



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ
“ОДИТ НА СРЕДСТВАТА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ”

ДОКЛАД

за дейността на Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз”

за 2013 г.

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз” към министъра на финансите е Одитен орган по оперативните програми, съфинансирани от Европейския фонд за регионално развитие, Кохезионния фонд, Европейския социален фонд и Европейския фонд за рибарство, както и по други фондове и програми, по които Република България получава финансиране от Европейския съюз и други донори.

Мисията на Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз” е да извършва одитна дейност в съответствие с международно приетите одитни стандарти, като предоставя независима и обективна оценка относно:

- ефективността на системите за финансово управление и контрол на средствата от Европейския съюз;
- верността на представените на Европейската комисия декларации за разходите и като следствие от това разумна гаранция, че основните трансакции са законосъобразни и редовни.

Чрез резултатите от своята одитна дейност Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз” защитава финансовите интереси на европейския и българския данъкоплатец.

Основните стратегически цели на Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз”, заложи в Стратегическия план на агенцията за периода 2010 – 2013 г. са:

- постигане на високо качество на одитната дейност в съответствие с международните одиторски стандарти, в т.ч. качествено и в срок изпълнение на одитни ангажименти по програми и проекти, финансирани със средства от предприсъединителните, Структурните фондове, Кохезионния фонд и други фондове и програми на Европейския съюз, издаване на сертификати за заверка на сметки, финални декларации (декларации за приключване), годишни доклади;
- укрепване и усъвършенстване на административния капацитет на Одитния орган посредством поддържане на оптимален брой квалифицирани одитори за изпълнение на конкретните одитни ангажименти и текущо повишаване на тяхната професионална квалификация, знания, умения и мотивация;
- подобряване на комуникацията и сътрудничеството със службите на ЕК и органите в Република България, отговорни за управлението и контрола на средствата от

Европейския съюз и подпомагане на изграждането на ефективни системи за управление и контрол на средствата от Европейския съюз посредством оценка и даване на препоръки за функционирането им.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ОДИТНАТА ДЕЙНОСТ ПРЕЗ 2013 г.

През 2013 г. дейността на Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз” беше насочена към изграждане и поддържане на висококвалифициран административен капацитет, изпълнение в срок на планираните одитни ангажименти, както и обмяна на опит и добри практики с главни дирекции от Европейската комисия и одитни органи от други страни-членки на Европейския съюз с цел повишаване на ефективността на работата на одитния орган.

В изпълнение на одитните стратегии по оперативните програми и годишния одитен план, през 2013 г. Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз” извърши следните дейности:

1. Одити за оценка на съответствието

През 2013 г. Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз” извърши одити за оценка на съответствието на системите за управление и контрол на три програмни оператора по Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство и Норвежкия финансов механизъм за програмен период 2009 - 2014 г. и издаде становища за съответствие.

2. Системни одити

2.1. Системни одити на Управляващите органи и Междинните звена по оперативните програми, съфинансирани от Структурните фондове и Кохезионния фонд на Европейския съюз и по Европейския фонд за рибарство и по програмите за Транс-гранично сътрудничество

През първата половина на 2013 г. приключиха системните одити на Управляващите органи и Междинните звена по всичките седем оперативни програми, съфинансирани от Структурните и Кохезионния фонд и по Оперативната програма за развитие на сектор „Рибарство“, стартирали през 2012 г. В обхвата на тези системни одити са контролните процедури при верификация и 106 обществени поръчки, като резултатите от проверките са представени в одитните доклади. При изпълнените одитни ангажименти са формулирани 7 констатации с високо ниво на значимост, като 4 от тях са свързани с недостатъчно ефективен контрол при верификация на разходите по обществени поръчки.

Системите на всички ключови участници в управлението и контрола на средствата от Европейските фондове (Европейски фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Европейския фонд за рибарство и Кохезионния фонд) са оценени на работещи, нуждаещи се от някои подобрения. Одитният орган е дал препоръки за подобряване на системите, като управляващите органи са предприели адекватни коригиращи действия. Голяма част от препоръките, включително тези за налагане на финансови корекции за нарушение на правилата по обществените поръчки, са изпълнени до издаването на окончателните доклади. Всички одитни доклади от системните одити са представени на одитираните организации и Сертифициращите органи, както и на Европейската комисия чрез SFC 2007.

През август - септември 2013 г. стартираха нови системни одити на Управляващите органи и Междинните звена по всичките осем оперативни програми, като към 31.12.2013 г. са приключили фактическите проверки по всички ангажименти. Предварителни одитни

доклади по Оперативни програми „Транспорт“ и „Регионално развитие“ са изготвени и предоставени на одитираните през м.декември на 2013 г. Предварителните резултати от системните одити показват, че системите за управление и контрол на всички Управляващи органи и Междинните звена функционират ефективно, с изключение на системите за управление и контрол на Оперативна програма „Околна среда“. Оценката за системите на тази програма е: работят частично и са необходими съществени подобрения.

В края на 2013 г. стартираха специфични системни одити по инструментите за финансов инженеринг „Джесика“ и „Джеръми“, съфинсирани от Оперативна програма „Регионално развитие“ и Оперативна програма „Развитие на конкурентоспособността на българската икономика“. Фактическите проверки по тези одитни ангажименти предстои да приключат до края на месец януари 2014 г.

През първото полугодие на 2013 г. са приключили и трите системни одити по програмите за Транс – гранично сътрудничество /България – Сърбия, България – Македония и България – Турция/. При тези одити не са формулирани констатации с високо ниво на значимост.

Следващите системни одити на тези три програми стартираха през второ полугодие на 2013г. и до 31.12.2013 г. фактическите проверки по тях са приключени и са предоставени предварителните доклади по две от тях (България – Сърбия и България – Турция).

През м.септември 2013 г. стартира системен одит на Националния партниращ орган и системата на първо ниво на контрол на територията на Република България по програма за ТГС Румъния – България. По време на одита са проверени 31 обществени поръчки и са констатирани пропуски в системите за управление и контрол по отношение на верифицирането на разходи по тези поръчки. В резултат на предприетите от Националния партниращ орган адекватни действия за подобряване на системите, в окончателния доклад от декември 2013 г. системите са оценени като ефективно работещи, нуждаещи се от някои подобрения.

2.2. Системни одити на Сертифициращите органи по оперативните програми, съфинансирани от Структурните фондове и Кохезионния фонд на Европейския съюз, програмите за Транс-гранично сътрудничество и Европейския фонд за рибарство

През последното тримесечие на 2013 г. са извършени системни одити на Сертифициращите органи по оперативните програми (Дирекция „Национален фонд“ в Министерството на финансите и звено „Сертифициране на разходите по ОП за развитие на сектор „Рибарство“ в Държавен фонд „Земеделие“). Не са формулирани съществени констатации. Одитният орган е оценил системите за управление и контрол на Сертифициращия орган по оперативните програми, съфинансирани със средства от СКФ и двустранните програми за трансгранично сътрудничество като добре работеща, необходими са само незначителни подобрения. Системите за управление и контрол на Сертифициращия орган по ОПРСР са оценени като работещи, нуждаещи се от някои подобрения.

2.3. Хоризонтален системен одит на Информационната система за управление и наблюдение (ИСУН) и счетоводната система SAP

През месец юни 2013 г. приключи хоризонталния системен одит на информационните системи (SAP и ИСУН), използвани за управление, наблюдение и счетоводство на седемте оперативни програми, съфинансирани от Европейския фонд за регионално развитие, Кохезионния фонд и Европейския социален фонд с цел проследяване на предприетите действия по изпълнение на препоръките от предходни ангажименти. Извършен е и преглед на съответствие на функционалната среда на ИСУН с ISO27002. Не са

формулирани констатации с високо и средно ниво на значимост, като системите са оценени като ефективно работещи.

3. Одити на операциите/проектите

През 2013 г. се извършиха одитите на операциите по всички седем оперативни програми, финансирани от СКФ, по Оперативна програма за развитие на сектор „Рибарство” и по Програмите за Транс-гранично сътрудничество България – Македония, България – Турция и България – Сърбия. Извършени са 220 проверки на проекти по 278 искания за плащане. Фактическите проверки при бенефициентите са приключили към 30 юни 2013 г., като обхватът на тези проверки и установените грешки с финансово влияние са представени в следната таблица:

Оперативна програма	Одитирани разходи от Одитния орган		Брой проверени проекти	Грешки с финансово влияние	
	лева	% от сертифицираните		лева	%
1. Регионално развитие	79 157 490	22	26	600 615	0,76
2. Конкуренетоспособност	420 932 657	77	45	2 708 359	0,64
3. Транспорт	502 148 489	62	11	83 203	0,013
4. Околна среда	85 003 275	43	24	3 483 092	4,04
5. Техническа помощ	5 818 718	47	25	141 899	2,44
6. Административен капацитет	10 126 422	35	29	206 170	2,04
7. Човешки ресурси	130 194 793	46	23	0	0
8. Развитие на сектор „Рибарство”	26 235 187	79	14	299 733	1,14
9. Програми за ТГС БГ– Сърбия, БГ-Македония, БГ-Турция	3 528 698,23	19	23	19 978	0,57
ОБЩО:	1 261 421 260		220	7 543 049	

Забележка: Посочените в таблицата грешки в процент са установените отклонения спрямо одитираните разходи..

При одитите на операциите са проверени общо 452 обществени поръчки, като са установени грешки с финансово влияние по 43 от тях и Одитният орган е предложил налагане на финансови корекции и регистриране на нередности. Допълнително, в резултат на извършен анализ на исканията за плащане, по които са сертифицирани разходи през 2012 г. са одитирани три проекта по Оперативна програма „Административен капацитет“ и един проект по Оперативна програма „Околна среда“, където са проверени още 7 обществени поръчки и е предложена финансова корекция по една от тях.

Резултатите от всички проверки по одитите на операциите са комуникирани текущо с Управляващите органи, Междинните звена и Сертифициращия орган. След анализиране на допълнително предоставена информация, през периода октомври - декември 2013 г. са издадени окончателните одитни доклади. Всички препоръки и предложени финансови корекции са приети и Управляващите органи са предприели действия за тяхното възстановяване от бенефициентите.

Изводът, който може да се направи от одитната дейност е, че в резултат на предприетите корективни действия от страна на Управляващите органи, Междинните звена и Сертифициращите органи и подобрения контрол върху обществените поръчки, значително е намалял процентът на грешки с финансово влияние в сертифицираните разходи, с изключение на тези по Оперативна програма „Околна среда“. В тази връзка

считаме, че Управляващият орган по оперативната програма следва да продължи усилията си за недопускане на пропуски в контрола при верификация на разходи по обществени поръчки, както и да разшири популяризирането на установени от него често срещани грешки и добри практики при възлагане на обществени поръчки пред крайните бенефициенти.

4. Годишни контролни доклади и годишни становища

Като Одитен орган Изпълнителна агенция „Одит на средствата от ЕС” има задължението ежегодно да обобщава извършената одиторска работа по всяка оперативна програма и да изготвя и изпраща на Европейската комисия годишни контролни доклади и годишно становище. В годишното становище Одитният орган изразява своето мнение относно това доколко системите за управление и контрол са работели ефективно, така че да дават разумна увереност за точността на представените пред Европейската комисия отчети на разходите и оттам за законосъобразността и редовността на съпътстващите трансакции.

През месец декември бяха изготвени и изпратени на Европейската комисия чрез системата SFC годишни контролни доклади по всичките осем оперативни програми: „Регионално развитие”, „Транспорт”, „Техническа помощ”, „Развитие на конкурентоспособността на българската икономика”, „Околна среда”, „Административен капацитет”, „Развитие на човешките ресурси”, Оперативна програма за развитие на сектор „Рибарство” и по програмите за Транс-гранично сътрудничество България – Македония, България – Турция и България – Сърбия.

За установените грешки с финансови влияние в одита на операциите, Управляващите и Сертифициращите органи предприеха своевременни и адекватни действия за налагане на предложените финансови корекции, регистриране на нередности, осчетоводяване или приспадане от сертифицираните разходи по съответната програмата до 31.12.2013 г. В резултата на това остатъчната грешка от одитите на операциите по всички оперативни програми, с изключение на Оперативна програма „Околна среда“, е под допустимите 2 % праг на същественост. Тези резултати, анализирани с резултатите от системните одити, дадоха основание да бъде изразено годишно становище без резерви за седем оперативни програми и трите програмите за Транс-гранично сътрудничество, т.е. Одитният орган има увереност, че в рамките на периода от 1 януари 2012 г. до 31 декември 2012 г. системи за управление и контрол са работили ефективно, така че да дават разумна увереност за точността на представените пред комисията отчети на разходите и оттам за законосъобразността и редовността на подчинените им трансакции. Поради високият процент на екстраполираната грешка (4,10%) и установени съществени пропуски при верификация на разходи по договори за обществени поръчки по Оперативна програма „Околна среда“ е издадено становище с резерви. Управляващият орган е одобрил План за действия от 20.12.2013 г., в който са включени мерки за подобряване на системите за управление и контрол. Одитният орган ще проследи предприетите корективни действия през 2014 г.

5. Резюме на одитната дейност през 2013 г. по програма ИСПА и други програми

През 2013 г. в съответствие с Годишния план за 2013 г. Изпълнителна агенция „Одит на средствата от ЕС” изпълни ангажименти и по други програми, финансирани от Европейския съюз и международни донори:

- Извърши 9 одита за приключване на проекти по програма ИСПА/Кохезионен фонд в сектор „Околна среда“ и сектор „Транспорт” и издаде 9 декларации за приключване, които бяха изпратени на Европейската комисия до 30.06.2013 г.
- Изготви годишно обобщение за финансовата 2012 г. по Фондовете за солидарност и управление на миграционните потоци в Република България.

- Изготви и представи за одобрение, а Европейската комисия прие Годишните одитни планове за 2013 по Европейския фонд за връщане и Европейския фонд за външни граници.
- Изпълни системни одити и одити на проекти по Европейския фонд за връщане и Европейски фонд за външни граници за периода от 01.01.2010 г. до 30.06.2012 г. на база на които изготви Годишни одитни мнения за Годишна програма 2010 на Европейския фонд за връщане и на Европейски фонд за външни граници. Проверени са 5 бенефициенти.
- Извърши одит на операциите по Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство за програмен период 2004-2009 г. По време на този ангажимент са проверени 13 проекти; през юли 2013 г. стартира трети одит на операциите по Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство за програмния период 2004-2009 г., по който са приключили проверките на 13 проекта. Предварителните резултати са в процес на комуникиране.
- Проверени са 8 проекта по програмата за Трансгранично сътрудничество България – Гърция, като резултатите са предоставени на Одитния орган на Гърция.
- Извърши одити за оценка на съответствието на системите за управление и контрол на три програмни оператора по Финансовия механизъм на европейското икономическо пространство и Норвежкия финансов механизъм за програмен период 2009 - 2014 г. и издаде становища за съответствие.
- Изготви годишен одитен доклад и годишно становище по Финансовия механизъм на европейското икономическо пространство и Норвежкия финансов механизъм за програмен период 2009 - 2014 г.

6. Административен капацитет

През 2013 г. усилията на Одитния орган бяха насочени към оптимизиране на дейността и поддържане на високо качество на одиторската работа. Основен принос за това има разширяване на прилагането на одиторския софтуер „Пентана”. През 2013 г. всички одитни ангажименти – одити на системите и одити на операциите, по оперативните програми и проверките на проекти са планирани и документирани чрез използването на специализирания софтуер. Използваната система дава възможност за документиране на проверките и съхраняване на събраните доказателства в електронен вид, като по този начин се улеснява и съкращава процесът по изпълнение на одитните ангажименти и контролът на качеството и се намалява обемът на одиторската документация.

Благодарение на укрепения административен капацитет на Одитния орган всички ангажименти по оперативните програми през 2013 г. бяха извършени без да бъдат наемани външни одитори. Към 31 декември 2013 г. целият одиторски състав (54 одитори, в това число изпълнителен директор и директори на специализираните дирекции) притежава сертификат „Вътрешен одитор в публичния сектор”, като допълнително международни одиторски сертификати притежават: трима одитори - Certified Fraud Examiner, 17 - Certified Government Auditing Professional, трима - Certified Internal Auditor и един Certified Information System Auditor, както и др. На база планиране на индивидуалните потребности, всички одитори от агенцията взеха участие в специализирани обучения. Основните теми на обученията и семинарите, в които са участвали одиторите са свързани с управление и контрол на средствата по програми, съфинансирани със средства от Европейския съюз, изготвянето на анализ разходи-ползи на инвестиционни проекти, обучения по контрол на обществените поръчки и техники за разкриване на измами.

7. Сътрудничество и обмяна на опит

През 2013 г. изпълнителният директор на агенцията, директорите на дирекции от специализираната администрация и водещи одитори, осъществяващи контрол на качеството на одитната дейност, взеха участие в Годишната координационна среща на Одитния орган, както и в технически срещи с представители на Главните дирекции „Регионална политика“, „Заетост, социални въпроси и приобщаване“ и „Морски въпроси и рибарство“ на Европейската комисия в гр. Брюксел. Представители на агенцията участваха и годишна среща на Одитните органи по Структурните фондове (the Homologues Group) в гр. Букурещ – Румъния. Основните теми, които бяха обсъдени на срещите са свързани с подходите при определяне размера на извадките и третиране на грешките, контрола в областта на обществените поръчки и налагането на финансови корекции, одит на финансови инструменти и проекти на указания, свързани с програмен период 2014 – 2020 г.

Одитният орган продължи да споделя одитната си практики с Управляващите органи, Междинните звена, Сертифициращите органи и бенефициентите по Оперативните програми, като водещи одитори от Одитния орган участваха като лектори в 5 обучения по теми, свързани с одита на системите, одита на операциите и контрола в областта на обществените поръчки. В тези обучения взеха участие 150 служители от Управляващите органи, Сертифициращия орган и бенефициентите по оперативните програми. Всички актуални контролни листове, използвани при проверките по време на одитите на системите и одит на операциите са публикувани на електронната страница на Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз“.

След приключването на одитите на операциите в края на 2013 г., Одитният орган извърши анализ на нередностите, свързани с възлагането на обществени поръчки, установени при одитите. Целта на анализа е в обобщен вид да се представят най-често срещаните грешки при възлагането на обществени поръчки в рамките на изпълнението на проекти, съфинансирани със средства от ЕС; да се обърне внимание на бенефициентите за потенциалните пропуски, които могат да допуснат при изпълнението на текущи и бъдещи проекти и да се подпомогнат Управляващите и Сертифициращите органи при упражняването на съответните предвидени в европейското и националното законодателство форми на контрол. В анализът са представени нарушенията на законодателството от областта на обществените поръчки, за които Одитният орган е установил наличието на финансово влияние на допуснатата грешка и е предложил на съответния Управляващ орган налагането на финансова корекция. Не всяко нарушение на това законодателство има финансови последици за бенефициентите. Необходимостта от коригиране на допуснатата грешка възниква, ако Одитният орган установи засягане на принципите за възлагане на обществени поръчки, а именно принципите за публичност и прозрачност, свободна и лоялна конкуренция и равнопоставеност и недопускане на дискриминация. В тези случаи се предлага на съответния Управляващ орган налагането на финансова корекция по засегнатия договор. В случаите на установени няколко нарушения с финансово влияние по една и съща процедура за обществена поръчка (избор на изпълнител), Одитният орган винаги се съобразява с принципа за некумулиране на корекциите и предлага налагане на финансовата корекция с най-високия размер.

Най-често срещаните нередности, свързани с възлагането на обществени поръчки, могат да се групират по следния начин:

- Нередности, свързани с подготовката и откриването на процедурите за възлагане на обществени поръчки;

- Нередности, свързани с провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки;
- Нередности, свързани с изпълнението на договори за обществени поръчки.

Сравнението на резултатите с тези от предходната година показват слабо намаляване на общия брой на нарушенията на правилата за възлагане на обществени поръчки, за които Одитният орган е установил наличието на финансово влияние на допуснатата грешка и е предложил на съответния Управляващ орган налагането на финансова корекция. По-сериозно измерение на позитивната тенденция се наблюдава за нарушения като непровеждане на приложимата процедура, разделено възлагане на предмета на поръчката на части, непубликуване на обявлението за обществена поръчка в Официалния вестник на ЕС и донякъде при поставянето на ограничителни условия и изисквания към участниците. Информацията за резултатите от извършения анализ е публикувана на електронната страница на ИА „Одит на средствата от Европейския съюз на адрес: <http://www.aeuf.minfin.bg/>.

8. Планирани одитни ангажименти за 2014 г.

Съгласно Годишния план за одитната дейност за 2014 г., Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз” следва да изпълни следните задачи:

8.1. Одити на системите

- по всички оперативни програми, съфинансирани от Европейския фонд за регионално развитие, Кохезионния фонд, Европейския социален фонд и Европейския фонд за рибарство;
- на схемата за финансов инженеринг по Оперативна програма за развитие на сектор „Рибарство“, управлявани от „Националния гаранционен фонд“;
- по програмите за Транс-гранично сътрудничество България – Македония, България – Турция и България – Сърбия, както и по ТГС Румъния – България;
- на Сертифициращите органи по Структурните фондове и Кохезионния фонд на ЕС и Европейския фонд за рибарство;
- на ИТ системите по оперативните програми съфинансирани от Структурните фондове и Кохезионния фонд;
- по фонд „Връщане” и фонд „Външни граници”.

8. 2. Одити на операциите (одити на проекти, избрани случайно на базата на статистически извадки):

- по всички оперативни програми, съфинансирани от Европейския фонд за регионално развитие, Кохезионния фонд, Европейския социален фонд и Европейския фонд за рибарство;
- по програмите за Транс-гранично сътрудничество България – Македония, България – Турция и България – Сърбия;
- по Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство;
- по фонд „Връщане” и фонд „Външни граници”;
- по програмата за Транс-гранично сътрудничество „България – Гърция“;
- по 1 проект, финансирани по програма ИСПА с цел издаване на декларация за приключване.

Към настоящия момент са стартирали одитите на операциите по шест оперативни програми, съфинансирани от Структурните фондове и Кохезионния фонд на Европейския съюз и Европейския фонд за рибарство, както и по програмите за транс-гранично

сътрудничество България – Македония, България – Турция и България – Сърбия и обхващат разходи, както следва:

Оперативна програма	Одит на операциите през 2014 г.			
	Сертифицирани разходи за 2013 г.	Разходи в обхвата на одита през 2014		Бр. проекти за проверка
	(лв.)	(лв.)	%	
1. Регионално развитие	744 219 683,59	156 605 981,20	21	30
2. Транспорт	520 307 461,00	385 884 036,13	74	12
3. Техническа помощ	28 928 651,39	11 558 160,67	40	20
4. Административен капацитет	71 337 958,22	25 377 543,89	36	22
5. Човешки ресурси	764 337 314,87	214 475 019,93	28	16
6. Развитие на сектор „Рибарство”	34 495 383,40	26 003 122,02	75	27
7. Програми за ТГС България – Македония, България – Турция и България - Сърбия	29 341 291,53	4 708 687,17	16	30
ОБЩО:	2 192 967 744,00	824 612 551,01	38	157

В процес на изготвяне е извадката по ОП „Развитие на конкурентоспособността на българската икономика“, като проверките на проектите ще стартират през м. март 2014 г. Извадката по Оперативна програма „Околна среда“ ще бъде изготвена след приключване на системния одит на УО/МЗ, който ще стартира в началото на месец март 2014 г.

8.3. Одити на оценка на съответствието

През м. февруари 2014 г. стартира одит за изготвянето на оценка на съответствие по програма на ЕС за обучение, младеж и спорт „Еразъм+“. През второ полугодие на 2014 г. са планирани одити за оценка на съответствието по всичките осем оперативни програми, съфинансирани от Европейските структурни и инвестиционни фондове за програмен период 2014 – 2020 г. До края на 2014 г. следва да бъдат извършени и Одити за оценка на съответствието по Програма за ТГС Румъния-България, 2014-2020, ТГС Гърция-България, 2014-2020, Програма "Черно море", 2014-2020, Фонд „Убежище, миграция и интеграция, 2014-2020“ и фонд „Вътрешна сигурност, 2014-2020“, всички програмни оператори на Финансов механизъм на Европейско икономическо пространство и Норвежки финансов механизъм.

Посочените одитни ангажименти за оценка на съответствие са свързани с новия програмен период 2014 – 2020 г. и същите се извършват успоредно с ангажиментите на агенцията за програмен период 2007 – 2013 г. Разполагаемият одиторски ресурс на ИА „Одит на средствата от ЕС“ (51 одитори) е съобразен само с възложените й дейности за този програмен период. Предвид предстоящото му приключване и дейностите, свързани с определянето й за Одитен орган за следващия програмен период, както и допълнително възникващите задачи, свързани с нови програми, съфинансирани със средства от ЕС, административният капацитет на агенцията ще е изключително недостатъчен за срочното и качествено изпълнение на всички предстоящи одитни ангажименти. В резултат на извършения анализ на потребностите от одиторски ресурс е налице необходимост от увеличаването на щатната численост на агенцията с не по-малко от 14 бр., в т.ч. 12 одиторски бройки, отговарящи на изискванията за заемане на съответните длъжности в агенцията и 2 бр. за общата администрация, която към момента е 6 служители.

Увеличаването на числеността на одиторите в ИА ОСЕС по никакъв начин няма да доведе до тежест за националния бюджет, тъй като разходите, свързани с възнагражденията на допълнителните одитори, могат да бъдат финансирани чрез Техническите помощи на съответните Оперативни програми. И към настоящия момент около 80 % от всички разходи на Агенцията се финансират със средства от фондовете на ЕС – чрез Оперативна програма „Техническа помощ”.

Настоящият доклад е изготвен на основание чл. 8, ал. 1, т. 5 от Устройствения правилник на Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз“.


Добринка Михайлова

Изпълнителен директор

