

**ДОКЛАД ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ  
ОСЪЩЕСТВЕНИЯ ПОСЛЕДВАЩ КОНТРОЛ ЗА  
ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПРЕПОРЪКИТЕ**

от одитен доклад № 0300201318  
за извършен одит „Ефективност на планирането и договарянето на средствата по  
приоритетна ос 1 „Устойчиво и интегрирано градско развитие“  
на Оперативна програма „Региони в растеж“,  
за периода от 01.07.2015 г. до 31.12.2018 г.

Настоящият доклад е приет с Решение № 001 от 12.01.2021 г. на Сметната палата (Протокол № 1)

## ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, в изпълнение на Решение № 38 от 11.03.2020 г. на Сметната палата и издадена Заповед № ПК-03-02-009 от 16.11.2020 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена проверка за изпълнението на препоръките по одитен доклад № 0300201318 за извършен одит „Ефективност на планирането и договарянето на средствата по приоритетна ос 1 „Устойчиво и интегрирано градско развитие“ на Оперативна програма „Региони в растеж“ (ОПРР) 2014-2020“, за периода от 01.07.2015 г. до 31.12.2018 г.

За Управляващ орган на оперативната програма е определена Главна дирекция „Стратегическо планиране и програми за регионално развитие“ към Министерството на регионалното развитие и благоустройството.<sup>1</sup>

Окончателният доклад за извършения одит е изпратен до министъра на регионалното развитие и благоустройството. В резултат на извършения одит са дадени 3 (три) препоръки към министъра на регионалното развитие и благоустройството.

Срокът за изпълнение на препоръките е до 31.12.2020 г. В определения срок<sup>2</sup>, от министъра на регионалното развитие и благоустройството е изпратено уведомление до председателя на Сметната палата за предприетите мерки и действия за изпълнението на дадените препоръки, съгласно чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата.

Проверката има за цел да установи съответствието между дадените препоръки в окончателния одитен доклад по чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата, получената информация от одитираната организация и действително предприетите мерки и действия по изпълнението на препоръките, дадени от Сметната палата.

## РЕЗУЛТАТИ

**При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките към министъра на регионалното развитие и благоустройството е установено:**

**1. По препоръка 1:** *Да се предприемат мерки и действия, насочени към повишаване на административния капацитет на Междинните звена на общините-бенефициери относно механизма на финансиране на проекти от инвестиционен приоритет културна инфраструктура с финансови инструменти.*

Препоръката е дадена във връзка с констатациите по част „Констатации и оценки“, раздел II, т. 2 от одитния доклад относно установени проблеми в оценителния процес, провеждан от Междинните звена (МЗ), формирани в общините-бенефициери, свързани с изпълнението и документирането на проверките за двойно финансиране и за съответствие с правилата за държавните помощи, както и пропуски при въвеждане на информацията от оценителите в ИСУН 2020.

За изпълнение на препоръката Управляващият орган на ОПРР 2014-2020 г. е провел на 25.09.2020 г. дистанционно обучение с представители на МЗ по процедура BG16RFOP001-1.001-039 „Изпълнение на Интегрирани планове за градско възстановяване и развитие 2014-2020“. Обучението е насочено към представяне на механизма и изискванията за финансиране на проекти по група дейности „Културна инфраструктура“, както и често допусканите пропуски и грешки при подаването и оценката на проектни предложения за културна инфраструктура. В рамките на

<sup>1</sup> ПМС № 98 от 2015 г. изм. и доп. ДВ бр.68 от 2017 г. и Устройствен правилник на МРРБ изм. и доп. ДВ бр. 57 от 26.06.2020 г.

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 2

обучението са обсъдени и актуализираните през юни 2020 г. Детайлни правила за предоставяне на съвместна подкрепа чрез финансови инструменти в комбинация с безвъзмездна финансова помощ по ОПРР 2014-2020 г., както и специфичните изисквания, свързани с финансирането, режима на държавна помощ, основни документи за кандидатстване и критериите за оценка, съгласно Насоките за кандидатстване по процедура BG16RFOP001-1.001-039 „Изпълнение на интегрирани планове за градско възстановяване и развитие 2014-2020”. В обучението са участвали общо 49 представители на МЗ по ОПРР 2014-2020.<sup>3,4</sup>

При направената проверка се потвърди, че е проведено обучение на служители от междинните звена с цел повишаване на капацитета по проекти от група дейности „Културна инфраструктура” по приоритетна ос 1 „Устойчиво и интегрирано градско развитие“.<sup>5</sup>

От Управляващият орган е изпратена по електронна поща покана до всички Междинни звена на 39-те общини, бенефициери по приоритетна ос 1 „Устойчиво и интегрирано градско развитие“ на ОПРР 2014-2020 за провеждане на онлайн обучение. От представители на междинните звена е заявено участие в онлайн обучението от 49 участници. Направени са снимки от проведеното онлайн обучение по приоритетна ос 1 „Устойчиво и интегрирано градско развитие“ на ОПРР 2014-2020 и списък на участниците.<sup>6</sup>

Презентации от проведеното обучение са публикувани на електронна страница на оперативната програма.<sup>7</sup>

### **Препоръка 1 е изпълнена.**

**2. По препоръка 2:** *С цел осигуряване на съответствие с изискванията на Закона за управление на средствата от европейските структурни и инвестиционни фондове и с оглед спазване на принципите за публичност и прозрачност, да се публикува на страницата на ОПРР 2014-2020 и на Единния информационен портал за обща информация за изпълнението и управлението на фондовете от ЕС решение на Комитета за наблюдение на ОПРР 2014-2020 взето на неprisъствено заседание на 23.06.2015 г.*

Препоръката е дадена във връзка с констатацията по част „Констатации и оценки“, раздел I, т. 1 от одитния доклад относно неоповестяване на решението на Комитета за наблюдение на ОПРР 2014-2020 за приемане изменението на Индикативната годишна работна програма за 2015 г., разгледано на неprisъствено заседание от 23.06.2015 г. на интернет страницата на оперативната програма и Единния информационен портал за обща информация за изпълнението и управлението на фондовете от ЕС, което е в несъответствие с изискванията на чл. 16, ал. 4 от Закона за управление на средствата от европейските структурни и инвестиционни фондове (ЗУСЕСИФ).

Проверката във връзка с изпълнението на дадените препоръки<sup>8</sup> показва, че на информационните страници на оперативната програма и Единния информационен портал за обща информация за изпълнението и управлението на фондовете от ЕС е

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>4</sup> <http://www.bgregio.eu/>

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>7</sup> <http://bgregio.eu/informatiionni-dni-i-obucheniya/provedeni-obucheniya-za-benefitsienti.aspx>

<sup>8</sup> Проверка на страниците на ОПРР 2014-2020 и Единния информационен портал за обща информация за изпълнението и управлението на фондовете от ЕС е извършена на 24.11.2020 г.

публикувано Решение на Комитета за наблюдение на ОПРР 2014-2020 взето на неписъствено заседание на 23.06.2015 г.<sup>9</sup>

С изпълнение на препоръката е постигнато изпълнение на изискванията на ЗУСЕСИФ относно спазването на принципите за публичност и прозрачност при изпълнение на операциите, финансирани със средства от фондовете на ЕС.<sup>10</sup>

## **Препоръка 2 е изпълнена.**

**3. По препоръка 3:** *Да се предприемат мерки и действия за осигуряване спазването на изискванията на чл. 44 от Закона за управление на средствата от структурните и инвестиционни фондове относно максимално допустимата продължителност на оценителния процес в случаите на директно предоставяне на безвъзмездна финансова помощ (БФП).*

Препоръката е дадена във връзка с констатацията по част „Констатации и оценки“, раздел II, т. 2, подточка 2.4. от одитния доклад, че при извършена проверка в ИСУН 2020 за спазване на изискванията на чл. 44 от Закона за управление на средствата от европейските структурни и инвестиционни фондове относно максималната продължителност на оценителния процес при процедури за директно предоставяне на БФП, е установено забавяне при оценките на проектните предложения в някои общини-бенефициери. Най-голямо е забавянето при оценката на проект „Образователна инфраструктура - изграждане и обновяване на училища, детски градини и ясли в град Пловдив“, при която продължителността на оценителния процес надвишава 2 години. в нарушение на изискванията на чл. 44 от ЗУСЕСИФ. Като причини за забавянето при оценките на проектните предложения, Управляващият орган (УО) на ОПРР 2014-2020 посочва: съществени пропуски при изпълнение на процедурите за оценка от МЗ и връщането впоследствие на проектните предложения за повторна оценка; липса на финансов ресурс по определен компонент/инвестиционен приоритет към момента на приключване на оценката на проектните предложения по съответния приоритет, което от своя страна води до забавяне на сключването на договор за БФП; промяна в критериите за оценка и одобряване на адаптирани критерии за оценка от КН по ПО 1; извършване на проверки по получени сигнали през периода на извършване на оценка оттегляне на проектните предложения в процеса на оценка.

Прегледът на причините довели до забавяне на оценителния процес показва, че част от рисковите фактори, които влияят негативно върху продължителността му са външни фактори, върху които УО на ОПРР 2014-2020 има ограничен ресурс за въздействие. Такива са постъпването на сигнали през периода на оценка и необходимостта от извършване на допълнителни проверки във връзка с тях или оттеглянето на проектните предложения в процеса по оценка. Други фактори като промяната в критериите за оценка, които са свързани с работата на УО по подготовка на процедурите за подбор на операциите или като пропуски в работата на оценителните комисии в междинните звена, които са свързани с административният им капацитет, са вътрешни и за тяхното успешно управление, УО може и следва да въведе допълнителни мерки и действия с които да осигури спазването на изискванията на ЗУСЕСИФ относно максималната продължителност на оценителния процес.

Във връзка с изпълнението на дадените от Сметната палата препоръки, УО на ОПРР 2014-2020 посочва, че е въвел конкретни контроли, с които се извършва проверка за спазване на изискването на ЗУСЕСИФ при работата на оценителните

<sup>9</sup> Одитни доказателства № 4 и № 5.

<sup>10</sup> <http://www.bgregio.eu/op-regioni-v-rastezh-2014-2020/komitet-za-nablyudenie-na-oprr.aspx> и <https://www.eufunds.bg/bg/oprd/term/501>

комисии, като в приложение 6А.10 „Контролен лист за проверка на процедурата по оценка на проектни предложения от Междинно звено“ е заложен критерий „Спазване на срока за работа на оценителната комисия съгласно заповедта за назначаването ѝ“, който при извършване на преглед от страна на УО се проверява. При констатиране на неспазване на сроковете, в кореспонденция до Междинното звено, УО дава препоръки за спазване на Вътрешните детайлни правила за работа на оценителни комисии за оценка на проектни предложения по процедура BG16RFOP001-1.001-039 при последващи оценки.<sup>11</sup>

В допълнение, с цел минимизиране на рисковете от забавянето на оценителния процес, УО на ОПРР 2014-2020 г. осъществява писмена кореспонденция с Междинните звена относно спазване на Вътрешните детайлни правила за работа на оценителни комисии за оценка на проектни предложения по процедура BG16RFOP001-1.001-039, в т.ч. да поддържат актуална система за финансово управление и контрол в общините и т.н., с оглед спазване на сроковете за създаването и за работата на съответните оценителни комисии за оценка на проектите предложения по ПО1.

Посочените от УО на ОПРР 2014-2020 действия не могат да се приемат като предприети в изпълнение на препоръката, дадена от Сметната палата, за осигуряване спазването на нормативните изисквания относно максималната продължителност на оценителния процес, тъй като:

- Проверката относно спазване сроковете за работа на оценителните комисии, съгласно определеното в заповедта за тяхното назначаване е факт още от 2018 г., тъй като приложение 6А.10 „Контролен лист за проверка на процедурата по оценка на проектни предложения от Междинно звено“ е налично към Наръчника за управление и изпълнение на ОПРР 2014 - 2020, версия 8, утвърдена от ръководителя на УО на ОПРР от юли 2018 г. Самият характер на въведената с този контролен лист проверка е последващ, а не превантивен, в резултат на което от нейното действие може само да се констатира вече реализиран риск от неизпълнение на нормативните изисквания;

- Писмената кореспонденция относно спазването на вътрешните правила за работа на оценителни комисии за оценка на проектни предложения по процедура BG16RFOP001-1.001-039, в т.ч. относно поддържането на актуална система за финансово управление и контрол в общините и спазването на сроковете за работата на оценителните комисии също е практика, която е налична през периода, обхванат от анализа и оценката на одита, при който са констатирани посочените несъответствия. Тази практика, обаче, не е намалила в достатъчна степен риска от забавяне на оценителния процес.

Не са въведени контролни процедури, с които ефективно да се управлява риска от забавяне на оценителния процес поради ad-hog извършвани промени в критериите за оценка или за предприемане на действия насочени към осигуряване на допълнителен административен капацитет за ускоряване извършването на проверки по постъпили по време на оценителния процес сигнали.

Доколкото част от причините за забавянето на оценителния процес са допуснати съществени пропуски при изпълнението на процедурите за оценка от страна на МЗ, то една от мерките, които УО следва да предприеме, е в посока повишаване на административния капацитет на МЗ. В резултат, предприетите мерки и действия от страна на УО на ОПРР 2014-2020 за изпълнението на препоръката по т. 1 от настоящия доклад могат да се приемат за частично изпълнение на дадената препоръка.

### **Препоръка 3 е частично изпълнена.**

---

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 3 и № 6

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

При извършения одит „Ефективност на планирането и договарянето на средствата по приоритетна ос 1 „Устойчиво и интегрирано градско развитие“ на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014 – 2020 на министъра на регионалното развитие и благоустройството са дадени три препоръки.

Проверката за изпълнението им показва, че две от препоръките са изпълнени и една е частично изпълнена.

В хода на проверката са събрани шест одитни доказателства.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките е изготвен при спазване на основните одитни принципи от Рамката за професионални становища на ИНТОСАЙ, МСВОИ 3000, МСВОИ 3910, МСВОИ 3920 и Наръчника за прилагане на международно признатите одитни стандарти и одитната дейност на Сметната палата.

## ОПИС НА ПРИДРУЖАВАЩИТЕ ДОКЛАДА ДОКУМЕНТИ

№ по ред	Вид на документа	Брой листове
1	2	3
1.	Доклад до председателя на СП от началника на кабинета на председателя на СП, вх. № 04-11-8 от 09.10.2020 г.	2
2.	Писмо - уведомление Вх. № 04-11-8 от 07.10.2020 г. от министъра на регионалното развитие и благоустройството до председателя на Сметната палата за предприетите мерки и действия за изпълнението на дадените препоръки, съгласно чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата.	3
3.	Заповед № ПК-03-02-09 от 16.11.2020 г. на заместник-председател на Сметна палата за извършване на контрол за изпълнение на препоръките по одитен доклад № 0300201318	1
4.	Заповед № ПКР-03-02-010 от 16.11.2020 г. на заместник-председател на Сметна палата за определяне срока за представяне на доклад за резултатите от осъществения последващ контрол	1
5.	Писмо с изх. № 04-11-16 от 23.11.2020 г. до министъра на регионалното развитие и благоустройството за предоставяне на заповед за извършване на проверка за изпълнение на препоръките по одитен доклад № 0300201318 и за определяне на контактното лице, което ще отговаря за комуникацията и оказване на съдействие на одитния екип.	1
5.	Декларации по параграф 3 от МСВОИ 1220 за изисквания към независимостта на лицата, ангажирани в одита, които не са членове на одитния екип	2
6.	Декларации по чл. 42, ал. 2 от Закона за Сметната палата одитори, членове на одитния екип	3
7.	РД-ПК-01 от 20.11.2020 г. План-график за разпределение на задачите при проверка за изпълнение на препоръките от одит „Ефективност на планирането и договарянето на средствата по приоритетна ос 1 „Устойчиво и интегрирано градско развитие“ на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020	3
8.	РД-ПК-02 от 23.11.2020 г. Работен документ – писмо за искане на допълнителна информация относно изпълнение на препоръките от одит Ефективност на планирането и договарянето на средствата по приоритетна ос 1 „Устойчиво и интегрирано градско развитие“ на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.	2
9.	РД-ПК-03 от 02.12.2020 г. Работен документ за проверка на изпълнение на препоръка № 1 от одит „Ефективност на планирането и договарянето на средствата по приоритетна ос 1 „Устойчиво и интегрирано градско развитие“ на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.	6

10.	РД-ПК-04 от 02.12.2020 г. Работен документ за проверка на изпълнение на препоръки № 2 от одит „Ефективност на планирането и договарянето на средствата по приоритетна ос 1 „Устойчиво и интегрирано градско развитие“ на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.	3
11.	РД-ПК-05 от 02.12.2020 г. Работен документ за проверка на изпълнение на препоръка № 3 от одит „Ефективност на планирането и договарянето на средствата по приоритетна ос 1 „Устойчиво и интегрирано градско развитие“ на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.	4
12.	РД-ПК-06 от 03.12.2020 г. Работен документ за обсъждане на предоставената от одитирания обект информация, констатациите и събраните одитни доказателства в рамките на одитния екип.	2
13.	РД-ПК-07 от 03.12.2020 г. Работен документ за запознаване на ръководството на УО на ОПРР 2014-2020 с проект на одитен доклад за резултатите от осъществения последващ контрол за изпълнение на препоръките от одит Работен документ за проверка на изпълнение на препоръка № 1 от одит „Ефективност на планирането и договарянето на средствата по приоритетна ос 1 „Устойчиво и интегрирано градско развитие“ на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.	2
14.	РД-ПК-08 от 04.12.2020 г. Работен документ- писмо до заместник-председател на СП за представяне на проект на доклад за осъществен последващ контрол за изпълнение на препоръките от одит Работен документ за проверка на изпълнение на препоръка № 1 от одит „Ефективност на планирането и договарянето на средствата по приоритетна ос 1 „Устойчиво и интегрирано градско развитие“ на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.	2



## ОПИС НА ДОКАЗАТЕЛСТВОТА

№	Доказателства	Брой листа
1.	Доклад с вх. № 04-11-8 от 09.10.2020 г. на началник на кабинет на председателя на Сметната палата относно начина на извършване на проверка за изпълнение на препоръките от одит „Ефективност на планирането и договарянето на средствата по приоритетна ос 1 „Устойчиво и интегрирано градско развитие“ на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.	2
2.	2.1. Писмо с вх. № 04-11-8 от 07.10.2020 г. от министъра на регионалното развитие и благоустройството за предприетите действия за изпълнение на препоръките от одитен доклад № 0300201318 Ефективност на планирането и договарянето на средствата по приоритетна ос 1 „Устойчиво и интегрирано градско развитие“ на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.; 2.2. Таблица - предприети мерки за изпълнение на препоръки от одитен доклад № 0300201318;	4
3.	Раздел 6А „ Междинни звена и процедури за подбор по ПО 1 на ОПРР 2014-2020 от Наръчника за управление на оперативната програма и 37 приложения.	49
4.	Моментна снимка от 24.11.2020 г. на информационната страница на ОПРР 2014-2020 с публикуван протокол от неprisъствено заседание на КН от 23.06.2015 г.	1
5.	Моментна снимка от 24.11.2020 г. на Единния информационен портал на структурните и инвестиционни фондове на ЕС с публикуван протокол от неprisъствено заседание на КН от 23.06.2015 г.	1
6.	6.1. Писмо-отговор с изх. № 90-03-1221(5) от 07.10.2020 г. от министъра на регионалното министерство и благоустройството за допълнително предоставяне на информация; 6.2. Приложение 6А\$10 КЛ за оценка МЗ; 6.3. Таблица за изпълнение на препоръките; 6.4. Покана за дистанционно обучение до МЗ по приоритетна ос 1 на ОПРР 2-14-2020г.; 6.5. Потвърждение за участие от МЗ; 6.6. Снимки от проведено он-лайн обучение; 6.7. 6.9. Писмо за предоставяне на допълнителна информация от и.д. началник на отдел „Преселекция и договаряне“, Главна дирекция „Стратегическо планиране и програми за регионално развитие“	Електро нен носител