

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

ПРЕДЛОЖЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПОРЪЧКАТА

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 консолидиран 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 консолидиран годишен финансов отчет на възложителя, както и изготвяне на последващ одиторски доклад“, референтен № PPS20-031,

Декларирам, че ще изпълним предмета на обществената поръчка в съответствие с техническата спецификация на Възложителя от „Глава II. Техническа спецификация. Изисквания и условия на възложителя към изпълнение на предмета на поръчката.“ от документацията, изискванията и условията описани в проекта на договор и приложенията към него.

Раздел I. Декларирам, че при изпълнение предмета на договора ще извършим следните дейности:

- Одиторска проверка в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС) на годишните индивидуални и консолидирани финансови отчет на Дружеството - възложител за 2020, 2021 и 2022 г., съставени от неговото ръководство в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО), приети в Европейския Съюз.
- Проверка на съответствието и последователността на годишния индивидуален и консолидиран доклад за дейността и другата информация към 31 декември 2020 г., респективно към 31 декември 2021 г. и към 31 декември 2022 г., съпътстващи годишните индивидуални и консолидирани финансови отчет към 31 декември 2020 г., към 31 декември 2021 г. и към 31 декември 2022 г., както и ще издадем одиторско мнение по тях в докладите на независимия одитор към тези дати.
- Приемаме одитните дейности по предмета на поръчката да обхващат 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.

000103

- Приемаме и се задължаваме, за срока на действие на договора, сключен в резултат на настоящата обществена поръчка, да поддържаме валидна застрахователна полица по застраховка „Професионална отговорност“, в съответствие с чл. 31 от ЗНФО, с размер на застрахователната сума за всяко застрахователно събитие и размера на застрахователната сума за всички застрахователни събития за една година, в съответствие с критериите за подбор определени от Възложителя, относно икономическото и финансовото състояние, сключена със застрахователно дружество по смисъла на чл. 12, ал. 1 от Кодекса на застраховането, притежаващо валиден лиценз за извършване на дейност по т. 13 „Обща гражданска отговорност“ от раздел II, буква „А“ от Приложение 1 към Кодекса за застраховането, издаден от Комисията за финансов надзор (КФН) *Иза застрахователи, регистрирани като застрахователно дружество по Търговския закон на Република България* или да е нотифицирало КФН, че желае да извършва дейност на територията на Република България при условията на правото на установяване или на свободата на предоставяне на услуги, вкл. да сключва класовете застраховки по т. 13 от раздел II, буква „А“ от Приложение 1 към Кодекса за застраховането на територията на Република България *Иза застрахователи, регистрирани като застрахователно дружество в държава членка на ЕС, или друга държава – страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство*.
- Приемаме да изпълним предмета на поръчката в пълно съответствие с нормативните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), Закона за счетоводството (ЗС) и Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК).
- Приемаме възлагането на услугата, предмет на настоящата обществена поръчка, за всяка отделна финансова година, да се извърши посредством изпращане от страна на Възложителя на покана за възлагане на услугата, като за целта ще поддържаме факс номер **02/ 943 37 07** и/или е-mail **office@afa.bg**, както и телефонен номер **02/ 943 37 00** за контакт във връзка с изпълнението на предмета на договора.
- Потвърждение на поканата за възлагане на услугата ще изпратим до Възложителя, във вид на Писмо за поемане на одиторски ангажимент в срок до **7 календарни дни**, считано от датата на изпращане на поканата за възлагане на услугата.
- В случай че бъдем избрани за изпълнител координатите на лицето за контакт са:
 - на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ:
 - лице за контакт: **Рени Йорданова**
 - адрес за кореспонденция: **гр. София 1504, район Оборище, ул. Оборище № 38**
 - телефон: **02/ 943 37 00**
 - факс: **02/ 943 37 07**
 - Email: **office@afa.bg**
- В случай че бъдем избрани за изпълнител, обработването на предоставените ни от Възложителя лични данни, съгласно т. 2.4. от Споразумение за обработване и защита на лични данни, ще се осъществява на територията на: **Република България** *(следва да се укаже Република България, Европейския съюз или територията на друга държава извън Европейския съюз, като в последния случай моля да се уточни коя е тя) (посочва се от участника)*.
- В случай че бъдем избрани за изпълнител, в съответствие с чл. 10.1. от Споразумението за обработване и защита на лични данни, а именно: „Всички уведомления, дължими по настоящото Споразумение, трябва да бъдат в писмена форма и следва да бъдат изпратени по пощата или по е-mail на следните координати:

За Изпълнителя:

Длъжностно лице по защита на данните / лице за контакт: **Красимир Демерджиев и Нина Николова**

Адрес: **гр. София 1504, район Оборище, ул. Оборище № 38**

е-mail: **office@afa.bg**

(посочва се от участника)

000104

Раздел II. Декларираме, че сме запознати с посочената информация в „Глава II. Техническа спецификация. Изисквания и условия на възложителя към изпълнението на предмета на поръчката“ от настоящата документация, относно организацията на “ЧЕЗ Разпределение България” АД, възложител по настоящата обществена поръчка.

1. Предлагаме на вниманието на Възложителя следното кратко административно и професионално представяне на представлявания участник, АФА ООД – виж Приложение А

Раздел III. Етапи за извършване на услугата:

Декларираме, че ще извършим дейността по предмета на поръчката на следните етапи:

Етап 1: Провеждане на одит и одитни процедури.

Приемаме и потвърждаваме, че одитът ще обхване всички моменти, действия и документи в дейността на Възложителя през отчетната година, които имат съществено значение за формиране на крайният годишен индивидуален финансов отчет и на консолидирания финансов отчет на Дружеството. Дълбочината на проверка на информацията ще бъде достатъчна, за да даде реална представа за състоянието на активите и пасивите на Дружеството, дейността и неговия финансов резултат.

Приемаме да извършваме прегледи, да правим констатации и да даваме препоръки относно:

- организацията на счетоводната отчетност на Дружеството;
- съответствието на счетоводната политика на Дружеството с МСФО;
- изпълнението на процедурите за изготвяне на индивидуалния финансов отчет на Дружеството;
- контрола върху счетоводните записвания;
- качеството и ефективността на системата за вътрешен контрол и документирането на доказателствата за нейното прилагане, съгласно правилата и процедурите;
- рисковете във връзка с управлението на активите и пасивите на Дружествата;
- вътрешните правила за организация на работата в Дружествата, пряко свързани със счетоводната отчетност.

Във връзка с издаването на одиторски доклад за констатациите, ще разработим и цялостно предложение за отстраняване на недостатъците във финансовите отчети и счетоводната отчетност на Дружеството, както и в процедурите и системите им за контрол и отчетност.

Етап 2: Изготвяне на одиторски доклад с включено одиторско мнение.

След приключването на одита на всяка финансова година приемаме да предоставим на ръководствата на Дружеството:

- 2.1. одиторски доклад, даващ становище:**
 - съответства ли докладът за дейността на финансовите отчети за същия отчетен период;
 - изготвен ли е докладът за дейността в съответствие с приложимите законови изисквания и дали са установени случаи на съществено невярно представяне в доклада за дейността и посочват характера на невярното представяне;
 - в декларацията за корпоративно управление представена ли е изискваната от съответните нормативни актове информация;
 - предоставена ли е нефинансовата декларация и дали декларацията е изготвена в съответствие с изискванията на този закон;
 - предоставен ли е доклад за плащанията към правителствата и дали докладът е изготвен в съответствие с изискванията на този закон.
- 2.2** Заверени оригинални екземпляри на годишния индивидуален и консолидиран финансови отчети на Дружеството, изготвени за целите на българското законодателство и комплектовани с доклад на независимия одитор на български и на английски език, вкл. и допълнителен доклад до одитния комитет.

Раздел IV. Изисквания към изпълнението на услугата.

1. Срок за извършване на одита и предаване на заключителните документи.

000105

Приемаме и се задължаваме работата по извършване на годишния одит за целите на българското законодателство да бъде организирана по следния график:

Вид работа/ доклад	Дата
Извършване на междинен одит	м. октомври - ноември на отчетната година
Извършване на финален одит	м. януари – февруари на годината, следваща отчетната година
Потвърждение на финалния индивидуален финансов отчет и индивидуалния доклад за дейността	6-ти март на годината, следваща отчетната година
Издаване на одиторски доклад върху индивидуалния финансов отчет	14-ти март на годината, следваща отчетната година
Потвърждение на финалния консолидиран финансов отчет и консолидирания доклад за дейността	10-ти април на годината, следваща отчетната година
Издаване на одиторски доклад върху консолидирания финансов отчет	26-ти април на годината, следваща отчетната година

2. Методология за извършване на одита:

Предоставяме следната информация относно методологията за извършване на одита:

2.1. формат, в който ще бъде изготвен одиторския доклад – съгласно изискванията на ЗНФО и Международните одиторски стандарти:

Виж Приложения Б и В

2.2. минималните изисквания към формата и съдържанието на индивидуалните годишни финансови отчети на Дружеството:

Като част от одиторската ни стратегия и одиторски план ние ще проверим спазването на законовите изисквания за формата и съдържанието на индивидуалния и консолидирания финансов отчет на Дружеството, в т.ч. дали оповестяванията във финансовите отчети съответстват на всички изисквания на МСФО приети от ЕС (чрез попълване на чек-лист в съответствие с нашата методология).

На база опита ни от независимия финансов одит за 2017 г., 2018 г. и 2019 г., ние имаме разбирането и можем да приемем, че тези отчети на Дружеството, в контекста на същественост, са изготвяни в съответствие със адекватна на приложимите счетоводни стандарти (МСФО приети от ЕС) счетоводна политика и отразяваща спецификата на бизнеса му и при спазване на българското счетоводно законодателство и законодателството относно изготвянето и оповестяванията на финансовите отчети на публични дружества. При и в контекста на обхвата на одиторската ни проверка бихме направили съответни препоръки за уместни промени при установена от нас необходимост от корекции или допълнения на прилаганите счетоводни политики и отчетни методики, и респ. на финансовите отчети във връзка с влезли в сила нови стандарти и разяснения или промени в съществуващи стандарти, или установени добри отчетни практики в бизнес сектора на Дружеството.

2.3. големината на извадката (дълбочината), с която ще се проверяват отделните елементи на финансовите отчети:

Като част от нашата одит методология ние планираме да включим в нашата одит стратегия и план и следните процедури: а) актуализирано проучване и получаване на разбиране на състоянието и развитието на стопанската дейност на Дружеството, неговата стопанска среда, бизнес рискове и перспективи; б) проучване и оценка на счетоводната и контролни системи на дружеството, като отделим специално внимание на информационните системи (оперативни и финансови), тяхната надеждност, организация, сигурност и защита, доколкото те са ключови за нормалното протичане на стопанска дейност и за надеждността и качеството на финансовата отчетност. Анализи оценка на прилаганата счетоводна политика; в) проучване и оценка на заложените ключови вътрешни контроли (предварителни и последващи) за всички съществени бизнес процеси от дейността, в т.ч.

000106

и програмните контроли по отношение на функционирането на рутинните (повторяемите) и стандартизирани операции и тяхната отчетност – продажби и доставки на услуги и стоки; касови операции; административни разходи; работни заплати и свързани с тях суми и вноски; доставки и амортизация на дълготрайни материални и нематериални активи, доставки и изписване на материали, капитализиране на разходи за изграждане на дълготрайни активи по стопански начин и пр.; г) извършване на множество аналитични процедури, на ниво планиране и на ниво изпълнение, разработени с цел установяване и потвърждаване на връзки между процеси и показатели, както и идентифициране на нетипични обекти, изменения, грешки и рискове; и д) тестване по същество чрез тестове на принципа на детайлни извадки на единични обекти от популациите на всички съществени обекти, както и оценените от нас като рискови обекти и такива, които са с неповтаряем характер и/или са базирани на счетоводни приблизителни оценки. Също така, на основата на разработеното ни за рутинните бизнес процеси в Дружеството и внедрените в тях вътрешни контроли, ние ще разработим и извършим тестове на контрола върху тях, т.е. на ключови контроли, с които ще проверим дизайна на всеки от избраните контроли и фактическото му извършване, неговото постоянно приложение за цялата отчетна година и ефективност. Изборът ни на ключови контроли ще бъде насочен към такива, които са свързани с осигуряване на пълнота, правилна оценка и регистриране на реални извършени операции и реално съществуващи активи и пасиви, 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.

С прилагането на този подход в одита ни, ние ще осигурим подробни извадки за проверката на всеки съществен отчетен обект (активи и пасиви, приходи и разходи и оповестявания) във финансовите отчети (индивидуален и консолидиран) в два аспекта паралелно:

- извадки за тестване на контрол – стандартно с размери между 25-30 до 74 бройки на всеки ключов контрол, който ние ще изберем относно горепосочените бизнес процеси, с изключение на автоматичните, които подлежат на специални тестове от ИТ одитори; и
- извадки за тестване на отчетни данни – стандартно с размери между 20 до 300 бройки за всеки съществен отчетен обект, като конкретният размер на извадката ще зависи от размера на самата популация на всеки обект, от резултатите от тестовете на контрола, и от събраните одиторски доказателства от другите одиторски процедури, вкл. от аналитичните процедури и анализи. На база опита си от независимия финансов одит на Дружеството за 2017 г., 2018 г. и 2019 г. ние ще се фокусираме с особено внимание и размерът на извадките ни ще е по-детайлен относно: дълготрайните материални и нематериални активи, и особено на разходите за придобиването на такива активи; типичните приходи и разходи; технологични разходи за пренос на енергия и др.

2.4. описание на одит методологията, която ще приложи към Дружеството:

Виж Приложение Г

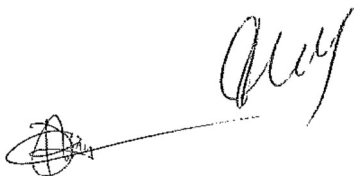
3. Работен план (график):

Декларирам, че ако бъда избран за изпълнител ще изготвя и представя на Възложителя за съгласуване предварителен работен план, включващ етапите на работа, дейностите включени в тях и сроковете, необходими за извършване на обема работа, в съответствие със сроковете за организация на финансовото приключване на съответната финансова година или тримесечие на възложителя, съгласно графика посочен в т. 1 на глава II. *Техническа спецификация. Изисквания и условия на възложителя към изпълнението на предмета на поръчката / Раздел IV. Изисквания към изпълнението на услугата от документацията за обществената поръчка.*

Работния план ще представим в срок до 5 (пет) работни дни от датата на влизане в сила на Договора за първата финансова година. Ако е необходимо, в същия срок, след възлагане на услугата, ще представя актуализиран работен план за втората, респективно и за третата финансови години.

Приемам след одобрението на предварителния работен план от Възложителя за съответната финансова година, същият да бъде неразделна част от Договора (Приложение 7).

Бихме желали да обърнем внимание на следните допълнителни преимущества на нашето техническо предложение, спрямо задължителните изисквания и условия по документацията за обществена поръчка, свързани с изпълнението на настоящата поръчка:



000107



1. Ние сме били назначени за одитори на годишните индивидуален и консолидиран финансови отчети на Дружеството за 2017 г., 2018 г. и 2019 г. и това обстоятелство ни е дало възможност да натрупаме достатъчно опит и познание за дейността и системите на Дружеството, неговата споланска среда и регулаторните изисквания за сектора, в който то работи, както и за потенциалните рискови области. По този начин ние бихме могли да планираме и изпълним по-качествено, адекватно и ефективно финансовия одит за 2020 г., 2021 г. и 2022 г., вкл. да посрещнем по най-добрия начин очакванията и изискванията на ръководството и собствениците на Дружеството, респ. На регулаторите и трети заинтересовани лица;
2. Запознати сме в дълбочина със специфичните обекти на дружеството и по този начин тези наши знания бихме могли да ги инкорпорираме и приложим по най-добър начин в одит стратегията и изпълнението на одита за 2020 г., 2021 г. и 2022 г., така и за успешно и адекватно покриване на установени рискове;
3. Натрупаният от нас опит от одита за 2017 г., 2018 г. и 2019 г., през които години Дружеството следваше да внедрява три от най-сложните МСФО (МСФО9, МСФО15 и МСФО 16), ще ни помогне за своевременното и в по-големи детайли на направим адекватни констатации и препоръки за подобрения на прилаганите от Дружеството практики и политики по отношение на счетоводно-информационната и контролната му системи.

(Опишете кратко Вашите допълнителни предложения, свързани с изпълнението на поръчката)

Декларираме, че сме запознати с критериите за възлагане и подбор, и показателите за оценка на офертите от документацията за тази обществена поръчка. Посочените по-горе преимущества са предложени с разбирането, че няма да доведат до повишаване на оценката на нашата оферта, тъй като не са предвидени такива показатели за оценка на офертите от документацията за обществената поръчка.

РАЗДЕЛ V. 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 Предложение за изпълнение на поръчката, 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.

Дата 11.05.2020 година

Подпис и п
Име и Фами

На основание чл.36а ал.3 от ЗОП

СОД • СОФ

000108