

ТЕХНИЧЕСКА СПЕЦИФИКАЦИЯ

Извършване на допълнителна услуга за сертифициране на счетоводните отчети по Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони /ЕЗФРСР/ за периода 16.10.2014 - 31.12.2015 г. към Договор № РД 51-111/01.12.2015 г.

Правно основание:

В съответствие с член 37 от Регламент (ЕС) № 1306/2013, член 41 от Регламент (ЕС) № 907/2014 и член 71 от Регламент (ЕО) № 1698/2005 за последната година от изпълнението, годишните счетоводни отчети трябва да се представят на Комисията не по-късно от шест месеца след последната дата на допустимост, както е посочено в член 65, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 1303/2013, и да съдържат разходите, извършени от Разплащателната агенция до последната дата на допустимост на разходите (31.12.2015 г.). Последната година от изпълнението (2015 г.) за програмите по ЕЗФРСР за периода 2007 — 2013 г. обхваща периода от 16.10.2014 г. до 31.12.2015 г. Годишните счетоводни отчети, обхващащи 4-те тримесечия на финансовата година на ЕЗФРСР (16.10.2014 г. — 15.10.2015 г.), се предават от държавите членки до 15.02.2016 г. /за България до 01 март 2016 г./ във връзка с уравниването на сметките за 2015 г. В Нота на ЕК от 17.05.2019 г. се посочва информацията, която трябва да бъде представена за 5-то тримесечие на предходната година на изпълнение (16.10.2014 г. — 31.12.2015 г.) на ЕЗФРСР за програмите за периода 2007 — 2013 г., по отношение на уравниването на сметките съгласно член 7, параграф 3 и член 102 от Регламент (ЕС) № 1306/2013 на Европейския парламент и на Съвета — до 30.6.2016 г.

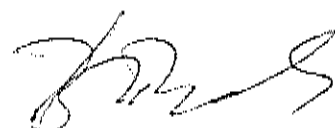
1. Европейски и национални нормативни актове и документи, приложими за изпълнението на поръчката

Поръчката трябва да бъде изпълнена при спазване на относимите към одитната дейност и към дейността на Разплащателната агенция изисквания на приложимите и действащи към съответния период за одитиране и проверки актове на ЕС и националното законодателство, в т.ч., но без да се ограничава до посочените по-долу. При изпълнението на поръчката следва да бъдат съобразени и насоки/указания на Европейската комисия, относими към предмета на поръчката.

1.1. Актове на европейската нормативна уредба със значение за изпълнението на поръчката:

1. Регламент (ЕС) № 1303/2013 на Европейския парламент и на от 17 декември 2013 година за определяне на общоприложими разпоредби за Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд, Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони и Европейския фонд

Балетчина Таранулова



за морско дело и рибарство и за определяне на общи разпоредби за Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд и Европейския фонд за морско дело и рибарство, и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета;

2. Регламент (ЕО) № 1305/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 17 декември 2013 относно подпомагането на развитието на селските райони от Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони (ЕЗФРСР) и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1698/2005 на Съвета;
3. Регламент (ЕС) № 1306/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 17 декември 2013 г. относно финансирането, управлението и мониторинга на Общата селскостопанска политика и за отмяна на регламенти (ЕИО) №352/78, (ЕО) №165/94, (ЕО) № 2799/98, (ЕО) №814/2000, (ЕО) №1290/2005 и (ЕО) №485/2008 на Съвета;
4. Регламент (ЕС) № 1310/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 17 декември 2013 относно определяне на някои преходни разпоредби във връзка с подпомагането на развитието на селските райони от Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони, за изменение на Регламент (ЕС) № 1305/2013 на Европейския парламент и на Съвета по отношение на ресурсите и тяхното разпределение за 2014 и за изменение на Регламент (ЕО) № 73/2009 на Съвета и Регламенти (ЕС) №1307/2013, (ЕС) № 1306/2013 и (ЕС) № 1308/2013 на Европейския парламент и на Съвета във връзка с прилагането им през 2014 година;
5. Делегиран Регламент (ЕС) № 907/2014 на Комисията от 11 март 2014 година за допълнение на Регламент (ЕС) № 1306/2013 на Европейския парламент и на Съвета във връзка с разплащателните агенции и други органи, финансовото управление, уравниването на сметки, обезпеченията и използването на еврото;
6. Регламент за изпълнение (ЕС) № 908/2014 на Комисията от 6 август 2014 година за определяне на правила за прилагането на Регламент (ЕС) № 1306/2013 на Европейския парламент и на Съвета по отношение на разплащателните агенции и други органи, финансовото управление, уравниването на сметките, правилата за проверките, обезпеченията и прозрачността;
7. Делегиран Регламент (ЕС) № 807/2014 на Комисията от 11 март 2014 година за допълнение на някои разпоредби на Регламент (ЕС) № 1305/2013 на Европейския парламент и на Съвета относно подпомагане на развитието на селските райони от Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони (ЕЗФРСР) и за въвеждане на преходни разпоредби;
8. Регламент за изпълнение (ЕС) № 809/2014 на Комисията от 17 юли 2014 година за определяне на правила за прилагането на Регламент (ЕС) № 1306/2013 на Европейския парламент и на Съвета по отношение на интегрираната система за администриране и контрол, мерките за развитие на селските райони и кръстосаното съответствие;
9. Делегиран Регламент (ЕС) № 640/2014 на Комисията от 11 март 2014 година, за допълнение на Регламент (ЕС) № 1306/2013 на Европейския парламент и на Съвета по отношение на интегрираната система за администриране и контрол и условията за отказ или оттегляне на плащанията и административните санкции, приложими

Валентина Паранкова

към директните плащания, подпомагането на развитието на селските райони и кръстосаното съответствие;

10. Закон за подпомагане на земеделските производители.

Указания на Европейската комисия:

1. Указание 3 Б на ЕК за одита за сертифициране на счетоводните отчети по ЕЗФРСР за периода 16.10.2014 — 31.12.2015 г.;
2. Указание 1 на ЕК за акредитацията;
3. Указание 2 на ЕК за годишната сертификация;
4. Указание 3 на ЕК за Изисквания;
5. Указание 4 на ЕК за Декларация за уверение на ръководството
6. Указание 5 на ЕК за Указания за одита за заверка за счетоводните отчети на ЕЗФРСР.

Цота на Европейската комисия:

Цота за информацията, която трябва да бъде представена от държавите членки във връзка с приключването на ЕЗФРСР за периода 2007 — 2013 г. (уравняване на последните годишни сметки), срок до 30.6.2016 г.

При изпълнението на поръчката трябва изцяло да бъдат съобразени и спазени изискванията на европейските и национални нормативни актове и насоки /указания/, приложими за съответния период, включително изменения и новоприети актове, за които изпълнителят е длъжен да следи

1.2. Основни органи с отношение към предмета на поръчката

1. Разплащателна агенция (РА)

Съгласно Регламент № 1306/2013 и Регламент за изпълнение № 908/2014, РА е орган или отдел на държавата-членка, акредитирана като такава от Компетентния орган с акт за акредитация. РА следва да отговаря на определени условия и има функции и отговорности, установени в посочените актове от правото на ЕС.

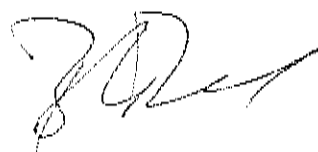
Съгласно чл. 26 от ЗИЗП, за страната се акредитира една РА, която извършва всички плащания на територията на страната от Европейския фонд за гарантиране на земеделието (ЕФГЗ), от Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони (ЕЗФРСР) и от Европейския фонд за рибарство (ЕФР).

Съгласно чл. 11 от ЗИЗП, Държавен фонд „Земеделие“ изпълнява функциите на РА от датата на издаване на акта за акредитация.

2. Компетентен орган (КО)

КО на акредитираната за страната РА е министърът на земеделието и храните, съгласно чл. 2а от ЗИЗП. Компетентният орган дава и отнема акредитацията на РА и в тази връзка осъществява постоянен надзор върху РА за съответствието на дейността ѝ с

Зоренска Геранукова



критериите за акредитация и предприема съответните мерки и действия при идентифициране на неизпълнение на критериите за акредитация и други слабости.

3. Сертифициращ орган (СО) на РА

Сертифициращият орган (СО) на РА се определя от КО (съгласно чл. 5, пар. 1 от Регламент за изпълнение № 908/2014 чл. 2а, ал. 2, т. 2 от ЗИЗП).

СО може да бъде публичен или частен одиторски орган, който:

- е оперативен независим, както от РА, така и от органа, който е акредитирал тази агенция;
- разполага с необходимия технически опит, професионална подготовка, умения и капацитет да извършва одити съгласно международно приетите одитни стандарти.

2. Основни дейности на СО във връзка с извършването на сертификационния одит

Съгласно чл. 9, пар. 1 от Регламент № 1306/2013, СО представя **становище**, изготвено съгласно международно приетите одитни стандарти, относно изчерпателността, точността и достоверността на годишния финансов отчет на разплащателната агенция, доброто функциониране на нейната система за вътрешен контрол и законосъобразността и редовността на разходите, за което възстановяване е отиравено искане до Комисията.

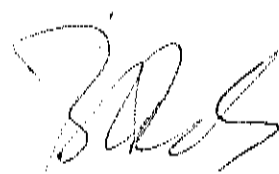
Съгласно чл. 5, пар. 3 от Регламент за изпълнение № 908/2014, **становището на СО се изготвя и се основава на одитната дейност**, която се извършва съгласно членове 6 и 7 от същия регламент.

СО изготвя **Доклад по образец** съгласно Указание 3 Б на ЕК за одита за сертифициране на счетоводните отчети по ЕЗФРСР за периода 16.10.2014 — 31.12.2015 г.

Докладът следва да съдържа информация за броя на лицата в одиторския екип и тяхната квалификация, за извършената работа, за броя проверени транзакции, за степента на същественост и увереност при проверката, за установените евентуални слабости и направените препоръки за подобряване, за операциите както на сертифициращия орган, така и на други одитни органи, вътрешни или външни за РА, на които почива изцяло или частично увереността на СО по въпросите, разглеждани в доклада.

Сертификационният одит се извършва в съответствие с **установените в членове 6 и 7 от Регламент за изпълнение № 908/2014 принципи и методи на одита**, както и в съответствие с **приеманите от Европейската комисия актове за изпълнение**, с които определя **правила относно задачите на сертифициращите органи**, включително **проверките**, както и относно **сертификатите и докладите**, които тези органи трябва да съставят, и придружаващата ги документация (на основание чл. 9, пар. 2 от Регламент № 1306/2013), и **издаваните от Европейската комисия насоки/указания**, съдържащи допълнителни пояснения и насоки по отношение на извършването на сертификационен одит, и определящи приемливото ниво на одитна увереност, която да се постигне при одитната проверка (на основание чл. 6, пар. 4 от Регламент за изпълнение № 908/2014).

Валентина Паранюкова



Сертификационният одит се извършва за сертифициране на счетоводните отчети по Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони /ЕЗФРСР/ за периода 16.10.2014 - 31.12.2015 г. /Първите четири тримесечия са разгледани в доклада за сертифициране за финансовата 2015 година на ЕЗФРСР, който е изпратен на ЕК на 1 март 2016 г. Следователно за някои елементи от одита може да бъде направена препратка към съответната глава от изпратения доклад за сертифициране за финансова 2015г.

2.1. Видове доклад и документи, които СО следва да представи като резултат от извършения одит:

- Одитно становище за отчетите за ЕЗФРСР за програмния период 2007—2013 г., обхващащо периода 15.10.2014 г. — 31.12.2015 г.,
- Доклад изготвен от СО съгласно Указание 3 Б на ЕК за одита за сертифициране на счетоводните отчети по ЕЗФРСР за периода 16.10.2014 — 31.12.2015 г.
- Придружаващи документи към Доклада:
- отчетите за 5-то тримесечие, обхващащи периода 16.10.2015 — 31.12.2015 г., годишната декларация А (приложение 2 а);
- отчетите за 5-те тримесечия, обхващащи периода 16.10.2014 г. — 31.12.2015 г., годишната декларация Б (приложение 2 б);
- крайното салдо в края на последната година за изгълещите (т.е. 31.12.2015 г.) на натрупаните неусвоени/неуравнени аванси, изплатени от държавите членки на бенефициерите, разбити по програма за ЕЗФРСР, включително финансовите инструменти (приложение 3 и приложение 4 а и б от Насока 3 Б);
- потвърждение на превишаване на финансовия план съгласно приложение 5;
- потвърждение на сумите за приспадания във връзка с прегледа на състоянието и пакета за възстановяване съгласно приложение 6.

Горесцитираните документи следва да се изготвят и предоставят от СО на хартиен и електронен носител във формат съгласно Нота на ЕК за информацията, която трябва да бъде представена от държавите членки във връзка с приключването на ЕЗФРСР за периода 2007 — 2013 г. (уравняване на последните годишни сметки).

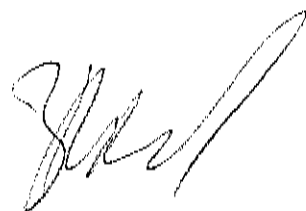
Докладът следва да е изготвен в съответствие с приложимите актове от правото на ЕС и Указания на ЕК, в т.ч. да включва придружаваща документация, съгласно изискванията на тези актове.

Докладът следва да бъде изготвен по такъв начин, в т.ч. да съдържа в достатъчна степен на подробност информация относно приложените методи на одита, че да позволява да бъде разбран и ефективно ползван, както от Възложителя, така и от друг СО във връзка със сертификационен одит за следващи финансови години.

В частност, докладът следва да включва и следната информация:

- сведения относно броя, квалификацията и автобиографиите на одиторите, които са провели одита;
- информация за извършената работа;

Валентина Пармучева



- брой проверени трансакции;
- степен на същественост и достоверност на извадката;
- установените слабости и направените препоръки за тяхното преодоляване;
- действията на СО и на други органи за вътрешен или външен одит на РА, на които напълно или частично СО се е позовавал в докладите си.

Окончателно изготвеният доклад, одитното становище заедно с придружаващите го документи, следва да се предоставят на КО не по-късно от 20 юни 2016 г., с оглед изискването за предаване на Комисията в срок до 30 юни 2016 г. съгласно Указание 3 Б на ЕК за одита за сертифициране на счетоводните отчети по ЕЗФРСР за периода 16.10.2014 — 31.12.2015 г. и Нота на ЕК за информацията, която трябва да бъде представена от държавите членки във връзка с приключването на ЕЗФРСР за периода 2007 — 2013 г. (уравняване на последните годишни сметки).

При предаването на описаните документи, СО следва да съблюдава приложимите изисквания относно комплектността, пълнотата, съдържанието, формата и начина на предаване на информацията, съгласно посочените актове от правото на ЕС, както и относимите насоки/указания, издавани от ЕК, включително по време на изпълнението на поръчката.

Указанията на ЕК от 1 до 5 и Указание 3 Б за одита за сертифициране на счетоводните отчети по ЕЗФРСР за периода 16.10.2014 — 31.12.2015 г. са качени на официалната страница на Министерството на земеделието и храните - <http://www.mzh.government.bg/MZH/bg/ShortLinks/SelskaPolitika/nasokiiukazania.aspx>.

Приложение на хартиен и електронен носител:

- Нота за информацията, която трябва да бъде представена от държавите членки във връзка с приключването на ЕЗФРСР за периода 2007 — 2013 г. (уравняване на последните годишни сметки).

Здравенча Тодранулова

