

ТЕХНИЧЕСКА СПЕЦИФИКАЦИЯ

Определяне на Сертифициращ орган за извършване на сертификационен одит на Разплащателната агенция на Република България за една финансова година, включваща периода 16 октомври 2014 г. – 15 октомври 2015 г., и препотвърждаване на проверки на място извършени от Разплащателната агенция във връзка с финансова година 2016 г., които се извършват през финансова 2015 г, съгласно изискванията свързани със законосъобразността и редовността на транзакции на ниво бенефициер, съгласно Регламент № 966/2012г. (ЕС, Евратом) на Европейския парламент и Съвета от 25 октомври 2012 относно финансовите правила приложими за общия бюджет на съюза и за отмяна на Регламент (ЕО, Евратом) (OBL 298, 26.10.2012г.)

I. Дефиниции съгласно Регламенти на Европейския парламент и на Съвета, и на Комисията

1. Определение и Отговорности на Разплащателната агенция

Съгласно чл. 7 на Регламент №1306/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 17 декември 2013 година 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:

„Разплащателните агенции са отдели или органи на държавите членки, отговарящи за управлението и контрола на разходите, посочени в член 4, параграф 1 и член 5.

С изключение на плащанията, изпълнението на тези задачи може да бъде делегирано.

Държавите членки акредитират като разплащателни агенции отдели или органи, които разполагат с административна организация и система за вътрешен контрол, предоставящи достатъчно гаранции, че плащанията са законни и редовни и че са надлежно отчетени. За тази цел разплащателните агенции спазват минимални изисквания за акредитация по отношение на вътрешната среда, контролните дейности, информацията и комуникацията, както и мониторинга, определени от Комисията в съответствие с член 8, параграф 1, буква а).“

Съгласно чл. 1 на 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 : " 1. Както е определено в член 7, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 1306/2013, в хода на извършване на управление и контрол на разходите разплащателните агенции предоставят достатъчно гаранции по отношение на извършваните от тях плащания, както и относно предаването и съхраняването на информация, че:

- а) преди разрешаване на плащането се проверява допустимостта на исканията, а в ранките на развитието на селските райони — и процедурата за отпускане на помощи, както и тяхното съответствие с разпоредбите на Съюза;
- б) се водят точни и изчерпателни отчети за извършените плащания;
- в) се извършват проверките, определени в законодателството на Съюза;
- г) се представят изискваните документи в сроковете и във вида, регламентирани в разпоредбите на Съюза;

1
Таня Димитрова

д) документите са достъпни и се съхраняват по начин, който гарантира тяхната пълнота, валидност и четливост, включително по отношение на електронните документи по смисъла на разпоредбите на Съюза.

2. Държавите членки акредитират като разплащателни агенции отдели или органи, които отговарят на условията по параграф 1. Освен това, за да бъде акредитирана, разплащателната агенция трябва да разполага с административна организация и система за вътрешен контрол, които отговарят на критериите, установени в приложение I („условия за акредитиране“), по отношение на:

- а) вътрешна среда;
- б) контролни дейности;
- в) информация и комуникация; и
- г) мониторинга

Държавите членки могат да определят допълнителни условия за акредитиране с цел да се отчете размерът, отговорностите и други особености на разплащателната агенция.

В допълнение чл.3 от Регламент 907/2014г. дава допълнителни пояснения по отношение на специфичните отговорности на Разплащателните агенция във връзка с публичните интервенции.

2. Определение за Сертифициращ орган

Съгласно чл.9 на Регламент №1306/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 17 декември 2013 година 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 : „Сертифициращият орган е публичен или частен одиторски орган, определен от държавата членка. Когато е частен одиторски орган и ако приложимото право на Съюза или национално право го изисква, държавата членка осъществява подбора му чрез публична тръжна процедура. Сертифициращият орган 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 чието възстановяване е отправено искане до Комисията. В това становище се посочва също дали прегледът поставя под съмнение твърденията от декларацията за управлението.

Сертифициращият орган разполага с необходимия технически опит. Той е оперативно независим както от разплащателната агенция и координиращия орган, така и от органа, който е акредитирал тази агенция.”

3. Функции на Сертифициращия орган

Съгласно чл.5 на Регламент за изпълнение (ЕС) №908/2014 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:

„1. Компетентният орган определя сертифициращия орган, предвиден в член 9 от Регламент (ЕС) № 1306/2013.

2. Сертифициращият орган организира дейността си по ефективен и ефикасен начин и извършва проверките си в подходящ срок, като взема предвид естеството и времето на извършване на транзакциите за съответната финансова година.

3. Становището, предоставяно от сертифициращия орган в съответствие с член 9, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 1306/2013, се изготвя ежегодно.

Александра Тимощева Василева

Становището се основава на одитната дейност, която се извършва съгласно членове 6 и 7 от настоящия регламент.

4. Сертифициращият орган изготвя доклад със своите констатации. Докладът обхваща функциите, за които е оправомощен. Докладът съдържа следните данни за обхванатия от доклада период:

- а) дали разплащателната агенция изпълнява критериите за акредитация;
- б) дали процедурите на разплащателната агенция са давали възможност за разумна гаранция, че разходите, финансирани от фондовете, са направени при спазване на правилата на Съюза, което гарантира, че съответните транзакции са законни и редовни и че препоръките за подобряване, ако има такива, са изпълнени;
- в) дали годишните счетоводни отчети, посочени в член 29, са в съответствие с водените от разплащателната агенция счетоводни книги и регистри;
- г) дали декларациите, свързани с разходите и интервенционните операции, представляват материално вярно, пълно и точно отражение на операциите, финансирани за сметка на фондовете;
- д) дали финансовите интереси на Съюза са надлежно защитени по отношение на платените аванси, получените гаранции, интервенционните резерви, както и сумите за получаване.

Докладът 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 разплащателната агенция, на които почива изцяло или частично увереността на сертифициращия орган по въпросите, разглеждани в доклада."

Член 6 на същия регламент определя основните принципи на одита на Сертифициращия орган, както следва:

- „1. Сертифициращият одит се извършва в съответствие с международно приетите стандарти за одит.
2. Сертифициращият орган изготвя одитна стратегия, която установява обхвата, сроковете и насоката на сертифициращия одит, методите за одит и методологията за формиране на извадка. За всяка финансова година се изготвя одитен план, основан на изчисления одитен риск. При поискване сертифициращият орган предоставя на Комисията одитната стратегия и одитния план.
3. Чрез оценка на системите за контрол, в това число проверка за съответствие и съществени проверки на разходите, съставени от детайлна проверка и аналитични процедури, се постига приемливо ниво на одитна увереност при одитната проверка.
4. Комисията изготвя насоки, които съдържат, по-специално:
 - а) допълнителни пояснения и насоки по отношение на извършването на сертифициращия одит;
 - б) определяне на приемливото ниво на одитна увереност, която да се постигне при одитната проверка."

Съгласно чл. 7 на горе посочения Регламент определящи метода на одита, който следва да извърши Сертифициращия орган :

„1 .Свързаните със сертифицирането одитни методи се определят в одитната стратегия, посочена в член 6, параграф 2.

2. За да се постигнат целите на одита и да се предостави становището, посочено в член 9, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 1306/2013, етапите на одита включват одити

Иванка Иванова Иванова Иванова Иванова

на системите, съществени проверки и потвърждаване на равенството на финансовите декларации и декларациите за управлението.

3. Съществените проверки на разходите обхващат потвърждаване на законността и редовността на съответните трансакции на равнище окончателни бенефициери. За тази цел сертифициращият орган може да присъства на проверките на място на второ ниво, извършвани от разплащателната агенция. Сертифициращият орган не може да присъства на първоначалните проверки на място, извършвани от разплащателната агенция, с изключение на ситуации, в които е физически невъзможно да се потвърди отново първоначалната проверка, извършена от разплащателната агенция. По отношение на съществените проверки сертифициращите органи могат да използват интегриран подход за формиране на извадка.

4. В насоките, посочени в член 6, параграф 4, Комисията установява допълнителни условия и насоки за изготвянето на одитните процедури, интегрирането на извадките, планирането и извършването на повторното потвърждаване на трансакциите на място."

Насоките съгласно чл.6, параграф 4 на горе посочения Регламент, които СО следва да вземе предвид в процеса на изпълнение на поръчката, са приложени към настоящото техническо задание (виж. Насока 1, 1, 3 и 4).

В процеса на своята работа определеният изпълнител следва да взема предвид всички изменения в периода на изпълнение на поръчката в структурата на РА, прилаганите от нея схеми и мерки и свързаните с тях контроли, цялото приложимо законодателство (национално и европейско), включително и насоките на ЕК, свързани с предмета на поръчката.

II. Акредитационни критерии съгласно Приложение I на Регламент 907/2014г. и Насока 2 на ЕК.

1. Вътрешна среда

A) Организационна структура

Организационната структура на разплащателната агенция ѝ позволява да изпълнява по отношение на разходите по линия на ЕФГЗ и на ЕЗФРСР следните основни функции:

- i) одобряване и контрол на плащанията, включващи по-специално административни проверки и проверки на място с цел да се установи дали сумата, която трябва да бъде изплатена на бенефициера, е определена съгласно правилата на Съюза;
- ii) извършване на плащанията с цел на бенефициерите (или на упълномощени от тях лица) да бъдат изплатени одобрените суми или — когато става въпрос за развитие на селските райони — частта на Съюза от съфинансирането;
- iii) счетоводно отчитане, имащо за цел регистрирането на всички плащания в отделни сметки на разплащателната агенция — за разходите по линия на ЕФГЗ и за разходите по линия на ЕЗФРСР, чрез информационна система и изготвянето на периодични отчети за разходите, включително месечни (за ЕФГЗ), тримесечни (за ЕЗФРСР), както и на годишните декларации, подавани пред Комисията. В тези сметки на разплащателната агенция се регистрират и активите, финансирани от фондовете, по-конкретно свързаните с интервенционните запаси, авансовите плащания, които не са преминали през процедурата по уравниване, обезпеченията и длъжниците.

Организационната структура на разплащателната агенция предвижда ясно разграничение на правомощията и отговорностите на всички оперативни нива, както и отделянето на трите функции, посочени в параграф 1, чиито отговорности са отразени в организационната схема. Тя включва техническите служби и службите за вътрешен одит, посочени в точка 4,

Антоанета Ангелова Василева МЛС

Б) Стандарти в областта на човешките ресурси

Агенцията следи, че:

- i) за изпълнението на операциите се привличат подходящите служители, които притежават необходимите технически знания, изисквани на различните етапи на тези операции;
- ii) разпределението на задачите е такова, че никой служител не носи отговорност за повече от едно задължение по отношение на одобряването на плащанията, извършването на плащанията или счетоводното отчитане на сумите, начислени на ЕФГЗ или на ЕЗФРСР, както и че всеки от служителите изпълнява съответните задачи задължително под надзора на друг служител;
- iii) отговорностите на всеки служител се оформят в длъжностна характеристика в писмен вид, включително границите на неговите правомощия във финансовата сфера;
- iv) персоналот на всички оперативни равнища претърпява подходящо обучение, включително за повишена бдителност за измами, а персоналот на отговорни длъжности е обект на ротация или обект на засилен надзор;
- v) вземане на необходимите мерки за избягване на риска от конфликт на интереси, когато лица на отговорни постове или заемщи ключови постове във връзка с проверката, одобряването, извършването на плащанията и счетоводното отчитане на заявленията или исканията за плащане, изпълняват и функции извън разплащателната агенция.

В) Делегиране

B1. Ако разплащателната агенция делегира някоя от задачите си на друг орган в съответствие с член 7 от Регламент (ЕС) № 1306/2013, трябва да са изпълнени следните условия:

- i) между разплащателната агенция и органа трябва да се сключи писмено споразумение, в което освен делегираните задачи да се посочва естеството на информацията и придружителните документи, които се представят на разплащателната агенция, както и срокът за тяхното представяне. Това споразумение трябва да дава възможност на агенцията да изпълнява условията за акредитиране;
- ii) във всички случаи разплащателната агенция остава отговорна за рационалното управление на съответните фондове. Тя носи пълна отговорност за законността и редовността на съответните операции, включително за защитата на финансовите интереси на Съюза, както и за декларирането на съответните разходи пред Комисията и за надлежното водене на сметките;
- iii) следва да бъдат ясно определени правомощията и задълженията на другия орган, по-специално що се отнася до контрола и проверката на съответствието с правилата на Съюза;
- iv) разплащателната агенция следи за това дали съответният орган разполага с ефективни системи, гарантиращи изпълнение на задачите на задоволително равнище;
- v) съответният орган изрично потвърждава на разплащателната агенция, че действително изпълнява своите задачи, и описва използваните за това средства;
- vi) разплащателната агенция редовно прави преглед на делегираните задачи, за да се увери, че работата е извършена на задоволително равнище и в съответствие с нормативната уредба на Съюза.

B2. Условието, посочено в точка В. 1), подточки i), ii), iii) и v) по-горе, се прилагат *mutatis mutandis* в случаите, когато функциите на разплащателната агенция се

Иринашоръ Туркешевъ Вървевъ Апис

изпълняват от друг орган като част от обичайните му задачи съобразно националното законодателство.

2. Контролни дейности

A) Процедури по одобряване на заявленията

Разплащателната агенция приема следните процедури:

- i) разплащателната агенция установява реда и условията за получаване, регистриране и обработка на заявленията, включително опис на всички необходими документи;
- ii) всяко длъжностно лице, което отговаря за одобрението, разполага с подробен контролен лист за проверките, които следва да се извършат, като придружителните документи към заявлението свидетелстват за извършването на тези проверки. Това уверение може да бъде в електронен формат. Необходими са доказателства за прилагане на системен подход, като например извадка, система или преглед, основаващ се на предварителен план, на извършеното от страна на висш служител;
- iii) дадено заявление за плащане бива разпоредено едва след изпълнението на достатъчен брой проверки с цел да се установи съответствие с нормативната уредба на Съюза.
Тези проверки включват проверките, предвидени в съответния регламент, уреждащ конкретната мярка, във връзка с която се иска помощта, както и мерките, посочени в член 58 от Регламент (ЕС) № 1306/2013, имащи за цел избягването или разкриването на злоупотреба или нередност, като по-специално се вземат под внимание съществуващите рискове. Освен това във връзка с ЕЗФРСР трябва да има и процедури за проверка спазването на условията за предоставяне на помощта, включително сключването на договори, както и за спазването на всички приложими съюзни и национални нормативни разпоредби, включително определените в програмата за развитие на селските райони;
- iv) ръководството на разплащателната агенция периодично и своевременно се информира на съответното равнище за резултатите от извършените административни проверки и проверки на място, така че винаги да има възможност да оцени дали са проведени достатъчно проверки, преди да се пристъпи към класиране на заявлението;
- v) извършената работа се описва подробно в доклад към всяко заявление, група заявления или, ако е приложимо, в доклад, отнасящ се за цялата пазарна година. Докладът се придружава от уверение за допустимостта на приетите заявления, както и за естеството, обхвата и границите на свършената работа. Освен това във връзка с ЕЗФРСР е необходимо и уверение, че са спазени критериите за предоставяне на помощта, включително за сключването на договори, както и че са спазени всички приложими съюзни и национални нормативни разпоредби, включително определените в програмата за развитие на селските райони. В случай че физическите и административните проверки не са изчерпателни, а са извършени върху представителна извадка от заявления, следва да се посочат избраните заявления, да бъде описан методът за формиране на извадката, да бъдат докладвани резултатите от всички проверки и мерките, предприети по отношение на несъответствия и нередности. Придружителните документи следва да показват достатъчно добре, че действително са извършени всички необходими проверки за допустимост на одобрените заявления;
- vi) ако документите (на хартиен или електронен носител) относно одобрените заявления или извършените проверки се съхраняват от други органи, тези органи и разплащателната агенция установяват процедури, които да гарантират, че се регистрира местонахождението на всички документи, свързани с определени плащания, извършени от агенцията.

Иванка Иванова Иванова Иванова

Б) Процедури по плащанията

Разплащателната агенция приема процедурите, необходими за да се подsigури, че плащанията се извършват само към банкови сметки на името на бенефициерите или на упълномощени от тях лица. Плащането се извършва от обслужващата банка на разплащателната агенция или, когато е приложимо, от държавна платевна служба, в рамките на пет работни дни, считано от датата на задължаване на сметката на ЕФЗ или ЕЗФРСР. Приемат се такива процедури, с които да се гарантира, че никакви плащания, за които не са направени преводи, не се декларират за възстановяване пред фондовете. Ако такива плащания вече са били декларирани пред фондовете, те следва да им бъдат възстановени при следващата месечна/тримесечна декларация или най-късно в годишните счетоводни отчети. Не се извършват плащания в брой. Одобряването от страна на разпоредителя с бюджетни кредити и/или на неговия надзорник може да стане по електронен път, при условие че се гарантира подходящо ниво на сигурност и че идентификационните данни на подписващото лице се въвеждат в електронните регистри.

В) Счетоводни процедури

Разплащателната агенция следва следните процедури:

- i) счетоводните процедури се изготвят по такъв начин, че месечните (в случая на ЕФЗ), тримесечните (в случая на ЕЗФРСР) и годишните декларации да са пълни, точни и изготвени своевременно и всяка грешка или пропуск да бъдат открити и коригирани, по-специално чрез периодични проверки и изравняване;
- ii) счетоводството, свързано с интервенционните запаси, се води по начин, гарантиращ, че съответните количества и стойности се разглеждат правилно и своевременно, след което се регистрират по разграничени части и в правилната сметка и това става на всички етапи от приемането на офертата до физическото освобождаване от продукта, в съответствие с приложимото законодателство, и че обемът, както и естеството на запасите, могат във всеки един момент да бъдат определени във всички местонахождения.

Г) Процедури във връзка с авансите и обезпеченията

Приемат се процедури с цел да се подsigури:

- i) плащанията на аванси се вписват поотделно в счетоводните регистри или вторичните регистри;
- ii) гаранциите се предоставят само от финансови институции, отговарящи на условията, определени в глава IV от настоящия регламент, които са акредитирани от съответните органи, като техните гаранции са валидни до освобождаването или до активирането им при поискване от разплащателната агенция;
- iii) авансите се издължават в установените за това срокове, а неиздължените такива се идентифицират своевременно, като също така своевременно се изискват и съответните гаранции.

Д) Процедури по вземанията

Всички изисквания от букви А)–Г) се прилагат, *mutatis mutandis*, спрямо отчисления, реализирани гаранции, възстановени плащания, целеви приходи и т.н., които разплащателната агенция е длъжна да събере от името на ЕФЗ и ЕЗФРСР.

Разплащателната агенция установява система, която позволява разпознаването на всички вземания и записването на всички вземания в единна главна книга на длъжниците преди инкасирането им. Главната книга на длъжниците се проверява редовно, като се вземат мерки за събирането на просрочените вземания.

Е) Одитна пътека

Анастасия Трифесова

Информацията, свързана с доказателствения материал по одобряването, счетоводното отчитане и извършването на плащанията, както и с обработката на авансите, обезпеченията и вземанията, остава на разположение в офисите на разплащателната агенция с цел във всеки един момент да има достатъчно подробна одитна пътека.

3. Информация и съобщения

А) Съобщения

Разплащателната агенция приема необходимите процедури, за да може всяко изменение на нормативните разпоредби на Съюза, и по-специално по отношение на приложимия размер на помощите, да се отчете и своевременно да бъдат актуализирани инструкциите, базите данни и контролните списъци.

Б) Сигурност на информационните системи

- i) без да се засяга предвиденото в точка ii) по-долу, сигурността на информационните системи се основава на критериите, установени в прилаганата през съответната бюджетна година редакция на следните стандарти:
 - Международна организация по стандартизация — стандарт ISO 27002; Кодекс на добрите практики за контрол на информационната сигурност (ISO);
 - Bundesamt für Sicherheit in der Informationstechnik: IT-Grundschutzhandbuch/IT, Ръководство за основните насоки за защита (BSI);
 - Асоциация за одит и контрол на информационните системи: Цели на контрола за информационните и свързаните с тях технологии (COBIT).
- ii) От 16 октомври 2016 г. сигурността на информационните системи ще бъде удостоверявана в съответствие със стандарт ISO 27001; Системи за управление на информационната сигурност — изисквания (ISO).

Комисията може да разреши на държавите членки да удостоверят сигурността на своите информационни системи в съответствие с други утвърдени стандарти, ако тези стандарти гарантират ниво на сигурност, което е най-малко равностойно на предлаганото по ISO 27001.

За разплащателните агенции, отговорни за управлението и контрола на годишни разходи на средства от Съюза, които не надхвърлят 400 млн. EUR, държавата членка може да реши да не прилага разпоредбите на първа алинея. Тези държави членки следва да продължат да прилагат разпоредбите на точка i). Те информират Комисията за това свое решение.

4. Мониторинг

А) Непрекъснат мониторинг чрез дейности по вътрешен контрол

Дейностите по вътрешния контрол включват най-малко следните области:

- i) мониторинг на техническите служби и делегираните органи, отговорни за извършване на проверки и други функции, осигуряващи правилното приложение на регламентите, ръководните насоки и процедурите;
- ii) поденане на инициативи за промени в системата, за да се подобрят контролните системи като цяло;
- iii) разглеждане на заявления и искания, представени на разплащателната агенция, както и други данни, даващи основание да се подозира наличието на нередности;
- iv) процедури за мониторинг, имащи за цел избягването или разкриването на злоупотреби или нередности, по-специално в тези области от разходите в ранките на ОСП от компетентността на разплащателната агенция, които са изложени на значителен риск от измами или други сериозни нередности.

Тимошечко Тимофей Владимирович

Непрекъснатият мониторинг е част от обичайните рутинни оперативни действия на разплащателната агенция. На всички нива ежедневните операции и контролните действия на агенцията са обект на непрекъснат мониторинг, целящ изграждането на достатъчно подробна одитна пътека.

Б) Отделни оценки, извършвани от служба за вътрешен одит

Разплащателната агенция приема в тази област долупосочените процедури:

- i) службата за вътрешен одит е независима от останалите служби на разплащателната агенция и се подчинява пряко на директора на разплащателната агенция;
- ii) службата за вътрешен одит проверява дали приетите от агенцията процедури са достатъчни, за да се подсигури спазването на нормативната уредба на Съюза и да се гарантира, че счетоводните отчети са точни, пълни и своевременно изготвени. Проверките могат да се сведат до някои мерки и извадки на операции, стига одитната програма да дава гаранции, че всички значими области, включително звената, натоварени с одобряването на плащанията, са обхванати за период, не по-дълъг от пет години;
- iii) работата на службата за вътрешен одит се извършва по международно признати стандарти; тя се описва в работни доклади и приключва с доклади и препоръки, адресирани до ръководството на агенцията.

III. Структура на Разплащателната агенция на Република България

Държавен фонд земеделие - Разплащателна агенция е структурирана в едно централно управление и 28 регионални офиса.

Дирекциите в Централно управление, чиито дейности са пряко свързани с изпълнението на функциите на Разплащателна агенция са както следва:

Дирекция „Човешки ресурси“

Дирекция „Вътрешен одит“

Дирекция „Противодействие на измамите“

Звено „Интегрирана система за администриране и контрол“

Дирекция „Информационна сигурност“

Дирекция „Селскостопански пазарни механизми“

Дирекция „Директни плащания“

Дирекция „Оторизация на плащанията по прилагане на мерки развитие на селските райони“; Дирекция „Договоряване по прилагане на мерките за развитие на селските райони“ Дирекция „Финансова управление“ Дирекция „Технически инспекторат“

По отношение на регионалното структурно разпределение на ДФЗ- РА са налице 20 области разплащателни агенции, 11 Регионални разплащателни агенции и 11 Регионални технически инспектората.

За повече информация - Устройствен правилник на Държавен фонд „Земеделие“.

IV. Прилагани от Разплащателна агенция схеми и мерки по Европейския фонд за гарантиране на земеделieto и Европейски земеделски фонд за развитие на селските райони (информация за финансова 2014г.)

С оглед придобиване на по-ясна представа за обема на работа, която следва да се извърши от страна на Сертифициращия орган, по-долу са представени схемите и мерките, по които РА е извършвала плащания през финансова 2014г. Следва да се има предвид, че по-долу представената информация има за цел да даде насока на участниците по отношение на обема и сложността на поръчката, но не следва да се

Илианка Илианова *Илианка Илианова* *Илианка Илианова* *Илианка Илианова*

приема като императивно наличие на вида и броя на схемите и мерките по двата земеделски фонда за следващия програмнен период 2014-2020. В тази връзка при прилагането на Новия програмнен период се очакват прилагането и на нови схеми и мерки, които СО следва да взема предвид при изпълнението на своите одитни дейности, в съчетание с тези от програмнен период 2007-2013, по които РА ще извършва плащания по правилото N+2.

A) Схеми и мерки по Европейския фонд за гарантиране на земеделието

1. Продукти, закупени на пазара - транспортни разходи в границите на държава-членка - програма 2013 - Р. 1234/07, Чл.27; Р.807/10, Чл.4(6)&7(1); Р. 1020/12, Приложение 1(с) - BE, BG, CZ, EE, IE, EL, ES, FR, IT, LV, LT, LU, HU, MT, PL, PT, RO, SI, FI;
2. Разходи по съхранението - програма 2013 - Р.1234/07, 4п.27(7)(b)(iii); Р.121/12; Р. 1020/12, Приложение 1(а) - BE, BG, CZ, EE, IE, EL, ES, FR, IT, LV, LT, LU, HU, MT, PL, PT, RO, SI, FI;
3. Помощи за предварително признати групи производители - Учредяване, административна дейност - годишно плащане - Р. 1234/07, Чл.103а(1)(а) - 2013;
4. Помощи за предварително признати групи производители - Инвестиция - първо шестмесечие - Р. 1234/07, Чл. 103а(1)(b) - 2013;
5. Помощи за предварително признати групи производители - Инвестиция - второ шестмесечие - Р. 1234/07, Чл. 103а(1)(b) - 2013;
6. Помощи за предварително признати групи производители - Инвестиция - годишно плащане - Р. 1234/07, Чл. 103а(1)(b) - 2013;
7. Помощи за предварително признати групи производители - Инвестиция - първо шестмесечие - Р.1234/07, Чл.103а(1)(b) - 2014;
8. Схема за плодове в училище - продукти - Р.1234/07, Чл.103га; Р.288/09, Чл.5.1.(а) -2012/13 - BE, BG, CZ, DK, DE, EE, IE, EL, ES, FR, IT, CY, LV, LT, LU, HU, MT, NL, AT, PL, PT, RO, SI, SK;
9. Схема за плодове в училище - продукти - Р. 1308/13, Чл.23; Р.1234/07, Чл.103Еа; Р.288/09, Чл.5.1.(а) - 2013/2014 - BE, BG, CZ, DK, DE, EE, IE, EL, ES, FR, HR, IT, CY, LV, LT, LU, HU, MT, NL, AT, PL, PT, RO, SI, SK;
10. Схема за плодове в училище - информационни дейности - Р. 1308/13, Чл.23; Р.1234/07, 4п.103га; Р.288/09, Чл.5.1.(b)(iii) - 2013/2014 - BE, BG, CZ, DK, DE, EE, IE, EL, ES, FR, HR, IT, CY, LV, LT, LU, HU, MT, NL, AT, PL, PT, RO, SI, SK;
11. Национални програми за подпомагане за лозаро-винарския сектор - Насърчаване -Р.1308/13, Чл.45;
12. Реструктуриране и преобразуване на лозовите масиви - Р.1308/13, Чл.46; Р.555/08, Чл.10;
13. Реструктуриране и преобразуване на лозовите масиви - Р.1493/99, Чл.11; Р.479/08, Чл.128(3)а)
14. Мерки в Съюза - Р.698/09 - решение С(09) 10784 - програма 1 - BG, DE, FR, NL, AT, PT, FI;
15. Мерки в Съюза - Р.501/08 - решение С(11)4511 - програма 1 - BE, BG, DE, EL, FR, IT, LV, NL, AT, PL, PT, RO, UK
16. Мерки в Съюза - многостранен договор - Р.501/08 - решение С(2012)8024 - програма 2 -BG, EL, IT
17. Мерки в Съюза - Р.501/08 - решение С(2013)2261 - програма 1 - BE, BG, IE, EL, ES, IT, LT, NL
18. Трети страни - многостранен договор - Р.501/08 - решение С(11)8761 - програма 1 - BG, RO
19. Трети страни - Р.501/08 - решение С(11)8761 - програма 1 - BG, EL, ES, FR, IT, LT, PL, RO, SI
20. Трети страни - Р.501/08 - решение С(11)8761 - програма 2 - BG, EL, IT, PL
21. Трети страни - многостранен договор - Р.501/08 - решение С(12)4334 - програма 4 - BG, EL
22. Трети страни - Р.501/08 - решение С(2012)8024 - програма 1 - BE, BG;

Андреас *Андреас* *Андреас* *Андреас*

23. Училищно мляко - кат.1 - Р. 1234/07, Чл.102; Р.657/08, Приложение 1-12/13
24. Училищно мляко - кат.У - Р. 1234/07, Чл.102; Р.657/08, Приложение 1-12/13
25. Училищно мляко - кат.1 - Р.1308/13, Чл.26; Р.1234/07, Чл.102; Р.657/08, Приложение I -13/14
26. Училищно мляко - кат.У - Р.1308/13, Чл.26; Р.1234/07, Чл.102; Р.657/08, Приложение I -13/14;
27. Възстановявания за птиче месо - КН 0207 - месо - Р.1234/07, Чл.162(1)а)(viii) - пазарна година 12/13
28. Възстановявания за птиче месо - КН 0207 - месо - Р.1308/13, Чл. 196(1)а)(viii); Р.1234/07, Чл.162(1)а)(viii) - пазарна година 13/14;
29. Специфични помощи за пчеларство - Р.1234/07, Чл.108 - програма 2012
30. Специфични помощи за пчеларство - Р.1234/07, Чл.108 - програма 2013
31. Специфични помощи за пчеларство - Р.1308/13, Чл.55; Р.1234/07, Чл.108 - програма 2014;
32. Схема за единно плащане на площ - Р.73/09, Чл.122 - 2010 и предходните
33. Схема за единно плащане на площ - Р.73/09, Чл.122 - календарна година 2011 - BG, CZ, EE, CY, LV, LT, HU, PL, RO, SK
34. Схема за единно плащане на площ - 0% модулация - Р.73/09, дял III - календарна година 2012 - BG, CZ, EE, CY, LV, LT, HU, PL, RO, SK
35. Схема за единно плащане на площ - без финансова дисциплина - 0% корекция - Р.73/09, дял III - календарна година 2013 - BG, CZ, EE, CY, LV, LT, HU, PL, RO, SK;
36. Отделно плащане за меки плодове - без финансова дисциплина - 0% корекция - Р.73/09, Чл.129 - календарна година 2013 - BG, HU, PL;
37. Специфично подпомагане (член 68) — обвързани с производството преки помощи - специфични неблагоприятни фактори - 0% модулация - Р.73/09, Чл.68(1)(б) -календарна година 2010 - BE, BG, CZ, DE, EE, IE, EL, ES, FR, LV, HU, NL, AT, PL, PT, RO, SI, SK, FI
38. Специфично подпомагане (член 68) — обвързани с производството преки помощи -специфични неблагоприятни фактори - 0% модулация - Р.73/09, Чл.68(1)(б) -календарна година 2011 - BE, BG, CZ, DE, EE, IE, EL, ES, FR, LV, LT, HU, NL, AT, PL, PT, RO, SI, SK, FI
39. Специфично подпомагане (член 68) — обвързани с производството преки помощи -качество - 0% модулация - Р.73/09, Чл.68(1)(а)(ii) - календарна година 2012 - BG, CZ, EL, ES, FR, IT, LV, PL, PT, RO, FI, SE
40. Специфично подпомагане (член 68) — обвързани с производството преки помощи -специфични неблагоприятни фактори - 0% модулация - Р.73/09, Чл.68(1)(б) -календарна година 2012 - BE, BG, CZ, DK, EE, IE, EL, ES, FR, LV, LT, HU, NL, AT, PL, PT, RO, SI, SK, FI
41. Специфично подпомагане (член 68) — обвързани с производството преки помощи -качество - без финансова дисциплина - 0% корекция - Р.73/09, Чл.68(1)(а)(и) -календарна година 2013 - BG, CZ, EL, ES, FR, HR, IT, LV, PL, PT, RO, FI, SE
42. Специфично подпомагане (член 68) — обвързани с производството преки помощи -специфични неблагоприятни фактори - без финансова дисциплина - 0% корекция -Р.73/09, Чл.68(1)(б) - календарна година 2013 - BE, BG

Б) Мерки по Европейски земеделски фонд за развитие на селските райони

1. Професионално обучение, информационни дейности и разпространяване на научни знания;
2. Създаване на стопанства на млади фермери;
3. Ползване на консултантски услуги;
4. Модернизиране на земеделските стопанства;
5. Модернизиране на земеделските стопанства;
6. Подобряване на икономическата стойност на горите;

Иванослав Иванов

7. Добавяне на стойност към земеделски и горски продукти;
8. Добавяне на стойност към земеделски и горски продукти;
9. Подпомагане на полу-пазарни стопанства ;
10. Групи производители;
11. Предоставяне на съвети и консултиране в земеделието в България и Румъния (съгласно Анекс VIII, Раздел I, т.Г от Договора за присъединяване на България и Румъния (за 2007-2009г.);
12. Плащания за природни ограничения на фермери в планински райони
13. Плащания за природни ограничения на фермери в райони, различни от планинските
14. Плащания по Natura 2000 и плащания, свързани с Директива 2000/60/ЕС/(WFD)
15. Агроекологични плащания
16. Първоначално залесяване на неземеделски земи
17. Възстановяване на горския потенциал и въвеждане на превантивни дейности;
18. Разнообразяване към неземеделски дейности
19. Разнообразяване към неземеделски дейности
20. Подкрепа за създаване и развитие на микро-предприятия
21. Насърчаване на туристическите дейности
22. Основни услуги за икономиката и населението в селските райони
23. Основни услуги за икономиката и населението в селските райони
24. Обновяване и развитие на селата;
25. Прилагане на стратегиите за местно развитие. Подобряване на конкурентоспособността в земеделския и горския сектор
26. Прилагане на местни стратегии за развитие. Околна среда/стопанисване на земята
27. Прилагане на стратегиите за местно развитие. Качеството на живот в селските райони и разнообразяване на селската икономика
28. Изпълнение на проекти за сътрудничество
29. Управление на МИГ, придобиване на умения и постигане на обществена активност на съответната територия;
30. Техническа помощ;
31. Допълнение към директните плащания за България и Румъния

V. Схеми и мерки по Европейския фонд за гарантиране на земеделието и Европейски земеделски фонд за развитие на селските райони, които ще се прилагат от Разплащателната агенция за периода на поръчката.

A) Схеми и мерки по Европейския фонд за гарантиране на земеделието

1. Схема за единно плащане на площ;
2. Схема за преразпределително плащане;
3. Схеми за специфично подпомагане на земеделските стопани (схеми за подпомагане на глава животно и схема за подобряване на качеството на плодове и зеленчуци, произведени в България;
4. Схема за единно плащане на площ;
5. Схема за плащане за селскостопански практики, които са благоприятни за климата и околната среда - зелени директни плащания ;
6. Схема за преразпределително плащане;
7. Схема за млади земеделски стопани;
8. Схема за дребни земеделски стопани;
9. Схема за обвързано подпомагане за млечни крави;
10. Схема за обвързано подпомагане за месодайни крави и/или юници;
11. Схема за обвързано подпомагане за млечни крави и/или месодайни крави под селекционен контрол;
12. Схема за обвързано подпомагане за овце-майки и/или кози-майки;
13. Схема за обвързано подпомагане за овце-майки и/или кози-майки под

Александър Трифонов Иванов ДМ

- селекционен контрол;
14. Схема за обвързано подпомагане за биволи;
 15. Схема за обвързано подпомагане за плодове;
 16. Схема за обвързано подпомагане за зеленчуци;
 17. Схема за обвързано подпомагане за зеленчуци - оранжерийно производство;
 18. Схема за обвързано подпомагане за протеинови култури (СПК);
 19. Специално плащане за култура - памук (Памук);
 20. Националната програма по пчеларство за тригодишния период 2014-2016 – мярка „Техническа помощ за пчелари и сдружения на пчелари“; мярка „Борба срещу вароатозата“; мярка „Мерки за подкрепа на лаборатории, извършващи физико-химичен анализ на пчелния мед“; мярка „Мерки за подкрепа на подновяването на пчелните кошери в Общността“; мярка „Сътрудничество със специализирани органи за осъществяването на практика на приложните изследователски програми в областта на пчеларството и пчелните продукти“;
 21. Националната програма за подпомагане на лозаро-винарския сектор - мярка „Преструктуриране и конверсия на винени лозя“; мярка „Събиране на реколтата на зелено“; мярка „Популяризиране на пазарите на трети страни“;
 22. Схема „Училищен плод“ - доставка на плодове; информационни мерки; съпътстващи мерки; извършване на оценка;
 23. Схема „Училищно мляко“ - доставка на мляко и млечни продукти;
 24. Схема за подпомагане на групи производители на плодове и зеленчуци - помощ за административно укрепване; помощ за инвестиции;
 25. Схема за подпомагане на организации на производители на плодове и зеленчуци - финансиране на оперативни програми;
 26. Публична интервенция- изкупуване, съхранение, продажба на продукти.
 27. Частно складиране- млечни продукти и свинско месо;
 28. Възстановявания при износ.

Б) Мерки по Европейски земеделски фонд за развитие на селските райони

1. Трансфер на знания и действия за осведомяване;
2. Консултантски услуги, по управление на стопанството и услуги по заместване на стопанството;
3. Инвестиции в материални активи;
4. Развитие на стопанства и предприятия;
5. Основни услуги и обновяване на селата в селските райони;
6. Инвестиции в развитие на горските райони и подобряване на жизнеспособността на горите.
7. Създаване на групи и организации на производители;
8. Хуманно отношение към животните
9. Екологични услуги и услуги във връзка с климата в горското стопанство и опазване на горите
10. Сътрудничество;
11. Управление на риска;
12. Подкрепа за местното развитие по LEADER-(BOMP - водено от общностите местно развитие);
13. "Агроекология и климат";
14. "Биологично земеделие";
15. "Плащания по "Натура 2000" и Ранковата директива за водите";
16. "Плащания за райони с природни или други специфични ограничения" - подмярка Компенсационни плащания в планински райони/(НР1) и подмярка 13.2. Компенсационни плащания за други райони, засегнати от значителни природни ограничения/(НР2);
17. "Агроекологични плащания" от ПРСР 2007 - 2013 (АЕП).

Александра Трифунчева Овчарова ДМ

Посочената в т. V информация е базирана на наличната към момента на откриване на ОП информация, касаеща предмета на поръчката.

В процеса на своята работа определенният изпълнител следва да взема предвид всички изменения в периода на изпълнение на поръчката и структурата на РА, прилаганите от нея схеми и мерки и свързаните с тях контроли, цялото приложимо законодателство (национално и европейско), включително и насоките на ЕК, свързани с предмета на поръчката.

VI. Обща сума на разходите, оторизирани и изплатени от страна на Разплащателната агенция на Република България

За финансова 2014г. Разплащателната агенция е извършила плащания в размер на над 599 милиона евро по ЕФГЗ и над 394 милиона евро по ЕЗФРСР. Финансова година за Разплащателна агенция е периода 16 октомври на година N-15 октомври на година N+1.

Информация за брой трансакции/записи по популации за финансова 2014г.:

- ЕФГЗ- ИСАК базирани схеми и мерки: 164,837;
- ЕФГЗ- не ИСАК базирани схеми и мерки: 3,248;
- ЕФГЗ - аванси и гаранции: 42;
- ЕФГЗ-лоши вземания : 13,389;
- ЕЗФРСР- ИСАК базирани схеми и мерки: 56,731;
- ЕЗФРСР- не ИСАК базирани схеми и мерки: 9,054;
- ЕЗФРСР- аванси и гаранции: 461;
- ЕЗФРСР-лоши вземания: 11,042

VII. Информационни системи, използвани от Разплащателна агенция

Съгласно чл. 30. ал. (1) от Закон за подпомагане на земеделските производители /ЗПЗП/ за изпълнение на функциите на Разплащателната агенция се създава Интегрирана система за администриране и контрол. /ИСАК/

Интегрираната система за администриране и контрол се състои от:

1. система за регистрация на кандидатите, на заявленията за подпомагане и на заявките за плащане;
2. система за идентификация на земеделските парцели;
3. система за идентификация и регистрация на животните;
4. интегрирана система за контрол;
5. електронна база данни.

Системите, които се създават и поддържат от РА:

1. система за регистрация на кандидатите, на заявленията за подпомагане и на заявките за плащане;
2. интегрирана система за контрол;
3. електронна база данни.

Системата, която се създава и поддържа от Министерството на земеделието и храните:

1. система за идентификация на земеделските парцели;

Александра Томова Василева

Системата, която се създава и поддържа от Българската агенция по безопасност на храните:

1. система за идентификация и регистрация на животните

За повече информация - Закон за подпомагане на земеделските производители изм. и доп. ДВ. Бр.12 от 13 февруари 2015 г., Глава трета, Интегрирана система за администриране и контрол /ИСАК/

VIII. Изисквания на възложителя по отношение на работата на Сертифициращия орган

Имайки предвид гореизложените факти, Сертифициращият орган на Разплащателната агенция на Република България следва да извърши:

- Проследяване изпълнението на препоръките в резултат на външни одити от предходни финансови години;
- Одит на съответствието на РА с критериите за акредитация;
- Тестове на контролите;
- Детайлни тестове;
- Докладване

IX. Специфики, свързани с етапите на изпълнение на одитния ангажимент

1. Проследяване изпълнението на препоръките в резултат на външни одити от предходни финансови години

По отношение проследяване изпълнението на препоръки от предходни финансови години СО следва да вземе предвид всички констатации, докладвани от външни одитори (предходен сертифициращ орган и Европейска комисия, Европейска сметна палата, Сметна Палата на Република България)

2. Одит на съответствието на РА с критериите за акредитация

По отношение на одита на съответствието СО следва да се запознае с всички процедури, заповеди и други вътрешни документи на РА с цел да установи съответствие между разписаните процедури и сформиранията организация с изискванията на ЕК, изложени в Приложение I на Регламент 907/2014г. и изложени в раздел II по-горе.

3. Тестове на контролите

По отношение на одита на ефективността на контролите, СО следва да извърши тестове по следните популации:

- ЕФЗ - ИСАК базирани схеми и мерки;
- ЕФЗ - не ИСАК базирани схеми и мерки;
- ЕФЗ- публично складиране;
- ЕФЗ - аванси и гаранции;
- ЕФЗ - лоши вземания;
- ЕФЗ - проверки на място по ИСАК базирани схеми и мерки;
- ЕФЗ - проверки на място по не ИСАК базирани схеми и мерки;
- ЕЗФРСР - ИСАК базирани схеми и мерки;
- ЕЗФРСР - не ИСАК базирани схеми и мерки;

Инженерка Тина Стоянова Василева ДМЗ

- ЕЗФРСР - аванси и гаранции ;
- ЕЗФРСР-лоши вземания;
- ЕЗФРСР -проверки на място по ИСАК базирани схеми и мерки;
- ЕЗФРСР -проверки на място по не ИСАК базирани схеми и мерки;

Подхода за извършване на тестове на контролите следва да бъде съобразен с Насоките на ЕК.
4. Детайлни тестове

Сертифициращият орган следва да извърши детайлни тестове в съответствие с изискванията на Насоките на Комисията.

За целта следва да определи подхода, който ще прилага при определяне на размера на извадките съответно за оперативни и неоперативни транзакции.

4.1. Проверки на място

Изпълнителят следва да има предвид, че по отношение на детайлните тестове на контролните статистики и проверките на място с оглед потвърждаване на законосъобразността на транзакциите са налични 4 популации:

- ЕФГЗ - проверки на място за ИСАК базирани схеми и мерки;
- ЕФГЗ- проверки на място за не ИСАК базирани схеми и мерки;
- ЕЗФРСР- проверки на място за ИСАК базирани схеми и мерки;
- ЕЗФРСР- проверки на място за не ИСАК базирани схеми и мерки;

Извадката, която СО следва да направи трябва напълно да е съобразена с Насока 2 на Европейската комисия, както и с резултатите от предходните одити по тези популации с цел потвърждаване законосъобразността и редовността на транзакциите.

За финансова 2014г. Технически инспекторат на Разплащателната агенция е извършила следния брой проверки на място:

ЕФГЗ - проверки на място за ИСАК базирани схеми и мерки;

Случайно избрани: 1985 бр. заявления;

Риск анализ: 8960 бр. заявления;

брой парцели: 172781;

Контролни проверки: 357 бр. заявления и 12225 бр. парцели

ЕФГЗ - проверки на място за не ИСАК базирани схеми и мерки;

Случайно избрани:

Риск анализ: 1601 бр. заявления

Контролни проверки: 193 бр.

ЕЗФРСР- проверки на място за ИСАК базирани схеми и мерки;

Случайно избрани: 1435 бр. заявления;

Риск анализ: 6644 бр. заявления;

Контролни проверки: 251 бр. заявления

ЕЗФРСР - проверки на място за не ИСАК базирани схеми и мерки;

Случайно избрани: 312 бр. заявления

Иваниса Трифесова Овчарова ДММ

Риск анализ: 936 бр. заявления

Контролни проверки: 170 бр.

Кръстосаното съответствие:

Брой проверени заявления - 1922

Брой контролни проверки - 67

Съгласно Работен документ на Комисията (ON-THE-SPOT CHECKS ACCORDING TO ART. 31 AND 33-35 OF R.1122/2009 - **DSCG/2014/27 – FINAL**), който е за проверките на площ по ЕФГЗ за 2014 г. на ЕК, Разплащателната агенция извършва контролни проверки на 2% от всички извършени проверки на място за съответната година. Проверките на място се извършват от Регионалните технически инспекторати, докато Контролните проверки се изпълняват от Централно управление Дирекция „Технически инспекторат“.

За 2013г. извадката на СО, показва, че по ЕФГЗ - ИСАК базирани схеми броят на бенефициентите, който следва да бъде проверен на място от негова страна е 97 и съответно 1142 парцела. По отношение на популация ЕЗФРСР - ИСАК базирани схеми и мерки съотношението е 120 бенефициента и 957 парцела.

За извършените проверки на място за кампания 2014 по отношение на ЕФГЗ и ЕЗФРСР ИСАК базирани схеми и мерки възложителят разполага с данни за измерени площи, разминавания между измерванията на РА и на СО в хектари, и сума на хектарите, които подлежат на редуциране на помощта.

4.2. Развенения на счетоводните данни

Детайлното тестване на СО следва да включва всички равнения, предвидени в Насоките на ЕК, а именно:

- Равнение на Годишните декларации на разходите по двата фонда с тримесечните декларации по тях;
- Равнения на Годишните декларации с X-Таблиците;
- Равнение на Анекс II и Анекс III с книгата на длъжниците;
- Равнение на крайно и начално салдо по Анекс II, Анекс III и книгата на длъжниците;
- Равнение на таблица 50/50;
- Равнение на годишна таблица T104 с Анекс II, Анекс III;
- Равнения по отношение на авансовите плащания;
- Равнения на финансовите тавани;
- Равнения на контролните статистики с данните в ИСАК

5. Докладване

СО следва да изготвя доклад с констатации и препоръки след всеки етап от своята одитна дейност.

Във всеки доклад следва да бъдат изложени броят на участвалите в одита одитори и други експерти, както и използваните часове.

По отношение на Годишният Доклад за сертификация, който се изготвя след приключване на детайлните проверки Съгласно чл.9 на Регламент 1306/2013 и Насока 3 на ЕК Изисквания за Докладване и за мненията, издадени от Сертифициращия орган, Годишният доклад се придружава от :

Иваносиссра Им фондс Равенс ДМС

- мнения за Годишните декларации по ЕФГЗ и ЕЗФРСР;
- мнение по Декларацията за управление;
- Становище за законосъобразността и редовността на транзакциите на ниво бенефициер, съгласно Регламент № 966/2012.

Докладът, заедно с придружаващите го документи, мнения за Годишните декларации по ЕФГЗ и ЕЗФРСР; мнение по Декларацията за управление и Становището за законосъобразността и редовността на транзакциите на ниво бенефициер, се предават на **български и английски език**. При противоречие между двете езикови версии, за достоверна ще се счита българската.

Окончателно изготвените доклад, заедно с придружаващите го документи, мнения за Годишните декларации по ЕФГЗ и ЕЗФРСР; мнение по Декларацията за управление и Становището за законосъобразността и редовността на транзакциите на ниво бенефициер, следва да се предоставят на Компетентния орган **не по-късно от 31 януари 2016 г.**, с оглед изискването за предаване на Комисията в срок до 15 февруари на годината, следваща края на съответната финансова година (чл. 7, пар. 3 от Регламент № 1306/2013).

Англоезичната версия на доклада и придружаващите го документи следва да бъдат получени от Сертифициращия орган до 20 февруари на годината, следваща края на съответната финансова година, като единствено изключение от посочения срок за изпълнението на тази дейност.

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

X. Списък на приложимото законодателство

1. Национално законодателство:

2. Закон за подпомагане на земеделските производители;
3. Закон за обществените поръчки.

2. Европейско законодателство:

1. Регламент (ЕО, Евратом) № 966/2012 г. на Европейския парламент и на Съвета от 25 октомври 2012 г. относно финансовите правила, приложими за общия бюджет на Съюза и за отмяна на Регламент (ЕО, Евратом) № 1605/2002 г. на Съвета (ОВ, L298, 26.10.2012 г.);
2. 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 за морско дело и рибарство и за определяне на общи разпоредби за Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд,

Иванка Иванова

- Кохезионния фонд и Европейския фонд за морско дело и рибарство, и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета;
3. 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;
 4. 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 - приложеният от 1 януари 2014 г., с изключения, съгл. Чл.121 от него;
 5. Регламент (ЕС) № 1307/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 17 декември 2013 за установяване на правила за директни плащания за земеделски стопани по схеми за подпомагане в рамките на общата селскостопанска политика и за отмяна на Регламент (ЕО) № 637/2008 на Съвета и Регламент (ЕО) № 73/2009 на Съвета;
 6. Регламент (ЕС) № 1308/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 17 декември 2013г. за установяване на обща организация на пазарите на селскостопански продукти и за отмяна на Регламент (ЕИО) № 922/72. (ЕИО) № 234/79. (ЕО) № 1037/2001 и (ЕО) № 1234/2007;
 7. 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;
 8. 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;
 9. 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;

3. Насоки на Европейската комисия:

- Насока 1 на ЕК за акредитацията;
- Насока 2 на ЕК за годишната сертификация;
- Насока 3 на ЕК за Изисквания;
- Насока 4 на ЕК за Декларация за уверение на ръководството
- Насока за подаване към Комисията на таблици от приложения II и III към Регламент за изпълнение /ЕС/ №908/2014 за финансова година N: Приложение в действие на хоризонтален регламент /ЕС/ 1306/2013

Александра Димитрова Овчарова ДМС

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-горе. При изпълнението на поръчката следва да бъдат съобразени и насоки/указания на Европейската комисия, относими към предмета на поръчката.

Таня Димитрова
20
Евгелия Димитрова