



“ХОЛДИНГ БЪЛГАРСКИ ДЪРЖАВНИ ЖЕЛЕЗНИЦИ” ЕАД

ул. „Иван Вазов“ № 3, София 1080
тел. +359 2 981 1110 | факс +359 2 987 7151
holding.bdz.bg | holding@bdz.bg | bdz@bdz.bg



У Т В Ъ Р Ж Д А В А М Е:

Съвет на директорите на “Холдинг БДЖ” ЕАД:

Заличени лични данни на основание чл. 2 от ЗЗЛД

инж. Владимир Дунчев

Валя Петрова

инж. Атанас Атанасов

**К О Н К У Р С Н А
Д О К У М Е Н Т А Ц И Я**

ЗА

ПРОВЕЖДАНЕ НА КОНКУРС:

Избор на общ регистриран одитор, за извършване на независим финансов одит на годишните индивидуални и консолидиран финансови отчети на дружествата от групата на „Холдинг БДЖ” ЕАД за 2022 г.

гр. София

**„Холдинг Български държавни железници” ЕАД
„БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД
„БДЖ-Товарни превози“ ЕООД**

са администратори на лични данни по смисъла на чл. 4, т. 7 от Регламент (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и на Съвета от 27 април 2016 година относно защитата на физическите лица във връзка с обработването на лични данни и относно свободното движение на такива данни и за отмяна на Директива 95/46/ЕО (Общ регламент относно защитата на данните) (Текст от значение за ЕИП)

„Холдинг Български държавни железници” ЕАД е с ЕИК 130822878, седалище и адрес на управление: гр. София, община Столична, район „Средец”, ул. „Иван Вазов” № 3, ИН по ДДС № BG 130822878, телефон за връзка 02/981 11 10, представлявано от Изпълнителния директор – инж. Атанас Атанасов.

„БДЖ – Пътнически превози” ЕООД е с ЕИК № 175405647, със седалище и адрес на управление: гр. София 1080, община Столична, район “Средец”, ул. “Иван Вазов” № 3, ИН по ДДС № BG 175405647, телефон за връзка 02/987 88 69, представлявано от инж. Христо Иванов – Управител.

„БДЖ – Товарни превози” ЕООД е с ЕИК № 175403856, със седалище и адрес на управление: гр.София 1080, община Столична, район “Средец”, ул. “Иван Вазов” № 3, ИН по ДДС № BG 175403856, телефон за връзка 02/932 45 05, представлявано от инж. Георги Друмев – Управител.

Обработването на лични данни е с цел провеждане на конкурс по реда на Вътрешни правила за избор на регистриран одитор за извършване на независим финансов одит на годишните индивидуални и консолидиран финансови отчети на дружествата от групата на „Холдинг БДЖ” ЕАД, /приети с Протокол № ПД-209/22.10.2020 г. на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията/ и сключване на договори с избрания изпълнител.

Телефон за връзка с представител на администратора по обработка на личните данни: **02/890 71 81** - за „Холдинг БДЖ” ЕАД, **0889/221 249** – за „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД и **0887/245 158** за „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД.

Категориите получатели на лични данни са НАП, съдебни и контролни органи.

Личните данни ще се съхраняват в срок от 10 /десет/ години.

Субектът на лични данни има право да изиска от администратора достъп до коригиране или изтриване на лични данни или ограничаване на обработването на лични данни, свързани със субекта на данните, или право да направи възражение срещу обработването, както и правото на преносимост на данните; правото на жалба до надзорен орган (до КЗЛД или до съда).

Предоставянето на лични данни е задължително с цел спазване на задължение за провеждане на конкурс по реда на Вътрешни правила за избор на регистриран одитор за извършване на независим финансов одит на годишните индивидуални и консолидиран финансови отчети на дружествата от групата на „Холдинг БДЖ” ЕАД и сключване на договори с избрания изпълнител.

В случай, че личните данни не бъдат предоставени, субектът на личните данни няма да бъде допуснат до участие в конкурса.

С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е

- 1. Условия за провеждане на конкурса;**
- 2. Методика за определяне на комплексна оценка на предложенията;**
- 3. Предложение – Образец № 1;**
- 4. Декларация за спазване на определените в ЗНФО стандарти за качество при извършване на одиторската професия – Образец № 2;**
- 5. Декларация по чл. 18 от ЗНФО – Образец № 3;**
- 6. Декларация по чл. 54 от ЗНФО – Образец № 4;**
- 7. Декларация за липса на свързаност по смисъла на § 1, т.3 от ДР на ДОПК с „Холдинг БДЖ” ЕАД и/или „БДЖ – Пътнически превози” ЕООД, и/или „БДЖ – Товарни превози” ЕООД, и/или „БДЖ-Булвагон“ ЕАД, или със служители на ръководна длъжност в тези дружества – Образец № 5;**
- 8. Декларация за липса на задължения към „Холдинг БДЖ” ЕАД и/или „БДЖ-Товарни превози” ЕООД, и/или „БДЖ-Пътнически превози” ЕООД, и/или „БДЖ-Булвагон“ ЕАД – Образец № 6;**
- 9. Декларация по чл. 7, ал. 3 от ЗНФО – Образец № 7;**
- 10. Декларация за съгласие с проектите на договори – Образец № 8;**
- 11. Ценово предложение – Образец № 9;**
- 12. Техническо предложение – Образец № 10;**
- 13. Проекти на договори – Образци №№ 11.1, 11.2 и 11.3**

**УСЛОВИЯ ЗА ПРОВЕЖДАНЕ НА КОНКУРС
ЗА ИЗБОР НА ОБЩ РЕГИСТРИРАН ОДИТОР, ЗА ИЗВЪРШВАНЕ НА
НЕЗАВИСИМ ФИНАНСОВ ОДИТ НА ГОДИШНИТЕ ИНДИВИДУАЛНИ И
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ НА ДРУЖЕСТВАТА ОТ ГРУПАТА НА
„ХОЛДИНГ БДЖ” ЕАД ЗА 2022 г.**

I. Общи положения

1. Конкурсът се възлага съвместно от “Холдинг БДЖ” ЕАД и дъщерните му дружества - „БДЖ – Пътнически превози” ЕООД и „БДЖ – Товарни превози” ЕООД /по-долу „групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД/.

2. Провеждането на настоящия конкурс е с цел избор на общ регистриран одитор, за извършване на независим финансов одит на годишните индивидуални и консолидиран финансов отчети на дружествата от групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД за 2022 г. Същият се възлага по реда и условията на Вътрешни правила за избор на регистриран одитор за извършване на независим финансов одит на годишните индивидуални и консолидиран финансов отчети на дружествата от групата на „Холдинг БДЖ” ЕАД, /приети с Протокол № ПД-209/22.10.2020 г. на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията/, както и съгласно изискванията на Регламент (ЕС) № 537/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16.04.2014 г., Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), Закона за счетоводството (ЗС), Закона за публичните предприятия (ЗПП), Търговски закон (ТЗ), Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия (ППЗПП) и настоящата конкурсна документация, при спазване на изискванията за публичност и прозрачност, за свободна и честна конкуренция и за осигуряване на равни възможности за участие на всички кандидати.

Годишните индивидуални финансови отчети на дружествата от групата на „Холдинг БДЖ” ЕАД и консолидирания финансов отчет на „Холдинг БДЖ” ЕАД подлежат на задължителен независим финансов одит от регистриран одитор, съгласно чл. 37, ал. 1, ал. 2 и ал. 3 от Закона за счетоводството. „Холдинг БДЖ“ ЕАД и дъщерните му дружества са предприятия от обществен интерес съгласно § 1, т. 22, б) „з“ от ДР на Закона за счетоводството.

3. Целта на независимия финансов одит е изразяването на независимо одиторско мнение относно достоверното представяне във всички аспекти на същественост във финансовите отчети на дружествата във връзка с тяхното финансово състояние, отчетения финансов резултат от дейността, паричните потоци, собствения капитал и настъпилите промените в тях, в съответствие с прилаганите Международни счетоводни стандарти.

4. Изразяването на одиторско мнение, в което са представени резултатите от извършения финансов одит, следва да се извърши чрез одиторски доклади в писмена форма, изготвени в съответствие с разпоредбите на чл. 51 от ЗНФО, чл. 37, ал. 6 от ЗС, както и на изискванията на чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 г.

5. За изпълнение предмета на поръчката избраният за изпълнител регистриран одитор следва да представи:

5.1. Одиторски доклад за индивидуалните финансови отчети на дружествата, респективно одиторския доклад за консолидирания финансов отчет, на български език;

5.2. Превод на английски език на пълния комплект от документи, включени в индивидуалните финансови отчети, а именно: доклад за дейността, нефинансовата декларация, декларация за корпоративно управление, доклад на регистрирания одитор и финансов отчет с приложенията към него, както и други документи, нормативно изискуеми;

5.3. Превод на английски език на пълния комплект от документи, включени в консолидирания финансов отчет, а именно: доклад за дейността, нефинансовата декларация,

декларация за корпоративно управление, доклад на регистрирания одитор и финансов отчет с приложенията към него, както и други документи, нормативно изискуеми.

6. Одиторските доклади за годишните индивидуални и консолидиран финансов отчети на дружествата в групата „Холдинг БДЖ“ ЕАД към 31.12.2022 г. трябва да са изготвени, както следва:

6.1. Доклади за извършен одит на индивидуален годишен финансов отчет за 2022 г. на:

- „Холдинг БДЖ“ ЕАД;
- „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД;
- „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД;

6.2. Доклад за извършен одит на консолидиран годишен финансов отчет за 2022 г. на „Холдинг“ БДЖ ЕАД.

6.3. Докладите по т. т. 6.1 и 6.2 се представят на български език и на английски език, в електронен вид и на хартиен носител в 4/четири/ екземпляра.

7. Изготвените одиторски доклади се удостоверяват от регистрирания одитор, съгласно изискванията на чл. 51, ал. 6 от ЗНФО. Личният подпис и професионалният печат на регистрирания одитор се поставят върху одиторския доклад и върху всеки от елементите на годишния финансов отчет, без приложението, съгласно приложимата счетоводна база, за които е изразено одиторското мнение.

8. Регистрираният одитор следва да изготви и представи на Одитните комитети към дружествата в групата „Холдинг БДЖ“ ЕАД допълнителни доклади към изготвените одиторски доклади за индивидуалните и консолидиран финансов отчети към 31.12.2022 г., в съответствие с разпоредбите на чл. 60 от ЗНФО, чл. 11 от Регламент /ЕС/ № 537/2014 г. и приложимите одиторски стандарти, както следва:

8.1. Допълнителни доклади към изготвените одиторски доклади за Одитния комитет на:

- „Холдинг БДЖ“ ЕАД;
- „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД;
- „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД;

8.2. Допълнителен доклад към изготвения одиторски доклад за консолидиран годишен финансов отчет за 2022 г. на „Холдинг“ БДЖ ЕАД за Одитния комитет на дружеството.

8.3. Докладите по т.т. 8.1 и 8.2 се представят на български език, в електронен вид и на хартиен носител в 3 /три/ екземпляра.

9. При изпълнението на независимия финансов одит следва стриктно да се прилагат изискванията на Международните одиторски стандарти (МОС), издание на Международната федерация на счетоводителите (МФС) и изискванията на договора. Всяко естествено отклонение, неспазване или противоречие с изискванията, установени в МОС, което одиторите, частично или изцяло са допуснали, или са били принудени от обстоятелствата да допуснат, следва да бъде оповестено по подходящ начин в одиторския доклад.

II. Описание на предмета и условия на конкурса

1. Предмет на конкурса е избор на общ регистриран одитор, за извършване на независим финансов одит на годишните индивидуални и консолидиран финансов отчети на дружествата от групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД за 2022 г.

2. С избрания регистриран одитор ще бъдат сключени индивидуални писмени договори с всяко едно от дружествата от групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД, като всеки един от тях е със срок на действие - една година.

3. Срокове за извършване на независим финансов одит на годишните индивидуални и консолидиран финансов отчети на дружествата от групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД:

3.1. Срок за извършване на независим финансов одит на годишните индивидуални финансови отчети дружествата в групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД за 2022 г., както следва:

- **За „Холдинг БДЖ“ ЕАД:**

- **до 31 май 2023 г.** следва да бъде изготвен на български език и предаден в електронен вид и на хартиен носител одиторския доклад за годишния индивидуален финансов отчет към 31.12.2022 г.

- **до един месец** от заверката на годишния индивидуален финансов отчет на „Холдинг БДЖ“ ЕАД за 2022 г., да бъде предаден в превод на английски език, на хартиен носител

одиторския доклад за годишния индивидуален финансов отчет към 31.12.2022 г., както и включения към него пълен комплект от документи, съгласно действащата нормативна уредба.

- **За „БДЖ – Пътнически превози” ЕООД:**

- **до 31 май 2023 г.** следва да бъде изготвен на български език и предаден в електронен вид и на хартиен носител одиторския доклад за годишния индивидуален финансов отчет към 31.12.2022 г.;

- **до един месец** от заверката на годишния индивидуален финансов отчет на „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД за 2022 г., да бъде предаден в превод на английски език, на хартиен носител одиторския доклад за годишния индивидуален финансов отчет към 31.12.2022 г., както и включения към него пълен комплект от документи, съгласно действащата нормативна уредба.

- **За „БДЖ – Товарни превози” ЕООД:**

- **до 31 май 2023 г.** следва да бъде изготвен на български език и предаден в електронен вид и на хартиен носител одиторския доклад за годишния индивидуален финансов отчет към 31.12.2022 г.;

- **до един месец** от заверката на годишния индивидуален финансов отчет на „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД за 2022 г., да бъде предаден в превод на английски език, на хартиен носител одиторския доклад за годишния индивидуален финансов отчет към 31.12.2022 г., както и включения към него пълен комплект от документи, съгласно действащата нормативна уредба.

3.2. Срок за извършване на независим финансов одит на годишния консолидиран финансов отчет на „Холдинг БДЖ“ ЕАД за 2022 г., както следва:

- **до 21 юни 2023 г.** следва да бъде изготвен на български език и предаден в електронен вид и на хартиен носител одиторския доклад за годишния консолидиран финансов отчет към 31.12.2022 г.;

- **до един месец** от заверката на годишния консолидиран финансов отчет на „Холдинг БДЖ“ ЕАД за 2022 г., да бъде предаден в превод на английски език, на хартиен носител одиторския доклад за годишния консолидиран финансов отчет към 31.12.2022 г., както и включения към него пълен комплект от документи, съгласно действащата нормативна уредба.

4. Избраният за изпълнител – регистриран одитор се задължава да изготви и предостави писма до ръководствата на дружествата в групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД, в които да изложи вижданията си за подобряване състоянието на системите и средствата за контрол по отношение на съответните индивидуални финансови отчети, в срок до **15.05.2023 г.**

5. Избраният за изпълнител регистриран одитор следва да представи в работен вариант съответните одиторски доклади, за да бъдат обсъдени с ръководствата на дружествата, респективно с определени от тях отговорни служители. Срокът за представяне на одиторските доклади в работен вариант следва да е до 15 дни след датата на приемане на съответните индивидуални финансови отчети, респективно до 15 дни след датата на приемане на консолидирания финансов отчет, от възложителите (дружествата от групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД).

6. Поemanето на ангажимент за финансов одит се осъществява на основание чл. 48, ал. 1 от ЗНФО с писмо за поемане на одиторски ангажимент, подписано от съответното предприятие-доверител от групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД и от регистрирания одитор, съгласно изискванията на приложимите одиторски стандарти. В писмата за поемане на одиторския ангажимент към всяко едно от дружества от групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД, следва да се посочи регистрирания одитор, отговорен за извършването на одита. При промяна на условията по ангажимента, избраният регистриран одитор и ръководството на съответното предприятие-доверител договарят и отразяват новите условия на ангажимента в ново писмо за поемане на ангажимента. В случаите, когато за изпълнител е избран регистриран одитор – одиторско дружество или такъв, участващ чрез търговско дружество/гражданско дружество, писмото за поемане на одиторски ангажимент се подписва от законния представител на това дружество, и от лицето, което е посочено в писмото за отговорно за одита при положение, че не са едно и също лице.

III. Общи и специални условия на конкурса и изисквания към участниците

1. Независимият финансов одит на годишните индивидуални и консолидиран финансов отчети на дружествата от групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД за 2022 г., следва да се извърши от регистрирани одитори, съгласно чл. 7 от ЗНФО - физически лица и одиторски дружества, които са вписани в Регистъра на регистрираните одитори към Института на дипломирани експерт-счетоводители, по чл. 20 от ЗНФО. Право да подписват одиторските доклади с мнение върху финансовите отчети на Възложителите имат само регистрирани одитори, отговарящи на изискването на чл. 18 от ЗНФО.

1.1. Предложения за участие в конкурса се подават от:

- физически лица – регистрирани одитори;
- физически лица /еднолични търговци/ – регистрирани одитори;
- физическо лице – регистриран одитор чрез търговско дружество /чрез гражданско дружество по ЗЗД; в тези случаи предложението се подава от търговското дружество, съответно от гражданското дружество, чрез което лицето участва;
- одиторско дружество – регистриран одитор.

2. Кандидатите в конкурса следва да представят ценово предложение за изпълнение на предмета на поръчката - не повече от 29 999,00 лева без ДДС за дъщерно дружество „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД, не повече от 29 999,00 лева без ДДС за дъщерно дружество БДЖ – Товарни превози“ ЕООД и не повече от 30 000,00 лева без ДДС за компанията майка - „Холдинг БДЖ“ ЕАД, или общо за цялата поръчка - не повече от 89 998,00 лева без ДДС. При предложена цена, равна или по-голяма от 29 999,01 лева без ДДС за дъщерно дружество „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД, цена, равна или по-голяма от 29 999,01 лева без ДДС за дъщерно дружество „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД и цена, равна или по-голяма от 30 000,01 лева без ДДС за „Холдинг БДЖ“ ЕАД, участникът не се допуска до оценка и се предлага за отстраняване от конкурса.

3. В конкурса не може да участва регистриран одитор, който е извършвал задължителен финансов одит на финансов отчет на „Холдинг БДЖ“ ЕАД и дъщерните му дружества в продължение на 7 поредни години от датата на назначаването му. Този регистриран одитор не може да изпълнява ангажименти за задължителен финансов одит в това дружество в продължение на 4 години от датата на оттеглянето си. Посоченото изискване се прилага и по отношение на търговските дружества по чл. 8, ал.1, т.1, б. “б“ от ЗНФО.

Определеният за отговорен одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансов отчет на съответното дружество от групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД, от името на одиторското дружество – изпълнител, се заменя, след като е изпълнявал одиторски ангажименти по задължителен финансов одит в продължение на 7 поредни години от датата на назначаването на одиторското дружество в това дружество. Този регистриран одитор не може да изпълнява, в качеството си на отговорен одитор, ангажименти за задължителен финансов одит в съответното дружество от групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД в продължение на 4 години от датата на оттеглянето си.

4. За последните три години от датата на подаване на офертата, участниците трябва да са изпълнили минимум 1 /една/ услуга за одит на предприятие (независимо дали предприятието е от обществен интерес или не), което трябва да е с численост на персонала равна или над 1000 души.

Във връзка с поставеното изискване и за доказването му участниците трябва да предоставят референция/и от одитирано/и предприятие/я, удостоверения или други относими документи с изрично посочено обстоятелство за наличие на персонал на одитираното предприятие равен или над 1000 човека и посочени години на одита.

5. Участникът трябва да представи списък с най-малко 15 /петнадесет/ експерта, които ще бъдат включени в изпълнението на поръчката, като минимум 6 /шест/ от тях трябва да са експерти с повече от 5 години опит в областта на икономиката/счетоводството/финансов контрол/външния, вътрешния одит/ финансовата инспекция, и/или в одиторско дружество и да притежават професионална квалификация магистър в област „Социални, стопански или правни науки“ или еквивалентна образователна степен, придобита в чужбина. Допълнителни експерти: участникът може да предложи в списъка и други (допълнителни експерти), които ще работят в

предложения от него екип за постигане целите на поръчката и очакваните резултати и чиято необходимост произтича от съответното предложение. В посочената бройка от 15 (петнадесет) експерта не следва да се включва кандидатът-регистриран одитор-физическо лице, съответно при кандидат-одиторско дружество лицето, определено за отговорен одитор, както и лицето, определено за резервен на отговорния одитор.

Списъкът следва да съдържа следната информация: кратка анотация на всички експерти, участващи в екипа, с посочени: имена, номер на диплома за завършено висше образование, придобита специалност, професионален опит и др. По преценка на участника може да бъде предоставена и друга информация, относима за лицата, включени в екипа (опит, сертификати и др.). По отношение на 6-те броя експерти, за които са поставени минимални изисквания в конкурса, посочени в т. 5, участникът следва да представи и относимите за това документи.

6. Участникът-одиторско дружество трябва да представи и: списък, включващ лицето, определено за отговорен одитор и лицето, определено за резервен на отговорния одитор. Посочените лица трябва да бъдат регистрирани одитори, вписани в Регистъра по чл. 20 от ЗНФО и отговарящи на изискванията на чл. 18 от закона.

IV. Условия за изпълнение на обекта на конкурса.

1. Документи за участие и изисквания към кандидатите в зависимост от формата на упражняване на одиторската професия от регистрирания одитор:

1.1. При участие на регистриран одитор – физическо лице:

1. Предложение на участника – оригинал - **образец № 1;**
2. Декларация с посочен регистрационен номер, под който кандидатът е вписан в Регистъра към ИДЕС– оригинал;
3. Декларация, че регистрираният одитор спазва определените в ЗНФО стандарти за качество при извършване на одиторската професия – оригинал – **образец № 2;**
4. Декларация, че регистрираният одитор отговаря на изискването на чл. 18 от ЗНФО – оригинал – **образец № 3;**
5. Заверено копие на застрахователна полица, издадена на името на кандидата за задължителна застраховка „Професионална отговорност“, с минимална застрахователна сума в размер на 250 000 лв. за всяко застрахователно събитие и 1 000 000 лв. за всички застрахователни събития за една година;
6. Три броя декларации за независимост от всяко едно от одитираните предприятия от групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД, по чл. 54 от ЗНФО – оригинали – **образец № 4;**
7. Заверено копие на удостоверение за регистрация по ЗДДС /идент. № по ДДС/. При липса на регистрация се представя декларация за липса на посоченото обстоятелство – оригинал;
8. Три броя писма за поемане на одиторски ангажимент, към съответното одитирано предприятие от групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД, със съдържание, определено от приложимите одиторски стандарти – оригинали;
9. Заверено копие/я на референция/и от одитирано/и предприятие/я, удостоверения или други относими документи с изрично посочено обстоятелство за наличие на персонал на одитираното предприятие равен или над 1000 човека и посочени години на одита, съгласно изискването по р. III, т.4 от настоящата документация;
10. Декларация, че кандидатът не е свързано лице по смисъла на § 1, т. 3 от ДР на ДОПК с „Холдинг БДЖ“ ЕАД и/или „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД, „БДЖ-Товарни превози“ ЕООД, „БДЖ-Булвагон“ ЕАД или със служители на ръководна длъжност в тези дружества – оригинал – **образец № 5;**
11. Декларация, че кандидатът няма задължения към „Холдинг БДЖ“ ЕАД, „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД, „БДЖ-Товарни превози“ ЕООД, „БДЖ-Булвагон“ ЕАД – оригинал – **образец № 6;**
12. Списък с лицата, включени в одитиращия екип и с изискуемото съдържание, съгласно изискването по р. III, т. 5 от настоящата документация – оригинал, ведно с относимите

документи по отношение на 6-те броя експерти по р. III, т. 5. от настоящата документация – заверени копия;

13. Декларация за съгласие с проектите на договорите – оригинал – **образец № 8**;
14. Ценово предложение – оригинал – **образец № 9**;
15. Техническо предложение – оригинал – **образец № 10**.

1.2. При участие на регистриран одитор: физическо лице - едноличен търговец:

1. Предложение на участника – оригинал - **образец № 1**;
2. Декларация с посочен ЕИК на едноличния търговец – оригинал;
3. Декларация с посочен регистрационен номер, под който кандидатът е вписан в Регистъра към ИДЕС – оригинал;
4. Декларация, че регистрираният одитор спазва определените в ЗНФО стандарти за качество при извършване на одиторската професия – оригинал - **образец № 2**;
5. Декларация, че регистрираният одитор отговаря на изискването на чл. 18 от ЗНФО – оригинал – **образец № 3**;
6. Заверено копие на застрахователна полица, издадена на името на кандидата, за задължителна застраховка „Професионална отговорност“ с минимална застрахователна сума в размер на 250 000 лв. за всяко застрахователно събитие и 1 000 000 лв. за всички застрахователни събития за една година;
7. Три броя декларации за независимост от всяко едно от одитираните предприятия от групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД, по чл. 54 от ЗНФО – оригинали – **образец № 4**;
8. Заверено копие на удостоверение за регистрация по ЗДДС/идент.№ по ДДС/. При липса на регистрация се представя декларация за липса на посоченото обстоятелство – оригинал;
9. Три броя писма за поемане на одиторски ангажимент, към съответното одитирано предприятие от групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД, със съдържание, определено от приложимите одиторски стандарти – оригинали;
10. Заверено копие/я на референция/и от одитирано/и предприятие/я, удостоверения или други относими документи с изрично посочено обстоятелство за наличие на персонал на одитираното предприятие равен или над 1000 човека и посочени години на одита, съгласно изискването по р. III, т.4 от настоящата документация;
11. Декларация, че кандидатът не е свързано лице по смисъла на § 1, т.3 от ДР на ДОПК с „Холдинг БДЖ“ ЕАД и/или „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД, „БДЖ-Товарни превози“ ЕООД, „БДЖ-Булвагон“ ЕАД или със служители на ръководна длъжност в тези дружества – оригинал - **образец № 5**;
12. Декларация, че кандидатът няма задължения към „Холдинг БДЖ“ ЕАД и/или „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД, „БДЖ-Товарни превози“ ЕООД, „БДЖ-Булвагон“ ЕАД – оригинал – **образец № 6**;
13. Списък с лицата, включени в одитиращия екип и с изискуемото съдържание, съгласно изискването по р. III, т.5 от настоящата документация; – оригинал, ведно с относимите документи по отношение на 6-те броя експерти по р. III, т.5. от настоящата документация – заверени копия;
14. Декларация за съгласие с проектите на договорите – оригинал – **образец № 8**;
15. Ценово предложение на кандидата – оригинал – **образец № 9**;
16. Техническо предложение – оригинал – **образец № 10**.

1.3. При участие на регистриран одитор - физическо лице чрез търговско дружество:

Търговското дружество, чрез което участва физическото лице-регистриран одитор следва да отговаря на изискванията за одиторско дружество по чл. 7 от ЗНФО.

1. Предложение на участника – оригинал - **образец № 1**;
2. Декларация с посочен ЕИК на търговското дружество, чрез което кандидатът участва – оригинал;
3. Декларация с посочен регистрационен номер, под който кандидатът е вписан в Регистъра към ИДЕС – оригинал;
4. Декларация, че регистрираният одитор спазва определените в ЗНФО стандарти за качество при извършване на одиторската професия – оригинал – **образец № 2**;

5. Декларация, че регистрираният одитор отговаря на изискването на чл. 18 от ЗНФО – оригинал – **образец № 3**;

6. Декларация, че търговското дружество, чрез което кандидатът участва, отговаря на изискването за основен предмет на дейност по чл. 7, ал. 3 от ЗНФО, във връзка с § 1, т.22 от ДР на ЗНФО - оригинал – **образец № 7**;

7. Заверено копие на застрахователна полица, издадена на името на кандидата за задължителна застраховка „Професионална отговорност“, с минимална застрахователна сума в размер на 250 000 лв. за всяко застрахователно събитие и 1 000 000 лв. за всички застрахователни събития за една година;

8. Три броя декларации за независимост от всяко едно от одитираните предприятия от групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД, по чл. 54 от ЗНФО – оригинали – **образец № 4**;

9. Заверено копие на удостоверение за регистрация по ЗДДС /идент. № по ДДС/. При липса на регистрация се представя декларация за липса на посоченото обстоятелство – оригинал;

10. Три броя писма за поемане на одиторски ангажимент, към съответното одитирано предприятие от групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД, със съдържание, определено от приложимите одиторски стандарти – оригинали;

11. Заверено копие/я на референция/и от одитирано/и предприятие/я, удостоверения или други относими документи с изрично посочено обстоятелство за наличие на персонал на одитираното предприятие равен или над 1000 човека и посочени години на одита, съгласно изискването по р. III, т.4 от настоящата документация;

12. Декларация, че кандидатът не е свързано лице по смисъла на § 1, т.3 от ДР на ДОПК с „Холдинг БДЖ“ ЕАД и/или „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД, „БДЖ-Товарни превози“ ЕООД, „БДЖ-Булвагон“ ЕАД или със служители на ръководна длъжност в тези дружества – оригинал - **образец № 5**;

13. Декларация, че кандидатът няма задължения към „Холдинг БДЖ“ ЕАД и/или „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД, „БДЖ-Товарни превози“ ЕООД, „БДЖ-Булвагон“ ЕАД – оригинал – **образец № 6**;

14. Списък с лицата, включени в одитиращия екип и с изискуемото съдържание, съгласно изискването по р. III, т.5 от настоящата документация – оригинал, ведно с относимите документи по отношение на 6-те броя експерти по р. III, т. 5 от настоящата документация – заверени копия;

15. Декларация за съгласие с проектите на договорите – оригинал – **образец № 8**;

16. Ценово предложение – оригинал – **образец № 9**;

17. Техническо предложение – оригинал – **образец № 10**.

1.4. При участие на регистриран одитор - физическо лице чрез гражданско дружество по ЗЗД:

1. Предложение на участника – оригинал - **образец № 1**;

2. Заверено копие на договор за учредяване на гражданското дружество, чрез което кандидатът участва;

3. Декларация с посочен БУЛСТАТ номер на гражданското дружество, чрез което кандидатът участва – оригинал;

4. Декларация с посочени регистрационни номера, под които кандидатът и останалите съдружници в гражданското дружество са вписани в Регистъра към ИДЕС– оригинал;

5. Декларация, че регистрираният одитор спазва определените в ЗНФО стандарти за качество при извършване на одиторската професия – оригинал – **образец № 2**;

6. Декларация, че регистрираният одитор отговаря на изискването на чл. 18 от ЗНФО – оригинал – **образец № 3**;

7. Заверено копие на застрахователна полица, издадена на името на кандидата, за задължителна застраховка „Професионална отговорност“ с минимална застрахователна сума в размер на 250 000 лв. за всяко застрахователно събитие и 1 000 000 лв. за всички застрахователни събития за една година;

8. Три броя декларации за независимост от всяко едно от одитираните предприятия от групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД, по чл. 54 от ЗНФО – оригинали – **образец № 4**;

9. Заверено копие на удостоверение за регистрация по ЗДДС /идент.№ по ДДС/. При липса на регистрация се представя декларация за липса на посоченото обстоятелство-оригинал.

10. Три броя писма за поемане на одиторски ангажимент, към съответното одитирано предприятие от групата на „Холдинг БДЖ” ЕАД, със съдържание, определено от приложимите одиторски стандарти – оригинали;

11. Заверено копие/я на референция/и от одитирано/и предприятие/я, удостоверения или други относими документи с изрично посочено обстоятелство за наличие на персонал на одитираното предприятие равен или над 1000 човека и посочени години на одита, съгласно изискването по р. III, т.4 от настоящата документация;

12. Декларация, че кандидатът не е свързано лице по смисъла на § 1, т.3 от ДР на ДОПК с „Холдинг БДЖ” ЕАД и/или „БДЖ-Пътнически превози” ЕООД, „БДЖ-Товарни превози” ЕООД, „БДЖ-Булвагон“ ЕАД или със служители на ръководна длъжност в тези дружества – оригинал - **образец № 5**;

13. Декларация, че кандидатът няма задължения към „Холдинг БДЖ” ЕАД и/или „БДЖ-Пътнически превози” ЕООД, „БДЖ-Товарни превози” ЕООД, „БДЖ-Булвагон“ ЕАД – оригинал – **образец № 6**;

14. Списък с лицата, включени в одитиращия екип и с изискуемото съдържание, съгласно изискването по р. III, т.5 от настоящата документация – оригинал, ведно с относимите документи по отношение на 6-те броя експерти по р. III, т.5. от настоящата документация – заверени копия;

15. Декларация за съгласие с проектите на договорите – оригинал – **образец № 8**;

16. Ценово предложение – оригинал – **образец № 9**;

17. Техническо предложение – оригинал – **образец № 10**.

1.5. При участие на регистриран одитор - одиторско дружество:

Одиторското дружество – кандидат, следва да отговаря на изискванията на чл. 7, ал. 3 от ЗНФО. Одиторското дружество определя отговорен за одита - регистриран одитор, който следва да е идентичен за всяко едно от дружествата от групата на „Холдинг БДЖ” ЕАД и същият се посочва в писмото за поемане на одиторски ангажимент към съответното дружество от групата на „Холдинг БДЖ” ЕАД.

1. Предложение на участника – оригинал - **образец № 1**;

2. Декларация с посочен ЕИК на одиторското дружество – оригинал;

3. Декларация с посочен регистрационен номер, под който кандидатът е вписан в Регистъра към ИДЕС – оригинал;

4. Декларация, че одиторското дружество спазва определените в ЗНФО стандарти за качество при извършване на одиторската професия – оригинал – **образец № 2**;

5. Декларация че одиторското дружество отговаря на изискването за основен предмет на дейност по чл. 7, ал.3 от ЗНФО, във връзка с § 1, т.22 от ДР на ЗНФО - оригинал – **образец № 7**;

6. Заверено копие на застрахователна полица, издадена на името на кандидата за задължителна застраховка „Професионална отговорност" с минимална застрахователна сума в размер на 250 000 лв. за всяко застрахователно събитие и 1 000 000 лв. за всички застрахователни събития за една година;

7. Три броя декларации за независимост от всяко едно от одитираните предприятия от групата на „Холдинг БДЖ” ЕАД, по чл. 54 от ЗНФО – оригинали – **образец № 4**;

8. Заверено копие на удостоверение за регистрация по ЗДДС /идент. № по ДДС/. При липса на регистрация се представя декларация за липса на посоченото обстоятелство-оригинал;

9. Три броя писма за поемане на одиторски ангажимент, към съответното одитирано предприятие от групата на „Холдинг БДЖ” ЕАД, със съдържание, определено от приложимите одиторски стандарти – оригинали;

10. Заверено копие/я на референция/и от одитирано/и предприятие/я, удостоверения или други относими документи с изрично посочено обстоятелство за наличие на персонал на

одитираното предприятие равен или над 1000 човека и посочени години на одита, съгласно изискването по р. III, т.4 от настоящата документация;

11. Декларация, че кандидатът не е свързано лице по смисъла на § 1, т.3 от ДР на ДОПК с „Холдинг БДЖ“ ЕАД и/или „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД, „БДЖ-Товарни превози“ ЕООД, „БДЖ-Булвагон“ ЕАД или със служители на ръководна длъжност в тези дружества – оригинал - **образец № 5**;

12. Декларация, че кандидатът няма задължения към „Холдинг БДЖ“ ЕАД и/или „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД, „БДЖ-Товарни превози“ ЕООД, „БДЖ-Булвагон“ ЕАД – оригинал – **образец № 6**;

13. Списък с лицата, включени в одитиращия екип и с изискуемото съдържание, съгласно изискването по р. III, т. 5 от настоящата документация – оригинал, ведно с относимите документи по отношение на 6-те броя експерти по р. III, т. 5. от настоящата документация – заверени копия;

14. Списък, включващ: лицето, определено за отговорен одитор и лицето, определено за резервен на отговорния одитор – оригинал. *Посочените лица трябва да бъдат регистрирани одитори, вписани в Регистъра по чл. 20 от ЗНФО и отговарящи на изискванията на чл. 18 от закона. В списъка се посочва регистрационните номера, под които лицата са вписани в Регистъра.*

15. Два броя декларации: от отговорния одитор и от лицето определено за резервен на отговорния одитор, че същите отговарят на изискването на чл.18 от ЗНФО – оригинали – **образец № 3**;

16. Декларация за съгласие с проектите на договорите – оригинал – **образец № 8**;

17. Ценово предложение – оригинал – **образец № 9**;

18. Техническо предложение – оригинал – **образец № 10**.

Не се допускат до участие в конкурса кандидати - регистрирани одитори, които не отговарят на изискването на чл. 8, ал. 2 от ЗНФО.

V. Предложения за участие в конкурса – представяне и предаване

1. Всеки кандидат има право да представи само по едно предложение, в срока, определен в решението за откриване на конкурса.

2. До изтичането на срока за подаване на предложенията, всеки кандидат може да промени, допълни или оттегли предложението си. Документите към предложението, за които има приложени към конкурсната документация образци, се изготвят и подписват в съответствие с тях.

3. Предаване на предложенията:

3.1. Предложението за участие в конкурса – **образец № 1**, заедно с приложените към него документи, се представя в запечатан, непрозрачен плик с надпис: „**Предложение за участие в конкурс за: „Избор на общ регистриран одитор, за извършване на независим финансов одит на годишните индивидуални и консолидиран финансов отчети на дружествата от групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД за 2022 г.**”, в посочения в решението за откриване на конкурса срок, от участника или от упълномощен от него представител. **Ценовото предложение на кандидата – образец № 9, се представя в отделен, запечатан, непрозрачен плик с надпис „Предлагана цена”, поставен в плика с предложението.**

Върху плика се посочват името/наименованието на подателя, адрес за кореспонденция, телефон, факс, електронен адрес, лице за контакти.

При кандидат: физическо лице/физическо лице – ЕТ/ – регистриран одитор, одиторско дружество, върху плика се посочва и рег. номер, под който кандидатът е вписан в Регистъра към ИДЕС.

В случаите, в които предложението се подава от търговско/гражданско дружество, чрез което физическо лице – регистриран одитор ще извършва одита, върху плика се посочват, освен наименованието на дружеството и: име на физическото лице и регистрационният му номер, под който е вписано в Регистъра към ИДЕС.

В случаите, в които предложението се подава от физическо лице - ЕТ, одиторско дружество, както и от търговско/гражданско дружество, чрез което физическо лице –

регистриран одитор ще извършва одита, върху плика се посочва и ЕИК номер/БУЛСТАТ номер.

3.2. При приемане на предложенията, върху пликите се отбелязват поредния номер, датата и часът на получаване, като посочените данни се вписват във входящия дневник на Възложителя.

3.3. Предложения, постъпили след изтичане на определения краен срок и/или в прозрачен, незапечатан плик, и/или в плик с нарушена цялост, не се приемат и незабавно се връщат на участника.

4. Срокът на валидност на предложенията е 90 (деветдесет) календарни дни от крайния срок за подаване на предложенията. Посоченият срок е времето, през което участниците са обвързани с условията на представените от тях предложения.

VI. Разглеждане, оценка и класиране на предложенията.

1. Конкурсът за избор на Изпълнител се провежда от конкурсна комисия, назначена със заповед на Изпълнителния директор на „Холдинг БДЖ“ ЕАД и законните представители на дъщерните дружества. В заповедта се определят и резервни членове.

2. Комисията се свиква и ръководи от нейния председател, като същата започва своята работа след като ѝ бъде представен списък на кандидатите, заедно с пликите с предложенията, по реда на тяхното постъпване.

3. Комисията може по всяко време да проверява заявените от кандидата данни.

4. Комисията предлага за отстраняване от участие в конкурса кандидат, който не отговаря на условията и изискванията на конкурсната документация, не е представил някои от изискуемите документи или същите са представени във вид, несъответстващ на посоченото в конкурсната документация.

5. За своята работа конкурсната комисия изготвя протокол за разглеждането, оценяването и класирането на предложенията, който се подписва от нейните членове и се утвърждава от изпълнителния директор на „Холдинг БДЖ“ ЕАД и законните представители на дъщерните дружества. Комисията приема решенията си с обикновено мнозинство от членовете ѝ. Комисията класира по ред участниците съобразно степента на удовлетворяване на конкурсните условия.

6. Конкурсът се прекратява с мотивирано решение, когато не е подадено нито едно предложение за участие или не е допуснат нито един кандидат.

VII. Допълнителни правила и условия

Разходите, свързани с изготвянето и предаването на предложенията, са изцяло за сметка на кандидата.

VIII. Критерий за оценка на предложенията

1. Поръчката с предмет: „Избор на общ регистриран одитор, за извършване на независим финансов одит на годишните индивидуални и консолидиран финансов отчети на дружествата от групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД за 2022 г.“ ще се възложи въз основа на критерий - **икономически най – изгодно предложение.**

2. Предложенията на участниците, които отговарят на предварително обявените условия на конкурса и са допуснати до разглеждане на предложението им по показателите, посочени в таблицата по-долу, се оценяват съгласно **Методика за определяне на комплексна оценка на предложенията.**

3. За „икономически най – изгодно“ се определя това предложение, което има най – висока Комплексна оценка (КО). Оценката се базира поотделно за всяка позиция чрез поставяне на определен брой точки според степента на изпълнение на съответния критерий.

4. Комплексната оценка (КО) има максимална стойност 100 (сто) точки и се изчислява по посочените по-долу в методиката показатели и тяхната относителна тежест.

МЕТОДИКА

за определяне на комплексна оценка на предложенията

I. Показатели за изчисляване на комплексната оценка (КО) и тяхната относителна тежест:

| Показател – К (наименование) | Относителна тежест |
|---|-----------------------|
| Предлагана цена – К1 | 45% |
| Опит в одитирането на предприятия с нетни приходи от продажби над 35 000 000 лв. без ДДС – К2 | 6% |
| Опит в одитирането на предприятия от обществен интерес – К3 | 5% |
| Част от международна одиторска мрежа, с клонове в ЕС – К4 | 5% |
| Оценка на времето (общ брой човекочасове) за извършване на одита – К5 | 9% |
| Техническа оценка – К6 | 30% |

Класирането на офертите се извършва по низходящ ред на получената комплексна оценка (КО), изчислена като сума от оценките по показателите: „Предлагана цена”, „Опит в одитирането на предприятия с нетни приходи от продажби над 35 000 000 лв без ДДС”, „Опит в одитирането на предприятия от обществен интерес”, „Част от международна одиторска мрежа, с клонове в ЕС”, „Оценка на времето (общ брой човекочасове) за извършване на одита” и „Техническа оценка” на офертите по следната формула: $КО = К1+К2+К3+К4+К5+К6$. На първо място се класира участникът, получил най-голяма комплексна оценка.

Оценките по отделните показатели се представят в числово изражение с точност до втория знак след десетичната запетая.

Когато комплексните оценки на две или повече оферти са равни, с предимство се класира офертата, в която се съдържа по-ниска предложена обща цена. Ако участниците не могат да бъдат класирани и по посочения по-горе критерий, комисията провежда публично жребий за определяне на изпълнител между класираните на първо място оферти.

II. Оценяване на офертите на участниците съгласно показателите:

(К1): Предлагана цена - относителната тежест на показателя е 45% (с максимална стойност 45 точки), като за всяко едно дружество от групата на „Холдинг БДЖ” ЕАД максималният брой точки е 15.

Този показател се формира, като се сумират получените точки за всяка една предложена цена за извършване на услугата за одит на съответното дружество от групата на „Холдинг БДЖ” ЕАД:

- Предлагана цена за одит на „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД - максимална стойност 15 точки **(К1.1)**
- Предлагана цена за одит на „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД - максимална стойност 15 точки **(К1.2)**
- Предлагана цена за одит на „Холдинг БДЖ“ ЕАД - максимална стойност 15 точки. **(К1.3)**

$$К1 = К1.1+ К1.2+К1.3$$

Оценяването става по следната скала:

(К1.1) За предложена цена за дъщерно дружество „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД: в диапазона от 0,01 лв. до 15 000 лв. включително, се присъждат максимален брой точки – 15. От над 15 000 лв. до 29 999,00 лв. включително, за всяко предложение със стъпка от 100 лева нагоре от 15 000 лв., се отнема по 0,10 точки от определения максимален брой от 15 точки за дружеството.

(К1.2) За предложена цена за дъщерно дружество „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД: в диапазона от 0,01 лв. до 15 000 лв. включително, се присъждат максимален брой точки – 15. От над 15 000 лв. до 29 999,00 лв. включително, за всяко предложение със стъпка от 100 лева нагоре от 15 000 лв., се отнема по 0,10 точки от определения максимален брой от 15 точки за дружеството.

(К1.3) За предложена цена за компанията майка „Холдинг БДЖ ЕАД: в диапазона от 0,01 лв. до 15 000 лв. включително, се присъждат максимален брой точки – 15. От над 15 000 лв. до 30 000,00 лв. включително, за всяко предложение със стъпка от 100 лева нагоре от 15 000 лв., се отнема по 0,10 точки от определения максимален брой от 15 точки.

**Стойностите са посочени без ДДС.*

(К2): Опит в одитирането на предприятия с годишни нетни приходи от продажби над 35 000 000 лв. без ДДС – този показател е с относителна тежест 6% (с максимална стойност 6 точки).

Присъждат се точки според извършената от участника услуга за финансов одит през последните три години от датата на подаване на офертата, в предприятие с най-голям обем нетни приходи от продажби, по следното разпределение:

- За извършена услуга за одит на предприятие с годишни нетни приходи от продажби от 135 000 001,00 лв. нагоре – 6 точки;

- За извършена услуга за одит на предприятие с годишни нетни приходи от продажби от 115 000 001,00 лв. до 135 000 000,00 лв. – 5 точки;

- За извършена услуга за одит на предприятие с годишни нетни приходи от продажби от 95 000 001,00 лв. до 115 000 000,00 лв. – 4 точки;

- За извършена услуга за одит на предприятие с годишни нетни приходи от продажби от 75 000 001,00 лв. до 95 000 000,00 лв. – 3 точки;

- За извършена услуга за одит на предприятие с годишни нетни приходи от продажби от 55 000 001,00 лв. до 75 000 000,00 лв. – 2 точки;

- За извършена услуга за одит на предприятие с годишни нетни приходи от продажби от 35 000 001,00 лв. до 55 000 000,00 лв. – 1 точка.

Ако регистрираният одитор не е извършвал през предходните три години от датата на подаване на офертата одит на предприятие с годишни нетни приходи от продажби над 35 000 000 лв. без ДДС, на същия се присъждат 0,50 точки.

**Участникът доказва изпълнението на показателя с приложени заверено/и копие/я на референция/и от одитираното/те предприятие/я, удостоверение/я или друг съотносим документ. Документите се прилагат към Техническо предложение – Образец № 10.*

***Стойностите са посочени без ДДС.*

(К3): Опит в одитирането на предприятия от обществен интерес е показател с относителна тежест 5% (с максимална стойност 5 точки). Представява оценка на база извършен от участника през предходните три години от датата на подаване на офертата задължителен финансов одит на предприятие/я от обществен интерес с численост на персонала, както следва:

- За една или повече услуги за одит на предприятие от обществен интерес с персонал над 5 000 човека – 5 точки;

- За една или повече услуги за одит на предприятие от обществен интерес с персонал от 4 001 до 5 000 човека – 4 точки;

- За една или повече услуги за одит на предприятие от обществен интерес с персонал от 3 001 до 4 000 човека – 3 точки;

- За една или повече услуги за одит на предприятие от обществен интерес с персонал от 2 001 до 3 000 човека – 2 точки;

- За една или повече услуги за одит на предприятие от обществен интерес с персонал от 1 000 до 2 000 човека – 1 точка.

Ако регистрираният одитор не е извършвал одит на предприятие от обществен интерес през предходните три години от датата на подаване на офертата или е извършвал такъв на предприятие от обществен интерес с персонал под 1 000 човека, на същия се присъждат 0,50 точки.

Участникът доказва изпълнението на показателя с приложени заверено/и копие/я на референция/и от одитирано/и предприятие/я от **обществен интерес, удостоверение/я или друг съотносим документ. Документите се прилагат към Техническо предложение – Образец № 10.*

(К4): Част от международна одиторска мрежа, с открити клонове в страни членки на ЕС, е показател с относителна тежест 5% (с максимална стойност 5 точки). Представлява оценка на регистрирания одитор, дали същият е част от международна одиторска мрежа и какъв е броят на клоновете на тази мрежа, открити в страни членки от Европейския съюз. На участниците, членуващи в международна одиторска мрежа, съгласно броя на откритите клонове в страни членки на ЕС, се присъждат следните точки:

- За открити клонове в над двадесет страни от ЕС – 5 точки;

- За открити клонове в от шестнадесет до двадесет страни от ЕС – 4 точки;

- За открити клонове в от единадесет до петнадесет страни от ЕС – 3 точки;

- За открити клонове в от шест до десет страни от ЕС – 2 точки;

- За открити клонове в една до пет страни от ЕС – 1 точка.

Ако регистрираният одитор не е част от международна одиторска мрежа с клонове в ЕС, на същия се присъждат 0,50 точки.

**Участникът доказва изпълнението на показателя с приложено заверено копие на списък на одиторските дружества от мрежата, в която членува. Списъкът трябва да съдържа страната членка и наименование на дружеството. Документът се прилага към Техническо предложение – Образец № 10.*

(К5): Оценка на времето (общ брой човекочасове) за извършване на одита. Този показател е с относителна тежест 9% (с максимална стойност 9 точки). Оценката на този показател се формира при оценяването на времето (общ брой човекочасове) за извършване на одита за всяко едно дружество от групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД поотделно. За всяко едно дружество могат да се получат до 3 точки, в зависимост от предложените брой човекочасове за извършване на одита, като максималният сбор на точките за трите дружества може да бъде до 9 точки. По този показател комисията оценява общия брой човекочасове за извършване на одита на всяко едно от трите дружества, при условия не по-малко от 600 човекочаса за всяко едно дружество поотделно и не повече от 2 640 човекочаса за всяко едно дружество поотделно. Показателят **К5** се получава като сбор от получените точки за всяко едно дружество поотделно, а именно:

$$K5 = K5.1 + K5.2 + K5.3$$

Оценката на времето (общ брой човекочасове) за извършване на одита се изчислява по следната формула:

$$K5.1 = \frac{K5.1 \text{ уч.}}{K5.1 \text{ max}} \times 3 \text{ точки}$$

където **K5.1 уч.** е предложеният от конкретния участник брой човекочасове за извършване на одита на съответното дружество;

K5.1 max е най-високият брой предложени човекочасове от участниците за извършване на одита на същото дружество.

K5.2 и K5.3 се изчисляват по посочената по-горе формула за всяко едно от останалите дружества.

**Поради специфичната дейност и големия обем на данни на дружествата от групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД, е необходимо минимално осигуряване на норма човекочасове от участниците, за да се счита за коректно и качествено изпълнена услугата – предмет на конкурса. Минимално изискване за изпълнение на поръчката е 600 човекочаса за всяко едно дружество или общо 1 800 човекочаса за трите дружества. Поради договорно определените срокове за извършване на одитния ангажимент е необходимо максимално предложените човекочасове от участниците да бъдат ограничени, за да може услугата – предмет на конкурса, да бъде изпълнена в срок. Максимално изискване за изпълнение на поръчката е 2 640 човекочаса за всяко едно дружество или общо 7 920 човекочаса за трите дружества.*

***Участникът посочва брой човекочасове за всяко едно от дружествата в Техническо предложение – Образец № 10.*

(К6): Техническа оценка - представлява оценка на техническото предложение на участника относно подхода и методиката за изпълнение на поръчката и предложените одиторски техники и инструменти. Относителната тежест на показателя е 30% (с максимална стойност 30 точки). Техническата оценка представлява сума от оценките по отделните подпоказатели:

- **(К6.1)** Описание на подхода и методиката за изпълнение на поръчката – максимална стойност 15 точки.
- **(К6.2)** Описание на одиторските техники и инструменти – максимална стойност 15 точки.

$$K6 = K6.1 + K6.2$$

Описание на подхода и методика за изпълнение на поръчката (К6.1)

| | |
|--|-------------|
| <p>- В офертата на участника са изложени като част от подхода международно приложими одиторски стандарти, които участникът ще следва при изпълнение на одитния ангажимент, като е обявена или мотивирана връзка между съответните стандарти и останалите части на офертата.</p> <p>- Изложени са фазите за изпълнение на одитния ангажимент, които те обхващат, като не просто са изброени, но е представена и обособена връзка между отделните фази и дейности на одитния ангажимент, включително са изложени и входните и изходните ресурси на отделните фази и дейности.</p> <p>- Изложени са одиторските процедури, чрез които ще се постигне изпълнение на обхвата на одитния ангажимент. Те са не просто изброени, но участникът е описал за всяка от процедурите какви конкретни задачи възнамерява да извърши, за да изпълни тези процедури.</p> | 15 точки |
| <p>В офертата на участника е налице една от следните слабости:</p> <p>- В офертата на участника са изложени като част от подхода международно приложимите одитни стандарти, които участникът ще следва при изпълнение на одитния ангажимент, но не е обяснена или мотивирана връзката между съответните стандарти и останалите части на офертата.</p> <p>- Фазите за изпълнение на одитния ангажимент и дейностите, които те обхващат, са изброени или са изложени, но не е представена и обоснована връзка между отделните фази и дейности на одитния ангажимент, включително не са изложени и входните и изходните ресурси на отделните фази и дейности.</p> <p>- Одиторските процедури, чрез които ще се постигне изпълнение на обхвата на</p> | 10 точки |

| | |
|---|---------|
| одитния ангажимент, са просто изброени, като участникът не е описал за всяка от процедурите какви конкретни задачи възнамерява да извърши, за да изпълни тези процедури. | |
| <p>В Офертата на участника са налице две от следните слабости:</p> <ul style="list-style-type: none"> - В офертата на участника са изложени като част от подхода международно приложими одитни стандарти, които участникът ще следва при изпълнение на одитния ангажимент, но не е обяснена или мотивирана връзката между съответните стандарти и останалите части на офертата. - Фазите за изпълнение на одитния ангажимент и дейностите, които те обхващат, са изброени или са изложени, но не е представена и обоснована връзка между отделните фази и дейности на одитния ангажимент, включително не са изложени и входните и изходните ресурси на отделните фази и дейности. - Одиторските процедури, чрез които ще се постигне изпълнение на обхвата на одитния ангажимент, са просто изброени, като участникът не е описал за всяка от процедурите какви конкретни задачи възнамерява да извърши, за да изпълни тези процедури. | 5 точки |

Описание на одиторските техники и инструменти (К6.2)

| | |
|--|----------|
| <ul style="list-style-type: none"> - Описан е конкретният метод, който участникът планира да използва в своята работа, като участникът е мотивирал избора, значението и приноса на конкретния метод за постигане на одитните цели. - Изложени са одиторските техники и инструменти, които участникът планира да използва във всяка фаза и дейност на одитния ангажимент. Мотивирано е тяхното значение и принос за резултатите от одитния ангажимент. - Направен е анализ на силните и слабите страни на одиторските техники и инструменти и на примерните одиторски доказателства, като участникът е изложил как ще преодолее слабите страни на одиторските техники, инструменти, които ще използва и на одиторските доказателства, които планира да събере. | 15 точки |
| <p>В офертата на участника е налице една от следните слабости:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Описан е конкретният метод, който участникът планира да използва в своята работа, но участникът не е мотивирал избора, значението и приноса на конкретния метод за постигане на одитните цели. - Изложени са одиторските техники и инструменти, които участникът планира да използва във всяка фаза и дейност на одитния ангажимент, но не е мотивирано тяхното значение и принос за резултатите от одитния ангажимент. - Направен е анализ на силните и слаби страни на одиторските техники и инструменти и на примерните одиторски доказателства, но участникът не е изложил как ще преодолее слабите страни. | 10 точки |
| <p>В офертата на участника са налице две от следните слабости:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Описан е конкретният метод, който участникът планира да използва в своята работа, но участникът не е мотивирал избора, значението и приноса на конкретния метод за постигане на одитните цели. - Изложени са одиторски техники и инструменти, които участникът планира да използва във всяка фаза и дейност на одитния ангажимент, но не е мотивирано тяхното значение и принос за резултатите от одитния ангажимент. - Направен е анализ на силните и слаби страни на одиторските техники и инструменти и на примерните одиторски доказателства, но участникът не е изложил как ще преодолее слабите страни . | 5 точки |

* Кандидатът представя подробни описания на подхода и методиката за изпълнение на поръчката – показател К6.1 и на одиторските техники и инструменти – показател К6.2 от Техническата оценка (К6) в Техническото си предложение – Образец № 10 от конкурсната документация.

IX. Сключване на договор.

1. С избрания регистриран одитор ще бъдат сключени индивидуални писмени договори с всяко едно от дружествата от групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД, като всеки един от тях е със срок на действие - една година.

2. Условие за сключване на договорите по т.1: изпълнителят внася гаранция за изпълнение по всеки от договорите със съответното дружество от групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД, в съответствие с изискванията на проектите на договори - Образци №№ 11.1, 11.2 и 11.3 към конкурсната документация. Невнасянето на гаранция за изпълнение по някой от договорите, от страна на изпълнителя, има за последица неключването и на останалите договори с дружествата от групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД.