

ДОГОВОР

Комисия за регулиране на съобщенията	
Изх. №	03-08-39
Дата:	25.08.2020

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

Днес 25 август 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 Соня Йорданова – За Началник отдел „Счетоводна дейност“, дирекция ФАД, съгласно Заповед № РД-07-199/ 07.08.2020 г., наричана по-долу за краткост **ВЪЗЛОЖИТЕЛ**, от една страна и

2 „КПМГ ОДИТ“ ООД, ЕИК 040595851, със седалище и адрес на управление гр. София 1404, бул. „България“ № 45/А, представлявано от Мария Пенева – Управител и упълномощен представител 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 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 лице. В споразумението за

конфиденциалност се включва и задължение за предоставяне на информация от страна на 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 и дните, необходими за нейното обработване и анализ, 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 за отстраняване на забележките 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 присматане 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, 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 ангажмента ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ ще следва възприетите официални политики и изисквания за съхраняване на документи, засягащи периода на съхранение на работни и други документи, свързани с даден ангажмент, съгласно Закона за счетоводството, Закона за независимия финансов одит, съответните правила на Международната федерация на счетоводителите („IFAC”), както и други приложими стандарти и норми.

(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. Обезщетението по предходното изречение се ограничава до размера на цената по договора съгласно чл. 4, ал. 1 по-долу.

IV. ЦЕНА И НАЧИН НА ПЛАЩАНЕ

Чл. 4. (1) Цената, дължима от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ за изпълнение на поръчката, е в размер на **33 250,00** лв. (тридесет и три хиляди двеста и петдесет) без ДДС или **39 900,00** лв. (тридесет и девет хиляди и деветстотин 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. 5. (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 от получаване на гаранцията за авансово плащане Възложителят заплаща авансово 100 % (сто процента) от сумата по договора по реда, предвиден в чл. 16 от настоящия договор.

V. ГАРАНЦИЯ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ

Чл. 6. (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 1 662,50 лв. (хиляда шестстотин шестдесет и два лева и петдесет стотинки) („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. 7. Когато като Гаранция за изпълнение се представя парична сума, сумата се внася по следната банкова сметка на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ:

Банка: Българска народна банка

BIC: BNBGBGSD IBAN:

BG16 BNBG 9661 33 00 1226 01

Чл. 8. (1) Когато, като гаранция за 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. 9. (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), който трябва да отговаря на следните изисквания:

1. Да обезпечава изпълнението на този Договор чрез покритие на отговорността на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ;

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

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

Чл. 10. (1) ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ освобождава Гаранцията за 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 банкова сметка, посочена от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ;

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

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

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

Чл. 11. 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. 12. 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 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. 13. 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. 14. 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.

VI. ГАРАНЦИЯ ЗА АВАНСОВО ПРЕДОСТАВЕНИ СРЕДСТВА

Чл. 15. (1) При изпълнение на условието на чл. 5 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.

VII. ЗАДЪЛЖЕНИЯ И ПРАВА НА ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ

Чл. 16. (1) ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ се задължава да заплати дължимата по договора цена в сроковете и при условията, посочени в раздел IV.

(2) ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ се задължава в срок до 5 (пет) работни дни от подписване на настоящия договор да уведоми писмено ИЗПЪЛНИТЕЛЯ за името на упълномощеното

лице, което ще отговаря за контрола по изпълнението по настоящия договор и което ще бъде на разположение на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ за даване на информация и оказване на съдействие, както и за подписване на приемо-предавателните протоколи по договора, в случаите, когато не се подписват от законните представители на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ и ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ и е налице изрично упълномощаване за подписване на приемо-предавателен протокол по договора.

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

Чл. 17. 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 в случаите, когато отчетите/докладите/разработките/материалите не отговарят на техническото предложение и констатираните несъответствия не са отстранени в срока по чл. 2, ал. 4 по-горе;
9. да поиска преработване и/или допълване на отчетите/докладите/разработките/материалите в разумен срок, като в такъв случай преработването и/или допълването се извършва в съгласуван между страните 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. 18. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ се задължава да извърши дейностите, предмет на договора, съгласно изискванията на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, подробно описани в Приложение 1 към Договора, в срокове, съответстващи на подробен график, приложен към настоящия договор.

Чл. 19. (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 работи, 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. 20. 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. 21. 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. 22. При забавено плащане по чл. 4 ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ дължи на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ неустойка в размер на 0,2 % (нула цяло и две на сто) от цената на договора за всеки ден забава, но не повече от 10% (десет на сто) от дължимата цена.

Чл. 23. (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 Техническото предложение, 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. 24. 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. 25. (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. 26. 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. 27. При прекратяване на договора при условията на чл. 29, ал. 1 и 4 страните не си дължат неустойки.

X. ПРЕКРАТЯВАНЕ НА ДОГОВОРА

Чл. 28. Настоящият договор се прекратява с изпълнение на предмета на договора.

Чл. 29. 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. 23, ал. 2 от договора;

(6). Едностранно от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, без предизвестие, при забава от страна на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ за повече от 2 (два) месеца.

XI. РАЗВАЛЯНЕ НА ДОГОВОРА

Чл. 30. (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 (тридесет) 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. 31. 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. 32. 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. 33. 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. 34. 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. 35. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ и ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ третираат като конфиденциална всяка информация, получена при и/или по повод изпълнението на договора.

Чл. 36. (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 на своите служители. Разкриването на информация на такъв служител се осъществява само в необходимата степен за целите на изпълнението на договора.

(2) Настоящият договор не забранява разкриването на конфиденциална информация от страна на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ в следните случаи: с цел извършване на вътрешна проверка на качеството на предоставените услуги или когато разкриването на поверителна информация е задължително съгласно нормативни или професионални изисквания.

Чл. 37. 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. Резултатите от извършването на услугите, в това число докладите, изготвени в изпълнение на договора, ще бъдат използвани от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ единствено за негова информация и нужди, и само за целите, за които са предоставени. Освен ако не се изисква изрично в закона или от компетентен регулаторен орган (за което, освен ако не е забранено от закона, ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ ще информира предварително ИЗПЪЛНИТЕЛЯ), ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ няма право да възпроизвежда, цитира или разкрива съдържанието им, изцяло или отчасти, без предварителното писмено съгласие на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ.

XIV. ЗАЩИТА НА ЛИЧНИТЕ ДАННИ

Чл. 38. 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. 39. (1) ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ ще обработва посочените личните данни в качеството на администратор, както може разумно да се изисква (а) за сключване на договора и предоставяне на услугите по него; (б) за свои разумни бизнес цели, включително за улесняване и поддръжка на своята дейност и контрол на качеството (включително програма за контрол на качеството, осъществявана от името на КПМГ Интернешънъл Кооператив, швейцарско юридическо лице); и (в) за да изпълни своите законови и регулаторни задължения. Изпълнителят може да споделя лични данни с други КПМГ фирми членки, асоциирани с КПМГ Интернешънъл Кооператив, швейцарско юридическо лице, или други страни, които улесняват или поддържат неговия бизнес. Данните могат да бъдат разкривани само в случаите, в които това се изисква във връзка с посочените цели и в съответствие с приложимото законодателство за защита на личните данни.

(2) Личните данни ще бъдат използвани от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ в съответствие с Политиката на КПМГ за защита на личните данни, достъпна на следния линк: <https://home.kpmg.com/bg/en/home/misc/privacy.html>

Чл. 40. (1) Страните се съгласяват при необходимост да си съдействат при искане за упражняване на правата на субектите на лични данни по Регламент (ЕС) 2016/679.

(2) 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 правопреемници на страните.

XV. ДРУГИ

Чл. 41. Настоящият договор влиза в сила за страните от датата на неговото подписване при условията на чл. 2, ал. 1.

Чл. 42. За всички неуредени в настоящия договор въпроси се прилагат разпоредбите на българското законодателство.

XV. УВЕДОМЛЕНИЯ

Чл. 43. (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: бул. Шипченски проход № 69.

Тел.: 0000 0000000000

Факс:

e-mail

Лице за контакт: I

Заличено обстоятелство на
основание чл. 5 от Регламент
(ЕС) 2016/679

2. За ИЗПЪЛНИТЕЛЯ:

Адрес за кореспонденция: бул. България № 45/А, София 1404

Тел.:

Факс:

e-mail: @

Лице за контакт: I

(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

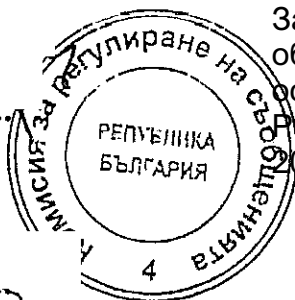
Приложение № 3 Оферта - Ценово предложение на Изпълнителя;

Приложение № 4 - Подробен график за изпълнение на договора.

Настоящият договор се състави в 2 (два) еднообразни екземпляра – по 1 (един) за всяка от страните.

ЗА ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ:

Заличено
обстоятелство на
основание чл. 5 от
Регламент (ЕС)
Иван Димитров
2016/679
Председател на КРС



.....
Соня Йорданова
За началник отдел „Счетоводна дейност“,
дирекция ФАД, съгласно Заповед № РД-07-199/
07.08.2020 г.

ЗА ИЗПЪЛНИТЕЛЯ:

Заличено
обстоятелство на
основание чл. 5 от
Регламент (ЕС)
2016/679 Мария Пенева
Управител и упълномощен
представител



**Приложение № 1 към Договор за възлагане
на обществена поръчка**

ОПИСАНИЕ НА ПРЕДМЕТА НА ДОГОВОРА

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

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 или стойност към 31.12.201..	Източник на информацията	Информационна система, генерираща данните	Отнасяне в системата към:	Количество или стойност към 31.12.201..
1.Подлежащи на разпределение						
1.1.						
2. Ползвани като бази за разпределение на разходите						
2.1.						

**Приложение № 1 към Договор за възлагане
на обществена поръчка**

.....						
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)

В изпълнение на тази процедура, Изпълнителят ще издаде доклад съгласно изискванията на МСАИС 3000.

5. Провери и оцени съответствието между стойностите на приходите и разходите във

**Приложение № 1 към Договор за възлагане
на обществена поръчка**

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	Наименова ние	Стойност към 31.12.201... г.	Код на сметката съгласно Системата	Наименова ние	Стойност към 31.12.201... г.
№ на сметки за амортизаци я					

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:

**Приложение № 1 към Договор за възлагане
на обществена поръчка**

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 пел), 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:

**Приложение № 1 към Договор за възлагане
на обществена поръчка**

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 зетия капитал в регулаторните отчети, съобразно долната таблица:

Код на приемащ елемент	Наименование на приемащ елемент	Настояща стойност на зетия капитал в лв.

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

Проверката по отношение на историческата финансова информация ще бъде извършена в съответствие с изискванията на Международен стандарт за свързани по съдържание услуги (МСССУ) 4400, тъй като Международен стандарт за ангажменти за изразяване на сигурност (МСАИС) 3000 е приложим само за ангажменти за изразяване на сигурност, различни от одити и прегледи на историческа финансова информация. По отношение на проверката на контролната среда, свързана с отнасяне на първоизточниците на информацията в Системата, ще издадем доклад съгласно изискванията на МСАИС 3000.

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,

**Приложение № 1 към Договор за възлагане
на обществена поръчка**

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).

**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: „КПМГ Одит“ ООД, ЕИК 040595851

Представявано от: Иван Андонов Андонов,

Заличено обстоятелство на
основание чл. 5 от Регламент
(ЕС) 2016/679

В качеството му на: Управител и законен представител

Адрес на участника: гр. София 1404, район Триадница, бул. България 45/А

Телефон/факс: тел.: 1

e-mail: bg-office@kpmg.com

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 да извършим 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 90 календарни дни.
4. Срокът за валидност на офертата е 120 календарни 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:

Заличено обстоятелство на
основание чл. 5 от Регламент (ЕС)
2016/679

Иван Андонов
Управител, „КПМГ Одит“ ООД

Дата: 15.04.2020 г.



**Приложение към
Техническо
предложение за
изпълнение на
поръчката**

“КПМГ Одит“ ООД

15 април 2020 г.

Ограничение на отговорността

Настоящото предложение е изготвено от "КПМГ Одит" ООД ("КПМГ"), българско дружество с ограничена отговорност и фирма-членка на КПМГ мрежата от независими фирми-членки, асоциирани с "КПМГ Интернешънъл Кооператив", швейцарско юридическо лице, и подлежи на преговори, споразумение и подписване на договор между КПМГ и Комисия за регулиране на съобщенията.

"КПМГ Интернешънъл" не предоставя услуги на клиенти. Никоя фирма-членка не е упълномощена да задължава или обвързва КПМГ Интернешънъл или друга фирма-членка с трети страни, нито "КПМГ Интернешънъл" е упълномощена да задължава или обвързва която и да е фирма-членка.

Настоящото предложение е изготвено единствено и само за целите на обществена поръчка с предмет „Проверка на Системата за определяне на разходите на „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД за 2018 финансова година“, което не дава право на Възложителя да публикува или предоставя на трети страни, с изключение на органите предвидени в приложимата нормативна уредба, текстове, включени в нея. Това предложение и нейното съдържание не могат да бъдат използвани за други цели без изричното писмено съгласие на "КПМГ Одит" ООД.

Ако в резултат на обстановката, свързана с вируса COVID 19, изпълнението на задълженията на някоя от страните по договора за изпълнение на обществената поръчка бъде невъзможно или неосъществимо, или одитираното предприятие е в невъзможност да предостави необходимата информация и документи за изпълнение на поръчката, страните следва да обсъдят и уговорят удължаване на срока за изпълнение на договора с разумен период от време предвид обстоятелствата.

Съдържание

1	Речник	3
2	Въведение	4
2.1	Представяне на Участника	4
2.2	Услуги на КПМГ и сходен опит	5
2.3	Налични ресурси за изпълнение на поръчката	8
3	Обхват на услугите и насоки	10
3.1	Разбиране за целта на поръчката на Възложителя и очаквани резултати	10
3.2	Конкретни дейности при изпълнение на проверката	10
3.3	Доклади	12
4	Стратегия за извършване на проверката	14
4.1	Методология	14
4.2	Подготовка и планиране	15
4.3	Извършване на проверките	15
4.4	Докладване	16
5	Управление на ангажимента и минимизиране на риска	18
5.1	Организация на Участника при изпълнение на ангажимента	18
5.2	Взаимодействие и комуникация	22
5.3	Управление на качеството и риска	23
5.4	Видове рискове и тяхното управление	24
	Анекс №1: Формулировка на дейностите по ангажимента и тяхната последователност, план-график за изпълнение и план на ресурсите	26

Заличено обстоятелство на основание чл.
5 от Регламент (ЕС) 2016/679

1 Речник

Възложителят; КРС	Комисия за регулиране на съобщенията
БТК	„Българска телекомуникационна компания“ ЕАД
Системата, See Cost	Системата за определяне на разходите по елементи на „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД
Участникът; КПМГ	„КПМГ Одит“ ООД
ЕК	Европейска комисия
МСФО	Международни стандарти за финансово отчитане
МОС	Международни одиторски стандарти

Заличено обстоятелство на основание чл. 5 от Регламент (ЕС) 2016/679

2 Въведение

Това приложение към Техническото предложение /образец Приложение № 1/ на Участника, представлява пълно и детайлно описание на реда и начина на изпълнение на поръчката, изготвено съгласно техническите изисквания към изпълнението на поръчката на Комисията за регулиране на съобщенията за „Проверка на Системата за определяне на разходите на „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД за 2018 финансова година”.

2.1 Представяне на Участника

„КПМГ Одит“ ООД разполага с необходимия професионален опит, материални и човешки ресурси, за да осигури качествено изпълнение на настоящата обществена поръчка.

По-долу е представена обобщена информация за КПМГ и притежавания опит в областите, сходни с тези на настоящата обществена поръчка.

2.1.1 „КПМГ Одит“ ООД

„КПМГ Одит“ ООД е дружество с ограничена отговорност, учредено през 1992 г. съгласно Търговския закон на Република България. През септември 2017 г. в Търговския регистър към Агенция по вписванията се вписва смяна на наименованието на дружеството от „КПМГ България“ ООД на „КПМГ Одит“ ООД. Това е резултат на реструктуриране, извършено от KPMG в България, за отделяне на неаудиторските (консултантски) услуги от аудиторските услуги, предвид новите изисквания на Закона за независимия финансов одит към аудиторските дружества.

Към настоящия момент фирмата заема водеща позиция на българския пазар за предоставяне на професионални услуги. КПМГ е специализирано аудиторско предприятие и член на Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС) в България, вписано в Регистъра на регистрираните одитори под № 045.

В България дружеството има офиси в София и Варна, в които към настоящия момент работят над 250 служители.

КПМГ предоставя услуги от високо качество, като разчита на професионалните умения и задълбочени познания в различните сектори от икономиката на своите служители. Телекомуникационните услуги са един от основните сектори, в който специализират експертите на КПМГ.

2.1.2 КПМГ Интернешънъл

„КПМГ Одит“ ООД е фирма-членка на глобалната КПМГ мрежа от независими фирми-членки, асоциирани с „КПМГ Интернешънъл Кооператив“ („КПМГ Интернешънъл“), швейцарско юридическо лице, която работи в 147 държави и има 219,000 служители. Структурата на КПМГ допринася за осигуряване на високо качество на предоставяните услуги, както и за споделяне на единни ценности, прилагани от фирмите-членки на мрежата на КПМГ по света.

„КПМГ“ е регистрираната търговска марка на КПМГ Интернешънъл и е името, с което фирмите-членки на мрежата на КПМГ Интернешънъл са известни.

Заличено обстоятелство на основание чл. 5
от Регламент (ЕС) 2016/679

Фирмите-членки на КПМГ мрежата са приели да спазват общи стандарти при предоставянето на услуги на клиенти и да поддържат най-висока степен на независимост и етичност. Те са самостоятелни юридически лица и носят пълна отговорност за предоставяните от тях услуги, в съответствие със законите и професионалните правила на държавата, в която развиват своята дейност.

Глобалната мрежа на КПМГ е организирана на географски принцип в три региона – Америка, Азия и Европа, Близък Изток и Африка (ЕБИА). В рамките на региона ЕБИА, КПМГ Одит е част от мрежата на КПМГ в Централна и Източна Европа.

Като част от глобалната мрежа на КПМГ, КПМГ Одит е обвързана с корпоративните ценности на КИМГ. Ние съблюдаваме политиките и изискванията на КПМГ Интернешънъл, в това число стандартите за качество, определящи подхода на работа и методиката на предоставяне на услуги на клиенти. Това включва и изграждането на фирмена структура, която да осигури приемственост и устойчивост; следване на глобалните и регионални стратегии; споделяне на ресурси; отговаряне на изискванията на местни и мултинационални клиенти; управление на рисковете, както и оползотворяване и прилагане на глобалните методологии и подходи на работа.

2.1.3 Предимства на КПМГ

Ключовите компетенции и силни страни на КПМГ са представени по-долу:

Доказана методология и подход

В резултат от нашия опит в сходни ангажименти за преглед и проверка на системи за разпределение на разходи, както и такива във връзка с прилагане на разделно счетоводство в предприятия, предоставящи телекомуникационни и пощенски услуги, КПМГ разполага с утвърдена методология и подход, разработени да посрещнат изискванията на КРС по отношение на настоящата обществена поръчка.

Опитен екип от специалисти

Екипът на КПМГ ще включва двама регистрирани одитори с дългогодишен опит в одит услуги и услуги за договорени процедури и изразяване на сигурност, както и задълбочени познания за МСФО и МОС. Ръководителят, мениджърът на екипа и ключовите експерти в екипа имат значителен опит в сектор телекомуникации и пощенски услуги и са работили по редица проекти за ключовите представители на пазара.

Международна мрежа от ресурси

КПМГ има достъп до и при необходимост може да черпи информация, опит и добри практики от КПМГ офиси във всички европейски страни.

Доказан опит в ръководенето на комплексни проекти

КПМГ е било изпълнител на проекти, изискващи мултидисциплинарни умения и участие експерти в различни области, в това число ангажименти, в които клиенти са били български регулаторни органи.

Стабилен административен и финансов капацитет

КПМГ има необходимия административен и финансов капацитет за изпълнение на настоящата обществена поръчка

2.2 Услуги на КПМГ и сходен опит

Услугите, които КПМГ предоставя на компании в телекомуникационния сектор и регулатори от сектора на електронните съобщителни услуги в България, включват:

- Извършване на проверка на системата за определяне на разходите на „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД за 2016 и 2017 финансови години;
- Предоставяне на услуги, свързани с проверка на изчисляване на нетни разходи от изпълнението на задължението за извършване на универсална пощенска услуга (УПУ) от български пощенски оператор;
- Предоставяне на услуги, свързани с проверка на система за разпределение на разходите на български пощенски оператор, изпълняващ задължението за извършване на УПУ;
- Съдействие при въвеждане и прилагане на разделно счетоводство – разработване на Модел за разделно счетоводство за целите на въвеждане и прилагане на разделно счетоводство и на Методология за въвеждане и прилагане на разделно счетоводство на дружество в България, предоставящо електронни съобщителни услуги;
- Финансов одит на индивидуални и консолидирани годишни финансови отчети и одит на финансови пакети за консолидационни цели на дружества в сектор телекомуникации в България

2.2.1 Избран предходен опит на КПМГ

По-долу е представен избран предходен опит на КПМГ, идентичен или сходен с предмета на поръчката.

Възложител	Предмет на услугата
Комисия за Регულიране на Съобщенията	В момента изпълнява обществена поръчка с предмет: „Проверка на системата за определяне на разходите на „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД за 2016 и 2017 финансови години“.
Комисия за Регულიране на Съобщенията	Обществена поръчка, извършена на два етапа: Етап I - Проверка за прилагане на системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД през 2018 г. Етап II – Одит на внесените документи от „Български пощи“ ЕАД, свързани с изчислените нетни разходи от извършване на УПУ през 2018 г.
Комисия за Регულიране на Съобщенията	Обществена поръчка, извършена на два етапа: Етап I - Проверка за прилагане на системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД през 2017 г. Етап II – Одит на внесените документи от „Български пощи“ ЕАД, свързани с изчислените нетни разходи от извършване на УПУ през 2017 г.
Комисия за Регულიране на Съобщенията	Обществена поръчка, извършена на два етапа: Етап I - Проверка за прилагането на системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД през 2016 г.

Възложител	Предмет на услугата
Комисия за Регулиране на Съобщенията	Етап II – Одит на внесените документи от „Български пощи“ ЕАД, свързани с изчислените нетни разходи от извършване на УПУ през 2016 г. Обществена поръчка, извършена на два етапа: Етап I - Проверка за прилагането на системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД през 2015 г. Етап II – Одит на внесените документи от „Български пощи“ ЕАД, свързани с изчислените нетни разходи от извършване на УПУ през 2015 г.
Комисия за Регулиране на Съобщенията	Обществена поръчка, извършена на два етапа: Етап I - Проверка за прилагането на системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД през 2014 г. Етап II – Одит на внесените документи от „Български пощи“ ЕАД, свързани с изчислените нетни разходи от извършване на УПУ през 2014 г.
Комисия за Регулиране на Съобщенията	Обществена поръчка, извършена на два етапа: Етап I - Проверка за прилагането на системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД през 2013 г. Етап II – Одит на внесените документи от „Български пощи“ ЕАД, свързани с изчислените нетни разходи от извършване на УПУ през 2013 г.
„А1 България“ ЕАД (предишно наименование „Мобилтел“ ЕАД)	Консултантски услуги по проект за въвеждане и прилагане на разделно счетоводство, включително съдействие за: – Разработване на Модел за разделно счетоводство за целите на въвеждане и прилагане на разделно счетоводство и съставяне на Методология за въвеждане и прилагане на разделно счетоводство за годината, приключваща на 31 декември 2011 – Изготвяне на регулаторните отчети за разделно счетоводство за годината, приключваща на 31 декември 2011
„А1 България“ ЕАД (предишно наименование „Мобилтел“ ЕАД)	Договор с предмет: – Допълнение и при необходимост изменение на Модел за разделно счетоводство – Съдействие при изготвяне на Методология за въвеждане и прилагане на разделно счетоводство за годината, приключваща на 31 декември 2012

2.3 Налични ресурси за изпълнение на поръчката

Опитът, споменат по-горе, позволява на КПМГ да предоставя не само добри консултантски и одиторски услуги в сферата на услугите, сходни с настоящата поръчка, но и да извърши проверката на високо професионално ниво в рамките на определения от КРС максимален срок за изпълнение на поръчката от 90 календарни дни.

Основната предпоставка за това високо качество на изпълнение се крие в конкретните практики на КПМГ, които се следват за изпълнението на обществената поръчка.

Фокусирани познания и методология

КПМГ има значителен опит в предоставянето на различни видове услуги на дружества от сектора на телекомуникационни и пощенски услуги

Благодарение на широкия си набор от познания, специалистите ни са в състояние ефективно да идентифицират съществените рискове, свързани с проверката, като по този начин КПМГ може да разпредели ресурсите си ефективно и да изпълни задълженията си в рамките на поставените срокове.

КПМГ притежава натрупани познания, модели на работни документи, методология за спецификация на изискваната информация и документация за извършване на проверките и организация в предоставянето на данни, базирани на добре установени практики. Познанията на КПМГ са натрупани на база на изпълнението на одити в дружества от сектора през последните няколко години, както и поради факта, че в момента КПМГ е изпълнител на обществената поръчка за проверка на системата за определяне на разходите на „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД за 2016 и 2017 финансови години. През последните няколко години ние сме работили и по договори за изпълнение на обществена поръчка проверка за прилагане на системата за разпределението на разходите от „Български пощи“ ЕАД и одит на внесените документи, свързани с изчисляването на нетните разходи от извършването на универсалната пощенска услуга.

Специализиран и опитен екип

Екипът, който предлагаме да извърши заданието, се състои от професионалисти, притежаващи необходимите умения, знания, квалификации и опит съобразно техническите изисквания на Възложителя.

Ръководният екип и ключовите експерти на КПМГ, както и техният опит и квалификации, са представени в следващите секции на предложението.

Мултидисциплинарен екип

При формирането на основния екип за изпълнение на поръчката КПМГ прилага успешно реализирания до този момент модел на съчетаване на професионален опит, квалификации и специфични умения на експертите, придобити в процеса на работа по проекти, аналогични на настоящия. Експертите, предложени за изпълнението на настоящата поръчка, имат дългогодишен опит в предоставяне на услуги на дружества от сектора, което е предпоставка за постигане на планираните резултати по настоящата обществена поръчка.

Техническа квалификация и лицензи

Много от нашите одитори и консултанти са членове на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България (ИДЕС), Асоциацията на дипломираните експерт-

счетоводители (ACCA), Великобритания, сертифицирани вътрешни одитори от Института на вътрешните одитори (CIA) или са в процес на придобиване на тези квалификации.

Нашите ИТ одитори притежават съответните технически квалификации и международно признати сертификати, като CISA (Certified Information Systems Auditor), CISM (Certified Information Security Manager). При необходимост, КПМГ Одит има възможност да включи в екипа за изпълнение на поръчката подобни специалисти.

Осигуряване на допълнителни ресурси

Ключовите експерти ще са на пълно разположение за целия период на проверката. В зависимост от задачите за съответната седмица и месец, съобразно времевия график за извършване на отделните дейности, ние можем да осигурим участието на допълнителни членове на екипа.

Заличено обстоятелство на основание
чл. 5 от Регламент (ЕС) 2016/679

3 Обхват на услугите и насоки

3.1 Разбиране за целта на поръчката на Възложителя и очаквани резултати

Целта на настоящата поръчка е, въз основа на извършваните процедури, да се изготвят следните доклади:

- доклад публична версия, одобрен от КРС, съдържащ заключенията от проверката за прилагането на Системата за определяне на разходите на БТК 2018 финансова година на хартиен и електронен носител (CD);
- подробен доклад, одобрен от КРС, с приложени към него протоколи на хартиен и електронен носител (CD).

3.2 Конкретни дейности при изпълнение на проверката

Като част от проверката КРМГ Одит ще извърши следните дейности.

- 1) Проверка дали политиките и правилата за третиране и отнасяне на информацията от първоизточниците към елементите на Системата са прилагани от БТК 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.
- 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:
 - да посочи причините за измененията;
 - да представи разпределението на новите елементи до ниво крайни услуги, включително ползваните бази за разпределение;
 - да потвърди съответствието на измененията с правилата, заложи в Системата;
 - да даде оценка за отражението на измененията в резултатите от прилагането на Системата.

За изпълнение на проверката по-горе Изпълнителят ще извърши следните процедури: проверки за наличие на промени в елементите на Системата за 2018 финансова година в сравнение с елементите на Системата използвани съответно през 2017 финансова година. В случай на наличие на промени в Системата, Изпълнителят ще поиска от БТК преизчисления на резултатите от прилагането на Системата, които да покажат отражението на измененията.

- 3) Установи наличието/отсъствието на съответствие и връзки между данните от първоизточниците на информация и отнасянето на тези данни в Системата (Приложение 4 от Системата) 2018 финансова година. Изпълнителят ще прегледа различните източници на информация, включително електронни бази данни, статистика и работни документи. Резултатите ще се предоставят 2018 финансова

година в табличен вид съгласно изискванията на Възложителя. Резултатите ще бъдат представени съгласно формат (таблица) според изискванията на Възложителя;

- 4) Оцени дали контролната среда, свързана с отнасяне на първоизточниците на информация в Системата, гарантира устойчивост и достоверност на входните за Системата данни. Изпълнителят ще направи интервюта с представители на БТК отговорни за съответните контроли, ще направи описание на типа на контрола, ще извърши обхождащ тест и ще идентифицира ефективните / неефективни контроли по отношение на проектиране и внедряване. Резултатите от оценката ще бъдат представени в табличен вид 2018 финансова година във формат (таблица) според изискванията на Възложителя. В изпълнение на тази процедура, Изпълнителят ще издаде доклад съгласно изискванията на МСАИС 3000.
- 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 ще се представят за 2018 финансова година в табличен вид във формат според изискванията на Възложителя;
- 6) С оглед преценката на доказателствената тежест по отношение на разходоориентираността на цените на услугите, посочени в приложения списък, екип на КПМГ Одит ще провери дали разходите се разпределят по услугите, за осигуряването на които са направени. Изпълнителят ще предостави обобщен калкулации, включващи разходните елементи, участващи във формирането на собственоостта за всяка от посочените услуги за 2018 финансова година, за които БТК предостави съответната информация, както и обяснения за причините, поради които разходите надвишават приходите за съответна услуга, в случай че такова бъде констатирано;
- 7) Анализира групирането и оцени коректността на връзките между звената от Системата (Приложение 1.3. към нея) и реалните структурни единици на БТК към 31 декември на съответната финансова година. За целите на тази процедура, Изпълнителят ще провери за несъответствия между структурните единици на БТК и звената в Системата, както и за броя на служителите между звената в Системата и структурата на предприятието. Резултатите ще се предоставят последователно за 2018 финансова година в табличен вид съгласно изискванията на Възложителя;
- 8) Установи наличието на съответствие/несъответствие и анализира обосноваването 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. Изпълнителят следва да предостави резултатите за 2018 финансова година в табличен вид съгласно изискванията на Възложителя;
- 9) Анализира взаимовръзките при разпределение на разходите между дълготрайни активи (ДА) от финансовото счетоводство 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 ще се предоставят за 2018 финансова година в табличен вид съгласно изискванията на Възложителя.
- 10) Проверка на разпределението на стойността на заетия капитал по групи дълготрайни активи за 2018 финансова година дали съответства на декларираната от БТК разпределена стойност на заетия капитал в регулаторните отчети, съобразно

таблица одобрена от Възложителя. Изпълнителят ще изиска калкулация от БТК относно стойността на заетия капитал по групи активи и ще направи сравнение между калкупираната стойност и регулаторните отчети.

В случай на констатиране на несъответствия ще констатира влиянието им върху резултатите от разпределените разходи по елементи на Системата.

За извършване на проверката, екипа на КПМГ Одит ООД ще 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 ще се съгласува с Възложителя и ще се подписва от Изпълнителя и Възложителя.

Проверката по отношение на историческата финансова информация ще бъде извършена в съответствие с изискванията на Международен стандарт за свързани по съдържание услуги (МСССУ) 4400, тъй като Международен стандарт за ангажменти за изразяване на сигурност (МСАИС) 3000 с приложим само за ангажменти за изразяване на сигурност, различни от одити и прегледи на историческа финансова информация. По отношение на проверката на контролната среда, свързана с отнасяне на първоизточниците на информацията в Системата, ще издадем доклад съгласно изискванията на МСАИС 3000

3.3 Доклади

В резултат на проверките ще бъдат издадени следните доклади:

Подобен доклад

Изготвяне на доклад за фактически констатации относно резултатите, получени от извършените дейности във връзка с проверката на системата за определяне на разходите на „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД за 2018 финансова година и начина, по който е достигнато до тях. Докладът ще съдържа изводи, доказателства и подробни мотиви за фактическите констатации в т.ч. данни в табличен вид за установените резултати.

Публична версия

Допълнително ще бъде изготвена публична версия на доклада, съдържаща обобщение на извършените дейности и фактически констатации по проверка на Системата за определяне на разходите на „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД за 2018 финансова година.

Докладите ще бъдат изготвяни на хартиен и на електронен носител (диск).

Изпълнителят ще представя за разглеждане от работната група на Възложителя текущо всеки протокол, направените констатации, извършените анализи и оценки, заключения и препоръки за приключена проверка по гореописаните конкретни дейности от изпълнението на проверката.

Изпълнението на всеки етап от поръчката ще приключва с подписването на окончателен приемо-предавателен протокол.

Изпълнението се приема с приемо-предавателен протокол, подписан от двете страни, въз основа на одобрени окончателни доклади - публична версия, съдържаща заключенията от проверката от прилагането на Системата на хартиен и електронен

Заличено обстоятелство
на основание чл. 5 от
Регламент (ЕС) 2016/679

носител и подробен доклад, с приложени към него протоколи, включително търговски тайни, на хартиен и електронен носител.

Заличено обстоятелство
на основание чл. 5 от
Регламент (ЕС) 2016/679

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: „КПМГ Одит“ ООД, ЕИК 040595851

Представявано от: Иван Андонов Андонов, ЕГН 7802218760

В качеството му на: Управител и законен представител

Адрес на участника: гр. София 1404, район Триадница, бул. България 45/А

Телефон/факс: тел.: +359 2 96 97 300, факс: +359 2 96 97 878

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 цена 33,250 лв. 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:

Иван Андонов
Управител, „КПМГ Одит“ ООД

Заличено
обстоятелство на
основание чл. 5 от
Регламент (ЕС)
2016/679

Дата: 15.04.2020 г.

Анекс №1: Формулировка на дейностите по ангажимента и тяхната последователност, план-график за изпълнение и план на ресурсите

Задачите и дейностите по ангажимента бяха представени в предходните раздели на настоящите приложения към нашето Техническо задание.

Както описахме по-горе, основните три фази на проверката са:

- Подготовка и планиране
- Извършване на проверките
- Докладване

КПМГ ще спазва сроковете за финализиране на работата си и за предаване на окончателните доклади от проверките съгласно представените по долу: Подробна формулировка на съответните дейности по ангажимента и тяхната последователност в съответствие с изискванията на възложителя, План-график за изпълнение, включващ дейностите за изпълнението, разпределени по седмици и План на ресурсите за изпълнение на поръчката.

Формулировка на съответните дейности по ангажимента и тяхната последователност в съответствие с изискванията на Възложителя

Дейност	Описание на дейността	Дата и продължителност	Участници
	Встъпителна среща с Възложителя и БТК	При сключване на договор с Възложителя	Старши членове на екипа по ангажимента и ръководство на проекта
0	Запознаване с всички документи, необходими за изпълнението на поръчката и спецификация на Системата	Както е посочено в схемата по-долу: 1-ва и 2-ра седмица	Членовете на екипа на КПМГ
1	Проверка дали политиките и правилата за третиране и отнасяне на информацията от първоизточниците към елементите на Системата през 2018 год. са прилагани по начин гарантиращ, спазването на принципите на прозрачност и последователност на счетоводната политика;	Както е посочено в схемата по-долу: 2-ра седмица	Членове на екипа по ангажимента и представители на БТК
2	Проверка за наличие на промени в елементите на Системата през 2018 финансова година спрямо предходна година	Както е посочено в схемата по-долу: 2-ра и 3-та седмица	Членове на екипа по ангажимента и представители на БТК
	Междинна среща с Възложителя	Както е посочено в схемата по-долу: през 3-та седмица	Старши членове на екипа по ангажимента и ръководство на проекта

Заличено обстоятелство
на основание чл. 5 от
Регламент (ЕС) 2016/679

Дейност	Описание на дейността	Дата и продължителност	Участници
3	Проверка на съответствия и връзки между данните според първичната информация и отнасянето им в Системата;	Както е посочено в схемата по-долу: през 3-та, 4-та и 5-та седмица	Членове на екипа по ангажмента
4	Проверка на контролната среда свързана с разпределянето на първичната информация в Системата	Както е посочено в схемата по-долу: през 4-та и 5-та седмица	Членове на екипа по ангажмента и БТК
5	Проверка за съответствие на резултатите (приходи, разходи и обеми) между финансовото счетоводство и отнасянето им в Системата	Както е посочено в схемата по-долу: през 4-та, 5-та и 6-та седмица	Членове на екипа по ангажмента
6	Изготвяне на калкулации във връзка с проверката на разходоориентираността на цените за всяка от услугите част от Системата както и обяснения за причините, поради които разходите надвишават приходите за съответна услуга, в случай че такова бъде констатирано;	Както е посочено в схемата по-долу: през 6-та и 7-ма седмица	Членове на екипа по ангажмента
	Междинна среща с Възложителя	Както е посочено в схемата по-долу: през 7-ма седмица	Старши членове на екипа по ангажмента и ръководство на проекта
7	Анализ на групирането и проверка на коректността на връзките между Системата Приложение 1.3. към нея) и реалните структурни единици на БТК	Както е посочено в схемата по-долу: през 7-ма и 8-ма седмица	Членове на екипа по ангажмента
8	Проверка на съответствието / несъответствието и анализ на обоснованността при отнасянето на ДА от финансовото счетоводство (регистър на ДА и оборотна ведомост) към Системата (Приложение 1.4 от нея), включително и новопридобити / продадени активи.	Както е посочено в схемата по-долу: през 8-ма, 9-та и 10-та седмица	Членове на екипа по ангажмента
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.	Както е посочено в схемата по-долу: през 8-ма, 9-та и 10-та седмица	Членове на екипа по ангажмента
10	Проверка на разпределението на стойността на зетия капитал по групи ДА към декларираната от БТК разпределена стойност на зетия капитал в регулаторните отчети	Както е посочено в схемата по-долу: през 9-та и 10-та седмица	Членове на екипа по ангажмента
	Междинна среща с Възложителя	Както е посочено в схемата по-долу: през 10-та седмица	Старши членове на екипа по ангажмента и ръководство на проекта

Заличено обстоятелство на основание чл. 5 от Регламент (ЕС) 2016/679

Дейност	Описание на дейността	Дата и продължителност	Участници
	Формиране на заключение от проведените проверки. Издаване на проект на доклад. Обсъждане на проект на доклада с Възложителя	Както е посочено в схемата по-долу през 11-та седмица	Старши членове на екипа по ангажимента и ръководство на проекта
	Издаване на окончателен доклад	Както е посочено в схемата по-долу през 12-та седмица	Старши членове на екипа по ангажимента и ръководство на проекта

Заличено обстоятелство на основание чл. 5
от Регламент (ЕС) 2016/679

План-график за изпълнение на поръчката, разпределени по седмици

Проверка за Системата за определяне на разходите на "Българска Телекомуникационна Компания" ЕАД за 2018 финансова година											
	Седмица										
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Управление на проекта											
Дейност 0. Запознаване с всички документи, необходими за изпълнението на поръчката и със спецификация на Системата											
Дейност 1. Проверка дали политиките и правилата за "ротиране и отнасяне на информацията от първоизточниците към елементите на Системата през 2018 год. са прилагани по начин гарантиращ спазването на прозрачност и последователност на счетоводната политика											
Дейност 2. Проверка за наличие на промени в елементите на Системата през 2018 финансови години спрямо предходен период											
Дейност 3. Проверка на съответствия и връзки между първичната информация и отнасянето им в Системата											
Дейност 4. Проверка на контролната среда свързана с разпределянето на първичната информация в Системата;											
Дейност 5. Проверка за съответствие на резултатите (приходи, разходи и обеми) между финансовото счетоводство и отнасянето им в Системата;											
Дейност 6. Изготвяне на калкулации във връзка с проверката на разходоориентираността на цените за всяка от услугите част от Системата както и обяснения за причините, поради които разходите надвишават приходите за съответна услуга, в случай че такава бъде констатирана;;											
Дейност 7. Анализ на групирането и проверката на корелацията на връзките между Системата (Приложение 1.3. към нея) и разходите структурни единици на БТК;											
Дейност 8. Проверка на съответствието / несъответствието и анализ на обосноваването при отнасянето на ДА от финансовото счетоводство (регистър на ДА и оборотна ведомост) към Системата (Приложение 1.4 от нея) включително и новопридобити / продадени активи;											
Дейност 9. Анализира взаимовръзките при разпределяне на разходите между групата ДА и мрежовите елементи от Системата, с акцент върху групите ДА, които се разпределят върху няколко мрежови елементи, като се идентифицират даващия и приемащ разходите елемент, наменеността на базата за разпределяне, нейната стойност и стойността на разхода											
Дейност 10. Проверка на разпределянето на стойността на заетия капитал по групи ДА към декларирания от БТК разпределятска стойност на заетия капитал в регулаторните отчети ;											
Формиране на заключение от проведените проверки. Издаване на проект на доклад с оценки и заключения от проверките и дейностите ;											
Издаване на окончателен доклад											
Периодични срещи за отчитане на прогреса по договора и доклад за изпълнение на договора											

Легенда:

Планирано време по дейности

Планирано време за подготовка и управление на проекта

Доклад

* Ако в резултат на обстановката, свързана с вируса COVID-19, изпълнението на задълженията на някоя от страните по договора за изпълнение на обществената поръчка бъде невъзможно или неосъществимо, или одитираното предприятие е в невъзможност да предостави необходимата информация и документи за изпълнение на поръчката, страните следва да обсъдят и уговорят удължаване на срока за изпълнение на договора с разумен период от време предвид обстоятелствата.

План на ресурсите за изпълнение на поръчката, включващ персоналните отговорности на всеки член от екипа, разпределени по седмици в рамките на 84 календарни дни

№	Име	Роля и отговорности	Обща ангажираност в часове/дни												
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
		Ръководител на екипа. Ръководителят на екипа ще носи пряката отговорност за: -Професионалното изпълнение на ангажмента и цялостната организация на дейностите съгласно приложимите указания на КРС, Европейската комисия и съответната методологията на КТМГ; -Утвърждаването на стратегията и плана за проверките; -Утвърждаването на подходящия методически инструментариум за извършване на проверките; -Осигуряване на необходимия екип експерти за целите на изпълнение на дейностите; -Проверката и одобрението на резултатите от извършените процедури, фактическите констатации, направените заключения и доклади, в резултат на проверките, за съответствие с решенията и изискванията на КРС и добрите практики свързани със сходни и идентични проекти	0.30	0.30	0.40	0.20	0.20	0.20	0.30	0.20	0.20	0.30	0.40	0.40	3
	1 Мария Пенева														
	2 Иван Антонов	Съдружник, отговарящ за прегледа на качеството на ангажмента. В ролята си на съдружник, отговарящ за прегледа на качеството на ангажмента, той ще предоставя методологически съвети и насоки, ще преглежда критично докладите, изготвени от екипа.	0.30	-	-	0.30	-	-	0.30	-	-	-	0.30	0.30	1.5
	3 Росица Иванова	Мениджър на екипа ежедневно, отговорен за управление на дейностите и експертите част от екипа, комуникация с КРС като възложител, организиране на необходимите срещи, прегледа на докладите и протоколите, съблюдаване на план-графика.	1.00	1.00	1.50	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	12.0
	4 Вера Митова	Член на екипа, отговорен за обработване на информацията и изпълнението на процедурите	1.00	1.00	1.50	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	12.0
	5 Дегелина Богданова	Член на екипа, отговорен за обработване на информацията и изпълнението на процедурите	1.40	1.40	1.40	1.40	1.40	1.40	1.40	1.40	1.40	1.40	1.50	1.50	17.00
	6 Цветан Елисеев	Старши член на екипа, отговорен за проверка на качеството на докладите и проверката, изготвена от КТМГ.	1.00	-	1.50	-	-	-	-	-	-	-	0.50	0.50	3.00

Заличено
обстоятелство
на основание
чл. 5 от
Регламент (ЕС)
2016/679

KPMG

Свържете се с нас:

Мария Пенева

Съдружник

T +359 2 96 97 300

E mpeneva@kpmg.com

Росица Иванова

Мениджър

T +359 2 96 97 650

E rivanova@kpmg.com

kpmg.com/bg

Информацията, съдържаща се тук, е от общ характер и не се отнася до конкретно състояние на никое лице или дружество. Независимо че полагаме усилия за представяне на точна и навременна информация, не може да се гарантира точността на данните към датата на получаването им или точността им в бъдеще. Не следва да се предприемат действия въз основа на тази информация, без съответен професионален съвет след пълно проучване на конкретната ситуация.

© 2020 КПМГ Одит ООД, българско дружество с ограничена отговорност и фирма-членка на КПМГ мрежата от независими фирми-членки, асоциирани с КПМГ Интернешънъл Кооператив („КПМГ Интернешънъл“), швейцарско юридическо лице. Всички права запазени.

Името и логото на KPMG са регистрирани търговски марки или търговски марки на КПМГ Интернешънъл.

Заличено
обстоятелство на
основание чл. 5 от
Регламент (ЕС)
2016/679