

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
СМЕТНА ПАЛАТА

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

от одитен доклад № 0300201319
за извършен одит „Ефективност на Оперативна програма „Наука и образование за
интелигентен растеж“ 2014-2020 г. в изграждане и модернизиране на
научноизследователската инфраструктура“
за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2019 г.

Настоящият доклад е приет с Решение № 099 от 18.05.2022 г. на Сметната палата (Протокол № 18)

ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, в изпълнение на т. 8 от Решение № 209 от 21.07.2021 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-03-02-008 от 07.03.2022 г. на заместник-председател на Сметната палата, е осъществен контрол за изпълнение на препоръките от одитен доклад № 0300201319 за извършен одит „Ефективност на Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014-2020 г. в изграждане и модернизирание на научноизследователската инфраструктура“ за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2019 г.

В резултат от извършения одит на изпълнителния директор на изпълнителна агенция „Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ (ОПНОИР) 2014-2020 в качеството му на ръководител на управляващия орган (РУО) на оперативната програма е дадена 1 (една) препоръка, включваща 2 (две) подпрепоръки.

Окончателният доклад за извършения одит е изпратен на изпълнителния директор на ОПНОИР и РУО на оперативната програма с писмо изх. № 12-25-32 от 27.07.2021 г., като срокът за изпълнение на препоръките е до 31.12.2021 г.

В определения срок, от изпълнителния директор на Изпълнителна агенция „Програма за образование“¹ и ръководител на УО на ОПНОИР 2014-2020 е изпратено уведомление до председателя на Сметната палата за предприетите мерки и действия за изпълнение на дадените препоръки, съгласно чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата.² В хода на проверката са изискани допълнителна информация и доказателства за изпълнение на препоръките.³

Контролът за изпълнението на препоръките има за цел да се установи съответствието между дадените препоръки в одитния доклад по чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата, получената информация от одитираната организация и действително предприетите мерки и извършени действия за изпълнението им.

РЕЗУЛТАТИ

При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките към изпълнителния директор на изпълнителна агенция „Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“, в качеството му на ръководител на управляващия орган на оперативната програма:

По препоръка № 1. *Да предприеме мерки и действия за извършване на анализ на действащите Системи за управление и контрол и Наръчника за управление на Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014-2020, с цел осигуряване най-малко на:*

- адекватно разпределение на отговорностите между лицата, осъществяващи функциите по администриране на нередности, и лицата, отговорни за осъществяване на верифициране на средствата по оперативната програма, с оглед спазване на изискванията за разделение на отговорностите по вземане на решение, изпълнение и осъществяване на контрол по смисъла на чл. 7, ал. 1, т. 8 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор;

¹ с Постановление на Министерския съвет № 274 от 09.08.2021 г. за изменение и допълнение на Устройствения правилник на изпълнителна агенция „Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ (обн. ДВ брой 67 от 13.08.2021 г., в сила от 17.08.2021 г.), изпълнителна агенция „Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ се преименува на изпълнителна агенция „Програма за образование“

² Одитно доказателство № 1.

³ Одитно доказателство № 2.

- *въвеждане и прилагане на контролни процедури за периодичен преглед на напредъка по изпълнението на дейностите по извършваните проверки по постъпилите сигнали за нередности, с оглед осигуряване спазването на нормативно установените срокове.*⁴

Препоръката е дадена във връзка с констатацията по част „Констатации и оценки“, раздел III, точка 3 от одитния доклад, че процесът по администриране на вътрешните сигнали за нередности от УО на ОПНОИР 2014-2020 през периода 2018 г. - 2019 г. допуска отклонения от добрите практики по отношение на адекватното разпределение на отговорностите, а въведените контролни процедури не осигуряват в достатъчна степен спазването на нормативните изисквания в областта.

По подпрепоръката *относно адекватно разпределение на отговорностите между лицата, осъществяващи функциите по администриране на нередности, и лицата, отговорни за осъществяване на верифициране на средствата по оперативната програма, с оглед спазване на изискванията за разделение на отговорностите по вземане на решение, изпълнение и осъществяване на контрол по смисъла на чл. 7, ал. 1, т. 8 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.*

Подпрепоръката е дадена във връзка с установената в УО на ОПНОИР 2014-2020 практика, служителите от главна дирекция „Верификация“, които подават вътрешните сигнали за нередности да извършват и проверката по сигнала, като част от задълженията за прилагане на процедури за определяне на финансови корекции. Установената практика е в противоречие със заповедта на РУО от 16.10.2018 г., с която са определени конкретни служители от дирекция „Управление на риска и контрол“ (УРК) да изпълняват функциите на служители по нередностите. Съгласно чл. 10 от Наредбата за администриране на нередности по европейските структурни и инвестиционни фондове (НАНЕСИФ), тези функции включват и извършването на проверки по сигналите за нередности. В резултат, проверките по всички вътрешни сигнали на УО на ОПНОИР 2014-2020 се извършват от служителите на звеното, подало сигнала, с което е нарушен принципът за разделение на отговорностите по вземане на решение, изпълнение и осъществяване на контрол по смисъла на чл. 7, ал. 1, т. 8 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС).⁵

В уведомлението за предприетите мерки и действия от страна на РУО на ОПНОИР 2014-2020 е посочено, че е изготвен План за действие за изпълнение на препоръките, дадени от Сметната палата.⁶ В плана са включени следните дейности за изпълнение на подпрепоръката:

- проучване на практиките на останалите УО на оперативните програми в България и прилаганите от тях процедури на разпределение на отговорностите между лицата, осъществяващи функциите по администриране на нередности, и лицата, отговорни за извършването на финансови корекции, с оглед спазване на изискванията за разделение на отговорностите по вземане на решения, изпълнение и осъществяване на контрол по смисъла на чл.7, ал.1, т.8 от ЗФУКПС;

⁴ Препоръката е във връзка с констатациите, изводите и оценките, посочени в Част „Констатации и оценки“, Раздел III, точка 3 от одитен доклад № 0300201319 „Ефективност на Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014-2020 г. в изграждане и модернизиране на научноизследователската инфраструктура“ за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2019 г.

⁵ т.3.2 от раздел III, част Констатации и оценки“ от одитен доклад „Ефективност на оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014-2020 в изграждане и модернизиране на научноизследователската инфраструктура“

⁶ Одитно доказателство № 1.

- проучване на издадените указания от министъра на финансите по чл. 17, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, в съответствие с приложимите актове на Европейския съюз и добрите практики във връзка със спазването на чл. 7, ал. 1, т. 8 от ЗФУКПС;

- изготвяне на обобщен анализ на действащите Системи за управление и контрол (СУК) и Наръчника за управление на ОПНОИР 2014 – 2020, въз основа на който ще се прецени дали и в каква насока действащите Системи за управление и контрол и Наръчника за управление на ОПНОИР 2014 – 2020 следва да се актуализират по отношение на отправената препоръка;

- актуализация на глава 12 „Нередности“ относно реда за администриране на сигнали за нередности, подадени въз основа на проверка в системата АРАХНЕ като част от общия ред на администриране на сигнали за нередности.⁷

УО на ОПНОИР 2014-2020 е инициирал да бъде обсъдена отправената от Сметната палата препоръка на проведено неprisъствено заседание на Постоянната работна група по нередностите от 20.08.2021 г. до 10.09.2021 г.⁸ Изразени са становища от представители на Министерския съвет, Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията, Министерство на труда и социалната политика, Министерството на околната среда и водите, Министерството на земеделието, храните и горите, Министерството на икономиката, Изпълнителната агенция „Програма за образование“. Част от изразените становища са, че подходът сигналите за нередност да се обработват от лица, различни от служителите по нередности, следва да е закрепен изрично като процедура в Системите за управление и контрол и/ или посредством акт на РУО, с който да се възлагат подобни проверки по точно определени казуси. Други отправени мнения са, че няма основание служителите по нередности да извършват повторна проверка, което ще утежни работата им.⁹

Заключението от протокола от неprisъственото заседание на Постоянната работна група по нередностите е, че не е необходимо да се предприемат допълнителни мерки, както и че според дирекция „Защита на финансовите интереси на Европейския съюз“ („АФКОС“) е „добре да се обмисли възможността при иницирирана процедура за приемане на изменения в Наредбите да се направи допълнение, с което да се предвидят две отделни процедури за администриране на нередности, съгласно двете хипотези, предвидени в Закона за управление на средствата от Европейските структурни и инвестиционни фондове (ЗУСЕСИФ) - по инициатива на УО или по сигнал.“¹⁰

Друга предприета от УО на ОПНОИР 2014-2020 мярка за изпълнение на подпрепоръката е извършен преглед на издадените указания от министъра на финансите по чл. 17, ал. 1 от ЗФУКПС в областта на финансовото управление и контрол в публичния сектор, в съответствие с приложимите актове на Европейския съюз и добрите практики, по отношение на чл. 7, ал. 1, т. 8 от ЗФУКПС, във връзка със спазване на изискванията за разделение на отговорностите по вземане на решение, изпълнение и осъществяване на контрол при администриране на нередности. В допълнение, УО на ОПНОИР 2014-2020 посочва, че е задал въпрос до Министерството на финансите, дали има издадени указания на министъра на финансите за разделения на отговорностите във връзка със спазването на чл. 7, ал. 1, т. 8 от ЗФУКПС във връзка спазване на изискванията за разделение на отговорностите по вземане на решение, изпълнение и осъществяване на контрол в управляващите органи и в частност при администриране на нередности. Към 30.12.2021 г., УО на ОПНОИР 2014-2020 посочва, че не е получен отговор от Министерството на

⁷ Одитно доказателство № 2.5.

⁸ Одитно доказателство № 2.4.

⁹ Одитно доказателство № 2.4.

¹⁰ Одитно доказателство № 2.4.

финансите, както и в рубриката на електронната страница на министерството, така и в УО на ОПНОИР 2014-2020.¹¹

В резултат от предприетите мерки за изпълнение на препоръката е изготвен доклад от директора на дирекция „Управление на риска и контрол“ (УРК), относно изпълнение на препоръките на Сметната палата към РУО по одитен доклад № 0300201319 за извършен одит „Ефективност на Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014-2020 г. в изграждане и модернизиране на научноизследователската инфраструктура за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2019 г.¹²

В доклада е посочено, че при регистриране на сигнали, стартирани по инициатива на административния орган, производство по определяне на финансова корекция започва с писмо по чл. 73, ал. 2 от ЗУСЕСИФ, служителят по нередности не извършва същинска проверка на фактите и обстоятелствата във връзка с нарушението на законодателството по обществените поръчки, установено при верификация на отчетената обществена поръчка/публична покана, възложена по реда на Постановление на Министерски съвет № 160 от 2016 г. Такава се извършва от служителите от отдел „Техническа верификация“, главна дирекция „Верификация“, в рамките на функционалните им задължения на верификатори, като описаните нарушения в писмото за стартиране на производството по определяне на финансова корекция са обект на контрол за законосъобразност от служител с юридическо образование и правоспособност от дирекция „УРК“, съобразно функционалните му компетенции по осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на актовете на РУО.¹³

Заклучението в доклада е, че УО на ОПНОИР 2014-2020 счита, че действащите СУК и Наръчника за управление на ОПНОИР 2014 – 2020 не следва да се актуализират по отношение на отправената от Сметната палата препоръка, тъй като извършеният от тях анализ показва, че процедурите на администриране на нередности в УО на ОПНОИР 2014-2020 не нарушават националното законодателство в областта (съгласно изразени становища на УО и дирекция „АФКОС“ на Постоянната работна група по нередностите и прегледа на прилаганите от тях процедури за администриране на нередности). Не е констатирано неспазване на изискванията за разделение на отговорностите по вземане на решение, изпълнение и осъществяване на контрол при администриране на нередности в УО на ОПНОИР 2014-2020. Докладът е одобрен от РУО на 23.12.2021 г.¹⁴

Същевременно, разпоредбите на НАНЕСИФ определят, че:

- при наличие на достатъчно данни за извършена нередност служителите на управляващите органите на оперативни програми са задължени да подават сигнали за нередности до ръководителя на структурата и/или до компетентното вътрешно звено, отговорно за проверката на получените сигнали в съответната институция;¹⁵

- след регистриране на сигнала за нередност, РУО или упълномощеното от него лице следва да възложи на съответния компетентен служител да извърши проверка по постъпилния сигнал.¹⁶

Със Заповед № РД 09-106 от 05.08.2021 г. на изпълнителния директор на ИАОПНОИР и РУО, са определени трима служители от дирекция „УРК“ в изпълнителната агенция, които да изпълняват функциите на служители по нередности в УО. Не е

¹¹ Одитно доказателство № 2.6.

¹² Одитно доказателство № 2.6.

¹³ Одитно доказателство № 2.6.

¹⁴ Одитно доказателство № 2.6.

¹⁵ Чл. 4., ал. 3 от НАНЕСИФ

¹⁶ Чл. 8., ал. 2 от НАНЕСИФ

установено да има друг документ за определяне на служители, които да извършват проверки, съгласно чл. 8, ал. 2 от НАНЕСИФ.¹⁷

В изпълнение на разпоредбите на НАНЕСИФ, следва служителите от отдел „Техническа верификация“, когато установят нарушения, които са довели или биха могли да доведат до финансови загуби за бюджета, да уведомят РУО или компетентното вътрешно звено, отговорно за проверката на получените сигнали - дирекция „УРК“ и да бъде регистриран сигнал за нередност. Във връзка с издадената от РУО заповед за определяне на служители по нередности, както и при липсата на друг акт, с който да се определят компетентни служители, които да извършват проверки по сигнали за нередности, следва служителите по нередности от дирекция „УРК“ да извършват проверки по сигналите за нередности, установени в резултат от осъществения последващ контрол, а не служители от отдел „Техническа верификация“.

В изготвения от УО на ОПНОИР обобщен анализ на СУК и Наръчника, не е разгледана тази възможност, с което не може да бъде изразена увереност, че УО на ОПНОИР е изпълнил изцяло подпрепоръката, въпреки положените усилия. Предприетите действия не осигуряват в пълна степен адекватно разпределение на отговорностите между лицата, осъществяващи функциите по администриране на нередности, и лицата, отговорни за осъществяване на верифициране на средствата по оперативната програма.¹⁸

Налице са и различни тълкувания и практики на управляващите органи по отношение на извършването на проверки по сигнали за нередности, в резултат от осъществен последващ контрол за законосъобразност.¹⁹

Подпрепоръката е частично изпълнена.

По подпрепоръката *относно въвеждане и прилагане на контролни процедури за периодичен преглед на напредъка по изпълнението на дейностите по извършваните проверки по постъпилите сигнали за нередности, с оглед осигуряване спазването на нормативно установените срокове.*²⁰

Подпрепоръката е дадена във връзка с констатацията в одитния доклад по част „Констатации и оценки“, раздел III, т.3. относно липса на правила и процедури за докладване на напредъка на проверките на сигналите за нередности в Наръчника за управление на ОПНОИР 2014-2020, което с увеличаване на броя на администрираните сигнали за нередности и увеличаването на натовареността на служителите по нередности, включително на служителите от други дирекции, ангажирани с проверките на сигналите, създава риск от неспазване на нормативно определените срокове за установяване на наличието или липсата на нередност по постъпилите сигнали.²¹

За изпълнение на отправената подпрепоръка УО на ОПНОИР 2014-2020 е изготвил План за действие за изпълнение на препоръките от 02.09.2021 г., в който е включена дейност „актуализация на глава 12 „Нередности“ от Наръчника за управление на ОПНОИР 2014-2020, във връзка с въвеждане и прилагане на контролни процедури за периодичен

¹⁷ Одитно доказателство № 3.1.

¹⁸ Одитно доказателство № 1.1.

¹⁹ Одитно доказателство № 2.4.

²⁰ Препоръката е във връзка с констатациите, изводите и оценките, посочени в Част „Констатации и оценки“, Раздел III, точка 3 от одитен доклад № 0300201319 „Ефективност на Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014-2020 г. в изграждане и модернизиране на научноизследователската инфраструктура“ за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2019 г.

²¹ т.3. от раздел III, част „Констатации и оценки“ от одитен доклад „Ефективност на оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014-2020 в изграждане и модернизиране на научноизследователската инфраструктура“

преглед на напредъка по изпълнението на дейностите по извършваните проверки по постъпилите сигнали за нередности“.²²

С доклад от директора на дирекция „УРК“ до РУО на ОПНОИР 2014-2020 е посочена необходимост от утвърждаване на актуализирано Описание на действащите функции и процедури, свързани с Управляващия орган и Сертифициращия орган на ОПНОИР 2014-2020 и на Наръчника за управление на ОПНОИР 2014-2020 (вариант 5, версия 3). Част от предложенията в доклада са свързани с въвеждане на контролни дейности към глава 12 „Нередности“ от Наръчника за управление на ОПНОИР 2014-2020, като се предлага създаване на нов раздел 12.6.3.4. „Сроков контрол“ и приложение 12.12 „Доклад до РУО - сроков контрол“. Докладът е одобрен от РУО на ОПНОИР 2014-2020 на 15.10.2021 г.²³ Със Заповед № РД09-151 от 15.10.2021 г. на РУО е извършена актуализация на Наръчника за управление на ОПНОИР 2014-2020, като с нея са приети изложените в доклада предложения.²⁴

Процедурата за проследяване и осъществяване на текущ мониторинг върху изпълнението на проверката по регистрираните сигнали за нередности - т.12.6.3.4. Сроков контрол от глава 12 „Нередности“ от Наръчника за управление на ОПНОИР 2014-2020, е детайлно описана, като в нея са определени отговорни лица, срокове и указания за изпълнение. Процедурата е разгледана съобразно това дали сигналите за нередности са или не са регистрирани във връзка със започнато от УО производство по определяне на финансови корекции по административен договор, финансиран от ОПНОИР 2014-2020, като и при двата случая се прилага идентичен подход за проследяване напредъка при администриране на сигналите за нередности. С новосъздаденото приложение 12.12 „Доклад до РУО - сроков контрол“ към глава 12 „Нередности“ от Наръчника за управление на ОПНОИР 2014-2020 се предоставя възможност служителят по нередности да представи информация за напредъка по изпълнението на дейностите по извършваните проверки, по постъпилите сигнали за нередности, с оглед осигуряване спазването на нормативно установените срокове в чл. 10, ал. 2 и ал. 3 от НАНЕСИФ.

Успешното прилагане на процедурата за сроков контрол в глава 12 „Нередности“ от Наръчника за управление на ОПНОИР предполага осъществяване на преглед на напредъка по изпълнението на дейностите по извършваните проверки по постъпилите сигнали за нередности, което следва да доведе до спазване на нормативно установените срокове за приключване на процедурите по администриране на сигнали за нередности.

Подпрепоръката е изпълнена.

²² Одитно доказателство № 2.5.

²³ Одитно доказателство № 2.6.

²⁴ Одитно доказателство № 1.2

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На изпълнителния директор на Изпълнителна агенция „Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ в качеството му на ръководител на управляващия орган на оперативната програма е дадена 1 (една) препоръка, включваща 2 (две) подпрепоръки.

От дадените 2 (две) подпрепоръки, 1 (една) е изпълнена и 1 (една) е изпълнена частично.

В хода на проверката са събрани 3 (три) одитни доказателства.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките е съставен при спазване на Рамката за професионални становища, издадена от Комитета за професионални стандарти на Международната организация на върховните одитни институции – ИНТОСАЙ и Наръчника за прилагане на международно признатите одитни стандарти и одитната дейност на Сметната палата.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнение на препоръките е приет на основание чл. 50, ал 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 099 на Сметната палата от 18.05.2022 г.

ОПИС НА ДОКАЗАТЕЛСТВОТА

№	Доказателства	Брой листа
1.	Писмо с вх. № 12-25-32/27.07.2021 г. и изх. № 0105-18/30.12.2021 г. от изпълнителния директор на изпълнителна агенция „Програма за образование“ и ръководител на УО на Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014-2020, с приложения:	1 бр. CD
1.1.	Обобщен анализ на действащите Системи за управление и контрол и Наръчника за управление на ОПНОИР 2014 – 2020 във връзка с препоръка на Сметна палата на Република България;	
1.2.	Заповед № РД09-151/15.10.2021 г. за изменения и допълнения в Наръчника за управление на Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014-2020 (вариант 5, версия 2), от изп. директор и РУО на ОПНОИР 2014-2020;	
1.3.	Глава 12 „Нередности“ от Наръчника за управление на Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014-2020 (вариант 5, версия 2), одобрен от ръководител на УО от м. октомври 2021 г.;	
1.4.	Приложение 12.12. (Доклад РУО сроков контрол) към Наръчник за управление на Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014-2020 (вариант 5, версия 2);	
1.5.	Описание на действащите функции и процедури, свързани с управляващия орган и сертифициращия орган на Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014 – 2020 г. от месец октомври 2021 г.;	
2.	Писмо с вх. №12-25-13/11.03.2022 г. и изх. № 0105-02/16.03.2021 г. от изпълнителния директор на изпълнителна агенция „Програма за образование“ и ръководител на УО на ОПНОИР 2014-2020, с приложения:	
2.1.	Справка Eventis с рег. № 80811-1509/23.12.2021 15:01:17 относно изпълнение на препоръките на Сметната Палата към ръководителя на УО по окончателен одитен доклад;	
2.2.	Доклад № 80811-1509/ 23.12.2021 от директор на дирекция „Управление на риска и контрол“ до изпълнителен директор и ръководител на УО на ОПНОИР относно Изпълнение на препоръките на Сметната палата към ръководителя на Управляващия орган по окончателен одитен доклад № 0300201319 за извършен одит „Ефективност на Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014-2020 г. в изграждане и модернизиране на научноизследователската инфраструктура за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2019 г.;	
2.3.	Програма на годишна работна среща за 28 - 30 септември 2021 г. на служителите по нередности по ЕСИФ в изпълнение на договор № BG05SFOP001-4.005-0008/15.04.2019г. за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма „Добро управление“ 2014 – 2020 бюджетна линия с наименование „Подпомагане ефективното изпълнение на дейността на дирекция АФКОС в работата ѝ по Европейските структурни и инвестиционни фондове“;	
2.4.	Протокол № 8176Р-1042/22.10.2021 г. от заседание на постоянна работна група по нередностите;	
2.5.	План за действие от 02.09.2021 г. съгласуван с изп. директор и РУО на ОПНОИР 2014-2020 за изпълнение на препоръките на Сметната палата към ръководителя на Управляващия орган по окончателен одитен доклад № 0300201319 за извършен одит „Ефективност на Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014-2020 г. в изграждане и модернизиране на научноизследователската инфраструктура за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2019 г.;	
2.6.	Доклад № 80811-1142/ 15.10.2021 от директор на дирекция „Управление на риска и контрол“, ИАПО относно: необходимост от утвърждаване на актуализирано Описание на действащите функции и процедури, свързани с Управляващия орган и Сертифициращия орган на Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014-2020 г. и на Наръчник за управление на ОПНОИР 2014-2020 (вариант 5, версия 3) до изпълнителен директор на ИАПО и ръководител на УО на ОПНОИР;	
3.	Електронно писмо от 16.03.2022 г. от директор на дирекция „Управление на риска и контрол“ относно предоставяне на информация“;	
3.1.	Заповед № РД09-106/05.08.2021 г. на РУО на ОПНОИР 2014-2020.	