

## ДОГОВОР

за извършване на независим финансов одит

№ У-ОМ-316 / 19.10.2016 г.

Днес, 19.10.2016г., в гр. София, между:

**1. "Овергаз Мрежи" АД**, с ЕИК 130533432, със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Филип Кутев“ № 5, **представявано от Михаил Захманов - Изпълнителен директор**, наричано за краткост по-долу **„Възложител“**

и

**2. „Баланс - М“ ЕООД**, с ЕИК 121435206, със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Хан Омуртаг“ № 8, представявано от д-р Мариана Михайлова - Управител /качество на представляващия/, наричано за краткост по-долу **„Изпълнител“**,

на основание чл. 112 от Закона за обществените поръчки и в изпълнение на Решение № ОМ-ИД-2521/04.10.2016 г. на **Възложителя** за избор на изпълнител на обществена поръчка с предмет: „Избор на одитор/специализирано одиторско предприятие за 2016г./2017г.“

се сключи настоящият Договор за следното:

### І. ПРЕДМЕТ НА ДОГОВОРА

**Чл.1. (1) Възложителят** възлага, а **Изпълнителят** се задължава, срещу възнаграждение, да осъществи, съгласно клаузите на настоящият Договор, както и в съответствие с условията, съдържащи се в Техническа оферта и Ценово предложение за изпълнение на поръчката (**Приложение №1**), независим финансов одит на „Овергаз Мрежи“ АД, включващ следните услуги:

1.1. Извършване на одиторска проверка в съответствие с действащото българско законодателство и Международните одиторски стандарти (МОС) на годишните финансови отчети на „Овергаз Мрежи“ АД („Дружеството“) за финансовите 2016 г. и 2017 г., изготвени от ръководството на Дружеството, в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО).

1.2. Издаване на одиторско мнение в доклад на независимия одитор към датата на отчета.

1.3. Извършване на проверка на съответствието на годишните доклади за дейността на „Овергаз Мрежи“ АД към 31 декември на съответната година с годишните финансови отчети към 31 декември на съответната година.

**(2)** Одиторското мнение на **Изпълнителя** относно всеки годишен финансов отчет на „Овергаз Мрежи“ АД се основава на резултатите от проверката на извадките, предоставената от **Възложителя** информация и представителното писмо от ръководството на Дружеството.

**(3)** При изпълнение на възложеното **Изпълнителят** се задължава да обсъди с **Възложителя**, при всяка годишна проверка, счетоводните принципи на Дружеството, в това число проблематичните области в рамките на 50 часа, които са включени в размера на възнаграждението по чл.7.

**Чл.2. (1)** Процедурите, които ще бъдат приложени от **Изпълнителя** ще включват специфичните изисквания на Дружеството, но не се ограничават до следното:

2.1. Преглед на приложените счетоводни принципи, методика и политика;

2.2. Проверка на оповестяването на счетоводната информация и установяване степента, в която тази информация отговаря на изискванията на действащата в РБългария нормативна уредба и МСФО;

2.3. Проверка на пълнотата на отчитане на стопанските операции и свързаните с тях активи, пасиви, приходи и разходи, както и правилното им отразяване при изготвянето на финансовия отчет;

2.4. Проверка на избрани операции по отношение на спазване принципа на документалната обосновааност при тяхното отчитане, както и на добрите бизнес практики;

2.5. Тестове за съществуването, собствеността и отчетната стойност на избрани активи;

2.6. Тестове за достоверността, условията и отчетната стойност на избрани пасиви;

2.7. Потвърждения на разчети с избрани трети страни (банки, клиенти, доставчици, вътрешни разчети, разчети с бюджета), както и друга свързана с тях информация;

2.8. Проверка на документи, представени от юрисконсулти/адвокати или други експерти по въпроси, изискващи експертно мнение, както и документи, представени от ръководството на дружеството.

**(2)** Тестовите, прилагани от **Изпълнителя**, следва да се различават по вид и степен съобразно неговата оценка за надеждността на вътрешния контрол, нивото на същественост и степента на риск по отношение на проверяваните елементи от финансовите отчети.

**(3)** Всички значителни грешки или пропуски, констатирани от **Изпълнителя**, ще бъдат отразени в одиторските доклади, освен в случай че финансовият отчет, по който **Изпълнителя** изразява одиторско мнение, бъде съответно коригиран.

**Чл.3.** Приемането на ангажимента за извършване на независим финансов одит за всяка финансова година от страна на Изпълнителя се документира с Писмо за поемане на одитен ангажимент, което представлява неразделна част от настоящия Договор.

## **II. СРОК НА ДОГОВОРА И ПРИЕМАНЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО**

**Чл.4.** Настоящият Договор се сключва за срок до окончателното изпълнение на задълженията на страните.

**Чл.5. Изпълнителят** ще извърши всяка годишна одиторска проверка, предмет на този Договор, на два етапа, както следва:

5.1. Междинен одит в срок до 10 ноември на текущата година, който обхваща периода януари – септември;

5.2. Окончателен одит през февруари на следващата година, който обхваща периода октомври – декември. Финансовият отчет се заверява не по-късно от 28 февруари на следващата година при положение, че **Възложителят** предостави на **Изпълнителя** изготвен в съществената си част индивидуален финансов отчет до 01 февруари.

**Чл.6.** Предаването и примането на извършените одиторски услуги по чл.1, се удостоверява с подписване на приемо-предавателни протоколи от упълномощени от страните представители.

### **III. ЦЕНА И НАЧИН НА ПЛАЩАНЕ**

**Чл.7. (1)** За извършените от **Изпълнителя** одиторски услуги по този Договор **Възложителят** заплаща сума в общ размер на **57 697,00лв.** (петдесет и седем хиляди шестотин деветдесет и седем лева) лева, без ДДС.

**(2)** Възнаграждението по предходната алинея се дължи от **Възложителя** на годишна база - за всеки извършен одит на годишен финансов отчет на **Възложителя**. **Възложителя** заплаща годишно възнаграждение в размер на 50 (петдесет) % от цената по чл. 7, ал.1.

**(3)** Възнаграждението по ал. 1 включва всички разходи на **Изпълнителя**, във връзка с изпълнението на настоящия Договор, включително свързани със заплащането на данъци, такси и разноски от страна на **Изпълнителя**. Възнаграждението не включва суми за данъци, които може да бъдат дължими от **Изпълнителя** извън Република България.

**Чл.8. (1)** Определеното в предходния член възнаграждение се заплаща, както следва:

8.1. 40 % (четиридесет процента) от определеното в чл.7, ал. 2 от този Договор възнаграждение - в срок до 14 дни след подписване на приемо-предавателен протокол за приемане на междинния одит за съответната година и след предоставен доклад с констатации от междинния одит;

8.2. 60% (шестдесет процента) от възнаграждението по чл.7, ал. 2 - в срок до 14 дни от представяне на одиторския доклад и заверка на съответния годишен финансов отчет на Дружеството и подписване на окончателен приемо-предавателен протокол за приемане на работата на **Изпълнителя** за съответната година.

**(2)** Всяка част от възнаграждението по предходната алинея се изплаща на **Изпълнителя** по следната банкова сметка:

**Банка: Уникредит Булбанк АД**

**IBAN: BG04UNCR96601021797929**

**BIC: UNCRBGSF**

**Чл.9.** Уговореният в чл. 7 от този Договор размер на възнаграждението е окончателен и не може да бъде преговарян между страните.

### **IV. ПРАВА И ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА ИЗПЪЛНИТЕЛЯ**

**Чл.10. (1)** **Изпълнителят** се задължава да извърши одиторска проверка на счетоводния баланс, както и на прилежащите отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци на Дружеството към 31 декември на съответната финансова година, изготвени от ръководството на „Овергаз Мрежи“ АД, в съответствие с действащото българско законодателство и Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО), одобрени от комисията на Европейския съюз.

(2) Проверката по предходната алинея приключва с одиторски доклад върху съответния годишен финансов отчет на Дружеството, адресиран до акционерите, в съответствие с изискванията на действащото българско законодателство и Международните одиторски стандарти (МОС).

(3) **Изпълнителят** се задължава да извършва междинен одит за всяка финансова година, определена в чл.1, ал. 1, т. 1.1.

(4) Междинния одит приключва с подробен доклад с констатации, който се предава на **Възложителя** по реда на чл.6.

**Чл.11. (1)** В съответствие с действащото българско законодателство и Международните одиторски стандарти, **Изпълнителят** се запознава със съответния годишен отчет на ръководството на „Овергаз Мрежи“ АД и със всички други документи, които биха имали значение за одиторския доклад. Това цели проверка дали той, включително начина на представянето на информацията в него, са в евентуално значително несъответствие с информацията, представена в съответния финансов отчет.

(2) Одитът няма за цел извършване на проверка на информация извън обхвата на съответния годишен финансов отчет.

**Чл.12.** При изготвянето на одиторските доклади **Изпълнителят** следва да вземе предвид следните въпроси и да докладва на ръководството на Дружеството относно:

12.1. Воденето на счетоводни регистри на дружествата съгласно стандартите и нормативната уредба и предоставянето на цялата информация, необходима за одита на **Изпълнителя;**

12.2. Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с първичните, вторичните документи и счетоводните регистри;

12.3. Съответствието на информацията в годишния доклад на ръководството с тази, оповестена във финансовия отчет.

**Чл.13.** При извършване на одитите **Изпълнителят** следи за наличието на съществени грешки или пропуски във финансовите отчети на Дружеството чрез проверка на извадки от първичните и вторичните документи, оценка на прилаганата счетоводна политика, както и оценка на цялостното оповестяване във финансовия отчет.

**Чл.14. (1)** **Изпълнителят** се задължава да провери данъчните разчети по отношение на точност и съответствие с действащото в Република България данъчно законодателство, дотолкова, доколкото е налице причина **Изпълнителят** да счете, че в съответния финансов отчет и счетоводните записи се съдържат съществени неточности.

(2) **Изпълнителят** се задължава да не разпространява информацията, свързана с предоставянето на услугите – предмет на Договора, на данъчната администрация, освен когато това се изисква по силата на закона или разпореждане на държавен или друг орган на власт.

(3) **Изпълнителят** се задължава да не предприема действия, за да получи доказателства пряко от данъчната администрация, че Дружеството е изплатило всичките си данъчни задължения. Одиторската работа, предмет на този Договор, се ограничава до това дали в данъчните разчети, отразени в съответните финансови отчети, не са допуснати съществени неточности освен в случаите, когато друго не е изрично указано от **Възложителя**.

**Чл.15.** Провежданият от **Изпълнителя** преглед на счетоводното отчитане се осъществява в степен, необходима за изготвяне на съответния одиторски доклад.

**Чл.16. (1)** Работните документи, създадени от **Изпълнителя** в изпълнение на задълженията му по този Договор, включително електронните файлове и документация, са негова изключителна собственост и ще бъдат съхранявани от него в рамките на поне 5 (пет) години от дата на издаване на съответния одиторски доклад.

**(2)** **Възложителят** приема, че всички документи, помощни материали и компютърни продукти са разработени от **Изпълнителя** единствено за целите на конкретната работа с **Възложителя**, в изпълнение на възложеното по този Договор

**(3)** **Изпълнителят** може да предостави свои собствени компютърни разработки на **Възложителя**, които обаче няма да бъдат модифицирани с оглед евентуална друга цел, за които последният би ги използвал. Тези разработки може да нямат завършен търговски вид и не представляват част от одиторската услуга, поради което **Изпълнителят** не предоставя гаранции по отношение на тяхното функциониране. **Възложителят** се задължава да не предоставя такива разработки на **Изпълнителя** на трети страни.

**Чл.17. Изпълнителят** се задължава да предостави предварителен подробен списък-график на необходимата му за изпълнение на възложеното по този Договор информация в срок до 4 седмици преди започване на работа по съответния ангажимент.

**Чл.18.** Устно дадени мнения от представители на **Изпълнителя**, евентуално предоставени в процеса на работа, не изразяват окончателни мнения или заключения. Такива се съдържат само и единствено в окончателните писмени доклади на **Изпълнителя** и в писмените му становища по допълнително зададените въпроси от страна на **Възложителя**.

**Чл.19. Изпълнителят** се задължава да се придържа стриктно към деловата етика във всички аспекти от работата и да спазва стриктна конфиденциалност и независимост по отношение на информацията, получена по време на изпълнението на поетите с този Договор задължения. Служителите на **Изпълнителя** поемат задължението да не оповестяват информация, дошла до знанието им в процеса на изпълнението на задълженията им.

**Чл.20. (1)** **Изпълнителят** се задължава да предоставя качествено обслужване на всеки един етап от изпълнението на възложеното по този Договор.

**(2)** Всички оплаквания по отношение качеството на извършваните по Договора услуги следва да се отправят към Изпълнителния директор на **Изпълнителя**.

**(3)** **Изпълнителят** се ангажира да разглежда внимателно всяка жалба и своевременно да отстранява всички констатирани от **Възложителя** проблеми.

**Чл.21. (1)** **Изпълнителят** се задължава да планира своите проверки по начин, който ще даде възможност във финансовите документи или финансовите отчети да бъдат открити данни, които биха могли да бъдат резултат от евентуални нередности или злоупотреби.

**(2)** **Изпълнителят** не гарантира пълно и безусловно разкриване на нередности и злоупотреби в резултат на извършените от него одити.

## V. ПРАВА И ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ

**Чл.22. (1) Възложителят** се задължава да предостави на Изпълнителя всеки изготвен годишен финансов отчет на Дружеството.

**(2)** Възложителят приема, че ръководството на Дружеството носи пълната отговорност за правилното отразяване на всички сделки в счетоводните записвания, както и за създаването и подържането на вътрешния контрол за изготвянето на всеки годишен финансов отчет в съответствие с МСФО.

**(3)** Одитът на съответния годишен финансов отчет не сменя отговорността от ръководството на **Възложителя**.

**Чл.23. Възложителят** е задължен да предоставя на **Изпълнителя**, при поискване, всички оригинални документи и счетоводни регистри, включително протоколите от събрания на Съвета на директорите и Общото събрание на акционерите, както и да посочи служители, към които **Изпълнителят** да отправя своите въпроси относно информацията, оповестена в съответния финансов отчет.

**Чл.24. (1) Възложителят** се задължава да потвърждава достоверността на предоставената на **Изпълнителя** информация в представително писмо от ръководството, съгласно Общоприетите одиторски стандарти.

**(2)** С представителното писмо **Възложителят** потвърждава предоставеното право на **Изпълнителя** да извърши одиторска проверка и да се посочат и документират произтичащите от това задължения. Това писмо представлява база при формирането на одиторското мнение за достоверността на финансовия отчет.

**Чл.25. Възложителят** се съгласява да компенсира разходите на **Изпълнителя** за задължения, свързани с предоставените услуги в случай, че същите се дължат на погрешно подаване на писмена информация.

**Чл.26. Възложителят** се задължава да уведомява **Изпълнителя** за всички обстоятелства и/или промяна в обстоятелствата, които биха могли да се отразят на независимостта на одитора/специализираното одиторско предприятие.

**Чл.27.** В случай, че **Възложителят** възнамерява да публикува или предостави копие или електронна версия (например на страница в Интернет) на изготвените от **Изпълнителя** доклади заедно с финансовите отчети, **Възложителят** се задължава: да предостави на **Изпълнителя** работен вариант на документите и да получи неговото съгласие преди да включи докладите във въпросните документи. В случай на публикуване на одиторските доклади, същите следва да бъдат в пълен вид.

**Чл.28.** В случай, че **Възложителят** желае да включи докладите на **Изпълнителя** относно финансовите отчети в документация, която трябва да бъде изготвена в съответствие със Закона за публичното предлагане на ценни книжа или в друга оферта за предлагане на акциите на Дружеството на фондов пазар, **Възложителят** поема ангажимента да не оповестява одиторските доклади или информация, свързана с **Изпълнителя**, без неговото предварително писмено съгласие.

**Чл.29. Възложителят** се задължава да съдейства на представителите на **Изпълнителя** по време на всички етапи на работа, като им осигурява необходимите условия за осъществяване на техните задължения, както и да им предоставя изисканата информация своевременно, съгласно списъка-график по чл. 17, с оглед качествено и своевременно завършване на съответния одит.

**Чл.30. Възложителят** се задължава да се придържа стриктно към деловата етика във всички аспекти от работата и да спазва стриктна конфиденциалност и независимост по отношение на информацията, получена във връзка с възложеното по този Договор. Служителите на **Възложителя** поемат задължението да не

оповестяват информация за **Изпълнителя**, дошла до знанието им във връзка с възложеното по Договора.

## VI. ГАРАНЦИЯ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ

**Чл. 31. (1) Изпълнителят** гарантира изпълнението на задълженията си по настоящия Договор с гаранция за добро изпълнение под формата на банкова гаранция или внесен паричен депозит в размер на **2884,85 (две хиляди осемстотин осемдесет и четири лева и 85 стотинки) лева**, представляващи **5 (пет) %** от общата стойност на поръчката без ДДС. Предоставената гаранция следва да е валидна за срока на действие на настоящия Договор и един месец след датата на изтичането на срока на същия.

**(2)** Гаранцията за изпълнение се предоставя в една от двете посочени по-долу форми:

1. Паричен депозит в размер на сумата по ал. 1 по следната банкова сметка на **Възложителя**:

**IBAN: BG31 UNCR 966 010 091 400 10**

**BIC: UNCRBGSF**

**Банка: Уникредит Булбанк АД**

2. Безусловна и неотменяема банкова гаранция в полза на **Възложителя**, на стойност, определена по ал. 1. Банковата гаранция трябва да съдържа задължение на банката – гарант да извърши плащане при първо писмено искане на бенефициента (**Възложителя**), деклариращо, че **Изпълнителят** не е изпълнил свое задължение по този Договор. Гаранцията следва да бъде издадена от българска банка или клон на чуждестранна банка. Банковата гаранция следва да бъде открита най-късно при подписване на настоящия Договор.

**(3) Възложителят** не дължи лихва върху сумата по гаранцията за времето, през което тя е на негово разположение в изпълнение на настоящия Договор.

**(4)** Когато **Изпълнителят** предоставя банкова гаранция, същата се приобщава като **Приложение №2** към настоящия Договор. Ако **Изпълнителят** е внесъл гаранцията като паричен депозит, документът за извършено плащане следва да се представи в оригинал и се приобщава като **Приложение №2** към настоящия Договор.

**(5) Възложителят** задържа и се удовлетворява от гаранцията по предходния член, когато **Изпълнителят** не изпълни някое от задълженията си по Договора, както и когато прекъсне или забави, или се отклони от изпълнението на задълженията си по Договора.

**(6) Възложителят** има право да усвоява суми от гаранцията за изпълнение, без това да го лишава от правото да търси обезщетение и/или неустойки за претърпените вреди над размера на усвоената гаранция.

**(7)** В случай на усвояване от страна на **Възложителя** на суми от гаранцията за изпълнение, **Изпълнителят** се задължава да възстанови незабавно първоначалния размер на гаранцията, но не по-късно от 7 (седем) дни от усвояването.

**(8)** За усвояване на суми от гаранцията не се изисква безспорност на вземането. В случай че по съдебен ред бъде установена неоснователност на извършено усвояване на суми от гаранцията, **Възложителят** дължи възстановяване на усвоената сума, но без да дължи лихва върху нея.

(9) В 30 (тридесет) дневен срок от подписване на приключвателен протокол по реда на чл.33 **Възложителят** възстановява цялата сума или остатъка от сумата по гаранцията за изпълнение, която не подлежи на усвояване съобразно разпоредбите на настоящия Договор.

(10) Всички разноски във връзка с поддържането и управлението на изчисления от **Изпълнителя** вид гаранция, включително разноски за усвояване на суми по нея, са за сметка на **Изпълнителя**.

## VII. ПРЕКРАТЯВАНЕ НА ДОГОВОРА

**Чл. 32. (1)** Настоящият Договор се прекратява:

- а) с надлежното изпълнение на всички задължения на страните по него;
- б) по взаимно съгласие, изразено писмено;
- в) едностранно от всяка от страните, с едномесечно писмено предизвестие, отправено до другата страна при:
  1. неизпълнение на задължение по този Договор от страна на **Изпълнителя**, продължило повече от 10 (десет) дни;
  2. неизпълнение на някое от задълженията за заплащане на суми от страна на **Възложителя**, продължило повече от 10 (десет) дни след получаването на покана за изпълнение изпратена от **Изпълнителя**;
  3. наличие на подходящи основания, по смисъла на Закона за независимия финансов одит от страна на Възложителя;

При всички случаи, срокът на предизвестие започва да тече от деня на получаване на поканата от другата страна.

- г) по реда на чл. 43, ал. 4 от Закона за обществените поръчки;
- д) в други случаи, предвидени в закона или Договора.

**Чл.33.** В 5 (пет)-дневен срок от прекратяване на Договора, независимо от основанията, страните съставят приключвателен протокол, в който отразяват: степента на изпълнението по настоящия Договор, наличието или липсата на претенции и възражения с оглед изпълнението на Договора, дали са усвоени суми по гаранцията по чл. 31 и дали са налице основанията за възстановяването ѝ по реда на чл. 31, ал. 9.

## VIII. НЕПРЕОДОЛИМА СИЛА

**Чл.34. (1)** „Непреодолима сила“ по смисъла на настоящия Договор е непредвидено или непредотвратимо събитие от извънреден характер, възникнало след сключване на Договора, което не може да се предвиди или предотврати при полагане на дължимата грижа на добър търговец, което обективно предизвиква забава или невъзможност за изпълнение на задължения по този Договор от някоя от страните като: конфискация, национализация, земетресение, наводнение, пожар, терористичен акт, вандализъм, урагани, природни бедствия, действия на обществени врагове, война (обявена или необявена), извънредно положение, нашествия, бунтове, размирици, граждански протести, преустановяване на обществените комунални услуги, стачки на работници или служители на трети лица (извън работниците и служителите на **Изпълнителя**) или индустриални спорове, които са извън контрола на **Изпълнителя**. Неблагоприятните климатични условия не са Непреодолима сила.



(2) При никакви обстоятелства не могат да се смятат за Непреодолима сила стачки, локаут, забрани, демонстрации, бойкотиране, забавяне на работния процес, прекратяване на работата или други трудови неуредици, финансови проблеми, неизпълнение на задълженията на трети лица към **Изпълнителя**, както и всяко друго явление от вътрешен и/или организационен характер за **Изпълнителя**, както и всяко друго събитие, което би могло да се избегне или предотврати чрез предприемане на съответните предпазни мерки.

(3) За настъпването на Непреодолима сила, страната, която се позовава на нея, трябва да уведоми незабавно другата страна и да получи във възможно най-кратки срокове сертификат за Непреодолима сила, издаден от Българската търговско-промишлена палата, в което да се посочи причинната връзка между непреодолимата сила и невъзможността за изпълнение. Уведомление следва да се изпрати и при прекратяване действието на непреодолимата сила в посочения по-горе срок. При неуведомяване се дължи обезщетение за настъпилите от това вреди.

(4) **Изпълнителят** няма право да се позовава на Непреодолима сила, когато е изпаднал в забава, за която той отговаря.

(5) В случай, че Непреодолимата сила продължава толкова, че **Възложителят** загуби интерес от изпълнението на дейностите по този Договор, същият има право, заедно с останалите права по този Договор, да прекрати настоящия Договор.

## IX. ОТГОВОРНОСТ НА СТРАНИТЕ

**Чл.35.** За неизпълнение на задължението на **Възложителя** за заплащане на възнаграждението, съгласно чл. 8, същият дължи на **Изпълнителя** неустойка в размер на 0.1% (нула цяло и един процента) от забавената сума за всеки ден забава, но не повече от 5 % (пет процента) от същата.

**Чл.36.** За неизпълнение на кое да е от задълженията на **Изпълнителя** по този Договор, същият дължи на **Възложителя** неустойка в размер на 0.1% (нула цяло и един процента) от уговореното по чл. 7, ал. 2 възнаграждение за всеки ден забава, но не повече от 5 % (пет процента) от същото.

**Чл.37.** При неизпълнение на задълженията за конфиденциалност по настоящия Договор, виновната страна дължи на другата страна неустойка в размер на всички преки и непосредствени вреди и пропуснати ползи претърпени от нея, в резултат от неизпълнението.

**Чл.38.** При пълно неизпълнение на възложеното по този Договор от страна на **Изпълнителя** и/или при ненавременен/забавен/ изпълнение, в следствие на което интересът на **Възложителя** от последващото качествено изпълнение на Договора отпада, **Изпълнителят** дължи връщане на всички получени суми до този момент, както и неустойка в размер на 10 % (десет процента) от общата стойност по чл.7 от този Договор.

**Чл.39.** Уговорените неустойки не лишават страните от правото да претендират действително претърпени вреди в по-голям размер.

**Чл.40. (1)** Имуществената отговорност на **Изпълнителя** във връзка с вредите, причинени на **Възложителя** от негово или на негови служители виновно поведение не може да надвишава трикратния размер на възнаграждението по чл. 7, ал. 1.

(2) Ограничаването на отговорността на **Изпълнителя** не се прилага в случай на умишлено неправомерно поведение от страна на последния.

**Чл.41. (1) Изпълнителят** не носи отговорност за допуснати нарушения от страна на управителните органи и служителите на **Възложителя**.

**(2)** Заверката на финансовите отчети не освобождава от отговорност ръководството на одитираното предприятие за законосъобразността и целесъобразността на действията им през съответния одитиран период.

## **Х. КОНФИДЕНЦИАЛНОСТ**

**Чл.42. (1)** С подписването на настоящия Договор страните се съгласяват, че ще тритират всяка информация обменена между тях при и по повод изпълнението на предмета на последния, независимо от носителя на който е обективирана, като конфиденциална за неопределен срок от време и няма да разкриват или оповестяват същата по какъвто и да е начин на трети лица.

**(2)** Страните се задължават да полагат всички необходими и разумни мерки за да ограничат достъпа на трети неоторизирани лица до информацията и да опазват конфиденциалния ѝ характер.

**(3)** Задължението за опазване на конфиденциалността на информацията не обхваща информация, която е била известна на страните преди сключването на настоящия Договор, поради факта, че е публично известна, или е придобита от трето лице без да е нарушено сключено споразумение за конфиденциалност, или е получена на друго законно основание от страната. Страната е длъжна да предостави доказателства за приложимостта на изключенията по настоящата алинея.

**(4)** Страните имат право да разкриват части от или цялата конфиденциална информация след получаване на писмено съгласие от другата страна, в следните случаи:

1. във връзка с изпълнението на настоящия Договор - на свои професионални консултанти и/или съветници или други свързани лица, които са обвързани от ангажимент за конфиденциалност;

2. във връзка с искане отправено до нея от съдебен, административен или друг официален държавен орган.

**Чл.43. Изпълнителят** има право да цитира името на **Възложителя** в негови материали, създадени с цел да предостави информация за дейността и опита си в сферата на независимия финансов одит.

## **ХІ. ДРУГИ УСЛОВИЯ**

**Чл.44.** Кореспонденцията между страните във връзка с изпълнение на възложеното по Договора се води в писмена форма и може да се осъществява по електронна поща. Страните се съгласяват да предприемат мерки за проверка на входящата и изходящата информация срещу вируси, като не носят отговорност за вреди настъпили в следствие предаването на информация по електронен път.

**Чл.45.** Страните могат да изменят настоящия Договор, с изключение на размера на уговореното възнаграждение, само по изключение, при наличие на условията уредени в чл. 43 от Закона за обществените поръчки и след подписване на писмено допълнително споразумение.

**Чл.46. Изпълнителят** няма право да прехвърля правата придобити по силата на настоящия Договор на трети лица, включително и на подизпълнители.

**Чл.47.** За всички въпроси, неуредени с настоящия Договор, се прилагат съответните разпоредби на действащото българско законодателство.

**Чл.48.** Всички спорове или противоречия, произтичащи от и във връзка с този Договор, които не могат да се уредят по взаимно съгласие, ще бъдат предавани за уреждане в Арбитражния съд на Българската стопанска камара, от която и да е от страните. Арбитражният съд процедира в съответствие с правилата си. Решението на арбитражите е окончателно и обвързващо, не подлежи на обжалване и е в сила пред всеки компетентен съд.

**Чл. 49.** Неразделна част от този Договор са:

Приложение № 1 – Техническа оферта и Ценово предложение на **Изпълнителя**

Приложение № 2 - Документ за внесена Гаранция за изпълнение на Договора

Този Договор се изготви и подписа в два еднообразни екземпляра - по един за всяка от страните.

**ЗА ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ:**

.....  
**Михаил Захманов**  
**Изпълнителен директор**  
**„Овергаз Мрежи“ АД**



**ЗА ИЗПЪЛНИТЕЛЯ:**

.....  
**Мариана Михайлова**  
**Управител**  
**„Баланс – М“ ЕООД**





# ЦЕНОВО ПРЕДЛОЖЕНИЕ

**ДО:**  
**„Овергаз Мрежи“ АД,**  
**ул. „Филип Кутев“ № 5,**  
**1407 София**  
**Факс: + 359 2 962 17 24**  
**Лице за контакт: Мария Антова**  
**e-mail: maria\_antova@overgas.bg**

**ЦЕНОВО ПРЕДЛОЖЕНИЕ**  
**(Предлагани ценови параметри)**  
**за изпълнение на обществена поръчка,**  
**възлагана чрез публично състезание**

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

**ОТ:**

**Наименование на участника: „Баланс – М“ 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@balance-m.bg](mailto:mmihaylova@balance-m.bg),**  
**вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията**  
**с ЕИК: 121435206, представлявано от Мариана Петрова Михайлова**

**УВАЖАЕМИ ГОСПОДА,**

С настоящото представяме нашето *Ценово предложение* за изпълнение на горепосочената поръчка, както следва:

**I. ЦЕНА И УСЛОВИЯ НА ФОРМИРАНЕТО ѝ**

Изпълнението на поръчката ще извършим по цени съгласно **Таблицата** към настоящото *Ценово предложение* при следните условия:

- (1)** Предложените цени са определени при пълно съответствие с условията от *Обявлението и документацията за участие*.
- (2)** Всички посочени цени са в лева, без ДДС.
- (3)** Цените в нашето предложение са окончателни и не подлежат на промяна.
- (4)** Посочените цени включват всички разходи по изпълнение предмета на поръчката.



**Таблица с предлагани цени**

№	Вид на услугата	Количество, (броя)	Единична Цена (за 1 година), лв. без ДДС	Общо, лв. без ДДС
1	Одиторски услуги, включващи: - 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.	<b>2</b> (за 2016 и 2017 г.)	<b>28848,50</b>	<b>57697,00</b>
	<b>ОБЩО:</b>			<b>57697,00</b>

Предлагаме, за изпълнение предмета на поръчката в съответствие с условията на настоящата процедура, **ОБЩА ЦЕНА за изпълнение** в размер на:

(цифром) **57697,00 лв. без ДДС**

(словом) **петдесет и седем хиляди шестстотин деветдесет и седем лева без ДДС**  
(посочва се словом стойността на валутата без ДДС)

**Общата цена** е формирана въз основа на единичните цени на одиторските услуги, включени в предмета на поръчката.

При несъответствие между предложените единична и обща цена, валидна ще бъде единичната цена на офертата. В случай че бъде открито такова несъответствие, общата цена ще бъде приведена в съответствие с единичната цена на офертата.

## II. НАЧИН НА ПЛАЩАНЕ

Предлаганият от нас начин на плащане е както следва:

- Първо плащане в размер на 40% от цената - при завършване на междинния одит и след подписване на приемо-предавателен протокол от междинния одит и предоставен доклад от одита;
- Окончателно плащане в размер на 60% - след подписване на приемо-предавателен протокол за предаване на одиторския доклад и заверен финансов отчет.

### ПОДПИС И ПЕЧАТ:

Име и фамилия:

**д-р Мариана Михайлова**

Длъжност на управляващия/

**управител**

представляващия участника

**„Баланс - М“ ЕООД**

Наименование на участника

**07.09.2016 год.**

Дата





## **ПАПКА 2**

## **ТЕХНИЧЕСКО ПРЕДЛОЖЕНИЕ**

*Змч* — *ИИ*

*ИИ*

**ДО:**  
**„Овергаз Мрежи“ АД,**  
**ул. „Филип Кутев“ № 5,**  
**1407 София**  
**Факс: + 359 2 962 17 24**  
**Лице за контакт: Мария Антова**  
**e-mail: maria\_antova@overgas.bg**

**ТЕХНИЧЕСКО ПРЕДЛОЖЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ**  
**на обществена поръчка,**  
**възлагана чрез публично състезание**

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

**ОТ:**

**Наименование на участника: „Баланс – М“ 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@balance-m.bg](mailto:mmihaylova@balance-m.bg),**  
**вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията**  
**с ЕИК: 121435206, представлявано 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 участие*.

Услугата, която ще извършим в изпълнение на поръчката, както и срокът, в който ще я изпълним са съгласно изискванията на раздел III „Описание на предмета на поръчката“ (*Приложение 1* към документацията за участие).

Услугата в изпълнение на поръчката ще извършим в рамките на посочения от Възложителя срок - до 2 години от подписване на договора.

Услугата в изпълнение на поръчката ще извършим съгласно условията и изискванията, посочени в раздел III „Описание на предмета на поръчката“ (*Приложение 1* към документацията за участие), на указаното от Възложителя място за изпълнение предмета на поръчката.

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-3)*.



Three handwritten signatures in black ink, written horizontally across the bottom left of the page.

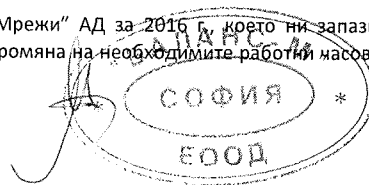


**План - график за провеждане на одита:**

**А) План - график<sup>1</sup> за провеждане на одита за отчетната 2016 г.**

№ по ред	Дейности	Работни часове
<b>1</b>	<b>1. Планиране</b>	<b>40</b>
<b>1.1.</b>	Актуализиране на информацията за предприятието	
1.1.0.	Среща – разговор с ръководството	
1.1.1.	Проучване наличието на евентуални промени на юридическия статут, характера на дейността и формата на управление на дружеството след 31.12.2016 г.	
1.1.2.	Проучване наличието на евентуални промени на устава (дружествения договор), вътрешни правилници, протоколи и решения на органите на управление на дружеството.	
1.1.3.	Проучване на съдържанието на актове и доклади от предходни проверки – на надзорния орган, данъчни и други.	
1.2.	Запознаване с приложимата за 2016 г. национална нормативна уредба	
1.3.	Проучване наличието на евентуални промени на вътрешната нормативна уредба	
1.3.1.	Проучване на прилаганата през 2016 г. счетоводната политика, организацията на счетоводството и системата на вътрешен контрол – влияещи фактори и условия.	
1.3.2.	Оценка на избора и прилагането на счетоводната политика	
1.4.	Съставяне на досие на клиента – стопанска биография	
<b>2.</b>	<b>Одиторски процедури</b>	<b>872</b>
2.1.	Проверка на годишния финансов отчет	
2.2.	Проверка на годишното счетоводно приключване	
2.3.	Проверка на текущото счетоводно отчитане	
2.4.	Проверка на амортизируемите активи и амортизационната политика	
2.5.	Проверка на акционерния капитал	
2.6.	Проверка на формирането и използването на резервите	
2.7.	Проверка на материалните запаси	
2.8.	Проверка на вземанията и задълженията	
2.9.	Проверка на финансовите средства в лева и валута	
2.10.	Проверка на приходите от дейността	
2.11.	Проверка на разходите по дейността	
2.12.	Проверка на приходите и разходите за бъдещи периоди	
2.13.	Проверка на финансовите приходи и разходи	
2.14.	Проверка на финансиранятия	
2.15.	Проверка на финансовия резултат и данъчното му преобразуване	
2.16.	Проверка на данъчни и други задължения към държавата	
2.17.	Проверка на разчетите за социално и здравно осигуряване	
2.18.	Проверка на салда и сделки между свързани лица	
2.19.	Други	
2.20.	Препоръки, предложения и обсъждане с ръководството	

<sup>1</sup> Този примерен вариант ще бъде конкретизиран съгласно особеностите на „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.



<b>3.</b>	<b>Формиране на мнение и докладване върху финансови отчети</b>	<b>48</b>
3.1.	Писмо до ръководството	
3.2.	Анализ на финансовото състояние и оценка за действащо предприятие	
3.3.	Представително писмо на ръководството	
3.4.	Проверка на съответствието на годишния доклад за дейността към 31 декември с годишния финансов отчет	
3.5.	Проверка на оповестяванията към годишния финансов отчет	
3.6.	Изготвяне на одиторски доклад в резултат на изпълнения ангажимент за независим финансов одит.	
<b>ОБЩО:</b>		<b>960</b>

**А) План - график<sup>2</sup> за провеждане на одита за отчетната 2017 г.**

№ по ред	Дейности	Работни часове
<b>1</b>	<b>1. Планиране</b>	<b>40</b>
<b>1.1.</b>	Актуализиране на информацията за предприятието	
1.1.0.	Среща – разговор с ръководството	
1.1.1.	Проучване наличието на евентуални промени на юридическия статут, характера на дейността и формата на управление на дружеството след 31.12.2017 г.	
1.1.2.	Проучване наличието на евентуални промени на устава (дружествения договор), вътрешни правилници, протоколи и решения на органите на управление на дружеството.	
1.1.3.	Проучване на съдържанието на актове и доклади от предходни проверки – на надзорния орган, данъчни и други.	
1.2.	Запознаване с приложимата за 2017 г. национална нормативна уредба	
1.3.	Проучване наличието на евентуални промени на вътрешната нормативна уредба	
1.3.1.	Проучване на прилаганата през 2017 г. счетоводната политика, организацията на счетоводството и системата на вътрешен контрол – влияещи фактори и условия.	
1.3.2.	Оценка на избора и прилагането на счетоводната политика	
1.4.	Съставяне на досие на клиента – стопанска биография	
<b>2.</b>	<b>Одиторски процедури</b>	<b>872</b>
2.1.	Проверка на годишния финансов отчет	
2.2.	Проверка на годишното счетоводно приключване	
2.3.	Проверка на текущото счетоводно отчитане	
2.4.	Проверка на амортизируемите активи и амортизационната политика	
2.5.	Проверка на акционерния капитал	
2.6.	Проверка на формирането и използването на резервите	
2.7.	Проверка на материалните запаси	
2.8.	Проверка на вземанията и задълженията	
2.9.	Проверка на финансовите средства в лева и валута	
2.10.	Проверка на приходите от дейността	
2.11.	Проверка на разходите по дейността	

<sup>2</sup> Този примерен вариант ще бъде конкретизиран съгласно особеностите на „Овергаз Мрежи“ АД за 2017 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.





2.12.	Проверка на приходите и разходите за бъдещи периоди	
2.13.	Проверка на финансовите приходи и разходи	
2.14.	Проверка на финансиранятия	
2.15.	Проверка на финансовия резултат и данъчното му преобразуване	
2.16.	Проверка на данъчни и други задължения към държавата	
2.17.	Проверка на разчетите за социално и здравно осигуряване	
2.18.	Проверка на салда и сделки между свързани лица	
2.19.	Други	
2.20.	Препоръки, предложения и обсъждане с ръководството	
<b>3.</b>	<b>Формиране на мнение и докладване върху финансови отчети</b>	<b>48</b>
3.1.	Писмо до ръководството	
3.2.	Анализ на финансовото състояние и оценка за действащо предприятие	
3.3.	Представително писмо на ръководството	
3.4.	Проверка на съответствието на годишния доклад за дейността към 31 декември с годишния финансов отчет	
3.5.	Проверка на оповестяванията към годишния финансов отчет	
3.6.	Изготвяне на одиторски доклад в резултат на изпълнения ангажимент за независим финансов одит	
<b>ОБЩО:</b>		<b>960</b>

**Подходът и методологията при изпълнението на одита ще бъдат, както следва:**

Нашият одит 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 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 и съгласуване на естеството на одиторските процедури както и сроковете за тяхното изпълнение.

#### **Първа междинна проверка (междинен одит)**

Първоначална проверка на дружеството, която включва следните дейности:

- Среща с предходния одитор
- Проверка на периода 01.01.2016 г. - 30.09.2016 г. (за отчетната 2016 г.)
- Проверка на периода 01.01.2017 г. - 30.09.2017 г. (за отчетната 2017 г.)

#### **Анализ на системата за вътрешен контрол**

Във връзка с изискванията на Международните одиторски стандарти и прилагането на одиторската методология на „Баланс – М“ 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.

### **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.

### **Доклад от междинната проверка за 01.01.2016 г. - 30.09.2016 г. (за отчетната 2016 г.) и Доклад от междинната проверка за 01.01.2017 г. - 30.09.2017 г. (за отчетната 2017 г.)**

Междинният одит ще се извърши в срок **до 10 ноември на текущата година за периода януари – септември.**

В резултат от първоначалната проверка за периода 01.01.2016 г. - 30.09.2016 г. (за отчетната 2016 г.) и за периода 01.01.2017 г. - 30.09.2017 г. (за отчетната 2017 г.), ще бъде изготвено писмо до ръководството съдържащо описание на:

- 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.

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.

### **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.

### **Работни срещи (семинари), свързани с финалния одит и годишното приключване**

Две общи срещи със счетоводителите на дружеството и представители на Финансова дирекция и Дирекция вътрешен одит ще бъдат организирани и ще обхващат следните теми:

*Първа среща (семинар)*

- Промените в Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) валидни към 2016 год. , съответно към 2017 г.



- Коментар на новите моменти в МСФО и счетоводното им отражение
- Коментирани на практически аспекти от прилагането на промените в МСФО
- Обсъждане на примерен образец на финансов отчет за 2016 г. / 2017 г. и изискванията за оповестяване и представяне
- Обсъждане и анализиране на конкретни въпроси касаещи прилагането на възприетата счетоводна политика

#### Втора среща (семинар)

- Подготовка на счетоводната информация и изпълнение на необходимите процедури за съставяне на финансовия отчет на „Овергаз Мрежи“ АД за 2016 година / 2017 година.

#### Втора междинна проверка

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 01.10.2016 г.- 31.12.2016 г. (за отчетната 2016 година) и за периода 01.10.2017 г.- 31.12.2017 г. (за отчетната 2017 година)

В резултат от втората проверка за периода 01.10.2016 г. - 31.12.2016 г. (за отчетната 2016 година) и за периода 01.10.2017 г.- 31.12.2017 г. (за отчетната 2017 година) ще бъде изготвено писмо до ръководството съдържащо описание на:

- Съществуващи слабости и рискове, установени при извършената проверка
- Препоръки за тяхното отстраняване
- Анализ на предприетите действия по повод на констатациите от междинните проверки

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.

#### Участие в годишната инвентаризация на дружествата

В резултат на анализ на риска и в зависимост от необходимостта от проверки на място ние ще вземем участие в годишната инвентаризация на дружеството.

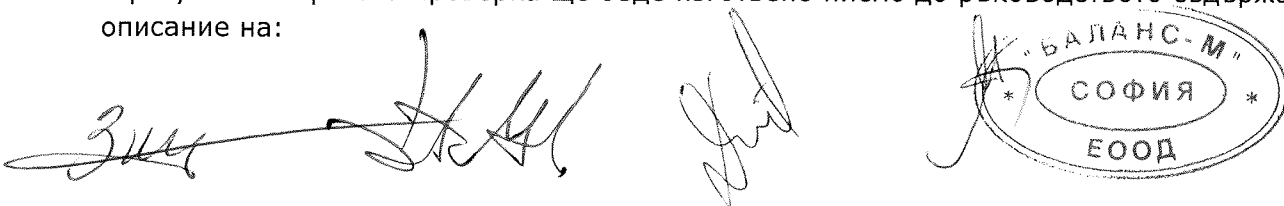
#### Трета междинна проверка

Третата 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 на годишното приключване за отчетната 2016 г. и на годишното приключване за отчетната 2017 година;
- Анализ на изготвени бюджети и предварителни финансови отчети;
- Проверка на предварителния вариант на Данъчната декларация на дружеството съгласно Закона за корпоративното подоходно облагане.

#### Доклад за резултатите от третата междинна проверка

В резултат от третата проверка ще бъде изготвено писмо до ръководството съдържащо описание на:



The image shows three handwritten signatures in black ink. To the right of the signatures is a circular stamp. The stamp contains the text "БАЛАНС-М" at the top, "СОФИЯ" in the center, and "ЕООД" at the bottom. There are small asterisks on either side of the word "СОФИЯ".

- Съществуващи слабости и рискове, установени при извършената проверка;
- Препоръки за тяхното отстраняване;
- Анализ на предприетите действия по повод на констатациите от междинните проверки.

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.

### **Финална проверка**

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 2016 г. (и съответно през 2017 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 финансов отчет.

**Доклад от финалната проверка (окончателен одит) към датата на финансовия отчет. Срок за заверка на Финансовия отчет – 28 февруари на годината, следваща отчетната.**

В резултат от четвъртата проверка ще бъде изготвено писмо до ръководството съдържащо описание на:

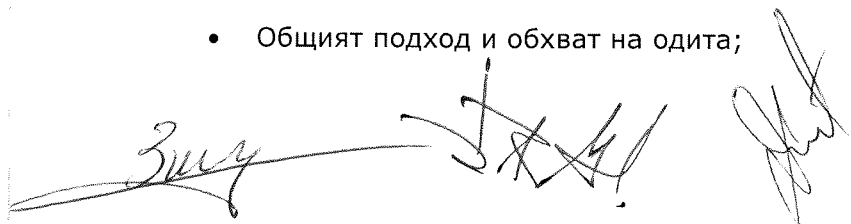
- Съществуващи слабости и рискове, установени при извършената проверка;
- Препоръки за тяхното отстраняване;
- Анализ на предприетите действия по повод на констатациите от междинните проверки;
- Коментари и препоръки във връзка с предварителния финансов отчет за 2016 г. и във връзка с предварителния финансов отчет за 2017 г., както и годишната данъчна декларация.

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.

### **Излъчване на предварителен одиторски доклад и писмо до ръководството**

В резултат на междинните проверки и заключителните 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 финансовия отчет;
- Потенциалното отражение върху финансовия 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.

Също така ще бъде излъчен **предварителен вариант на одиторски доклад** (за всяка от отчетните години 2016 и 2017), който ще бъде коментиран с главния счетоводител на дружество, представители на Финансова дирекция и Дирекция Вътрешен одит, както и с представители на ръководството. След което ще бъде излъчен **окончателен одиторски доклад** за всяка от отчетните 2016 и 2017 година, в срок м.феврари на годината, следваща отчетната.

Декларирам, че съм запознат със съдържанието на проекта на договора за изпълнение на обществената поръчка с посочения предмет и **съм съгласен** с клаузите на същия.

Декларирам, че с подаване на настоящата ОФЕРТА за посочената обществена поръчка, направените от нас предложения и поети ангажименти са валидни за период от **90 (деветдесет) дни** (посочете броя на дните и/или последната дата на валидност, но не по-малко от 90 дни след обявената крайна дата за подаване на офертите), 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/

**управител**

представяващия участника

Наименование на участника

**„Баланс - М“ ЕООД**

Дата

**07.09.2016 год**



Two handwritten signatures in black ink, one on the left and one on the right, positioned below the stamp and signature text.

A handwritten signature in black ink, located at the bottom left of the page.

До Уникредит Булбанк  
 Клон \_\_\_\_\_  
 Адрес гр. София \_\_\_\_\_



платете на - име на получателя " Овергаз Мрежи " АД		Чужд.лице по смисъла на Валутния з-н	
IBAN на получателя BG31UNCR96601009140010		BIC на банката на получ.	
При банка-име на банката на получателя Уникредит Булбанк АД		Вид плащане***	
ПЛАТЕЖНО НАРЕЖДАНЕ/ВНОСНА БЕЛЕЖКА за плащане от/към бюджета		вид валута BGN	Сума 288485
Сума с думи двехилядиосемстотиносемдесетичетир			
Основание за плащане Гаранция за изпълнение на договор			
Още пояснения Одиторска проверка за 2016 и 2017 г			
Вид* и номер на документа, по който се плаща 091		Дата(ддммгггг)на докум.	
Период,за който се плаща От дата	ддммгггг	До дата	ддммгггг
Задължено лице-наименование на юрид.лице или трите имена на физ.лице		Чужд.лице по смисъла на Валутния з-н	
ЕИК/код по БУЛСТАТ 121435206	ЕГН на задълж.лице	ЯНЧ на задълж.лице	
Наредител-наименование на юрид.лице или трите имена на физ.лице БАЛАНС-М ЕООД			
IBAN на наредителя BG04UNCR96601021797929		BIC на банката на наред.	
Платежна система	Такси** 1	Дата на изпълн.	Вид плащане***
Банков служител		Касиер	
*Вид документ: 1-декларация 5-парт.номер на имот 2-ревизионен акт 6-постановление за принуд.събиране 3-наказ.постановление 9-други 3-авансова вноска			
**Такси: 1-за сметка на наредителя 2-споделена 3-за сметка на получателя			
***Вид плащане-попълва се за сметка на администратори на приходи и на Централния бюджет			