

ПРОТОКОЛ № 3

от дейността на Комисията за разглеждане, оценяване и класиране на оферти по реда на чл. 54 – 60 от Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП), назначена със Заповед № РД 15 - 730/26.05.2017 г. на заместник-кмета на Община Сливен – Възложител съгласно Заповед № РД 15 – 1138/25.08.2016 г., със задача да разгледа и оцени получените оферти в процедура публично състезание за възлагане на обществена поръчка с предмет: „Одит на проект Подобряване на градската среда на Сливен“

Днес, 09.11.2017 г., 14,00 часа, в стая № 19, в административната сграда на община Сливен, гр. Сливен, бул. "Цар Освободител" № 1 в изпълнение на Заповед № РД 15 - 730/26.05.2017 г. и Решение № РД 15 - 644/04.05.2017 г. на заместник-кмета на Община Сливен – Възложител съгласно Заповед № РД 15 – 1138/25.08.2016 г. на Кмета на Община Сливен за откриване на процедура публично състезание с предмет: Одит на проект Подобряване на градската среда на Сливен“, се събра Комисия в състав:

Председател: Валя Радева – Секретар на Община Сливен

и членове:

1. Митка Крълева – началник отдел „Общинско развитие, проекти и програми“, Община Сливен и ръководител на проект "Подобряване на градската среда на Сливен"

2. Нели Демирева – старши експерт отдел „Общинско развитие, проекти и програми“, Община Сливен и технически сътрудник по проект "Подобряване на градската среда на Сливен"

3. Александрина Кънева – началник отдел ПНО, Община Сливен и експерт „Обществени поръчки“ по проект "Подобряване на градската среда на Сливен"

4. инж. Гинка Тужарова – началник отдел „Обществени поръчки“, Община Сливен

се събра да разгледа допълнително представените документи в съответствие с Протокол № 2 на комисията, назначена за подбор на участниците, разглеждане и оценка на постъпилите оферти по обществена поръчка, обявена с Решение № РД 15 - 644/04.05.2017 г. на заместник-кмета на Община Сливен – Възложител съгласно Заповед № РД 15 – 1138/25.08.2016 г. на Кмета на Община Сливен, с уникален номер в АОП № 00118-2017-0011.

На 25.10.2017 г., в съответствие с чл. 54, ал. 8 от ППЗОП комисията уведоми всички участници в настоящата обществена поръчка, като им изпрати протокола с констатациите в деня на публикуването му в профила на купувача, относно съответствието с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, поставени от възложителя и определи срок 5 (пет) работни дни за представяне на нов ЕЕДОП и/или други документи, които съдържат променена и/или допълнена информация за отстраняване на констатираните несъответствия в информацията за личното състояние и критериите за подбор.

В съответствие с чл. 54, ал. 12 от ППЗОП, Комисията пристъпи към разглеждане на допълнително представените документи относно съответствието на участниците с изискванията към личното състояние и критериите за подбор.

Комисията установи следното:

I. Относно офертата на участник № 1 - „Финанс одит консулт 2002“ ООД, гр. Варна - представил е в срок документи с вх. № 4704 - 3136/31.10.2017 г., 10:05 часа.

При прегледа Комисията установи следното:

1. Представен е ЕЕДОП от участника, в който са отстранени всички несъответствия констатирани от комисията.

2. Представен е ЕЕДОП от Ключов експерт – юрист и документ за поетите от него задължения, съгласно чл. 65, ал. 3 от ЗОП.

След проверка съответствието на представената документация с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, поставени от Възложителя, Комисията

ДОПУСКА участника „Финанс одит консулт 2002” ООД, гр. Варна, до разглеждане на техническото предложение.

II.Относно офертата на участник № 2 - „Одит Консулт МД” ЕООД, гр. София - представил е в срок документи с вх. № 4704 - 3121/30.10.2017 г., 09:28 часа.

При прегледа Комисията установи следното:

1.Представен е ЕЕДОП от участника, в който са отстранени всички несъответствия констатираны от комисията.

2. Представен е документ за поетите задължения от Ключов експерт – юрист, съгласно чл. 65, ал. 3 от ЗОП.

След проверка съответствието на представената документация с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, поставени от Възложителя, Комисията ДОПУСКА участника „Одит Консулт МД” ЕООД, гр. София, до разглеждане на техническото предложение.

III.Относно офертата на участник № 3 - „Анед Консулт” ЕООД, гр. София - представил е в срок документи с вх. № 4704 - 3137/31.10.2017 г., 10:22 часа.

При прегледа Комисията установи следното:

1.Представен е ЕЕДОП от участника, в който са отстранени всички несъответствия констатираны от комисията.

2. Представен е ЕЕДОП от третото лице, в който са отстранени всички несъответствия констатираны от комисията.

След проверка съответствието на представената документация с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, поставени от Възложителя, Комисията ДОПУСКА участника „Анед Консулт” ЕООД, гр. София, до разглеждане на техническото предложение.

IV.Относно офертата на участник № 4 - „Брейн Сторм Консулт - ОД” ООД, гр. София – представил е в срок документи с вх. № 4704 - 3150/01.11.2017 г., 09:02 часа.

При прегледа Комисията установи следното:

1.Представен е ЕЕДОП от участника, в който са отстранени всички несъответствия констатираны от комисията.

2. Представен е ЕЕДОП от Ключов експерт – юрист и документ за поетите от него задължения, съгласно чл. 65, ал. 3 от ЗОП.

След проверка съответствието на представената документация с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, поставени от Възложителя, Комисията ДОПУСКА участника „Брейн Сторм Консулт - ОД” ООД, гр. София, до разглеждане на техническото предложение.

V.Относно офертата на участник № 5 - „Баланс - М” ЕООД, гр. София – представил е в срок документи с вх. № 4704 - 3132/30.10.2017 г., 16:40 часа.

При прегледа Комисията установи следното:

1.Представен е ЕЕДОП от участника, в който са отстранени всички несъответствия констатираны от комисията.

След проверка съответствието на представената документация с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, поставени от Възложителя, Комисията ДОПУСКА участника „Баланс - М” ЕООД, гр. София, до разглеждане на техническото предложение.

VI.Относно офертата на участник № 6 - „Грант Торнтон” ООД, гр. София - представил е в срок документи с вх. № 4704 - 3139/31.10.2017 г., 11:03 часа.

При прегледа Комисията установи следното:

1.Представен е ЕЕДОП от участника, в който са отстранени всички несъответствия констатираны от комисията.

След проверка съответствието на представената документация с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, поставени от Възложителя, Комисията ДОПУСКА участника „Грант Торнтон” ООД, гр. София, до разглеждане на техническото предложение.

VII.Относно офертата на участник № 7 - „Глобъл Одит Сървисез” ООД, гр. София комисията констатира следното:

До изтичане на крайния срок за представяне на документи с отстранени несъответствия в информацията за личното състояние и критериите за подбор и/или други документи, които съдържат променена и/или допълнена информация, изискани с Протокол № 2 от Участник „Глобъл Одит Сървисез” ООД, гр. София не са постъпили допълнителни такива.

С оглед гореизложеното и на основание чл. 54, ал. 1 и ал. 2, чл. 107, т. 1 от ЗОП и поради обстоятелството, че не са представени в определения срок документи за отстраняване на констатираните в Протокол № 2 липси, непълноти или несъответствия с изискванията за личното състояние или критериите за подбор, комисията предлага Участникът „Глобъл Одит Сървисез” ООД, гр. София да бъде **ОТСТРАНЕН** от процедурата, поради това, че не са представени изискуемите документи за доказване на липсата на основания за отстраняване по чл. 54, ал. 1 от ЗОП и документи за доказване на критериите за подбор.

VIII.Относно офертата на участник № 8 - „Явор Анастасов” ООД, гр. Стара Загора - представил е в срок документи с вх. № 4704 - 3199/03.11.2017 г., 16:33 часа.

При прегледа Комисията установи следното:

1.Представен е ЕЕДОП и декларации от участника, с които са отстранени всички несъответствия констатирани от комисията.

След проверка съответствието на представената документация с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, поставени от Възложителя, Комисията **ДОПУСКА** участника „Явор Анастасов” ООД, гр. Стара Загора, до разглеждане на техническото предложение.

IX.Относно офертата на участник № 9 - „БДО България” ООД, гр. София - представил е в срок документи с вх. № 4704 - 3169/02.11.2017 г., 13:57 часа.

При прегледа Комисията установи следното:

1.Представени са: ЕЕДОП, декларация и документи от участника, с които са отстранени всички несъответствия констатирани от комисията.

2. Представен е ЕЕДОП от третото лице и документ за поетите от него задължения, съгласно чл. 65, ал. 3 от ЗОП.

След проверка съответствието на представената документация с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, поставени от Възложителя, Комисията **ДОПУСКА** участника „БДО България” ООД, гр. София, до разглеждане на техническото предложение.

В съответствие с чл. 56, ал. 2 от ППЗОП, комисията разгледа техническите предложения на допуснатите участници и констатира следното:

I.За участник № 1 - „Финанс одит консулт 2002” ООД, гр. Варна:

Участникът е представил техническо предложение по приложения към документацията Образец № 3. Предложението е подписано и подпечатано, съгласно изискванията.

Предложението на участника съдържа:

- Декларация за съгласие с клаузите на приложения проект на договор;
- Декларация за срока на валидност на офертата;
- Декларация, че при изготвяне на офертата са спазени задълженията, свързани с данъци и осигуровки, опазване на околната среда, закрила на заетостта;
- Индикативна програма за управление на ангажмента и одиторски процедури;
- Срок за изпълнение;
- Срок за извършване на междинен одит - 10 (десет) работни дни;
- Срок за извършване на финален одит – 15 (петнадесет) работни дни

След обстоен преглед, Комисията установи, че техническото предложение на участника отговаря на изискванията на Възложителя и го допуска до оценяване.

II.За участник № 2 - „Одит Консулт МД” ЕООД, гр. София:

Участникът е представил техническо предложение по приложения към документацията Образец № 3. Предложението е подписано и подпечатано, съгласно изискванията.

Предложението на участника съдържа:

- Декларация за съгласие с клаузите на приложения проект на договор;
- Декларация за срока на валидност на офертата;
- Декларация, че при изготвяне на офертата са спазени задълженията, свързани с данъци и осигуровки, опазване на околната среда, закрила на заетостта;
- Индикативна програма за управление на ангажмента и одиторски процедури;
- Срок за изпълнение;
- Срок за извършване на междинен одит - 10 (десет) работни дни;
- Срок за извършване на финален одит – 15 (петнадесет) работни дни

След обстоен преглед, Комисията установи, че техническото предложение на участника отговаря на изискванията на Възложителя и го допуска до оценяване.

III. За участник № 3 - „Анед Консулт” ЕООД, гр. София:

Участникът е представил техническо предложение по приложения към документацията Образец № 3. Предложението е подписано и подпечатано, съгласно изискванията.

Предложението на участника съдържа:

- Декларация за съгласие с клаузите на приложения проект на договор;
- Декларация за срока на валидност на офертата;
- Декларация, че при изготвяне на офертата са спазени задълженията, свързани с данъци и осигуровки, опазване на околната среда, закрила на заетостта;
- Индикативна програма за управление на ангажмента и одиторски процедури;
- Срок за изпълнение;
- Срок за извършване на междинен одит - 10 (десет) работни дни;
- Срок за извършване на финален одит – 15 (петнадесет) работни дни

След обстоен преглед, Комисията установи, че техническото предложение на участника отговаря на изискванията на Възложителя и го допуска до оценяване.

IV. За участник № 4 - „Брейн Сторм Консулт - ОД” ООД, гр. София:

Участникът е представил техническо предложение по приложения към документацията Образец № 3. Предложението е подписано и подпечатано, съгласно изискванията.

Предложението на участника съдържа:

- Декларация за съгласие с клаузите на приложения проект на договор;
- Декларация за срока на валидност на офертата;
- Декларация, че при изготвяне на офертата са спазени задълженията, свързани с данъци и осигуровки, опазване на околната среда, закрила на заетостта;
- Индикативна програма за управление на ангажмента и одиторски процедури;
- Срок за изпълнение;
- Срок за извършване на междинен одит - 10 (десет) работни дни;
- Срок за извършване на финален одит – 15 (петнадесет) работни дни

След обстоен преглед, Комисията установи, че техническото предложение на участника отговаря на изискванията на Възложителя и го допуска до оценяване.

V. За участник № 5 - „Баланс - М” ЕООД, гр. София:

Участникът е представил техническо предложение по приложения към документацията Образец № 3. Предложението е подписано и подпечатано, съгласно изискванията.

Предложението на участника съдържа:

- Декларация за съгласие с клаузите на приложения проект на договор;
- Декларация за срока на валидност на офертата;
- Декларация, че при изготвяне на офертата са спазени задълженията, свързани с данъци и осигуровки, опазване на околната среда, закрила на заетостта;
- Индикативна програма за управление на ангажмента и одиторски процедури;
- Срок за изпълнение;

- Срок за извършване на междинен одит - 10 (десет) работни дни;
- Срок за извършване на финален одит – 15 (петнадесет) работни дни

След обстоен преглед, Комисията установи, че техническото предложение на участника отговаря на изискванията на Възложителя и го допуска до оценяване.

VI. За участник № 6 - „Грант Торнтон” ООД, гр. София:

Участникът е представил техническо предложение по приложения към документацията Образец № 3. Предложението е подписано и подпечатано, съгласно изискванията.

Предложението на участника съдържа:

- Декларация за съгласие с клаузите на приложения проект на договор;
- Декларация за срока на валидност на офертата;
- Декларация, че при изготвяне на офертата са спазени задълженията, свързани с данъци и осигуровки, опазване на околната среда, закрила на заетостта;
- Индикативна програма за управление на ангажимента и одиторски процедури;
- Срок за изпълнение;
- Срок за извършване на междинен одит - 10 (десет) работни дни;
- Срок за извършване на финален одит – 15 (петнадесет) работни дни

След обстоен преглед, Комисията установи, че техническото предложение на участника отговаря на изискванията на Възложителя и го допуска до оценяване.

VII. За участник № 8 - „Явор Анастасов” ООД, гр. Стара Загора:

Участникът е представил техническо предложение по приложения към документацията Образец № 3. Предложението е подписано и подпечатано, съгласно изискванията.

Предложението на участника съдържа:

- Декларация за съгласие с клаузите на приложения проект на договор;
- Декларация за срока на валидност на офертата;
- Декларация, че при изготвяне на офертата са спазени задълженията, свързани с данъци и осигуровки, опазване на околната среда, закрила на заетостта;
- Индикативна програма за управление на ангажимента и одиторски процедури;
- Срок за изпълнение;
- Срок за извършване на междинен одит - 10 (десет) работни дни;
- Срок за извършване на финален одит – 15 (петнадесет) работни дни

След обстоен преглед, Комисията установи, че техническото предложение на участника отговаря на изискванията на Възложителя и го допуска до оценяване.

VIII. За участник № 9 - „БДО България” ООД, гр. София:

Участникът е представил техническо предложение по приложения към документацията Образец № 3. Предложението е подписано и подпечатано, съгласно изискванията.

Предложението на участника съдържа:

- Декларация за съгласие с клаузите на приложения проект на договор;
- Декларация за срока на валидност на офертата;
- Декларация, че при изготвяне на офертата са спазени задълженията, свързани с данъци и осигуровки, опазване на околната среда, закрила на заетостта;
- Индикативна програма за управление на ангажимента и одиторски процедури;
- Срок за изпълнение;
- Срок за извършване на междинен одит - 10 (десет) работни дни;
- Срок за извършване на финален одит – 15 (петнадесет) работни дни

След обстоен преглед, Комисията установи, че техническото предложение на участника отговаря на изискванията на Възложителя и го допуска до оценяване.

Комисията пристъпи към разглеждане на техническите предложения на допуснатите участници за установяване на съответствието им с изискванията на възложителя и оценяването им въз основа на „Икономически най – изгодна оферта”, съгласно избраният критерий

„Оптимално съотношение качество/цена” по Методиката за определяне на комплексната оценка на офертите за обществената поръчка:

Критерият „оптимално съотношение качество/цена” включва следните показатели и тежести в комплексната оценка на офертите:

Оценката се извършва по посочените показатели и съответните им относителни тежести и съгласно комплексната оценка (КО) по следната формула:

$$КО = ТО + ФП$$

Максимален брой точки КО – 100

Максимален брой точки по показател ТО – 60

Максимален брой точки по показател ФП - 40

1. Показател ТО включва следните подпоказатели:

Индикативна програма за управление на ангажимента и одиторски процедури	До 30 точки
-Участникът е посочил предложените от него одиторски процедури в индикативната програма.	10 точки
-Участникът е разгледал същността на предложените от него в индикативната програма одиторски процедури. -Участникът е обвързал описаните одиторски процедури с функциите на експертите в индикативната си програма.	20 точки
-Участникът е разгледал същността на предложените от него в индикативната програма одиторски процедури. -Участникът е обвързал описаните одиторски процедури с функциите на експертите в индикативната си програма. -Участникът е разпределил в програмата отговорностите на конкретните предложени от него експерти, като ги е обвързал с времевите рамки спрямо одиторските процедури и проверки, които е предложил и разгледал.	30 точки
Срок за извършване на междинен одит (СМО)*	15 точки
Срок за извършване на финален одит (СФО)*	15 точки

***Забележка:** Предложените срокове по показатели СМО и СФО се оферират в работни дни.

$$СМО1 = \frac{СМО1min}{СМО1i} \cdot 15,$$

Където:

СМО1i е срок за извършване на междинен одит, от получаване на информацията от представител на възложителя, предложен от конкретния участник;

СМО1 min е минималният срок за извършване на междинен одит, от получаване на информацията от представител на възложителя, предложен от някой от участниците;

Забележка: Минималният срок за извършване на междинен одит (СМО) не може да бъде по-кратък от 10 работни дни и по-дълъг от 20 работни дни, от получаване на информацията от представител на възложителя.

$$СФО2 = \frac{СФО2min}{СФО2i} \cdot 15,$$

Където:

СФО2i е срок за извършване на финален одит, от получаване на информацията от представител на възложителя, предложен от конкретния участник;

СФО2 min е минималният срок за извършване на финален одит, от получаване на информацията от представител на възложителя, предложен от някой от участниците;

Забележка: Минималният срок за извършване на финален одит (СФО) не може да бъде по-кратък от 15 работни дни и по-дълъг от 30 работни дни, от получаване на информацията от представител на възложителя.

2. Показател ФП

$$\text{ФП} = \frac{\text{ФП min.}}{\text{ФП n}} \times 40,$$

Където:

ФП min - минималната цена в лв. за целия одитен ангажимент, предложена от някой от участниците;

ФП n – цената в лв. за целия одитен ангажимент, предложена от конкретния участник.

Забележка: Оценката по предложената обща цена се представя в числово изражение с точност до втория знак след десетичната запетая.

От участие в процедурата се отстранява участник, предложил цена за изпълнение по-висока от определената от Възложителя.

Финансовите предложения се проверяват, за да се установи, че са подготвени и представени в съответствие с изискванията на документацията за участие в процедурата. При разлика между сумите изразени с цифри и думи, за вярно се приема словесното изражение на сумата.

Комисията продължи своята работа като приложи Методиката за определяне на комплексната оценка на офертите за обществената поръчка по показател ТО включващ следните подпоказатели:

- Индикативна програма за управление на ангажимента и одиторски процедури;
- Срок за извършване на междинен одит (СМО);
- Срок за извършване на финален одит (СФО)

I.За Участник № 1 - „Финанс одит консулт 2002” ООД, гр. Варна:

1.По подпоказател „Индикативна програма за управление на ангажимента и одиторски процедури комисията констатира следното:

Участникът се ангажира да се запознае детайлно със счетоводната система на възложителя, планираните резултати на проекта, правилата за изпълнението му, изискванията за съхранение на документацията, начина на управление и изразходване на средствата, с цел съставяне на уместни, конструктивни и конкретни предложения за подобряване на дейността на възложителя. В етапа на планиране на одиторския ангажимент са описани участниците от страна на дружеството и информацията, която следва да бъде обсъдена и проверена. Предвижда се разпределение на задачите между членовете на екипа.

Накратко е представена системата за документиране, оценяване и тестване на вътрешния контрол, включваща четири етапа: запознаване и документиране на вътрешен контрол, оценка на ефективността на дизайна /оценяваща дали подходящите контроли са използвани за предотвратяването и засичането на грешка, включително и измама/, тестване на оперативната ефективност и отчитане.

Одиторската проверка включва проверка по същество и проверка на процедурите и системите на вътрешен контрол. Конкретизирани са начините за извършване на проверката по същество.

Неколкократно в техническото предложение се упоменава използването на специфични тестове на компютърната среда и процеси, счетоводната система, съответствието и адекватността на одитната пътека.

Представен е етапът на приключване на одиторската проверка, завършващ с изготвяне и представяне на одиторски доклад.

Изброени са основните нормативни документи от българското законодателство и законодателството на ЕС, касаещи извършването на услугата. Част от цитираните членове на

ПМС189/20.07.2016 г. касаят допустимостта на разходи, направени при изпълнението на проекти, съфинансирани от Европейския социален фонд, Европейски земеделски фонд за развитие на селските райони, както и разходи, допустими при публично-частни партньорства.

В отделна точка е представена политиката на дружеството за осигуряване качество на одитния ангажимент.

Техническото предложение продължава с описание на основните дейности, включени в техническата спецификация на възложителя и елементите, които подлежат на проверка. Дейност 13 от спецификацията, свързана с възстановяване на неправомерно изплатени суми /ако има такива/ не е разгледана в индикативната програма.

На стр. 52 от техническото предложение, при разглеждане на междинните технически доклади, участникът посочва, че процедурите за строителство, строителен надзор и одит не следва да бъдат проверявани за законосъобразност. Съгласно спецификацията на възложителя, единствено процедурата за одит не е част от обхвата на проверката.

На стр. 49 от техническото предложение се допуска възможността в рамките на проект „Подобряване на градската среда на Сливен“ да се извършва възлагане извън реда на ЗОП. Съгласно спецификацията на възложителя, т. 9 от дейностите, изрично е казано, че част от ангажимента на изпълнителя е „да се увери, че възложителят е избрал изпълнителите на отделните дейности в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП“.

Екипът, който дружеството се ангажира да сформира включва задължителните 2 броя експерти, съгласно спецификацията на възложителя, ръководител екип и допълнителен експерт – помощник-одитор. Техните задължения са изброени, като е представен и табличен вид на разпределението на дейностите, планирани човеко-часове по етапи и вид дейности, схематично онагледяване на йерархичната зависимост между експертите.

Техническото предложение по част „Индикативна програма за управление на ангажимента и одиторски процедури“ завършва с кратка анотация на досегашната дейност на участника, изпълнените и в процес на изпълнение договори за одит.

Комисията оценява участника „ФИНАНС ОДИТ КОНСУЛТ 2002“ ООД по показател „Индикативна програма за управление на ангажимента и одиторски процедури“ с 10 точки.

Мотиви и аргументи на комисията:

Участникът е посочил предложените от него одиторски процедури в индикативната програма. Не е разгледана същността им в съответствие със спецификациите на възложителя и съдържащите се в тях задължителни проверки.

2. По подпоказател Срок за извършване на междинен одит (СМО):

По подпоказател Срок за извършване на междинен одит (СМО) Участникът е предложил 10 (десет) работни дни.

По подпоказател Срок за извършване на междинен одит (СМО) Комисията оцени участника по формулата за оценка към Методиката за определяне на комплексната оценка, част от Документацията за участие, а именно:

$$СМО1 = \frac{СМО1min}{СМО1i} \cdot 15,$$

$$СМО1 = \frac{10}{10} \cdot 15,$$

$$СМО1 = 15,00 \text{ точки}$$

Мотиви и аргументи на комисията:

По подпоказател Срок за извършване на междинен одит (СМО) Участникът получава 15,00 точки, т. к. е предложил най-кратък срок за извършване на междинен одит.

3. По подпоказател Срок за извършване на финален одит (СФО):

По подпоказател Срок за извършване на финален одит (СФО) Участникът е предложил 15 (петнадесет) работни дни.

По подпоказател Срок за извършване на финален одит (СФО) Комисията оцени участника по формулата за оценка към Методиката за определяне на комплексната оценка, част от Документацията за участие, а именно:

$$СФО2 = \frac{СФО2min}{\quad} \cdot 15,$$

$$\text{СФО2} = \frac{\text{СФО2i}}{15} \cdot 15,$$

$$\text{СФО2} = 15,00 \text{ точки}$$

Мотиви и аргументи на комисията:

По подпоказател Срок за извършване на финален одит (СФО) Участникът получава 15,00 точки, т. к. е предложил най-кратък срок за извършване на финален одит.

Комплексна оценка на участника:

$$\text{КО} = \text{ТО} + \text{ФП}$$

$$\text{КО} = 10 + 15 + 15 + \text{ФП}$$

$$\text{КО} = 40 + \text{ФП}$$

II. За участник № 2 - „Одит Консулт МД“ ЕООД, гр. София:

1. По подпоказател „Индикативна програма за управление на ангажимента и одиторски процедури комисията констатира следното:

Участникът е описал обхвата на работа, включващ: набиране на одиторски доказателства; оценка на системата за вътрешен контрол; проверка на използвания софтуер; осигуряване на допълнителен контролен механизъм; събиране и анализиране на информация за оценка на управлението на финансовите средства и отчетността на проекта; проверка дали проекта е реализиран с необходимите ресурси; проверка за осъщественост и допустимост на декларираните разходи; проверка на първичните счетоводни документи, спазването на контролните процедури, деловодната система, последователността /одитната пътека/, документирането и съхранението; проверка на пълнотата, точността и формата на исканията за плащане, за наличие на неправомерно изплатени суми, за наличие на отделна счетоводна система, двойно финансиране, спазване на законодателството в областта на държавните помощи, спазване на мерките за публичност и информация.

Предвидено е разработване на план на одита, като са изтъкнати неговите ползи за своевременното идентифициране и разрешаване на проблеми, подбора на членовете на екипа, надзора върху тяхната работа и др. Описано е съдържанието на одитния план и е поет ангажимент за неговата актуализация, при необходимост.

Участникът посочва основните етични принципи при извършване на одита: почтеност, обективност, поверителност, компетентност и професионално поведение. Представени са етапите на одита, съгласно международен стандарт за свързани по съдържание услуги, списък на приложимото законодателство – европейски и национални нормативни актове и използвани стандарти.

Съществена част от техническото предложение включва анализ на рисковете, които могат да възникнат при изпълнение на поръчката, като промяна в законодателството, липса или недостатъчна информация, грешки при счетоводно отразяване на нерутинни транзакции и др. Предложени са одиторски процедури в отговор на оценените рискове. На стр. 33 от техническото предложение се анализира риск при изпълнение на проект за енергийна ефективност в жилищния сектор, което не се отнася за настоящата обществена поръчка.

В края на техническото предложение по показател Индикативна програма за управление на ангажимента и одиторски процедури, в табличен вид, са представени дейностите по одитния ангажимент, като са отбелязани експертите, които ще отговарят за осъществяването на всяка дейност и периода, през който ще бъде осъществена тя. Договорът е разделен на 4 шестмесечия, съгласно срока за изпълнение на проекта.

Наблюдават се някои неточности. Част от дейностите, описани в техническата спецификация на възложителя, не са разпределени между експертите / напр. проверка за спазване изискванията за информация и публичност/. Съществуват дейности, които не са разпределени между никой от експертите /като: проверка за оформяне на протоколите за избор на изпълнител по процедурния ред; проверка за внасяне на изискуемите гаранции по съответната поръчка; проверка за надеждността на съхранение на документите по проекта и др./ Участникът е посочил задължителните двама експерти, които оформят одитния екип, въпреки това, на част от задачите, са поставени отметки на трети експерт, който не е посочен в

техническото предложение и не е конкретизирана неговата функция в екипа. Включена е дейност, която се отнася за изпълнението на друг проект - "Проверки за проследяване реалното извършване на дейностите по рехабилитация и нови пространствени решения на пешеходната зона в централна градска част и рехабилитация на площад „Тодор Кирков“, кв. „Вароша“, гр. Ловеч.“ Съществува дейност „Проверка на сключените договори за услуги – спазени ли са процедурите за избор на изпълнители – има ли законосъобразно проведени търгове или три оферти, съобразно изискванията на финансиращия орган“. Дейността реферира към вид процедура, която не е актуална в настоящия Закон за обществените поръчки /в сила от 15.04.2016 г./

Комисията оценява участника „ОДИТ КОНСУЛТ МД“ ЕООД по показател „Индикативна програма за управление на ангажимента и одиторски процедури“ с 10 точки.

Мотиви и аргументи на комисията:

Участникът е посочил предложените от него одиторски процедури в индикативната програма. Не са конкретизирани функциите на експертите. В табличен вид, за някои от дейностите, са поставени маркери, както на ключов одитор и юрист, така и на трети експерт, който не е уточнен в техническото предложение. В допълнение, индикативната програма съдържа редица технически грешки.

2. По подпоказател Срок за извършване на междинен одит (СМО):

По подпоказател Срок за извършване на междинен одит (СМО) Участникът е предложил 10 (десет) работни дни.

По подпоказател Срок за извършване на междинен одит (СМО) Комисията оцени участника по формулата за оценка към Методиката за определяне на комплексната оценка, част от Документацията за участие, а именно:

$$СМО1 = \frac{СМО1_{min}}{СМО1i} \cdot 15,$$

$$СМО1 = \frac{10}{10} \cdot 15,$$

$$СМО1 = 15,00 \text{ точки}$$

Мотиви и аргументи на комисията:

По подпоказател Срок за извършване на междинен одит (СМО) Участникът получава 15,00 точки, т. к. е предложил най-кратък срок за извършване на междинен одит.

3. По подпоказател Срок за извършване на финален одит (СФО):

По подпоказател Срок за извършване на финален одит (СФО) Участникът е предложил 15 (петнадесет) работни дни.

По подпоказател Срок за извършване на финален одит (СФО) Комисията оцени участника по формулата за оценка към Методиката за определяне на комплексната оценка, част от Документацията за участие, а именно:

$$СФО2 = \frac{СФО2_{min}}{СФО2i} \cdot 15,$$

$$СФО2 = \frac{15}{15} \cdot 15,$$

$$СФО2 = 15,00 \text{ точки}$$

Мотиви и аргументи на комисията:

По подпоказател Срок за извършване на финален одит (СФО) Участникът получава 15,00 точки, т. к. е предложил най-кратък срок за извършване на финален одит.

Комплексна оценка на участника:

$$КО = ТО + ФП$$

$$КО = 10 + 15 + 15 + ФП$$

$$КО = 40 + ФП$$

III. За участник № 3 - „Анед Консулт“ ЕООД, гр. София:

1. По подпоказател „Индикативна програма за управление на ангажимента и одиторски процедури комисията констатира следното:

Индикативната програма започва с определяне целите на ангажимента, приложимата нормативна уредба /съгласно техническата спецификация на възложителя/, описание на етапите на одитната проверка: планиране, включващо запознаване със спецификата на бенефициента и създаване на обща преценка за вътрешната контролна среда; изпълнение на ангажимента и приключване.

В т. „Цел на процедурата – Основание – Описание на процедурата“ неколкратно е споменато, че одиторът ще формира констатации относно допустимостта на разходите, съгласно изискванията на ПМС 62/2007 г. Цитираният документ се отнася за разходи, извършени до 31.12.2015 г., в рамките на програмен период 2007-2013 г.

В същата точка се допуска възможността в рамките на проект „Подобряване на градската среда на Сливен“ да се извършва възлагане извън реда на ЗОП. Съгласно спецификацията на възложителя, т. 9 от дейностите, изрично е казано, че част от ангажимента на изпълнителя е „да се увери, че възложителят е избрал изпълнителите на отделните дейности в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП“.

Идентифицирани са възможни специфични рискове, които могат да окажат влияние при изпълнение на одитната дейност: ненавременен предоставяне на информация; представяне на некоректна информация; промени в нормативната база и в законодателството на България или ЕС и др.. Предложени са мерки за намаляване на идентифицираните рискове.

Екипът, който участникът се ангажира да използва при изпълнение на поръчката, се състои от 3 експерта – ръководител, ключов експерт в областта на одита и юрист.

Очертано е съдържанието на доклада за фактически констатации и принципите, които участникът се задължава да спазва по време на изпълнение на одита.

В т. „Концепция за изпълнение на ангажимента“ са включени въпросите, по които се изисква одиторска констатация и препоръки. Дейност 13 от спецификацията, свързана с възстановяване на неправомерно изплатени суми /ако има такива/ не е разгледана в индикативната програма. Съдържанието на останалата част от въпросите припокрива текста от спецификацията на възложителя. Към всяка една от тях е посочен експерта от екипа на участника, който ще отговаря за проверката и изпълнението.

Индикативната програма завършва с план-график за изпълнение на поръчката, в който, под формата на таблица, са представени: дейностите, които ще извърши всеки член от екипа, времеви график на извършването им и продължителността в дни.

Комисията оценява участника „АНЕД КОНСУЛТ“ ЕООД по показател „Индикативна програма за управление на ангажимента и одиторски процедури“ с 10 точки.

Мотиви и аргументи на комисията:

Участникът е посочил предложените от него одиторски процедури в индикативната програма. При разглеждане на същността им текстовете припокриват техническата спецификация на възложителя. Голяма част от предложението касае анализ на рискове. В допълнение, индикативната програма съдържа редица технически грешки.

2. По подпоказател Срок за извършване на междинен одит (СМО):

По подпоказател Срок за извършване на междинен одит (СМО) Участникът е предложил 10 (десет) работни дни.

По подпоказател Срок за извършване на междинен одит (СМО) Комисията оцени участника по формулата за оценка към Методиката за определяне на комплексната оценка, част от Документацията за участие, а именно:

$$СМО1 = \frac{СМО1_{min}}{СМО1i} \cdot 15,$$

$$СМО1 = \frac{10}{10} \cdot 15,$$

$$СМО1 = 15,00 \text{ точки}$$

Мотиви и аргументи на комисията:

По подпоказател Срок за извършване на междинен одит (СМО) Участникът получава 15,00 точки, т. к. е предложил най-кратък срок за извършване на междинен одит.

3. По подпоказател Срок за извършване на финален одит (СФО):

По подпоказател Срок за извършване на финален одит (СФО) Участникът е предложил 15 (петнадесет) работни дни.

По подпоказател Срок за извършване на финален одит (СФО) Комисията оцени участника по формулата за оценка към Методиката за определяне на комплексната оценка, част от Документацията за участие, а именно:

$$СФО2 = \frac{СФО2min}{СФО2i} \cdot 15,$$

$$СФО2 = \frac{15}{15} \cdot 15,$$

$$СФО2 = 15,00 \text{ точки}$$

Мотиви и аргументи на комисията:

По подпоказател Срок за извършване на финален одит (СФО) Участникът получава 15,00 точки, т. к. е предложил най-кратък срок за извършване на финален одит.

Комплексна оценка на участника:

$$КО = ТО + ФП$$

$$КО = 10 + 15 + 15 + ФП$$

$$КО = 40 + ФП$$

IV. За участник № 4 - „Брейн Сторм Консулт - ОД“ ООД, гр. София:

1. По подпоказател „Индикативна програма за управление на ангажмента и одиторски процедури комисията констатира следното:

В програмата са включени конкретните елементи на процеса на планиране на дейността, с цел своевременно идентифициране на потенциални проблеми, надлежна организация и управление. Изчерпателно е описана приложимата нормативна уредба, одиторски стандарти, национална и европейска правна рамка.

Преди описанието на обхвата на одита, участникът е предвидил извършването на анализ на плана за изпълнение на дейностите по проекта, срещи с представители на възложителя и запознаване с ДБФП, бюджета към него и други документи, имащи отношение към изпълнението на поръчката. Към всеки един въпрос, описан в спецификацията на възложителя, са представени конкретни процедури, които следва да бъдат изпълнени. Напр.: Във връзка с проверката на разходите се предвиждат: установяване на съответствието им с ДБФП, с европейското и национално законодателство, със счетоводните принципи, с периода на допустимост; проверка на класификацията под правилния бюджетен раздел и перо и други. Предвижда се проверка за поддържането на отделна счетоводна система, осчетоводяване на транзакциите по подходящ начин, сигурност на счетоводната система, хронологично двустранно и аналитично счетоводно записване, поддържане на отделна банкова извънбюджетна сметка и други. По сходен начин са разгледани и останалите, идентифицирани от възложителя, процедури.

В точка 4 „Конкретни продукти, които ще бъдат изготвяни в изпълнение на отделните дейности”, участникът е онагледил формата и съдържанието на докладите, в съответствие със спецификацията на възложителя. С цел намаляване на одиторския риск, участникът е анализирал евентуалните моменти, които могат да доведат до направа на неподходящи констатации, като рисковите фактори са оценени по предварително определена скала и анализирани в табличен вид. Предвидени са мерки за пресичане на всеки един от идентифицираните одиторски рискове.

В допълнение, в точка „Организация за изпълнение на поръчката”, участникът е описал вътрешния контрол и правилата при организация на работата си, с цел качествено и срочно изпълнение на услугата. Всяка една одиторска процедура е обвързана с отговорен експерт от екипа на дружеството и конкретен брой човекочасове, които са необходими за изпълнението и.

Комисията оценя участника „БРЕЙН СТОРМ КОНСУЛТ-ОД“ ООД по показател „Индикативна програма за управление на ангажмента и одиторски процедури“ с 30 точки.

Мотиви и аргументи на комисията:

Участникът е разгледал същността на предложените от него в индикативната програма одиторски процедури. Същите са обвързани с функциите на експертите. Отговорностите на одитния екип е обвързан и с конкретна времева рамка спрямо представените одиторски процедури и проверки.

2. По подпоказател Срок за извършване на междинен одит (СМО):

По подпоказател Срок за извършване на междинен одит (СМО) Участникът е предложил 10 (десет) работни дни.

По подпоказател Срок за извършване на междинен одит (СМО) Комисията оцени участника по формулата за оценка към Методиката за определяне на комплексната оценка, част от Документацията за участие, а именно:

$$СМО1 = \frac{СМО1_{min}}{СМО1i} \cdot 15,$$

$$СМО1 = \frac{10}{10} \cdot 15,$$

$$СМО1 = 15,00 \text{ точки}$$

Мотиви и аргументи на комисията:

По подпоказател Срок за извършване на междинен одит (СМО) Участникът получава 15,00 точки, т. к. е предложил най-кратък срок за извършване на междинен одит.

3. По подпоказател Срок за извършване на финален одит (СФО):

По подпоказател Срок за извършване на финален одит (СФО) Участникът е предложил 15 (петнадесет) работни дни.

По подпоказател Срок за извършване на финален одит (СФО) Комисията оцени участника по формулата за оценка към Методиката за определяне на комплексната оценка, част от Документацията за участие, а именно:

$$СФО2 = \frac{СФО2_{min}}{СФО2i} \cdot 15,$$

$$СФО2 = \frac{15}{15} \cdot 15,$$

$$СФО2 = 15,00 \text{ точки}$$

Мотиви и аргументи на комисията:

По подпоказател Срок за извършване на финален одит (СФО) Участникът получава 15,00 точки, т. к. е предложил най-кратък срок за извършване на финален одит.

Комплексна оценка на участника:

$$КО = ТО + ФП$$

$$КО = 30 + 15 + 15 + ФП$$

$$КО = 60 + ФП$$

V. За частник № 5 - „Баланс - М” ЕООД, гр. София:

1. По подпоказател „Индикативна програма за управление на ангажимента и одиторски процедури комисията констатира следното:

Индикативната програма започва с кратка обосновка на участника, задачите пред одитния екип, приложимите стандарти и законодателство. Последните включват международно признатите одиторски стандарти, правила за етичност, национално законодателство и европейски регламенти, чието спазване следва да се съблюдава при изпълнение на поръчката.

Извършването на одита е разпределено в три етапа: планиране, изпълнение на одитната проверка и приключване /докладване/. Към всеки етап, в табличен вид, са представени групите одитни дейности, които следва да бъдат осъществени.

В описанието на втория етап е разглеждана същността на одиторските процедури. Разписани са ключовите моменти при проверката за законосъобразност на процедурите за избор на изпълнители, в т.ч. за неправомерно прилагане на критерии за подбор, включване на критерий за подбор като показател за оценка, неспазване разпоредбите за публичност, неточно прилагане на методиката за оценка и др.

Индикативната програма конкретизира мерки за публичност, които всеки бенефициент по проект на ОПРР трябва да спазва, както и задълженията на изпълнителите, свързани с архивирането на документацията.

Описано е съдържанието на одитния план; на писмата до ръководството на Община Сливен, предшестваша междинните и окончателен одитни доклади; правилата, които ще се спазват и минималните елементи на самите доклади.

В т. 4.8. – „Организация на одитните дейности и ресурси“ са предвидени трима експерти, които да участват в изпълнението на поръчката, като в случай на необходимост участникът се ангажира да включва и допълнителни одит асистенти. Отговорностите на всеки експерт са онагледени в т. 4.8.2, като към всеки един от тях, за всяка дейност, са представени необходимите човекочасове.

В допълнение е разработен предварителен план-график за извършване на междинен одит и план-график за извършване на окончателен одит.

С цел безпроблемна комуникация с възложителя участникът е описал формите на комуникация, страните в процеса и планираните срещи.

Индикативната програма завършва с представяне на системата за управление на качеството, внедрена в дружеството.

Комисията оценява участника „БАЛАНС - М“ ЕООД по показател „Индикативна програма за управление на ангажмента и одиторски процедури“ с 30 точки.

Мотиви и аргументи на комисията:

Участникът е разгледал същността на предложените от него в индикативната програма одиторски процедури. Същите са обвързани с функциите на експертите. Разпределени са отговорностите на членовете на екипа на дружеството, като са представени необходимите човекочасове за извършване на всяка дейност (процедура и проверка).

2. По подпоказател Срок за извършване на междинен одит (СМО):

По подпоказател Срок за извършване на междинен одит (СМО) Участникът е предложил 10 (десет) работни дни.

По подпоказател Срок за извършване на междинен одит (СМО) Комисията оцени участника по формулата за оценка към Методиката за определяне на комплексната оценка, част от Документацията за участие, а именно:

$$СМО1 = \frac{СМО1min}{СМО1i} \cdot 15,$$

$$СМО1 = \frac{10}{10} \cdot 15,$$

$$СМО1 = 15,00 \text{ точки}$$

Мотиви и аргументи на комисията:

По подпоказател Срок за извършване на междинен одит (СМО) Участникът получава 15,00 точки, т. к. е предложил най-кратък срок за извършване на междинен одит.

3. По подпоказател Срок за извършване на финален одит (СФО):

По подпоказател Срок за извършване на финален одит (СФО) Участникът е предложил 15 (петнадесет) работни дни.

По подпоказател Срок за извършване на финален одит (СФО) Комисията оцени участника по формулата за оценка към Методиката за определяне на комплексната оценка, част от Документацията за участие, а именно:

$$СФО2 = \frac{СФО2min}{СФО2i} \cdot 15,$$

$$СФО2 = \frac{15}{15} \cdot 15,$$

$$СФО2 = 15,00 \text{ точки}$$

Мотиви и аргументи на комисията:

По подпоказател Срок за извършване на финален одит (СФО) Участникът получава 15,00 точки, т. к. е предложил най-кратък срок за извършване на финален одит.

Комплексна оценка на участника:

КО = ТО + ФП

КО = 30 + 15 + 15 + ФП

КО = 60 + ФП

VI. За участник № 6 - „Грант Торнтон“ ООД, гр. София:

1. По подпоказател „Индикативна програма за управление на ангажимента и одиторски процедури комисията констатира следното:

Индикативната програма започва с приложимата нормативна рамка, която е дефинирана от възложителя, допълнителни указания, насоки на национално ниво и регламенти на Европейската комисия, които имат отношение към изпълнението на одитния ангажимент.

Техническото предложение продължава с описание на основните въпроси по които следва да се извършат проверки и формират одитни констатации, като текстовете припокриват техническата спецификация на възложителя.

В уводната част на т. Организация за изпълнение на поръчката участникът е представил означенията, които в последствие използва при разпределяне на задачите между експертите си.

Разделът продължава с таблично представяне на същността на одиторските процедури. Към всяка от тях са посочени: правно основание за извършване на процедурата; конкретни действия на ниво междинна и окончателна проверка, подробна обосновка за избора на проверките; необходими входящи ресурси /конкретни документи, вътрешни правила, данни от ИТ системи на възложителя и др./; средства за изпълнение на процедурите, комуникация с възложителя и очакван краен резултат. Всяка дейност е обвързана с ключов експерт, като е определена степента на ангажираност, която той ще има при осъществяването и.

С цел проверка за липса на двойно финансиране, участникът предвижда: преглед на инвестиционната програма на бенефициента, исторически преглед на информация за осъществени подобни дейности на описаните в проектното предложение и преглед на други проекти, изпълнявани от възложителя.

Участникът се ангажира да извърши проверка за поставянето на постоянните информационни табели на строителните обекти, билбордовете и тяхното съдържание, съответствието на публикациите и събитията с изискванията за публичност на програмата.

По аналогичен начин са представени действията, които участникът се ангажира да извърши преди представянето на междинни и окончателен одитен доклад.

В таблица 2 от индикативната програма функциите и отговорностите на експертите са обвързани с времеви рамки спрямо изпълнението на предложените одиторски процедури.

Представените времеви рамки кореспондират с предложените срокове за извършване на междинен и финален одит.

Комисията оценява участника „ГРАНТ ТОРНТОН“ ООД по показател „Индикативна програма за управление на ангажимента и одиторски процедури“ с 30 точки.

Мотиви и аргументи на комисията:

Участникът е разгледал същността на одиторските процедури, като същите са свързани с функциите на предложените експерти. Отговорностите на членовете на екипа са обвързани и с времевите рамки, спрямо одиторските процедури и проверки. В допълнение, участникът демонстрира добро познаване на нормативната уредба и конкретните указания за изпълнение на проекти по ОПРР.

2. По подпоказател Срок за извършване на междинен одит (СМО):

По подпоказател Срок за извършване на междинен одит (СМО) Участникът е предложил 10 (десет) работни дни.

По подпоказател Срок за извършване на междинен одит (СМО) Комисията оцени участника по формулата за оценка към Методиката за определяне на комплексната оценка, част от Документацията за участие, а именно:

$$СМО1 = \frac{СМО1_{min}}{СМО1i} \cdot 15,$$

$$СМО1i$$

$$СМО1 = \underline{10} \cdot 15,$$

СМО1 = 15,00 точки

Мотиви и аргументи на комисията:

По подпоказател Срок за извършване на междинен одит (СМО) Участникът получава 15,00 точки, т. к. е предложил най-кратък срок за извършване на междинен одит.

3. По подпоказател Срок за извършване на финален одит (СФО):

По подпоказател Срок за извършване на финален одит (СФО) Участникът е предложил 15 (петнадесет) работни дни.

По подпоказател Срок за извършване на финален одит (СФО) Комисията оцени участника по формулата за оценка към Методиката за определяне на комплексната оценка, част от Документацията за участие, а именно:

$$\text{СФО2} = \frac{\text{СФО2min}}{\text{СФО2i}} \cdot 15,$$

$$\text{СФО2} = \frac{15}{15} \cdot 15,$$

СФО2 = 15,00 точки

Мотиви и аргументи на комисията:

По подпоказател Срок за извършване на финален одит (СФО) Участникът получава 15,00 точки, т. к. е предложил най-кратък срок за извършване на финален одит.

Комплексна оценка на участника:

$$\text{КО} = \text{ТО} + \text{ФП}$$

$$\text{КО} = 30 + 15 + 15 + \text{ФП}$$

$$\text{КО} = 60 + \text{ФП}$$

VII. За участник № 8 - „Явор Анастасов” ООД, гр. Стара Загора:

1. По подпоказател „Индикативна програма за управление на ангажимента и одиторски процедури комисията констатира следното:

Индикативната програма започва с разглеждане на ключовите въпроси за проверка и констатации, в съответствие със спецификацията на възложителя. Описана е проверката на разходооправдателни документи, в т. ч. задължителни реквизити на фактурите; задължителни текстове в съответствие с указанията на ОПРР; начина на съхранение на документацията; проверка за сигурността и надеждността на счетоводните системи; проверка на осчетоводяванията; проверка на процедурите за избор на изпълнители по ЗОП и ППЗОП; присъствие на място, с цел сравнение на прогреса на дейностите с отразеното от бенефициента и др.

Представена е последователността на задачите, които одиторският екип следва да извърши за установяване на законосъобразността, целесъобразността и ефективността на дейностите и разходите по проекта, като: обстоен преглед на ДБФП, преглед на процедурите за възлагане на обществени поръчки, сключените договори, фактически извършените доставки, услуги и СМР и др. Предвижда се аналитичен преглед на разходните пера във финансовите отчети, в т.ч. дали бюджета във финансовия отчет отговаря на бюджета в ДБФП, дали поисканата от Община Сливен сума не надхвърля максималния грант, описан в условията на ДБФП, всички поправки и допълнения към тях и др.

Участникът описва следните процедури за потвърждаване на разходите: допустимост на разходите; точност и регистрация; класификация (в правилния бюджетен раздел и пера); реалност; съответствие с правилата за възлагане на поръчки; административни разходи, непредвидени разходи и причини за възникването им.

Предвидени са следните етапи за извършване на одитните процедури: планиране, оценка на контролите, тестове по същество, приключване (обобщаване) на направените констатации и издаване на одиторски доклади.

В табличен вид са онагледени отговорностите на експертите в екипа. В таблица „Времеви рамки за изпълнение на поръчката” конкретните дейности са обвързани с точен брой часовечасове, необходими за изпълнението на всеки един от гореописаните етапи.

Комисията оценява участника „ЯВОР АНАСТАСОВ” ООД по показател „Индикативна програма за управление на ангажмента и одиторски процедури“ с 30 точки.

Мотиви и аргументи на комисията:

В индикативната програма е разгледана същността на предложените от участника одиторски процедури. Същите са обвързани с конкретни функции на членовете на екипа. Отговорностите на експертите са обвързани и с времеви рамки, спрямо одиторските процедури и проверки.

2. По подпоказател Срок за извършване на междинен одит (СМО):

По подпоказател Срок за извършване на междинен одит (СМО) Участникът е предложил 10 (десет) работни дни.

По подпоказател Срок за извършване на междинен одит (СМО) Комисията оцени участника по формулата за оценка към Методиката за определяне на комплексната оценка, част от Документацията за участие, а именно:

$$СМО1 = \frac{СМО1min}{СМО1i} \cdot 15,$$

$$СМО1 = \frac{10}{10} \cdot 15,$$

$$СМО1 = 15,00 \text{ точки}$$

Мотиви и аргументи на комисията:

По подпоказател Срок за извършване на междинен одит (СМО) Участникът получава 15,00 точки, т. к. е предложил най-кратък срок за извършване на междинен одит.

3. По подпоказател Срок за извършване на финален одит (СФО):

По подпоказател Срок за извършване на финален одит (СФО) Участникът е предложил 15 (петнадесет) работни дни.

По подпоказател Срок за извършване на финален одит (СФО) Комисията оцени участника по формулата за оценка към Методиката за определяне на комплексната оценка, част от Документацията за участие, а именно:

$$СФО2 = \frac{СФО2min}{СФО2i} \cdot 15,$$

$$СФО2 = \frac{15}{15} \cdot 15,$$

$$СФО2 = 15,00 \text{ точки}$$

Мотиви и аргументи на комисията:

По подпоказател Срок за извършване на финален одит (СФО) Участникът получава 15,00 точки, т. к. е предложил най-кратък срок за извършване на финален одит.

Комплексна оценка на участника:

$$КО = ТО + ФП$$

$$КО = 30 + 15 + 15 + ФП$$

$$КО = 60 + ФП$$

VIII. За участник № 9 - „БДО България” ООД, гр. София:

1. По подпоказател „Индикативна програма за управление на ангажмента и одиторски процедури комисията констатира следното:

Участникът е изброил нормативната рамка, необходима за изпълнението на ангажмента и основните въпроси, които са включени в обхвата на одита, като текстовете препокриват спецификацията на възложителя.

Предвидено е издаването на задължителните междинни и окончателен доклади, следващи междинните проверки по договора и окончателната проверка. Концепцията за изпълнение на одитния ангажмент включва: предложен одиторски подход; одиторски процедури; концепция

за управление и приключване на ангажимента; обяснение на рисковете в процесите и дейностите, които попадат в обхвата на договора. Накратко, в работни дни, е представена необходимата времева рамка за изпълнение на: документална/административна проверка; фактическа проверка; проверка на процедури за възлагане на обществени поръчки/избор на изпълнител; изготвяне на междинен и окончателен доклади.

В табличен вид е представено обяснение на рисковете и допусканията, които биха могли да окажат влияние върху изпълнението на договора. Същите са обвързани с членове от одитния екип, които са отговорни за покриването на идентифицираните контролни рискове. Участникът предвижда използването на трима експерти: ръководен експерт, експерт – одитор и правоспособен юрист.

Индикативната програма не съдържа описание на същността на всички одиторски процедури, които следва да се извършат, съгласно изискванията на възложителя. Например: Не са разгледани конкретните проверки върху процедурите за възлагане на обществени поръчки, като единствено в таблицата, съдържаща присъщи рискове са упоменати два риска, свързани с провеждането на процедурите.

Участникът не е посочил задължителните конкретни изисквания, свързани със съхранението на документацията, спазването на насоките за публичност и съответните проверки към тях.

Ангажиментите на тримата предложени експерта не са обвързани с времеви рамки спрямо проверките, които ще извършват.

Комисията оценя участника „БДО БЪЛГАРИЯ” ООД по показател „Индикативна програма за управление на ангажимента и одиторски процедури“ с 10 точки.

Мотиви и аргументи на комисията:

Участникът е посочил предложените от него одиторски процедури в индикативната програма. Не е разгледана същността на всички процедури и конкретните проверки към тях. Липсва обвързаност на ангажиментите на одитния екип с конкретна времева рамка.

2. По подпоказател Срок за извършване на междинен одит (СМО):

По подпоказател Срок за извършване на междинен одит (СМО) Участникът е предложил 10 (десет) работни дни.

По подпоказател Срок за извършване на междинен одит (СМО) Комисията оцени участника по формулата за оценка към Методиката за определяне на комплексната оценка, част от Документацията за участие, а именно:

$$СМО1 = \frac{СМО1min}{СМО1i} \cdot 15,$$

$$СМО1 = \frac{10}{10} \cdot 15,$$

$$СМО1 = 15,00 \text{ точки}$$

Мотиви и аргументи на комисията:

По подпоказател Срок за извършване на междинен одит (СМО) Участникът получава 15,00 точки, т. к. е предложил най-кратък срок за извършване на междинен одит.

3. По подпоказател Срок за извършване на финален одит (СФО):

По подпоказател Срок за извършване на финален одит (СФО) Участникът е предложил 15 (петнадесет) работни дни.

По подпоказател Срок за извършване на финален одит (СФО) Комисията оцени участника по формулата за оценка към Методиката за определяне на комплексната оценка, част от Документацията за участие, а именно:

$$СФО2 = \frac{СФО2min}{СФО2i} \cdot 15,$$

$$СФО2 = \frac{15}{15} \cdot 15,$$

$$СФО2 = 15,00 \text{ точки}$$

Мотиви и аргументи на комисията:

По подпоказател Срок за извършване на финален одит (СФО)Участникът получава 15,00 точки, т. к. е предложил най-кратък срок за извършване на финален одит.

Комплексна оценка на участника:

КО = ТО + ФП

КО = 10 + 15 + 15 + ФП

КО = 40 + ФП

На основание чл. 57, ал. 3 от ППЗОП, комисията насрочи следващото си заседание за 16.11.2017 г. в сградата на Община Сливен, гр. Сливен, бул. „Цар Освободител” № 1, стая № 19 от 15:00 часа, на което ще бъдат отворени и оповестени ценовите предложения на допуснатите участници. Комисията извърши това, чрез публикуване на съобщение в профила на купувача за датата, часа и мястото на отварянето.

Комисията приключи своята работа на 13.11.2017 г. в 11:30 часа, като същата проведе 2 (две) закрити заседания и изготви и подписа настоящия протокол в един оригинален екземпляр.

Комисия:

Валя Радева

Председател на комисията

Митка Крълева

Член на комисията

Нели Демирева

Член на комисията

Александрина Кънева

Член на комисията

инж. Гинка Тужарова

Член на комисията

Вярно с оригинала, подписан на хартия

Подписите са заличени на основание чл. 2 от ЗЗЛД