



**BULGARIAN-SWISS COOPERATION PROGRAMME
БЪЛГАРО-ШВЕЙЦАРСКА ПРОГРАМА ЗА СЪТРУДНИЧЕСТВО**

ПРОТОКОЛ № 3

На 12.10.2017 г. от 13:00 часа в гр. София, ул. Триадица № 4, ет. 3, Заседателна зала, във връзка със Заповед № Ц-275/08.08.2017 г. на Изпълнителния директор на Предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда (ПУДООС) за стартиране на обществена поръчка с предмет: „Външен одит от сертифицирана одитираща организация” по проект “Екологосъобразно обезвреждане на излезли от употреба пестициди и други препарати за растителна защита с изтекъл срок на годност” и Заповед № РД01-487/30.08.2017 г., удължена със Заповед №РД01-499/29.09.2017 г. , изм. със Заповед № РД-01-510 от 18.10.2017 г. за определяне на Комисия, на която се възлага да разгледа, оцени и класира офертите, се събра Комисия в състав:

Председател:

1. Георги Димитров Марков – гл. експерт, Дирекция „ФЕПД“, ПУДООС

Членове:

2. Владислав Георгиев – гл. юрисконсулт Дирекция „АПФО“, ПУДООС
3. Павлина Стамова - счетоводител, Дирекция „АПФО“, ПУДООС
4. Светлана Талева – старши експерт Дирекция “ФЕПД”, ПУДООС
5. Маргарита Стойкова – гл. експерт в отдел „Международни програми и проекти“, дирекция „КВЕСМС“, МОСВ

За да отвори ценовите оферти на участниците.

На заседанието на комисията присъстваха представители на участниците, които бяха изрично упълномощени в това си качество. Същите представиха пълномощни, които бяха проверени и включени в документацията на процедурата:

1. Севинч Нури-Шабанова – упълномощена с пълномощно от 11.10.2017 г. от Десислава Динкова Пенева – пълномощник на управител на „Делойт Одит“ ООД;
2. Станислав Янакиев Янакиев – упълномощен с пълномощно от 11.10.2017 г. от Марий Георгиев Апостолов – управител на „Грант Торнтон“ ООД

Комисията оповести оценките на участниците по показател Техническа оценка на офертата.

Комисията отвори ценовите оферти по реда на тяхното постъпване. Комисията оповести ценовите оферти.

Ценовите предложения на участниците са:

1. „Ейч Ел Би България“ ООД- 104 000,00 лв. без ДДС;
2. „Финанс Одит Консулт 2002“ ООД – 69 000,00 лв. без ДДС;



**BULGARIAN-SWISS COOPERATION PROGRAMME
БЪЛГАРО-ШВЕЙЦАРСКА ПРОГРАМА ЗА СЪТРУДНИЧЕСТВО**

3. „Одит Адвайзерс“ ООД – 102 300,00 лв. без ДДС;
4. „Грант Торнтон“ – 128 000,00 лв. без ДДС;
5. „Брейн Сторм Консулт – ОД“ ООД – 61 450,00 лв. без ДДС;
6. „Баланс – М“ ЕООД – 99 850,00 лв. без ДДС;
7. „Ърнст и Янг Одит“ ООД – 79 500,00 лв. без ДДС;
8. „Делойт Одит“ ООД – 76 230,43 лв. без ДДС

С тези действия приключи публичната част на заседанието.

Комисията продължи своята работа с извършване на проверка на ценовите предложения за наличие на предложение, което е с повече от 20 % по-благоприятно от средната стойност на предложенията на останалите участници с оглед прилагане на хипотезата на чл. 72 от ЗОП, в резултат на което се констатира следното:

- Ценовото предложение на участника „Финанс Одит Консулт 2002“ ООД е с повече от 20 на сто по-благоприятно от средната стойност на предложенията на останалите участници по същия показател за оценка.
- Ценовото предложение на участника „Брейн Сторм Консулт – ОД“ ООД е с повече от 20 на сто по-благоприятно от средната стойност на предложенията на останалите участници по същия показател за оценка.

Поради така констатираното, на основание чл. 72 от ЗОП, комисията изиска с писма с изх. № ПЕСТ-2/13.10.2017 г., участниците „Финанс Одит Консулт 2002“ ООД и „Брейн Сторм Консулт – ОД“ ООД да представят подробна писмена обосновка за начина на образуване на предложената от него Обща цена за изпълнение на договора (обществената поръчка) в срок от 5 (пет) работни дни, считано от получаване на искането.

В указания от комисията срок от 5 (пет) работни дни, в деловодната система на ПУДООС постъпиха писмена обосновки за начина на образуване на предложената от тях цена от участника „Финанс Одит Консулт 2002“ ООД, с вх. № ПЕСТ-2/19.10.2017 г. и от участника „Брейн Сторм Консулт – ОД“ ООД с вх. № ПЕСТ-2/18.10.2017 г.

На 20.11.2017 г., в 10:30 часа в гр. София, ул. Трианица № 4, ет. 3, Заседателна зала комисията проведе закрито заседание за подробно разглеждане, проверка, преценка и анализиране на представената от „Финанс Одит Консулт 2002“ ООД и „Брейн Сторм Консулт – ОД“ ООД писмени обосновки с оглед наличието на обективни обстоятелства по смисъла на чл. 72 от ЗОП.

„Финанс Одит Консулт 2002“ ООД

Участникът представи следната писмена обосновка:

Във връзка с чл. 72 ал. 2 т. 3 от ЗОП, Дружеството посочи наличието на оригинално решение за изпълнение на услугата:

„Финанс Одит Консулт 2002“ ООД предлага:



**BULGARIAN-SWISS COOPERATION PROGRAMME
БЪЛГАРО-ШВЕЙЦАРСКА ПРОГРАМА ЗА СЪТРУДНИЧЕСТВО**

- Акцентиране върху важни аспекти от ангажимента - специфични области на одиторската проверка;
- Своевременно идентифициране на потенциалните проблеми и тяхното решаване;
- Надлежно организиране и управление на одиторския ангажимент, за да се осигури неговото ефективно и ефикасно изпълнение;
- Адекватен избор на членове на екипа за ангажимента с подходящи за целта специализирани знания и умения, степен на компетентност, които са в съответствие и отговарят на очакваните рискове;
- Адекватно възлагане на работата на членовете на екипа, тяхното инструктиране и надзора им, както и прегледа на тяхната работа;

Дружеството притежава необходимата ресурсна обезпеченост по отношение на човешкия фактор. Предложеният екип от експерти за изпълнение на ангажимент „Външен одит от сертифицирана одитираща организация на проект „Екологосъобразно обезвреждане на излезли от употреба пестициди и други препарати за растителна защита с изтекъл срок на годност включва амбициозни и мотивирани хора, чиято адаптивност и гъвкавост са многократно оправдани при съвместната ни работна.

Във връзка с чл. 72 ал. 2 т. 2 участникът посочи наличието на предложено техническо решение и наличието на изключително благоприятни условия:

Дружество разполага с дългогодишен опит и задълбочено и детайлно познаване на дейностите и етапите на изпълнението на одита на европейски проекти, разполага с разработен софтуер, документация и изградена информационна система, подпомагаща изпълнението на дейностите, с високо квалифициран и опитен екип с добра координация между членовете на екипа, което води до експедитивно, ефективно и качествено изпълнение на поръчката.

Предварително планираните дейности и оценени рискове и графикът за извършване на одита са съобразени с техническата спецификация на възложителя, предвидени са достатъчно човечески часове по дейности, което гарантира своевременното изпълнение на дейностите без да съществува риск за качествено извършване на одита на проекта.

Използваната методологията от „Финанс Одит Консулт 2002“ ООД за извършването на одит представлява всеобхватна система, обобщаваща концепциите за одиторски риск и основни твърдения, съобразени с Международните одиторски стандарти. Основните компоненти на методологията включват следното:

Познаване на дейността на клиента.

Одит методологията, която „Финанс Одит консулт 2002“ ООД прилага, изисква много по- задълбочено познаване на дейността на клиента, в частност на дейностите, които следва да бъдат одитирани в рамките на настоящата обществена поръчка, отколкото това, което се изчерпва със познаване само на счетоводната му система. Това всеобхватно познаване на Участника им помага :



**BULGARIAN-SWISS COOPERATION PROGRAMME
БЪЛГАРО-ШВЕЙЦАРСКА ПРОГРАМА ЗА СЪТРУДНИЧЕСТВО**

- да идентифицират по-лесно областите, в които биха могли да възникнат грешки и пропуски,
- по-добре и целенасочено да концентрират одиторската си работа в проблемните области,
- да определят правилно вида, времето и степента на задълбоченост на одиторските процедури,
- да планират правилно персонала с необходимите умения за извършването на конкретния ангажимент.

Наличието на изключително благоприятни условия за участника.

Като наличие на изключително благоприятни условия Участника „Финанс одит консулт 2002” ООД посочва, че развива дейността си по одити на фирми, и общини из цялата територия на Република България. Служителите на участника са оборудвани с 12 служебни леки автомобили и са в непрекъснато движение. Дружество е с регистриран централен офис във Варна, който обслужва фирми и общини основно от Североизточна България. Разполага с регистриран клон на дружеството в гр. Стара Загора, също със собствен офис, който обслужва основно компании и клиенти от Южна България, Софийска и Пловдивска област.

Във връзка с чл. 72 ал. 2 т. 1 участникът посочи наличието на икономичност при изпълнение на обществената поръчка:

„Финанс одит консулт 2002” ООД разполага с необходимия квалифициран персонал от експерт-счетоводители, одитори и юристи с дългогодишен опит и стаж при одитирането на разходите по подобни проекти.

Ръководните кадри притежават необходимите знания и качества за създаване на оптимална организация за изпълнение на поставената задача в кратки срокове и с висока ефективност на труда, което обуславя ниската себестойност на извършвания одит. Опитът в осъществяване на одит на европейски проекти показва, че административните разходи при одита по проекти са пренебрежимо ниски, тъй като цялата информация събрана по време на одита се архивира във вид на сканирани файлове и информационни масиви, което свежда до минимум разходите за материали и времето за провеждане на одита.

Дружеството разполага с висококачествено технологично оборудване и финансова обезпеченост за своевременно осигуряване на всички необходими консумативи за технологична поддръжка на изпълнението на одиторския ангажимент. Използваните от дружеството компютърно подпомагани одиторски техники значително съкращават времеемките и обременителни процедури по събиране на одиторски доказателства, избягват дублирането на едни и същи документи и спестяват ненужни разходи. Всеки експерт има предоставен мобилен скенер за документи.

В допълнение на гореизложените обстоятелства, преимущество на дружеството при формиране на ценовото им предложение е собственият автомобилен парк. Като обяснение е посочено, че това от своя страна позволява оптимално координиране на екипите, улеснява физическото наблюдение и фактическата проверка на напредъкът по проекта.



**BULGARIAN-SWISS COOPERATION PROGRAMME
БЪЛГАРО-ШВЕЙЦАРСКА ПРОГРАМА ЗА СЪТРУДНИЧЕСТВО**

Посочени са следните фактори, които водят до значително снижаване на себестойността на одиторските им услуги:

- * Фирмата разполага със специализиран софтуер, който позволява лесна автоматична обработка на данни, прилагани на статистически извадки и анализи.
- * Използва постоянен интернет базиран мониторинг на документооборота и работа със сканирани счетоводни документи.
- * Разполага с разработени процедури и контролни листи за изпълнение на ангажимента.
- * Квалифицирани специалисти с богат опит при изпълнени на подобни ангажименти, организация на дейностите по осъществяване на настоящата поръчка по начин, който позволява възможно най-ефективното и резултатно използване на предвидените ресурси и постигането на качествени резултати.

Във връзка с чл. 72 ал. 2 т. 4 от ЗОП, относно спазването на задълженията по чл. 115 от ЗОП.

Участника "Финанс Одит Консулт 2002" ООД посочва, че е фирма с дългогодишен опит и практика. Дружеството се придържа към европейските изисквания за работа и насоченост към клиента. Следва се единен подход и методология и еднакво висок стандарт за качество на предлаганите услуги, с което се стреми да спазва приетите за кредо принципи на лоялност и професионализъм. Дружеството се придържа и спазва правилата и изискванията, свързани с опазване на околната среда, социалното и трудовото право, приложими колективни споразумения и разпоредби на международното екологично, социално и трудово право, съгласно чл. 115 от ЗОП.

Във връзка с чл. 72 ал. 2 т. 5 от ЗОП, относно възможността за получаване на държавна помощ.

5. Получаване на държавна помощ.

Участника „Финанс Одит Консулт 2002“ ООД е посочил, че разполага с необходимия ликвиден работен капитал за финансиране на видовете одиторски дейности и декларира, че не е получавал държавна помощ за изпълнение на поръчката.

Комисията в рамките на своята оперативна самостоятелност, като разгледа, обсъди и анализира подробно представената от участника писмена обосновка, реши, че същата е пълна и обективна и съдържа обективни обстоятелства, свързани с хипотезата на чл. 72, ал. 2, т. 1; 2; 3 и 4 от ЗОП, поради което реши:

Допуска до оценка ценовото предложение на „Финанс Одит Консулт 2002“ ООД

„Брейн Сторм Консулт – ОД“ ООД

Участникът представи следната писмена обосновка:



**BULGARIAN-SWISS COOPERATION PROGRAMME
БЪЛГАРО-ШВЕЙЦАРСКА ПРОГРАМА ЗА СЪТРУДНИЧЕСТВО**

Във връзка с чл. 72 ал. 2 т. 1 участникът посочи наличието на икономичност при изпълнение на обществената поръчка:

- Посочено е, че експертите от екипа на „Брейн Сторм Консулт-ОД“ ООД са запознати в детайли с всички нормативни актове, които касаят управлението на средствата по сходни проекти, което значително намалява часовете, необходими на експертите да извършат одита, респективно и разходите за него;
- Експертите от екипа на „Брейн Сторм Консулт-ОД“ ООД са запознати с основните счетоводните и одитни процедури, което икономисва средства за обучение и допълнителна подготовка на одиторите;
- Одитните процедури се извършват по разработена ефективна и иновативна система и план, което намалява, както времето за одит, така също и разходите за извършването му;
- Участника разполага със софтуер, позволяващ преглед на документооборота чрез сканиране и автоматична обработка на данни и анализи;
- Наличието на собствен офис и собствено оборудване;
- Очакваният брой часове за изпълнението на всяка процедура се базира на досегашния опит при изпълнение на проекти със сходен предмет.

Във връзка с чл. 72 ал. 2 т. 2 участникът посочи наличието на предложено техническо решение и наличието на изключително благоприятни условия:

- Дружеството разполага с разработени документация и изградена информационна система, подпомагащи изпълнението на планираните дейности, описани в техническото предложение, съобразени с техническата спецификация на възложителя. Предвидени са достатъчно човекочасове по дейности, което гарантира своевременното изпълнение без риск за качеството на извършения одит.
- Дружеството разполага със собствени автомобили, собствен офис и собствено оборудване, което значително намалява разходите по изпълнение на ангажимента. Фактът, че адресът на дружеството и мястото за изпълнение на ангажимента са в едно населено място, позволява пълното редуциране на разходите по нощувки, командировъчни и пътни на екипа и дава възможност за бърза реакция при необходимост.
- Въведената система за заплащане на членовете на екипа е съобразена с настоящите икономически условия.

Във връзка с чл. 72 ал. 2 т. 3 от ЗОП, Дружеството посочи наличието на оригинално решение за изпълнение на услугата:

„Брейн Сторм Консулт-ОД“ ООД използва международен опит на международни организации в различни сектори на дейност и комуникиране на разнообразни практики, които допринасят за по-доброто, по-ефективно и по-ефикасно изпълнение на ангажимента.



BULGARIAN-SWISS COOPERATION PROGRAMME
БЪЛГАРО-ШВЕЙЦАРСКА ПРОГРАМА ЗА СЪТРУДНИЧЕСТВО

„Брейн Сторм Консулт-ОД“ ООД разполага с достатъчен административен капацитет за своевременно и качествено изпълнение на поетите ангажименти. Членовете на екипа притежават необходим опит в изпълнението на одити и успешно в срок приключили одиторски ангажименти по сходни проекти. Изпълнението на подобни одити предполага и гарантира отлична организация и спазване на сроковете. Внедрената организационна структура и иновативния подход при работа подпомага повишаване на ефективността на извършваните процедури. Системата на Брейн Сторм Консулт-ОД ООД за управление на качеството включва подходящо документирана, съобщавана и наблюдавана политика и процедури, които обхващат множество елементи, едни от които са: изпълнение на ангажимента, надлежно внимание и качество на работата, практичност и уместност. Спазването на правилата, свързани с поддържането на сертификат за качество ISO 9001:2008, е предпоставка за оптимизирането на дейностите на Брейн Сторм Консулт-ОД ООД и за постигане на оригиналност, икономичност и качество при осъществяването на дейностите.

За всеки ангажимент се изгражда индивидуална одиторска стратегия и се разработва план за изпълнение на одита. Задълбочените познания, които притежават специалистите от екипа, на Участника им дават възможност да планират в детайли изпълнението на одиторските процедури, съобразно спецификата на проекта и рисковете, които биха оказали ефект върху изпълнението им. Този подход осигурява на Участника:

- Акцентиране върху важни аспекти от ангажимента - специфични области на одиторската проверка;
- Своевременно идентифициране на потенциални проблеми и тяхното решаване;
- Организация и управление на одиторския ангажимент, за да се осигури ефективно и ефикасно изпълнение;
- Подходящ избор на членовете на екипа, със специализирани умения и висока степен на компетентност;
- Екипът на „Брейн Сторм Консулт-ОД“ ООД притежава необходимия опит в изпълнението на предходни одитни ангажименти по сходни проекти, което повишава ефективността на извършваните процедури;
- Обучения на членовете на екипа, обхващащи нормативни изисквания, най-добри практики при управление на проекти и методологии за одит;
- Планирано е дейностите по проект „Външен одит от сертифицирана одитираща организация на проект „Екологосъобразно обезвреждане на излезли от употреба пестициди и други препарати за растителна защита с изтекъл срок на годност“ да се извършват автоматизирано чрез използване на специализиран одиторски софтуер и стандартни софтуерни приложения, което оптимизира дейността по одитиране на финансови отчети по проекти, финансирани по Европейски програми и други източници;
- Посочено е, че екипът ще придвижва с най-висок приоритет поетите ангажименти по договора.



**BULGARIAN-SWISS COOPERATION PROGRAMME
БЪЛГАРО-ШВЕЙЦАРСКА ПРОГРАМА ЗА СЪТРУДНИЧЕСТВО**

Във връзка с чл. 72 ал. 2 т. 4 от ЗОП, относно спазването на задълженията по чл. 115 от ЗОП.

Дружеството декларира, че при определяне на предложената цена за изпълнение на обществената поръчка са спазени всички приложими правила и изисквания, свързани с опазване на околната среда, социалното и трудовото право, приложими колективни споразумения и/или разпоредби на международното екологично, социално и трудово право съгласно приложение № 10.

Във връзка с чл. 72 ал. 2 т. 5 от ЗОП, относно възможността за получаване на държавна помощ.

Дружеството декларира, че при определяне на предложената цена за изпълнение на обществената поръчка не е предвидено получаване на държавна помощ.

Комисията в рамките на своята оперативна самостоятелност, като разгледа, обсъди и анализира подробно представената от участника писмена обосновка, реши, че същата е пълна и обективна и съдържа обективни обстоятелства, свързани с хипотезата на чл. 72, ал. 2, т. 1; 2; 3 и 4 от ЗОП, поради което реши:

Допуска до оценка ценовото предложение на „Брейн Сторм Консулт-ОД“ ООД

Комисията извърши оценка на ценовите предложения на участниците по показател Финансова оценка (ФО) на офертата за всеки отделен участник в процедурата съгласно формула:

$$ФОН = \frac{ФО_{min}}{ФО_i} \times 40$$

където:

ФОН е финансовата оценка на предложението на участника N;

ФО_{min} е най-ниската предложена от участник в процедурата цена (в лева, без ДДС);

ФО_i е предложената от участника (i) цена (в лева, без ДДС).

*Максималната стойност на ФОН е 40 точки и се дава на участника, предложил най-ниска цена.

1. „Ейч Ел Би България“ ООД- 23,63 т.;
2. „Финанс Одит Консулт 2002“ ООД – 35,62 т.;
3. „Одит Адвайзерс“ ООД – 24,03 т.;



**BULGARIAN-SWISS COOPERATION PROGRAMME
БЪЛГАРО-ШВЕЙЦАРСКА ПРОГРАМА ЗА СЪТРУДНИЧЕСТВО**

4. „Грант Торнтон“ – 19,20 т.;
5. „Брейн Сторм Консулт – ОД“ ООД – 40 т.;
6. „Баланс – М“ ЕООД – 24,62 т.;
7. „Ърнст и Янг Одит“ ООД – 30,92 т.;
8. „Делойт Одит“ ООД – 32,24 т.

Комисията пристъпи към изчисление на Комплексната оценка на участниците:

1. „Ейч Ел Би България“ ООД: $51+23,63=74,63$ точки
2. „Финанс Одит Консулт 2002“ ООД: $51+35,62=86,62$ точки
3. „Одит Адвайзерс“ ООД: $45+24,03=69,03$ точки
4. „Грант Торнтон“ ООД: $60+19,20=79,20$ точки
5. „Брейн Сторм Консулт: ОД“ ООД: $31+40=71$ точки
6. „Баланс – М“ ЕООД: $60+24,62=84,62$ точки
7. „Ърнст и Янг Одит“ ООД: $51+30,92=81,92$ точки
8. „Делойт Одит“ ООД: $51+32,24=83,24$ точки

Комисията извърши следното класиране съгласно определена от Възложителя методика:

1. „Финанс Одит Консулт 2002“ ООД- 86,62 точки
2. „Баланс – М“ ЕООД- 84,62 точки
3. „Делойт Одит“ ООД- 83,24 точки
4. „Ърнст и Янг Одит“ ООД- 81,92 точки
5. „Грант Торнтон“ ООД- 79,20 точки
6. „Ейч Ел Би България“ ООД- 74,63 точки
7. „Брейн Сторм Консулт: ОД“ ООД- 71 точки
8. „Одит Адвайзерс“ ООД- 69,03 точки

Комисията предлага на изпълнителния директор на ПУДООС да сключи договор с „Финанс Одит Консулт 2002“ ООД, предложил икономически най-изгодна оферта.

Настоящият протокол се състави на 20.11.2017 г.



BULGARIAN-SWISS COOPERATION PROGRAMME
БЪЛГАРО-ШВЕЙЦАРСКА ПРОГРАМА ЗА СЪТРУДНИЧЕСТВО

Председател

Георги Димитров Марков – главен експерт, Дирекция „Финансиране на екологични програми и дейности“ (ФЕПД), ПУДООС

Членове:

Владислав Георгиев – главен юрисконсулт, Дирекция „Административно-правно и финансово обслужване“ (АПФО), ПУДООС

Павлина Стамова - счетоводител, Дирекция „АПФО“, ПУДООС;

Светлана Талева – старши експерт Дирекция „ФЕПД“, ПУДООС

Маргарита Стойкова – главен експерт в отдел „Международни програми и проекти“, дирекция „КВЕСМС“, МОСВ