

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
СМЕТНА ПАЛАТА

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

от окончателен одитен доклад № 0300201917
за извършен одит „Мониторинг и оценка на Оперативна програма „Околна
среда“ 2014 – 2020 г.“, за периода от 01.01.2014 г. до 30.06.2018 г.

Настоящият доклад е приет с Решение № 101 от 18.05.2022 г. на Сметната палата (Протокол № 18)

ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата и в изпълнение на т. 3 от Решение № 323 от 03.09.2020 г. и Заповед № ПК-03-02-009 от 11.03.2022 г., издадена от заместник-председател на Сметната палата, е извършена повторна проверка за изпълнението на препоръките по одитен доклад № 0300201917 за извършен одит „Мониторинг и оценка на Оперативна програма „Околна среда“ 2014 – 2020 г.“, за периода от 01.01.2014 г. до 30.06.2018 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата, на министъра на околната среда и водите е изпратен окончателния одитен доклад с 11 препоръки и 5 подпрепоръки за мониторинг и оценка на Оперативна програма „Околна среда“ 2014 - 2020 г. в Министерство на околната среда и водите, като е определен шест месечен срок за тяхното изпълнение.

С писмо с вх. № 04-10-2 от 10.06.2020 г., министърът на околната среда и водите уведомява председателя на Сметната палата в определения срок за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки, на основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, като прилага документи, във връзка с изпълнението им.

Проверката¹ на изпълнението на препоръките по одитен доклад № 0300201917 за извършен одит: „Мониторинг и оценка на Оперативна програма „Околна среда“ 2014 – 2020 г.“, за периода от 01.01.2014 г. до 30.06.2018 г. показва, че от дадените 11 препоръки, с общо 5 подпрепоръки са изпълнени четири препоръки и две подпрепоръки, три препоръки и две от подпрепоръките са частично изпълнени, три препоръки са в процес на изпълнение и една подпрепоръка не е изпълнена.

Настоящата повторна проверка за изпълнението на дадените от Сметната палата препоръки има за цел да установи съответствието между дадените препоръки в одитния доклад по чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата, получената информация от одитирания обект и предприетите мерки и извършени действия за изпълнението на препоръките, които не са изпълнени.

РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

При осъществения повторен контрол за изпълнението на препоръките се установи:

По препоръка 1. *Да се извърши преглед, анализ и актуализация на Системите за управление и контрол (СУК) на Оперативна програма „Околна среда“ (ОПОС) 2014 - 2020 г. с цел разграничаване на задълженията на структурните звена в главната дирекция, ангажирани с функции по мониторинг и оценка, за недопускане на дублиращи функции и смесване на контролни с изпълнителски функции.*

Препоръката² е във връзка с направените констатации в одитния доклад по част „Констатации и оценки“, раздел 1, т. 1.1.2 и т. 1.1.3, че основните задължения на структурните звена в Главна дирекция Оперативна програма „Околна среда“ (ГД ОПОС) не са разграничени ясно, част от тях са дублиращи се, неправилно вменени и е налице смесване на контролни с изпълнителски функции при отдел „Финансова дейност“ и др. Сред констатираните слабости при определените функции на отделите в СУК са:

¹ Доклад за резултатите от осъществения последващ контрол за изпълнение на препоръките от одитен доклад № 0300201917 за извършен одит „Мониторинг и оценка на Оперативна програма „Околна среда 2014-2020“ за периода от 01.01.2014 г. до 30.06.2018 г., приет с Решение № 323 от 03.09.2020 г. на Сметната палата (Протокол № 34)

² Препоръката е във връзка с констатацията по част „Констатации и оценки“, раздел 1, т. 1.1.2, т. 1.1.3

- вменени функции по наблюдение на всички седем отдели в ГД ОПОС, включително на отдели „Програмиране и планиране” (ПП) и „Оценка на проекти и договаряне” (ОПД);

- отдел „Мониторинг“ да „предоставя на отдел „Финансова дейност“ (ФД) информацията, отнасяща се до изпълнението на индикаторите по програмата“, въпреки възможността да се използват функционалностите на Информационната система за управление и наблюдение (ИСУН 2020);

- смесване на контролни и изпълнителски функции при отдел „Финансова дейност“³;

- към основните функции на отделите „Мониторинг“ и „Финансова дейност“ в СУК са включени изготвяне на индикативни годишни работни програми (ИГРП), изготвяне на методика за управление на риска, предоставяне на информация/подпомагане дейността на отдел „Координация, комуникация и техническа помощ“ (ККТП) по отношение на приоритетна ос „Техническа помощ“;

- непълни функции при отдел „Одити и нередности“ (ОН) при отговорностите за организиране разработването на методологията за оценка на риска (в т.ч. методология за разкриване на измами), като не е включено проследяване изпълнението на плановете за действие и тяхната актуализация;

- наличие на функции с характер на процедури при отдел „Одити и нередности“ (например, за проследяване изпълнението на препоръките, като в случай на неизпълнение се изготвя доклад до ръководителя на УО (РУО) на ОПОС 2014 – 2020);

- неправилно вменени на отдел „Одити и нередности“ функции, без да са обвързани с дейността му, а със задълженията на други звена. Например, отговорността за съгласуване за законосъобразност на административните договори, функции за проверка на законосъобразността на проведени от бенефициентите по ОПОС 2014 – 2020 г. обществени поръчки и процедури за избор на изпълнители и на сключените допълнителни споразумения към договорите с избраните изпълнители, контрол при поемане на задължение и изпълнение на договор) и др.

В утвърдената на 05.08.2021 г. версия 5 на СУК на ОПОС 2014 – 2020 г⁴. са регламентирани функциите на звената, взаимовръзките на процесите и дейностите, които се изпълняват при управлението и изпълнението на оперативната програма. С последното изменение на СУК са прецизирани функциите на отделните звена в ГД ОПОС и са променени наименованията на част от отделите, както следва:

Таблица № 1

<i>СУК на ОПОС 2014 – 2020 г., версия 3⁵</i>	<i>СУК на ОПОС 2014 – 2020 г., версия 5⁶</i>
Отдел „Програмиране и планиране“	Отдел „Програмиране и планиране“ (ПП)
Отдел „Координация, комуникация и техническа помощ“	Отдел „Координация, комуникация и техническа помощ“ (ККТП)
Отдел „Оценка на проекти и договаряне“	Отдел „Оценка на проекти и договаряне“ (ОПД)
Отдел „Мониторинг“, със следното разпределение по сектори: - Сектор „Техническа верификация“; - Сектор „Финансова верификация“.	Отдел „Техническа верификация“ (ТВ)

³ в т.ч. определени са следните контролни функции: отговаря за осигуряването на надеждна счетоводна отчетност в ГД ОПОС като осъществява ефективен контрол върху счетоводната дейност; отговаря за своевременното представяне пред дирекция “Национален фонд” в Министерство на финансите (МФ) на отчетите за касово изпълнение по ЕБК и оборотните ведомости; извършва месечен контрол и засичания на системите ИСУН 2020 и САП за договорени, верифицирани, изплатени средства, регистрираните нередности и дългове; потвърждава верифицираните и платени разходи в Доклад по Сертификация и Декларация за допустими разходи на ниво програма и ги представя на Сертифициращия орган; одобрява плащанията към бенефициентите в системата за електронни банкови плащания (СЕБРА), наблюдава плащания, лимити, справки и др.

⁴ Одитно доказателство № 1.19.

⁵ Заповед № РД-ОП-35/30.04.2020 г.

⁶ Заповед № РД-ОП-45/05.08.2021 г.

Отдел „Финансова дейност“	Отдел „Финансова дейност“ (ФД), със следното разпределение по сектори: - Сектор „Финансова верификация и плащания“ ; - Сектор „Финансово планиране, счетоводна отчетност и сертификация“.
Отдел „Последващ контрол“	Отдел „Последващ контрол“ (ПК)
Отдел „Одити и нередности“	Отдел „Администриране на нередности“ (АН)
Териториални звена – Велико Търново и Стара Загора	Териториални звена – Велико Търново и Стара Загора

Източник: СУК на ОПОС 2014 – 2020 г., версия 5

С изменението, функции по наблюдение на ниво проекти са определени да се изпълняват от отдел „Техническа верификация“, а на ниво оперативна програма - на Сектор „Финансово планиране, счетоводна отчетност и сертификация“ към отдел „Финансова дейност“. Преодоляно е смесването на контролни и изпълнителски функции при отдел „Финансова дейност“, като служителите отговорни за извършване на плащанията инициират изготвянето на платежни нареждания в системата на БНБ, а началникът на отдел „Финансова дейност“ осъществява контрол на плащанията чрез проверка за съответствие на наредените суми за плащане в СЕБРА. От функциите на отделите „Техническа верификация“ и „Финансова дейност“ са отпаднали изискванията за:

- изготвяне на ИГРП;
- изготвяне на методика за управление на риска;
- предоставяне на информация/подпомагане на дейността на отдел „Координация, комуникация и техническа помощ“ по отношение на приоритетна ос „Техническа помощ“⁷.

Отдел „Администриране на нередности“ отговаря за администрирането, регистрирането, проследяването и закриването на нередности, сигнали за нередности, подозрения за измами и измами, както и координира процеса по оценка на риска на ниво програма⁸. Отпаднало е и изискването отделите в ГД ОПОС да си предоставят информация, която е налична в ИСУН 2020.

С извършеното последно изменение от 2021 г. на СУК на ОПОС 2014 – 2020 г. от УО са прецизирани функциите на отделите в ГД ОПОС и са преодолени дублиращите се, неправилно вменени функции, както и смесването на контролни с изпълнителски функции.

Препоръка 1 е изпълнена.

По препоръка 2. Да се извърши преглед, анализ и актуализация на Процедурния наръчник на ОПОС 2014-2020 с цел:

2.2. Отразяване на функционалностите на ИСУН 2020 в работните процеси на УО на ОПОС с цел оптимизиране на контролните процедури, извършвани на хартиен носител;

2.3. Въвеждане на ред за регулярен преглед на изпълнението на ключовите проекти за постигане на целите на оперативната програма, включително докладване на заседания на Комитета за наблюдение (КН);

2.4. Въвеждане на процедури за проверки чрез инструмента АРАХНЕ в образците на контролни листове при проверки на място, при извършване на междинно/окончателно плащане по проект и др.;

⁷ Одитно доказателство № 1.19.

⁸ Одитно доказателство № 1.19.

Препоръката⁹ е направена във връзка с констатациите по част „Констатации и оценки“, раздел 1, т. 1.2. за установени пропуски във функционалностите на ИСУН 2020 при контролните процедури, преглед на изпълнението на ключови проекти и докладване на заседания на Комитета за наблюдение и включване на проверки с инструмента АРАХНЕ в контролните листове. Към препоръката има 3 подпрепоръки:

По подпрепоръка 2.2. *Отразяване на функционалностите на ИСУН 2020 в работните процеси на УО на ОПОС 2014-2020 с цел оптимизиране на контролните процедури, извършвани на хартиен носител.*

Подпрепоръката¹⁰ е дадена във връзка с направената констатация по част „Констатации и оценки“, раздел 1, т. 1.2.2 и т. 1.2.3, че в Процедурния наръчник на ОПОС 2014-2020 не са включени конкретни изисквания за прилагане в ИСУН 2020 на цялата документация, свързана с процесите по планиране, договаряне, изпълнение, отчитане и докладване на изпълнението по ОПОС (заповеди, Насоки за кандидатстване, контролни листове, доклади, писма и др.), в несъответствие на чл. 12 от Наредбата за ИСУН 2020. Посочен е и пример в процедура D.2. „Осигуряване на съответствие на насоките за кандидатстване по процедури чрез подбор на проекти с режима за държавни помощи“ от процедурния наръчник, в която не са включени изисквания за прилагане в ИСУН 2020 на кореспонденцията с Министерството на финансите (МФ) във връзка със отговорностите на УО за осигуряването на съответствие на ОПОС 2014-2020 г. с правилата за държавните помощи.

С последното изменение на Процедурния наръчник на ОПОС 2014 – 2020 г. от месец юли 2021 г. в Процедура D.2. „Осигуряване на съответствие на насоките за кандидатстване по процедури чрез подбор на проекти с режима за държавни помощи“ е утвърден ред, съгласно който цялата кореспонденция с Министерство на финансите се въвежда в ИСУН 2020¹¹. Проверката в системата показва, че регламентираното изискване в Процедурния наръчник се изпълнява¹².

Подпрепоръка 2.2. е изпълнена.

По подпрепоръка 2.3. *Въвеждане на ред за регулярен преглед на изпълнението на ключовите проекти за постигане на целите на оперативната програма, включително докладване на заседания на КН.*

Подпрепоръката¹³ е дадена във връзка с направената констатация в одитния доклад по част „Констатации и оценки“, раздел 1 т. 1.2.4.1., че в Процедурния наръчник по ОПОС 2014 - 2020 г. не са определени видовете документи и информацията, която ще се представя за разглеждане на заседанията на Комитета за наблюдение, включително по напредъка, както и реда и регулярността за представянето им от УО пред Комитета за наблюдение.

Във връзка с дадената препоръка, в т. 5.1. от Процедура „В. Комитет за наблюдение на оперативна програма „Околна среда 2014 - 2020 г.“¹⁴” е утвърден текст, съгласно който по инициатива на председателя на КН се изготвя покана до членовете на КН и проект на дневен ред на заседанието. В проекта на дневен ред се включва точка за разглеждане на актуалното състояние на оперативната програма, включително актуалното изпълнение на ключовите проекти за постигане целите на програмата най-

⁹ Препоръката е във връзка с констатацията по част „Констатации и оценки“, раздел 1, т. 1.2.

¹⁰ Препоръката е във връзка с констатацията по част „Констатации и оценки“, раздел 1, т. 1.2.2 и т. 1.2.3.

¹¹ Одитно доказателство № 1.1.

¹² Източник: ИСУН 2020

¹³ Препоръката е във връзка с констатацията по част „Констатации и оценки“, раздел 1 т. 1.2.4.1.

¹⁴ Одитно доказателство № 1.1.

малко два пъти в годината. В Процедура „G.4. Докладване на напредъка и анализ на изпълнението на Оперативна програма „Околна среда 2014 – 2020 г.“ от Процедурния наръчник, в т. 13.1.¹⁵ са определени отговорните длъжностни лица и срокове за подготовка на необходимата информация, относно за изпълнението на ключовите проекти и за постигане на целите на оперативната програма, съгласно проекта на дневен ред за съответното заседание на КН на ОПОС 2014 – 2020 г.

От месец март 2020 г. до месец март 2022 г., поради обявеното в страната с решение на Народното събрание извънредно положение от 13.03.2020 г. и във връзка с неколккратно удължавания срок на извънредната епидемична обстановка, свързани с разпространението на Covid-19, не са провеждани присъствени заседания на КН на ОПОС 2014 – 2020 г.

За периода от 01.09.2020 г. до 31.03.2022 г. са проведени пет писмени процедури за вземане на неписъствени решения от КН на ОПОС 2014 – 2020 г., като една от тях е проведена в два етапа:

Таблица № 2

<i>№ и дата на протокола от инициентирана писмена процедура</i>	<i>Представена информация от УО на ОПОС 2014 – 2020 г.</i>	<i>Взети решения</i>
№ 91-00-11/04.12.2020 г. – етап I	1. Актуализирана Индикативна годишна работна програма (ИГРП) на ОПОС 2014 - 2020 г. за 2020 г. 2. Информация за напредъка по изпълнението на ОПОС 2014-2020 г. 3. Годишен план за действие (ГПД) на ОПОС 2014 - 2020 г.“ за 2021 г. в изпълнение на Националната комуникационна стратегия 2014- 2020 г.	1. Съгласуване на ИГРП на ОПОС 2014 - 2020 г. за 2021 г.; 2. Одобряване на методология и критерии за оценка на проектно предложение по процедура чрез директно предоставяне на БФП „Изграждане на ВиК инфраструктура в Столична община“, приоритетна ос 1 „Води“ на ОПОС 2014 - 2020 г.“.
№ 91-00-11/10.12.2020 г.- етап II	1. Актуализирана Индикативна годишна работна програма (ИГРП) на ОПОС 2014 - 2020 г. за 2020 г. 2. Информация за напредъка по изпълнението на ОПОС 2014-2020 г. 3. ГПД на ОПОС 2014 - 2020 г.“ за 2021 г. в изпълнение на Националната комуникационна стратегия 2014- 2020 г.	1. Съгласуване на ИГРП на ОПОС 2014 - 2020 г. за 2021 г. 2. Одобряване на методология и критерии за оценка на проектно предложение по процедура чрез директно предоставяне на БФП „Изграждане на ВиК инфраструктура в Столична община“, приоритетна ос 1 „Води“ на оперативна програма „Околна среда 2014- 2020 г.“.
№ 91-00-3/31.05.2021 г.	1. Окончателен доклад от извършена оценка за прилагането на ОПОС 2014-2020 г. чрез подхода Водено от общностите местно развитие (ВОМР). 2. Информация за изпълнение на хоризонталните принципи на ЕС 3. Насоки за интегриране на политиката по околна среда и политиката изменение на климата в ЕСИФ - фаза	1. Одобряване на годишен доклад за изпълнението на ОПОС 2014- 2020 г. за 2020 г., съдържащ информация за цялостното изпълнение на програмата.

¹⁵ Одитно доказателство № 1.1.

	„Изпълнение на Споразумението за партньорство и програмите в периода 2014-2020 г.“	
Изх № 91-00-5/27.07.2021 г		Изменение на методология и критерии за оценка по процедура „Мерки за подобряване качеството на атмосферния въздух“ по Приоритетна ос 5 „Подобряване качеството на атмосферния въздух“ на Оперативна програма „Околна среда 2014 – 2020 г.“
Изх. №.51-00-7/16.11.2021 г.		Съгласуване увеличаването на бюджета на процедура № BG16M1OP002-2.009 „Изпълнение на демонстрационни проекти в областта на управлението на отпадъците“ по приоритетна ос 2 „Отпадъци“ на ОПОС 2014-2020 г. с 13 789 405,00 лв., като същият стане общо 23 568 555,00 лв.

Източник: ОПОС 2014 – 2020 г.¹⁶.

В изпълнение на утвърдения ред, на три от проведените общо пет писмени процедури за вземане на неприсъствени решения от КН на ОПОС 2014 – 2020 г. от УО е предоставяна информация за изпълнението на ключовите проекти и за постигане на целите на оперативната програма¹⁷.

Подпрепоръка 2.3. е изпълнена.

По подпрепоръка 2.4. Въвеждане на процедури за проверки чрез инструмента АРАХНЕ в образците на контролни листове при проверки на място, при извършване на междинно/окончателно плащане по проект и др.

Подпрепоръката¹⁸ е дадена във връзка с направената констатация в одитния доклад по част „Констатации и оценки“, раздел 1, т. 1.4.4., че в образците на контролни листове за извършване на проверки при верификация на плащания, при извършване на проверки на място, както и при осъществяване на последващ контрол не са включени контроли чрез справки в инструмента АРАХНЕ за наличие от риск за измами и съмнения за конфликт на интереси.

С последната актуализация на Процедурния наръчник на ОПОС 2014 – 2020 г. в т. 9 от Процедура Н1¹⁹ са въведени процедури за проверки чрез инструмента АРАХНЕ в образците на контролни листове при проверки на място, при извършване на междинно/окончателно плащане по проект, при наличие на съмнение за т. нар „червени знамена“ в хода на осъществяване на последващ контрол за законосъобразност, за оценка на риска от нередности и измами и др. Начинът на използване на инструмента се урежда в процедурния наръчник. В процедура Н.1. е предвидено предложение за лицата, на които да се предостави оторизиран достъп, да се прави от главния директор на ГД ОПОС, съгласувано с началниците на отдели в ГД ОПОС, съобразно функционалната компетентност на отдела и целите, за които ще бъде използван инструмента. Със Заповед

¹⁶ <https://www.eufunds.bg/bg/opos/node/692>

¹⁷ <https://www.eufunds.bg/bg/opos/node/692>

¹⁸ Препоръката е във връзка с констатацията по част „Констатации и оценки“, раздел 1, т. 1.4.4.

¹⁹ Одитно доказателство № 1.1.

№РД-388 от 19.05.2020 г.²⁰. на министъра на околната среда и водите, са определени служителите, които имат достъп до Системата на ЕК за измерване на риска от измами и нередности ARACHNE.

В Процедура Q „Извършване на проверки на място по ОПОС 2014-2020 г.“ от Процедурния наръчник на ОПОС 2014-2020 г. е предвидено прикачване в ИСУН 2020 на резултатите²¹ от извършената проверка в системата АРАХНЕ. Проверката в ИСУН 2020²² (модул „Проверки“, подмодул „Проверки на място“) на резултатите от изпълнени 10²³ проверки на място, избрани на случаен принцип показва, че в системата за всяка проверка е въведен контролен лист q.1. от ПН на ОПОС 2014-2020 г., както и резултатите от извършената проверка в системата АРАХНЕ²⁴²⁵.

Подпрепоръка 2.4. е изпълнена.

Препоръка 2 е изпълнена.

По препоръка 3. Да се извърши анализ на натовареността на служителите от Главната дирекция „Оперативна програма „Околна среда“ с оглед промяната в отговорностите на УО след приключване на ангажиментите на част от отделите на УО, свързани с програмен период 2007 – 2013 г.

Препоръката²⁶ е дадена във връзка с направената констатация в одитния доклад по част „Констатации и оценки“, раздел 1, т. 1.1.2.1 и т. 1.1.3.5, че е наложително преразглеждане и изменение на функциите на част от структурните звена, което да доведе до намаляване на натовареността на отделите като се прецизират въведени неподходящи и/или недостатъчни контролни механизми.

С договор № Д-34-45 от 26.05.2020 г.²⁷. УО на ОПОС 2014 - 2020 г. възлага на външен изпълнител да разработи Стратегия за развитие на административния капацитет на ГД ОПОС за периода 2020 - 2023 г.²⁸.“ (Стратегията) и План за изпълнение и реализиране на мерките за развитие на административния капацитет на ГД ОПОС за периода 2020 – 2023 г.²⁹ При разработването на Стратегията са изготвени:

1. Анализ³⁰ и оценка на текущото състояние на организационната структура и работните процеси на Главна дирекция „Оперативна програма „Околна среда“, в това число и анализ на функционалното разпределение, отговорностите и задачите на

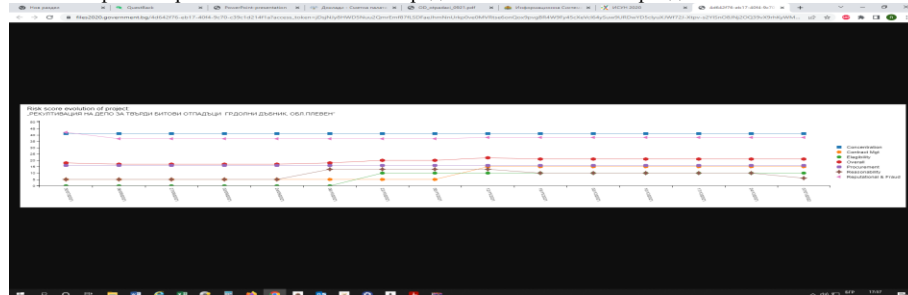
²⁰ Одитно доказателство № 4.3.

²¹ Контролен лист q.1.

²² ИСУН 2020, модула за служебно ползване

²³ Проверки с рег. № в ИСУН 2020: 792021; 722021; 692021; 652021; 612021; 592021; 562021; 512021; 432021; 402021

²⁴ Документирането на резултатите от извършените проверки в Системата АРАХНЕ се извършва под формата на автоматизирано графично извлечение от софтуерния продукт, показващо динамиката в изменението на различни рискови показатели за изпълнението на финансираните със средства от фондовете на ЕС проекти. например:



²⁵ Източник: ИСУН 2020

²⁶ Препоръката е във връзка с констатацията по част „Констатации и оценки“, раздел 1, т. 1.1.2.1 и т. 1.1.3.5

²⁷ Одитно доказателство № 2.1.

²⁸ Одитно доказателство № 1.3.

²⁹ Одитно доказателство № 1.2.

³⁰ Одитно доказателство № 2.2.

отделите за ефективно изпълнение на ангажиментите по ОПОС 2014 - 2020 г. и подготовка, управление и изпълнение на ОПОС 2021 - 2027 г.

2. Анализ и оценка на състоянието на човешките ресурси в Главна дирекция „Оперативна програма „Околна среда“, в това число:

- анализ на числеността и балансираността на персонала;
- анализ на необходимия брой човешки ресурс за покриване на функциите и постигане на успешно изпълнение на ОПОС 2014 - 2020 г. и подготовка и ефективно изпълнение на ОПОС 2021 - 2027 г.;
- анализ на натовареността на служителите в ГД ОПОС;
- анализ на текучеството в ГД ОПОС;
- анализ на необходимите знания, умения, квалификация, професионални и технически качества за служителите, спрямо заеманата длъжност;
- анализ на потребностите от обучение на служителите на ГД ОПОС.

Стратегията представя основните резултати и изводи от извършения анализ и оценка на административния капацитет, водещи принципи и визия за развитие, конкретни дейности за постигане и очаквани резултати. На база на извършените анализи през месец юли 2021 г. са утвърдени изменения на Процедурния наръчник за ОПОС 2014 – 2020 г.³¹ и Системите за управление и контрол на Оперативна програма „Околна среда“ 2014 – 2020 г.³², като с измененията е постигнато прецизиране на функциите на структурните звена в ГД ОПОС.

Препоръка 3 е изпълнена.

По препоръка 4. Да се осигури контрол за провеждане на регулярни срещи на Работната група за оценка на риска и периодично преразглеждане на оценените рискове на ниво управляващ орган, оперативна програма и риска от измами, както и подходящо адресиране на планираните мерки по управление на рисковете в ГД ОПОС (отговорни лица, докладване и срокове).

Препоръката³³ е дадена във връзка с направената констатация в одитния доклад по част „Констатации и оценки“, раздел 1, т. 1.4.2., че на срещите на работната група за оценка на риска не са обсъждани извънредни промени в риск-регистъра, нито е идентифицирана появата на непредвидени рискове при годишното оценяване.

Съгласно Насоките на Европейската комисия EGESIF_14-0021-00 16/06/2014 за оценка на риска от измами и ефективни и пропорционални мерки за борба с измамите е задължително извършването на самооценка на действието на вътрешните контроли за борба с измамите.³⁴

С изменението на Процедурния наръчник за ОПОС 2014 – 2020 г.³⁵ от УО е утвърден нов ред за анализ на риска, съгласно който със заповед на РУО ежегодно се определя съставът на работната група, който включва представители от всички отдели в ГД ОПОС. В процеса на оценка на риска от измами работната група изготвя приложимите документи по оценката, съобразно разпоредбите на Процедура N.1 „Вътрешен контрол и управление на риска по Оперативна програма „Околна среда 2014-2020 г.“ от Процедурния наръчник за ОПОС 2014 – 2020 г. В случай на промяна в обстоятелствата, при необходимост или индексация на констатиран риск, се провежда

³¹ Одитно доказателство № 1.1.

³² Одитно доказателство № 1.19.

³³ Препоръката е във връзка с констатацията по част „Констатации и оценки“, раздел 1, т. 1.4.2.

³⁴ Насоки за държавите членки и органите, които отговарят за програмите „Оценка на риска от измами и ефективни и пропорционални мерки за борба с измамите“: https://ec.europa.eu/regional_policy/sources/docgener/informat/2014/guidance_fraud_risk_assessment_bg.pdf

³⁵ Одитно доказателство № 1.1.

оценка извън установената такава на годишна база или периода обективиран в Насоките на ЕК за оценка на риска от измами.

При извършването на оценка на риска от измами в рамките на УО на ОПОС 2014-2020, Работната група преминава през всички утвърдени в Процедура N.1 „Вътрешен контрол и управление на риска по Оперативна програма „Околна среда 2014 - 2020 г.“ от Процедурния наръчник етапи по оценката, а именно³⁶:

- идентифициране на рисковете;
- остойностяване на вероятността и влиянието на специфичния риск за измама (общ риск);
- оценка на ефективността на действащите контроли за намаляване на общия риск;
- оценка на „нето“ риска след като се отчете ефекта от съществуващите контроли и тяхната ефективност, т.е. ситуацията каквато е в момента (остатъчен риск);
- дефиниране на целевия риск (риск-апетита), т.е. нивото на риск, което УО на ОПОС 2014-2020 счита за приемливо;
- оценка на планираните допълнителни контроли върху нетния (остатъчния) риск;
- избор на проектно предложение;
- изпълнение и верификация;
- сертификация и плащания;
- възлагане на поръчки от УО на ОПОС 2014 – 2020 г.

Основната цел на нововъведения ред за оценка на риска от измами по ОПОС 2014 – 2020 г. е:

- идентифициране на нововъзникнали рискове с оглед актуализиране на Методиката за оценка на риска;
- оценка на риска;
- анализ и интерпретиране на резултатите от оценката на риска³⁷.

В утвърдената Процедура N.1 „Вътрешен контрол и управление на риска по Оперативна програма „Околна среда 2014-2020 г.“ от Процедурния наръчник за ОПОС 2014 – 2020 г. са определени отговорни длъжностни лица и срокове за провеждане на срещите на работната група за оценка на риска, обсъждане на риск-регистъра, нововъзникнали рискове и предложения за подобряване на контролите.

Препоръка 4 е изпълнена.

По препоръка 5. *Да се осигури междинно отчитане на индикаторите по проектите в тримесечните доклади по напредъка (Доклад за постигнатите резултати и реализирания напредък по ОПОС за тримесечието).*

Препоръката³⁸ е дадена във връзка с констатираното в одитния доклад по част „Констатации и оценки“, раздел 1, т.1.6.2.4. неефективно използване на механизмите за текущо наблюдение чрез ИСУН 2020, с които следва да се осигурява информация за целите на управлението на оперативната програма и необходимостта от текущо проследяване на напредъка на показателите по оперативната програма, респективно етапните и крайните цели, с оглед предприемане на подходящи и своевременни корективни управленски действия.

С извършените изменения³⁹ в Системите за управление и контрол на ОПОС 2014 - 2020 г. е актуализирана и допълнена Процедура „G.4. Докладване на напредъка и анализ на изпълнението на Оперативна програма „Околна среда 2014-2020 г.“ от процедурния наръчник, като е прецизиран алгоритъмът за подготовка на Годишния (Окончателния)

³⁶ Одитно доказателство № 1.1.

³⁷ Одитни доказателства №№ 1.3.; 1.4. и 1.5.

³⁸ Препоръката е във връзка с констатацията по част „Констатации и оценки“, раздел 1, т.1.6.2.4.

³⁹ Одитно доказателство № 1.19.

доклад за изпълнение на програмата и Доклада за използването на финансови инструменти. В изпълнение на препоръката в Процедура G.4. е допълнена част 6.7. „Доклад за постигнатите резултати и реализирания напредък по ОПОС за тримесечието“, съгласно която РУО на ОПОС 2014 – 2020 г. представя през месеците януари, април, юли и октомври⁴⁰ на министъра на околната среда и водите „Доклад за постигнатите резултати“. Докладът съдържа анализ на реализирания физически и финансов напредък при изпълнение на операциите за постигане на целевите стойности на заложените индикатори по приоритетните оси на програмата, както и информация за установени проблеми и предприетите мерки, свързани с изпълнението на програмата. Обобщените данни за нивото на изпълнение на показателите към края на отчетния период се отчитат съгласно Приложение № 1 Информация относно етапните цели и целевите стойности, определени в рамката на изпълнението, с позоваване на конкретния принос от отделните проекти⁴¹.

Препоръка 5 е изпълнена.

По препоръка 7. *Да се изготви предложение до Дирекция ЦКЗ за доразвиване на функционалните възможности на ИСУН 2020 в посока улеснение на аналитичните действия, извършвани от УО, както и от контролните органи при използване на справочните модули.*

Препоръката⁴² се отнася до констатирани в одитния доклад по част „Констатации и оценки“, раздел 1, т.1.3.4 и т. 1.3.5. неразвити функционалности при някои от справочните модули в ИСУН 2020, с което се забавя работния процес и се увеличава аналитичната дейност на служителите в УО на ОПОС 2014-2020. Посочени са следните примери:

- невъзможност за експорт на информацията по конкретна оперативна програма за извършените проверки на място (модул „Проверки“) и реално изплатени средства към определен период (модул „Мониторинг и финансов контрол“);
- в „Книга на длъжниците“ (модул „Мониторинг и финансов контрол“) няма възможност да се генерира обобщена информация към определен период, а само по месец и година;
- липсва обвързване на модулите „Договори“ с „Финансови корекции“ и „Възстановени суми“, поради което размерът на договорените средства не се намалява с размера на извършените корекции и възстановени средства;
- в публичния модул на ИСУН 2020 не е налична функционалност за филтриране на данните към определен период за изпълнението на програмата по приоритетни оси, както и липсват данни за датата на актуализиране на информацията.

С изпълнението на препоръката се цели доразвиване на възможностите на ИСУН 2020 в посока улесняване на управляващите и контролните органи при извършване на мониторинг на изпълнението на оперативната програма чрез съкращаване на необходимото време за извършване на определени процеси и подобряване на аналитичните функции на информационната система.

Дирекция „Централно координационно звено“ (ЦКЗ) в Администрацията на Министерски съвет отговаря за развитието на функционалностите на ИСУН 2020. Със заповед на заместник министър-председателя⁴³ е създадена междуведомствена работна група за развитие на ИСУН 2020, целта на която е развитието на системата. Работната група заседава веднъж на всеки четири месеца. В работната група участват

⁴⁰ Одитни доказателства №№ 1.6.; 1.7.; 1.9.; 1.11.; 1.14.; 5.1.; 5.3

⁴¹ Одитни доказателства №№ 1.8.; 1.10.; 1.12.; 1.13.; 5.2. и 5.4.

⁴² Препоръката е във връзка с констатацията по част „Констатации и оценки“, раздел 1, т.1.3.4 и т. 1.3.5.

⁴³ Одитни доказателства №№ 4.1. и 4.2.

представители от всички оперативните програми, включително и от УО на ОПОС 2014 – 2020 г., както и от други институции, използващи ИСУН 2020. По време на заседанията на работната група участниците могат и следва да предлагат подобрения и решения за развитието на системата.

Във връзка с изпълнението на служебните си задължения служителите от ГД ОПОС осъществяват неофициална кореспонденция с експерти от дирекция ЦКЗ, във връзка констатирани проблеми, нужда от съдействие, допълнителна информация, относно въвеждане на нови функционалности на ИСУН 2020 и др⁴⁴. Предложенията за подобряване на функционалностите на ИСУН 2020, направени от УО на ОПОС до дирекция ЦКЗ, не покриват установените проблеми свързани с ограничаване на аналитичните действия, извършвани от УО, както и от контролните органи при използване на справочните модули.

По тази причина, във връзка с необходимостта от установяване наличието на подобрения във функционалностите на ИСУН 2020 за оптимизиране на работата на ползвателите на системата при генериране на систематизирана информация по определени признаци от различните модули и подмодули на ИСУН 2020 („Проверки на място“, „Реално изплатени суми“, „Книга на длъжниците“ и „Договори“), се извършиха проверки за:

- експортиране на данни от модул „Проверки“ за ОПОС 2014-2020 за период;
- генериране на извлечение от „Книга на длъжниците“, модул „Мониторинг и финансов контрол“ за период, различен от месец и година;
- обвързване на модул „Договори“ с модулите „Финансови корекции“ и „Възстановени суми“ с цел отразяване на наложените финансови корекции и/или възстановени суми в размера на стойността на договора за БФП.

Проверката установи, че констатираните при изпълнение на одита ограничения във функционалностите на ИСУН 2020 не са преодолені напълно⁴⁵, тъй като към 29.03.2022 г. :

- в „Книга на длъжниците“ (модул „Мониторинг и финансов контрол“) все още няма възможност да се генерира обобщена информация към определен период, а само по месец и година“;
- в публичния модул на ИСУН 2020 все още не е налична функционалност за филтриране на данните към определен период за изпълнението на програмата по приоритетни оси и липсват данни за датата на актуализиране на информацията.

Предвид изложеното, не може да се потвърди, че предприетите мерки и действия от УО на ОПОС 2014 – 2020 г., относно изготвяне на предложение до Дирекция ЦКЗ за доразвиване на функционалните възможности на ИСУН 2020 в посока улеснение на аналитичните действия, извършвани от УО, както и от контролните органи при използване на справочните модули са достатъчни и ефективни, поради което препоръката не може да се оцени като изпълнена.

Препоръка 7 е частично изпълнена.

По препоръка 8. *Да се предприемат действия за преразглеждане на Инвестиционната стратегия за финансовите инструменти по приоритетна ос 2 (ПО2) с цел осигуряване на адекватно прилагане на финансовите инструменти.*

Препоръката⁴⁶ е отправена относно констатирана в одитния доклад по част „Констатации и оценки“, раздел 2, т. 2.2. липса на интерес за използване на финансовите

⁴⁴ Одитно доказателство № 3

⁴⁵ Източник: ИСУН 2020, модул за служебно ползване и Одитно доказателство № 4.5.

⁴⁶ Препоръката е във връзка с констатацията по част „Констатации и оценки“, раздел 2, т. т. 2.2.

инструменти по приоритетна ос 2 „Отпадъци“ на ОПОС 2014 - 2020 г., като с финансово споразумение за предоставяне на финансови инструменти, сключено на 10.01.2017 г., е определена формата чрез гаранции и нейната цел е да се осигури адекватното и ефективно прилагане на финансовите инструменти.

По приоритетна ос 2 „Отпадъци“ е планирано, освен ползване на безвъзмездни средства, като форма за финансиране на проекти, и прилагане на финансови инструменти.

Въз основа на проведена на 04.01.2017 г. процедура BG16M1OP002-2.003 „Предоставяне на финансиране по приоритетна ос 2 „Отпадъци“ на ОПОС 2014 - 2020 г. за финансови инструменти“ на 10.01.2017 г. е сключено Финансово споразумение между УО на ОПОС 2014 - 2020 г. и „Фонд Мениджър на финансовите инструменти в България“ ЕАД (ФМФИБ) за възлагане на управление на средства в размер на 52 431 581,62 лв. за предоставяне на финансови инструменти. Финансирането е предвидено да се предоставя за проекти на бенефициенти, свързани с проектиране и изграждане на центрове за повторна употреба, за поправка и подготовка за повторна употреба, вкл. осигуряване на съоръжения и техника за целите на дейността, както и за други финансово жизнеспособни проекти, свързани с дейности в съответствие с целите на приоритетната ос.

Поради липса на сключени договори с крайни получатели и в изпълнение на клауза 3.4.3. от Финансовото споразумение между ФМФИБ ЕАД и УО на ОПОС 2014 – 2020 г., съгласно която: „...В случай че към 30.06.2021 г. стойността на сключените договори с крайни получатели, ведно с получените искания за заеми от крайни получатели с разработен бизнес план, поради наличието на обективни пазарни, регулаторни или други пречки се равнява на стойност, представляваща в процентно отношение по-малко от 50 на сто от размера на ресурса, посочен в клауза 2 от Финансовото споразумение и предвиден за изпълнение на финансови инструменти по ПО2 „Отпадъци“ на ОПОС, се прекратява възложеният на ФМФИБ мандат за управление по отношение на остатъка от средствата, договорени съгласно сключеното Финансово споразумение...“. Към 25.03.2022 г. УО на ОПОС 2014 – 2020 г. и ФМФИБ ЕАД са в процес на финализиране на процеса по прекратяване мандата на ФМФИБ ЕАД за управление на Финансовите инструменти в сектор „Отпадъци“ чрез сключване на споразумение за прекратяване на финансовото споразумение от 10.01.2017 г.⁴⁷.

Освободеният финансов ресурс по процедура „Предоставяне на финансиране по приоритетна ос 2 „Отпадъци“ на ОПОС 2014 - 2020 г. за финансови инструменти“, в размер на 52 431 581,62 лв. е реализиран⁴⁸ като е пренасочен и договорен по процедура BG16M1OP002-2.010 „Рекултивация на депа за закриване, предмет на процедура по нарушение на правото на ЕС по дело С-145/14“ по ПО2 „Отпадъци“ на ОПОС 2014 - 2020 г. на основание т. 8 от Насоките за кандидатстване.⁴⁹

Препоръка 8 не подлежи на изпълнение.

⁴⁷ Одитни доказателства №№ 1.17. и 1.18.

⁴⁸ Одитно доказателство № 1, Източник: ИСУН 2020

⁴⁹ <https://umis2020.government.bg/#/procedures/1069/allDocs?rf=1648463260000>

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената повторна проверка за изпълнението на препоръките на Сметната палата, дадени с одитен доклад № 0300201917 „Мониторинг и оценка на Оперативна програма „Околна среда“ 2014 – 2020 г.“, за периода от 01.01.2014 г. до 30.06.2018 г., показва, че са предприети мерки за изпълнението на дадените препоръки.

От оценените като неизпълнени при първата проверка 7 препоръки и 3 подпрепоръки, при настоящата повторна проверка за изпълнение на препоръките - 5 препоръки и 3 подпрепоръки са оценени като изпълнени, 1 препоръка е частично изпълнена и 1 препоръка не подлежи на изпълнение.

Докладът за резултатите от повторната 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, 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 № 101 на Сметната палата от 18.05.2022 г.

ОПИС
НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0300201917

№	Одитни доказателства	Брой листа
1.	Писмо от министъра на околната среда и водите с вх. № 04-10-5 от 21.03.2022 г., относно изпълнение на дадените с окончателен одитен доклад № 0300201917 препоръки, с двадесет приложения:	10+ Електронен носител
1.1.	Процедурен наръчник на ОПОС 2014-2020 г., утвърден със Заповед РД-ОП-46/05.08.21 г., изм. със Заповед РД-ОП-50/24.08.21 г. и Заповед РД-ОП-10/27.01.22 г., с приложение „общи положения“ и „съдържание“;	
1.2.	План за изпълнение и реализиране на мерките за развитие на административния капацитет на Главна дирекция Оперативна програма „Околна среда“ за периода 2020–2023 г., разработен в рамките на изпълнение на сключен Договор Д-34-45/26.05.2020 г. между заместник Главен директор на ГД ОПОС в МОСВ и „Глобал Метрикс“ ЕООД с предмет: „Разработване на Стратегия за развитие на административния капацитет на Главна дирекция Оперативна програма „Околна среда“ за периода 2020-2023 г.“;	
1.3.	Стратегия за развитие на административния капацитет на Главна дирекция Оперативна програма „Околна среда“ за периода 2020-2023 г., разработена в рамките на изпълнение на сключен Договор Д-34-45/26.05.2020 г. между заместник Главен директор на ГД ОПОС в МОСВ и „Глобал Метрикс“ ЕООД с предмет: „Разработване на Стратегия за развитие на административния капацитет на Главна дирекция Оперативна програма „Околна среда“ за периода 2020-2023 г.“;	
1.4.	Документи изготвени от работна група за оценка на риска от измами на Оперативна програма „Околна среда“ 2014-2020 г., сформирана със Заповед № РД-ОП-58 от 20.05.2019 г., за 2019 г.;	
1.5.	Документи изготвени от работна група за оценка на риска от измами на Оперативна програма „Околна среда“ 2014-2020 г., сформирана със Заповед № РД-ОП-78 от 11.12.2020 г., за 2020 г.;	
1.6.	Доклад от Началник на Отдел „Администриране на нередности“ и Главен експерт от Отдел „Администриране на нередности“ и председател на работна група за оценка на риска от измами на Оперативна програма „Околна среда“ 2014-2020 г., сформирана със Заповед № РД-ОП-2 от 05.01.2021 г. до РУО на ОПОС 2014-2020 г.	
1.7.	Доклад от и.д. Главен директор на ГД ОПОС с изх. № 95-00-1542/09.04.2021 г. до министъра на околната среда и водите, относно: отчет за постигнатите резултати и реализирания напредък по изпълнението на ОПОС 2014-2020 г. и ОПОС 2007-2013 г., за периода от 01.01.2021 г. до 31.03.2021 г.;	
1.8.	Приложение 1, информация относно етапните цели и целевите стойности, определени в рамката на изпълнението. Изпълнение на общи и специфични показатели с позоваване на приноса от конкретните проекти към 31.12.2020 г.;	
1.9.	Доклад от и.д. Главен директор на ГД ОПОС с изх. № 95-00-1542/09.04.2021 г. до министъра на околната среда и водите, относно: отчет за постигнатите резултати и реализирания напредък по изпълнението на ОПОС 2014-2020 г. и ОПОС 2007-2013 г., за периода от 01.04.2021 г. до 30.06.2021 г.;	
1.10.	Приложение 1, информация относно етапните цели и целевите стойности, определени в рамката на изпълнението. Изпълнение на общи и специфични показатели с позоваване на приноса от конкретните проекти към 30.06.2021 г.;	
1.11.	Доклад от и.д. Главен директор на ГД ОПОС с изх. № 95-00-4304/08.10.2021 г. до министъра на околната среда и водите, относно: отчет за постигнатите резултати и реализирания напредък по изпълнението на ОПОС 2014-2020 г. и ОПОС 2007-2013 г., за периода от 01.07.2021 г. до 30.09.2021 г.;	
1.12.	Приложение 1, информация относно етапните цели и целевите стойности, определени в рамката на изпълнението. Изпълнение на общи и специфични показатели с позоваване на приноса от конкретните проекти към 30.09.2021 г.;	
1.13.	Приложение 1, информация относно етапните цели и целевите стойности, определени в рамката на изпълнението. Изпълнение на общи и специфични показатели с позоваване на приноса от конкретните проекти към 31.12.2021 г.;	

1.14.	Доклад от и.д. Главен директор на ГД ОПОС с изх. № 95-00-96/10.01.2022 г. до министъра на околната среда и водите, относно: отчет за постигнатите резултати и реализирания напредък по изпълнението на ОПОС 2014-2020 г. и ОПОС 2007-2013 г., за периода от 01.10.2021 г. до 31.12.2021 г.;	
1.15.	Писмо от Главния директор на ГД ОПОС с изх. № 12-00-1304/26.11.2021 г. до Изпълнителния директор на ИА ОСЕС, относно попълнен въпросник с изискана информация към Системен одит за увереност относно ефективното функциониране на информационните системи, използвани за управление, наблюдение и счетоводство на оперативните програми за програмен период 2014-2020 г.;	
1.16.	Предварителен Одитен доклад по Системен одит за увереност относно ефективното функциониране на информационните системи, използвани за управление, наблюдение и счетоводство на оперативните програми за програмен период 2014-2020 г.;	
1.17.	Писмо от Изпълнителния директор на „Фонд мениджър на финансови инструменти за България“ ЕАД до Главния директор на ГД ОПОС с вх. № 2-003-0001-1-401/12.07.2021 г., относно изпълнение на финансово споразумение от 10.01.2017 г.;	
1.18.	Писмо от Изпълнителния директор на „Фонд мениджър на финансови инструменти в България“ ЕАД до и.д. Главен директор на ГД ОПОС с изх. № 755/25.01.2022 г., относно прекратяване на финансово споразумение от 10.01.2017 г.;	
1.19.	Системи за управление и контрол (СУК) на Оперативна програма „Околна среда 2014-2020 г.“ (версия 5, юли 2021 г.);	
1.20.	Заповед № РД-ОП-45/05.08.2021 г. на министъра на околната среда и водите, относно утвърждаване на СУК на ОПОС 2014-2020 г. (версия 5).	
2.	Писмо от УО на ОПОС 2014 - 2020 г., получено по електронната поща, относно предоставяне на допълнителна информация, с три приложения:	Електронен носител
2.1.	Договор за услуга № Д-34-45/26.05.2020 г. между заместник Главен директор на ГД ОПОС към МОСВ и „Глобал Метрик“ ЕООД с предмет: „Разработване на Стратегия за развитие на административния капацитет на Главна дирекция Оперативна програма „Околна среда“ за периода 2020-2023 г.“;	
2.2.	Аналитичен доклад от 24.07.2020 г. за извършен анализ в изпълнение на договор № Д-34-45/26.05.2020 г.: „Анализ и оценка на текущото състояние на организационната структура, работните процеси и на човешките ресурси на Главна дирекция Оперативна програма „Околна среда“ 2014-2020 г.“;	
2.3.	Техническо предложение на „Глобал Метрик“ ЕООД за изпълнение на услуга „Разработване на Стратегия за развитие на административния капацитет на Главна дирекция Оперативна програма „Околна среда“ за периода 2020-2023 г.“.	
3.	Писмо от УО на ОПОС 2014 - 2020 г., получено по електронната поща, относно предоставяне на допълнителна информация, с двадесет и един (21) бр. кореспонденция в електронен вид между служители на ГД ОПОС и представители на ИСУН 2020 от Отдел „Информационни системи“ към Дирекция „Централно координационно звено“ в Администрацията на Министерския съвет	Електронен носител
4.	Писмо от УО на ОПОС 2014 - 2020 г., получено по електронната поща, относно предоставяне на допълнителна информация, с четири приложения:	Електронен носител
4.1.	Заповед на заместник министър-председател № Р-133 от 22.10.2019 г. относно създаване на междуведомствена работна група за развитие на Информационната система за управление и наблюдение на средствата от Европейските структурни и инвестиционни фондове (ИСУН);	
4.2.	Заповед на заместник министър-председател № Р-29 от 13.02.2020 г. за изменение на Заповед Р-133 от 22.10.2019 г.;	
4.3.	Заповед на министъра на околната среда и водите № РД-388 от 19.05.2020 г. относно определяне на служители, които да имат достъп до Системата на Европейската комисия за измерване на риска от измами и нередности ARACHNE;	
4.4.	Заповед на министъра на околната среда и водите № РД-468 от 23.06.2020 г., относно допълване на Заповед № РД-388 от 19.05.2020 г..	

4.5.	Работен документ за проверка на функционалностите на част от справочните модули в ИСУН 2020 № РД-П-06 от 29.03.2022 г.	
5.	Писмо от УО на ОПОС 2014 - 2020 г., получено по електронната поща, относно предоставяне на допълнителна информация, с четири приложения:	Електронен носител
5.1.	Доклад от и.д. Главен директор на ГД ОПОС с изх. № 95-00-1542/09.04.2021 г. до министъра на околната среда и водите, относно: отчет за постигнатите резултати и реализирания напредък по изпълнението на ОПОС 2014-2020 г. и ОПОС 2007-2013 г., за периода от 01.01.2021 г. до 31.03.2021 г.;	
5.2.	Приложение 1, информация относно етапните цели и целевите стойности, определени в рамката на изпълнението. Изпълнение на общи и специфични показатели с позоваване на приноса от конкретните проекти към 31.03.2020 г.;	
5.3.	Доклад от и.д. Главен директор на ГД ОПОС с изх. № 95-00-157/12.01.2021 г. до министъра на околната среда и водите, относно: отчет за постигнатите резултати и реализирания напредък по изпълнението на ОПОС 2014-2020 г. и ОПОС 2007-2013 г., за периода от 01.10.2020 г. до 31.10.2020 г.;	
5.4.	Приложение 1, информация относно етапните цели и целевите стойности, определени в рамката на изпълнението. Изпълнение на общи и специфични показатели с позоваване на приноса от конкретните проекти към 31.03.2020 г..	
6.	Писмо от УО на ОПОС 2014 - 2020 г., получено по електронната поща, относно предоставяне на допълнителна информация, с приложение писмо от и.д. Главен директор на ГД ОПОС с изх. № 03-00-116/28.03.2022 г. до Директор на Дирекция „Централно координационно звено“ към Министерски съвет, относно представени становища в рамките на междуведомствена работна група за развитие на ИСУН.	Електронен носител