КОМИСИЯ ЗА РЕГУЛИРАНЕ НА СЪОБЩЕНИЯТА

ДОКУМЕНТАЦИЯ

ЗА УЧАСТИЕ В ПРОЦЕДУРА ПУБЛИЧНО СЪСТЕЗАНИЕ С ПРЕДМЕТ:

„ПРОВЕРКА НА СИСТЕМАТА ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ НА РАЗХОДИТЕ НА „БЪЛГАРСКА ТЕЛЕКОМУНИКАЦИОННА КОМПАНИЯ" ЕАД ЗА 2016 И 2017 ФИНАНСОВИ ГОДИНИ"

София, 2019 г.

УВАЖАЕМИ ДАМИ И ГОСПОДА,

Комисията за регулиране на съобщенията (КРС), гр. София, ул. „Ген. Йосиф В. Гурко” № 6, отправя покана към всички заинтересовани лица за участие в процедура публично състезание по смисъла на Закона за обществените поръчки (ЗОП) с предмет: „Проверка на системата за определяне на разходите на „Българска Телекомуникационна Компания” ЕАД за 2016 и 2017 финансови години”.

Настоящата документация е изготвена с цел да Ви помогне да се запознаете с условията и да подготвите своите оферти за участие в процедурата съобразно ЗОП и Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП).

Участниците в процедурата следва да прегледат и да се съобразят с всички указания, образци, условия и изисквания, представени в документацията, обявлението и решението.

Офертите се подават в деловодството на КРС, гр. София, ул. „Ген. Йосиф В. Гурко” № 6, до датата, посочена в обявлението.

Офертите ще бъдат разгледани от комисия за разглеждането и оценката им.

Комисията ще започне своята работа в деня и часа, посочени в обявлението.

За информация и въпроси може да се обръщате към:

За допълнителна информация следва да се обръщате към:

Велислав Велев, Комисия за регулиране на съобщенията - тел.: 02/949 2916, e-mail: vvelev@crc.bg

Силвена Райкова , Комисия за регулиране на съобщенията - тел.: 02/949 2950, e-mail: sstoyanova@crc.bg

Веселин Ковачев, Комисия за регулиране на съобщенията - тел.: 02/949 2930, e-mail: vkovachev@crc.bg

ЧАСТ А: УСЛОВИЯ И УКАЗАНИЯ

I. ОБЩИ УСЛОВИЯ НА ОБЩЕСТВЕНАТА ПОРЪЧКА

1. Възложител

Възложител на настоящата процедура за избор на изпълнител на обществена поръчка, възлагана по реда на ЗОП, е КРС.

2. Правно основание за откриване на процедурата

Възложителят обявява настоящата процедура за възлагане на обществена поръчка на основание чл. 178, ал. 1, чл. 18, ал. 1, т. 12 и чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП. За нерегламентираните в настоящата документация условия по провеждането на процедурата се прилагат разпоредбите на ЗОП и ППЗОП, както и приложимите национални и международни нормативни актове, съобразно предмета на поръчката.

3. Мотиви за избор на процедура по възлагане на поръчката

Съгласно разпоредбата на чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП, когато обществената поръчка има прогнозна стойност от 70 000 лева до 280 000 лева без включен ДДС за доставки и услуги, Възложителят прилага някоя от предвидените в чл. 18, ал. 1, т. 12 или 13 от ЗОП процедури.

В настоящия случай прогнозната стойност на обществената поръчка е в размер на 120 000 лв. без ДДС. Предвид обстоятелството, че не са налице условията за провеждане на пряко договаряне, обществената поръчка е възложена по предвидения в ЗОП ред за провеждане на процедурата публично състезание. Провеждането на този вид процедура гарантира в най-голяма степен публичността на възлагане изпълнението на поръчката, респективно прозрачността при разходването на финансовите средства.

4. Обект на настоящата обществена поръчка е „услуга” по смисъла на чл. 3, ал. 1, т. 3 от ЗОП.

5. Обхват

Обхват на настоящата процедура е проверка на коректността на резултатите от прилагане на одобрената от КРС Система за определяне на разходите[1] (Системата/”See Cost”), прилагана от „Българска телекомуникационна компания” ЕАД (БТК) през 2016 и 2017 финансови години, публичното описание[2] на която е приложено към настоящата документация (Приложение № 5), както и съответствието на тези резултати с резултатите от финансовите отчети на БТК.

6. Обособени позиции

Настоящата поръчка не съдържа обособени позиции. Мотивите за липсата на обособени позиции са свързани с естеството на поръчката. Разделянето на поръчката на обособени позиции би довело до избор на различни изпълнители, което не е

---

[1] *Одобрена с Решение на КРС № 578 от 19.08.2014 г.*

[2] *Публичното описание на Системата съдържа препратки към Приложения 1-4, които са търговска тайна и се предоставят на Изпълнителя на поръчката.*

целесъобразно, защото съществува риск изпълнението на поръчката прекомерно да се затрудни технически, тъй като необходимостта от координирането на различни изпълнители за обособените позиции би могла сериозно да застраши правилното изпълнение на поръчката.

7. Срок и място на изпълнение

Срокът на изпълнение на поръчката е 90 (деветдесет) календарни дни, считано от датата на подписване на договора.

8. Място на изпълнение

Място на изпълнение на поръчката е територията на Република България.

9. Финансиране

Обществената поръчка ще се финансира със средства от бюджета на КРС.

10. Участници

Участник в процедурата по възлагане на обществената поръчка може да бъде всяко българско или чуждестранно физическо или юридическо лице, както и техни обединения, както и всяко друго образувание, което има право да изпълнява доставки съгласно законодателството на държавата, в която то е установено.

Не се допуска до участие в процедурата участник, който не отговаря на законовите изисквания или на някое от условията на Възложителя, посочени в настоящата документация.

Участникът не може да бъде отстранен от процедурата за възлагане на обществената поръчка на основание неговия статут или правната му форма, когато той или участниците в обединението имат право да предоставят съответната доставка в държавата-членка, в която са установени.

В случай че участникът е обединение, което не е юридическо лице, към офертата се представя оригинал или заверено копие на документ – учредителен акт, договор, споразумение или друг приложим документ за създаване на обединението, както и следната информация във връзка с поръчката:

– правата и задълженията на участниците в обединението за конкретната поръчка;

– разпределението на отговорността между членовете на обединението;

– дейностите, които ще изпълнява всеки член на обединението;

– определянето на партньор или лице, което да представлява обединението за целите на обществената поръчка.

11. Оферти

11.1. Не се допуска участник да участва в офертата на друг участник под каквато и да е форма, включително участниците да сключват споразумения помежду си във връзка с поръчката, както и да си възлагат работи като подизпълнители един на друг за целите на изпълнението на тази поръчка.

11.2. Лице, което участва в обединение или е дало съгласие да бъде подизпълнител на друг участник, не може да подава самостоятелна оферта. В процедурата за възлагане на обществена поръчка едно физическо или юридическо лице може да участва само в едно обединение.

11.3. Свързани лица не могат да бъдат самостоятелни участници в процедурата.

11.4. Офертите на участниците трябва да са със срок на валидност 91 дни,

считано от датата, определена за краен срок за получаване на офертите. При необходимост, Възложителят кани участниците да удължат срока на валидност на офертите до сключване на договора за обществената поръчка.

11.5. При подаване на оферта участникът декларира липсата на основанията за отстраняване и съответствие с критериите за подбор чрез представяне на единен европейски документ за обществени поръчки (ЕЕДОП). В него се предоставя съответната информация, изисквана от Възложителя, и се посочват националните бази данни, в които се съдържат декларираните обстоятелства или компетентните органи, които съгласно законодателството на държавата, в която участникът е установен, са длъжни да предоставят информация.

12.Подизпълнители/трети лица

В случай че при изпълнение на поръчката участникът ще използва капацитета на трети лица, последните следва да отговарят на критериите за подбор, за доказването на които участникът се позовава на техния капацитет и за тях следва да не са налице основанията за отстраняване от процедурата.

В случай че при изпълнение на поръчката участникът ще ползва подизпълнители, посочените критерии за подбор се прилагат за подизпълнителите, съобразно вида и дела от поръчката, които те ще изпълняват, и за тях да не са налице основания за отстраняване от процедурата. Подизпълнителите нямат право да превъзлагат една или повече от дейностите, които са включени в предмета на договора за подизпълнение.

13. Цена и начин на плащане

Плащането се извършва в български лева по банков път по сметка на Изпълнителя на поръчката в срок до 30 календарни дни от подписване на двустранен окончателен приемо-предавателен протокол за изпълнение на договора и предоставяне на фактура оригинал.

14. Предоставяне на документацията за участие, публикуване на документи

Възложителят осигурява неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп до документацията за обществена поръчка на официалната си интернет страница на адрес: www.crc.bg в раздел „*Профил на купувача*“.

15. Разяснения по документацията за участие

Лицата могат да поискат писмено от Възложителя разяснения по условията на обществената поръчка в срок до 5 (пет) дни преди изтичане на срока за получаване на оферти.

Възложителят предоставя разясненията в срок до 3 (три) дни от получаване на искането.

Разясненията се предоставят чрез публикуване на *Профила на купувача* на Възложителя.

16. Обмен на информация

Всички комуникации и действия между Възложителя и участниците, свързани с настоящата процедура, са в писмен вид и се извършват само на български език. Писма/кореспонденция, изготвени на чужд език, се представят задължително в превод на български език. Работният език за изпълнение на поръчката е български.

Обменът на информация между Възложителя и участника може да се извършва по

един от следните допустими начини:

- лично срещу подпис;
- по пощата – чрез препоръчано писмо с обратна разписка, изпратено на посочения от участника адрес;
- чрез куриерска служба с обратна разписка;
- по факс;
- по електронен път при условията и реда на Закона за електронния документ и електронните удостоверителни услуги (ЗЕДЕУУ). При ползване на електронен подпис съобщението се счита за получено, независимо дали е генерирано потвърждение за доставянето му, от момента на постъпването му в информационна система, индивидуализирана чрез адреса на електронната поща, посочен от участника. С оглед правната сигурност и избягването на спорове за факта и времето на получаването, участниците следва да настроят посочените от тях електронни пощенски кутии да генерират автоматично известие за доставяне на съобщенията. Обменът включва запитвания на участници в процедурата и друга кореспонденция между Възложителя и участниците, свързана с провеждане на процедурата до сключване на договор.

17. Орган, отговорен за процедурите по обжалване

Производството по обжалване е по реда на част шеста, глава двадесет и седма от ЗОП. Жалбата се подава до Комисията за защита на конкуренцията с копие и до възложителя, чието решение, действие или бездействие се обжалва.

II. ЛИЧНО СЪСТОЯНИЕ НА УЧАСТНИЦИТЕ

1. Основания за отстраняване

Възложителят отстранява от участие в процедурата за възлагане на обществена поръчка участник, за когото е налице някое от основанията, посочени по-долу, възникнало преди или по време на процедурата:

а) осъден е с влязла в сила присъда, за престъпление по чл. 108а, чл. 159а - 159г, чл. 172, чл. 192а, чл. 194 - 217, чл. 219 - 252, чл. 253 - 260, чл. 301 - 307, чл. 321, 321а и чл. 352 - 353е от Наказателния кодекс (НК) или престъпления, аналогични на посочените, в друга държава членка или трета страна;

б) има задължения за данъци и задължителни осигурителни вноски по смисъла на чл. 162, ал. 2, т. 1 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс и лихвите по тях, към държавата или към общината по седалището на Възложителя и участника, или аналогични задължения, съгласно законодателството на държавата, в която участникът е установен, доказани с влязъл в сила акт на компетентен орган;
Забележка: Не се прилага, когато размерът на неплатените дължими данъци или социално-осигурителни вноски е до 1 на сто от сумата на годишния общ оборот за последната приключена финансова година, но не повече от 50 000 лв.

в) налице е неравнопоставеност в случаите по чл. 44, ал. 5 от ЗОП[3];

---

[3] *Съгласно чл. 44, ал. 5 от ЗОП: „В случай че с извършването на действия по ал. 3 и/или 4 не може да се осигури спазване на принципа за равнопоставеност, кандидатът или участникът, участвал в пазарните консултации и/или в подготовката за възлагане на поръчката, се отстранява от процедурата, ако не може да докаже, че участието му не води до нарушаване на този принцип."*

г) е представил документ с невярно съдържание, свързан с удостоверяване липсата на основания за отстраняване или изпълнението на критериите за подбор;
д) не е предоставил изискваща се информация, свързана с удостоверяване липсата на основания за отстраняване или изпълнението на критериите за подбор;
е) е установено с влязло в сила наказателно постановление или съдебно решение, нарушение на чл. 61, ал. 1, чл. 62, ал. 1 или 3, чл. 63, ал. 1 или 2, чл. 118, чл. 128, чл. 228, ал. 3, чл. 245 и чл. 301 - 305 от Кодекса на труда или чл. 13, ал. 1 от Закона за трудовата миграция и трудовата мобилност или аналогични задължения, установени с акт на компетентен орган, съгласно законодателството на държавата, в която участникът е установен;
ж) налице е конфликт на интереси, който не може да бъде отстранен.

Основанията за отстраняване по т. 1, букви а) и g) се отнасят за лицата, които представляват участника и за членове на неговите управителни и надзорни органи, съгласно регистъра, в който е вписан участникът ако има такъв, или документите, удостоверяващи правосубектността му. Когато в състава на тези органи участва юридическо лице, основанията се отнасят за физическите лица, които го представляват съгласно регистъра, в който е вписано юридическото лице, ако има такъв, или документите, удостоверяващи правосубектността му. Когато участникът или юридическо лице в състава на негов контролен или управителен орган се представлява от физическо лице по пълномощие, основанията по т. 1, букви а) и g) се отнасят и за това физическо лице.

Забележка: Лицата, които представляват участника и лицата, които са членове на управителни и надзорни органи на участника са, както следва;

- при събирателно дружество - лицата по чл. 84, ал. 1 и чл. 89, ал. 1 от Търговския закон;
- при командитно дружество - неограничено отговорните съдружници по чл. 105 от Търговския закон;
- при дружество с ограничена отговорност - лицата по чл. 141, ал. 2 от Търговския закон, а при еднолично дружество с ограничена отговорност - лицата по чл. 147, ал. 1 от Търговския закон;
- при акционерно дружество - лицата по чл. 241, ал. 1, чл. 242, ал. 1 и чл. 244, ал. 1 от Търговския закон;
- при командитно дружество с акции - лицата по чл. 256 от Търговския закон;
- при едноличен търговец - физическото лице - търговец;
- при клон на чуждестранно лице - лицето, което управлява и представлява клона или има аналогични права съгласно законодателството на държавата, в която клонът е регистриран;
- при кооперациите - лицата по чл. 20, ал. 1 и чл. 27, ал. 1 от Закона за кооперациите;
- при сдружения - членовете на управителния съвет по чл. 30, ал. 1 от Закона за юридическите лица с нестопанска цел или управителят, в случаите по чл. 30, ал. 3 от Закона за юридическите лица с нестопанска цел;
- при фондациите - лицата по чл. 35, ал. 1 от Закона за юридическите лица с нестопанска цел;
- в случаите по т. 1 - 7 - и прокуристите, когато има такива;

– за чуждестранните лица - лицата, които представляват, управляват и контролират кандидата или участника съгласно законодателството на държавата, в която са установени.

Отстранява се и участник в процедурата - обединение от физически и/или юридически лица, когато за член на обединението е налице някое от посочените по-горе основания за отстраняване.

Информация относно липсата или наличието на горните обстоятелствата се попълва в ЕЕДОП.

2. Други основания за отстраняване

Възложителят ще отстрани от участие в процедурата и:

2.1. участник, който не отговаря на поставените критерии за подбор или не изпълни друго условие, посочено в обявлението за обществена поръчка, или в документацията;

2.2. участник, който е представил оферта, която не отговаря на:

а) предварително обявените условия за изпълнение на поръчката;

б) 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, които са изброени в приложение № 10 от ЗОП;

2.3. участник, който не е представил в срок обосновката по чл. 72, ал. 1 или чиято оферта не е приета съгласно чл. 72, ал. 3 – 5 от ЗОП;

2.4. участници, които са свързани лица;

„Свързани лица”*са:*

а) лицата, едното от които контролира другото лице или негово дъщерно дружество;

б) лицата, чиято дейност се контролира от трето лице;

в) лицата, които съвместно контролират трето лице;

г) съпрузите, родините по права линия без ограничения, родините по съребрена линия до четвърта степен включително и родините по сватовство до четвърта степен включително.

„Контрол” *е налице, когато едно лице:*

а) притежава, включително чрез дъщерно дружество или по силата на споразумение с друго лице, над 50 на сто от броя на гласовете в общото събрание на едно дружество или друго юридическо лице; или

б) може да определя пряко или непряко повече от половината от членовете на управителния или контролния орган на едно юридическо лице; или

в) може по друг начин да упражнява решаващо влияние върху вземането на решения във връзка с дейността на юридическо лице.

2.5. участник, подал заявление за участие или оферта, които не отговарят на условията за представяне, включително за форма, начин и срок.

2.6. участник, който няма право да участва в обществени поръчки на основание чл. 3, т. 8 във вр. с чл. 5, ал. 1, т. 3 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици, освен когато не са налице условията по чл. 4 от закона.

2.7. участник, който не е спазил чл. 69 от Закона за противодействие на корупцията

и отнемане на незаконно придобито имущество;

2.8. Участник, който е осъждан за:

а) престъпления по чл. 194 – 208, чл. 213а – 217, чл. 219 – 252 и чл. 254а – 255а и чл. 256 - 260 НК (чл. 54, ал. 1, т. 1 от ЗОП);

б) нарушения по чл. 61, ал. 1, чл. 62, ал. 1 или 3, чл. 63, ал. 1 или 2, чл. 228, ал. 3 от Кодекса на труда (чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП);

в) нарушения по чл. 13, ал. 1 от Закона за трудовата миграция и трудовата мобилност в сила от 23.05.2018 г. (чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП).

Информацията се попълва в раздел Г на ЕЕДОП.

3. Мерки за доказване на надеждност от участниците, доказване липса на основание за отстраняване (чл. 56, ал. 1 от ЗОП)

При наличие на основание за отстраняване от процедурата, съответният участник има право да представи доказателства, че е предприел мерки, които гарантират неговата надеждност, като може да докаже съответно, че е:

а) погасил задълженията си, включително начислените лихви и/или глоби или че те са разсрочени, отсрочени или обезпечени;
б) платил или е в процес на изплащане на дължимо обезщетение за всички вреди, настъпили в резултат от извършеното от него престъпление или нарушение;
в) изяснил изчерпателно фактите и обстоятелствата, като активно е съдействал на компетентните органи, и е изпълнил конкретни предписания, технически, организационни и кадрови мерки, чрез които да се предотвратят нови престъпления или нарушения;
г) платил изцяло дължимото вземане по чл. 128, чл. 228, ал. 3 или чл. 245 от Кодекса на труда.

Като доказателства за надеждността на участника се представят следните документи:

По отношение на обстоятелството по букви „а” и „б” (чл. 56, ал. 1, т. 1 и 2 от ЗОП) - документ за извършено плащане или споразумение, или друг документ, от който да е видно, че задълженията са обезпечени или че страните са договорили тяхното отсрочване или разсрочване, заедно с погасителен план и/или с посочени дати за окончателно изплащане на дължимите задължения или е в процес на изплащане на дължимо обезщетение;

По отношение на обстоятелството по буква „в” (чл. 56, ал. 1, т. 3 от ЗОП) – документ от съответния компетентен орган за потвърждение на описаните обстоятелства.

По отношение на обстоятелството по буква „г” (чл. 56, ал. 1, т. 4 от ЗОП) - удостоверение от органите на Изпълнителна агенция "Главна инспекция по труда";

Възложителят преценява предприетите от участника мерки, като взема предвид тежестта и конкретните обстоятелства, свързани с престъплението/нарушението. Когато приеме, че предприетите от участника мерки са достатъчни, за да се гарантира неговата надеждност, Възложителят не го отстранява от участие в поръчката. Мотивите за приемане или отхвърляне на предприетите мерки и представените доказателства се посочват в решението за предварителен подбор, съответно в решението за класиране или прекратяване на процедурата, в зависимост от вида и етапа, на който се намира процедурата, а при събиране на оферти с обява – в протокола от работата на комисията.

Когато преди подаване на офертата участник е предприел мерки за доказване на

надеждност (чл. 56 от ЗОП), тези мерки се описват в ЕЕДОП в полето, свързано със съответното обстоятелство.

III. ГАРАНЦИЯ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ДОГОВОРА, НАЧИН НА ПЛАЩАНЕ И УСЛОВИЯ ЗА СКЛЮЧВАНЕ НА ДОГОВОРА

1. Условия и размер на гаранцията за изпълнение на договора, условия и начин на плащането ѝ.

1.1. Участникът, определен за изпълнител, представя гаранция за изпълнение на договора в размер на 5 % от стойността на договора без ДДС.

1.2. Гаранцията се представя преди сключване на договора в една от следните форми по избор на Изпълнителя:

2.2.1 Парична сума, внесена по сметката на КРС в:

Банка: Българска народна банка

BIC: BNBGBGSD

IBAN: BG16 BNBG 9661 33 00 1226 01

2.2.2 Безусловна и неотменима банкова гаранция в оригинал, със срок на валидност 30 (тридесет) дни след изтичане срока на договора. Текстът на банковата гаранция задължително се съгласува предварително с Възложителя;

2.2.3 Застраховка, която обезпечава изпълнението чрез покритие на отговорността на Изпълнителя в полза на Възложителя, със застрахователна сума в размер на 5 % от стойността на договора без ДДС, със срок на валидност 30 (тридесет) дни след изтичане срока на договор и при еднократно заплащане на дължимата застрахователна премия. Текстът на застрахователната полица задължително се съгласува предварително с Възложителя.

2.3. В гаранцията изрично се посочва наименованието на участника, стойността на гаранцията, срока на валидност, наименованието на поръчката, за която се представя гаранцията.

2.4. Банковите разходи по откриването на гаранциите са за сметка на Изпълнителя. Разходите по евентуалното им усвояване са за сметка на Възложителя. Изпълнителят трябва да предвиди и заплати своите такси по откриване и обслужване на гаранциите така, че размерът на гаранцията да не бъде по-малък от определения в настоящата документация.

2.5. В случай, че избраният изпълнител е обединение, което не е юридическо лице, всеки от съдружниците в него може да е наредител по банковата гаранция, съответно вносител на сумата по гаранцията или титуляр на застраховката, като трябва да бъде посочено наименованието на Изпълнителя.

2.6. Гаранцията за изпълнение на договора се освобождава съгласно условията на проекта на договора и без Възложителят да дължи лихви за периода, през който средствата законно са престояли при него.

3. Условия за сключване на договор

Условията за сключване на договор за възлагане на обществената поръчка са определени в чл. 112 от ЗОП.

Възложителят сключва писмен договор за възлагане на обществената поръчка с участника, определен за Изпълнител в съответствие с чл. 109 от ЗОП.

Преди сключване на договор, определеният за Изпълнител следва да предостави гаранция за изпълнение в размер на 5 % от стойността на договора без включен ДДС,

както и документи, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване от процедурата, както и съответствието с поставените критерии за подбор, включително за третите лица и подизпълнителите, ако има такива.

Съгласно чл. 70 от ППЗОП, когато определеният изпълнител е неперсонифицирано обединение на физически и/или юридически лица, преди сключване на договора то следва да представи на Възложителя заверено копие от удостоверение за данъчна регистрация и регистрация по БУЛСТАТ, или еквивалентни документи съгласно законодателството на държавата, в която обединението е установено.

IV. КРИТЕРИИ ЗА ПОДБОР. ИЗИСКВАНИЯ И УКАЗАНИЯ.

Възложителят може да определи по отношение на участниците следните критерии за подбор, които се отнасят до:

1. Годност (правоспособност) за упражняване на професионална дейност -Възложителят поставя следното изискване:

1.1 Участникът да е вписан в регистъра на регистрираните одитори, съгласно чл. 21 от Закона за независимия финансов одит. Когато участникът в процедурата е чуждестранно физическо или юридическо лице, се представя документ за специално разрешение или членство за одитор, съобразно националното му законодателство. Документът се представя и в легализиран превод на български език.

2. Икономическо и финансово състояние - Възложителят не поставя изисквания.

3. Технически и професионални способности - Възложителят поставя следните изисквания към участника:

3.1. Да е изпълнил дейности с предмет, идентичен или сходен с предмета на поръчката за последните три години от датата на подаване на офертата.

Забележка: За „сходен” с предмета на поръчката предмет Възложителят ще разбира един от следните предмети:

3.1.1. проверка на резултати от наложени регулаторни задължения за водене на разделно счетоводство и/или на система(системи)/модел(модели) за определяне на разходите на единица електронна съобщителна услуга на оператори на електронно съобщителни мрежи и/или услуги в България и/или в страни-членки от Европейския съюз;

3.1.2. разработване на правила за водене на разделно счетоводство[4] (правила за разделяне на активите, пасивите, приходите и разходите на организация, предоставяща услуги въз основа на електронна съобщителна мрежа/мрежи, до ниво на дезагрегация приход/разход на услуга) и/или на система(системи)/модел(модели)[5], ползвани за определяне цени на електронно съобщителни услуги въз основа на разходите на единица електронна съобщителна услуга в България и/или в страни-членки от Европейския съюз;

3.1.3. проверка на система за разпределение на разходите на български и/или чуждестранен пощенски оператор в страни-членки от Европейския съюз, изпълняващ

---

[4] http://www.crc.bg/section.php?id=1139&lang=bg - *Форма и методология за въвеждане и прилагане на разделно счетоводство*

[5] http://www.crc.bg/section.php?id=2112&lang=bg; http://www.crc.bg/section.php?id=2092&lang=bg – *Адаптирани модели*

задължението за извършване на универсална пощенска услуга (УПУ) в съответствие със Закона за пощенските услуги и/или съответното национално законодателство;

3.1.4. разработване на система/модел(и) за разпределение на разходите на български или чуждестранен пощенски оператор, изпълняващ задължението за извършване на УПУ.

За „идентичен" с предмета на поръчката предмет Възложителят ще разбира извършена от страна на Участника проверка на Системата на БТК ЕАД.

За доказване на това изискване участникът, определен за изпълнител, представя списък на услугите, които са идентични или сходни с предмета на обществената поръчка, с посочване на стойностите, датите и получателите, заедно с документи, които доказват извършената услуга. Документите, които доказват извършената услуга следва да бъдат препоръки за добро изпълнение, окончателни приемо-предавателни протоколи или други документи, от които да е видно, че посочените дейности са изпълнени.

3.2. Членовете на предложения екип за изпълнение на поръчката, следва да имат професионална компетентност, свързана с предмета на поръчката, като броят на експертите, включени в екипа, се определя от участника по начин, гарантиращ изпълнението на поръчката.

За доказване на изискванията по т.3.2 участникът, определен за изпълнител, предоставя списък на екипа, отговорен за изпълнение на поръчката и списък-декларация, в който подробно се описват данните за образованието, за общия и специфичен професионален опит за всяко лице от изискуемия ръководен и експертен състав, така че да се гарантира изпълнението на поръчката.

Участникът следва да декларира информацията относно заложените критерии за подбор в раздел В от ЕЕДОП и на основание чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП да представи съответните доказателства при сключването на договора.

На основание чл. 67, ал. 5 от ЗОП Възложителят може да изисква по всяко време след отварянето на офертите представяне на всички или част от документите, чрез които се доказва информацията, посочена в ЕЕДОП, когато това е необходимо за законосъобразното провеждане на процедурата.

Всички представени документи трябва да са с дата на издаване, предшестваща подаването на офертата с не повече от 6 месеца или да са в срока на тяхната валидност, когато такава е изрично записана в тях.

V. УКАЗАНИЯ ЗА ПОДГОТОВКА НА ОФЕРТАТА

1. Подготовка на офертата:

1.1. Офертата не може да се предлага във варианти;

1.2. Отговорността за правилното разбиране на условията от обявлението и указанията за участие се носи единствено от участниците;

1.3. При изготвяне на офертата всеки участник трябва да се придържа точно към обявените от Възложителя условия;

1.4. Представянето на оферта задължава участника да приеме напълно всички изисквания и условия, посочени в тази документация, при спазване на ЗОП;

1.5. Офертите и заявленията за участие се изготвят на български език;

1.6. До изтичането на срока за подаване на офертите всеки участник в процедурата

може да промени, допълни или да оттегли офертата си;

1.7. Всеки участник може да представи само една оферта;

1.8. Лице, което участва като подизпълнител в офертата на друг участник, не може да представя самостоятелна оферта;

1.9. Представените образци в документацията за участие и условията, описани в тях, са задължителни за участниците. Офертите на участниците трябва да бъдат напълно съобразени с тези образци;

1.10. Офертата се подписва от лицето, представляващо участника или от надлежно упълномощено лице или лица, като в офертата се прилага пълномощното от представляващия дружеството.

1.11. С подаването на оферти се счита, че участниците се съгласяват с всички условия на възложителя, в т.ч. с определения от него срок на валидност на офертите и с проекта на договор.

2. Съдържание на офертата:

2.1. Офертата се представя в запечатана, непрозрачна опаковка от участника, или от упълномощен от него представител - лично или чрез пощенска или друга куриерска услуга с препоръчана пратка с обратна разписка на адреса, посочен от Възложителя. Върху опаковката участникът посочва:

- наименованието на участника, включително участниците в обединението, когато е приложимо;
- адрес за кореспонденция, телефон и по възможност – факс и електронен адрес;
- наименованието на поръчката, за която се подават документите.

2.2. Съдържание на опаковката – документи и образци:

2.2.1. Опис на представените документи;

2.2.2. Единен европейски документ за обществени поръчки (ЕЕДОП) – представя се за участника в съответствие с изискванията на чл. 67 от ЗОП и условията на Възложителя;

2.2.3. Списък на всички задължени лица по смисъла на чл. 54, ал. 2 и 3 от ЗОП на основание на чл. 40, ал. 3 от ППЗОП;

2.2.4. Документ за създаване на обединението (когато е приложимо) - заверено от участника копие.

Документът следва да бъде придружен от следната информация във връзка с конкретната обществена поръчка:

- правата и задълженията на участниците в обединението за конкретната поръчка;
- разпределението на отговорността между членовете на обединението;
- дейностите, които ще изпълнява всеки член на обединението;
- определяне на партньор или лице, което да представлява обединението за целите на обществената поръчка.

2.2.5. Техническо предложение - съдържа предложение за изпълнение на поръчката в съответствие с техническите спецификации и изискванията на Възложителя - попълва се ***Приложение №1***;

2.2.6.Запечатан плик „Предлагани ценови параметри”- попълва се ***Приложение №2***;

3. Указание за подготовка на ЕЕДОП:

В съответствие с член 59, параграф 2, втора алинея от Директива 2014/24/ЕС и Регламент за изпълнение на ЕС 2016/7 на комисията от 5 януари 2016 година за установяване на стандартния образец за единния европейски документ за обществени поръчки (ЕЕДОП) и на основание § 29, т. 5, б. „а" от Преходните и заключителните разпоредби на ЗОП, в настоящата процедура ЕЕДОП се представя задължително в електронен вид по образец, утвърден с акт на Европейската комисия, чрез система за попълване и повторно използване на ЕЕДОП. Системата може да се достъпи чрез портала за обществени поръчки, секция Регистър на обществени поръчки и е-услуги/Електронни услуги на Европейската комисия, както и директно на адрес: https://ec.europa.eu/tools/espd.

Участникът следва да представи ЕЕДОП в електронен вид, цифрово подписан и приложен на оптичен носител към пакета документи за участие в процедурата. Форматът, в който се представя документа, не следва да позволява редактиране на неговото съдържание.

Изискванията за предоставяне на ЕЕДОП са съобразени с Методическо указание изх. № МУ-4/02.03.2018 г. на Агенцията по обществени поръчки към Министерство на финансите.

Участникът следва да попълни един от форматите на ЕЕДОП.

- При подаване на оферта участникът декларира липсата на основанията за отстраняване и съответствие с критериите за подбор чрез представяне на единен европейски документ за обществени поръчки (ЕЕДОП). В него се предоставя съответната информация, изисквана от Възложителя, и се посочват националните бази данни, в които се съдържат декларираните обстоятелства, или компетентните органи, които съгласно законодателството на държавата, в която участникът е установен, са длъжни да предоставят информация.

– Когато участникът е посочил, че ще използва капацитета на трети лица за доказване на съответствието с критериите за подбор или че ще използва подизпълнители, за всяко от тези лица се представя отделен ЕЕДОП, който съдържа горната информация.

– Подизпълнителите трябва да отговарят на критериите за подбор съобразно вида и дела от поръчката, които ще изпълняват и за тях да не са налице основанията за отстраняване от процедурата.

– Третите лица трябва да отговарят на критериите за подбор съобразно ресурса, които ще предоставят и за тях да не са налице основанията за отстраняване от процедурата.

– Когато лицата по чл. 54, ал. 2 и 3 от ЗОП са повече от едно и за тях няма различие по отношение на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 1, 2 и 7 от ЗОП, ЕЕДОП може да се подпише само от едно от тези лица, в случай че подписващият разполага с информация за достоверността на декларираните обстоятелства по отношение на останалите задължени лица.

– Когато е налице необходимост от защита на личните данни при различие в обстоятелствата, свързани с личното състояние на лицата по чл. 54, ал. 2 и 3 от ЗОП, информацията относно изискванията по чл. 54, ал. 1, т. 1, 2 и 7 от ЗОП се попълва в отделен ЕЕДОП, подписан от съответното лице.

– В ЕЕДОП по ал. 1 могат да се съдържат и обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 3 - 6 от ЗОП, както и тези, свързани с критериите за подбор, ако лицето, което го подписва, може самостоятелно да представлява съответния стопански субект.

–Когато кандидатът или участникът е обединение, което не е юридическо лице, ЕЕДОП се подава от всеки от участниците в обединението. При необходимост от декларираме на обстоятелства, относими към обединението, ЕЕДОП се подава и за обединението.

–При необходимост от декларираме на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 3 - 6 от ЗОП, както и тези, свързани с критериите за подбор, относими към обединение, което не е юридическо лице, представляващият обединението подава ЕЕДОП за тези обстоятелства.

–Когато документи, свързани с участие в обществени поръчки, се подават от лице, което представлява кандидата или участника по пълномощие, в ЕЕДОП се посочва информация относно обхвата на представителната му власт.

–В ЕЕДОП се представят данни относно публичните регистри, в които се съдържа информация за декларираните обстоятелства или за компетентния орган, който съгласно законодателството на съответната държава е длъжен да предоставя информация за тези обстоятелства служебно на Възложителя.

–Когато за участник е налице някое от основанията по чл. 54, ал. 1 от ЗОП или посочените от Възложителя основания по чл. 55, ал. 1 от ЗОП и преди подаването на офертата той е предприел мерки за доказване на надеждност по чл. 56 от ЗОП, тези мерки се описват в ЕЕДОП.

4. Приемане и връщане на оферти

4.1. Офертите се подават в деловодството на КРС, на адрес: гр. София, ул. „Ген. Йосиф В. Гурко” № 6. Офертите на участниците ще се приемат всеки работен ден от 9:00 до 17:30 ч.

Срокът за подаване на офертите е съгласно обявлението за обществена поръчка.

Всеки участник следва да осигури своевременното получаване на офертата от Възложителя.

До изтичането на срока за подаване на офертите всеки участник може да промени, да допълни или да оттегли офертата си.

4.2. При подаване на офертата и приемането й върху опаковката се отбелязва входящ номер, дата и час на постъпване. Не се приемат оферти, които са представени след изтичане на крайния срок за получаване или са в незапечатана опаковка или в опаковка с нарушена цялост.

4.3. Когато към момента на изтичане на крайния срок за получаване на офертите пред мястото, определено за тяхното подаване все още има чакащи лица, те се включват в списък, който се подписва от представител на Възложителя и от присъстващите лица. Офертите на лицата от списъка се приемат.

4.4. Не се допуска приемане на оферти от лица, които не са включени в списъка.

5. Използване на капацитета на трети лица

5.1. Участниците могат да се позоват на капацитета на трети лица, независимо от правната връзка между тях, по отношение на критериите, свързани с техническите способности и професионалната компетентност.

5.2**.** По отношение на критериите, свързани с професионална компетентност и опит за изпълнение на поръчката, участниците могат да се позоват на капацитета на трети лица само ако тези лица ще участват в изпълнението на частта от поръчката, за която е необходим този капацитет.

5.3.Когато участникът се позовава на капацитета на трети лица, той трябва да може да докаже, че ще разполага с техните ресурси, като представи документи за поетите от третите лица задължения.

5.4. Третите лица трябва да отговарят на съответните критерии за подбор, за доказването, на които участникът се позовава на техния капацитет и за тях да не са налице основанията за отстраняване от процедурата.

5.5. Възложителят изисква от участника да замени посоченото от него трето лице, ако то не отговаря на някое от условията, поради промяна в обстоятелства преди сключване на договора за обществена поръчка.

5.6. Когато участник е обединение от физически и/или юридически лица, той може да докаже изпълнението на критериите за подбор с капацитета на трети лица при спазване на настоящите условия.

5.7. До оценяване ще бъдат допуснати само офертите на участниците, които отговарят на изискванията на Възложителя, посочени в настоящата обява.

VI. РАЗГЛЕЖДАНЕ И ОЦЕНЯВАНЕ НА ОФЕРТИТЕ

1. Комисията за разглеждане и оценка на офертите ще бъде назначена от Възложителя след изтичане на срока за приемане на офертите и в съответствие с разпоредбите на чл. 103 от ЗОП.

2. Комисията ще разгледа и оцени офертите на основание чл. 104, ал. 1 от ЗОП, в съответствие с предварително обявените условия и критерии за възлагане, като в работата си ще спази реда, предвиден в чл. 54 от ППЗОП.

3. Съгласно чл. 70, ал. 1 от ЗОП обществените поръчки се възлагат въз основа на икономически най-изгодната оферта. В настоящата обществена поръчка икономически най-изгодната оферта се определя въз основа на критерия за възлагане „най-ниска цена”.

4. При наличие на две или повече равни най-ниски цени, ще бъде проведен публичен жребий.

ЧАСТ Б: ТЕХНИЧЕСКИ ИЗИСКВАНИЯ, УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО

I. ТЕХНИЧЕСКИ ИЗИСКВАНИЯ

Изпълнителят трябва да извърши проверка в съответствие с Международен одиторски стандарт 3000 и да удостовери коректността на резултатите от Системата за определяне на разходите на БТК за 2016 и 2017 финансови години, като:

1. Провери дали политиките и правилата за третиране и отнасяне на информацията от първоизточниците към елементите на Системата са прилагани от предприятието през 2016 и през 2017 финансови години по начин, гарантиращ спазването на принципите, на които тя е основана и в частност спазване на принципите на прозрачност и последователност на счетоводната политика (т. 022 от публичното описание на Системата);

2. Провери за наличие на промени в елементите на Системата за 2016 и за 2017 финансови години (т. 006, 007 и 008 от публичното описание на Системата) в сравнение с елементите

на Системата използвани съответно през 2015 и 2016 финансови години. При наличие на такива:

2.1. да посочи причините за измененията;

2.2. да представи разпределението на новите елементи до ниво крайни услуги, включително ползваните бази за разпределение;

2.3. да потвърди съответствието на измененията с правилата, заложени в Системата,

2.4. да даде оценка за отражението на измененията в резултатите от прилагането на Системата;

3. Установи наличието/отсъствието на съответствие и връзки между данните от първоизточниците на информация и отнасянето на тези данни в Системата (Приложение 4 към Системата) последователно за 2016 и 2017 финансова година, като резултатите да бъдат представени съгласно долната таблица:

Входни данни	**Мерна единица**	**Количество или стойност към 31.12.201...**	**Източник на информацията**	**Информационна система, генерираща данните**	**Отнасяне в системата към:**	**Количество или стойност към 31.12.201..**
1.Подлежащи на разпределение						
1.1. …						
…..						
2. Ползвани като бази за разпределение на разходите						
2.1. ……..						
……						
3. Ползвани като подлежащи на разпределение и като бази за разпределение						
3.1…..						
…….						

* Посочва се количество или стойност, в зависимост от вида на входните данни.

Забележки:

✓ Мерната единица трябва да съответства на вида на входните данни и може да включва обем трафик, брой, линейни или квадратни метри, човекочасове, стойност, както и други мерни единици;

✓ В колона **„Източник на информацията**" се посочва съответния документ, който се ползва за въвеждане на данни в Системата;

✓ В колона **„Информационна система, генерираща данните"** се посочва системата, в която се въвеждат, обработват и обобщават първичните данни, които служат за източник на информация за Системата;

✓ В таблицата не се включват данни за таблицата за маршрутизация, която следва да се приложи отделно;

✓ По отношение на източниците на информация, касаещи капацитета, се представят данни за инсталирания и за използвания абонатен капацитет.

4. Оцени дали контролната среда, свързана с отнасяне на първоизточниците на информация в Системата, гарантира устойчивост и достоверност на входните за Системата данни. Резултатите от оценката следва да бъдат представени в табличен вид последователно за 2016 и 2017 финансова година съобразно долната таблица:

Риск	**Цел на контрола**	**Описание на контролната дейност**	**Вид контрол (автоматичен/ Ръчен)**	**Резултат (ефективен/ неефективен контрол)**

5. Провери и оцени съответствието между приходите от финансовия отчет на предприятието за 2016 и 2017 финансови години по услуги и приходите, получени в резултат от прилагането на системата за 2016 и 2017 финансови години по услуги, в съответствие със списъка на услугите в Приложение 1.1. (търговска тайна) към Системата. Резултатите следва да се представят в табличен вид последователно за 2016 и 2017 финансова година съобразно долната таблица:

Финансов отчет			**Отчет от прилагане на Системата**		
№ на счетоводна сметка	Наименование на услугата	Стойност към 31.12.201… г.	Код съгласно Системата	Наименование на услугата	Стойност към 31.12.201… г., съгласно отчета представен в КРС

6. Провери и оцени съответствието между разходните сметки, групирани по икономически елементи (разходи за амортизация, за персонал и за външни услуги), и техните стойности във финансовото счетоводство и тяхното отнасяне, включително стойностите им в Системата. Резултатите следва да се представят последователно за 2016 и 2017 финансова година в табличен вид съобразно долната таблица:

№ на счетоводна сметка/подсметка	**Наименование**	**Стойност към 31.12.201… г.**	**Код на сметката съгласно Системата**	**Наименование**	**Стойност към 31.12.201… г.**
№ на сметки за амортизация					
…..					

7. Идентифицира разходни елементи, които могат да избегнат преминаване към други разходни елементи при разпределение на разходите в Системата. Резултатите следва да бъдат представени в табличен вид за всеки елемент, за който е установено преминаване през елементи на Системата, които могат да бъдат избегнати, последователно за 2016 и 2017 финансова година, както следва:

Код на даващ елемент	**Наименование на даващ елемент**	**Код на приемащ елемент**	**Наименование на приемащ елемент**	**Разпределен % към приемащ елемент**

8. Да анализира разпределението и оцени коректността на връзките в таблицата за маршрутизация за 2016 и 2017 финансови години, в това число между обектите технически разходни центрове към мрежови услуги, между обектите мрежови услуги към услуги, както и между обектите технически разходни центрове, мрежови услуги и услуги:

8.1. Да опише начините на предоставяне („call type”) на услугите от таблицата/таблиците за маршрутизация - трафични услуги при взаимно свързване за 2016 и 2017 финансови години). Описанието на реализацията на трафичните услуги следва да бъде придружено със съответното схематично проследяване на начина на реализиране на всяка една услуга

по примера на схемата за нивата на взаимно свързване в мрежата на БТК от Решения №№ 1361/31.05.2012 г.[6] и 356/23.06.2016 г. на КРС;

8.2. Да анализира разпределението и оцени коректността на връзките между обектите технически разходни центрове към мрежови услуги, и между обектите мрежови услуги към крайни услуги въз основа на заложените проценти в таблицата за маршрутизация в Системата за определяне на разходите на БТК за 2016 и 2017 финансови години;

9. С оглед преценката на доказателствената тежест по отношение на разходоориентираността на цените на услугите, посочени в приложения списък, изпълнителят следва да предостави калкулации, включващи разходните елементи, участващи във формирането на себестойността за всяка от услугите в приложения списък за 2016 и 2017 финансови години. В случай че бъде констатирано за конкретна услуга разпределените разходи да надвишават по обем реализираните приходи от същата, изпълнителят следва да представи обяснения за причините поради които разходите надвишават приходите за съответната услуга.

	Фиксирани услуги на едро
	Взаимно свързване – достъп
1	Точка на взаимно свързване – откриване
2	Точка на взаимно свързване - месечен абонамент
3	Комутируем порт 2048 кбит/с – инсталация
4	Комутируем порт 2048 кбит/с - месечен абонамент
5	Порт 10 Mbit/s – инсталиране
6	Порт 10 Mbit/s – месечен абонамент
7	2048 кбит/с линия за взаимно свързване – инсталация
8	2048 кбит/с линия за взаимно свързване до помещение на ЛОДО - месечен абонамент
9	2048 кбит/с линия за взаимно свързване до помещение на БТК - месечен абонамент
10	10 Mbit/s линия за взаимно свързване – инсталация
11	10 Mbit/s линия за взаимно свързване – месечен абонамент
	Взаимно свързване - съвместно разполагане
12	Изграждане на 19” шкаф в помещение за съвместно ползване
13	Изграждане на 1/2 19” шкаф в помещение за съвместно ползване
14	Изграждане на 1/4 19”шкаф в помещение за съвместно ползване
15	Предоставяне на постоянно захранване с 48V и мощност в помещение за съвместно ползване
16	Предоставяне на постоянно захранване с 60V и мощност в помещение за съвместно ползване
17	Месечни цени за 19” шкаф в помещение за съвместно ползване
18	Месечни цени за 1/2 19” шкаф в помещение за съвместно ползване
19	Месечни цени за 1/4 19”шкаф в помещение за съвместно ползване

10. Анализира групирането и оцени коректността на връзките между:

10.1. Звената от Системата (Приложение 1.3. към нея) и реалните структурни единици на предприятието към 31 декември на съответната финансова година Резултатите следва да се предоставят последователно за 2016 и 2017 финансови години съобразно долната таблица:

[6] Фигура 29 „*Нива на взаимно свързване в мрежата на БТК*”, стр. 274 от Приложението към Решение на КРС № 1361/31.05.2012 г. - http://www.crc.bg/files/_bg/M2i3_BG_Public_31_05_2012.pdf

Наименование на структурната единица, съгласно структурата на БТК към 31.12.201.. г.	**Брой служители**	**Код на звеното, съгласно Системата**	**Наименование на звеното, съгласно Системата**	**Брой служители в звеното, съгласно Системата към 31.12.201.. г.**

10.2. Дейностите от Системата (Приложение 1.6. към нея) и функциите на съответното звено. Резултатите следва да се предоставят последователно за 2016 и 2017 финансови години съобразно долната таблица:

Наименование на структурната единица, съгласно структурата на БТК към 31.12.201… г.	**Функции**	**Код на дейността, съгласно Системата**	**Наименование на дейността, съгласно Системата**

10.3. Звената от Системата (Приложение 1.3. към нея) и списъка на дейностите от Системата (Приложение 1.6. към нея), представени последователно за 2016 и 2017 финансови години съобразно долната таблица:

Код на дейност, съгласно Системата	**Наименование на дейността**	**Код на звено, съгласно Системата**	**Наименование на звеното**

10.4. Списъка с дейности от Системата (Приложение 1.6. към нея) и списъка с услуги от Системата (Приложение 1.1. към нея). Резултатите следва да се предоставят последователно за 2016 и 2017 финансови години съобразно долната таблица:

Код на услуга, съгласно Системата	**Наименование на услугата**	**Код на дейност, съгласно Системата**	**Наименование на дейността**

10.5. Списъка с техническите разходни центрове от Системата (Приложение 1.7. към нея) и списъка с мрежовите услуги от Системата (Приложение 1.8. към нея). Резултатите следва да се предоставят последователно за 2016 и 2017 финансови години съобразно долната таблица:

Код на техническия разходен център, съгласно Системата	**Наименование на техническия разходен център**	**Код на мрежовата услуга, съгласно Системата**	**Наименование на мрежовата услуга**

10.6. Списъка с мрежови услуги от Системата (Приложение 1.8 към нея) и списъка на услугите от Системата (Приложение 1.1. към нея). Резултатите следва да се предоставят последователно за 2016 и 2017 финансови години съобразно долната таблица:

Код на мрежовата услуга, съгласно Системата	**Наименование на мрежовата услуга**	**Код на услугата, съгласно Системата**	**Наименование на услугата**

11. Анализира отражението на промени в броя на служителите в реалните структурни единици при отнасянето им към звената в Системата по месеци за периода 01 януари – 31 декември на 2016 и 2017 финансови години, както и промените във функциите на звената (ако са извършени такива) при отнасянето им като вид дейности, съгласно Системата, за същия период и да оцени отражението на промените в броя на служителите или дейностите върху крайните резултати от Системата;

12. Анализира за 2016 и 2017 финансови години обосноваността на включването на дълготрайни активи (ДА) от финансовото счетоводство в съответната група активи от Системата, като отчете вътрешно-фирмените, пазарни и технологични промени, свързани с ДА;

13. Установи наличието на съответствие/несъответствие при отнасянето на ДА от финансовото счетоводство (регистър на ДА и оборотна ведомост) към Системата (Приложение 1.4 към нея), в т.ч. по отношение на придобити/продадени през съответната финансова година ДА, по данни от финансовото счетоводство в Системата. Резултатите по т. 12 и т. 13 следва да се предоставят последователно за 2016 и 2017 финансови години съобразно долната таблица:

Код на ДА, съгласно фирмената	Наименование	Количество	Мерна единица	Балансова стойност	Полезен живот	АО	Код на групата ДА, съгласно Системата	Наименование	Полезен живот	АО	Количество	Мерна единица	Стойност

14. Анализира групирането на ДА от Системата във връзка с оценяването им по настояща стойност. Анализира и оцени определената за целите на Системата настояща стойност на групата активи при отчитане на полезния живот на ниво отделен счетоводен актив. Да установи ДА, за които са внесени допълнителни корекции при оценката им по настояща стойност, като посочи размера на корекциите. Резултатите за определената настояща стойност следва да се предоставят последователно за 2016 и 2017 финансови години съобразно долната таблица:

Код на групата ДА, съгласно Системата	Наименование на групата ДА	**Метод на преоценка**			Наименование на техническия еквивалент за преоценка на актива, оценен по настояща стойност	Стойност на техническия еквивалент по настояща.. стойност
		Историческа стойност	Индексация	Съвременен еквивалент		

15. Сравни последователно за 2016 и 2017 финансови години стойностите на амортизационните отчисления на ДА от финансовото счетоводство и групите ДА от Системата. Да анализира и оцени възможностите за подценяване/надценяване на разходите за амортизационни отчисления на групите ДА от Системата във връзка с определения полезен живот, внесени допълнителни корекции при оценката на ДА по настояща стойност и отнасянето на групите ДА към други разходни центрове и прилагани бази за разпределение;

16. Установи съответствието между мрежата на БТК (отделно за фиксираната и за мобилната мрежи, подразделени на опорна мрежа и мрежа за достъп) и използваните в Системата мрежови елементи, като идентифицира компонентите на IP/NGN мрежата на

предприятието. Резултатите следва да се предоставят последователно за 2016 и 2017 финансови години съобразно долната таблица:

Компоненти на мрежата	**Количество към 31.12.201…г.**	**Съответстващ мрежови елемент от Системата (код и наименование)**

17. Анализира взаимовръзките при разпределение на разходите между групата ДА и мрежовите елементи от Системата, с акцент върху групите ДА, които се разпределят върху няколко мрежови елемента, като се идентифицират даващия и приемащ разходите елемент, наименованието на базата за разпределение и стойността на разхода. Резултатите следва да се предоставят последователно за 2016 и 2017 финансови години съобразно долната таблица:

Код на даващ елемент	**Наименование на даващ елемент**	**Код на приемащ елемент**	**Наименование на приемащ елемент**	**Наименование на базата за разпределение**	**Стойност на разхода**

18. Провери определените и използваните бази за разпределение на разходите за всички елементи, които не се отнасят директно към други разходни елементи, включително таблици за маршрутизация. С изключение на таблиците за маршрутизация, които следва да бъдат приложени, резултатите следва да се предоставят последователно за 2016 и 2017 финансови години съобразно долната таблица:

Код на елемента	**Наименование на елемента**	**Определена база за разпределение**	**Използвана база за разпределение**	**Стойност**

19. Оцени последователно за 2016 и 2017 финансови години влиянието от промяна в стойностите на базите за разпределение и от промяна на вероятностите в таблиците за маршрутизация (анализ на чувствителността) върху резултатите от разпределените разходи по елементи на Системата;

20. Провери и оцени последователно за 2016 и 2017 финансови години:

20.1. дали начинът на определяне на стойността на заетия капитал, прилаган от БТК, съответства на изискванията на одобрената с Решение № 578/19.08.2014 г. Система;

20.2. дали разпределянето на стойността на заетия капитал по групи дълготрайни активи съответства на декларираната от БТК разпределена стойност на заетия капитал в регулаторните отчети, съобразно долната таблица:

Код на приемащ елемент	**Наименование на приемащ елемент**	**Настояща стойност на заетия капитал в лв.**

В случай на констатиране на несъответствия да анализира влиянието им върху резултатите от разпределените разходи по елементи на Системата;

20.3. съответствието между стъпките за разпределение и използваните бази, включително техните стойности, използвани за разпределянето на оперативните разходи и амортизациите и стъпките за разпределение и използваните бази, включително техните стойности, използвани за разпределянето на заетия капитал между елементите на Системата. В случай на констатиране на несъответствия да анализира влиянието им върху резултатите от разпределените разходи по елементи на Системата;

20.4. съответствието между разпределената стойност на заетия капитал и стойността на заетия капитал по услуги, съгласно данните от регулаторните отчети. В случай на констатиране на несъответствия, да анализира влиянието им върху резултатите от разпределените разходи по елементи на Системата;

20.5. съответствието между услугите в Приложение 1.1. от Системата и услугите в Приложение 2 от Формата и методологията за въвеждане и прилагане на разделно счетоводство. В случай на констатиране на несъответствия да анализира влиянието им върху резултатите от разпределените разходи по елементи на Системата.

За дейностите по точки от 1 до 20, за които се изисква представяне на данни в табличен вид, съответните таблици се изготвят и представят най-малко в електронен формат MS Excel.

За извършване на проверката, в съответствие с точки 1-20, Изпълнителят следва да си взаимодейства с Възложителя като за всяка от горните точки изготвя и представя подробни протоколи. В съответствие с изискванията на всяка от точките протоколите, съдържат цел на проверката, ползвани източници на информация, извършена дейност, ползвани методи, направени констатации, извършени анализи и оценки, заключения и препоръки. Всеки протокол се съгласува с Възложителя и се подписва от Изпълнителя и Възложителя.

Изпълнението на дейностите по точки от 1 до 20 завършва с:

- доклад публична версия, одобрен от КРС, съдържащ заключенията на изпълнителя за проверката от прилагането на Системата на хартиен и електронен носител (CD);
- подробен доклад, одобрен от КРС, с приложени към него протоколи на хартиен и електронен носител (CD).

II. УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО

Възложителят ще създаде работна група, отговаряща за изпълнението на договора с Изпълнителя и за приемане на текущо предоставени материали, предварителни и окончателни доклади, включително всички приложения и протоколи към тях.

Изпълнителят следва да представя за разглеждане от работната група текущо всеки протокол, направените констатации, извършените анализи и оценки, заключения и препоръки за приключена проверка по точки 1-20, от Част Б раздел I „Технически изисквания“ на настоящата обява в съответствие с представения подробен План-график за изпълнение на дейностите от техническото задание.

Изпълнението се приема с приемо-предавателен протокол, подписан от двете страни, въз основа на одобрени окончателни доклади - публична версия, съдържаща заключенията на изпълнителя за проверката от прилагането на Системата на хартиен и електронен носител и подробен доклад, с приложени към него протоколи, включително търговски тайни, на хартиен и електронен носител в срок до 10 работни дни от одобряване на докладите.

Когато е налице частично изпълнение на дейностите по точки 1-20 от техническото задание, Възложителят заплаща пропорционално дейностите приети като изпълнени. За частично изпълнение се приема всяко неизпълнение на дейностите по проверката по точки 1-20 от техническото задание, включително липсата на подробни протоколи, в които се посочва целта на проверката, ползваните източници на информация, извършената дейност, ползвани методи, направените констатации, извършените анализи и оценки, заключения и препоръки по точките 1-20 от Част Б раздел I „Технически изисквания“ на настоящата обява.

Всички доклади се представят в 2 бр. хартиени копия и на оптичен носител (CD), на български език.

Приложение № 1

ТЕХНИЧЕСКО ПРЕДЛОЖЕНИЕ
ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПОРЪЧКА С ПРЕДМЕТ:

„Проверка на системата за определяне на разходите на „Българска телекомуникационна компания" ЕАД за 2016 и 2017 финансови години."

Настоящото предложение е подадено от:

…….
(наименование на участника, ЕИК)
представлявано от
..……
(трите имена)
в качеството му на …….
(длъжност)

телефон/ факс: ……..

e-mail :……

адрес на участника:
……
(*п.код, град, община, квартал, бул./ул. №, бл., ап*.)

1. Предлагаме да извършим проверка на системата за определяне на разходите[7], прилагана от „Българска телекомуникационна компания" ЕАД през 2016 и 2017 финансови години, съгласно Техническите изисквания на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ.

2. Представляваното от мен дружество не е било ангажирано с извършени по инициатива на БТК финансови одити за периода 2016 - 2018 г. За целта се попълва декларация по образец (Приложение № 3).

3. Срок за изпълнение на поръчката - ..... (максималният срок е до 90 календарни дни) календарни дни.

4. Място на изпълнение на поръчката: територията на Република България.

5. Декларирам, че към датата на подписване на договора ще представя списък на услугите, които са идентични или сходни с предмета на обществената поръчка, с посочване на стойностите, датите и получателите, заедно с препоръки за добро

[7] *Одобрена с Решение на КРС № 578 от 19.08.2014 г.*

изпълнение, окончателни приемо-предавателни протоколи или други документи, от които да е видно, че посочените дейности са изпълнени.

6. Декларирам, че към датата на подписване на договора ще предоставя списък на екипа, отговорен за изпълнение на поръчката и списък-декларация, в който подробно се описват данните за образованието, за общия и специфичен професионален опит за всяко лице от изискуемия ръководен и експертен състав, така че да се гарантира изпълнението на поръчката.

7. …….. (*Посочва се дали ще се използват подизпълнители при изпълнението на поръчката, както и дела на тяхното участие*).

Приложения:
1. План - график за изпълнение на дейностите от техническото задание.
2. Описание на методологическия инструментариум за извършване на одита.
3. Описание на методите за извършване на одита – планиране, валидиране, оценяване на съответствие и др.
4. Описание на начина на докладване на констатациите.

Дата *Име и фамилия, подпис на представляващото лице и печат на участника*

Приложение № 2

ЦЕНОВО ПРЕДЛОЖЕНИЕ

ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПОРЪЧКА С ПРЕДМЕТ:

„Проверка на системата за определяне на разходите на „Българска телекомуникационна компания" ЕАД за 2016 и 2017 финансови години."

Настоящото предложение е подадено от

……
(наименование на фирмата, ЕИК)

представлявано от

..……
(трите имена)

в качеството му на …….
(длъжност)

телефон/ факс: ……..

e-mail :……

адрес на участника:

……
(*п.код, град, община, квартал, бул./ул. №, бл. ап.*)

1. Във връзка с обявената поръчка и след като се запознахме с изискванията на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, сме съгласни да изпълним предмета на настоящата поръчката в съответствие с обявата, като предлагаме следната цена:

..... лева без ДДС

(словом.....)

....лева с включен ДДС

(словом.....)

2. Цената по т. 1 е окончателна и включва всички разходи по изпълнение на поръчката.

3. Приемаме, че плащането от страна на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ се извършва в български лева, по банков път в срок до 30 календарни дни от подписване на двустранен окончателен приемо-предавателен протокол за изпълнение на договора и предоставяне на фактура оригинал.

Приемаме, че в случай че поради обективно възникнали обстоятелства изпълнението на договора стане невъзможно в срок до 30 ноември 2019 г., плащането се извършва по следния начин: ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ заплаща на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ авансово 100% от стойността на договора в срок до 30 календарни дни след учредяване на гаранция за авансово плащане и представяне на фактура-оригинал.

Приемаме, че единствено и само ние ще бъдем отговорни за евентуално допуснати грешки или пропуски в изчисленията на предложената от нас цена.

Дата	*Име и фамилия, подпис на представляващото лице и печат на участника*

Приложение № 3

Д Е К Л А Р А Ц И Я

Подписаният ….....

(трите имена)

…….

(данни по документ за самоличност)

в качеството си на …….…….…….…….…….…

(длъжност)

на участник: ……

(наименование на участника)

ДЕКЛАРИРАМ:

1. Задължавам се да спазвам всички условия на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ и всички действащи технически норми и стандарти, които се отнасят до изпълнението на поръчката, в случай, че същата ми бъде възложена.
2. Задължавам се да не разпространявам по никакъв повод и под никакъв предлог данните, свързани с поръчката, станали ми известни във връзка с моето участие в нея.
3. Задължавам се да осигуря необходимия персонал, с квалификация, подходяща за изпълнение на обществената поръчка.
4. Преди началото на изпълнението на договора лицата, ангажирани в процеса ще подписват декларация за конфиденциалност и неразгласяване на информация, касаеща интересите на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ и обекта на проверката.
5. Не сме били ангажирани с финансови одити на БТК за периода 2016 - 2018 г., извършени по инициатива на БТК.

Дата……..

Декларатор:……..

(име и фамилия, подпис и печат)

Приложение № 4

ДОГОВОР

ЗА ВЪЗЛАГАНЕ НА ОБЩЕСТВЕНА ПОРЪЧКА ПО РЕДА НА ГЛАВА ДВАДЕСЕТ И ШЕСТА ОТ ЗАКОНА ЗА ОБЩЕСТВЕНИТЕ ПОРЪЧКИ

Днес…….. .2019 г., в гр. София между страните:

1. КОМИСИЯ ЗА РЕГУЛИРАНЕ НА СЪОБЩЕНИЯТА /КРС/, адрес: 1000, гр. София, ул. „Гурко" № 6, дан. № 1220120909, код по БУЛСТАТ: 121747864, представлявана от Кристина Хитрова – Главен секретар на КРС и Соня Маджарова – гл. счетоводител, наричана по-долу за краткост **ВЪЗЛОЖИТЕЛ,** от една страна и

2 ……...…**,**
със седалище и адрес на управление:
……..., от друга страна, наричано по-долу за краткост **ИЗПЪЛНИТЕЛ.**

I. ПРЕДМЕТ НА ДОГОВОРА

Чл. 1. **(1)** ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ възлага, а ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ се задължава да извърши в полза на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ проверка на системата за определяне на разходите на „Българска телекомуникационна компания" ЕАД за 2016 и 2017 финансови години.

(2) Предметът на договора е подробно описан в Приложение № 1 към договора.

(3) В срок до 3 (три) дни от датата на сключване на договора и най-късно преди започване на неговото изпълнение ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ уведомява ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ за името, данните за контакт и представителите на подизпълнителите, ако има такива... ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ уведомява ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ за всякакви промени в предоставената информация в хода на изпълнението на договора в срок до 3 (три) дни от настъпване на съответното обстоятелство.

(4) При замяна или включване на подизпълнител ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ представя на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ копие на договора с новия подизпълнител заедно с всички документи, които доказват изпълнението на условията по ЗОП, в срок до три дни от неговото сключване.

II. СРОК И МЯСТО НА ИЗПЪЛНЕНИЕ

Чл. 2. **(1)** Общият срок за изпълнение на договора е …… (не повече от 90 (деветдесет) календарни дни), с място на изпълнение на дейностите съгласно предмета на договора територията на Република България. Договорът ще влезе в сила от датата на предоставяне на документи, свързани с прилагането на Системата, Приложенията към нея, резултати, данни, документи и друга информация, относима към прилагането на Системата, представляващи търговска тайна на одитираното предприятие и подписване на

двустранно споразумение за конфиденциалност между Изпълнителя и одитираното предприятие. За целта се подписва протокол, удостоверяващ началната дата на влизане в сила на договора.

(2) В случай, че предоставената информация не е достатъчна и е необходимо предоставянето на допълнителна такава, ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ има право да поиска удължаване на срока за изпълнение на договора само в случай, че същият е поставил писмено срок за предоставяне на необходимата допълнителна информация към одитираното предприятие. В случай на необходимост от допълнителна информация, срокът по чл. 2, ал. 1 подлежи на удължаване, равно на броя на календарните дни за предоставяне на допълнителната информация, считано от деня на писменото искане на информацията до деня на нейното представяне. Информацията по чл. 2, ал. 1, в т. ч. и допълнителната информация, следва да бъде изискана най-късно преди изтичането на половината от предложеният срок за изпълнението на поръчката. Удължаването на срока следва да бъде удостоверено със съответните протоколи, надлежно подписани от страните по договора.

(3) Срокът за приемане на дейностите от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ е до 15 работни дни, считано от изтичането на срока за изпълнение на договора, съгласно чл. 2, ал.1.

(4) Срокът за отстраняване на забележки от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ е до 15 работни дни от представянето на забележките на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ.

(5) Срокът за приемане на дейностите и подписване на протокол за приемане на изпълнението на поръчката е 10 работни дни от представяне на материалите по алинея 4.

(6) Предаването и приемането на извършената работа в сроковете се удостоверява по следния ред:

а) Приключване на дейностите по чл. 2, ал. 1 от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ – удостоверява се с уведомително писмо до ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ с приложен отчет на извършените дейности на хартиен и електронен носител;

б) Приемане на дейностите по чл. 2, ал. 3 от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ – удостоверява се с подписване на двустранен приемо-предавателен протокол, отразяващ приемането на дейностите, забележки и недостатъци и сроковете за тяхното отстраняване;

в) Отстраняване на забележки по чл. 2, ал. 4 от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ - удостоверява се с уведомително писмо до ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ с приложен отчет на извършените дейности на хартиен и електронен носител;

г) Окончателно приемане на предмета на договора по чл. 2, ал. 5 – подписване на двустранен окончателен приемо-предавателен протокол.

(7) В случай че ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ не е изпълнил някоя от възложените дейности в сроковете по договора, ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ може да не приеме изпълнението и да не заплати цената по договора.

III. ПРЕМИНАВАНЕ НА СОБСТВЕНОСТТА

Чл. 3. (1) Всички документи и материали, свързани с изпълнението на договора, ведно с авторските права над тях, се прехвърлят от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ в собственост на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ с подписване на приемо-предавателния протокол за окончателно приемане изпълнението на договора.

(2) ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ се задължава да предостави на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ всички документи, материали и данни, свързани с изпълнението на настоящия договор, като няма право да запазва копия от тях.

(3) Страните се съгласяват, на основание чл. 42, ал. 1 от Закона за авторското право и сродните му права, че авторските права върху всички документи и материали, и всякакви други елементи или компоненти, създадени в резултат на или във връзка с изпълнението на договора, принадлежат изцяло на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ в същия обем, в който биха принадлежали на автора. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ декларира и гарантира, че трети лица не притежават права върху изготвените документи и други резултати от изпълнението на договора, които могат да бъдат обект на авторско право.

(4) В случай че бъде установено с влязло в сила съдебно решение или в случай че ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ и/или ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ установят, че с изготвянето, въвеждането и използването на документи или други материали, съставени при изпълнението на този Договор, е нарушено авторско право на трето лице, ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ се задължава да направи възможно за ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ използването им:

1. чрез промяна на съответния документ или материал или

2. чрез замяната на елемент от него със защитени авторски права с друг елемент със същата функция, който не нарушава авторските права на трети лица, или

3. като получи за своя сметка разрешение за ползване на продукта от третото лице, чиито права са нарушени.

(5) ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ уведомява ИЗПЪЛНИТЕЛЯ за претенциите за нарушени авторски права от страна на трети лица в срок до 5 (пет) дни от узнаването им. В случай че трети лица предявят основателни претенции, ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ носи пълната отговорност и понася всички щети, произтичащи от това. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ привлича ИЗПЪЛНИТЕЛЯ в евентуален спор за нарушено авторско право във връзка с изпълнението по Договора.

(6) ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ заплаща на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ обезщетение за претърпените вреди и пропуснатите ползи вследствие на окончателно признато нарушение на авторски права на трети лица.

IV. ЦЕНА И НАЧИН НА ПЛАЩАНЕ

Чл. 4. **(1)** Цената, дължима от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ за изпълнение на поръчката, е в размер на …… лв. без ДДС (……..... лева с ДДС). Цената включва всички разходи, свързани с изпълнението на договора.

(2) Плащанията по договора се извършват в съответствие с Решение на Министерския съвет № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори и Указание № УК-1/31.08.2018 г. по прилагането на Решение на Министерския съвет № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори на Министъра на финансите.

Чл. 5. **(1)** Плащането на дължимата по чл. 4 цена се извършва в срок до 30 календарни дни от подписване на двустранен окончателен приемо-предавателен протокол за изпълнение на договора и предоставяне на фактура- оригинал. Фактура-оригинал се представя от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ в срок до 5 работни дни след подписването на окончателния приемо-предавателен протокол за изпълнение на договора.

(2) В случай, че поради обективно възникнали обстоятелства изпълнението на договора съгласно чл. 2, ал. 6, буква „г“ стане невъзможно в срок до 30 ноември 2019 г.,

плащането се извършва по следния начин: ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ заплаща на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ авансово 100% от стойността на договора в срок до 30 календарни дни след учредяване на гаранция за авансово плащане и представяне на фактура-оригинал.

V. ГАРАНЦИЯ ЗА АВАНСОВО ПРЕДОСТАВЕНИ СРЕДСТВА.

Чл. 6 (1) В случаите по чл. 5, ал. 2 от договора гаранцията за авансово плащане (гаранцията) се учредява в срок до 1 декември 2019 г. Гаранцията се предоставя в една от следните форми:

а) парична сума;

б) банкова гаранция;

в) застраховка, която обезпечава изпълнението чрез покритие на отговорността на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ.

(2) В случай на изменение на договора, извършено в съответствие със същия, както и с приложимото право (включително когато изменението е свързано с индексиране на цената), ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ се задължава да предприеме необходимите действия за привеждане на гаранцията в съответствие с изменените условия на договора, в срок до три дни от подписването на допълнително споразумение за изменението.

(3) Действията за привеждане на гаранцията в съответствие с изменените условия на договора могат да включват, по избор на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ:

1. внасяне на допълнителна парична сума по банковата сметка на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ и/или;

2. предоставяне на документ за изменение на първоначалната банкова гаранция или нова банкова гаранция и/или

3. предоставяне на документ за изменение на първоначалната застраховка или нова застраховка.

Чл. 7. Когато като гаранция за изпълнение се представя парична сума, сумата се внася по следната банкова сметка на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ:

Банка: Българска народна банка
BIC: BNBGBGSD
IBAN: BG16 BNBG 9661 33 00 1226 01

Чл. 8. (1) Когато като гаранция за авансово плащане се представя банкова гаранция, ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ предава на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ оригинален екземпляр на банкова гаранция, издадена в полза на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, която трябва да отговаря на следните изисквания:

1. да бъде безусловна и неотменяема банкова гаранция, във форма, предварително съгласувана с ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, да съдържа задължение на банката - гарант да извърши плащане при първо писмено искане от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, който декларира, че е налице неизпълнение на задължение на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ или друго основание за задържане на гаранцията по този договор;

2. да бъде със срок на валидност за целия срок на действие на договора, плюс 30 (тридесет) дни след прекратяването на договора, като при необходимост срокът на валидност на банковата гаранция се удължава или се издава нова.

(2) Банковите разходи по откриването и поддържането на банковата гаранция, както и по усвояването на средства от страна на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, при наличието на основание за това, са за сметка на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ.

Чл. 9 (1) Когато като гаранция за авансово плащане се представя застраховка, ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ предава на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ оригинален екземпляр на застрахователна полица, издадена в полза на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, в която ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ е посочен като трето ползващо се лице (бенефициент), която трябва да отговаря на следните изисквания:

1. да обезпечава изпълнението на този договор чрез покритие на отговорността на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ;

2. да бъде със срок на валидност за целия срок на действие на договора, плюс 30 (тридесет) дни след прекратяването на Договора.

(2) Разходите по сключването на застрахователния договор и поддържането на валидността на застраховката за изисквания срок, както и по всяко изплащане на застрахователно обезщетение в полза на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, при наличието на основание за това, са за сметка на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ.

Чл. 10. (1) ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ освобождава гаранцията за авансово предоставени средства в срок до 3 дни след връщане или усвояване на аванса, съгласно чл. 111, ал. 3 от ЗОП в пълен размер, ако липсват основания за задържането от страна на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ на каквато и да е сума по нея.

(2) Освобождаването на гаранцията се извършва, както следва:

1. когато е във формата на парична сума – чрез превеждане на сумата по банковата сметка на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ;

2. когато е във формата на банкова гаранция – чрез връщане на нейния оригинал на представител на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ или упълномощено от него лице;

3. когато е във формата на застраховка – чрез връщане на оригинала на застрахователната полица/застрахователния сертификат на представител на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ или упълномощено от него лице и изпращане на писмено уведомление до застрахователя.

(3) Гаранцията не се освобождава от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, ако в процеса на изпълнение на договора е възникнал спор между страните относно неизпълнение на задълженията на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ и въпросът е отнесен за решаване пред съд. При решаване на спора в полза на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ той може да пристъпи към усвояване на гаранцията.

Чл. 11. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ има право да се удовлетвори от гаранцията за авансово плащане, когато ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ не изпълни някое от задълженията си по договора, както и в случаите на лошо, частично или забавено изпълнение на което и да е задължение на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, като усвои такава част от гаранцията, която съответства на уговорената в договора неустойка за съответния случай на неизпълнение.

Чл. 12. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ има право да задържи гаранцията за авансово плащане в пълен размер в следните случаи:

1. при пълно неизпълнение на задълженията по договора от страна на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ;

2. когато ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ е прекратил изпълнението на услугите за срок, по-дълъг от 30 дни, в т.ч. когато услугите не отговарят на изискванията на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ и последва разваляне на договора от страна на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ на това основание;

3. при прекратяване на дейността на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ или при обявяването му в несъстоятелност.

Чл. 13. Във всеки случай на задържане на гаранцията за авансово плащане, ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ уведомява ИЗПЪЛНИТЕЛЯ за задържането и неговото основание. Задържането на гаранцията изцяло или частично не изчерпва правата на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ да търси обезщетение в по-голям размер.

Чл. 14. Плащанията на дължимите суми се извършват в лева, по следната банкова сметка на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ:

……

……

…….

VI. ЗАДЪЛЖЕНИЯ И ПРАВА НА ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ

Чл. 15. **(1)** ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ се задължава да заплати дължимата по договора цена в сроковете и при условията, посочени в раздел IV.

(2) ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ се задължава в срок до 5 (пет) работни дни от подписване на настоящия договор да уведоми писмено ИЗПЪЛНИТЕЛЯ за името на упълномощеното лице, което ще отговаря за контрола по изпълнението по настоящия договор и което ще бъде на разположение на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ за даване на информация и оказване на съдействие, както и за подписване на приемо-предавателните протоколи по договора, в случаите, когато не се подписват от законните представители на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ и ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ и е налице изрично упълномощаване за подписване на приемо-предавателен протокол по договора.

(3) ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ се задължава да предостави на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ пълния обем от документи, които се намират при ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ и са необходими за изпълнение на договора, включително предоставяне на достъп до необходими за изпълнението на договора бази с данни.

Чл. 16. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ има право:

1. на текущ контрол при изпълнение на договора;

2. по всяко време да получава информация от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ относно степента на изпълнение на настоящия договор;

3. да изисква от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ да изпълни възложената работа в срок, без отклонение от договореното и без недостатъци;

4. да не одобри искане за удължаване на срока за изпълнение на обществената поръчка, ако не са налице условията съгласно чл. 2, ал. 2.

5. да изисква и да получи/получава резултатите от работата на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ в уговорения срок, количество и качество;

6. да изисква, при необходимост и по своя преценка, обосновка от страна на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ на изготвените от него отчети/доклади/ разработки/материали или съответна част от тях;

7. да изисква от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ преработване или доработване на всеки/всяка от отчетите/докладите/разработките/материалите, в съответствие с уговореното в Договора;

8. да не приеме някои от отчетите/докладите/разработките/материалите;

9. да поиска преработване и/или допълване на отчетите/докладите/ разработките/материалите в определен от него срок, като в такъв случай преработването и/или допълването се извършва в указан от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ срок и е изцяло за сметка на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ. Когато бъдат установени несъответствия на изпълненото с уговореното или бъдат констатирани недостатъци, ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ може да откаже приемане на изпълнението до отстраняване на недостатъците, като даде подходящ срок за отстраняването им за сметка на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ;

10. 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 на договора или резултатът от изпълнението става безполезен за ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ.

VII. ЗАДЪЛЖЕНИЯ И ПРАВА НА ИЗПЪЛНИТЕЛЯ

Чл. 17. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ се задължава да извърши дейностите, предмет на договора, съгласно изискванията на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, определени в Част Б раздел I. „Технически изисквания ”, по т. 1-20 от обявата, в срокове, съответстващи на подробен график, приложен към настоящия договор.

Чл. 18. (1) ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ се задължава да осигури необходимите условия за работа на експертите. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ се задължава да осигури достатъчен административен капацитет, който позволява на експертите да се фокусират върху техните задължения във връзка с изпълнението на предмета на договора.

(2) ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ се задължава:

1. да представи на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ отчетите/докладите/разработките/ материалите и да извърши преработване и/или допълване в указания от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ срок, когато ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ е поискал това;

2. да информира своевременно ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ за всички пречки, възникващи в хода на изпълнението на работа, да предложи начин за отстраняването им, като може да поиска от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ указания и/или съдействие за отстраняването им;

3. да изпълнява всички законосъобразни указания и изисквания на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ;

4. 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;

5. да не променя състава на персонала, който ще отговаря за изпълнението на Услугите, без предварително писмено съгласие от страна на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ.

6. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ се задължава да сключи договор/договори за подизпълнение с посочените в офертата му подизпълнители. В срок до три дни от сключването на договор за подизпълнение или на допълнително споразумение за замяна на посочен в офертата подизпълнител изпълнителят изпраща копие на договора или на допълнителното споразумение на възложителя заедно с доказателства, че са изпълнени условията по чл. 66, ал. 2 и 11 ЗОП (*ако е приложимо*).

(3) ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ се задължава да опазва всяка конфиденциална информация, свързана с одитираното предприятие. Начинът и редът, по който ще се осигурява предоставянето на информация, и на достъп до помещения и съоръжения на „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД, свързани с обекта на поръчката, следва да се уреждат на базата на доброволно сътрудничество между одитора и одитираното предприятие. В случай че одитираното предприятие отказва да предостави достъп до информация и помещения, свързани с договора, ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ има право да поиска съдействие от страна на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ по договора.

Чл. 19. Всички разходи, които могат да възникнат във връзка с участието на участниците в проверката, като например транспортни разходи, разходи за хотел и дневни разходи, следва да бъдат включени в крайната цена по договора. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ няма задължения да заплаща допълнително такива възникнали разходи.

Чл. 20. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ има право:

(1) да получи от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ необходимите данни и съдействие за изпълнение на договора;

(2) да получи договореното възнаграждение при условията на настоящия договор.

VIII. НЕИЗПЪЛНЕНИЕ И САНКЦИИ

Чл. 21. При забавено плащане по чл. 4 ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ дължи на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ неустойка в размер на 0,2 % (нула цяло и две на сто) от цената на договора за всеки ден забава, но не повече от 10% (десет на сто) от дължимата цена.

Чл. 22. **(1)** При неизпълнение на сроковете по чл. 2 по вина на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, същият дължи на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ неустойка в размер на 0,4 % (нула цяло и четири на сто) от цената на договора за всеки ден забава, но не повече от 25% от цената на договора.

(2) При констатирано лошо, частично или друго неточно изпълнение на отделна дейност/задача 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/задача, без да дължи допълнително възнаграждение за това. В случай че и повторното изпълнение на услугата е некачествено и/или непълно, ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ има право да прекрати договора или да направи частично плащане за приетите като изпълнени дейности/задачи по т. 1-20 от Техническите изисквания пропорционално на общата стойност на договора. За лошо, частично или друго неточно изпълнение на всяка от дейностите/задачите по т. 1-20 от Техническите изисквания ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ има право да намали пропорционално дължимата цена по договора.

(3) В случай че сроковете съгласно чл. 2, ал. 1 не могат да бъдат спазени поради забавяне на събирането на данни от страна на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, няма да бъдат наложени финансови санкции на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ. При възникване на такъв случай двете страни следва да съставят протокол, в който да опишат забавата и причините за настъпването й.

Чл. 23. За неизпълнението на други задължения по договора неизправната страна дължи на изправната неустойка в размер до 5 % (пет на сто) от цената по договора.

Чл. 24. При пълно неизпълнение или частично изпълнение на договора по вина на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, същият дължи неустойка на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ в размер на 25% (двадесет и пет на сто) от цената на договора.

Чл. 25. Изплащането на неустойки при горните условия не лишава изправната страна по договора от правото да търси обезщетение за вреди и пропуснати ползи над уговорените размери на неустойките.

Чл. 26. При прекратяване на договора при условията на чл. 28, ал. 1 и 4 страните не си дължат неустойки.

IX. ПРЕКРАТЯВАНЕ НА ДОГОВОРА

Чл. 27. Настоящият договор се прекратява с изпълнение на предмета на договора.

Чл. 28. Настоящият договор може да бъде прекратен:

(1). По взаимно съгласие на страните, изразено писмено;

(2). Със седемдневно писмено предизвестие от изправната страна, при системно неизпълнение (повече от два случая) на задълженията на другата страна;

(3). Без предизвестие, в случай че ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ се намира в ликвидация или бъде обявен в несъстоятелност;

(4). Със седемдневно писмено предизвестие от страна на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, ако в резултат на обстоятелства, възникнали след сключването му, не е в състояние да изпълни своите задължения;

(5) Със седемдневно писмено предизвестие от страна на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ в случаите по чл. 22, ал. 2 от договора;

(6). Едностранно от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, без предизвестие, при забава от страна на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ за повече от два месеца.

X. РАЗВАЛЯНЕ НА ДОГОВОРА

Чл. 29. (1) Всяка от страните може да развали договора при виновно неизпълнение на съществено задължение на другата страна по договора, при условията на 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. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ не е започнал изпълнението на услугите в срок, по-дълъг от 30 дни, считано от датата на влизане в сила на договора;

2. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ е прекратил изпълнението на услугите за повече от 30 дни;

3. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ е допуснал съществено отклонение от условията за изпълнение на поръчката (Техническа спецификация, Технически изисквания) и Техническото предложение.

(3) ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ може да развали договора само с писмено уведомление до ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, без да му дава допълнителен срок за изпълнение, ако поради забава на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ то е станало безполезно.

Чл. 30. 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 в хипотезата на 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 този договор.

Чл. 31. 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 изпълнението на предмета на договора.

Чл. 32. При предсрочно прекратяване на договора ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ е длъжен да заплати на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ реално изпълнените и приети по установения ред услуги, а ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ е длъжен да възстанови на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ неусвоената част от авансово предоставените средства, когато е приложимо.

XI. СПОРОВЕ И ПОДСЪДНОСТ

Чл. 33. Страните по настоящия договор се споразумяха, че всеки спор, противоречие или претенция, произтичащи от или свързани с този договор, както и с неговото изпълнение, прекратяване или недействителност, който не може да бъде уреден чрез взаимно споразумение, ще бъде предявен пред компетентния български граждански съд.

XII. КОНФИДЕНЦИАЛНОСТ

Чл. 34. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ и ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ третират като конфиденциална всяка информация, получена при и/или по повод изпълнението на договора.

Чл. 35. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ няма право без предварителното писмено съгласие на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ да разкрива по какъвто и да е начин и под каквато и да е форма договора или част от него и всякаква информация, свързана с изпълнението му, на когото и да е, освен на своите служители. Разкриването на информация на такъв служител се осъществява само в необходимата степен за целите на изпълнението на договора.

Чл. 36. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ гарантира конфиденциалност при използването на предоставени от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ документи и материали по договора, като не ги

предоставя на трети лица, освен при условия и ред, предвидени в действащото законодателство.

XIII. ЗАЩИТА НА ЛИЧНИТЕ ДАННИ

Чл. 37. По отношение на обработваните във връзка с изпълнението на настоящия договор лични данни, страните декларират, че всяка от тях е предприела необходимите технически и организационни мерки за осигуряване на защитата на тези данни, в рамките на извършваните от нея операции по обработване на данните, с оглед спазване на изискванията на Регламент (ЕС) 2016/679 и на Закона за защита на личните данни.

Чл. 38. Страните се съгласяват при необходимост да си съдействат при искане за упражняване на правата на субектите на лични данни по Регламент (ЕС) 2016/679.

Чл. 39. Всички задължения за защита на личните данни остават в сила докато бъдат изпълнени и имат действие и след прекратяване на настоящия договор, независимо от причината, както и по отношение на съответните частни или универсални правоприемници на страните.

XIV. ДРУГИ

Чл. 40. Настоящият договор влиза в сила за страните от датата на неговото подписване при условията на чл. 2, ал. 1.

Чл. 41. За всички неуредени в настоящия договор въпроси се прилагат разпоредбите на българското законодателство.

XV. УВЕДОМЛЕНИЯ

Чл. 42. (1) Всички съобщения, уведомления или друг вид кореспонденция между страните се води в писмена форма, на български език. Писмената кореспонденция между страните може да се предава лично или чрез препоръчано писмо, по куриер, по факс или електронна поща.

(2) За целите на този договор данните и лицата за контакт на страните са, както следва:

1. За ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ:
Адрес за кореспонденция: …….
Тел.: …….
Факс: ……
e-mail: ……..
Лице за контакт: …….

2. За ИЗПЪЛНИТЕЛЯ:
Адрес за кореспонденция: …….
Тел.: …….
Факс: ……
e-mail: ……..
Лице за контакт: …….

(3) За дата на уведомлението се счита:

1. датата на предаването – при лично предаване на уведомлението;
2. датата на пощенското клеймо на обратната разписка – при изпращане по пощата;
3. датата на доставка, отбелязана върху куриерската разписка – при изпращане по куриер;
4. датата на приемането – при изпращане по факс;
5. датата на получаване – при изпращане по електронна поща.

(4) Всяка кореспонденция между страните ще се счита за валидна, ако е изпратена на посочените по-горе адреси (в т.ч. електронни), чрез посочените по-горе средства за комуникация и на посочените лица за контакт. При промяна на посочените адреси, телефони и други данни за контакт, съответната страна е длъжна да уведоми другата в писмен вид в срок до три 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) 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 три дни от вписването ѝ в съответния регистър.

XVI. ПРИЛОЖЕНИЯ

Неразделна част от настоящия договор са следните приложения:
Приложение № 1 „Описание на предмета на договора";
Приложение № 2 Оферта - Техническо предложение на Изпълнителя;
Приложение № 3 Оферта - Ценово предложение на Изпълнителя;
Приложение № 4 - Подробен график за изпълнение на договора.

Настоящият договор се състави в два еднообразни екземпляра – по един за всяка от страните.

ЗА ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ:	**ЗА ИЗПЪЛНИТЕЛЯ:**
Кристина Хитрова *Главен Секретар на КРС*	**…….** *……*
Соня Маджарова *Главен счетоводител на КРС*	

Приложение № 5

Публично описание на системата за определяне на разходите по елементи

1 Общи положения

001 Този документ обобщава принципите и основните обекти на “SeeCost – Система за определяне на разходите по елементи” (наричана по-нататък за краткост Системата).

002 Системата за определяне на разходите е разработена и внедрена във връзка със задължението на БТК за предоставяне на услуги по цени, формирани въз основа на разходите за тяхното предоставяне, изчислени по одобрена от Комисията за регулиране на съобщенията система.

003 Целите на Системата са да:

а) служи като основен инструмент за доказване разходоориентираността на цените на услугите за достъп до мрежови съоръжения и елементи, необходими за реализиране на достъп до мрежата, включително предоставяне на съвместно разполагане и други форми на съвместно ползване, както и цени на други услуги, посочени в Приложение 1.1. ;

б) посочва разходите и маржовете (брутна норма на печалбата) на услугите, посочени в Приложение 1.1.;

в) предоставя информация, допринасяща за по-голяма прозрачност;

г) методически съобразява поддържане на данните във Форма и методология за въвеждане и прилагане на разделно счетоводство.

004 Системата действа на принципа за пълно разпределение на разходите върху единица услуга (*Fully Allocated Costing - FAC*), при спазване на принципа на настоящата стойност (*Current Cost Accounting - CCA*).

005 Системата подлежи на одобряване от КРС. За целта към проекта на Система се прилагат:

а) последния одитиран финансов отчет,

б) актуална счетоводна политика,

в) сметкоплан и връзката между него и разходните сметки, включени в Системата,

г) информация за историческата и настояща стойност на групите дълготрайните материални активи, включени в Приложение 1.4. и техния полезен живот.

д) връзка между разходите по услуги в Системата и разходите от финансовото счетоводство,

е) външни за Системата параметри (норма на възвръщаемост на инвестициите).

006 Промени в Системата могат да се инициират от КРС или от БТК в сроковете, посочени в действащата нормативна уредба. За съгласуване на промени, инициирани от БТК се прилагат документите, посочени в 005.

007 Не се считат за промени в Системата промените в Приложение 1 и Приложение 2, когато тези промени не засягат методите на разпределяне.

008 Ежегодно в срок до два месеца след извършване на финансовия одит за годината се провеждат консултации с КРС във връзка с прилагането на Системата по отношение на:

а) промени в сметкоплана на компанията като БТК предоставя на КРС за сведение промените в Приложение 1.2 и Приложение 2, както и кореспонденцията на разходните сметки със сметкоплана на дружеството.

б) третиране на извънредните оперативни разходи за отчетната година и изключване им от разпределението,

в) начин на определяне на разходи за услуги, включени в списъка по Приложение 1.1., които не са били предоставяни през отчетния период, съгласно 2.70031

г) начин на определяне на разходи за услуги извън списъка по Приложение 1.1., съгласно 2.70032

д) цената на заетия капитал, съгласно 2.100089.

009 Резултатите от одобрената Система се представят в КРС ежегодно, в срок до четири месеца след извършването на одита за съответния отчетен период. Към резултатите се прилагат и следните документи, актуализирани за съответния отчетен период:

а) справка за групите дълготрайни активи, съгласно Приложение 1.4. към Системата, по настояща и историческа стойност, както и полезният им живот във връзка с 2.100087.

б) взаимовръзките на резултатите с одитирания финансов отчет,

0010 Системата има следните особености:

а) Разпределя разходите по икономически елементи, съгласно данни от одитирания отчет за приходите и разходите от неконсолидирания финансов отчет на компанията за определен минал период при спазване принципа на историческа цена, според счетоводните данни, с изключение на разходите за амортизация,

б) Определя настоящата стойност на групите активи, посочени в Приложение 1.4., на чиято база се начисляват разходите за амортизация,

в) При формиране на пълна себестойност на услугите се добавя цената на заетия в дейността на дружеството капитал, разпределен по услуги,

г) Основава се на системата за разпределение на разходите съобразно дейността, която ги е предизвикала (*Activity Based Costing - ABC*). Така се отразяват причинно-следствените връзки по отношение на разходите и тяхното разпределение,

д) Преките разходи по предоставяне на услугите се отнасят директно към съответните услуги;

е) Общите разходи за няколко или всички услуги се разпределят въз основа на анализ на причините на възникване на разходите, когато това е приложимо, или на база на установяване връзка със сходна категория разходи,

ж) Разходи, за които причинно-следствената връзка не може да бъде установена, се разпределят при спазване на съотношението, изчислено при разпределяне на разходите на предходна стъпка,

0011 Системата разпределя разходите за дейностите, извършвани в съответствие с изискванията на действащата нормативна уредба.

0012 Сложните отношения и взаимозависимости на технология, процеси и услуги изискват разпределение на разходите на няколко нива, или така наречения „многопластов подход”.

0013 Разпределянето на разходите по услуги се извършва на няколко етапа, като се преминава през различните обекти на системата. На база на сегашната ситуация и организационно-управленската структура на БТК (в това число структура и процедури на отчетността, класификация на Регистъра на дълготрайните активи, мрежово оборудване, наличност на данни и др.) са определени разходните елементи на Системата - сметките от главна книга за отчитане на разходи в БТК, видове звена, групи дълготрайни активи, мрежови елементи, дейности, технически разходни центрове, мрежови услуги и търговски услуги, посочени в Приложения от 1.1 до 1.8.

0014 След дефиниране на обектите на Системата, разпределянето на разходите по услуги преминава през следните етапи:

а) Разпределяне на счетоводните разходни сметки по услуги, видове звена, групи дълготрайни активи и дейности,
б) Разпределяне на групите дълготрайни активи по мрежови елементи, видове звена и дейности,
в) Разпределяне на видовете звена по дейности,
г) Разпределяне на дейностите по звена (отнася се за обслужващите дейности предоставяни от едни звена на други, като се спазва йерархия на звената), други дейности, мрежови елементи, технически разходни центрове, мрежови услуги, търговски услуги
д) Разпределяне на мрежовите елементи по други мрежови елементи, технически разходни центрове и мрежови услуги,
е) Разпределение на техническите разходни центрове по други технически центрове и мрежови услуги,
ж) Разпределение на мрежовите услуги по търговски услуги.

0015 Дълготрайните активи се анализират и оценяват от гледна точка на стойността им за дейността на компанията, която е равна на тяхната нетна съвременна стойност (*net current replacement cost*). Активите се оценяват по групи с помощта на методите: настояща оценка, индексиране и съвременен еквивалент на актива, разгледани по-нататък, при описание на разпределението на разходите между обектите на Системата. Амортизацията се изчислява по линейния метод и се включва в Системата като разход за съответния отчетен период.

0016 Системата ползва голямо количество информация – финансова, техническа и маркетингова. Данните, необходими за калкулиране на разходите по Системата, се получават от различни източници – електронни бази данни, статистика, работни документи. Източниците на информация са посочени в Приложение 4.

0017 Използваният софтуер за обработка и разпределение на разходите е *Telecompass*. Софтуерът поддържа бази данни под *Oracle* с вграден интерфейс към *MS Excel*. За опериране на софтуера и калкулиране на разходите по елементи се подготвят следните файлове с входни данни за Системата:

Обекти: В този файл се дефинират всички обекти на Системата заедно с тяхното описание и кратко наименование.
Връзки: В този файл се описват свързаностите между всички обекти на Системата в тяхната йерархична зависимост, както и стойностите и начините на насочване на разходите от един елемент към друг..
Категории: В този файл се задават категории и групи на елементите. Те се използват за калкулиране на разходи по определените категории елементи.
Стойности: Тук са указани стойностите на основните обекти (разходните подсметки) и данни за приходите и обемите на изходните резултатни обекти - услугите.

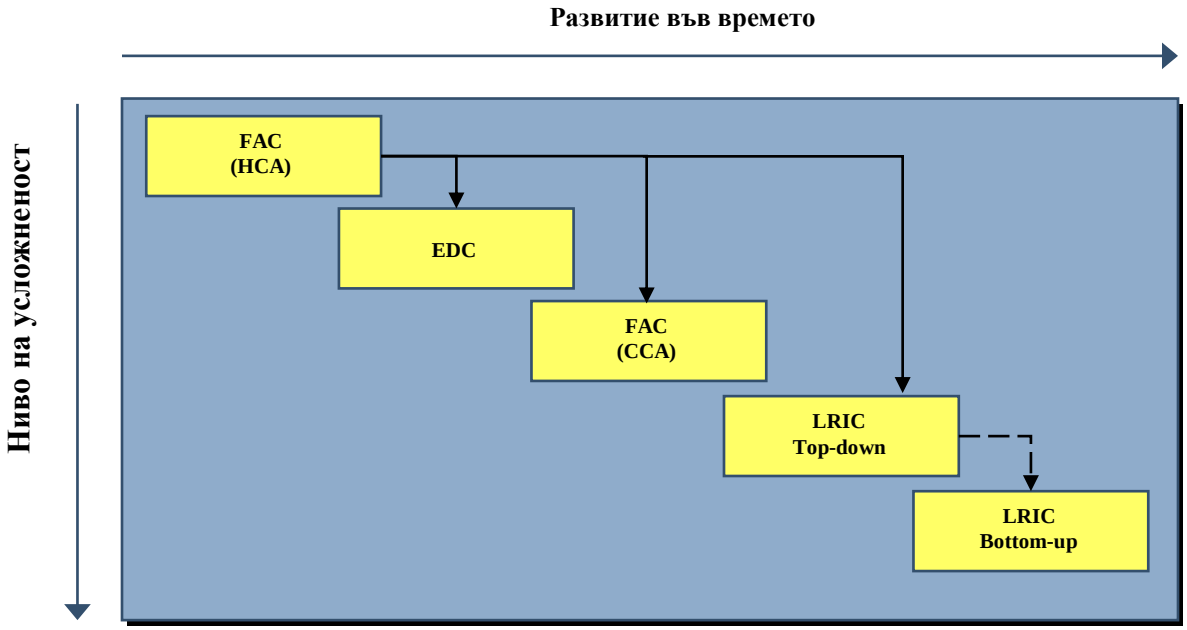
2 Контекст и обхват на Системата. Преглед на Системата за пълно разпределение на разходите при настояща стойност на активите

0018 Тук накратко се представят методологиите за разпределяне на разходите по услуги в контекста на прилаганото европейско законодателство, както и естеството на конкретната реализация на методология в БТК.

2.1 Системи за разходна отчетност

0019 С промените в телекомуникационната индустрия през последните десетилетия, значително се усъвършенства нивото на прилаганите методологии за определяне на себестойността на услугите. Фигура 1 показва развитието на системите за разходна отчетност:

Фигура 1: Промени в системите за разходна отчетност за телекомуникационни оператори



Abbreviations:
FAC = Fully Allocated Costs – Пълно разпределение на разходите
HCA = Historical Cost Allocation - Пълно разпределение на разходите на принципа на историческата цена
EDC = Embedded Direct Cost – Пълно разпределение на преките разходи
CCA = Current Cost Accounting – Пълно разпределение на разходите на принципа на настоящата стойност
LRIC = Long Run Incremental Costing Top-Down - Разпределение на допълнителните разходи в дългосрочен план, като счетоводните данни и съществуващата мрежа се коригират с настоящата стойност на разходите и ефективност
LRIC = Long Run Incremental Costing Bottom-Up – Намиране на себестойност за услугите в идеалния случай на ефективно изградена мрежа, ефективни процеси на работа, при използване на съвременна технология

0020 Подходът на пълно разпределение на разходите според счетоводните данни върху единица услуга при спазване на принципа на историческата цена е естествената начална точка при създаването на системи за разходна отчетност за телекомуникационни компании. Методът на историческата цена не е достатъчно надежден, тъй като не отчита амортизацията на морално остарялото оборудване за далекосъобщителната мрежа. Методологията „Пълно разпределение на преките разходи" (*Embedded Direct Cost*) поставя ударението върху преките и непреките разходи, разпределими върху единица продукт или услуга. Тя има и редица слабости като това, че не обхваща някои общи, необходимо присъщи разходи за дейността на компаниите, поради вече което не се ползва с голяма популярност. Следващата стъпка е системата за пълно разпределение на разходите при използване на настоящи стойности на дълготрайните активи (*Current Cost Accounting*). Идеята, която стои зад тази методика, е заместването на историческата цена на придобитите в миналото активи със съответните осъвременени стойности. Системата, която е най-широко приета (но и обект на най-интензивни спорове) е *Long Run Incremental Costing*. Целта е да се получи себестойност на един ефективно работещ оператор при използване на осъвременени цени на оборудването.

0021 Целта на системата е да отнесе разходите към услугите. Сложността на телекомуникационната дейност изисква разпределението на разходите по услуги да се извърши в няколко етапа като се дефинират разходни центрове, в които да се групират различните видове разходи и се дефинира процеса на трансформация на разходите между тези разходни центрове. Това се извършва с помощта на различни бази за разпределение, които свързват разходите и причините, които ги пораждат. Примерни бази за разпределение са: времето, изразходвано за дадена дейност, изразходваното количество електроенергия от дадено оборудване в киловат часа, обем на предоставените услуги в минути и други. Пълният списък на базите за разпределение е посочен в Приложение 2. Разпределението на разходите за трафичните елементи на мрежата се осъществява с помощта на така наречените таблици за маршрутизация, чиято същност е обяснена по-долу в този документ.

0022 Системата за определяне на разходите се базира на следните основни принципи:

- **Разходна обусловеност:** Разходите се разпределят по тези услуги, за осигуряването на които са направени. Разходите, които не могат да бъдат директно отнесени към дадена услуга, се разпределят по мрежови елементи и дейности, а след това и по услугите.

- **Възможност за одит:** Разходите, разпределяни от Системата, и базите за разпределение са обвързани с главната книга, с Регистъра на дълготрайните активи и с данни от други системи, внедрени в компанията за съхранение и предоставяне на информация, като по този начин се улеснява цялостната възможност за одит. Сумата на разходите, които са обект на разпределение (с изключение на тези за амортизации) е равна на оборотите, натрупани по разходните сметки в главна книга за съответния период, намалени с извънредните и финансовите разходи.

- Възможност за одит се допуска като проверката обхваща прилагането на Системата, като целта е доказване коректността на резултатите за разходоориентираност на цените за услугите за достъп до мрежови съоръжения и елементи, необходими за реализиране на достъп до мрежата, включително предоставяне на съвместно разполагане и други форми на съвместно ползване

- **Същественост:** Всички разходни обекти, включени в Системата, се оценяват от гледна точка на тяхното приложение и важност в контекста на изготвяне, представяне и одит на финансовата информация. Разходен обект се счита за съществен, ако неговото пропускане или непредставяне би повлияло върху икономическите решения и интерпретации на потребителите на финансовите отчети. Качественото оценяване при прилагане на принципа зависи от поставените цели при използване на информацията.

- **Прозрачност:** Структурата и причинно-следствената връзка на разходите са лесно установими. Разходите и приходите, директно разпределени по дейности, са ясно разграничени от онези, които се разпределят пропорционално. Счетоводните документи, детайлизираните методологии за разпределение и за преоценка, както и модела за определяне на разходите, съдържат ясно описание на счетоводните и други методи, прилагани при изготвянето на финансовите отчети и стандартните отчети за разходите и приходите по услуги.

- **Последователност в прилаганата счетоводна политика:** При промяна в регулаторните принципи, методите на разпределение или счетоводната политика, която би се отразила на представената във финансовите отчети информация, се преработват частите на отчетите за предишни периоди, които са засегнати от промяната.

- **Обективност:** Използваните методи за разпределение не създават ползи за компанията или свързани с нея лица за определени продукти, услуги или компоненти на услугите.

- **Уместност и достатъчност:** Системата позволява да се получава, пряко или въз основа на регистрите за финансово счетоводство, нужната информация за изготвяне на докладите за състоянието на разделното счетоводство, както и друга информация, която операторът е задължен да представи в съответствие с действащото законодателство и с препоръките на Европейската комисия.

2.2 Особености на системата по настояща стойност на активите

0023 В Системата за определяне на разходите, активите се включват според тяхната стойност за дейността - нетна съвременна стойност (*Net Current Replacement Cost*). Тя представлява настоящата покупна цена за идентичен нов актив или стойността на съвременен равностоен актив (*Modern Equivalent Asset*), който притежава същата функционалност за дейността на компанията и необходимия за предоставянето на текущия обем услуги капацитет.

2.3 Разходни центрове

0024 Началната точка при разработване и приложение на Системата е свързана с преминаването от счетоводна база към групиране и класифициране на разходите по разходни категории. Разходите се категоризират според това кое ги е причинило. За БТК това са: 1) Мрежовите елементи, посредством групите дълготрайни активи; 2) Дейностите, извършвани от различните звена в рамките на компанията и 3) Услугите, които директно причиняват даден разход.

2.4 Определяне на връзките между мрежовите елементи и дейностите с услугите

0025 Дейностите и мрежовите елементи се разпределят по съответните услуги, които представляват крайния носител на разходите. Специфичното за телекомуникационната дейност е именно разпределянето на разходите за трафичните елементи на мрежата по крайния носител на разходите, в случая – услугите. Разходите за нетрафичните елементи на мрежата се разпределят по съответните услуги според избраната база за разпределение. В следващата точка накратко е описан начинът за разпределение на разходите за трафичните елементи на мрежата по съответните услуги.

2.5 Ниво на подробност

0026 БТК разполага с подробна информация за разходите, която се намира в Главната книга, Регистъра на дълготрайните активи и други системи за счетоводно отчитане и информационно обезпечаване.

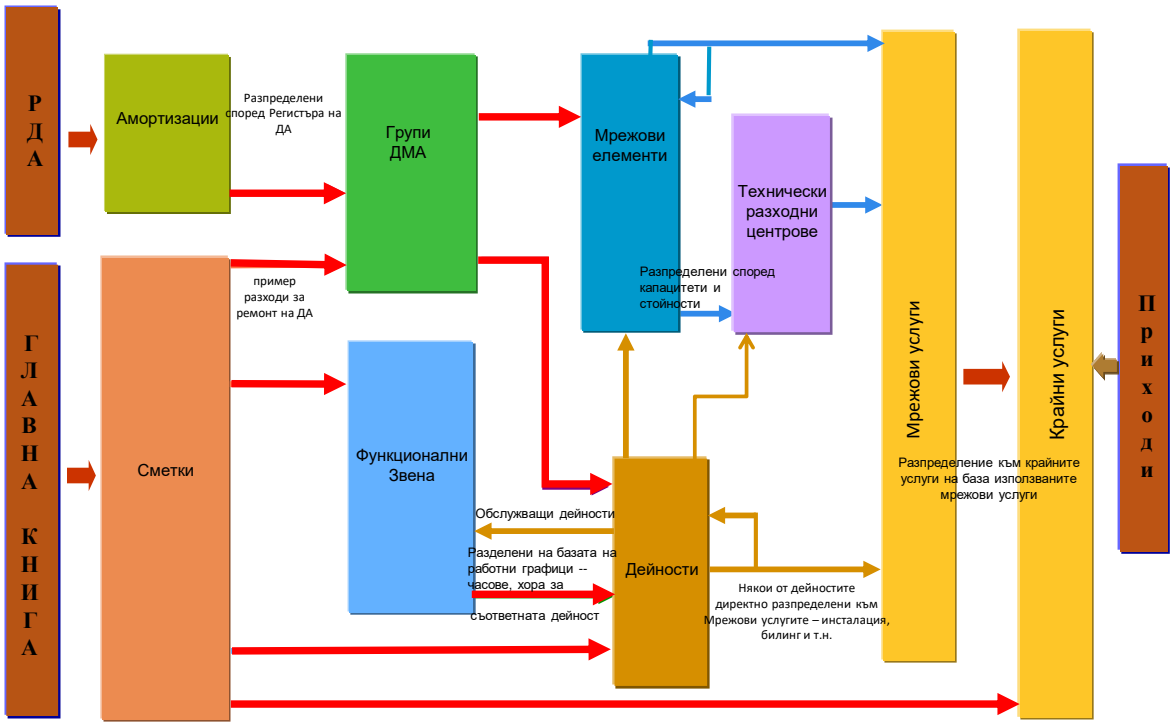
0027 За целите на Системата се консолидира наличната информация за разходите. Нивото на подробност и базата за групиране се основават на необходимостта от:

а) Потвърждение, че всички разходи в Системата са свързани със съответния обуславящ фактор,
б) Предоставяне на достатъчно ниво на подробност, с цел разходите да се разпределят коректно по услуги и да бъдат видими в Системата,
в) Структура и принципи на действие на Системата.

2.6 Структура на Системата

0028 Тази схема представлява опростената структура на Системата за разпределението на разходите по услуги, според нейните обекти и отношенията между тях.

Обща структура на Системата



2.7 Обекти на Системата

0029 Дефинирани са следните обекти на Системата:

2.7.1 Услуги

0030 Услугите са крайните резултатни обекти на Системата в процеса на разпределение на разходите, получени при пълното разпределение на разходите.

0031 В Приложение 1.1. е представен пълният списък на услугите, чиито разходи ще се определят по Системата в случай, че се предоставят от компанията. Разходите за услуги, включени в Приложение 1.1, които не са предоставяни за определения период, за който е наличен одитиран финансов отчет, ще бъдат калкулирани на база структурата на разходите на съществуваща аналогична услуга, където това е приложимо, или на база на специфични „*bottom-up*" модели. Заедно с калкулираните разходи за тези услуги се представя и информация за цените на същите или аналогични услуги, прилагани в страните-членки. Използвания метод се определя въз основа на консултации между БТК и КРС.

0032 Разходи за услуги, чиито цени следва да се определят на базата на разходите за предоставянето им, които не са включени в списъка на Приложение 1.1., се изчисляват на базата на приложими икономически модели за остойностяване на ресурсите, необходими

за предоставянето им, като техническото описание, икономическата обосновка и информация за цени на същата или аналогична услуга се внасят за обсъждане в КРС.

0033 Промени в списъка с услугите се извършва по реда на 1 |006 и 1 |007. Заедно с променения списък с услуги, ще бъде предоставено обновено Приложение № 2 относно разпределението на разходите, съгласно новия списък с услуги.

2.7.2 Разходни сметки

0034 Разходните сметки са началните обекти на Системата в процеса на разпределение.

0035 В Приложение 1.2. е представен пълният списък с разходни сметки. Всеки обект от списъка съответства еднозначно (като наименование и код) на разходна подсметка от Счетоводната главна книга.

0036 Разходните сметки са групирани в разходни категории, съответстващи на статиите в Отчета за приходи и разходи в одитирания финансов отчет.

2.7.3 Преки разходи за услуги

0037 Разходи, които пряко се отнасят към дадена услуга или група от услуги се групират в общи категории, с цел да се улесни процеса на разпределение.

В Приложение 1.2_А е представен пълен списък с групите преки разходи за услуги. Всеки обект от списъка обобщава еднородни разходни сметки, които подлежат на един и същи принцип на отнасяне към услугите.

2.7.4 Видове звена

0038 Видовете звена са междинни обекти в процеса на разпределение на разходите, спомагащи за трансформирането на оперативните разходи от разходните сметки към дейностите, извършвани от служителите на компанията за предоставяне на услуги.В Приложение 1.3. е представен пълният списък на видовете звена. Всеки обект от списъка съответства на една или съвкупност от няколко реална структурна единица – дирекция или отдел от организационната структура на компанията. Всяко звено е отговорно за извършването на една или няколко дейности от списъка. В някои от звената се извършва само по една дейност, например звено “Продажби и маркетинг” и звено “Финанси и счетоводство”, докато отделите за експлоатация на мрежата съвместяват всички дейности по инсталация на услугите, планиране, развитие, експлоатация и ремонт на мрежата.

2.7.5 Групи дълготрайни активи

0040 Групите дълготрайни активи са обектите на Системата, които поемат амортизационните разходи и цената на заетия капитал на използваните в дейността на компанията активи и ги насочват към мрежовите елементи или технически разходни центрове за оборудването на мрежата или към видове звена и дейности за активи, които

способстват организация на работата и извършването на общи за компанията дейности (напр. сгради, транспортни средства, печатна база).

0041 Активите от Регистъра на дълготрайните активи на компанията са групирани според естеството и предназначението им. Активите във всяка група имат еднакъв полезен живот и към тях е приложим един и същ подход за преоценка по настояща стойност. Групите дълготрайни активи се състоят от активи на компанията, включени в неконсолидирания баланс на дружеството, като отписаните от финансовото счетоводство активи се заменят с нови, или имат нулева стойност за целите на Системата.

0042 Пълният списък на групите дълготрайни активи е представен в Приложение 1.4.

2.7.6 Мрежови елементи

0043 Мрежовите елементи са междинни обекти на Системата, върху които се разпределят счетоводно заведените амортизации, преоценени по настояща стойност плюс цената на заетия капитал.

0044 В Приложение 1.5. е представен пълният списък на обособените мрежови елементи. Обектите от списъка представляват реалния мрежови ресурс, необходим за предоставяне на услугите на компанията. Те са дефинирани след направен технически анализ на съществуващата телекомуникационна мрежа на компанията.

2.7.7 Дейности

0045 Дейностите са междинни обекти на Системата, които формулират необходимия трудов ресурс за изграждане, развитие и поддръжка на съществуващата мрежа на компанията и за предоставяне на услугите на клиентите.

0046 В Приложение 1.6. е представен пълният списък на дейностите, извършвани от компанията.

2.7.8 Технически разходни центрове

0047 Техническите разходни центрове са междинни обекти на Системата, които поемат разходите от мрежовите елементи. Те могат да бъдат част от един или съвкупност от няколко мрежови елемента, необходими за предоставянето на дадена мрежова услуга, към които се разпределят.

0048 Пълният списък с технически разходни центрове е представен в Приложение 1.7.

2.7.9 Мрежови услуги

0049 Мрежовите услуги са последните междинни обекти на Системата, които поемат разходите, необходими за предоставянето на услугите и ги разпределят към крайните елементи на Системата – търговските услуги.

0050 Пълният списък с мрежовите услуги е представен в Приложение 1.8.

2.8 Разпределение на разходите между обектите на Системата

0051 Разпределението на разходите между обектите на Системата се основа на дефиниране на връзките между тях. Структурата на Системата е йерархична, като всеки обект е свързан с един или няколко обекта, към които насочва генерираната в него стойност на разходите. Обектът, който стои на по-високо йерархично ниво и насочва разходи наричаме "даващ обект", а обектът на следващото ниво, който поема разходи от даващия, наричаме "приемащ обект". Най-високо в йерархията стоят разходните сметки, а на най-ниското ниво са услугите. Разходните сметки са само даващи обекти, а услугите са само приемащи обекти. Всички междинни обекти на Системата са както даващи, така и приемащи обекти. Даващите обекти са свързани с един или няколко приемащи обекта.

0052 Ако даващият обект е свързан само с един приемащ обект, то цялата стойност на разходите, натрупани в него се прехвърля на приемащия. Когато един даващ обект е свързан с повече от един приемащ обект, разходите от него се разпределят към приемащите обекти съгласно предварително определена база за разпределение.

0053 Разпределението на разходите преминава през няколко етапа на трансформиране в друга категория и отнасяне на натрупаната стойност на разходите от даващите към приемащите обекти.

0054 Първоначално се разпределят стойностите на разходните сметки по групи дълготрайни активи, видове звена, дейности и преки разходи за услуги. Групите дълготрайни активи се разпределят по мрежови елементи, видове звена и дейности. На следващ етап разходите, натрупани в разходните обекти видове звена се разпределят по дейностите, извършвани от звената, като се започва със съпътстващите звена. Дейностите се разпределят по звена (отнася се до съпътстващите дейности), по други дейности, мрежови елементи, технически разходни центрове или по услуги. Следва разпределянето на мрежовите елементи по мрежови услуги, според характера на използването им. Преминава се през техническите разходни центрове, при което мрежовите елементи първо се разделят според използването им за телефония или други услуги. Някои технически разходни центрове, се отнасят към други такива, с които заедно участват в предоставянето на услугата. Частта за телефония се разпределя по услуги чрез таблица за маршрутизиране, а мрежовите елементи, които осъществяват други услуги, се разпределят директно към тях.

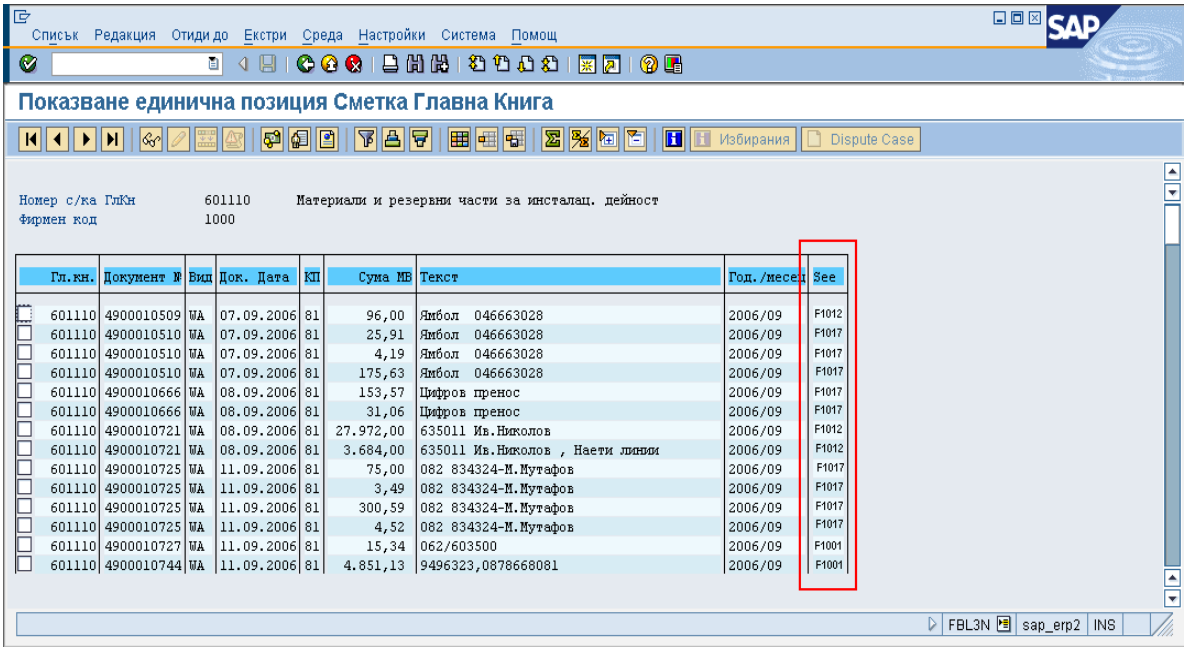
2.8.1 Разпределение на разходните сметки

0055 На този етап се извършва разпределение на стойностите на разходите, в разходните сметки (съответстващи на осчетоводените за отчетния период оперативни разходи) по групи дълготрайни активи, видове звена, дейности и групи преки разходи за услуги съгласно Приложение 2.1.

0056 Възможните начини на разпределение на разходите са указани в колоната "База за разпределение":

1. **Директно отнесени към групата ДА или звеното, или дейността, или услугата** са тези разходи, които преминават изцяло от даващия към приемащия обект.

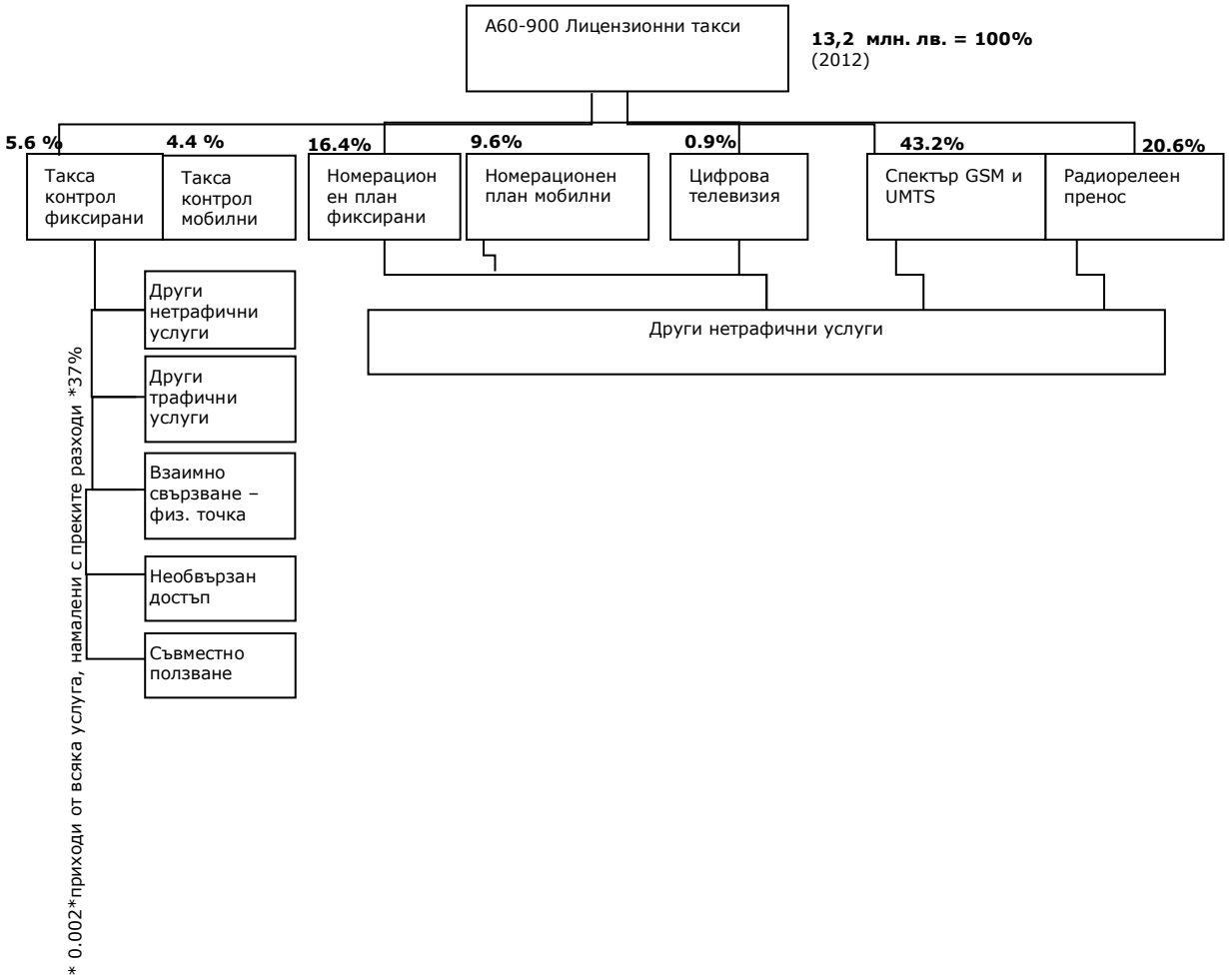
2. **Директно отнесени към групата ДА или звеното, или дейността, или услугата, за която са предназначени** указва, че даващият обект е свързан с няколко възможни приемащи обекта. В този случай разходът се разпределя между приемащите обекти на база на детайлите при осчетоводяването на първичните разходни документи по кореспондиращите разходни подсметки. Съгласно вътрешно-фирмените процедури при оформянето на поръчка за покупка или договор за възложителство се указва с какъв обект от номенклатурата на Системата е свързан разхода. По този начин всеки първичен счетоводен документ съдържа информация за обекта на Системата, за който е предназначен.



3. **Разпределени по услугите на базата на данни за ползване на международния капацитет.** При това разпределение се ползват данните за начина на потребяване на закупения международен капацитет. Целия капацитет може да бъде измерен в двумегабитни връзки, като се знае каква част от него е резервирана за транзитен пренос на трафик или пренос на данни и каква част се ползва за организиране на наети линии. На базата на тези отношения се разпределя разхода към приемащите обекти.

4. **Разпределени по услугите на базата на данни за лицензионните такси.** Общата лицензионна такса първо се разделя според направените плащания за различните видове лицензии на БТК. В последствие, всяка от тези стойности се разпределя върху услугите, предоставяни по съответната лицензия. Таксата за контрол (в размер на 0.2% от брутните приходи за 2013 г.) се разпределя върху всички услуги, за които се дължи лицензионна такса и се изчислява като за база се вземат приходите от услугите на БТК, след приспадане на трансферните плащания към други предприятия за взаимно свързване на мрежи и достъп, транзит, роуминг, услуги с добавена стойност, както и разходите за уреждане на авторски и сродни права за

радио- и телевизионни програми. На фигурата по-долу е показан метода за намиране на отношенията, в които се разпределят разходите за лицензии:



5. Разпределени по услугите на базата на данни за разплащанията за трафика за международните разговори или завършващ в мобилни мрежи или във фиксираните мрежи са разходите за международен или национален интеркънект (взаимно свързване). При определяне на отношенията, в които се разделя разхода между приемащите обекти, се използват фактурите за разплащанията между операторите, в които изрично е показан обемът по видове трафик, както и разчетните стойности.

6. **Разпределени според балансовата стойност на активите.** Използват се отношенията между отчетните и остатъчните стойности на активите според Регистъра на дълготрайните активи.

7. **Брой правоимащ персонал в звената.** За всяко звено са определени служителите, чиито функции изискват използването на униформено или специално облекло. На базата на броя на тези служители, във всяко звено се определят отношенията, в които се разпределя разхода към приемащите обекти.

2.8.2 Оценка на настоящата стойност на групи дълготрайни активи за целите на ССА

0057 Методите за оценка, прилагани от БТК в съответствие с принципа на настоящата стойност на активите са: настояща оценка, индексиране и съвременни еквивалентни активи - СЕА (*Modern Equivalent Asset*). За някои групи активи не се прави преоценка, а амортизацията се изчислява на база на тяхната историческа стойност.

0058 Използваните методи за оценка на различни групи активи се анализират при всяка калкулация на разходи по Системата, за да се потвърди, че отговарят на промените в технологиите. Например, при въвеждане на нова технология, покупната цена отразява първоначално съвременната стойност, но в последствие методът на оценка се променя на индексиране или настояща оценка при промяна на цените и/или когато дадената технология вече не е най-съвременната съществуваща.

0059 При избор на метод за оценка, от значение е дали оборудването е в производство или е технологично остаряло. За оборудване в производство оценката се извършва чрез индексиране или настояща оценка.

0060 Индексиране. Този метод се използва, когато е настъпила несъществена технологична промяна - при активи с подобна функция, но значително различни по вида си, за които е трудно да се определи настояща цена. Предимството на този метод е, че оценката се свързва директно с историческата цена на дълготрайните активи, записана в счетоводния баланс. Отчетната стойност на дълготрайните активи е разпределена по годините, през които са били придобити. Така установената част от стойността се индексира с индекса на промяна на потребителските цени.

0061 Настояща оценка. Този метод се използва за група еднородни активи, за които е налична информация за актуални цени. Оценката се извършва като нужният капацитет на активите в групата за предоставяне на текущия обем услуги се умножава по средната цена.

0062 Съвременен еквивалентен актив (СЕА). Този метод се използва в случаи на промяна в технологията. Съществуващите, технологично остарели активи се заменят със съвременни еквивалентни активи, разполагащи с аналогичен потенциал за предоставяне на услуги. Оценката се извършва като нужния капацитет на активите в групата за предоставяне на текущия обем услуги се умножава по средната цена.

0063 Методът на СЕА се прилага за съществуваща стара технология в случаите, когато налагащата се нова технология осигурява изпълняването на същите функции на съпоставими цени. Например, оптичният кабел се използва в абонатната мрежа, но само в случаите за достъп до услуги за пренос на данни. Относно фиксираната гласова услуга все още не може да се приеме, че той е СЕА за медните абонатни кабели.

0064 Историческа цена. Този метод се използва, когато даден актив има относително ниска цена или кратък полезен живот. В този случай амортизацията се определя на база на историческата цена.

0065 Придобитите скоро активи, чиято пазарна цена не се е променила, също се отчитат по историческа цена и не се оценяват допълнително.

0066 Активите по историческа стойност са с най-нисък относителен дял в отчетната стойност на всички активи.

0067 Решението за необходимостта от оценка и нейния вид се базира на анализ на историята за придобиване на дадена група активи, характера на активите, както и текущата им употреба. Приложение 3 представя приложения метод за оценка на групите ДА. Списъкът с методите на преоценка, приложими към групите ДА се актуализира ежегодно, съгласно 1 |009.

2.8.3 Разпределяне на групите преки разходи за услуги

0068 На този етап групираните разходи от разходни сметки с еднороден характер, се отнасят директно към конкретна услуга или група от услуги.

2.8.4 Разпределяне на групите дълготрайни активи

0069 На този етап се извършва разпределение на разходите, натрупани в Групите дълготрайни активи към мрежови елементи, технически разходни центрове, видове звена или дейности.

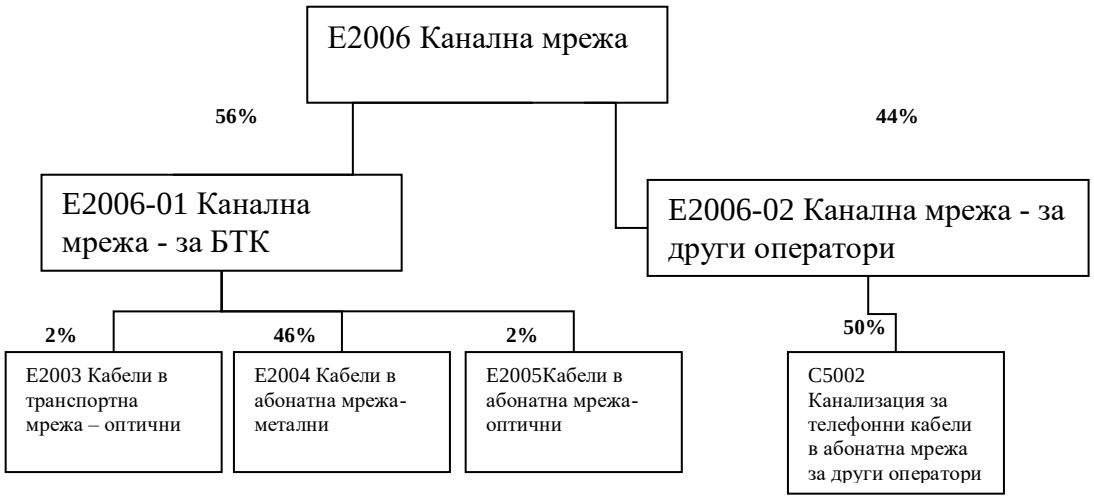
0070 Използваните бази за разпределение на този етап са следните:

1. Директно отнесени към мрежовия елемент или техническия разходен център, или дейността са тези разходи, които преминават изцяло от даващия към приемащия обект.

2. **Брой транспортни средства в съответното звено.** При това разпределение се използват броя на транспортните средства във всяко звено за определяне на отношенията, в които се разпределя разхода към приемащите обекти.

3. **Дължина на кабелите**. Тази база за разпределение се използва за насочване на разходите за общото оборудване за кабелната мрежа на компанията към съответните мрежови елементи в абонатната (първична и вторична) мрежа и транспортната мрежа (между централи). Данните за дължината на кабелите и кабелните трасета се актуализират при всяка калкулация на разходите по Системата.

На фигурата по-долу е показано примерно разпределение на обект Канализация за телефонни кабели P2012, който е насочен директно към E2006 -Канална мрежа.

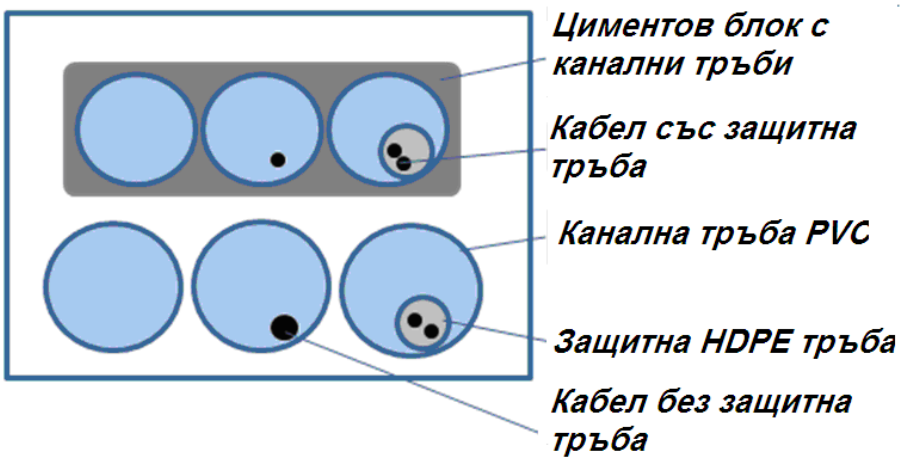


„Подземна канална мрежа” – притежаваната от БТК подземна тръбна мрежа, състояща се от PVC или полиетиленови тръби или тръби, формирани в бетонни блокове и прилежащите към тях кабелни шахти и колектори, изградена за разполагане на кабели под земята;

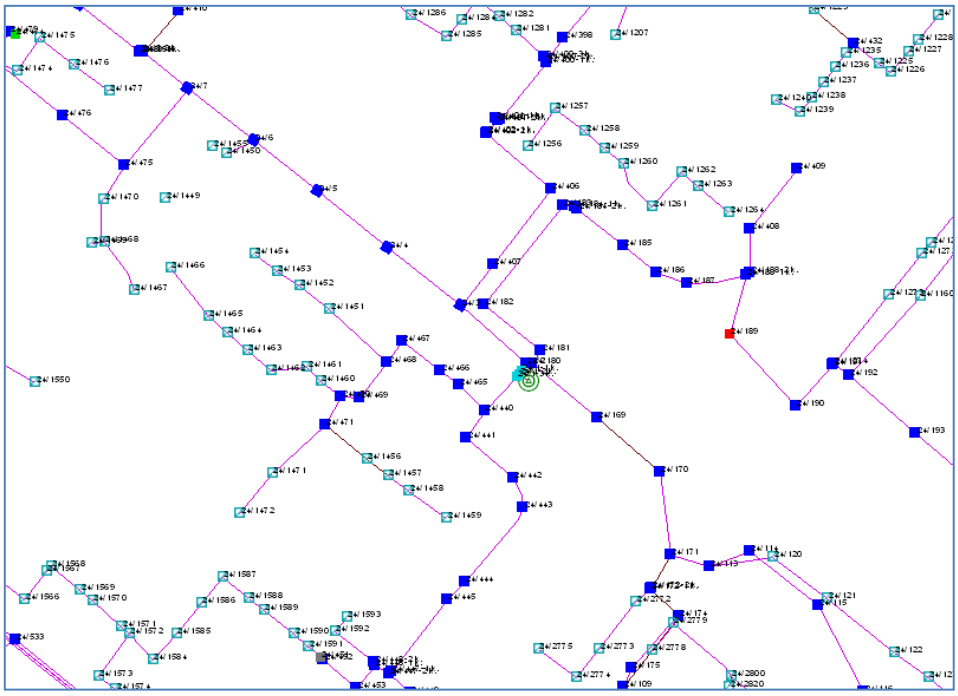
„Първична канална мрежа” – част от селищната канална мрежа на БТК от телефонната централа до разпределителен шкаф или между два разпределителни шкафа. В първичната канална мрежа се полагат главни (магистрални) съобщителни кабели;

„Вторична канална мрежа” – част от селищната канална мрежа от разпределителния шкаф до крайния разпределител (разпределителна кутия). Във вторичната канална мрежа се полагат вторични (разпределителни) съобщителни кабели.

Примерна схема на тръбен сноп:



Примерна схема на канална мрежа



4. Разпределени на базата на данни от Регистъра на дълготрайните активи за предназначението на софтуера или хардуера или звеното ползвател указва, че за всяко звено без “Информационни технологии” е намерена стойността на използваните хардуер и софтуер от Регистъра на дълготрайните активи и тази стойност е насочена към съответното звено. Що се касае до хардуера и софтуера на звено “Информационни технологии”, последното указва какво е предназначението на използваното оборудване и по този начин стойността му се разпределя между дейностите, извършвани от звеното.

5. **Брой конвертори, използвани за реализиране на телефонните връзки** отчита използването на преобразувателите от аналогов в цифров сигнал за реализиране на разговорите в мрежата на БТК. Такива конвертори са необходими са осъществяване на връзките между аналогови и цифрови централи.

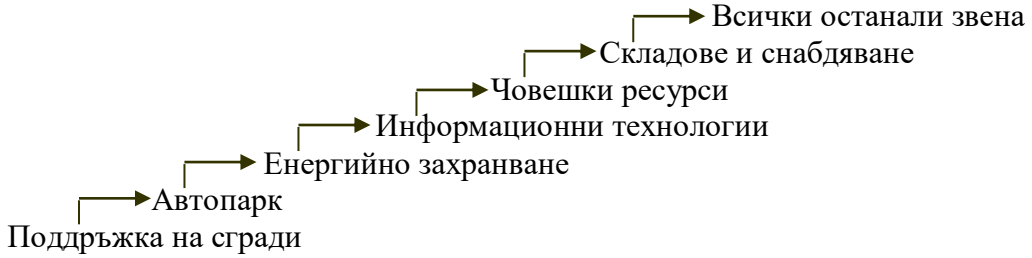
6. **Разпределени според набраните разходи** означава, че стойността на разходите в даващия обект се разпределя към приемащите обект на база на отношението на вече натрупаните в тези приемащи обект разходи до този момент.

0071 Списък с разпределението на групите дълготрайни активи е даден в Приложение 2.2.

2.8.5 Разпределяне на видовете звена

0072 Набраните разходи по видове звена се разпределят по дейности или изцяло към конкретна дейност за звена, които извършват само една дейност или на няколко дейности в зависимост от времето отделено от съответните служители за тях. В края на всеки период служителите от всяко звено попълват отчет за времето в човекочасове, отделено за извършване на всяка от дейностите.

0073 Съпътстващите звена изпълняват общи дейности, необходими за работата на другите отдели. Тъй като Системата не поддържа циклични отношения (например: Информационни Технологии обслужва Човешки Ресурси, и Човешки Ресурси обслужва Информационни Технологии), се създава йерархия на съпътстващите звена и дейностите, извършвани от тях. Разходите на звената и дейностите от по-високо ниво в йерархията не могат да бъдат разпределяни към звена и дейности от по-ниски нива. Така съпътстваща дейност, извършена от съпътстващо звено се разпределя върху звената, стоящи по-високо в йерархията. БТК използва следната йерархия:



За да се поддържа тази йерархия, разходите на съпътстващото звено от най-ниското ниво се отнасят към съпътстващата дейност, извършвана от него. Разходите в тази дейност, от своя страна, се разпределят към всички съпътстващи звена от по-високите нива в йерархията. Цикълът продължава до пълно разпределяне на разходите в съпътстващите звена към всички останали звена.

0074 Списък с разпределението на видовете звена е даден в Приложение 2.3.

2.8.6 Разпределяне на дейностите

0075 Натрупаните разходи в този вид обекти се разпределят по дейности по мрежови елементи, технически разходни центрове и услуги съгласно Приложение 2.4.

0076 Следните бази за разпределение се използват на този етап:

1. Директно отнесени към мрежовия елемент или техническия разходен център или дейността или услугата са тези разходи, които преминават изцяло от даващия към приемащия обект.

2. **Разпределени според броя инсталации** указва, че необходимия човешки ресурс за инсталация на различни услуги е един и същ. Даващият обект се насочва към приемащите обекти на базата на данни за броя новооткрити услуги през съответния период.

3. **Дължина на кабелните трасета.** Разходите се разпределят аналогично с указания пример при разпределението на групите ДА.

4. **Брой транспортни средства в съответното звено** е аналогична база за разпределение на базата при разпределение на групите ДА.

5. **Разпределени според броя издадени фактури** са тези разходи, свързани с изготвянето и разноса на фактури. Доколкото всяка фактура се издава във връзка с достъпа до мрежата на компанията, коректния механизъм за разпределение е на базата броя издадени месечни фактури. Общият брой фактури се разделя на броя месечни абонаменти, включени във всеки вид фактури (за обикновен телефонен пост, взаимно свързване, линии под наем, съвместно ползване и нерегулирани услуги) и по този начин се определят отношенията, в които всеки от приемащите обекти поема разход.

6. **Разпределени според броя на разговорите или повикванията** указва, че генерираните разходи са свързани с предоставянето на трафични услуги. Базата се използва за разпределение на разход, който е еднозначен за всяка единица реализирана услуга, като всеки разговор генерира еднаква част от общия разход, натрупан в даващия обект и отношенията за разпределение зависят от броя реализирани разговори за всеки вид услуга.

7. **Брой на служителите в звената** е базата за разпределение на дейностите на човешки ресурси, които са общи за компанията и обслужват всички служители.

8. **Разпределени според заетите от звената площи (в квадратни метри)** служи за разпределяне на общите разходи за сградния фонд на компанията. Доколкото в много от сградите се помещават служители на различни звена, отношенията, в които се насочва разхода от даващия обект, зависят от обема на ползваната площ от служителите на всяко от звената.

9. **Разпределени според изминатите километри от Звено "Автопарк" при обслужване на останалите звена** служи за разпределение на общите за компанията транспортни разходи. Звено “Автопарк” поддържа информация за количеството изминати километри и предназначението на всеки превоз на служители.

10. **Разпределени според изразходваната електроенергия (в kWh) от звената** указва разпределението на общия разход за електроенергия. За всеки мрежови елемент се определя необходимата електроенергия по паспорт на оборудването.

11. **Разпределени според набраните разходи** означава, че стойността на разходите в даващия обект се разпределя към приемащите обекти на база на отношението на вече натрупаните в тези приемащи обекти разходи до този момент.

12. **Разпределени според обема на предоставяните услуги** се използва за насочване на генерираните разходи за билинг на услугите на компанията. Доколкото този разход е предназначен за всички видове услуги, включени в месечната сметка (откриване, месечен абонамент и разговори), се определят средните отношения, в които всеки вид услуга участва в месечното известие, като се ползват коефициенти. Коефициентът за откриванията се изчислява като общия брой откривания се дели на съответния брой сметки за отчетния период. Коефициентът за месечните абонаменти се определя като общия брой месечни абонаменти за всеки номер на абонатите се дели на общия брой месечни сметки за номерата на абонатите за съответния отчетен период. Коефициентът за минутите се изчислява като общия

брой таксувани минути се раздели на общия брой месечни сметки за съответния отчетен период. Получените коефициенти се умножават по обема продажби на съответната услуга.

13. **Разпределени според приходите** е база за разпределение, която посочва, че в даващия обект са генерирани общи за компанията разходи, които са реализирани във връзка с непосредствената продажбата на услугите на компанията. Отношенията, в които се разделя този разход, са формирани от отношенията на събраните от продадените услуги приходи.

0077 Разходите за съпътстващите дейности се разпределят по видове звена според операционните данни, получени от звената. Тези данни се получават от отделните организационни единици. Те включват брой служители, квадратни метри за използваните помещения, брой автомобили и др. Списък с разпределението на дейностите е даден в Приложение 2.4.

2.8.7 Разпределяне на мрежовите елементи

0078 Разходите за мрежови елементи се разпределят по услуги според тяхното използване. Междинен разходен център при това разпределение са техническите разходни центрове, дефинирани в системата. Подробности за това разпределение са дадени в Приложение 2.5.

0079 Използвани са следните бази за разпределение:

1. Директно отнесени към мрежовия елемент или техническия разходен център, или дейността, или услугата са тези разходи, които преминават изцяло от даващия към приемащия обект.

2. **Капацитет на преносното оборудване** е базата, използвана за разпределение на съвместния ресурс на мрежата за пренос на глас, на данни, наети линии и друг вид сигнали. Капацитета се измерва в двумегабитни канали и при всяка калкулация на разходи се събират актуални данни за използването на заетия капацитет по видовете възли.

3. **Разпределени според инсталирания абонатен капацитет.** Разходите за кабелите в абонатната мрежа се разпределят според броя на чифтовете.

4. **Разпределени според стойността на абонатните портове и комутируемата част на централите.** Централите се разпределят към техническите разходни центрове - абонатни портове и комутираща част. Преносните устройства и кабелите се разпределят към технически разходни центрове - използван капацитет и телефонни връзки.

5. **Разпределени според стойността на инсталирания абонатен капацитет:** отчита отношението, в което се използва монтирания капацитет в абонатната част (репартитор и капацитет за широколентов достъп – DSLAM) за нужди на компанията и за предоставяне на достъп до инфраструктурата за други оператори. Стойността на оборудването се отчита от Регистъра на дълготрайните активи.

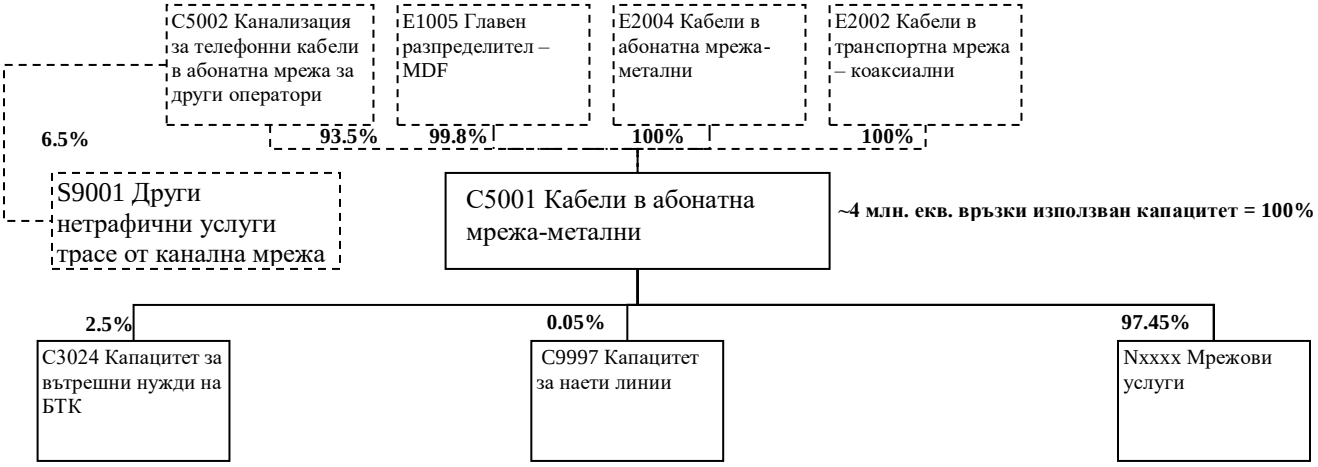
2.8.8 Разпределяне на техническите разходни центрове

0080 Набраните разходи в техническите разходни центрове се разпределят на база експлоатационните данни за мрежата, съгласно Приложение 2.6.

0081 Използват се следните бази за разпределение:

1. **Директно отнесени към мрежовата услугата** са тези разходи, които са пряко свързани с предоставяне на съответната услуга. Цялата стойност на генерираните в този обект разходи се прехвърля към приемащия обект.

2. **Брой използвани чифтове в абонатна мрежа.** Разходите се разпределят според броя на използваните чифтове за предоставяне на услугите – приемащи елементи. На фигурата по-долу е показано примерно разпределение на технически разходен център „Абонатна мрежа”



3. **Капацитет на преносно оборудване.** Капацитета се измерва в двумегабитни канали и при всяка калкулация на разходи се събират актуални данни за използването на заетия капацитет по видовете възли.

4. **Капацитет на мрежата Nx64.** Капацитета се измерва в 64 килобитови потоци и, според тяхното използване за наети линии и Frame Relay, се определят отношенията за разпределение на разхода.

5. **Брой наети линии** е база за разпределение, използвана за насочване на преносния капацитет на мрежата, използван за организиране на наети линии. Отношенията за насочване на разхода се формират като броя на наетите линии за всеки вид се умножи по капацитета на всеки вид линии, измерен в кбит/с.

6. **Брой наети линии * дължина на линията** указва разпределението на кабелната инфраструктура, резервирана за предоставяне на наети линии. Отношенията за насочване на разхода зависят от дължината на наетата линия (кореспондиращата зона) и се формират като броя на наетите линии по видове се умножи по капацитета всеки вид, измерен в кбит/с и по средната дължина за всеки вид наети линии.

7. **Разпределени според набраните разходи** означава, че стойността на разходите в даващия обект се разпределя към приемащите обекти на база на отношението на вече натрупаните в тези приемащи обекти разходи до този момент.**Разпределени според стойността на инсталирания абонатен капацитет** отчита отношението, в което се използва монтирания капацитет на главния репартитор за предоставяне на достъп до инфраструктурата на компанията за други оператори – за необвързан достъп и за специфичен достъп. Стойността на оборудването се отчита от Регистъра на дълготрайните активи.

8. **Таблица за маршрутизиране.** Абонатните портове в централите се разпределят директно по услугите, които ползват съответните абонатни портове. Разходите за комутируемата част на централите и капацитета, използван за пренос на телефония, се разпределят с помощта на таблицата за маршрутизиране на разговорите. Таблицата за маршрутизация показва използването на различните свързващи и комутиращи мрежови елементи (технически разходни центрове), необходими за извършването на всеки вид разговор. Видовете телефонни услуги са представени в редовете на таблицата за маршрутизиране, а техническите разходни центрове по комутация и различен тип телефонни връзки, които формират трафика са показани в колоните. В таблицата за маршрутизация са описани всички видове маршрути, по които може да се реализират телефонните разговори, предоставяни от БТК. Вариантите за маршрутизиране на трафика на телефонните услуги са показани на отделен ред, заедно с вероятността за осъществяването им. За всеки вид разговор, сборът от вероятностите на възможните варианти е равен на 100%.

2.8.9 Разпределяне на мрежовите услуги

0082 Разпределението на мрежовите услуги към търговските услуги е последната етап от процеса. Тези услуги се отнасят директно към крайните търговски услугите, които формират.

0083 Мрежовите услуги, които формират услугите на едро се отнасят директно към тях на база разходи (себестойност).

Услугите по Предоставяне на постоянно захранване 48/60 V в помещение за съвместно ползване, при необходимост от допълнително разпределение по видове мощности и обем на шкафа се разпределят допълнително извън системата на база на броя необходими батерии за съответната мощност и пропорционално на заемания обем.

0084 Мрежовите услуги, които формират крайните клиентски услуги на дребно се отнасят към тях на база разходи (себестойност).

2.9 Приходи

0085 Приходите по услугите от Приложение 1.1. на Системата се определят на базата на осчетоводените стойности за приходите от дейността за съответния отчетен период, като на тази база се определя брутната норма на печалба за всяка от услугите.

2.10 Цена на капитала

0086 Стойността на заетия капитал е остатъчната настояща стойност на дълготрайните активи. Последната се определя за всяка група активи от Приложение 1.4 като разлика между настоящата стойност на групата дълготрайни активи и сумата на натрупаната амортизация..

0087 Цената на капитала за всяка услуга се равнява на заетия капитал, умножен по средно претеглената цена на капитала (weighted average cost of capital - WACC). Формулата за определяне на средно претеглената цена на капитала е:

$$\mathbf{WACC = R_e*E/ (D+E) + R_d*(1-t)*D/ (D+E),}$$

където:

- **R_e = цена на собствения капитал (cost of equity)**
- **R_d = цена на привлечения капитал (cost of debt)**
- **D = пазарна стойност на привлечения капитал (debt)**
- **E = пазарна стойност на собствения капитал (equity)**
- **D/ (E+D) = съотношение между привлечения и собствения капитал (gearing)**
- **t = пределна данъчна ставка (marginal tax rate)**

0088 Стойността на средно претеглената цена на капитала е определена от КРС с Решение № 134 и 135 от 14.02.2013г. и се прилага от БТК. В срок до два месеца след заверяване на годишния финансов отчет, БТК може да внесе мотивирано изменение на стойността на този параметър.