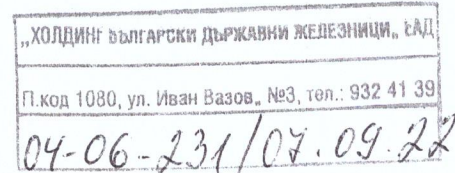


ул. „Иван Вазов“ № 3, София 1080  
тел. +359 2 981 1110 | факс +359 2 987 7151  
holding.bdz.bg | holding@bdz.bg | bdz@bdz.bg



ОДОБРЯВАМ:

.....  
**ИНЖ.АНГЕЛ СТОЯНОВ**  
**ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР**  
**НА „ХОЛДИНГ БДЖ“ ЕАД**



ОДОБРЯВАМ:

.....  
**ИНЖ.ИВАЙЛО ГЕОРТИЕВ**  
**УПРАВИТЕЛ**  
**НА „БДЖ – ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ“ ЕООД**

ОДОБРЯВАМ:

.....  
**ИНЖ.ХРИСТИЯН КРЪСТЕВ**  
**УПРАВИТЕЛ**  
**НА „БДЖ – ТОВАРНИ ПРЕВОЗИ“ ЕООД**

### ТЕХНИЧЕСКО ЗАДАНИЕ

относно 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 2022 г.“*

#### 1. КРАТКО ОПИСАНИЕ

Поръчката се провежда съвместно от „Холдинг БДЖ“ ЕАД, „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД и „БДЖ-Товарни превози“ ЕООД /по-долу „групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД/. Предмет на поръчката е „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.“

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 е публично предприятие по смисъла на чл.2, ал.1, т.1 от Закона за публичните предприятия /ЗПП/, а дъщерните му дружества - „БДЖ-Товарни превози“ ЕООД и „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД са публични предприятия по смисъла на чл. 2, ал.1, т.2 от закона. Изборът на общ регистриран одитор се извършва, след провеждане на поръчка при спазването разпоредбите 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) и Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия (ППЗПП).

## 2. ОБХВАТ НА ОДИТА

“Холдинг БДЖ” ЕАД, съвместно с дъщерните си дружества „БДЖ – Пътнически превози” ЕООД и „БДЖ – Товарни превози” ЕООД, в качеството си на Възложители възлагат, а Изпълнителят /регистрираният одитор/ приема да извърши проверка, и при наличие на условия - заверка на годишните индивидуални и консолидиран финансов отчети на дружествата от групата на „Холдинг БДЖ” ЕАД за 2022 г.

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.

С провеждането на процедурата за възлагане на планирана поръчка с предмет 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.”, се осигурява:

\* Извършването на независим финансов одит на годишните индивидуални отчети на дружествата от групата на „Холдинг БДЖ” ЕАД и на консолидирания финансов отчет на „Холдинг БДЖ” ЕАД за едногодишен период;

\* Определяне на индивидуално възнаграждение за всеки отделен отчет с цел отнасяне на съответните разходи в отчетите на съответното дружество;

\* Извършване на преводи от одитора ( или възлагане от негова страна на външен изпълнител) на индивидуалните финансови отчети на дружествата и на консолидирания финансов отчет на „Холдинг БДЖ” ЕАД на английски език в едно с целия комплекс документи към тях, съгласно действащата нормативна уредба, с оглед тяхното представяне за нуждите на външни потребители.

Независимият финансов одит трябва да включва преглед и мнение по следните въпроси:

1. Дейностите на дружествата са осъществени в съответствие с принципите за добро финансово управление.

2. Първичните счетоводни документи (фактури, протоколи и пр.) и документите с еквивалентна доказателствена стойност са налични и валидни.

Одиторът следва да се увери, че документите, на база на които са извършени разходи, са налични в оригинал, съдържат всички необходими реквизити и действително се отнасят за разхода, който следва да оправдават. Стопанските операции са надлежно документирани като документите за разходите се съхраняват и са на разположение при поискване.

3. Счетоводни системи и осчетоводявания:

Одиторът трябва да провери дали транзакциите, са осчетоводени по подходящ начин и в съответствие с приложимите счетоводни стандарти.

4. Одиторът следва да е представил ясна и подробна програма за изпълнение на ангажимента и да демонстрира връзката между отделните предвидени дейности и експерти. План-графикът да е детайлен и ясно да показва как е предвиден за изпълнение ангажимента във времето- посочени срокове за изпълнение на отделните дейности, съобразени със срока за неговото изпълнение и приключване.

✓ Предложените одиторски процедури следва да са подробно описани, като са засегнати всички конкретни проверки, които трябва да се направят, както и на организацията и ресурсите, които участникът възнамерява да използва при изпълнението на поръчката. Описание на дейностите, които ще бъдат извършени в съответствие с пълното описание на предмета на поръчката и техническото задание за участие в настоящата поръчка и документите, които ще бъдат съставени и предоставени на възложителя:

- одит на годишните индивидуални финансови отчети на дружествата в групата на „Холдинг БДЖ” ЕАД, включително сравнителната информация;
- проверка на годишните доклади за дейността;
- проверка на консолидационните пакети, включващи одиторски процедури, свързани с изготвяне на консолидирания финансов отчет на „Холдинг БДЖ” ЕАД;
- заверка на индивидуалните годишни финансовите отчети на дружествата в групата на Холдинг БДЖ” ЕАД към 31.12.2022 г. и на консолидирания годишен финансов отчета на

„Холдинг БДЖ“ ЕАД, в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Закона за независимия финансов одит и Международните одиторски стандарти.

### 3. ТЕХНИЧЕСКА ОБОСНОВКА

Документирането на финансов одит и процедурите по изпълнението му следва да се извършват в съответствие с действащото българско законодателство, Регламент /ЕС/ № 537/2014г. и приложимите одиторски стандарти.

Изравяването 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) № 537/2014г.

Одиторските доклади трябва да бъдат изготвени и предадени от Изпълнителя на български език и в превод на английски език. На английски език следва да бъдат преведени пълните комплекти от документи включени в индивидуалните и консолидиран финансови отчети на дружествата в групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД, съгласно действащата нормативна уредба.

Избраният регистриран одитор следва да изготви одиторски доклади за годишните индивидуални и консолидиран финансови отчети на дружествата в групата „Холдинг БДЖ“ ЕАД към 31.12.2022 г. , както следва:

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

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

3.2. Доклад за извършения одит на консолидирания годишен отчет за 2022 г. на „Холдинг“ БДЖ ЕАД.

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. С допълнението на чл.25 от Закона за счетоводството в новата ал.5, подписите годишните финансови отчети, а именно на ръководителя, съставителя и одитора, могат да бъдат и електронни подписи по смисъла на чл.13 от ЗЕДЕУУ. В тази връзка, когато одиторът подписва с електронен подпис, полагането на печат не се изисква, а в този случай се вписва регистрационният номер на одитора, съгласно новата ал.5 на чл.28 от ЗНФО.

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 финансови отчети към 31.12.2021 г., в съответствие с разпоредбите на чл.60 от ЗНФО, чл.11 от Регламент /ЕС/ № 537/2014г. и приложимите одиторски стандарти, както следва:

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

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

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

#### Форма на докладите

Докладите по т.т. 2.1 и 2.2 се представят на български език и на английски език в електронен вид и на хартиен носител в 4/четири/ екземпляра.

Докладите по т.т. 2.3 и 2.4 се представят на български език в електронен вид и на хартиен носител в 3 /три/ екземпляра.

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.

При изпълнение на одиторското си задължение одиторите имат право да изискват пълно съдействие и информация от ръководството на всяко едно от дружествата в групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД. Ръководството се ангажира да им осигури пълнен и постоянен достъп;

- до всички отчети и документи, включително финансовите книги, договори, банкови отчети, фактури и други подобни.

- до всички служители, чиито дейности са свързани с годишните финансови отчети.

На одиторът ще бъде предоставена информация за:

- организационната структура на съответното предприятие;
- имената на ръководителя (ръководителите);
- имената и квалификацията на лицето (лицата), отговорни за финансовия мениджмънт и счетоводството;
- използваните техники и софтуер за обработка на данни;
- копие от последните финансови отчети и други относими документи.

#### **Предаване на докладите**

Предаването на докладите се извършва чрез приемо-предавателен протокол, подписан от представители на страните.

#### **Срок на изпълнение**

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.

#### **Срокове за изпълнение на услугата:**

**Срокове за извършване на независим финансов одит на годишните индивидуални и консолидирани финансови отчети на дружествата от групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД:**

**Срок за извършване на независим финансов одит на годишните индивидуални финансови отчети на дружествата в групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД за 2022 г. е до един месец от подписване на договорите, като индикативните срокове са както следва:**

- **За „Холдинг БДЖ“ ЕАД:**

- до **19 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 пълнен комплект от документи, съгласно действащата нормативна уредба.

- **за „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД:**

- до **19 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 пълнен комплект от документи, съгласно действащата нормативна уредба.

- за „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД:

- до 19 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.

**Срок за извършване на независим финансов одит на годишния консолидиран финансов отчет на „Холдинг БДЖ“ ЕАД за 2022 г. е до два месеца от подписване на договора, като индикативният срок е както следва:**

- до 19 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.

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: **05.05.2023 г.**

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).

Поемането 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.

#### **4. ИЗИСКВАНИЯ КЪМ КАНДИДАТИТЕ И КЪМ ТЕХНИЧЕСКОТО ПРЕДЛОЖЕНИЕ НА УЧАСТНИКА**

Кандидатите в поръчката следва да са 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.

Предложения за участие в поръчката се подават от:

– физически лица – регистрирани одитори;

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

Право да подписват одиторските доклади с мнение върху финансовите отчети на Възложителите имат само регистрирани одитори, отговарящи на изискването на чл.18 от ЗНФО.

Изразяването на одиторско мнение, в което са представени резултатите от извършения финансов одит се извършва чрез одиторски доклад в писмена форма, съгласно определените законови разпоредби, относно неговото съдържание.

Регистриран одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес, изготвя и представя на одитния комитет допълнителен доклад към изготвения одиторски доклад.

При задължителен финансов одит на консолидиран финансов отчет одиторът на групата изготвя и представя на одитния комитет на предприятието майка допълнителен доклад към одиторския доклад за групата.

Посочените по-горе допълнителни доклади се изготвят в съответствие с изискванията на приложимите одиторски стандарти и разпоредбите на чл. 11 от Регламент (ЕС) № 537/2014.

Регистрирани одитори, одитиращи предприятия от обществен интерес трябва да имат сключена 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. Посоченото изискване се изпълнява с предоставянето на посочената по-горе застраховка, сключена в полза на всяко едно одитирано дружество от групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД при сключване на всеки един индивидуален договор с изпълнителя. При непредставяне на застраховка за което и да е от трите дружества, договор не се сключва с нито едно от предприятията.

Избраният регистриран одитор се оттегля след като е изпълнявал одиторски ангажименти в съответното дружество от групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД 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.

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.

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 предложението 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 експертите, 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 поръчката, посочени в т.5, участникът следва да представи и относимите за това документи.

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.

Изборът на общ регистриран одитор за горепосочената поръчка ще се извърши при оценяване на офертите въз основа на критерия „икономически най – изгодна оферта”, като за „икономически най – изгодна” се определя тази оферта, която има най –висока Комплексна оценка (КО). Показателите са разработени и посочени в методиката за комплексна оценка, която е част от документацията на поръчката. При изпълнението на ангажимент за задължителен финансов одит регистрираният одитор осигурява достатъчно време и ресурси, за да може да изпълни задълженията си адекватно и одитът да бъде извършен качествено. Към своето предложение участника представя и техническо предложение, с приложени документи за оценяване и доказване на неговия опит, съгласно изготвената методика за определяне на комплексна оценка на предложенията.

С избрания регистриран одитор ще бъдат сключени индивидуални договори с всяко едно от дружествата от групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД за одитиране на годишните индивидуални финансови отчети на дружествата в групата и за консолидирания финансов отчет за 2022 г. на „Холдинг БДЖ“ ЕАД.

Сроковете за изпълнение ще бъдат определени в проекто-договорите към изготвената документация за поръчката. В посочените срокове избраният одитор ще следва да представи одиторски доклад за индивидуалните финансови отчети на дружествата, респективно одиторския доклад за консолидирания финансов отчет на български език, превод на английски език на пълния комплект от документи, включени в индивидуалните финансови отчети, съгласно действащата нормативна уредба, превод на английски език на пълния комплект от документи, включени в консолидирания финансов отчет, съгласно действащата нормативна уредба, както и допълнителните доклади за одитните комитети на дружествата за индивидуалните отчети на дружествата, респективно за консолидирания финансов отчет.

Избраният за изпълнител на поръчката – регистриран одитор внася гаранция за изпълнение по всеки един от договорите със съответното дружество от групата на „Холдинг БДЖ” ЕАД. 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.

**В техническото предложение на участника е необходимо да се съдържа следната минимална информация:**

- Подхода, който участника ще следва при изпълнение на одитния ангажимент;
- Фазите за изпълнение на одитния ангажимент;
- Одиторски процедури, чрез които ще се постигне изпълнение на обхвата на одитния ангажимент;
- Метода, който участника планира да използва в своята работа;
- Изложение на одиторските техники и инструменти, които участникът планира да използва във всяка фаза и дейност на одитния ангажимент;
- Анализ на силните и слаби страни на одиторските техники и инструменти, които участникът планира да използва при изпълнение на услугата;

- Подробен план за изпълнение на одитната проверка.
- Приложени документи, относими към предмета на поръчката и удостоверяващи съответното обстоятелство, което ще се оцени по изготвената методика за определяне на комплексна оценка на предложенията

Кандидатите или участниците в процедурата трябва да разполагат с необходимите човешки и технически ресурси, както и с опит за изпълнение на поръчката при спазване на подходящ стандарт за качество. При изпълнението на ангажимент за задължителен финансов одит регистрираният одитор осигурява достатъчно време и ресурси, за да може да изпълни задълженията си адекватно. Поради специфичната дейност и големият обем на данни на възложителя е необходимо минимално осигуряване на норма човекочасове от участниците, за да се счита за коректно и качествено изпълнена услугата по извършените проверки, инвентаризация на активите и пасивите и заверка на финансовия отчет за 2022г. Минимално изискване за изпълнение на одит-процедурата е 600 човеко/часа за всяко едно дружество или общо 1800 човеко/часа за процедурата. 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 2 640 човекочаса за всяко едно дружество или общо 7 920 човекочаса за трите дружества.