



ИА „Одит на средствата от ЕС” успешно приключи изпълнението на договор № BG05SFOP001-4.002-0006-C01/11.04.2016 г. за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ за изпълнение на финансов план, чрез бюджетна линия № BG05SFOP001-4.002-0006 „Подпомагане изпълнението на функциите на Одитния орган по Европейските структурни и инвестиционни фондове“ по Оперативна програма „Добро управление“, със срок на изпълнение от 21.12.2015 г. до 31.12.2018 г. Размерът на усвоените средства по финансовия план е 1 381 467,64 лв.

Изпълнението на бюджетната линия допринесе за:

### **I. Подобряване на процеса по управление на одитната дейност и повишаване качеството на изпълнение на одитните ангажименти**

За периода са одобрени три нови версии на Наръчника за одит на средствата от Европейския съюз. Актуализацията на текстовете отразява промените в нормативната уредба и указанията на Европейската комисия за изпълнение на одитната дейност.

Прилаганите от Одитния орган контролни листове за одити на системите и одити на операциите са публикувани на електронната страница на Агенцията, с цел осигуряване на достъп на всички заинтересовани лица до тях: Управляващи органи, Сертифициращ орган и бенефициенти.

Методологията на Одитния орган, както и процедурите за осъществяване на контрол на качеството са обект на ежегоден преглед и оценка от страна на Европейската комисия. Доказателство за постигнатото високо качество са резултатите от последните два одита на дейността на Одитния орган, извършени от Европейската сметна палата. В резултат на проверките не са формулирани препоръки за подобряване на работата.

Агенцията ежегодно изготвя и разпространява Анализ на установените в одитната дейност нарушения в областта на обществените поръчки. Посочената инициатива е оценена високо от ГД „Регионална и урбанистична политика“ на ЕК като пример за добра практика за превенция на нередности.

В резултат на ефективното прилагане на методологията на Одитния орган всички задачи, свързани с приключването на осемте оперативни програми и програмите за трансгранично сътрудничество на програмен период 2007 – 2013 и годишното приключване за втората, третата и четвъртата счетоводна година за деветте оперативни програми и програмите за трансгранично сътрудничество за период 2014 – 2020, са изпълнени при стриктно спазване на определените срокове.

Декларациите за приключване за програмен период 2007 – 2013 и годишните контролни доклади за трите счетоводни години от следващия програмен период, изготвени от Одитния орган, са приети от Европейската комисия.

### **II. Подобряване на ефективността и надеждността на системите за финансово управление и контрол на средствата по оперативните програми, посредством качествено изпълнение на функциите на Одитния орган**

През тригодишния период на изпълнение на финансовия план, ИА „Одит на средствата от ЕС“ извърши успешно и с високо професионално качество ангажиментите, възложени от приложимите европейски регламенти и национални правила.

ИА ОСЕС е определена за Независим одитен орган за оценка на съответствието, с цел акредитация на органите по 10 оперативни програми и програмите за трансгранично сътрудничество за програмен период 2014 – 2020 г. Одитните ангажименти за тази оценка



са изпълнени в определените срокове. Управляващите и Сертифициращите органи са предприели адекватни и навременни коригиращи действия за подобряване на системите за управление и контрол, в съответствие с отправените препоръки. В резултат на това Одитният орган е изразил становище, че Управляващите органи и Сертифициращите органи за посочените програми отговарят на критериите за определяне, свързани с вътрешната среда за контрол, управлението на риска, дейностите за управление и контрол, и мониторинга, определени в приложение XIII на Регламент (ЕС) № 1303/2013. Срочното и качествено изпълнение на тези ангажменти (до края на 2016 г.) допринесе за своевременното изпращане на заявленията за плащане до Европейската комисия по всички програми.

През периода на изпълнение на финансовия план са извършени 61 бр. системни одити (най-малко по един годишно в Управляващия и Сертифициращия орган по всяка една програма). За констатираните пропуски са отправени препоръки за подобряване на системите за управление и контрол на тези органи. Всички препоръки са приети от одитираните организации, като, по отношение на констатациите с високо и средно ниво на значимост, са предприети своевременни корективни действия. Високото качество на извършената от Одитния орган работа, конструктивните препоръки и професионалната комуникация с одитираните организации са осигурили правилно функциониране на системите за управление и контрол на всички оперативни програми и програми за трансгранично сътрудничество. Резултатите от проверките на 555 проекта (извършени от Одитния орган в този период) също са потвърдили правилно функциониране на системите за управление и контрол, предвид това, че по нито една програма не са установени грешки с финансово влияние, превишаващи предварително определения праг на същественост от 2%.

Описаните по-горе факти са отразени в становищата на Одитния орган, издадени за съответния период и приети от службите на Европейската комисия.

За качествено и срочно изпълнение на одиторската работа по множеството извадки във връзка с приключването на период 2007-2013, както и за текущия програмен период 2014-2020, допринесе и одиторският софтуер, който ИА ОСЕС използва за документиране на работата по планиране, извършване на проверките и съхраняване на събраните доказателства в електронен вид. През отчетния период беше обезпечена техническата поддръжка на новата версия на специализирания одитен софтуер - Ideagen Pentana.

### **III. Повишаване и усъвършенстване на професионалните знания и умения на служителите**

За повишаване на знанията и уменията всеки служител от специализираната администрация ежегодно е участвал в минимум едно външно обучение, пряко свързано с управлението и одита на средства от ЕС, като общият брой на обученията, финансирани по бюджетната линия, е 44.

Съществена роля за поддържането на адекватни знания и умения на одиторския състав имат организирания осем вътрешни обучения за периода. Регулярното провеждане на такива срещи, с участието на всички служители от специализираната администрация, даде възможност за обмяна на опит между различните одиторски екипи, съвместно разглеждане и обсъждане на добри одитни практики и провеждане на дискусии за подобряване на одиторската работа.

За периода на изпълнение на финансовия план са отчетени 519 участия на служители от специализираната администрация в обучения, семинари и др. Извършените анкети са показали, че участващите служители оценяват обученията с високо качество (97 % удовлетвореност).



#### **IV. Придобиване на международни одиторски сертификати за подобряване на качеството и ефективността на извършваните одитни ангажименти**

Към 31 декември 2018 г. целият одиторски и ръководен състав притежава сертификат „Вътрешен одитор в публичния сектор”, като допълнително международни одиторски сертификати притежават: трима одитори - Certified Fraud Examiner, седемнадесет одитори - Certified Government Auditing Professional, четирима одитори - Certified Internal Auditor, двама одитори - Certified Information System Auditor. Три от международните одиторски сертификати са придобити по време изпълнението на финансовия план.

#### **V. Наемане на експерти със специфични знания и умения в случаите, когато се изисква специализирана експертиза**

За покриване на необходимия допълнителен одиторски капацитет, за периода на изпълнение на бюджетната линия, са привлечени 8 външни лица, притежаващи изискваната квалификация и опит за извършване на специфични проверки и/или за предоставяне на експертизи.