

**ВОДОСНАБДЯВАНЕ – ДУНАВ ЕООД ГР.РАЗГРАД**

**ВЪТРЕШНИ ПРАВИЛА  
ЗА РЕДА И НАЧИНА ЗА ИЗБОР НА РЕГИСТРИРАН ОДИТОР ЗА  
ИЗВЪРШВАНЕ НА ФИНАНСОВ ОДИТ И ЗАВЕРКА НА ГОДИШНИТЕ  
ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ  
НА „ВОДОСНАБДЯВАНЕ-ДУНАВ“ ЕООД ГР. РАЗГРАД**

Разград, септември 2022 година

## ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящите Вътрешни правила за реда и начина за избор на регистриран одитор за извършване на финансов одит и заверка на годишните финансови отчети/ГФО/ на „Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД гр. Разград изписани по-нататък за краткост „Правилата“ са разработени на основание Закона за счетоводството /ЗСч/, Закона за независимия финансов одит /ЗНФО/, чл.16 от Регламент (ЕС) 537/2014, Закона за публичните предприятия /ЗПП/ и Правилника за прилагане на закона за публичните предприятия /ППЗПП/.

2. Настоящите правила се приемат от органа, упражняващ правата на държавата във „Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД, гр. Разград.

3. Правилата се изменят и допълват по реда на тяхното приемане.

## УСЛОВИЯ И РЕД ЗА ПРОВЕЖДАНЕ НА ПРОЦЕДУРАТА

4. Възлагането на одиторската проверка на ГФО във „Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД, гр.Разград, респективно избор на регистриран одитор, се извършва за срок от 1 /една/ година.

5.1. Процедурата за избор се извършва чрез конкурс –на основание чл. 20, ал. 3 от ЗОП чрез събиране на оферти с покана до поне 3 /три/ регистрирани одитора или одиторски дружества.

5.2. Поканата за предоставяне на оферти се публикува и на интернет страницата на Дружеството – [www.dunav-rz.com](http://www.dunav-rz.com) .

5.3. Минималното съдържание на поканата е:

- Информация за дружеството – балансова стойност на имуществото, подлежащо на одитиране/сума на актива на баланса/ и приходите;
- Изисквания към съдържанието на офертите;
- Изисквания към участниците;
- Адрес и срок за подаване на офертите;
- Начина на подбор на офертите;
- Оценка и класиране на офертите.

6. Минималните изисквания към участниците са:

- Да притежават Диплома за правоспособност на дипломиран експерт-счетоводител, издадена от Института на дипломираните експерт счетоводители /ИДЕС/;
- Да са регистрирани одитори или одиторски дружества, вписани в регистъра по чл. 20 от ЗНФО;
- Да притежават доказан опит от минимум три години стаж като регистриран дипломиран одитор;
- Да не са извършвали задължителен финансов одит на „Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД, гр. Разград в продължение на повече от 4 /четири/години, считано от датата на влизане в сила на ППЗПП;
- Да изготвят Работна програма – планирани работни часове и срок за заверката на ГФО,

7. Изискванията към офертата са:

- Офертата следва да е изготвена на български език;
- Всички разходи за изготвянето и представянето на офертата са за сметка на кандидатите;
- Съдържание на офертата:
  - Свободен текст, включващ име на участника, адрес за кореспонденция, телефон, електронен адрес, цена на предоставяне на услугата в лева без ДДС, начин и срок на плащане;

- Копие на диплома за правоспособност на дипломиран експерт-счетоводител, издадена от ИДЕС;
  - Копие на сертификат за регистриран одитор, вписан в регистъра на независимите одитори към ИДЕС
  - Проект на план-програма за одиторската проверка и заверка на Годишния финансов отчет на „Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД, гр.Разград за съответната година.
- Офертите се представят в срока посочен в поканата от участника или упълномощен от него представител лично или по пощата с препоръчано писмо с обратна разписка или чрез куриер, в затворен непрозрачен плик с данни за участника /адрес за кореспонденция, телефон, електронен адрес др./ и се завеждат с входящ номер в деловодната система на Дружеството.
8. След изтичане на срока за подаване на офертите, представените оферти се предоставят за разглеждане, оценяване и класиране на база настоящите Правила от Одитния комитет по чл. 107, ал.1 от ЗНФО във връзка с §1, т.22, буква „л“ от ДР на ЗСч.
9. Оценката на офертите се извършва на принципа на най-ниската предложена цена.
10. С водене на протокол, на свое заседание Одитния комитет класира по възходящ ред участниците съобразно степента на удовлетворяване на конкурсните условия, определя участника, спечелил конкурса и дава препоръки за назначение на спечелилия регистриран одитор. Решението се взема с обикновено мнозинство.
11. Кандидати, не представили някои от изискваните в офертата документи, или непълна оферта, или оферта не отговаряща на изискванията на поканата за участие, или на настоящите Правила, с решение на Одитния комитет не следва да бъдат допуснати до оценка и класиране.
12. След приключване на своята работа Одитния комитет предава на Управителя документацията по процедурата с получените оферти.
13. За резултатите от заседанието на Одитния комитет участниците се уведомяват по електронен път.

## **НАЗНАЧАВАНЕ НА РЕГИСТРИРАН ОДИТОР**

14. Въз основа на проведения конкурс и дадената препоръка от Одитния комитет Управителят предлага на „Български ВиК Холдинг“ ЕАД в качеството му на едноличен собственик на капитала да вземе решение за избор на класирания на първо място регистриран одитор за извършване на финансов одит и заверка на годишния финансов отчет на „Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД, гр.Разград за съответната година, с възнаграждение – предложената цена в проведената процедура по избор.
15. Полученият протокол се връчва на избрания регистриран одитор с уведомително писмо – покана за сключване на договор. Срока за сключване на договора е 15 дни от приемане на решението на едноличния собственик на капитала.

## **ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ**

- §1. Настоящите Вътрешни правила влизат в сила след приемането им от органа, упражняващ правата на държавата във „Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД, гр.Разград
- §2. Указанията и текущият контрол по приложението и изпълнението на настоящите правила се възлага на Управителя на „Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД, гр. Разград.
- §3. Настоящите правила се публикуват на интернет страницата на Дружеството, като неразделна част от процедурата за избор на одитор.
- §4. Първият конкурс по реда на тези правила се провежда през 2023 година.
- Настоящите Вътрешни правила са приети от Изпълнителния директор на „Български ВиК Холдинг“ ЕАД, гр.София в качеството му на едноличен собственик на

капитала на „Водоснабдяване – Дунав“ ЕООД, гр. Разград, с Протокол № 59 от 07.10.2022 год. и влизат в сила, съгласно §1.