

## МЕТОДИКА

### за определяне на комплексна оценка на предложенията

Поръчката с предмет: „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 2024 г.“, ще се възложи въз основа на критерий - **икономически най – изгодно предложение.**

Предложенията на кандидатите, които отговарят на предварително обявените условия в поканата и са допуснати до разглеждане на предложението им по показателите, посочени в раздел I, т.1 – т.5, се оценяват съгласно настоящата методика.

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.

Комплексната оценка (КО) има максимална стойност 100 ( сто ) точки.

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

Показател – К ( наименование )	Относителна тежест
1. Предлагана цена – К1	30%
2. Опит в одитирането на предприятия с балансова стойност на активите не по-малка от 500 000 хил. лв. (петстотин милиона лева) към 31.12– К2	21 %
3. Опит в одитирането на предприятия от <b>обществен интерес</b> – К3	10 %
4. Оценка на времето (общ брой човечкочасове) за извършване на одита – К4	9%
5. Техническа оценка – К5	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 балансова стойност на активите не по-малка от 500 000 хил. лв. (петстотин милиона лева) към 31.12”, „Опит в одитирането на предприятия от обществен интерес”, „Оценка на времето (общ брой човечкочасове) за извършване на одита” и „Техническа оценка” на офертите по следната формула:  $КО = К1+К2+К3+К4+К5$ . На първо място се класира кандидата 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 кандидатите не могат да бъдат класирани и по посочения по-горе критерий, с жребий се определя изпълнител между класираните на първо място оферти.

## **II. Оценяване на офертите на кандидатите съгласно показателите:**

**(К1):** Предлагана цена - относителна тежест на показателя е 30 % (с максимална стойност 30 точки), като за всяко едно дружество от групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД максималният брой точки е 10.

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 10 точки. (К1.1)
- Предлагана цена за одит на „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД- максимална стойност 10 точки. (К1.2)
- Предлагана цена за одит на „Холдинг БДЖ“ ЕАД- максимална стойност 10 точки. (К1.3)

$$K1 = K1.1 + K1.2 + K1.3$$

Оценяването става по следната начин:

### **(К1.1)**

Предложената цена за дъщерно дружество - „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД на всеки участник се оценява по формулата:

$T_{ц} = (T_{цmin} / T_{цч}) * 10$  точки, съгласно която:

$T_{ц}$  - Оценка на предложената цена на съответния участник;

$T_{цmin}$  – Най-ниската предложена цена от участник в процедурата;

$T_{цч}$  – Цената, предложена от съответния участник.

### **(К1.2)**

Предложената цена за дъщерно дружество - „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД на всеки участник се оценява по формулата:

$T_{ц} = (T_{цmin} / T_{цч}) * 10$  точки, съгласно която:

$T_{ц}$  - Оценка на предложената цена на съответния участник;

$T_{\text{цmin}}$  – Най-ниската предложена цена от участник в процедурата;

$T_{\text{цуч}}$  – Цената, предложена от съответния участник.

**(К1.3)**

Предложената цена за „Холдинг БДЖ “ ЕАД на всеки участник се оценява по формулата:

$T_{\text{ц}} = (T_{\text{цmin}} / T_{\text{цуч}}) * 10$  точки, съгласно която:

$T_{\text{ц}}$  - Оценка на предложената цена на съответния участник;

$T_{\text{цmin}}$  – Най-ниската предложена цена от участник в процедурата;

$T_{\text{цуч}}$  – Цената, предложена от съответния участник.

*\*Стойностите са посочени без ДДС.*

**(К2):** Опит в одитирането на предприятия с балансова стойност на активите не по-малка от 500 000 хил. лв. (петстотин милиона лева) към 31.12 – този показател е с относителна тежест 21 % (с максимална стойност 21 точки).

Присъждат се точки според извършения брой услуги от участника за финансов одит през последните три години от датата на подаване на офертата на предприятие с балансова стойност на активите не по-малка от 500 000 хил. лв. (петстотин милиона лева) към 31.12, по следното разпределение:

- За извършени 3 /три/ услуги за одит на предприятие с балансова стойност на активите не по-малка от 500 000 хил. лв. – 21 точки,

- - За извършени 2 /две/ услуги за одит на предприятие с балансова стойност на активите не по-малка от 500 000 хил. лв. – 14 точки,

- За извършена 1 /една/ услуга за одит на предприятие с балансова стойност на активите не по-малка от 500 000 хил. лв. – 7 точки,

Ако регистрираният одитор не е извършвал през предходните три години от датата на подаване на офертата одит на предприятие с балансова стойност на активите не по-малка от 500 000 хил. лв, на същият се присъждат 0.50 точки.

*\*Участникът доказва изпълнението на показателя с приложени заверено/и копие/я на референция/и от одитираното предприятие, удостоверение/я или друг съотносим документ.*

**(К3):** Опит в одитирането на предприятия от **обществен интерес** е показател с относителна тежест 10 % (с максимална стойност 10 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, както следва:

За извършени 5 /пет/ услуги за одит на предприятие от обществен интерес – 10 точки;

- За извършени 4 /четири/ услуги за одит на предприятие от обществен интерес – 8 точки;

- За извършени 3 /три/ услуги за одит на предприятие от обществен интерес – 6 точки;

- За извършени 2 /две/ услуги за одит на предприятие от обществен интерес – 4 точки;

- За извършена 1 /една/ услуга за одит на предприятие от обществен интерес – 2 точки

Ако регистрираният одитор не е извършвал одит на предприятие от обществен интерес през предходните три години от датата на подаване на офертата, на същият се присъждат 0.50 точки.

*\*Участникът доказва изпълнението на показателя с приложени заверено/и копие/я на референция/и от одитирано предприятие от обществен интерес, удостоверение/я или друг съотносителен документ.*

**(К4):** 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 поотделно. За всяко едно дружество могат да се получат до 3 точки, в зависимост от предложените брой човекочасове за извършване на одита, като максималния 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 1 440 човекочаса за всяко едно дружество поотделно. Показателят К4 се получава като сбор от получените точки за всяко едно дружество поотделно, а именно:

$$K4 = K4.1 + K4.2 + K4.3$$

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

K4.1 уч.

$$K4.1 = \text{-----} \times 3 \text{ точки,}$$

K4.1 max

K4.1 уч. – предложението от конкретния участник брой човекочасове за извършване на одита на съответното дружество.

К4.1 max – най-високият брой предложени човекочасове от участниците за извършване на одита на конкретното дружество.

К4.2 и К4.3 се изчисляват по посочената по-горе формула.

*\*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 поръчката. Минимално изискване за изпълнение на поръчката е 600 човекочаса за всяко едно дружество или общо 1800 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 поръчката да бъде изпълнена в срок. Максимално изискване за изпълнение на поръчката е 1 440 човекочаса за всяко едно дружество или общо 4 320 човекочаса за трите дружества.*

**(К5):** Техническата 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). Техническа оценка представлява сума от оценките по отделните подпоказатели :

- Описание на подхода и методиката за изпълнение на поръчката – максимална стойност 15 точки. (К5.1)
- Описание на одиторските техники и инструменти – максимална стойност 15 точки. (К5.2)

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

#### Описание на подхода и методика за изпълнение на поръчката (К5.1)

- 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.  - 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.  - 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.	15 точки
В офертата на участника е налице една от следните слабости:  - В офертата на участника са изложени като част от подхода международно	10 точки

<p>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> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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.</li> <li>- 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.</li> </ul>	
<p>В Офертата на участника са налице две от следните слабости:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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.</li> <li>- 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.</li> <li>- 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.</li> </ul>	5 точки

### Описание на одиторските техники и инструменти (К5.2)

<ul style="list-style-type: none"> <li>- Описан е конкретния 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.</li> <li>- 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.</li> </ul>	15 точки
--	----------

<p>- 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.</p>	
<p>В офертата на участника е налице една от следните слабости:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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.</li> <li>- 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.</li> <li>- 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.</li> </ul>	10 точки
<p>В офертата на участника са налице две от следните слабости:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Описан е конкретния 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.</li> <li>- 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.</li> <li>- 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 .</li> </ul>	5 точки