

СПРАВКА

за отразяване на получените предложения при обществената консултация на проект на Постановление на Министерския съвет за изменение и допълнение на нормативни актове на Министерския съвет

Участник в обществената консултация	Предложение/ мнение	Приема/не приема предложението/мнението	Мотиви
Milen_Obretenov	<p>Предложение за допълване на проекта на Устройствен правилник на ИА ОСЕС, във връзка с функции, касаещи ИНТЕРРЕГ програмите, които съществуват в настоящия Устройствен правилник на ИА ОСЕС и следва да фигурират и в новия, а именно:</p> <p>В т. 4 от проекта на ПМС за изменение на чл. 21, в чл. 21 Дирекция „Одитна дейност“ след т. 3 трябва да се добавят точки 4 и 5, както следва:</p> <p>4. участва в групите на одиторите по програмите за Европейско териториално сътрудничество, като изпълнява съответните одиторски ангажименти на територията на Република България;</p> <p>5. изпълнява функциите, предвидени в Регламент (ЕС) № 1299/2013 г. на Европейския парламент и на Съвета от 17 декември 2013 г. относно специални разпоредби за подкрепа на Европейския фонд за регионално развитие по цел "Европейско териториално сътрудничество" (ОВ, L 347, 20.12.2013 г.) и Регламент (ЕС) 2021/1059 на Европейския парламент и на Съвета от 24 юни 2021 г. относно специалните разпоредби за цел "Европейско териториално сътрудничество" (Interreg), подкрепяна от Европейския фонд за регионално развитие и инструменти за външно</p>	Приема се	Отразено в проекта на акт

	финансиране (ОВ, L 231 от 30 юни 2021 г.), по програмите по т. 3.		
Public administration	Предложение да се допълни чл. 21а, т. 8, като след думите „Механизма за възстановяване и устойчивост“ се допише следния текст: „вкл. обобщение на извършените одити по Регламент (ЕС) 2021/241 на Европейския парламент и на Съвета от 12 февруари 2021 г. за създаване на механизма за възстановяване и устойчивост (ОВ, L 57 от 18 февруари 2021 г.)“.	Приема се	Отразено в проекта на акт
Иван_Петров	Предлага се в § 1, т. 4 от Проекта на Постановление на Министерския съвет, в разпоредба на т. 4 на чл. 21 от Устройствения правилник на Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз“ да се добави буква „з“, както следва: „з) годишен одитен доклад и одиторско становище по програмите на Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство и Норвежкия финансов механизъм и Швейцарско-българската програма за сътрудничество.“	Приема се	Отразено в проекта на акт
Людмила Рангелова, СGAR, изпълнителен директор на ИА ОСЕС в периодите октомври 2014 г. – юни 2022 г. и 24 август 2022 г. – 8 юни 2023 г. и директор на дирекция „Одитна дейност“ в ИА ОСЕС (2009-2014); началник на отдел и директор в	В съответствие с приложимите регламенти, одитните органи във всички държави членки следва да изпълняват независимо и обективно одитната си дейност, за да приемат Европейската комисия (ЕК) и Европейската сметна палата (ЕСП) одитните резултати. За целта европейските одитори оценяват структурата, разделението на отговорностите, методологията, планирането, извършването и докладването на одитната дейност на всеки одитен орган в съответствие с ясни критерии. В тази връзка, за да се доверят на работата на ИА ОСЕС, одиторите от ЕК и ЕСП многократно са проверявали	Не се приема	Европейската комисия е уведомена относно проекта на Постановление на Министерския съвет за изменение и допълнение на нормативни актове на Министерския съвет. Предстоящите изменения и допълнения не променят функционалните характеристики и дейността на агенцията. Структурните промени са по преценка за целесъобразност на органа по назначаване. Причините и очакваните резултати от прилагането на акта

<p>дирекция „Вътрешен контрол“ на МФ (2006-2009); директор на Правна дирекция в Агенцията за държавен вътрешен финансов контрол и в правоприемника ѝ АДФИ, началник на отдел „Одит на средствата от ЕС“ в АДВФК и юриконсулт (младши, старши и главен) в Правна дирекция на АДВФК и ГУДФК (1997-2006)</p>	<p>одитната дейност на ИА ОСЕС и до момента тя е оценена като съответстваща изцяло на европейското законодателство, насоките на Европейската комисия и международно признатите одиторски стандарти. Извършените от Европейската сметна палата и Европейската комисия проверки са потвърдили високото качество на работата на Одитния орган и не са установили съществени пропуски или грешки с финансово влияние, които да поставят под съмнение издадените годишни одитни становища. Структурата на ИА ОСЕС, разделението на отговорностите, независимостта на Одитния орган при планиране и докладване на резултатите от одитните ангажименти, прилаганата от него методология и административният му капацитет са оценени от Европейската комисия с най-високата оценка 1 „Функционира добре. Не е необходимо подобрене или е необходимо само незначително подобрене“. До този момент тази максимална оценка не е променена.</p> <p>Структурата на ИА ОСЕС е неразделна част от Одитните стратегии по всяка оперативна програма, които се представят с актуализирана оценка на риска на Европейската комисия всяка година.</p> <p>До сега ЕК и ЕСП не са имали констатации относно структурата и административния капацитет на агенцията и не са правени препоръки за промяната им. Такива препоръки не са фигурирали и в докладите на български одитори. Нещо повече, изменение в структурата на агенцията не е било предлагано и в резултат на вътрешен анализ на директорите на дирекции. Външна препоръка съществува единствено в писмо на ЕК от есента на 2022 г. до тогавашния министър на финансите – тя е</p>	<p>са изчерпателно посочени в доклада.</p>
---	--	--

отправена във връзка с отпадане на мандата на изпълнителния директор от 1.07.2022 г. и е насочена към адекватно уреждане на статута на ръководителя на Одитния орган с цел защита от натиск и политическо влияние върху одитната дейност. Тази препоръка е изпълнена чрез съответно изменение, в сила от месец февруари 2023 г., в постановлението за създаване на агенцията (ПМС № 305 от 2008 г.).

Настоящата структура на агенцията с подробно описание на отговорностите на дирекциите е част от Националния план за възстановяване и устойчивост. Нещо повече, тя е представена на ЕК заедно с поискан от Комисията подробен анализ, обосноваващ тази структура и административния капацитет, като по този начин е доказано изпълнението на ключов етап 282 в частта за Одитния орган. Този етап е отчетен като част от 22-та етапа и цели, изпълнението на които беше условие за получаване на сумите по първото искане за плащане на България към ЕК по НПВУ от есента на 2022 г., съответно е проверено и потвърдено от Комисията.

В доклада няма информация проектът на нова структура, която подлежи на оценка от различни генерални дирекции в ЕК като част от оценяването на Одитния орган в съответствие с Основния финансов регламент на Съюза и секторните регламенти за съответните фондове/механизми, да е бил представян на партньорите от ЕК – основен потребител на резултатите от работата на одитните органи.

Предвид изложеното няма никакви обективни мотиви и предпоставки, изискващи промяна на структурата на агенцията. Единственият изложен в доклада обективен аргумент е свързан с допълнително изискване към процеса

по верификация на управляващите органи (УО), а именно да има писмена оценка на риска за този процес, на базата на която да се заложат съответните верификационни проверки в процедурите на УО. Следва да се подчертае дебело, че през програмен период 2014-2020, който все още не е приключил, от възможностите за извадкова верификация на база оценка на риска се възползваха поне два български управляващи органи. Цялостният анализ на функциите на УО, описани в Регламент (ЕС) 2021/1060, показва, че основните им задачи остават непроменени – а именно в съответствие с чл.72, 73 и 74 от посочения регламент УО следва да селектират само допустими проекти и бенефициенти и да верифицират само законосъобразни разходи, като изпълняват всички изисквания за одитна следа.

Основните функции на одитните органи, видно от чл.77 и следващите на Регламент (ЕС) 2021/1060, също остават непроменени – а именно да извършват одити на системите, одити на операциите и одити на отчетите, които съответстват на международно признати одиторски стандарти, и въз основа на одитните резултати да представят на ЕК становище за дадената програма, придружено от годишен контролен доклад, относно верността на отчетите, законосъобразността и редовността на поисканите от ЕК разходи и дали въведените системи за контрол на програмата функционират правилно. В резюме, както от чл.63 на Основния финансов регламент (ЕС, Евратом) 2018/1046, така и от посочените текстове и съответните приложения на Регламент (ЕС) 2021/1060 е видно, че функциите на одитните органи в програмни периоди 2014-2020 и 2021-2027 са непроменени, съответно

липсва твърдяната промяна в одитния подход. Одитните органи се оценяват по същите ключови изисквания. В допълнение изрична препоръка на Европейския парламент е структурите за управление, контрол и одит в държавите членки да се запазят и при положение, че са оценени като работещи, да се ограничат проверките на такива структури от ЕК. Следва също да се подчертае, че сегашната структура на специализираните дирекции, базирана на разделение по програми, се използва и от Съвместната одитна дирекция за Кохезионна политика към Генерални дирекции „Регионална и селищна политика“ и „Заетост, социални въпроси и приобщаване“ на ЕК, както и другата одитна агенция в България – Изпълнителна агенция „Сертификационен одит на средствата от Европейските земеделски фондове“.

При внимателен прочит на функциите на планираните нови дирекции в ИА ОСЕС се вижда, че работата на Одитния орган ще бъде силно затруднена. Всички основни задачи на Одитния орган, произтичащи от регламентите, е предвидено да се изпълняват от дирекция „Одитна дейност“, в която се предвижда да бъдат по-малко от половината служители на агенцията. Налице са множество неадекватни, непропорционални, небалансирани, припокриващи се и/или неясни функции на другите две специализирани дирекции. Вместо целените (според проекта на доклад) прецизиране, оптимизиране, ефективност и координация е налице пълно объркване и размиване на отговорностите. В тази връзка бих посочила само един от множеството рискове. Разделянето на одитните проверки на системите за управление и контрол, обществени поръчки,

проверки на място и други в различни дирекции крие риск от одиторски грешки при обобщаване и интерпретиране на резултатите, което от своя страна ще води до грешни одитни заключения и становища, които ЕК не би приела. Съответно налице е риск от прекъсване и спиране на плащанията по програмите и финансови корекции от ЕК поради некомпетентна работа на Одитния орган. Тази ситуация се обхваща от текстовете на чл. 96, чл. 97 и чл. 104 на Регламент (ЕС) 2021/1060, чието прилагане практически означава значителни финансови загуби и забавяне в изпълнението на проектите и програмите.

Във връзка с горното предложението е от представения проект на ПСМ за изменение и допълнение на УПИАОСЕС да отпаднат всички текстове, като се запазят единствено тези на Параграф 1, т.1 и на Параграфи 2 и 3, които са свързани с възложените през месец април 2023 г. нови функции на ИА ОСЕС относно одитните дейности по Фонд „Вътрешна сигурност“, Фонд „Убежище, миграция и интеграция“ и Инструмента за финансова подкрепа за управлението на границите и визовата политика. Съответно предлагам и да се създадат към Параграф 1:

- нова точка 2, в която да се предвиди, че отговорна за одитните дейности по посочените фондове е дирекция „Одита на средствата по социална политика и образование“;
- нова точка 3, в която приложението към чл.6, ал.3 да се измени в съответствие с горната точка.

Отказ от изчерпателност: Предвид обстоятелството, че отговорността за съдържанието на проекта и за неговото

<p>приемане е на вносителя и на МС, целта на това становище не е да посочи изчерпателно всяко несъответствие с приложимите европейски изисквания и българското законодателство. Целта е да се обърне внимание, че без обективен анализ и мотиви се предлага реструктуриране на агенцията по начин, който единствено дестабилизира отлично работещ, според оценките на ЕК и ЕСП, одитен орган. При създадена неадекватна контролна среда и като стават свидетели на непрофесионални промени, одиторите, които не бъдат освободени, могат само да се надяват да продължат да изпълняват своите задължения честно, почтено, независимо и обективно, в съответствие с международно признатите одиторски стандарти.</p>		
--	--	--