



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

Министерство на земеделието и храните

Главна дирекция "Земеделие и регионална политика"

Приложение №3

ТЕХНИЧЕСКО ЗАДАНИЕ

Услуга: "Външен одит на финансовия доклад на дейностите по Споразумение за безвъзмездно финансиране 40201.2012.002.-2012.973 за изследване на структурата на земеделските стопанства (ИСЗС) 2013 г."

1. Придобиване на задоволителни познания по дейността, сроковете и условията на Споразумение за безвъзмездно финансиране 40201.2012.002.-2012.973 за изследване на структурата на земеделските стопанства (ИСЗС) 2013 г., в съответствие с Регламент (ЕО) № 1166/2008 г.

Проверяващият одитор придобива задоволителни познания за сроковете и условията на Споразумението за безвъзмездна помощ за дейност чрез преглед на Споразумението за безвъзмездна помощ за дейност и неговите приложения, както и друга релевантна информация, и чрез допитване до бенефициента. Проверяващият одитор трябва да е сигурен, че е получил копие от оригиналното Споразумение за безвъзмездна помощ за дейност заедно с приложенията.

2. Процедури по верификация на признатите разходи, заявени от бенефициента във финансовия доклад за дейността

2.1. Общи процедури

2.1.1. Проверяващият одитор потвърждава, че финансовият доклад е съобразен с условията на Споразумението за безвъзмездна помощ за дейността.

2.1.2. Проверяващият одитор проверява дали бенефициентът се е съобразил със счетоводните правила и стандарти на Споразумението за безвъзмездна помощ за дейност, по специално с чл. II.14.1. на Общите условия. Проверяващият одитор потвърждава, че счетоводните и вътрешно одитни процедури на бенефициента трябва да разрешават директно приравняване на заявените приходи и разходи по дейността със съответните счетоводни записи и придружаващите ги документи. Това се прави с цел да се докладват важни изключения и слабости по отношение на изискванията за счетоводството, счетоводните записи и документацията, така че бенефициентът да бъде в състояние да предприеме последващи мерки за корекция и подобрене в оставащия период за извършване на дейността.

2.1.3. Проверяващият одитор сравнява информацията от финансовия доклад със счетоводната система и счетоводните записи на бенефициента.

2.1.4. Проверяващият одитор потвърждава, че за валутни конверсии е приложен коректния валутен курс, където е било необходимо и в съответствие с условията на Споразумението за безвъзмездна помощ за дейност, по специално чл.I.10.6 на Специалните условия.

2.2. Адекватност на окончателните разходи с предварителния бюджет и аналитичния преглед

Проверяващият одитор извършва аналитичен преглед на разходните пера във финансовия доклад и:

- Потвърждава, че бюджетът, заложен във финансовия доклад следва структурата на предварителния бюджет и че възникналите разходи са били предвидени в предварителния бюджет на дейността, съгласно приложение II на Споразумението за безвъзмездна помощ за дейността.

- Потвърждава, че общият размер на заявено за плащане от бенефициента не превишава максималната отпусната сума на помощта, съгласно член I.3.3 на Споразумението за безвъзмездна помощ за дейността.

- Потвърждава, че всички изменения на предварителния бюджет на Споразумението за безвъзмездна помощ за дейността съответства на условията за такива поправки, както е заложено в чл.II.13 и I.10.4 на Споразумението за безвъзмездна помощ за дейността.

- Потвърждава, че условията за печалба в чл.II.17.4 на Споразумението за безвъзмездна помощ за дейността са спазени.

2.3. Селектиране на разходите за верификация

2.3.1. Разходни категории

Разходите, заявени от бенефициента във финансовия доклад, се представят под следните пера: 1. разходи за персонал; 2. транспортни разходи/дневни; 3. Разходи за оборудване; 4. Разходи за консумативи и материали; 5. Разходи от други договори на бенефициента, с цел извършване на дейността; 6. Други директни разходи; 7.Признати непреки разходи. Тези пера могат да бъдат разбити на подпера¹.

Формата и същността на доказателствените документи (например плащания, договори, фактури и др.) и начинът на записването на разходите (например чрез вписване в книга на текущите сметки) се различава съобразно типа и същността на разходните пера и съответните дейности или транзакции.

2.3.2. Избор на разходните пера

Стойността трябва да е първичният фактор, използван от проверяващия одитор при избора на разходните пера за верификация. Проверяващият одитор избира разходните пера с висока стойност, за да гарантира подходящо покритие на възникналите разходи.

¹ Най-малката възможна подкатегория на докладваните разходи се счита за "перо".

Освен това, проверяващият одитор използва своята експертна преценка, за да избере специфични разходни пера. Проверяващият одитор може да използва фактори, като специфичното му познание по дейността и характеристиките на разходните пера като например индивидуални разходни пера, които са необичайни и рискови по своята същност.

2.4. Верификация на разходите

Проверяващият одитор верифицира възникналите разходи и документира всички изключения, възникнали в резултат на тази верификация. При всички случаи проверяващият одитор оценява (предвижданото) финансово въздействие на изключенията под формата на непризнати разходи. Проверяващият одитор докладва за всички открити изключения, включително тези, на които той не е в състояние да изчисли финансовото въздействие.

2.4.1. Признати директни разходи

Проверяващият одитор верифицира допустимостта на директните разходи съобразно сроковете и условията на Споразумението за безвъзмездна помощ за дейността по специално чл. II.14 на Общите условия. Той потвърждава, че тези разходи:

- са възникнали във връзка с предвидената цел на дейността. Проверяващият одитор по-нататък потвърждава, че директните разходи са предвидени в предварителния бюджет, приложен към Споразумението за безвъзмездна помощ за дейността;

- са действително причинени от бенефициента или неговите партньори и генерирани по време на извършване на дейността, както е специфицирано в чл. I.2.2 на Споразумението за безвъзмездна помощ за дейността;

- са вписани в счетоводните сметки на бенефициента и са лесни за идентификация, верификация и потвърдени и доказани от оригиналите на придружаващите доказателствени документи.

Проверяващият одитор определя непризнатите разходи, както са описани в чл. II.14.4 на Общите условия. В това отношение проверяващият одитор верифицира по-специално дали разходите съдържат определени данъци, включително ДДС. В този случай проверяващият одитор потвърждава дали бенефициентът (или, където е приложимо неговите партньори) не може да заяви възстановяване на тези данъци и дали приложимите регламенти, правила и практики в съответната страна допускат покритието на тези данъци в разходите.

2.4.2. Акуратност и записване

Проверяващият одитор верифицира, че разходите за транзакция или дейност са били акуратно и съответно документиращи в счетоводната система и финансовия доклад на бенефициента, и че са придружени от подходящи доказателствени и потвърждаващи

документи. Това включва точна оценка и прилагането на коректен валутен курс съгласно чл.I.10.6 на Споразумението за безвъзмездна помощ за дейността.

2.4.3. Класификация

Проверяващият одитор потвърждава, че разходите за транзакция или дейност са били класифицирани в коректното перо във финансовия доклад.

2.4.4. Действителност (възникване/наличност)

Проверяващият одитор извършва професионална оценка, за да получи достатъчно и подходяща верификация и доказателствен материал, дали разходите са били извършени (реалност и качество на разходите). Проверяващият одитор потвърждава действителността и качеството на разходите за транзакция или дейност чрез контрол на доказателствата за извършената работа, предоставените услуги на темпорална база, с приемливо и съгласувано качество и на разумни цени или разходи.

2.4.5. Признати непреки разходи

Проверяващият одитор потвърждава, че признатите непреки разходи не надвишават максимума от 7% от общите директни признати разходи по дейността (чл.II.14.3 от Общите условия).

2.5. Верификация на покритието на разходите

Проверяващият одитор прилага принципите и критериите, посочени по долу при планирането и извършването на процедурата по верификацията на разходите в секция 2.3. и 2.4 по-горе. Това дава възможност на проверяващия одитор на рационализира дейността си по верификацията.

Верификацията от проверяващия одитор и потвърждаващото покритие на разходните пера не означава задължително пълна и изчерпателна верификация на всички разходни пера. Проверяващият одитор трябва да гарантира систематична и представителна верификация.

2.5.1. Степен на покритие на разходите

Степента на покритие на разходите представлява общия обем на разходите, потвърдени от проверяващия одитор изразени като процент от общия обем на разходите, документиращи от бенефициента във финансовия доклад.

Проверяващият одитор потвърждава, че общата степен на покритие на разходите е поне 50%. Ако той открие степен/процент на изключения по-ниска/ък от 10% от общия обем на верифицираните разходи (например 5%), проверяващият одитор финализира процедурата по верификация и продължава с доклада. Ако степента на намерените изключения е по-висока от 10%, проверяващият одитор продължава процедурата по верификацията докато степента на покритие на разходите достигне поне 75%. Проверяващият одитор тогава финализира процедурата по верификация и продължава с доклада независимо от степента/процента на намерените изключения.

Проверяващият одитор потвърждава, че степента на покритие на разходите за всяко разходно перо или под-перо в окончателния финансов доклад е поне 10%.

2.6. Специфични процедури, които трябва да бъдат извършени

2.6.1. Разходи за персонал

1. Повторно изчисление на часовото възнаграждение на личния състав (пълно покритие, ако има по-малко от 10 души колектив, в противен случай извадка от 20% от служещите), посочвайки използвания брой на изработените часове и часовите ставки. Където се използва извадка, селекцията трябва да е случайна, с оглед създаването на представителна извадка. "Изработени часове" представлява (усреднения) брой на наличните часове на служащия за една година след изваждане на дните за отпуск, по болест и други дейности. Този разчет трябва да бъде представен от бенефициента.	За всеки служител от извадката от _____, проверяващият одитор получава личните разходи (заплата и разходи на работодателя) от общата сума в разплащателната ведомост заедно с изработените часове от записите на документираното работно време на всеки служител. За всеки избран служител, проверяващият одитор преизчислява часовата ставка като разделя действителните лични разходи на действително изработените часове, като резултатът се сравнява с часовата ставка, включена като разноси от бенефициента. Не се отбелязват никакви изключения. Средният брой на изработените часове за избран служител е _____. Ако изработените часове или персонални разходи не могат да бъдат идентифицирани, те трябва да се опишат (заедно със съответното количество) като изключения от основния доклад.
2. За същата извадка да се изчисли и опише часовата ставка документирана за конкретния служащ (на хартия/компютър, на дневна/седмична/месечна база, подписана и оторизирана).	Служителите записват своето време на дневна/седмична/месечна база, използвайки хартиена или компютърно-базирана система. Избраните часови записи са оторизирани от проект мениджъра или друг по-висшестоящ. Ако не са налични документираните часови записи, като описаните по-горе, това трябва да се счита за изключение в основния доклад.

3. Статусът на служителите, условия за работа на служителите. Проверяващият одитор трябва да получи договорите на избрани служители и да ги сравни със стандартните трудови договори на бенефициента. Разликите, които не са предвидени в Споразумението за безвъзмездна помощ за дейността, трябва да се отбележат като изключения.	За избраните служители, проверяващият одитор е инспектирал трудовите договори и е открил, че те са: - директно наети от бенефициента, съобразно националното законодателство, и - са получавали трудово възнаграждение съгласно обичайните практики на бенефициента. Служители, които не отговарят на тези условия се описват (заедно със съответните хонорари) като изключения в основния доклад.
--	---

2.7. Верификация на приходите от дейността

Проверяващият одитор удостоверява, че приходите (включително между които помощи и средства, получени от други донори и приходи, генерирани от бенефициента в контекста на дейността) са били правилно разпределени съобразно целта на дейността на Споразумението за безвъзмездна помощ за дейност и правилно документирани във финансовия доклад. Тъй като тези задължения не са обект на одит, проверяващият одитор не е задължен да оценява пълнотата на приходите.