

ИА “ОДИТ НА СРЕДСТВАТА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ”

**РОЛЯТА НА ОДИТНИЯ ОРГАН В
СИСТЕМАТА ЗА УПРАВЛЕНИЕ И
КОНТРОЛ НА
ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
“ТЕХНИЧЕСКА ПОМОЩ”**

Ноември 2010 г.



Изпълнителна агенция „Одит на средствата от ЕС” е:

- ★ Одитен орган по всички оперативни програми финансирани от ЕФРР, ЕСФ, КФ и ЕФР
- ★ Орган, който извършва проверки и изготвя Заключителна декларация по ИСПА/Кохезионен фонд и Годишна сертификация по програма Сапард
- ★ Одитен орган по Инструмента за подпомагане изпълнението на Шенгенското споразумение, Фонд “Външни граници” и “Връщане”
- ★ Одитен орган по програмите за ТГС с Македония, Сърбия и Турция и финансовия механизъм на ЕИП
- ★ Участва в одитните екипи по програмите за ТГС с Румъния и Гърция, INTERREG IVC, ESPON, URBACT II, Югоизточна Европа, Европейското икономическо пространство.



- ★ Мисията на Одитния орган е да дава увереност, че системите за управление и контрол на средствата от ЕС са адекватни и функционират ефективно и че финансовите интереси на Европейската общност са надлежно защитени

СТЪПКИ КЪМ УВЕРЕНОСТТА





- ★ През месец февруари 2010 г. ЕК одобри оценката за съответствие на Оперативна програма “Техническа помощ”
- ★ Одитната стратегия по Оперативната програма е приета от ЕК през м. май 2009 г. На база на одобрената стратегия за периода 2007-2015 ИА ОСЕС извършва:
 - ★ Одити на системите за управление и контрол в УО и СО
 - ★ Одити на операциите при бенефициентите

ЦЕЛИ НА ОДИТИТЕ



- ★ Одитите на системите целят да оценят ефективността на системите за управление и контрол на програмите
 - ★ На база на резултатите от одитите на системите се определя ниво на доверие и параметрите на извадката от операции, които ще бъдат одитирани

- ★ Целта на одита на операциите е да се придобие разумна увереност, че сертифицираните разходи по ОП „Техническа помощ” са верни и свързаните с тях транзакции са законосъобразни и редовни

- ★ Резултатите от одитите на системите и одитите на операциите са база за изготвянето на Годишния контролен доклад и Одиторското мнение, които се представят на ЕК всяка година до 31 декември.



- ★ Втори одит на системите – в процес на извършване – планирани са проверки на ключови изисквания “Ясно определяне, разпределение и разделяне на функциите”, “Селекция на проекти” и “Управленски верификации”.
- ★ При първия одит на системите през 2009 г. са проверени всички ключови изисквания на системите за управление и контрол. Общото заключение по отношение на СУК за 2009 е „2 - Работят добре, но някои подобрения са необходими”.



- ★ Първи одит на операциите – 2010 г. – в обхвата на одита са включени всички сертифицирани разходи по програмата към 31.12.2009 г. (3 064 817,03 лева)
- ★ Ние извършихме детайлна проверка на 7 случайно избрани проекта по ОПТП, общо на стойност 2 490 518,93 лв., което представлява 81,26 % от сумата на сертифицираните разходи.

ПРОВЕРЕНИ ПРОЕКТИ ЗА 2009



1.	„Повишаване ефикасността на работата на Централното координационно звено и на Комитета за наблюдение на НСРР”
2.	„Подпомагане изпълнението на функциите на Сертифициращия орган по Структурните и Кохезионния фондове – 2007 г.”
3.	„Подпомагане изпълнението на функциите на Сертифициращия орган по Структурните и Кохезионния фондове – 2008-2011 г.”
4.	„Повишаване на ефективността на работата на Управляващия орган на ОПТП и подпомагане изпълнението и наблюдението на ОПТП”
5.	“Повишаване капацитета на бенефициентите по ОПТП за изпълнение на проекти и подобряване на средата за ефективното и ефикасното им отчитане”
6.	„Повишаване информираността относно перспективите и възможностите, предлагани от ЕС по линия на Структурните фондове и Кохезионния фонд в България”
7.	„Развиване на информационни системи във връзка с управлението и наблюдението на средствата от структурните инструменти на ЕС в България”



★ При одита на проектите са извършени:

- ★ проверки на изпълнените дейности съгласно договорите за финансиране
- ★ проверка за допустимост на извършените разходи
- ★ проверка на проведените обществени поръчки
- ★ проверка на счетоводните записи и първичните документи при бенефициентите по отношение на декларираните разходи
- ★ проверка на мерките за информация и публичност
- ★ проверка за наличие на нередности по проектите
- ★ други



★ Грешки с финансово изражение:

Грешки с финансово изражение по ОПТП и системни грешки с потенциално финансово изражение не са установени

Ние получихме разумна увереност, че сертифицираните разходи в периода от 1 януари 2009 г. до 31 декември 2009 г. по Оперативна програма „Техническа помощ” са верни и свързаните с тях транзакции са законосъобразни и редовни



★ Заключение/констатации със системен характер:

★ *Ключово изискване «Одитна пътека»*

Не се поддържа Регистър, който съдържа информация за местонахождението на оригиналните документи по проекта и отговорното лице за тяхното съхранение. Не е изпълнено изискването на т. 2 от раздел VIII от Общ наръчник за изпълнение на ОПТП, с оглед осигуряване на достатъчна одитна следа от бенефициентите



★ *Ключово изискване «Управленски верификации»*

При възлагане на услуги по организация и провеждане на семинари по проекти на бенефициенти в структурата на една администрация през 2008 г. не е извършено планиране и не е проведена приложимата процедура по НВМОП – вместо открит конкурс за избор на изпълнител, е проведена процедура чрез избор от три оферти



★ *Ключово изискване «Подходяща информация»*

Допуснати са пропуски при прилагането на мерките за публичност и информация по отношение на създаваните документи при провеждането на семинари при изпълнението на проекта - в различна степен не е посочено наименованието на фонда, финансиращ събитието, името на ОПТП, знамето на ЕС



- ★ УО да изиска от бенефициентите представянето на актуален регистър с конкретна информация относно местонахождението на оригиналните документи по проекта и отговорното лице за тяхното съхранение
- ★ УО да разработи инструкции по отношение планирането на необходимостта от провеждане на обществени поръчки във връзка със заложените дейности по проектите и да ги предостави на бенефициентите
- ★ При извършване на административна проверка за верификация на разходите на искания за плащане от бенефициентите, УО да изисква съответните документи и снимков материал и да извършва задължителна проверка на прилагането на мерките за публичност и информация



- ★ Резултатите от одита на операциите са комуникирани и дискутирани с УО. Връчен е окончателен одитен доклад през ноември 2010 г.
- ★ УО се е ангажирал да отстрани всички установени слабости в контрола
- ★ Одитният орган ще проследи изпълнението на дадените препоръките и ефективността на предприетите действия с цел издаване на одиторско мнение за сертифицираните разходи за 2009 г.



БЛАГОДАРЯ ЗА ВНИМАНИЕТО!

**София – 1040
ул. “Леге” № 2
Тел: 02 9859 5200
Факс: 02 9859 5202**