



ПРОТОКОЛ

От работата на комисия, определена със Заповед № РД 52-111/01.12.2014 г. на министъра на земеделието и храните със задачата да разгледа, оцени и класира постъпилите оферти на участниците в процедура „договаряне без обявление“ за възлагане на обществена поръчка за услуга с предмет:

„Извършване като Сертифициращ орган на сертификационен одит на Разплащателна агенция на Република България за финансовата година, включваща периода 16 октомври 2013 г. – 15 октомври 2014 г., и препотвърждаване на проверки на място, извършени от Разплащателна агенция във връзка с финансова година 2015 г., които се извършват през финансова година 2014 г., съгласно изискванията, свързани със законосъобразността и редовността на транзакции на ниво бенефициер, съгласно Регламент (ЕО, Евратом) № 966/2012 г. на Европейския парламент и на Съвета от 25 октомври 2012 г. относно финансовите правила, приложими за общия бюджет на Съюза и за отмяна на Регламент (ЕО, Евратом) № 1605/2002 г. на Съвета (ОВ, L298, 26.10.2012 г.)“

Закрито заседание:

Днес 08.12.2014 год., комисия, определена със Заповед № РД 52-111/01.12.2014 год. на министъра на земеделието и храните, в състав:

ПРЕДСЕДАТЕЛ: Марияна Николова – директор на дирекция „ПНД“;

СЕКРЕТАР: Димитрина Маринска – държавен експерт в дирекция „ОП“;

И ЧЛЕНОВЕ:

1. Силвия Георгиева – началник отдел в дирекция „НKKPA“;
2. Нели Москова – старши експерт в дирекция „НKKPA“
3. Чавдар Николов – външен експерт от списъка по чл. 19, ал. 2, т. 8 от ЗОП;
4. Роза Георгиева – външен експерт от списъка по чл. 19, ал. 2, т. 8 от ЗОП;
5. Гергана Алексиева – външен експерт от списъка по чл. 19, ал. 2, т. 8 от ЗОП;

РЕЗЕРВНИ ЧЛЕНОВЕ:

1. Мария Панайотова – главен юрисконсулт в дирекция „ПНД“
2. Павлина Стойчева – старши експерт в дирекция „НKKPA“;
3. Елица Сотирова – държавен експерт в дирекция „ОП“
4. Милена Симеонова – младши експерт в дирекция „ОП“;

се събра на закрито заседание в 09:30 часа, в зала „Голям колегиум“ на МЗХ, за да разгледа изисканите обосновки, представени от участниците на основание чл. 70 от ЗОП в обществена поръчка:

процедура „Договаряне без обявление“ за услуга с предмет:

„Извършване като Сертифициращ орган на сертификационен одит на Разплащателна агенция на Република България за финансовата година, включваща периода 16 октомври 2013 г. – 15 октомври 2014 г., и препотвърждаване на проверки на място, извършени от Разплащателна агенция във връзка с финансова година 2015 г., които се извършват през финансова година 2014 г., съгласно изискванията, свързани със законосъобразността и редовността на транзакции на ниво бенефициер, съгласно Регламент (ЕО, Евратом) № 966/2012 г. на Европейския парламент и на Съвета от 25 октомври 2012 г. относно финансовите правила, приложими за общия бюджет на Съюза и за отмяна на Регламент (ЕО, Евратом) № 1605/2002 г. на Съвета (ОВ, L298, 26.10.2012 г.)“

На заседанието присъстваха всички редовни членове на комисията.

С писмо № 70-5072/02.12.2014 г. на председателя на комисията е изискана обосновка за предложената цена от „Делойт България“ ЕООД, както и с писмо № 70-5054/02.12.2014 г. е изискана обосновка за предложената цена от „КПМГ България“ ООД.

В посочения срок от три работни дни постъпват писмени обосновки и от двете дружества, както следва:

1. „Делойт България“ ЕООД - вх.№ вх.№10130/05.12.2014 г.
2. „КПМГ България“ ООД - вх.№10131/05.12.2014 г.

Комисията пристъпи към разглеждане на обосновката на „Делойт България“ ЕООД

Участникът е посочил че управлението, контрола и изразходването на двата земеделски фонда се различават във всяка една страна членка на Европейски съюз (ЕС), в зависимост от схемите и мерките, които всяка страна е избрала да упражнява. В тази връзка контролната среда в ЕС се различава, поради това не следва да се прилагат едни и същи контролни механизми и одиторски процедури по сертификация на всички разплащателни агенции.

Посочва се още че на база техния професионален опит в сертифицирането е установено, че работата би могла да се извърши в рамките на 5 работни дни при участието на 10 одитора или за около 400 човекочаса при първоначално определени 560 човекочаса, въз основа на което са намалили ресурса с около 59% спрямо времето необходимо на един нов Сертификационен орган (СО).

В рамките на тази фаза и часове участникът ще актуализира съществуващите тестове за оценка на ефективността на контролната среда за съответните процеси и сектори спрямо идентифицираните промени, т.е няма да се създават изцяло нови тестове. Това допълнително води до икономичност в предложеното ценово предложение.

Предвид факта, че сроковете за изпълнение на този ангажимент са съкратени поради забавяне при възлагането му, участникът е идентифицирал и допълнителна опция, с която би могъл да оптимизира изпълнението на първата фаза, свързана с оценка за съответствието с акредитационните критерии, съгласно т. 4.3. на Насоки 2 на Европейската комисия (ЕК) може да се основава частично на прегледите, осъществявани през предходните финансови години, ако има доказателства, че не са настъпили съществени изменения в процедурите/техни компоненти, в този смисъл участникът ще се довери частично на контрола от предходната година, което води до допълнителната оптимизация от 29% във връзка с възможността дадена от Насоката на ЕК.

Посочва се че съгласно Насока 3 на ЕК, СО следва да извърши тестове на съответствието за всяка една от следните популации:

- Европейски фонд за гарантиране на земеделието (ЕФГЗ) Интегрирана система за администриране и контрол (ИСАК) базирани;
- ЕФГЗ ИСАК небазирани;
- Аванси и гаранции ЕФГЗ;
- Управление на дълга ЕФГЗ
- Европейски земеделски фонд за развитие на селските райони (ЕЗФРСР) ИСАК базирани;
- ЕЗФРСР ИСАК небазирани;
- Аванси и гаранции за ЕЗФРСР;
- Управление на дълга ЕЗФРСР

Тези тестове за всяка една от популациите следва да обхванат процесите, свързани с разрешаване на плащане, осъществяване на плащане, осчетоводяване, управление на дълга и допълнително административни проверки за ИСАК базирани схеми и мерки.

Посочва, се че участникът разполага с налична методология за извършване на сертифициационен одит, която води до оптимизация на работните часове и ефективно разпределение на ресурсите, в т.ч. и за проверки на място за различни схеми и мерки и още на етап преглед на измененията в процедурите ние сме предвидили да актуализираме тези тестове, там където са налични промени в контролната среда.

Участникът е заявил че разполага с достатъчно опитен персонал на по-ниски позиции, който е запознат със спецификите на секторите, мерките, схемите и приложимите контролни процедури, и който е правил хиляди проверки на място, като скъпоструващия персонал ще бъде ангажиран основно в прегледа на резултатите от тестовете, извършени също от опитни одитори, но на по-ниски позиции. Това позволява да изпълнят етапа в рамките на една седмица с участието на минимум 10 одитора или в рамките на 400 човекочаса. Това е с около 720 часа по-малко от минимално необходимите 1,120 човекочаса на нов сертифициращ орган, което представлява, около 64% ($100\% - 400/1,120 \cdot 100$) оптимизация в работните ни часове на този етап от изпълнение на ангажимента.

Участникът разполагаме с двама подизпълнители, които ще извършват проверки на място. Тези подизпълнители имат необходимата лицензирана техника, високопроходими автомобили, и специализирани експерти. Тези експерти освен, че притежават необходимите сертификати са с предимство пред останалите, т.к. изпълнявайки този ангажимент като част от екипите по предходните Сертификационните одити са запознати в детайли с процедурите на Техническия инспекторат и правилата за допустимост по различните схеми и мерки.

Участникът е предложил в табличен вид конкретна оптимизация по видове дейности, от което е видно как се формира намалението на цената.

Посочено е още че е налично на оригинално решение свързано с обединяването на извадки за ИСАК проверки на място-възможно е да бъде направена една извадка от бенефициенти за проверка на място, ако и двата фонда ЕФГЗ и ЕЗФРСР са достатъчно представени в нея. За което е представен корелационен анализ на данните за площта на парцелите заявени от бенефициентите по всеки от двата фонда, което води до намаляване на цената с 18 %.

Във връзка с гореизложеното комисията счита, че в предложената от участника обосновка обстоятелствата са аргументирани, детайлизирани и адекватно подкрепени с изчисления. Комисията счита, че обосновката е адекватна и в съответствие с изискванията на възложителя и не противоречи на изискванията на Международните одиторски стандарти и европейското и национално законодателство

Предвид гореизложеното комисията приема тези обстоятелства за обективни по смисъла на ЗОП и счита че са приложени достатъчно доказателства в подкрепа на изложените твърдения, поради което са налице фактически и правни основания за приемане на обосновката и този участник следва да продължи по-нататъшното си участие.

Комисията пристъпи към разглеждане на обосновката на „КПМГ България“ ООД.

Участникът е посочил, че ще използва одитната стратегия и методология, разработени и успешно прилагани от тях в Унгария и други страни на Източна Европа, вкл. Латвия, Естония и Литва. Описано е че притежават дългогодишен опит в извършването на сертификационни одити, както и че ще прилагат детайлизирана одитна методология и одитен план в съответствие с новите насоки на ЕК. Уточнява се, че са извършвали одит в кратки срокове в Унгария и той е приет и одобрен в срок. Участникът ще използва вече разработени работни документи за извършване на одита, което ще му даде възможност за спестяване на административен капацитет. Изтъква се още, че участникът има натрупан опит и задълбочено познава регулаторните изисквания на ЕС по отношение на Общата селскостопанска политика, както и че разполага с необходимия ресурс от експерти, които притежават квалификация за изпълнение на поръчката. Посочва се още, че ще използва широка гама от технологични решения, което ще доведе до намаляване на човекодните, предвидени за изпълнение на услугата. В обосновката е посочено че ще се използва специална софтуерна програма, която е тяхно електронно приложение за управление на одитния процес. Участникът предвижда да използва общо 36 екипа, като са планирани общо 780 човекодни. Декларира е че след приспадане на планираните средства, хонорарът на експертите ще е в съответствие с местните пазарни цени, без да е уточнена цената за един работен човекочас.

Комисията счита, че доводът за натрупания опит е безспорен и не би следвало да се изтъква като предимство, тъй като участникът е поканен да представи оферта именно поради този факт. Не става ясно дали предложеният екип от експерти за изпълнение на поръчката е участвал при извършването на посочените в обосновката одити в други държави. По отношение на твърдението, че ще използва утвърдена стратегия и методология, които са използвани в извършването на одити в други държави, комисията счита че същото е несъотносимо, тъй като те не могат да се прилагат в своята цялост за всеки отделен одит, защото всеки е специфичен, поради конкретната одитна и контролна среда. Възможно е да бъде направена неподходящата преценка за обема на контролните дейности. Използването на типови работни документи не е недостатъчно обосновано, тъй като не отразяват спецификата на конкретния одит. Няма посочени конкретни технологични решения за намаляване на човекодните. По отношение на използването на посочения софтуер, комисията, смята че същият касае управлението на одитния процес, а не изпълнението на поръчката.

Във връзка с гореизложеното комисията счита, че в предложената от участника обосновка са декларирани обстоятелства, които биха довели до намаляване на цената, без да са аргументирани и подкрепени с конкретни изчисления и разчети.

Предвид гореизложеното комисията не приема тези обстоятелства за обективни по смисъла на разпоредбата на чл. 70, ал. 3 от ЗОП и счита че не са приложени достатъчно доказателства в подкрепа на изложените твърдения. Комисията счита, че не са налице фактически и правни основания за приемане на обосновката и предлага участника да не продължи по-нататъшното си участие и същият да бъде отстранен на осн. чл. 70, ал. 3 от ЗОП.

С това работата на комисията на този етап приключи.

Настоящият протокол се състави на основание чл. 69а от ЗОП.

КОМИСИЯ:

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

Марияна Николова

СЕКРЕТАР:

Димитрина Маринска

ЧЛЕНОВЕ: 1

Силвия Георгиева

2

Нели Москова

3

Чавдар Николов

4

Роза Георгиева

5

Гергана Алексиева