

Формуляр за частична предварителна оценка на въздействието

Приложете към формуляра допълнителни информация/документи

Институция: Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз“ към министъра на финансите	Нормативен акт: Постановление за изменение на Устройствения правилник на Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз“ към министъра на финансите, приет с Постановление № 346 на Министерския съвет от 2008 г.
За включване в оперативната програма на Министерския съвет за периода: август 2018 г.	Дата: 17.08.2018 г.
Контакт за въпроси: Дора Бурова, директор на дирекция ПООД, ИА ОСЕС	Телефон: 02 9859 5230

1. Дефиниране на проблема: Необходимост от изменение на Устройствения правилник на Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз“ към министъра на финансите поради:

- липсата на експертна обезпеченост на дейностите, свързани с поддържане на информационните и комуникационните технологии на агенцията;
- недостатъчна експертна обезпеченост на одитната дейност по програмите, съфинансирани от Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство и Норвежкия финансов механизъм, предвид предстоящото увеличение на обема от одиторски проверки по тези програми в настоящия програмен период в рамките на дирекция „Одити на средствата по териториално сътрудничество и други програми“.

1.1. Кратко опишете проблема и причините за неговото възникване. Посочете аргументите, които обосновават нормативната промяна.

А. Съгласно чл. 19, т. 12 от настоящия Устройствен правилник на ИА ОСЕС дирекция „Финансово-стопанска и административна дейност“ има следната функция: организира внедряването на нови информационни и комуникационни технологии в агенцията и извършва поддръжка на компютърната техника и програмно осигуряване.

За изпълнението на посочената функция в периода от създаването на ИА ОСЕС до 27.01.2015 г. агенцията беше подпомагана от дирекция „Информационни системи“ на Министерството на финансите в съответствие с чл.18, т.3 от Устройствения правилник на МФ (в сила до 27.01.2015 г.), съгласно който цитираната дирекция в МФ администрира и поддържа информационните технологии във второстепенните разпоредители на МФ при необходимост. Към настоящия момент няма подобна нормативна възможност агенцията да ползва административния капацитет на Министерството на финансите и е необходимо да обезпечим изпълнението на дейността. След извършен анализ на дейностите, свързани с обезпечаване на информационните и комуникационните технологии на агенцията, се установи необходимост да се предостави възможност изпълнението на част от тях да бъдат възлагани на външен изпълнител.

Аргументите, които обосновават предложената промяна, са спецификата на дейността по поддръжка на компютърната техника и програмното осигуряване и ограничения числен състав на дирекция „Финансово-стопанска и административна дейност“ от 7 души, както и необходимостта от обезпечаване на дейностите, свързани с информационни и комуникационни технологии на съответното ниво. Предвид ограничения състав на дирекцията, необходимостта от назначаване на двама специалисти за ефективно

обезпечаване на дейността, липсата на свободни щатни бройки и отчитайки, че експертна ИТ помощ се налага епизодично, а не постоянно, е предпоставка да се търси вариант за решаване на проблема чрез създаване на възможност за възлагане на дейността на външен изпълнител.

Б. Съгласно чл. 21б, т.1 от настоящия Устройствен правилник на ИА ОСПС дирекция „Одити на средствата по териториално сътрудничество и други програми“ е наговарена да „осъществява специфични одитни дейности по програмите за териториално сътрудничество през програмните периоди 2007 – 2013 г. и 2014 – 2020 г., финансирани от Европейския фонд за регионално развитие, Фонд "Връщане" и от Фонд "Външни граници", програма "Еразъм+", Българо-швейцарската програма за сътрудничество и програмите по Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство и Норвежкия финансов механизъм“. След извършен анализ се установи необходимост от оптимизиране на одитната дейност по програмите, съфинансирани от Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство и Норвежкия финансов механизъм (ФМ на ЕИП и НФМ).

Проблемът се изразява в следното:

- По силата на приложимите регламенти за ФМ на ЕИП и НФМ, дирекцията следва в един и същи период от време да изпълнява одиторска работа за два програмни периода на програмите, съфинансирани от ФМ на ЕИП и НФМ – а именно за програмен период 2009-2014 г. това са 13 програми и за програмен период 2014-2021 г. това са 10 програми. По този начин е значително увеличен обемът на работата по тези програми. Към настоящия момент са в ход системни одити и одити на операциите за програмен период 2009-2014. За новия период 2014-2021 след извършена акредитация за оценка на съответствието на системите за управление и контрол на Координационното звено, Сертифициращия и Одитния органи, предстои извършването на одити на системите и одити на операциите по всички програми, съфинансирани по ФМ на ЕИП и НФМ 2014-2021.
- Дирекцията освен това за период 2014-2020 осъществява одитната дейност по още 10 програми за териториално сътрудничество, както и по програма "Еразъм+" и Българо-швейцарската програма. Посочените програми са малки като финансов ресурс - около 5 % от общо одитираните средства от всички специализирани дирекции – но се отличават със специфики и особености, които изискват значителен одиторски ресурс. По този начин се получава концентрация на работата в посочената дирекция в сравнение с останалите дирекции.
- Необходимо е спазване на установените срокове и осигуряване на качествено изпълнение на одитните ангажменти по програмите, финансирани от ФМ на ЕИП и НФМ, програмите за териториално сътрудничество, програма "Еразъм+" и Българо-швейцарската програма.
- Наличният човешки ресурс в дирекция „Одити на средствата по териториално сътрудничество и други програми“ е недостатъчен за изпълнението на изложените цели.
- Посочената значителна концентрация на одиторска работа в дирекция „Одити на средствата по териториално сътрудничество и други програми“ води до увеличаване на обема от процедури за осигуряване на качеството, които директорът на дирекцията следва да извърши по силата на приложимото законодателство и международните одиторски стандарти. По този начин се поставя в риск качеството на резултатите от одитната дейност на дирекцията и съответно на агенцията.

1.2. Опишете какви са проблемите в приложението на съществуващото законодателство или възникналите обстоятелства, които налагат приемането на

ново. Посочете възможно ли е проблемът да се реши в рамките на съществуващото законодателство чрез промяна в организацията на работа и/или въвеждане на нови технологични възможности (например съвместни инспекции между няколко органа и др.)

В рамките на сегашното разпределение на функции и човешки ресурсе съгласно действащия Устройствен правилник на ИА ОСЕС проблемът не може да бъде решен.

С наличните човешки ресурси дирекция „Финансово-стопанска и административна дейност“ не може да осъществява дейността по поддръжка на компютърната техника и програмното осигуряване на съответното ниво. Поради това е необходимо да се предвиди възможността тази дейност да се възлага на външен изпълнител.

Функциите на дирекция „Одити на средствата по териториално сътрудничество и други програми“ включват осъществяване на специфични одитни дейности по редица програми, включително: програмите за териториално сътрудничество през програмните периоди 2007 – 2013 г. и 2014 – 2020 г., финансирани от Европейския фонд за регионално развитие, Фонд „Връщане“ и от Фонд „Външни граници“, програма „Еразъм+“, Българо-швейцарската програма за сътрудничество и програмите по ФМ на ЕИП и НФМ. Всяка от тях има своя специфика, която изисква да бъде съобразена при изпълнението на одиторската работа.

При увеличаване на обема на одитната дейност по програмите, съфинансирани от ФМ на ЕИП и НФМ, и при сегашния числен състав на дирекцията е налице риск от неспазване на установените срокове за изпълнението на одитните ангажименти.

Не е възможно решаването на проблема да се извърши без промяна в съществуващото законодателство. Промяната ще осигури равномерна натовареност на одиторите от дирекциите на специализираната администрация и възможност за срочното изпълнение на одиторската работа.

Извършеният анализ показва, че най-подходящият вариант за управление на констатирания риск е функцията по осъществяване на специфични одитни дейности да се прехвърли от дирекция „Одити на средствата по териториално сътрудничество и други програми“ в дирекция „Одити на средствата по регионална политика“, като числеността на последната дирекция се увеличи за сметка на щатни бройки от дирекция „Одити на средствата по социална политика и образование“ и дирекция „Одити на средствата по териториално сътрудничество и други програми“.

За да се осигури точното и навременно изпълнение на процедурите за контрол и осигуряване на качеството на одиторската работа, изпълнявани от директора на дирекцията, ще се обособят два отдела. По този начин част от тях ще бъдат възложени на началниците на тези отдели, което ще намали прекомерната натовареност на директора на дирекцията и ще даде възможност за управление рисковете, свързани със срочното и качествено изпълнение на одиторската работа.

Към настоящия момент липсва правно установена възможност за длъжност „началник на отдел“ в агенцията. Затова предлагаме допълване на Класификатора на длъжностите в администрацията с нова длъжност „Началник на отдел в Изпълнителна агенция „Одит на средствата от ЕС“. С оглед възлаганите им отговорности и функциите, които ще изпълняват началниците на отдели в дирекция „Одити на средствата по регионална политика“, а именно ще ръководят извършваните одитни дейности в рамките на отдела, ще отговарят за качеството на работните документи, представени от ръководителите на одиторските екипи, ще извършват проверка на одиторските доклади за резултатите от осъществените одитни ангажименти, се предлага да са на Ръководно ниво 5Б от Класификатора на длъжностите в администрацията. Предложението съответства на

заеманите длъжности в сходни структури, като НАП и Агенция „Митници“.

Проектът на акт не предвижда увеличаване на щатната численост на Изпълнителната агенция, като финансовото и ресурсно обезпечаване на предложените изменения ще се извърши в рамките на бюджета на Изпълнителната агенция.

1.3. Посочете дали са извършени последващи оценки на нормативния акт или анализи за изпълнението на политиката и какви са резултатите от тях?

Не са извършени последващи оценки на нормативния акт или анализи за изпълнението на политиката.

2. Цели:

(Посочете целите, които си поставя нормативната промяна по конкретен и измерим начин и график (ако е приложимо) за тяхното постигане. Съответстват ли целите на действащата стратегическа рамка?)

Целта на нормативната промяна е:

1. Обезпечаване на информационните и комуникационните технологии на агенцията и поддръжката на компютърната техника и програмното осигуряване.
2. Оптимизиране на извършването на специфични одитни дейности по програмите, съфинансирани от Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство и Норвежкия финансов механизъм за период 2014-2021 г. чрез обезпечаване на необходимия човешки ресурс и осигуряване на качествено и срочно изпълнение на отделните одитни ангажименти, съгласно утвърдените одитни процедури, включително процедурите за контрол и осигуряване на качеството на одиторската работа.

3. Идентифициране на заинтересованите страни:

(Посочете всички потенциални засегнати и заинтересовани страни, върху които предложението ще окаже пряко или косвено въздействие (бизнес в дадена област всички предприемачи, неправителствени организации, граждански техни представители, държавни органи, др.)

Пряко заинтересовани страни: Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз“ към министъра на финансите.

Косвени заинтересовани страни:

Пряко заинтересована страна от приемането на предложението е Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз“ към министъра на финансите. Актът ще окаже влияние върху нейната дейност. Няма косвено заинтересовани страни от приемането на акта или такива, върху които ще се окаже косвено въздействие.

4. Варианти на действие:

(Идентифицирайте основните регулаторни и нерегулаторни възможни варианти на действие от страна на държавата, включително и варианта „без действие“.)

Постановлението на Министерския съвет за изменение на Устройствения правилник на Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз“ към министъра на финансите не съдържа разпоредби, свързани с регулаторни режими по отношение на стопанските субекти.

Вариант за действие 1 „Без намеса“.

При този вариант ще продължи да се наблюдава:

- Липса на осигурено обслужване и поддръжка на компютърната техника и програмното осигуряване в агенцията и риск от неизпълнение на поставените основни задачи поради не функциониране на използваните информационни и технически ресурси.
- Риск от неспазване на установените срокове за извършване на одитни ангажменти по програмите, финансирани от ФМ на ЕИП и НФМ за периода 2014-2021 г.
- Натоварване на служителите на дирекция „Одити на средствата по териториално сътрудничество и други програми“ с одитна дейност по всички програми, за които отговаря дирекцията, в т.ч. програмите за териториално сътрудничество през програмните периоди 2007 – 2013 г. и 2014 – 2020 г., финансирани от Европейския фонд за регионално развитие, Фонд "Връщане" и от Фонд "Външни граници", програмата "Еразъм+", Българо-швейцарската програма за сътрудничество и програмите по Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство и Норвежкия финансов механизъм;
- Увеличаване обема от процедури за осигуряване на качеството на директора на дирекция „Одити на средствата по териториално сътрудничество и други програми“.

Вариант за действие 2 „Приемане на постановлението“.

Приемането на този вариант ще доведе до:

- Обезпечаване на информационните и комуникационни технологии на агенцията, минимизиране на риска от неработеща техника;
- Оптимално разпределение на одитните дейности и на човешкия ресурс по отделни дирекции в рамките на агенцията;
- Възможност за по-добро планиране на одитната дейност по програмите, финансирани от ФМ на ЕИП и НФМ за периода 2014-2020 г., предвид увеличения обем на одитни ангажменти.
- Преодоляване на концентрирането на дейностите по контрол на изпълнената одиторска работа в директора на дирекция „Одити на средствата по териториално сътрудничество и други програми“, като предложените началници на отдели ще ръководят извършваните одитни дейности в рамките на отдела, както и ще осъществяват контрола на качеството, като отговарят за качеството на работните документи, представени от ръководителите на одиторските екипи и ще извършват проверка на одитните доклади за резултатите от осъществените одитни ангажменти.

• 5. Негативни въздействия:

(Опишете качествено (при възможност – и количествено) всички значителни потенциални икономически, социални, екологични и други негативни въздействия за всеки един от вариантите, в т.ч. разходи (негативни въздействия) за идентифицираните заинтересовани страни в резултат на предприемане на действията. Пояснете кои разходи (негативни въздействия) се очаква да бъдат второстепенни, и кои да са значителни.)

Вариант за действие 1 „Без намеса“.

Икономически негативни въздействия:

Няма значителни потенциални икономически въздействия.

Социални негативни въздействия:

Неприемането на постановлението ще доведе до риск от надлежно и своевременно извършване на одитните дейности поради неработеща компютърна техника и проблеми с използваните програми, неравномерно натоварване на одиторите в различните дирекции, като прекомерното натоварване на служителите и директора на дирекция „Одити на средствата по териториално сътрудничество и други програми“ ще води до риск от неизпълнение на поетите одитни ангажменти и до риск от допускане на грешки.

Екологични негативни въздействия:

Проектът няма отношение към екологията.

Вариант за действие 2 „Приемане на постановлението“.

Икономически негативни въздействия:

Приемането на постановлението няма да доведе до икономически негативни въздействия.

Социални негативни въздействия:

Приемането на постановлението няма да доведе до социални негативни въздействия.

Екологични негативни въздействия: проектът няма отношение към екологията.

6. Положителни въздействия:

(Опишете качествено (при възможност – и количествено) всички значителни потенциални икономически, социални, екологични и други ползи за идентифицираните заинтересовани страни за всеки един от вариантите в резултат на предприемане на действията. Посочете как очакваните ползи кореспондират с формулираните цели.)

Вариант за действие 1 „Без намеса“

При този вариант не са идентифицирани положителни въздействия.

Вариант за действие 2 „Приемане на постановлението“.

Икономически положителни въздействия:

Приемането на постановлението няма да има икономически ефекти.

Социални положителни въздействия:

Оптимизирането на одитната дейност ще доведе до по-добри резултати в качествено отношение и ще има положително въздействие върху работата на администрацията на агенцията и Одитния орган като цяло.

Екологични положителни въздействия:

Проектът на постановление няма отношение към екологията.

7. Потенциални рискове:

(Посочете възможните рискове от приемането на нормативната промяна, включително възникване на съдебни спорове.)

Не са идентифицирани възможни рискове от приемането на постановлението, включително възникване на съдебни спорове.

8.1. Административната тежест за физическите и юридическите лица:

- Ще се повиши
 Ще се намали
 Няма ефект

8.2. Създават ли се нови регулаторни режими? Засягат ли се съществуващи режими и услуги?

Не се създават нови регулаторни режими.

9. Създават ли се нови регистри?

Ако отговорът е „да“. Посочете колко и кои са те...

Не се създават нови регистри.

10. Как въздейства акта върху микро, малки и средни предприятия (МСП):

- Актът засяга пряко МСП
 Актът не засяга МСП
 Няма ефект

11. Проектът на нормативен акт изисква ли цялостна оценка на въздействието:

- Да
 Не

12. Обществени консултации:

(Обобщете най-важните въпроси за консултации в случай на извършване на цялостна ОВ или за обществените консултации по чл. 26 от Закона за нормативните актове; посочете индикативен график за тяхното провеждане и видовете консултационни процедури.)

Проектът на постановление подлежи на съгласуване по реда на чл. 32 от УПМСНА. Проектът ще се публикува за обществена консултация на Портала за обществени консултации (<http://www.strategy.bg/PublicConsultations>) съгласно чл. 26 от Закона за нормативните актове, както и на интернет страниците на Министерството на финансите (www.minfin.bg) и на ИА ОСЕС. Срокът за обществената консултация ще е 30 дни, от 22.06.2018 г. до 22.07.2018 г. включително.

13. Приемането на нормативния акт произтича ли от правото на ЕС.

- Да
 Не

(Моля, посочете изискванията на правото на ЕС, включително информацията по т. 8.1 и 8.2, дали е извършена оценка на въздействието на ниво ЕС и я приложете (или връзка към източник).)

14. Име, длъжност, дата и подпис на директор на дирекцията, отговорна за изработването на проекта на нормативен акт:

Име и длъжност: Дора Бурова, директор на дирекция ПООД

Дата: 28.05.2018г.

Подпис:

