



**ПАЗАРНА КОНСУЛТАЦИЯ С ПРЕДМЕТ:
Извършване на финансов и правен одит на дружества във водния сектор**

„Български ВиК холдинг“ уведомява всички заинтересовани лица, че във връзка с подготовката за възлагане на обществена поръчка и определяне на прогнозна стойност, на основание на чл. 44 ЗОП набира индикативни предложения за **извършване на финансов и правен одит на дружества във водния сектор**.

Предложенията следва да включват:

1. Обща цена за изпълнение на услугата (извършване на финансов и правен одит на дружества във водния сектор) за един ВиК оператор (ВиКО) в лева без ДДС.
2. Точен адрес и лице за контакт, телефон, факс, e-mail, интернет адрес.

ВАЖНО! Общата цена следва да включва всички разходи по изпълнение на услугата, съгласно заданието (Приложение № 1). Общата цена следва да бъде посочена в лева без ДДС и с точност до втория знак след десетичната запетая.

Запитвания във връзка с провежданата пазарна консултация може да бъдат отправяни до 10.03.2021 г. на e-mail: v.borisov@vikholding.bg, като разясненията ще бъдат публикувани в профила на купувача.

Краен срок за подаване на индикативни предложения – 12.03.2021 г. на e-mail: v.borisov@vikholding.bg.

Индикативните предложения и всякаква друга информация, разменена по повод проведените пазарни консултации, ще бъдат публикувани в профила на купувача.

С подаване на индикативно предложение, всеки участник в пазарните консултации се съгласява, че предложението и всякаква друга информация, предоставена като резултат от пазарните консултации, ще бъде публично достъпна в профила на купувача.

Възложителят си запазва правото да използва индикативни предложения, получени при проведени пазарни консултации, за възлагане на обществени поръчки съгласно стойностните прагове на чл. 20, ал. 4 ЗОП.

Заличени лични данни съгласно
Общия регламент за защита на
личните данни (Регламент (ЕС) 2016/679)

Илиян Илиев
/Изпълнителен директор/

Приложение:
1. Задание

**ТЕХНИЧЕСКО ЗАДАНИЕ
ЗА
ЗА ИЗВЪРШВАНЕ НА ФИНАНСОВ И ПРАВЕН ОДИТ НА ДРУЖЕСТВА ВЪВ
ВОДНИЯ СЕКТОР**

Необходимостта от извършване на правен и финансов анализ на дружествата от ВиК сектора е обусловена от причини свързани с оценка на цялостната дейност по ефективно управление и контрол на ръководствата.

След ефективното придобиване на мажоритарни пакети от дялове/акции от вече дъщерни ВиКО, възниква необходимост за оценка от страна на ръководството на „Български ВиК Холдинг“ ЕАД, на реалното финансово и юридическо състояние на дъщерните дружества. В Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел е налична актуална информация кои са дъщерните ВиКО на Холдинга.

В обхвата на услугата са включени следните дейности:

I. ПРАВНО-ЮРИДИЧЕСКИ АНАЛИЗ:

При провеждане на юридическия одит се проверяват документи, актове, материализирани факти, като по този начин субективният фактор е сведен до минимум. Целта на проверката е да установи:

1. Да бъде извършен преглед и оценка на оформянето на учредителните документи, както и системата на структурно-организационните документи и нормативни актове;
2. Да бъде извършен преглед и оценка на организацията на работата в сферата на договорното право и какви са качеството и особеностите на сключените/сключваните договори, което включва изследването на:
 - Организацията на системата на документооборота на дружеството, имащ отношение към сключваните договори;
 - Анализ по ЗОП на сключените от дружеството договори за 2019 г. и 2020 г. и проведените във връзка с тях процедури и препоръки за оптимизация.
 - Оценка на качеството и ефективността на системата на деловодство и архивна дейност, на договорите и съпътстващата кореспонденция;
 - Оценка на методологията за систематизирането на договорите;
 - Преглед и оценка на процесът на съгласуване и сключване на договорите;
 - Правна оценка на съдържанието и формата на самите договори /степената им на бланкетност, пропуски, грешки, гарантираност на правата на организацията, целесъобразност и изгодност на договорите;
 - Преценка и оценяване на причините за формиране на задължения, за неизпълнение на договорите, за непризнаване изпълнението на договорите от страна на контрагентите и на самата организация;
3. Преглед и оценка на организацията на правнорелевантният документооборот на организацията.

4. Преглед и оценка на оформянето на трудово-правната документация наемането на служителите /трудоваправните отношения с персонала, има ли проверки от НОИ, Инспекция по труда и др./, оценка на резултатите и предприетите мерки и действия от страна на ръководството.
5. Регистрирани ли са правата върху материалните и нематериалните активи собственост на дружеството.
6. Преглед и оценка на издадените разпоредителни документи и актове.
7. Диверсифицирането на сделките/ отношенията/ производствата.
8. Преглед и оценка на дейностите по аутсорсинга и аутстафинга.
9. Разпределението на материални активи и ликвидността на нематериалните активи.
10. Наличие на съдебни дела, предмет.
11. Има ли съставени данъчно-ревизионни актове, данъчни проверки, актове по ЗДДС.
12. Проверка на цените на структурната единица и съобразени ли са те с цените на регулатора.
13. По какъв начин е организирана инвентаризацията, има ли правила, инвентаризационни описи и дали отговарят на реално съществуващите активи.

Важността на юридическия одит се състои в получаването на ясна представа за това как е построена и функционира организацията от юридическа гледна точка, по какъв начин и до каква степен са гарантирани интересите на организацията в правния оборот и в следствие, обозначаване на уязвимите точки в организацията.

От правния одит следва да бъде получена обективна представа за съществуващите и потенциалните заплахи и мерките за тяхното отстраняване, а също така представа в състояние ли е ръководството да се справи самостоятелно или е назряла необходимостта от привличане на експерти /кадрови, юридически, финансово-стратегически/.

II. ИЗВЪРШВАНЕ НА ФИНАНСОВ ОДИТ:

1. Цел на извършването на финансов одит - ръководството на БВиКХ да придобие реална представа за финансовото състояние на дъщерните дружества и ефективността на техните ръководни екипи. Извършването на подобен тип одит също така цели и подкрепа на счетоводителите в екипите, както следва:

- Сигурност за мениджмънта – независими високо квалифицирани специалисти следва да проверяват всички процеси и тяхното коректно отразяване във финансовите отчети. Потвърждават честната и вярна работа на счетоводния отдел и на съставителя на отчета. Проверката следва да обхване и отчете достоверността на финансовите отчети, колко достоверно отражение на финансовото състояние са те;

- Финансовият одит следва също така да определи областите във финансовата структура на организацията, които се нуждаят от подобрене, и как да се приложат подходящи промени и корекции;

- Финансовият одит следва да идентифицира и да разкрие всички неточности и несъответствия в рамките на дружеството, които могат да бъдат признаци на слаба финансова организация;

- От извършеният финансов одит, собствениците получават потвърждение от независима страна за достоверността на финансовия отчет, информация за евентуални допуснати грешки, злоупотреби или измами от лица, заети в дейността на дружеството, както и мениджмънта му;

- Резултатите от финансовият одит следва да предоставят достатъчна и достоверна информация на всички заинтересовани лица от дейността на дружеството;

- Повече доверие за кредиторите и бизнес партньорите на дружеството – за бизнес общността, редовните одити повишават репутацията в компанията и я правят желан бизнес партньор. Финансовите одити са предпоставка за по-нисък инвестиционен риск за почти всеки вид бизнес кредит;

2. При извършването на финансов одит следва да се обхванат следните основни дейности и процеси:

- Преценка и оценяване на причините за формиране на задължения, за неизпълнение на договорите, за непризнаване изпълнението на договорите от страна на контрагентите и на самата организация, включително и пораждането на санкции към контрагентите;

- Анализ и отчет на вземанията от търговски контрагенти, просрочени такива и предприетите мерки по реализирането на събираемостта по тях;

- Анализ и отчет на вземанията от крайни потребители на предоставени услуги, просрочени такива и предприетите мерки по реализирането на събираемостта по тях; има ли изготвени политики за подобряване на събираемостта на плащанията и на администрирането на приходите, тарифна политика и т.н.;

- Проверка и анализ на всички счетоводни операции за обследвания период, включваща преглед на записванията и където е необходимо на първичните документи;

- Преглед на договорите и ангажиментите за поемане на финансови задължения към финансови институции, методите и процедурите по избор на доставчици на финансови услуги и изпълнение на ангажиментите по тях;

- Преглед на възложените дейности към изпълнители и по възложени дейности, отчитането на извършените дейности и плащането по тях;

- Извършване на специализиран преглед на финансовото и оперативно представяне на ВиКО, ползватели на финансови инструменти по ос 1 на ОПОС, и идентифицирането на ключови области за действия;

- Дейността по одита не следва да се ограничава до преглед и препоръки, насочени към общото управление/корпоративно управление/организационна структура, контрол и ефективност;

- Анализ на дейностите по стратегическото прогнозиране и планиране на управлението и поддръжката на активите, управленски въведените информационни системи и системите за счетоводна отчетност;

- Анализ на ефективността на финансовото управление, вкл. планирането и управлението на капиталовите инвестиции и оперативните/текущите разходи за дейността;

- Преглед и анализиране на оперативната ефективност и качеството на предоставяните услуги от ВиКО, има ли информация и реални измервания за не-носеца приходи вода и степента на ефективното оползотворяване на ресурсите;

- Анализиране на коректността на измерването на използваната ел. енергия от страна на дружеството. Има ли сключени договори за продажба и доставка на ел. енергия, при

какви доставни цени (преференциални, или не), следва да е договорено при условията на излизане на свободен пазар на ел. енергията;

- Преглед и анализ на условията по договорите за предоставяне на услуги с регионалните асоциации по водоснабдяване и канализация, следва да се отчетат икономическите ползи, ако са налице;

- Преглед и анализ на степента и потенциала за ангажиране на частния сектор в дейностите на ВиКО;

- Анализирани на нуждите и анализирани на необходимостта от сертификация по ISO.

III. ПОДГОТОВКА НА ПЛАН ЗА ДЕЙСТВИЕ С МЕРКИ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ В СЛЕДВАЩИТЕ 5 ГОДИНИ И С ОЦЕНКА НА НЕОБХОДИМИТЕ РЕСУРСИ ЗА ТЯХНОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ. ДЕЙНОСТА ВКЛЮЧВА, НО НЕ СЕ ОГРАНИЧАВА ДО:

- Прогноза за очакваните финансови ползи от предлаганите мерки за оптимизиране на финансовото състояние на ВиК оператора;

- План за изпълнение на мерките, включващ:

✓ отговорни звена и ангажирани служители по всеки пункт;

✓ срокове за изпълнение по всеки пункт от плана;

✓ ниво на приоритетност по предварително определена и съгласувана скала, по всяка предложена мярка по всеки пункт;

✓ бюджет (ако е необходим) на средствата, която ВиКО следва да осигури за целите на изпълнението на точките от бизнес плана;

✓ междинни цели за отчитане на напредъка по изготвения и одобрен план;

✓ потенциални рискове при изпълнението на предложения бизнес план;

✓ в края на извършването на анализа, следва да се предвиди реализирането на работна среща с ръководството и служителите на съответния ВиКО, на която да бъде представен изготвеният бизнес план и методологията по която следва да се докладват и отчитат, междинните резултати и окончателното приключване по всеки пункт от плана;

✓ След представянето и приемането на изготвения и съгласуван с ръководството на БВиКХ план за действие, следва да бъде предвидено и провеждането на обучителен семинар на ръководството и персонала на ВиКО.