

VI.1

Приложение 1

ЗАДАНИЕ

за изпълнение на поръчка с предмет:

„Избор на одитор/специализирано одиторско предприятие за 2026 г.“

I. ЦЕЛ И ОБЕМ НА ПОРЪЧКАТА

1. Настоящото задание определя условията и изискванията за избор на независим регистриран одитор или одиторско дружество за извършване на:

1. Независим финансов одит и заверка на индивидуалния годишен финансов отчет (ГФО) за 2026 г.;
2. Независим финансов одит и заверка на консолидирания годишен финансов отчет (КГФО) за 2026 г. – при наличие на задължение за изготвяне на консолидиран отчет;
3. Проверка на съответствието на доклада за дейността с изискванията на приложимото законодателство;
4. Изготвяне и представяне на независим одиторски доклад съгласно Международните одиторски стандарти (МОС) и приложимото българско законодателство.

Одитът следва да бъде извършен в съответствие със:

- Закона за счетоводството;
- Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта;
- Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), прилагани в ЕС;
- Международните одиторски стандарти (МОС).

2. Характеристика на дружеството

Дейността на дружеството:

- се осъществява в регулирана среда;
- е свързана с управление, изграждане и експлоатация на газоразпределителна инфраструктура;
- включва значителен обем дълготрайни материални активи;
- предполага наличие на сложни инвестиционни, строителни, снабдителни и клиентски процеси;
- предполага използване на специализирани информационни системи (ERP, GIS, SCADA, CRM и др.);
- изисква оценка на приходи от регулирана дейност, инвестиционни програми, амортизационни политики, договорни отношения и системи за вътрешен контрол.

Дружеството прилага интегриран модел на управленска и финансова отчетност, основан на:

- отчетност по центрове на отговорност;
- проектна отчетност;
- аналитично проследяване на приходите и разходите;
- вътрешен модел „клиент–доставчик“ между организационните звена;
- ежедневна управленска отчетност;
- KPI-базирана оценка на представянето на мениджърите;
- детайлна аналитичност на счетоводната информация.

В тази връзка дружеството поддържа вътрешни РД от СУК:

- „Счетоводна политика“;
- „Сметкоплан“;
- правила за аналитична отчетност;
- правила за отчетност по проекти и центрове на отговорност.

Тези документи са разработени в съответствие с:

- Закона за счетоводството;
- Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта;
- Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), прилагани в ЕС;
- Международните одиторски стандарти (МОС),

като едновременно с това обслужват нуждите на ежедневното управленско отчитане и анализа на ефективността на организационните звена и мениджърите.

3. Обхват на одиторския ангажимент

Одиторът следва да извърши:

- планиране и оценка на одиторския риск;
- оценка на системите за вътрешен контрол;
- тестове за съответствие и по същество;
- проверка на:
 - приходите;
 - инвестициите;
 - разходите;
 - материалните запаси;
 - дълготрайните активи;
 - вземанията и задълженията;
 - договорните отношения;
 - свързаните лица;
 - провизиите и условните задължения;
 - паричните потоци;
 - оповестяванията във финансовите отчети;
- оценка на принципа „действащо предприятие“;
- анализ на значимите счетоводни оценки и професионални преценки;

- проверка за съответствие с изискванията на МСФО и приложимото българско законодателство.

Одиторът следва:

- да извърши преглед на действащите РД от СУК „Счетоводна политика“ и „Сметкоплан“;
- да оцени тяхното съответствие с приложимите счетоводни и одиторски стандарти;
- да оцени адекватността на използваната аналитичност спрямо характера и сложността на дейността;
- да оцени устойчивостта и проследимостта на връзката между управленската и финансовата отчетност;
- да идентифицира потенциални рискове, свързани с:
 - разпределението на разходите;
 - капитализацията на активи;
 - вътрешногруповите сделки;
 - отчетността по проекти;
 - отчетността по центрове на отговорност;
 - автоматизираните счетоводни и ERP процеси.

Одиторът следва да представи:

1. Междинен доклад с установени слабости и препоръки;
2. Окончателен доклад до ръководството;
3. Независим одиторски доклад към ГФО/КГФО;
4. Писмо до ръководството („management letter“) с препоръки за подобрене на вътрешния контрол, управленските процеси и счетоводната отчетност.

II. ИЗИСКВАНИЯ НА ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ

1. Изисквания към кандидатите

Кандидатите следва:

1. Да бъдат регистрирани одитори или одиторски дружества, вписани в публичния регистър съгласно приложимото законодателство;
2. Да имат минимум 5 години професионален опит в извършване на независим финансов одит;
3. Да имат доказан опит в одит на:
 - големи предприятия;
 - инфраструктурни и/или енергийни дружества;
 - дружества, прилагащи МСФО;
 - консолидирани финансови отчети;
4. Да разполагат с екип с подходяща квалификация и капацитет;
5. Да имат внедрена система за вътрешен контрол на качеството;
6. Да декларират независимост и липса на конфликт на интереси;
7. Да не са налице обстоятелства, поставящи под съмнение тяхната независимост.

За съществено предимство ще се счита:

- наличие на практически опит в одит на дружества с:
 - разширена аналитична счетоводна отчетност;
 - ERP-базирани управленски модели;
 - отчетност по центрове на отговорност;
 - проектно и инвестиционно счетоводно отчитане;
 - регулирана инфраструктурна дейност;
- готовност за предварително професионално обсъждане и принципно съгласуване на:
 - счетоводната политика;
 - сметкоплана;
 - аналитичните структури;
 - принципите за признаване и разпределение на приходите и разходите;
- способност за оценка на съответствието между:
 - управленския модел;
 - финансовата отчетност;
 - системите за вътрешен контрол;
 - изискванията на МСФО и МОС.

III. Критерии за оценка

Изборът на одитор ще се извърши въз основа на принципа за „икономически най-изгодна оферта“, а не единствено по критерий „най-ниска цена“.

Критерий	Тежест
Професионален опит и репутация	25%
Опит в регулирани и инфраструктурни дружества	20%
Опит с ERP и аналитична управленска отчетност	15%
Качество на методологията и одиторския екип	20%
Подход към оценка на счетоводната политика и вътрешния контрол	10%
Цена	10%

IV. МЯСТО НА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПОРЪЧКАТА

Централен офис на „Овергаз Мрежи“ АД, гр. София, ул. „Филип Кутев“ №1.

V. СРОК ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПОРЪЧКАТА

Предвиждат се следните етапи:

- Междинен одит – III-IV тримесечие на 2026 г.;
- Основен одит – януари-февруари 2027 г.;
- Представяне на проект на одиторски доклад – до 28 февруари 2027 г.;

- Представяне на окончателен одиторски доклад и заверен ГФО – до 28 февруари 2027 г.;
- Представяне на окончателен одиторски доклад и заверен консолидиран финансов отчет до 15 март 2027 г.

VI. Предварително професионално взаимодействие

С оглед спецификата на дейността и прилагания управленски модел, дружеството може да проведе предварителни професионални обсъждания с кандидатите относно:

- счетоводната политика;
- сметкоплана;
- аналитичната структура;
- модела за управленска отчетност;
- принципите за отчетност по проекти и центрове на отговорност;
- автоматизираните ERP процеси и вътрешни контроли.

Целта на това взаимодействие е:

- намаляване на одиторския риск;
- минимизиране на риска от последващи съществени корекции;
- осигуряване на последователност и проследимост на счетоводната логика;
- повишаване надеждността на ежедневната управленска отчетност;
- подобряване на качеството на вътрешния контрол и финансовото управление.

Предварителното обсъждане не ограничава независимостта на одитора и не представлява предварително одобрение на финансовите отчети.

VII. Допълнителни условия

1. Одиторът е длъжен да спазва пълна конфиденциалност относно получената информация;
2. Одиторът следва да осигури постоянен контакт с определени представители на дружеството;
3. Всички документи и резултати от одита се предоставят на български език;
4. При необходимост одиторът следва да присъства на заседания на Одитния комитет, Съвета на директорите и/или Общото събрание на акционерите;
5. Дружеството си запазва правото да проведе интервю и/или презентация с кандидатите;
6. Дружеството си запазва правото да изисква допълнителна информация, свързана с:
 - методологията на одита;
 - подхода към оценка на ERP и аналитичните системи;
 - управлението на одиторския риск;
 - ресурсната обезпеченост на одиторския екип.

VIII. Очакван резултат

Избраният независим одитор следва:

- да изрази независимо мнение относно достоверността и законосъобразността на ГФО/КГФО;
- да подпомогне ръководството чрез професионални препоръки за подобряване на системите за вътрешен контрол, отчетност и управление на риска;
- да оцени устойчивостта и надеждността на връзката между управленската и финансовата отчетност;
- да съдейства за повишаване качеството на счетоводната политика, аналитичната отчетност и вътрешния контрол;
- да осигури висока степен на доверие в публикуваната финансова информация пред акционери, кредитори, регулатори и партньори.

ВЪЗЛОЖИТЕЛ:
.....

ИЗПЪЛНИТЕЛ: