

До
МИНИСТЕРСТВО на
ОБРАЗОВАНИЕТО И
НАУКАТА

ДОКЛАД ЗА ФАКТИЧЕСКИ КОНСТАТАЦИИ

Договор номер:	Д01-213/28.11.2018
Наименование на програмата:	РЕПРОБИОТЕХ НАЦИОНАЛНА НАУЧНА ПРОГРАМА „РЕПРОДУКТИВНИТЕ БИОТЕХНОЛОГИИ В ЖИВОТНОВЪДСТВОТО В БЪЛГАРИЯ“ /одобрена с Решение на МС № N:577/17.08.18 г./
Наименование на Бенефициента:	Тракийски Университет - Стара Загора, /водещ партньор/и Българска Академия на Науките- Институт по Имунология и Биология на Размножаването (ИБИР - БАН), Селскостопанска академия (ССА), Аграрен университет - Пловдив (АУ), Университет по хранителни технологии - Пловдив (УХТ)
Период, обхванат от сертификата за одит	28.11.2018 г. - 02.08.2021 г.
Максимална стойност на безвъзмездната помощ за I-ви и II-ри Етап по Договор	1 500 000,00 лв. с ДДС
Максимална стойност на безвъзмездната помощ преведена за I-ви и II-ри Етап	1 444 975,00 лв. с ДДС
Процент на безвъзмездната помощ	100 %
Обща стойност на извършените разходи по отчет	1 442 936,10 лв. с ДДС
Обща стойност на допустимите разходи по отчет	1 444 975,00 лв. с ДДС

“Одит Консулт Колеви“ ООД, със седалище гр.Стара Загора, ул.”Св.Княз Борис” 168, вх.А, ет.6, ап.33, представлявано за този доклад за одит от Мария Господинова Колева - управител с настоящия доклад за одит удостоверявам, че:

Сме извършили одит на разходите деклариращи във финансовия отчет за дейността на Тракийски Университет - Стара Загора /водещ партньор/, Българска Академия на Науките-Институт по Имунология и Биология на Размножаването (ИБИР - БАН), Селскостопанска академия (ССА), Аграрен университет - Пловдив (АУ), Университет по хранителни технологии - Пловдив (УХТ), като Бенефициент по изпълнение на договор с Министерството на образованието и науката по програма РЕПРОБИОТЕХ НАЦИОНАЛНА НАУЧНА ПРОГРАМА „РЕПРОДУКТИВНИТЕ БИОТЕХНОЛОГИИ В ЖИВОТНОВЪДСТВОТО В БЪЛГАРИЯ“.

Потвърждаваме, че сме осъществили одита в съответствие с установените и общоприетите одитни стандарти, спазвайки етичните правила и съответните разпоредби на посоченият по-горе договор и неговите приложения.

Ние извършихме одит в съответствие с договор от 26.11.2019 г. с Тракийски Университет - Стара Загора относно одиторски процедури по изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по РЕПРОБИОТЕХ НАЦИОНАЛНА НАУЧНА ПРОГРАМА „РЕПРОДУКТИВНИТЕ БИОТЕХНОЛОГИИ В ЖИВОТНОВЪДСТВОТО В БЪЛГАРИЯ“, относно представяне на независим доклад за изразяване на сигурност за периода от 28 Ноември 2018 г. до 02 Август 2021 г.

Одитът беше извършен по отношение на:

- осъществяването на дейностите по Програмата в съответствие с принципите за добро финансово управление;
- процедурите за избор на изпълнител по договорите, чрез които се изпълнява Програмата по Закон за обществените поръчки (ЗОП) и приложимите нормативни актове; допустимостта на разходите;
- наличността и валидността на първичните документи по Програмата (фактури, протоколи и др.) и документите с еквивалентна доказателствена стойност;
- осъществяване на 100 % проверка - верификация на разходите от изпълнителите.
- спазването на изискванията за създаване и поддържане на адекватна одитна пътека; надлежното документирание на всички дейности по Програмата, като всички документи за разходите се съхраняват и са на разположение при поискване на контролните органи;
- докладваните нередности;
- адресирането по подходящ начин на слабостите, констатирани при извършени одити;
- неправомерно изплатените суми и дали същите са възстановени по надлежния ред;
- счетоводните системи и счетоводяванията;
- отсъствието на двойно финансиране;
- мерките за информация и публичност.

Изразяване на мнение за съответствието им с приложимите нормативните изисквания, указания и методически ръководства (заедно наименовани Критерии за оценка).

Този доклад е изготвен изключително за нуждите на Тракийски Университет - Стара Загора на, Българска Академия на Науките - Институт по Имунология и Биология на Размножаването (ИБИР - БАН), Селскостопанска академия (ССА), Аграрен университет - Пловдив (АУ), Университет по хранителни технологии - Пловдив (УХТ) и НАЦИОНАЛНА НАУЧНА ПРОГРАМА „РЕПРОДУКТИВНИТЕ БИОТЕХНОЛОГИИ В ЖИВОТНОВЪДСТВОТО В БЪЛГАРИЯ“ в съответствие с условията на нашия ангажимент за изразяване на независимо одиторско мнение за извършен одит.

Цели

Основната цел на извършения одит е да се формират констатации (потвърждения), че отчетените от Бенефициента разходи, описани във финансовия отчет по Споразумението /по бюджетни раздели, пера и подпера, са действително извършени, точни и допустими и да се предостави на Бенефициента доклад за фактически констатации. Допустимостта на разходите в случая се определя като правилно и коректно изразходване на безвъзмездната помощ в съответствие със срока, условията и изискванията, заложен в Споразумението за получаване на безвъзмездна финансова помощ.

Източници на информация

Докладът за фактически констатации е изготвен на базата на информация, която е предоставена от ръководствата на Тракийски Университет - Стара Загора /водещ партньор/, Българска Академия на Науките- Институт по Имунология и Биология на Размножаването (ИБИР - БАН), Селскостопанска академия (ССА), Аграрен университет - Пловдив (АУ), Университет по хранителни технологии - Пловдив (УХТ) и е получена и извлечена от информационните и счетоводни системи на организациите. В хода на изпълнение на ангажимента са изисквани и получени и допълнителни устни разяснения от ръководството на Бенефициента - Тракийски Университет, Българска Академия на Науките- Институт по Имунология и Биология на Размножаването (ИБИР - БАН), Селскостопанска академия (ССА), Аграрен университет - Пловдив (АУ), Университет по хранителни технологии - Пловдив (УХТ) Стара Загора.

Обхват на одита

Одитът е извършен :

- съгласно Международните стандарти за свързаните услуги – International Standard on Related Services (ISRS) 4400 Ангажименти за извършване на предварително съгласувани процедури по отношение на финансова информация, както са публикувани от МФС;
- в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители, издаден от МФС. Въпреки че според МССУ 4400, непристрастността не е сред изискванията за ангажиментите за предварително съгласувани процедури, Договарящият орган изисква от Одитора да отговаря на изискванията за непристрастност, както са изложени в Етичния кодекс.

Ние имахме задължение единствено да представим процедурите заложен в Работното задание за проверка на разходите по Административния договор за безвъзмездна финансова помощ и да докладваме за установените фактическите констатации на база тези процедури.

Обхватът на предварително съгласувани процедури е ясно определен от Управляващия орган и представянето им е единствено с цел да се подпомогне Управляващия орган в констатирането кои разходи заявени от Бенефициента в Междинния отчет /описани по бюджетни раздели, пера и подпера, са действително извършени, акуратни и допустими.

Одитът трябва да формира констатации и препоръки относно достоверното представяне във всички аспекти на същественост при изпълнение на Програмата, в съответствие с международните одиторски стандарти и да включва като минимум изпълнението на следните процедури:

- Всички деклариран разходи са реални, действително извършени и допустими, в съответствие с правилата за дейността на Консорциума по Националната научна програма /ННП РЕПРОБИОТЕХ/
- Напредъкът по Програмата, в т.ч финансов и физически, е проверен от бенефициента, включително чрез проверка на реално изпълнение на мястото на Програмата;
- Счетоводни системи и осчетоводявания;
- Първичните счетоводни и други съпътстващи релевантни документи (фактури, приемо-предавателни протоколи, договори и други с еквивалентна доказателствена стойност) са налични, логически обвързани и подкрепящи отчетените допустими разходи по Програмата;
- Спазени са изискванията по отношение на поддържането на адекватна одитна следа и всички дейности по съответния проект са надлежно документирани, като всички документи за разходите се съхраняват и са на разположение на националните контролни органи при поискване;
- Исканията за плащане, подадени от бенефициента са точни, пълни и са във формат, изискван от Управляващия орган;
- Проверка за наличието на приходи от дейността (в случай, че е приложимо).

В обхвата на проверката одиторът задължително извърши проверка за съответствие относно законосъобразност на процедурите за възлагане на обществени поръчки по чл.20 от ЗОП с отправени покани за представяне на оферти за доставка на материали и консумативи по обособени позиции за изпълнение на партньорски задачи по изпълнение на ННП РЕПРОБИОТЕХ, подписаните договори и анексите към тях, ако има такива. Този последващ контрол се осъществява за спазването на приложимите нормативни актове по отношение на всички процедури, свързани с възлагането на всички видове дейности по Програмата.

Като минимум одиторът е задължен да извърши оценка за съответствие относно законосъобразността, вземайки предвид приложимото законодателство, предмета и характера на дейностите, включени в одобрената програма, както и всички документи по правилата за дейността на Консорциума по Националната научна програма /ННП РЕПРОБИОТЕХ/, като указания, наръчници насоки, ръководства, вътрешни правила и други.

Констатациите и препоръките на одитора от проверката по ангажимента за договорени процедури се документират с Доклад от ангажимента за договорени процедури/Доклад за фактически констатации по Програмата/.

Докладът от извършен ангажимент за договорени процедури се изготвя в съответствие с Международен стандарт за свързани по съдържание услуги (МСССУ) 4400. В него следва да се включи ясно описание на констатираните пропуски, без да се дава одиторско мнение.

Пропуските, установени от страна на одиторите, следва да бъдат представени в доклада по начин, който да позволи на УО, СО, Одитния орган и други контролни органи да идентифицират и оценят проблемите, в случай че такива са налице.

Докладът за фактически констатации потвърждава извършените разходи, които са посочени при изпълнение на Програмата от партньорите.

Подробен доклад, който следва

Глава 1 Информация за Споразумението и дейността по Програмата

1. Споразумение №Д01-213/28.11.2018 г. между Министерството на образованието и науката, в качеството на Финансиращ орган, с адрес: гр. София, бул.,„Дондуков“ №2А, ЕИК по БУЛСТАТ 000695114, представлявано от Красимир Вълчев - министър на образованието и науката, и Анка Първанова - главен счетоводител, наричано за краткост „Министерството“ и Тракийски Университет - Стара Загора, водещ партньор на екипа за изпълнение на Националната научна програма „Репродуктивните биотехнологии в животновъдството в България“ - РЕПРОБИОТЕХ, ЕИК/БУЛСТАТ: 123024538, седалище и адрес на управление: гр.Стара Загора, Студентски град, п.к. 6000, представляван от проф. д-мн. Иван Тодоров Въшин, в качеството му на Ректор на Тракийски университет - Стара Загора и Руси Кокенов - главен счетоводител

Сключено е Споразумение между страните:

1.Тракийски Университет-Стара Загора (ТУ), с ЕИК BG123024538, със седалище и адрес на управление : гр. Стара Загора, Студентски град, представляван от проф. д-мн. Иван Тодоров Въшин - в качеството му на Ректор на Тракийски Университет и Руси Кокенов - главен счетоводител, наричано по-долу **ВОДЕЩА ОРГАНИЗАЦИЯ, ПАРТНЬОР 1 и**

2.Българска Академия на Науките, Институт по Имунология и Биология на Размножаването (ИБИР-БАН), с ЕИК BG00066213Р със седалище и адрес на управление:1113 гр. София, бул.,„Цариградско шосе“№ 73, представляван от проф. д-р Мария Георгиева Иванова, деен в качеството на Директор на ИБИР-БАН и Райна Стойнова - главен счетоводител, наричано по-долу **Партньор 2, и**

3.Селскостопанска академия (ССА), с ЕИК BG000662107, със седалище и адрес на управление: 1373 гр.София, ул.“Суходолска“ № 30, представляван от проф.д-р Васил Стоименов Николов, в качеството на Председател и Сашка Георгиева - главен счетоводител, наричана по-долу **Партньор 3, и**

4.Аграрен университет - Пловдив (АУ), със седалище и адрес на управление : гр. Пловдив, бул. „Менделеев” № 12, представляван от проф. Христина Янчева, в качеството и на Ректор на АУ-Пловдив и Росица Христова - главен счетоводител, наричан по-долу **Партньор 4, и**

5.Университет по хранителни технологии - Пловдив (УХТ) с ЕИК BG000455440 със седалище и адрес на управление : 4002 гр. Пловдив, бул.,„Марица“ № 26, представляван от проф. д-тн инж. Кольо Динков, в качеството на Ректор на УХТ и Тания Диварова - главен счетоводител, наричан по-долу **Партньор 5,**

за създаване на консорциум между тях, определящо правата, отговорностите и задачите, свързани с изпълнение на програмата, съгласно одобрените от Министерски съвет цели и дейности.

ОБЩ БЮДЖЕТ НА ПРОГРАМАТА е 1 500 000 лв., :

- 2018 год. - 800 000 лв.
- 2019 год. - 700 000 лв. индикативна стойност, преведена сума 644 975,00 лв.

Финансирането на дейностите по Програмата ще се извършва от Министерството на образованието и науката (МОН). Средствата за осигуряване изпълнението на дейности по Програмата се разпределят съгласно сключено между участниците партньорско споразумение с приложен работен и финансов план.

Националната научна програма за прилагане на репродуктивните биотехнологии в животновъдството в България може да се осъществи чрез съвместно сътрудничество между Тракийския университет, Института по биология и имунология на размножаването „Акад. К. Братанов“ при Българската академия на науките, Софийския университет „Св. Кл. Охридски“, Аграрния университет и Института по животновъдство - Селскостопанска академия, Костинброд, Съвместния геномен център в СУ „Климент Охридски“, асоциации от животновъдния сектор и Агенцията по селекция и репродукция в животновъдството в България.

Общата цел на Програмата е оптимизирането на репродуктивния процес в животновъдството чрез внедряване на иновативни биотехнологии и трансфер на знания.

Конкретни (специфични) цели

Планът за изпълнение на програмата е организиран по специфичните цели, осигуряващи постигането на основната цел, на съответните дейности и конкретните мерки и инструменти. Последните са предмет на детайлен оперативен план за действие, където са конкретизирани инструментите, индикаторите и финансовата рамка към предложените цели и дейности в основния текст на Програмата.

Представената научна програма е насочена към постигане на три специфични цели, свързани с репродуктивните биотехнологии в животновъдството:

- Използване криоконсервиран генетичен материал.
- Подобряване на репродуктивния потенциал чрез използване на нехормонални биоактивни добавки през значимите за репродукцията периоди.
- Трансфер на знания и репродуктивни биотехнологии.

Основните задачи за изпълнение на Програмата са:

Изпълнението на Националната научна програма за прилагане на репродуктивните биотехнологии в животновъдството в България включва се ориентира към различните сфери на животновъдния сектор, като особено важно е внедряването на иновациите от репродуктивните биотехнологии в практиката. Също така от значение е трансферът на знания и достигането до всеки фермер на информация за най-съвременни постижения, свързани с повишаване на икономическата ефективност от използването на тези иновации. Разработването на тези биотехнологии включва следните дейности:

A. Разработване на биотехнологии за консервиране на генетичен материал:

1. Селекция, подготовка и получаване на генетичния материал.
2. Подготовка на генетичния материал.
3. Съхранение и транспорт на генетичния материал.

Б. Биотехнологии за репродукция:

1. Подготовка за репродукция.
2. Технологични аспекти за репродукция.

В. Биотехнологии за интензификация на репродукцията:

1. Оптимизиране на ранна репродукция .
2. Уплътняване на репродукцията.
3. Програмиране на репродуктивната кампания чрез използване на алтернативни нехормонални методи за синхронизиране и стимулиране.

Г. Епигенетиката като иновация при решаване на проблеми в репродуктивния процес:

1. Един генотип може да води до проява на различни фенотипи в зависимост от епигенетичните промени в ДНК.
 2. Практическо приложение на биологично активни вещества, което ще позволи интензификация на репродукцията, като се гарантира успехът от използването на биотехнологичните методи с осигуряване на пълноценно интензивно хранене и отглеждане.
- Д. Трансфер на знания и иновации чрез курсове, семинари и индивидуални обучения на фермери.

Приложение 1 към настоящия доклад

Глава 2 Изпълнени процедури и фактически констатации

1. Процедури по потвърждаване на допустимостта на разходите, заявени от Бенефициента във финансовия отчет

Ние използвахме следните документи и счетоводни регистри като източници на информация:

- ▲ Документация по физическото изпълнение на отделните дейности по Програмата;
- ▲ Фактури за извършените услуги по Програмата, предмет на Споразумението за безвъзмездна финансова помощ;
- ▲ Документи, удостоверяващи направените разходи за възнаграждения на наетия персонал и на лицата, пряко ангажирани с дейности по управление и изпълнението на Програмата.
- ▲ Договорите с изпълнителите по отделните дейности;
- ▲ Приемо - предавателни протоколи за извършените услуги по Програмата;
- ▲ Платежни документи за извършени плащания към доставчиците на услуги по съответните дейности;

- ▲ Извлечение от счетоводните регистри за отчитане на извършените разходи по дейностите по Програмата и плащанията;
- ▲ Финансов отчет по Програмата.

Извършихме проверка на доклади за верификация на фактури/документи с еквивалентна доказателствена стойност/. Бенефициентът е извършил документални проверки на 100% от фактурите/документите с еквивалентна доказателствена стойност за извършените разходи по Програмата. За това са изготвени Доклади за верификация на всички фактури/документи с еквивалентна доказателствена стойност.

Извършихме проверка на изготвени доклади за извършените проверки на място на изпълнители по договори в рамките на Програмата. Бенефициента е извършил проверки на място на всички основни изпълнители по Програмата, по които са извършили разходи. За всички извършени проверки са изготвени доклади.

Общи процедури

От изпълнените процедури на база предоставените ни от Бенефициента първични документи и съответните счетоводни регистри на хартиен и електронен носител се установи, че организацията на счетоводната отчетност отговаря на Закона за счетоводството и на приложимите счетоводни стандарти. Прилаганата счетоводна отчетност дава детайлна информация, необходима за удостоверяването на разходите.

Всички плащания от страна на Бенефициента по изпълнението на проекта са извършени в национална валута - лева.

Съгласуваност на разходите с бюджета и аналитичен преглед.

В хода на процедурата беше установено:

- съответствие на Бюджета във Финансовия отчет с Бюджета по Административен договор за безвъзмездна финансова помощ.

- всички направени от Бенефициента разходи по изпълнение на проекта са предвидени в утвърдения бюджет.

Удостоверихме допустимостта на преките разходи съгласно условията на Договора за безвъзмездна финансова помощ :

- които са необходими за извършване на дейността
- даден разход свързан с дадено действие или транзакция е направен точно за постигане на целта на дейността и че е бил необходим във връзка с обвързаните с нея дейности и цели.
- преките разходи са осигурени в бюджета на съгласно условията на Договора за безвъзмездна финансова помощ и са в съзвучие с принципите на доброто финансово управление.
- действително са били направени от страна на Бенефициента по време на периода на изпълнение на Договора с Управляващия орган.

Съответствие на воденето на счетоводството по програмата с условията на договора за БФП