приоритетно насочен към ефективното предоставяне на одит услуги с високо качество за всички клиенти. Той представлява комплексна система от правила и процедури, които осигуряват последователност, задълбоченост и качествена реализация при работата по всеки един одит ангажимент. **Подходът включва постоянното участие на водещ(и) специалист(и)** и подходящо формиран за конкретната ситуация екип от одитори. Това позволява използването на алтернативни гъвкави стратегии към даден клиент за постигане на най-добри решения въз основа на професионална оценка и становище на одиторския екип.

Основните характеристики на одиторския подход на АФА могат да се обобщят в следните пет качества:

- техническа и технологична завършеност на одиторския процес при стриктно спазване на българското законодателство в областта на задължителния одит, Международните одиторски стандарти и спазване на изискванията за независимост;
- адекватно обслужване на и работа с клиента съобразно конкретните му потребности, изисквания и особености;
- активно участие на висококвалифициран и опитен одиторски екип;
- постоянна комуникация, партньорство и обмен на знания с екипа на клиента, при спазване на професионалните етични правила по Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители;
- разумен баланс между разходи (усилия), полезност и цена на услугата.

Процесът, чрез който ние предоставяме нашите професионални услуги, както и самите услуги, са винаги конкретно насочени и премислени за всеки един одит ангажимент и клиент. Ние разработваме нашия процес за предоставяне на услуги след като вземем под внимание потребностите си, свързани с мнението, което ще изразим, както и потребностите и очакванията на клиента. Конкретното планиране на ангажимента като обхват, време, брой посещения винаги и изцяло се съгласуват с

изискванията на ръководството на одитираното дружество, и най-вече с финансово – счетоводния му екип.

*Принципи на  
одиторската проверка*

Водещите принципи на нашата одиторска методология са:

- независимост, почтеност и обективност;
- професионална компетентност и надлежно внимание;
- професионално поведение и конфиденциалност;
- познаване в дълбочина на дейността и стопанската среда на клиента;
- ясни комуникации и откритост с клиента, съвместна работа, и своевременно обсъждания на открити проблемни въпроси, вкл. търсене на решения;
- проучване в детайли и ориентиране към потребностите на клиента;
- честно, ясно и точно оповестяване на одиторското мнение в одиторския доклад, вкл. ключовите одиторски въпроси, и във вътрешния констативен доклад до ръководството (т.н. писмо до ръководството) и новия доклад до одитния комитет, респ. при необходимост – до регулатора.

**ФАЗИ НА ОДИТОРСКАТА МЕТОДОЛОГИЯ**

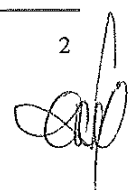
**ПРИ ОПИСАНИЕТО НА ОДИТОРСКАТА НИ МЕТОДОЛОГИЯ НИЕ СМЕ ВЗЕЛИ ПРЕДВИД ОБСТОЯТЕЛСТВОТО, ЧЕ АФА Е ИЗВЪРШИЛО НЕЗАВИСИМНИЯ ФИНАНСОВ ОДИТ НА ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН И КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ДРУЖЕСТВОТО ЗА 2017 Г., 2018 Г. И 2019 Г.**

**ПОСОЧЕНИТЕ ПРОЦЕДУРИ И ПОДХОДИ СА ВАЛИДНИ ЗА ВСЯКА ОТ ТРИТЕ ГОДИНИ ЗА НЕЗАВИСИМ ФИНАНСОВ ОДИТ – 2020 Г., 2021 Г. И 2022 Г.**

**ПОСОЧЕНИТЕ ПО-ДОЛУ ПРОЦЕДУРИ БИХА ПРЕТЪРПЕЛИ СЪОТВЕТНО МОДИФИЦИРАНЕ В СЛУЧАИ НА НАСТЪПВАНЕ НА СЪБИТИЯ И УСЛОВИЯ, КОИТО КЪМ НАСТОЯЩИЯ МОМЕНТ СА НИ НЕИЗВЕСТНИ.**

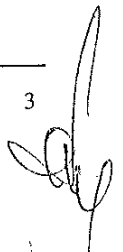
*Планиране и организация на одита*

- Ще проучим и ще актуализираме разбирането си и знанията ни за бизнес - стратегията и целите на дружеството 2020-2022 г., както и свързаните с него рискове, които могат да имат негативно влияние за постигането на тези цели. Конкретно ще проучим и актуализираме нашите познания и разбиране за организацията и процедурите по



осъществяването на основните бизнес процеси, както и самото управление и контролна среда;

- Ще проучим и актуализираме нашето разбиране за организационната структура на дейността на дружеството за 2020 г. и респ. – за 2021 г. и 2022 г. – основни компоненти, линии на бизнеса, продукти, специфика на функциониране и управление;
- Ще разработим първоначалната си одиторска стратегия, която да фокусира и насочва останалата част от нашите одиторски действия;
- Ще извършим цялостен анализ на проектите на годишните финансови отчети по МСФО (индивидуален и консолидиран) на дружеството за съответната година, както и на бюджети, релевантни междинни и управленски отчети и справки, както и на всяка подходяща нефинансовата стопанска информация;
- Ще проучим внимателно и ще актуализираме нашето разбиране и познание за цялостното докладване във връзка с друга информация към индивидуалния и консолидирания финансови отчети на дружеството по реда на Закона за счетоводство и други регулаторни закони и нормативни актове;
- Ще анализираме спецификата и ще актуализираме разбирането и познанието си за счетоводната политика на одитираното дружество във финансовите отчети за 2020 г., 2021 г. и 2022 г., изготвени съгласно МСФО, както и прилагането на последователна счетоводна политика, включително промените в резултат на влезлите в сила нови МСФО или други основания;
- Ще проучим и актуализираме нашето разбиране и познание за и ще оценим счетоводната и контролни системи на дружеството, като отделим специално внимание на информационните системи, тяхната надеждност, организация, сигурност и защита. Ще проучим и актуализираме нашето разбиране и познание за заложените важни контроли, в т.ч. и програмните такива по отношение на рутинните (повторяемите) и стандартизирани операции – продажби и доставки на услуги и стоки; касови операции; административни разходи; работни заплати и свързани с тях суми и вноски; доставки на дълготрайни материални активи, доставки и изписване на материали, капитализиране на разходи за изграждане на дълготрайни активи по стопански начин и пр.;



- Ще направим *специален преглед на значимите начални салда* за 2020 г., 2021 г. и 2022 г. в годишните финансови отчети (индивидуален и консолидиран) на дружеството на база собствени процедури и опита ни от одита за предходни отчетни периоди;
- Ще проучим и актуализираме нашето разбиране за и ще оценим установените фази и процедури по процеса на счетоводното приключване и изготвянето на финансовите отчети, вкл. и свързаните с него контроли за съответните периоди;
- Ще определим съществените и специфични обекти (сметки) или групи сметки и ще идентифицираме процесите, които оказват влияние върху тях;
- Ще проучим и актуализираме нашето разбиране и познание за и ще оценим съществените и специфични отчетни обекти и операции на дружеството, включително процеса на счетоводно приключване и изготвяне на финансовите отчети и свързаните с него контроли;
- На основата на разбирането ни за рутинните процеси на дружеството ще разработим и извършим тестове на контроли (на база извадки), заложен в тях – основно насочени към твърденията за **вярност: пълнота, оценка и съществуване/случване по отношение на съществени обекти и операции, представени във финансовите отчети;**
- За всеки съществен и специфичен обект (сметка) ще извършим оценка на риска и ще разработим одиторски процедури и тестове по същество, с цел осигуряване на необходимите одиторски доказателства и потвърждения.

*Изпълнение на  
одита - одиторските процедури*

- Основен акцент в одиторската ни работа ще бъдат **надеждността на оперативната информационна и счетоводна система** за осигуряване на достоверно отчитане, представяне и оповестяване на **съществените и специфични отчетни обекти;**
- ще проучим и ще актуализираме нашето разбиране и познание за и дали и доколко счетоводната политика на дружеството е последователна по отношение на едни и същи обекти и ако има промени, доколко те са обосновани и резонни за настъпилите събития и новите/ревизираните МСФО и тълкуванията към тях;



- на предварителния одит ще се запознаем и подробно разгледаме възприетите за прилагане методологии, политики и съществени допускания и модели по отношение на приблизителните счетоводни оценки, включени във финансовите отчети на дружеството за съответната отчетна година;
- ще проверим за последователност и съпоставимост представените сравнителни данни за предходната година във финансовите отчети на дружеството за съответната отчетна година, като ще изследваме организацията по обобщаване и отчитане на информацията за целите на изготвянето на финансовите отчети, вътрешнофирмените процедури и техники за контрол върху надеждността на информацията и последователността в прилаганите политики спрямо предходните години по отношение на отделните обекти, представени във финансовите отчети;
- ще извършим конкретно разработени аналитични и детайлни тестове за проверка по същество (аналитични процедури и детайлни тестове (на база извадки)) на всички съществени обекти на отчитане от отчета за финансовото състояние и отчета за всеобхватния доход – по отношение на твърденията за вярност: съществуване, оценка, пълнота, класификация, представяне и оповестяване в съответствие с действащите за МСФО-2020 г., 2021 г. и 2022 г.;
- ще проучим и актуализираме разбирането и познанието си за прилаганата счетоводна политика за дълготрайните материални активи (имоти, машини и оборудване), както и адекватността на тяхната оценка в съответствие с МСС 16 – като ключов и особено важен за финансовите отчети на дружеството обект. Фокусът ще поставим на амортизационната политика, необходимостта от обезценки и критерии, срокове и основания за капитализираните разходи за изграждане на активи по стопански начин. Проверка на политиката по документирането, отчитането, оценката и контрола на активите, тяхното движение и съхранение;
- ще проверим и актуализираме разбирането и познанието си за счетоводната политика за нематериалните активи, както и адекватността на тяхната оценка в съответствие с МСС 38;
- ще проверим и актуализираме разбирането и познанието си за счетоводната политика за активи „право на ползване“ и респективно задължения по лизинг, както и адекватността на

тяхната оценка в съответствие с новия МСФО 16, в сила от 1.01.2019 г.;

- ще проверим и актуализираме разбирането и познанието си за счетоводната политика за **финансовите активи**, както и адекватността на тяхната оценка в съответствие с МСФО 9;
- ще проучим и актуализираме разбирането и познанието си за системата на **разчитане с доставчици и клиенти** – състояние на търговските разчети (вземания и задължения). Подход за идентифициране наличие на фактори и необходимост за обезценка на търговските вземания – проблеми по събираемостта. Задължнялост към доставчици и клиенти. Ще се изискат писма за потвърждение на салдата към 31 декември от доставчици и клиенти.;
- ще извършим проверка на структурата на **финансовите източници** - собствени и банкови или търговски заеми. Финансови разходи и доходи. Задължнялост към банки, свързани предприятия и клиенти. Приложение на МСФО 9 по отношение на оценката на финансови активи и пасиви и тяхното адекватно представяне и оповестяване в отчета. Приложими модели за определяне на очакваните и понесените загуби при финансовите активи (вземания). Същност, произход и цели на получените финансираня;
- ще проучим и актуализираме разбирането и познанието си за политиката за признаване, отчитане и контрол на **приходите**, съгласно спецификата на дейността на дружеството и правилата и модела на 5 стъпки на МСФО 15.
- ще проучим политиката и актуализираме разбирането и познанието си за признаване, отчитане и контрол на **разходите**, съгласно спецификата на дейността на дружеството. Документална обосновааност. Начисляване на провизии по изискванията на МСС 37, като ще обърнем особено внимание на провизии във връзка със съдебни спорове и производства и на провизии за санкции.;
- относно **взаимоотношения с персонала** – ще проучим и актуализираме разбирането и познанието си за спецификата на трудово-правните отношения и на ангажиментите на дружеството към персонала. Социална политика. Социални осигуровки, надбавки и доплащания, вкл. непарични. Политика към управленския състав – оценка и пълнота на представените в баланса задължения. Разходи и разчети към персонала и за социално осигуряване;
- ще се запознаем и актуализираме разбирането и познанието си за данъчната експозиция на дружеството и докладваните данъчни

задължения във финансовите отчети, вкл. определянето на видовете  
временни данъчни разлики и отсрочени данъци;

- ще проучим, анализираме и потвърдим вътрешногруповите разчети и  
транзакции;
- ще проучим и актуализираме разбирането и познанието си за и  
проверим и анализираме коректността на консолидационните  
процедури:
  - процедури за потвърждение на вътрешно-групови  
салда и операции;
  - процедури за елиминиране на инвестициите и дела на  
компанията-майка в собствения капитал на дъщерното дружество,  
процедури, прилагани при сделки за придобиване, промяна в  
дяловото участие и изчисление на репутацията;
  - процедури за елиминиране на вътрешно-групови  
операции и салда, както и нереализирани вътрешно-групови  
печалби;
  - процедури за равнение на консолидирания собствен  
капитал;
- ще проучим, анализираме и проверим компонентите на собствения  
капитал на дружеството – начин и основание на формиране и  
изразходване, както и тяхното правилно представяне и  
оповестяване;
- ще проверим за наличието на условни задължения за дружеството –  
характер, фактори за възникване и начин на представяне във  
финансовите отчети;
- ще прегледаме оповестяванията към финансовите отчети за  
съответната година за постигане на качествена информация по  
отношение на: същественост, пълнота, адекватност и надеждност в  
съответствие с изискванията на действащите МСФО. Ще  
комуникираме своевременно всички наши виждания за промени и  
допълвания с финансовия екип и ръководството на дружеството,  
като му предоставяме адекватни обяснения, и когато е необходимо –  
и с одитния комитет;
- ще проверим и актуализираме разбирането и познанието си за  
съществуването на отворени съдебни и регулаторни спорове, като с  
помощта на наши адвокати ще оценим възможните ефекти и  
последиви от гледна точка на финансовите отчети за съответната  
година и тяхното адекватно представяне и докладване;

- ще проверим всички компоненти на другата информация за съответната година, която дружеството е длъжно да изготви, докладва и оповести съгласно Закона за счетоводството и друго релевантно за неговия бизнес и статут законодателство. Акцентът ще бъде да изразим становище по тях съгласно изискванията на Международните одиторски стандарти (МОС) и издадените Указания на ИДЕС;
- ще извършим аналитични процедури и анализ на данните от финансовите отчети за съответната година, оперативни отчети и другата информация. Различните аналитични техники и инструменти ще ни помогнат да получим одиторски доказателства, необходими за намаляването на одиторския риск и същевременно да отговорим на изискванията на дружеството;
- ще изпълним тестове на единични обекти (сметки), които ще са разработени за получаване на доказателства относно целостта, точността и разумността на приблизителните оценки и друга информация, съдържаща се във финансовите отчети. Тяхната цел ще бъде насочена за идентифициране на грешки, които освен, че могат да окажат ефект върху финансовите отчети, могат да бъдат индикатор за други проблеми в дейността на дружеството;
- **Системно**, през целия процес на одита за всяка една от трите години, с ръководството на дружеството ще се дискутират и текущо уточняват всички значими въпроси, за да се минимизират поводите за безпокойство, неуточнения, изненади и колебания преди да се оформи окончателно одиторско мнение върху финансовите отчети, изготвени по МСФО, респективно основните констатации, изводи и оценки от одита. *При необходимост такива срещи и обсъждания ще се провеждат и с Надзорния съвет и Одитния комитет на дружеството.*
- **Броят на посещенията** и конкретния обхват на проверката при всяко посещение ще се определи не само въз основа на разработения одиторски подход, и съобразно изискванията на ръководството, така както са описани в раздел IV, т. 1 от Приложение 3 – Предложение за изпълнение на поръчката.



Приключване на одита  
и резултати от одиторската работа

По време на заключителния етап от одита ние:

- ще извършим цялостен, окончателен аналитичен преглед на годишните финансови отчети на дружеството и на другите съпътстващи отчети за съответната отчетна година, и документиране на нашите изводи, както и на съществените въпроси, идентифицирани по време на одита;
- ще проучим доклада за дейността и докладваната друга информация дали представят цялата изисквана информация съгласно ЗСч. и другите релевантни нормативни актове и не съдържат съществени неправилни докладвания;
- ще издадем одиторски доклад (на български и английски език) за всеки одитиран финансов отчет (индивидуален и консолидиран) съгласно МОС като в него ще изразим одиторско мнение по отчета на дружеството, вземайки предвид и последните изисквания за разширено докладване от страна на одиторите по МОС, ЗСч., ЗНФО и други релевантни нормативни актове, като изрично ще бъдат включени ключови одиторски въпроси;
- ще изготвим междинни и окончателни (ако е необходимо) вътрешни доклади до управлението на одитираното дружество с основни констатации, изводи, оценки и препоръки относно съществени проблеми в контролните и счетоводните системи; проблеми на дружеството с финансов, стопански, управленски и счетоводно-информационен характер според наблюденията, опита и оценките на специалистите от одиторския екип – като ще направим наши препоръки за тяхното успешно решаване;
- ще поддържаме постоянна връзка с ръководството и респ. финансовия екип и Одитния комитет на дружеството, ще ги информираме и ще обсъждаме с тях всички открити от нас въпроси, за да се осигури тяхното своевременно и най-добро решение, както и за докладваните от нас ключови одиторски въпроси и/или други въпроси, включени в одиторския доклад (на ниво проект). Накрая ще издадем специален вътрешен доклад до Одитния комитет съгласно изискванията на ЗНФО;
- ще проведем заключителна среща с ръководството на дружеството и одитния комитет за обсъждане на резултатите от одитите и ще обсъдим доколко те са удовлетворени от предоставяните от нас услуги.

000171



Ние сме убедени, че високият професионализъм и компетентност на одиторския екип, който имаме възможност да Ви предложим, както и този на Вашите служители, е основата за постигане на добра координация и сътрудничество по време на изпълнение на ангажмента по начин, който е ефективен и качествен за двете страни. Ние вече имаме установен опит на съвместна работа с екипа на дружеството на база извършения одит за 2017 г., 2018 г. и 2019 г., който опит би ни помогнал много за установяване на по-добра координация в общата ни работа с него по независимия одит за 2020 г., 2021 г. и 2022 г.

Наша обичайна практика е след приключване на всеки одит ангажимент да правим *вътрешно фирмена оценка за качеството на одиторската работа и на всички членове от екипа*, което дава възможност за капитализиране на придобития опит, минимизиране на проблемите, подобряване на нашето представяне пред и работа с одит клиентите в бъдеще в отговор на изискванията на професионалните стандарти, фирмената политика и очакванията и нуждите на клиентите.

Приложение № 4. Ценово предложение  
Съгласно чл. 47, ал. 6 от ППЗОП, в случаите на чл. 181, ал. 2 от ЗОП ценовото предложение може да не се представя в запечатан плик. Ако участник избере да постави ценовото предложение в плик, то върху плика се изписва наименованието на участника.

ОБРАЗЕЦ!

До „ЧЕЗ Разпределение България“ АД  
гр. София, бул. „Цариградско шосе“ № 159

**ЦЕНОВО ПРЕДЛОЖЕНИЕ**

за участие в процедура за възлагане на обществена поръчка от вида „Публично състезание“ с предмет:

**„Избор на регистриран одитор по чл. 7 от ЗНФО, за независим финансов одит на самостоятелния и консолидирания годишен финансов отчет на възложителя, както и изготвяне на последващ одиторски доклад“, референтен № PPS20-031**

От: АФА ООД, със седалище град София и адрес за кореспонденция гр. София 1504, район Оборище, ул. Оборище № 38, тел.: 02/ 943 37 00, факс: 02/ 943 37 07, e-mail: office@afa.bg,

Уважаеми госпожи и господа,  
аз долуподписаната, **Рени Йорданова**,  
(име и фамилия)

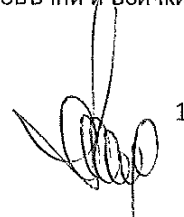
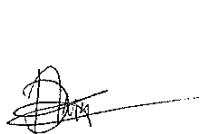
в качеството си на **Управител**  
(длъжност)

на **АФА ООД**,  
(наименование на участника)

ЕИК/БУЛСАТ 030278596 - участник в процедура за възлагане на обществена поръчка чрез „Публично състезание“ с предмет: „Избор на регистриран одитор по чл. 7 от ЗНФО, за независим финансов одит на самостоятелния и консолидирания годишен финансов отчет на възложителя, както и изготвяне на последващ одиторски доклад“, референтен № PPS20-031, предлагам следното ценово предложение:

**РАЗДЕЛ I. ЦЕНА И УСЛОВИЯ НА ФОРМИРАНЕТО Й.**

- 1 Предложеното възнаграждение е определено в пълно съответствие с условията за образуването му от документацията за обществена поръчка.
- 2 Възнаграждението е образувано франко места за извършване на одитните дейности обхващащи територията на Република България, където възложителят осъществява лицензионната си дейност, която в географско отношение съвпада с територията на Западна България, включваща следните административни области: София-град, Софийска област, Благоевград, Кюстендил, Перник, Плевен, Ловеч, Монтана, Враца, Видин, както и административния адрес по регистрация на възложителя „ЧЕЗ Разпределение България“ АД, както следва: Република България, гр. София 1784, бул. „Цариградско шосе“ 159, БенчМарк Бизнес Център, в зависимост от потребността.
- 3 Във възнаграждението са включени всички преки и косвени разходи за изпълнение на дейностите по извършване на одиторска проверка на годишните индивидуални и консолидирани финансови отчети, изготвяне на одиторски доклади, заверка на индивидуални и консолидирани финансови отчети, извършване на прегледи, консултации, даване на препоръки и всички други съпътстващи дейности, в това число, но не само: разходи за положен труд (разходите за екипа, който ще изпълнява поръчката, включително и на членовете на ръководния състав, които ще отговарят за изпълнението), всички административни разноски, други такси и вноски, начислявани от нас, съгласно действащата нормативна уредба на Р. България, ползвани материали, транспорт, командировъчни и всички други съпътстващи разходи за изпълнението на поръчката.



## РАЗДЕЛ II. ПРЕДЛАГАНА ЦЕНА

Предлагаме да изпълним поръчката за възнаграждение (цена) за извършване на одиторска проверка на годишните индивидуални и консолидирани финансови отчети, изготвяне на одиторски доклади, заверка на индивидуални и консолидирани финансови отчети, извършване на прегледи, консултации, даване на препоръки и всички други съпътстващи дейности за трите финансови години, в общ размер на 209 250 (двеста и девет хиляди и двеста и петдесет) лева, без ДДС, което е получено в съответствие с описаното в таблицата по-долу, както следва:

Наименование	Възнаграждение за извършване на услугата за една финансова година, в лв. без ДДС	Възнаграждение за извършване на услугата за трите финансови години, в лв. без ДДС
1	2	3 = колона 2 * 3
Извършване на одиторска проверка на годишните индивидуални и консолидирани финансови отчети, изготвяне на одиторски доклади, заверка на индивидуални и консолидирани финансови отчети, извършване на прегледи, консултации, даване на препоръки и всички други съпътстващи дейности	69 750 (шестдесет и девет хиляди седемстотин и петдесет)	209 250 (двеста и девет хиляди и двеста и петдесет)

### Бележки:

- Посоченото възнаграждение е в лева, без ДДС. При фактурирането се начислява дължимият ДДС.
- Възнаграждението трябва да бъде с точност до два знака след десетичната запетая (пример: x.xx).

Изразяваме съгласие, в случай на несъответствие между „Възнаграждение за извършване на услугата за една финансова година“ и „Възнаграждение за извършване на услугата за трите финансови години“, за вярно да се приеме „Възнаграждение за извършване на услугата за една финансова година“ и „Възнаграждение за извършване на услугата за трите финансови години“ да се приведе в съответствие спрямо него.

## РАЗДЕЛ III. НАЧИН НА ПЛАЩАНЕ

Приемаме предложения от Вас начин на плащане, а именно: плащането на дължимото възнаграждението за всеки едногодишен период за срока на действие на договора да се извърши в български лева (или в тяхната равностойност в ЕВРО според курса на БНБ, в случай че преди сключването или по време на действие на договора като официално платежно средство в РБ бъде приета общата европейска валута – ЕВРО), по банкова сметка в банка ДСК ЕАД ВИС: STSABGSF, IBAN: BG46 STSA 9300 1525 8085 83, в срок до 60 (шестдесет) календарни дни, считано от датата на получаване на фактура в оригинал, съдържаща всички реквизити по Закона за счетоводството (ЗС), придружена с двустранно подписан, без забележки, приемо-предавателен протокол, след представяне на всички необходими заключителни документи, удостоверяващи изпълнението на услугата.

## РАЗДЕЛ IV. ОБРАБОТКА НА ЛИЧНИ ДАННИ.

Във връзка с прилагането на Регламент (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и на Съвета от 27 април 2016 г. 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, информиран съм, че Възложителят (включително чрез неговия помощен орган, а именно назначената за провеждане на поръчката оценителна комисия) ще обработва личните данни, включени в настоящото Ценово предложение, за целите на провеждане на обществената поръчка в съответствие с изискванията на приложимата нормативна уредба. Съгласно чл.122 от ЗОП данните по настоящата процедура се съхраняват за срок от 5 години от датата на приключване на изпълнението на договора или от датата на прекратяване на процедурата и заедно с необходимата документация се въвеждат в публичните регистри в съответствие с изискванията на ЗОП.

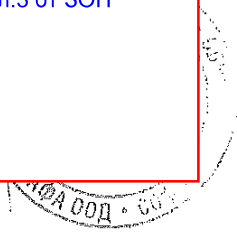
**РАЗДЕЛ V.** В случай че бъдем избрани за изпълнител и представим гаранция за изпълнение на договора под формата на парична сума, освобождаването да се извършва, чрез превеждане на сумата по следната банкова сметка:

Банка: ДСК ЕАД  
BIC: STSABGSF  
IBAN: BG46 STSA 9300 1525 8085 83

Дата 11.05.2020 година

Подпис и п  
Име и Фам

На основание чл.36а ал.3 от ЗОП



Нареждане за кредитен превод

На основание чл.36а ал.3 от ЗОП



20-414  
5.11

ПРИЛОЖЕНИЕ № 5 КЪМ ДОГОВОР № \_\_\_ от 5.11. 2020 г.

## СПОРАЗУМЕНИЕ ЗА ОБРАБОТВАНЕ И ЗАЩИТА НА ЛИЧНИ ДАННИ

Днес, 06.11. 2020 г.,

Между:

1. „ЧЕЗ РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ БЪЛГАРИЯ“ АД, със седалище и адрес на управление: Република България, гр. София 1784, Столична община, район „Младост“, бул. „Цариградско шосе“ № 159, БенчМарк Бизнес Център, вписано в Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел при Агенцията по вписванията с ЕИК: 130277958, представлявано от Виктор Митовичев Сатичев, в качеството си на член на Управителния съвет на дружеството, редовно упълномощен с решение, отразено в т. 7 от Протокол № 526 от заседание на Управителния съвет, проведено на 19.08.2020 г., (наричано по-нататък „ЧЕЗ“)

и

2. „АФА“ ООД, със седалище и адрес на управление: Република България, гр. София 1504, Столична община, район „Оборище“, ул. „Оборище“ № 38, тел: 02 943 37 00, факс: 02 943 37 07, e-mail: [office@afa.bg](mailto:office@afa.bg), вписано в Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел при Агенцията по вписванията, ЕИК/БУЛСТАТ: 030278596, представлявано от Рени Георгиева Йорданова, в качеството ѝ на Управител, от друга страна (наричано по-нататък „ПОЛУЧАВАЩ АДМИНИСТРАТОР“),

наричани по-нататък поотделно „Страна“ и заедно „Страни“, се сключи следното Споразумение за обработване и защита на лични данни (наричано по-нататък „Споразумение“).

Доколкото Страните ще осъществяват обмен на лични данни, в който обмен всяка от Страните може да разкрива и съответно получава лични данни.

В съответствие с желанието на Страните да уредят своите взаимоотношения по повод обмена на лични данни, съобразно действащото европейско и национално законодателство, както и в съответствие с условията, посочени в настоящото Споразумение, Страните взаимно се договориха за следното:

### 1. Дефиниции:

При прилагане и тълкуване на настоящото Споразумение използваните термини ще имат следното значение:

1.1. „Договор“ е ДОГОВОР № \_\_\_ от \_\_\_\_\_ 2020 г. между „ЧЕЗ РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ БЪЛГАРИЯ“ АД и „АФА“ ООД.

1.2. „Регламент/а“: е 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. Всички препратки към Регламента следва да бъдат разглеждани и като препратки към всички приложими норми от законодателството на Република България или на друга държава членка, които транспонират или са приети на основание на Регламента в българско национално право или съответно в националното право на друга държава членка.

1.3. „Приложими правила/ Приложими правила за защита на личните данни“ по смисъла на това Споразумение са Регламентът, както и всички други действащи и приложими нормативни актове (регламенти, закони, наредби и др.), кодекси на поведение и др. под., които уреждат защитата и обработването на Личните данни, както и всички приложими към обработването на Личните данни правила и политики на Страните.

1.4. „Лични данни“: са лични данни по смисъла на чл. 4 (1) от Регламента, които ЧЕЗ предоставя на ПОЛУЧАВАЩИЯ АДМИНИСТРАТОР във връзка с изпълнението на Договора.

1.5. „Субект на данни“: е субект на данни по смисъла чл. 4 (1) от Регламента, за който се отнасят предоставените Лични данни в съответствие с настоящото Споразумение. Категориите Субекти на данни са изброени в чл. 3.3 от настоящото Споразумение по-долу.

1.6. Всички термини и определения, използвани в настоящото Споразумение, за които не е посочена дефиниция в настоящото Споразумение, имат значението, използвано в Договора, а ако в Договора няма такова, имат значението, дадено им в Регламента, или, ако не са дефинирани в Регламента, значението, дадено им съответните други Приложими правила. Това включва термините „Администратор“, „Обработващ“, „Обработване“ и др.

## 2. Предмет и срок

2.1. Във връзка с и за целите на изпълнението на Договора ЧЕЗ ще предоставя на ПОЛУЧАВАЩИЯ АДМИНИСТРАТОР, посочените в т. 3.1 Лични данни относно Субектите на данни.

2.2. Всяка от Страните действа като администратор на Личните данни по отношение на обработването, което извършва за осъществяването на своята дейност, освен ако изрично не е уговорено друго между Страните. Във връзка с горното всяка от Страните се задължава да спазва Приложимите правила за защита на личните данни, както и всеки специален закон относно режима на информацията, която обработва в рамките на дейността си.

2.3. ЧЕЗ гарантира, че е уредил по подходящ начин отношенията си със Субектите на данните и разполага с надлежно и валидно правно основание за законосъобразното предоставяне на Личните данни към ПОЛУЧАВАЩИЯ АДМИНИСТРАТОР, включително, но не само че е предоставил пълна, ясна и разбираема информация на Субектите на данните относно осъществявания обмен на Лични данни.

2.4. ПОЛУЧАВАЩИЯТ АДМИНИСТРАТОР гарантира, че обработването на предоставените му от ЧЕЗ Лични данни ще се осъществява на територията на: Република България.

2.5. Настоящото Споразумение е неразделна част от Договора.

2.6. Настоящото Споразумение влиза в сила от датата на влизане в сила на Договора и се прилага за целия му срок на действие.

## 3. Видове Лични данни, Субекти, Основание и Срок на обработването

3.1. ЧЕЗ ще предоставя на ПОЛУЧАВАЩИЯ АДМИНИСТРАТОР следните видове Лични данни:

- ЕГН;
- Дата на раждане;
- Месторождение;
- Пол;
- Гражданство;
- Адрес-населено място;
- Подпис
- телефонни номера;
- Длъжност

3.2. ЧЕЗ предоставя Личните данни по т. 3.1 на ПОЛУЧАВАЩИЯ АДМИНИСТРАТОР и съответно ПОЛУЧАВАЩИЯТ АДМИНИСТРАТОР ще обработва и използва Личните данни за следните цели и на следните правни основания:

- Извършване на Междинен одит
- Извършване на Финален одит;
- Потвърждение на финалния индивидуален финансов отчет и индивидуалния доклад за дейността;
- Издаване на одиторски доклад върху индивидуалния финансов отчет;
- Потвърждение на финалния консолидиран финансов отчет и консолидирания доклад за дейността;
- Издаване на одиторски доклад върху консолидирания финансов отчет.

3.3. Личните данни по т. 3.1 се отнасят до следните категории Субекти на данни: служители на ЧЕЗ.

3.4. ЧЕЗ предоставя Личните данни въз основа на сключения Договор.

3.5. ПОЛУЧАВАЩИЯТ АДМИНИСТРАТОР ще обработва личните данни по т. 3.1 за срока на действие на Договора. ПОЛУЧАВАЩИЯТ АДМИНИСТРАТОР може да обработва Личните данни и за по-дълги от посочените по-горе срокове, ако действащото законодателство изисква обработването им за такива по-дълги срокове.

## 4. Технически и организационни мерки

4.1. ПОЛУЧАВАЩИЯТ АДМИНИСТРАТОР гарантира на ЧЕЗ, че прилага подходящи технически и организационни мерки в съответствие с изискванията на Регламента и Приложимите правила за защита на личните данни и се задължава да осигурява защита на правата на Субектите на данни.

4.2. ПОЛУЧАВАЩИЯТ АДМИНИСТРАТОР гарантира на ЧЕЗ, че персоналът, който ще има достъп до Личните данни, е преминал въстпителни и ще преминава регулярни обучения по обработване и защита на Личните данни, съобразени с конкретните дейности по обработване и конкретните рискове, свързани с обработването на Лични данни. ПОЛУЧАВАЩИЯТ АДМИНИСТРАТОР също



гарантира, че всяко лице, което ще има достъп до Лични данни, е поело ангажимент за поверителност или е задължено по закон да спазва поверителност.

## **5. Задължения на ПОЛУЧАВАЩИЯ АДМИНИСТРАТОР**

5.1. ПОЛУЧАВАЩИЯТ АДМИНИСТРАТОР се задължава:

5.1.1. да обработва Личните данни при спазване на Регламента и всички други Приложими правила за защита на личните данни, включително, но не само:

а) при спазване на принципите, свързани с обработването на лични данни и само доколкото е налице правно основание за съответното обработване;

б) да прилага подходящи технически и организационни мерки в съответствие с изискванията на Регламента и на настоящото Споразумение и всички други Приложими правила за защита на личните данни, включително;

в) да спазва задълженията си за уведомяване на надзорния орган и на Субектите на данните за нарушение на сигурността на Личните данни.

5.1.2. да уведомява незабавно ЧЕЗ в случай:

а) на каквито и да е дейности по разследване, предприети от надзорен орган по защита на личните данни по отношение на обработването на Личните данни;

б) че е налице законово задължение за, или е налице искане на държавен, съдебен и/или друг орган на власт за предоставяне на Лични данни, освен в случаите, когато такова уведомяване противоречи на императивни норми на закона;

в) на отпадане на правното основание за обработването на Личните данни;

5.1.3. да уведомява ЧЕЗ незабавно и при всички случаи преди или най-късно едновременно с уведомяването на надзорния орган по защита на личните данни за всяко нарушение или подозрение за нарушение на сигурността на Личните данни.

5.1.4. да подпомага и да оказва пълно съдействие на ЧЕЗ за изпълнението на задълженията на ЧЕЗ, свързани с обработването и защита на Личните данни, съгласно изискванията на Регламента и на всички други Приложими правила за защита на личните данни; включително, но не само:

а) за изпълнение на искания за упражняване на правата на Субектите на данни, по отношение на предоставените от тях Лични данни;

б) за уведомяване на надзорния орган и на Субектите на данни за нарушение на сигурността на Личните данни;

в) при провеждане от страна на надзорния орган по защита на личните данни на разследвания, свързани със защитата на Личните данни.

5.1.5. да обезщети всички вреди, които дадено лице може да претърпи в резултат на обработване на Лични данни от страна на ПОЛУЧАВАЩИЯ АДМИНИСТРАТОР, което обработване нарушава Регламента или други Приложими правила за защита на личните данни, освен ако ПОЛУЧАВАЩИЯТ АДМИНИСТРАТОР не докаже, че по никакъв начин не е отговорен за вредите.

5.2. ПОЛУЧАВАЩИЯТ АДМИНИСТРАТОР се задължава да не се обработва Личните данни за цели, различни от целите по т. 3.2, както и да не обработва Личните данни по начин, несъвместим с тези цели. За всяко обработване на Личните данни за цели, различни от целите по т. 3.2, ПОЛУЧАВАЩИЯТ АДМИНИСТРАТОР се задължава предварително да уреди по подходящ начин отношенията си със Субектите на данните, въз основа на надлежно и валидно правно основание за законосъобразното им обработване, включително, но не само да предостави предварително на Субектите пълна, ясна и разбираема информация относно това обработване.

5.3. В случаите по т. 5.2, изречение последно ПОЛУЧАВАЩИЯТ АДМИНИСТРАТОР:

5.3.1. носи пълна отговорност за законосъобразността на обработването на Личните данни и за спазването на правата на Субектите на данните и на всички Приложимите правила за защита на личните данни;

5.3.2. в случай на проверки и разследвания от надзорния орган по защита на личните данни или при искания от Субектите на данни за упражняване на правата им да оказва пълно съдействие на ЧЕЗ, включително, но не само, като предоставя надлежни доказателства за изпълнение на задълженията му по това Споразумение и по Приложимите правила за защита на личните данни и за наличието на валидно правно основание за обработването на Личните данни.

## **6. Задължения на ЧЕЗ**

6.1. ЧЕЗ се задължава:

6.1.1. да уреди по подходящ начин отношенията си със Субектите на данни с оглед осигуряване на законосъобразното осъществяване на необходимото за изпълнението на Договора и на настоящото Споразумение предоставяне на Лични данни;

6.1.2. при предоставяне на Личните данни към ПОЛУЧАВАЩИЯ АДМИНИСТРАТОР да осигури прилагането на подходящи технически и организационни мерки в съответствие с изискванията на Регламента и на всички други Приложими правила за защита на личните данни включително, но не само като гарантира, мерки срещу случайно или неправомерно унищожаване, загуба, промяна, неразрешено разкриване или достъп до Личните данни;

6.1.3. да подпомага и да оказва пълно съдействие на ПОЛУЧАВАЩИЯ АДМИНИСТРАТОР за изпълнението на задълженията на ПОЛУЧАВАЩИЯ АДМИНИСТРАТОР, свързани с обработването и защитата на Личните данни, съгласно изискванията на Регламента и на всички други Приложими правила за защита на личните данни; включително, но не само за уведомяване на надзорния орган и на Субектите на данни за нарушение на сигурността на Личните данни;

6.1.4. да уведоми незабавно ПОЛУЧАВАЩИЯ АДМИНИСТРАТОР, в случай че правното основание за обработване на Личните данни от страна на ЧЕЗ отпадне;

6.1.5. в случай на проверки и разследвания от надзорния орган по защита на личните данни или при искания от Субектите на данни за упражняване на правата им да оказва пълно съдействие на ПОЛУЧАВАЩИЯ АДМИНИСТРАТОР, включително, но не само, като предоставя надлежни доказателства за изпълнение на задълженията му по това Споразумение и по Приложимите правила за защита на личните данни и за наличието на валидно правно основание за предоставянето на Личните данни.

## **7. Превъзлагане на дейности по обработване на Личните данни**

7.1. Всяка от Страните може да превъзлага обработването на Личните данни на обработващи личните данни лица съобразно Приложимите правила за защита на личните данни.

7.2. Всяка от Страните е длъжна да поддържа актуален регистър на всички обработващи, на които е възложена дейности по обработване на Личните данни. Регистърът следва да съдържа пълното име/ наименование и данните за връзка на обработващия, на длъжностното лице по защита на данните (ако има такова); както и категориите дейности по обработване, извършвани от съответния обработващ.

## **8. Отпращане на запитвания и получаване на информация**

8.1. ЧЕЗ има право по всяко време да отправя запитвания и да получава информация от ПОЛУЧАВАЩИЯ АДМИНИСТРАТОР относно обработването на предоставените Лични данни в съответствие с настоящото Споразумение, доколкото съобщаването на тази информация не нарушава правата и свободите на Субектите на данни. Информацията по направеното запитване се предоставя от ПОЛУЧАВАЩИЯ АДМИНИСТРАТОР в срок до 3 (три) работни дни, считано от получаване на съответното запитване, или в друг подходящ срок, заложен от ЧЕЗ в съответното запитване.

## **9. Поверителност**

9.1. Страните се задължават да третираат настоящото Споразумение като конфиденциално. Разкриване на обстоятелства по настоящото Споразумение може да се извърши само пред компетентен държавен орган или пред други предвидени в закона лица по предвиден в закона ред.

## **10. Допълнителни разпоредби**

10.1. Всички уведомления, дължими по настоящото Споразумение, трябва да бъдат в писмена форма и следва да бъдат изпратени по пощата или по e-mail на следните координати:

За ЧЕЗ:

Длъжностно лице по защита на данните / лице за контакт:

Лазар Чифлигаров

Директор защита на лични данни

Адрес: Република България, гр. София 1784, Столична община, район „Младост“, бул. „Цариградско шосе“ № 159, БенчМарк Бизнес Център

e-mail: [lazar.chifligarov@cez.bg](mailto:lazar.chifligarov@cez.bg)

За ПОЛУЧАВАЩИЯ АДМИНИСТРАТОР:

Длъжностно лице по защита на данните / лице за контакт:

Красимир Демерджиев и Нина Николова

Адрес: Република България, гр. София 1504, Столична община, район „Оборище“, ул. „Оборище“ № 38

e-mail: [office@afa.bg](mailto:office@afa.bg)

10.2. ПОЛУЧАВАЩИЯТ АДМИНИСТРАТОР съхранява Личните данни след прекратяване действието на Договора или на конкретни дейности по обработване, като ПОЛУЧАВАЩИЯТ АДМИНИСТРАТОР гарантира, че ще съхранява Личните данни при спазване на Регламента и на другите Приложими правила за защита на личните данни.

10.3. В случай че някоя/и от клаузите по настоящото Споразумение се окаже/окажат недействителна/и, това няма да влече недействителност на Споразумението, на други клаузи или негови части. Недействителната клауза ще бъде заместена от повелителните норми на закона или установената практика.

10.4. Спрямо настоящото Споразумение се прилага правото, приложимо върху Договора. Настоящото Споразумение се изготви в два еднообразни екземпляра – по един за всяка Страна и се подписа, както следва:

За ЧЕЗ:

На основание чл.36а ал.3 от ЗОП

ПОДПИС/ПЕЧ

За ПОЛУЧАВАЩ АДМИНИСТРАТОР:

ПОДПИС/ПЕЧ

На основание чл.36а ал.3 от ЗОП



Handwritten signatures and initials at the bottom of the page.