

Заличаванията на информация в документа са на основание на чл. 4, ал. 1 от Общ регламент за защита на данните.



/Снежанка Иванова Деянова/

25.09 / 2018 г.

/дата на утвърждаване на доклада/

## Д О К Л А Д

за работата на комисия, назначена със

Заповед № БНБ-88383/15.08.2018 г. на главния секретар на БНБ, изменена със

Заповед № БНБ-95590/10.09.2018 г. на главния секретар на БНБ

Настоящият доклад се състави на основание чл. 60, ал. 1 от Правилника за прилагане на закона за обществените поръчки (ППЗОП) във връзка с чл. 103, ал. 3 от Закона за обществените поръчки (ЗОП) от комисия, назначена със назначена със Заповед № БНБ-88383/15.08.2018 г. на главния секретар на БНБ, изменена със Заповед № БНБ-95590/10.09.2018 г. на главния секретар на БНБ, да разгледа и да оцени постъпилите оферти за участие в определения срок за получаването им, и да класира участниците по степен на съответствие на офертите с предварително обявените условия в „откритата процедура“ с предмет: „Избор на одитор на Българската народна банка за извършване на одит на консолидираните финансови отчети за финансовите 2018, 2019, 2020 години”, открита с Решение № БНБ-71023/03.07.2018 г. на главния секретар на БНБ, изменено с Решение № БНБ – 85968/07.08.2018 г.

Срокът за работа на комисията е първоначално определен на 20 работни дни, считано от датата на публичното заседание на комисията за отваряне на офертите. Със Заповед № БНБ-95590/10.09.2018 г. на главния секретар на БНБ е удължен срокът за работа на комисията за разглеждане на постъпилите оферти за участие, на 27 (двадесет и седем) работни дни – до 21.09.2018 г. включително.

### I. ОТВАРЯНЕ НА ОФЕРТИТЕ

На 15.08.2018 г. от 10 часа, в зала 103, започна първото публично заседание на комисията съгласно чл. 54, ал. 2 от ППЗОП, назначена със Заповед № БНБ-88383/15.08.2018 г. на главния секретар на БНБ, за извършване на подбор, разглеждане и оценка на постъпилите оферти и класиране на участниците по степен на съответствие на офертите с предварително обявените условия на обществената поръчка.

Съгласно горепосочената заповед, в състава на комисията са включени следните длъжностни лица:

ПРЕДСЕДАТЕЛ: [REDACTED] – подуправител на управление „Банково“

ЧЛЕНОВЕ:

1. [REDACTED] - директор на дирекция „Обществени поръчки“.
2. [REDACTED] - главен вътрешен одитор, дирекция „Вътрешен одит“.

Председателят на комисията прие постъпилата оферта с приемателно-предавателен протокол на основание чл. 48, ал. 6 от ППЗОП.

Председателят на комисията откри заседанието, като запозна присъстващите с протокола за постъпилата оферта по чл. 48, ал. 6 от ППЗОП, съгласно който в срока за получаване на оферти, в деловодството на БНБ е постъпила 1 (една) оферта, както следва: „Ърнст и Янг Одит“ ООД, вх. № БНБ-85871/07.08.2018 г., 14:36 ч.

Липсват оферти, постъпили след крайния срок, както и такива, за които има изготвен списък по чл. 48, ал. 4 от ППЗОП на чакащите лица за подаване на оферти за участие.

На заседанието присъстваха следните представители на участника: [REDACTED], [REDACTED], упълномощени представители на дружеството, за което се представиха съответните пълномощни.

На заседанието не присъстваха представители на средствата за масово осведомяване.

Преди да се пристъпи към отваряне на опаковката, съдържаща офертата, председателят и членовете на комисията подписаха декларации съгласно чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, във връзка с чл. 103, ал. 2 от Закона за обществените поръчки (ЗОП).

На основание чл. 54, ал. 3 от ППЗОП, председателят на комисията пристъпи към отваряне на получената запечатана непрозрачна опаковка.

Комисията извърши следващите действия в описаната по-долу последователност относно офертата на участника - „Ърнст и Янг Одит“ ООД:

- Отвори непрозрачната опаковка, в която се съдържа офертата на участника, оповести съдържанието ѝ, като изчете описа на представените документи и провери наличието им в опаковката.

- Установи наличието на Електронни Единни европейски документи за обществени поръчки, (еЕЕДОПи) изготвен в електронен вид, приложени на оптичен носител – 5 броя;

- Членовете на комисията подписаха техническото предложение на участника и плика с надпис „Предлагани ценови параметри“;

На основание чл. 54, ал. 6 от ППЗОП, с извършване на действията, описани в горепосочената последователност, приключи публичната част от заседанието на комисията.

## **II. РАЗГЛЕЖДАНЕ НА ДОКУМЕНТИТЕ ПО ЧЛ. 39, АЛ. 2 ОТ ППЗОП**

Комисията продължи работата си в закрито заседание, като разгледа документите по чл. 39, ал. 2 от ППЗОП за съответствие с поставените от възложителя изисквания към личното състояние и критериите за подбор, и констатира следното:

### **За участника „Ърнст и Янг Одит“ ООД:**

1. Съгласно изискването на чл. 39, ал. 2, т. 1 от ППЗОП и указанията на възложителя, участникът е представил:

а) електронни Единни европейски документи за обществени поръчки (еЕЕДОПи) – 3 бр., подписани от управителите на дружеството – Николай Гърнев; Даниела Петкова и Милка Начева – Иванова, приложени в електронен вид към офертата на участника на оптичен носител. еЕЕДОПи, представени от Даниела Петкова и Милка Начева – Иванова са подписани с квалифициран електронен подпис.

б) електронни Единни европейски документи за обществени поръчки (еЕЕДОПи) – 2 бр., относно други субекти, чиито капацитет ще използва участникът за доказване на критериите за подбор – [REDACTED] и [REDACTED], приложени в електронен вид към офертата на участника на оптичен носител, подписани с квалифициран електронен подпис.

След като прегледа така представените документи, комисията констатира следните нередовности:

**А. Относно предоставения еЕЕДОП, подписан от Николай Гърнев – управител на дружеството:**

1. При извършена проверка от комисията се установи, че подписът, с който е подписан еЕЕДОП на Николай Гърнев – управител на дружеството е издаден от „EY Enterprise User SA2 V 1“ и като такъв, същият няма характера на **квалифициран електронен подпис**.

Съгласно Указанията за подготовка на документите, неразделна част от документацията за обществената поръчка, раздел V, т. 2.2. *„Електронен Единен европейски документ за обществени поръчки (еЕЕДОП, изготвен във електронен вид, цифрово подписан с квалифициран електронен подпис и представен по един от описаните в раздел III, б. „В“, т. 3 начини) за участника, подписан от всички лица по чл. 54, ал. 2 от ЗОП\*, в съответствие с изискванията на закона и условията на възложителя, а когато е приложимо еЕЕДОП за всеки от членовете в обединението, което не е юридическо лице, за всеки подизпълнител и за всяко лице, чиито ресурси ще бъдат ангажирани в изпълнението на поръчката“*.

2. В Част IV: „Критерии за подбор“, Раздел В: „Технически и професионални способности“, т. „Образователна и професионална квалификация“ от представения еЕЕДОП участникът е посочил за ръководител екип, партньор отговорен за одита – Николай Гърнев, с над 20 години опит в сферата на одита и Милка Начева – Иванова за ръководител екип, партньор, с над 19 години опит в сферата на одита.

От посочената информация за професионалния опит на тези лица, липсва информация колко години е професионалния им опит като ръководител на одиторски екип, който е одитирал кредитна институция в страна от ЕИП по МСФО. Във връзка с това, комисията не може да установи дали посоченият от участника персонал отговаря на съответните изисквания на възложителя за професионален опит.

Съгласно Указанията за подготовка на документите, неразделна част от документацията за обществената поръчка, раздел III, буква „Б“, т. 3.3.1 е посочено следното: *„3.3.1. Екипът (нает или собствен) да разполага с: най-малко двама регистрирани одитори – физически лица по чл. 20 от ЗНФО, от които един отговорен одитор и втори одитор – за проверка на качеството. Отговорният одитор следва да притежава поне 5 години опит съответно като ръководител на одиторски екип, който е одитирал кредитна институция в страна от ЕИП по МСФО, а одиторът – за проверка на качеството следва да притежава поне 5 години опит*

съответно като одитор – за проверка на качеството на одити на кредитни институции в страни от ЕИП по МСФО“.

3. В Част IV: „Критерии за подбор“, Раздел В: „Технически и професионални способности“, т. „Образователна и професионална квалификация“ от представения еЕЕДОП участникът е посочил [REDACTED] притежаващ над 25 години професионален опит в одитирането на банкови институции в Европа и [REDACTED], притежаващ над 25 години професионален опит в областта на одита, като лица, които са отговорни за следене на качеството на одиторския ангажимент.

При извършване на проверка в публичния Регистър на регистрираните одитори, комисията установи, че предложените членове на екипа, които ще извършват проверка на качеството не са регистрирани одитори – физически лица по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит.

От посочената информация за професионалния опит на тези лица, липсва информация колко години е професионалният им опит като одитор – за проверка на качеството на одити на кредитни институции в страни от ЕИП по МСФО. Във връзка с това, комисията не може да установи дали посоченият от участника персонал отговаря на съответните изисквания на възложителя за професионален опит.

Съгласно Указанията за подготовка на документите, неразделна част от документацията за обществената поръчка, раздел III, буква „Б“, т. 3.3.1 е посочено следното: „3.3.1. Екипът (нает или собствен) да разполага с: най-малко двама регистрирани одитори – физически лица по чл. 20 от ЗНФО, от които един отговорен одитор и втори одитор – за проверка на качеството. Отговорният одитор следва да притежава поне 5 години опит съответно като ръководител на одиторски екип, който е одитирал кредитна институция в страна от ЕИП по МСФО, а одиторът – за проверка на качеството следва да притежава поне 5 години опит съответно като одитор – за проверка на качеството на одити на кредитни институции в страни от ЕИП по МСФО“.

**Б. Относно представените еЕЕДОП-и подписани от [REDACTED] и [REDACTED]**

Съгласно констатациите на комисията, изложени в б. „А“, т. 3 от настоящия протокол, участникът следва да отстрани посочените в тази точка нередовности и по отношение на еЕЕДОП, представен от [REDACTED].

На основание чл. 54, ал. 8 от ППЗОП, комисията реши да изпрати Протокол № 1 до участника с указание да отстрани описаните по-горе нередовности.

На основание чл. 54, ал. 9 от ППЗОП, на участника е предоставена възможност в срок до **15:45 часа на 28.08.2018 г.** да представи на комисията нов/и еЕЕДОП/-и, подписани с квалифициран електронен подпис, съдържащ/и променена и/или допълнителни документи, съгласно указанията на комисията по-горе. Допълнително представената информация може да обхваща факти и обстоятелства, които са настъпили след крайния срок за получаване на офертите за участие.

На основание чл. 54, ал. 8 от ППЗОП, комисията изпрати настоящия Протокол № 1 до участника. Протоколът се предостави за публикуване в електронната преписка на обществената поръчка в профила на купувача на възложителя в деня на изпращането му на участника.

### **III. РАЗГЛЕЖДАНЕ НА ДОПЪЛНИТЕЛНО ПРЕСТАВЕНИТЕ**

#### **ДОКУМЕНТИ**

На закрито заседание комисията в състав, определен със заповед № БНБ-88383/15.08.2018 г. на главния секретар на БНБ, се събра да разгледа представените допълнителни документи, поискани с Протокол № 1 от 21.08.2018 г.

Протокол № 1 от 21.08.2018 г. от работата на комисията е получен от участника „Ърнст и Янг Одит“ ООД по електронната поща на 21.08.2018 г. и публикуван на профила на купувача по преписката на поръчката на същата дата.

В указания срок от 5 (пет) работни дни (15:45 часа на 28.08.2018 г.), в деловодството на БНБ са постъпили допълнителни документи в запечатана непрозрачна опаковка от участника „Ърнст и Янг Одит“ ООД с вх. № БНБ-92335/28.08.2018 г., съгласно указанията на комисията. Представен е 1 (един) брой оптичен диск с надпис „Ърнст и Янг Одит“ ООД, съдържащ допълнителни еЕЕДОП-и (3 бр.) съгласно Протокол № 1 от 21.08.2018 г.

На основание чл. 54, ал. 12 от ППЗОП, комисията пристъпи към разглеждане на допълнително представените документи, относно съответствието на участника с

изискванията към личното състояние и критериите за подбор, поставени от възложителя и установи следното:

Съдържащият се на оптичния диск електронен Единен документ за обществени поръчки (еЕЕДОП) на г-н Николай Гърнев – управител на дружеството, е подписан квалифициран електронен подпис в съответствие с изискванията на документацията за обществената поръчка, обективирани в раздел V, т. 2.2. от Указанията за подготовка на документите.

Въз основа на информацията, предоставена в допълнително представените документи комисията приема, че лицата, включени в екипа на участника отговарят на изискванията в раздел III, буква „Б“, т. 3.3.1 от Указанията за подготовка на документите.

С оглед на гореизложеното, комисията реши: допуска участника „Ърнст и Янг Одит“ ООД до по-нататъшно участие в процедурата, а именно до разглеждане на Техническото предложение.

#### **IV. РАЗГЛЕЖДАНЕ НА ТЕХНИЧЕСКОТО ПРЕДЛОЖЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПОРЪЧКАТА**

След установяване съответствието с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, поставени от възложителя и допускането на участника „Ърнст и Янг Одит“ ООД до разглеждане на техническото му предложение, комисията продължи работата си с разглеждане по същество с документите, съдържащи се в техническото му предложение.

Участникът „Ърнст и Янг Одит“ ООД е представил Техническо предложение като част от оферта, постъпила в деловодството на Българската народна банка (БНБ) в вх. № БНБ-85871/07.08.2018 г. Същото съдържа Предложение за изпълнение на поръчката, Декларация за съгласие с приложения проект на договор и Декларация за срока на валидност на офертата. Документът е изготвен по образец на Възложителя –, неразделна част от документацията за обществената поръчка и е подписан от лице с надлежна представителна власт – упълномощен представител на „Ърнст и Янг Одит“ ООД.

Видно от представените документи участникът потвърждава, че участникът ще изпълни поръчката съобразявайки се с условията по изпълнение, посочени от Възложителя в документацията за участие.

В случай, че бъде избран за изпълнител участникът „Ърнст и Янг Одит“ ООД се задължава да извърши преглед, направи констатации и да даде препоръки относно:

- организацията на счетоводната дейност;
- съответствието на счетоводната политика с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО);
- процедурите за изготвяне на индивидуалните финансови отчети на БНБ;
- процедурата по изготвянето на консолидираните финансови отчети на групата на БНБ;
- контрола върху счетоводните записвания;
- качеството, ефективността и степента на интегритет на информационните системи, имащи отношение към изготвянето на консолидираните финансови отчети;
- взаимодействието между отделните структурни звена на БНБ по отношение на операциите на банката;
- организацията и контрола по отношение на съставяне и изпълнение бюджета на банката;
- процедурите по отношение на вътрешния контрол при иницирането и извършването на операциите;
- рисковете във връзка с управлението на активите и пасивите на БНБ;
- вътрешните правила за организация на работата в банката, пряко свързани със счетоводната дейност;
- нормативни документи и финансово-счетоводни отчети, в съответствие с изискванията на Европейската централна банка (ЕЦБ).

Съобразно изискванията, обективирани в документацията за обществената поръчка участникът е представил като Приложение А - Работен план за извършване на одита на консолидираните финансови отчети на БНБ за 2018 г, 2019 г. и 2020 г. и Приложение Б - Времеви график за извършване на одита на консолидираните финансови отчети на БНБ за всеки член от екипа за 2018 г, 2019 г. и 2020 г.



Приложено е и детайлно техническо предложение за одит на консолидираните финансови отчети на БНБ 2018-2020 г., съдържащо методология за извършване на одита.

След запознаване с горесцитираните документи Комисията констатира, че представените документи са изготвени в съответствие с поставените изисквания в документацията за обществената поръчка.

Предвид изложеното комисията приема, че техническото предложение, представено от участника „Ърнст и Янг Одит“ ООД съответства напълно на условията, обхвата и изискванията, посочени в обявлението и документацията за участие, одобрени с Решение № БНБ–71023/03.07.2018 г. на главния секретар на БНБ с предмет: „Избор на одитор на Българската народна банка за извършване на одит на консолидираните финансови отчети за финансовите 2018, 2019, 2020 години”, изменено с Решение № БНБ – 85968/07.08.2018 г.

Въз основа на горното и по аргумент на противното основание от чл. 57, ал. 1, във връзка с чл. 56, ал. 2 от ППЗОП комисията допуска до отваряне на ценовото предложение на участника „Ърнст и Янг Одит“ ООД.

На основание чл. 57, ал. 3 от ППЗОП, комисията взе решение да обяви датата, часа и мястото на заседанието, на което ще се отворят ценовото предложение на участника чрез съобщение на профила на купувача, което ще се публикува в преписката на обществената поръчка не по-късно от 2 работни дни преди определената дата. На заседанието могат да присъстват лицата по чл. 54, ал. 2 ППЗОП.

На 10.09.2018 г. със Заповед № БНБ–95590/10.09.2018 г. на главния секретар на БНБ е удължен срокът за работа на комисията по Заповед № БНБ-88383/15.08.2018 г. на главния секретар на БНБ за разглеждане на постъпилите оферти за участие – до 21.09.2018 г. включително.

Със същата Заповед, на основание чл. 51, ал. 11 във вр. с чл. 51, ал. 9, т. 1 от ППЗОП са определени нови членове на комисията, назначена със Заповед № БНБ-88383/15.08.2018 г. на главния секретар на БНБ: [REDACTED] – ст. юриконсулт в Кабинета на Главния секретар и [REDACTED] – началник отдел в дирекция „Вътрешен одит“, са назначени да продължат работата на комисията на мястото на [REDACTED] – директор на дирекция „Обществени поръчки“ и [REDACTED] – главен вътрешен одитор в дирекция „Вътрешен одит“, до определения срок за приключване работата на комисията. Г-жа [REDACTED] и Г-жа [REDACTED] подписаха

декларации, съгласно чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, във връзка с чл. 103, ал. 2 от Закона за обществените поръчки (ЗОП).

На 10.09.2018 г. Комисията публикува съобщение № БНБ-95643/10.09.2018 г. в Профила на купувача за мястото, деня и часа на отваряне на ценовите предложения на допуснатите участници съгласно чл. 57, ал. 3 от ППЗОП.

#### **V. ОТВАРЯНЕ НА ЦЕНОВОТО ПРЕДЛОЖЕНИЕ** **НА ДОПУСНАТИЯ УЧАСТНИК**

На открито заседание, проведено на 13.09.2018 г. от 10 часа, в зала 103, в централната сграда на БНБ, на адрес: гр. София, пл. „Княз Александър I” № 1, комисията в състав, определен с горепосочената заповед, се събра, за да отвори плика с надпис „Предлагани ценови параметри“ в офертата на единствения допуснат до този етап на процедурата участник - „Ърнст и Янг Одит“ ООД.

На заседанието на комисията не присъстваха представители на участниците.

Доколкото до този етап на процедурата е допусната единствената подадена оферта, която съответства на предварително обявените условия на възложителя, оценката ѝ по критерия за възлагане „оптимално съотношение качество-цена“ при показатели за определяне на комплексната оценка, описани детайлно в „Методика за комплексна оценка и начина за определяне на оценката по всеки показател“, неразделна част от документацията на обществената поръчка, както и проверката относно наличие на обстоятелства по чл. 72 от ЗОП, в случая са неприложими.

Председателят на комисията пристъпи към отваряне на запечатания, непрозрачен плик с надпис „Предлагани ценови параметри“ на допуснатия участник „Ърнст и Янг Одит“ ООД и оповести ценовото му предложение.

За изпълнение на услугата, предмет на обществената поръчка, участникът „Ърнст и Янг Одит“ ООД предлага обща цена (а+б+в) в размер на 260 685.00 (двеста и шестдесет хиляди шестстотин осемдесет и пет) лв. без ДДС, която включва:

а) цена за финансовата 2018 г. – в размер на 86 895.00 (осемдесет и шест хиляди осемстотин деветдесет и пет) лв. без ДДС.

б) цена за финансовата 2019 г. – в размер на 86 895.00 (осемдесет и шест хиляди осемстотин деветдесет и пет) лв. без ДДС.

в) цена за финансовата 2020 г. – в размер на 86 895.00 (осемдесет и шест хиляди осемстотин деветдесет и пет) лв. без ДДС.

С оповестяване на ценовото предложение на допуснатия участник приключи публичната част от заседанието на комисията.

На последващо закрито заседание, комисията пристъпи към разглеждане на ценовото предложение на допуснатия участник „Ърнст и Янг Одит“ ООД по същество:

Комисията констатира, че така представеното ценово предложение е надлежно подписано от Пламен Ананстасов, в качеството си на упълномощен представител на дружеството. Налице е пълно съответствие с образеца на ценово предложение на възложителя, неразделна част от документацията на обществената поръчка, като предлаганата цена за изпълнение на услугата не надвишава прогнозната стойност на поръчката в размер на 290 000 (двеста и деветдесет хиляди) лв. без ДДС.

Налице е пълно аритметично съответствие между цифреното и буквеното изписване на общата стойност, както и на стойностите в т. „а“ до т. „в“ включително. Констатирано е аритметично съответствие между стойностите по т. „а“ до т. „в“ включително и общата стойност

С оглед на горното, Комисията констатира пълно съответствие на ценовото предложение на участника с предварително обявените условия на възложителя

## **VI. ПРЕДЛОЖЕНИЯ НА КОМИСИЯТА**

С оглед на горното, комисията единодушно прие, че участникът „Ърнст и Янг Одит“ ООД отговаря на условията на възложителя.

Във връзка с това, Комисията предлага на възложителя единственият допуснат участник до отваряне на ценовите предложения „Ърнст и Янг Одит“ ООД да бъде определен за изпълнител на обществената поръчка.

Комисията предлага на възложителя с определения за изпълнител участник „Ърнст и Янг Одит“ ООД да бъде сключен договор за обществена поръчка с предмет: „Избор на одитор на Българската народна банка за извършване на одит на консолидираните финансови отчети за финансовите 2018, 2019, 2020 години”.

