



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ
“ОДИТ НА СРЕДСТВАТА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ”

РЕШЕНИЕ

№ ОС-А-12/03.11.2017г.

ОТНОСНО: процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание с предмет: „Извършване на одити на операциите за сертифицираните през 2015 г., 2016 г. и 2017 г. разходи по всички програми и одити на системите за всички програмни оператори, НКЗ и СО по Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство (ФМ на ЕИП) 2009-2014 и Норвежкия финансов механизъм (НФМ) 2009-2014”, обявена с Решение № ОС-А-11 от 05.10.2017 г.

На основание чл. 110, ал. 1, т. 8, предложение първо, във връзка с чл. 181, ал. 7, чл. 108, т. 4 от ЗОП, докладна записка от 27.10.2017 г. и след извършен обстоен анализ на фактите и мотивите в цитираната докладна записка, считам следното:

Въз основа на извършени анализи за 2016 г. и 2017 г. е установен недостиг на одиторски ресурс за изпълнение на всички одитни задачи на агенцията. Идентифицирана е възможност за покриване на недостига от одиторски персонал чрез обществена поръчка за аутсорстване на одитите на системите и одитите на операциите по ФМ на ЕИП и НФМ, предвид големия обем на дейностите и в съответствие с чл. 4.8 (4) от Регламент за изпълнение на Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство 2009-2014 и чл. 4.6 (2) от Регламент за изпълнение на Норвежкия финансов механизъм 2009-2014. В посочените регламенти изрично е предвидена възможност одитите на операциите и одитите на системите да не бъдат извършвани от Одитния орган, а от външен одитор.

С решение № ОС-А-7 от 02.06.2017 г. е открита процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание с предмет „Извършване на одити на операциите за сертифицираните през 2015 г., 2016 г. и 2017 г. разходи по всички програми и одит на системите за всички програмни оператори, НКЗ и СО по Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство (ФМ на ЕИП) 2009-2014 и Норвежкия финансов механизъм (НФМ) 2009-2014”.

Провеждането на процедурата с този предмет е заложено в Годишния план на потребностите от обществени поръчки за 2017 г. на ИА ОСЕС. При планиране провеждането на процедурата са съобразени всички законоустановени срокове, включително тези по извършване на контрол от АОП, производство по обжалване, с оглед на началния момент и срока за изпълнение на договора. С решение № ОС-А-10 от 24.07.2017 г. процедурата е прекратена.

След направени актуализация и изменения в условията и предмета на обществената поръчка от документацията за същата, с решение № ОС-А-11 от 05.10.2017 г. е обявена нова процедура за възлагане на същите дейности. Предметът на поръчката беше променен, като от обхвата на дейностите, предмет на бъдещия договор, отпадна разработването на методология за системни одити. Това се наложи, тъй като преди откриването на процедурата беше преценено, че периодът за извършване на одити и изработване на методология е съкратен

значително в сравнение с прекратената поръчка (стартирала на 2.06.2017 г.). Предвид това бяха разработени и контролни листове за системни одити, които бяха включени в документацията на поръчката. При липса на обжалване на процедурата, стартирала на 5.10.2017 г., сключването на договор с изпълнител беше прогнозирано за началото на месец януари 2018 г.

От 20.10.2017 г. процедурата е спряна след подадена жалба до Комисията за защита на конкуренцията, с копие до ИА „Одит на средствата от ЕС“ – вх. № 26-00-95/20.10.2017г., с искане за налагане на временна мярка „спиране на процедурата“. С подаването на жалбата и спирането на процедурата се отложи провеждането ѝ за неопределено време, съответно избора на изпълнител и изпълнението на одитните ангажменти. При тези обстоятелства може да се очаква сключване на договор с изпълнител в края на месец февруари – началото на месец март 2018 г. – само при положение, че други актове/действия на възложителя не се обжалват. При анализа на този сценарий следва да се отбележи, че същият е най-малко вероятен и всъщност е налице значителен риск последващите действия/актове на възложителя също да бъдат обжалвани и процедурата да не може да приключи за неопределен период от време. Това ще направи невъзможно изпълнението на дейностите, предмет на поръчката, от външен изпълнител в срокове, определени като условие на поръчката и произтичащи от финансирането на външната услуга.

Следва да се отбележи, че и при най-благоприятни обстоятелства е налице скъсяване на времето, определено за изпълнение на одитните ангажменти (на пет месеца вместо седем месеца), което е значителна промяна в първоначално планираните условия за изпълнение на поръчката. Очертаващите се срокове за изпълнение са крайно недостатъчни, за да бъдат одитните ангажменти изпълнени в определените срокове и с необходимото качество.

В същото време заложените в документацията срокове за осъществяване на съответните етапи - планиране, изпълнение и докладване, съпроводени и с осъществяване на контрол на качеството от Одитния орган, не могат да бъдат променени и съответно изискванията към качеството на подлежащите на изпълнение одиторски процедури не могат да бъдат занижавани, тъй като извършените одиторски процедури следва да отговарят на международнопризнатите одиторски стандарти.

При новосъздадите се обстоятелства е налице основателно съмнение и значителен риск за изпълнение в определените срокове и с необходимото качество на предвидените одитни ангажменти, а именно:

- по 13 одити на операциите за сертифицираните разходи в следните три периода – 01.01.2015 г. – 31.12.2015 г., 01.01.2016 г. – 31.12.2016 г. и 01.01.2017 г. – 31.12.2017 г. по следните програми по ФМ на ЕИП и НФМ 2009-2014 (BG01, BG02, BG03, BG04, BG06, BG07, BG08, BG09, BG11, BG12, BG13, BG14, BG15);

- 11 одити на системите по отделно за всички програмни оператори, за НКЗ и за СО, изброени в т. III Б, 1.2 от техническите спецификации.

Следва да се има предвид, че заложеният в документацията краен срок за изпълнение на одитните ангажменти – 31 юли 2018 г. се явява краен срок за предаване на работата, за да бъде спазено изискването за периода на допустимост на разходите по проект БГ01 “Техническа помощ и фонд за двустранни отношения на национално ниво“, финансиран по ФМ на ЕИП и НФМ 2009-2014. Тъй като финансирането за обществената поръчка по провежданата процедура е осигурено по посочения проект, изпълнението на одитните ангажменти от външен изпълнител не може да се извърши след посочената дата. Това означава, че срокът за изпълнение на одитните ангажменти не може да бъде удължаван и променян като условие за изпълнение на поръчката.

Същевременно одитните ангажменти, предмет на договора, следва да бъдат задължително изпълнени, тъй като служат за формиране на мнение за приключване на програмите за

периода 2009-2014, което ИА ОСЕС трябва да издаде до 31 декември 2018 г. Следователно времето от 31 юли 2018 г. до 31 декември 2018 г. може да бъде използвано за одиторска работа, изпълнена със собствен одиторски ресурс.

Освен това е голяма вероятността процедурата да не приключи до средата на 2018 г., което ще направи невъзможно изпълнението на одитната работа, предмет на поръчката, както от външен изпълнител, така и от собствен одиторски ресурс и съответно неизпълнението на одитите ще доведе до невъзможност за издаване на одиторско мнение за приключването на програмите през м.декември 2018 г. и поради това значителен риск от загуба на финансови средства по ФМ на ЕИП и НФМ 2009-2014.

Във връзка със спирането на процедурата е извършен нов анализ на разполагаемия одиторски ресурс.

В бр. 86 на Държавен вестник от 27.10.2017 г. беше публикувана Наредба за изменение и допълнение на Наредба № Н-2 от 2016 г. за реда и начина за осъществяване, координация и хармонизация на специфичните одитни дейности по фондове и програми на Европейския съюз. Съгласно новата разпоредба на чл.4 от посочената Наредба № Н-2 от 2016 г., специфичните одитни дейности за програмите, съфинансирани от Европейския фонд за морско дело и рибарство (ЕФМДР), се извършват от Изпълнителната агенция „Сертификационен одит на средствата от европейските земеделски фондове“ към министъра на земеделието, горите и храните. По този начин от обхвата на одитните задачи на ИА ОСЕС отпадат одитите на системите, одитите на операциите и одитите на отчетите за разходите, съфинансирани от ЕФМДР. В допълнение ИА ОСЕС е предприела действия за прехвърляне на функциите на Одитен орган по програма „Еразъм +“ от ИА ОСЕС към Министерство на образованието и науката.

В резултат на изложеното е направена реорганизация на планираните одитни ангажименти на агенцията. Освободеният одиторски ресурс може последователно във времето до издаване на мнението за приключване на програмите по ФМ на ЕИП и НФМ 2009-2014 да изпълни 50-те одитни ангажимента, ведно с приложимите процедури за контрол на качеството и докладване на одиторската работа.

Предвид невъзможността в периода от началото на март 2018 г. (най-благоприятна прогноза за момент на сключване на договора за обществена поръчка, след изтичане на започналата процедура по обжалване и при липса на обжалвания на други актове/действия на възложителя) до 31 юли 2018 г. външен изпълнител да изпълни качествено 50-те одитни ангажимента, включени в предмета на поръчката, както и като се вземе предвид новите обстоятелства, свързани със собствения одиторски ресурс и рисковете във връзка с формирането на мнение за приключването на програмите, е налице отпаднала необходимост от провеждане на процедурата.

Въз основа на гореизложеното,

РЕШИХ:

I. Прекратявам процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание с предмет „Извършване на одити на операциите за сертифицираните през 2015 г., 2016 г. и 2017 г. разходи по всички програми и одити на системите за всички програмни оператори, НКЗ и СО по Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство (ФМ на ЕИП) 2009-2014 и Норвежкия финансов механизъм (НФМ) 2009-2014”, открита с Решение № ОС-А- 11 от 05.10.2017 г.

II. Решението подлежи на обжалване пред Комисия за защита на конкуренцията с адрес: Република България, гр. София п.к 1000, бул. „Витоша” № 18, електронна поща: срсadmin@срс.bg, интернет адрес: <http://www.срс.bg>.

III. Срокът за подаване на жалби е десетдневен, на основание чл. 197, ал. 1, т.7 от ЗОП.

IV. На основание чл. 24, ал. 1, т. 2 от ППЗОП, решението да се публикува на профила на купувача на агенцията - <http://www.aeuf.minfin.bg/bg/page/154>, в деня на издаването му.

Главен секретар
Атанаска Здравкова
упълномощено лице по чл. 7, ал.1 от ЗОП

