

ТЕХНИЧЕСКА СПЕЦИФИКАЦИЯ

за процедура по възлагане на обществена поръчка по чл. 20, ал.3 от ЗОП с предмет:

„Одит на нетните разходи от извършване на обществената услуга по изплащане на пенсии през 2016 година“

I. ПРЕДМЕТ

Одит на данните от представения обобщен годишен доклад за действително направените нетни разходи от „Български пощи“ ЕАД, разходите за инвестиции, за извършване на обществената услуга по изплащане на пенсии и размера на исканата компенсация от дружеството за 2016 г. и съответствието им с механизма съгласно приложението към чл. 92, ал. 3 от Наредбата за пенсиите и осигурителния стаж (ДВ, бр. 21 от 2000 г., посл. изм. и доп., бр. 29 от 2017 г.).

II. ИЗИСКВАНИЯ КЪМ ПРЕДЛОЖЕНИЕТО ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ОБЩЕСТВЕНАТА ПОРЪЧКА

В предложението за изпълнение на обществената поръчка участникът следва да предложи план-график за изпълнение на поръчката, съгласно нейния предмет, заедно с ресурсното му обезпечаване. План-графикът следва да включва предложение за ефективното управление на предмета на поръчката и минимизиране на риска. Участникът определя в предложението си за изпълнение на обществената поръчка конкретните срокове за изпълнение на отделните дейности, като предложените срокове не следва да надвишават определения краен срок – 31.08.2017 г. При изготвяне на предложението участникът следва да опише всички дейности, които ще извърши, с оглед постигане на очакваните резултати и изпълнение на целите на поръчката.

III. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Съгласно чл. 92б, ал. 1. от Наредбата за пенсиите и осигурителния стаж (Наредбата), извършването на обществената услуга по изплащане на пенсии на територията на цялата страна е възложено на „Български пощи“ ЕАД за срок от 10 години, считано от 1 юли 2016 г. За извършваната дейност дружеството получава компенсация на нетните разходи, представляващи несправедлива финансова тежест, определени с механизъм по чл. 92, ал. 3 от цитираната наредба. Съгласно същия член, ежегодно, в срок до 31 май, „Български пощи“ ЕАД изготвя и представя на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията обобщен годишен доклад за действително направените нетни разходи, както и за разходите за инвестиции, за извършване на обществената услуга по изплащане на пенсии през предходната година, определени в съответствие с изискванията на механизма. Докладът съдържа и размера на исканата компенсация за нетните разходи, представляващи несправедлива финансова тежест, определени съгласно приложението.

Във връзка с изискванията на чл. 92, ал. 4 от Наредбата Министърът на транспорта, информационните технологии и съобщенията ежегодно назначава

независим одитор за проверка за съответствие на данните от внесеня доклад и размера на исканата компенсация с определения в Наредбата механизъм за изчисляване на нетните разходи.

В срок до три месеца от представянето на обобщения годишен доклад, изготвен от „Български пощи ЕАД“, министърът на транспорта, информационните технологии и съобщенията, въз основа на мотивиран доклад на одитора, определя със заповед размера на компенсацията, дължима за извършване на обществената услуга по изплащане на пенсии чрез пощенските станции, за предходната година.

IV. ОПИСАНИЕ НА ПРЕДМЕТА НА ЗАДАНИЕТО

А. Одит на данните от обобщения годишен доклад, изготвен от „Български пощи“ ЕАД, свързани с изчислените от дружеството нетни разходи от извършване на услугата по изплащане на пенсии през 2016 г.

Съгласно изискванията на Наредбата нетните разходи представляват разлика между нетните разходи (финансовия резултат) при работа със задължение за изплащане на пенсията и нетните разходи (финансовия резултат) при работа без задължение за изплащане на пенсията и се изчисляват по механизма, съгласно приложението към чл. 92, ал. 3.

Съгласно европейското право, за да могат определени услуги от общ икономически интерес да се извършват въз основа на принципи и при условия, които дават възможност чрез тях да се постигнат заложените цели, може да се окаже необходима финансова подкрепа от държавните органи, когато приходите, получени от предоставянето на услугата, не позволяват да се покрийт разходите, възникващи от задължението за обществена услуга.

В контекста на гореизложеното, „Български пощи“ ЕАД би реализирало нетни разходи от изплащането на пенсията, когато разходите на дружеството за предоставяне на услугата за 2016 г. са по-големи от съответните приходи. Следва да се отбележи, че „Български пощи“ ЕАД не събира такси и не получава плащания от потребителите или трети лица за предоставяната услуга по изплащане на пенсията, извън дължимата от държавата компенсация за осъществяването на услугата по Наредбата.

Основните дейности за изпълнение на обществената поръчка, които участникът трябва изпълни, са:

1. Проверка при работа със задължение за извършване на услугата по изплащане на пенсията:

1.1. Проверка на приходите и разходите за услугата по изплащане на пенсията през 2016 г., в т.ч.:

- отчетените приходи и разходи и тяхното разпределение по Системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД, одобрена с решение на КРС № 1420/3.12.2009 г.;

- отчетените приходи на държавния оператор съгласно месечните фактури;

- отчетените разходи по разходни категории и групи разходи;

- отчетен брой изплатени пенсии и пенсионни записи в областните пощенски станции.

1.2. Проверка на отчетените разходи за инвестиции, свързани с извършване на услугата по изплащане на пенсията през 2016 г., в съответствие с изискването на чл. 92а, ал. 3 от Наредбата.

2. Проверка при работа без задължение за извършване на услугата по изплащане на пенсията, включващо и проверка на достоверността на хипотетичния сценарий;

3. Оценка на резултатите от извършване на услугата по изплащане на пенсии:

3.1. Оценка на механизма за изчислените нетни разходи, приложен от „Български пощи“ ЕАД и съответствието му с механизма за изчисляване на същите, посочен в приложението към чл. 92, ал. 3 от Наредбата;

3.2. Проверка, установяване и заверка на размера на нетните разходи от извършване на услугата по изплащане на пенсии през 2016 г.;

3.3. Оценка на размера на исканата компенсация за нетните разходи от извършване на услугата по изплащане на пенсии през 2016 г.

Б. Изготвяне на доклад от проверката

1. Изготвяне на доклад относно резултатите, получени от извършените дейности по т. А, съдържащ:

1.1. Заключение и констатации, придружени с необходимите доказателства за изчисляване на работата със задължение за извършване на услугата по изплащане на пенсии, а именно:

1.1.2. Брой на изплатени пенсии и пенсионни записи в областните пощенски станции при работа със задължение за извършване на услугата по изплащане на пенсии;

1.2. Описание на начина на изчисление на работата без задължение за извършване на услугата по изплащане на пенсии.

1.3. Заключение и констатации за изчисляване на работата без задължение за извършване на услугата по изплащане на пенсии, а именно:

1.3.1 Брой на изплатени пенсии и пенсионни записи в областните пощенски станции при работа без задължение за извършване на услугата по изплащане на пенсии;

1.3.2. Брой на пощенските станции, използвани при отчитане на работата без задължение за извършване на услугата по изплащане на пенсии;

1.3. Установен и заверен размер на нетните разходи от извършване на услугата по изплащане на пенсии през 2016 г., заедно с доказателства, мотивиращи заверката.

1.4. Мотивирано заключение относно размера на исканата от „Български пощи“ ЕАД компенсация за нетните разходи от извършване на услугата по изплащане на пенсии през 2016 г.

2. Публична версия на доклада, съдържаща обобщение на извършените дейности и констатации по одита на данните от представения обобщен годишен доклад за действително направените нетни разходи от „Български пощи“ ЕАД, както и за разходите за инвестиции, за извършване на обществената услуга по изплащане на пенсии и размера на исканата компенсация през 2016 г.

3. Докладите по т. 1 и т. 2 следва да бъдат подписани от изготвилите ги одитори и да бъдат представени на хартиен носител и в електронен формат.

ПРЕДЛОЖЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ОБЩЕСТВЕНА ПОРЪЧКА

за участие в процедура по възлагане на обществена поръчка
по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с предмет

„Одит на нетните разходи от извършване на обществената услуга по изплащане на пенсии през 2016 година“

(Участникът попълва този формуляр, за да покаже своите опит и подход за изпълнение на всички изисквания, съгласно изискванията на Техническата спецификация (Приложение 1). Представянето на исканата информация е задължително за всички точки. В полетата, в които информацията е неприложима за участника, моля да се запише „Неприложимо“)

Административни сведения:

Наименование на Участника:	Делойт Одит ООД /Посочете точното наименование на дружеството, според съдебната регистрация/
Документ за упълномощаване, когато лицето, което подава офертата, не е законният представител на участника /Моля, приложете към документацията на офертата/	Представявано от: Десислава Динкова В качеството му на: Пълномощник на управителя
Седалище по регистрация:	бул. Ал. Стамболийски 103, ет. 6, 1303 София, България /Посочете държавата и адрес на седалището на кандидата/
Точен адрес за кореспонденция	бул. Ал. Стамболийски 103, ет. 6, 1303 София, България /Посочете улица, град, пощенски код, държава/
Лице за контакти	Десислава Динкова, пълномощник на управителя /Посочете име, фамилия и длъжност/
Телефонен номер	+359 2 802 3300 /Посочете код на населеното място и телефонен номер/
Факс номер	+359 2 802 3350 /Посочете код на населеното място и номер на факс/

Делойт се отнася към едно или повече дружества - членове на Делойт Туш Томацу Лимитид, частно дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Обединеното кралство („ДТТЛ“), както и към мрежата от дружества - членове и свързаните с тях дружества. ДТТЛ и всяко дружество - член са юридически самостоятелни и независими лица. ДТТЛ (наричано също „Делойт Глобал“) не предоставя услуги на клиенти. Моля, посетете www.deloitte.com/bg/about, за да научите повече за нашата глобална мрежа от дружества-членове.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee (“DTTL”), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/bg/about to learn more about our global network of member firms.

Електронен адрес	<i>ddinkova@deloittece.com</i>
Интернет адрес	<i>www.deloitte.bg</i>
Правен статус	<i>Делойт Одит ООД, ЕИК 121145199 в Търговския регистър, фирмено дело 10638/1996</i> <i>/Посочете търговското дружество или обединения или друга правна форма, дата на учредяване или номера и датата на вписване и къде/</i>
ИН по ЗДДС № и държава на данъчна регистрация съгласно данъчната декларация	<i>BG 121145199, България</i> <i>/Посочете номер по ЗДДС и наименованието на държавата, например: България/</i>
ИН/ЕИК	<i>121145199</i>
Банкови реквизити	Банка: ИНГ Банк IBAN: BG39 INGB 91451000270610 BIC: INGBBGSF
Предмет на поръчката	<i>„Одит на нетните разходи от извършване на обществената услуга по изплащане на пенсии през 2016 година“</i>
Дата на изготвяне на офертата	<i>14.07.2017</i> <i>/Посочете дата: ден, месец, година/</i>

УВАЖАЕМИ ДАМИ И ГОСПОДА,

След запознаване с всички документи и образци за участие, предлагаме да изпълним настоящата обществена поръчка в съответствие с изискванията на Техническата спецификация (*Приложение 1*) и за цената, предложена в Ценовото предложение (*Приложение 3*), което е неразделна част от нашата оферта.

Поръчката ще изпълним като ~~използваме~~ /не използваме подизпълнител/ ~~подизпълнителите~~.....е дял от поръчката.....

1. Декларираме, че:

- ✓ сме съгласни с клаузите на проекта на договор;
- ✓ срокът на валидност на офертата е 31.08.2017 г.
- ✓ всички описани елементи в настоящето „Предложение за изпълнение на предмета на обществената поръчка“, извън изискванията на Възложителя от Приложение № 1 – „Техническа спецификация“, са калкулирани при определяне на цената, посочена в Приложение № 3 - „Ценово предложение на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ“ от офертата ни.

2. С настоящото представяме нашето „Предложение за изпълнение на предмета на обществената поръчка“ за изпълнение на предмета на обществената поръчка по публикуваната от Вас обява за събиране на оферти с горепосочения предмет, което най-общо обхваща:.....

А. Одит на данните от обобщения годишен доклад, изготвен от „Български пощи“ ЕАД, свързан с изчислените от дружеството нетни разходи от извършване на услугата по изплащане на пенсии през 2016 г.

Основните дейности за изпълнение на обществената поръчка, които ние ще изпълним, са описани по-долу. В шрифт *italic* са описани основните процедури, които считаме за уместни, свързани с обекта на поръчката. В процеса на работа ще бъдат извършени други процедури, съобразно методологията на Делойт за извършване на одит и ангажименти по изразяване на сигурност.

1. Проверка при работа със задължение за извършване на услугата по изплащане на пенсии:

1.1. Проверка на приходите и разходите за услугата по изплащане на пенсии през 2016, в т.ч.:

- отчетените приходи и разходи и тяхното разпределение по Системата за разпределение на разходите на „Български пощи“ ЕАД, одобрена с решение на КРС № 1420/3.12.2009 г.;

При извършването на проверката на отчетените приходи и разходи и тяхното разпределение по Системата за разпределение на Български пощи, ние ще:

- съобразим влиянието на резултатите от: извършения независим финансов одит на годишния финансов отчет на Български пощи ЕАД към 31 декември 2016 и годината, приключваща на тази дата; извършената проверка за прилагане на системата за разпределението на разходите от „Български пощи“ ЕАД и одит на внесените документи, свързани с изчисляването на нетните разходи от извършването на универсалната пощенска услуга през 2016 г.

- установим съответствието на отчетените приходи и разходи между: финансовите отчети, заложените финансови данни на входа на системата, както и съобразно счетоводните регистри на Български пощи ЕАД.

- извършим процедури на база извадка по отношение на акуратността и пълнотата на използваните бази за разпределение.

- ще извършим преглед на процеса по разпределение, използван през 2016 г.

- доколкото Системата позволява проследимост, ще извършим преизчисление за една услуга (изплащане на пенсии) и сравним резултатите от това преизчисление с резултатите от Системата.

- отчетените приходи на държавния оператор съгласно месечните фактури;

Ние ще извършим сравнение между отчетените приходи на Български пощи ЕАД според Системата и сумите според информационните системи на държавния оператор.

- отчетените разходи по разходни категории и групи разходи;

Ние ще извършим сравнение между отчетените разходи по разходни категории и групи разходи на Български пощи ЕАД според Системата и сумите според информационните системи на държавния оператор.

- отчетен брой изплатени пенсии и пенсионни записи в областните пощенски станции.

Ние ще извършим конкретни процедури относно отчетения брой изплатени пенсии и пенсионни записи в областните пощенски станции, които ще включват проверка на извадкова база на акуратността и пълнотата на информацията, аналитични процедури, както и проверка за съответствие на тази информация с други информационни системи / регистри на Български пощи ЕАД.

Ние ще извършим проверка на дизайна и имплементацията на съответните ключови контроли, свързани с процеса по отчитане на броя изплатени пенсии и пенсионни записи в областните пощенски станции.

Ние ще извършим проверка на дизайна и имплементацията на съответните ключови ИТ контроли, използвани в основните информационни системи на Български пощи ЕАД по отношение на отчитане и разпределение на приходите/разходите.

- 1.2. Проверка на отчетените разходи за инвестиции, свързани с извършване на услугата по изплащане на пенсии през 2016 г., в съответствие с изискването на чл. 92а, ал. 3 от Наредбата.

Ние ще извършим детайлна проверка на извадкова база на първични документи, свързани с отчетените разходи за инвестиции през 2016 г., както и документацията на Български пощи ЕАД по отношение съотносимостта на избраните от извадката разходи с услугата по изплащане на пенсии.

2. Проверка при работа без задължение за извършване на услугата по изплащане на пенсии, включващо и проверка на достоверността на хипотетичния сценарий;

Ние ще проверим съответствието на информацията, използвана при изчисление на нетните разходи, съгласно формулата в т. 4 на приложението към чл. 92, ал. 3 от Наредбата със счетоводните регистри и други помощни регистри на Български пощи ЕАД. Като част от тази проверка, ние също така ще поискаме да ни бъде предоставена одобрената методика за определяне на разходите и приходите без задължение за изплащане на пенсии, и ще оценим спазването на тази методика при определяне на резултата за 2016 г. Също така, ние ще „обходим“ чрез наблюдение и/или проучващи запитвания процеса при определяне на разходите и приходите без задължение за изплащане на пенсии, и извършим конкретни процедури върху пълнотата и акуратността на основните използвани източници на информация в този процес.

3. Оценка на резултатите от извършване на услугата по изплащане на пенсии;
 - 3.1. Оценка на механизма за изчислените нетни разходи, приложен от „Български пощи“ ЕАД и съответствието му с механизма за изчисляване на същите, посочен в приложението към чл. 92, ал. 3 от Наредбата;

Ние ще поискаме да ни бъде предоставена одобрената методика за определяне на разходите и приходите със и без задължение за изплащане на пенсии, и ще оценим спазването на тази методика при определяне на резултата за 2016 г.

- 3.2. Проверка, установяване и заверка на размера на нетните разходи от извършване на услугата по изплащане на пенсии през 2016 г.;

Резултатът от описаните по-горе процедури ще бъде част от нашия одиторски доклад.

- 3.3. Оценка на размера на исканата компенсация за нетните разходи от извършване на услугата по изплащане на пенсии през 2016 г.

Ние ще извършим нашите процедури в съответствие с изискванията на Международния стандарт за ангажименти по изразяване на сигурност 3000. Резултатът от тези процедури ще бъде документиран в нашия одиторски доклад съобразно изискванията на стандарта. Ние ще бъдем в състояние да извършим оценка и заключения относно размера на исканата компенсация при условие, че получим достатъчни и уместни одиторски доказателства, които да подкрепят нашето заключение.

Б. Изготвяне на доклад от проверката

1. Изготвяне на доклад относно резултатите, получени от извършените дейности по т. А, съдържащ:

1.1. Заключение и констатации, придружени с необходимите доказателства за изчисляване на работата със задължение за извършване на услугата по изплащане на пенсии, а именно:

1.1.2. Брой на изплатени пенсии и пенсионни записи в областните пощенски станции при работа със задължение за извършване на услугата по изплащане на пенсии;

1.2. Описание на начина на изчисление на работата без задължение за извършване на услугата по изплащане на пенсии.

1.3. Заключение и констатации за изчисляване на работата без задължение за извършване на услугата по изплащане на пенсии, а именно:

1.3.1. Брой на изплатени пенсии и пенсионни записи в областните пощенски станции при работа без задължение за извършване на услугата по изплащане на пенсии;

1.3.2. Брой на пощенските станции, използвани при отчитане на работата без задължение за извършване на услугата по изплащане на пенсии;

1.3. Установен и заверен размер на нетните разходи от извършване на услугата по изплащане на пенсии през 2016 г., заедно с доказателства, мотивиращи заверката.

1.4. Мотивирано заключение относно размера на исканата от „Български пощи“ ЕАД компенсация за нетните разходи от извършване на услугата по изплащане на пенсии през 2016 г.

2. Публична версия на доклада, съдържаща обобщение на извършените дейности и констатации по одита на данните от представения обобщен годишен доклад за действително направените нетни разходи от „Български пощи“ ЕАД, както и за разходите за инвестиции, за извършване на обществената услуга по изплащане на пенсии и размера на исканата компенсация през 2016 г.

3. Докладите по т. 1 и т.2 ще бъдат подписани от изготвилите ги одитори и ще бъдат представени на хартиен носител и в електронен формат

Забележка: Участникът може да предоставя в своето „Предложение за изпълнение на обществената поръчка“ всякаква допълнителна, релевантна информация, която, според него, ще подобри представянето му по отношение на дейностите по т. А от Техническата спецификация.

3. Заявяваме, че сме запознати с изискванията за изпълнението, условията на плащане, както и всички документи, приложени към обявата и приемаме да изпълним всички задължения, произтичащи от обявените условия.

4. Декларираме, че сме запознати с условията за участие в публикуваната от Вас обява. Съгласни сме с поставените условия и ги приемаме без възражения.

5. Поемаме ангажимент да изпълним качествено и в срок от 30 (*тридесет*) дни, но не по-късно от 31.08.2017 г. поръчката в съответствие с изискванията Ви, заложиени в Техническата спецификация.

Предложеният план-график за изпълнение на ангажимента е както следва:

Дейност	Седмица 31/07	Седмица 7/08	Седмица 14/08	Седмица 21/08	Седмица 28/08
Подписване на договор и планиране на ангажимента	X				
Среща с представители на Възложителя, Делойт и Български пощи за съгласуване на работния график и посещенията.	X				
Предоставяне на документи и информация, в т.ч. на годишния доклад на Български пощи за действително направените нетни разходи, както и всяка съотносима с изпълнението на ангажимента информация		X			
Извършване на одиторски процедури съгласно раздел 2.А по-горе			X	X	
Изготвяне на доклад от проверката съгласно раздел 2.Б				X	
Коментари и издаване на окончателен доклад от проверката					X

При изпълнението на ангажимента ще бъдат използвани одит специалисти на Делойт, имащи богат опит при изпълняването на одитни процедури за проверки по същество, анализи, тестове на контроли и други в съответствие с методологията на Делойт. Екипът ще бъде воден от одит съдружник, подпомагана от одит мениджъри с дългогодишен опит в одитите. Автобиографии на ключовите членове на одит екипа на Делойт са представени в Приложение 6.

6. Предлаганата от нас цена е посочена в Ценово предложение (Приложение № 3) - неразделна част от офертата.

7. При така предложените от нас условия, в нашето Ценово предложение сме включили всички разходи, свързани с качествено изпълнение на поръчката в описания вид и обхват.

ПОДПИС и ПЕЧАТ:

На осн. Чл.2.ал.1 от ЗЗЛЛ

Десислава Динкова

14.07.2017

Пълномощник на Директора

Делойт Одит ООД



ЦЕНОВО ПРЕДЛОЖЕНИЕ

за участие в обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с предмет:

„Одит на нетните разходи от извършване на обществената услуга по изплащане на пенсии през 2016 година“

От Делойт Одит ООД

/име на участника/

Представяван/о от Десислава Динкова

в качеството ѝ на Пълномощник на управителя

/длъжност/

Предлагам за изпълнение на предмета на услугата на обществената поръчка следното ценово предложение:

№	Услуги	Цена в лева, без ДДС
1	„Одит на нетните разходи от извършване на обществената услуга по изплащане на пенсии през 2016 година“	41,990

Декларираме, че:

1. Всички описани в Приложение № 2 от офертата ни („Предложение за изпълнение на обществената поръчка“), извън изискванията на Възложителя от Приложение № 1 („Техническа спецификация“) са калкулирани при определяне на посочената по-горе цена.
2. Предложената цена включват всички разходи по изпълнение на поръчката.
3. Предложената цена остава непроменени за срока на действие на договора.

Дата 14.07.2017

Подпис и печат

Десислава Динкова

(име и фамилия)

Пълномощник на управителя

(длъжност на представляващия кандидата)

На осн. Чл.2.ал.1 от ЗЗЛД

