

КОМИСИЯ ЗА РЕГУЛИРАНЕ НА СЪОБЩЕНИЯТА

ОБЯВА

**ПО РЕДА НА ГЛАВА ДВАДЕСЕТ И ШЕСТА ОТ ЗАКОНА ЗА ОБЩЕСТВЕНИТЕ
ПОРЪЧКИ**

ЗА СКЛЮЧВАНЕ НА ДОГОВОР С ПРЕДМЕТ:

**„Проверка на Системата за определяне на разходите на „Българска
телекомуникационна компания” ЕАД за 2018 финансова година ”**

София, 2020 г.

УВАЖАЕМИ ДАМИ И ГОСПОДА,

На основание чл. 187 от Закона за обществените поръчки (ЗОП) Комисия за регулиране на съобщенията (КРС), гр. София, ул. „Гурко” № 6, Ви кани да участвате в поръчка с предмет: „Проверка на Системата за определяне на разходите на „Българска телекомуникационна компания” ЕАД за 2018 финансова година”.

Възложител по настоящата поръчка е Комисията за регулиране на съобщенията с адрес: 1000, гр. София, ул. „Ген. Йосиф В. Гурко” № 6.

Прогнозната стойност на поръчката е 41 667 лв. без ДДС.

Офертите ще се приемат всеки работен ден **от 09:00 до 17:30 ч.** в деловодството на КРС на адрес: 1000, гр. София, ул. „Ген. Йосиф В. Гурко” № 6, стая 201, в срок до 15.04.2020 г.

Срокът на валидност на подадените оферти следва да бъде минимум 90 (деветдесет) календарни дни, считано от датата, определена за краен срок за получаване на оферти.

Офертите ще се отварят на 16.04.2020 г. в 14:00 часа в сградата на КРС на адрес: гр. София, ул. „Ген. Йосиф В. Гурко” № 6.

Отварянето на офертите ще се извърши публично при условията на чл. 97, ал. 3 от Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки.

Критерият за възлагане на обществената поръчка е „най-ниска цена“.

За допълнителна информация следва да се обръщате към:

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

I. ОБЕКТ, ПРЕДМЕТ И КРАТКО ОПИСАНИЕ НА ПОРЪЧКАТА

1. Съгласно разпоредбите на чл. 172, ал. 2 от Закона за електронните съобщения (ЗЕС) одобрената от КРС¹ и прилагана от „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД (БТК) Система за определяне на разходите (Системата) ежегодно подлежи на независим финансов одит.

Обект на настоящата поръчка е проверка на коректността на резултатите от прилагане на одобрената от КРС Система за определяне на разходите (Системата/”See Cost”), прилагана от „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД (БТК) през 2018 финансова година, публичното описание на която е приложено към настоящата документация (Приложение No 12), както и съответствието на тези резултати с резултатите от финансовите отчети на БТК.

2. В поръчката за сключване на договор може да участва всеки участник, който отговаря на обявените от Възложителя условия.

3. Срокът за изпълнение на поръчката е до 90 (деветдесет) календарни дни, считано от датата на подписване на договор с участника, избран за изпълнител на поръчката.

4. Целта на настоящата поръчка е, въз основа на резултатите от проверката и одита, да се изготви доклад, съдържащ оценка за коректното прилагане на Системата при разпределянето на приходи и разходите между отделните крайни услуги на едро и дребно. Съгласно действащата нормативна уредба Системата се използва за регулаторни цели при формирането на разходоориентирани цени за услуги с наложено специфично задължение за разходоориентираност по Системата.

5. Мястото на изпълнение на поръчката е територията на Република България.

6. Настоящата обява е публикувана на Портала за обществени поръчки, както и на страницата на КРС в интернет в раздел „Профил на купувача: Обяви/Покани”.

II. УСЛОВИЯ, НА КОИТО СЛЕДВА ДА ОТГОВАРЯТ УЧАСТНИЦИТЕ. КРИТЕРИИ ЗА ПОДБОР:

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

¹ Одобрена с Решение на КРС № 578/19.08.2014 г.

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 счетоводство² (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)³, 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 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

² <http://www.crc.bg/section.php?id=1139&lang=bq> - Форма и методология за въвеждане и прилагане на разделно счетоводство

³ <http://www.crc.bg/section.php?id=2112&lang=bq>; <http://www.crc.bg/section.php?id=2092&lang=bq> – Адаптирани модели

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.

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.

4. Участниците в поръчката следва да представят техническо предложение, съобразно изискванията на раздел III. „Технически изисквания към изпълнението на поръчката”.

5. Възложителят ще отстранява от участие в поръчката всеки участник, който не отговаря на изискванията, посочени в горните точки от документацията за участие.

***Забележка:** Участниците следва да декларират информацията относно заложените критерии за подбор, а на основание чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП определеният изпълнител следва да представи съответните доказателства при сключването на договора.*

III. СЪДЪРЖАНИЕ НА ОФЕРТАТА

Офертата задължително трябва да съдържа:

1. Списък на документите, съдържащи се в офертата, подписан и подпечатан от участника (в оригинал).
2. Посочване на единен идентификационен код (ЕИК) съгласно чл. 23 от Закона за търговския регистър;
3. План-график за изпълнение на договора, съобразен с изискванията на Възложителя;
4. Декларации за отсъствие на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1 от ЗОП, съгласно (Приложение 4а) и (Приложение 4б). Когато деклараторът е чуждестранен гражданин, декларацията се представя и в легализиран превод на български език;
5. Декларация във връзка с изпълнението на поръчката (Приложение 3).
6. Декларация за съответствие с критериите за подбор (Приложение № 6), която включва:

- ✓ Декларация за вписване в регистъра на регистрираните одитори, съгласно чл. 21 от Закона за независимия финансов одит;
 - ✓ Декларация-списък за услугите, които са идентични или сходни с предмета на обществената поръчка, изпълнени през последните три години, считано от датата на подаване на офертата, с посочване на стойностите, датите и получателите;
 - ✓ Декларация-списък за екипа. Чрез формуляра се удостоверяват и квалификацията, професионалният опит на ръководителя и на експертите от екипа от изпълнение на ангажименти, сходни с тези на обекта на поръчката.
7. Декларация по чл. 66, ал. 1 от ЗОП за подизпълнителите (ако такива ще бъдат използвани) и дела от поръчката, който ще им бъде възложен, както и доказателство за поетите от подизпълнителите задължения – (*Приложение 5*);
 8. Техническо предложение, отговарящо на изискванията на Възложителя и попълнено по образец (*Приложение 1*);
 9. Ценово предложение, изготвено съгласно Приложение „Предлагани ценови параметри” (*Приложение 2*).
 10. Декларация за липса на свързаност (*Приложение № 7*);
 11. Декларация по чл. 3, т. 8 и чл. 4 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, свързаните с тях лица и техните действителни собственици от участник/подизпълнител, попълнена по образец, съгласно (*Приложение № 8*);
 12. Декларация по чл. 59, ал. 1, т. 3 от Закона за мерките срещу изпирането на пари, попълнена по образец, съгласно (*Приложение № 9*);
 13. Декларация по чл. 69 от Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество, попълнена по образец, съгласно (*Приложение № 10*);
 14. Декларация за конфиденциалност по чл. 102 от ЗОП – свободен текст;
 15. Документи за доказване на предприетите мерки за надеждност, когато участникът се позовава на такива;
 16. При участници – обединения, които не са юридически лица, в случай, че офертата се подава от лице, което не е вписано като представляващ в документа за създаване на обединението, в офертата се представят нотариално заверени пълномощни от всички участници в обединението, с които те упълномощават това лице да подаде офертата и да попълни и подпише документите, общи за обединението;
 17. Документ (договор или споразумение) за създаване на обединение, подписан от лицата, включени в обединението, в който задължително е посочен представляващ (само когато участникът е обединение, което не е юридическо лице), съдържащ следната информация във връзка с конкретната обществена поръчка:
 - а/ правата и задълженията на участниците в обединението;
 - б/ разпределението на отговорността между членовете на обединението;
 - в/ дейностите, които ще изпълнява всеки член на обединението;
 - г/ посочване на упълномощено лице, което ще представлява участника при изпълнението на договора и което лице е упълномощено да задължава, да получава указания за и от името на всеки член на обединението – оригинал или нотариално заверено копие.

С подаването на оферта 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.

Забележка: *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.*

Техническото предложение за изпълнение на поръчката и ценовото предложение се подписват само от лица, които имат право да представляват участника и могат да удостоверят пред възложителя представителните си функции.

IV. ГАРАНЦИЯ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ

1. Гаранцията за изпълнение на договора е в размер на 5 % /пет на сто/ от стойността на договора без ДДС.

2. Гаранцията за изпълнение на договора се представя от Изпълнителя преди сключване на договора под формата на:

2.1. парична сума, внесена по сметката на Възложителя, или

2.2. безусловна и неотменяема банкова гаранция, в оригинал, издадена в полза на Възложителя, или

2.3. застраховка, която обезпечава изпълнението чрез покритие на отговорността на Изпълнителя.

3. В случай че гаранцията е под формата на парична сума, Изпълнителят представя доказателство, че сумата е внесена по сметката на Възложителя:

IBAN сметка: BG16 BNBG 9661 33 00 1226 01

BIC код на БНБ: BNBG BGSD

Българска народна банка

4. Когато като гаранция за изпълнение 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:

- да бъде безусловна и неотменяема банкова гаранция и да съдържа задължение на банката - гарант да извърши плащане при първо писмено искане от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, деклариращ, че е налице неизпълнение на задължение на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ или друго основание за задържане на Гаранцията за изпълнение по този Договор;
- 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.

Банковите разходи по откриването и поддържането на Гаранцията за изпълнение във формата на банкова гаранция, както и по усвояването на средства от страна на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, при наличието на основание за това, са за сметка на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ.

5. Когато като Гаранция за изпълнение се представя застраховка, ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ предава на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ оригинален екземпляр на застрахователна полица, издадена в полза на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, която трябва да отговаря на следните изисквания:

- да обезпечава изпълнението на този Договор чрез покритие на отговорността на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ;
- 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.

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.

6. Участникът, определен за изпълнител, избира сам формата на гаранцията за изпълнение.

7. Условията и сроковете за задържане или освобождаване на гаранцията за изпълнение е уредена в проекта на договор.

8. Банковата гаранция и застрахователната полица се съгласуват с възложителя преди издаването ѝ.

V. ТЕХНИЧЕСКИ ИЗИСКВАНИЯ КЪМ ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ПОРЪЧКАТА

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 2018 финансова година, като:

1. Провери дали политиките и правилата за третиране и отнасяне на информацията от първоизточниците към елементите на Системата са прилагани от предприятието през 2018 финансова година 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 2018 финансова година (т. 006, 007 и 008 от публичното описание на Системата) в сравнение с елементите на Системата използвани съответно през 2017 финансова година. 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, заложи 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) 2018 финансова година, като резултатите да бъдат представени съгласно долната таблица:

Входни данни	Мерна единица	Количество во или стойност към 31.12.201..	Източник на информацията	Информационна система, генерираща данните	Отнасяне в системата към:	Количество во 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 за 2018 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 стойностите на приходите и разходите във финансовото счетоводство и тяхното отнасяне в Системата към приходните сметки и разходните сметки, групирани по икономически елементи (разходи за амортизация, за персонал и за външни услуги). Резултатите следва да се представят за 2018 финансова година в табличен вид съобразно долната таблица:

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

--	--	--	--	--	--

6. 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 посочените услуги за 2018 финансова година, както и обяснения за причините, поради които разходите надвишават приходите за съответна услуга, в случай че такова бъде констатирано.

	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

7. Анализира групирането и оцени коректността на връзките между 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 за 2018 финансова година съобразно долната таблица:

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.

8. Установи наличието на съответствие/несъответствие и анализира обосноваността 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 следва да се предоставят за 2018 финансови години съобразно долната таблица:

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

9. 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, нейната стойност и стойността на разхода. Резултатите следва да се предоставят за 2018 финансова година 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 разпределения разход	Стойност на базата

10. Провери и оцени за 2018 финансова година 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.

За дейностите по точки от 1 до 10, 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 1-10, 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 10 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).

VI. 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 1-10, от Част Б раздел I „Технически изисквания“ на настоящата документация 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 1-10 от техническото задание, Възложителят заплаща пропорционално дейностите приети като изпълнени. За частично изпълнение се приема всяко неизпълнение на дейностите по проверката по точки 1-10 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 1-10 от Част Б раздел I „Технически изисквания“ на настоящата документация.

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

VII. СРОК НА ВАЛИДНОСТ НА ОФЕРТАТА

Офертите, които ще бъдат представени от участниците в поръчката, трябва да бъдат със срок на валидност най-малко 90 (деветдесет) календарни дни, който започва да тече от датата, определена за краен срок за получаване на оферти.

VIII. ИЗИСКВАНИЯ ПРИ ИЗГОТВЯНЕ И ПРЕДСТАВЯНЕ НА ОФЕРТАТА

Всеки участник може да представи само една оферта за участие в поръчката.

1. Офертата се представя в запечатана непрозрачна опаковка. Върху опаковката с офертата трябва да бъде отбелязана следната информация:

- адрес: Комисия за регулиране на съобщенията, гр. София, ул. „Гурко” № 6;
- наименованието на поръчката, за която участникът подава оферта;
- име, адрес, лице за кореспонденция, телефон и по възможност факс и електронен адрес на участника.

2. Офертата се подава на български език.

3. Когато за някои от изискуемите документи е определено, че може да се представят чрез „заверено от участника копие”, за такъв документ се счита този, при който върху копие то на документа се съдържа текста „Вярно с оригинала”.

IX. РАЗГЛЕЖДАНЕ, ОЦЕНЯВАНЕ И КЛАСИРАНЕ НА ОФЕРТИТЕ И СКЛЮЧВАНЕ НА ДОГОВОР

1. Назначената от Възложителя комисия разглежда постъпилите оферти по реда на чл. 97, ал. 3 от Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки.

2. Офертите, които отговарят на обявените от Възложителя условия и са допуснати до разглеждане, ще се оценяват въз основа на критерий „най-ниска предлагана цена”.

3. Участникът, предложил най-ниска цена, се класира на първо място. При наличие на участници с еднаква цена в две или повече оферти, се тегли жребий по реда, регламентиран в чл. 58, ал. 3 от Правилника за прилагане на ЗОП.

4. Възложителят уведомява писмено участниците за резултатите от разглеждането, оценяването и класиране на офертите, като им изпраща утвърдения от него протокол от работа на комисията.

5. Договорът за обществена поръчка се сключва с участника, класиран на първо място и определен за изпълнител на обществената поръчка.

6. Възложителят може да сключи договор със следващия класиран участник, когато избраният за изпълнител участник откаже да сключи договор или не се яви за сключването му в определения от възложителя срок, без да посочи обективни причини.

ТЕХНИЧЕСКО ПРЕДЛОЖЕНИЕ
ЗА УЧАСТИЕ В ПОРЪЧКА ЗА ИЗБОР НА ИЗПЪЛНИТЕЛ
ЗА СКЛЮЧВАНЕ НА ДОГОВОР С ПРЕДМЕТ:
„Проверка на Системата за определяне на разходите на „Българска
телекомуникационна компания” ЕАД за 2018 финансова година”

Настоящото предложение е подадено от:
/наименование на участника, ЕИК/

Представявано от:
/трите имена/

В качеството му на:
/длъжност/

Адрес на участника:
/п.код, град, община, квартал, бул./ул. № бл. ап./

Телефон/факс:
e-mail:

УВАЖАЕМИ ДАМИ И ГОСПОДА,

1. Декларираме, че сме запознати и съгласни с условията за участие в обявената от Вас поръчка. Съгласни сме с поставените от Вас условия и ги приемаме без възражения.
2. Предлагаме давършим проверка на Системата за определяне на разходите на „Българска телекомуникационна компания” ЕАД за 2018 финансова година съгласно условията на настоящата обява.
3. Срокът за изпълнение на поръчката е (максималният срок е до 90 календарни дни) календарни дни.
4. Срокът за валидност на офертата е(минимум 90 (деветдесет) календарни дни) дни след датата, определена за краен срок за предаване на офертите за участие.
5. Място на изпълнение на поръчката: на територията на Република България.
6. Всички разходи, свързани с изпълнението на договора, са за сметка на Изпълнителя.

ПОДПИС и ПЕЧАТ:

_____ (Име и фамилия)

_____ (длъжност на представляващия участника)

Дата:

ОФЕРТА
ПРЕДЛАГАНИ ЦЕНОВИ ПАРАМЕТРИ
ЗА УЧАСТИЕ В ПОРЪЧКА ЗА ИЗБОР НА ИЗПЪЛНИТЕЛ
ЗА СКЛЮЧВАНЕ НА ДОГОВОР С ПРЕДМЕТ: „Проверка на Системата за
определяне на разходите на „Българска телекомуникационна компания” ЕАД за 2018
финансова година”

Настоящото предложение е подадено от:
/наименование на участника, ЕИК/

Представявано от:
/трите имена/

В качеството му на:
/длъжност/

Адрес на участника:
/п.код, град, община, квартал, бул./ул. № бл. ап./

Телефон/факс:
e-mail:

УВАЖАЕМИ ДАМИ И ГОСПОДА,

1. Ние, долуподписаните, с настоящото предлагаме цена за изпълнение на поръчката с предмет: „Проверка на Системата за определяне на разходите на „Българска телекомуникационна компания” ЕАД за 2018 финансова година”, както следва:

Обща ценалв. без ДДС

2. Приемаме, че плащането от страна на Възложителя се извършва както следва: Общата цена на договора се заплаща в срок до 30 календарни дни от представяне на окончателен доклад от извършените дейности, след представяне на фактура оригинал и двустранно подписан приемо-предавателен протокол за изпълнение на договора при условията, посочени в него.

3. Цената е окончателна и включва всички разходи по изпълнение на поръчката.

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

ПОДПИС и ПЕЧАТ:

_____ (Име и фамилия)

_____ (длъжност на представляващия участника)

Дата:

ДЕКЛАРАЦИЯ

от
/наименование на участника, ЕИК/

Представявано от:
/трите имена/

В качеството ми на:
/длъжност/

Адрес на участника:
/п.код, град, община, квартал, бул./ул. № бл. ап./

Телефон/факс:
e-mail:

Ние, долуподписаните, с настоящото декларираме:

1. Задължаваме се да спазваме условията за участие в поръчката.
2. Задължаваме се да спазваме всички условия и всички действащи технически норми и стандарти, които се отнасят до изпълнението на поръчката, в случай, че същата ми бъде възложена.
3. Задължаваме се да не разпространяваме по никакъв повод и под никакъв предлог данните, свързани с поръчката, станали ми известни във връзка с моето участие в нея.
4. Задължаваме се да осигурим необходимия персонал, с необходимата образователна квалификация за изпълнение на обществената поръчка.
5. Преди началото на проверката участниците, ангажирани в процеса, ще подписват декларация за конфиденциалност и неразгласяване на информация, касаеща интересите на Възложителя и обекта на проверката.

ПОДПИС:

_____ (Име и фамилия)

_____ (длъжност на представляващия участника)

Дата:

ДЕКЛАРАЦИЯ*

по чл. 192 от ЗОП

(за обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 1, 2 и 7 от ЗОП)

от Участник във връзка с

**ОБЯВА ПО РЕДА НА ГЛАВА ДВАДЕСЕТ И ШЕСТА ОТ ЗАКОНА
ЗА ОБЩЕСТВЕНИТЕ ПОРЪЧКИ**

ЗА СКЛЮЧВАНЕ НА ДОГОВОР С ПРЕДМЕТ:

**„Проверка на Системата за определяне на разходите на „Българска
телекомуникационна компания” ЕАД за 2018 финансова година”**

ОТ

/наименование на участника, ЕИК/

Представявано от:

/трите имена/

В качеството ми на:

/длъжност/

Адрес на участника:

/п.код, град, община, квартал, бул./ул. № бл. ап./

Телефон/факс:.....

e-mail:

ДЕКЛАРИРАМ, ЧЕ:

1. Не съм осъден 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.

2. Не съм осъден с влязла в сила присъда за престъпление, аналогично на тези по т. 1, в друга държава членка или трета страна.

3. Не е налице конфликт на интереси, който не може да бъде отстранен.

Известно ми е, че при деклариране на неверни данни нося наказателна отговорност по чл. 313 от НК.

Дата:

ДЕКЛАРАТОР:
(име и фамилия, подпис)

Забележка: Декларацията се подава от лицата, които представляват участника.

ДЕКЛАРАЦИЯ

по чл. 192 от ЗОП
(за обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 3-6 от ЗОП)

от участник във връзка с

ОБЯВА ПО РЕДА НА ГЛАВА ДВАДЕСЕТ И ШЕСТА ОТ ЗАКОНА ЗА ОБЩЕСТВЕНИТЕ ПОРЪЧКИ

ЗА СКЛЮЧВАНЕ НА ДОГОВОР С ПРЕДМЕТ:

**„Проверка на Системата за определяне на разходите на „Българска
телекомуникационна компания” ЕАД за 2018 финансова година”**

Долуподписаният /-ната/

/наименование на участника, ЕИК/

В качеството ми на:

/длъжност/

Адрес на участника:

/п.код, град, община, квартал, бул./ул. № бл. ап./

Телефон/факс:.....

e-mail:

ДЕКЛАРИРАМ, ЧЕ:

1. Участникът, когото представлявам:

- 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 на кандидата или участника, или аналогични задължения, установени с акт на компетентен орган, съгласно законодателството на държавата, в която участникът е установен, доказани с влязъл в сила акт на компетентен орган;

- няма 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 на кандидата или участника, или аналогични задължения, установени с акт на компетентен орган, съгласно законодателството на държавата, в която кандидатът или участникът е установен, доказани с влязъл в сила акт на компетентен орган.

(невярното се зачертава)

2. Не е налице неравнопоставеност в случаите по чл. 44, ал. 5 от ЗОП.

3. Участникът, когото представлявам, не е представил документ с невярно съдържание, свързан с удостоверяване липсата на основания за отстраняване или изпълнение на критериите за подбор.

4. Участникът, когото представлявам, е предоставил изискващата се информация, свързана с удостоверяване на липсата на основания за отстраняване или изпълнението на критериите за подбор.

5. По отношение на участника, когото представлявам:

- 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;

- не 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 кандидатът или участникът е установен.

(невярното се зачертава)

Декларирам, че посочената информация е вярна и съм наясно с последствията при представяне на неверни данни.

Дата:

ДЕКЛАРАТОР:

(име и фамилия, подпис)

Забележка: Декларацията се подава от лицето/лицата, което/които може/могат самостоятелно да го представлява/т участника, съгласно чл. 192, ал. 3 от ЗОП.

ДЕКЛАРАЦИЯ

Долуподписаният/-ната, в качеството ми на (посочва се длъжността и качеството, в което лицето има право да представлява участника) на – участник в поръчка с предмет „Проверка на Системата за определяне на разходите на „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД за 2018 финансова година”

ДЕКЛАРИРАМ, че :

- при изпълнението на посочената поръчка **няма да използвам/ще използвам подизпълнители;**
- подизпълнител/и ще бъде/бъдат: (изписват се наименованията на подизпълнителите), които са запознати с предмета на поръчката и са дали съгласие за участие в нея;
- видът на работите, които ще извършват подизпълнителите, са:;
- делът на участие на подизпълнителите при изпълнение на поръчката ще бъде на сто от общата стойност на поръчката.

Известно ми е, че за посочване на неверни данни в настоящата декларация нося наказателна отговорност съгласно чл. 313 от Наказателния кодекс.

Дата:

ДЕКЛАРАТОР:
(име и фамилия, подпис)

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ С КРИТЕРИИТЕ ЗА ПОДБОР НА ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ

Подписаният/ата

.....

(трите имена)

в качеството си на

(длъжност)

на

(наименование на участника)

ЕИК/БУЛСТАТ - участник в поръчка с предмет:
„Проверка на Системата за определяне на разходите на „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД за 2018 финансова година”, декларирам следните обстоятелства:

1. Вписани сме в регистъра на регистрираните одитори, съгласно чл. 21 от Закона за независимия финансов одит, или в друг аналогичен регистър съобразно националното ни законодателство

2. През последните 3 (три) години, считано до датата на подаване на нашата оферта, сме изпълнили описаните по-долу услуги (посочва се вярното с оглед обекта на конкретната поръчка), еднакви или сходни с предмета на конкретната поръчка, както следва:

№	Предмет на изпълнената услуга и кратко описание	Стойност/цена (без ДДС) и количество/брой/обем на изпълнената услуга	Крайна дата на изпълнение на услугата	Получател на услугата
1.				
2.				

3. Ръководните служители/експертите, с които предлагаме да изпълним поръчката в съответствие с изискванията на възложителя, са:

Служител/експерт (трите имена)	Образование и професионална квалификация и опит	Роля в екипа
1.		
2.		

4. Опитът на членове на екипа се удостоверява съгласно долната таблица:

Наименование на услугата	Период на извършване – година/години	Извършени дейности (описват се изпълнените задачи)

1.		
2.		

5. Друга относима към квалификацията, професионалния опит и опита на членовете на екипа информация (например публикации):

6. През целия период на изпълнение на поръчката, ако същата ни бъде възложена, ще осигурим участие на посочените по-горе служители/експерти.

Дата:

ДЕКЛАРАТОР:
(име и фамилия, подпис)

Приложение 7

ДЕКЛАРАЦИЯ
за липса на свързаност с друг участник
по чл. 101, ал. 11, във връзка с чл. 107, т. 4 от ЗОП

Подписаният/ата

.....
(трите имена)

в качеството си на

(длъжност)

на

(наименование на участника)

ЕИК/БУЛСТАТ - участник в поръчка с предмет:
„Проверка на Системата за определяне на разходите на „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД за 2018 финансова година”,

ДЕКЛАРИРАМ, че:

Представяваният от мен участник не е свързано лице по смисъла на § 1, т. 45 от Допълнителните разпоредби на ЗОП с друг участник в настоящата поръчка.

Задължавам се при промяна на посочените обстоятелства писмено да уведомя възложителя в хода на провеждане на обществената поръчка.

Известна ми е отговорността по чл. 313 от НК за посочване на неверни данни.

Дата:

ДЕКЛАРАТОР:
(име и фамилия, подпис)

Приложение 8

ДЕКЛАРАЦИЯ

по чл. 3, т. 8 и чл. 4 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, свързаните с тях лица и техните действителни собственици

Долуподписаният/та/..... (три имена),

в качеството ми на..... (длъжност или друго качество)

на(наименование на участника) с ЕИК:,

със седалище и адрес на управление,

във връзка с участие в обществена поръчка по реда на чл. 187 от Закона за обществените поръчки с предмет: „Проверка на Системата за определяне на разходите на „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД за 2018 финансова година”

ДЕКЛАРИРАМ, че:

1. Представляваното от мен дружество **не е** регистрирано в юрисдикция с преференциален данъчен режим. / Представляваното от мен дружество **е** регистрирано в юрисдикция с преференциален данъчен режим, а именно:

Забележка: В т. 1 се оставя вярното, а ненужното се зачертава.

2. Представляваното от мен дружество **не е** свързано с лица и не се контролира от лица регистрирани в юрисдикция с преференциален данъчен режим. / Представляваното от мен дружество **е** свързано с лица/ се контролира от лица, регистрирани в юрисдикция с преференциален данъчен режим, а именно с:

Забележка: В т. 2 се оставя вярното, а ненужното се зачертава.

3. Представляваното от мен дружество попада в изключенията по чл. 4, т. от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, свързаните с тях лица и техните действителни собственици (ЗИФОДРЮПДРСЛТДС).

Забележка: Точка 3 се попълва, ако дружеството е регистрирано в юрисдикция с преференциален данъчен режим или е свързано с лица, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим.

4. Запознат съм с правомощията на възложителя по чл. 6, ал. 5 и 6 от ЗИФОДРЮПДРСЛТДС.

Известна ми е наказателната отговорност по чл. 313 от Наказателния кодекс.

Дата: ДЕКЛАРАТОР:

(име и фамилия, подпис)

Забележка: Представя се от представляващия участника по търговска регистрация.

В случай че участникът е обединение от няколко лица, декларацията се представя от всяко едно от тях.

В случай че участникът предвижда да използва подизпълнител/и, декларацията се представя за всеки от подизпълнителите от представляващия подизпълнителя.

„Юрисдикции с преференциален данъчен режим”

По смисъла § 1, т. 2 от допълнителната разпоредба на ЗИФОДРЮПДРСЛТДС „юрисдикции с преференциален данъчен режим” са юрисдикциите по смисъла на § 1, т. 64 от допълнителните разпоредби (ДР) на Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО).

„Свързани лица”

По смисъла на § 1 от ДР на ТЗ „свързани лица” са:

1. съпрузите, роднините по права линия - без ограничения, по съребрена линия - до четвърта степен включително, и роднините по сватовство - до трета степен включително;
2. работодател и работник;
3. лицата, едното от които участва в управлението на дружеството на другото;
4. съдружниците;
5. дружество и лице, което притежава повече от 5 на сто от дяловете и акциите, издадени с право на глас в дружеството;
6. лицата, чиято дейност се контролира пряко или косвено от трето лице;
7. лицата, които съвместно контролират пряко или косвено трето лице;
8. лицата, едното от които е търговски представител на другото;
9. лицата, едното от които е направило дарение в полза на другото.

„Свързани лица” са и лицата, които участват пряко или косвено в управлението, контрола или капитала на друго лице или лица, поради което между тях могат да се уговорят условия, различни от обичайните.

ДЕКЛАРАЦИЯ

по чл. 59, ал. 1, т. 3 от Закона за мерките срещу изпирането на пари (ЗМИП)

Долуподписаният/ата:

1.

(име, презиме, фамилия)

ЕГН/ЛНЧ/официален личен идентификационен номер или друг уникален елемент за установяване на самоличността

дата на раждане:

гражданство/а:

постоянен адрес:

или адрес:

(за чужди граждани без постоянен адрес)

в качеството ми на:

☐ законен представител

☐ пълномощник

на

(посочва се наименованието, както и правноорганизационната форма на юридическото лице или видът на правното образувание)

с ЕИК/БУЛСТАТ/ номер в съответния национален регистър

вписано в регистъра при

ДЕКЛАРИРАМ:

I. Действителни собственици на представляваното от мен юридическо лице/правно образувание са следните физически лица:

1.

(име, презиме, фамилия)

ЕГН/ЛНЧ:, дата на раждане

гражданство/а:

(посочва се всяко гражданство на лицето)

Държавата на пребиваване, в случай че е различна от Република България, или

държавата по гражданството:

постоянен адрес:

или адрес:

(за лица без постоянен адрес на територията на Република България)

което е:

☐ лице, което пряко или косвено притежава достатъчен процент от акциите, дяловете или правата на глас, включително посредством държане на акции на приносител, съгласно § 2, ал. 1, т. 1 от допълнителните разпоредби на ЗМИП;

☐ лице, упражняващо контрол по смисъла на § 1в от допълнителните разпоредби на Търговския закон (посочва се конкретната хипотеза)

☐ лице, упражняващо решаващо влияние при вземане на решения за определяне състава на управителните и контролните органи, преобразуване, прекратяване на дейността и други въпроси от съществено значение за дейността, съгласно § 2, ал. 3 от допълнителните разпоредби на ЗМИП;

☐ лице, което упражнява краен ефективен контрол чрез упражняването на права чрез трети лица, включително, но не само, предоставени по силата на упълномощаване, договор или друг вид сделка, както и чрез други правни форми, осигуряващи възможност за упражняване на решаващо влияние чрез трети лица, съгласно § 2, ал. 4 от допълнителните разпоредби на ЗМИП;

☐ (посочва се конкретната категория) учредител, доверителен собственик, пазител, бенефициер или лице, в чийто главен интерес е създадена или се управлява доверителната собственост, или лице, което в крайна сметка упражнява контрол над доверителната собственост посредством пряко или косвено притежаване или чрез други средства, или лице, заемащо длъжност, еквивалентна или сходна с предходно посочените;

☐ лице, от чието име и/или за чиято сметка се осъществява дадена операция, сделка или дейност и което отговаря най-малко на някое от условията, посочени в § 2, ал. 1, т. 1 - 3 от допълнителните разпоредби на ЗМИП;

☐ лице, изпълняващо длъжността на висш ръководен служител, когато не може да се установи друго лице като действителен собственик;

☐ друго (посочва се).....

Описание на притежаваните права:

2.

(име, презиме, фамилия)

ЕГН/ЛНЧ:, дата на раждане:,

гражданство/а:

(посочва се всяко гражданство на лицето)

Държавата на пребиваване, в случай че е различна от Република България, или

държавата по гражданството:

постоянен адрес:

или адрес:,

(за лица без постоянен адрес на територията на Република България)

което е:

☐ лице, което пряко или косвено притежава достатъчен процент от акциите, дяловете или правата на глас, включително посредством държане на акции на приносител, съгласно § 2, ал. 1, т. 1 от допълнителните разпоредби на ЗМИП;

☐ лице, упражняващо контрол по смисъла на § 1в от допълнителните разпоредби на Търговския закон (посочва се конкретната хипотеза).....;

☐ лице, упражняващо решаващо влияние при вземане на решения за определяне състава на управителните и контролните органи, преобразуване, прекратяване на дейността и други въпроси от съществено значение за дейността, съгласно § 2, ал. 3 от допълнителните разпоредби на ЗМИП;

☐ лице, което упражнява краен ефективен контрол чрез упражняването на права чрез трети лица, включително, но не само, предоставени по силата на упълномощаване, договор или друг вид сделка, както и чрез други правни форми, осигуряващи възможност за упражняване на решаващо влияние чрез трети лица,

съгласно § 2, ал. 4 от допълнителните разпоредби на ЗМИП;

☐ (посочва се конкретната категория) учредител, доверителен собственик, пазител, бенефициер или лице, в чийто главен интерес е създадена или се управлява доверителната собственост, или лице, което в крайна сметка упражнява контрол над доверителната собственост посредством пряко или косвено притежаване или чрез други средства, или лице, заемащо длъжност, еквивалентна или сходна с предходно посочените;

☐ лице, от чието име и/или за чиято сметка се осъществява дадена операция, сделка или дейност и което отговаря най-малко на някое от условията, посочени в § 2, ал. 1, т. 1 - 3 от допълнителните разпоредби на ЗМИП;

☐ лице, изпълняващо длъжността на висш ръководен служител, когато не може да се установи друго лице като действителен собственик;

☐ друго (посочва се)

Описание на притежаваните права:

.....

II. Юридически лица или други правни образувания, чрез които пряко или непряко се упражнява контрол върху представляваното от мен юридическо лице/правно образувание, са:

A. Юридически лица/правни образувания, чрез които пряко се упражнява контрол:

.....,
(посочва се наименованието, както и правноорганизационната форма на юридическото лице или видът на правното образувание)

седалище:

(държава, град, община)

адрес:

вписано в регистър

ЕИК/БУЛСТАТ или номер в съответния национален регистър

Представители:

1.

(име, презиме, фамилия)

ЕГН/ЛНЧ:, дата на раждане:

гражданство/а:

(посочва се всяко гражданство на лицето)

Държавата на пребиваване, в случай че е различна от Република България, или

държавата по гражданството:

постоянен адрес:

2.

(име, презиме, фамилия)

ЕГН/ЛНЧ:, дата на раждане:

гражданство/а:

(посочва се всяко гражданство на лицето)

Държавата на пребиваване, в случай че е различна от Република България, или

държавата по гражданството:

постоянен адрес:

или адрес:

(за лица без постоянен адрес на територията на Република България)

Начин на представляване:

(заедно, поотделно или по друг начин)

Б. Юридически лица/правни образувания, чрез които непряко се упражнява контрол:

.....

(посочва се наименованието, както и правноорганизационната форма на
юридическото лице или видът на правното образувание)

седалище:

(държава, град, община)

адрес:

вписано в регистър

ЕИК/БУЛСТАТ или номер в съответния национален регистър

Представители:

1.

(име, презиме, фамилия)

ЕГН/ЛНЧ:, дата на раждане:

гражданство/а:

(посочва се всяко гражданство на лицето)

Държавата на пребиваване, в случай че е различна от Република България, или

държавата по гражданството:

постоянен адрес:

или адрес:

(за лица без постоянен адрес на територията на Република България)

2.

(име, презиме, фамилия)

ЕГН/ЛНЧ:, дата на раждане:

гражданство/а:

(посочва се всяко гражданство на лицето)

Държавата на пребиваване, в случай че е различна от Република България, или

държавата по гражданството:

постоянен адрес:

или адрес:

(за лица без постоянен адрес на територията на Република България)

Начин на представляване:

(заедно, поотделно или по друг начин)

III. Лице за контакт по чл. 63, ал. 4, т. 3 от ЗМИП:

.....

(име, презиме, фамилия)

ЕГН/ЛНЧ:, дата на раждане:

гражданство/а:

постоянен адрес на територията на Република България:

.....

IV. Прилагам следните документи и справки съгласно чл. 59, ал. 1, т. 1 и 2 от ЗМИП:

1.

2.

Известна ми е отговорността по чл. 313 от Наказателния кодекс за деклариране на
неверни данни.

ДАТА:

ДЕКЛАРАТОР:
(име и подпис)

Указания:

Попълване на настоящата декларация се извършва, като се отчита дефиницията на § 2 от допълнителните разпоредби на ЗМИП, който гласи следното:

"§ 2. (1) "Действителен собственик" е физическо лице или физически лица, което/които в крайна сметка притежават или контролират юридическо лице или друго правно образувание, и/или физическо лице или физически лица, от чието име и/или за чиято сметка се осъществява дадена операция, сделка или дейност, и които отговарят най-малко на някое от следните условия:

1. По отношение на корпоративните юридически лица и други правни образувания действителен собственик е лицето, което пряко или косвено притежава достатъчен процент от акциите, дяловете или правата на глас в това юридическо лице или друго правно образувание, включително посредством държане на акции на приносител, или посредством контрол чрез други средства, с изключение на случаите на дружество, чиито акции се търгуват на регулиран пазар, което се подчинява на изискванията за оповестяване в съответствие с правото на Европейския съюз или на еквивалентни международни стандарти, осигуряващи адекватна степен на прозрачност по отношение на собствеността.

Индикация за пряко притежаване е налице, когато физическо лице/лица притежава акционерно или дялово участие най-малко 25 на сто от юридическо лице или друго правно образувание.

Индикация за косвено притежаване е налице, когато най-малко 25 на сто от акционерното или дяловото участие в юридическо лице или друго правно образувание принадлежи на юридическо лице или друго правно образувание, което е под контрола на едно и също физическо лице или физически лица, или на множество юридически лица и/или правни образувания, които в крайна сметка са под контрола на едно и също физическо лице/лица.

2. По отношение на доверителната собственост, включително тръстове, попечителски фондове и други подобни чуждестранни правни образувания, учредени и съществуващи съобразно правото на юрисдикциите, допускащи такива форми на доверителна собственост, действителният собственик е:

- а) учредителят;
- б) доверителният собственик;
- в) пазителят, ако има такъв;
- г) бенефициерът или класът бенефициери, или

д) лицето, в чийто главен интерес е създадена или се управлява доверителната собственост, когато физическото лице, което се облагодетелства от нея, предстои да бъде определено;

е) всяко друго физическо лице, което в крайна сметка упражнява контрол над доверителната собственост посредством пряко или косвено притежаване или чрез други средства.

3. По отношение на фондации и правни форми, подобни на доверителна собственост - физическото лице или лица, които заемат длъжности, еквивалентни или сходни с посочените в т. 2.

(2) Не е действителен собственик физическото лице или физическите лица, които са номинални директори, секретари, акционери или собственици на капитала на

юридическо лице или друго правно образувание, ако е установен друг действителен собственик.

(3) "Контрол" е контролът по смисъла на § 1в от допълнителните разпоредби на Търговския закон, както и всяка възможност, която, без да представлява индикация за пряко или косвено притежаване, дава възможност за упражняване на решаващо влияние върху юридическо лице или друго правно образувание при вземане на решения за определяне състава на управителните и контролните органи, преобразуване на юридическото лице, прекратяване на дейността му и други въпроси от съществено значение за дейността му.

(4) Индикация за "непряк контрол" е упражняването на краен ефективен контрол върху юридическо лице или друго правно образувание чрез упражняването на права чрез трети лица, включително, но не само, предоставени по силата на упълномощаване, договор или друг вид сделка, както и чрез други правни форми, осигуряващи възможност за упражняване на решаващо влияние чрез трети лица.

(5) Когато, след като са изчерпани всички възможни средства, не може да се установи като действителен собственик лице съгласно ал. 1 или когато съществуват съмнения, че установеното лице или лица не е действителният собственик, за "действителен собственик" се счита физическото лице, което изпълнява длъжността на висш ръководен служител. Задължените лица водят документация за предприетите действия с цел установяване на действителния собственик по ал. 1."

ДЕКЛАРАЦИЯ

по чл. 69 от Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество

Долуподписаният/та/..... в качеството ми на (посочва се длъжността и качеството на лицето) на..... (посочва се наименованието на участника), ЕИК, със седалище и адрес на управление:, във връзка с участие в обществена поръчка с предмет: **„Проверка на Системата за определяне на разходите на „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД за 2018 финансова година”**

ДЕКЛАРИРАМ, че:

1. За представлявания от мен участник **Е / НЕ Е (невярното се зачертава)** налице основание по чл. 69, ал. 1 и/или ал. 2 във вр. с чл. 6, ал. 1 от Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество (ЗПКОНПИ), а именно: **(тази част се попълва, единствено ако за участника Е налице основание по чл. 69 във вр. с чл. 6, ал. 1 от ЗПКОНПИ)**

.....
(описва се в какво се състои основанието по чл. 69, ал. 1 и/или ал. 2 от ЗПКОНПИ).

ЗАБЕЛЕЖКА: Съгласно чл. 69, ал. 1 от ЗПКОНПИ лице, заемало висша публична длъжност, което в последната една година от изпълнението на правомощията или задълженията си по служба е участвало в провеждането на процедури за обществени поръчки или в процедури, свързани с предоставяне на средства от фондове, принадлежащи на Европейския съюз или предоставени от Европейския съюз на българската държава, няма право в продължение на една година от освобождаването си от длъжност да участва или да представлява физическо или юридическо лице в такива процедури пред институцията, в която е заемало длъжността, или пред контролирано от нея юридическо лице.

Съгласно чл. 69, ал. 2 от ЗПКОНПИ забраната за участие в процедури за обществени поръчки или в процедури, свързани с предоставяне на средства от фондове, принадлежащи на Европейския съюз или предоставени от Европейския съюз на българската държава, се прилага и за юридическо лице, в което лицето по ал. 1 е станало съдружник, притежава дялове или е управител или член на орган на управление или контрол след освобождаването му от длъжност.

ЗАБЕЛЕЖКА: Лицата, заемащи висши публични длъжности по смисъла на ЗПКОНПИ, са посочени в чл. 6 от същия закон.

Известно ми е, че при деклариране на неверни данни нося наказателна отговорност по чл. 313 от НК.

Дата:

ДЕКЛАРАТОР:
(име и фамилия, подпис)

ПРОЕКТ НА ДОГОВОР

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

Днес..... 2020 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 Иван Димитров – Председател на КРС и Йордан Пеев – Началник отдел „Счетоводна дейност“, 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 2018 финансова година.

(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 предаването на документите, посочени в предходното изречение.

(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 изисквана 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. ПРАВА ВЪРХУ ИНТЕЛЕКТУАЛНАТА И ИНДУСТРИАЛНА СОБСТВЕНОСТ

Чл. 4. (1) Всички документи, материали както и друга относима информация и данни, които са изработени и получени вследствие изпълнението на настоящия договор, ведно с авторските права върху тях, се предоставят от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ и преминават в собственост на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ с подписване на приемо-предавателния протокол за окончателно приемане изпълнението на договора по по чл. 2, ал. 6, б. „г”, като това изключва прехвърляне на know-how от страна на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ.

(2) ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ се задължава да предостави на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ всички документи, материали и данни, свързани с изпълнението на настоящия договор. За целите на изпълнение на ангажимента ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ ще следва възприетите официални политики и изисквания за съхраняване на документи, засягащи периода на съхранение на работни и други документи, свързани с даден ангажимент, съгласно Закона за счетоводството, Закона за независимия финансов одит, съответните правила на

Международната федерация на счетоводителите („IFAC”), както и други приложими стандарти и норми.

V. ЦЕНА И НАЧИН НА ПЛАЩАНЕ

Чл. 5. (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.

Чл. 6. (1) 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.

(2) В случай, че договорът не бъде изпълнен в срок до 15 ноември 2020 г. Изпълнителят представя в срок до 1 декември 2020 г. гаранция за авансово плащане в полза на Възложителя в размер на 100 % (сто процента) от цената на договора и фактура-оригинал. В 10 дневен срок Възложителят заплаща авансово 100 % (сто процента) от сумата по договора по реда, предвиден в чл. 15 от настоящия договор.

VI. ГАРАНЦИЯ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ.

Чл. 7. (1) При подписването на този Договор, ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ представя на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ гаранция за изпълнение в размер на 5% от стойността на Договора без ДДС, а именно (.....) („Гаранцията за изпълнение”), която служи за обезпечаване на изпълнението на задълженията на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ по Договора.

(2) В случай на изменение на Договора, извършено в съответствие с този Договор и приложимото право, включително когато изменението е свързано с индексирание на Цената, ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ се задължава да предприеме необходимите действия за привеждане на Гаранцията за изпълнение 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 за изпълнение 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. 8. 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. 9. (1) Когато, като гаранция за изпълнение 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, деклариращ, че е налице неизпълнение на задължение на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ или друго основание за задържане на Гаранцията за изпълнение 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 Гаранцията за изпълнение във формата на банкова гаранция, както и по усвояването на средства от страна на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, при наличието на основание за това, са за сметка на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ.

Чл. 10. (1) Когато, като Гаранция за изпълнение 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 (бенефициер), 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. 11. (1) ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ освобождава Гаранцията за изпълнение в срок до 5 (пет) работни дни от окончателното приемане на предмета на договора - след подписване на двустранен окончателен приемо-предавателен протокол за окончателното приемане на предмета на договора в пълен размер, ако липсват основания за задържането от страна на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ на каквато и да е сума по нея.

(2) Освобождаването на Гаранцията за изпълнение се извършва, както следва:

1. Когато е във формата на парична сума – чрез превеждане на сумата по банковата сметка на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, посочена в чл. 2 от Договора;

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 гаранциите.

Чл. 12. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ има право да се удовлетвори от Гаранцията за изпълнение, когато ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ не изпълни някое от неговите задължения по Договора, както и в случаите на лошо, частично и забавено изпълнение, на което и да е задължение на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, като усвои такава част от Гаранцията за изпълнение, която съответства на уговорената в Договора неустойка за съответния случай на неизпълнение.

Чл. 13. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ има право да задържи Гаранцията за изпълнение в пълен размер, в следните случаи:

1. Ако ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ не започне работа по изпълнение на Договора за период, по-дълъг от 30 (тридесет) дни след датата на влизане в сила, и ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ развали Договора на това основание;

2. При пълно неизпълнение, когато Изпълнителят е прекратил изпълнението на услугите за срок, по-дълъг от един месец, в т.ч. когато услугите не отговарят на изискванията на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ и разваляне на Договора от страна на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ на това основание;

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

Чл. 14. В случай на задържане на Гаранцията за изпълнение, ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ уведомява ИЗПЪЛНИТЕЛЯ за задържането и неговото основание. Задържането на Гаранцията за изпълнение изцяло или частично не изчерпва правата на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ да търси обезщетение в по-голям размер.

Чл. 15. (1) Когато ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ се е удовлетворил частично от гаранцията за изпълнение и Договорът продължава да е в сила, и гаранцията за изпълнение не удовлетворява изцяло дължимото към Възложителя обезщетение, ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ се задължава в срок до 30 (тридесет) дни да допълни Гаранцията за изпълнение, като внесе усвоената от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ сума по сметката на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ или предостави документ за изменение на първоначалната банкова гаранция или нова банкова гаранция, съответно застраховка, така че във всеки момент от действието на Договора размерът на Гаранцията за изпълнение да бъде в съответствие с Договора.

(2) Гаранцията за изпълнение се освобождава, 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.

ГАРАНЦИЯ ЗА АВАНСОВО ПРЕДОСТАВЕНИ СРЕДСТВА

Чл. 16. (1) При изпълнение на условието на чл. 6, ал. 2 гаранцията за авансово плащане (гаранцията) се учредява при подписване на договора в размер на 100 % (сто процента) от цената на договора. Гаранцията за авансово предоставени средства се представя по избор на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ в една от формите, посочени в ЗОП.

(2) Гаранцията за авансово предоставени средства се освобождава до 3 (три) дни от подписване на двустранния окончателен приемо-предавателен протокол по чл. 2, ал. 6, б. „Г”.

(3) Когато е налице частично изпълнение на дейностите по точки 1-10 от техническото задание, стойността на гаранцията се освобождава в размер пропорционален на дейностите приети като изпълнени.

ВІІ. ЗАДЪЛЖЕНИЯ И ПРАВА НА ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ

Чл. 17. (1) ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ се задължава да заплати дължимата по договора цена в сроковете и при условията, посочени в раздел V.

(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. 18. 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.

VIII. ЗАДЪЛЖЕНИЯ И ПРАВА НА ИЗПЪЛНИТЕЛЯ

Чл. 19. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ се задължава да извърши дейностите, предмет на договора, съгласно изискванията на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, определени в Част Б раздел I. „Технически изисквания“, по т. 1-10 от приложение № 2, в срокове, съответстващи на подробен график, приложен към настоящия договор.

Чл. 20. (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. 21. 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. 22. 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.

IX. НЕИЗПЪЛНЕНИЕ И САНКЦИИ

Чл. 23. При забавено плащане по чл. 5 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. 24. (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. 1-10 от Техническите изисквания пропорционално на общата стойност на договора. За лошо, частично или друго неточно изпълнение на всяка от дейностите/задачите по т. 1-10 от Техническите изисквания ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ има право да намали пропорционално дължимата цена по договора, както и да задържи съответна част от гаранцията за изпълнение.

(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 ѝ.

Чл. 25. 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. 26. (1) 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.

(2) ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ може да удържа неустойките по договора от сумите, посочени в чл. 5, ал. 1, както и от гаранцията за изпълнение.

Чл. 27. 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. 28. При прекратяване на договора при условията на чл. 30, ал. 1 и 4 страните не си дължат неустойки.

X. ПРЕКРАТЯВАНЕ НА ДОГОВОРА

Чл. 29. Настоящият договор се прекратява с изпълнение на предмета на договора.

Чл. 30. 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. 24, ал. 2 от договора;
- (6). Едностранно от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, без предизвестие, при забава от страна на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ за повече от два месеца.

XI. РАЗВАЛЯНЕ НА ДОГОВОРА

Чл. 31. (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. 32. 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. 33. Във всички случаи на прекратяване на договора, освен при прекратяване на юридическо лице – страна по договора без правопримство:

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. 34. 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.

XII. СПОРОВЕ И ПОДСЪДНОСТ

Чл. 35. 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.

XIII. КОНФИДЕНЦИАЛНОСТ

Чл. 36. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ и ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ третираат като конфиденциална всяка информация, получена при и/или по повод изпълнението на договора.

Чл. 37. (1) 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 пред своите служители. Разкриването на информация пред такъв служител се осъществява само в необходимата степен за целите на изпълнението на договора.

(2) Настоящият договор не забранява разкриването на поверителна информация в следните случаи: с цел извършване на вътрешна проверка на качеството на предоставените услуги; когато разкриването на поверителна информация е задължително съгласно нормативни или професионални изисквания. В тези случаи разкриването на информация се извършва след предварително получено писмено съгласие от страна на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, което не може да бъде отказано без основание.

Чл. 38. 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

XIV. ЗАЩИТА НА ЛИЧНИТЕ ДАННИ

Чл. 39. 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. 40. 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. 41. 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 правоприменители на страните.

XV. ДРУГИ

Чл. 42. Настоящият договор влиза в сила за страните от датата на неговото подписване при условията на чл. 2, ал. 1.

Чл. 43. За всички неуредени в настоящия договор въпроси се прилагат разпоредбите на българското законодателство.

XVI. УВЕДОМЛЕНИЯ

Чл. 44. (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.

XVII. ПРИЛОЖЕНИЯ

Неразделна част от настоящия договор са следните приложения:

Приложение № 1 „Описание на предмета на договора”;

Приложение № 2 Оферта - Техническо предложение

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:

Иван Димитров
Председател на КРС

.....
.....

.....
Йордан Пеев
Началник отдел „Счетоводна дейност“

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 финансов 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 застия 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 застия 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, индексирание 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.

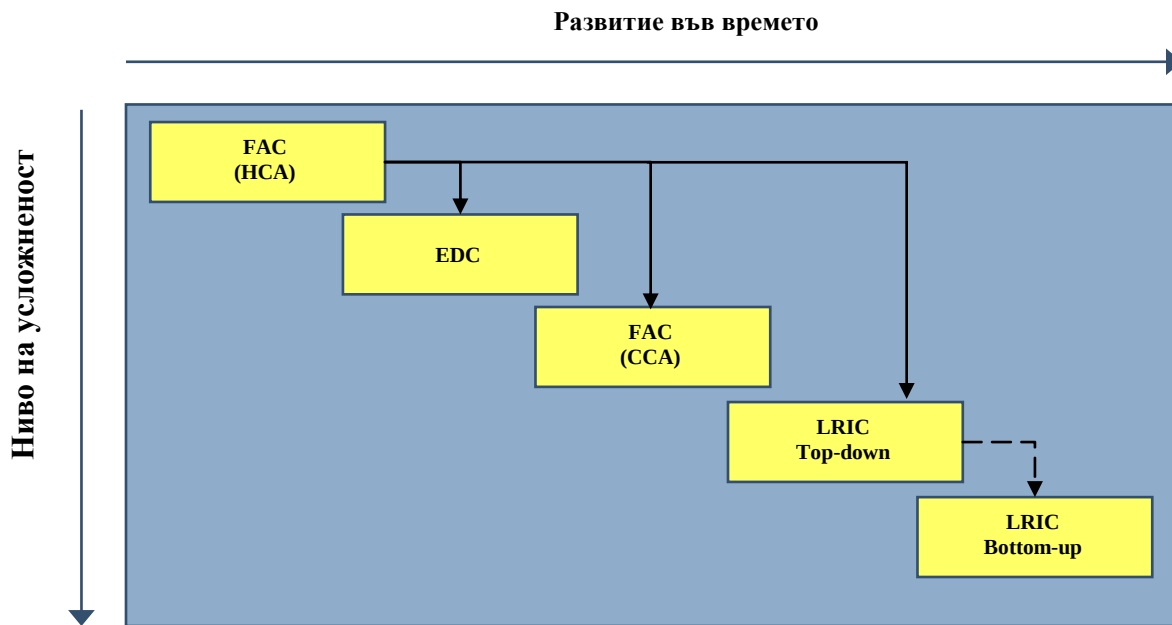
2 Контекст и обхват на Системата. Преглед на Системата за пълно разпределение на разходите при настояща стойност на активите

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.

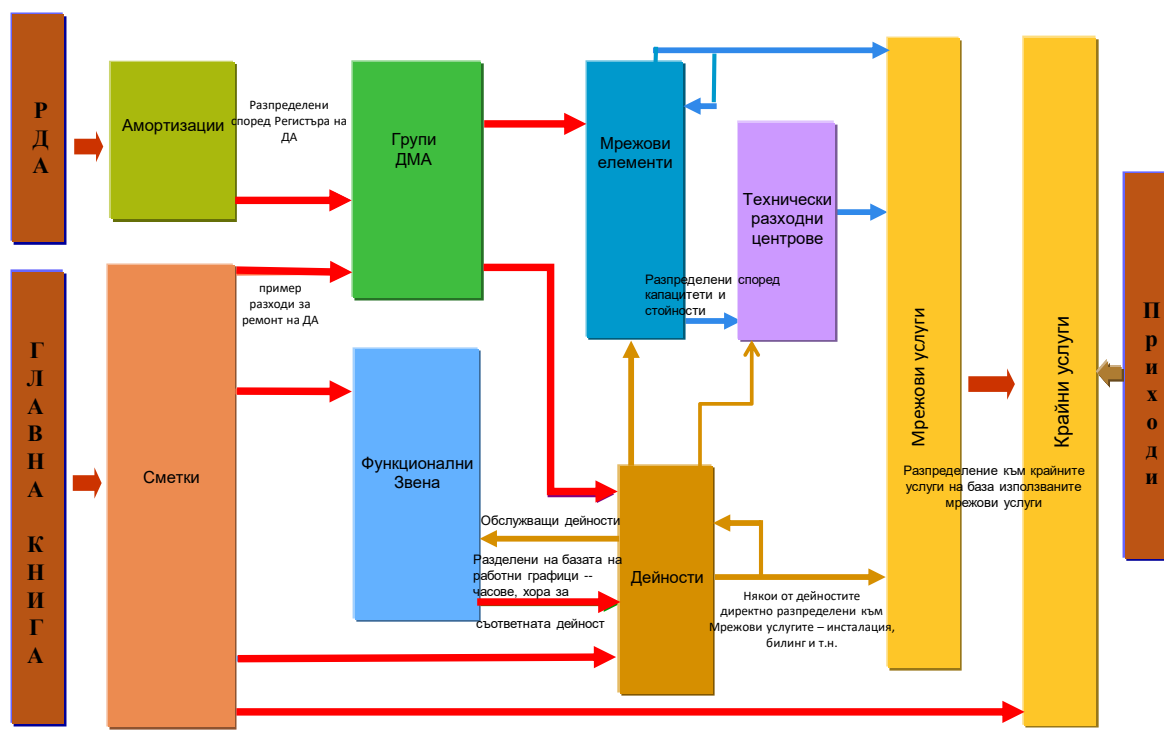
0027 За целите на Системата се консолидира наличната информация за разходите. Нивото на подробност и базата за групиране се основават на необходимостта от:

- 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 однородни 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 зетия 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 преценка 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.

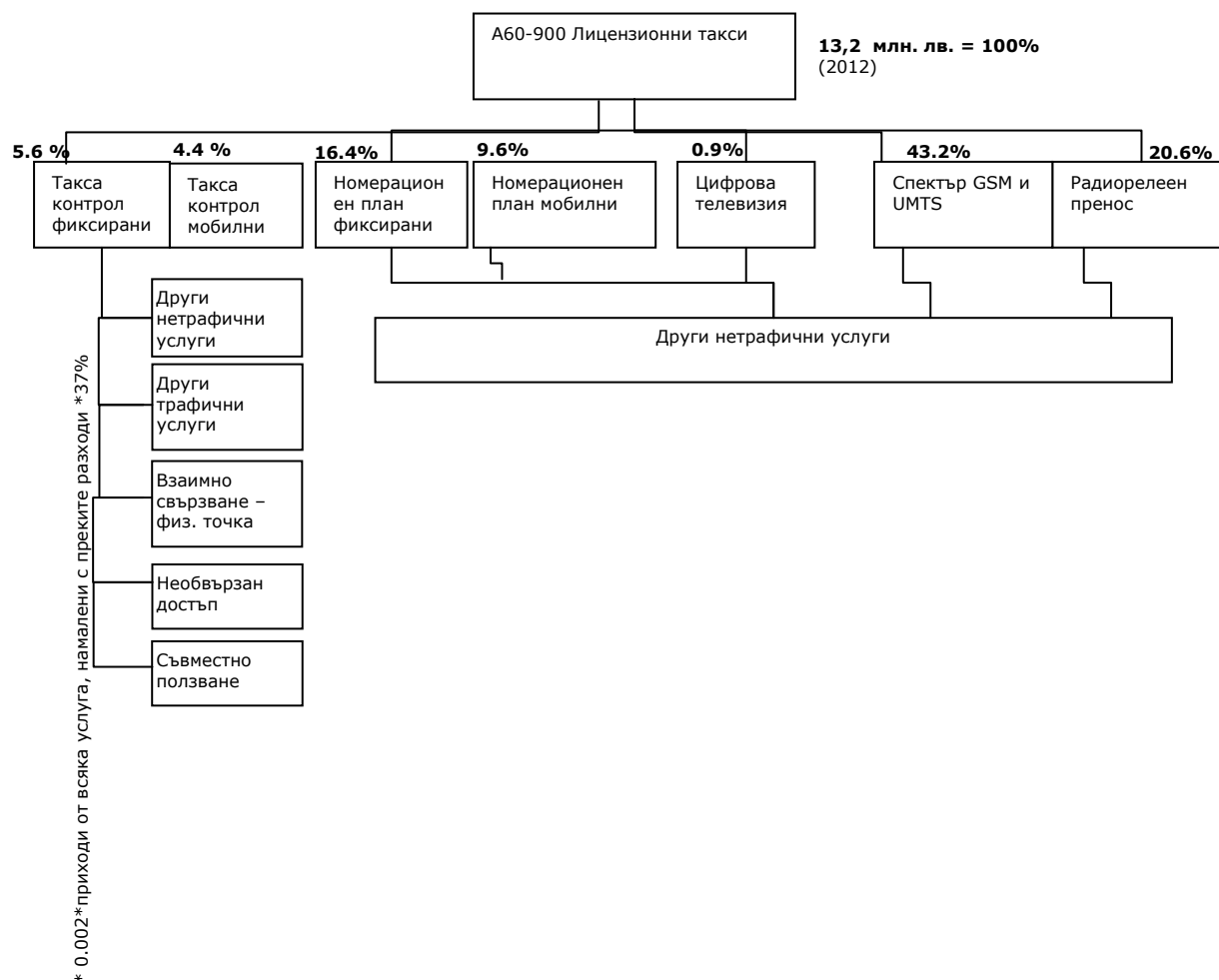
Показване единична позиция Сметка Главна Книга

Номер с/ка ГЛЖН: 601110 Материали и резервни части за инсталационна дейност
фирмен код: 1000

Гл.кн.	Документ №	Вид	Док. Дата	КП	Сума MB	Текст	Год./месец	See
601110	4900010509	WA	07.09.2006	81	96,00	Ямбол 046663028	2006/09	F1012
601110	4900010510	WA	07.09.2006	81	25,91	Ямбол 046663028	2006/09	F1017
601110	4900010510	WA	07.09.2006	81	4,19	Ямбол 046663028	2006/09	F1017
601110	4900010510	WA	07.09.2006	81	175,63	Ямбол 046663028	2006/09	F1017
601110	4900010666	WA	08.09.2006	81	153,57	Цифров пренос	2006/09	F1017
601110	4900010666	WA	08.09.2006	81	31,06	Цифров пренос	2006/09	F1017
601110	4900010721	WA	08.09.2006	81	27.972,00	635011 Из.Николов	2006/09	F1012
601110	4900010721	WA	08.09.2006	81	3.684,00	635011 Из.Николов , Наети линии	2006/09	F1012
601110	4900010725	WA	11.09.2006	81	75,00	082 834324-М.Мутафов	2006/09	F1017
601110	4900010725	WA	11.09.2006	81	3,49	082 834324-М.Мутафов	2006/09	F1017
601110	4900010725	WA	11.09.2006	81	300,59	082 834324-М.Мутафов	2006/09	F1017
601110	4900010725	WA	11.09.2006	81	4,52	082 834324-М.Мутафов	2006/09	F1017
601110	4900010727	WA	11.09.2006	81	15,34	062/603500	2006/09	F1001
601110	4900010744	WA	11.09.2006	81	4.851,13	9496323,0878668081	2006/09	F1001

3. **Разпределени по услугите на базата на данни за ползване на международния капацитет.** При това разпределение се ползват данните за начина на потребление на закупения международен капацитет. Целият 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 следствие, всяка от тези стойности се разпределя върху услугите, предоставяни по съответната лицензия. Таксата за контрол (в размер на 0.2% от brutните 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, индексирание 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 индексирание 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 индексирание или настояща оценка.

0060 Индексирание. 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 групираният разходи от разходни сметки с еднороден характер, се отнасят директно към конкретна услуга или група от услуги.

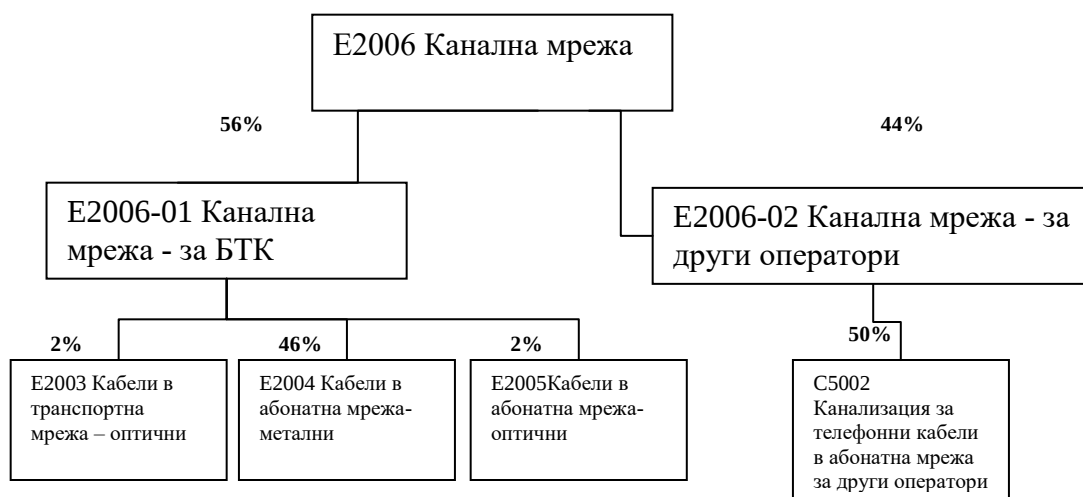
2.8.4 Разпределяне на групите дълготрайни активи

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 Р2012, който е насочен директно към Е2006 -Канална мрежа.

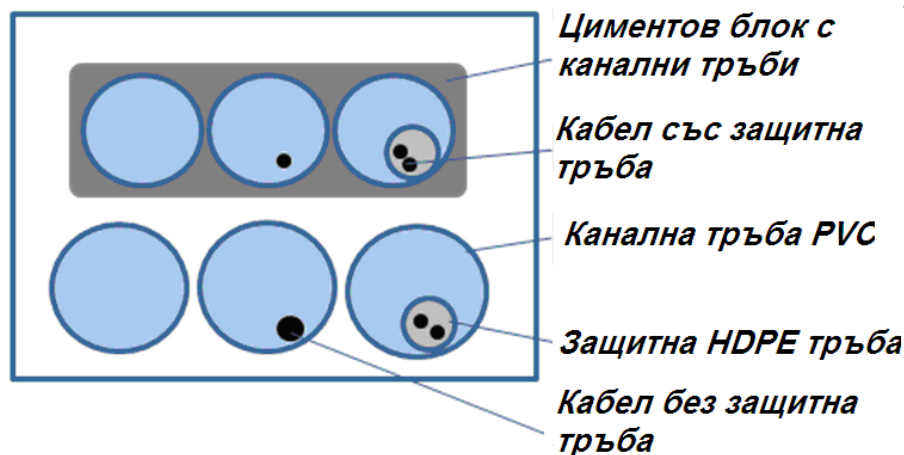


„Подземна канална мрежа” – притежаваната от БТК подземна тръбна мрежа, състояща се от PVC или полиетиленови тръби или тръби, формирани в бетонни блокове и прилежащите към тях кабелни шахти и колектори, изградена за разполагане на кабели под земята;

„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;

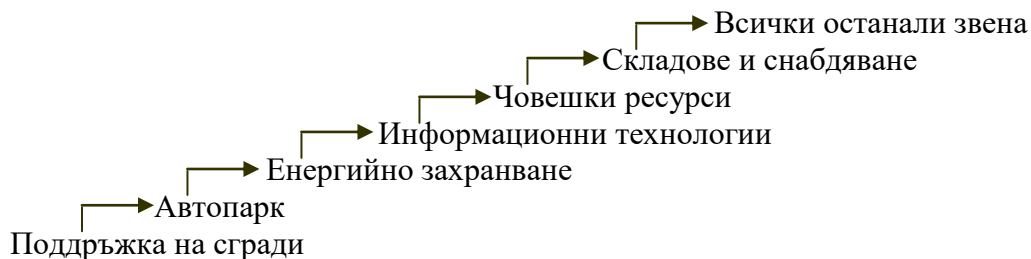
„Вторична канална мрежа” – част от селищната канална мрежа от разпределителния шкаф до крайния разпределител (разпределителна кутия). Във вторичната канална мрежа се полагат вторични (разпределителни) съобщителни кабели.

Примерна схема на тръбен споп:



Примерна
схема на
канална
мрежа

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:

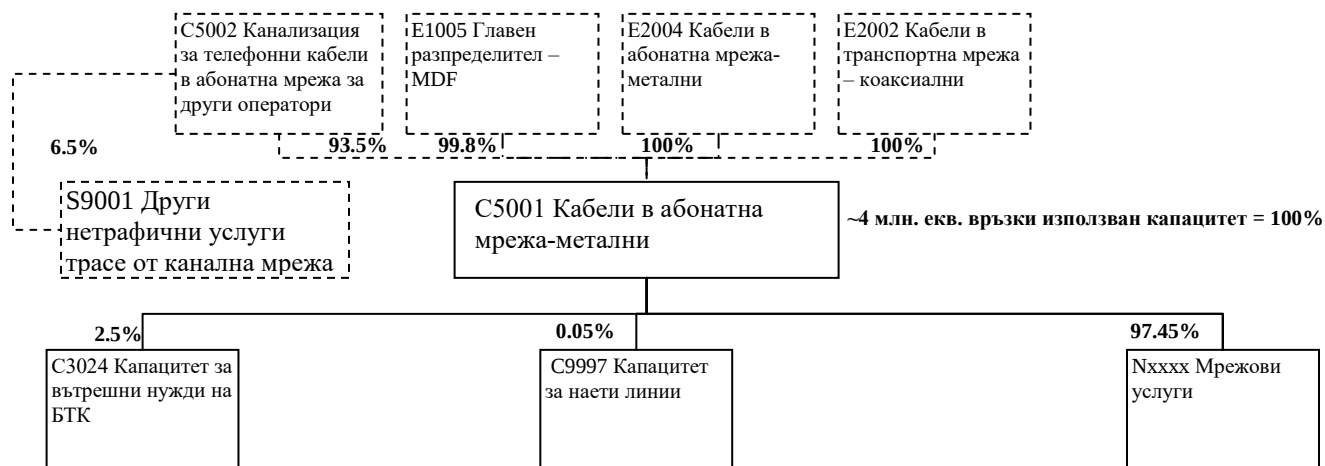
1. Директно отнесени към мрежовия елемент или техническия разходен център, или дейността, или услугата са тези разходи, които преминават изцяло от даващия към приемащия обект.
2. **Капацитет на преносното оборудване** е базата, използвана за разпределение на съвместния ресурс на мрежата за пренос на глас, на данни, наети линии и друг вид сигнали. Капацитетът 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 (репартистор и капацитет за широкополосен 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 репартистор 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 зетия 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 зетия капитал, умножен по средно претеглената цена на капитала (weighted average cost of capital - WACC). Формулата за определяне на средно претеглената цена на капитала е:

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

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.