

ДО:
„Овергаз Мрежи“ АД
ул. „Филип Кутев“ № 5
1407 София
(ВЪЗЛОЖИТЕЛ)

ТЕХНИЧЕСКО ПРЕДЛОЖЕНИЕ
за
изпълнение на обществена поръчка
възлагана чрез публично състезание

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПОРЪЧКАТА: „Избор на одитор/специализирано одиторско предприятие за 2018 г. и 2019 г.“

Наименование на участника: „РСМ БГ“ ЕООД
Точен адрес за кореспонденция (град, пощенски код, улица, №): гр. София 1124,
ул. „Хан Омуртаг“ № 8,
Телефон/факс: 02/ 987 55 33; 02/ 987 55 22; факс: 02/ 987 64 46,
e-mail: mmihaylova@rsmbg.bg, tnikolaeva@rsmbg.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 *Обявлението и Документацията за обществена поръчка*.

Декларирам, че предоставяната от нас услуга ще бъде в пълно съответствие с всички изисквания на Техническата спецификация – Приложение 1 към документацията за обществена поръчка.

Всички дейности по изпълнение предмета на поръчката, включени в настоящото *Предложение за изпълнение*, съответстващи на Техническата спецификация – Приложение 1 към документацията за обществена поръчка, са отчетени и включени в предложената от нас цена в *Ценовото предложение (Образец О-4)*.

Предлагам следния подход и методология при изпълнението на одита:

Данните са заличени на осн. чл.
42, ал. 5 от ЗОП

Оригинал - преработен на възложителя

1. Обосновка на участника:

Участник в настоящата обществена поръчка е **„PCM БГ“ ЕООД - одиторско дружество** по смисъла на Закона за независимия финансов одит, регистрирано под **номер 173** в специалния регистър на одиторските дружества към Института на дипломираните експерт - счетоводители в България (ИДЕС).

Дружеството е основано на 6 Юни 1997 година в София под името „Баланс – М“ ЕООД и оперира на пазара на одиторските услуги в България повече от 20 години и има опит в изпълнение на множество ангажименти за одит. През този период от време сме изпълнявали множество ангажименти за независим финансов одит на финансови отчети на предприятия по реда на Закона за независимия финансов одит и Закона за счетоводството, и цялата гама одиторски услуги съгласно Международните одиторски стандарти. Предоставяли сме и финансово-счетоводни услуги, бизнес оценяване, консултации и данъчна защита. Считано от 09.01.2018 г. по отношение на дружеството „Баланс – М“ ЕООД в Търговския регистър е вписана промяна на името, под което дружеството упражнява дейността си, от „Баланс – М“ ЕООД на **„PCM БГ“ ЕООД**.

Дружеството **„PCM БГ“ ЕООД** е член на международната одиторска мрежа PCM Интернешъл Лтд. (RSM International Ltd). RSM International е организация, състояща се от самостоятелни и независими дружества, които предоставят одиторски, консултантски и счетоводни услуги. PCM Интернешъл е 6-та по големина в света международна организация на независими (по отношение на собственост и управление) дружества, предлагащи на своите клиенти от цял свят специализирани професионални услуги в областта на независимия финансов одит; бизнес и данъчни консултации; услуги, в областта на публичния сектор и информационните технологии; счетоводни услуги и услуги, свързани с управление на човешките ресурси, в. т.ч. HR одит.

2. Правилно разбиране на задачите

Основавайки се на своя опит и на наложилите се добри практики кандидатстваме в настоящата поръчка със следното разбиране за отговорностите както на „Овергаз Мрежи“ АД (Дружеството), така и на отговорностите на одитора:

2.1. 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 финансов отчет на дружеството не съдържа съществени отклонения. Одитът включва изпълнението на процедури за получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията в годишния 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 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 финансов отчет на предприятието, за да разработим одиторски

процедури, които са уместни при съществуващите обстоятелства, а не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на предприятието. Независимо от това ние ще ви 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, че годишния 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 индивидуалния годишен финансов отчет и консолидирания годишен финансов отчет.

2.2 Отговорности на ръководството на „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 годишния финансов отчет (индивидуален/консолидиран) в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС.

- съставянето на годишния доклад за дейността на Дружеството.
- поддържането на вътрешен контрол, какъвто ръководството счете за необходим, за да даде възможност за изготвянето на годишния финансов отчет (индивидуален/консолидиран), който не съдържа съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка; и

- предоставянето на:
 - достъп до цялата информация, която е известна на ръководството, която е уместна за изготвянето на финансовите отчети, като например регистри, документация и други въпроси;

- допълнителна информация, която може да поискаме от ръководството за целите на одита; и

- неограничен достъп до лица в предприятието, от които сметем, че е необходимо да получим одиторски доказателства.

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

Ръководството на „Овергаз Мрежи“ АД следва да обсъди с лицата, натоварени с общо управление (борда на директорите, надзорния съвет, одитния комитет, собственика, управляващ дружеството или друг сходен орган) следното:

- избирането, заплащането и прегледа на работата ни като независими одитори.

Ръководството следва да ни увери, че лицата, натоварени с общо управление осъзнават периодично да преглеждат всички извършвани от нас услуги, са свързани с одит или не, за да установят, че не е застрашена по отношение на Дружеството. В допълнение на това професионалните

Данните са заличени на
осн. чл. 42, ал. 5 от ЗОП

станданти изискват от нас да разберем мнението им по отношение на риска от измама в Дружеството, както и други въпроси;

- адекватността на системата за вътрешен контрол на Дружеството във връзка с финансовото отчитане и идентифицирането на съществени слабости, включително такива, които са от важно значение за финансовия отчет;
- най-значимите счетоводни политики на Дружеството, както и избирането или промяната на съществени счетоводни политики и причините, довели до тях;
- процеса на формулиране на най-значимите счетоводни преценки и оценки от страна на ръководството и съществуването на възможност бъдещите събития, оказващи влияние на оценките, да се различават съществено от сегашните преценки на ръководството;
- основанията на ръководството, че неотстранените грешки, включително в оповестяванията, предложени от нас за коригиране, са несъществени поотделно и като обща сума по отношение на годишния финансов отчет като цяло. Ръководството също така трябва да обсъди дали някое от неотстранените отклонения може евентуално да доведе в бъдеще до съществено невярно представяне на финансовите отчети.

Ръководство на „Овергаз Мрежи“ АД е отговорно също и за:

- спазването от страна на Дружеството на всички закони, правила и договори, както и уведомяването ни за съществени нарушения на такива закони, правила и договори;
- информирането ни за всички известни съществени слабости и промени във вътрешния контрол, които са от значение за финансовото отчитане;
- информирането ни за риска от измами и злоупотреби в Дружеството, за известни на ръководството или подозирани от него измами, както и за предлаганите от него мерки относно тях;
- коригирането на годишните финансови отчети, включително и на оповестяванията, за да се отстранят съществените неточности и предоставянето на Представително писмо, с което ръководството ни потвърждава, че влиянието на всички некоригирани неточности, установени от нас във връзка с този ангажимент, включително тези от последния представен период, са несъществени поотделно и общо за финансовите отчети като цяло;
- информирането ни относно всички факти, станали известни на ръководството впоследствие, които може да са съществували към датата на съответния одиторски доклад и които биха могли да повлияят върху информацията във финансовите отчети.

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.

3. Одиторски подход при изпълнение на одиторския ангажимент

Одиторският подход който ще приложим в процеса на изпълнение на ангажимента за одит на финансовите отчети на „Овергаз Мрежи“ АД за 2018 и 2019 год., се основава на:

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

Одиторски процедури за оценка на риска включват и:

Данните са заличени на
осн. чл. 42, ал. 5 от ЗОП

- 1) Проучващи запитвания към ръководството на „Овергаз Мрежи“ АД;
- 2) Проучващи запитвания към вътрешния одит;
- 3) Проучващи запитвания към други лица, работещи при „Овергаз Мрежи“ АД;
- 4) Проучващи запитвания към лицата, натоварени с управлението на „Овергаз Мрежи“ АД;
- 5) Установяване и обсъждане както с членовете на одитния екип така и с ръководството на „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.

3.1 Описание на основните етапи от одитния процес

Изпълнението на ангажимента за извършване на независим финансов одит на индивидуалните финансови отчети и консолидирани финансови отчети на „Овергаз Мрежи“ АД за 2018 и 2019 год., включва три основни етапа: 1) Приемане и планиране на ангажимент за независим финансов одит за съответната финансова година; 2) Извършване на одиторската проверка; 3) Приключване на одиторската проверка.

3.2 Одиторска проверка – задачи

Независимата одиторска проверка за 2018 г., съответно за 2019 г. на „Овергаз Мрежи“ АД ще включва:

Индивидуален финансов отчет със следните дейности:

- Извършване на одиторска проверка в съответствие с действащото българско законодателство и Международните одиторски стандарти (МОС) на годишния финансов отчет на Дружеството, съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО);
- Извършване на проверка на съответствието на годишния доклад за дейността към 31 декември с годишния финансов отчет;
- Издаване на одиторско мнение в доклад на независимия одитор към датата на финансовия отчет.

Консолидиран финансов отчет със следните дейности:

- Извършване на одиторска проверка в съответствие с действащото българско законодателство и Международните одиторски стандарти (МОС) на годишния консолидиран финансов отчет на Дружеството, съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО);
- Извършване на 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.

4. Методология при изпълнението на одита

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

- ✓ определяне на рисковете на ниво финансов отчет;
- ✓ определяне на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия;

Данните са заличени на
осн. чл. 42, ал. 5 от ЗОП

- ✓ одиторски процедури в отговор на оценените рискове.

4.1 Разбиране на предприятието и неговата среда

Прилаганата одиторска методология изисква придобиване на разбиране за предприятието и неговата среда, включително системата за вътрешен контрол, което помага на одиторския екип да определи:

- ✓ позициите във финансовия 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 постигане на одиторските цели.

Придобиването на разбиране за предприятието и неговата среда е динамичен процес, който се осъществява през всички етапи на одита, като одиторският екип обръща внимание на начина, по който предприятието постига своите цели и по който стопанските операции се документират и представят в годишния финансов отчет. Одиторският екип следва да придобие разбиране не само относно това, на какви рискове е изложено предприятието, но и къде във финансовите отчети тези рискове биха могли да се отразят. Разбиране за предприятието и неговата среда получаване 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 на клиента, които представляват неделима част от нашия ангажимент. Целта на нашия одит е да допринесе за подобряване на процесите при клиента, свързани с контрола на резултатите от неговата дейност и оценка на ефективността на системите.

4.2 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.

4.2.1 Определяне и оценка на риска

Процедури за оценка на риска

Данните са заличени на осн. а на риска в включват:
чл. 42, ал. 5 от ЗОП

- получаване на информация относно предприятието и неговата 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 Дружеството 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 финансов отчет“.

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 предприятието 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 Дружеството 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 на предприятието. 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.

Данните са заличени на осн. чл. 42,
ал. 5 от ЗОП

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 предприятието и неговата среда и при изпълнение на процедурите за оценка на риска и които могат да имат отражение върху годишния 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.

4.2.2 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.

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, изграждането за контролите и оценката на вътрешноприсъщия риск на ниво за вярност.

Данните са заличени на осн. чл. 42, ал. 5 от ЗОП

4.3 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 стандарти за финансово отчитане (МСФО) и Международни Счетоводни Стандарти (МСС). 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.

4.4 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 финансовите отчети са подходящи;
- одиторският доклад, който ще бъде издаден, е подходящ.

Заклучителните одиторски процедури включват:

- преглед на информацията, получена от юрисконсултите на предприятието;
- определяне на последващи събития и сделки след отчетната дата;
- получаване на представително писмо от ръководството;
- оценка на съществеността на некorigираните разлики;
- аналитични процедури;
- оценка на възможността на предприятието 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;
- попълване на контролен лист относно оповестяванията във финансовия отчет;
- преглед на събраните одиторски доказателства и документация от ръководителя на одиторския екип и среща с одиторския екип;
- издаване на одиторски доклад.

Данните са заличени на осн. чл.
42, ал. 5 от ЗОП

Предлагаме следния план-график за изпълнение на обществената поръчка с посочения предмет:

1. Технологична последователност и срок на изпълнение. Докладване.

Нашият одит ще включва следните срещи, проверки, дейности и доклади:

1.1 Първоначална среща

Първоначална среща между одиторския екип на „РСМ БГ“ ЕООД с представители на Ръководството на дружеството „Овергаз Мрежи“ АД, Финансова дирекция и Дирекция Вътрешен одит с цел координиране на одитния процес, запознаване със счетоводните политики и процедури, утвърдени от Ръководството, основните промени през отчетната година и съгласуване на естеството на одиторските процедури както и сроковете за тяхното изпълнение.

1.2 Първа междинна проверка (междинен одит) за периода януари – юни

Първата междинна проверка на дружеството, ще включва следните дейности:

- Среща с предходния одитор
- Проверка на периода 01.01.2018 г. - 30.06.2018 г. (за отчетната 2018 г.)
- Проверка на периода 01.01.2019 г. - 30.06.2019 г. (за отчетната 2019 г.)

Излъчване на предварителен одиторски доклад и писмо до ръководството. Първи междинен одиторски доклад

В резултат от първоначалната проверка за периода 01.01.2018 г. - 30.06.2018 г. (за отчетната 2018 г.) и за периода 01.01.2019 г. - 30.06.2019 г. (за отчетната 2019 г.), ще бъде изготвено Писмо до ръководството съдържащо описание на:

- Общият подход и обхват на одита;
- Съществуващи слабости и рискове, установени при извършената проверка;
- Препоръки за тяхното отстраняване;
- Анализ на системата за вътрешен контрол;
- Анализ на информационната среда и информационните потоци;
- Сумите на одиторските корекции, включени в отчета и некоригираните неточности, отклонение и несъответствия;
- Основни констатации и препоръки.

Писмото с констатациите ще бъде обсъдено и съгласувано с главния счетоводител на дружеството, представители на Финансова дирекция и Дирекция Вътрешен одит. Съгласуваното писмо ще бъде представено и на Ръководството с цел да се предприемат своевременни действия.

Също така ще бъде излъчен **предварителен вариант на междинен одиторски доклад** (за всяка от отчетните години 2018 и 2019), който ще бъде коментиран с главния счетоводител на дружество, представители на Финансова дирекция и Дирекция Вътрешен одит, както и с представители на ръководството. В срок **до 30 юли на текущата година** ще излъчим **първи междинен одиторски доклад** (за периода януари – юни) за всяка от отчетните 2018 и 2019 година,

Данните са заличени на
осн. чл. 42, ал. 5 от ЗОП

1.3 Втора междинна проверка (междинен одит) за периода юли – ноември

Втората проверка ще включва следните дейности:

- Анализ и обсъждане на Писмото до ръководството от предходната проверка, във връзка с изпълнение на препоръките и отстраняване на установените слабости
- Проверка на периода 01.07.2018 г.- 30.11.2018 г. (за отчетната 2018 година) и за периода 01.07.2019 г.- 30.11.2019 г. (за отчетната 2019 година)

Излъчване на предварителен одиторски доклад и писмо до ръководството. Втори междинен одиторски доклад

В резултат от одиторската проверка за периода 07.01.2018 г. - 30.11.2018 г. (за отчетната 2018 г.) и за периода 01.07.2019 г. - 30.11.2019 г. (за отчетната 2019 г.), ще бъде изготвено Писмо до ръководството съдържащо описание на:

- Общият подход и обхват на одита;
- Съществуващи слабости и рискове, установени при извършената проверка;
- Препоръки за тяхното отстраняване;
- Анализ на системата за вътрешен контрол;
- Анализ на информационната среда и информационните потоци;
- Сумите на одиторските корекции, включени в отчета и некоригираните неточности, отклонение и несъответствия;
- Основни констатации и препоръки.

Писмото с констатациите ще бъде обсъдено и съгласувано с главния счетоводител на дружеството, представители на Финансова дирекция и Дирекция Вътрешен одит. Съгласуваното писмо ще бъде представено и на Ръководството с цел да се предприемат своевременни действия.

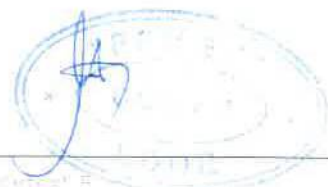
Също така ще бъде излъчен **предварителен вариант на междинен одиторски доклад** (за всяка от отчетните години 2018 и 2019), който ще бъде коментиран с главния счетоводител на дружество, представители на Финансова дирекция и Дирекция Вътрешен одит, както и с представители на ръководството. В срок **до 20 декември на текущата година** ще излъчим **първи междинен одиторски доклад** (за периода юли – ноември) за всяка от отчетните 2018 и 2019 година,

Анализ на системата за вътрешен контрол

Във връзка с изискванията на Международните одиторски стандарти и прилагането на одиторската методология на „РСМ БГ“ ЕООД ние ще извършим оценка на рисковете на контролната среда и тяхното отражението върху изготвяне на финансовите отчети, както и процедурите на дружеството по повод на управлението на риска от съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка.

При извършването на тези оценки на риска ние ще вземем под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, изградените политики и процедури, нивата на одобрение и контрол, ефективността на съществуващите оперативни, мониторингови и фундаментални контролни механизми.

Данните са заличени на
осн. чл. 42, ал. 5 от ЗОП



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 дружеството, 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 и резултатите от проверки на конкретни обекти.

1.4 Финални проверки

1.4.1 Финална проверка, свързана с изготвяне на индивидуалния (неконсолидиран) финансов отчет

Финалната проверка ще включва следните дейности:

- Анализ и обсъждане на Писмото до ръководството от предходните проверки, във връзка с изпълнение на препоръките и отстраняване на установените слабости;
- Проверка и анализ на окончателния вариант на финансовия отчет на дружеството;
- 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 и анализ на изготвената годишна данъчна декларация;
- Проверка и анализ на годишния доклад от ръководството за дейността на дружеството през 2018 г. (съответно през 2019 г.);
- Анализ на събитията след датата на баланса и други произтичащи от прилагането на Международните одиторски стандарти;
- Проверка на съответствието на годишния доклад за дейността към 31 декември с годишния индивидуален финансов отчет.

Излъчване на предварителен одиторски доклад и писмо до ръководството

В резултат на окончателните проверки и заключителните одиторски процедури ще бъде изготвено писмо до ръководството, което ще съдържа:

- Съществуващи слабости и рискове, установени при извършената проверка;
- Сумите на одиторските корекции, включени в индивидуалния финансов отчет и некоригираните неточности, отклонение и несъответствия;
- Основни констатации и препоръки.

Също така ще бъде излъчен **предварителен вариант на одиторски доклад** (за всяка от отчетните години 2018 и 2019), който ще бъде коментиран с главния счетоводител на авители на Финансова дирекция и Дирекция Вътрешен одит, както и с ръководството.

Данните са заличени на
сон. чл. 42, ал. 5 от ЗОП

В срок **до 28 февруари на годината, следваща отчетната** ще излъчим **окончателен одиторски доклад** и заверен индивидуален (неконсолидиран) финансов отчет за всяка от отчетните 2018 и 2019 години.

1.4.2 Финална проверка, свързана с изготвяне на консолидирания финансов отчет

Финалната проверка свързана с изготвяне на консолидирания финансов отчет ще се извърши през периода 01 февруари – 10 март на годината следваща отчетната и ще включва следните дейности:

- Проверка и анализ на консолидиран финансов отчет на дружеството за 2018 година, съответно за 2019 година;
- 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;
- Анализ на събитията след датата на баланса и други произтичащи от прилагането на Международните одиторски стандарти.

Излъчване на предварителен одиторски доклад и писмо до ръководството

В резултат на одитните проверки и заключителните одиторски процедури ще бъде изготвено писмо до ръководството, което ще съдържа:

- Съществуващи слабости и рискове, установени при извършената проверка;
- Сумите на одиторските корекции, включени в консолидирания финансов отчет и некоригираните неточности, отклонение и несъответствия;
- Основни констатации и препоръки.

Също така ще бъде излъчен **предварителен вариант на одиторски доклад** (за всяка от отчетните години 2018 и 2019), който ще бъде коментиран с главния счетоводител на дружество, представители на Финансова дирекция и Дирекция Вътрешен одит, както и с представители на ръководството. В срок **до 31 март на годината, следваща отчетната** ще излъчим **окончателен одиторски доклад** и заверен консолидирания финансов отчет за всяка от отчетните 2018 и 2019 година,.

2. План – график за провеждане на одита

План - график¹ за провеждане на одита за отчетната 2018 г. с работни часове

№	Дейности	Работни часове
I.	Приемане и планиране на ангажимент за независим финансов одит за 2018 г.	40
1.	Актуализиране на информацията за предприятието	
1.1	Среща – разговор с ръководството	
1.2	Проучване наличието на евентуални промени на юридическия статут, характера на дейността и формата на управление на дружеството	

¹ Този примерен вариант ще бъде конкретизиран съгласно особеностите на „Овергаз Мрежи“ АД за 2018 г., което ни запазва възможността за работване с конкретни отчетни обекти, сделки или операции, както и с промяна на необходимите работни часове. Всяко увеличаване на работните часове е за сметка на одитора.

Данните са заличени на осн. чл. 42, ал. 5 от ЗОП

1.3	Проучване наличието на евентуални промени на устава (дружествения договор), вътрешни правилници, протоколи и решения на органите на управление на дружеството.	
1.4	Проучване на съдържанието на актове и доклади от предходни проверки – на надзорния орган, данъчни и други	
2.	Запознаване с приложимата за 2018 г. национална нормативна уредба	
3.	Проучване наличието на евентуални промени на вътрешната нормативна уредба	
3.1	Проучване на прилаганата през 2018 г. счетоводната политика, организацията на счетоводството и системата на вътрешен контрол – влияещи фактори и условия	
3.2	Оценка на избора и прилагането на счетоводната политика	
4.	Съставяне на досие на клиента – стопанска биография	
5.	Проверка на специфичните области в дейността на предприятието	
5.1	Оценка на присъщия риск	
5.2	Определяне на планираната същественост	
5.3	Извършване на предварителен аналитичен преглед	
5.4	Определяне на области от значителна важност за специфичните дейности на предприятието	
5.5	Оценка на околната среда	
5.6	Разработване на профил на риска	
II.	Извършване на одиторската проверка - одиторски процедури	790
1	Тестове на практиката на предприятието във връзка със законосъобразността на действията	
2	Съществени аналитични процедури	
3	Проверка на текущото счетоводно отчитане, в т.ч.:	
3.1	Проверка на амортизируемите активи и амортизационната политика	
3.2	Проверка на акционерния капитал	
3.3	Проверка на формирането и използването на резервите	
3.4	Проверка на материалните запаси	
3.5	Проверка на вземанията и задълженията	
3.6	Проверка на финансовите средства в лева и валута	
3.7	Проверка на приходите от дейността	
3.8	Проверка на разходите по дейността	
3.9	Проверка на приходите и разходите за бъдещи периоди	
3.10	Проверка на финансовите приходи и разходи	
3.11	Проверка на финансиранията	
3.12	Проверка на финансовия резултат и данъчното му преобразуване	
3.13	Проверка на данъчни и други задължения към държавата	
3.14	Проверка на разчетите за социално и здравно осигуряване	
3.15	Проверка на салда и сделки между свързани лица	
3.16	Други съществени процедури	
2.20	Препоръки, предложения и обсъждане с ръководството	
3.	Проверка на годишното счетоводно приключване	
4.	Изготвяне на първи междинен одитен доклад за периода януари – юни 2018 година	
4.1	Писмо до ръководството на ръководството на „Овергаз Мрежи“ АД	
4.2	Излъчване на окончателен междинен одиторски доклад в	
	звършен междинен одит за периода януари – юни.	
	а втори междинен одитен доклад за периода	

Данните са заличени на осн. чл. 42, ал. 5 от ЗОП

	юли – ноември 2018 година	
5.1	Писмо до ръководството на ръководството на „Овергаз Мрежи“ АД	
5.2	Излъчване на окончателен междинен одиторски доклад в резултат на извършен междинен одит за периода юли – ноември.	
III.	Приключване на одиторската проверка. Формиране на мнение и докладване върху финансови отчети.	120
1.	Писмо до ръководството на ръководството на „Овергаз Мрежи“ АД	
2.	Анализ на финансовото състояние и оценка за действащо предприятие	
3.	Представително писмо на ръководството	
4.	Проверка на съответствието на годишния доклад за дейността към 31 декември с годишния финансов отчет	
5.	Проверка на оповестяванията към годишния финансов отчет	
6.	Изготвяне на одиторски доклад в резултат на изпълнения ангажимент за независим финансов одит на индивидуален финансов отчет. Заверка на неконсолидирания (индивидуалния) финансов отчет	
7.	Изготвяне на одиторски доклад в резултат на изпълнения ангажимент за независим финансов одит на консолидиран финансов отчет. Заверка на консолидирания финансов отчет	
	ОБЩО:	950

План - график² за провеждане на одита за отчетната 2019 г. с работни часове

№	Дейности	Работни часове
I.	Приемане и планиране на ангажимент за независим финансов одит за 2019 г.	40
1.	Актуализиране на информацията за предприятието	
1.1	Среща – разговор с ръководството	
1.2	Проучване наличието на евентуални промени на юридическия статут, характера на дейността и формата на управление на дружеството	
1.3	Проучване наличието на евентуални промени на устава (дружествения договор), вътрешни правилници, протоколи и решения на органите на управление на дружеството.	
1.4	Проучване на съдържанието на актове и доклади от предходни проверки – на надзорния орган, данъчни и други	
2.	Запознаване с приложимата за 2019 г. национална нормативна уредба	
3.	Проучване наличието на евентуални промени на вътрешната нормативна уредба	
3.1	Проучване на прилаганата през 2019 г. счетоводната политика, организацията на счетоводството и системата на вътрешен контрол – влияещи фактори и условия	
3.2	Оценка на избора и прилагането на счетоводната политика	
4.	Съставяне на досие на клиента – стопанска биография	
5.	Проверка на специфичните области в дейността на предприятието	
5.1	Оценка на присъщия риск	
5.2	Определяне на планираната същественост	
5.3	Извършване на предварителен аналитичен преглед	

Данните са заличени на осн. чл. 42, ал. 5 от ЗОП

е бъде конкретизиран съгласно особеностите на „Овергаз Мрежи“ АД за 2019 г., което ни запазва възможността отчетни обекти, сделки или операции, както и с промяна на необходимите работни часове. Всяко увеличаване на време е за сметка на одитора.

5.4	Определяне на области от значителна важност за специфичните дейности на предприятието	
5.5	Оценка на околната среда	
5.6	Разработване на профил на риска	
II.	Извършване на одиторската проверка - одиторски процедури	790
1	Тестове на практиката на предприятието във връзка със законосъобразността на действията	
2	Съществени аналитични процедури	
3	Проверка на текущото счетоводно отчитане, в т.ч.:	
3.1	Проверка на амортизируемите активи и амортизационната политика	
3.2	Проверка на акционерния капитал	
3.3	Проверка на формирането и използването на резервите	
3.4	Проверка на материалните запаси	
3.5	Проверка на вземанията и задълженията	
3.6	Проверка на финансовите средства в лева и валута	
3.7	Проверка на приходите от дейността	
3.8	Проверка на разходите по дейността	
3.9	Проверка на приходите и разходите за бъдещи периоди	
3.10	Проверка на финансовите приходи и разходи	
3.11	Проверка на финансиранятия	
3.12	Проверка на финансовия резултат и данъчното му преобразуване	
3.13	Проверка на данъчни и други задължения към държавата	
3.14	Проверка на разчетите за социално и здравно осигуряване	
3.15	Проверка на салда и сделки между свързани лица	
3.16	Други съществени процедури	
2.20	Препоръки, предложения и обсъждане с ръководството	
3.	Проверка на годишното счетоводно приключване	
4.	Изготвяне на първи междинен одитен доклад за периода януари – юни 2019 година	
4.1	Писмо до ръководството на ръководството на „Овергаз Мрежи“ АД	
4.2	Излъчване на окончателен междинен одиторски доклад в резултат на извършен междинен одит за периода януари – юни.	
5.	Изготвяне на втори междинен одитен доклад за периода юли – ноември 2019 година	
5.1	Писмо до ръководството на ръководството на „Овергаз Мрежи“ АД	
5.2	Излъчване на окончателен междинен одиторски доклад в резултат на извършен междинен одит за периода юли – ноември.	
III.	Приключване на одиторската проверка. Формиране на мнение и докладване върху финансови отчети.	120
1.	Писмо до ръководството на ръководството на „Овергаз Мрежи“ АД	
2.	Анализ на финансовото състояние и оценка за действащо предприятие	
3.	Представително писмо на ръководството	
4.	Проверка на съответствието на годишния доклад за дейността към 31 декември с годишния финансов отчет	
5.	Проверка на оповестяванията към годишния финансов отчет	
6.	Изготвяне на одиторски доклад в резултат на изпълнения ангажимент за независим финансов одит на индивидуален финансов отчет. Заверка на неконсолидирания (индивидуалния) финансов отчет	
7.	Изготвяне на одиторски доклад в резултат на изпълнения ангажимент за независим финансов одит на консолидиран финансов отчет. Заверка на консолидирания финансов отчет	
	ОБЩО:	950

Данните са заличени на осн. чл. 42, ал. 5 от ЗОП

Времеви график за изпълнение

ВРЕМЕВИ ГРАФИК ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ ЗА ОТЧЕТНАТА 2018

месец	м юни 2018	м юли 2018	м август 2018	м септември 2018	м октомври 2018	м ноември 2018	м декември 2018	м януари 2019	м февруари 2019	м март 2019
Одлтни дейности		30.6.2018					до 20.12.2018		до 28.2.2019	31.3.2019
1. Процедури по приемане и предварително планиране на ангажиментите										
2. Извършване на първи междинен одит за периода януари - юни на текущата година										
3. Извършване на втори междинен одит за периода юли - ноември на текущата година										
4. Извършване на одит на годишния индивидуален финансов отчет (окончателен одит), заверка на финансовия отчет и излъчване на одиторски доклад										
5. Извършване на одит на годишния консолидиран финансов отчет, заверка на финансовия отчет и излъчване на одиторски доклад										
6. Консултации										

ВРЕМЕВИ ГРАФИК ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ ЗА ОТЧЕТНАТА 2019

месец	м юни 2019	м юли 2019	м август 2019	м септември 2019	м октомври 2019	м ноември 2019	м декември 2019	м януари 2020	м февруари 2020	м март 2020
Одлтни дейности		30.6.2019					до 20.12.2019		до 28.2.2020	31.3.2020
1. Процедури по приемане и предварително планиране на ангажиментите										
2. Извършване на първи междинен одит за периода януари - юни на текущата година										
3. Извършване на втори междинен одит за периода юли - ноември на текущата година										
4. Извършване на одит на годишния индивидуален финансов отчет (окончателен одит), заверка на финансовия отчет и излъчване на одиторски доклад										
5. Извършване на одит на годишния консолидиран финансов отчет, заверка на финансовия отчет и излъчване на одиторски доклад										
6. Консултации										

Данните са заличени на осн. чл. 42, ал. 5 от ЗОП

Място за изпълнение предмета на поръчката

Централен офис на „Овергаз Мрежи“ АД, гр. София, ул. „Филип Кутев“ №5.

Декларирам, че съм запознат със съдържанието на проекта на договора /Приложение 2 към Документацията за обществена поръчка/ за изпълнение на обществената поръчка с посочения предмет и **съм съгласен** с клаузите на същия.

Декларирам, че съм запознат с посочения от Възложителя в *Обявлението* срок на валидност на офертата. С подаване на настоящото *Техническо предложение* за изпълнение на посочената обществена поръчка, направените от нас предложения и поети ангажименти са валидни за период от **3 (три) месеца**, считано от датата, посочена в *Обявлението* 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.

ПОДПИС И ПЕЧАТ:

Име и фамилия:  д-р Мариана Михайлова

Длъжност на управляващия/

представяващия участника управител

Наименование на участника „РСМ БГ“ ЕООД

Дата 18.05.2018 год.

Данните са
заличени на осн. чл.
42, ал. 5 от ЗОП