

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
СМЕТНА ПАЛАТА

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

от одитен доклад № 0300201518
за извършен одит „Ефективност на мерките и дейностите за подобряване на
управлението на битовите отпадъци, финансирани по
Оперативна програма „Околна среда“ 2014 - 2020 г.“,
за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2018 г.

Настоящият доклад е приет с Решение № 308 от 27.08.2020 г. на Сметната палата (Протокол № 33)

ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, в изпълнение на т. 8 от Решение № 429 от 27.09.2017 г. и Заповед № ПК-03-02-003 от 08.07.2020 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена проверка за изпълнението на препоръките по одитен доклад № 0300201518 за извършен одит „Ефективност на мерките и дейностите за подобряване на управлението на битовите отпадъци, финансирани по Оперативна програма „Околна среда“ 2014 - 2020 г.“, за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2018 г.

В резултат на извършения одит към министъра на околната среда и водите са дадени 10 (десет) препоръки, със 17 подпрепоръки, със срок на изпълнение шест месеца от получаването на окончателния одитен доклад, или до 30.06.2020 г.

В определения срок от министъра на околната среда и водите е изпратено писмено уведомление¹ до председателя на Сметната палата на Република България, относно предприетите мерки за изпълнение на препоръките.

По време на проверката, с писма вх. № 04-10-14 на 22.07.2020 г. и № 04-10-14 на 24.07.2020 г., е представена информация за предприетите мерки и действия за изпълнение на дадените препоръки. Към писмата са приложени документи, удостоверяващи предприетите действия.

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

РЕЗУЛТАТИ

При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките към министъра на околната среда и водите е установено:

По препоръка 1. *Да се предприемат действия за повишаване на функционалния и административен капацитет на експертните работни групи за оценка на проектните предложения и на бенефициентите с цел минимизиране на риска от забавяне на оценителния процес при процедурите на директно предоставяне на безвъзмездна финансова помощ (БФП), респективно на риска от забавянето на усвояването на средствата.*

Препоръката по част „Препоръки“, т. 1 е дадена във връзка с констатациите по част „Констатации и оценки“, раздел II, т. 1.2. от одитния доклад, относно установено забавяне в оценителния процес през 2015 г. и 2016 г.

1.1. През 2018 г. от Управляващия орган (УО) на Оперативна програма „Околна среда“ 2014 - 2020 г. (ОПОС), на основание чл. 258 - чл. 262 от Закона за задълженията и договорите са сключени пет договора за изпълнение на услуга за оценка на проектно предложение с 5 външни оценители. Сключените договори са с предмет: оценка на проектни предложения по Приоритетна ос 2 „Отпадъци“ (ПО2) на ОПОС 2014 - 2020 г., процедури BG16M1OP002-2.008 и BG16M1OP002-2.009 изпълнението по които е удължено с анекс до края на 2020 г.²

За периода от месец юни 2019 г. до месец юни 2020 г. експертите от УО на ОПОС 2014 - 2020 г. извършват оценки на проектни предложения по три процедури - BG16M1OP002-2.009 „Изпълнение на демонстрационни проекти в областта на управлението на отпадъците“; BG16M1OP002-2.010 „Рекултивация на депа за закриване, предмет на процедура по нарушения на правото на ЕС по дело C-145/14“ и

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 4

BG16M1OP002-2.005 „Проектиране и изграждане на компостиращи инсталации за разделно събрани зелени и/или биоразградими отпадъци“. От издадените пет заповеди за назначаване на експертни работни групи (ЕРГ) за оценка на проектни предложения от Ръководителя на Управляващия орган (РУО), четири³ са издадени след стартиране на срока за оценка на проектните предложения⁴. Датата, от която стартира оценителния процес, е определена в заповедите за определяне на ЕРГ за оценка и е датата, следваща деня, посочен за краен срок за подаване на проектните предложения по съответната процедура. Тази дата предхожда датата на издаване на заповедта, респективно датата на определяне на ЕРГ за оценка в резултат на което, продължителността на оценителния процес е намалена.

По процедура BG16M1OP002-2.010 „Рекултивация на депа за закриване, предмет на процедура по нарушения на правото на ЕС по дело С-145/14“ оценката на подадените проектни предложения е приключена в срока, определен в заповедта за назначаване на Експертна работна група. По процедура BG16M1OP002-2.009 „Изпълнение на демонстрационни проекти в областта на управлението на отпадъците“, оценителният доклад е представен два месеца след срока, определен със Заповед № РД-ОП-110 от 30.08.2019 г. на РУО. Най-голямо закъснение е установено при оценката на проектно предложение BG16M1OP002-2.005-0018 „Проектиране и изграждане на територията на община Кричим на компостираща инсталация за разделно събрани зелени и/или биоразградими отпадъци, генерирани от община Кричим и община Перушица, включително осигуряване на необходимото оборудване и на съоръжение и техника за разделно събиране на зелени и биоразградими отпадъци“, с бенефициент – община Кричим. Оценителният процес е продължил 455 календарни дни, като закъснението след 90 дневния срок, определен в чл. 44, ал. 2 от ЗУСЕСИФ, възлиза на 365 дни.⁵

1.2. Съгласно предоставената информация, през периода от 01.01.2019 г. до 10.08.2020 г., УО на ОПОС е провел само една разяснителна кампания в рамките на 2 дни (24-25.07 2019 г.), насочена към потенциални бенефициенти на БФП по ПО 2 „Отпадъци“, по процедура BG16M1OP002-2.009 „Изпълнение на демонстрационни проекти в областта на управлението на отпадъците“ за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ (БФП) чрез подбор на проекти. Разяснителната кампания е проведена на основание чл. 20, ал. 1 от ЗУСЕСИФ.⁶

Предвид изложеното, не може да се потвърди, че предприетите мерки и действия от УО за повишаване на функционалния и административен капацитет на експертните работни групи за оценка на проектните предложения и на бенефициентите с цел минимизиране на риска от забавяне на оценителния процес са достатъчни и ефективни, поради което целта на препоръката не може да се оцени като постигната.

Препоръка 1 не е изпълнена.

По препоръка 2. В Наръчника по ОПОС 2014 - 2020 г. да се регламентират процедури относно действията на експертите от отдел „Мониторинг“ за:

2.1. инициране и извършване на проверка на място на рискови според експертите приключени проекти;

2.2. разработване на критерии за определяне на рискови проекти и интензитета за тяхното наблюдение;

³ По процедури BG16M1OP002-2.010, „Рекултивация на депа за закриване, предмет на процедура по нарушения на правото на ЕС по дело С-145/14“ и BG16M1OP002-2.005

⁴ Одитно доказателство № 3

⁵ Одитно доказателство № 3

⁶ Одитно доказателство № 4

2.3. създаване на регистър/база данни за проекти, при които са установени нарушения/неизпълнение и изготвяне на план за действие за проследяване на коригирането на установените несъответствия.

Препоръката включва в себе си три подпрепоръки и е свързана с констатациите по част „Констатации и оценки“, Раздел II, т. 2.1. от одитния доклад, че регламентираните в Процедурния наръчник за ОПОС 2014 - 2020 г. (Раздел Q „Извършване на проверки на място по ОПОС 2014 - 2020 г.“) правила и процедури, създават само общи условия за изпълнение на нормативно определените функции и задачи по мониторинг от Отдел „Мониторинг“.

2.1. В процедура Q „Извършване на проверки на място по Оперативна програма „Околна среда“ 2014 - 2020 г. от Процедурен наръчник на ОПОС 2014 - 2020, актуализиран от 30.04.2020 г., не са регламентирани ред и процедури за инициране и извършване на проверки на място на рискови според експертите проекти⁷.

2.2. Съгласно утвърдената Методика и критерии за определяне на рискови проекти (Приложение № 2) от Процедурния наръчник за ОПОС 2014 - 2020 г.⁸, рисковите проекти, които следва да се включат в Годишния план за проверки на място по ОПОС 2014 – 2020 г. се определят по следните критерии:

- Критерий 1: В Годишния план (ГП) за проверки на място се включват всички проекти, приключващи в рамките на конкретната календарна година и за които предстои подаване на окончателно плащане. Проектите, попадащи в хипотезата на Критерий 1 се включват задължително в ГП.

- Критерий 2: Размер на безвъзмездната финансова помощ (БФП): За всяка приоритетна ос в ГП се включва минимум 1 брой от проектите в изпълнение с най-голяма стойност. За всяка следваща календарна година по този критерий се включват проекти, които не са обхванати от годишния план за предходната година.

- Критерий 3: Финансово изпълнение на проектите: Съгласно този критерий, в ГП се включват проекти с констатиран минимален размер на заявени за възстановяване средства чрез междинни искания за плащане (до 10 на сто от БФП) за периода от стартиране на проекта до началото на календарната година, за която се изготвя ГП.

- Критерий 4: Физическо изпълнение на проектите: Съгласно този критерий, в ГП се включват проекти с констатирано забавяне в изпълнението и/или проекти, при които има сключен/и договор/и с изпълнител/и за основната/ите дейност/и и за които към момента не са извършвани проверки на място.

- Критерий 5: Наличие на констатации от извършени през предходната година одити: В ГП се включват проекти, за които през предходната календарна година са извършени проверки от контролни органи (национални и/или на Европейската комисия) и са направени констатации с финансово влияние.

В процедурата е определено, че „интензитетът за наблюдение на рискови проекти (вкл. проверки на място) се посочва в съответния/та АДБФП/ЗБФП“.

Проверката на договор № BG16M1OP002-2.010-0050 от 05.08.2020 г. „Рекултивация на депа за закриване, предмет на процедура по нарушения на правото на ЕС по дело С-145/14“ с бенефициент – община Трън, показва, че съгласно т. 3.5. от договора – „Честотата на планираните проверки на място за проекта по време на неговото изпълнение, които УО на ОПОС следва да извърши е минимум една.“ Определянето на минимален брой проверки на място не може да се приеме, че представлява адекватно определяне на броя на проверките на място, които УО следва

⁷ Одитно доказателство № 3

⁸ Раздел Q „Извършване на проверки на място по ОПОС 2014 - 2020 г.“

да планира и изпълни за определените по методиката рискови проекти, поради което подпрепоръката не може да се оцени като изпълнена⁹.

2.3. В Процедурния наръчник за ОПОС 2014 - 2020 г. от 30.04.2020 г., Приложение № 3 към процедура Q „Регистър за текущо проследяване изпълнението на препоръки от извършени проверки на място за съответната година.“ е утвърден образец на Регистър за текущо проследяване изпълнението на препоръки от извършени проверки на място за съответната година¹⁰.

Препоръка 2 е частично изпълнена, като в частта на подпрепоръката по т. 2.1. не е изпълнена, подпрепоръката по т. 2.2. е частично изпълнена, а подпрепоръката по т. 2.3. е изпълнена.

По препоръка 3. В Наръчника по ОПОС 2014 - 2020 г. да се детайлизират процедурите за изготвяне на Годишния план за проверки на място, като се въведе подробна и ясна процедура за планиране на проверките на място, включваща и процесите по текущ анализ на изпълнението на Годишния план за проверки на място, в т.ч. възможност за неговата актуализация/изменение.

Препоръката е свързана с констатациите по част „Констатации и оценки“, Раздел II, т. 2.1. от одитния доклад, че регламентирани в Процедурния наръчник за ОПОС 2014 - 2020 г. (Раздел Q „Извършване на проверки на място по ОПОС 2014 - 2020 г.“), във връзка с констатирано недостатъчно подробно регламентирани процедури относно планиране на проверките на място, които не гарантират в достатъчна степен ефективното изпълнение на дейността по мониторинг по оперативната програма, тъй като съществува риск обемът и качеството на планираните и извършени дейности по мониторинг чрез осъществяване на проверки на място да зависи основно от субективната преценка, личните компетентности и експертиза на съответните експерти.

Анализът на съдържанието на Раздел Q „Извършване на проверки на място по Оперативна програма „Околна среда“ 2014 - 2020 г., в който е регламентиран редът за извършване на проверки на място показва, че при съставяне на Годишния план за проверки на място, служителите от отдел „Мониторинг“ следва да определят обектите на проверка въз основа на информацията относно:

- дата на административния договор за безвъзмездна финансова помощ/заповедта за безвъзмездна финансова помощ;
- статус на проекта (в изпълнение; приключил, временно спрял, прекратен, нестартирал, нефункционален);
- размер на публичната подкрепа (БФП);
- информация в отдел „Одити и нередности“ за евентуални рискове по проекта/ниво на риска, установен от УО при административни проверки и одити от Одитния орган за системите за управление и контрол като цяло;
- сключен договор с изпълнител за основната дейност по проекта;
- резултати от извършената оценка на капацитета, засягащи честотата на проверките на място на годишна база;
- друга информация, която може да обоснове включването на проекта в плана;
- актуален статус на изпълнение на препоръки съгласно Регистъра за текущо проследяване изпълнението на препоръки от извършени проверки на място (Приложение № 3)¹¹.

⁹ Одитно доказателство № 3

¹⁰ Одитно доказателство №№ 3 и 4

¹¹ Одитно доказателство № 3

В правилата, обаче, не се посочва в кои случаи датата на сключването на АДБФП води до включването му в Годишния план за проверки на място на ОПОС 2014 - 2020 г. за следващата календарна година и в кои - не;

Правила за приоритизиране на договорите, за които са изпълнени един или повече от критериите за включване в Годишния план за проверки на място, в случаите на недостатъчен административен капацитет на отдел „Мониторинг“ за тяхното изпълнение, не са определени. Липсват:

- описание на правата и задълженията на експертите от отдел „Мониторинг“ за: предприемане на действия в случаите, в които Отдел „Одити и нередности“ не предоставя информация за евентуални рискове по проекта (въз основа на инструмента АРАХНЕ);

- ред, процедури и критерии при които се извършва актуализация на годишния план за проверки на място на договорите за предоставяне на БФП;

- изискване за запознаване на бенефициентите с констатациите¹² в резултат на извършените проверки на място с цел възможност за изразяване на позиция по установените факти, отправени препоръки и сроковете за тяхното изпълнение;

- критерии, по които се определят служителите, извършващи проверките на място (например, в екипа, извършващ проверка на място, задължително се включва експертът верифицирал техническия/финансов отчет)¹³.

Доколкото актуализацията на Раздел Q „Извършване на проверки на място по ОПОС 2014 - 2020 г.“ в Процедурния наръчник за ОПОС 2014-2020 от 30.04.2020 г. се изчерпва само в предвиждането на възможност за актуализация на Годишния план за проверки на място, препоръката не може да се оцени като изпълнена.

Препоръка 3 не е изпълнена.

По препоръка 4. *В утвърдената процедура за администриране на сигнали за нередности по оперативната програма да се регламентират:*

4.1. *ред за действията, които трябва да предприеме служителят, приел устен сигнал и начина за документиране на приетите устни сигнали, както и контролни процедури, гарантиращи регистрирането на всеки постъпил устен сигнал за нередност;*

4.2. *ред за действията, които трябва да се предприемат от служителя, получил подаден чрез бутона на сайта на оперативната програма сигнал за нередност, както и въведените контролни процедури, чрез които да се минимизира рискът подадените чрез бутона сигнали да не бъдат регистрирани и съответно разгледани.*

4.3. *срок за регистриране на постъпилите сигнали за нередности в деловодната система на Министерство на околната среда и водите (ГД ОПОС) и в Информационната система за управление и наблюдение (ИСУН 2020);*

4.4. *контролни процедури, които да гарантират спазването на определените срокове за регистриране в деловодната система на ГД ОПОС и ИСУН 2020 на всяка информация, отговаряща на определението за сигнал за нередност;*

4.5. *процедури за изпълнение и документиране на необходимите действия за установяване на изложените в сигналите за нередности факти и обстоятелства, което да позволява осъществяването на контрол върху действията на служителите, извършващи проверките;*

¹² контролен лист „образец q.1“ и доклад от проверката по образец q.2 „Доклад от проверка на място по проект, финансиран от оперативна програма „Околна среда 2014 - 2020 г.“

¹³ Одитно доказателство № 3

4.б. процедури за докладване на 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.

Препоръката включва в себе си шест подпрепоръки и е свързана с констатациите по част „Констатации и оценки“, Раздел II, т. 3.1. от одитния доклад, че регламентираният в Процедурния наръчник за ОПОС 2014 - 2020 г. (Н.1. „Процедура за администриране и докладване на нередности в рамките на Оперативна програма „Околна среда“ 2014 - 2020 г.“), правила и процедури за управлението на сигнали за нередности от УО на ОПОС 2014 - 2020 г. не съответстват на нормативните изисквания и на изискванията на вътрешните актове, което обуславя неефективното и неефикасно изпълнение на дейността.

След извършен анализ на Раздел Н.1. „Процедура за администриране и докладване на нередности в рамките на Оперативна програма „Околна среда“ 2014 - 2020 г.“ от Процедурния наръчник на ОПОС 2014 - 2020 г., актуализиран от 30.04.2020 г., се установи, че утвърдената процедура отново не е в съответствие на разпоредбите на Наредбата за администриране на нередности по Европейските структурни и инвестиционни фондове¹⁴ (НАНЕСИФ), тъй като не е определен срок за регистриране на постъпилите сигнали за нередности в деловодната система на Министерство на околната среда и водите (ГД ОПОС) и в ИСУН 2020; както и не са въведени контролни процедури, които да гарантират спазването на определените срокове за регистриране в деловодната система на ГД ОПОС и ИСУН 2020 на всяка информация, отговаряща на определението за сигнал за нередност¹⁵.

Съгласно утвърдения раздел Н.1. „Процедура за администриране и докладване на нередности в рамките на Оперативна програма „Околна среда“ 2014 - 2020 г.“ от Процедурния наръчник за ОПОС 2014 - 2020, актуализиран от 30.01.2020 г., при постъпване на устен сигнал за нередност първо се прави проверка на информацията по сигнала, събират се допълнителни документи, в случай че сигналът не е анонимен, и едва тогава, само ако се прецени, че приетият сигнал отговаря на дефиницията за сигнал за нередност, се регистрира в деловодната система и ИСУН 2020, което е в нарушение на изискванията на чл. 7 от НАНЕСИФ¹⁶.

В Процедурния наръчник за ОПОС 2014 – 2020 г., с последно изменение от 30.04.2020 г. е направено разграничение между подадените вътрешни и външни сигнали за нередности и те се администрират по различен начин (раздели О “Процедури за осъществяване на последващ контрол за законосъобразност на обществени поръчки, проведени по реда на ЗОП и избор на изпълнители по реда на глава VI от ЗУСЕСИФ“ и Н.1. „Процедура за администриране и докладване на нередности в рамките на Оперативна програма „Околна среда“ 2014 - 2020 г.“). Това разграничение е в несъответствие с изискванията на Раздел I „Регистриране на сигнали за нередност“ от НАНЕСИФ.¹⁷

Препоръка 4, включително шестте подпрепоръки, не е изпълнена.

По препоръка 5. Процедурата за администриране и докладване на нередности в рамките на ОПОС 2014 - 2020 г. в Процедурния наръчник, да се актуализира в съответствие с измененията от 30.10.2018 г. на чл. 10 от НАНЕСИФ.

Препоръката е свързана с констатациите по част „Констатации и оценки“, Раздел II, т. 3.1. от одитния доклад, че процедурата за администриране и докладване на

¹⁴ Раздел I Регистриране на сигнал за нередност

¹⁵ Одитно доказателство № 3

¹⁶ Одитно доказателство № 3

¹⁷ Одитно доказателство № 3

нередности в рамките на ОПОС 2014 - 2020 г. в Процедурния наръчник не е актуализирана в съответствие с измененията от 30.10.2018 г. на чл. 10 от НАНЕСИФ, относно срокът за приключване на сигналите за нередности в случаите на правна и фактическа сложност и удължаване на срока на проверката (с до 45 дни). Удължаването на срока се прави след мотивирано писмено искане на лицето, на което е възложена проверката, в което се излагат причините, обуславящи фактическата и правната сложност на случая.

Процедурата за администриране и докладване на нередности в рамките на ОПОС 2014 - 2020 г. в Процедурния наръчник е актуализирана в съответствие с измененията от 30.10.2018 г. на чл. 10 от НАНЕСИФ, относно срока за приключване на сигналите за нередности в случаите на правна и фактическа сложност и удължаване на срока на проверката (с до 45 дни). Удължаването на срока се прави след мотивирано писмено искане на лицето, на което е възложена проверката, в което се излагат причините, обуславящи фактическата и правната сложност на случая¹⁸.

Препоръка 5 е изпълнена.

По препоръка 6. С цел осигуряване на възможност за проследяване и проверка на информацията във връзка с регистрирани сигнали за нередности посредством ИСУН 2020, да се направят съответните промени в Н.1. „Процедура за администриране и докладване на нередности в рамките на Оперативна програма „Околна среда“ 2014 - 2020 г.“ от Процедурния наръчник, като се допълнят изисквания за своевременно осигуряване на наличието в ИСУН 2020 на всички документи, свързани с регистрираните сигнали за нередности, както и документите, свързани с тяхното администриране.

Препоръката е свързана с констатациите по част „Констатации и оценки“, Раздел II, т. 3.1. и т. 3.2. от одитния доклад, че не е въведена изискуемата информация в регистъра за сигнали за нередности в ИСУН 2020, съгласно изискванията на чл. 9, ал. 1 от НАНЕСИФ.

Съгласно раздел Н.1. „Процедура за администриране и докладване на нередности в рамките на Оперативна програма „Околна среда“ 2014 - 2020 г.“ от Процедурния наръчник за ОПОС 2014 - 2020 г.¹⁹, с последно изменение от 30.04.2020, по всеки сигнал се образува отделна преписка на електронен или хартиен носител. Досието на сигнала следва да съдържа всички относими документи във връзка с администрирането му, като: уведомително писмо до бенефициента за резултатите от осъществен последващ контрол за законосъобразност на проведена процедура за възлагане на обществена поръчка, възражение/становище на бенефициента, уведомително писмо от отдел „Финансова дейност“ за възстановена/удържана сума и др. Документите в поддържаното от отдел „Одити и нередности“ досие на сигнала следва да съдържа идентични с наличните в съответните модули на ИСУН 2020 документи, свързани с администрирането на сигнала²⁰.

Проверката на сигнали за нередности²¹ по ПО 2 на ОПОС 2014 - 2020 г., регистрирани в периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г. показва, че в ИСУН 2020 в модул „Сигнали за нередности“, подмодул „Документи“ е въведено само уведомителното писмо до бенефициента за установената нарушена правна норма²².

Препоръка 6 не е изпълнена.

¹⁸ Одитно доказателство № 3

¹⁹ Последна актуализация - м. юни 2020 г.

²⁰ Одитно доказателство № 3

²¹ Сигнали за нередности с №№ 373; 384; 385; 390; 395; 396; 399; 405; 406; 408; 413; 414; 420; 422; 423; 429; 435; 436; 440; 447; 448; 449; 450; 451; 456; 457; 459; 460

²² Източник: ИСУН 2020, Модул „Сигнали за нередности“; РД-ПК-05/29.07.2020 г.

По препоръка 7. Да се въведат ефективни контролни дейности, които да осигурят:

7.1. регистрирането на всички сигнали за нередности в деловодната система на ГД ОПОС, в изпълнение на изискванията на чл. 7, ал. 2 от НАНЕСИФ;

7.2. незабавното предоставяне на всеки постъпил сигнал за нередност на РУО на ОПОС 2014 - 2020 г. в изпълнение на изискванията на чл. 8, ал. 1 от НАНЕСИФ ;

7.3. възлагане по надлежния ред на съответния компетентен служител да извърши проверка по постъпилния сигнал за нередност, в изпълнение на чл. 8, ал. 2 от НАНЕСИФ;

7.4. своевременно въвеждане на изискуемата информация в регистъра за сигнали за нередности в ИСУН 2020, съгласно чл. 9, ал. 1 от НАНЕСИФ;

7.5. своевременно регистриране на сигнали за нередности по данни, установени от служители на УО на ОПОС 2014-2020, в съответствие с изискванията на чл. 4, ал. 2 от НАНЕСИФ;

7.6. спазване на регламентираните в чл. 10 на НАНЕСИФ срокове за приключването на проверката на сигналите за нередности;

7.7. осигуряване на надеждна одитна следа за проследяване на предприетите действия по сигналите за нередности, включително чрез образуване на преписка на електронен или хартиен носител по всеки сигнал за нередност в съответствие с изискванията на чл. 11 от НАНЕСИФ;

7.8. извършване на анализ и предоставяне на информация от Отдел „Одити и нередности“ за евентуални рискове по проекта (въз основа на инструмента АРАХНЕ) на Отдел „Мониторинг“ в регламентираните в Процедурния наръчник за ОПОС 2014 - 2020 г. срокове .

Препоръката включва в себе си осем подпрепоръки и е свързана с констатациите по част „Констатации и оценки“, Раздел II, т. 3.1. и т. 3.2. от одитния доклад, че създадената организация за администриране на сигнали за нередности в ОПОС 2014 – 2020 г. допуска несъответствия с изискванията на НАНЕСИФ, и сериозни отклонения от добрите практики, което създава риск за ефективността на упражнявания от УО мониторинг, тъй като не гарантира в достатъчна степен, че лицата, отговорни за администриране на нередностите ще осъществят адекватни и навременни проверки на всички постъпили сигнали за нередности.

Администрирането на нередности в УО на ОПОС 2014 - 2020 г. се осъществява в съответствие с утвърдените Системи за управление и контрол²³ (СУК) и функционалните характеристики на отделните звена в ГД ОПОС. Администрирането на сигнали за нередности с вътрешен източник, представляващи предварителни становища от отдел „Последващ контрол“ за осъществен контрол за законосъобразност се извършва в съответствие с процедура Н.1. „Процедура за администриране и докладване на нередности в рамките на Оперативна програма „Околна среда“ 2014 - 2020 г.“ и О. „Процедура по осъществяване на последващ контрол за законосъобразност на обществени поръчки, проведени по реда на ЗОП и избор на изпълнители по реда на Глава IV от ЗУСЕСИФ“ от Процедурния наръчник за ОПОС 2014 - 2020 г., последно изменение от 30.04.2020 г.

Утвърденият ред не предвижда допълнително регистриране в деловодната система на вече изведено с регистрационен номер становище на отдел “Последващ контрол“, както и допълнителна нарочна резолюция на РУО за последващото му администриране чрез регистрирането в Регистъра на сигналите за нередност в УО на ОПОС 2014 - 2020 г., регистриране в ИСУН 2020, създаване на досие на сигнала за

²³ Одитно доказателство № 2

нередност и последващо администриране при приключването му с установяване на нередност.²⁴

Съгласно Процедурния наръчник за ОПОС 2014 - 2020 г. (Процедура „О“ и Процедура „Н.1.“), сигналите за нередности се администрат по различен ред, в зависимост от това дали са вътрешни или външни, което е в несъответствие с регламентираната в НАНЕСИФ процедура за администриране на сигнали за нередности²⁵.

Анализът, извършен на предоставените досиета на сигнали за нередности²⁶, както и въведената информация в ИСУН 2020²⁷ показва, че администрирането на сигнали за нередности в УО на ОПОС 2014 - 2020 г. продължава да се извършва в несъответствие с изискванията на Раздел I „Регистриране на сигнал за нередност“ от НАНЕСИФ.

За периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г. всички сигнали за нередности (28 бр.) по Приоритетна ос 2 „Отпадъци“ на ОПОС 2014 - 2020 г.:

- са вътрешни сигнали за нередност и са във връзка с установени нарушения на Закона за обществените поръчки (ЗОП);

- не са регистрирани в деловодната система на ГД ОПОС, в нарушение на изискванията на чл. 7, ал. 2 от НАНЕСИФ. Сигналите са регистрирани в ИСУН 2020 след приключване на работа по сигнала за нередност и изпращане на бенефициента на уведомително писмо за установената нарушена правна норма, което би представлявало случай на възможна нередност;

- не са предоставени незабавно на РУО на ОПОС 2014 - 2020 г., с цел възлагане на съответния компетентен служител да извърши проверка по постъпилния сигнал, в нарушение на изискванията на чл. 8 от НАНЕСИФ;

- не е въведена изискуемата информация в регистъра за сигнали за нередности в ИСУН 2020, съгласно чл. 9, ал. 1 от НАНЕСИФ²⁸.

В резултат от неизпълнението на изискванията на НАНЕСИФ, свързани с регистрирането на постъпилите сигнали по надлежния ред, е невъзможно да се проследи изпълнението на регламентираните в чл. 10 на НАНЕСИФ срокове за приключването на проверката на сигналите за нередности.

Всички проверки свързани с установяването на факти и обстоятелства, определящи липсата или наличието на нередност, включително и действията по изготвянето на проект на решенията на РУО на ОПОС 2014 - 2020 г. за определяне на финансова корекция са извършвани от Отдел „Последващ контрол“, независимо че в отдела няма служители по нередности, което създава риск относно компетентното администриране на нередностите²⁹.

Препоръка 7, включително осемте подпрепоръки, не е изпълнена.

По препоръка 8. *Да се въведе адекватен контрол върху пълнотата и достоверността на информацията в ИСУН 2020 относно сигналите за нередности по ОПОС 2014 - 2020 г.*

В Процедурния наръчник за ОПОС 2014 - 2020 г., последно изменение от 30.04.2020 г., не са утвърдени контролни процедури, които да гарантират пълнотата и достоверността на информацията в ИСУН 2020 относно сигналите за нередности по ОПОС 2014 - 2020 г.³⁰, в резултат на което в ИСУН 2020 в модул „Сигнали за

²⁴ Одитно доказателство № 3

²⁵ Одитно доказателство № 3

²⁶ Одитно доказателство № 3

²⁷ Източник: ИСУН 2020, Модул „Сигнали за нередности“; РД-ПК-05/29.07.2020 г.

²⁸ Одитно доказателство № 3; Източник: ИСУН 2020, Модул „Сигнали за нередности“; РД-ПК-05/29.07.2020 г.

²⁹ ИСУН 2020; Досиета на сигнали за нередности

³⁰ Одитно доказателство № 3

нередности“, подмодул „Документи“ за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г. не са въведени досиетата на нито един от регистрираните 28 сигнала за нередност по ПО 2 на ОПОС 2014 - 2020 г.³¹.

Препоръка 8 не е изпълнена.

По препоръка 9. *Да се повиши капацитета на УО на ОПОС 2014 - 2020 г. за администриране на сигнали за нередности и нередности, чрез обучения и вътрешни одити.*

Препоръката е свързана с констатациите по част „Констатации и оценки“, Раздел II, т. 3.1. и т. 3.2. от одитния доклад, че управлението на сигнали за нередности от УО на ОПОС 2014 - 2020 г. не съответства на нормативните изисквания и на изискванията на вътрешните актове и обуславя неефективното и неефикасно изпълнение на дейността.

През първото полугодие не са организирани обучения на служители от УО на ОПОС 2014 – 2020. Във връзка с въведеното от 13.03.2020 г. извънредно положение и последвалата извънредна епидемиологична обстановка, със заповеди на министъра на околната среда и водите обученията на служители от министерството са преустановени, с изключения на онлайн обучения.

През месец юли 2020 г. са проведени три вътрешни обучения на тема:

- Определяне на индивидуална финансова корекция или определяне на недължимо платена сума без правно основание или при отпаднало основание;
- Процедури по администриране на нередности - сигнали за нередности и нередности;
- Инструментът на Европейската комисия за измерване на риска от измами и нередности АРАХНЕ.

На обученията са присъствали служителите от Отдел „Одити и нередности“, както и експерти от Отдели „Мониторинг“ и „Вътрешен одит“ и др.³².

Тъй като обученията са вътрешни, а утвърдената процедура за администриране на сигнали за нередности в Процедурния наръчник за ОПОС 2014 - 2020 г. не е в съответствие с НАНЕСИФ, съществува висок риск, проведените обучения да са неефективни и да не доведат до по-добро разбиране на обучаваните лица относно правилното администриране на сигналите за нередности, като част от общия процес по управление на нередностите³³.

За периода от 01.01.2019 г. до 24.07.2020 г. не са извършвани и вътрешни одити на тема администриране на сигнали за нередности и нередности, поради което препоръката не може да се оцени като изпълнена³⁴.

Препоръка 9 не е изпълнена.

По препоръка 10. *Да се запознаят бенефициентите по Приоритетна ос 2 „Отпадъци“ на ОПОС 2014 - 2020 г. с възможностите за финансиране от процедура BG16M1OP002-2.003 „Предоставяне на финансиране по приоритетна ос 2 „Отпадъци“ на ОПОС 2014-2020 г. за финансови инструменти“.*

Препоръката е свързана с констатациите по част „Констатации и оценки“, Раздел I, т. 3.1.3.1. от одитния доклад, че при проведена анкета с конкретни бенефициенти по ПО 2 „Отпадъци“, всички анкетираните бенефициенти посочват, че не са използвали финансов ресурс по Процедура № BG16M1OP002-2.003 Предоставяне на финансиране по ПО 2 "Отпадъци" на ОПОС 2014-2020 г. за финансови инструменти, а

³¹ Одитно доказателство № 3; Източник: ИСУН 2020, Модул „Сигнали за нередности“; РД-ПК-05/29.07.2020 г.

³² Одитно доказателство № 4

³³ Одитно доказателство № 3

³⁴ Одитно доказателство № 3

една четвърт от тях посочват, че изобщо не са запознати с възможностите за използване на финансов инструменти по приоритетната ос.

По приоритетна ос 2 „Отпадъци“ е планирано, освен ползване на безвъзмездни средства, като форма за финансиране на проекти, и прилагане на финансови инструменти. Въз основа на проведена на 04.01.2017 г. процедура BG16M1OP002-2.003 „Предоставяне на финансиране по приоритетна ос 2 „Отпадъци“ на ОПОС 2014 - 2020 г. за финансови инструменти“ на 10.01.2017 г. е сключено Финансово споразумение между УО на ОПОС 2014 - 2020 г. и „Фонд Мениджър на финансовите инструменти в България“ ЕАД (ФМФИБ) за възлагане на управление на средства в размер на 52 431 581 лв. за предоставяне на финансови инструменти. Финансирането е предвидено да се предоставя за проекти на бенефициенти, свързани с проектиране и изграждане на центрове за повторна употреба, за поправка и подготовка за повторна употреба, вкл. осигуряване на съоръжения и техника за целите на дейността, както и за други финансово жизнеспособни проекти, свързани с дейности в съответствие с целите на приоритетната ос³⁵.

На 26.06.2020 г. УО на ОПОС 2014 - 2020 г. публикува на Единния информационен портал на Европейските структурни и инвестиционни фондове, кратка информация за сключено трето допълнително споразумение към финансово споразумение между УО на ОПОС 2014 - 2020 г. и ФМФИБ. Същото предоставя възможност за финансиране на проекти за постигане на целите на ПО2 по ОПОС 2014 - 2020 г., чрез прилагане на финансов инструмент – предоставяне на заеми³⁶. В инвестиционната стратегия по ПО 2 „Отпадъци“ от 2020 г., приложена към трето допълнително споразумение по договора с ФМФИБ, е посочена възможност за комбинация между финансов инструмент с БФП - за техническа подкрепа в една операция и за финансиране на инвестиционен проект, като отделни операции. Към датата на сключване на допълнителното споразумение обаче са обявени вече всички планирани процедури по ПО 2 „Отпадъци“ в рамките на бюджета по оста. Това прави невъзможно бенефициентите по приоритетната ос да ползват комбинирано финансовия инструмент и не позволява, представянето на финансовия инструмент от УО на ОПОС 2014-2020 г. да се организира в рамките на разяснителните кампании, провеждани по реда на чл. 20 от ЗУСЕСИФ с потенциални бенефициенти, кандидати за БФП по оста, по процедури за конкурентен подбор. В резултат е необходимо търсенето на други подходящи решения за уведомяване на бенефициентите по приоритетната ос за възможностите за ползване на финансовия инструмент като например кореспонденция или целенасочени информационни кампании и др.

До 30.06.2020 г. не са договорени и изплатени средства от финансовите посредници на крайни получатели по процедура BG16M1OP002-2.003 Предоставяне на финансиране по приоритетна ос 2 „Отпадъци“ на ОПОС 2014 - 2020 г. за финансови инструменти³⁷.

УО на ОПОС 2014 - 2020 г. не са предприели достатъчно и ефективни действия за своевременно запознаване на бенефициентите по ПО 2 с възможностите за използване на финансовите инструменти по приоритетната ос 2 , поради което препоръката не може да се оцени като изпълнена.

Препоръка 10 не е изпълнена.

³⁵ Източник: ИСУН 2020, Модул „Договори“

³⁶ <https://www.eufunds.bg/bg/opus/node/5300>

³⁷ Одитно доказателство № 5

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На министъра на околната среда и водите са дадени 10 препоръки, от които препоръка 2 с 3 подпрепоръки, препоръка 4 с 6 подпрепоръки и препоръка 7 с 8 подпрепоръки. Една от препоръките и 1 подпрепоръка са изпълнени, 1 подпрепоръка е частично изпълнена и 6 от препоръките и 15 подпрепоръки не са изпълнени.

Предвид големия брой неизпълнени препоръки наложително е извършването на повторна проверка за изпълнението на препоръките в началото на 2021 г.

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

ОПИС НА ПРИДРУЖАВАЩИТЕ ДОКЛАДА ДОКУМЕНТИ

№	Документ	Брой листа
1.	Писмо от ръководителя на одитния екип до заместник-председателя на Сметната палата, относно представяне на проект на доклад за резултатите от осъществения последващ контрол за изпълнение на препоръките от одитен доклад № 0300201518 Ефективност на мерките и дейностите за подобряване на управлението на битовите отпадъци, финансирани по Оперативна програма „Околна среда“ 2014 - 2020 г., за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2018 г.	1
2.	Проект на доклад за резултатите от осъществения последващ контрол за изпълнение на препоръките от одитен доклад № 0300201518 Ефективност на мерките и дейностите за подобряване на управлението на битовите отпадъци, финансирани по Оперативна програма „Околна среда“ 2014 - 2020 г., за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2018 г.	17
	Докладна записка от РОЕ до заместник-председателя на Сметната палата	
3.	Одитни доказателства – 5 бр.	74 + 3 бр. CD
4.	Работни документи – 5 бр. РД-ПК-01 – РД-ПК-05, съставени в периода от 14.05.2020 г. до 26.06.2020 г.	22
5.	Писмо с изх. № 04-12-10/14.05.2020 г. до министъра на икономиката, относно извършване на контрол за изпълнение на препоръките по одитен доклад № 0300202017 за извършен одит: Мониторинг и оценка на ОПИК и ОПИМСП 2014 – 2020 г., за периода от 01.01.2014 г. до 30.06.2018 г.	3
6.	Писмо с изх. № 04-12-9/14.05.2020 г. до министъра на икономиката, относно изпращане на Заповед № ПК-03-02-001 от 12.05.2020 г. за извършване на контрол за изпълнение на препоръките по одитен доклад № 0300202017 за извършен одит: Мониторинг и оценка на оперативна програма „Иновации и конкурентоспособност“ и Оперативна програма „Инициатива за малки и средни предприятия“ 2014 – 2020 г., за периода от 01.01.2014 г. до 30.06.2018 г. Разписка за получен екземпляр от заповед за възлагане на одит: извършване на контрол за изпълнение на препоръките по одитен доклад № 0300202017 за извършен одит: Мониторинг и оценка на оперативна програма „Иновации и конкурентоспособност“ и Оперативна програма „Инициатива за малки и средни предприятия“ 2014 – 2020 г., за периода от 01.01.2014 г. до 30.06.2018 г.	2
7.	Декларации по параграф 3 от МСВОИ 1220 за изисквания към независимостта на лицата, ангажирани в одита, които не са членове на одитния екип – началник на отдел и директор на дирекция „Одити на изпълнението“.	2
8.	Декларации на одитния екип по чл. 42, ал. 2 от ЗСП.	2
9.	Заповед № ПК-03-02-001 от 12.05.2020 г. на заместник-председателя на Сметната палата	2

ОПИС НА ДОКАЗАТЕЛСТВОТА

№	Доказателства	Брой листа
1.	<p>Доклад от началник на Кабинета на председателя на Сметна палата относно начина за извършване на проверка за изпълнение на препоръките по Одитен доклад № 0300201518 за извършен одит „Ефективност на мерките и дейностите за подобряване на управлението на битовите отпадъци, финансирани по Оперативна програма „Околна среда 2014-2020 г.“, за периода 01.01.2015 г. до 31.12.2018 г.;</p> <p>Писмо с вх. № 04-10-1/10.06.2020 г. от министъра на околната среда и водите до председателя на Сметната палата, относно изпълнение на препоръки дадени с окончателен одитен доклад № 0300201518, с две приложения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - План за действие за изпълнение на препоръките, дадени от Сметна палата в окончателен одитен доклад № 0300201518 за извършен одит „Ефективност на мерките и дейностите за подобряване на управлението на битовите отпадъци, финансирани по Оперативна програма „Околна среда 2014-2020 г.“, за периода 01.01.2015 г. до 31.12.2018 г.; - електронен носител, съдържащ: - Процедурен наръчник за ОПОС 2014-2020 г. – версия към Заповед № РД-ОП-1/03.01.2020 г. на министъра на околната среда и водите; - Процедурен наръчник за ОПОС 2014-2020 г. – версия към Заповед № РД-ОП-24/06.03.2020 г. на министъра на околната среда и водите; - Процедурен наръчник за ОПОС 2014-2020 г. – версия към Заповед № РД-ОП-34/30.04.2020 г. на министъра на околната среда и водите; - Системи за управление и контрол на ОПОС 2014-2020 г. (версия 3), утвърдени съгласно Заповед № РЗ-ОП-35/30.04.2020 г. на министъра на околната среда и водите; 	17 + електро нен носител
2.	<p>Писмо с вх. № 50-00-11/16.07.2020 г. до министъра на околната среда и водите относно извършване на контрол за изпълнение на препоръките по окончателен одитен доклад № 0300201518 „Ефективност на мерките и дейностите за подобряване на управлението на битовите отпадъци, финансирани по Оперативна програма „Околна среда 2014-2020 г.“, за периода 01.01.2015 г. до 31.12.2018 г.;</p> <p>Писмо с вх. № 04-10-14/22.07.2020 г. от главен директор на ГД ОПОС с 1 приложение:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Процедурен наръчник за ОПОС 2014-2020 г. – версия към Заповед № РД-ОП-1/03.01.2020 г. на министъра на околната среда и водите; - Процедурен наръчник за ОПОС 2014-2020 г. – версия към Заповед № РД-ОП-24/06.03.2020 г. на министъра на околната среда и водите; - Процедурен наръчник за ОПОС 2014-2020 г. – версия към Заповед № РД-ОП-34/30.04.2020 г. на министъра на околната среда и водите; - Системи за управление и контрол на ОПОС 2014-2020 г. (версия 3), утвърдени съгласно Заповед № РЗ-ОП-35/30.04.2020 г. на министъра на околната среда и водите; - План за действие за изпълнение на препоръките, дадени от Сметна палата в окончателен одитен доклад № 0300201518 за извършен одит „Ефективност на мерките и дейностите за подобряване на управлението на битовите отпадъци, финансирани по Оперативна програма „Околна среда 2014-2020 г.“, за периода 01.01.2015 г. до 31.12.2018 г. 	5 + електро нен носител
3.	<p>Писмо с вх. № 50-00-12/16.07.2020 г. до началник отдел „Одити и нередности“ в ГД ОПОС относно предоставяне на документи;</p> <p>Писмо с вх. № 04-10-14/24.07.2020 г. от главен директор на ГД ОПОС с 3</p>	7 + 3 бр. електро нен

	<p>приложения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Актуален процедурен наръчник към 10.06.2020 г.; - 28 бр. досиета на сигнали по нередности; - Оценителни доклади за оценка на проектни предложения по ПО 2 на ОПОС – 51 бр.; Заповеди от ръководителя на УО на ОПОС 2014-2020 г. относно определяне на оценителни комисии 5 бр. и 1 бр. одобрен от ръководителя на УО на ОПОС 2014-2020 г. оценителен лист; План за обучение на служителите на ГД ОПОС за 2019 г., План за обучение на служителите на ГД ОПОС за 2020 г., Проведени обучения през 2019 г. на служителите на ГД ОПОС, Доклад от главен директор на ГД ОПОС относно оценка на ефективността на проведените през 2019 г. обучения от служителите на ГД ОПОС. 	носител
4.	<p>Приемо-предавателен протокол от 30.07.2020 г. за предоставяне на документи във връзка с осъществяван от Сметната палата на Р България контрол за изпълнение на препоръките по окончателен одитен доклад № 0300201518 за извършен одит „Ефективност на мерките и дейностите за подобряване на управлението на битовите отпадъци, финансирани по Оперативна програма „Околна среда 2014-2020 г.“, за периода 01.01.2015 г. до 31.12.2018 г. с едно приложение на електронен носител:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Присъствен списък от поведено вътрешно обучение на тема „Определяне на индивидуална финансова корекция или определяне на недължимо платена сума без правно основание или при отпаднало основание“, проведено на 01.07.2020 г.; - Присъствен списък от поведено вътрешно обучение на тема „Процедури по администриране на нередности – сигнали за нередности и нередности“, проведено на 24.07.2020 г.; - Присъствен списък от поведено вътрешно обучение на тема „Инструментът на Европейската комисия за измерване на риска от измами и нередности ARACHNE“, проведено на 29.07.2020 г.; - Документи във връзка с проведена разяснителна кампания по обявена процедура чрез подбор на проектни предложения BG16M1OP002-2.009 „Изпълнение на демонстрационни проекти в областта на управлението на отпадъците“ по Приоритетна ос 2 „Отпадъци“ на ОПОС 2014-2020 г.“ – 5 бр.; - Договор № Д-34-53/07.08.2018 г. за възлагане на услуга за оценка на проектно предложение; - Допълнително споразумение № 2 към договор № Д-34-53/07.08.2018 г. от 16.12.2019 г.; - Договор № Д-34-80/20.09.2019 г. за възлагане на услуга за оценка на 23 броя проектни предложения; - Допълнително споразумение № 1 към договор № -34-80/20.09.2019 г. от 20.12.2019 г.; - Допълнително споразумение № 2 към договор № -34-80/20.09.2019 г. от 02.07.2020 г.; - Договор № Д-34-76/18.09.2019 г. за възлагане на услуга за оценка на 23 броя проектни предложения; - Допълнително споразумение № 1 към договор № -34-76/18.09.2019 г. от 17.12.2019 г.; - Допълнително споразумение № 2 към договор № -34-76/18.09.2019 г. от 02.07.2020 г.; - Договор № Д-34-78/19.09.2019 г. за възлагане на услуга за оценка на 23 броя проектни предложения; - Допълнително споразумение № 1 към договор № Д-34-78/19.09.2019 г. от 02.07.2019 г.; - Допълнително споразумение № 2 към договор № Д-34-78/19.09.2019 г. от 	2 + електро нен носител

	<p>02.07.2020 г.;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Договор № Д-34-79/19.09.2019 г. за възлагане на услуга за оценка на 23 броя проектни предложения; - Допълнително споразумение № 1 към договор № Д-34-79/19.09.2019 г. от 17.12.2019 г.; - Допълнително споразумение № 2 към договор № Д-34-79/19.09.2019 г. от 25.03.2020 г.; - Допълнително споразумение № 3 към договор № Д-34-79/19.09.2019 г. от 02.07.2020 г.; - Обявление изх. № 95-00-1121/08.03.2019 г. за конкурс за назначаване на държавен служител в отдел ККТП, ГД ОПОС; - Обявление изх. № 95-00-4116/07.08.2019 г. за конкурс за назначаване на държавен служител в отдел „Мониторинг“, ГД ОПОС; - Обявление изх. № 95-00-4116/07.08.2019 г. за конкурс за назначаване на държавен служител в отдел ОПД, ГД ОПОС; - Обявление № 95-00-1121/08.03.2019 г. за конкурс за назначаване на държавен служител в отдел ПК, ГД ОПОС; - Обявление изх. № 95-00-4116/07.08.2019 г. за конкурс за назначаване на държавен служител в отдел ПП, ГД ОПОС; - Длъжностна характеристика на основание доклад № 95-00-2213/10.04.2018 г. за началник отдел ПП; - Длъжностна характеристика на основание доклад №95-00-4618/27.07.2018 г. за началник отдел ФД; - Длъжностна характеристика на основание доклад № 95-00-6358/30.11.2017 г. за началник отдел ККТП; - Длъжностна характеристика на основание доклад № 95-00-871/14.02.2019 г. за началник отдел ПП; - Извадка от рубрика „Новини“ на Единен информационен портал на Европейските структурни и инвестиционни фондове; - Заповед № РД-372/15.05.2020 г. на министъра на околната среда и водите; - Заповед № РД-439/12.06.2020 г. на министъра на околната среда и водите; - Заповед № РД- 481/29.06.2020 г. на министъра на околната среда и водите; - Регистър за текущо проследяване на препоръки от извършени проверки на място за 2020 г. 	
5.	<p>Писмо от УО на ОПОС 2014-2020 г. по електронна поща (prt sc) с едно приложение на електронен носител:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Справка за проведени обучения на служителите от ГД ОПОС за периода 01.01.2020г. - 30.06.2020 г.; - Справка за изпълнението на Финансово споразумение № ФО-1-4/10.01.2017 г. за периода 10.01.2017 г. – 30.06.2020 г. 	1 + електро нен носител