

Наименование на Участника:	Топик Сервиз АД
Седалище по регистрация:	Гр. София, ж.к. Стрелбище, бл. 27
ВІС/ІВАН:	BG57UBBS84231010679415
ЕИК:	200973302
Точен адрес за кореспонденция:	Гр. София, ул. ген. Кирил Ботев 3, бл. 3, вх. Офиси, офис 3
Телефонен номер:	02 4281232
Факс номер:	02 4281232
Лице за връзка:	Ивелина Николова
E-mail:	office@tss.bg

**ПРЕДЛОЖЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА УСЛУГАТА
/ТЕХНИЧЕСКО ПРЕДЛОЖЕНИЕ/**

Наименование на поръчката:	„Изготвяне на финансово-счетоводна, техническа и правна експертиза за 2014 г. по Договора за концесия на гражданско летище за обществено ползване Бургас и гражданско летище за обществено ползване Варна, както и обобщаване на финансово-счетоводните, техническите и правните експертизи по одобрените и признатите от концедента План за незабавни подобрения (ПНП) и Годишни инвестиционни планове (ГИП) за периода 2007 – 2013 години”
Идентификационен номер на поръчката:	14-00-556

УВАЖАЕМИ ГОСПОЖИ И ГОСПОДА,

Поемаме ангажимент да изпълним предмета на поръчката в съответствие с изискванията Ви, заложи в Техническата спецификация и нормативните изисквания в областта на предмета на поръчката, като представяме на Вашето внимание:

1. Концепцията за изпълнение на предмета на услугата, включваща:

1.1 „Методология за изготвянето на експертизата с горечитирания предмет”

А. Въведение и нормативна рамка.

Разбиране на приложимата нормативна рамка.

Ангажиментът за комплексна експертиза ще бъде изпълнен в съответствие с изискванията на приложимата нормативна уредба.

А. 1. Стандарти и правила за етичност

- При спазване на стандарт за управление на качеството *ISO 9001 - 2008*
- В съответствие с *Международни стандарти за одити*
- При спазване на *Етичните принципи и правила, в частност на професионалните правила на юридически, инженерни и счетоводни съсловни организации* ;
- Принципите на добрата пазарна практика при възлагането и извършването на ангажименти за инвестиции.

А.2. Европейско и национално законодателство и документи

При изпълнение на услугите, свързани с ангажимента за извършване на финансово-счетоводна, техническа и правна експертиза по отношение изпълнение на концесионния договор за Летище Варна и Летище Бургас от „Фрапорт Туин Стар Еърпорт Мениджмънт“ АД (КОНЦЕСИОНЕРА), нашия екип ще съблюдават спазването на изискванията и на следните нормативни актове и документи :

- Закон за обществените поръчки;
- Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки;
- Закон за концесиите;
- Правилника за прилагане на Закона за концесиите (ППЗК);
- Подзаконовни нормативни актове, в т.ч. нормативни актове на Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията;
- Закон за счетоводството и подзаконовите нормативни актове по неговото прилагане;
- Други нормативни актове и търговско законодателство;
- Международни стандарти за финансово отчитане;
- Закон за устройство на територията и други свързани с него нормативни актове ;
- Други приложими нормативни актове.

Б. Концепция за изпълнение предмета на услугата

Б.1. Методология за изготвяне на експертизата

Б.1.1. Комплексност на експертизата

В процеса на експертизата ще се работи изцяло на принципа на екипност и взаимно допълване на експертите с цел правилно разбиране, анализ и оценка на предоставената информация, документи и справки.

Б.1.2. Правилно и изчерпателно разбиране на задачите

Отговорности на екипа за изготвяне на експертизата, анализа и обобщенията в необходимата пълнота и изчерпателност.

Проучване на обекта на КОНЦЕСИЯТА, на неговата среда и дейност, с оглед правилно разбиране на задачите и вярно представяне на данните.

Експертизата, анализа и обобщенията ще бъдат изготвени на базата на предоставените от „Фрапорт Туин Стар Еърпорт Мениджмънт“ АД, ККДТДДП към МТИТС данни, сайта на Агенцията по обществени поръчки, направени собствени проучвания, физическа и документална проверка и огледи на място в офисите на „Фрапорт Туин Стар Еърпорт Мениджмънт“ АД и на обектите на концесията - гражданско летище за обществено ползване Бургас и гражданско летище за обществено ползване Варна, и друга публично достъпна информация. За верността на предоставените от Концесионера документи, справки и отчети носи отговорност Ръководството на „Фрапорт Туин Стар Еърпорт Мениджмънт“ АД.

Във връзка с описаните по-горе отговорности ние ще изискваме сътрудничество от страна на Концесионера и ККДТДДП към МТИТС.

Б.1.3 Основни цели на експертизата

Главни Задачи

Основавайки се на своя опит и на поставените изисквания кандидатстваме в настоящата обществена поръчка със следното разбиране на поставените главни задачи:

- Изготвяне на финансово-счетоводна, техническа и правна експертиза за установяване по вид, дата и размер на изпълнението, съответно – констатираната забавя в изпълнението и размера на неизпълнението, по одобрените от концедента Годишни инвестиционни планове за 2014 г. на гражданско летище за обществено ползване Бургас и гражданско летище за обществено ползване Варна на всяко от инвестиционните направления и по всеки проект, поотделно за всяко от двете летища;
- Установяване на изпълнени през 2014 г. инвестиции по проекти, включени в одобрени План за незабавни подобрения и Годишни инвестиционни планове за периода 2007 – 2013 години за двете летища поотделно, с посочване на датата и размера на установеното изпълнение и в хронологичен ред;
- Анализ и обобщаване на финансово-счетоводните, техническите и правните експертизи по одобрените и признатите от концедента ПНП и ГИП за периода 2007 – 2013 години на гражданско летище за обществено ползване Бургас и гражданско летище за обществено ползване Варна. Същият следва да включва: установяване на датата на изпълнението; установяване на размера на изпълнението; установяване на

констатираната забава в изпълнението и установяване на размера на неизпълнението, съответно по вид и размер за всяко от инвестиционните направления и по всеки проект, включени в съответния ПНП/ГИП за периода 2007 г. – 2013 г. поотделно за всяко от двете летища;

- Крайният резултат от анализа и обобщаването на финансово-счетоводните, техническите и правните експертизи по одобрените и признатите от концедента ПНП и ГИП за периода 2007 – 2013 години следва да установява изпълнението по вид и по размер на одобрена за съответен ГИП, но неизпълнена в съответния срок инвестиция, в случай, че е налично изпълнението ѝ в следващ период;
- Проверка за приложимостта и спазването на процедурите по Закона за обществените поръчки и Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки при възлагането на отчетените инвестиции в изпълнение на одобрените Годишни инвестиционни планове за 2014 г. на двете летища.
- Други задачи възникнали в процеса на изпълнение, невключени в поръчката, но поради комплексния характер на експертизата, влияещи върху крайните резултати и заключения.

Участвайки в настоящата обществена поръчка експертния екип разбира и приема, че изпълнението на ангажиментите им са свързани с изпълнение на процедури и излъчване на доклади.

Конкретни задачи

- Проверка на цялостната информация, правна, финансово-счетоводна и техническа, която дава възможност да се провери, че дейността на Концесионера се осъществява в съответствие с принципите за добро управление
- Проверка на първичните счетоводни документи и документи с еквивалентна доказателствена стойност за наличие на валидност
- Проверка на надлежното документирание на всички стопански операции, правилното съхраняване в съответствие с приложимите счетоводни стандарти
- Проверка, че всички транзакции са осчетоводени правилно в съответствие с приложимите счетоводни стандарти
- Проверка, че счетоводните сметки са в компютъризирана форма и отговарят на изискванията за сигурност и надеждност
- Проверка, че историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съставен от ръководството на Концесионера, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа във финансовия отчет към 31.12.2014 съставени в съответствие с приложимото българско законодателство
- Проверка, че финансово-счетоводната, техническа и правна информация, представена в Отчетите за изпълнение на ГИП представени от Концесионера, съответства в съществените си аспекти на констатираното от експертния екип на експертизата
- Проверка, че представената техническа документация свързана с изпълнението на инвестиционните ангажименти на концесионера е пълна, съобразена с поетите от него инвестиционни ангажименти и ГИП, отговаря на професионалните стандарти за

строителство, строителен надзор и др. подобни и е съобразена със спецификацията на представената концесия

Б.1.4. Рискове и превенция

С оглед на опита на екипа излагаме следните рискови положения, които могат да възникнат при извършването на ангажимента по задание:

- Ангажиментът е сложен и комплексен следва да бъде завършен в кратък срок. Екипа може да се сблъска със забавяния и проблеми при одита, получаването и събиране на информация и изходни документи. Това може да изложи на риск успешното завършване на ангажимента и качеството на извършената експертиза. За максимално избягване на подобни проблеми екипа предвижда осигуряването на отлична организация на работата от своя страна, гарантирана от предложената по-долу методология рамка за изпълнение на услугите от високо квалифицирани специалисти.
- Екипът допуска, че е възможно да възникне затруднена координация и комуникация с представителите на Концесионера, в следствие на което може да възникне необходимост от допълнителна, извънредна работа по време на изпълнението на ангажимента и забавяния на изпълнението на работата, извън контрола и независещи от изпълнителя. Като превенция екипът предвижда създаването на ясни комуникационни отношения с Концесионера и осигуряване на активно взаимодействие и ясно разпределение на работата между членовете на екипа.
- Екипът също допуска, че е възможно да възникнат рискове по отношение на персонала на Концесионера, като текучество, отсъствие поради заболяване или ползване на отпуск, липса на достатъчно познания в съответната професионална област, погрешно възприемане и интерпретиране на информация, висока натовареност и липса на достатъчно време и др. по-важните, от които за нашата работа са ръководители и финансово отговорни лица. За справяне с подобни проблеми екипа предвижда мерки за предотвратяване или намаляване на неблагоприятния ефект от подобни обстоятелства, като ясно дефиниране на отговорните лица за контакт, активна и навременна комуникация. Комуникацията се предвижда да бъде в писмен вид чрез лично предоставяне срещу подпис, електронна поща, факс, но така също и провеждане на непрекъснати срещи, разговори и обсъждания с представители на Концесионера и ККДТДДП към МТИТС.
- Други съществени рискове, с които вече сме се сблъскали в нашия опит са свързани с липсваща, трудна за идентифициране и намиране информация и документи или отказ за предоставяне на такива. В тази връзка екипа предвижда процедури, които да позволят набавянето на необходимата информация и документи, като: директно наблюдение и събиране на данни на място, ескалиране на проблема пред по-висшестоящи лица.

Б.1.4. Отговорности

- **Експерти; Експертиза на финансово-счетоводната, техническата и правна информация**

Експертизата ще изготви финансово-счетоводна, техническа и правна експертиза за установяване по вид, дата и размер на изпълнението, съответно – констатираната забава в изпълнението и размера на неизпълнението, по одобрените от концедента Годишни инвестиционни планове за 2014 г. на гражданско летище за обществено ползване Бургас и гражданско летище за обществено ползване Варна на всяко от инвестиционните направления и по всеки проект, поотделно за всяко от двете летища;

Ще се установи наличието на изпълнени през 2014 г. инвестиции по проекти, включени в одобрени План за незабавни подобрения и Годишни инвестиционни планове за периода 2007 – 2013 години за двете летища поотделно, с посочване на датата и размера на установеното изпълнение и в хронологичен ред;

Ще бъде извършен анализ и обобщаване на финансово-счетоводните, техническите и правните експертизи по одобрените и признатите от концедента ПНП и ГИП за периода 2007 – 2013 години на гражданско летище за обществено ползване Бургас и гражданско летище за обществено ползване Варна. Анализът ще има за цел установяване на датата на изпълнението; установяване на размера на изпълнението; установяване на констатираната забава в изпълнението и установяване на размера на неизпълнението, съответно по вид и размер за всяко от инвестиционните направления и по всеки проект, включени в съответния ПНП/ГИП за периода 2007 г. – 2013 г. поотделно за всяко от двете летища. Ще бъде систематизирано като резултат установяване изпълнението по вид и по размер на одобрена за съответен ГИП, но неизпълнена в съответния срок инвестиция, в случай, че е налично изпълнението ѝ в следващ период;

Експертизата ще провери за приложимостта и спазването на процедурите по Закона за обществените поръчки и Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки при възлагането на отчетените инвестиции в изпълнение на одобрените Годишни инвестиционни планове за 2014 г. на двете летища.

За изготвяне на експертизата ще бъдат приложени метода на съпоставка за установяване на съответствие или несъответствие между извършените от Концесионера инвестиции и одобрените годишни инвестиционни планове за 2014 г. Чрез прилагането на аналитичен подход ще констатираме дали има съществено отклонение във финансовата и оперативна информация, която Концесионера е предоставил и отчетел.

Експертизата включва изпълнението на процедури за получаване на доказателства относно сумите и оповестяванията в текущото счетоводно отчитане и във финансовия отчет на концесионера за 2014 г., както и отчетените инвестиции пред МТИТС. Избраните процедури зависят от професионалната преценка на експертите включени в екипа, включително оценката на рисковете от съществени отклонения в отчетите, независимо дали се дължат на измама или грешка.

- **Концесионер**

Експертизата ще бъде изготвена на базата на предоставените от Концесионера справки, отчети и документи за достоверността на които той носи отговорност.

Ръководството на Концесионера следва да предостави информация на екипа за следното:

- Адекватността на системата за вътрешен контрол на дружеството във връзка с отчитане и идентифициране на съществени слабости, включително такива, които са от важно значение за инвестиционната програма, както и за финансовия отчет
- Адекватността на системата за вътрешен контрол на дружеството относно изпълнението на инвестиционните му ангажменти като Концесионер
- Най-значимите счетоводни политики на Дружеството, както и избирането или промяната на съществени счетоводни политики и причините, довели до тях
- Процеса на формулиране на най-значимите счетоводни преценки и оценки от страна на ръководството и съществуване на възможност бъдещи събития, оказващи влияние на оценките, да се различават съществено от сегашните преценки на ръководството
- Основанията на ръководството за взетите/невзетите решения и/или действия относно изпълнението на ангажиментите му за инвестиции

Ръководството на Концесионера е отговорно и за:

- Спазването от страна на дружеството на всички закони, правила и договори, както и уведомяването ни за съществени нарушения на такива закони, правила и договори
- Информирането ни за всички известни съществени слабости и промени във вътрешния контрол, които са от значение за финансовото отчитане
- Информирането ни относно всички факти станали известни на ръководството впоследствие, които може да са съществували към датата на нашия доклад и които биха могли да повлияят върху информацията, която ще представим в докладите

Във връзка с описаните по-горе отговорности на ръководството ние ще изискваме сътрудничество от страна на ръководството на концесионера, за да извършим финансово-счетоводната, техническата и правната експертиза. В допълнение на това ние трябва да получим в писмена форма изявления на ръководството относно въпросите, които са от съществено значение за нашата работа.

- МТИТС

Анализът и обобщенията ще бъдат изготвени на базата на предоставените от МТИТС експертизи, ГИП, справки, отчети и документи за достоверността, на които той носи отговорност.

МТИТС следва да предостави информация на екипа за следното:

- Одобрени План за незабавни подобрения за двете летища
- Одобрени Годишни инвестиционни планове за периода 2007 – 2013 години за двете летища
- Официални потвърждения от страна на МТИТС за признато изпълнение по ГИП, както в отчетния период, така и признато изпълнение в следващи отчетни периоди.
- Експертизи касаещи Годишни инвестиционни планове за периода 2007 – 2013

Б.1.5 Основни принципи и изисквания при изпълнение на експертизата

- Независимост на изпълнителя
- Компетентност на екипа изготвящ експертизата
- Конфиденциалност

При започване на всеки проект всеки член на екипа подписва декларация, с която се задължава да пази конфиденциалната информация получена във връзка с проекта и да я използва единствено с цел неговото изпълнение.

- Спазване принципите за липса на конфликт на интереси

Съгласно внедрената система за качество във фирмата не се допуска да има конфликт на интереси

- Несъвместимост с външни бизнес интереси
- Изпълнение съгласно изискванията на ППЗК и ЗК
- Съпоставимост и аналитичност на данните
- Предимство на съдържанието пред формата
- Вярно и честно представяне на данните и информацията
- Същественост на данните и информацията
- Предпазливост в оценките, допусканията и обобщенията
- Обоснованост на обобщенията и изводите резултат от експертизата, анализа и обобщенията
- Последователност в прилаганите принципи и методи на работа
- Честност
- Отговорност на екипа към професионалното изпълнение на експертизата, анализа и обобщенията

Б.1.6 Методология

Екипът обръща внимание, че представената методология е съобразена изцяло с приложимите професионални стандарти, нормативни изисквания и международни практики по отношение провеждането на експертизи от подобен тип.

В тази връзка, предложените от екипа подходи, процедури и техники, може да включват одит или преглед, извършен в съответствие с изискванията на Международните одиторски стандарти или на Международните стандарти за ангажименти за преглед.

Екипът също така няма да носим отговорност, ако Концесионерят не ни предоставят, откажат да ни предоставят или ни представят невярна, подвеждаща или заблуждаваща информация, след като ние сме положили всички разумни усилия за нейното намиране в срока за изпълнение на ангажимента.

Програма за изпълнение на ангажимента

Организация на дейности и ресурси

Съгласно вътрешните правила за качество и оценка на риска предварително се анализират възможностите за изпълнение на всеки конкретен ангажимент, в т.ч. за финансово-счетоводна, техническа и правна Експертиза. Изпълнява се предварителна процедура за установяване дали дружеството, ръководителят на екипа и всеки отделен член на този екип изпълняват критериите за независимост. Както на фаза планиране, така и на фаза изпълнение на ангажимент за финансово-счетоводна, техническа и правна Експертиза, и се съобразяват спецификите на конкретното предприятие. Формирането на екип е подчинено на изискванията за образование, професионален опит, качество на работата, възможност за работа в екип, покриване на критериите за независимост и изпълнение на поставените задачи в срок.

Разпределение на работата на експертите по отделни видове дейности е в съответствие с поставените цели и задачи на експертната. Основен принцип на работа в екипа е висококачествена работа на всеки от участниците в областта на неговата специализация и тясна връзка и взаимодействие с другите експерти.

Техническата оценка ще се извърши от двама профилирани експерти, съответно: строителство и авиотехника

Правния одит и анализ ще се реализира от експерт с богат опит в областта на обществените поръчки, реализация и контрол на инвестиционни проекти.

Финансово-счетоводният екип включва дипломиран експерт счетоводител и експерт по управление и контрол на инвестиционни проекти.

Координация и управление на експертната ще се реализира от специалист по управление на проекти и бизнес администрация, и управител на консултантска компания.

Описание на екипа от специалисти и ключови експерти

Управление и Координация на проекта

- **Ивелина Николова**, завършила бизнес администрация в МВБУ, опит в координиране и управление на проекти, изграждане и контрол на системи за управление на качеството ISO 9001-2008.
- **Методи Влъчков**, ръководител на екипа, мениджър на консултантска компания и експерт управление на проекти - магистър „Икономика и управление на търговията”, с практически опит като мениджър на стопанската дейност в Министерство на правосъдието, в управление и извършване на финансово икономически анализи, и експертни оценки на инвестиции; отговорен за изпълнението на цялостния ангажимент;

Технически екип

- **Милена Будинова**, строителен инженер и архитект, с практически опит като главен архитект община Радомир, началник отдел УТКР - община Красно село, участвала в проектирането на проекти в областта на промишлено и гражданско строителство, транспорт и други.

(образец)

Приложение № 7

- **Пламен Николов**, инженер, опит в летище София - директор на дирекция "Техническа", директор дирекция "Техническа" при Голдъър Хендлик България. Контрол по техническа поддръжка на самолето-обслужваща техника.

Правен експерт

- **Марина Методиева Поптодорова**, адвокат, с практически опит като директор на агенцията за обществени поръчки, в извършването на правни експертизи, правни анализи, и експертни оценки на инвестиции.

Финансов екип

- **Георги Тренчев**, ДЕС, завършил счетоводство и контрол, богат опит в извършването на независим финансов одит на предприятия от частния и обществен сектор.
- **Гавраил Милушев**, завършил магистратура Макроикономика в Пловдивски Университет „Паисий Хилендарски“, дългогодишен опит във финансовите анализи

Етапи на изпълнение на финансово-счетоводна, техническа и правна Експертиза

Процесът за извършване на финансово-счетоводна, техническа и правна Експертиза се състои като цяло от три етапа: **планиране, извършване и приключване.**

- Запознаване с дейността на Концесионера
- Планиране на ангажимента за комплексна експертиза
- Определяне и оценка на риска

Планиране на ангажимента за комплексна експертиза

Процесът на изпълнение на финансово-счетоводната, техническа и правна експертиза се състои от три етапа, които са важни за качествено изпълнение на ангажимента:

*планиране,
извършване,
приключване.*

Планиране

Планирането е от голямо значение, тъй като на този етап се идентифицират рисковете и се определят характерът, времето за изпълнение и обхватът на процедурите в отговор на тези рискове. На базата на опита и познанията на членовете на екипа от експерти се съставя подходяща програма, в която са отразени основните рискове на конкретния ангажимент. Ефективното планиране ни позволява да организираме нашия ангажимент по начин, който да

гарантира спазване на професионалните стандарти и приключване на работата в рамките на договорения времеви период. То осигурява всяка необходима информация да бъде събрана своевременно и предадена на съответните членове на екипа от експерти, за да им даде възможност да постигнат качествено изпълнение на ангажимента.

Определяне и оценка на риска, процедури за оценка на риска

Процедурите за оценка на риска включват:

- получаване на информация относно предприятието и неговата среда, включително дейности, възложени на външна организация, ИТ профила, оперативната структура и характера на приходите;
- запитвания, отправени до ръководството, вътрешни одитори и други лица, натоварени с общо управление;
- определяне на нивото на същественост;
- извършване на предварителни аналитични процедури;
- оценяване на индикаторите за възможен риск;
- документиране на контролите;
- определяне на съществени групи по сметки;
- документиране на счетоводната система.

Въпреки че процедурите за оценка на риска се изпълняват основно на етап планиране в началото на ангажимента за изпълнение на експертизата, те могат да бъдат извършвани и по време на фактическата проверка в отговор на констатираните проблеми.

Основните рискове са присъщите за изпълнението на дейността на Дружеството и риска на разкритието, който е свързан с работата на екипа за изпълнение на счетоводната и техническата експертиза. Става дума за рискове от съществени неточности, отклонения и несъответствия в предоставената текуща и окончателна счетоводна, финансова, оперативна и техническа информация и данни, независимо от това дали се дължат на измама или на грешка.

Рискове на ниво отчет и твърдения за вярност

Рисковете на ниво финансов отчет се класифицират в следните основни четири категории:

- риск от счетоводни грешки;
- риск от грешки при финансовото отчитане;
- риск от измами;
- риск, свързан с принципа за действащо предприятие.

Всички условия и събития, за които екипът получава информация при придобиване на разбиране за предприятието и неговата среда и при изпълнение на процедурите за оценка на риска, и които могат да имат отражение върху финансовия отчет се свързват със съответното твърдение за вярност във финансовия отчет:

- съществуване и възникване;

- пълнота;
- точност;
- разграничаване на периоди;
- права и задължения;
- оценяване и разпределение;
- представяне и оповестяване.

Анализ на системата за вътрешен контрол

Екипът за изпълнение на експертизата следва първо да разбере как КОНЦЕСИОНЕРЪТ е отговорил на идентифицираните рискове чрез изграждане на система за вътрешен контрол, като:

- документира наличните контроли;
- оценява разработения модел на контролите политики и процедури, нива на одобрение и контрол, ефективност на съществуващите оперативни, мониторингови и фундаментални контролни механизми;
- проверява дали те се прилагат.

В случай, че контролите са разработени ефективно и се прилагат, ние извършваме тестове на контролите, за да определим дали те функционират ефективно.

Оценка на вътрешно присъщия риск

Екипът за изпълнение на финансово-счетоводната, техническа и правна експертиза следва да оцени вътрешно присъщия риск за всяко твърдение за вярност с разумно възможни рискове. Вътрешно присъщият риск е податливостта на дадено твърдение за вярност към неточност, отклонение и несъответствие, което може да бъде съществено, индивидуално или като обща сума, заедно с други неточности, отклонения и несъответствия, като се предположи, че не са били налице съответните свързани вътрешни контроли.

Изготвяне на програма за изпълнение на ангажимент финансово-счетоводната, техническа и правна експертиза

Следващата стъпка в отговор на разумното оценяване на възможните рискове е да се определи характерът, времето за изпълнение и обхватът на процедурите по същество, като се използва разбирането за контролите и оценка на вътрешно присъщия риск на съответното твърдение за вярност.

Извършване на експертизата

Ние извършваме планираните процедури, които ще гарантират постигане на задачите, поставени в обхвата на нашата експертиза.

Регулярно ние извършваме оценка на нашата работа спрямо първоначалния план с цел да гарантираме, че на всяка фаза от нашия ангажимент процедурите се извършват с необходимото качество, професионална грижа и спазване на установения график за работа.

Всички наши констатации в резултат на извършените процедури се включват в писмо до ръководството, което съдържа:

- описание на установените проблеми и слабости;
- оценка на съответния риск;
- анализ на системата за вътрешен контрол.

- Описание на вътрешната организация на работа и на конкретните методи за изготвяне на експертизата. Процедури

Вътрешната организация на работа и на конкретните методи за изпълнение на услугата ще протекат по следния начин:

- ще бъдат събрани, проверени, анализирани и обобщени необходимите документи и информация, и ще бъдат посетени обектите на концесията, за да се изясни финансово-счетоводните, техническите и правните аспекти на отчетеното от концесионера изпълнение на одобрените от концедента Годишни инвестиционни планове за 2014 г. на двете летища;
- ще бъдат направени подробни анализи и изводи за установяване по вид, дата и размер на изпълнението, съответно – констатираната забава в изпълнението и размера на неизпълнението, по одобрените от концедента Годишни инвестиционни планове за 2014 г. – по всяко от инвестиционните направления и по всеки проект, включен в тях, поотделно за всяко летище, и съответствието им с одобрените от концедента и отчетените от концесионера инвестиции в обектите на концесията;
- ще установи и посочи в изричен текст датата на реалното изпълнение (или частично изпълнение) на онези от инвестициите по одобрените ГИП за 2014 г. (на двете летища поотделно), констатирани от Експертизата като неизвършени/неизпълнени в срок до 31.12.2014 г. Размерът на дължимата неустойка при установено неизпълнение/забавено изпълнение на строителните работи, включени в одобрените по ГИП за 2014 г. проекти на двете летища, ще се формира като процент от стойността на неизпълнението, изчислен за всеки ден забава, на основание чл. 39.2 от концесионния договор.;
- ще бъдат направени подробни анализи и изводи за да се установи наличието на изпълнени през 2014 г. инвестиции по проекти, включени в одобрени План за незабавни подобрения и Годишни инвестиционни планове за периода 2007 – 2013 години;
- ще се извърши анализ и обобщаване на финансово-счетоводните, техническите и правните експертизи по одобрените и признатите от концедента ПНП и ГИП за периода 2007 – 2013 години, и ще се установи датата на изпълнението; ще се установи размера на неизпълнението; ще се установи констатираната забава в изпълнението и ще се установи размера на неизпълнението, съответно по вид и размер за всяко от инвестиционните направления и по всеки проект, включени в съответния ПНП/ГИП за периода 2007 г. – 2013 г. Ще бъде систематизирано като резултат установяване изпълнението по вид и по размер на одобрена за съответен ГИП, но неизпълнена в съответния срок инвестиция, в случай, че е налично изпълнението ѝ в следващ период;

- ще се изготви експертна проверка и анализ относно спазването от концесионера на действащото законодателство към момента на възлагане или извършване на съответния инвестиционен разход, отчетен в изпълнение на инвестиционните направления/проекти по одобрените ГИП за 2014 г. (респ. на Закона за обществените поръчки (ЗОП) и подзаконовите актове по неговото прилагане, действали в периода на изпълнението на Годишните инвестиционни планове за 2014 г. – предмет на Експертизата);
- ще бъде изготвена експертна проверка и анализ за установяване наличието или липсата на проведени от концесионера процедури по възлагане на обществени поръчки (за строителство, доставки и услуги) в хода на изпълнението на отчетените инвестиции, съгласно удостоверителни документи и събраната информация за това;
- ще бъде изготвена експертна проверка и анализ за установяване на възлагане по друг способ, извън приложното поле на ЗОП, на дейности (строителни работи, доставки и услуги) за изпълнение на отчетените от концесионера инвестиции през 2014 г., съгласно представените документи и информация, удостоверяващи наличието на такова възлагане;
- ще бъде определена и посочена сумата, заместваща размера на отчетената от концесионера инвестиция, която сума е равна на пазарната цена на съответната услуга, доставка или строителна дейност, извършена в изпълнение на одобрените ГИП за 2014 г. в случай, че се установи неспазване на нормативните изисквания по проведени от концесионера процедури по възлагане на обществени поръчки или възлагане по друг способ, извън приложното поле на ЗОП, и това обстоятелство се бъде отразено като заключение в правната част на Експертизата към съответното направление/проект;
- ще бъдат направени подробни анализи за да се установи наличието на договаряне със свързани лица (по смисъла на концесионния договор и действащото законодателство), и ще се даде заключение за това обстоятелство и ще се посочат конкретните: проект (договор с предмет, дата, цена и срок на изпълнение), размер и вид на реализираната/отчетената инвестиция по съответното договаряне, извършените по същия плащания с описание на финансовите и други удостоверителни документи;
 - **Описание на конкретните методи за взаимодействие и координация с ККДТДДП към МТИТС и администрацията на концесионера и с техните служители при изпълнение на услугата по изготвяне на финансово-счетоводна, техническа и правна експертиза.**

Контактът с ключовите лица представители на ККДТДДП и Концесионера, свързани с услугите по изготвянето на финансово-счетоводната, техническата и правната експертиза ще се извършва по имейл и телефон, чрез приемно-предавателни протоколи и работни срещи. Комуникацията с ключовите лица ще включва и обратна връзка във връзка с предоставената информация и данни, междинни отчети и текущи резултати.

- **Изготвяне на работен план за извършването на финансово-счетоводната, техническата и правната експертиза. Етапи на изпълнение на експертизата.**

1.	Осъществяване на контакт с ключовите лица ангажирани с предоставянето на информация при: 1/. ККДТДДП; 2/. Администрацията на Концесионера;
2.	Планиране, организиране и провеждане на първоначални работни срещи за събиране на необходимите данни, документи, информация и поставяне на въпроси от важност за качествено изготвяне на финансово-счетоводната, техническата и правната експертиза. Няколко члена на екипа ще водят дискусиите и срещите.
3.	Провеждане на предварителни проучвания за събиране на друга информация от други източници.
4.	Приемане на документи и информация от ККДТДДП и Администрацията на Концесионера.
5.	Извършване на предварителен анализа на събраните данни.
6.	Планиране, организиране и провеждане на работни срещи за дискусия и доразвиване на въпросите поставени при първоначалните срещи.
7.	Провеждане на последващи проучвания за събиране на друга информация от други източници.
8.	Последващо приемане на документи и информация от ККДТДДП и Администрацията на Концесионера.
9.	Извършване на анализи и изготвяне на работни доклади на събраните данни по етапи.
10.	Планиране и организация на обобщения и заключение по етапи.
11.	Цялостен преглед на анализите, оценките, обобщенията и заключенията по етапи.
12.	Корекция на база резултати от цялостния преглед и финализиране на докладите на експертизата по етапи.

ПЛАН-ГРАФИК

Дейности / Седмици	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1. Осъществяване на контакт с ключовите лица ангажирани с предоставянето на информация при: 1/. ККДТДП; 2/. Администрацията на Концесионера;																	
2. Планиране, организиране и провеждане на първоначални работни срещи за събиране на необходимите данни, документи, информация и поставяне на въпроси от важност за качествено изготвяне на услугата. Няколко члена на екипа																	
3. Провеждане на предварителни проучвания за събиране на друга информация от други източници.																	
4. Приемане на документи и информация от ККДТДП и Администрацията на Концесионера.																	
5. Извършване на предварителен анализа на събраните данни.																	
6. Планиране, организиране и провеждане на работни срещи за дискусия и доразвиване на въпросите поставени при първоначалните срещи.																	
7. Провеждане на последващи проучвания за събиране на друга информация от други източници.																	
8. Последващо приемане на документи и информация от ККДТДП и Администрацията на Концесионера.																	
9. Извършване на анализи и изготвяне на работни доклади на събраните данни по етапи.																	
10. Планиране и организация на обобщения и заключения по етапи.																	
11. Цялостен преглед на анализите, оценките, обобщенията и заключенията по етапи.																	
12. Корекция на база резултати от цялостния преглед и финализиране на докладите на експертизата по етапи, и																	

* Графикът е изготвен на база работни дни и не включва времето на преглед и одобрение от страна на МТИГС, и други срокове договорени с възложителя.

1.2 „Структура, съдържание и обхват на експертизата с горесцитирания предмет”

1.2.1. Форма

Експертизата ще бъде изготвена във формата на Доклади, с приложения към тях, както следва:

- два доклада: за летище Бургас и за летище Варна – за ГИП 2014 г., включващи задачите по изготвяне на финансово-счетоводна, техническа и правна експертиза за установяване по вид, дата и размер на изпълнението, съответно – констатираната забава в изпълнението и размера на неизпълнението, по одобрените от концедента Годишни инвестиционни планове за 2014 г. на гражданско летище за обществено ползване Бургас и гражданско летище за обществено ползване Варна на всяко от инвестиционните направления и по всеки проект, поотделно за всяко от двете летища и установяване на изпълнени през 2014 г. инвестиции по проекти, включени в одобрени План за незабавни подобрения и Годишни инвестиционни планове за периода 2007 – 2013 години за двете летища поотделно, с посочване на датата и размера на установеното изпълнение и в хронологичен ред;
- два доклада: за летище Бургас и за летище Варна относно обобщаване на признатите за изпълнени инвестиции по ПНП/ГИП за периода 2007 г.-2013 г. на двете летища, в т.ч. констатации по всяко едно инвестиционно направление/проект по съответния одобрен ПНП/ГИП за периода 2007 г.-2013 г. относно неговото реално изпълнение, включващи задачите по анализ и обобщаване на финансово-счетоводните, техническите и правните експертизи по одобрените и признатите от концедента ПНП и ГИП за периода 2007 – 2013 години на гражданско летище за обществено ползване Бургас и гражданско летище за обществено ползване Варна. Същият ще включва: установяване на датата на изпълнението; установяване на размера на изпълнението; установяване на констатираната забава в изпълнението и установяване на размера на неизпълнението, съответно по вид и размер за всяко от инвестиционните направления и по всеки проект, включени в съответния ПНП/ГИП за периода 2007 г. – 2013 г. поотделно за всяко от двете летища; Крайният резултат ще установява изпълнението по вид и по размер на одобрена за съответен ГИП, но неизпълнена в съответния срок инвестиция, в случай, че е налично изпълнението ѝ в следващ период.

1.2.2. Структура и съдържание

1.2.2.1 Експертизата ще се състои от описателна и аналитична част, която включва:

- финансово-счетоводна, техническа и правна Експертиза на изпълнението по всеки инвестиционен проект, включен в одобрените направления по ГИП за 2014 г., както и такива, които са изпълнени през 2014 г. по ПНП/ГИП за периода 2007 г.-2013 г.;
- обобщаване на признатите от концедента инвестиции по ПНП/ГИП за периода 2007 г.-2013 г.;
- анализ и обобщаване на финансово-счетоводните, техническите и правните експертизи по одобрените и признати от концедента ПНП и ГИП за периода 2007 г.-2013 г., включително мотивирано и аргументирано предложение до МТИТС за признаването им, с посочване на размера на установеното изпълнение и конкретния период, за който да бъдат признати.
- анализ и констатации, извършени въз основа на събраната и проверена информация по поставените задачи, както и изводите, заключенията и предложенията на Експертизата към МТИТС;
- анализ и констатации, извършени въз основа на събраната и проверена информация относно установено изпълнение по вид и по размер на одобрена за съответен ПНП/ГИП, но неизпълнена в съответния срок инвестиция, в случай, че е налично изпълнението ѝ в следващ период;

1.2.2.2 Експертизата ще включва таблична част, състояща се от:

- таблици, приложени към докладите, за отразяване резултатите от анализа на изпълнението по всяко инвестиционно направление на ГИП за 2014 г., поотделно за всяко летище, и

- таблици за отразяване резултатите от анализа на изпълнението по изпълнени инвестиционни проекти през 2014 г. по ПНП/ГИП за периода 2007 г.-2013 г., поотделно за всяко летище.
- таблици за отразяване резултатите от обобщаването на признатите за изпълнени инвестиции по ПНП/ГИП за периода 2007 г.-2013 г. на двете летища, в т.ч. посочване на размер по всяко едно инвестиционно направление/проект по съответния одобрен ГИП за периода 2007 г.-2013 г., в случай, че е установено реалното му изпълнение.
- приложения - описи на използваните източници (информацията и документацията), обект на проверката, изследването и анализа на Експертизата.

1.2.2.3. Правната част на Експертизата ще съдържа заключение със мотивирани предложения към МТИТС за признаване или непризнаване на отчетените от концесионера инвестиции по ГИП за 2014 г. (по направление, вид и размер), респективно:

- предложение кои от установените като изпълнени инвестиции по всеки ГИП за 2014 г. се признават от концедента за действително извършени – като съответстващи по вид и размер по всяко инвестиционно направление/проект и изпълнени в срока на съответния ГИП за 2014 г.;
- предложение кои отчетени инвестиции, установени като неизпълнени по ГИП за 2014 г. не се признават от концедента за действително извършени – като несъответстващи на вида и/или на размера на конкретното инвестиционно направление/проект, като неизвършени в срока на съответния ГИП за 2014 г., в който са включени, или са разходи, реализирани в по-висок от одобрения за тях размер без необходимата мотивировка;
- предложение кои от установените, в случай, че има такива, като изпълнени инвестиции по всеки ПНП/ГИП за периода 2007 г.-2013 г. се признават от концедента за действително извършени в през 2014 г.;

1.2.3. Обхват

Подходът, който ще приложим в процеса на изпълнение на ангажиментите за извършване на финансово-счетоводната, техническа и правна експертиза за установяване по вид, дата и размер на изпълнението, съответно – констатираната забавя в изпълнението и размера на неизпълнението, по одобрения от концедента Годишни инвестиционни планове за 2014 г. на гражданско летище за обществено ползване Бургас и гражданско летище за обществено ползване Варна на всяко от инвестиционните направления и по всеки проект, поотделно за всяко от двете летища, по Договора за концесия на гражданско летище за обществено ползване Бургас и гражданско летище за обществено ползване Варна, сключен на 10 септември 2006 г. с концесионера „Фрапорт Туин Стар Еърпорт Мениджмънт“ АД, Варна, в сила от 10. 11. 2006 г. се основава на:

- Професионален скептицизъм; и
- Детайлно обсъждане на въпросите свързани с потенциалните рискове с членовете на екипа от експерти.

Конкретните процедури за оценка на риска включват и:

1. Проучващи запитвания към ръководството на КОНЦЕСИОНЕРА;
2. Проучващи запитвания към други лица, работещи при КОНЦЕСИОНЕРА;
3. Проучващи запитвания към лицата, натоварени с управлението на КОНЦЕСИОНЕРА;
4. Установяване и обсъждане, както с членовете на екипа за изпълнение на финансово-счетоводната, техническа и правна експертиза, така и с ръководството на факторите за риск от измама;

5. Установяване и осъждане на необичайни или неочаквани взаимовръзки, съотношения и тенденции;
6. Проучване на друга документация.

1.2.3.1. Етапи на изпълнение на експертизата

Изпълнението на ангажимент за финансово-счетоводна, техническа и правна Експертиза включва:

Етап: Приемане и планиране на ангажимент за извършване на финансово-счетоводната, техническа и правна експертиза

Етап: Извършване на финансово-счетоводната, техническа и правна експертиза

Етап: Приключване на финансово-счетоводната, техническа и правна експертиза

1.2.3.2 Процедури

Процедурите предвидени във всеки от етапите, са както следва:

Етап: Приемане и планиране на ангажимент за извършване на финансово-счетоводната, техническа и правна експертиза

1. Процедури по приемане на ангажимента:
 - идентификация на клиента – чрез събиране и оценка на информация за клиента, отрасъла на дейност и приложимата законова рамка, оценка на почтеността и репутацията на ключовия управленски персонал;
 - проучване на съществуващи или потенциални съдебни дела и кредитна история – преценка на финансовото състояние и възможност за продължаване на дейността при спазване на принципа за действащо предприятие;
 - преценка на спазване на независимостта на членовете на екипа – чрез преценка за наличие на фактори, водещи до конфликт на интереси или до риск от нарушаване на независимостта екипа;
 - оценка на наличните ресурси – оценка на способностите, компетентността, времевите и човешки ресурси;
 - категоризиране на рисковия профил на клиента – чрез анализ на наличието на определени рискови индикатори.
2. Процедури по предварително планиране на ангажимента:
 - определяне на характеристиките на ангажимента – обща рамка за финансово отчитане, специфични изисквания за отрасъла, местоположение и др.;
 - определяне на разпределението на екипа по обекти на счетоводната, правната и техническата експертиза – документиране на разпределението на членовете на екипа по обекти на експертизата и планираните часове за изпълнение на процедурите по отделни обекти на експертизата;
 - провеждане на среща на екипа за изпълнение на ангажимента – обсъждане и документиране на целите, подхода при провеждане на ангажимента и на потенциален риск от грешки и измами;
3. Процедури по планиране на ангажимента за извършване на финансово-счетоводната, техническа и правна експертиза:
 - разбиране на предприятието и средата, в която оперира – чрез проучвания, описание и оценка на контролната среда, информационните системи, вътрешен контрол и дейността на обслужващи организации, ако е приложимо;

- оценка на контролната среда – чрез описание на ключови контроли, оценка на техния дизайн и заключение за използването на контролите;
- разбиране на счетоводната политика и счетоводния процес – чрез проучващи запитвания, наблюдение и обхождане на системата;
- идентифициране на сделки и събития с вероятни рискови области и последиците им върху предоставената текуща и периодична финансова, оперативна и техническа информация и данни – аналитични процедури и обсъждания с възложителя на ангажимента;
- определяне на съществените рискове – на база на събраната до момента информация и преценката на екипа;
- изготвяне на план и детайлни процедури проверка на инвестиционните ангажименти на КОНЦЕСИОНЕРА за изпълнението на основната цел на финансово-счетоводната, техническа и правна експертиза.

Етап: Извършване на експертизата за установяване по вид, дата и размер на изпълнението, съответно – констатираната забавя в изпълнението и размера на неизпълнението, по одобрените от концедента Годишни инвестиционни планове за 2014 г. на гражданско летище за обществено ползване Бургас и гражданско летище за обществено ползване Варна на всяко от инвестиционните направления и по всеки проект, поотделно за всяко от двете летища, по Договора за концесия на гражданско летище за обществено ползване Бургас и гражданско летище за обществено ползване Варна, сключен на 10 септември 2006 г. с концесионера „Фрапорт Туин Стар Еърпорт Мениджмънт“ АД, Варна, в сила от 10. 11. 2006 г.

Процедурите за проверка на датата и размера на изпълнението (съответно размера на неизпълнението) на одобрените от концедента Годишни инвестиционни планове за 2014 г. на всяко едно от гражданските летища за обществено ползване в Бургас и Варна:

- сравнение и анализ на различията в договорираните дати за изпълнение на инвестициите и представените от КОНЦЕСИОНЕРА;
- сравнение и анализ за изпълнението (съответно неизпълнението) на одобрените от концедента Годишни инвестиционни планове и фактическата информация на КОНЦЕСИОНЕРА във връзка с изпълнението им;
- получаване на стойностите, представени от КОНЦЕСИОНЕРА;
- проучване и анализ на техническата, строителната документация, докладите на строителен надзор и др. п. за физическото изпълнение на инвестиционните ангажименти на КОНЦЕСИОНЕРА.

Процедури за проверка и установяване на направлението и вида на инвестициите съгласно Годишният инвестиционни планове за 2014 г. на всяко едно от гражданските летища за обществено ползване в Бургас и Варна – Дълготрайните материални активи (ДМА) на КОНЦЕСИОНЕРА:

- проверка на счетоводната политика и проверка на документите за придобиване, трансфер, изписване и последващи оценки на ДМА;
- проверка на адекватността на оповестяванията във финансовия отчет, свързани с ДМА;
- проверка на всички решения на ръководството на КОНЦЕСИОНЕРА, свързани с ДМА.

Процедури за проверка спазването на процедурите по Закона за обществените поръчки (ЗОП) и подзаконовите актове по прилагането му.

- проверка за организацията и длъжностните лица, отговарящи за провеждането и изпълнението на процедурите по ЗОП;
- оценка на процедурите по ЗОП, сключването на договори по ЗОП, отчитането на изпълнението на сключените договори и др. п.;
- проверка на документирането, осчетоводяването и представянето на счетоводната и финансова информация, свързана с договорите по ЗОП;
- проверка на адекватността на оповестяванията във финансовия отчет, свързани с изпълнението на процедурите по ЗОП и свързаните с него подзаконовни актове по прилагането му.

Процедури за проверка и установяване на съответствието на извършеното строителство с одобрените проекти и качеството на изпълнението, съгласно приложимите стандарти:

- сравнения и анализ на изпълнението на инвестициите, текущото поддържане на инвестициите, експлоатацията на инвестициите, вътрешните правила и контрол във връзка с инвестициите.

Етап: Приключване на експертизата

1. Преглед на работните доклади на екипа за изпълнение на финансово-счетоводната, техническа и правна експертиза. Удостоверяване на проверката чрез идентификация с инициали и дати върху всеки работен документ даващи информация за лицето, което е изготвило работния файл и лицето, което е проверило работата.
2. Оценка на уместността и тестване на измерителите и оповестяванията, чрез специално създадени за целта въпросници.
3. Проверка на оповестените от ръководството последващи събития след датата на баланса.
4. Оценка на способността на предприятието да продължи дейността си като действащо предприятие, чрез анализ на постигнатите резултати и бъдещи прогнози.
5. Оценка на рискове от съществени неточности, отклонения и несъответствия в резултат на измами, чрез таблица за коригирани и некоригирани грешки.
6. Доказателства за изявления от ръководството – представително писмо.

Система за управление на качеството и контрол на качеството

В дружеството Топик сервиз АД е внедрена Система за управление на качеството ISO 9001:2000 от 2007 г. с тригодишна валидност на сертификата. За 2007 г. и 2008 г. са извършени два междинни сертификационни одита. През 2009 г. беше извършен ресертификационен одит от Ю Ар Ес България за съответствие с последните изменения по стандарта ISO, а именно ISO 9001:2008. През м. Октомври 2010 г. беше проведен контролен одит от сертифициращата институция, съгласно който се потвърждава спазването на изискванията на ISO 9001:2008. Контролният одит от сертифициращата институция проведен през 2011 и 2012 г. отново потвърждава спазването на изискванията за ISO 9001:2008. За актуалността на внедрената система е доказателство последният ни сертификат след преминал ресертификационен одит, издаден на 21.12.2013.

(образец)

Приложение № 7

Целият екип на експертизата е запознат с политиката за качеството и я прилага с дълбока увереност и последователност.

Освен това, като дружество, което изпълнява консултантски услуги е внедрена софтуерна система за управление и контрол на качеството nZoom, чрез която се реализира системното спазване на приетите в тази система правила и процедури при предоставянето на бизнес консултации и управление на проекти.

Изпълнявайки ангажиментите за извършване на финансово-счетоводната, техническа и правна експертиза, ние ще приложим цялото си знание и умение в професионален план, спазвайки цитираните вече политики и системи за качество.

Съгласно Системата за контрол върху качеството и Правилата и процедурите за управление на проекти се създава документация от всички членове на екипа по ангажимента подлежи проверка и контрол за качество на изпълнението. В допълнение преди издаване на междинни и окончателни доклади се извършва цялостен преглед на извършените процедури и работни документи.

(Тази част следва да отразява всички предлагани подходи за изпълнение на услугата, описани от Възложителя в методиката за оценка на офертите, както и да съдържа информация за всички подлежащи на оценяване технически параметри за изпълнението на поръчката, според утвърдената методика за оценка на офертите).

2. Приемаме срока за изпълнение на поръчката съгласно изискванията в Техническата спецификация – Приложение № 1 към Публичната покана.

Приложение:

Декларация (попълнена по образец – Приложение № 6 към Публичната покана)

Подпис и печат: **На осн. Чл.2.ал.1 от ЗЗЛД**

Дата	<u>09 / 05 / 2016г.</u>
Име и фамилия	<u>Методи Вячеслав</u>
Длъжност	<u>изп. директор</u>
Наименование на участника	<u>Топик Сервис АД</u>