

№ 175

ДОГОВОР

Днес, 12.10.2015 година, в гр. Бургас,

на основание чл.101е, ал.1 от Закона за обществените поръчки, чл.38, ал.1, т.5 от Закона за счетоводството, чл.280-292 от Закона за задълженията и договорите, Търговския закон и Закона за независим финансов одит, между:

1. **„КОМПЛЕКСЕН ОНКОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР - БУРГАС“ ЕООД**, с адрес гр.Бургас, бул.“Демокрация” № 86, ЕИК 000053191, представлявано от д-р Христо Дечев Дечев - Управител, наричано за краткост **ВЪЗЛОЖИТЕЛ (ДОВЕРИТЕЛ)**

и

2. **„БУРГАСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ“ ООД**, ЕИК 102206434, със седалище и адрес на управление: гр.Бургас, 8000, ул.“Сердика” № 2Б, ет.3, офис 4, представлявано от Георги Петров Дочев, в качеството му на Управител, тел. 056 845208, регистриран одитор, диплома № 16 на ИДЕС, наричан за краткост **ИЗПЪЛНИТЕЛ (ДОВЕРЕНИК)**,

определен за изпълнител след проведен избор чрез публична покана № 9043152/2015 г. се сключи настоящият договор за възлагане на обществена поръчка, наричан по-долу за краткост „Договор“, с предмет: „Извършване на независим финансов одит на годишния финансов отчет на „КОЦ - Бургас“ ЕООД за 2015 и 2016 година“.

І. ПРЕДМЕТ НА ДОГОВОРА

Чл.1.(1). ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ, в качеството си на ДОВЕРИТЕЛ, възлага, а ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ, като ДОВЕРЕНИК, приема да извърши независим финансов одит, включващ проверка и заверка на годишните финансови отчети за 2015 и 2016 година, както и неограничен брой консултации, свързани с пряката текуща счетоводна дейност на предприятието, в съответствие с Търговския закон, Националното счетоводно законодателство и Международните одиторски стандарти.

(2). Обхватът на проверката включва процедури за определяне на разумна сигурност, отнасящи се до:

1. юридически статут - учредителен акт, предмет на дейност, териториално разположение, организационна и управленска структура;
2. спазването принципите на счетоводството;
3. последователност на прилагането на оповестената счетоводна политика;
4. методологическа обоснованост на текущото отчитане за всеобхватно и достоверно отразяване на активите, пасивите и дейността на предприятието, ограничена до постигане на целите на одита;
5. ефективността на вътрешния контрол, ограничена до постигане целите на одита;
6. процеса на счетоводното приключване;

7. достоверността и необходимите за потребителите обхватност на представената във финансовия отчет информация;

8. съответствие между информацията във финансовия отчет и доклада за дейността и всяка друга информация, която органите на управление на предприятието предоставят заедно с одитирания финансов отчет.

(3). По искане на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, работата на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ може да съпътства отделни етапи на приключителния процес през годината.

II. ЦЕНА И НАЧИН НА ПЛАЩАНЕ

Чл.2.(1). ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ дължи на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ възнаграждение в размер на 4 500,00(четири хиляди и петстотин) лева годишно, с включен ДДС.

(2). Заплащането се извършва въз основа на представена фактура от страна на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ и одиторски доклад за извършена проверка и заверка на годишния финансов отчет за съответната финансова година.

(3). Дължимата сума се заплаща по банков път, в срок от 30(тридесет) дни, считано от датата на получаване на фактурата от длъжностно лице на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ.

(4). Плащането се извършва в български левове, по банкова сметка на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, посочена във фактурата.

(5). Договорената цена е окончателна и не подлежи на актуализация за срока на настоящия договор.

(6). Когато ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ е сключил договор/и за подизпълнение, ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ извършва окончателно плащане към него, след като бъдат представени доказателства, че ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ е заплатил на подизпълнителите за изпълнените от тях работи.

III. СРОК И МЯСТО НА ИЗПЪЛНЕНИЕ

Чл.3.(1). Договорът влиза в сила от датата на подписването му и има действие до 15.05.2017 година.

(2). Мястото на изпълнение на поръчката е на адрес: гр. Бургас, бул."Стефан Стамболов" № 73, етаж 7.

IV. ПРАВА И ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА СТРАНИТЕ

Чл.4. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ се задължава :

1. Да осигури нормални условия за работа на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ на адреса, посочен в чл.3, ал.2;

2. Да осигури достъп до всички документи, които засягат работата на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ по извършване на проверката и заверката на годишния финансов отчет;

3. Да осигури съдействието на всички служебни лица при изпълнение на възложената работа и своевременно изготвяне на допълнителни справки, необходими за изпълнение на задачите, обект на договора;

4. Да заплати на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ за извършената проверка и заверка на годишния финансов отчет възнаграждението по чл.2 от настоящия договор, определено след проведенния избор чрез публична покана от Комисия на Общински съвет Бургас и утвърден на редовна Общинска сесия на 08.09.2015 г.

Чл.5. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ има право да получи Доклад с констатациите от извършената проверка на годишния финансов отчет, когато е приложимо, както и Одиторски доклад за извършена проверка и заверка на годишния финансов отчет, в тридневен срок от представянето на годишния финансов отчет за съответната финансова година с представително писмо на ръководството.

Чл.6. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ се задължава :

(1).1. Да извърши проверка и заверка на годишния финансов отчет, при спазване принципите на Етичния кодекс за професионалните счетоводители, приет от Международната федерация на счетоводителите – обективност, добросъвестност, безпристрастност, недопускане на предубеждения, професионално поведение, почтеност и др., съгласно Международните одиторски стандарти и българското търговско, счетоводно и данъчно законодателство;

2. да спазва конфиденциалността на информацията, получена както по време на изпълнения на професионалните услуги, така и след тяхното приключване и не използва или оповестява тази информация без надлежно упълномощаване, освен в случаите, когато съществува законово и професионално право/задължение за нейното оповестяване;

(2). ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ заявява липса на конфликт на интереси с одитираното предприятие – той и членовете на ръководството на проверяваното предприятие не са свързани лица;

(3). ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ изразява своята независимост като:

1. не участва във вземането на решения в одитираното предприятие;

2. не е налице пряка или косвена финансова връзка, бизнес връзка, трудово правоотношение или друга връзка/правоотношение, включително предоставянето на допълнителни услуги, свързани с бизнеса на клиента;

(4). Да представи на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ Доклад с констатациите от извършената проверка на годишния финансов отчет, когато е приложимо, както и Одиторски доклад за извършена проверка и заверка на годишния финансов отчет в тридневен срок от представения с представително писмо на ръководството годишен финансов отчет.

Чл.7. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ има право:

1. Да извършва необходимите по негова преценка проверки, удостоверявайки законосъобразността и достоверността на съдържащата се в годишния финансов отчет информация;

2. Да прецени начина на заверката или да откаже заверката на годишния финансов отчет;

3. Да поиска, при доказана необходимост, промени в работната програма;

4. Да ползва необходимата му информация и да изисква в определени от него срокове да се представят допълнителни данни.

Чл.8. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ носи отговорност за законосъобразността на своите действия, включително и за тези на привлечените от него в проверката лица, съгласно действащото законодателство;

Чл.9. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ носи пълна отговорност за коректността на информацията в годишния финансов отчет.

Чл.10. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ И ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ са длъжни добросъвестно да охраняват взаимно интересите си, както и да не разпространяват

сведения, станали им известни във връзка с възникналите правоотношения по този договор.

V. НЕПРЕДВИДЕНИ ОБСТОЯТЕЛСТВА

Чл.11. Страните по настоящия договор не дължат обезщетение за претърпени вреди и загуби, в случай че последните са причинени от непреодолима сила.

Чл.12. В случай че страната, която е следвало да изпълни свое задължение по договора, е била в забава, тя не може да се позовава на непреодолима сила.

Чл.13. Страната, засегната от непреодолима сила, е длъжна да предприеме всички действия с грижата на добър стопанин, за да намали до минимум понесените вреди и загуби, както и да уведоми писмено другата страна в срок от три дни от настъпването на непреодолимата сила. При неуведомяване се дължи обезщетение за настъпилите от това вреди.

Чл.14. Докато трае непреодолимата сила, изпълнението на задълженията на свързаните с тях насрещни задължения се спира.

VI. ПРЕКРАТЯВАНЕ НА ДОГОВОРА

Чл.15.(1). Настоящият договор се прекратява:

1. С изтичане на срока по чл.3, ал.1;
2. По взаимно съгласие между страните, изразено писмено;
3. При виновно неизпълнение на задълженията на една от страните по договора - с 10-дневно писмено предизвестие от изправната до неизправната страна;
4. С окончателното му изпълнение;
5. По реда на чл. 43, ал. 4 от Закона за обществените поръчки;
6. Когато са настъпили съществени промени във финансирането на обществената поръчка - предмет на договора, извън правомощията на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, които той не е могъл или не е бил длъжен да предвиди или да предотврати - с писмено уведомление, веднага след настъпване на обстоятелствата.

(2). ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ може да прекрати договора без предизвестие, когато ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ:

1. не изпълни точно някое от задълженията си по договора;
2. използва подизпълнител, без да е декларирал това в офертата си, или използва подизпълнител, който е различен от този, посочен в офертата му;
3. забави изпълнението на някое от задълженията си по договора с повече от 20 работни дни;

(3). При едностранно прекратяване на договора, виновната страна заплаща неустойка в размер на 40/четиридесет/ на сто от договорената сума по чл.2., т.4 от настоящият договор. Освен това, ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ заплаща по 30(тридесет) лева за всеки отработен час, който ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ доказва по реда на одиторските стандарти.

VII. ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

Чл.16. За неуредените въпроси в настоящия договор се прилага действащото българско законодателство.

Чл.17. Възникналите между страните спорове по този договор се решават пред компетентния съд в гр. Бургас.

Чл.18. Неразделна част от настоящия договор са техническото и ценовото предложение на Изпълнителя.

Чл.19. Всяка от страните по настоящия договор се задължава да не разпространява информация за другата страна, станала ѝ известна при или по повод изпълнението на договора. Информацията по предходното изречение включва и обстоятелства, свързани с търговската дейност, техническите процеси, проекти или финанси на страните или във връзка с ноу-хау, изобретения, полезни модели или други права от подобен характер, свързани с изпълнението на обществената поръчка. Това правило не се прилага по отношение на задължителната информация, която Възложителят следва да представи на Агенцията по обществени поръчки съобразно реда, предвиден в ЗОП.

Настоящият договор се състави в два еднообразни екземпляра – един за ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ и един за ИЗПЪЛНИТЕЛЯ.

ВЪЗЛОЖИТЕЛ :
„КОЦ-Бургас“ ЕООД
Управител д-р Христо Дечев



ИЗПЪЛНИТЕЛ:
СОП „БОК“ ООД
Управител Георги Дочев



ДО
КОЦ -БУРГАС ЕООД
гр. БУРГАС

ТЕХНИЧЕСКО ПРЕДЛОЖЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПОРЪЧКАТА

от: „БУРГАСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ“ ООД

с адрес: гр. Бургас, ул. „Сердика“ № 2Б, ет. 3, офис 4,

тел.: 056/845208, факс: 056/845208, e-mail: georgi_dochev@abv.bg

ЕИК: 102206434,

Относно участие в поръчка, с предмет: „Извършване на независим финансов одит на годишния финансов отчет на „КОЦ – Бургас“ ЕООД за 2015 и 2016 година“

Уважаеми Господа,

С настоящото, Ви представяме предложение за изпълнение на поръчка по обявената от Вас процедура с горепосочения предмет. Предложението обхваща:

- 1.Работна програма за проверка и заверка на ГФО за 2015 г. и 2016 г.
- 2.Брой часове за проверка 272 часа.
- 3.Срок за заверка на ГФО 1 ден, след датата на представяне на годишния финансов отчет за заверка.
- 4.Брой работни часове за текущи консултации 120 часа.
- 5.Срок на валидност на предложението 90 дни.

Към датата на предложението, одиторският стаж е 24 години.

Лицето което ще поеме отговорност за одита и ще подпише одитния доклад за заверка на годишния финансов отчет на дружеството е Георги Дочев, с одиторски стаж към датата на предложението 24 год.

Правно обвързващ подпис:

06.07.2015 год.

Георги Дочев





"БУРГАСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ" ООД
Специализирано одиторско предприятие

ПРОГРАМА

за проверка и заверка на годишния финансов отчет на
"Комплексен онкологичен център - Бургас" ЕООД
за 2015 и 2016 година

1. Среща с ръководството на предприятието, обсъждане на ангажимента и подписване на договора.

2. Проверка на промените в организацията на счетоводната отчетност, свързани с одиторския доклад от 2014 година.

3. Проверка на законосъобразността на текущото счетоводно отчитане

- индивидуален сметкоплан
- метод за амортизация на дълготрайните активи
- оценка на активите при добиването им
- оценка на материалните запаси при потреблението им
- оформяне на първичните и вторични документи
- преоценка на паричните средства, вземанията и задълженията деноминирани в чуждестранна валута

4. Проверка на годишното счетоводно приключване

- синхрон между аналитично и синтетично отчитане
- годишни инвентаризации
- преоценка на активи и пасиви

5. Проверка на съгласуваността на годишния финансов отчет с годишно счетоводно приключване

- баланс - структура и съответствие между балансови пера и салдата по оборотната ведомост
- отчет за приходите и разходите - информационно осигуряване от синтетични схеми
- отчет за паричния поток
- отчет за собствения капитал

6. Проверка на съответствието между годишния отчет за дейността на дружеството и годишния финансов отчет.

7. Обобщаване на резултатите от проверката и изготвяне на одиторския доклад.

Управител:


Георги Дочев
регистрацион одитор







Таблица за определяне на необходимите работни часове за изпълнение на одиторския ангажимент

Данни за страните по одита:

ОДИТА СЕ ИЗВЪРШВА ОТ:	"Бургаска одиторска компания" ООД	
ИДЕНТИФИКАЦИОНЕН НОМЕР:	102206434	АДРЕС: гр. Бургас, ул. "Сердика" №2, ет. 3, офис 4
ОТГОВОРЕН ОДИТОР:	Георги Петров Дочев	
КЛИЕНТ:	"Комплексен екологичен център - Бургас" ЕООД	
ИДЕНТИФИКАЦИОНЕН НОМЕР:	00005319	АДРЕС: гр. Бургас, Бул. "Демокрация" № 86
ПЕРИОД:	01.01.2014 - 31.12.2014 година	

ОДИТОРСКИ ПРОЦЕДУРИ	Базови работни часове	Участващи процедури "1" или "0"	Базови работни часове необходими за изпълнение на процедури по ангажимента	Корекция на часовете по преценка на одитора	Окончателно базово количество работни часове	Меморандум за намаляване базовите часове на одиторската дейност
1	2	3	4	5	4-5	6
I. Приемане на одиторски ангажимент и планиране						
1. Предварителни дейности по приемане на одиторския ангажимент	6	1	6	-	6	1
2. Планиране	5	1	5	-	5	2
II. Планиране на одита и оценка на риска						
1. Разбиране за предприятието и неговата среда, и оценка на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия	14	1	14	-	14	3
2. Определяне на ниво на същественост в одита	4	1	4	-	4	4
III. Тестове на оперативната ефективност на контролите и тестове по същество						
3.1. Разработване на план	3	1	3	-	3	5
3.2. Одиторски процедури и доказателства по отношение на специфични обекти - инвентаризация на материални запаси	8	1	8	-	8	9
3.4. Одиторски процедури и доказателства по отношение на специфични обекти - съдебни процеси или искове	4	1	4	-	4	7
3.5. Одиторски процедури и доказателства по отношение на специфични обекти - оценка и оповестяване на дългосрочни инвестиции	2	1	2	-	2	8
3.6. Одиторски процедури и доказателства по отношение на специфични обекти - оценка и оповестяване на секторна информация	4	1	4	-	4	9
3.7. Одиторски процедури за получаване на потвърждения от външни източници	3	1	3	-	3	10
3.8. Одиторски процедури за получаване на одиторски доказателства относно приблизителните счетоводни оценки	3	1	3	-	3	11
3.9. Одиторски процедури за получаване на одиторски доказателства, относно измерители и оповестявания на справедлива стойност	3	1	3	-	3	12
3.10. Одиторски процедури за получаване на одиторски доказателства, свързани с одита на предприятия, използващи обслужващи организации	3	1	3	-	3	13
3.11. Одиторски процедури за получаване на одиторски доказателства, относно сделки със свързани лица	5	1	5	-	5	14
3.12. Процедурите по същество, свързани с процеса на счетоводното приключване и изготвяне на финансов отчет	5	1	5	-	5	15
Разпределение на часовете по основните отчетни обекти, необходими за извършване, правене на заключение и документиране на тестовете на контролите и тестовете по същество, в допълнение към специфичните процедури, изброени по-горе:						
01. Собствен капитал	3	1	3	-	3	16
02. Дълготрайни материални (ДМА) и нематериални активи (НА)	9	1	9	-	9	17
03. Финансови активи	4	1	4	-	4	18
04. Материални запаси (МЗ)	12	1	12	-	12	19
05. Краткосрочни вземания	7	1	7	-	7	20
06. Парични средства и парични еквиваленти	4	1	4	-	4	21
07. Разходи за бъдещи периоди	2	1	2	-	2	22
08. Дългосрочни задължения	4	1	4	-	4	23
09. Краткосрочни задължения	5	1	5	-	5	24
10. Приходи за бъдещи периоди и финансираня	2	1	2	-	2	25
11. Провизии	4	1	4	-	4	26
12. Отсрочени данъчни активи и пасиви	2	1	2	-	2	27
13. Разходи	14	1	14	-	14	28
14. Приходи	14	1	14	-	14	29
IV. Приключване на одита	12	1	12	-	12	30
Общо часове:	170		170		170	

А. Въведете приходите на одитираното предприятие в х.лв. 12762

Б. Въведете сумата на актива на баланса в х.лв. 10222

ОБЩО ОБЕМ (А + Б) 22984

Коефициент за увеличение на базисните часове, съобразно обема 1.60

МИНИМАЛНИ ЧАСОВЕ ЗА ОДИТ 272.00



Образец № 3

ДО

„КОЦ-БУРГАС“ ЕООД

гр. БУРГАС

ЦЕНОВО ПРЕДЛОЖЕНИЕ

ОТ „БУРГАСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ“ ООД

с адрес: гр. Бургас, ул. „Сердика“ № 2Б, ет. 3, офис 4

тел.: 056/84520, факс: 056/845208, e-mail: georgi_dochev@abv.bg

Булстат/ЕИК: 102206434,

Уважаеми Госпожи и Господа,

Представяме Ви нашето ценово предложение за изпълнение на поръчка, обявена от Вас чрез публична покана, с предмет: „Извършване на независим финансов одит на годишния финансов отчет на „КОЦ - Бургас“ ЕООД за 2015 и 2016 година“

Ценовото си предложение сме изготвили съобразно изискванията по процедурата.

Предлагаме цена за извършване предмета на поръчката :

- за 2015 година - 4500 лв. (словом: четири хиляди и петстотин),
с **включен ДДС;**
- за 2016 година - 4500 лв. (словом: четири хиляди и петстотин),
с **включен ДДС.**

Правно обвързващ подпис:

Дата

06/07/2015

Име и фамилия

Георги Дочев

Подпис на упълномощеното лице

Длъжност

Управител

Наименование на участника

„Бургаска одиторска компания“ ООД

