

ДО:
„Овергаз Мрежи” АД,
ул. „Филип Кутев” № 5,
район „Лозенец”
1407 София
Факс: + 359 2 962 17 24
e-mail: procurement@overgas.bg

ПРЕДЛОЖЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ
на обществена поръчка,
възлагана чрез събиране на оферти с обява

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПОРЪЧКАТА: „Избор на одитор/специализирано одиторско предприятие за 2016г./2017г ”

ОТ:

Наименование на участника: „Баланс – М” ЕООД
Точен адрес за кореспонденция (град, пощенски код, улица, №): гр.София 1000, р-н Средец, пл. Райко Даскалов №1, вх.Б, ет.2, ап.18
Телефон/факс: 02/ 987 55 33; 02/ 987 55 22; **факс:** 02/ 987 64 46; **e-mail:** mmihaylova@balance-m.bg,
вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията с ЕИК: 121435206,
представявано от Мариана Петрова Михайлова

УВАЖАЕМИ ГОСПОДА,

С настоящото представяме нашето *Предложение за изпълнение* на горепосочената обществена поръчка и декларираме, че ще изпълним същата в пълно съответствие с изискванията и условията на Възложителя, посочени в *Обявата и приложенията към нея*.

Услугата, която ще извършим в изпълнение на поръчката, както и срокът, в който ще я изпълним, са съгласно условията и изискванията на *Техническата спецификация* на указаното от Възложителя място за изпълнение предмета на поръчката.

Изпълнението на услугата ще извършим в рамките на посочения от Възложителя срок в *Техническата спецификация (Приложение № 1)*.

Всички дейности и услуги, посочени в настоящото *Предложение за изпълнение*, които ще извършим в изпълнение на поръчката, са отчетени и включени в предложената от нас цена в *Ценовото предложение (Образец О-2)*.

При изпълнение на обществената поръчка ~~ще използваме/няма да използваме~~ (*ненужното се зачертава*) подизпълнител(и). Наименованието на подизпълнителя и дела от поръчката, който ще му бъде възложен (*когато участникът предвижда такъв*), е както следва:

.....

(*посочват се наименованието на подизпълнителя и дела от поръчката по дадена обособена позиция, който ще му бъде възложен*)



При изпълнение на обществената поръчка ~~ще използваме/няма да използваме~~ (ненужното се зачертава) капацитета на трети лица. Наименованието на третите лица и вида на предоставени от тях ресурс е както следва:

.....

 (посочват се наименованието на третите лица и вида и размера на ресурса, който ще му бъде използван)

I. Предлагаме следния план-график за изпълнение на одита:

1. План - график¹ за извършване на одиторска проверка в съответствие с действащото българско законодателство и Международните одиторски стандарти (МОС) на годишния консолидиран финансов отчет за 2016 г. на „Овергаз Мрежи” АД, съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО)

№ по ред	Дейности	Работни часове
1.	Приемане и планиране на одиторския ангажимент за годишния консолидиран финансов отчет	40
1.1.	Актуализиране на информацията за икономическата група.	
1.2.	Първоначална среща с Ръководството на „Овергаз Мрежи” АД.	
1.3.	Разбиране на икономическата група и нейната среда и оценка на риска, и определяне на нивото на същественост и други необходими процедури.	
1.4.	Тестове на оперативната ефективност на контролите, разработване на одитна програма за годишния консолидиран финансов отчет и други необходими процедури.	
2.	Извършване на одиторската проверка на годишния консолидиран финансов отчет - одиторски процедури	288
2.1.	Проверка на място и извършване на одиторски процедури по същество за консолидационните процедури и други необходими процедури.	
2.2.	Процедури на същество, свързани с процеса на счетоводно приключване и изготвяне на годишния консолидиран финансов отчет и други необходими процедури.	
2.3.	Препоръки, предложения и обсъждане с ръководството	
3.	Приключване на одиторската проверка на годишния консолидиран финансов отчет - формиране на мнение и докладване	72
3.1.	Преглед на работните документи, оценка на получените доказателства, преглед на последващи събития и други необходими процедури.	
3.2.	Извършване на проверка на съответствието на годишния консолидиран доклад за дейността към 31 декември с годишния консолидиран финансов отчет, изготвяне на писмо с препоръки, коментирание с ръководството.	
3.3.	Издаване на одиторско мнение в доклад на независимия одитор към датата на консолидирания финансов отчет.	
	ОБЩО:	400

¹ Този предварителен вариант ще бъде конкретизиран съгласно особеностите на икономическата група „Овергаз Мрежи” АД за 2016 г., което ни запазва възможността за допълване с конкретни отчетни обекти, сделки или операции, както и с промяна на необходимите работни часове. Всяко увеличаване на необходимите работни часове е за сметка на одитора.



Международните одиторски стандарти. Предоставят се и финансово – счетоводни услуги, бизнес оценяване, консултации и данъчна защита.

Основавайки се на своя опит и на наложените се добри практики **Регистрираният одитор** кандидатства в настоящата обществена поръчка със следното разбиране за отговорностите както на **икономическата група „Овергаз Мрежи“ АД**, така и на отговорностите на одитора:

Отговорности на одитора

Нашият независим финансов одит ще бъде извършен в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Тези стандарти изискват да спазваме етичните изисквания и да планираме и проведем одита така, че да се убедим в разумна степен на сигурност, че годишния консолидиран финансов отчет на икономическата група не съдържа съществени отклонения. Одитът включва изпълнението на процедури за получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията в годишния консолидиран финансов отчет. Избраните процедури зависят от професионалната преценка на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовите отчети, независимо дали се дължат на измама или грешка. Одитът включва също и оценка на уместността на прилаганата счетоводна политика и надеждността на счетоводните приблизителни оценки, направени от ръководството, както и цялостното представяне на годишния консолидиран финансов отчет.

Поради вътрешно присъщите ограничения на одита, наред с вътрешно присъщите ограничения във вътрешния контрол, налице е неизбежният риск, че някои съществени отклонения могат да останат неразкрити, въпреки че одитът е надлежно планиран и изпълнен в съответствие с МОС.

В процеса на оценките на риска ние разглеждаме вътрешния контрол, свързан с изготвянето на годишния консолидиран финансов отчет на икономическата група „Овергаз Мрежи“ АД, за да разработим одиторски процедури, които са уместни при съществуващите обстоятелства, а не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на икономическата група. Независимо от това ние ще съобщим в писмена форма каквито и да било съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са свързани с одита на финансовите отчети и които установим по време на одита.

При извършването на независимия финансов одит на извадков принцип, ние ще се убедим в разумна, но не и в абсолютна степен на сигурност, че годишния консолидиран финансов отчет не съдържа съществени отклонения, дължащи се на измама или грешка. Независимият финансов одит не е гаранция за верността на финансовия отчет. Негов вътрешноприсъщ риск е, че грешки, измами, неправомерни действия или съществени отклонения, ако съществуват, могат да останат неразкрити. В допълнение на това независимият финансов одит не представлява специфичен ангажимент, планиран с цел разкриването на грешки или злоупотреби, които са съществени по отношение на финансовия отчет.

Нашата основна цел ще бъде приключването на независимия финансов одит и в съответствие с установените от нас констатации, издаването на **одиторски доклад**, в който ще изразим нашето **мнение по отношение на годишния консолидиран финансов отчет**.

Отговорности на ръководството на икономическата група „Овергаз Мрежи“ АД

Нашият одит ще бъде проведен на базата на това, че членовете на ръководството и лицата, натоварени с общо управление на „Овергаз Мрежи“ АД потвърждават и разбират, че носят отговорност за:

- Изготвянето и достоверното представяне на консолидирания финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС;
- Съставянето на годишния консолидиран доклад за дейността на икономическата група „Овергаз Мрежи“ АД;



- Поддържането на вътрешен контрол, какъвто ръководството счете за необходим, за да даде възможност за изготвянето на годишния консолидиран финансов отчет, които не съдържа съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка;
- Предоставянето на: достъп до цялата информация, която е известна на ръководството, която е уместна за изготвянето на годишния консолидиран финансов отчет (например регистри, документация и други); допълнителна информация, която може да поискаме от ръководството за целите на одита; неограничен достъп до лица в икономическата група, от които сметем, че е необходимо да получим одиторски доказателства.

Ръководството на икономическата група „Овергаз Мрежи“ АД е отговорно и за представените във финансовите отчети данни и информация, както и за оценката на способностите и почтеността на персонала.

Във връзка с описаните по-горе отговорности на ръководството ние ще изискваме сътрудничество от страна на ръководството, за да извършим одиторските услуги. В допълнение на това, Международните одиторски стандарти изискват от нас да получим в писмена форма изявления на ръководството относно въпросите, които са от съществено значение за нашата работа.

2. Одиторски подход

Одиторският подход който ще приложим в процеса на изпълнение на ангажимента за извършване на одиторска проверка в съответствие с действащото българско законодателство и Международните одиторски стандарти (МОС) на годишния консолидиран финансов отчет на икономическата група, се основава на:

- **ПРОФЕСИОНАЛЕН СКЕПТИЦИЗЪМ;** и
- **ДЕТАЙЛНО ОБСЪЖДАНЕ НА ВЪПРОСИТЕ СВЪРЗАНИ С ПОТЕНЦИАЛНИТЕ РИСКОВЕ С ЧЛЕНОВЕТЕ НА ОДИТНИЯ ЕКИП.**

Конкретните одиторски процедури за оценка на риска включват и:

- 1) Проучващи запитвания към ръководството на икономическата група „Овергаз Мрежи“ АД;
- 2) Проучващи запитвания към вътрешния одит;
- 3) Проучващи запитвания към други лица, работещи при икономическата група;
- 4) Проучващи запитвания към лицата, натоварени с управлението на икономическата група „Овергаз Мрежи“ АД „Овергаз Мрежи“ АД;
- 5) Установяване и обсъждане както с членовете на одитния екип така и с ръководството на икономическата група „Овергаз Мрежи“ АД на факторите за риск от измама;
- 6) Установяване и обсъждане на необичайни или неочаквани взаимовръзки, съотношения и тенденции;
- 7) Проучване на друга документация.

Етапи на изпълнение на одита

Изпълнението на ангажимента за извършване на одиторска проверка в съответствие с действащото българско законодателство и Международните одиторски стандарти (МОС) на годишния консолидиран финансов отчет на икономическата група „Овергаз Мрежи“ АД за 2016 г. и 2017 г., включва три основни етапа:

Етап: Приемане и планиране на ангажимента за извършване на одиторска проверка на годишния консолидиран финансов отчет на икономическата група „Овергаз Мрежи“ АД

Етап: Извършване на одиторската проверка

Етап: Приключване на одиторската проверка

Нашият ангажимент ще бъде изпълнен като непрекъснат процес и ще включва следните междинни и финални срещи, проверки и дейности:



Първоначална среща

Първоначална среща между одиторския екип на „Баланс – М“ ЕООД с представители на ръководството на „Овергаз Мрежи“ АД, Финансова дирекция и Дирекция Вътрешен одит с цел координиране на одитния процес, запознаване със счетоводните политики и процедури, утвърдени от ръководството и съгласуване на естеството на одиторските процедури както и сроковете за тяхното изпълнение.

Междинни срещи и проверки

Междинните срещи между **Одителя** с представители на „Овергаз Мрежи“ АД - Финансова дирекция, Дирекция Вътрешен одит и други, са свързани с изпълнението на одиторските процедури, необходимостта от пряка и постоянна комуникация с отговорните за независимия финансов одит представители на икономическата група. На тези междинни срещи ще се обсъждат и евентуалните затруднения, които срещат служителите на икономическата група, установените пропуски/несъответствия и възможностите за отстраняването им.

В резултат на междинните проверки и одиторски процедури ще бъде изготвено Писмо до ръководството, което ще съдържа:

- Общият подход и обхват на одита;
- Основни въпроси свързани с избора на значими счетоводни политики или на промени в тях, които имат или биха могли да имат съществено отражение върху годишния консолидиран финансов отчет;
- Потенциалното отражение върху годишния консолидиран финансов отчет на всякакви съществени рискове и експозиции;
- Основните констатации по отношение на вътрешния контрол;
- Сумите на одиторските корекции, включени в отчета и некоригираните неточности, отклонение и несъответствия;
- Основни констатации и препоръки.

Финална проверка

Финалната проверка ще включва следните дейности:

- Проверка и анализ на окончателния вариант на годишния консолидиран финансов отчет;
- Процедури за потвърждение на крайните салда, тестове на счетоводни записи, проверка за осчетоводяване на транзакциите в правилния период, анализ на събитията след датата на баланса и други произтичащи от прилагането на Международните одиторски стандарти;
- Проверка на съответствието на годишния консолидиран доклад за дейността към 31 декември с годишния финансов отчет;
- Издаване на одиторско мнение в доклад на независимия одитор към датата на финансовия отчет.

Одитът за всяка от годините ще се извършва в следните срокове:

- одит, извършен през период февруари – април на годината следваща отчетната;
- срок за заверка на Финансовия отчет – 20 април на годината, следваща отчетната.

3. Одиторска методология

С цел осигуряване на съответствие с професионалните стандарти в „Баланс-М“ ЕООД е разработена и се прилага одиторска методология, която включва следните основни компоненти:

- определяне на рискове на ниво финансов отчет;
- оценка на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия;
- одиторски процедури в отговор на оценените рискове.



Разбиране на икономическата група „Овергаз Мрежи“ АД и нейната среда

Прилаганата одиторска методология изисква придобиване на разбиране за икономическата група „Овергаз Мрежи“ АД и нейната среда, включително системата за вътрешен контрол, което помага на одиторския екип да определи:

- ✓ позициите в годишния консолидиран финансов отчет, при които е възможен риск от съществени неточности, отклонения и несъответствия;
- ✓ подходящи одиторски процедури с цел подобряване на ефективността на одита;
- ✓ дали са необходими специални познания за постигне на одиторските цели.

Придобиването на разбиране за икономическата група и нейната среда е динамичен процес, който се осъществява през всички етапи на одита, като одиторският екип обръща внимание на начина, по който икономическата група постига своите цели и по който стопанските операции се документират и представят в годишния и консолидирания финансов отчет. Одиторският екип следва да придобие разбиране не само относно това, на какви рискове е изложена икономическата група, но и къде във финансовите отчети тези рискове биха могли да се отразят.

Разбиране за икономическата група и нейната среда получаваме не само при извършване на одиторски процедури, но и чрез постоянна комуникация с клиента и проследяване на всички промени, които биха могли да засегнат неговата стопанска дейност.

Подходящото познаване на дейността на клиента ни помага при изготвянето на съдържателни, своевременни и конструктивни препоръки към ръководството, които представляват неделима част от нашия ангажимент.

Планиране на одиторския ангажимент

Одиторският процес се състои от три етапа: *планиране, извършване и приключване*. Всички етапи са важни за качеството на одиторския ангажимент, но планирането е от особено голямо значение, тъй като на този етап се идентифицират рисковете и се определят характерът, времето за изпълнение и обхватът на одиторските процедури в отговор на тези рискове. На базата на опита и познанията на членовете на одиторския екип се съставя подходяща одиторска програма, в която са отразени основните рискове за всеки конкретен ангажимент.

Ефективното планиране ни позволява да организираме нашия ангажимент по начин, който да гарантира спазване на професионалните стандарти и приключване на работата в рамките на договорения времеви период. То осигурява всяка необходима информация да бъде събрана своевременно и предадена на съответните членове на одиторския екип, за да им даде възможност да използват тяхното познаване на индустрията и сферата на дейност максимално ефективно и да постигнат качествено изпълнение на ангажимента.

Определяне и оценка на риска

Процедури за оценка на риска

Процедурите за оценка на риска включват:

- получаване на информация относно икономическата група „Овергаз Мрежи“ АД и нейната среда, включително дейности, възложени на външна организация, ИТ профила, оперативната структура и характера на приходите;
- запитвания, отправени до ръководството, вътрешни одитори и други лица, натоварени с общо управление;
- определяне на нивото на същественост;
- извършване на предварителни аналитични процедури;
- оценяване на индикаторите за вътрешноприсъщ риск;
- документиране на контролите;



- определяне на съществени групи от сметки;
- документиране на счетоводната система.

Въпреки че процедурите за оценка на риска се изпълняват основно на етап планиране в началото на одита, те могат да бъдат извършвани и по време на фактическата одиторска проверка в отговор на констатираните проблеми.

Основните рискове са присъщите за изпълнението на дейността на предприятието и риска на разкритието, който е свързан с работата на одитора. Става дума за рискове от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет независимо от това дали се дължат на измама или на грешка.

От приложимите в България Международни одиторски стандарти (МОС) на Международната федерация на счетоводителите (МФС) стандарта, който регулира отговорността на **Регистрирания одитор** относно измамите е МОС 240 „Отговорност на одитора относно измами при одита на финансови отчети”.

Измамата е изключително широка правна концепция. Одиторски стандарти се занимават изключително с измамите, които могат да доведат до невярно представяне на информация във финансовите отчети на икономическата група и нямат за цел да характеризират и анализират същността на измамите извън контекста на финансовия одит.

Както вече отбелязахме рискът от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовите отчети на предприятието може да се реализира независимо от това дали се дължат на измама или на грешка. Общото между грешката и измамата е, че и двете водят до неточности, отклонение и несъответствия във финансовите отчети. Разграничаващият фактор между тях е дали залегналото действие, което води до неточността, отклонението и несъответствието във финансовия отчет, е преднамерено или непреднамерено. Терминът „измама“ според цитирания Международен одиторски стандарт (МОС) се отнася до **преднамерено** действие на едно или повече лица от ръководството, лица, натоварени с общо управление, служители или трети страни, включващо използването на заблуда за придобиването на несправедливо или незаконно предимство. Накратко, измамата задължително съдържа елемента на желание за извършването ѝ от страна на извършителя. МОС обобщават измамите, които са съществени за одитора като 2 типа преднамерени неточности, отклонения и несъответствия, а именно:

- такива, които възникват в резултат на подправена финансова отчетност; и
- такива, които възникват в резултат на незаконно присвояване на активи.

И двата типа измами имат общ източник – хора в и/или извън предприятието, които са мотивирани да ги извършат, имат тази възможност и могат да рационализират или да оправдаят действията си.

Рискове на ниво финансов отчет и твърдения за вярност

Рисковете на ниво финансов отчет се класифицират в следните основни четири категории:

- риск от счетоводни грешки;
- риск от грешки при финансовото отчитане;
- риск от измами;
- риск, свързан с принципа за действащо предприятие.

Всички условия и събития, за които одиторът получава информация при придобиване на разбиране за икономическата група и нейната среда и при изпълнение на процедурите за оценка на риска, и които могат да имат отражение върху годишния консолидиран финансов отчет, се свързват със съответното твърдение за вярност във финансовите отчети:

- съществуване и възникване;
- пълнота;
- точност;
- разграничаване на периоди;
- права и задължения;



- оценяване и разпределение;
- представяне и оповестяване.

Одиторски процедури в отговор на оценените рискове

Анализ на системата за вътрешен контрол

Одиторският екип следва първо да разбере как клиентът е отговорил на идентифицираните рискове чрез изграждане на система за вътрешен контрол, като:

- документираща наличните контроли;
- оценява разработения модел на контролите политики и процедури, нива на одобрение и контрол, ефективност на съществуващите оперативни, мониторингови и фундаментални контролни механизми;
- проверява дали те се прилагат.

В случай че контролите са разработени ефективно и се прилагат, ние извършваме тестове на контролите, за да определим дали те функционират ефективно.

Анализ на информационната среда и информационните потоци

Като част от процедурите за оценка на вътрешния контрол, които планираме да извършим, ние ще направим преглед на информационна среда.

Текущ мониторинг

Целта на текущия мониторинг е да обхваща целия период на одита, от началната проверка до издаване на одиторското мнение. Планираните процедури, свързани с текущия мониторинг включват своевременен преглед на необходима за одита документация, актуализиране на информацията за процесите и дейностите на икономическата група, в които има настъпили значителни промени, последваща оценка и задълбочаване на анализа във връзка с идентифицирани рискове по време на междинната проверка, както и осигуряване на непрекъсната комуникация с Финансова дирекция, Дирекция вътрешен одит и ръководството по повод на одиторската ни работа.

Оценка на вътрешноприсъщия риск

Одиторският екип следва да оцени вътрешноприсъщия риск за всяко твърдение за вярност с разумно възможни рискове. Вътрешноприсъщият риск е податливостта на дадено твърдение за вярност към неточност, отклонение и несъответствие, което може да бъде съществено, индивидуално или като обща сума, заедно с други неточности, отклонения и несъответствия, като се предположи, че не са били налице съответните свързани вътрешни контроли.

Изготвяне на одиторска програма

Следващата стъпка в отговор на разумно възможните рискове е да се определи характерът, времето за изпълнение и обхватът на одиторските процедури по същество, като се използва разбирането за контролите и оценката на вътрешноприсъщия риск на съответното твърдение за вярност.

Извършване на одиторската проверка

Ние извършваме планираните одиторски процедури (тестове на контроли и/или процедури по същество), които ще гарантират постигане на задачите, поставени в обхвата на нашия одит, и осигуряване на съответствие с изискванията на Международните одиторски стандарти (МОС). Регулярно ние извършваме оценка на нашата работа спрямо първоначалния план с цел да гарантираме, че на всяка фаза от нашия ангажимент одиторските процедури се извършват с необходимото качество, професионална грижа и при спазване на установения график за работа.

Всички наши констатации в резултат на извършените одиторски процедури се включват в писмо до ръководството, което съдържа:

- описание на установените проблеми и слабости;
- оценка на съответния риск;
- препоръки за отстраняване на проблемите и слабостите или за подобрения;
- анализ на системата за вътрешен контрол.

Приключване на одиторската проверка

Основната цел на процедурите, извършвани на заключителния етап от одита, е да се определи дали:

- събития или сделки, възникнали след отчетната дата, следва да бъдат представени във финансовите отчети;
- информацията във финансовите отчети съответства на счетоводните справки и документи и отделните позиции са правилно класифицирани и представени;
- всички оповестявания във финансовия отчет са подходящи;
- одиторският доклад, който ще бъде издаден, е подходящ.

Заключителните одиторски процедури включват:

- преглед на информацията, получена от юрисконсултите на икономическата група „Овергаз Мрежи“ АД;
- определяне на последващи събития и сделки след отчетната дата;
- получаване на представително писмо от ръководството;
- оценка на съществеността на некоригираните разлики;
- аналитични процедури;
- оценка на възможността на икономическата група „Овергаз Мрежи“ АД да продължи своята дейност;
- преглед на получените одиторски доказателства относно сделки между свързани лица;
- процедури относно индикации за риск от измами;
- евентуалните последствия от констатирани нарушения на нормативни актове и регулаторни изисквания;
- преглед на събраните одиторски доказателства и документация от ръководителя на одиторския екип и среща с одиторския екип;
- издаване на одиторски доклад.

4. Основни концепции при изпълнение на одиторски ангажимент

Д-р Мариана Михайлова, като едноличен собственик (ЕС) на капитала на „Баланс-М“ ЕООД отдава дължимото на ценността на етичното ръководство и поема отговорност да го осъществява.

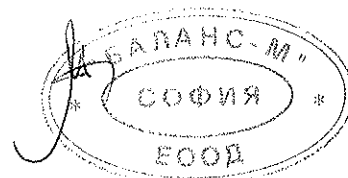
Персоналът на „Баланс-М“ ЕООД има задължение към клиентите и към самата фирма да се запознае с етичните правила и ръководства и да ги следва.

Професионални ръководства

Персоналът на фирмата трябва да спазва правилата наложени от „Етичен Кодекс за Професионални Счетоводители“.

Етичният кодекс на МФС покрива следните сфери:

- фундаментални принципи
- лоялност
- безпристрастност
- професионална компетентност
- конфиденциалност
- професионално поведение
- професионално назначение



- конфликт на интереси
- втори мнения
- такси и други видове възнаграждения
- маркетинг професионални услуги
- подаръци и почерпки
- попечителство над активи на клиенти
- независимост

Независимост

Д-р Мариана Михайлова и всички служители трябва да са независими, както като мнение, така и като поведение, от своите клиенти за изразяване на сигурност и от ангажиментите си.

Независимостта се поддържа в течение на срока на ангажимента по отношение на всички ангажименти за изразяване на сигурност, както е определено от и в:

- *Етичния кодекс за професионални счетоводители* на Международната федерация на счетоводителите (Кодекс на МФС);
- МСКК 1; и
- Международен одиторски стандарт (МОС) 220, „Контрол върху качеството на одит на финансови отчети.“

Д-р Мариана Михайлова носи отговорност и трябва да гарантира подходящо разрешаване на случаите на заплахата за независимостта.

От д-р Мариана Михайлова и служителите се изисква да осъществяват преглед на конкретните обстоятелства за действителни или потенциални заплахы по отношение независимостта. Д-р Мариана Михайлова трябва да бъде уведомен, ако подобни заплахы бъдат идентифицирани от служителите.

Д-р Мариана Михайлова документираща подробности за идентифицираните заплахы, включително взаимоотношения и обстоятелства с участие на клиент, както и приложените предпазни мерки.

От всички служители се изисква при постъпване и ежегодно да представят на д-р Мариана Михайлова писмено потвърждение, че разбират и са спазили изискванията на Кодекса на МФС и политиката по отношение независимостта.

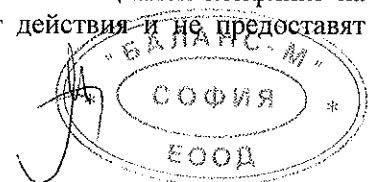
Назначените по даден ангажимент за изразяване на сигурност служители потвърждават пред д-р Мариана Михайлова, че са независими от клиента и ангажимента или уведомяват ЕС за всяка заплахата или възможност за заплахата спрямо независимостта, така че да могат да бъдат приложени подходящи предпазни мерки.

Конфликт на интереси

Д-р Мариана Михайлова и служителите трябва да се придържат към Раздел 290 от Кодекса на МФС във връзка с интереси, влияния или взаимоотношения, които могат да породят конфликт на интереси. Д-р Мариана Михайлова и служителите трябва да са свободни от всякакви свързани с работата на клиента интереси, влияния и взаимоотношения, които нарушават професионалната преценка или обективността.

Д-р Мариана Михайлова носи отговорност за разработване, въвеждане, съответствие, принудително налагане и текущо наблюдение на практическите методи и процедури, създадени с оглед подпомагане д-р Мариана Михайлова и служителите при разбиране, идентифициране, документиране и справяне със случаите на конфликт на интереси и взимане на решение за тяхното подходящо разрешаване.

Д-р Мариана Михайлова трябва да гарантира, че в случаите, когато бъдат идентифицирани действителни и потенциални конфликти на интереси, се следват подходящи процедури. Приема се, до доказване на противното, че когато се идентифицира конфликт или потенциален конфликт на интереси, д-р Мариана Михайлова или служителите не предприемат действия и не предоставят



съвети или коментари, докато не извършат цялостен преглед на фактите и обстоятелствата, свързани със ситуацията, и са уверят, че изискваните предпазни мерки и комуникации са приложени и е целесъобразно да се действа.

Конфиденциалност

Д-р Мариана Михайлова и служителите защитават и пазят поверителността на всяка информация за клиента, която съгласно действащите закони, актове на регулаторни органи, Раздел 140 от Кодекса на МФС, фирмената политика и специфични изисквания или споразумения с клиента се изисква да бъде конфиденциална и защитена.

Информацията за клиента, както и всяка лична информация, получена по време на ангажимента, се използва и оповестява единствено за целта, за която е събрана.

Личната информация и информацията за клиента се съхраняват единствено по начин, определен от политиката на д-р Мариана Михайлова относно достъпа и съхранението. Документите се съхраняват във вид на файл за толкова продължителен срок, колкото е необходимо с оглед изпълнение на професионалните, регулаторни или законови изисквания.

Външни бизнес интереси

Персоналът следва да обсъжда, участията и бизнес интересите си в други дружества с едноличния собственик, за да се уверят, че не са несъвместими с интересите на фирмата.

ПОДПИС И ПЕЧАТ:

Име и фамилия
*Длъжност на управляващия/
представяващия участника*
Наименование на участника
Дата



д-р Мариана Михайлова
управител

„Баланс – М“ ЕООД
03.04.2017 г.

ДЕКЛАРАЦИЯ
за съгласие с клаузите на приложения
проект на договор за обществена поръчка

Долуподписаната Мариана Петрова Михайлова,
притежаваща лична карта № 640253234 издадена на 03.06.2010г. от МВР-София, с ЕГН:
5310053435, в качеството си на управител,

(посочете длъжността)

представляващ „Баланс – М“ ЕООД,

(посочете фирмата на участника)

регистрирано - Търговския регистър при Агенцията по вписванията с ЕИК: 121435206

(посочете съответния регистър и номер на вписване)

със седалище и адрес на управление гр. София 1124, ул. "Хан Омуртаг" № 8,

участник във възлагане на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява:

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПОРЪЧКАТА: „Избор на одитор/специализирано одиторско
предприятие за 2016г./2017г.“

с настоящата

ДЕКЛАРИРАМ, ЧЕ:

Запознат съм със съдържанието на проекта на договора за изпълнение на обществената
поръчка с посочения предмет и ~~съм съгласен~~ / ~~не съм съгласен~~ (ненужното се зачертава) с
клаузите на същия.

03.04.2017 г.
(дата на подписване)

Декларатор:
(д-р Мариана Михайлова)



Управител „Баланс – М“ ЕООД

ДЕКЛАРАЦИЯ
за срока на валидност на офертата

Долуподписаната Мариана Петрова Михайлова,
притежаваща лична карта № 640253234 издадена на 03.06.2010г. от МВР-София, с ЕГН:
5310053435, в качеството си на управител,

(посочете длъжността)

представляващ „Баланс – М“ ЕООД,

(посочете фирмата на участника)

регистрирано - Търговския регистър при Агенцията по вписванията с ЕИК: 121435206

(посочете съответния регистър и номер на вписване)

със седалище и адрес на управление гр. София 1124, ул. "Хан Омуртаг" № 8,

участник във възлагане на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява:

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПОРЪЧКАТА: „Избор на одитор/специализирано одиторско предприятие за 2016г./2017г.“

с настоящата

ДЕКЛАРИРАМ, ЧЕ:

С подаване на настоящата ОФЕРТА за обществената поръчка по посочената обособена позиция, за възлагането на която участваме, направените от нас предложения и поети ангажменти, са валидни за период от 90 (деветдесет) календарни дни *(посочете броя на дните и/или последната дата на валидност, но не по-малко от 90 (деветдесет) календарни дни след обявената крайна дата за подаване на офертите)*, считано от датата, посочена в Обявата като краен срок за представяне на оферти и ние ще сме обвързани с нея и тя може да бъде приета във всеки един момент преди изтичане на този срок.

03.04.2017 г.
(дата на подписване)

Декларатор:
(д-р Мариана Михайлова)



Управител „Баланс – М“ ЕООД