

ДОГОВОР
за възлагане на обществена поръчка за услуги

№ЗОП-69/28.11.....2022 г.

Днес, 28.11.....2022 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 инж. Ганчо Тенев, в качеството на изпълнителен директор, съгласно Договор №РД-02-16 Ф-171/08.12.2003 г., наричано за краткост **ВЪЗЛОЖИТЕЛ**, от една страна,

и

„Захаринова Нексия“ ЕООД, със седалище и адрес на управление: гр. София 1309, р-н „Възраждане“, бул. „Константин Величков“ №157-159, ет. 1, офис 3, ЕИК 200876536 и номер по ЗДДС BG200876536, e-mail: чл. 4 от Регламент (ЕС) 2016/679, представлявано от Димитрина Захаринова, в качеството на управител, 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-42-1/23.09.2022 г. и Заповед №РД-09-613/12.10.2022 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 №00571-2022-0022 по реда чл. 187 от ЗОП, с предмет: „Независим финансов одит на ГФО на дружеството за 2022 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 2022 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. Срокът 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 2022 г. в съответствие със Закона за счетоводството, Закона за независимия

“ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” ЕАД, гр. БУРГАС

Изп. Директор тел: 056/871 440; факс: 056/842 979, р-л направление „ФИ“: 056/871 555, e-mail: office@vik-burgas.com
8000 БУРГАС, кв. Победа, ул. „Генерал Владимир Вазов“ №3

финансов одит и Международните одиторски стандарти - 120 (сто и двадесет) календарни дни, но не по-късно от 10.03.2023 г.;

- За извършване на одиторска проверка на доклад на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД до кредитни институции относно постигнатите финансови коефициенти - 120 (сто и двадесет) календарни дни, но не по-късно от 15.04.2023 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 - 120 (сто и двадесет) календарни дни, но не по-късно от 25.04.2023 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.“ - 120 (сто и двадесет) календарни дни, но не по-късно от 25.04.2023 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 22 500.00 (двадесет и две хиляди и петстотин) лева без ДДС и 27 000.00 (двадесет и седем хиляди) 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 отговорят 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 превол по следната банкова сметка на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ: чл. 73 от ДОПК IBAN: _____ чл. 73 от ДОПК BIC: _____ ; 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 изпълнителят 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 Договора;
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 2022 год. до 28.02.2023 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 правопримство, 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 поделения, 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 разменени 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: ^{чл. 4 от Регламент (ЕС) 2016/679}, Лице за контакт: Даниела Кирова.

За ИЗПЪЛНИТЕЛЯ: Адрес за кореспонденция: гр. София 1309, р-н „Възраждане“, бул. „Константин Величков“ №157-159, ет. 1, офис 3; Тел.: ^{чл. 4 от Регламент (ЕС) 2016/679}; e-mail: ^{чл. 4 от Регламент (ЕС) 2016/679}; Лице за контакт: Димитрина Захаринова.

(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.

“ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” ЕАД, гр. БУРГАС

Изп. Директор тел: 056/871 440; факс: 056/842 979, р-л направление „ФИ“: 056/871 555, e-mail: office@vik-burgas.com
8000 БУРГАС, кв. Победа, ул. „Генерал Владимир Вазов“ №3

• 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

инж. Ганчо Тенев – изп. Директор

чл. 4 от Регламент (ЕС) 2016/679

Даниела Кирова – р-л направление
„Финансово икономическо“

ЗА ИЗПЪЛНИТЕЛЯ:

„Захарина Нексия“ ЕООД

чл. 4 от Регламент (ЕС) 2016/679

Димитрина Захарина - Управител

Захарина Нексия ЕООД

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 2022 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:** 28 000,00 (двадесет и осем хиляди) лв. без ДДС. Прогнозната стойност на обществената поръчка има ориентировъчен 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 2022 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 2022 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 10.03.2023 г.;
- по т. 10.2 - не по-късно от 15.04.2023 г.;
- по т. 10.3 - не по-късно от 25.04.2023 г.;
- по т. 10.4 - не по-късно от 25.04.2023 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 2022 г.“
(наименование на обществената поръчка)

от „ЗАХАРИНОВА НЕКСИА“ ЕООД
(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 2022 г. в съответствие със Закона за счетоводството, Закона за независимия финансов одит и Международните одиторски стандарти – 120 (сто и двадесет) календарни дни, но не по-късно от 10.03.2023 г.

- За извършване на одиторска проверка на доклад на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД до кредитни институции относно постигнатите финансови коефициенти - 120 (сто и двадесет) календарни дни, но не по-късно от 15.04.2023 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 - 120 (сто и двадесет) календарни дни, но не по-късно от 25.04.2023 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.“ - 120 (сто и двадесет) календарни дни, но не по-късно от 25.04.2023 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 Бургас за 2022 г. в съответствие със Закона за счетоводството, Закона за независимия финансов одит и Международните одиторски стандарти.

Представяне на „Захаринова Нексия“ ЕООД

Захаринова Нексия ЕООД е Одиторско дружество, вписано под №138 в регистъра на Института на Дипломираните Експерт – Счетоводители (ИДЕС) в България. Захаринова Нексия ЕООД е една от водещите компании в страната, предоставяща професионални услуги по одит, данъчни и правни услуги, финансови консултантски услуги и услуги за управление на риска. Фирмата е създадена през 2009 г. Дружеството се представлява от управителя Димитрина Димитрова Захаринова.

През 2018г. дружеството обяви включването си в международната одиторска и консултантска мрежа на  **Nexia International**, която е в топ 10 на глобалните одиторски компании, работещи в повече от 115 държави по света. Мрежата има 790 офиса, повече от 35 000 служители и над 270 партньора в световен мащаб (<https://nexia.com/about-us/>). Nexia International се стреми към най-високо качество и към прилагането на стандарти от международната одиторска практика в интерес на потребителите на професионални услуги. Като такъв, Nexia International е горд член на Форума на Фирмите. Форумът на фирмите е асоциация от международни мрежи от счетоводни фирми, практикуващи одит на финансови отчети, които се ползват на международно ниво. Членовете доброволно се съгласяват да спазват изисквания за качество като:

- Поддържане на подходящи стандарти за качество в съответствие с Международните стандарти за контрол на качеството, издадени от МФС в допълнение на приложимите национални стандарти за контрол на качеството и провеждане на регулярни глобално-координирани, вътрешни прегледи по качествен контрол.

- Да имат политики и методологии за провеждане на международни одити, базирани на МОС.

- Да имат политики и методологии, които са в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на IESBA и националните етични кодекси.

Захаринова Нексия ЕООД в по-общ план има солиден опит в управлението на проекти в областта на одита, както и при реализиране на комплексни проекти за публични дружества, национални регулатори, големи финансови и частни компании.

Ние вярваме, че Захаринова Нексия ЕООД разполага с необходимата експертиза да се ангажира и изпълни качествено и в срок настоящия ангажимент, като се има предвид доказания опит, професионализъм и етичност.

Ние предлагаме услуги в следните направления:

- Независим финансов одит
- Данъчно-консултантски услуги
- Счетоводни услуги
- Одит и мониторинг на проекти, финансирани по програми на ЕС или други международни програми
- Вътрешен одит по задание на клиента
- Финансов и оперативен анализ
- Оценка на активи и предприятия
- Обучение и семинари съобразно изискванията и спецификата на дейността на клиента
- и други.

Ще извършим услугата, предмет на поръчката, в следните срокове:

- Извършване на одит във връзка с годишния финансов отчет на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД Бургас (Дружеството) към 31.12.2022 г. в съответствие с Закона за счетоводството, Международните счетоводни стандарти (МСС), Закона за независимия финансов одит, Международните стандарти за финансово отчетване (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) в периода януари-февруари 2023 г.;

- Потвърждение на годишния финансов отчет и доклада за дейността на Дружеството в срок до 05.03.2023 г.

- Издаване на одиторски доклад върху годишния финансов отчет на Дружеството към 31.12.2022 г. в срок до 10.03.2023 г.

Одит методологията и одиторските процедури, които ще се използват по време на одита за гарантиране на неговото качество са следните:

При изпълнение на ангажиментите за одит на годишния финансов отчет към 31.12.2022 г., одиторският екип ще извърши следните процедури:

а) Контролни процедури

- Определяне на обем на сделки и операции, които могат да определят дали е по-ефективно екипът да разчита на вътрешния контрол;
- Провеждане на срещи, проучващи запитвания;
- Запознаване със системите за финансово управление и вътрешен контрол, оценка на контролната среда и доказателства за задълженията на Ръководството за разработване, документиране и осигуряване на вътрешен контрол, както и значението, отдавано на системата за вътрешен контрол в Дружеството за успешната реализация на дейността;
- Резултати от предишни одити, които са включвали оценка на оперативната ефективност на вътрешния контрол, включително характерът на идентифицираните недостатъци и предприетите мерки спрямо тях;
- Разработване дизайн на процесите по приходи и вземания, доставки, разходи, материални запаси, имоти, машини и съоръжения, парични средства, поемане на задължения, свързани с привлечени финансови ресурси;
- Процедури за тестване ефективност на системата за финансово управление и контрол, спазване на процедурите утвърдени от Дружеството за наблюдение, където е приложимо.

За всички области на одита, които са определени от одитора като области с висок риск, за снижаване на риска до приемливо ниско ниво ще бъдат извършени контролни процедури на етап изпълнение, аналитични процедури и детайлни процедури. Извадката, която ще направи одиторът за процедурите за тестване ефективността на вътрешния контрол, зависи от нивото на определения риск, и от честотата на извършваните контроли в Дружеството за съответния обект.

б) Аналитични процедури

Целта на аналитичните процедури включва:

- Да се използват аналитични процедури като процедури за оценка на риска;
- Получаване на съответстващи и надеждни одиторски доказателства, когато се прилагат аналитични процедури по същество;
- Разработване и изпълнение на аналитични процедури към края на одита, които подпомагат одитора при формирането на цялостно заключение относно това дали финансовият отчет е в съответствие с разбирането му за предприятието;
- Аналитичните процедури по етапите на одита;
- В етапа на планиране, ще се разработят и използват аналитични процедури като процедура за оценка на риска, за да се придобие разбиране за „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД Бургас и средата в която то оперира – МОС 315;

- Във фазата на изпълнение ще се разработят и извършат аналитични процедури по същество, когато тяхното използване за обектите за които се отнасят, може да бъде ефективно и/или ефикасно, за да се придобият релевантни и достоверни одиторски доказателства;
- В етапа на завършване, т.е. към края на одита, за да подпомогнат одитора във формирането на цялостното заключение дали финансовите отчети съответстват на одиторското разбиране за дружеството и с други одиторски доказателства, придобити по време на одита.

Решението относно това кои одиторски процедури да се ползват, включително дали да се използват аналитични процедури по същество, се базира на преценката на одитора за очакваната ефективност и ефикасност на наличните одиторски процедури за намаляване до приемливо ниско ниво на одиторския риск на ниво твърдение за вярност.

Екипът ще разчита на аналитичните процедури в етапа на планиране и заключение. Аналитични процедури по същество ще бъдат използвани по преценка на одитора, за областите и дейностите които са податливи – приходи, разходи, персонал и работна заплата, данъци и други.

б) Детайлни процедури (Процедури по същество)

Проучващите запитвания, контролните и аналитичните процедури, извършвани при одита на финансовите отчети, се определят по преценка на одитора.

Процедурите по същество по обекти на одита, може да не се ограничат до изброени по-долу, по-скоро имат задължителен характер по одит програмите на Нексия Интернешънъл.

Имоти, машини, съоръжения, нематериални активи

- Процедури, свързани с оценката – оценка при придобиване, оценка при отписване, последващо оценяване по преоценена стойност, преглед за обезценка, капитализиране на разходи. Включват документални проверки за съответствие, проверки за съответствие спазване на счетоводната политика на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД Бургас, приложимите стандарти. Извършват се на база генерирана извадка съгласно методологията на Nexia;
- Процедури за съществуване и права над имуществото - включват проверка на първични документи за права на собственост над недвижимото имущество, права и контрол над активи, които са отдалечени, изградени в чужда собственост, извадка на определени обекти за физическо съществуване, инвентаризация;
- Процедури за използване на имуществото - включва проверка на активи, които ефективно не се използват, прекратено строителство, индикации за обезценка;
- Проверка на специфични активи - използване, представяне, оценка;
- Проверка на предоставени аванси за придобиване на имоти, машини и съоръжения - включва договорни ангажименти, срокове за завършване, представяне;
- Амортизационна политика и полезен икономически живот - включват процедури за съответствие на полезния икономически живот за специфични активи, проверка за активи с неограничен срок на ползване, процедури, свързани с преизчисление на амортизационните разходи за определени активи;
- Процедури за съответствие на представените във финансовия отчет имоти, машини и съоръжения със счетоводните регистри и регистрите за имоти, машини и съоръжения, нематериални активи

Финансови активи

- Процедури, свързани с категоризиране на финансови активи в съответствие с политиката на Дружеството и изискванията на МСФО 9 – включва придобиване, намерения на ръководството за финансовия актив;

- Процедури за оценка на финансовите активи – Документална проверка за придобити, отписани, държани от предприятието, последващо оценяване – Включва проверка за съответствие на счетоводната политика на Дружеството;
- Процедури за съответствие на представените във финансовия отчет финансови активи със счетоводните регистри, съответствие с изискванията за представяне МСФО 9 и МСФО 7.

Материални запаси

- Процедури, свързани с оценката - оценка при придобиване, оценка при потребление, проверка за обезценка до нетна реализуема стойност за съществени материални запаси. Включват документални проверки за съответствие, проверки за съответствие спазване на счетоводната политика на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД Бургас, приложимите стандарти. Извършват се на база генерирана извадка съгласно методологията на Nexia International;
- Процедури за съществуване - включват процедури по инвентаризация, присъствие на инвентаризация;
- Процедури за залежали и обездвижени материални запаси - включва проверка на запаси, които не се използват в оперативния цикъл на предприятието за определен период, не по-малък от 12 месеца. Поради съществеността и специфичния характер на материалните запаси в Дружеството, одиторският екип трябва да получи информация и познания, там където е необходимо, за инструкции, правила за поддържане на минимални запаси;
- Проверка на доставката на специфични активи - разрешение, одобрени доставчици, изпълнение на договорни ангажименти;
- Процедури за проверка формиране на себестойност - включва проверката на формирането на себестойността за определен период, според политиката на индивидуалните производствени и други дейности в Дружеството, методи за отчитане на разходите - преки, променливи, постоянни.
- Процедури cut-off - включват разграничение на периодите, преглед за последваща реализация на значими материални запаси на клиенти, ако има такива;
- Процедури за съответствие на представените във финансовия отчет материални запаси със счетоводните регистри .

Парични средства

- Процедури, свързани с постъпления и плащания на парични средства - съответствие на счетоводните записи с първични документи;
- Класификация на паричните потоци за целите на паричния поток;
- Потвърждение на паричните средства от трети страни;
- Инвентаризация на одиторския екип, свързана с преброяване на парични средства в касите на дружеството, спазване на регулаторните изисквания за плащане в брой.

Търговски и други задължения, Финансови пасиви /Привлечени ресурси/

- Процедури, свързани с поемане на задължения към доставчици, съществени кредитори, финансови институции - Проверката включва - основание за поемане на задължението, разхода, доставката, оторизация според правилата на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД Бургас, устава, спазване на договорните ангажименти, съответствие на счетоводните записи с първичните счетоводни документи;
- Потвърждение за съществуване и права на задълженията - изпращане на потвърдителни писма до доставчици, финансови институции и други съществени кредитори, екипът ще предостави извадка. Извършване на алтернативни процедури за получени различия и неполучени писмени потвърждения;
- Проверка дали е представена правилно, аналитично и детайлно информацията, за която се изисква индивидуално оповестяване във финансовите отчети.

Приходи, Търговски и други вземания

- Процедури за признаване и оценка на приходи и вземания – Документална проверка на договори, специфични клаузи по прехвърляне на рискове и собственост, клаузи за разсрочено плащане; На база на аналитичния преглед за значими клиенти да се извършат проверки на нови такива, преглед на съпътстващата документация за значими вземания и авансови плащания (парични аванси на служителите и др.);
- Потвърждение за съществуване и права на вземанията - изпращане на потвърдителни писма, екипът ще предостави извадка. Извършване на алтернативни процедури за получени различия и неполучени писмени потвърждения;
- Матуритетен анализ на вземанията, индикации за просрочие Да се направи преглед на вземанията - доклад за просрочията и да се направи оценка на потенциалната несъбираемост на значими вземания;
- Проверка за отписани и обезценени вземания - наличие на одобрение от оторизирани лица;
- Процедури за проверка разграничение на периодите – тества се прехвърлянето от един период в друг период (cut-off) особено в края на финансовата година и началото на следващата;
- Проверка дали е представена правилно, аналитично и детайлно информацията, за която се изисква индивидуално оповестяване във финансовия отчет.
- *Разходи*
- Процедури за признаване и оценка на разходи – Документална проверка за съществени и необичайни разходи, основание, признаване, документална обосноваемост, класификация и съответствие на записите в счетоводните регистри;
- Процедури за проверка на разходите по дейности;
- Проверка дали е представена правилно, аналитично и детайлно информацията, за която се изисква индивидуално оповестяване във финансовите отчети.

Описание на одиторските техники и инструменти. Описание на методите за събиране, документиране и оценка на одиторските доказателства. Описание на връзките между отделните фази и дейности на одитния ангажимент:

При изпълнение на ангажимента за одит по настоящата поръчка, „Захаринова Нексия“ ЕООД ще приложи техники за реализирането на одитните дейности, които имат за цел осигуряване на най-добро съотношение разходи/ползи и гарантиране на високо качество на резултатите. Тези техники се основават на:

- използването на утвърдени методологии на Nexia International за извършване на одити в съответствие с Международните Одиторски Стандарти, включвайки Международните Одиторски Стандарти и Изложенията по Международна Одиторска Практика, адаптирани към специфичните нужди и изисквания на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД Бургас;
- установяване на ясни и ефективни техники и процедури за комуникация с всички страни, ангажирани в изпълнението на одитния ангажимент;
- За по-добрата организация на работата при изпълнението на конкретните одитни ангажименти ще се използват методи и техники за планиране и отчитане на дейностите, които позволяват във всеки един момент извършването на надзор и контрол върху качеството на изпълнението на ангажимента;
- Идентифициране и събиране на достатъчна, надеждна, уместна и полезна информация и доказателства, за да се осигури стабилна основа при изготвяне на констатации, изводи, препоръки и одиторското мнение.

Предоставяне на документация

Ще изискваме цялата документация да се адресира и да минава през определения от нас мениджър за изпълнение на ангажимент. С цел оптимизиране на процеса и свеждане до

минимум на риска от пропуски в процеса на обмен на информация ще изискваме да определите от Ваша страна лице за контакти, координатор на обмена на информация.

Одиторски доказателства (вкл. ISA 500 , 501 и 505)

Целта на одиторския екип е да проектира и изпълнява одиторски процедури, по такъв начин, че да получи достатъчни и уместни одиторски доказателства, за да могат да изготвят разумни заключения, на които да базира одиторското мнение.

Одиторският екип ще ползва твърдения за вярност по групи сделки и операции, салда по сметки и представяне и оповестяване с достатъчно подробност, за да служи за основа на оценка на рисковете от съществени неточности, както и проектиране и изпълнение на допълнителни одиторски процедури.

Твърдения за вярност на класове сделки и събития, салда по сметки и оповестявания

Твърдения, използвани от одитора за отчитане на различните видове потенциални отклонения, които могат да възникнат, спадат към следните три категории и могат да приемат следните форми:

- твърдения за вярност относно класове сделки или операции и събития за одитирания период;
- твърдения за вярност относно салда по сметки в края на периода;
- твърдения за вярност относно представяне и оповестяване.

Твърдения се използват при оценката на рисковете чрез отчитане на различните видове потенциални отклонения, които могат да възникнат, и разработването на одиторски процедури, които да отговарят на оценените рискове.

Одиторски техники

- 1) Проверка на записи или документи – включва проверка на данни, първични вторични документи, съответствие на данните в документите с тези в счетоводната система, документална обосновааност. Проверката на записи и документи осигурява одиторски доказателства на различна степен на надеждност, в зависимост от техния характер и източник, а в случай на вътрешни записи и документи, относно ефективността на контрола над съответната трансакция, процес. Примери за това къде тази техника за одит може да е надеждно доказателство е при проверка на следните обекти - при проверяване на разходите, проверка на документи за наличие на съответно разрешение, когато това е вменено от вътрешните правила на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД Бургас, или при проверка на документи за собственост, проверка спазване на договорни ангажименти и др. Проверката на такива документи не е задължително да предоставят доказателства за собственост или оценка. Освен това, проверка на изпълнен договор може да предвижда одиторски доказателства, свързани с прилагането на предприятието на счетоводни политики, като например признаване на приходите и разграничение на периодите.
- 2) Проверка на инспекцията на дълготрайни материални активи и материални запаси - Състои от физическа проверка на активи, които могат да осигурят надеждни одиторски доказателства по отношение на съществуването им, но не е задължително за правата на предприятието и задължения или при оценката на активи. Инспекция обикновено се прави, когато наблюдават преброяване при инвентаризация.
- 3) Наблюдение - Състои се от проследяването на процеса или процедурата, които се изпълняват от други лица; например, наблюдение на преброяването на материалните запаси и наблюдение на изпълнението на дейностите по контрол. Въпреки че наблюдението осигурява одиторски доказателства относно изпълнението на процес или процедура, то се ограничава само до точката, в момента в който това се извършва и от обстоятелството, че деянието, че е наблюдаван може да повлияе на начина, процес или процедура се извършва.
- 4) Външно потвърждение - Това е специфична форма на запитване и е процес на получаване на представяне на информацията или на съществуващо състояние, директно от трета страна. Например, потвърждаване на вземания от комуникация с длъжниците.

- 5) Преизчисляване - Състои се от проверка на математическата точност на документите или записите, и може да се извършва чрез използването на информационни технологии, да се провери точността и обобщаване на електронни досиета на предприятие, при използване на приблизителни счетоводни преценки.
- 6) Повторно изпълнение - това е независимо изпълнение на одитора на процедури или контроли, които първоначално са били извършени като част от вътрешния контрол на предприятието, например, повторно изпълнение на банковите равнения, или повторно извършване на матуритет на вземания, обездвижени и залежали материални запаси.
- 7) Аналитични процедури – Екипът ще използва следните техники, които могат да бъдат използвани за провеждане на аналитичните процедури. Целта е да се избере най-подходящата техника за осигуряване на планираните нива на сигурност и точност. Тези техники включват:
 - Анализ на съотношенията - сравняват се отношенията между елементи в сметките с течение на времето или между различни записи. Анализът на съотношението може да включва сравнение на финансовите показатели, или позиции в сравнение с други продукти (например, разходите за продажби, като процент от продажбите).
 - Анализ на тенденциите - анализ на промените в даден елемент с течение на времето. Процедури за анализ на тенденциите, включват: Сравнения период по период, графики на последните и исторически резултати, средно претеглени от последните и исторически резултати, по-сложни статистически методи, като например регресионен анализ.
 - Анализ на модел – ще включва детайлни сравнения на фактическите данни с данните от оперативните бюджети и планове.
- 8) Запитване - Състои се от търсене на информация от компетентни лица, както финансови, така и нефинансови, в предприятието или извън предприятието. Запитването е одиторска процедура, която се използва широко в целия одит и често е в допълнение към изпълнението на други одиторски процедури .
- 9) Писмени изявления от Ръководството - По отношение на важни въпроси и обекти, одиторът може да поиска писмени изявления от ръководството и когато е необходимо лицата, натоварени с общо управление, за да потвърди отговори на устни запитвания. Например, обикновено одиторът получава писмени изявления от ръководството относно съществени въпроси, когато други достатъчни и уместни одиторски доказателства, не може да се очаква, че съществуват.

Проектиране на одиторски процедури за получаване на доказателства

Одиторските доказателства се използват от одитора за изготвяне на разумни заключения, върху които да се основава одиторското мнение. По-долу са одиторски процедури, които могат да бъдат използвани за получаване на одиторски доказателства:

- 1) Процедури за оценка на риска - Използвани за получаване на разбиране за предприятието и неговата среда, включително неговия вътрешен контрол, за да направят оценка на рисковете от съществени отклонения на ниво финансов отчет и твърдение.
- 2) Тестове на контролите - Тестване на оперативната ефективност на контролите за предотвратяване или откриване и коригиране на съществени неточности ниво твърдение за вярност.
- 3) Процедурите по същество - Откриват съществени неточности на ниво твърдение за вярност и включват проверки на подробности за групи сделки и операции, салда по сметки и оповестявания, и аналитични процедури по същество.

Екипът по ангажимента ще използва комбинация от горните одиторски процедури за получаване на одиторски доказателства.

Процедури за оценка на риска се извършват за създаване на подходяща основа за оценка на рисковете на финансовия отчет и нива твърдение. Въпреки това, тъй като процедурите за

оценка на риска сами по себе си не предоставят достатъчни и уместни одиторски доказателства, върху които да базира одитното становище, те трябва да бъдат допълнени от други одиторски процедури под формата на тестове на контролите и / или процедури по същество.

Тестове на контролите са необходими когато оценката на риска на екипа по ангажимента включва очакване за оперативната ефективност на контролите или когато процедурите по същество, само не осигуряват достатъчни и уместни одиторски доказателства.

Процедурите по същество се извършват от екипа по ангажимента в отговор на свързаните с оценката на рисковете от съществени отклонения, които могат да включват резултатите от тестове на контролите.

При проектирането на тестове на контролите и изпитванията на информация, одиторът определя посредством избраните елементи за тестване, които са ефективни при изпълнението на целите на процедурата за одит.

4) Процедурите за присъствие на инвентаризация и преброяване – одиторският екип планира присъствие на годишна инвентаризация на материалните запаси и имоти, машини и съоръжения в Дружеството, където тези обекти са съществени за финансовите отчети, за да получи достатъчни и уместни одиторски доказателства относно тяхното съществуване и състояние, освен ако не е практически невъзможно да се направи това.

5) Запаси, държани от трети страни - ако запаси под предоставени за съхранение или контрол на трета страна са съществени за финансовия отчет, одиторът трябва да получи достатъчни и уместни одиторски доказателства относно съществуването и състоянието на този списък, като изпълни едно или и двете от следните процедури:

- Заявява потвърждение от третата страна по отношение на количествата и състоянието на материални запаси, държани от името на предприятието, като се вземат под внимание изискванията и насоките в МОС 505, който се занимава с потвърждения от външни източници.
- Извършва проверка или други одиторски процедури, подходящи при тези обстоятелства.

6) Процедурите по отношение на потвърждения от външни източници - Външното потвърждение е процес на получаване и оценяване на одиторски доказателства чрез директна комуникация (на хартиен носител или по електронен или друг носител) от трета страна (потвърждаващата страна) в отговор на искане за информация за даден елемент, засягащи твърденията, направени от ръководството във финансовите отчети. При вземането на решение до каква степен да се използват потвърждения от външни източници, екипът по ангажимента взема предвид характеристиките на средата, в която одитираният обект работи и практиката на потенциалните респонденти в работата с искания за директна потвърждение.

Ресурси. Описание на модела на управление на ангажимента

„Захаринова Нексия“ ЕООД е част от Nexia International международна мрежа на одиторски и консултантски компании, водеща мрежа от независими фирми на професионални счетоводители и бизнес консултанти, които са добре познати на местно ниво. Nexia International е в топ 10 се стреми към най-високи стандарти за качество и към прилагането на стандарти от международната одиторска практика в интерес на потребителите на професионални услуги.

Ресурсите, които „Захаринова Нексия“ ЕООД възнамерява да използва при изпълнението на ангажимента включват екипа по управление и изпълнение на ангажимента. Ние разполагаме с необходимите човешки и технически ресурси, както и с опит за изпълнение на поръчката при спазване на подходящ стандарт за качество. Одиторският екип на „Захаринова Нексия“ ЕООД се състои от квалифицирани специалисти, които през дългогодишния си опит, са изградили

репутация на професионалисти, познаващи в детайли своята работа и притежаващи високи етични ценности.

Форма и съдържание на финансовия отчет и анализ на приложимата нормативна рамка

Форма и съдържание на финансовия отчет

Изисквания към съставянето на годишния финансов отчет, неговата форма и съдържание, периодът и срокът за неговото съставяне и представяне се регламентират със Закона за счетоводството, МСС 1 Представяне на финансови отчети.

Правилата и основните изисквания за представяне на информация в годишния финансов отчет, предназначен за задоволяване потребностите на външни потребители, както и за разработване и оповестяване на счетоводната политика, се регламентират с приложимите счетоводни стандарти.

Анализ на приложимата нормативна рамка

Извършването на одит на финансов отчет на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД Бургас към 31.12.2022 г., „Захаринова Нексия“ ЕООД ще изпълни според разпоредбите на приложимата нормативна рамка, която обхваща:

- изискванията на Международните стандарти за ангажимент за преглед (МСАП);
- изискванията на Международните одиторски стандарти (МОС);
- изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО);
- изискванията на нормативните актове по прилагане на счетоводното и търговско законодателство.

Международните одиторски стандарти са рамката, която формулира единните принципи, правила, съществени процедури и свързаните с тях насоки, обезпечавачи равнището на качество на одита. Те съдържат единни, базови изисквания, което е предпоставка за уеднаквяването на одиторската практика и влагането на един и същи смисъл в използваните понятия. Обикновено тези основни принципи и изисквания са насочени към следните области: Общата рамка за извършване на одитния ангажимент в т.ч. изисквания за квалификация на одитора, независимост, обективност и професионална грижа при извършване на одитния ангажимент; Изисквания за контрол върху качеството и оценка на изпълнението (МССК1); Стандарти за предварителни дейности за поемане на ангажимент; Стандарти за планирането на одитните ангажименти; Стандарти за извършването и изпълнението на одитните ангажименти; Стандарти и указания за докладване и представянето на одитните резултати.

Подходът на „Захаринова Нексия“ ЕООД е ориентиран изцяло към индивидуалните нужди на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД Бургас, базирайки се на принципите, че одиторският екип:

- фокусира вниманието си не само върху финансовите отчети, но и върху предприятието като цяло;
- използва познанията си относно бизнеса и услугите, които предлага, определяйки подходящите одиторски процедури и източници на одиторски доказателства; и
- използва информацията, която е получил при предоставянето на одиторската услуга на клиента, за да даде ценни съвети на управленския екип на клиента.

Ще извършим проучване, анализ и преглед на приложимата нормативна рамка на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД Бургас, като одиторските процедури ще помогнат за установяване на:

- евентуални случаи на несъобразяване със закони, нормативни разпоредби, конкретни договори и спогодби;
- евентуални рискове при прилагане на регулаторни изисквания;
- евентуални слабости при функционирането на контролни системи и счетоводното отчитане на Дружеството.

За осъществяването на тези цели одиторският екип ще извърши детайлна проверка на пълнотата и оповестяванията в годишния финансов отчет на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД Бургас към 31.12.2022 г. и съответствието им с МСФО, приети от ЕС.

Предвидените одиторски процедури, свързани с процеса на изготвяне на годишния финансов отчет на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД Бургас са съгласно изискванията на Закона за счетоводството по отношение на годишното приключване и изготвянето на годишния доклад за дейността.

Независимост и конфиденциалност

Всички членове на одиторския екип стриктно ще спазват изискванията за независимост на Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители и Закона за независимия финансов одит. Преди началото на ангажимента се изисква всички членове на екипите за одит на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД Бургас да потвърдят тяхната независимост, като подпишат писмена декларация за независимост.

Одиторският екип за ангажимента ще извършва своята дейност с надлежно внимание, компетентност и задълбоченост. Това постигаме чрез натрупан професионален опит, както и непрекъснато поддържане на професионалните си знания и умения на ниво гарантиращо предоставянето на компетентна професионална услуга, базирана на актуалните постижения в практиката, законодателството и модерните техники.

Екипът по ангажимента ще спазва конфиденциалност на информацията, получена в процеса на своята работа, като по никакъв начин не я оповестяваме или използваме без надлежно и специфично упълномощаване.

Работен план, включващ етапите на работа, дейностите включени в тях и сроковете, необходими за извършване на обема на работа, в съответствие със сроковете за организацията на финансовото приключване

„Захаринова Нексия“ ЕООД планира изпълнението на одитните ангажименти да премине през следните основни етапи:

Контрол върху качеството	Предварителни дейности за поемане на ангажимент
	Планиране
	Изпълнение
	Преглед и заключителен етап
	Докладване

Принципите на независимост, обективност, компетентност и професионална грижа в съответствие с цитираните по-горе стандарти следва да се спазват във всеки един етап от изпълнението на даден одитен ангажимент. В тази връзка, те ще бъдат прилагани от „Захаринова Нексия“ ЕООД през всяка от детайлно разгледаните и описани в настоящата оферта етапи от изпълнението на ангажимента.

Предварителни дейности за приемане на ангажимент, техники и инструменти за изпълнение

Преди започването на одит за първи път одиторът извършва следните дейности:

Изпълнение на процедури, изисквани от МОС 220 относно приемането на взаимоотношенията с клиента (нов) и на конкретния одиторски ангажимент;

- Сформиране на компетентен одиторският екип, който да изпълни одиторския

ангажимент и да притежава нужните възможности, включително време и ресурси, Проверка относно дали фирмата и екипът по ангажимента се придържат към съответните етични изисквания;

- Преглед на независимостта на екипа;
- Преглед за наличие на конфликт на интереси;
- Договаряне на условията на одиторските ангажименти с ръководството или лицата, натоварени с общо управление.

Планиране

Целта на одитора е да планира одита така, че той да бъде извършен по ефективен начин.

Роля и време за извършване на планирането

Планирането на одита включва определяне на общата одиторска стратегия за ангажимента и разработването на план на одита. Планирането не е отделна част от одита, по скоро непрекъснат и повтарящ се процес, който най често започва малко след (или във връзка) приключването на предишния одит (от датата на приемане на ангажимента) и продължава до завършването на настоящия ангажимент по одита. Във всички случаи планирането трябва да стартира преди края на отчетната година, за да могат да се извършат процедури към края на годината: в т.ч. инвентаризация на материални запаси, имоти, машини и съоръжения. Вида и обхвата на планирането ще се определя в зависимост от размера и сложността на предприятието; опита на предишни одитори и промени възникнали по време на ангажимента за одит.

Всички членове на екипа за ангажимента участват в планирането на одита и въз основа на техния опит и професионализъм се гарантира ефективността и изпълнението на процеса по планиране.

Ключови дейности по планирането, връзка със съответните стандарти

Таблицата по долу обобщава всички ключови дейности по планирането показва в коя глава от наръчника има справки

Дейност по планирането	МОС
Планиране- цялостна стратегия за одита	
Комуникация на одитора с лицата, натоварени с общото управление и ръководството на Дружеството	МОС 260/МОС 265
Предварителна оценка на счетоводната система и вътрешния контрол	МОС 315, МОС 402
Съобразяване със закони и други нормативни разпоредби, конкретно разпоредбите на при одита на финансови отчети	МОС 250
Разпределение на ангажиментите между членовете на екипа и по дейности	МОС 200
Създаване на стратегия за одита за ангажимент а	МОС 300
Сравнение на начални салда	МОС 510 / МОС 710
Планиране-одит план	
Предварителен аналитичен преглед	МОС 520
Предварителен преглед от риска от съществени отклонения	МОС 315
Вземане предвид работата на Звена вътрешен одит, експерти на Дружеството	МОС 505, МОС 580,МОС 600, МОС 610 и МОС 620
Определяне на ниво на същественост	МОС 320
Отговор по оценка на риска от съществени отклонения	МОС 330
Преглед за измами	МОС 240

Дейност по планирането	МОС
Свързани лица	МОС 550
Съответствие / Допълнителни тестове	МОС 315
Извадки	МОС 530
Контрол на качеството	МССК 1, МОС 220, Международен етичен кодекс
Администрация включително одит график, изисквания за одит, време и персонал, бюджети и разпределение на работата	МОС 220 и МОС 300

Изпълнение

Одиторският екип, в етапа на изпълнение, се фокусира върху изпълнението на одит стратегията и плана за одит за всеки един ангажимент, с цел събиране на достатъчно и уместни доказателства, получаване на достатъчно твърдения за вярност.

В етапа на изпълнение, одиторският екип ще извърши документирането и изпълнението на тестовете на контролите, аналитичните тестове и тестовете по същество за програмите по обекти на одита в отговор на оценените рискове.

Преглед и заключителен етап

Заключителния етап, включва следните основни дейности:

Обобщение на процедурите по дейности и обекти на одита. Среца на екипите за обобщаване на резултатите, изготвяне на таблицата за некоригирани грешки и комуникиране с клиента, проверка на финансовия отчет, доклада за дейността за съответствие с МСФО и изискванията на националното законодателство, преглед на последващи събития и приложимостта на принципа за действащо предприятие, преглед на контрол по качеството на ангажимента.

Докладване

„Захаринова Нексия“ ЕООД ще комуникира и издаде Одиторски доклад за независим финансов одит на годишен финансов отчет към 31.12.2022 г. на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД Бургас, съгласно Международните одиторски стандарти в срок до 10 март 2023 г.

Одиторски подход за управление на качеството

Описание на вътрешната организация и разпределението на задачите и отговорностите на отделните експерти от ръководния състав за изпълнение на поръчката, съгласно планираните дейности

Регистриран одитор, отговорен за ангажимента за одит

Регистрираният одитор, отговорен за ангажимента за одит носи основната отговорност за управление на ангажимента и за цялостното качество на всеки одит. Водещият одитор е отговорен за насоката, ръководството, наблюдението и изпълнението на одиторския ангажимент в съответствие с професионалните стандарти, закони и регулаторни изисквания, както и подsigуряването, че приложеният одиторски подход придобива достатъчни и релевантни доказателства за подкрепа на одиторското мнение, както е подходящо в въпросните обстоятелства. От него се очаква и да дискутира и обсъжда одита с екипа по ангажимента. Съответните отговорности по управление на ангажиментите включват следните дейности по управление на проекта по етапи на одита:

Предварителни дейности по ангажимента

- Подsigуряване, че процедурите по приемане и продължаване на ангажимента са приложени
- Условиата по ангажимента са договорени в писмен вид с организацията

- Подсигуряване на съгласуване с изискванията за независимост и етика, определяне на екип по ангажимента, включително специалисти, които притежават нужните възможности и компетенция, както и нужното време, за извършване на ангажимента
- Подсигуряване на съгласуване с приложимите процедури за качество.

Планиране

- Установяване на връзка с организацията и по-специално с лицата, на които е делегирано управлението ѝ;
- Предварителни дискусии и обсъждания с екипа по ангажимента, уведомяването им относно отговорностите на екипа по ангажимента, одиторския риск и евентуални проблеми, които може да възникнат, както и за всеки друг ключов фактор;
- Определяне на цялостните цели на задачата;
- Приключване и оформяне на одиторската стратегия и одиторския план.

Изпълнение

- Да съблюдава извършването и прогреса на одита спрямо определения план и да се намеси и напътства екипа по ангажимента, когато това е необходимо или изискуемо;
- Извършване на навременни прегледи при подходящи нива, за да се подсигури, че важните въпроси и проблеми са решавани навременно и, където е нужно, да се внесат модификации в одиторския подход;
- Идентифициране на въпроси изискващи консултация със или взимане под внимание от друго лице.

Преглед и заключителен етап

Регистрираният одитор, отговорен за ангажимента за одит не е нужно да прегледа цялата одиторска документация. Той, обаче, трябва да прегледа критичните области, особено тези отнасящи се до преценката, спорни проблеми идентифицирани по време на одита, значителни рискове и други области сметени за важни от него. Регистрираният одитор, отговарящ за ангажимента следва да извърши:

- Анализ на въпросите, които са възникнали по време на одита и уверяване, че те са разрешени по задоволителен начин;
- Изготвяне на таблица на некоригирани грешки и анализ дали грешките са индивидуално или събирателно съществени;
- Въвеждащ график и одиторски заключения за всяка съществена област и, където е необходимо, по-детайлен преглед на конкретни области;
- Съставяне и анализ на изпълнението на одиторската стратегия и план, за да се уверят, че изначалната стратегия и план са все още подходящи, но и разглеждането на бъдещи тестове и доказателства, които могат да бъдат нужни в даден период;
- Анализ на достатъчността и адекватността на одиторските доказателства, подкрепящи одиторското мнение, както и адекватността на изявленията на ръководството;
- Проверка на финансовите отчети, за да се уверят, че те отговарят на рамката за отчитане приета от организацията;
- Подробен преглед на документацията, която ще бъде изпратена на дружеството, включително прегледа на междинния финансов отчет и одитираните финансови отчети, представително писмо на ръководството, писмото до ръководството с установени слабости, нарушения и отклонения по време на одита, доклад до одитния комитет за ангажимента и др.

Докладване

Регистрираният одитор, отговарящ за ангажимента следва да извърши:

- Документирание, че всички забележки и констатации са взети предвид преди издаването на одиторски доклад и заверяването на финансовите отчети;
- Проверка, че консултациите са надлежно документирани и изводите последващи разрешаването на спорните въпроси са намерили приложение;
- Документирание, че където е необходимо, прегледът за контрол върху качеството на ангажимента е бил извършен своевременно от лицето отговорно за прегледа по контрол

- върху качеството на ангажимента и всички повдигнати въпроси са били адресирани;
- Извършване на заключения, че цялостната работа е в съответствие с професионалните стандарти, закони и регулаторни изисквания;
 - Обсъждане на финансовите отчети, ключови одиторски въпроси, писмото до ръководството и други стратегически въпроси със самата организация и предоставяне на помощ, където е необходимо, без това да наруши независимостта на екипа по ангажимента;
 - Заверяване (подписване) на всички работни документи, включително на тези за независимост, прегледа на качеството по ангажимента и приключване на одита.
 - Документиране на заключенията от одита и извода, че формата и съдържанието на одиторските доклади и изразеното мнение е в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане и други приложими закони и регулации;
 - Заверяване с дата на одиторския доклад;
 - Координационни срещи с екипа по ангажимента.

Регистриран одитор, извършващ прегледа за контрол върху качеството на ангажимента

Регистрираният одитор, който е лицето, извършващо прегледа за контрол върху качеството на ангажимента е длъжно да извърши прегледа своевременно и задълбочено, за да се гарантира, че важните въпроси са подходящо адресирани преди издаването на доклада. Лицето извършващо прегледа трябва да бъде представено пред екипа и пред одитния комитет на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД Бургас.

Мениджъри на ангажименти

Мениджърите на ангажименти носят цялостната отговорност за постигането на целите заложи от регистрираните одитори, отговарящи за одита по ангажимента. Ключовите отговорности на мениджъра се състоят, в това да гарантира, че одитът се извършва по ефективен и ефикасен начин. Конкретните отговорности включват:

Планиране

- Първоначално обсъждане;
- Подробно планиране на одиторската работа, концентрирайки се върху промени в бизнеса на организацията, вероятни проблеми, включително такива останали от предходната година, критични одиторски области, включително одиторски рискове идентифицирани за всяка област, включително риска от грешка или измама; анализ на аналитичните процедури; и оценка на контролната среда и вътрешни контроли, нива на същественост, информиране на висшестоящите лица за всички фактори релевантни за одита;
- Организиране и посещение на предварителната одиторска среща с организацията;
- Разработването на одиторската стратегия и план по начин, който да бъде одобрен от съдружника, взимайки предвид рисковете и предложените отговори на идентифицираните рискове, същността на одита, аналитичните процедури, бюджетни и други одиторски програми, одиторски процедури за сложни обекти на одита;
- Брифинг на екипа по ангажимента.

Изпълнение

- Надзираване на процесите на одита, включително прогреса съпоставен с одиторския план и представянето на екипа по ангажимента.
- Одобряване на промени в одиторския план и програми след консултиране с регистрирания одитор отговорен за ангажимента.
- Информирание на регистрирания одитор относно прогреса на одита и други важни въпроси.
- Контрол и участие в изпълнението на оценените високо рискови и критични обекти на одита, обекти със сложни счетоводни преценки, оценяване по справедлива стойност
- Срещи комуникации с външните експерти на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД

Бургас, оценители на имоти, машини и съоръжения, процедури, свързани с оценките, независимостта и компетентността на експертите.

Преглед и заключителен етап

- Детайлен преглед на финансовия отчет, за да подсигури, че той са в съответствие с рамката за финансовото отчитане и че важните допускания направени от ръководството са подходящи с оглед на организацията.
- Оценяване на резултатите от аналитичните процедури приети в нивата на планиране, изпълнение и преглед.
- Преглед на коригирани счетоводни записи в счетоводството.
- Подсигуряване, че ключовите въпроси и проблеми са надлежно адресирани и разрешени.
- Подсигуряване, че одиторското досие съдържа достатъчни и подходящи одиторски доказателства подкрепящи одиторското мнение.
- Преглеждане и редактиране на въпросите изискващи внимание от страна на съдружника, писмото до ръководството, представителното писмо график за времето определено от одитора и предложената такса.
- Подсигуряване, че всички въпроси от прегледа са задоволително и надлежно адресирани и отговорени.

Помощник одитори и асистенти

Помощник одиторите и асистентите следват целите, заложили от регистрирания одитор, отговорен за ангажимента и изпълняват одиторските процедури в съответствие с одиторския план и програма. Отговорностите им са съсредоточени в ежедневните одиторски операции в организацията и подсигуряването, че одиторската работа се извършва надлежно и е завършена спрямо определените бюджети и срокове. Конкретните отговорности включват:

Планиране

- Участват в срещи на екипа на етапа на планиране.

Изпълнение

- Завършване на работата спрямо определените бюджети и срокове;
- Информирание на одитора своевременно за потенциални проблеми, които възникват или може да възникнат (технически, административни или такива свързани с човешките ресурси);
- Подсигуряване, че всички заключения са подкрепени от извършената работа и че придобитите одиторски доказателства са достатъчни и подходящи за подкрепа на одиторското заключение;
- Събиране и анализ на доказателствата нужни за подкрепата на препоръките, които ще бъдат включени в писмото до ръководството.

Преглед

- Участие в преглеждането на финансовия отчет за съответствие с законовите изисквания и използваната рамка за финансово отчитане;
- Изготвяне на въпроси изискващи внимание от страна на одитора;
- Изготвяне на резюме на нерешените въпроси и обобщение на некоригирани грешки;
- Подсигуряване, че всички точки от прегледа са изпълнени и че получените доказателства са задоволителни.

Предварителен график

Предварителен график за одит на годишния отчет на Дружеството към 31.12.2022 г. е както следва:

Дружеството към 31.12.2022 г.:

Одит дейности	Вид отчет	Период на извършване
---------------	-----------	----------------------

Изпълнение	Процедури по същество, свързани с процеса на изготвяне на финансов отчет и други необходими процедури	м.01 и м.02.2023 г.
Преглед и заключение	Преглед на работните документи, оценка на получените доказателства, преглед на последващи събития и преценка на способността на предприятието да продължи да съществува като действащо предприятие по отношение на годишния финансов отчет и други необходими процедури. Проверка на годишния финансов отчет, изготвяне на писма с препоръки, коментирани с ръководството, издаване на предварителен одиторски доклад за финансовите отчети и други необходими процедури	до 05.03.2023 г.
Докладване	Издаване на окончателен одиторски доклад във връзка с одита на годишния финансов отчет	до 10.03.2023 г.

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

Ангажиментът за извършване на одиторска проверка на доклад на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас до кредитни институции относно постигнатите финансови коефициенти ще срок не по-късно от 15.04.2023 г., 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 ЕСРО в съответствие с изискванията на чл. 34, ал. 5 от НРЦВКУ.

Регистрираният одитор ще изпълни ангажимента за договорени процедури по отношение на изготвените годишни отчетни справки за 2022 г. за целите на регулаторното счетоводство на ВиК операторите, за спазване на чл. 15 и чл. 16 от Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационни услуги и правилата за водене на Единна система за регулаторна отчетност (ЕСРО) от страна на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД Бургас.

Регистрираният одитор изготвя програма изпълнява програма за изпълнение на договорени процедури съгласно предмета на ангажимента, При изпълнението на тези процедури регистрираният одитор ще използва техники за събиране на сведения и анализ, изчисляване, сравнение, други проверки за вярност, наблюдение, проверка на регистри и документи, проверка на активи и получаване на потвърждения. Регистрираният одитор следва да разработи и включи в програмата си за изпълнение на процедурите конкретни тестове за формиране на констатации по критериите.

Предметът на ангажимента ще изпълним в съответствие с издадените от Международната федерация на счетоводителите (IFAC) „Международни стандарти за контрол върху качеството, одит, преглед, други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги”, по конкретно с Международен стандарт за свързани по съдържание услуги (МСССУ) 4400, приложим по отношение на ангажименти за извършване на договорени процедури относно финансова информация.

По време на изпълнение на ангажимента, регистрираният одитор оценява и документира писмено съответствието с изискванията на приложимите одиторски стандарти, ЗНФО и на Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители по отношение на своята независимост и фундаментални етични принципи.

Регистрираният одитор представя резултатите от ангажимента в доклад за фактически констатации изготвен съобразно изискванията на МСССУ 4400 и адресиран до „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД Бургас не по-късно от 25.04.2023 г.

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

Съгласно изискванията на Европейската комисия одитите следва да бъдат извършвани в съответствие с международно признати одиторски стандарти. Като международно признати одиторски стандарти следва да се третират Стандартите издавани от Международната организация на върховните одитни институции (INTOSAI), Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит издавани от Международния институт на вътрешните одитори (The IIA) и Международен стандарт за ангажименти за изразяване на сигурност, различни от одит и преглед на историческа финансова информация 3000 (МСАИС 3000), издаван от Международната федерация на счетоводителите (IFAC).

Управляващият орган на ОПОС изисква проверка на 100% на документацията по проекта и не допуска използването на извадки за целите на одита.

Бенефициентите по ОПОС организират извършването на одит на изпълняваните от тях проекти, с оглед предоставяне на допълнителна увереност по отношение на законосъобразността на разходите, ефективното и ефикасно изпълнение на дейностите по проекта и спазването на специфичните нормативни изисквания на ЕС (напр. мерки за информация и публичност).

При изпълнение на задълженията ще спазваме Българското законодателство и Законодателството на Европейския съюз, свързани с дейностите по този ангажимент, между които Закона за обществените поръчки и подзаконовите нормативни актове по неговото прилагане, Закона за независимия финансов одит, Закона за счетоводството, Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“ и съпътстващите я документи във връзка с нейното изпълнение.

Преглед на спазването на етични изисквания, включително преглед на изискванията за независимост

Ние направихме преглед на спазването на етичните изисквания, включително независимостта и не установихме наличие на заплахи за независимостта или обвързаност на екипа по ангажимента.

Съгласно изискванията на професионалните стандарти, при изпълнението на одита ще спазваме нормите на Етичния кодекс на професионалните счетоводители, приет от Международната федерация на счетоводителите и етичните принципи, които определят нормите за професионално поведение и отговорности на одиторите, както следва:

✓ *независимост* - необвързаност на одитора, включително чрез своите съдружници и персонал, с клиента за одит, неговите ръководители или свързани с тях лица в материален, личностен или друг аспект;

✓ *обективност*, безпристрастност и недопускане на предубеждение, конфликт на интереси или друго влияние, което да попречи на реалната преценка на одитора;

✓ *професионална компетентност* - притежаването на достатъчно необходими професионални познания в областта на действащото законодателство, приложимо към ангажимента за одит;

✓ *конфиденциалност* - запазване в тайна на информацията, получена в резултат на извършения одит;

✓ *професионално поведение* - одиторът изпълнява професионалните си ангажименти по начин, който е в съответствие с доброто име на одиторската професия и се въздържа от действия, които биха довели до уронване престижа на професията;

✓ *почтеност* - одиторът е честен, последователен и обективен при изпълнението на одита;

✓ *познаване и прилагане на професионалните стандарти* - одиторът извършва одита в съответствие с приложимите професионални стандарти;

✓ *отговорност* - одиторът е отговорен за изразените от него констатации.

Преглед и оценка на рисковете, включително и на риск от измами и допускане на нередности. Оценка на вътрешния контрол

Във връзка с изискванията на приложимите към изпълнението на ангажимента одиторски стандарти ще се идентифицират и оценят рисковете на вътрешно - контролната и информационната система на Бенефициента и процедурите, които той прилага за управление на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия. Оценката включва и адресирането на рисковете към изпълнението на проекта.

Разработване на стратегия за ангажимента

При разработването на стратегията ще се вземат под внимание спецификата на проекта, регулаторната среда, определяне на времето за одит процедури спрямо графика на изпълнението на проекта, както и естеството на изискваната комуникация.

Разработване на план на ангажимента

Планът на ангажимента включва:

- времето на изпълнение;
- обектите на проверките;
- одиторски процедури за намаляване на одиторския риск до приемливо ниско ниво, които са приложими към ангажимента, за всяка конкретна проверка по критериите в обхвата на ангажимента (Контролни процедури и Процедури по същество).

Процедури по същество са одиторски процедури, изпълнявани с цел установяване на съществени отклонения на ниво твърдения за вярност. Процедурите по същество включват: тестове на детайлите на сделки, салда по сметки и оповестявания и аналитични процедури по същество.

Контролни процедури са одиторски процедури, планирани с цел оценяването на оперативната ефективност на контролите при предотвратяването, или разкриването и коригирането, на съществени отклонения на ниво твърдение за вярност.

По отношение на одиторската проверка, докладът от която ще съпътства искането за средства, одиторът ще представи мнение относно извършените проверки:

- дали дейностите по проекта са осъществени в съответствие с принципите за добро финансово управление;
- дали проектът се реализира с необходимите ресурси;
- дали изборът на изпълнител по договорите, чрез които се изпълнява проекта, е проведен в съответствие с изискванията на националното законодателство;
- дали всички деклариран разходи са действително извършени и допустими, в съответствие с изискванията на регламентите на ЕС и националното законодателство;
- дали първичните счетоводни документи (фактури, протоколи и пр.) и документите с еквивалентна доказателствена стойност са налични и валидни;
- дали напредъкът по проекта, в т.ч. финансов и физически, е проверен от бенефициента, включително чрез проверка на реалното изпълнение на мястото на проекта (когато е необходимо);
- дали са спазени са изискванията по отношение на поддържането на адекватна одитна пътека;
- дали всички дейности по съответния проект са надлежно документирани като всички документи за разходите се съхраняват и са на разположение на националните и европейските контролни органи при поискване;
- докладваните нередности;
- дали слабостите, констатирани при извършени одити са адресирани по подходящ начин;
- дали декларациите за възстановяване на средства подадени от бенефициентите са точни, пълни и са във формат, изискван от УО;
- дали неправомерно изплатените суми са възстановени по надлежния ред;
- проверка на счетоводните системи и осчетоводяванията;

- отсъствието на двойно финансиране;
- мерките за информация и публичност.

Предаване на възложителя на доклад

Съобразно изискванията на Възложителя, отразени в обществената поръчка чрез събиране на оферти с обява, докладът ще бъдат предадени в срок не по-късно от 25.04.2023 г.

(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 ЗАХАРИНОВА НЕКСИА ООД:

- 22500,00 лв.

- 4.2. **Ценово предложение**

Списък с артикули - 4 артикула

Отговор на ЗАХАРИНОВА НЕКСИА ООД:

Описание на дейностите

Единична цена (лв. без ДДС)

Извършване на одиторска проверка на годишния финансов отчет на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД Бургас за 2022 г. в съответствие със Закона за счетоводството, Закона за независимия финансов одит и Международните одиторски стандарти

12 000,00лв,

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

2 400,00лв,

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

2 600,00лв,

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

5 500,00лв,