



РОЛЯ НА ОДИТА ПРИ ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ЦЕЛИТЕ НА ЕС ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА ОТПАДЪЦИТЕ ОТ ИЗЛЕЗЛИТЕ ОТ УПОТРЕБА МПС

Десислава Йосифова
diosifova@abv.bg

*ВТУ „Тодор Каблешков” 1574 София, ул. „Гео Милев” №158
БЪЛГАРИЯ*

Ключови думи: излезли от употреба МПС; одиторски доклад; продуктови/еко такси

Резюме: В настоящия доклад се прави преглед на анализирания от одитора документация и на задължителните минимални констатации, които е необходимо да се включат в независимия доклад с фактически констатации на одитора за организациите и индивидуалните лица, отговарящи за оползотворяване на излезли от употреба МПС.

Обосновава се тезата, че задължителният одит, наложен от екологичното законодателство (за заверка на специфичния годишен отчет за изпълнените показатели от тези лица), се явява оценъчен и гарантиращ доверие механизъм, изпълняващ фундаментална роля при цялостното провеждане на политиката по налагане и събиране на екотаксите респ. продуктовите такси.

ВЪВЕДЕНИЕ

Конкретният подзаконов нормативен акт, регламентиращ реда и режима на контрол върху излезлите от употреба (ИУ) автомобили е *Наредбата за излезлите от употреба моторни превозни средства*. [1] Тази наредба е насочена към конкретен сегмент при управлението на отпадъци, който е пряко свързан с автомобилния сектор. Предвид темата на настоящия материал, от особено значение са две глави от нея, а именно Глава шеста *Информация* и глава седма *Ред за прилагане на чл. 59 Закона за управление на отпадъците (ЗУО)*. [2] В глава девета „Контрол“, се постановяват контролните функции на Директора на РИОСВ относно правилното начисляване и своевременно заплащане на продуктовата такса от съответните лица, изпълнението на задълженията на лицата, извършващи дейности по събиране и/или третиране на ИУМПС и предоставянето на изискуемата информация от тях.

Предпоставка за правилното изпълнение на тези контролни функции е именно приложението в реалния бизнес на нормативно постановения ред в разглежданите по-долу две глави от приложимата наредба. За това от своя страна, ключова роля изпълняват конкретни елементи на счетоводната система на съответните лица, обект на одит и функциите по изготвяне на т.нар. **доклад с фактически констатации**² от страна

¹ Този член от рамковия закон подробно постановява лицата и случаите, при които те са задължени респ. освободени да внасят такса за пускани на пазара продукти, след чиято употреба се образуват масово разпространени отпадъци.

² По-нататък се поясняват основни моменти, характерни за този вид одиторски доклад.

на ангажираните за целта д.е.с. - регистрирани одитори по ЗНФО.

В гл. VI *Информация*, се постановява, че лицата, извършващи дейности по събиране, транспортиране и третиране на ИУМПС, центровете за разкомплектуване и лицата, извършващи ремонт и сервизна дейност на МПС, водят **отчетни книги** и предоставят съответни **отчети** съгласно нормативно определените изисквания³.

По-нататък, се постановява, че лицата, пускащи на пазара МПС и заплащащи продуктова такса за ИУМПС в ПУДООС⁴, лицата, изпълняващи задълженията си индивидуално, и тези чрез вноса в организации по оползотворяване (ООп), предоставят на изпълнителния директор на ИА „Околна среда“ (ИАОС) в електронен формат информация за всяко тримесечие в 20-дневен срок за количествата МПС⁵:

- пуснати на пазара поотделно за съответните категории автомобили;
- изнесени и/или изпратени от страната към територията на друга ДЧ на ЕС.

И за двата показателя, база е създадената счетоводна информация и осчетоводените първични счетоводни документи, а именно: издадените фактури за продажби на територията на страната и съответно съпътстваща документация, когато автомобилите са били обект на износ респ. ВОД по ЗДДС към други ДЧ на ЕС.

Относно реда за прилагане на чл. 59 ЗУО, в Глава VII на наредбата, се постановява строг механизъм, в който също ключова роля изпълнява счетоводната система на лицата, съответно последващите одиторски процедури, извършвани от ангажираните за тази цел дипломирани експерт счетоводители (регистрирани одитори). Както ООп на ИУМПС, така и лицата, пускащи на пазара МПС и изпълняващи задълженията си индивидуално, доказват изпълнението на задълженията относно надлежното внасяне на дължимите такси, свързани с масово разпространени отпадъци (МРО), като представят до 15 април на текущата година пред министъра на околната среда и водите **доклад с фактически констатации** за предходната година и **специален отчет** (в задължителна таблична форма и съдържание⁶). Докладът се представя включително и когато лицата нямат пуснати на пазара МПС за периода.

Именно този отчет е от особено значение за целите на екологичната политика и по тази причина, той се заверява от регистриран одитор по смисъла на Закона за независимия финансов одит. Това се извършва въз основа на съответния доклад с фактически констатации⁷ след извършени договорени процедури за проверка на изпълнението на задълженията по наредбата, в т.ч. съответните цели поотделно за категориите автомобили. В този доклад на одитора задължително се посочва и размерът на дължимата продуктова такса, която следва да се заплати по сметката на ПУДООС, в случай че съответните цели поотделно за категориите МПС не бъдат признати за изпълнени от министъра на околната среда и водите (съгл. чл. 34.ал.1-ал.4).

Независимият доклад за фактическите констатации, изготвен от външен одитор има за основна цел потвърждение на заложените с екологичното законодателство показатели за изпълнение на задълженията на лицата и ООп и по-конкретно определените критерии за прилагане на принципа за РОП при ИУМПС.

Одиторът се задължава да изпълни този ангажимент на база конкретно техническо задание от страна на възложителя (лице, изпълняващо задълженията си индивидуално или съответно ООп) и в съответствие с Международния стандарт за

³ чл. 26 от наредбата

⁴ Предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда - юридическо лице, създадено със Закона за опазване на околната среда (чл.60 ал.1). То е държавно предприятие по смисъла на чл. 62 ал.3 от ТЗ и не е търговско дружество - не формира и не разпределя печалба.

⁵ Допуска се, в случай на необходимост от коригиране на подаваната през годината информация, в периода 01-20.02. следващата година, лицата да подават коригиращата справка - специално приложение за цялата отчетна година.

⁶ приложение №6 към чл. 34, ал.1 от наредбата; този отчет се постановява на законово равнище с чл. 18 от ЗУО

⁷ Изготвен по смисъла на комплекта Международни одиторски стандарти и по-конкретно МСССУ 4400.

свързани по съдържание услуги (МСССУ) 4400, „Ангажименти за извършване на договорени процедури относно финансова информация“, публикуван от Международната федерация на счетоводителите (МФС) [3] и с *Етичния кодекс на професионалните счетоводители*, издаден от МФС.⁸

Ангажиментът за извършване на договорени процедури обикновено включва извършването на определени процедури от страна на одитора, отнасящи се за **индивидуални обекти** от финансова информация (например извършени разходи, задължения, придобиване и продажби на определени активи) или **компонент** на финансов отчет (например счетоводен баланс). По правило обаче, извършените процедури **не** представляват одит на финансовите отчети на възложителите.

Целта на ангажимента за извършване на договорени процедури е одиторът да извърши процедури от одиторско естество, за които той и предприятието (както и съответни трети страни – в случая регулаторния орган МОСВ), са се договорили, и въз основа на които да издаде доклад за фактическите констатации. Чрез него потребителите на доклада (в случая МОСВ) сами преценяват докладваните от одитора констатации, като правят собствени заключения на база работата на одитора.

Одиторът планира работата си по начин, позволяващ ефективното изпълнение на ангажимента, като за целта той извършва процедурите, определени от възложителя или трети страни (тук насоките за тях са нормативно постановени в ЗУО и Наредбата за ИУМПС). Ангажиментът включва извършване на определени процедури, резултатите от които ИАОС, съответно МОСВ използва за формулиране на заключения за това дали декларираните показатели от страна на ООп и лицата, изпълняващи задълженията си индивидуално са приемливо и в достатъчна степен изпълнени.

След направена проверка на заложените индивидуални обекти от финансова и нефинансова информация по дейности/поддейности и извършване на съответните одиторски процедури, въз основа на резултатите от тях се описва какво е установено в определен формат на този вид доклад съгласно *МСССУ 4400*.⁹ Видно от постановеното в приложимата наредба за ИУМПС, структурирано представени в таблица №2, законодателят е определил конкретни параметри по отношение на естеството и представянето на подлежащите на проверка факти, които съответно да насочват одитора при докладване на фактическите констатации, до които е достигнал.

Заедно с този одиторски доклад, на МОСВ се представят и копия на определен комплекс първични документи, посочени по-нататък след таблици №1 и №2.

Табл. №1 Документи, прегледани от одитора при изготвяне на неговия доклад

№ по ред	За лицата, изпълняващи задълженията си за оползотворяване на ИУМПС индивидуално	За организациите по оползотворяване на ИУМПС
1	първичните счетоводни документи, удостоверяващи количеството пуснати на пазара МПС, както и съответствието му с месечната справка-декларация - чл. 59, ЗУО.	договорите, сключени между организацията по оползотворяване и нейните членове за изпълнение на съответните екологични цели

⁸ Целта на този МСССУ е да установи стандарти и предостави насоки относно професионалните отговорности на одитора при приемането на ангажимент за извършване на договорени процедури относно финансова информация, както и за формата и съдържанието на доклада, който одиторът издава във връзка с подобен ангажимент. Независимо, че този стандарт е насочен към ангажименти, отнасящи се до финансова информация, той осигурява полезни насоки за ангажименти, отнасящи се и до нефинансова информация, в зависимост от предмета на конкретния ангажимент и при наличие на разумни критерии, върху които одитора да базира констатациите си.

⁹ При извършването на процедурите, одиторът може да прилага техники, като проучващи запитвания и анализ, повторно изчисление, сравнение, други технически проверки за вярност и точност, наблюдение, проверка (инспекция) на документацията и активи, получаване на потвърждения или всякакви други техники, които сметне за необходими при тяхното извършване.

2	първичните счетоводни документи, <u>удостоверяващи:</u>	първичните счетоводни документи, удостоверяващи количеството пуснати на пазара МПС от членовете на организацията, за което е платено възнаграждение към нея, както и съответствието им с месечната справка-декларация по Наредбата по чл. 59, ал. 1 ЗУО;
3	а) количеството събрани ИУМПС и предадени за разкомплектуване на лица;	първичните счетоводни документи, <u>удостоверяващи:</u>
4	б) вида и количествата на материалите и компонентите, получени след разкомплектуване на ИУМПС и предадени за оползотворяване, в т.ч. за рециклиране	а) количеството събрани ИУМПС и предадени за разкомплектуване
5	първичните счетоводни документи или съответната декларация, удостоверяващи предаване и придобиване на компоненти от ИУМПС за повторна употреба	б) вида и количествата на материалите и компонентите, получени след разкомплектуване на ИУМПС и предадени за оползотворяване, в т.ч. за рециклиране
6	дневниците за продажбите и декларациите по ЗДДС и главната книга по Закона за счетоводството (ЗСч) за периода на проверката	първичните счетоводни документи или съответната декларация, удостоверяващи предаване и придобиване на компоненти от ИУМПС за повторна употреба
7	документи, удостоверяващи износа на ИУМПС и/или материали и компоненти от тях през предходната календарна година и/или изпращането им от страната към територията на друга ДЧ на ЕС	дневниците за продажбите и декларациите по ЗДДС и главната книга по Закона за счетоводството (ЗСч) за периода на проверката;
8	счетоводните регистри по чл. 9, ал. 1, т. 1, 2 и 3 от ЗСч, послужили за изготвяне на оборотната ведомост и данъчните декларации съгласно действащото данъчно законодателство	документи, удостоверяващи износа на ИУМПС и/или материали и компоненти от тях през предходната календарна година и/или изпращането им от страната към територията на друга ДЧ на ЕС
9	отчет за предходната календарна година съгласно приложение № 6 към Наредбата	счетоводните регистри по чл. 9, ал. 1, т. 1, 2 и 3 от ЗСч, послужили за изготвяне на оборотната ведомост и данъчните декларации съгласно действащото данъчно законодателство
10	отчет за предходната година за изпълнението на целите по наредбата по ЗУО за батерии и акумулатори и НУБА по образец съгласно приложение към тази наредба по ЗУО	отчет за предходната календарна година по образец съгласно приложение № 6 към Наредбата
11	<i>извадка за предходната календарна година от компютърната информационна система за отчитане и контрол на издадените удостоверения за разкомплектуване на ИУМПС от центрове за разкомплектуване и операторите на площадки за събиране и съхраняване на ИУМПС, с които има сключени договори.</i>	отчет за предходната година за изпълнението на целите по наредбата по ЗУО за батерии и акумулатори и НУБА по образец съгласно приложение към тази наредба по ЗУО- копие за МОСВ
12	информацията по чл. 27, ал. 1;	извадка за предходната календарна година от компютърната информационна система за отчитане и контрол на издадените удостоверения за разкомплектуване на ИУМПС от операторите на центрове за разкомплектуване и операторите на площадки за събиране и съхраняване на ИУМПС, с които лицето, има сключен договор.
		информацията по чл. 24, ал. 1

В Табл. № 1 по-горе и в следващата Табл. № 2, са направени два сравнителни прегледа: на анализирания от одитора документация и съответно на задължителната минимална информация и констатации, които е необходимо да се включат в доклада на

одитора при двата варианта на заплащане - такса за лицата, изпълняващи задълженията си индивидуално и съответно вноска (екотакса) за ООп на ИУМПС.

Табл. №2 Задължителна минимална информация и констатации, които е необходимо да се включват в доклада на одитора

№ по ред	За лицата, изпълняващи задълженията си за оползотворяване на ИУМПС индивидуално	За организациите по оползотворяване на ИУМПС
1	количеството пуснати на пазара МПС за предходната година поотделно за съответните категории МПС	лицата, които: а) участват в организацията по оползотворяване през съответната година; б) не са ѝ заплащали уговореното възнаграждение и/или не са ѝ предоставяли информация и за които не са изпълнени задълженията по чл. 8, дата на прекратяване на договора и размера на дължимата продуктова такса; в) са прекратили договорите си през отчетната година с организацията по оползотворяване; г) са подали нулеви декларации за пуснатите на пазара МПС през отчетната година
2	съответствие между месечните справки-декларации по наредбата по чл. 59, ЗУО и издадени счетоводни документи, отразяващи пуснатите на пазара МПС;	данни за лицата по т. 1, включващи: седалище и адрес на управление, ЕИК, и период на действие на сключения договор за съответната година
3	размер на продуктова такса за предх. год., от която ООп се освобождава при доказано изпълнение на целите по категории МПС	количеството пуснати на пазара МПС за предходната година поотделно за съответните категории
4	правилното определяне на продуктова такса за предходната година, като в случаите, когато таксата е неправилно определена - разликата до правилния размер	съответствие между месечните справки-декларации по наредбата по чл. 59, ЗУО и издадени счетоводни документи, отразяващи пуснати на пазара МПС, за които е платено на ООп
5	сключените договори с лица по чл. 17 и издадените счетоводни документи по силата на тези договори	размер на продуктова такса за предх. год., от която ООп се освобождава при доказано изпълнение на целите по категории МПС
6	количеството образувани ИУМПС от съответните категории поотделно, които са събрани и третираны през отчетния период и наличието на отчетни документи за тях	количествата образувани ИУМПС от категориите поотделно, които са събрани и третираны през отчетния период, както и наличието на отчетни документи за тях
7	количеството изнесени и/или изпратени към територията на друга ДЧ на ЕС, ИУМПС и/или компоненти и материали от тях през предходната година, както и наличието на документи, удостоверяващи това	правилното определяне на продуктова такса за предходната година, като в случаите, когато таксата е неправилно определена - разликата до правилния размер
8	наличието на действащи договори с общини	сключените договори с лица по чл. 17 и издадените счетоводни документи по силата на тези договори
9	проведените информационни кампании и разработените информационни материали	количеството изнесени и/или изпратени от територията на страната към територията на друга държава - членка на ЕС, ИУМПС и/или компоненти и материали от тях през предходната година, както и наличието на документите, удостоверяващи това
10	разходите поотделно за ИУМПС, калкулирани по категории автомобили за:	наличието на действащи договори с общини
11	- събиране и транспортиране;	проведените информационни кампании и разработените информационни материали

12	- съхраняване;	разходите поотделно за ИУМПС, калкулирани по категории автомобили за:
13	- разкомплектуване;	- събиране и транспортиране;
14	- подготовка за повторна употреба на компоненти, получени при разкомплектуване на ИУМПС;	- съхраняване;
15	- оползотворяване на материали и компоненти, получени при разкомплектуване на ИУМПС;	- разкомплектуване;
16	- рециклиране на материали и компоненти, получени при разкомплектуване на ИУМПС;	- подготовка за повторна употреба на компоненти, получени при разкомплектуване на ИУМПС;
17	- обезвреждане на отпадъци, получени от разкомплектуване на ИУМПС;	- оползотворяване на материали и компоненти, получени при разкомплектуване на ИУМПС;
18	- провеждане на информационни кампании и разработване на информационни материали;	- рециклиране на материали и компоненти, получени при разкомплектуване на ИУМПС;
19	- изпълнение на други мерки и дейности, предвидени в Програмата за управление на дейностите по отпадъците	- обезвреждане на отпадъци, получени от разкомплектуване на ИУМПС;
20	дневниците за продажбите и декларациите по ЗДДС и главната книга по ЗСч за периода на проверката, като се правят сравнения между фактическите констатации, установени по технологични норми и по счетоводни операции	- провеждане на информационни кампании и разработване на информационни материали;
21	средства, постъпили от продажба на ИУМПС, диференцирани по съответни категории МПС, компоненти и материали от тях	- изпълнение на други мерки и дейности, предвидени в Програмата за управление на дейностите по отпадъците
22	констатации за съответствие/несъответствие между количествата събрани ИУМПС, образувани от категориите автомобили поотделно, и нивото в проценти на повторна употреба и рециклиране и повторна употреба и оползотворяване от тяхното тегло, посочени в отчета по приложение № 6 към Наредбата, с тези, отчетени в счетоводните регистри и потвърдени с направените констатации	дневниците за продажбите и декларациите по ЗДДС и главната книга по ЗС за периода на проверката, като се правят сравнения между фактическите констатации, установени по технологични норми и по счетоводни операции
23	изпълнението на целите поотделно за съответните категории МПС.	средства, постъпили от продажба на ИУМПС, диференцирани по съответни категории МПС, компоненти и материали от тях
24	---	констатации за съответствие/несъответствие между количествата събрани ИУМПС от категориите автомобили поотделно, и нивото в проценти на повторна употреба и рециклиране и повторна употреба и оползотворяване от тяхното тегло, посочени в отчета по приложение № 6 към Наредбата, с тези, отчетени в счетоводните регистри и потвърдени с направените констатации
25	---	изпълнението на целите поотделно за съответните категории МПС.

От направения преглед е видно, че значителна част от задължителната за одит информация е продукт на счетоводните системи както на лицата, изпълняващи задълженията си за оползотворяване на ИУМПС индивидуално, така и за организациите по оползотворяване на ИУМПС.

За изготвянето на своя доклад, освен посоченото в таблицата, регистрираният одитор използва и информацията относно **събраното количество ИУМПС** и информацията относно **пуснатото на пазара количество МПС през отчетния период**, като тази информация се осигурява от ООп на ИУМПС или от лицата, които пускат на пазара

МПС и изпълняват задълженията си индивидуално.¹⁰

Конкретните документи, чиито копия се представят към доклада на одитора (идентични за лицата, изпълняващи задълженията си по оползотворяване на ИУМПС индивидуално или чрез ООп) са както следва:

- документите, удостоверяващи износа на ИУМПС, съответно материали и компоненти от тях и/или изпращането им към територията на друга ДЧ на ЕС през предходната година (включващи *писмен договор за извършване на операция по окончателно оползотворяване, в т.ч. рециклиране; подписани и подпечатани документи по приложения IA и IB или VII на Регламент 1013/2006 за всеки конкретен превоз; писмено потвърждение за получаване на отпадъците; сертификат за завършена окончателна операция по оползотворяване, в т.ч. рециклиране; при износ - копие на разрешение или друг документ по националното законодателство на съответната страна, съгласно който получателят има право да извършва оползотворяване на отпадъци, съответстващо на нормите за опазване на околната среда, съответстващи на изискванията на законодателството на ЕС*);

- отчет за предходната календарна година в табличен вид по образец съгласно приложение № 6 на Наредбата, от което са видни конкретните показатели, които са обект на контрол за съблюдаване екологичното законодателство и изпълнение на целите за разширена отговорност на производителя (РОП).

- отчет за предходната година в табличен вид за изпълнението на целите по наредбата по ЗУО за батерии и акумулатори (НУБА) по образец съгласно приложение към съответната наредба за НУБА от което са видни конкретните показатели, които са обект на контрол за съблюдаване екологичното законодателство и изпълнение на целите за РОП. За попълването и на двата отчета основна информационна база е счетоводната информация на лицата и организациите.

До 31 май всяка година, министърът на околната среда и водите определя със заповед лицата, които пускат на пазара МПС и изпълняват задълженията си индивидуално, ООп на ИУМПС и лицата, членуващи в ООп, които следва да заплащат продуктова такса и нейния размер. При непредставяне след писмена покана в 7-дневен срок на заверен отчет и/или на изискуемия одиторски доклад с фактически констатации, целите не се считат за изпълнени, а лицата, изпълняващи задълженията си индивидуално, съответно ООп, се включват в заповедта за заплащане на продуктова такса.¹¹ Също така, до 31 май със заповед се определят лицата и ООп, изпълнили съответните цели по чл. 8 и които не дължат заплащането на продуктова такса.

На база последното, се достига до извода, че предвид законовите изисквания за заверка на отчета (*прил. 6 към чл. 34, ал.1 на наредбата*), цялостното провеждане на политиката по налагане и събиране на екотаксите респ. продуктите такси, ключови функции имат дипломираните експерт счетоводители - регистрирани одитори. От техните констатации зависи доколко МОСВ ще приеме изпълнението на задълженията по екологичното законодателство от съответните лица и организации и дали те дължат или не дължат продуктова такса за неизпълнение на цели за съответната година.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На 14 юни 2018 г. в Официален вестник на ЕС се публикува Директива 2018/851 [4], изменяща Рамкова Директива 2008/98/ЕО относно отпадъците [5], и която е част от законодателния пакет на ЕС за кръговата икономика. Ревизираното законодателство определя РОП-системи с хармонизирани минимални изисквания, с цел намаляване различията между ДЧ. Основни пунктове, определящи екотаксите след 2020 ще бъдат:

- за определянето на екотаксите, съответно за покриване на разходите за

¹⁰ Това е постановено в Наредбата съгл. чл. 37, ал.1

¹¹ Чл. 39, ал.1 и ал.2

управление на отпадъците се въвеждат основни правила, като изрично е посочено, че екотаксите следва да покриват конкретни разходи по управлението на отпадъците от продуктите¹², като тези правила не важат за РОП за ИУМПС, НУБА, ИУЕЕО.

- екотаксите, плащани от производителите за продадена единица или за тон продукти, пуснати на пазара, следва да бъдат обявявани (принцип на прозрачност).

- предвиждане на възможност ДЧ да решават, разходите за управление на отпадъците да се поемат частично или изцяло от производителя, както и че дистрибуторите могат да поделят помежду си тези разходи.

- екотаксите в общия случай са определят на базата на разходо-ефективен подход – т.е. те не следва да надвишават разходите за предоставяне на услугите по управление на отпадъците. Необходимо условие за това обаче е тези разходи да се калкулират по прозрачен начин и да са възможно най-точни, както е примера с диференцираните такси според разходите за третиране.¹³ Очаква се ЕК да приеме насоки за модулация на екотаксите, които ДЧ следва също да вземат предвид.¹⁴

Предстоящо е измененията на Рамковата директива да се транспонират в националните законодателства. В тази връзка, очевидна е засилващата се и все по-отговорна роля на системите за финансово и управленско счетоводство на съответните видове лица, причиняващи със свои продукти МРО (каквото е случая с производителите и вносители на МПС). Заедно с последващите одитни процедури, двете счетоводни системи изпълняват фундаментална роля при правилното отчитане, определяне и разпределяне на съответните разнообразни разходи за третиране и управление на отпадъци вкл. и от ИУМПС.

ЛИТЕРАТУРА:

[1] Наредба за излезлите от употреба МПС ДВ. бр.7 / 2013г изм. и доп. ДВ. бр.60 /2018г.

[2] Закон за управление на отпадъците ДВ. бр.53 / 2012г. изм. и доп. ДВ. бр. 56 /2019г.

[3] Международни стандарти за контрол върху качеството, одит, преглед, други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги, IAASB, IFAC, 2014 (ИДЕС, 2015)

[4] Директива (ЕС) 2018/851, изменяща Рамкова Директива 2008/98/ЕО

[5] Рамкова Директива (ЕС) 2008/98/ЕО относно отпадъците

¹² разходите за дейностите по разделно събиране на отпадъци и тяхното последващо превозване и третиране при отчитане приходите от повторна употреба и продажба на вторични суровини от продуктите;

- разходите по предоставянето на подходяща информация на притежателите на отпадъци (за мерки за предотвратяване на отпадъци, центрове за повторна употреба, системи за обратно изкупуване и др.),

- разходите по събирането на информация и докладването на данни за отпадъци.

¹³ За заварените случаи директивата определя приваждане в съответствие с тези правила до 05.01.2023.

¹⁴ Т.нар. еко-модулиране се въвежда по преценка на ДЧ и е ефективно където има РОП система тип „без конкуренция“. Екотаксите се модулират по групи продукти, отчитайки тяхната пригодност за рециклиране и др.

IMPLEMENTATION OF EU OBJECTIVES FOR END-OF LIFE VEHICLES WASTE MANAGEMENT - THE ROLE OF AUDIT

Desislava Yosifova
diosifova@abv.bg

*University of Transport, Sofia. Geo Milev 158,
BULGARIA*

Key words: *end-of life vehicles; audit report; product fees; eco-fees*

Abstract: *In the following paper a review is made regarding the documentation analyzed by the auditor and the compulsory minimum findings that are necessary to be integrated in the independent report with the auditor's factual findings with respect to the organizations and the individuals in charge of utilization of end-of life vehicles.*

A thesis is justified – that the obligatory audit implemented by the environmental legislation (to authenticate the specific annual report for these entities' performance indicators) appears to be an evaluative and guaranteeing trust mechanism executing a fundamental role in the overall conduct of the policy for eco-fees and product-fees' imposition and collection.

In accordance with the definition for waste introduced in the Framework Directive schema for extended producer responsibility means a set of measures taken by the Member States in order to guarantee that the producers carry either financial, or both financial and operative responsibility for the waste's management as a stage of the product's life cycle after its conversion into waste. By dint of the alterations in the latest legislative package regarding circular economy in the European Union minimal requirements are established towards these systems for implementing unified approaches as Member States have a 2 year transitional period to transpose these rules until the 5th of July 2020.