

ТЕХНИЧЕСКО ЗАДАНИЕ

ОТНОСНО: Избор на независим регистриран одитор, негово предприятие или специализирано одиторско предприятие, вписано в регистъра на регистрираните одитори към Института на дипломираните експерт-счетоводители, които да извършат независим финансов одит на Годишния отчет на „Напоителни системи“ ЕАД за направените разходи при извършване на обществената услуга за защита от вредното въздействие на водите за предходната спрямо годината на извършване на одита година заедно с необходимите доказателства

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Възложител: Министерството на земеделието и храните

Правна рамка:

➤ Методика за определяне на размера на несправедливата финансова тежест, въз основа на нетните разходи, понесени от търговско дружество „Напоителни системи“ ЕАД, на което със закон е възложено задължението за извършване на обществена услуга за защита от вредното въздействие на водите на територията на цялата страна, приета с ПМС № 364 от 06.11.2014 г. на Министерския съвет /обн.ДВ. бр. 94/2014 г./, наричана за краткост Методиката.

➤ Договор № РД 50-43/03.04.2014 г. за извършване на обществена услуга, сключен между „Напоителни системи“ ЕАД и Министерство на земеделието и храните.

➤ Решение 2012/21/ЕС на Европейската комисия от 20 декември 2011 г., относно прилагането на член 106, параграф 2 от Договора за функционирането на Европейския съюз за държавната помощ под формата на компенсация за обществена услуга, предоставена на определени предприятия, натоварени с извършването на услуги от общ икономически интерес.

ОБЕКТ НА ОДИТА:

Годишният отчет за направените разходи при извършване на обществената услуга за защита от вредното въздействие на водите за предходната година заедно с необходимите доказателства по чл. 17, ал. 2 от Методика за определяне на размера на несправедливата финансова тежест, въз основа на нетните разходи, понесени от търговско дружество „Напоителни системи“ ЕАД, на което със закон е възложено задължението за извършване на обществена услуга за защита от вредното въздействие на водите на територията на цялата страна, приета от Министерския съвет

ЗАДАЧИ:

1.1 Изразяване на конкретно становище за законосъобразността и целесъобразността на разходите включени в размера на компенсацията по чл. 19, ал. 4 от „Методиката“.

1.2 Изразяване на конкретно становище за правилността на изчисленията за определяне на размера на компенсацията, съгласно условията, посочени в Методиката и Договор №РД 50-43/03.04.2014 г. При установяване на неправилно изчисление на размера на компенсацията да се определи правилния размер.

1.3 Прилагане на допълнителен контролен механизъм за проверка изпълнението на принципите и дейностите посочени в „Методиката“.

1.4 Заключение по от т.1.1 до 1.3 се отразяват в одиторски доклад.

2. ИЗИСКВАНИЯ КЪМ УЧАСТНИЦИТЕ:

2.1. Участниците трябва да са регистрирани одитори, по смисъла на § 1, т. 1 от Допълнителните разпоредби на Закона за независимия финансов одит (за физическите лица и за специализирани одиторски предприятия). Изискването се изпълнява съгласно разпоредбата на чл. 49 от ЗОП.

2.2. Участниците трябва да са извършили за предходните 3 (три) години, считано от крайната дата за подаване на офертите поне 3 (три) одиторски проверки.

За доказване на това обстоятелство, участникът следва да представи:

- ✓ Списък на одиторските проверки, изпълнени през последните три години, считано от датата на подаване на офертата, с посочване на стойностите, датите и получателите, заедно с доказателство за извършената услуга. Доказателството за извършената услуга се предоставя под формата на удостоверение, издадено от получателя или от компетентен орган, или чрез посочване на публичен регистър, в който е публикувана информация за услугата.

2.3. Участниците следва да представят с офертата си и да поддържат за целия период на изпълнение на договора, валидна застраховка „Професионална отговорност на регистрираните одитори“ съгласно изискванията на чл. 33, т. 14 от Закона за независимия финансов одит.

За доказване на това обстоятелство, участникът следва да представи:

- ✓ Заверено копие от валидна застрахователна полица „Професионална отговорност на регистрираните одитори“.

2.4. Участникът/участниците трябва да отговаря/т на изискванията, заложи в чл. 47, ал. 1 и ал. 5 от ЗОП.

- ✓ Участниците следва да удостоверят липсата на обстоятелствата по чл. 47, ал. 1 и 5 от ЗОП с нарочна декларация по образец. При сключване на договора определеният за изпълнител участник следва да представи документи издадени от компетентен орган за удостоверяване липсата на обстоятелствата по чл. 47, ал. 1 и декларация за липсата на обстоятелствата по чл. 47, ал. 5 от ЗОП.

3. ДОКУМЕНТИ, КОИТО ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ ПРЕДОСТАВЯ НА ИЗПЪЛНИТЕЛЯ:

3.1. Договор № РД 50-43/03.04.2014 г. за извършване на обществена услуга, сключен между „Напоителни системи“ ЕАД и Министерство на земеделието и храните.

3.2. Методика за определяне на размера на несправедливата финансова тежест, въз основа на нетните разходи, понесени от търговско дружество „Напоителни системи“ ЕАД, на което със закон е възложено задължението за извършване на обществена услуга за защита от вредното въздействие на водите на територията на цялата страна, приета от Министерския съвет.

3.3. Годишни отчети и документи за разходите на клоновете на „Напоителни системи“ ЕАД, заверени и изпратени в Министерство на земеделието и храните от ОД „Земеделие“ по места.

4. ПРОЦЕДУРИ ЗА ПРОВЕРКА НА ГОДИШНИЯ ОТЧЕТ НА „НАПОИТЕЛНИ СИСТЕМИ“ ЕАД ЗА НАПРАВЕНИТЕ РАЗХОДИ ПРИ ИЗВЪРШВАНЕ НА ОБЩЕСТВЕНАТА УСЛУГА ЗА ЗАЩИТА ОТ ВРЕДНОТО ВЪЗДЕЙСТВИЕ НА ВОДИТЕ:

4.1 В хода на провеждането на одита, одиторът извършва следните конкретни дейности:

- ✓ Проверка за установяване на съответствие между отчетените разходи по дейности, реда и правилата за отчитане на разходи, свързани с Услугата от общ икономически интерес /УОИИ/, определени и описани в Методиката;

- ✓ Проверка за установяване на идентичност между разходите, представени в Годишния отчет и тези отчетени в счетоводните записи и разходо-оправдателните документи в клоновете на „Напоителни системи“ ЕАД;

- ✓ Проверка за установяване на съответствие на разходите по разходо-оправдателни документи, представени в годишния отчет в съотносимост към дейностите, описани в Методиката;

✓ Проверяващият одитор изготвя справка за установените несъответствия при отчетените разходи, представени в Годишния отчет като се мотивира;

✓ Проверяващия одитор изготвя справка за проверка на размера на компенсацията.

4.2 Проверяващият одитор проверява дали е спазен реда за контрол по изпълнение на дейностите определен в Методиката:

✓ Проверки за реалното извършване на дейностите и осъществения контрол при отчетността от ОД „Земеделие“, съгласно Методиката;

✓ Проверяващият одитор извършва проверката по документи и на място.

Мястото на изпълнение на услугата е в административната сграда на Министерството на земеделието и храните, находяща се в гр. София, бул. „Христо Ботев“ № 55 и в „Напоителни системи“ ЕАД, вкл. териториалните поделения по местонахождение. Някои от дейностите могат да се извършват в офиса на изпълнителя, ако това е целесъобразно или се налага от спецификата на съответната дейност.

5. ИЗИСКВАНИЯ КЪМ ИЗГОТВЯНЕ НА ОДИТОРСКИ ДОКЛАД:

5.1. Заклученията на регистрирания одитор след извършения независим финансов одит се отразяват в одиторски доклад.

5.2. Одиторският доклад трябва да е изготвен в съответствие с Международните одиторски стандарти.

5.3. В одиторския доклад трябва ясно да се изразява независимо одиторско мнение, относно достоверността на направените разходи при извършване на обществената услуга за защита от вредното въздействие на водите, в изпълнение на Договор № РД 50-43/03.04.2014 г. с МЗХ и верността на размера на компенсацията, посочена в Годишния отчет /Приложение № 5, към чл. 19 от Методиката/ за съответната година;

5.4. Размерът на отчетените разходи, посочени в Годишния отчет има достоверен характер като при извършване на дейностите и в отчетността на практика е осъществяван контрола с процедурите, определени в Методиката;

5.5. Размерът на отчетените разходи, посочени в Годишния отчет е основание за определяне на несправедливата финансова тежест, понесена от „Напоителни системи“ ЕАД при извършване на обществена услуга за защита от вредното въздействие на водите.

5.6. Одиторския доклад се представя на хартиен носител и CD на български език, подписан и подпечатан от одитора/одиторите/ специализираното одиторско предприятие.

5.7. Предаването на доклада се извършва чрез регистрирането му в деловодството на Министерство на земеделието и храните на ул. „Христо Ботев“ № 55, гр. София 1000, с придружително писмо, адресирани до Възложителя. Приемането на извършената работа се извършва чрез подписване на двустранен предавателно - приемателен протокол за предаване на изготвения одитен доклад. За Възложителя протоколът се подписва от председателя на Комисията, назначена със заповед на министъра на земеделието и храните.

6. ИЗИСКВАНИЯ КЪМ ИЗПЪЛНЕНИЕТО:

6.1. При изпълнение на дейностите, избраният за Изпълнител следва да спазва: Етичния кодекс на професионалните счетоводители като прилага националното законодателство и Международните одиторски стандарти (МОС).

✓ Изпълнителят трябва да изразява независимо одиторско мнение относно достоверното представяне във всички аспекти на същественост при изпълнение на дейностите.

✓ Одитът на дейностите трябва да се извършва чрез проверки на представените документи и доказателства за фактическо им изпълнение, включително чрез проверки на място.

6.2 При изпълнение на дейностите по независим финансов одит, Изпълнителят и неговите служители се задължават:

✓ да опазват и да не разгласяват пред трети лица съдържанието на документацията, която е станала известна при изпълнението на тази поръчка, без писменото съгласие на Възложителя, с изключение на случаите, когато са задължени по закон за това;

✓ да опазват и да не разгласяват пред трети лица съдържанието на данъчна и осигурителна информация, лични данни и друга защитена информация, която е станала известна при изпълнението на тази поръчка;

✓ да опазват и да не разгласяват пред трети лица информация, която е станала известна при изпълнението на тази поръчка относно вътрешни правила и процедури, структура, начин на функциониране на МЗХ, комуникации, мрежи и информационни системи на МЗХ;

✓ да спазват вътрешните правила за достъп до сградата и режим на работа на МЗХ;

✓ да спазват всички процедури и изисквания на МЗХ за работа в информационната инфраструктура на МЗХ.

6.3 В рамките на изпълнение на поръчката работният език е български.

В случай, че е необходим превод от и на български език за изпълнение на някоя от дейностите, той се осигурява от Изпълнителя за негова сметка.

7. Срок за изпълнение – до 60 дни от първи април за всяка календарна година.