

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

от одитен доклад № 0300201020  
за извършен одит „Управление, контрол и мониторинг на средствата по Програмата за морско  
дело и рибарство 2014 – 2020“ за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2020 г.

## ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, в изпълнение на т. 7 от Решение № 015 на Сметната палата от 18.01.2023 г. и издадена Заповед № ПК-03-02-003 от 04.07.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата е осъществен контрол по изпълнението на препоръките по одитен доклад № 0300201020 за извършен одит „Управление, контрол и мониторинг на средствата по Програмата за морско дело и рибарство 2014 – 2020“ за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2020 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата, на министъра на земеделието и храните е изпратен окончателен одитен доклад № 0300201020 за извършен одит „Управление, контрол и мониторинг на средствата по Програмата за морско дело и рибарство 2014 – 2020“ за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2020 г., с общо 2 (две) препоръки и 7 (седем) подпрепоръки, с определен срок за тяхното изпълнение до 30.09.2023 г.

След определения срок, от министъра на земеделието и храните с писмо вх. № 04-09-1/06.10.2023 г., е изпратено уведомление до председателя на Сметната палата за предприетите мерки и действия за изпълнението на дадените препоръки. Писмото не е придружено с одитни доказателства.<sup>1</sup>

Допълнително, в рамките на осъществения контрол за изпълнение на препоръките, министърът на земеделието и храните с писмо, изх. № 17-161 от 24.07.2024 г.,<sup>2</sup> представя информация и документи, удостоверяващи предприетите действия за изпълнението на дадените от Сметната палата препоръки.

Настоящата 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 министерството на земеделието и храните и предприетите мерки и извършени действия за изпълнението на препоръките.

## РЕЗУЛТАТИ

**I. При осъществения контрол за изпълнението на дадените на министъра на земеделието и храните препоръки е установено:**

**По Препоръка 1.** *С цел да се приведат в съответствие със законовите изисквания, да се актуализира Наръчника по ПМДР 2014 – 2020, като се детайлизират процедурите, въведат срокове, отговорни длъжностни лица и съответните контролни процедури, които да гарантират тяхното спазване относно:*

### **1.1. Изготвяне и одобряване на ИГРП**

Подпрепоръката е дадена във връзка с констатация по Част „Констатации и оценки“, Раздел II т. 1 и т. 2 от одитния доклад, поради установено несъответствие на сроковете за изготвяне и одобряване на Индикативна годишна работна програма (ИГРП), определени в Глава 4 „Процедури за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ“ на част I, т. 4.I.3.1. Изготвяне и публикуване на ИГРП от Наръчника по Програмата за морско дело и рибарство 2014 – 2020 (Наръчника по ПМДР 2014 – 2020)<sup>3</sup> с изискванията на чл. 26 от Постановление на Министерския съвет (ПМС) № 162/2016 г.<sup>4</sup>

При проверката на изпълнението на подпрепоръката е установено, че съгласно изменение на Наръчника по ПМДР 2014 – 2020<sup>5</sup>, инициатирано от директора на дирекция

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>3</sup> Версия от м. април 2021 г.

<sup>4</sup> Постановление № 162 на Министерски съвет от 5.07.2016 г. за определяне на детайлни правила за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по програмите, финансирани от Европейските структурни и инвестиционни фондове за периода 2014 – 2020 г., обн., ДВ, бр. 53 от 12.07.2016 г., последно изм., бр. 64 от 30.07.2024 г., в сила от 1.09.2024 г.

<sup>5</sup> Версия от м. април 2021 г.

„Морско дело и рибарство“ с докладна записка рег. № 93-2189/07.04.2021 г., е извършена промяна на глава 4.1. „Програмиране на операции и процедури за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по ПМДР“, в т. 4.1.3.1 „Изготвяне и публикуване на ИГРП“ и т. 4.1.3.2. „Изменение на ИГРП“. <sup>6</sup> Извършената промяна е по отношение на сроковете за подготовка на проект на ИГРП за съответната година, съгласуване на ИГРП с директора на ПМДР и публикуване на ИГРП на Единния информационен портал (ЕИП) за обществено обсъждане, с което сроковете за изготвяне и одобряване на ИГРП са приведени в съответствие с действащото законодателство. <sup>7</sup> Отговорен за подготовката на процедурите за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по ПМДР 2014 - 2020 съгласно т. 4.1.2. от Глава 4.1. от Наръчника по ПМДР 2014 – 2020 е отдел „Програмиране“. <sup>8</sup>

По време и във връзка с извършения контрол за изпълнение на препоръките от УО на ПМДР е одобрена промяна и на Наръчника по Програмата за морско дело, рибарство и аквакултури 2021 - 2027 (ПМДРА 2021 - 2027) <sup>9</sup> по отношение на изричното упълномощаване на експерти от отдел „Програмиране и договаряне“ (предишен отдел „Програмиране“) с права за достъп за публикуване на информация на ЕИП на Европейските структурни и инвестиционни фондове (ЕСИФ), с цел да бъдат определени експерти и спазени сроковете за съгласуване и публикуване на ИГРП на ЕИП за обща информация за изпълнението и управлението на ЕСИФ съгласно нормативните изисквания. <sup>10</sup>

### **Подпрепоръка 1.1. е изпълнена.**

#### **1.2. Оценка на проектни предложения**

Подпрепоръката е дадена във връзка с констатация по Част „Констатации и оценки“, Раздел II т. 3 от одитния доклад, че са установени отклонения от нормативните изисквания, в резултат на което при част от процедурите не е спазен срокът за изготвяне на оценителните доклади и приключване на оценката. Установено е и несъответствие на утвърдените вътрешни правила с изискванията на Закона за управление на средствата от Европейските структурни и инвестиционни фондове (ЗУСЕСИФ) и ПМС № 162 от 2016 г. по отношение на определянето на срок за подписване на Декларацията за конфликт на интереси от председателя, секретаря и членовете на оценителната комисия; извършване на проверки за свързани лица на участниците в оценителната комисия; липса на утвърдена процедура за действията и документите, които се изготвят в случаите на оттеглени и отхвърлени проектни предложения, в резултат на което се наблюдава различна практика на оценителните комисии.

При извършената проверка за изпълнение на подпрепоръката е установено, че Наръчника по ПМДР 2014 - 2020 <sup>11</sup> в частта за извършване на оценка на проектни предложения не е променен в определения срок за изпълнение на дадените препоръки. <sup>12</sup> Причината за неизпълнението на подпрепоръката според УО на ПМДР 2014-2020 е липса на предстоящи процедури, по които предстои оценяване на проектни предложения до приключването на програмния период 2014 - 2020 <sup>13</sup>

По отношение на спазването на срока за изготвяне на оценителните доклади от назначените със заповед на Ръководителя на Управляващия орган (РУО) оценителни комисии и приключване на оценката на проектните предложения, е установено, че през периода от 30.09.2023 г. до 24.07.2024 г. са проведени оценителни сесии по пет процедури.

---

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 2, т. 2.1.

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 2, т. 2.1.

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 2, т. 2.1.

<sup>9</sup> Версия от м. юли 2024 г.

<sup>10</sup> Одитно доказателство № 2, т. 2.3.

<sup>11</sup> Версия от м. юли 2024 г.

<sup>12</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>13</sup> Одитно доказателство № 2

Оценителните доклади са изготвени в определения в ЗУСЕФСУ<sup>14</sup> и ПМС № 162 от 2016 г. тримесечен срок.<sup>15</sup>

По време на извършване на контрола за изпълнение на препоръките с докладна записка рег. № 93-4077/24.07.2024 г. и предложение от директора на дирекция „Морско дело и рибарство“ от УО на ПМДР са предприети действия за промяна в Наръчника по ПМДРА 2021 - 2027<sup>16</sup> в частта за оценяване на проектни предложения - Глава 4, Раздел 2 „Процедури за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ“. Извършените промени са във връзка с изискванията на Закона за управление на средствата от европейските фондове при споделено управление (ЗУСЕФСУ) и Постановление № 23 на Министерски съвет от 2023 г. за определяне на детайлни правила за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по програмите, финансирани от Европейските фондове при споделено управление за програмен период 2021 - 2027 г. (ПМС № 23/2023 г.) и по отношение на сроковете за изготвяне на оценителните доклади и приключване на оценките.<sup>17</sup>

## **Подпрепоръка 1.2. е изпълнена.**

### **1.3. Договаряне**

Подпрепоръката е дадена във връзка с констатация по Част „Констатации и оценки“, Раздел II т. 4 и т. 5 от одитния доклад, че поради липса на утвърдени детайлни правила за процеса по договаряне, в съответствие с нормативните изисквания са допуснати отклонения от нормативните изисквания по отношение на: съдържанието на сключените договори за предоставяне на БФП; срока за съгласуване на договорите, финансирани по програмата от отговорните длъжностни лица; сроковете за подписване на договорите от страна на УО на ПМДР 2014 – 2020 и бенефициентите; въвеждането на договорите в ИСУН 2020, включително и приложенията, като неделима част от съответните договори.

По време на извършване на контрола за изпълнение на препоръките с докладна записка рег. № 93-4077/24.07.2024 г. с предложение от директора на дирекция „Морско дело и рибарство“ от УО на ПМДР са предприети действия за промяна в Наръчника по ПМДРА 2021 – 2027<sup>18</sup>, свързани с определяне на срок за изготвяне на административен договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ (АДПБФП), след одобряване на проектното предложение и привеждане съдържанието на всички договори в съответствие със законовите изисквания на чл. 37, ал. 3 на ЗУСЕФСУ, срокове за съгласуване на договорите, финансирани по програмата от отговорните длъжностни лица и изискване за въвеждане на договорите в ИСУН 2020. Създадена е възможност административните договори да се изготвят, съгласуват и подписват електронно, което автоматично залага въвеждане на задължителния минимум от информация, съгласно нормативните изисквания.<sup>19</sup>

## **Подпрепоръка 1.3. е изпълнена.**

### **1.4. Проверки на място**

Подпрепоръката е дадена във връзка с констатация по Част „Констатации и оценки“, Раздел III т. 1 и т. 2 от одитния доклад, че не са спазени всички изисквания, свързани с надлежното планиране на проверките на място, включително за въвеждане на данните за това в Информационната система за управление и наблюдение ИСУН 2020.

<sup>14</sup>Чл. 33, ал. 3 от Закона за управление на средствата от европейските фондове при споделено управление, обн. ДВ, бр. 101 от 22.12.2015 г., посл. изм. бр. 102 от 8.12.2023 г.

<sup>15</sup> Одитно доказателство № 2, т. 2.2

<sup>16</sup> Версия от м. юли 2024 г.

<sup>17</sup> Одитно доказателство № 2, т. 2.2.

<sup>18</sup> Версия от м. юли 2024 г.

<sup>19</sup> т. 4.1. от т. 4. Сключване на договори за безвъзмездна финансова помощ от одитния доклад [https://www.bulnao.government.bg/media/documents/OD\\_Morsko\\_delo\\_ribarstvo\\_02-23.pdf](https://www.bulnao.government.bg/media/documents/OD_Morsko_delo_ribarstvo_02-23.pdf)

При проверката на изпълнението на подпрепоръката е установено, че в Глава 20 т. 3.3. „Проверки на място“, т. 1. „Планови проверки на място след изплащане на безвъзмездна финансова помощ (БФП) на бенефициенти по ПМДР“ от Наръчника на ПМДР 2014-2020<sup>20</sup>, е включено изискване към междинното звено – Държавен фонд „Земеделие“ – Разплащателна агенция (ДФЗ-РА) по програмата, анализът на риска да се извършва не по-късно от три месеца след приключването на всяка календарна година, като резултатите от него следва да се качват в модул „Проверки“, подмодул „Планове за проверки на място“ в ИСУН 2020. При извършена проверка е установено, че в ИСУН 2020 са качени планове за проверки за 2023 г. и до м. юли 2024 г., които са със статут „Планирани“ в съответния подмодул. На ниво „Оперативна програма“ годишните планове за проверки на място са качени, но в подмодулите за месец февруари за 2023 г. и месец март за 2024 г.<sup>21</sup>

#### **Подпрепоръка 1.4. е изпълнена.**

##### **1.5. Администриране на сигнали за нередности**

Подпрепоръката е дадена във връзка с констатация по Част „Констатации и оценки“, Раздел III т. 3 от одитния доклад, че в утвърдената процедура за администриране на сигнали за нередности по оперативната програма не са определени: ред за действията, които трябва да предприеме служителят, приел анонимен сигнал за нередност или сигнал на телефона, обявен на официалната интернет страница на програмата; начина за документиране, както и контролни процедури, гарантиращи регистрирането на всеки постъпил сигнал за нередност; процедури за изпълнение, документиране и докладване на напредъка на проверката на сигналите за нередности, които да позволяват осъществяването на контрол върху действията на служителите, извършващи проверките и минимизиране на риска от неспазване на нормативно определените срокове за установяване на наличието или липсата на нередност по постъпилите сигнали. Във формуляра за подаване на сигнал за нередност, включително оповестения такъв за електронно подаване, чрез интернет страницата на ПМДР 2014 – 2020, не е посочено съдържанието на изискуемия минимум от информация. В процедурата за администриране на сигнали за нередности в Наръчника по ПМДР 2014 - 2020<sup>22</sup> не са предвидени контролни дейности, които да гарантират своевременното регистриране на всички постъпили устни сигнали за нередности в деловодната система на министерството, с цел определянето на тези от тях, които отговарят на изискванията за сигнал за нередност и последващото им регистриране в ИСУН 2020.

При проверката на изпълнението на подпрепоръката е установено, че от УО на ПМДР са предприети мерки, като е изменен Наръчника по ПМДР 2014-2020<sup>23</sup>, Глава 10 – „Превенция и борба с нередностите и измамите“, която е публикувана на интернет страницата на ЕИП на ЕСИФ на 28.02.2021 г.<sup>24</sup> Промените са относно включване на определен ред за действие, съдържащ кратко описание на стъпките, сроковете и действията на отговорните лица, при получаване на анонимен сигнал за нередност и при получаване на телефонен сигнал за нередност, с възможност за допълнително детайлизиране.

При изменението на Наръчника на ПМДР 2014-2020 не са включени контролни процедури:

- гарантиращи регистрирането на всеки постъпил по електронна поща сигнал за нередност и неговото процедиране, както и подадените сигнали по телефона, вкл. анонимни;

- за докладване напредъка на проверката на сигналите за нередности, с цел минимизиране на риска от неспазване на нормативно определените срокове за установяване на наличието или липсата на нередност по постъпилите сигнали.

<sup>20</sup> Версия от м. януари 2022 г.

<sup>21</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>22</sup> Версия от м. февруари 2021 г.

<sup>23</sup> Версия от м. февруари 2021 г.

<sup>24</sup> <https://www.eufunds.bg/bg/pmdr/node/8027>

При проверката за наличие на въведени контролни процедури, чрез които да се минимизира рискът, подадените сигнали чрез бутона на официалната интернет страница на програмата да не бъдат регистрирани и съответно разгледани, беше установено, че сигналите, изпратени по този начин, се получават на електронната поща за нередности.<sup>25</sup> В хода на проверката от УО на ПМДР са предприети действия за премахване на правата за триене от електронната поща за подаване на сигнали за нередности, с което следва да се минимизира риска подадените по този начин сигнали да могат да бъдат изтрети. Това ще даде възможност получените сигнали да могат да се проследят от второ лице и да се упражни контрол върху процедирането им.<sup>26</sup>

При проверката за наличие на процедури за изпълнение и документиране на необходимите действия за установяване на изложените в сигналите за нередности факти и обстоятелства, които да позволяват осъществяването на контрол върху действията на служителите, извършващи проверките е установено, че в Наръчника по ПМДР 2014-2020<sup>27</sup> е включено описание на процедурата.<sup>28</sup>

Във формуляра за подаване на сигнал за нередност, включително, оповестения такъв за електронно подаване чрез интернет страницата на ПМДР 2014 - 2020<sup>29</sup> не са предвидени полета, в които да се посочва изискуемия минимум от информация съгласно допълнителните разпоредби на Наредбата за администриране на нередности по Европейските структурни и инвестиционни фондове (НАНЕСИФ)<sup>30</sup>, § 1, т. 3 за:

- ясна референция за конкретен проект;
- финансиращата програма;
- административното звено;
- описание на нередността,

което води до риск от нерегистриране и неразглеждане на подадените сигнали за нередности.

### **Подпрепоръка 1.5. е частично изпълнена.**

**По препоръка 2.** *С цел да се повиши надеждността на данните и информацията, отчитана и докладвана от УО на ПМДР 2014 - 2020 в различните доклади и в информационната система за управление и наблюдение, да се:*

**2.1.** *анализират, установят пропуските и добрите практики относно събирането, отчитането, докладването и оповестяването на данни и информация, ключови за осъществяване на текущ мониторинг и оценка на напредъка в изпълнението на Програмата.*

Подпрепоръката е дадена във връзка с констатацията по Част „Констатации и оценки“, Раздел II, т. 5 и т. 6.3 от одитния доклад, че е установено несъответствие на идентична информация, въведена, отчетена и докладвана в различните документи и в ИСУН 2020, което не позволява да се потвърди с разумна увереност надеждността на данните, свързани с отчетения напредък в изпълнението на Програмата, включително в годишните доклади, представени на ЕК.

При проверката на изпълнението на подпрепоръката е установено, че дирекция „Морско дело и рибарство“ използва основно следните информационни системи - Инфосис, ИСУН 2020, SFC<sup>31</sup> и IMS<sup>32</sup>, като всяка една от тях отчита данните с определена специфика.

<sup>25</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>26</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>27</sup> Версия м. февруари 2021 г.

<sup>28</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>29</sup> <https://www.eufunds.bg/bg/pmdr/node/961>

<sup>30</sup> Наредба за администриране на нередности по Европейските структурни и инвестиционни фондове, приета с ПМС № 173 от 13.07.2016 г., обн., ДВ, бр. 57 от 22.07.2016 г., изм., бр. 55 от 7.07.2017 г., в сила от 7.07.2017 г., бр. 90 от 30.10.2018 г., в сила от 30.10.2018 г., изм. и доп., бр. 102 от 23.12.2022 г., в сила от 23.12.2022 г., изм., бр. 9 от 30.01.2024 г., в сила от 1.02.2024 г.

<sup>31</sup> SFC System for Fund Management in the European Union, Система за управление на средства в Европейския съюз

<sup>32</sup> IMS - Irregularity Management System, Информационната система за докладване на нередности

УО на ПМДР 2014-2020 не използва информационна система SAP, в която се отразяват извършените плащания, в т.ч. трансферите от държавния бюджет.<sup>33</sup>

В Инфосис наблюдението на показателите за резултат по ПМДР 2014-2020 се извършва съгласно член 97 на Регламент (ЕС) № 508/2014<sup>34</sup> и насоките, предоставени от ЕС по смисъла на дейност за изпълнение, като в системата се съдържат кумулативни данни относно избрани за финансиране дейности, в т.ч. характеристики на бенефициента и характера на дейността.<sup>35</sup> Въведената информация в Инфосис е в евро, като стойността се закръглява до цяло число. Докладваните данни са в обобщен резултат с натрупване за отчетния период, т.е. кумулативното общо състояние за изпълнение на ПМДР 2014-2020, в което има данни от предходен отчетен период. Данните се изпращат чрез информационната система за докладване на ЕК - SFC и следва да са идентични с данните в ИСУН 2020 по отношение на европейските средства конвертирани в евро.<sup>36</sup>

Въведената информация в ИСУН 2020 е в лева, разделена на финансиране със средства от ЕС (75 на сто), национално съфинансиране (25 на сто) и собствено финансиране, ако е приложимо. Данните в ИСУН 2020, генерирани от различни справки, са динамични и отразяват изпълнението към конкретния момент.<sup>37</sup>

Официалният обмен на информация между Република България и Европейската комисия (ЕК), свързана с управлението на средствата от Европейския фонд за морско дело и рибарство се осъществява посредством WEB базирания интерфейс на системата SFC 2014. Данните за годишното докладване към ЕК се вземат от системата Инфосис. Възможните отклонения в данните между информационните системи Инфосис и ИСУН 2020 са резултат от конвертиране на валутата и/или коригиране или актуализиране на данни в някоя от системите без това да е отразено в другата съевременно.<sup>38</sup>

Информационната система IMS (Irregularity Management System) е предназначена за докладване на нередности чрез предоставена електронна платформа от Европейска служба за борба с измамите (ОЛАФ). Ползването на системата за управление на нередности IMS се координира на национално ниво от Дирекция „Защита на финансовите интереси на ЕС“ в Министерство на вътрешните работи (АФКОС) и в съответствие с указанията на ОЛАФ. Докладва се, в случай че нередността е на стойност над 10 000 евро в частта за европейско съфинансиране, като информацията следва да е идентична с данните в ИСУН 2020 конвертирани от евро в лева.

Във връзка с дадената препоръка, УО на ПМДР 2014 – 2020 посочва, че е извършен анализ на несъответствието на данните за приключените договори, при който е установено, че е налице пропуск при отчитането и въвеждането на статуса на изпълнение на договорите в ИСУН 2020, а именно - като приключени са отразени само договорите, за които е изтекъл периода на мониторинг за устойчивост на резултатите, вместо договорите, по които е извършено окончателното плащане.<sup>39</sup> Този пропуск е довел до несъответствие в данните за сключените договори, извлечени от ИСУН 2020 и посочените в годишните доклади за изпълнение на програмата. Резултатите от анализа не са документирани, но се посочва, че е извършена съответната корекция и че за програмен период 2021 - 2027 данните ще се актуализират съевременно. В допълнение, УО посочва и че:

- при анализа са установени несъответствия при извеждане на изходните данни в ИСУН 2020, модул „Наблюдение“, справка „Договори“, за което е сезирано Централното координационно звено (ЦКЗ), администриращо системата<sup>40</sup>;

<sup>33</sup> Одитно доказателство № 2, т. 2.2.

<sup>34</sup> Регламент (ЕС) № 508/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 15 май 2014 година за Европейския фонд за морско дело и рибарство и за отмяна на регламенти (ЕО) № 2328/2003, (ЕО) № 861/2006, (ЕО) № 1198/2006 и (ЕО) № 791/2007 на Съвета и Регламент (ЕС) № 1255/2011 на Европейския парламент и на Съвета

<sup>35</sup> [https://www.eufunds.bg/sites/default/files/uploads/pmdr/docs/2019-12/Interim\\_Evaluation\\_MFP\\_BG.pdf](https://www.eufunds.bg/sites/default/files/uploads/pmdr/docs/2019-12/Interim_Evaluation_MFP_BG.pdf)

<sup>36</sup> Одитно доказателство № 2, т. 2.6.

<sup>37</sup> Одитно доказателство № 2, т. 2.1.

<sup>38</sup> Одитно доказателство № 2, т. 2.6.

<sup>39</sup> Одитно доказателство № 2, т. 2.2

<sup>40</sup> [https://www.bulnao.government.bg/media/documents/OD\\_Morsko\\_delo\\_ribarstvo\\_02-23.pdf](https://www.bulnao.government.bg/media/documents/OD_Morsko_delo_ribarstvo_02-23.pdf)

<sup>40</sup> Одитно доказателство № 2, т. 2.6.

- е сменен подходът при регистриране на приключилите договори в ИСУН 2020 и вече като приключени се регистрират договорите с извършено окончателно плащане вместо договорите, на които е изтекъл периода за устойчивост.<sup>41</sup> За промяната в подхода не са представени указания, инструкции и/или други документи, с които служителите на УО да са уведомени за това.<sup>42</sup>

- са отстранени установените при прегледа несъответствия, свързани с дублиране на стойности на разходи по приоритет 4 „Увеличаване на заетостта и териториално сближаване“, с цел уеднаквяване на информацията във всички системи.<sup>43</sup>

За добиване на достатъчна увереност относно предприетите от УО на ПМДР 2014-2020 действия за отстраняване на установените несъответствия, при проверката е извършено сравнение на общия брой договори, сключени по ПМДР 2014-2020 през 2023 г., стойността и разпределението им съобразно статуса (приключили, прекратени и такива в процес на изпълнение) в ИСУН 2020, Модул „Наблюдение“<sup>44</sup> и същата информация, посочена в Годишния доклад за изпълнение на програмата за същата година<sup>45</sup>. Отново са установени различия, като общият брой договори, сключени през 2023 г. по данни от ИСУН 2020 е 233 бр., а в Годишния доклад за изпълнението на програмата<sup>46</sup>, броят на договорите е 231. Съгласно поясненията от УО, разликата е резултат от прекратени през месец декември 2023 г. 2 бр. договори,<sup>47</sup> които договори не са посочени като прекратени в Годишния доклад.

### **Подпрепоръка 2.1. е частично изпълнена.**

**2.2.** *Да се въведат детайлни процедури и изисквания за осигуряване на синхронизиране и контрол върху информацията, включително при въвеждане на данните в информационната система за управление и наблюдение по отношение на ключова информация за изпълнението на Програмата от страна на Междинното звено и Управляващия орган, както и изисквания за осигуряване на съответствие/равнение на идентичните данни и информация в различните информационни системи, ползвани от Управляващия орган (SAP; ИСУН 2020; IMS; SFC и други).*

Подпрепоръката е дадена във връзка с констатация по Част „Констатации и оценки“, Раздел II, т. 5 и т. 6.3 от одитния доклад, че е установено несъответствие на идентична информация, въведена, отчетена и докладвана в различните документи и в ИСУН 2020, което не позволява да се потвърди с разумна увереност надеждността на данните, свързани с отчетения напредък в изпълнението на Програмата, включително в годишните доклади, представени на ЕК.

При проверката за изпълнение на подпрепоръката не е установено наличие на детайлни процедури за синхронизиране на данните в отделните системи, ползвани от Управляващия орган на ПМДР 2014-2020.

### **Подпрепоръка 2.2. не е изпълнена.**

---

<sup>41</sup> Одитно доказателство № 7, т. 7.3

<sup>42</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>43</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>44</sup> Одитно доказателство № 7

<sup>45</sup> Одитно доказателство № 2, т. 2.7.

<sup>46</sup> Одитно доказателство № 2, т. 2.5

<sup>47</sup> Одитно доказателство № 7, т. 7.3.



## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

От проверката за осъществения контрол на изпълнението на препоръките по одитен доклад № 0300201020 за извършен одит „Управление, контрол и мониторинг на средствата по Програмата за морско дело и рибарство 2014 - 2020“ за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2020 г. е установено, че на министъра на земеделието и храните са дадени 2 (две) препоръки с общо 7 (седем) подпрепоръки.

От дадените препоръки и подпрепоръки – 4 (четири) подпрепоръки са изпълнени, 2 (две) подпрепоръки са частично изпълнени и 1 (една) подпрепоръка не е изпълнена.

В хода на проверката са събрани 7 броя одитни доказателства.

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

Докладът за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, с Решение № 381 на Сметната палата от 25.09.2024 г.

## ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА

№	Доказателства	Брой листа
1.	Писмо вх. № 04-09-1/06.10.2023 г. на министъра на земеделието и храните относно изпълнението на дадените препоръки	2
2.	Отговор рег. № 17-161/24.07.2024 г. на заместник-министъра на земеделието и храните и Ръководител на Управляващия орган на ПМДР във връзка с изпълнението на дадените препоръки, с приложения - Предприети мерки за изпълнение на препоръките от одитен доклад на Сметната палата - Процедурен наръчник и Системи за управление и контрол и измененията им; Писмо до министъра на земеделието и храните за предоставяне на необходимите документи рег. № 17-161/09.07.2024 г.	6 бр.+ електронен носител – 1 бр. USB
2.1.	<u>По подпрепоръка 1.1.</u> Докладна записка рег. № 93-2189/07.04.2021 г. за извършена промяна на глава 4.1. „Програмиране на операции и процедури за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по ПМДР“ и извършено изменение на Наръчника по ПМДР 2014-2020 във формат Track Changes, версия от м. април 2021 г.	електронен носител
2.2.	<u>По подпрепоръка 1.2.</u> Приложение № 3 - Справка за оценителни сесии за периода 30.09.2023-24.07.2024 г.; Заповеди за назначаване на оценителни комисии и Оценителни доклади; Приложение № 2 – Докладна записка за изменение на Наръчника на ПМДРА - Оптимизиране на процесите на оценителна комисия и прецизиране на срокове и отговорни длъжностни лица от ДМДР, променени в Процедура за предоставяне на БФП, Глава 4, Раздел 1 и Глава 4, Раздел 2 на Наръчника по ПМДРА 2021-2027 във формат Track Changes, версия от м. юли 2024 г.	електронен носител
2.3.	<u>По подпрепоръка 1.3.</u> Приложение № 2 - Докладна записка за изменение на Наръчника на ПМДРА 2021-2027 с Приложение 1.1. Мотивирано предложение; Изменение на Наръчника по ПМДРА 2021-2027 във формат Track Changes, версия от м. юли 2024 г. Глава 4.1. Програмиране на операции и процедури за предоставяне на БФП и Глава 4.2. Процедури за предоставяне на БФП	електронен носител
2.4.	<u>По подпрепоръка 1.4.</u> Документи за извършен анализ на риска и 2 бр. екранни снимки	електронен носител

2.5.	<u>По подпрепоръка 1.5.</u> Приложение № 4 - Глава 10 – Превенция и борба с нередностите и измамите (Приложения10.1-10.11); Приложение № 5 Писмо рег. № 93-4040/22.07.2024 г. за откриване на самостоятелна телефонна линия за подаване на сигнали за нередности и съмнения за измами по Програмата за морско дело и рибарство 2014 – 2020 (ПМДР) и по Програмата за морско дело, рибарство и аквакултури 2021 – 2027 (ПМДРА) и 2 бр. екранни снимки от ИСУН 2020	електронен носител
2.6.	<u>По препоръка 2.</u> - Приложение № 6 FAME_working_paper_Art.97.1_data_requirements_2021-01_COM; Приложение № 7 Copy of Annex1_2_3_4-26.03; Приложение № 8 contracts(26); Приложение № 9 FW некоректни данни в ИСУН	електронен носител
2.7.	Предоставяне на информация изискана по електронна поща на 11.07.2024 г. от заместник-министъра на земеделието и храните и РУО на УО на ПМДР и директор на ДПМДР: 1. Справка за сключените договори за периода 01.01.2023-31.12.2023 г. - статус, стойност на сключените договори по ПМДР, в т.ч. собствено финансиране. 2. Справка за верифицираните разходи по ПМДР за периода 01.01.2023-31.12.2023 г. 3. Справка за сертифицираните разходи по ПМДР за периода 01.01.2023-31.12.2023 г. 4. Справка за изплатените средства по ПМДР за периода 01.01.2023-31.12.2023 г. – авансови, междинни и окончателни плащания. 5. Годишен доклад за изпълнение на ПМДР за 2023 г.	електронен носител
3.	Екранни снимки от интернет страницата на Програмата за морско дело и рибарство – изготвяне и одобряване на ИГРП на ПМДР 2014-2020 за периода 2021-2023 г.	електронен носител
4.	Справка от УО на ПМДР за докладваните нередности през 2023 г. ИСУН 2020 - Методически указания за администриране на нередности по ЕФСУ	1 бр. USB
5.	Планове за проверки на място	електронен носител
6.	Инфосис и изменение на Глава 5 от Наръчника на ПМДР	електронен носител
7.	Справка от ИСУН 2020, Модул "Наблюдение" за сключени договори по ПМДР за 2023 г.	електронен носител
7.1.	<u>По подпрепоръка 2.2:</u> Справка от ИСУН 2020, Модул "Наблюдение", Справка „Договори“ за сключени договори по ПМДР за 2023 г.	електронен носител
7.2.	Работен документ RD-ПК-06_2.2_Razminavane v dannite.docx	електронен носител
7.3.	Пояснение от УО за разминаването в боря на сключените през 2023 г. договори, получено по електронна поща на 30.07.2024 г.	електронен носител