Приложение 3

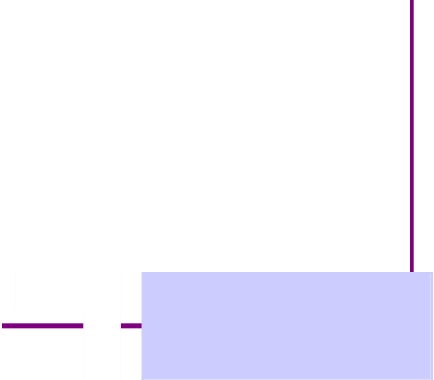
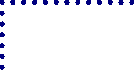
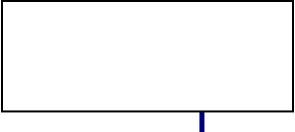
докладва



Организационна връзка между УО, СО, ОО и механизъм на докладване на Комисията

докладва

Финансови потоци



**Европейска комисия**

**ЦКЗ**

стратегически доклади

одит

**Одитен орган**

**ИА СОСЕЗФ**

финансово

отчитане

**Сертифициращ орган ДФЗ**

одит

финансови потоци

Управляващ орган ДМДР, МЗХГ

**Бенефициент**

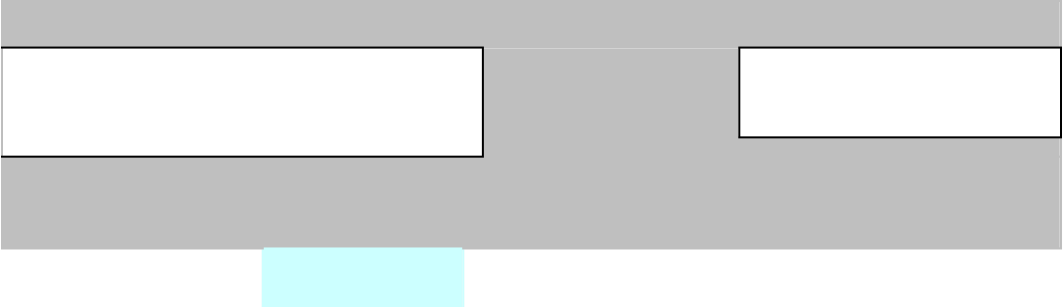
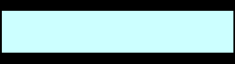
Междинно звено – ДФЗ

С оглед осигуряване на правилното функциониране на Системата за управление и контрол на ПМДР, органите, отговорни за управлението и контрола на Програмата са ситуирани в различни институции. В приложената графика са установени ясни комуникационни канали за обмен на информация между всички органи. Във вътрешноорганизационен план всеки от органите е създал адекватни одитни пътеки, позволяващи ефективно съхранение на обработваната информация по ПМДР и проследяване изпълнението на дейностите.

* Управляващ орган (УО) – Дирекция „Морско дело и рибарство, МЗХГ;
* Междинно звено на УО - Държавен фонд „Земеделие“ – РА,
* Сертифициращ орган (СО) - Звено „Сертификация на разходите по ОПРСР“ в Държавен Фонд „Земеделие“;
* Одитен орган - Изпълнителна Агенция Сертификационен одит на средствата от Европейските земеделски фондове към МЗХГ;
* Централно координационно звено (ЦКЗ) - Администрация на Министерски съвет



Схема за изпълнение на задължението за докладване на нередности на Комисията



***докладване***

***Докладване на нередности***

(нови случаи и/или проследяване)

**МЗ на УО**

Държавен фонд „Земеделие” – Разплащателна агенция /ДФЗ – РА/

**OLAF**

# Описание на системата за управление и контрол на Програма за морско дело и рибарство 2014-2020

* 1. **Управляващ орган – дирекция „Морско дело и рибарство“, МЗХГ**
     + 1. Управляващият орган е отговорен за управлението и изпълнението на програмата по прозрачен, ефективен и коректен начин в съответствие с приложимото европейско и национално законодателство, в т.ч.:
       2. Организира, координира и участва в изготвянето, актуализирането, изпълнението, наблюдението и оценката на ПМДР 2014 – 2020 г.;
       3. Дефинира и разработва критерии и методология за избор на операции по ПМДР;
       4. Осъществява цялостния процес по провеждане на процедури за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по ПМДР, в т.ч. проверки на място, до сключване на административен договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ;
       5. Гарантира, че бенефициентите и другите отговорни органи, които са ангажирани по изпълнението на ПМДР, са информирани за задълженията си, произтичащи от предоставянето на помощта;
       6. Контролира изпълнението на делегираните на Държавен фонд „Земеделие“ – РА, функции по програмата;
       7. Изпълнява функциите на секретариат, координира и подпомага работата на Комитета за наблюдение на ПМДР, организира и участва в провеждането на неговите заседания и обобщава нужните данни и анализи за работата му, в т.ч. на постоянните работни групи към него;
       8. Участва в Комитета за координация на ВОМР по чл. 12 от ПМС № 161 от 2016 г.;
       9. Организира и управлява изпълнението на подхода ВОМР в рибарските райони по ПМДР за периода 2014 – 2020 г.;
       10. Осигурява спазването на изискванията за информираност и публичност;
       11. Изготвя годишните доклади, свързани с изпълнението на програмата;
       12. Организира и координира работата по изготвянето на програмни документи в областта на морското дело и рибарството;
       13. Въвежда и актуализира информация в информационните системи за управление и наблюдение на средствата от Структурните фондове и Кохезионния фонд на ЕС в Република България (ИСУН 2020) и в Единния информационен портал на европейските структурни и инвестиционни фондове;
       14. Въвежда, преглежда и актуализира данните по изпълнението на програмата в Компютризираната информационна система за обмен на данни на ЕК – SFC 2014;
       15. Осъществява координация с програмите, финансирани от Европейските фондове;
       16. Регистрира, отчита и докладва установените случаи на нередности по ПМДР;
       17. Осигурява провеждането на междинна и последваща оценка на ПМДР съгласно чл. 54 – 57 от Регламент (ЕС) № 1303/2013;
       18. Извършва последващ контрол за законосъобразност на проведените от бенефициента процедури за избор на изпълнител;
       19. Организира и контролира работата на Националната рибарска мрежа за периода 2014 – 2020 г.;
       20. Подготвя програмните документи, които са свързани с управление на средствата от Европейския фонд за морско дело и рибарство за периода 2021 – 2027 г. ;
       21. Осъществява процесуалното представителство по дела, по които страна е ръководителят на управляващия орган на Програмата за морско дело и рибарство 2014 – 2020 г.;
       22. Изпълнява и други функции, присъщи на управляващ орган, в съответствие с приложимото европейско и национално законодателство.

# Междинно звено на УО – Държавен фонд „Земеделие“ – РА

* + 1. **Функциите по верификация на разходите включват:**
       1. Извършва административни проверки и проверки на операциите на място за удостоверяване, че съфинансираните продукти, услуги и дейности са доставени и извършени и че декларираните от бенефициентите разходи са действително извършени и съответстват на приложимото законодателство, на оперативната програма и на условията за подпомагане на;
       2. Осигурява наличието на система за докладване, записване и съхранение в компютъризирана форма на счетоводните отчети за всеки проект по ПМДР;
       3. Изисква доказателства от бенефициентите, че същите поддържат отделна счетоводна система или подходящ счетоводен код за всички сделки, отнасящи се до съответните проекти;
       4. Установява процедури, които гарантират, че всички разходооправдателни документи, необходими за осигуряване на подходяща одитна следа, са изготвени в съответствие с изискванията изискванията на член 72 от Регламент (ЕС) № 1303/2013, буква ж);
       5. Извършва авансови, междинни, окончателни плащания по всеки проект по ПМДР при наличие на нормативно установените изисквания;
       6. Предоставя при поискване на цялата необходима информация за изпълнението на делегираните функции, прилаганите процедури и проверките, извършени по отношение на разходите по ПМДР на Управляващия орган, на Сертифициращия орган за целите на сертифицирането на разходи, на Одитния орган за целите на извършвания одит.
       7. Мониторинг на заложените индикатори и всички свързани задължения на бенефициента по време на мониторинговия период, и последващи действия за уведомление на УО.

# Сертифициращ орган по ПМДР - Звено „Сертификация на разходите по ОПРСР“, ДФЗ

* + 1. Изготвя и изпраща до Европейската комисия на удостоверени отчети за разходи и заявления за плащане.
    2. Удостоверява, че:
       1. Отчетите за разходите са пълни, достоверни и точни, изготвени чрез надеждни счетоводни системи и се основават на проверими разходооправдателни документи и са били подложени на проверка от управляващия орган.
       2. Декларираните разходи са в съответствие с приложимите национални разпоредби и разпоредбите на Европейската съюз и са извършени по

проекти, избрани за финансиране съгласно критериите, приложими към ПМДР.

* + 1. Уверява, че получената информация от Управляващия орган за процедурите и проверките, извършени относно разходите, посочени в отчетите за разходи, представлява адекватна база за сертифициране.
    2. Отчита за целите на сертификацията на разходите при изготвянето и подаването на заявленията за плащане резултатите от всички одити, извършени от или в рамките на отговорностите на Одитния орган.
    3. Осигурява поддържането на счетоводните отчети за разходи в електронна форма, които се декларират пред ЕК и съответното публично финансиране, както и счетоводни записи за всяка операция, която съхранява всички данни, необходими за изготвянето на заявленията за плащане и отчетите, включително записи на сумите, подлежащи на възстановяване, на възстановените суми и на отказаните суми в резултат на отказ на цялото или на част от финансирането на проекта.
    4. Изготвя и изпраща до Европейската комисия на предварителна прогноза за очакваните заявления за плащане за текущата и следващата финансови години.
    5. Изготвя и изпраща на Европейската комисия, отчетите за разходите по ПМДР, посочени в чл. 59, параграф 5 буква а) от Финансовия регламент.

# ОДИТЕН ОРГАН – Изпълнителна Агенция Сертификационен одит на средствата от Европейските земеделски фондове

1. Одитният орган осигурява извършването на одити на правилното функциониране на системите за управление и контрол на оперативната програма, както и на подходяща извадка от операции въз основа на декларираните разходи. Декларираните разходи се одитират въз основа на представителна извадка и по принцип въз основа на статистически извадкови методи.
2. Гарантира, че при одитната дейност се вземат предвид международно приетите стандарти за одит.
3. В рамките на осем месеца от приемането на оперативна програма ОО изготвя стратегия за одит за извършването на одити. Стратегията за одит се актуализира ежегодно от 2016 г. до и включително през 2024 г.
4. Одитният орган извършва одити на системи и одити на операции в съответствие с европейското и националното законодателство, международно приетите одитни стандарти и като взема предвид указанията на Европейската комисия.
5. Изготвя одитно становище в съответствие с член 59, параграф 5, втора алинея от Финансовия регламент (Регламент (ЕО) 966/2012 от 26 октомври 2012 г. на Европейския парламент и на Съвета)
6. Изготвя контролен доклад, в който са посочени основните констатации от одитите, включително констатациите във връзка с установени недостатъци в системите за управление и контрол, и предложените и предприетите корективни действия.

# НАЦИОНАЛЕН КОРЕСПОНДЕНТ НА ПРОГРАМАТА ЗА СЪБИРАНЕ НА ДАННИ – Изпълнителна агенция по рибарство и аквакултури