

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

от одитен доклад № 0300201119  
за извършен одит „Мониторинг и оценка на подхода „Водено от общностите местно  
развитие“ за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2019 г.

## ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, в изпълнение на т. 7 от Решение № 154 на Сметната палата от 14.06.2021 г. и издадена Заповед № ПК-03-02-004 от 07.09.2023 г. на заместник-председател на Сметната палата е осъществен контрол по изпълнението на препоръките от одитен доклад № 0300201119 за извършен одит „Мониторинг и оценка на подхода „Водено от общностите местно развитие“ за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2019 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата, на министъра на земеделието и храните и на изпълнителния директор на Държавен фонд „Земеделие“ е изпратен окончателен одитен доклад № 0300201119 за извършен одит „Мониторинг и оценка на подхода „Водено от общностите местно развитие“ за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2019 г., с общо 13 (тринадесет) препоръки, като към 5 (пет) от тях са дадени общо 12 (дванадесет) подпрепоръки, с определен срок за тяхното изпълнение до 30.06.2022 г.

В определения срок, от министъра на земеделието и храните с писмо, вх. № 04-09-6 от 09.12.2021 г.<sup>1</sup> и изпълнителния директор на Държавен фонд „Земеделие“ с писмо, вх. № 70-00-1 от 25.02.2021 г. са изпратени уведомления до председателя на Сметната палата за предприетите мерки и действия за изпълнението на дадените препоръки, с което са спазени изискванията за писмено уведомяване в рамките на срока за изпълнение по чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата.<sup>2</sup> Писмата не са придружени с доказателства, подкрепящи изпълнението на препоръките.

Допълнително, в рамките на осъществения контрол за изпълнение на препоръките, министърът на земеделието и храните с писмо, изх. № 17-135 от 19.09.2023 г.<sup>3</sup>, представя информация и документи, удостоверяващи предприетите действия за изпълнението на дадените от Сметната палата препоръки. С писмо, изх. № 02-5000/1#9 от 19.09.2023 г.<sup>4</sup> е получена информация и документи и от изпълнителния директор на Държавен фонд „Земеделие“.

Проверката има за цел да установи съответствието между дадените препоръки в доклада по чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата, получената информация от министъра на земеделието и храните и изпълнителния директор на Държавен фонд „Земеделие“ и действително предприетите мерки по изпълнението на дадените препоръки.

## РЕЗУЛТАТИ

**I. При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките към министъра на земеделието и храните е установено:**

**По препоръка 1.** *За да се осигури в максимална степен интегриране на информацията относно изпълнението на мерките и дейностите, финансирани със средства от ЕЗФРСР, да се предприемат действия за ускоряване на процесите по изграждане на:*

**1.1.** *Интерфейс за осъществяване на електронен обмен на данни между ИСАК и ИСУН 2020, с оглед през следващия програмен период да бъде въведен в действие<sup>5</sup>.*

Подпрепоръката е дадена във връзка с констатацията по Част „Констатации и оценки“, Раздел I, т. 2.1.4.3. от одитния доклад, че към края на м. април 2020 г. все още не е изграден интерфейс за автоматичен обмен на данни между Информационната система за управление и наблюдение - ИСУН 2020 и Интегрираната система за администриране и

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>5</sup> Част „Констатации и оценки“, Раздел I, т. 2.1.4.3.

контрол - ИСАК, въпреки че още през 2017 г. от страна на дирекция ЦКЗ е осигурена функционалността за пренос на данни в ИСУН 2020. През 2018 г., след проведени работни срещи и осъществена комуникация между дирекция ЦКЗ, УО на ПРСР и ДФЗ е поет ангажимент от ДФЗ, определен набор от данни в структуриран вид да бъдат изтеглени от ИСАК и заредени в ИСУН 2020 г. С писмо на директора на дирекция ЦКЗ от м. септември 2019 г., на МЗХГ и ДФЗ е изпратен одобрен и предварително съгласуван формат на файл, по който да се извърши интеграцията на данните, налични в ИСАК по процедурите, обявени преди включването на ПРСР 2014-2020 г. в ИСУН 2020, съгласно приложени таблици. На 13.12.2019 г. от ДФЗ е изготвена и одобрена заявка, чрез електронния модул в ИСАК, за генериране на справка във формат и структура, изисквана от дирекция ЦКЗ с цел трансфер на данни между ИСАК и ИСУН 2020. Към 09.10.2020 г. справката е в процес на доработване от външен изпълнител.

При проверката на изпълнението на подпрепоръката е установено, че съгласно изменение на Закона за подпомагане на земеделските производители (ЗПЗП), заявленията за подпомагане и исканията за плащане по интервенциите от дял III, глава II, глава III и глава IV от Регламент (ЕС) 2021/2115<sup>6</sup> и по техническата помощ по Стратегическия план за развитието на земеделието и селските райони на Република България за периода 2023 - 2027 г. (СПРЗСР) ще се администрират чрез ИСАК.<sup>7</sup>

Съгласно чл. 52, ал. 7 и ал. 8 от ЗПЗП подходът „Водено от общностите местно развитие“ (ВОМР) ще продължи да се предоставя по реда на Закона за управление на средствата от Европейските фондове при споделено управление (ЗУСЕФСУ) и ще се администрира в ИСУН, като с цел осигуряване изпълнението на СПРЗСР 2023-2027 г. Държавен фонд „Земеделие“ (ДФЗ) и дирекция „Централно координационно звено“ (ЦКЗ) следва да сключат споразумение за обмен на информация. Към 19.09.2023 г. споразумението все още не е сключено.<sup>8</sup>

По информация на ДФЗ поради извършената законодателната промяна, и ограничения финансов ресурс, усилията и възможностите им са насочени към изграждане на Система за електронни услуги,<sup>9</sup> през която чрез индивидуални профили на кандидатите следва да бъдат подавани заявленията за подпомагане и исканията за плащане, подписани с квалифициран електронен подпис.<sup>10</sup> Поради посочените причини не е предвидено продължаване предприемането на дейности по изграждане на интерфейс между ИСАК и ИСУН 2020 и разходването на огромен финансов ресурс, имайки предвид, че през ИСУН ще се обработват единствено интервенциите, свързани с подхода ВОМР, които са малка част от бюджета на СПРЗСР 2023-2027 г.<sup>11</sup>

### **Подпрепоръка 1.1. не подлежи на изпълнение.**

**1.2. Информационния модул за мониторинг като част от ИСАК, с оглед през следващия програмен период да бъде въведен в действие.**<sup>12</sup>

Подпрепоръката е дадена във връзка с констатацията по Част „Констатации и оценки“, Раздел I, т. 2.1.4.3. от одитния доклад, че в ПРСР 2014-2020 г. е предвидено изграждане на информационен модул за наблюдение, като част от информационната система на ДФЗ-РА, с възможности за отчитане в реално време на всички индикатори по индикаторен план и резултата от изпълнението на мерките. Целта е автоматично извеждане на достоверни стойности за тяхното изпълнение, включително индикаторите за резултат, за

<sup>6</sup> Регламент (ЕС) 2021/2115 на Европейския парламент и на Съвета от 2 декември 2021 година за установяване на правила за подпомагане за стратегическите планове, които трябва да бъдат изготвени от държавите членки по линия на общата селскостопанска политика (стратегически планове по ОСП) и финансирани от Европейския фонд за гарантиране на земеделието (ЕФГЗ) и от Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони (ЕЗФРСР), и за отмяна на регламенти (ЕС) № 1305/2013 и (ЕС) № 1307/2013

<sup>7</sup> Чл. 52 от Закон за подпомагане на земеделските производители, ДВ, бр. 102 от 2022 г., в сила от 01.01.2023 г.

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>10</sup> Чл. 52, ал. 3 от Закон за подпомагане на земеделските производители

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>12</sup> Част „Констатации и оценки“, Раздел I, т. 2.1.4.3.

продукт, финансовите и целевите индикатори и индикаторите от рамката за изпълнение. Разработването на информационния модул за мониторинг следва да се извърши от ДФЗ-РА, съгласувано с УО.

Към края на м. април 2020 г. модулът за автоматично извеждане на показателите за финансов и индикаторен напредък е в процес на изграждане. До звено ИСАК в ДФЗ е изпратена утвърдена заявка за изграждане на автоматизиран модул, с уточнени параметри по различни мерки от ПРСР. Взето е решение заявката за модула да се препрати за съгласуване и изпълнение от външен изпълнител. Според ДФЗ-РА проблем в изграждането на модула е структурата на събираните данни, което налага ръчната им обработка и невъзможността към посочения период процесът да бъде автоматизиран.

При проверката на изпълнението на подпрепоръката е установено, че съгласно измененията в ЗПЗП<sup>13</sup> интервенциите по СПРЗСР 2023 – 2027 г. няма да се обработват по реда на ЗУСЕФСУ, т. е. в ИСУН 2020 с изключение на подхода WOMP. В тази връзка по преценка на ДФЗ-РА е нецелесъобразно, включително финансово, да бъдат изградени интерфейс и модул между ИСУН 2020 и ИСАК.<sup>14</sup> С изменението на ЗПЗП от 01.01.2023 г.<sup>15</sup> е предвидено ДФЗ-РА, съгласувано с УО на СПРЗСР 2023 – 2027 г., да създадат Електронна информационна система, съдържаща информация относно изпълнението на Стратегическия план<sup>16</sup>. Информацията е необходима за наблюдение и докладване на изпълнението на СПРЗСР 2023 – 2027 г., за наблюдение на напредъка по заложените цели и целеви стойности, вкл. информация за всеки ползвател на помощ и операция. Заедно с разработването на информационната система (ЕИС) на ДФЗ-РА за периода 2023-2027, Разплащателната агенция, съгласувано с УО, следва да разработи и информационен модул за мониторинг<sup>17</sup>.

Според ДФЗ-РА е извършено подобрене на наличните в ИСАК клонове, в които се попълват данните за наблюдение и оценка по подадените искания за плащане, като клоновете са допълнени с необходимата за отчитането информация и са максимално автоматизирани. Информацията, необходима за изготвяне на справки за отчитане на показателите за финансов и индикаторен напредък, се изтегля от клоновете автоматизирано в регистри.<sup>17</sup>

Съгласно Устройствения правилник на ДФЗ-РА за прилагането на интервенциите по СПРЗСР 2023 – 2027 г. е създадена нова дирекция „Мониторинг, докладване и оценка“, която да обобщава всички данни относно изпълнението на Стратегическия план, които са необходими за мониторинга и оценката, и по-специално за наблюдението на напредъка към заложените цели и целеви стойности.<sup>18</sup>

Към 27.09.2023 г. от дирекцията са предприети действия по организиране на изграждането на система, която да позволява извличането на наличните данни от ИСАК в предварително дефинирани справки, които все още не са окончателно фиксирани от страна на МЗХ, и да генерира годишния доклад за качеството на изпълнението по чл. 134 от Регламент 2021/2115. Предвижда се да има модул, в който да се обобщават всички данни предоставени по време на заявяването и плащането, кодирани от оперативните дирекции съгласно относимите им показатели за мониторинг, отчитане и т.н., както регламентите предвиждат.<sup>19</sup>

### **Подпрепоръка 1.2. е в процес на изпълнение.**

<sup>13</sup> Чл. 52 от Закон за подпомагане на земеделските производители, ДВ, бр. 102 от 2022 г., в сила от 01.01.2023 г.

<sup>14</sup> Одитно доказателство № 8

<sup>15</sup> Чл. 51 от Закон за подпомагане на земеделските производители, ДВ, бр. 102 от 2022 г., в сила от 01.01.2023 г.

<sup>16</sup> съгласно чл. 130 от Регламент (ЕС) 2021/2115

<sup>17</sup> Одитно доказателство № 8

<sup>18</sup> Чл. 41а, ал. 2, т. 9 и 10 от Устройствения правилник на ДФЗ, бр. 100 от 16.12.2022 г., в сила от 1.01.2023 г., в сила от 01.01.2023 г.

<sup>19</sup> Одитно доказателство № 8

**По препоръка 2.** *С цел да се ускори процеса по събиране и обработване на систематизирана информация за изпълнението по подхода ВОМР, включително при необходимост, да се иницират промени в ИСУН 2020, с които да се осигурят:*

**2.1.** *Достъп на отговорното структурно звено по прилагането на подхода ВОМР към Управляващия орган на Програмата за развитието на селските райони до данните в ИСУН 2020, свързани с прилагането на подхода от финансиращите оперативни програми и с проектите, одобрени от МИГ<sup>20</sup>.*

Подпрепоръката е дадена във връзка с констатацията по Част „Констатации и оценки“, Раздел I, т. 2.1.2.2. от одитния доклад, че основният проблем в работата на отдел ВОМР по отношение на прилагането на подхода е невъзможността да се ползва пълноценно наличната в ИСУН 2020 база данни по всички оперативни програми и МИГ, тъй като отделът няма достъп до голяма част от данните в ИСУН 2020, основно свързани с прилагането на другите финансиращи програми и с проектите, одобрени от МИГ, в оценката на които УО на ПРСР не е участвал с наблюдатели. Това налага допълнително събиране на данни чрез кореспонденция с УО на оперативните програми и с всички МИГ. Този процес отнема време и ресурси и е предпоставка за допълнително натоварване на служителите от отдел ВОМР, допускане на технически грешки и забавяне на изпълнението.

При проверката на изпълнението на подпрепоръката е установено, че след осигурен достъп на експертите от отдел ВОМР до данните, свързани с прилагането на подхода от другите оперативни програми и създадена нова функционалност в ИСУН<sup>21</sup>, експертите от отдела разполагат с достъп до информация по отношение на броя и сумата на сключените договори между МИГ, оперативните програми и бенефициент по проведена процедура от МИГ. Експертите разполагат и с достъп до броя на постъпилите проектни предложения по проведена процедура на МИГ към всяка оперативна програма. В публичния модул на ИСУН 2020 е създадена възможност за генериране на различни справки.<sup>22</sup>

**Подпрепоръка 2.1. е изпълнена.**

**2.2.** *Възможност на управляващите органи на програмите, финансиращи подхода ВОМР, ДФЗ-РА и местните инициативни групи за директно извеждане на информация за всяка конкретна МИГ, в т. ч. процедурите за безвъзмездна финансова помощ, проектни предложения, сключени договори, изплатени средства и индикатори по години и програми, финансиращи подхода, в т. ч. индикатори за цялостно изпълнение на стратегиите за местно развитие<sup>23</sup>.*

Подпрепоръката е дадена във връзка с констатацията по Част „Констатации и оценки“, Раздел I, т. 2.1.2.3 и т. 2.1.5.2 от одитния доклад, че към 28.05.2020 г. вариантът за визуализация на въведената информация в ИСУН 2020 не предлага самостоятелно извеждане на подхода ВОМР. Заложената структура в ИСУН 2020, по която се въвежда информация, следва нормативно установената и одобрената от ЕК структура на всяка програма, като към 28.05.2020 г. „ниво стратегия за ВОМР/МИГ“ не е обособено самостоятелно в програмите.

Генерирането на справка за договорите по стратегиите за ВОМР на всички МИГ по съответната програма е чрез експорт в „Ексел“ и филтриране на договорите с наименование МИГ, тъй като справката съдържа информация за цялата програма. Посочените генерирани справки чрез експорт в електронни таблици е необходимо допълнително да бъдат обработени извън ИСУН 2020, тъй като при експортирането на данните, приложените филтри не функционират, което е потвърдено и от всички оперативни програми, вкл. и от отговорното структурно звено за прилагането на подхода - отдел ВОМР.

<sup>20</sup> Част „Констатации и оценки“, Раздел I, т. 2.1.2.2.

<sup>21</sup> Одитно доказателство № 1.2. Писмо ЦКЗ

<sup>22</sup> <https://2020.eufunds.bg/bg/0/889/PlanningRegions/LAG>; Одитно доказателство № 3 – писмо и екранни снимки ИСУН, 4 бр. таблици в Ексел; Одитно доказателство № 3, документи по т. 2, т. 2.1, екранни снимки ИСУН, 4 бр. таблици в Ексел; Одитно доказателство № 5 – справки от ИСУН от проверка от екипа

<sup>23</sup> Част „Констатации и оценки“, Раздел I, т. 2.1.2.3 и т. 2.1.5.2

В публичния модул на ИСУН 2020 отново чрез възможностите за обработване на данни в „Ексел“ и при обособяването на МИГ като наименование за всяка процедура, могат да се филтрират процедурите на МИГ, което пречат за своевременното осигуряване на надеждна и точна информация за целите на координирано управление на подхода.

Местните инициативни групи нямат достъп до функционалните възможности на ИСУН 2020 за систематизиране и обработване на информация за целите на изготвянето на доклади, отчети, справки и др., за изпълнението на стратегията за ВОМР. Информацията се събира и обобщава от екипите на МИГ ръчно или чрез използване на софтуерни продукти, вкл. по начин, ангажиращ ресурси и време.

Уверението на дирекция ЦКЗ е, че към 28.05.2020 г. е предвидено въвеждане на нова функционалност, чрез която в публичния модул на ИСУН 2020 ще се извежда информация за всяка конкретна МИГ в т. ч. процедурите за безвъзмездна финансова помощ, договорените средства и финансираните проекти. Допълнително, в процес на разработване е и нова справка, в публичния модул на ИСУН 2020, отнасяща се до проектите на МИГ по програмите с финансиране по подхода ВОМР. Справката ще предоставя възможност за филтриране за период по години, оперативна програма и конкретен МИГ и ще съдържа параметрите на информацията, необходима за изготвянето на годишните доклади от МИГ.

От ИСУН 2020 ДФЗ-РА извежда справка относно мониторинга на изпълнението на индикатори от договори по оперативни програми, с данни за наименование, вид и тип на индикатора, мярка, базова стойност, целева стойност, верифицирана стойност, за мерките, включени в стратегиите за ВОМР. След допълнителна обработка, генерираната информация се систематизира по МИГ във формат „Ексел“.

При проверката на изпълнението на подпрепоръката е установено, че в публичния модул на ИСУН 2020 е създадена нова функционалност<sup>24,25</sup>, чрез която се извежда информация за всеки конкретен МИГ, в т. ч. обща информация и контакти за всяка организация, финансова информация (бюджет на организацията, стойност на обявените процедури, стойност на подадените проектни предложения, стойност на сключените договори за БФП, реално изплатените суми по проекти, подадени по процедурите), информация за обявените процедури за БФП и препратка към представяне на финансираните проекти. Разработени и внедрени в публичния модул са четири справки, относно проектите на МИГ по оперативните програми, финансиращи подхода ВОМР - „Проекти МИГ”, „Изпълнение на ВОМР”, „Реално изплатени суми”, и „Индикатори“, с оглед осигуряване на отчетност и прозрачност. В справката за индикаторите се извеждат данни само за индикаторите по програмата/процедурата. Според дирекция ЦКЗ информацията в публичния модул на ИСУН 2020 се обновява в реално време, с въвеждането ѝ от компетентните органи във вътрешната среда.<sup>26</sup>

Информация за индикатори за цялостно изпълнение на Стратегиите за местно развитие не е налична в ИСУН 2020, тъй като не е въведена от УО на ПРСР или от ДФЗ, въпреки наличието на техническа възможност, по мнение на дирекция ЦКЗ.<sup>27</sup> В тази връзка, УО на ПРСР/ СПРЗСР посочва, че през програмен период 2023-2027 г. индикаторите ще бъдат унифицирани и представени в Насоките за кандидатстване и МИГ ще попълват стойностите при кандидатстване в ИСУН 2020.<sup>28</sup>

## **Подпрепоръка 2.2. е в процес на изпълнение.**

<sup>24</sup> Одитно доказателство № 1.2 писмо ЦКЗ

<sup>25</sup> Одитно доказателство № 1.2 писмо ЦКЗ

<sup>26</sup> Одитно доказателство № 1.2; Одитно доказателство № 3 – екранни снимки от ИСУН, 4 бр. таблици в Ексел; Одитно доказателство № 5 справки от ИСУН от проверка на одитния екип; <https://2020.eufunds.bg/bg/0/889/PlanningRegions/LAG>

<sup>27</sup> Одитно доказателство № 1.2

<sup>28</sup> Одитно доказателство № 3 писмо изх. № 17-135 от 19.09.2023 г. на МЗХ

**2.3. Изисквания от УО на ПРСР за вида на информацията и реда за нейното въвеждане в базата данни/регистрите, поддържани от МИГ, необходима за проследяване изпълнението стратегиите за ВОМР<sup>29</sup>.**

Подпрепоръката е дадена във връзка с констатацията по Част „Констатации и оценки“, Раздел I, т. 2.1.5.1. от одитния доклад, че при извършване на одита е установено поддържане на различна информация в базата данни/ регистрите от МИГ от одитната извадка, поради липсата на утвърдени изисквания от УО на ПРСР 2014-2020 г. относно начина на събиране, въвеждане, поддържане и вида на информацията, необходима за проследяване изпълнението стратегиите за ВОМР.

При проверката на изпълнението на подпрепоръката е установено, че с писмо изх. № 91-96 от 04.02.2022 г. до всички 64 МИГ, изпълняващи стратегии за местно развитие, от управляващия орган на ПРСР 2014-2020 са поставени изисквания към регистрите и базите данни, необходими за проследяване изпълнението на стратегиите. В писмото се посочва конкретната информация в регистрите/базата данни, която следва да се поддържа, актуализира и публикува от МИГ.<sup>30</sup> Допълнително, през м. април 2022 г., по електронна поща са изпратени и образци на базите данни.<sup>31</sup> През м. февруари 2023 г. са извършени проверки чрез посещения на място от служителите на отдел ВОМР на три от МИГ, при които не са установени проблеми при поддържането на деловодната система и архива.<sup>32</sup>

### **Подпрепоръка 2.3 е изпълнена.**

**3. Да се осигури достъп на служителите на отговорното структурно звено за прилагане на подхода ВОМР към Управляващия орган на Програмата за развитието на селските райони до ИСАК<sup>33</sup>.**

Препоръката е дадена във връзка с констатацията по Част „Констатации и оценки“, Раздел I, т. 2.1.4.3. от одитния доклад, че за целите на мониторинга на подхода ВОМР, достъп до ИСАК е предоставен само на част от служителите от УО на ПРСР 2014-2020 г. Служителите на отдел ВОМР в УО на ПРСР нямат достъп до модулите на ИСАК и възможност за генериране на справки по определени критерии, независимо че отделът е отговорно структурно звено за прилагане на подхода. Информацията от ИСАК, необходима за мониторинга на подмярка 19.2 „Прилагане на операции в рамките на стратегии за водено от общностите местно развитие“ се изисква и предоставя от ДФЗ-РА с писма. От ДФЗ-РА се изпращат на УО на ПРСР и ежесмесечни справки с основни данни за напредъка, в т. ч. по подмярката.

При проверката е установено, че е налице противоречива информация за хода на изпълнението на препоръката от страна на МЗХ и ДФЗ-РА:

Към първоначално представена на Сметната палата информация от МЗХГ, във връзка с предприетите действия за изпълнението на препоръката, е приложено писмо вх. № 10-1057 от 16.11.2021 г. на заместник изпълнителен директор на ДФЗ до заместник-министър на земеделието, храните и горите, в което се посочва, че за осигуряване на достъп до ИСАК е необходимо да се предоставят данни за лицата от отговорното структурно звено, на които да се предостави достъпа.<sup>34</sup>

В рамките на осъществения контрол за изпълнение на препоръката от МЗХ е представено писмо № 10-1057 от 16.12.2021 г. на ръководителя на УО на ПРСР 2014-2020 до изпълнителния директор на ДФЗ, с което се изисква предоставяне на достъп до ИСАК

<sup>29</sup> Част „Констатации и оценки“, Раздел I, т. 2.1.5.1.

<sup>30</sup> Одитно доказателство № 3; Одитно доказателство № 3.2 - Писмо № изх. № 17-135 от 19.09.2023 г. на МЗХ, Приложения по т.2.3 – писмо изх. № 91-96 от 04.02.2022 г.

<sup>31</sup> Одитно доказателство № 3; Одитно доказателство № 3.4 - Писмо № изх. № 17-135 от 19.09.2023 г. на МЗХ, Приложения по т.2.3 – ел. писмо от 15.04.2022 г.

<sup>32</sup> Одитно доказателство № 3; Одитно доказателство № 3.3 - Писмо № изх. № 17-135 от 19.09.2023 г. на МЗХ, Приложения по т.2.3 – контролни листа -3 бр.

<sup>33</sup> Част „Констатации и оценки“, Раздел I, т. 2.1.4.3.

<sup>34</sup> Одитно доказателство № 1; Одитно доказателство № 1.1 - Писмо вх. № 04-09-6 от 09-12.2021 г. на МЗХГ до СП, Приложение – писмо № 10-1057 от 16.11.2021 г. на ДФЗ до МЗХГ

за всички служители от отдел ВОМР в дирекция „Развитие на селските райони“. Същевременно, в него се посочва, че списъкът на експертите от отдела, с данни за тях, е изпратен на ДФЗ-РА с писмо от м. май 2019 г. и се иска добавяне към списъка на още един служител.<sup>35</sup>

Независимо от провежданата кореспонденция между МЗХ и ДФЗ, проблемът не е решен и служителите на отдел ВОМР нямат достъп до ИСАК.<sup>36</sup>

### **Препоръка 3 не е изпълнена.**

*4. При изпълнението на мерки и дейности, финансирани със средства от ЕСИФ, при одобряването на стратегии за ВОМР за програмния период 2021-2027 г. в указанията за одобряване на стратегиите да се включат изисквания, с които да се осигури обвързаност между наименованието и целевите стойности на индикаторите за цялостно изпълнение на стратегиите за ВОМР и индикаторите по мерки от финансиращите програми<sup>37</sup>.*

Препоръката е дадена във връзка с констатацията по Част „Констатации и оценки“, Раздел I, т. 1.1.3.2. от одитния доклад, че някои от индикаторите за „цялостно прилагане на стратегията за ВОМР“ не кореспондират като стойност с индикаторите по съответните мерки от програмите, участващи във финансирането на стратегията. Например, в една от стратегиите за индикатор „население, което се ползва от подобрените услуги“ е заложена целева стойност 15 000, която ще се постигне от изпълнението на индикаторите по две мерки, но общата стойност на индикаторите по двете мерки е 22 000. В друга стратегия за ВОМР от извадката, като индикатор за цялостно прилагане е планиран - „брой създадени работни места“ 55 бр., който ще се постигне, чрез изпълнението на индикаторите по мерки от две оперативни програми. Общата стойност на индикаторите от мерките е 27 бр. В трета стратегия за ВОМР по същия индикатор за цялостно прилагане са предвидени 40 бр., изпълнението на които е по мерки от две оперативни програми и общата стойност е 84 бр.

Липсата на връзка между индикаторите за цялостно изпълнение на стратегиите с индикаторите по мерките на оперативните програми, чрез които се изпълняват стратегиите, поражда въпроси относно коректното планиране и съответно залагането на най-подходящите индикатори за измерване на целите на стратегията и отчитане на приноса на мерките по отделните програми към стратегията.

При проверката на изпълнението на препоръката е установено, че със заповед № РД09-524 от 19.05.2023 г. на заместник - министър на земеделието и управляващ орган на СПРЗСР 2023-2027 г. са утвърдени указания към МИГ за изискванията към стратегиите за ВОМР в частта на СПРЗСР 2023-2027 г.<sup>38</sup> Документът е разработен във връзка с прилагането на интервенция „П.Ж.5 - Изпълнение на операции, включително дейности за сътрудничество и тяхната подготовка, избрани в рамките на стратегията за местно развитие“ от СПРЗСР 2023 – 2027 г. и има за цел да подпомогне местните инициативни групи в подготовката и разработването на техните стратегии за ВОМР. Указанията съдържат насоки и конкретни изисквания към стратегиите, получаващи подкрепа от ЕЗФРСР, за допустими мерки, дейности, разходи и др. В частта на индикаторите (подраздел 4; Раздел II „Изисквания към стратегиите за ВОМР“ от указанията) е посочено, че стойностите на всички индикатори по мерките следва да бъдат определени реалистично, да са проверими и да са в съответствие с целите и приоритетите на стратегията за ВОМР. Въведено е и изискване сборът от индикаторите за резултат по отделните мерки да съответства на стойността в индикаторите за резултат за цялостно изпълнение на СВОМР.<sup>39</sup>

<sup>35</sup> Одитно доказателство № 3; Одитно доказателство № 3.5 - писмо изх. № 17-135 от 19.09.2023 г. на МЗХ, Приложение по т. 3; Одитно доказателство № 9; Одитно доказателство № 9.1 - Препоръка №3 писмо 10-455 до ДФЗ-РА от МЗХ към допълнително писмо от МЗХ от 28.09.2023 г.

<sup>36</sup> Одитно доказателство № 3 писмо изх. № 17-135 от 19.09.2023 г. на МЗХ

<sup>37</sup> Част „Констатации и оценки“, Раздел I, т. 1.1.3.2.

<sup>38</sup> Одитно доказателство № 6 Заповед № РД09-524 от 19.05.2023 г. с Приложение указания

<sup>39</sup> Одитно доказателство № 6 Заповед № РД09-524 от 19.05.2023 г. с Приложение



От УО се посочва, че в проекта на Насоки за одобряване на стратегиите за ВОМР за новия програмен период са включени унифицирани индикатори за цялостно изпълнение на стратегията за ВОМР, които са съгласно изискванията на ЕК и ще бъдат задължителни за МИГ, но проекта на Насоки не е предоставен на одитния екип.<sup>40</sup>

#### **Препоръка 4 е в процес на изпълнение.**

*5. Да се предприемат действия за създаване на организация за извършване на хоризонтална оценка на подхода по всички финансиращи програми<sup>41</sup>.*

Препоръката е дадена във връзка с констатацията по Част „Констатации и оценки“, Раздел II, т. 1.4 и т. 2.1.4.3. от одитния доклад, относно непредприети към края на 2019 г. действия за провеждане на хоризонтална оценка на изпълнението на подхода ВОМР и липсата на яснота и решение относно организацията и планирането на времевата рамка за извършването ѝ.

При проверката на изпълнението на препоръката е установено, че през 2021 г. е сключен договор № РД51-97 от 07.09.2021 г. между Министерството на земеделието, храните и горите - възложител и „Интелект консулт плюс – ЦМ“ ЕООД – изпълнител, с предмет „Текуща оценка на подхода ЛИДЕР и подхода ВОМР от ПРСР (2014 – 2020 г.) до 2020 г.“<sup>42</sup> Окончателният доклад от извършената оценка е приет на 31.03.2022 г. от Комисия за управление и контрол, назначена със заповед на министъра на земеделието, храните и горите.<sup>43</sup> Въз основа на събраната и анализирана информация, в доклада от оценката са дадени 11 препоръки, които са насочени към по-успешното прилагане на подхода ВОМР. Директорът на дирекция РСР посочва, че част от тях са изпълнени, а друга част – се анализират при подготовката на новия програмен период 2023-2027.<sup>44</sup>

На заседание чрез писмена процедура, проведена в периода 17.02.2022 г. – 04.03.2022 г., Комитетът за наблюдение на ПРСР 2014-2020 г. приема за сведение информацията за извършената текуща оценка на подхода ВОМР.<sup>45</sup>

#### **Препоръка 5 е изпълнена.**

*6. С цел осигуряване дейността на МИГ за извършване на оценки на изпълнението на стратегии за местно развитие съгласно изискванията на чл. 34, т. 3, б. „ж“ от Регламент (ЕС) № 1303/2013:*

*6.1. Да се разработят и утвърдят правила/ указания/ насоки за дейността на МИГ в областта на оценките на стратегии за местно развитие (планиране, извършване и докладване), с които да се определят общи изисквания по отношение на процедурите по планиране, възлагане, извършване, приемане и одобряване на оценките, както и за подбор на оценители.<sup>46</sup>*

Подпрепоръката е дадена във връзка с констатацията по Част „Констатации и оценки“, Раздел II., т. 1.1.2. и т. 1.2.2. от одитния доклад, предвид отсъствието на:

- изисквания за условията и реда за извършване на дейности по оценки на изпълнението на стратегии за ВОМР от МИГ на национално ниво;

<sup>40</sup> Одитно доказателство № 3 Писмо изх. № 17-135 от 19.09.2023 г. на МЗХ

<sup>41</sup> Част „Констатации и оценки“, Раздел II, т. 1.4 и т. 2.1.4.3.

<sup>42</sup> Одитно доказателство № 3; Одитно доказателство № 3.6 Писмо изх. № 17-135 от 19.09.2023 г. на МЗХ, приложения – документи по т. 5 (договор)

<sup>43</sup> Одитно доказателство № 3; Одитно доказателство № 3.7 Писмо изх. № 17-135 от 19.09.2023 г. на МЗХ, приложения – документи по т. 5 (доклад, приложения, писмо от Интелект –Консулт) Одитно доказателство № 9; Одитно доказателство № 9.2 - писмо на МЗХ от 28.09.2023 г. - по Препоръка № 5 Протокол от 31.03.2022 г.

<sup>44</sup> Одитно доказателство № 3 Писмо изх. № 17-135 от 19.09.2023 г. на МЗХ, отговор по препоръка 5

<sup>45</sup> Одитно доказателство № 7 Решение по т. 4 в Протокол от проведена неprisъствена писмена процедура на Комитета по наблюдение на ПРСР 2014-2020 г., в периода 17 – 24.02.2022 г., удължена до 04.03.2022 г.; Приложение № 7 Доклад оценка ВОМР <https://www.mzh.government.bg/bg/politiki-i-programi/programi-za-finansirane/programa-za-razvitie-na-selskite-rayoni/komitet-po-nablyudenie-prsr-2014-2020/protokoli-ot-pismeni-proceduri-na-qn/>

<sup>46</sup> Част „Констатации и оценки“, Раздел II., т. 1.1.2. и т. 1.2.2.

- указания/насоки, съдържащи изисквания към изпълнителите (вътрешни или външни), квалификация и опит в оценяването, примерни оценителни въпроси и техническо задание за оценки, докладите от оценките и др.

В одитния доклад е констатирано, че отсъствието на правила и процедури, определени в нормативните или вътрешни актове, които да определят реда и начина за извършване на оценки на изпълнението на стратегии за местно развитие от МИГ води до различно разбиране и прилагане на дейностите, свързани с оценката, според практиката, възможностите и капацитета на местните инициативни групи.

Подпомагането от страна на УО на ПРСР 2014-2020 само чрез срещи с представители на МИГ и препращане на документи на ЕК не осигурява ефективното и ефикасно извършване на оценката на стратегиите за ВОМР от МИГ. По този начин се създава риск за получаване на навременна и качествена информация за нуждите на управление на стратегиите, идентифициране на пропуски и предприемане на адекватни действия за тяхното коригиране.

При проверката на изпълнението на подпрепоръката е установено, че на 01.06.2022 г. от отдел ВОМР на МИГ е изпратен документ „Оценка на ВОМР – наръчник за МИГ и МИРГ“. В писмото се посочва документът да се използва като указание при извършване на оценките на стратегиите за ВОМР, с цел изпълнение на изискванията на чл. 34, т. 3, б. „ж“ от Регламент (ЕС) № 1303/2013.<sup>47</sup>

Наръчникът е разработен от отдел за подкрепа „Мониторинг и оценка в областта на рибарството и аквакултурите“ (FAME)<sup>48</sup> и отдел за подкрепа “Европейската мрежа на рибарските райони” (FARNET).<sup>49</sup> Европейската мрежа за рибарските райони обединява местни групи за действие в областта на рибарството, управляващи органи, граждани и експерти от целия ЕС, за да работят за по-устойчивото развитие на рибарството и крайбрежните райони.<sup>50</sup> Отделът за подкрепа на FARNET е екип за техническа помощ, създаден от Европейската комисия за подпомагане на прилагането на ВОМР, в рамките на ЕФМДР. FAME подкрепя Европейската комисия и страните от ЕС в изграждането на капацитет за всички компоненти на общата система за мониторинг и оценка и гарантира, че съществуват ефективни и ефикасни системи, предоставящи информацията, изисквана от Регламента за общоприложими разпоредби и Регламента за ЕФМДР.<sup>51</sup>

Въпреки, че наръчникът е под редакцията на Генерална дирекция „Морско дело и рибарство“ на ЕК, в публикацията се заявява, че тя не носи отговорност за точността на данните, съдържанието или възгледите, изразени от определени членове. Европейската комисия не е приела или по какъвто и да е начин одобрила каквото и да било становище, публикувано в тази публикация, и на изявленията не трябва да се разчита като на становища на Комисията или на Генералната дирекция по морски въпроси и рибарство.<sup>52</sup>

Наръчникът съдържа четири глави - планиране на оценките; събиране и мониторинг на данни; прилагане на оценката на практика и използване на констатациите. Наръчникът има за цел предоставяне на лесни за използване инструменти и методи, заедно с примери от различни МИГ и МИРГ в Европейския съюз, които могат да служат като насоки за оценката на ВОМР.

С предоставянето на наръчника се подпомага дейността на МИГ, но доколкото документът съдържа общи, принципни насоки на авторите, само неговото препращане не отменя необходимостта от конкретен вътрешен документ, с които да се определят на национално ниво общи изисквания по отношение на процедурите по планиране, възлагане, извършване, приемане и одобряване на оценките, както и за подбор на оценители.

<sup>47</sup> Одитно доказателство № 3 Писмо изх.№ 17-135 от 19.09.2023 г. на МЗХ, отговор по препоръка 6; Одитно доказателство № 3.8 Приложения - Документи по т. 6, e-mail и Оценка СВМР

<sup>48</sup> [https://nrmbg.com/index.php?route=product/category&path=90\\_129](https://nrmbg.com/index.php?route=product/category&path=90_129)

<sup>49</sup> [https://webgate.ec.europa.eu/fpfis/cms/farnet2/about/at-a-glance/farnet\\_bg.html](https://webgate.ec.europa.eu/fpfis/cms/farnet2/about/at-a-glance/farnet_bg.html)

<sup>50</sup> [https://webgate.ec.europa.eu/fpfis/cms/farnet2/about\\_bg.html](https://webgate.ec.europa.eu/fpfis/cms/farnet2/about_bg.html)

<sup>51</sup> [https://nrmbg.com/index.php?route=product/category&path=90\\_129](https://nrmbg.com/index.php?route=product/category&path=90_129)

<sup>52</sup> Одитно доказателство № 3.8 Оценка на ВОМР, Наръчник на МИГ и МИРГ, стр.2

## **Подпрепоръка 6.1 е изпълнена частично.**

**6.2.** *Да се проведат обучения на МИГ за извършване на оценки за изпълнение на стратегии за ВОМР*<sup>53</sup>.

Подпрепоръката е дадена във връзка с констатацията по Част „Констатации и оценки“, Раздел II., т. 1.1.2. от одитния доклад, че през периода 2015 - 2019 г. не са провеждани обучения на МИГ за извършване на оценки на изпълнение на стратегии за ВОМР.

При проверката на изпълнението на подпрепоръката от МЗХ се посочва, че на МИГ са предоставяни методически указания от експертите на отдел ВОМР, във връзка с изпратения на 01.06.2022 г. документ „Оценка на ВОМР – наръчник за МИГ и МИРГ“. Методическата помощ е предоставяна по телефона и на срещи с отделни представители и служители на МИГ, провеждани в МЗХ.<sup>54</sup> От Асоциация Българска национална ЛИДЕР мрежа е проведено обучение на МИГ (29.11.2022 г. – 30.11.2022 г.) на тема „ВОМР – успехи и предизвикателства“, и поглед към бъдещето”. Част от обучението включва и извършване на оценка на СВОМР - планиране, изпълнение, методи за оценка, събиране на данни и анализиране на резултатите.<sup>55</sup> Обучения на МИГ не се организирани от отдел ВОМР.<sup>56</sup>

## **Подпрепоръка 6.2 е изпълнена частично.**

**7.** *Да бъдат ясно изведени в протоколите взетите решения на заседанията на Комитета за координация на Водено от общностите местно развитие, с определени изпълнител и срок*<sup>57</sup>.

Препоръката е във връзка с констатациите и изводите в част „Констатации и оценки“, Раздел I, т. 3.2. относно липсата на ясно изведени решения в протоколите от заседанията на Комитета за координация (КК) на подхода ВОМР; без определен изпълнител и срок, което е предпоставка за затруднения при проследяването на тяхното изпълнение.

За осигуряване на координация при прилагане на подхода ВОМР, на основание чл. 12, ал. 1 от ПМС № 161 от 2016 г.<sup>58</sup>, със заповед на министъра на земеделието, храните и горите е създаден Комитет за координация на ВОМР, който е колективен орган и е основан на принципа на партньорство. В одитния доклад са установени неясно определени или еднозначно изведени решения в протоколите от проведените четири редовни заседания на Комитета за координация на ВОМР през периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2019 г.

При проверката на изпълнението на препоръката е извършен преглед на протоколите от проведените заседания на КК след 2019 г. Към 14.09.2023 г.<sup>59</sup> са проведени три заседания на Комитета за координация на ВОМР<sup>60</sup>:

- Пето редовно заседание, документирано в Протокол от 14.12.2020 г.;
- Шесто редовно заседание, документирано в Протокол от 17.12.2021 г.;
- Седмо редовно заседание, документирано в Протокол от 21.12.2022 г.

Заседанията са провеждани при дневен ред, който основно включва преглед на напредъка на подхода ВОМР към края на всяка година (2020 г., 2021 г. и 2022 г.) и подготовката за прилагане на подхода през новия програмен период, както въпроси и отговори по прилагането на подхода.

<sup>53</sup> Част „Констатации и оценки“, Раздел II., т. 1.1.2.

<sup>54</sup> Одитно доказателство № 3 Писмо изх. № 17-135 от 19.09.2023 г. на МЗХ, отговор по препоръка 6; Одитно доказателство № 9

<sup>55</sup> Одитно доказателство № 9; Одитно доказателство № 9.3 писмо от 28.09.2023 г., с приложения – по Препоръка № 6 Програма на работна среща и обучение 29-30 м. ноември 2022 г., Списък на участниците в работната среща

<sup>56</sup> Одитно доказателство № 3 Писмо изх. № 17-135 от 19.09.2023 г. на МЗХ, отговор по препоръка 6

<sup>57</sup> Част „Констатации и оценки“, Раздел I, т. 3.2.

<sup>58</sup> за определяне на правила за координация между управляващите органи на програмите и местните инициативни групи, и местните инициативни рибарски групи във връзка с изпълнението на Подхода "Водено от общностите местно развитие" за периода 2014 - 2020 г., обн., ДВ, бр. 52 от 8.07.2016 г., в сила от 8.07.2016 г., посл. изм. бр. 63 от 25.07.2023 г., в сила от 01.08.2023 г.

<sup>59</sup> Изпълнението на одитната задача е на основание Заповед № ПК-03-02-004 от 07.09.2023 г., издадена от заместник-председател на Сметната палата, за възлагане на контрол за изпълнение на препоръките по одитен доклад № 0300201119

<sup>60</sup> Одитно доказателство № 3 Писмо изх. № 17-135 от 19.09.2023 г. на МЗХ; Одитно доказателство № 3.9 Документи по т. 7

Като цяло, заседанията имат информативен характер. Решенията, които са документирани в протоколите от трите заседания, проведени през периода 2020-2022 г., са за приемане на информацията за напредъка на подхода ВОМР за съответната година, предоставяна от представителите на УО на финансиращите програми. На пето заседание на КК е взето и решение за приемането на Вътрешните правила за работа на КК, във връзка с констатация в одитния доклад на Сметната палата. За изпълнение на функциите си от Комитета за координация на ВОМР са изготвени Вътрешни правила за работа, но тяхното приемане не е формализирано с решение като окончателен вариант, което създава риск за яснотата за работата на Комитета за координация. Съгласно протокола от пето заседание участниците са уведомени за промяна на Вътрешните правила с решение на КК, взето чрез писмена процедура, стартирана в края на м. ноември 2020 г. Допълненията са свързани с възможност за провеждане на заседанията на КК чрез видеоконферентна връзка.

Предвид характера на взетите решения, в протоколите не са посочени конкретни изпълнители и срок.<sup>61</sup>

#### **Препоръка 7 е изпълнена.**

#### **8. За следващия програмен период:**

**8.1.** *Да се утвърдят указания с ясно определени ред, форми (изготвяне на годишни доклади, включително проверка на годишни доклади, посещения на място и др.) и процедури за осъществяване на мониторинг на стратегии за ВОМР от МИГ, които да се предоставят на всички местни инициативни групи.*<sup>62</sup>

Подпрепоръката е дадена във връзка с констатацията по Част „Констатации и оценки“, Раздел I., т. 4.1. от одитния доклад, че в обхвата на задълженията на МИГ, посочени в Наредба № 22 от 2015 г. за прилагане на подмярка 19.2 са: наблюдение на изпълнението на проектите към стратегията, посещения на място на кандидати и получатели на финансова помощ, изготвяне на доклади, отчети и справки и др., във връзка с изпълнението на стратегията, изисквани от УО на ПРСР 2014-2020 или от друг УО. Изброяването на различните форми за наблюдение, без въвеждане на ясно определени правила за извършването им, не осигурява ефективното изпълнение на дейностите от МИГ.

В писмо от УО на ПРСР 2014-2020/СПРЗСР в МЗХ относно изпълнението на подпрепоръката е посочено, че при разработването на Условието за изпълнение на стратегиите за ВОМР през програмен период 2023-2027 г., от УО ще се въведат указания към МИГ относно изготвянето на годишните доклади и осъществяването на мониторинг по стратегиите за ВОМР, както и разработване на свои правила в тази връзка.<sup>63</sup>

Към отговора не е приложен проект на указания.<sup>64</sup>

#### **Подпрепоръка 8.1 не е изпълнена.**

**8.2.** *Да се възложи на МИГ да разработят и приемат правила/ процедури за извършване на мониторинг на изпълнението на съответната стратегия за ВОМР, в т. ч. изготвяне на годишни доклади, извършване на посещения на място и др.*<sup>65</sup>

Подпрепоръката е дадена във връзка с констатацията по Част „Констатации и оценки“, Раздел I., т. 4.2 и т. 5.1.4. от одитния доклад, че е:

- наблюдавана различна практика на изготвяне на докладите, разглеждане и одобряване от органите на МИГ от одитната извадка и липсата на утвърдени вътрешни правила/ процедури от МИГ за процеса на събиране и обобщаване на данните за изпълнение на стратегии за ВОМР и докладване на резултатите на органите на МИГ и УО на програмите;

<sup>61</sup> Одитно доказателство № 9 писмо МЗХ от 29.09.2023 г., допълнителни отговори по т. 7

<sup>62</sup> Част „Констатации и оценки“, Раздел I., т. 4.1.

<sup>63</sup> Одитно доказателство № 3 писмо на МЗХ от 19.09.23 г.

<sup>64</sup> Одитно доказателство № 3 писмо на МЗХ от 19.09.23 г.

<sup>65</sup> Част „Констатации и оценки“, Раздел I., т. 4.2, т. 5.1.4.

- различия в текстовете на споразуменията за изпълнение на стратегиите за ВОМР относно статута на МИГ при еднофондово финансиране и многофондово финансиране, които са следствие на липсата на ясно определени нормативни разпоредби за начина и формите на извършване на мониторинг за изпълнение на стратегиите за ВОМР от МИГ, вкл. за посещения на място.

В писмо от УО на ПРСР 2014-2020 в МЗХ относно изпълнението на подпрепоръката е посочено, че при разработването на Условието за изпълнение на стратегиите за ВОМР през програмен период 2023-2027 г., от УО ще се въведат указания към МИГ относно изготвянето на годишните доклади и осъществяването на мониторинг по стратегиите за ВОМР, както и разработване на свои правила в тази връзка.<sup>66</sup>

Към отговора не е приложен проект на указания.<sup>67</sup>

**Подпрепоръка 8.2 не е изпълнена.**

**8.3.** *Да се въведат в нормативния акт изисквания относно вида (текущ и/или последващ) и формата (по документи и/или чрез проверки на място) на осъществяване на мониторинг върху изпълнението на СВОМР от МИГ.*<sup>68</sup>

Подпрепоръката е дадена във връзка с констатацията по Част „Констатации и оценки“, Раздел I, т. 4.1. от одитния доклад, че осъществяването на мониторинг на изпълнението на стратегиите за ВОМР и провеждането на конкретни дейности за оценка на тези стратегии е сред основните задачи на МИГ, определени в Регламент (ЕС) № 1303/2013. В изпълнение на изискванията на Правото на общността, в националното законодателство е въведено задължение за мониторинг на стратегиите на ВОМР от МИГ, без да са регламентирани ред и процедури за осъществяването на тази дейност.

В писмо на УО на ПРСР/СПРЗСР в МЗХ относно изпълнението на подпрепоръката е уточнено, че нормативният акт е в процес на изготвяне съвместно с УО на всички участващи във финансирането на подхода програми. В проекта на нормативен акт са включени текстове относно изискванията за осъществяване на мониторинг върху изпълнението на СВОМР от МИГ.<sup>69</sup>

Към отговора не е приложен проект на нормативен акт.<sup>70</sup>

**Подпрепоръка 8.3 не е изпълнена.**

**9.** *Да се въведе съгласувателна процедура между УО на ПРСР и УО на оперативните програми, по годишните доклади за изпълнение на стратегиите за ВОМР, изготвяни от МИГ, с определяне на срок и становище от управляващите органи на оперативните програми за съгласуване.*<sup>71</sup>

Препоръката е дадена във връзка с констатацията по Част „Констатации и оценки“, Раздел I, т. 4.1 и т. 4.3. от одитния доклад, че:

- в Наредба № 22 от 2015 г. за прилагане на подмярка 19.2 на министъра на земеделието и храните е въведено изискване за изготвяне от МИГ и представяне на УО на ПРСР 2014-2020 и на УО на останалите програми годишен доклад за отчитане изпълнението на стратегия за ВОМР, в срок до 15 февруари на следващата календарна година. Управляващият орган на ПРСР 2014-2020 разглежда и одобрява годишните доклади на МИГ, след изразяване на становище от съответните УО, страни по споразумението за изпълнение на стратегия за ВОМР. Посоченото задължение на МИГ е допълнено и с изменението на ПМС № 161 от 04.07.2016 г., от м. април 2017 г., като част от дейностите за мониторинг на проектите в рамките на стратегия за ВОМР. Задължения по одобряване на годишните доклади на МИГ от УО на ПРСР 2014-2020 и съгласуване, чрез изразяване на

<sup>66</sup> Одитно доказателство № 3 писмо на МЗХ от 19.09.23 г.

<sup>67</sup> Одитно доказателство № 3 писмо на МЗХ от 19.09.23 г.

<sup>68</sup> Част „Констатации и оценки“, Раздел I, т. 4.1.

<sup>69</sup> Одитно доказателство № 3 писмо на МЗХ от 19.09.23 г.; Одитно доказателство № 9 Писмо от 28.09.2023 г.

<sup>70</sup> Одитно доказателство № 3 писмо на МЗХ от 19.09.23 г.; Одитно доказателство № 9 Писмо от 28.09.2023 г.

<sup>71</sup> Част „Констатации и оценки“, Раздел I, т. 4.1 и т. 4.3.

становище от УО на останалите програми, в ПМС № 161 от 04.07.2016 г. не е регламентирано;

- изисквания за съгласуване на годишните доклади са включени в раздел „Мониторинг“, на глава ВОМР от процедурните наръчници на част от оперативните програми. За координация и взаимодействие между УО на ПРСР 2014-2020 и УО на оперативните програми относно съгласуване на изготвените от МИГ годишни доклади за отчитане изпълнението на стратегиите за ВОМР не е приета конкретна процедура, с определени срокове.

В писмо на УО на ПРСР/ СПРЗСР в МЗХ относно изпълнението на препоръката е посочено, че в проекта на нормативен акт се съдържат текстове относно съгласувателната процедура. Нормативният акт е в процес на изготвяне съвместно с УО на всички участващи във финансирането на подхода програми. В случай, че УО на СПРЗСР е отговорен управляващ орган през програмен период 2023-2027 г., годишните доклади след одобрението от УО на СПРЗСР ще бъдат изпращани на другите УО само за информация, а не за одобрение.<sup>72</sup>

Към отговора не е приложен проект на нормативен акт.<sup>73</sup>

**Препоръка 9 не е изпълнена.**

**10. Да се инициират нормативни промени като се въведат изисквания за определяне на съдържанието на годишните доклади за изпълнението на стратегиите за ВОМР, изготвени от МИГ, срок за одобрение от УО на ПРСР 2014-2020, ред за коригиране на установена нередовност, непълнота или неяснота на представения доклад и уведомяване на МИГ, както и задължение за разглеждане и одобряване на докладите от Общото събрание и Управителния съвет на МИГ.<sup>74</sup>**

Препоръката е дадена във връзка с констатацията по Част „Констатации и оценки“, Раздел I., т. 4.1. от одитния доклад, че освен въвеждане на задължение на МИГ за докладване изпълнението на стратегия за ВОМР в определен срок, публикуване на доклада, одобряването от УО на ПРСР, след изразяване на становище от УО на оперативните програми, правила и ред относно тази дейност не са нормативно определени. Липсват нормативни изисквания за определяне на съдържанието на докладите; срокове за одобрение от УО на ПРСР; ред за коригиране на установена нередовност, непълнота или неяснота на представения доклад и уведомяване на МИГ, както и задължение за разглеждане и одобряване на докладите от Общото събрание и Управителния съвет на МИГ.

В писмо на УО на ПРСР/СПРЗСР в МЗХ относно изпълнението на препоръката е посочено, че процедурата е включена в проекта на нормативен акт, който е в процес на изготвяне съвместно с УО на всички участващи във финансирането на подхода програми и ще бъде издаден на основание чл. 28, ал. 1, т. 2 от ЗУСЕФСУ<sup>75</sup>. Образецът на доклад ще бъде част от условията за изпълнение на стратегии за ВОМР.<sup>76</sup>

Към отговора не са приложени посочените документи.<sup>77</sup>

**Препоръка 10 не е изпълнена.**

**11. Да се оптимизира в посока увеличаване на числеността на персонала административния капацитет на отговорното структурно звено за прилагане на подхода ВОМР към Управляващия орган на ПРСР<sup>78</sup>.**

Препоръката е дадена във връзка с констатацията по Част „Констатации и оценки“, Раздел I., т. 1.3.2.1. от одитния доклад, че се наблюдава тенденция към намаляване на

<sup>72</sup> Одитно доказателство № 3 писмо на МЗХ от 19.09.23 г.; Одитно доказателство № 9 Писмо от 28.09.2023 г.

<sup>73</sup> Одитно доказателство № 3 писмо на МЗХ от 19.09.23 г.; Одитно доказателство № 9 Писмо от 28.09.2023 г.

<sup>74</sup> Част „Констатации и оценки“, Раздел I., т. 4.1.

<sup>75</sup> Министерският съвет определя с нормативен акт правила за прилагане на подхода ВОМР за съответния програмен период

<sup>76</sup> Одитно доказателство № 3 писмо на МЗХ от 19.09.23 г.; Одитно доказателство № 9 Писмо от 28.09.2023 г.

<sup>77</sup> Одитно доказателство № 3 писмо на МЗХ от 19.09.23 г.; Одитно доказателство № 9 Писмо от 28.09.2023 г.

<sup>78</sup> Част „Констатации и оценки“, Раздел I., т. 1.3.2.1.

утвърдената численост в отговорното структурно звено в УО на ПРСР по прилагане на подхода ВОМР. Към 01.01.2015 г. отделът е с утвърдена численост от 13 щатни бройки експертен персонал и 9 служители допълнителна численост по ПМС № 230 от 2009 г., или общо 22. От 21.04.2015 г. е извършено преструктуриране в дирекция „Развитие на селските райони“, в резултат на което утвърдената численост на отдела е намалена на 9 щатни бройки експертен състав и 5 служители по ПМС № 230 от 2009 г., или общо 14. През 2017 г. отново са намалени щатните бройки на експертите - с 2, а през 2019 г. са увеличени с 1, или утвърдената обща численост към 31.12.2019 г. е 13.

Относителният дял на заетите експертни служители и допълнителната численост по ПМС № 230 от 2009 г. в отдел ВОМР към 01.01.2015 г. и към 31.12.2019 г. е 77 на сто спрямо утвърдената численост към посочения период.

В писмо на УО на ПРСР 2014-2020/СПРЗСР в МЗХ относно изпълнението на препоръката е посочено, че в отдел ВОМР е назначен един експерт по ПМС № 209 от 2015 г., а един експерт е в отпуск по майчинство. Началникът на отдел ВОМР е предоставял доклади относно необходимостта за организиране на работата по подхода ВОМР за програмния период 2023 – 2027 г. до ръководствата на министерството, но към 19.09.2023 г. не е взето съответното управленско решение.<sup>79</sup>

Към 01.09.2023 г. утвърдената численост на отдел ВОМР в дирекция „Развитие на селските райони“ е 9 служители на служебно правоотношение и 5 служители, допълнителен персонал по ПМС № 209 от 2015 г. или общо 14 бр., с което е достигната числеността на структурното звено от 21.04.2015 г., което е с 1 бр. повече от числеността към 31.12.2019 г. Заетите с прилагането на подхода ВОМР към 31.09.2023 г. са 9 служители по служебно правоотношение и 3 служители по ПМС № 209 от 2015 г. или общо 12 длъжности, което показва увеличение с 10 на сто спрямо относителният дял на заетите длъжности към 31.12.2019 г. От посочените данни не може да се твърди, че е постигнато оптимизиране на административния капацитет на отговорното структурно звено за прилагане на подхода ВОМР към Управляващия орган на ПРСР, в т.ч. чрез увеличаване на числеността на персонала.<sup>80</sup>

### **Препоръка 11 не е изпълнена.**

**II. При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките към изпълнителния директор на Държавен фонд „Земеделие“ е установено:**

**По препоръка 1.** *За да се осигури в максимална степен интегриране на информацията относно изпълнението на мерките и дейностите, финансирани със средства от ЕЗФРСР, да се предприемат действия за ускоряване на процесите по изграждане на:*

**1.1.** *Интерфейс за осъществяване на електронен обмен на данни между и ИСАК и ИСУН 2020, с оглед през следващия програмен период да бъде въведен в действие*<sup>81</sup>.

Подпрепоръката е дадена във връзка с констатацията по Част „Констатации и оценки“, Раздел I, т. 2.1.4.3. от одитния доклад, че към края на м. април 2020 г. все още не е изграден интерфейс за автоматичен обмен на данни между ИСУН 2020 и ИСАК, въпреки че още през 2017 г. от страна на дирекция ЦКЗ е осигурена функционалността за пренос на данни в ИСУН 2020. През 2018 г., след проведени работни срещи и осъществена комуникация между дирекция ЦКЗ, УО на ПРСР 2014-2020 и ДФЗ, е поет ангажимент от ДФЗ, определен набор от данни в структуриран вид да бъдат изтеглени от ИСАК и заредени в ИСУН 2020. С писмо на директора на дирекция ЦКЗ от м. септември 2019 г., на МЗХГ и ДФЗ е изпратен одобрен и предварително съгласуван формат на файл, по който да се извърши интеграцията на данните, налични в ИСАК по процедурите, обявени преди

<sup>79</sup> Одитно доказателство № 9; Одитно доказателство № 9.4 Писмо от 28.09.2023 г. на МЗХ, с приложение екранни снимки

<sup>80</sup> Одитно доказателство № 3; Одитно доказателство № 3.10 писмо на МЗХ от 19.09.23 г., с приложение; Одитно доказателство № 9 Писмо от 28.09.2023 г.

<sup>81</sup> Част „Констатации и оценки“, Раздел I, т. 2.1.4.3.

включването на ПРСР 2014-2020 г. в ИСУН 2020, съгласно приложени таблици. На 13.12.2019 г. от ДФЗ е изготвена и одобрена заявка, чрез електронния модул в ИСАК, за генериране на справка във формат и структура изискана от дирекция ЦКЗ с цел трансфер на данни между ИСАК и ИСУН 2020. Към 09.10.2020 г. справката е в процес на доработване от външен изпълнител.

При проверката на изпълнението на подпрепоръката е установено, че съгласно изменение на Закон за подпомагане на земеделските производители (ЗПЗП) заявленията за подпомагане и исканията за плащане по интервенциите от дял III, глава II, глава III и глава IV от Регламент (ЕС) 2021/2115 и по техническата помощ по Стратегическия план за развитието на земеделието и селските райони на Република България за периода 2023 - 2027 г. (СПРЗСР) ще се администрират чрез ИСАК.<sup>82</sup>

Съгласно чл. 52, ал. 7 и ал. 8 от ЗПЗП подходът „Водено от общностите местно развитие“ (ВОМР) ще продължи да се предоставя по реда на Закона за управление на средствата от Европейските фондове при споделено управление (ЗУСЕФСУ), като с цел осигуряване изпълнението на СПРЗСР 2023-2027 г. Държавен фонд „Земеделие“ (ДФЗ) и дирекция „Централно координационно звено“ (ЦКЗ) следва да сключат споразумение за обмен на информация. Към 19.09.2023 г. споразумението все още не е сключено.<sup>83</sup>

Във връзка със законодателната промяна, по информация на ДФЗ, ограниченият финансов ресурс, усилията и възможностите са насочени към изграждане на Система за електронни услуги,<sup>84</sup> през която чрез индивидуални профили на кандидатите ще бъдат подавани заявленията за подпомагане и исканията за плащане и ще бъдат подписвани с квалифициран електронен подпис.<sup>85</sup> Поради посочените причини не е предвидено продължаване предприемането на дейности по изграждане на интерфейс между ИСАК и ИСУН 2020 и разходването на огромен финансов ресурс, имайки предвид, че през ИСУН ще се обработват единствено интервенциите, свързани с подхода ВОМР, които са малка част от бюджета на СПРЗСР 2023-2027 г.<sup>86</sup>

### **Подпрепоръка 1.1. не подлежи на изпълнение.**

*1.2. Информационния модул за мониторинг като част от ИСАК, с оглед през следващия програмен период да бъде въведен в действие.<sup>87</sup>*

Подпрепоръката е дадена във връзка с констатацията по Част „Констатации и оценки“, Раздел I, т. 2.1.4.3. от одитния доклад, че в ПРСР 2014-2020 г. е предвидено изграждане на информационен модул за наблюдение, като част от информационната система на ДФЗ-РА, с възможности за отчитане в реално време на всички индикатори по индикаторен план и резултата от изпълнението на мерките. Целта е автоматично извеждане на достоверни стойности за тяхното изпълнение, включително индикаторите за резултат, за продукт, финансовите и целевите индикатори и индикаторите от рамката за изпълнение. Разработването на информационния модул за мониторинг следва да се извърши от ДФЗ-РА, съгласувано с УО.

Към края на м. април 2020 г. модулът за автоматично извеждане на показателите за финансов и индикаторен напредък е в процес на изграждане. До звено ИСАК в ДФЗ е изпратена утвърдена заявка за изграждане на автоматизиран модул, с уточнени параметри по различни мерки от ПРСР. Взето е решение заявката за модула да се препрати за съгласуване и изпълнение от външен изпълнител. Според ДФЗ-РА проблем в изграждането на модула е структурата на събираните данни, което налага ръчната им обработка и невъзможността към посочения период процесът да бъде автоматизиран.

<sup>82</sup> Чл. 52 от Закон за подпомагане на земеделските производители, ДВ, бр. 102 от 2022 г., в сила от 01.01.2023 г.

<sup>83</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>84</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>85</sup> Чл. 52, ал. 3 от Закон за подпомагане на земеделските производители

<sup>86</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>87</sup> Част „Констатации и оценки“, Раздел I, т. 2.1.4.3.



При проверката на изпълнението на подпрепоръката е установено, че съгласно измененията в ЗПЗП<sup>88</sup> интервенциите по СПРЗСР 2023 – 2027 г. няма да се обработват по реда на ЗУСЕФСУ, т. е. в ИСУН 2020 с изключение на подхода ВОМР. В тази връзка по преценка на ДФЗ-РА е нецелесъобразно, включително финансово, да бъдат изградени интерфейс и модул между ИСУН 2020 и ИСАК.<sup>89</sup> С изменението на ЗПЗП от 01.01.2023 г.<sup>90</sup> е предвидено ДФЗ-РА, съгласувано с УО на СПРЗСР 2023 – 2027 г., да създадат Електронна информационна система, съдържаща информация относно изпълнението на Стратегическия план<sup>91</sup>. Информацията е необходима за наблюдение и докладване на изпълнението на СПРЗСР 2023 – 2027 г., за наблюдение на напредъка по заложените цели и целеви стойности, вкл. информация за всеки ползвател на помощ и операция. Заедно с разработването на информационната система (ЕИС) на ДФЗ-РА за периода 2023-2027, Разплащателната агенция, съгласувано с УО, следва да разработи и информационен модул за мониторинг“.

Според ДФЗ-РА е извършено подобрене на наличните в ИСАК клонове, в които се попълват данните за наблюдение и оценка по подадените искания за плащане, като клоновете са допълнени с необходимата за отчитането информация и са максимално автоматизирани. Информацията, необходима за изготвяне на справки за отчитане на показателите за финансов и индикаторен напредък, се изтегля от клоновете автоматизирано в регистри.<sup>92</sup>

Съгласно Устройствения правилник на ДФЗ-РА за прилагането на интервенциите по СПРЗСР 2023 – 2027 г. е създадена нова дирекция „Мониторинг, докладване и оценка“, която да обобщава всички данни относно изпълнението на Стратегическия план, които са необходими за мониторинга и оценката, и по-специално за наблюдението на напредъка към заложените цели и целеви стойности.<sup>93</sup>

Към 27.09.2023 г. от дирекцията са предприети действия по организиране на изграждането на система, която да позволява извличането на наличните данни от ИСАК в предварително дефинирани справки, които все още не са окончателно фиксирани от страна на МЗХ, и да генерира годишния доклад за качеството на изпълнението по чл. 134 от Регламент 2021/2115. Предвижда се да има модул, в който да се обобщават всички данни предоставени по време на заявяването и плащането, кодирани от оперативните дирекции съгласно относимите им показатели за мониторинг, отчитане и т.н., както регламентите предвиждат.<sup>94</sup>

### **Подпрепоръка 1.2.е в процес на изпълнение**

*2. Да се осигури достъп на служителите на отговорното структурно звено за прилагане на подхода ВОМР към Управляващия орган на Програмата за развитието на селските райони до ИСАК.<sup>95</sup>*

Препоръката е дадена във връзка с констатацията по Част „Констатации и оценки“, Раздел I, т. 2.1.4.3. от одитния доклад, че за целите на мониторинга на подхода ВОМР, достъп до ИСАК е предоставен само на част от служителите от УО на ПРСР 2014-2020 г. Служителите на отдел ВОМР в УО на ПРСР нямат достъп до модулите на ИСАК и възможност за генериране на справки по определени критерии, независимо че отделът е отговорно структурно звено за прилагане на подхода. Информацията от ИСАК, необходима за мониторинга на подмярка 19.2 „Прилагане на операции в рамките на стратегии за водено от общностите местно развитие“ се изисква и предоставя от ДФЗ-РА с писма. От ДФЗ-РА

<sup>88</sup> Чл. 52 от Закон за подпомагане на земеделските производители, ДВ, бр. 102 от 2022 г., в сила от 01.01.2023 г.

<sup>89</sup> Одитно доказателство № 8

<sup>90</sup> Чл. 51 от Закон за подпомагане на земеделските производители, ДВ, бр. 102 от 2022 г., в сила от 01.01.2023 г.

<sup>91</sup> съгласно чл. 130 от Регламент (ЕС) 2021/2115

<sup>92</sup> Одитно доказателство № 8

<sup>93</sup> Чл. 41а, ал. 2, т. 9 и 10 от Устройствения правилник на ДФЗ, бр. 100 от 16.12.2022 г., в сила от 1.01.2023 г., в сила от 01.01.2023 г.

<sup>94</sup> Одитно доказателство № 8

<sup>95</sup> Част „Констатации и оценки“, Раздел I, т. 2.1.4.3.

се изпращат на УО на ПРСР и ежемесечни справки с основни данни за напредъка, в т. ч. по подмярката.

При проверката е установено, че е налице противоречива информация за хода на изпълнението на препоръката от страна на МЗХ и ДФЗ-РА:

Към първоначално представена на Сметната палата информация от МЗХГ, във връзка с предприетите действия за изпълнението на препоръката, е приложено писмо вх. № 10-1057 от 16.11.2021 г. на заместник изпълнителен директор на ДФЗ до заместник-министър на земеделието, храните и горите, в което се посочва, че за осигуряване на достъп до ИСАК е необходимо да се предоставят данни за лицата от отговорното структурно звено, на които да се предостави достъпа.<sup>96</sup>

В рамките на осъществения контрол за изпълнение на препоръката от МЗХ е представено писмо № 10-1057 от 16.12.2021 г. на ръководителя на УО на ПРСР до изпълнителния директор на ДФЗ, с което се изисква предоставяне на достъп до ИСАК за всички служители от отдел ВОМР в дирекция „Развитие на селските райони“. Същевременно, в него се посочва, че списъкът на експертите от отдела, с данни за тях, е изпратен на ДФЗ-РА с писмо от м. май 2019 г. и се иска добавяне към списъка на още един служител.<sup>97</sup>

Независимо от провежданата кореспонденция между МЗХ и ДФЗ, проблемът не е решен и служителите на отдел ВОМР нямат достъп до ИСАК.<sup>98</sup>

**Препоръка 2 не е изпълнена.**

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Проверката на изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит „Мониторинг и оценка на подхода „Водено от общностите местно развитие“ за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2019 г. показва, че на министъра на земеделието и храните и изпълнителния директор на Държавен фонд „Земеделие“ - Разплащателна агенция са дадени общо 13 (тринадесет) препоръки, като към 5 (пет) от тях са дадени общо 12 (дванадесет) подпрепоръки.

От дадените към министъра на земеделието и храните 11 (единадесет) препоръки, от които 4 (четири) с общо 10 (десет) подпрепоръки:

- 2 (две) препоръки и 2 (две) подпрепоръки са изпълнени;
- 1 (една) препоръка и 2 (две) подпрепоръки са в процес на изпълнение;
- 4 (четири) препоръки и 3 (три) подпрепоръки не са изпълнени;
- 2 (две) подпрепоръки са изпълнени частично;
- 1 (една) подпрепоръка не подлежи на изпълнение.

От дадените към изпълнителния директор на Държавен фонд „Земеделие“ 2 (две) препоръки, с 2 (две) подпрепоръки:

- 1 (една) препоръка не е изпълнена;
- 1 (една) подпрепоръка е в процес на изпълнение и
- 1 (една) подпрепоръка не подлежи на изпълнение.

От дадените с одитен доклад № 0300201119 за извършен одит „Мониторинг и оценка на подхода „Водено от общностите местно развитие“ за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2019 г. общо 13 (тринадесет) препоръки:

- 2 (две) са изпълнени,

<sup>96</sup> Одитно доказателство № 1; Одитно доказателство № 1.1 - Писмо вх. № 04-09-6 от 09-12.2021 г. на МЗХГ до СП, Приложение – писмо № 10-1057 от 16.11.2021 г. на ДФЗ до МЗХГ

<sup>97</sup> Одитно доказателство № 3; Одитно доказателство № 3.5 - писмо изх. № 17-135 от 19.09.2023 г. на МЗХ, Приложение по т. 3; Одитно доказателство № 9; Одитно доказателство № 9.1 - Препоръка №3 писмо 10-455 до ДФЗ-РА от МЗХ към допълнително писмо от МЗХ от 28.09.2023 г.

<sup>98</sup> Одитно доказателство № 3 писмо изх. № 17-135 от 19.09.2023 г. на МЗХ

- 4 (четири) са в процес на изпълнение;
- 1 (една) е частично изпълнена,
- 6 (шест) не са изпълнени.

В хода на проверката са събрани 9 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 № 291 на Сметната палата от 03.09.2024 г.

#### ОПИС НА ДОКАЗАТЕЛСТВАТА

№	Доказателства	Брой листове
1.	Писмо изх. № КД06-1 от 09.12.2021 г. на министъра на земеделието, храните и горите за представяне на информация относно изпълнението на дадените препоръки, с приложение - Предприети мерки и срокове за изпълнение на препоръките от одитен доклад на Сметната палата	електронен носител - CD
1.1.	Писмо вх. № 10-1057 от 16.11.2021 г. на заместник изпълнителен директор на ДФЗ до заместник-министър на земеделието, храните и горите за предоставяне на достъп до ИСАК	електронен носител - CD
1.2.	Писмо вх. № 03-544 от 10.11.2021 г. от директора на ЦКЗ, Министерски съвет до УО на ПРСР	електронен носител - CD
2.	Писмо вх. № 70-00-1 от 25.02.2021 г. на изпълнителния директор на Държавен фонд „Земеделие“ относно изпълнение на препоръките, приложение – Докладна записка и утвърден план за действие за изпълнение на препоръките	електронен носител - CD
3.	Писмо изх. № 17-135 от 19.09.2023 г. на министъра на земеделието и храните за представяне на информация относно изпълнението на дадените препоръки, с приложения:	6 бр.+ 1 бр. CD
3.1.	<u>По т. 2.1.</u> Екранни снимки от ИСУН 2020 – справки за договори на ОПОС, ОПИК, ОПНОИР и ОПРЧР; 4 бр. таблици във формат „Ексел“ за справки на договори за две МИГ по ОПИК, ОПНОИР, ОПОС и ОПРЧР;	електронен носител - CD
3.2.	<u>По т. 2.3.</u> Писмо изх. № 91-96 от 04.02.2022 г. от УО на ПРСР 2014-2020 г. до МИГ, изпълняващи стратегии за местно развитие, с изисквания към регистрите и базите данни	електронен носител - CD
3.3.	<u>По т. 2.3.</u> Контролни листове от посещения на място на три МИГ	електронен носител - CD
3.4.	<u>По т. 2.3.</u> Писмо по електронна поща от м. април 2022 г. за изпратени до МИГ образци на бази данни – 3 бр. образци	електронен носител - CD
3.5.	<u>По т. 3</u> Писмо изх. № 10-1057 от 16.12.2021 г. на ръководителя на УО на ПРСР до изпълнителния директор на ДФЗ за искане право на достъп до ИСАК	електронен носител - CD
3.6.	<u>По т. 5</u> Договор № РД51-97 от 07.09.2021 г. между Министерството на земеделието, храните и горите и „Интелект консулт плус – ЦМ“ ЕООД за текуща оценка по ЛИДЕР и ВОМР	електронен носител - CD
3.7.	<u>По т. 5</u> Съпроводително писмо с рег. № 70-1191 от 29.03.22 г. от „Интелект консулт плус – ЦМ“ ЕООД; доклад от извършената оценка, с приложения	електронен носител - CD
3.8.	<u>По т. 6</u> Писмо по електронна поща от 01.06.2022 г. до МИГ от отдел ВОМР за предоставяне на документ „Оценка на ВОМР – наръчник за МИГ и МИРГ“	електронен носител - CD

3.9.	<u>По т. 7</u> Протоколи от заседания на Комитета за координация за 2020 г., 2021 г., 2022 г.	електронен носител - CD
3.10.	<u>По т. 11</u> Справка за заетата численост на персонала в отдел ВОМР към 30.09.2023 г.	електронен носител - CD
4.	Писмо изх. № 02-5000/1#9 от 19.09.2023 г. на изпълнителния директор на Държавен фонд „Земеделие“ за представяне на информация относно изпълнението на дадените препоръки, с приложения:	електронен носител - CD
5.	Справки, генерирани във формат „Ексел“ от ИСУН 2020 – от одитния екип	електронен носител - CD
6.	Заповед № РД09-524 от 19.05.2023 г. на заместник - министър на земеделието и УО на СПРЗСР за периода 2023-2027 г. за утвърждаване на указания към МИГ за изискванията към стратегиите за ВОМР	електронен носител - CD
7.	Протокол от неприсъствена писмена процедура на Комитета по наблюдение на ПРСР 2014-2020 г., проведена в периода 17 – 24.02.2022 г.; Приложение № 7 Доклад текуща оценка	електронен носител - CD
8.	Писма по електронна поща от 27.09.2023 г. на ДЗФ – 2 бр., с приложение регистър справки	електронен носител - CD
9.	Писмо по електронна поща от 28.09.2023 г. на МЗХ, с приложения:	електронен носител - CD
9.1.	По Препоръка № 3 - Писмо № 10-455 от МЗХ до ДФЗ-РА	електронен носител - CD
9.2.	по Препоръка № 5 - Протокол от 31.03.2022 г. за приемане на окончателен доклад от извършена текуща оценка	електронен носител - CD
9.3.	По Препоръка № 6 - Програма на работна среща и обучение 29-30 м. ноември 2022 г., Списък на участниците в работната среща	електронен носител - CD
9.4.	Визуализирано доказателство за изпращането на доклади относно структурата за прилагане на подхода ВОМР, включително административен капацитет	електронен носител - CD