

Техническа Спецификация

I. Функции на Изпълнителна агенция „Сертификационен одит на средствата от европейските земеделски фондове“

Изпълнителна агенция „Сертификационен одит на средствата от европейските земеделски фондове“ изпълнява функции на Сертифициращ орган за извършване на сертификационен одит за верността на финансовите отчети и изградената система за контрол в Разплащателната агенция на Република България по:

1. Европейски фонд за гарантиране на земеделието (ЕФГЗ);
2. Европейски земеделски фонд за развитие на селските райони (ЕЗФРСР).

Функциите на Сертифициращия орган се осъществяват съгласно международно приетите одитни стандарти, в съответствие с изискванията на 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 (ОВ, L 347 от 20 декември 2013 г.), Делегиран Регламент (ЕС) № 907/2014 на Комисията от 11 март 2014 г. 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 (ОВ, L 255 от 28 август 2014 г.), наричан по-нататък „Делегиран регламент (ЕС) № 907/2014“, и Регламент за изпълнение (ЕС) № 908/2014 на Комисията от 6 август 2014 г. 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 (ОВ, L 255 от 28 август 2014 г.), наричан по-нататък „Регламент за изпълнение (ЕС) № 908/2014“.

С цел осигуряване на ефективно управление на рисковете, като част от одитната дейност и в изпълнение на Регламент (ЕС, ЕВРАТОМ) № 966/2012 на Европейския парламент и Съвета от 25 октомври 2012 г. относно финансовите правила, приложими за общия бюджет на Съюза, и за отмяна на Регламент (ЕО, ЕВРАТОМ) № 1605/2002 на Съвета (ОВ, L 298 от 26 октомври 2012 г.), Регламент за изпълнение (ЕС) № 908/2014 на Комисията и Указанията на Европейската комисия агенцията извършва препотвърждаване на проверки на място, извършени от Разплащателната агенция, съгласно изискванията, свързани със законосъобразността и редовността на съответните трансакции, на равнище крайни бенефициенти. Дейността на агенцията се извършва в съответствие с Указанията на Европейската комисия самостоятелно или чрез възлагане по реда на Закона за обществените поръчки на външни изпълнители.

1. Агенцията извършва сертификационен одит на Разплащателната агенция за управлението на ЕФГЗ и ЕЗФРСР, включващ проверка за:

- изпълнение на критериите за акредитация;
- установяване доколко процедурите на Разплащателната агенция дават разумни гаранции, че разходите, начислени по сметка на ЕФГЗ и ЕЗФРСР, са извършени при спазване на правото на Европейския съюз и че препоръките за подобряване са формулирани и приложени;

- съответствието на годишните счетоводни отчети, посочени в чл. 29 от Регламент за изпълнение (ЕС) № 908/2014, с водените от Разплащателната агенция счетоводни книги и документи;
- верността, изчерпателността и точността на отчетите за разходи и интервенционни операции, и отразява операциите, финансирани за сметка на ЕФГЗ и ЕЗФРСР;
- защитата на финансовите интереси на Европейския съюз по отношение на направени авансови плащания, получени гаранции, интервенционни резерви, както и сумите за получаване.

2. При осъществяване на функциите си агенцията е оперативно независима както от Разплащателната агенция, така и от органа, който е акредитирал тази разплащателна агенция. Агенцията се ръководи от принципите за осигуряване на ефективност и ефикасност на контрола при извършване на проверките си в подходящ срок, като взема предвид естеството и времето на извършване на трансакциите за съответната финансова година.

3. Агенцията ежегодно изготвя и представя на Европейската комисия становище, изготвено съгласно международно приетите одитни стандарти, относно:

- изчерпателността, точността и достоверността на годишния финансов отчет на Разплащателната агенция;
- доброто функциониране на системата на Разплащателната агенция за вътрешен контрол;
- законосъобразността и редовността на разходите, за чието възстановяване е отправено искане от Разплащателната агенция до Комисията;
- дали прегледът поставя под съмнение твърденията от декларацията за управлението съгласно чл. 3 от Регламент за изпълнение (ЕС) № 908/2014.

Становището се изготвя съгласно принципите и методите на одита по чл. 6 и 7 от Регламент за изпълнение (ЕС) № 908/2014.

4. Агенцията изготвя доклад със своите констатации за одитирания период при спазване изискванията на чл. 5 от Регламент за изпълнение (ЕС) № 908/2014.

5. Агенцията предоставя на Компетентния орган за акредитацията на Разплащателната агенция и на заместник министър-председателя, отговарящ за европейските фондове и икономическата политика, становището по чл. 7 и доклада по чл. 8 най-късно до 30 януари на годината, следваща края на финансовата година, за които се отнасят.

6. Агенцията изработва и допълнителни доклади след искане и указания на Европейската комисия, съответно на Компетентния орган.

Чл.6 на Регламент за изпълнение (ЕС) №908/2014 въвежда и следните основни принципи на одита на Сертифициращия орган:

- 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.

- 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.

Чл.7 на Регламент за изпълнение (ЕС) №908/2014 определя метода на одита, който следва да извърши Сертифициращия орган:

- Свързаните със сертифицирането одитни методи се определят в одитната стратегия, посочена в член 6, параграф 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 на системите, съществени проверки и потвърждаване на равненията по т. 2.5 „Равнения на счетоводните данни“ от настоящата Техническа спецификация и декларацията за управлението.
- Съществените проверки на разходите обхващат потвърждаване на законността и редовността на съответните трансакции на равнище крайни бенефициенти. 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.

В насоките, посочени в член 6, параграф 4, на Регламент за изпълнение (ЕС) №908/2014 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 настоящата техническа спецификация.

II. Списък на приложимото законодателство

1. Национално законодателство:

- Закон за подпомагане на земеделските производители;
- Закон за обществените поръчки.

2. Европейско законодателство:

- 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.);

- 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, Кохезионния фонд и Европейския фонд за морско дело и рибарство, и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета;
- 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;
- 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 - приложим от 1 януари 2014 г., с изключения, съгл. Чл.121 от него;
- 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;
- 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;
- 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;
- 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;
- 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 5 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

III. Специфики на одитните проверки и етапи на сертификационния одит

При изпълнение на своите функции Сертифициращия орган извършва следните дейности и одитни проверки:

1. Планиране на работата

1.1 Изготвяне на одитна стратегия, която установява обхвата, сроковете и насоката на сертифициращия одит, методите за одит и методологията за формиране на извадка.

1.2. 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.

2. Одитни проверки

2.1. 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)

2.2. 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.

2.3. Тестове

2.3.1 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;
- 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

2.3.2 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.

2.4 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:

- ЕФЗ - проверки на място за ИСАК базирани схеми и мерки;
- ЕФЗ- 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.

2.5 Равнения 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 месечните, съответно 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

3. Докладване

СО следва да изготвя доклад с констатации и препоръки., който следва да отговаря на Указанията на ЕК.

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 :

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

Докладът, заедно с придружаващите го документи, мнения за Годишните декларации по ЕФЗ и ЕЗФРСР; мнение по Декларацията за управление и Становището за законосъобразността и редовността на трансакциите 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 ЕФЗ и ЕЗФРСР; мнение по Декларацията за управление и Становището за законосъобразността и редовността на трансакциите на ниво бенефициент, следва да се предоставят на Компетентния орган не по-късно от 31 януари на годината, следваща края на съответната финансова година, 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.

IV. Описание на предмета на поръчката

Предмет на настоящата обществена поръчка са услуги, свързани с разработване на одитна методология за целите на Изпълнителна агенция „Сертификационен одит на средствата от европейските земеделски фондове“ и провеждане на заключително обучение за служителите на Изпълнителната агенция.

В обществената поръчка са включени две дейности, както следва:

Дейност № 1 - Разработване на одитна методология за целите на Изпълнителна агенция „Сертификационен одит на средствата от европейските земеделски фондове“;

Дейност № 2 - Провеждане на заключително обучение за служителите на Изпълнителната агенция.

Мястото на изпълнение на обществената поръчка е Република България.

Одитната методология трябва да е в съответствие с международно приетите одитни стандарти, и с приложимата нормативна рамка, в това число европейско законодателство, национално законодателство и указания на ЕК, подробно описани в Техническата спецификация.

Методологията следва да се изготви под формата на наръчник, който трябва да съдържа като минимум:

Правна рамка, описание на правилата и процедурите на работа, обхващащи всеки един етап на сертификационния одит, както и всички аспекти на одитните проверки, в това число:

- изпълнение на критериите за акредитация;
- установяване доколко процедурите на Разплащателната агенция дават разумни гаранции, че разходите, начислени по сметка на ЕФЗ и ЕЗФРСР, са извършени при спазване на правото на Европейския съюз и че препоръките за подобряване са формулирани и приложени;
- съответствието на годишните счетоводни отчети, посочени в чл. 29 от Регламент за изпълнение (ЕС) № 908/2014, с водените от Разплащателната агенция счетоводни книги и документи;
- верността, изчерпателността и точността на отчетите за разходи и интервенционни операции, и отразява операциите, финансирани за сметка на ЕФЗ и ЕЗФРСР;
- защитата на финансовите интереси на Европейския съюз по отношение на направени авансови плащания, получени гаранции, интервенционни резерви, както и сумите за получаване

Наръчникът също така следва да съдържа практическо представяне на приложими одитни техники.

За всеки етап от изпълнението на сертификационния одит и за всички одитни проверки, изпълнителят трябва да подпомогне разработването на образци на работни документи.

Изпълнението на Дейност № 1 трябва да приключи в срок до 40 дни от сключване на договора с изпълнителя.

В петдневен срок от сключването на договора изпълнителят и възложителят обсъждат и постигат съгласие върху концепцията за структурата и съдържанието на наръчника.

В срок до двадесет дни след одобряването на концепцията, изпълнителят изготвя и представя на възложителя – по електронна поща (на следните електронни адреси:), и на хартиен и на електронен носител, проект на наръчник.

В случай, че възложителят има бележки по проекта, той ги изпраща на изпълнителя. В петдневен срок от получаването на бележките, изпълнителят ги отразява и изпраща актуализирания проект на възложителя по същия ред. Провежда се работна среща за обсъждане на проекта на наръчник. От страна на изпълнителя задължително присъстват ръководителят на екипа и ключовите експерти.

В тридневен срок от провеждане на работната среща изпълнителят представя окончателен вариант на наръчник по описания по-горе ред. Окончателният вариант на наръчник се приема от възложителя с протокол.

Обучението, което ще се проведе в рамките на Дейност № 2, следва да обхване служители от специализираната администрация на агенцията и да продължи до два дни. Целта на обучението е да се запознаят служителите на агенцията с разработената одитна методология. Програмата и лекторският екип се съгласуват предварително с възложителя. Обучението е с място на провеждане в град София.

Участникът следва да предложи в своето техническо предложение, проект на концепция за структура и съдържания на Наръчника. Посоченото по-горе съдържание, представлява минимално изискване. Участникът може да предложи и допълнителни елементи на съдържанието на Наръчника.

Участникът следва също така да опише в техническото си предложение организация на своята работа, която като минимум покрива гореописаните дейности и стъпки, така че да постигне поставените резултати в изисквания обем и качество и при спазване на дефинираните срокове. Участникът може да предложи и допълнителни дейности и/или стъпки, за които счита че ще допринесат в по-пълна степен за постигане на резултатите от обществената поръчка.

Предложението на участника, следва да покрива като минимум, заложените в техническата спецификация изисквания на възложителя.

То следва цялостно да отчита и да е насочено към специфичния предмет на поръчката (т.е. е отчетен нейният специфичен обхват), както и да са представени всеобхватно всички аспекти на посочените по-горе изисквания.

Предложението следва освен да съдържа информация относно изброените от Възложителя в техническата спецификация изисквания, да не се ограничава единствено до тяхното изброяване, а да представя допълнителни, поясняващи предложението текстове, детайлна информация, свързани с конкретните изисквания към съдържанието на компонентите на Техническото предложение, техния конкретен обхват, и аспекти, зададени от документацията за възлагане, имащи отношение към качеството на изпълнение на поръчката.