

ПРОТОКОЛ

за разглеждане, оценка и класиране на получените оферти, съгласно Покана № СД-01-126/02.10.2024 г. с предмет: „Избор на регистриран одитор за извършване на независим финансов одит на финансовия отчет на „Автомагистрали“ ЕАД”

На 10.10.2024 г., в 15:00 ч., в Централно управление на „Автомагистрали“ ЕАД, комисия, назначена със Заповед № РД-11-437/10.10.2024 г. на Изпълнителния директор на „Автомагистрали“ ЕАД, в състав:

Председател:

Маргарита Дончевска – ръководител сектор ОПКД

Членове:

2. Олга Стоичкова – директор, дирекция „Финанси“ и главен счетоводител;
3. Лилия Илчова – ръководител отдел „Правен“;
4. Даниела Добрева – ръководител отдел „Финанси и счетоводство“, той и зам. главен счетоводител;
5. Биляна Казакова – гл. експерт, той и юрисконсулт в сектор ОПКД,

се събра да разгледа, оцени и класира получените оферти, съгласно покана с предмет: „Избор на регистриран одитор за извършване на независим финансов одит на финансовия отчет на „Автомагистрали“ ЕАД”.

Членовете на комисията подписаха декларации за липса на свързаност по §1, т.3 от ДОПК.

В обявения срок, посочен в поканата (до 16:00 ч. на 09.10.2024 г.) в деловодството на ЦУ на „Автомагистрали“ ЕАД са постъпили 3 (три) оферти, както следва:

№	УЧАСТНИК	Вх. №
1.	„ПРИМОРСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ“ ООД	СД-01-126-1/08.10.2024 г. 09:39 ч.
2.	„ЕКЗИСТРА“ ООД	СД-01-126-2/09.10.2024 г. 15:17 ч.
3.	„БРЕЙН СТОРМ КОНСУЛТ-ОД“ ООД	СД-01-126-3/09.10.2024 г. 15:20 ч.

Няма постъпили предложения след обявения краен срок 09.10.2024 г. 16:00 часа.

След като констатира, че представените оферти са редовно приети и съхранени, комисията пристъпи към отваряне на запечатаните пликове по реда на тяхното постъпване, като председателят обяви съдържанието им.

Комисията разгледа предоставените от участниците документи и констатира следното:

I. „ПРИМОРСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ“ ООД

Комисията установи, че участникът не е спазил изискванията на възложителя, посочени в т.5. Изисквания към съдържанието на ценовото предложение на раздел III. ИЗИСКВАНИЯ КЪМ ОФЕРТИТЕ от документацията за участие, както следва:

„Ценовото предложение се представя в отделен запечатан непрозрачен плик ...”.

„Извън плика с надпис: „Ценово предложение” не трябва да е посочена никаква информация относно цената”.

„Участници, които по какъвто начин са включили някъде в офертата си извън плика „Ценово предложение“ свързани с предлаганата цена (или част от нея), ще бъдат отстранени от участие в процедурата”.

Комисията установи, че участникът не е подал запечатан плик с надпис „Ценово предложение”, като е представил офертата си в общ запечатан плик, в който техническото и ценовото предложение са представени заедно, от което цената стана видна за членовете на комисията.

Във връзка с горното, комисията констатира, че участникът не отговаря на изискванията за представяне на офертите, посочени в документацията за участие и предлага участникът „ПРИМОРСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ” ООД да бъде отстранен от по-нататъшно участие в процедурата.

II. „ЕКЗИСТРА” ООД

При обстоен преглед на представените от участника документи, комисията установи следното:

1. **За доказване на изискванията за икономическо и финансово състояние** участникът е представил заверено копие на валидна Застрахователна полица № 211124031000017/25.06.2024 г. по задължителна застраховка „Професионална отговорност на регистрирани одитори”.

2. **За доказване на изискванията за годност (правоспособност) за упражняване на професионална дейност**, участникът е представил:

2.1. Удостоверение с изх. № РД-27-1-107/04.10.2024 г. от Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО), с което удостоверява, че „ЕКЗИСТРА” ООД е одиторско дружество, вписано в регистъра на регистрираните одитори по чл. 20 от Закон за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта с регистрационен № 143 и същото има право да извършва независим финансов одит на финансови отчети съгласно чл. 29 от Закон за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта.

2.2. Извлечение от интернет страницата на SFAI, за потвърждение, че „ЕКЗИСТРА” ООД е член на тази международна одиторска мрежа.

3. **За доказване на техническите възможности и квалификация** за изпълнение на дейностите по процедурата, участникът е представил:

3.1. Списък на изпълнените дейности, които са идентични или сходни с предмета на процедурата, в който е посочил, че е изпълнил:

3.1.1. 3 (три) финансов одита на строителни предприятия през последните 3 (три) години – одити на финансови отчети за 2021 г., 2022 г. и 2023 г., като един от тях е на голямо предприятие по смисъла на Закона за счетоводството.

За доказателство, участникът е приложил докладите на независимия одитор за трите години на дейностите от списъка.

3.1.2. 3 (три) финансов одита на публични предприятия през последните 3 (три) години - одити на финансови отчети за 2021 г., 2022 г. и 2023 г., като един от тях е на голямо предприятие по смисъла на Закона за публичните предприятия.

За доказателство, участникът е приложил докладите на независимия одитор за трите години на дейностите от списъка.

3.2. Участникът е посочил, че разполага с необходимия персонал – одитиращ екип, състоящ се от трима регистрирани одитори, физически лица, вписани в регистъра на Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО), като е представил:

3.2.1. Удостоверение с изх. № РД-27-1-108/04.10.2024 г. от Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО), с което удостоверява, че Милена Добрева Рангелова е регистриран одитор, вписан в регистъра на регистрираните одитори по чл. 20 от Закон за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта с регистрационен № 0681 и същият има право да извършва независим финансов одит на финансови отчети съгласно чл. 29 от Закон за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта.

3.2.2. Удостоверение с изх. № РД-27-1-109/04.10.2024 г. от Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО), с което удостоверява, че Мая Александрова Митева е регистриран одитор, вписан в регистъра на регистрираните одитори по чл. 20 от Закон за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта с регистрационен № 0623 и същият има право да извършва независим финансов одит на финансови отчети съгласно чл. 29 от Закон за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта.

3.2.3. Удостоверение с изх. № РД-27-1-110/04.10.2024 г. от Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО), с което удостоверява, че Емилия Ташева Гюрова е регистриран одитор, вписан в регистъра на регистрираните одитори по чл. 20 от Закон за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта с регистрационен № 0590 и същият има право да извършва независим финансов одит на финансови отчети съгласно чл. 29 от Закон за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта.

Участникът е приложил заверени копия на дипломи, удостоверения и разпечатки от институт на дипломираните експерт-счетоводители в България (ИДЕС), с които доказва образованието, професионалния и специфичен опит и статута на регистрираните одитори, които ще участват в изпълнение на дейностите.

От представените документи, комисията установи, че участникът отговаря на критериите за подбор, посочени в документацията за участие в процедурата и премина към разглеждане на техническото предложение на участника.

При преглед на техническото предложение на „ЕКЗИСТРА“ ООД, комисията констатира следното:

1. Участникът е представил Списък на персонала с професионална компетентност, които ще изпълняват дейностите, като е приложил документи, които доказват професионалната компетентност на лицата.
2. Участникът е посочил е техники и инструменти, които ще използва и с които ще бъде изпълнен ангажимента.
3. Участникът е описал по ясен и недвусмислен начин модела на управление на ангажимента, който ще бъде приложен.
4. Участникът е представил предварителен график за отделните етапи на работата и дейностите, включени в тях.
5. Участникът е представил разпределение на екипа и работните часове общо, съдържащи отделно посочени работните часове на регистрираните одитори при извършване на независимия финансов одит по области.
6. Участникът е посочил стандартите и процедурите, които ще се използва по време на одита за управление на неговото качество.

Предвид горензложеното, комисията установи, че техническото предложение на участника „ЕКЗИСТРА“ ООД съответства на изискванията на възложителя и предварително обявените условия на процедурата и го приема, като го допуска до разглеждане на ценовото предложение.

III. „БРЕЙН СТОРМ КОНСУЛТ-ОД“ ООД

При обстоен преглед на представените от участника документи, комисията установи следното относно:

1. Изисквания за икономическо и финансово състояние на участниците.

За доказване на изискванията за икономическо и финансово състояние участникът е представил заверено копие на валидна Застрахователна полица № 7182310000005/23.11.2023г. за застраховка Отговорност на счетоводители, която **не отговаря** на изискването на възложителя, посочено в документацията за участие, а именно:

„Участниците следва да притежават валидна застраховка „Професионална отговорност“ за регистрирани одитори, съгласно чл. 31, ал. 4 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта или еквивалентна застраховка, съгласно националния закон на участника, в случай че е чуждестранно лице.“

**За доказване на изискването участникът следва да представи копие на валидна застраховка професионална отговорност, съгласно чл. 31, ал. 4 от Закона за независимия финансов одит или еквивалентна застраховка.*

2. Годност (правоспособност) за упражняване на професионална дейност.

За доказване на изискванията за годност (правоспособност) за упражняване на професионална дейност, участникът е представил:

Удостоверение с изх. № РД-33-119/18.09.2021 г. от Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО), с което удостоверява, че „БРЕЙН СТОРМ КОНСУЛТ-ОД“ ООД е одиторско дружество, вписано в регистъра на регистрираните одитори по чл. 20

от Закон за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта с регистрационен № 148 и същото има право да извършва независим финансов одит на финансови отчети съгласно чл. 29 от Закон за независимия финансов одит.

Комисията установи, че участникът **не е посочил** дали е част от или е член на международна одиторска компания, като не е представил и документ, с който да докаже същото.

Предвид горното, комисията установи, че участникът **не отговаря** на втората част от изискването, посочено в документацията за участие, а именно:

*Участникът трябва да е регистриран одитор по смисъла на чл. 7 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта и да е вписан в Регистъра на регистрираните одитори по реда на чл. 20 от същия закон, **както и да е част от или да е член на международна одиторска мрежа.***

3. Изисквания относно техническите възможности и/или квалификация за изпълнение на процедурата.

Изискването, посочено в т.2.4. „Участниците трябва да разполагат с персонал и/или с ръководен състав с определена професионална компетентност за изпълнение - одитиращ екип, който включва следните експерти:.....”, се доказва с представяне на списък на персонала, който ще изпълнява поръчката, и/или на членовете на ръководния състав, които ще отговарят за изпълнението, в който е посочена професионалната компетентност на лицата, регистъра на Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО), години одиторски опит, **вид правоотношение с одиторското дружество.**

Видно от Публичния регистър на регистрираните одитори в България, на официалната страница на КПНРО за „БРЕЙН СТОРМ КОНСУЛТ-ОД” ООД е посочено само лицето Камелия Иванова Стефанова.

За останалите лица, участникът е представил документи, доказващи единствено професионалната им компетентност, като **не е посочил** вида на правоотношенията им с одиторското дружество, съгласно изискването посочено по-горе.

Предвид горензложеното, комисията установи, че участникът **не отговаря** на критериите за подбор отнасящи се до икономическо и финансово състояние, годност (правоспособност) за упражняване на професионална дейност и техническите възможности и/или квалификация за изпълнение на процедурата, посочени в документацията за участие и в тази връзка комисията предлага, участникът „БРЕЙН СТОРМ КОНСУЛТ-ОД” ООД да бъде отстранен от по-нататъшно участие в процедурата.

Комисията пристъпи към отваряне на запечатаният плик с надпис „Ценово предложение” на допуснатият участник в процедурата „ЕКЗИСТРА” ООД, като преди това се увери, че същият е запечатан и с не нарушена цялост и установи следното:

Участникът „ЕКЗИСТРА” ООД е подал запечатан плик с надпис „Ценово предложение”, както следва:

При прегледа на ценовото предложение на участника, комисията установи, че изготвеното ценово предложение е в съответствие с Образец № 9 от документацията за участие.

Председателят на комисията оповести, че общата цена за изпълнение на дейностите е в размер на **59 850,00 лв. без ДДС, респективно 71 820,00 лв. с ДДС.**

Комисията констатира, че ценовото предложение на участника е изготвено в съответствие с изискванията на възложителя, поради което, комисията допуска офертата до оценяване и класиране, съгласно методиката за комплексна оценка на офертите, приложена към документацията за участие, както следва:

$$КО = П1 \times 0,40 + П2 \times 0,30 + П3 \times 0,30 = 1 \times 40 + 1 \times 30 + 1 \times 30 = 100$$

$$П1 = 59\,850 / 59\,850 = 1$$

$$П2 = 1\,415 / 1\,425 = 1$$

$$П3 = 1\,415 / 1\,425 = 1$$

$$КО = 100 \text{ т.}$$

Въз основа на горното, комисията извърши следното класиране:

1-во място „ЕКЗИСТРА” ООД, с комплексна оценка 100 т.

Предвид гореизложеното, комисията предлага на изпълнителният директор на „Автомагистрали” ЕАД да сключи договор за изпълнение на процедура с предмет: **„Избор на регистриран одитор за извършване на независим финансов одит на финансовия отчет на „Автомагистрали” ЕАД”**, с класираният на първо място участник **„ЕКЗИСТРА” ООД**, с предложена обща цена за изпълнение **59 850,00 лв. без ДДС.**

Работата на комисията приключи на 15.10.2024 г.

Настоящият протокол се подписа от членовете на комисията без особени мнения.

На основание чл. 19, ал. 1 от Вътрешни правила за избор на изпълнители на доставки, СМР и услуги в „Автомагистрали” ЕАД, настоящият протокол ще бъде предаден с доклад на изпълнителния директор, ведно с приложенията към него.

Приложения:

Декларации по §1, т.3 от ДОПК – 5 броя.

Комисия в състав:

Председател:

Маргарита Дончевска – ръководител сектор ОПКД ...

Членове:

Олга Стоичкова – директор, дирекция „Финанси” и главен счетоводител ...

Лилия Илчова – ръководител отдел „Правен” ...

Даниела Добрева – ръководител отдел „Финанси и счетоводство”, той и зам. главен счетоводител ...

Биляна Казакова – гл. експерт и юрист и юристконсулт в сектор ОПКД ...