

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

от одитен доклад № 0300200717
за извършен одит „Ефективност на управлението и контрола на
Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014 - 2020“
за периода от 01.01.2014 г. до 30.06.2017 г.

.

ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, в изпълнение на т. 8 от Решение № 462 от 11.12.2019 г. на Сметната палата и издадена Заповед № ПК-03-02-004 от 08.07.2020 г. на заместник-председател на Сметната палата, е извършена проверка за изпълнението на препоръките по одитен доклад № 0300200717 за извършен одит „Ефективност на управлението и контрола на Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014-2020 за периода от 01.01.2014 г. до 30.06.2017 г.

Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ (ОПНОИР) 2014-2020 е важен механизъм за постигане на националните цели в областта на науката и образованието заложи в националните стратегически документи.

За Управляващ орган на оперативната програма първоначално е определена дирекция в Министерството на образованието и науката, а от 01.11.2017 г. е създадена Изпълнителна агенция „Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ (ИА ОПНОИР), на която е възложено изпълнението на тази функция.¹

В резултат на извършения одит са дадени 10 (десет) препоръки към министъра на образованието и науката. Първата препоръка е разделена на шест подпрепоръки, а осмата е с два компонента. Окончателният доклад за извършения одит е изпратен до министъра на образованието и науката.

Срокът за изпълнение на препоръките е до 30.06.2020 г. В определения срок, от министъра на образованието и науката 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.²

Проверката 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 одитираната организация, действително предприетите мерки и извършени действия за изпълнението им.

РЕЗУЛТАТИ

При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките към министъра на образованието и науката е установено:

1. По препоръка 1: *Извършване на преглед и анализ на Наръчника за управление на ОПНОИР 2014–2020 с цел актуализация по отношение на:*

1.1. въвеждане на ред за докладване на изпълнението на индикативните годишни работни програми (ИГРП) на заседание на Комитета за наблюдение;

Препоръката е дадена във връзка с констатация в одитния доклад, че планираните в ИГРП за 2016 г. процедури по Приоритетна ос 1 на оперативната програма за изграждане и развитие на центрове за върхови постижения и на центрове за компетентност са обявени със закъснение, включително и след актуализацията ѝ от м. май 2016 г., а по-голяма част от планираните с ИГРП 2017 г. процедури за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ (БФП), към м. октомври 2017 г. не са обявени. Честите изменения в сроковете за обявяване на процедурите за предоставяне на БФП по приоритетна ос 1 в ИГРП за одитирания период, не е показател за ефективно планиране и не осигурява добро управление на процесите. В допълнение, предложенията за актуализиране на ИГРП, представяни на заседанията на Комитета за

¹ ПМС № 98 от 2015 г.; ПМС № 237 (обн., ДВ, брой 86, от 27.10.2017 г.)

² Одитно доказателство № 1

наблюдение (КН) не са мотивирани, поради което не са обсъждани причините и рисковете, довели до забавяне или необявяване на първоначално планираните процедури.³

С актуализацията на Наръчника за управление на ОПНОИР 2014-2020⁴ от м. март 2020 г., в глава 5 „Програмиране и планиране“, т.5.5.1, е въведена процедура за докладване на изпълнението на ИГРП на заседание на КН. Посочено е отговорно структурно звено: дирекция „Програмиране, наблюдение и оценка“ (ПНО), която следва да извършва периодичен преглед на изпълнението на ИГРП и на всяко редовно заседание да информира КН на ОПНОИР 2014-2020. В случай на идентифицирано забавяне в резултат на извършения преглед, Управляващият орган (УО) трябва да информира членовете на КН за мерките, които ще бъдат предприети за преодоляване на забавянето в обявяването на планираните процедури.⁵

Подпрепоръката по т. 1.1. е изпълнена.

1.2. въвеждане на процедура за проследяване, събиране, анализиране и предприемане на корективни действия за периодичното междинно и окончателно отчитане на бенефициентите;

Препоръката е дадена поради установена липса на въведени от УО правила с отговорни лица и срокове за проследяване, анализиране на информацията и предприемане на корективни действия във връзка със задължителното представяне на междинни отчети за изпълнение на проектите от бенефициерите на периоди не по-дълги от шест месеца и окончателен отчет до един месец след приключване на дейностите по проекта, като инструмент за контрол и недопускане на забавяне на изпълнението на проектите.⁶

С актуализацията на Наръчника за управление на ОПНОИР 2014-2020 от м. март 2020 г., глава № 7 „Наблюдение на проектите и верификация“, т. 7.3., е въведена процедура за проследяване, събиране на информация и предприемане на корективни действия във връзка с периодичното междинно и окончателно отчитане на бенефициентите.⁷

Посочено е, че съгласно подписаните договори за предоставяне на БФП бенефициерите трябва да представят редовно на УО искания за междинно плащане, придружени от междинни отчети, на интервали не по-дълги от шест/седем месеца, и окончателни отчети не по-късно от един месец след крайния срок за изпълнение на дейностите. В случаите, когато бенефициерът не изпълни това свое задължение, в рамките на 5 календарни дни от изтичане на срока, отговорният експерт техническа верификация изисква от бенефициера чрез ИСУН 2020 да представи мотивирано писмено обяснение за непредставянето на междинен/окончателен отчет. При непредставяне на отговор или при незадоволителни аргументи от страна на бенефициера в указания срок, УО следва да извърши проверка на място за изясняване на обстоятелствата, на която дава съответните указания.

Със Заповед № РД-09-185 от 17.10.2018 г., изменена със Заповед № РД-09-118 от 25.06.2019 г. на Ръководителя на УО е създаден и се поддържа (във формат Excel) електронен инструмент за финансово планиране и прогнозиране на финансовото изпълнение на ОПНОИР 2014-2020. В актуализирания от м. март 2020 г. Наръчник за управление на ОПНОИР 2014-2020, е допълнена Глава 8 „Финансово управление“,

³ Одитен доклад № 0300200717 “Ефективност на управлението и контрола на Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“; част „Констатации и оценки“, раздел I, т. 1.1.1.2.

⁴ Вариант 5, одобрен със заповед № РД 09-39 от 02.03.2020 г. на Ръководителя на Управляващия орган

⁵ Одитно доказателство № 1; Одитно доказателство № 2.

⁶ Одитен доклад № 0300200717 “Ефективност на управлението и контрола на Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“, част „Констатации и оценки“, раздел II, т.1.1.2.1.

⁷ Одитно доказателство № 2.

т. 8.5.2. „Дългосрочно планиране и прогнозиране“ относно информацията в разработения и поддържан в УО електронен инструмент за финансово планиране и прогнозиране на финансовото изпълнение на ОПНОИР 2014-2020.⁸

Процесът по анализиране на междинни и окончателни отчети на бенефициерите е свързан с извършването на проверка и осъществяването на контрол на междинните или окончателните отчети, след като тези отчети бъдат внесени в УО, която процедура е описана в глава № 7 „Наблюдение на проекти и верификация“ от Наръчника. В допълнение, анализ на междинни и окончателни отчети на бенефициерите се прави както на ниво схема/операция, така и на ниво приоритетна ос и резултатите от тези анализи следва да се отразяват ежегодно в годишните доклади за изпълнението на Оперативната програма.⁹

Подпрепоръката по т.1.2. е изпълнена.

1.3. въвеждане на процедура за действия при прекратяване на договор/ заповед за предоставяне на БФП;

Препоръката е дадена поради установена липса на утвърдени от Управляващия орган правила и процедури относно прекратяването на договор/заповед за предоставяне на БФП.¹⁰

С актуализацията на Наръчника за управление на ОПНОИР 2014-2020 от м. март 2020 г.¹¹, в глава 10, т. 10.8 е въведена процедура за прекратяване на договор/отмяна на заповед за предоставяне на БФП, като са създадени образци на документи по процедурата, както и контролен лист за проверка на законосъобразността на прекратяване на договор/отмяна на заповед за предоставяне на БФП (приложения към Наръчника).¹² По-конкретно, в процедурата са посочени:

- условията за прекратяване на договори и заповеди за предоставяне на БФП;
- отговорните структурни звена в УО, които трябва да изготвят доклад до Ръководителя на УО за необходимостта от прекратяване, с изброяване на минималната информация, която следва да съдържа доклада (Приложение № 10.7.5);
- реда за подписване на допълнително споразумение за прекратяване (Приложение № 10.7.1);
- информация за отразяване на приключването на договор/заповед за предоставяне на БФП в ИСУН 2020.

Описан е процесът на съгласуване и контрол за законосъобразност на цялата преписка по искането за прекратяване и е въведен контролен лист за проверка на законосъобразността на прекратяване на договор/отмяна на заповед за предоставяне на БФП (Приложение № 10.7.4).¹³

Подпрепоръката по т. 1.3. е изпълнена.

1.4. допълване описанието на процеса по наблюдение на ОПНОИР на ниво програма, процедура и проект (отговорни лица, срокове, документирание, докладване) към РУО и КН;

⁸ Одитно доказателство № 1

⁹ Одитно доказателство № 3.

¹⁰ Одитен доклад № 0300200717 “Ефективност на управлението и контрола на Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“; част „Констатации и оценки“, раздел II, т. 1.1.2.4.

¹¹ Вариант № 5, одобрен със Заповед № РД 09-39/02.03.2020 г.

¹² Одитно доказателство № 1 и Одитно доказателство № 2

¹³ Одитно доказателство № 2. Наръчник за управление на ОПНОИР, глава 10 „Предоставяне на безвъзмездна финансова помощ“, т. 10.8

Препоръката е във връзка с констатацията, че липсват утвърдени от УО ред и процедури за извършване на текущо наблюдение на програмата.¹⁴

В актуализирания Наръчник за управление на ОПНОИР 2014-2020 от м. март 2020 г.¹⁵, глава 11, са добавени текстове, свързани с процедурите за подготвянето на годишния/окончателния доклад за изпълнение (ГДИ) на програмата и наблюдението на напредъка при нейното изпълнение. Включена е и одитна пътека с конкретни отговорни лица, звена и срокове, докладване към ръководителя на УО и Комитета за наблюдение (КН), както и изисквания, които следва да се спазват при изготвянето на годишния доклад за изпълнение. Добавени са и два Контролни листа за проверка на ГДИ на оперативната програма¹⁶.¹⁷

В допълнение, дирекция „ПНО“ следва да извършва ежегоден преглед и анализ на показателите/индикаторите по програмата, включително за текущо изпълнение на индикаторите; поддържа система за ранно предупреждение, чрез която се прави преглед на тримесечие на изпълнението на индикаторите за изпълнение, отчитайки изпълнението по всяка процедура, по отношение на програмирани/договорени/верифицирани стойности спрямо целевите стойности за 2023 г., както и оставащите (в процент) стойности за програмиране, договаряне и верифициране¹⁸.

Процесът на докладване към ръководителя на УО и КН се осъществява като дирекция „ПНО“ изготвя и поддържа системи за ранно предупреждение и проследяване на индикаторите по ОПНОИР 2014-2020, като актуализира информацията на два месеца. В тази връзка дирекция „ПНО“ е изготвила и поддържа необходимата информация¹⁹ с актуализации към февруари, април и юни 2020 г. Информацията е представена на ръководителя на УО с доклад № 80811-509 от 26.08.2020 г.

До края на м. септември 2020 г. от УО не са констатирани действия, свързани с неспазване на въведените процедури по наблюдението на ОПНОИР 2014-2020 на ниво програма и процедура.²⁰

Подпрепоръката по т. 1.4. е изпълнена.

*1.5. включване на процедура за ежегоден преглед и анализ на показателите/индикаторите по програмата, включително за текущо изпълнение на индикаторите;*²¹

Препоръката е във връзка с констатацията, че от УО на ОПНОИР 2014-2020 не са утвърдени ред и процедури за извършване на текущо наблюдение на програмата. В програмата се предвижда постигането на целите от всеки инвестиционен приоритет да се измерва с 32 индикатора за резултат, чиито източник на данните са ЕК, Националният статистически институт (НСИ) и УО, но в глава 11 на Наръчника за управление на ОПНОИР 2014-2020 (вариант 2), не е определен начина за наблюдение тези показатели за изпълнение и резултат на ниво оперативна програма, в т.ч. и на рамката за изпълнение. Предвидено е само до въвеждане на пълната функционалност на ИСУН 2020, представяне от отдел „Верификация“ на отдел „Наблюдение и оценка“ справки за състоянието на индикаторите по операция (за изпълнение и резултат) и на участниците в проектите на ниво операция.

¹⁴ Одитен доклад № 0300200717 “Ефективност на управлението и контрола на Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“, част „Констатации и оценки“, раздел III, т.1.1.1.

¹⁵ Одитно доказателство № 2

¹⁶ Приложения 11.1.1 „Контролен лист за проверка на проект на Годишен/Окончателен доклад за изпълнение на ОПНОИР“ и 11.1.2 „Контролен лист за преглед на Годишния/Окончателния доклад за изпълнение на ОПНОИР преди изпращане на Европейската комисия“

¹⁷ Одитно доказателство № 1

¹⁸ Приложение № 11.6 от Наръчника за управление на ОПНОИР 2014-2020, (версия 5) от м. март 2020 г.

¹⁹ Приложение № 11.6 и Приложение № 11.7 от Наръчника за управление на ОПНОИР 2014-2020, версия 5 от м. март 2020 г.

²⁰ Одитно доказателство № 3

²¹ Одитен доклад № 0300200717 “Ефективност на управлението и контрола на Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“, част „Констатации и оценки“, раздел III, т.1.1.1.

С актуализирания от м. март 2020 г. Наръчник за управление на ОПНОИР 2014-2020, глава 11 е въведена процедура за ежегоден преглед и анализ на показателите/индикаторите по програмата, включително за текущо изпълнение на индикаторите, като отговорно структурно звено е посочено дирекция "ПНО".

Дирекцията следва да поддържа система за ранно предупреждение, чрез която се прави преглед на тримесечие на изпълнението на индикаторите за изпълнение, отчитайки изпълнението по всяка процедура, по отношение на програмирани/договорени/верифицирани стойности спрямо целевите стойности за 2023 г., както и оставащите (в процент) стойности за програмиране, договаряне и верифициране.

В Наръчника за управление на ОПНОИР 2014-2020 е определено също така, че УО следва да изготвя на тримесечие и оценка на актуалното състояние на индикаторите, която включва освен променливите, които са част от системата за ранно предупреждение, но и проследяване на индикаторите, заложи в рамката за изпълнение, предложения за актуализиране на стойностите им, както и предложения за включване на определени индикатори в бъдещи процедури.

В дирекция "ПНО" са определени експерти с функции по оценка, които извършват регулярно оценка на изпълнението на индикаторите, и в случай на необходимост и констатиран риск от неизпълнение и/или частично изпълнение на индикаторите по програмата изготвят и вътрешни анализи и оценка на изпълнението им с препоръки за актуализиране на стойностите им и/или преформулирането им.^{22 23}

Подпрепоръката по т. 1.5. е изпълнена.

1.6. привеждане на процедурите за докладване към Сертифициращия орган в съответствие с настъпилите нормативни промени;

Препоръката е във връзка с констатацията, че в Наръчника за управление на ОПНОИР 2014-2020 не са отразени изцяло изискванията на Наредба № Н-3 от 22.05.2018 г. за определяне на правилата за плащания, за верификация и сертификация на разходите, за възстановяване и отписване на неправомерни разходи и за осчетоводяване, както и сроковете и правилата за приключване на счетоводната година по оперативните програми и програмите за европейско териториално сътрудничество.²⁴

Съгласно чл. 24 от Наредба № Н-3 от 22.05.2018 г., в рамките на счетоводната година Управляващият орган предоставя на Сертифициращия орган чрез ИСУН 2020 регулярно, но не по-рядко от всеки втори месец, междинни доклади по сертификация и декларации за допустимите разходи с включени разходи по програмата. Управляващият орган предоставя на Сертифициращия орган чрез ИСУН до 10 юни за всяка счетоводна година финален междинен доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи за счетоводната година с включени верифицирани разходи до 31 май.

В одобрения със Заповед № РД 09-39 от 02.03.2020 г. Наръчник за управление на ОПНОИР 2014-2020, вариант № 5, глава 8 „Финансово управление“²⁵ са въведени процедури за изготвяне на доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи, в които са описани действията, отговорните лица и сроковете, които следва да се изпълнят. Актуализирано е и Приложение № 8.7. „Контролен лист - Изготвяне и проверка на Доклад по сертификация и Декларация за допустимост на разходите“.²⁶ С

²² Одитно доказателство № 2

²³ Одитно доказателство № 1

²⁴ Одитен доклад № 0300200717 "Ефективност на управлението и контрола на Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“; част „Констатации и оценки“, раздел III, т. 1.1.1.

²⁵ Одитно доказателство № 2

²⁶ Одитно доказателство № 1

въведените процедури е постигнато съответствие с изискванията, посочени в Наредба № Н-3 от 22.05.2018 г.²⁷

Подпрепоръката по т. 1.6. е изпълнена.

2. По препоръка 2:

Глава 8 „Финансово управление“ в Наръчника за управление на ОПНОИР 2014-2020 да се актуализира като се приведе в съответствие с Наредба № Н-3 от 22.05.2018 г. за определяне на правилата за плащания, за верификация и сертификация на разходите, за възстановяване и отписване на неправомерни разходи и за осчетоводяване, както и сроковете и правилата за приключване на счетоводната година по оперативните програми и програмите за европейско териториално сътрудничество.

Препоръката е дадена във връзка с констатации, че процедурите по изготвяне на обобщения годишен доклад за одитите и проверките не са достатъчно ясно определени като:

- в утвърдената процедура не е предвидено документиране на процеса по проверка и равнение на информацията в документите, изготвяни от УО и сроковете за представяне за съгласуване със Сертифициращ орган и Одитния орган не са съобразени с Приложение № 15 към Наредба № Н-3 от 2016 г.;
- не са ясно определени функциите на отговорното звено по цялостно обобщаване на информацията, която следва да се представя;
- предоставянето на информация от УО на СО по чл. 55 от Наредба № Н-3 от 2016 г. до 20 октомври след края на счетоводната година не е предвидено;
- не са отразени настъпилите нормативни промени след приемането на Наредба № Н-3 от 22.05.2018 г. за определяне на правилата за плащания, за верификация и сертификация на разходите, за възстановяване и отписване на неправомерни разходи и за осчетоводяване, както и сроковете и правилата за приключване на счетоводната година.²⁸

С актуализацията на Наръчника за управление на ОПНОИР 2014-2020²⁹, вариант 5, глава 8 е променена, като:

- в т. 8.7 „Сертифициране на разходите“ са описани подробно процедурите по съставяне на документите, свързани с разработването на доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи, както и за годишното счетоводно приключване на оперативната програма. В описанието на дейностите са определени процедури за проверка за съответствие на данните в счетоводната система SAP; извършване на контролни проверки между данните, посочени в Приложение № 4а от Наредба Н-3 от 22.05.2018 г. на министъра на финансите³⁰ и счетоводната система SAP; преглед и проверка на Декларацията за управление; преглед и проверка на проект на Годишно обобщение и др. Длъжностните лица, осъществяващи проверката и прегледа на разработваните документи са съответно началник на отдел „Счетоводство и плащания“ (СП) и директор на дирекция „Финансово планиране, счетоводство и плащания“ (ФПСП), а служителите, отговорни за извършването на съпоставката и сравнението на данните – експерт или експерт-счетоводител в отдел СП. Сроковете за изпращане на Сертифициращия орган и на Одитиращия орган на финализираните Декларация за управлението и Годишно обобщение на окончателните одитни доклади и на извършените проверки, определени в наръчника съответстват на определените в

²⁷ Одитно доказателство № 2

²⁸ Одитен доклад № 0300200717 “Ефективност на управлението и контрола на Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“; част „Констатации и оценки“, раздел III

²⁹ одобрена със заповед № РД-09-39 от 02.03.2020 г. на Ръководителя на Управляващия орган

³⁰ Наредба № н-3 от 22 май 2018 г. за определяне на правилата за плащания, за верификация и сертификация на разходите, за възстановяване и отписване на неправомерни разходи и за осчетоводяване, както и сроковете и правилата за приключване на счетоводната година по оперативните програми и програмите за европейско териториално сътрудничество (ДВ. бр.44 от 29.05.2018г., изм. и доп. ДВ. бр.83 от 22.10.2019г.)

приложение № 16 към чл. 57, ал. 1 от Наредба Н-3 за определяне на правилата за плащания, за верификация и сертификация на разходите за възстановяване, както и сроковете и правилата за приключване на счетоводната година по оперативните програми и програмите за европейско териториално сътрудничество от 22.05.2018 г. на министъра на финансите³¹;

- в разработените в глава 8 на актуализирания Наръчник процедури, таблично представени, съобразно хронологията на дейностите в работните процеси, ясно са определени отговорните структурни звена и длъжностни лица по изпълнението на всяка конкретна дейност. В съответствие с описанието, ангажиментът по разработване на проект на Годишно обобщение на окончателните одитни доклади и на извършените проверки е на отдел СП в дирекция ФПСП, въз основа на информация, предоставена от дирекция „Управление на риска и контрол“ (УРК) и главна дирекция (ГД) „Верификация“. Техен е и ангажимента по обобщаване на получената информация, предоставянето на Годишното обобщение за съгласуване и съответно за отразяване на постъпилите становища.

- изискването Управляващият орган да предоставя на Сертифициращия орган по електронен път до 20-и октомври след края на счетоводната година информация за: регистрираните дългове; регистрираните сигнали за нередност, които са в процес на проверки; непредставена информация и предварителни одитни доклади; финансови корекции, определени след края на счетоводната година, които се отнасят за разходи, заявени от сертифициращия орган за възстановяване от ЕК; други корекции на разходите, включени във финалния междинен доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи, като се посочват причините за намаленията; авансите, включени в доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи, в случай на настъпили промени спрямо информацията, представена с финалния междинен доклад по сертификация и декларацията за допустими разходи към 30 юни; намаления на включени разходи за финансови инструменти във финалния междинен доклад по сертификация и декларация за допустими разходи, определени в чл. 55, ал. 1 от Наредба № Н-3 от 2016 г. е отменено в Наредба № Н-3 от 2018 г., тъй като цялата тази информация вече се поддържа в ИСУН 2020.

С извършените промени в Наръчника за управление на ОПНОИР 2014-2020 от м. март 2020 г. е постигнато съответствие с Наредба Н-3 от 22.05.2018 г. на министъра на финансите за определяне на правилата за плащания, за верификация и сертификация на разходите, за възстановяване, както и сроковете и правилата за приключване на счетоводната година по оперативните програми и програмите за европейско териториално сътрудничество.

Препоръка 2 е изпълнена.

3. По препоръка 3:

Да се осигури проследимост при извършване на промени в Наръчника за управление на ОПНОИР 2014 - 2020 (регистър на промените)

Препоръката е дадена по повод невъзможността да се проследят направените промени в отделните варианти на Наръчника за управление на ОПНОИР 2014-2020, тъй като няма пълно описание или файлове в „режим на редакция“.

В глава 1 „Въведение, основни понятия и съкращение“ на актуализирания от м. март 2020 г. Наръчник за управление на ОПНОИР 2014-2020, вариант 5, е създадено ново приложение 1.2. „Регистър на промените на Наръчника за управление на ОПНОИР 2014-2020 и Описание на действащите функции и процедури, свързани с УО и СО на ОПНОИР 2014-2020“³².

³¹ Одитно доказателство № 2

³² Одитно доказателство № 2

Регистърът на промените се съхранява в общото виртуално пространство на оперативната програма и в него хронологично са отразени всички промени на Наръчника за управление на ОПНОИР 2014-2020 от вариант 1 до последния вариант 5.³³

С предприетите действия от Управляващия орган на ОПНОИР 2014-2020 е осигурено изпълнение на препоръката.

Препоръка 3 е изпълнена.

4. По препоръка 4:

Да се разработи Стратегия за развитие на административния капацитет.

Препоръката е във връзка с констатацията за недостатъчен административен капацитет на Управляващия орган на програмата, като са установени: липса на въведен ред и правила за заместване и осигуряване на приемственост на информацията и документацията, отсъствие на правила и процедури за осигуряване на одитна следа и защита на информацията в случаи на напускане на ключови служители; неразработена стратегия за развитие на човешките ресурси в УО, а прилагане на общите правила за управление на човешките ресурси в МОН.³⁴

След създаването на ИА ОПНОИР и определянето ѝ като управляващ орган на оперативната програма, с цел развитие на административния капацитет, са разработени и утвърдени: Вътрешни правила за управление и развитие на човешките ресурси, Вътрешни правила за заплатите на служителите в ИА ОПНОИР, план за обучения и Инструмент за анализ на нуждите от обучение на служителите от ИА ОПНОИР.³⁵

Ръководителят на УО е утвърдил със Заповед № РД-09-93 от 12.05.2020 г. Стратегия за развитие на административния капацитет.³⁶

Общата численост на УО на ОПНОИР 2014-2020, определена с Устройствения правилник на ИА ОПНОИР от 115 служителя се запазва такава, каквато е била определена с Устройствения правилник на Министерството на образованието и науката за периода, когато УО на ОПНОИР 2014-2020 е бил структурно звено в министерството. Осъществена е промяна по отношение на:

- функциите по програмиране, които се изпълняват от дирекцията, натоварена с извършването на наблюдение и оценка на програмата, докато преди са се изпълнявали от отдела, извършвал договарянето по програмата;

- функциите по договаряне, които са отделени в самостоятелно структурно звено – дирекция „Подбор на проекти и договаряне“, докато преди са се изпълнявали от отдела, извършващ програмирането.

С Устройствения правилник на ИА „ОПНОИР“ и актуализирания Наръчник за управление на програмата от м. март 2020 г. е постигнато оптимизиране на организационната структура чрез ясно разпределение на функционалните задължения между структурните звена съобразно основните работни процеси в програмата.

Препоръка 4 е изпълнена.

5. По препоръка 5:

Да се анализират причините и се предприемат мерки за намаляване на текуществото, особено в структурните звена, където нивото на текуществото е по-високо.

³³ Одитно доказателство № 1

³⁴ Одитен доклад № 0300200717 “Ефективност на управлението и контрола на Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“; част „Констатации и оценки“, раздел I

³⁵ Одитно доказателство № 1

³⁶ Одитно доказателство № 1

Препоръката е дадена във връзка с констатацията, че броят на напусналите за периода 01.01.2014 г. - 31.05.2017 г. е 81, а относителният дял на текучеството за същия период е около 30 на сто. В периода 2016 – 2017 г. са напуснали 22 ключови служители от отдел „Програмиране и договаряне“ и отдел „Управление на риска и контрол“, значителна част от които след напускане на ръководителя на УО. За същия период от отдел „Верификация“ напусналите са 19 служители, а назначените на тяхно място са с трима по-малко.³⁷

Със създаването на ИА „ОПНОИР“ са предприети редица мерки за намаляване текучеството, задържането и развитие на служителите³⁸ като:

- във Вътрешните правила за управление и развитие на човешките ресурси са регламентирани възможностите за кариерно израстване, оценка на потребностите от обучения и организирането им;

- посредством Вътрешни правила за заплатите на служителите за предоставяне на допълнителни възнаграждения въз основа на постигнати резултати, като е въведена система за оценяване на изпълнението. Средствата са осигурени от техническата помощ на оперативната програма. От 2018 г. ежегодно се актуализират заплатите на служителите въз основа на годишната оценка на изпълнението на длъжността. В сравнение с 2017 г. средното увеличение на работните заплати е 35 на сто;

- ежегодно се изготвя план за обучения, който е обезпечен със средства от техническата помощ на оперативната програма;

- разработен е Инструмент за анализ на нуждите от обучение на служителите от ИА „ОПНОИР“, който е в тестови режим. След анализ на тестовите резултати ще бъде приложен при планиране на обученията през 2021 г.;

- извършват се дейности по подобряване на материалната база и информационното осигуряване. През 2019 г. е извършен ремонт на помещенията, доставени са нови работни столове и компютърна техника;

- осигурена е служба по трудова медицина, като в рамките на пакета са предоставени възможности за допълнителни изследвания, както и средства за очила;

Относителният дял на текучеството за 2018 г. е 12 на сто, а за 2019 г. – 11 на сто. Въз основа на предприетите мерки е минимизиран рискът от текучество на експерти, като се наблюдава трайна тенденция към намаляване на напускането на служители по причини, свързани с функционирането на УО и условията на работа.³⁹

Препоръка № 5 е изпълнена.

6. По препоръка 6:

Да се осигури обучение на служителите на Управляващия орган във връзка със използването на счетоводната система SAP при съставянето на касовия отчет за сметките на средствата от ЕС.

Препоръката е дадена поради констатацията, че не са проведени достатъчни обучения за служителите, като проведените обучения са по-малко от 2 средно за един служител от УО на ОПНОИР 2014-2020, включително с оглед новите предизвикателства и съответните специфики при финансиране със средства от Европейския фонд за регионално развитие (ЕФРР) на проекти по програмата в областта на науката. За този финансов период МОН и ИА ОПНОИР съставят касов отчет за сметките на средства от ЕС за първи път.⁴⁰

³⁷ Одитен доклад № 0300200717 “Ефективност на управлението и контрола на Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“; част „Констатации и оценки“, раздел I

³⁸ Одитно доказателство № 1

³⁹ Одитно доказателство № 1

⁴⁰ Одитен доклад № 0300200717 “Ефективност на управлението и контрола на Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“; част „Констатации и оценки“, раздел I

От УО са предприети действия, като е изпратено писмо до Министерството на финансите (МФ) с изх. № 0201-9 от 18.02.2020 г.⁴¹ за провеждане на обучение във връзка с използването на счетоводна система SAP при съставянето на касовия отчет за сметките на средства от ЕС, на основание на което обучението е предвидено за 17-19 март 2020 г.

С електронно писмо от 12.03.2020 г. дирекция „Национален фонд“ в МФ уведомява, че обучението се отлага, във връзка с епидемичната обстановка в страната.⁴²

Обучението е отложено за периода от 16 до 18 септември 2020 г. и може да бъде проведено неприсъствено - в онлайн формат.⁴³

Планирано е в обучението да се включат експерти от дирекция „Финансово планиране, счетоводство и плащания“ от ИА ОПНОИР.⁴⁴

Препоръка № 6 е в процес на изпълнение.

7. По препоръка 7:

Да се извършва регулярен преглед на Плана за оценка и да се наблюдава спазването на определените срокове в графика за изпълнение, като при установен риск от забавено изпълнение своевременно да се представи актуализиран график на КН за одобрение.

Препоръката е дадена във връзка с констатацията, че е подценена възможността за извършване на текущи оценки, като инструмент за идентифициране на наличните проблеми и породилите ги причини, както и даване на препоръки за тяхното преодоляване. Забавените темпове на изпълнение на програмата подлагат под съмнение реализирането на плана за оценки в предвидените срокове, което намалява ефективността на тяхното предназначение като форма на наблюдение.⁴⁵

В раздел 15.5 от Глава 15 от актуализирания от м. март 2020 г. Наръчник за управление на ОПНОИР 2014-2020, вариант 5, са допълнени изискванията относно извършването на регулярен преглед на Плана за оценка и процедура за промяната му при необходимост.⁴⁶

С въведената процедура се определя, че Дирекция „Програмиране, наблюдение и оценка“ в ИА ОПНОИР следва да извършва регулярен преглед на Плана за оценка и да проследява спазването на определените срокове в графика за провеждане на оценката, като при установен риск от забавено изпълнение своевременно представи за одобрение на Комитета за наблюдение - актуализиран график за провеждане на оценката, като част от проект на изменен План за оценка. Посочва се също така и, че Комитета за наблюдение или УО също може да извърши актуализиране/ревизиране на Плана за оценка по предложение на ЕК. Определено е и изискване за съгласуване на Плана за оценка и неговите актуализации по електронен път от постоянната междуправителствена работна група за оценка на ЕСИФ, дирекция „Централно координационно звено“ в Администрацията на Министерския съвет и от представителите на Главни дирекции „Заетост, социални въпроси и приобщаване“ и „Регионална и урбанистична политика“ на ЕК, след което се изпраща на членовете и наблюдателите на Комитета за наблюдение на ОПНОИР 2014-2020.

В резултат са създадени достатъчно предпоставки за осъществяване на регулярен преглед на Плана за оценка и се наблюдава спазването на определените

⁴¹ Одитно доказателство № 1

⁴² Одитно доказателство № 1

⁴³ Одитно доказателство № 1

⁴⁴ Одитно доказателство № 4

⁴⁵ Одитен доклад № 0300200717 “Ефективност на управлението и контрола на Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“; част „Констатации и оценки“, раздел III

⁴⁶ Одитно доказателство № 2

срокове в графика за изпълнение, като при установен риск от забавено изпълнение своевременно да се представи актуализиран график на КН за одобрение.⁴⁷

Препоръка № 7 е изпълнена.

8. По препоръка № 8:

Да се оповестят на електронната страница на ОПНОИР 2014-2020:

8.1. всички начини за подаване на сигнал за нередности, предвидени в НАНЕСИФ; отговорните служители, които приемат сигнали за нередности (по телефона и чрез бутона за нередности);

Препоръката е във връзка с констатацията, че на електронната страница на ИА ОПНОИР не са оповестени начините на сигнализиране и правилните действия при подозрение за нередност, в т.ч. измама, както и не е въведено изискване за докладване от участващите страни по проектите при съмнение за нередност или установена нередност, което може да създаде трудности за партньори и изпълнители по проектите.⁴⁸

Съгласно чл. 7 от Наредбата за администриране на нередности по европейските структурни и инвестиционни фондове (НАНЕСИФ)⁴⁹, ръководителите на Управляващите органи на оперативни програми осигуряват възможност за подаване на сигнали за нередности на своите интернет страници, на посочена електронна поща, факс или по друг начин, който съответната администрация е оповестила на официалната си интернет страница. Постъпилите сигнали се регистрират в деловодната система на съответната администрация. Сигналите за нередности могат да са устни или писмени. Служителят, приел устен сигнал, го документира и регистрира в деловодната система на съответната администрация.

Извършен е преглед на електронната страница на ИА ОПНОИР, рубрика „Сигнали за нередности“⁵⁰. Установено е, че са публикувани начините за подаване на сигнал за нередност, предвидени в НАНЕСИФ, а именно:

- по пощата на адреса на ИА ОПНОИР;
- на място, в деловодството на ИА ОПНОИР;
- по електронна поща;
- чрез обаждане на телефон;
- чрез електронната „Форма за нередности“.

В рубриката „Сигнали за нередности“ на електронната страница на ИА ОПНОИР е отбелязано, че в Управляващия орган са определени служители, отговорни за борбата с нередностите. Подадените по телефон устни сигнали за нередности или съмнение за измама се приемат от служител по нередности. Служителят, приел устен сигнал, го документира писмено в протокол и го предава за регистриране в деловодната система на ИА ОПНОИР.

Разяснено е, че подадените сигнали чрез електронната „Форма за нередности“ автоматично се изпращат на електронната поща на служители по нередности, които своевременно ги предават за завеждане в деловодството на ИА ОПНОИР.

В допълнение, на електронната страница на ИА ОПНОИР, рубрика „Сигнали за нередности“ е посочено, че отговорните за борбата с нередностите служители разглеждат изпратения сигнал за забелязани нередности/измами и извършват съответните проверки.⁵¹

⁴⁷ Одитно доказателство № 2

⁴⁸ Одитен доклад № 0300200717 “Ефективност на управлението и контрола на Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“; част „Констатации и оценки“, раздел I, т. 2.6.3.3.

⁴⁹ приета с ПМС № 173 от 13.07.2016 г., обн. ДВ. бр. 57 от 22 юли 2016г., изм. ДВ. бр. 55 от 7 юли 2017г., изм. и доп. ДВ. бр. 90 от 30 Октомври 2018 г.

⁵⁰ <http://sf.mon.bg/?go=page&pageId=33>

⁵¹ <http://sf.mon.bg/?go=page&pageId=33>

Подпрепоръката по т. 8.1. е изпълнена.

8.2. минимално необходимата информация за регистриране на сигнал за нередност и за докладване от участващите страни по проектите (партньори и изпълнители) при съмнение за нередност или установена нередност⁵²

Препоръката е във връзка с констатацията, че до края на първото полугодие на 2017 г. на страницата на оперативната програма не са оповестени утвърдените от УО на ОПНОИР 2014-2020 вътрешни правила за администриране на нередности, с което не са изпълнени изискванията на чл. 13, ал. 2 и 3 от НАНЕСИФ, в резултат на което на заинтересованите страни не е оповестена минимално необходимата информация за регистриране на сигнал за нередност.

Вътрешните правила за администриране на нередности по ОПНОИР 2014-2020 са част от утвърдения от УО Наръчник за управление на програмата, чиито варианти от м. февруари 2018 г. са оповестени на страницата на ИА ОПНОИР, с което изискванията за оповестяване са изпълнени.

Съгласно разпоредбите в Наредбата за администриране на нередности по европейските структурни и инвестиционни фондове⁵³ (НАНЕСИФ)⁵⁴, за да представлява сигнал за нередност, постъпилата информация за извършена нередност трябва да дава ясна референция за конкретния проект, финансиращата програма, административното звено и описание на нередността.

При прегледа на електронната страница на ИА ОПНОИР, рубрика „Сигнали за нередности“⁵⁵, е установено, че е публикувано определението за „сигнал за нередност“ по смисъла на НАНЕСИФ, както и че в електронния „Формуляр за нередности“ е посочена задължително изискуемата информация, която следва да се подаде за сигнал за нередност.

Актуализиран е и образеца на Декларацията за нередност⁵⁶, като е допълнена нова т. 1, в която бенефициерите/партньорите следва да декларират, че са запознати с определението за „сигнал за нередност“ по смисъла на НАНЕСИФ, съдържащо минимално необходимата информация за докладване и подаване на сигнали относно съмнение за нередност, както и че са запознати с възможните начини, по които могат да бъдат докладвани от бенефициери/партньори сигнали за наличие на нередности и измами или съмнение за нередности и измами.⁵⁷

Подпрепоръката по т. 8.2. е изпълнена.

9. По препоръка 9:

Да се извършва ежегодно преглед за забавяния при обявяване на процедурите и оценителните сесии, както и на проблемите, срещани от бенефициентите при подаване на проектните предложения, с цел избягването им при подготовката на бъдещите процедури.

Препоръката е във връзка с констатацията, че от УО на ОПНОИР 2014-2020 не е проведено конкретно проучване на готовността на бенефициерите за осъществяване на адекватно планиране на процедурите за предоставяне на БФП от УО по ПО1 на програмата. С това са свързани и част от причините за забавяне и удължаване на сроковете за кандидатстване по обявените процедури за предоставяне на БФП по приоритетната ос за изграждане и развитие на центрове за върхови постижения и за

⁵² Одитен доклад № 0300200717 “Ефективност на управлението и контрола на Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“, част „Констатации и оценки“, раздел I, т. 2.8.3.3.

⁵³ Приета с ПМС № 173 от 13.07.2016 г., Обн. ДВ. бр.57 от 22 Юли 2016 г., посл. изм. и доп. ДВ. бр.90 от 30 Октомври 2018г.

⁵⁴ Допълнителни разпоредби

⁵⁵ <http://sf.mon.bg/?go=page&pageId=33>

⁵⁶ Приложение 12.2.2 към глава 12 от Наръчника за управление на ОПНОИР 2014-2020

⁵⁷ Одитно доказателство № 1

центрове за компетентност в рамките на срока за кандидатстване. Другата причина е свързана с извършените частични изменения в Условието за кандидатстване и документацията към тях.⁵⁸

При актуализацията на Наръчника за управление на ОПНОИР 2014-2020 от м. март 2020 г., вариант 5, са допълнени глава 5 и глава 10. В чл. 19 от Приложение № 10.1.5. „Правила за работата на комисията за оценяване и класиране на проектни предложения“ е определена процедура, съгласно която „В случай че по време на оценителния процес на дадена процедура са констатирани проблеми, срещани при бенефициерите при подаване на ПП, в 30-дневен срок от одобряването на оценителния доклад от ръководителя на УО, председателят или секретарят на оценителната комисия изготвя доклад за това от името на директора на дирекция „Програмиране, наблюдение и оценка“, с копие до ръководителя на УО и ресорния заместник изпълнителен директор. Освен докладваните проблеми, с доклада се правят и предложения за избягването им при подготовка на бъдещи процедури. В алинея 2 от чл. 19 на Правилата е предвидено, че „С цел изготвяне на доклада по ал. 1, председателят или секретарят изисква от членовете с право на глас информация за констатирани от тях проблеми, срещани от бенефициерите при подаване на проектните предложения. Изискването и предоставянето на информацията се осъществява по електронна поща, в указания от председателя или секретаря срок.“

От УО на ОПНОИР 2014-2020 г. е извършен преглед относно спазването на сроковете за извършване на оценка на проектните предложения, подадени по оперативната програма през 2019 г., като не са установени забавяния, поради което не е съставен доклад с анализ, в съответствие с изискванията на т. 10.10. от Наръчника за управление на програмата⁵⁹

Препоръка № 9 е изпълнена.

10. По препоръка 10:

Да се осигури подходящо обучение за укрепване на административния капацитет на МОН като конкретен бенефициент

Адекватното управление на знанията и уменията зависи от степента на познание на актуалното състояние и потребностите от обучения на държавната администрация.

Препоръката е дадена по повод установеното, че проведените обучения са с различни тематични насочености и са обвързани с възложените функции, но не са достатъчни с оглед установените потребности в индивидуалните планове за обучение на служителите. Не са проведени достатъчни обучения за служителите, като проведените обучения са по-малко от 2 средно за един служител, включително с оглед новите предизвикателства и съответните специфики при финансиране със средства от ЕФРР на проекти по програмата в областта на науката.⁶⁰

В утвърдените годишни планове за обучение в МОН, служителите, участващи в екипите за организация и управление на проекти по ОПНОИР 2014-2020, които са 31 за 2020 г., са заявили да бъдат включени обучения на тема „Управление на програми и проекти, финансирани от Европейския съюз“ и сходни.⁶¹ От министерството са подадени и заявки в Института по публична администрация за обучения на подобна тематика през 2020 г., но с оглед епидемичната обстановка те са отменени. В МОН е изготвен материал на тема „Разработване на проектни предложения и кандидатстване. Управление на проектния цикъл. Финансово планиране на програми и проекти“.

⁵⁸ Одитен доклад № 0300200717 “Ефективност на управлението и контрола на Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“; част „Констатации и оценки“, раздел I, т. 1.1.3.1.

⁵⁹ Одитно доказателство № 2

⁶⁰ Одитен доклад № 0300200717 “Ефективност на управлението и контрола на Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“; част „Констатации и оценки“, раздел I, т. 2.6.

⁶¹ Одитно доказателство №1

Същият е наличен на Интернет страницата на МОН с цел да бъдат запознати повече служители с него.⁶²

Препоръка № 10 е в процес на изпълнение.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На министъра на образованието и науката са дадени десет препоръки, като две от тях са с общо 8 подпрепоръки. Проверката за изпълнението им показва, че шест препоръки и осем подпрепоръки са изпълнени и две препоръки са в процес на изпълнение.

В хода на проверката са събрани четири одитни доказателства.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките е изготвен при спазване на основните одитни принципи на ИНТОСАЙ, МСВОИ 3000, МСВОИ 3100 и Наръчника за прилагане на международно признатите стандарти и одитната дейност на Сметната палата.

⁶² Одитно доказателство № 1

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 с вх. № 04-11-21.	1
2.	Писмо - уведомление изх. № 0105-1 от 30.06.2020 г. от министъра на образованието и науката 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. Седем броя приложения - електронни	7
3.	Заповед № ПК-03-02-06 от 11.08.2020 г. на заместник-председател на Сметна палата за извършване на контрол за изпълнение на препоръките по одитен доклад № 0300200717	1
4.	Заповед № ПКР-03-02-006 от 11.08.2020 г. на заместник-председател на Сметна палата за определяне срока за представяне на доклад за резултатите от осъществения последващ контрол	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	2
6.	РД-ПК-01-План-график за разпределение на задачите при проверка за изпълнение на препоръките от одит „Ефективност на управлението и контрола на Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014 - 2020“ за периода от 01.01.2014 г. до 30.06.2017 г.	6
7.	РД-ПК-02-Работен документ – писмо за искане на допълнителна информация относно изпълнение на препоръките от одит „Ефективност на управлението и контрола на Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014-2020“ за периода от 01.01.2014 г. до 30.06.2017 г.	2
8.	РД-ПК-03- Работен документ – Паметна записка от проведена среща между одитния екип и Ръководството на Управляващия орган на ОПНОИР	1
	РД-ПК-04- Работен документ за проверка на изпълнение на препоръки № 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6, 8.1 и 8.2 от одит „Ефективност на управлението и контрола на Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014 - 2020“ за периода от 01.01.2014 г. до 30.06.2017 г.	22
9.	РД-ПК-05 – Работен документ за проверка на изпълнение на препоръки № 2,3,4,5,6,7,9 и 10 от одит „Ефективност на управлението и контрола на Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014 - 2020“ за периода от 01.01.2014 г. до 30.06.2017 г.	12
10.	РД-ПК-06- Работен документ за обсъждане на предоставената от одитирания обект информация, констатациите и събраните одитни доказателства в рамките на одитния екип.	1
11.	РД-ПК-07- Работен документ за запознаване на ръководството на УО на ОП НОИР 2014-2020 с проект на одитен доклад за резултатите от осъществения последващ контрол за изпълнение на препоръките	2
12.	РД-ПК-08- Работен документ- писмо до заместник-председател на СП за представяне на проект на доклад за осъществен последващ контрол за изпълнение на препоръките	2

ОПИС НА ДОКАЗАТЕЛСТВАТА

№	Доказателства	Брой листа
1.	1.1. Електронно писмо от дирекция „Национален фонд“ на Министерство на финансите до Управляващия орган на ОПНОИР 2014-2020; 1.2. Одитен доклад от одит „Ефективност на управлението и контрола на Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014 - 2020“ за периода от 01.01.2014 г. до 30.06.2017 г.; 1.3. Отчет за предприетите действия за изпълнение на препоръките на Сметната палата към ръководителя на Управляващия орган в окончателен одитен доклад № 0300200717; 1.4. Доклад на директора на дирекция „Човешки ресурси и административно обслужване“ за проведени обучения и МОН; 1.5. Заповед № РД09-39 от 02.03.2020 г. за актуализация на Наръчника за управление на ОПНОИР 2014-2020; 1.6. Заповед № РД09-93 от 12.05.2020 г. за утвърждаване на Стратегия за развитие на административния капацитет в ИА ОПНОИР; 1.7. Писмо изх. № 0201-9 от 18.02.2020 до директора на дирекция „Национален фонд“ в МФ.; 1.8. Писмо изх. № 0105-01 от 30.06.2020 г. до председателя на СП от министъра на образованието и науката за предприети мерки за изпълнение на препоръките; 1.9. Стратегия за развитие на административния капацитет на ИА ОПНОИР	Електронен носител
2.	Наръчник за управление на ОПНОИР 2014-2020, вариант 5	Електронен носител
3.	3.1. РД-ПК-02 Писмо-искане на допълнителна информация от Управляващия орган за изпълнение на дадените препоръки от одит „Ефективност на управлението и контрола на Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014 - 2020“ за периода от 01.01.2014 г. до 30.06.2017 г.; 3.2. Писмо-отговор от главния секретар на ИА ОПНОИР, във връзка с поискана допълнителна информация за изпълнение на препоръките от одит „Ефективност на управлението и контрола на Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014 - 2020“ за периода от 01.01.2014 г. до 30.06.2017 г.; 3.3. Приложение 1 за изпълнение на препоръка 1.4; 3.4. Приложение 2 за изпълнение на препоръка 6; 3.5. Приложение 3 за изпълнение на препоръка 10.	Електронен носител
4.	4.1. Писмо от 16.09.2020 г. за допълнителна информация относно провеждането на обучение на експерти от дирекция „Финансово планиране, счетоводство и плащания“ от ИА ОПНОИР за работа със САП. 4.2. Писмо за провеждане на обучението от дирекция „Национален фонд“ от Министерство на финансите за периода от 16.09.2020 г. до 18.09.2020 г.	Електронен носител