



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0300202215

**за извършен одит на изпълнението на „Процедура BG161PO005/12/1.20/02/29 –
Разработване на планове за управление на риска от наводнения“ за периода от
01.01.2012 г. до 30.06.2015 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 138 от 04.08.2016 г.
на Сметната палата (Протокол № 22)

СЪДЪРЖАНИЕ

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА	4
ТЕРМИНОЛОГИЧЕН РЕЧНИК	5
РЕЗЮМЕ	7
ВЪВЕДЕНИЕ	9
1. Основание за извършване на одита	9
2. Информация за одитирания обект и предмета на одита	10
ОДИТЕН ОБХВАТ И ПОДХОД	12
1. Цели на одита	12
2. Обхват на одита	12
3. Одитни критерии	12
4. Одитна методология	13
КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ	14
I. Създаване на необходимите предпоставки и организация за успешно изпълнение на Процедурата	14
1. Съответствие на целите на Процедурата с целите и приоритетите на Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“ и национални стратегически документи	14
1.1. Обвързаност на целите на Процедурата с целите на Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“ и националните стратегически документи	14
1.2. Спазване на основните изисквания за оценка на проектното предложение, определени във Вътрешните правила за провеждане на процедура за директно предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Приоритетна ос 1,2,3 на Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“	15
2. Осигуряване на необходимите ресурси за изпълнение на Процедурата	16
2.1. Обосновано планиране на достатъчно финансови ресурси	16
2.2. Обосновано планиране на достатъчно човешки ресурси	16
2.3. Достатъчност на периода за изпълнение на проекта	17
3. Създаване на условия за ефективна координация между участниците	18
3.1. Наличие на обосновка за концепцията за изпълнение на обвързани дейности от различни бенефициенти	18
3.2. Изграден механизъм за съгласуване изпълнението на дейностите	19
II. Ефективно изпълнение на дейностите по разработване на планове за управление на риска от наводнения	20
1. Адекватност на управлението на процесите по изпълнение на дейностите	20
1.1. Наличие на изградени, утвърдени и добре функциониращи системи за мониторинг и контрол на изпълнението	20
1.2. Навременно извършване на ефективен мониторинг	21
2. Ефективност при финансовото управление на дейностите	24
2.1. Съответствие с изисквания за верифициране	24
2.2. Управление на рисковете за навременното усвояване на средствата	25
3. Изпълнение на целите на Процедурата	28

3.1. Извършени дейности свързани с разработване на планове за управление на риска от наводнения	28
3.2. Предприети подходящи корективни мерки при забавяне и неизпълнение	30
4. Осигуряване на публичност и прозрачност при изпълнението на проектите по Процедурата	31
4.1. Използвани механизми за осъществяване на публичност и прозрачност при изпълнението на проектите от Управляващия орган и бенефициерите	31
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	33
ПРЕПОРЪКИ	35
Приложение № 1 Критерии и показатели за оценка	36
Опис на одитните доказателства към одитен доклад № 0300202215	42

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

БД	Басейнови дирекции
БДДР	Басейнова дирекция Дунавски район
БДЗБР	Басейнова дирекция Западнбеломорски район
БДИБР	Басейнова дирекция Източнбеломорски район
БДЧР	Басейнова дирекция Черноморски район
БФП	Безвъзмездна финансова помощ
ВП за ДП на БФП	Вътрешни правила за провеждане на процедура за директно предоставяне на БФП по Приоритетна ос 1,2,3 на ОПОС
ДН	Директива за наводненията
ЕРГ	Експертна работна група
ЕУИП	Екип за управление и изпълнение на проекта
ЗБР	Закона за биологичното разнообразие
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗВ	Закона за водите
ЗВТП	Звено за външна техническа помощ
ЗООС	Закона за опазване на околната среда
ЗОП	Закон за обществени поръчки
ИГРП	Индикативна годишна работна програма
ИС	Искания за средства
КИКП	Комисия за избор и координация на проекти
КЛ	Контролен лист
МЗ	Междинно звено
МОСВ	Министерство на околната среда и водите
НПРБ	Национална програма за развитие България 2020
ОСВ	Околната среда и водите
ПОРН	Предварителна оценка на риска от наводнения
ПП	Проектно предложение
ПУДООС	Предприятие на управление на дейностите по опазване на околната среда
ПУРБ	Планове за управление на речните басейни
ПУРН	Планове за управление на риска от наводнения
РБУ	Районни басейнови управления
РДВ	Рамковата директива за водите
РЗПРН	Райони със значителен потенциален риск от наводнения
СП	Споразумение за партньорство
ЦМР	Цифров модел на релефа
УО на ОПОС	Управляващ орган на Оперативна програма околна среда
ФЕСОС	Фондове на ЕС за околна среда

ТЕРМИНОЛОГИЧЕН РЕЧНИК

Безвъзмездна финансова помощ	Средства, предоставени от оперативните програми, съфинансирани от Структурните и Кохезионния фондове (СКФ) на Европейския съюз (ЕС) или от Програма ФАР на Европейския съюз, включително съответното национално съфинансиране, с цел изпълнението на одобрен проект, насочен към постигане на определени резултати
Бенефициент	Частна или публична институция, организация или предприятие, отговорни за иницирането или за иницирането и изпълнението на проекти. В рамките на схемите за помощ по чл. 87 от Договора за създаване на Европейската общност (ДЕО) бенефициентите са публични или частни предприятия, които изпълняват отделен проект и получават държавна помощ
Верификация	Проверка, която цели да гарантира, че (1) декларираните от бенефициента разходи по Оперативната програма (ОП) са действително извършени; (2) продуктите, работите и услугите, съфинансирани в рамките на ОП, са доставени в съответствие с договора за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ; (3) исканията за средства, представени от бенефициента, са точни и (4) декларираните дейности и разходи по ОП са допустими съгласно ПМС № 249/17.10.2007 г. за приемане на детайлни правила за допустимост на разходите по Оперативна програма "Околна среда 2007 - 2013 г.", съфинансирана от Кохезионния фонд и Европейския фонд за регионално развитие на Европейския съюз
Добро финансово управление	Подход, според който публичните средства трябва да се разходват и управляват в съответствие с принципите на (1) икономичност (ресурсите, използвани от институцията за осъществяване на дейностите ѝ, да се предоставят своевременно, в подходящо количество и качество и при най-добра цена.), (2) ефикасност (най-доброто съотношение между използваните ресурси и получените резултати) и (3) ефективност (постигане на поставените конкретни цели и планираните резултати), съгласно § 1 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор
Договор с бенефициент	Договор, сключен между ръководител на договарящ орган и бенефициент, за предоставяне и разходване на безвъзмездна финансова помощ с цел изпълнение на одобрен проект
Искане за средства	Документ, чрез който периодично се изисква възстановяване на разходите, извършени от бенефициента по съответния проект. Този документ се изготвя от бенефициента и се предоставя на Междинното звено
Кохезионен фонд (КФ)	Кохезионният фонд на ЕС е предназначен за държавите членки, чийто брутен национален доход на глава от населението е под 90 % от средния за ЕС. Той има за цел да намали икономическите и социални различия и да насърчи устойчивото развитие

Междинно звено	Всяка публична или частна организация или служба, която действа под отговорността на орган за управление или сертификация, или която изпълнява задачи от името на такъв орган спрямо изпълняващите операциите бенефициенти
Наводнение	Временното покриване с вода на земен участък, който обичайно не е покрит с вода, включително от реки, планински потоци и предизвикани от морето наводнения на крайбрежни райони и може да изключва наводнения от канализационните системи
Нередност	Всяко нарушение на разпоредба на общностното право, произтичащо от действие или бездействие на стопански субект, което има или би имало като последица нанасянето на вреда на общия бюджет на ЕС, като отчете неоправдан разход в общия бюджет
Одитна пътека	Част от системата за управление и контрол, представляваща съвкупност от писмени процедури, които трябва да са формулирани по такъв начин, че да позволят проследяване на всеки документ, действие, процес в организацията и да описват точно кой, какво, как и кога извършва, с каква цел и какъв акт/документ се създава, в резултат на това
Оперативна програма	Документ, представен от държава-членка и одобрен от Европейската комисия, който определя стратегия за развитие съгласно набор от приоритети, които следва да се осъществят с помощта на фонд, или в случая на цел „Сближаване“, с помощта на Кохезионния фонд и на ЕФРР
Приоритетна ос	Една от целите на стратегията в оперативна програма, която включва група операции, които са свързани и имат специфични измерими цели
Проект	Проект, одобрен от Управляващия орган (УО) на ОП или под негова отговорност, според критерии одобрени от Комитета за наблюдение на ОП (КН), и изпълняван от един или повече бенефициенти, по начин, позволяващ постигане целите на приоритетната ос, към която се отнася
Проектно предложение	Предложение за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ за изпълнението на определен проект, включващо формуляр за кандидатстване и други придружителни документи
Проверка на място	Механизъм за контрол, извършван за проектите, финансирани от фондовете в рамките на системите за управление и контрол. Инициативата за проверката е на бенефициента, Междинното звено (МЗ), УО или Сертифициращия орган (СО)
Риск от наводнения	Съчетанието от вероятността за наводнение и възможните неблагоприятни последици за човешкото здраве, околната среда, културното наследство, техническата инфраструктура и стопанската дейност, свързани с наводненията
Сертифициране на разходи	Потвърждаване на коректността и допустимостта на разходите и ефективността и съответствието им с правилата на ЕС

РЕЗЮМЕ

В резултат на извършения одит на изпълнението „Процедура BG161PO005/12/1.20/02/29 – Разработване на планове за управление на риска от наводнения“ за периода от 01.01.2012 г. до 30.06.2015 г. са формирани оценки и изводи относно ефективността на изпълнението й.

Процедурата се изпълнява по Оперативна програма „Околна среда 2007 -2013 г.“, в рамките на приоритетна ос 1. Приемането на Плановете за управление на риска от наводнения е заложено в Споразумението за партньорство на Република България 2014-2020 г., като предварително тематично условие 5.1., от изпълнението на което зависи финансирането на дейностите по приоритетна ос 4 „Превенция и управление на риска от наводнения и свлачища“ на Оперативна програма „Околна среда 2014-2020 г.“

По Процедурата се изпълнява един проект с четирима бенефициенти.

Оперативната програма „Околна среда 2007-2013 г.“ се финансира със средства от Кохезионния фонд и Европейския фонд за регионално развитие, както и съответното съфинансиране от страна на националния бюджет. Бюджетът по оперативната програма е в размер на 3 358 482 хил. лв.

Основната цел на Приоритетна ос 1 „Подобряване и развитие на инфраструктурата за отпадъчни и питейни води в населени места с над 2 000 екв.ж. и в населени места с под 2 000 екв.ж., попадащи в градски агломерационни ареали“ е опазване и подобряване на екологичното състояние на водите в страната. Приоритетна ос 1 е с най-голям финансов ресурс - 71,3 на сто от общия размер на бюджета на Оперативната програма „Околна среда 2007-2013 г.“.

С параграф 106, ал. 1 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за изменение и допълнение на Закона за опазване на околната среда¹, министърът на околната среда и водите е определен за компетентния орган, отговорен за изпълнението на оперативна програма „Околна среда 2007 – 2013 г.“.

Целта на проекта е да допринесе за правилното и навременно прилагане на Директива 2007/60/ЕО относно оценката и управлението на риска от наводнения, като осигури устойчиво използване на водите и водните ресурси с оглед намаляване на риска от наводнения и настъпване на неблагоприятни последици за човешкото здраве и околната среда.

Бенефициенти по проекта DIR-51211229-1-171 “Разработване на планове за управление на риска от наводнения”, по процедура за директно предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG161PO005/12/1.20/02/29 “Разработване на планове за управление на риска от наводнения”, по Приоритетна ос 1 по оперативната програма са четирите басейнови дирекции.

Проектът включва дейности, свързани с оценката и управление на риска от наводнения за територията на съответната басейнова дирекция и дейности, изпълнявани на национално ниво – взаимосвързани хоризонтални дейности. За постигане целите на проекта, за всяка от басейновите дирекции е издадена отделна заповед за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ и е одобрен отделен бюджет.

Първоначално определеният финансов ресурс за проекта на обща стойност 20 043 932,56 лв. е достатъчен за финансиране на определените дейности. В процеса на изпълнение на проекта бюджетите на двама от бенефициентите са намалени, поради неизпълнението на две хоризонтални дейности, като общият бюджет на проекта е коригиран в размер на 12 144 944, 56 лв., или със 7 898 988 лв. по-малко от първоначално определения.

Осигурени са необходимите човешки ресурси за проекта, планирани са обучения за членовете на екипите за управление и изпълнение на проекта и за участниците в

¹Обн., ДВ, бр. 77 от 2005 г.

процедурите по договаряне. При изпълнението на проекта негативно влияние оказва липсата на достатъчен опит на бенефициентите при провеждането на процедури по Закона за обществените поръчки и при изпълнение и управление на проекти, финансирани от фондовете на ЕС, както и смяната на директорите на басейновите дирекции и на членовете на екипите за управление и изпълнение на проекта.

Осъществената координацията между отделните участници в сложния проект, не е достатъчно своевременна и ефективна, което предпоставя и забавянето на изпълнението на дейностите и целите на проекта.

Неизпълнението на основни дейности налага удължаване на срока за изпълнението на проекта след 31.12.2015 г. и осигуряване на допълнителни финансови средства от национални източници. Към 31.03.2016 г. все още не са сключени договори за изпълнението на две от първоначално предвидените хоризонтални дейности по проекта: изработване на цифров модел на релефа чрез лазерно сканиране и разработване на информационна система (интернет платформа) с прогнозна стойност в размер на 7 898 990 лв.

Към 31.12.2015 г. от Управляващия орган са извършени плащания (включително авансови плащания) по проекта в размер на 9 192 103,12 лв. или 75,68 на сто от актуализирания бюджет. Не са извършени плащания в размер на 2 952 841,44 лв. или 24,32 на сто от актуализирания бюджет, поради неизвършени или забавени дейности по проекта.

Късното стартиране на проекта, неосигуряването на необходимия времеви ресурс за изпълнението му, недостатъчно добре оцененият риск от неизпълнение на дейностите, както и невъзможността за удължаване на периода за изпълнение след 31.12.2015 г. предпоставят неизпълнение на основни дейности, както и неизвършената екологична оценка на Плановите за управление на риска от наводнения в четирите басейнови дирекции. Причините за неизпълнението са липсата на опит в четирите басейнови дирекции за изпълнението на сложен и специфичен проект, забавяне на процедурите свързани с възлаганото на обществените поръчки и факта, че басейновите дирекции не припознават в достатъчна степен като проблем взаимосвързаността между хоризонталните дейности .

Неизпълнението на дейностите по разработване на планове за управление на риска от наводнения и на предварителните условия от Споразумението за партньорство може да доведе до стартиране на процедура за неизпълнение на правото на Европейския съюз и до спирането на средства по Оперативна програма „Околна среда“ 2014-2020 г.

Разпоредбите на Директива 2007/60/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 23.10.2007 г. относно оценката и управлението на риска от наводнения и Закона за водите изискват разработването на Плановите за управление на риска от наводнения да се осъществи при активно участие на всички заинтересовани страни. Основен елемент в този процес са консултациите със заинтересованите страни и обществените обсъждания, които се провеждат под различни форми. Стартиран е процесът на консултации и диалог, като средство за намиране на съвместни решения за устойчивото управление на водите в съответните басейнови дирекции. Не е предоставена надеждна и пълна информация на заинтересованите страни и потребители през целия проектен цикъл, чрез използваните от бенефициентите механизми за осъществяване на публичност и прозрачност при изпълнението на проектите.

Предприетите мерки от страна на Управляващия орган, относно недопускане на забавяне и неизпълнение на проектните дейности от бенефициентите не са достатъчно ефективни. Създаването на необходимата организация от страна на Министерството на околната среда и водите , Управляващия орган на Оперативна програма околна среда и басейновите дирекции за финализиране на изпълнението на

проекта е предпоставка за ефективното изпълнение на Плановете за управление на риска от наводнения и постигане на целите на Процедурата.

Постигнати са резултати и напредък по изпълнението на Процедурата от бенефициентите, но не са изпълнени част от дейностите, включително не са одобрени Плановете за управление на риска от наводнения на районите за басейново управление към 31.12.2015 г., с което не са постигнати целите на Процедурата.

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор през одитирания период носят министрите на околната среда и водите: Нона Караджова за периода от 27.07.2009 г. до 13.03.2013 г.; Юлиан Попов за периода от 13.03.2013 г. до 29.05.2013 г.; Искра Михайлова-Копарова за периода от 29.05.2013 г. до 19.06.2014 г.; Станислав Анастасов за периода от 19.06.2014 г. до 06.08.2014 г.; Светлана Жекова за периода от 06.08.2014 г. до 07.11.2014 г.; Ивелина Василева от 07.11.2014 г. и до края на одитирания период.

През одитирания период ръководители на Управляващия орган на Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“ са: Малина Крумова за периода от 09.12.2009 г. до 18.03.2013 г. и от 29.05.2013 г. до 01.01.2014 г.; Мария Лазарова за периода от 18.03.2013 г. до 29.05.2013 г.; Спиридон Александров за периода от 02.04.2014 г. до 07.07.2014 г. и от 11.07.2014 г. до 14.08.2014 г.; Мариян Герганов за периода от 07.07.2014 г. до 11.07.2014 г.; Яна Георгиева за периода от 26.06.2014 г. до 07.07.2014 г., от 18.08.2014 г. до края на одитирания период².

Отговорността на Сметната палата се свежда до изразяване на обосновано заключение относно ефективността при изпълнението на „Процедура BG161PO005/12/1.20/02/29 – Разработване на планове за управление на риска от наводнения”.

Одитът е извършен в съответствие с Международно признатите одитни стандарти, издадени от Комитета за одитни стандарти на Международната организация на върховните одитни институции – ИНТОСАЙ.

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът се извършва на основание чл. 5, ал. 1, т. 3 и чл. 6 от Закона за Сметната палата и в изпълнение на Заповед № ОД-03-02-022 от 07.09.2015 г., изменена със Заповед № ОД-03-02-037 от 11.12.2015 г. на заместник-председател на Сметната палата.

Одитът е планиран за изпълнение в Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2015 г., като одитна задача № 422 и е извършен в Министерството на околната среда и водите (МОСВ) и в Управляващия орган на (УО) на Оперативна програма „Околна среда“ (ОПОС).

ОПОС допринася за реализация на стратегически приоритет на Националната стратегическа референтна рамка (НСРР) „Подобряване на базисната инфраструктура“, чрез инвестиции главно в инфраструктурата, свързана с опазването на околната среда и подпомагащи растежа на икономиката и осигуряващи по-добър стандарт на живот. Изпълнението на приоритетите на ОПОС допринася за прилагане на изискванията, както на законодателството на Европейската Общност, така и на националното законодателство в областта на околната среда.

Главната стратегическа цел на ОПОС 2007 – 2013 е подобряване, запазване и възстановяване на естествената околна среда и развитие на екологичната инфраструктура.

Оценката и управлението на риска от наводнения за Република България е предмет на Директива 2007/60/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 23.10.2007 г. относно

² Одитно доказателство № 1

оценката и управлението на риска от наводнения (Европейската Директива за наводненията), която е транспонирана в националното законодателство с изменението на Закона за водите през м. август 2010 г. Директивата изисква от държавите членки да приложат подход на дългосрочно планиране за намаляване на риска от наводнения в три етапа: предварителна оценка на риска от наводнения; карти на заплахата и риска от наводнения; планове за управление на риска от наводнения (ПУРН).

Като проблем от УО на ОПОС се посочва изоставане в изпълнението на „Процедура BG161PO005/12/1.20/02/29 – Разработване на планове за управление на риска от наводнения”, поради обжалване на процедурите за избор на изпълнител и последващото прекратяване на част от тях, което е предпоставка за ненавременното приключване на проекта. В тази връзка, срокът за изпълнение на дейностите по проект „Разработване на планове за управление на риска от наводнения” е удължен до 31.10.2015 г.

2. Информация за одитирания обект и предмета на одита

Проектът “Разработване на планове за управление на риска от наводнения” стартира на 29.09.2012 г., като първоначално определената дата за приключването на дейностите по проекта е 31.03.2015 г.

Бенефициенти по проекта са четирите басейнови дирекции (БД). Проектът включва четири хоризонтални дейности, свързани с оценката и управление на риска от наводнения за територията на съответната БД и дейности, изпълнявани на национално ниво. Трите етапа от изпълнението на Директивата са специфичните дейности, изпълнявани от бенефициентите. За постигане целите на проекта, всяка от БД е с отделна заповед за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ (БФП) и отделен бюджет. Четирите хоризонтални дейности са взаимосвързани, като резултатите от изпълнението на една от дейностите е предпоставка за изпълнението на следваща хоризонтална дейност. Специфичните дейности по проекта също са взаимосвързани и следват определена последователност, като резултатите от всяка дейност са основа за изпълнението на следващата. За постигане целите на проекта, за всяка от БД е издадена отделна заповед за предоставяне на БФП и отделен бюджет, както следва:

- Заповед № РД-ОП-53/29.09.2012 г. за предоставена БФП в размер на 11 716 204,30 лв. на бенефициент Басейнова дирекция „Дунавски район“ (БДДР) - Плевен.
- Заповед № РД-ОП-51/29.09.2012 г. за предоставена БФП в размер на 2 149 199,90 лв. на бенефициент Басейнова дирекция „Западнобеломорски район“ (БДЗБР) - Благоевград;
- Заповед № РД-ОП-52/29.09.2012 г. за предоставена БФП в размер на 3 611 127,89 лв. на бенефициент Басейнова дирекция „Източнбеломорски район“ (БДИБР) - Пловдив.
- Заповед № РД-ОП-54 /29.09.2012 г. за предоставена БФП в размер на 2 567 400,47 лв. на бенефициент Басейнова дирекция „Черноморски район“ (БДЧР) - Варна.
- Общо БФП за проекта: 20 043 932,56 лв.

Целта на проекта е да допринесе за правилното и навременно прилагане на Директива 2007/60/ЕО относно оценката и управлението на риска от наводнения, като осигури устойчиво използване на водите и водните ресурси с оглед намаляване на риска от наводнения и настъпване на неблагоприятни последици за човешкото здраве и околната среда.

Специфични цели на проекта са: изготвяне на първоначална оценка на риска от наводнения, карти на районите в риск и под заплахата и разработване на планове за управление на риска от наводнения.

В съответствие с чл. 146о, ал. 3 от Закона за водите, първите планове за управление на риска от наводнения (ПУРН) се разработват съгласувано с актуализацията на плановете за управление на речните басейни (ПУРБ) и се включват в тях. При разработването на ПУРН се използват информацията и данните за разработването на плановете за управление на речните басейни.

Очакваните конкретни резултати от одитирания проект са следните:

- Изготвен анализ разходи-ползи, посредством разработена и утвърдена Методика.
- Изготвен цифров модел на терена.
- Разработени национални приоритети и национален каталог от мерки.
- Оптимизиране дейността на БД и на комуникацията между институциите за събиране и предоставяне на информация, както и предоставянето на такава на широката общественост и заинтересованите страни посредством създадената информационна система.
- Изготвена предварителна оценка на риска от наводнения на басейново ниво – 4 бр.
- Определени райони със значителен потенциален риск от наводнения – 8 бр.
- Изготвени карти на районите под заплаха от наводнения и карти на риск от наводнения – съгласно изискванията на чл. 146к, ал. 1, т. 2 от Закона за водите – 8 бр.
- Изготвен проект на ПУРН в съответствие с изискванията на ЗВ и Директива 2007/60/ЕС.
- Определени цели и приоритети за управление на риска от наводнение на всеки район за басейново управление (РБУ).
- Разработена икономически ефективна Програма от мерки за изпълнение на целите, набелязани в ПУРН.
- Извършена оценка на разработения проект на ПУРН с екологичното законодателство и предложени мерки за допълнение на ПУРН.
- Постигане на главната стратегическа цел на ОПОС - Подобряване, запазване и възстановяване на естествената околна среда и развитие на екологичната инфраструктура.
- Принос за защита на населението от вредното въздействие на водите и намаляване на риска от настъпване на неблагоприятни последици за човешкото здраве и околната среда.
- Съгласувани със заинтересованите страни и широката общественост ПУРН в резултат на проведени обществени консултации.
- Координирани ПУРН за международни и речни басейни.

Проектът включва дейности, свързани с оценката и управление на риска от наводнения за територията на съответната БД и дейности, изпълнявани на национално ниво – хоризонтални дейности.

Разпределението на хоризонталните дейности е:

- Разработване на методика за анализ на разходите и ползите за целите на оценка мерките в плановете за управление на риска от наводнения – Басейнова дирекция за управление на водите в Западнобеломорски район с център гр. Благоевград (БДЗБР) - 280 000, 80 лв. с ДДС;
- Създаване на цифров модел на релефа – Басейнова дирекция за управление на водите в Дунавския район с център гр. Плевен (БДДР) – 7 343 988 лв. с ДДС;
- Разработване на национален каталог от мерки и национални приоритети за управление на риска от наводнения – Басейнова дирекция за управление на водите в Черноморския район с център гр. Варна (БДЧР) - 244 200 лв. с ДДС;
- Разработване на информационна система (интернет платформа) за управление на риска от наводнения за достъп на различни компетентни органи, заинтересовани

страни и обществеността – Басейнова дирекция за управление на водите в Източнoбеломорски район с център гр. Пловдив (БДИБР) – 615 000 лв. с ДДС³.

ОДИТЕН ОБХВАТ И ПОДХОД

1. Цели на одита

В съответствие с определените в Международните одитни стандарти на върховните одитни институции (МСВОИ) общи цели на одита на изпълнението, настоящият одит има за цел:

- Да се предостави на Народното събрание и министъра на околната среда и водите и на другите потребители на информацията, независима и обективна оценка за ефективността при изпълнението на „Процедура BG161PO005/12/1.20/02/29 – Разработване на планове за управление на риска от наводнения” в МОСВ.

- Да се подпомогнат министъра на околната среда и водите и УО на ОПОС за постигане на устойчивост на резултатите от изпълнението на „Процедура BG161PO005/12/1.20/02/29 – Разработване на планове за управление на риска от наводнения” (Процедурата) и да се дадат препоръки за преодоляването на установените пропуски при нейното изпълнение, с цел избягването им през новия програмен период 2014 - 2020 г.

2. Обхват на одита

Основният въпрос на одита е: Ефективно ли се изпълнява „Процедура BG161PO005/12/1.20/02/29 – Разработване на планове за управление на риска от наводнения”?

Първи специфичен въпрос: Създадени ли са необходимите предпоставки и организация за успешно изпълнение на Процедурата?

Подвъпроси:

Целите на Процедурата съответстват ли на целите и приоритетите на ОП „Околна среда“ и национални стратегически документи?

Осигурени ли са необходимите ресурси за изпълнение на Процедурата?

Създадени ли са условия за ефективна координация между участниците?

Втори специфичен въпрос: Ефективно ли е изпълнението на дейностите по разработване на планове за управление на риска от наводнения?

Подвъпроси:

Адекватно ли е управлението на процесите по изпълнение на дейностите?

Ефективно ли е финансовото управление на дейностите?

Изпълнени ли са целите на Процедурата?

Осигурена ли е публичност и прозрачност при изпълнението на проектите по Процедурата?

Одитираният период е от 01.01.2012 г. до 30.06.2015 г.

В обхвата на одита се включват анализ и оценка на: създадените предпоставки за успешно изпълнение на Процедурата ; ефективността при изпълнението на дейностите по разработване на планове за управление на риска от наводнения и осигуряването на публичност и прозрачност при изпълнение на проектите.

3. Одитни критерии

При одита на изпълнението на „Процедура BG161PO005/12/1.20/02/29 – Разработване на планове за управление на риска от наводнения” за периода от 01.01.2012 г. до 30.06.2015 г. са използвани одитни критерии и показатели за оценка на изпълнението, посочени в Приложение № 1 към одитния доклад.

³ Одитно доказателство № 2

4. Одитна методология

За изпълнение на одитната задача е приложен резултатно-ориентирания подход. Подходът е насочен пряко към постиганите резултати и вложените ресурси. Основно е изследвано изпълнението на Процедурата и постигнати ли са целите и очаквания резултат.

За събиране на одитните доказателства в подкрепа на констатациите са приложени следните методи за събиране и анализ на информацията: количествени (като систематизиран и сравнителен анализ, математически изчисления и др.) и качествени (анализ и интерпретация на интервюта или документи, систематизиране на отговори на въпросници, преглед и обобщение на информацията от проектите по Процедурата и др.), и/или комбинация от тях. На етап изпълнение на одитната задача е дефинирана одитна извадка и определени единици за проверка от исканията за плащане на бенефициентите.

За целите на анализа и оценката на въпросите, включени в обхвата на одита, одитният екип проведе интервюта и подготви и зададе писмени въпроси до отговорните длъжностни лица в Главна дирекция „Оперативна програма околна среда”, Дирекция „Управление на водите“, както и в Басейновите дирекции (БД) към Министерството на околната среда и водите (МОСВ).

В процеса на изпълнение на одитната задача са осъществени проверки на място на бенефициентите по проектите.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ

I. Създаване на необходимите предпоставки и организация за успешно изпълнение на Процедурата

1. Съответствие на целите на Процедурата с целите и приоритетите на Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“ и национални стратегически документи

1.1. Обвързаност на целите на Процедурата с целите на Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“ и националните стратегически документи

Оценката и управлението на риска от наводнения е предмет на Директивата на Европейския парламент и на Съвета относно оценката и управлението на риска от наводнения 2007/60/ЕС, (Директивата за наводненията), която е в сила от 26.11.2007 г. и е транспонирана в националното законодателство с промяна на Закона за водите.⁴ Директивата за наводненията изисква от държавите членки да приложат подход на дългосрочно планиране за намаляване на риска от наводнения в три етапа:

- изготвяне на предварителна оценка на риска от наводнения;
- определяне на районите със значителен потенциален риск от наводнения и изготвяне на карти на заплахата и риска от наводнения;
- планове за управление на риска от наводнения (ПУРН).

Основната цел на Приоритетна ос 1 „Подобряване и развитие на инфраструктурата за отпадъчни и питейни води в населени места с над 2 000 екв.ж. и в населени места с под 2 000 екв.ж., попадащи в градски агломерационни ареали“ на ОПОС е опазване и подобряване на екологичното състояние на водите в страната. Това налага необходимостта от предприемане на целенасочени действия за адаптация към промените в климата, планирането и изпълнението на мерки за предотвратяване и намаляване вредното въздействие на водите.

Проектът “Разработване на планове за управление на риска от наводнения“ е синхронизиран с целите и приоритетите на ОПОС 2007-2013 г., на стратегическата ѝ цел “Подобряване, запазване и възстановяване на естествената околна среда и развитие на екологичната инфраструктура”, специфичната цел “Опазване и подобряване състоянието на водите”, като четвърти приоритет в рамките на Приоритетна ос 1.

Проектът пряко кореспондира с цялостната политика на страната в областта на околната среда, като реализирането на ПУРН ще допринесе за постигане на целите и изпълнение на индикаторите на програмата. В реализацията му са заложили дейности, съгласно изискванията и сроковете в глава девета „Защита от вредното действие на водите“ от ЗВ. При изпълнението му се спазват разпоредбите на Закона за опазване на околната среда (ЗООС), Закона за биологичното разнообразие (ЗБР) и различни подзконови нормативни актове в областта на околната среда.

Реализирането на проекта следва да подпомогне навременното изпълнение на задълженията на Република България по Директивата за наводненията за оценката и управлението на риска от наводнения и да допринесе за осъществяване на поетите ангажименти на страната за изпълнение на политиката в областта на водите.⁵

Постигането на целите по процедурата се измерва със следните индикатори за окончателно изпълнение на специфичните дейности:

- Брой изготвени и приети предварителни оценки на риска от наводнения на ниво район за басейново управление – 4 броя;
- Брой изготвени карти на районите под заплахата от наводнения и карти на районите с риск от наводнения на ниво район за басейново управление – общо 8 броя;

⁴ Директива за наводненията (ДН) 2007/60/ЕС; Закон за изменение и допълнение на Закона за водите (ДВ бр.61 от 06.08.2010 г.)

⁵ Одитно доказателство № 2

- Брой изготвени и приети планове за управление на риска от наводнения на ниво район за басейново управление – 4 броя.

За измерването на хоризонталните дейности са заложили допълнителни уместни и измерими индикатори за междинно и окончателно изпълнение на дейностите, с които се измерва напредъкът по проекта и постигането на заложените в него цели.⁶

Приемането на ПУРН е действие, заложило в Споразумението за партньорство на Република България 2014-2020 г., като предварително тематично условие 5.1. „Превенция и управление на риска: наличие на национални или регионални оценки на риска за целите на управлението на бедствията, които оценки вземат под внимание приспособяването към изменението на климата“, от изпълнението на което зависи финансирането на дейностите по приоритетна ос 4 „Превенция и управление на риска от наводнения и свлачища“ на ОПОС 2014-2020 г.⁷

1.2. Спазване на основните изисквания за оценка на проектното предложение, определени във Вътрешните правила за провеждане на процедура за директно предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Приоритетна ос 1,2,3 на Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“

Ръководителят на Междинното звено (МЗ) на ОПОС издава решение за назначаване на Експертна работна група (ЕРГ) на 29.06.2012 г. Съгласно изискванията на Вътрешните правила (ВП), решението е издадено след постъпването на разработеното проектното предложение в МОСВ⁸.

При процедурата на оценяването на Проектното предложение (ПП), членовете на ЕРГ изготвят индивидуални становища за съответствие на ПП с определените критерии за оценка, съобразно с разпределените им задачи в Решението за формиране на ЕРГ⁹.

В процеса на оценяването не са установени съществени грешки в ПП. Бележките на ЕРГ касаят главно разбивката на разходите по видове, описанието на задълженията на членовете на ЕУИП и избягването на дублиране на функциите им.¹⁰

На база установените от ЕРГ несъответствия и забележки, басейновите дирекции извършват корекции в ПП.

След проверката на коригирания вариант на ПП и повторното изготвяне на становища, членовете на ЕРГ попълват оценителен лист за съответствие с критериите за оценка.

Процедурата по оценяването приключва с изготвянето от ЕРГ на доклад за оценка от 16.08.2012 г. Общият извод от доклада е, че „проектното предложение отговаря на изискванията, посочени в поканата, изпратена до кандидатите и е в съответствие с критериите за оценка, одобрени от КН на ОПОС“¹¹.

В съответствие с Вътрешните правила за провеждане на процедура за директно предоставяне на безвъзмездна финансова помощ (БФП) е извършена проверка и изготвен доклад на Комисия за избор и координация на проекти (КИПК) за наличие/липса на двойното финансиране. В доклада на КИПК е записано, че „съществува риск от двойно финансиране с проект, финансиран по предприєдинителна програма ФАР.“ Препоръчано е „да се създаде механизъм, с който да се следят дейностите, за които е установен риск от двойно финансиране да не се припокриват с вече изпълнени и финансирани по Програма ФАР“. При извършената проверка на място по проекта от УО през март 2015 г., като част от процедурата за извършване на проверки на място от Процедурния наръчник на ОПОС 2007-2013 г. е проверено наличието/липсата на дейности,

⁶ Одитно доказателство № 2; 17.5

⁷ Одитно доказателство № 4.2. и <http://www.strategy.bg/StrategicDocuments/View.aspx?lang=bg-BG&Id=918>

⁸ Одитно доказателство № 2; 3; 6.2

⁹ Одитно доказателство № 2; 3; 4.1; 17.5.2

¹⁰ Одитни доказателства №№ 2; 3; 4.1; 17.5.2.

¹¹ Одитни доказателства №№ 2; 6

за които е установен риск от двойно финансиране. При проверката на място проверяващият екип не е установил да са включени дейности с двойно финансиране¹².

При провеждането на оценката на процедурата за директно предоставяне на БФП по ПО 1 на ОПОС –(BG161PO005/12/1.20/02/29 – Разработване на ПУРН) са извършени основните процедури, определени във Вътрешните правила за провеждане на процедура за директно предоставяне на БФП по Приоритетна ос 1,2,3 на ОПОС.

2. Осигуряване на необходимите ресурси за изпълнение на Процедурата

2.1. Обосновано планиране на достатъчно финансови ресурси

2.1.1. Необходимият финансов ресурс за цялата Процедура първоначално е заложен в Индикативната годишна работна програма (ИГРП) за 2011 г. Размерът на финансовите средства е определен на основа финансова обосновка, във връзка с изискването на Закона за изменение и допълнение на Закона за водите. В ИГРП за дейностите „разработване на карти за заплахата от наводнения и карти за риск от наводнения“ и „разработване на ПУРН“ са предвидени общо 20 500 000 лв. Проектът за ИГРП 2011 г. е съгласуван от дирекция Управление на водите, с известни забележки, които не касаят размера на финансирането.¹³

На база определения максимален финансов ресурс от 20 500 000 лв., (от които 16 040 000 лв. са средства от Кохезионен фонд и 4 010 000 лв. от национално съфинансиране), в разработеното Проектно предложение, всяка БД планира необходимите средства по дейности. Бюджетите на басейновите дирекции по проекта са утвърдени/официализирани със Заповедите за БФП, в които има разбивка на финансовите средства по години, дейности и източници на финансиране.

2.1.2. Планираният финансов ресурс за Процедурата от 20 050 000 лв. е достатъчен за финансиране на определените дейности. След одобряването на проектното предложение, издадените четири заповеди за БФП са на обща стойност 20 043 932,56 лв. (или с 6 067 лв. по-малко).

Към 29.11.2015 г., преди приключването на проекта са издадени заповеди за изменение на заповедите за БФП, с които се редуцират бюджетите на БДИБР – Пловдив и БДДР – Плевен, поради неизпълнението на две хоризонтални дейности.

Общият бюджет на проекта се коригира на 12 144 944,56 лв., или с 7 898 988 лв. по-малко от първоначално определения¹⁴.

Планираните първоначално финансови ресурси за процедурата са били достатъчни за финансиране на всички определени дейности.

2.2. Обосновано планиране на достатъчно човешки ресурси

2.2.1. Съгласно изискванията на ВП, при процеса на изготвяне и проверка на проектното предложение е извършена оценка на административния капацитет на бенефициентите от МЗ на ОПОС. На бенефициентите предварително са изпратени за попълване въпросници за оценка на капацитета, а в последствие експерти от МЗ изготвят доклади за оценка на капацитета на всяка БД за управлението и изпълнението на проекта, със заключения и с препоръки. Докладите за оценка на капацитета са предоставени на УО преди издаването на заповедите за БФП. Основните констатации, заключенията и препоръките в докладите са, че кандидатите за бенефициенти - четирите БД разполагат с „много добър капацитет“ за реализиране на проекта.

Във въпросниците и докладите са вписани броят на служителите, посетили обучения и семинари за усвояване на средства от ЕС, броят на служителите, участвали в проекти, финансирани от програми на ЕС и донорски организации. Посочени са броят на организиранияте процедури по обществените поръчки за последните три години.

В докладите за оценката на капацитета за четирите БД са дадени следните препоръки, които целят да се намали рискът от неизпълнение:

¹² Одитни доказателства №№ 4; 5

¹³ Одитно доказателство № 4.3

¹⁴ Одитни доказателства №№ 7; 8

- да се планират и реализират обученията на служителите, ангажирани с проекта;
- да бъдат предвидени обученията по обществени поръчки за участниците в процесите по договаряне и служителите, ангажирани с проекта.

Оценката на капацитета, извършена на база определени критерии, не отчита в достатъчна степен две важни особености:

- БД са второстепенни разпоредители с бюджет и доколкото са провеждали процедури за възлагане на ОП, те са по реда на Наредбата за възлагане на малки обществени поръчки (НВМОП). Експертите в БД нямат опит в организирането на процедури по реда на Закона за обществените поръчки (ЗОП), а повечето предвидени процедури в проекта са по ЗОП, включително и открити процедури. От четирите БД, единствено от БДЧР – Варна е декларирано, че са провеждани две процедури по реда на ЗОП и ще разчитат на своя главен юрист. Останалите БД предлагат да се обучат служителите им или да ползват външни специалисти.

- липса на достатъчен опит по програми, финансирани от Структурните и Кохезионния фондове (СКФ) на ЕС. Повечето от проектите, вписани в докладите като натрупан опит, са по други донорски програми или са туининг проекти. Опитът по СКФ е само от един проект, при който водеща е БДЗБР – Благоевград, а другите три БД са партньори.¹⁵

2.2.2. Издаването на заповедите за формиране на ЕУИП от директорите на БД, става след подписването на Заповедите за БФП от министъра. Първоначалните предложения на БД за комплектуването на ЕУИП, са за по-голям числен състав на екипите. След проведени срещи между БД и МЗ, структурите на ЕУИП на четирите Бенефициента са оптимизирани максимално, по препоръка на МЗ и предвид съблюдаване на ограничението разходите за управление на проекта да не надвишават 10 на сто от реално извършените допустими разходи на проекта за съответния бенефициент.¹⁶

Осигурени са необходимите човешки ресурси за проекта, планирани са обученията за членовете на ЕУИП и за участниците в процедурите по договаряне. Независимо от това, върху изпълнението на проекта са оказали негативно влияние липсата на достатъчен опит в организирането на процедури по ЗОП, и в изпълнение и управление на проекти, финансирани от СКФ на ЕС, както и смяната на директорите на БД и на членовете на ЕУИП.

2.3. Достатъчност на периода за изпълнение на проекта

Проектът стартира по-късно. Въпреки, че процедурата е включена в ИГРП за 2011 г., подготовката започва през 2012 г., поканата за кандидатстване по процедурата е публикувана през месец април 2012 г., заповедите са издадени в края на 2012 г., т.е. липсва достатъчно физическо време за удължаването на проекта. Максималното възможно удължаване на срока е 9 месеца, до 31.12.2015 г., което е датата, определена за краен срок за приключване на дейностите, в Регламент (ЕО) № 1083 от 2006 г. на Съвета.

В Заповедите за директно предоставяне на БФП за четирите БД, подписани на 29.09.2012 г., определената продължителност на проекта е до 44 месеца. С първото изменение на Заповедите за директно предоставяне на БФП от 19.11.2012 г., срокът за изпълнение на дейностите е конкретизиран на – „до 31.03.2015 г.“ и срокът за изготвяне на окончателен доклад - до 30.06.2015 г., с което времето за изпълнение на дейностите става 2 години и 6 месеца (или 30 месеца)¹⁷.

През април 2014 г. с писмо от директорите на четирите БД е обоснована необходимостта от удължаване периода на изпълнение. Поради закъснението при изпълнението на дейностите и на процедурите, свързани с обществените поръчки четирите БД отново представят на УО актуализирани графици за изпълнение на дейностите и за обществените поръчки, с писма от месец юни и месец юли 2014 г.

¹⁵ Одитни доказателства №№ 2;4.3; 9;10;11;12; 17.5.2

¹⁶ Одитно доказателство № 13

¹⁷ Одитни доказателства №№ 7.1;14

Въз основа искането на БД министърът издава заповеди от 04.08.2014 г. за удължаване на срока за изпълнение на дейностите до 31.10.2015 г.¹⁸ Това са и единствените официално одобрени промени на графициите от страна на УО.

С последното изменение на срока със заповеди №№ РД-ОП-113, РД-ОП-114, РД-ОП-115 и РД-ОП-116 от 24.11.2015 г. на министъра, сроковете за изпълнение на дейностите са определени до 31.12.2015 г., като в този период се включва и срокът за одобряване на окончателния доклад. Със същите заповеди е намален бюджетът на БДДР - Плевен и БДИБР - Пловдив, поради неизпълнените хоризонтални дейности.¹⁹

Издаването на първоначалните заповеди за БФП през месец септември 2012 г., т.е. в средата на програмния период, не допуска възможност за удължаване на срока за изпълнение на проекта за повече от 9 месеца, до 31.12.2015 г. Такова удължаване не се оказва достатъчно за приключването на дейностите по разработване и приемане на ПУРН.

Осигуреният времеви ресурс не е достатъчен за осъществяването на сложния като дейности и организация проект. Определеното време за изпълнение на проекта, със заповедите от 19.11.2012 г., е 2 години и 6 месеца, или общо 30 месеца. Въпреки двукратното удължаване на периода с 9 месеца, или общо 39 месеца, не се достигат първоначално планираните „до 44 месеца“. Времето се оказва недостатъчно и остават неизпълнени дейности, включително екологичната оценка на ПУРН - за всяка от четирите БД.²⁰ Опциите за удължаване на срока на проекта са лимитирани от приключването на програмния период и финалния срок за допустимост на разходите – до 31.12.2015 г., определени в чл. 56 § 1 от Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета от 11.07.2006 г. относно определянето на общи разпоредби за Европейския регионален фонд, Европейския социален фонд и Кохезионния фонд и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1260/1999.

Не е осигурен необходимият времеви ресурс. Късното стартиране на проекта - от 29.09.2012 г., неоцененият риск за изпълнението на дейностите, както и невъзможността за удължаване на периода за изпълнение с повече от 9 месеца към 31.12.2015 г., са предпоставки за неизпълнението на три основни дейности - две хоризонтални и една вертикална, както и за неизвършването екологична оценка на ПУРН в четирите БД.

3. Създаване на условия за ефективна координация между участниците

3.1. Наличие на обосновка за концепцията за изпълнение на обвързани дейности от различни бенефициенти.

Изпълнението на дейностите по проекта стартира с издаването на четири заповеди за директно предоставяне на БФП с дата 29.09.2012г. от министъра на околната среда и водите.²¹

В Заповедите, както и в проектното предложение, за всяка БД са определени за изпълнение вертикални дейности, които са идентични. На всяка от БД е разпределена и по една от хоризонталните дейности, които са финансирани по проекта „с цел постигане на координирани действия и управление на риска от наводнения“.²²

Причината да се определят на всяка от четирите БД поредица от идентични вертикални дейности е съществуващото изискване на чл. 155, ал. 1, т. 2 от Закона за водите, да бъде разработен ПУРН за територията на всяка БД.

¹⁸ Одитно доказателство № 15

¹⁹ Одитно доказателство № 8; 17.5.7; 17.5.9.

²⁰ Одитни доказателства №№ 2; 4.3; 7.1; 8; 14; 15

²¹ Одитни доказателства №№ 2; 7.1

²² Одитни доказателства №№ 2;4.3;7.1;9;10;16

По отношение на хоризонталните дейности, в Поканата за кандидатстване²³ е записано, че в рамките на проектното предложение, конкретните бенефициенти следва да определят една басейнова дирекция, която да е отговорна за изпълнението на хоризонталните дейности, както и да предвидят необходимия финансов ресурс за тяхното реализиране.

Впоследствие, в проектното предложение, представено в МЗ на ОПОС, концепцията е различна и начинът на разпределение на хоризонталните дейности е променен. Изготвеното от бенефициентите проектно предложение е във вариант: четири хоризонтални дейности, разпределени по една на всеки бенефициент. В проектното предложение няма определен водещ бенефициент, както е препоръчано в Поканата за кандидатстване, а всички бенефициенти са равнопоставени. Няма изрична писмена обосновка за промяната на концепцията, с изключение на писмен отговор на въпроси от БД, в който е отразено мнението бенефициентите да бъдат равнопоставени, с цел избягване на натоварване при изпълнението на проектните дейности. В периода на оценяването на проектното предложение не са давани бележки от ЕРГ (от МЗ на ОПОС) и не е преработван вариантът на проектно предложение по отношение на броя на хоризонталните дейности и изпълнението им от отделни бенефициенти.²⁴

В индивидуалните становища за оценката от членовете на ЕРГ, а в последствие и в оценителния доклад, не са установени и не са отразени грешки и пропуски в проектното предложение, относно структурата на проекта, дейностите и предвидените срокове за изпълнение²⁵.

В доклада от ръководителя на УО до министъра на околната среда и водите във връзка с одобряването на поканата за кандидатстване е дадено тълкувание, че поканата позволява хоризонталните дейности да бъдат извършени от една или няколко БД, в зависимост от разписаното във формуляра за кандидатстване.²⁶

Промяната относно начина на разпределение на хоризонталните дейности е извършена при разработването на проектното предложение от бенефициентите. В процеса на оценяването на проектното предложение, ЕРГ няма забележки по отношение структурата на проекта.

Разпределянето на всяка една от четирите хоризонталните дейности на отделен бенефициент е становище на бенефициентите, което МЗ на ОПОС одобрява.

3.2. Изграден механизъм за съгласуване изпълнението на дейностите

3.2.1. Одобрената структура на проекта с четири отделни бенефициента, всеки от които отговаря за определени дейности, поражда необходимостта да се създаде ефективна координация между отделните бенефициенти. В одобреното проектно предложение, в част II. „Организация и управление на проекта“ е предвидено създаване на Съвет на бенефициентите, за осигуряване на координация и синергия между четирите проектни екипа при осъществяване на хоризонталните дейности.²⁷

Съветът на бенефициентите е създаден със Споразумение на бенефициентите от 08.11.2012 г. Определени са членовете на съвета - директорите на БД и ръководителите на ЕУИП. Конкретизирани са и функциите на съвета.

Проведено е само едно заседание на Съвета на бенефициентите - на 19.02.2013 г., на което са разгледани въпросите за: осъществяване на оперативната комуникация между БД, анализиране на риска, след срещата с представители на дирекция „ФЕСОС“ на 18.02.2013 г.; както и възможностите за снижаване на риска чрез алтернативни решения за всички основни дейности по проекти.²⁸

²³ Одитно доказателство № 16

²⁴ Одитни доказателства №№ 2;3.1; 6.1; 6.2; 16

²⁵ Одитни доказателства №№ 2;3.1; 6.1; 6.2; 16

²⁶ Одитно доказателство № 4.3

²⁷ Одитно доказателство № 2

²⁸ Одитни доказателства №№ 9;10;12

Не са проведени следващи заседания на Съвета на бенефициентите, поради структурни промени и смяна на директорите на БД.²⁹

3.2.2. В периода преди издаването на заповедите за БФП, както и след стартирането на проекта е осъществявана координация и комуникация между МЗ и УО на ОПОС, и четирите БД.

УО и бенефициентите по проекта са ползвали дадената възможност в чл. 4, ал. 1 на ВП за провеждане на предварителни консултации между УО и кандидатите по Процедурата, преди изпращането на поканата, с оглед уточняване и съгласуване на параметрите на проектното предложение: дейностите, които да се включат в неговия обхват, както и изискванията към проектното предложение, които да се включат в поканата за кандидатстване.

Писмени мнения по проекта от кандидатите по процедурата (бенефициентите) са обобщени в таблица от УО на 11.04.2011 г., преди издаването на заповедите за БФП. По предоставена информация от членове на ЕУИП са провеждани и други срещи, но не са документирани.³⁰ След подписването на заповедите за БФП са провеждани срещи между Бенефициентите и МЗ, на които са обсъждани въпроси за числеността на ЕУИП, които са протоколирани.³¹

В процеса на изпълнение на дейностите по проекта са провеждани няколкократно оперативни срещи между Бенефициентите и експерти от дирекция „Управление на водите“ в МОСВ.³²

Създаденият Съвет на бенефициентите не продължава функционирането си, след първото проведено заседание. Между бенефициентите е осъществявана комуникация и координация с помощта на съвременните технически средства - електронна поща, телефонни разговори, писма. При необходимост се извършва координация на бенефициентите с УО и с дирекция Управление на водите към МОСВ³³.

Осъществената координацията между различните участници в сложния и специфичен проект, не е достатъчно ефективна и навременна, което предпоставя и забавянето на изпълнението на дейностите по проекта.

II. Ефективно изпълнение на дейностите по разработване на планове за управление на риска от наводнения

1. Адекватност на управлението на процесите по изпълнение на дейностите

1.1. Наличие на изградени, утвърдени и добре функциониращи системи за мониторинг и контрол на изпълнението

До 25.03.2014 г. Управляващ орган на оперативна програма "Околна среда 2007-2013 г." е дирекция "Кохезионна политика за околна среда" (КПОС) в МОСВ. Междинно звено на ОП "Околна среда 2007 - 2013 г." е дирекция "Фондове на ЕС за околна среда" (ФЕСОС) в МОСВ, определено с Решение на Министерския съвет № 965/16.12.2005 г. В процеса на подготовка, избор и одобрение на операции за финансиране, МЗ: съветва потенциалните бенефициенти при разработване на проектните предложения; извършва детайлна оценка на проектни предложения преминали успешно формална оценка; извършва оценка на капацитета на потенциалния бенефициент за управление на проекта и подготвя проект на договор с бенефициента. В процеса на изпълнение на проекта МЗ: контролира правилното прилагане и изпълнение на процедурите по възлагане на обществени поръчки, извършващи се от бенефициента; извършва верификации във връзка с административното, финансово, техническо и физическо изпълнение на проекта от бенефициента. По отношение на ОП "Околна среда 2007-2013 г." орган, отговорен по отношение на верификацията е МЗ.

²⁹ Одитни доказателства № 1;4.3;9;10;12

³⁰ Одитни доказателства №№ 3.2;4.3;9;12;17.5.2

³¹ Одитни доказателства №№ 4.3;9;10;13

³² Одитни доказателства №№ 9; 10

³³ Одитни доказателства №№ 9; 10

Устройственият правилник на МОСВ е изменен и допълнен с Постановление № 58/14.03.2014 г. на Министерския съвет³⁴. Съгласно това изменение дирекциите КПОС и ФЕСОС се сливат в Главна дирекция „Оперативна програма „Околна среда““ (ГД ОПОС). Дирекцията изпълнява функциите на УО на ОПОС за програмни периоди 2007 – 2013 г. и 2014 –2020 г., и всички произтичащи от това задължения и отговорности. ГД ОПОС е отговорна за цялостното управление и изпълнение на оперативната програма в съответствие с принципа на ЕС за добро финансово управление. УО изпълнява функции и задачи, свързани с разработването и одобрението от Европейската комисия на програмните документи за усвояване на средствата от Европейския фонд за регионално развитие (ЕФРР) и Кохезионния фонд, в рамките на ОПОС. УО организира процедури за набиране на проектни предложения и гарантира избирането на проектни предложения за финансиране в съответствие с критериите за избор на проекти по оперативната програма, обявява крайните резултати от оценката и избора на проектните предложения, съгласува договора за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ за проекта с бенефициентите.

Въведени и утвърдени са правила и процедури за мониторинг и контрол на изпълнението по „Процедура BG161PO005/12/1.20/02/29 - Разработване на планове за управление на риска от наводнения“, като са обхванати всички основни процеси по изпълнение на дейностите. Със заповеди на министъра на околната среда и водите е утвърден и изменен Процедурен наръчник на ОПОС 2007-2013 г.³⁵ и Вътрешни правила за управление на проекти, одобрени за финансиране по приоритетни оси 1, 2 и 3 на Оперативна програма „Околна среда 2007- 2013 г.“³⁶, по които бенефициенти са дирекции в централната администрация на Министерството на околната среда и водите и второстепенни разпоредители с бюджет към министъра на околната среда и водите. Определени са срокове на отчитане и форми на докладване - видовете доклади, отговорните институции за тяхното изготвяне, сроковете за тяхното представяне, както и отговорни институции за тяхното приемане, проверка, одобрение, обобщаване и съхранение.

В Процедурния наръчник на ОПОС от 2011 г. са определени отговорните звена³⁷, като в частта „Мониторинг“ няма изменения след структурната промяна от март 2014 г.³⁸

Дирекция „Управление на водите“ е специализирана дирекция в МОСВ, отговаряща за управление на риска от наводнения, чрез координиране на задълженията на страната по изискванията на Директивата за наводненията; координиране и обобщаване изпълнението на програмите от мерки за ПУРН; трансгранично сътрудничество и координация, свързани с управление на риска от наводнения; организиране и провеждане на докладването на изискванията по изпълнението на Директивата за наводненията пред ЕК; осъществяване на общо и методическо ръководство, координация и контрол върху дейността на БД. Дирекция „Управление на водите“ няма механизъм за въздействие върху БД като бенефициенти.

Четири БД следва да спазват Вътрешни правила за управление на проекти, одобрени за финансиране по приоритетни оси 1, 2 и 3 на Оперативна програма „Околна среда 2007- 2013 г.“ и Указания за попълване на периодичните доклади, които са оповестени на интернет страницата на ОПОС.³⁹

1.2. Навременно извършване на ефективен мониторинг

Спазвани са процедурите за проверки на тримесечни доклади на ниво проект в четирите БД, както и подаване на исканията за средства (ИС) от страна на бенефициентите за верификация.⁴⁰ Извършван е мониторинг от страна на УО и МЗ без да има реален напредък по изпълнението на дейностите по проекта до средата на 2014 г. След стартирането на

³⁴ обнародвано в ДВ № 27/25.03.2014 г.

³⁵ Одитно доказателство № 17.5.1

³⁶ Одитно доказателство № 17.5.2

³⁷ Одитно доказателство № 17.5.1

³⁸ Одитно доказателство № 17.5.1

³⁹ http://ope.moew.government.bg/files/useruploads/files/documentation/ukazania/ukazania_dokladvane.pdf

⁴⁰ Одитни доказателства №№ 18; 19

изпълнението на основни дейности по проекта, регулярно е отчитан и докладван напредъкът, проблемите и рисковете, като необходимата информация е била подавана в срок от страна на бенефициентите.⁴¹ Основни причини за забавянето и неизпълнението на всички дейности по проекта са заложените кратки срокове, предвид късното му стартиране, както и че четирите БД, като самостоятелни структури изпълняват за първи път едновременно сложен и специфичен проект. Закъснението при изготвянето на Втора част от Методиката за оценка на риска от наводнения по чл. 187, ал. 2, т. 6 от Закона за водите (ЗВ), необходима за изпълнение на дейност „Подготовка на предварителна оценка на риска от наводнения“ и „Подготовка на карти на районите под заплаха от наводнения и карти на районите с риск от наводнения“⁴², води до закъснение при обявяването и възлагането на обществените поръчки по проекта. Честата смяна на директорите на БД и смените в съставите на Екипите за управление и изпълнение на проекта (ЕУИП)⁴³, обжалването на процедурите по ЗОП, както и това, че БД не припознават в достатъчна степен взаимосвързаността между хоризонталните дейности на дирекциите водят до забавяне на изпълнението на дейностите по проекта.

Предприемани са мерки за минимизиране на риска, като удължаване на сроковете за изпълнение по проекта до 31.10.2015 г., вследствие от предоставени актуализирани графици за изпълнение на дейностите и обществените поръчки по проекта от бенефициентите, по искане на УО на ОПОС.⁴⁴

Изготвен е съвместен доклад от ГД „ОПОС“, Дирекция „Управление на водите“ и служителят по сигурността на информацията до министъра на околната среда и водите, относно рисковете по проекта.⁴⁵

В писма от страна на УО до бенефициентите, е изразено становище, че честите промени в ЕУИП водят до неизпълнение на проектните цели. Извършвано е проследяване от страна на УО на ОПОС на тежестта на ангажирания персонал при бенефициентите, чрез съгласуване и одобрение на представените Заповеди за ЕУИП и техните последващи изменения и допълнения, както и напомняне в писмата за съгласуване, че честите смени в екипите биха нарушили проектния цикъл.⁴⁶

През одитирания период са извършени пет проверки от Звеното за вътрешен одит (ЗВО) в МОСВ, като всички са през 2015 г. Проведени са четири одита за извършване на вътрешен одит за увереност в четирите басейнови дирекции и един одитен ангажимент за консултиране в БДДР - Плевен.⁴⁷

Не са извършвани проверки на място по проекта преди март 2015 г. от страна на УО на ОПОС, въпреки че са планирани в годишните планове⁴⁸, поради това, че до средата на 2014 г. не е стартирало изпълнението на хоризонталните дейности по Процедурата. Първата проверка на място от УО е извършена през периода 11-31.03.2015 г. в четирите БД, бенефициенти по проекта, с цел установяване степента на изпълнение на проекта.⁴⁹ Основанието за извършването на проверката е добиването на увереност от страна на УО на ОПОС, относно възможностите за успешното му приключване в предвидените срокове. Резултат на извършената проверка са изготвени доклади за изпълнението на препоръките до УО на ОПОС, с анализ на изпълнението на проекта и приложени актуализирани графици за изпълнение на дейностите в БД. Предприети са дейности по координация с останалите бенефициенти по проекта за изготвяне на общ актуализиран график за изпълнение на дейностите.⁵⁰

⁴¹ Одитни доказателства №№ 17.5.8; 18

⁴² Одитно доказателство № 17

⁴³ Одитни доказателства № 17.5.4, № 21

⁴⁴ Одитни доказателства № 8, № 17.5.7. и № 20;

⁴⁵ Одитно доказателство № 21

⁴⁶ Одитно доказателство № 22

⁴⁷ Одитни доказателства №№ 17.5.5; 23

⁴⁸ Одитно доказателство № 17.5.6.

⁴⁹ Одитно доказателство № 5

⁵⁰ Одитни доказателства № 9;10;11;12;31

Анализите от страна на УО на докладите за напредък на бенефициентите са форма на мониторинг, в резултат на което се изменя бюджета по проекта на две от БД (БДДР-Плевен и БДИБР-Пловдив), в посока на неговото намаляване, като отпадат дейностите *изготвяне на Цифров модел на релефа чрез лазерно сканиране (LIDAR) на районите със значителен риск от наводнения и Разработване на информационна система (интернет платформа) за управление риска от наводнения за достъп на различни компетентни органи, заинтересовани страни и обществеността.*⁵¹ Предприети са необходимите мерки за намаляване на риска с цел това да доведе до постигане на крайния резултат в съответствие с Директива 2007/60/ ЕС, относно изготвянето на ПУРН.

Извършвано е наблюдение от страна на УО на графика за изпълнение на дейностите и за провеждане на обществените поръчки и във връзка с анализ, направен след решение на Комитета за наблюдение на ОПОС, е извършено одобрение на удължаването на срока на изпълнение на дейностите до 31.12.2015 г.⁵²

Осъществявана е координация и комуникация между УО на ОПОС и бенефициентите и чрез участие в съвместни работни срещи, както и срещи с ресорния заместник-министър на околната среда, отговарящ за изпълнението на ОПОС.⁵³

Дейностите по проекта се извършват нерегулярно през одитирания период, проектът е рисков от гледна точка на регламентираните срокове за неговото изпълнение. Приемането на ПУРН е действие, заложено в предварително тематично условие 5.1. „Превенция и управление на риска: наличие на национални или регионални оценки на риска за целите на управлението на бедствията, които оценки вземат под внимание приспособяването към изменението на климата“⁵⁴ от Споразумението за партньорство, от изпълнението на което зависи финансирането на дейностите по приоритетна ос 4 „Превенция и управление на риска от наводнения и свлачища“ на ОПОС 2014-2020 г. Необходимите средства не могат да бъдат осигурени в рамките на текущите разходи на МОСВ, заложи в Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2016 г. Забавянето във времето на провеждането на процедурите и сключването на договори е довело до невъзможността част от средствата, представляващи авансови плащания към изпълнителите на обществените поръчки, да бъдат изплатени със средства по ОПОС 2007-2013 г., тъй като срокът на допустимост на разходите по ОПОС 2007-2013 г. е 31.12.2015 г.⁵⁵ Предприети са действия за обявяването на проекта за нефункционален по смисъла на Указанията за приключването на програмния период 2007-2013 г. по Оперативните програми, с цел да не се допуска връщане на средства по процедурата и да се осигури допълнително финансиране на дейностите.⁵⁶

Начално изоставане в графика на изпълнение, честа смяна на ръководителите в БД, недостатъчен административен капацитет и текучество на ЕУИП, забавяне стартирането на важни процедури за възлагане на обществени поръчки и тяхното обжалване, води до значително закъснение и неизпълнение на дейности по проекта, както и неусвояване на европейски средства.⁵⁷

Процедурният наръчник е бил спазван по отношение на мониторинга за одитирания период от МЗ на ОПОС до 25.03.2014 г. и от ГД ОПОС до края на одитирания период.

Не е спазвана процедурата за извършване на проверки на място преди 2015 г.

Неизпълнението на дейностите по ПУРН може да доведе до санкции от ЕК за неизпълнение на изискванията на Директивата за наводненията. Ако не бъдат изпълнени предварителните условия от Споразумението за партньорство в тази насока, съществува риск от спиране на финансови средства за цялата ОПОС.

⁵¹ Одитно доказателство № 17.5.9

⁵² Одитно доказателство № 8

⁵³ Одитно доказателство № 17

⁵⁴ <http://www.strategy.bg/StrategicDocuments/View.aspx?lang=bg-BG&Id=918>

⁵⁵ Одитно доказателство № 32

⁵⁶ <http://pudoos.bg/%D1%80%D0%B5%D1%88%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F-%D0%BD%D0%B0-%D1%83%D1%81/>

⁵⁷ Одитни доказателства № № 24 и 33

2. Ефективност при финансовото управление на дейностите

2.1. Съответствие с изисквания за верифициране

2.1.1. Утвърдени процедури за верифициране на плащанията

Верифицирането на разходите от Междинното звено и Управляващия орган е цялостен процес на наблюдение и контрол върху финансовия и физическия напредък по проектите за проверка и потвърждаване на допустимостта на извършени разходи⁵⁸ в съответствие с Регламентите на ЕС, националните правила за допустимост на разходите по Оперативните програми, съфинансирани от Структурните фондове и Кохезионния фонд на Европейския съюз, указанията от Министерството на финансите (МФ) и други приложими нормативни актове.

Задачите на УО и на МЗ във връзка с процесите на верификация, както и процедурните стъпки, предприемани от всички субекти, участващи в процеса на верифициране и плащания на разходите по ОПОС са регламентирани в Процедурния наръчник на оперативната програма. В съответствие с изискванията на Европейските регламенти и указанията на МФ по оперативните програми, съфинансирани от СКФ на Европейския съюз, УО/МЗ гарантират, че извършват пълна верификация на извършените от бенефициента разходи преди тяхното изплащане. Междинното звено верифицира разходите на своето ниво на управление и контрол.

УО извършват пълна верификация на извършените от бенефициентите разходи преди тяхното изплащане. Верификацията на извършените разходи се осъществява чрез проверка на финансовата документация и проверки на място.

Извършването на проверки на място представлява механизъм за наблюдение изпълнението на проектите, финансирани със средства по ОПОС и по-конкретно механизъм за контрол на физическото им изпълнение. По този начин от УО се осигурява достатъчна увереност по отношение на законосъобразността и редовността на изпълняваните проекти.

Извършването на проверки на място е делегирано на МЗ⁵⁹, като УО може да извършва проверки на място на бенефициенти въз основа на случайна статистическа извадка или да участва в проверки на място съвместно с МЗ.

Изпълнените процедури за верифициране на плащанията по Проекта са в съответствие с Процедурния наръчник на ОПОС 2007 – 2013 г.⁶⁰.

Верифицирането на разходите от МЗ и УО е задължително условие за последващо сертифициране от страна на Сертифициращия орган (СО).

2.1.2. Спазване на процедури за верифициране и плащане;

При извършените документални проверки и проверки на място е установено, че като цяло са спазвани от УО и МЗ⁶¹ утвърдените процедури за верифициране на плащанията по проектите, регламентирани в Процедурния наръчник на ОПОС, както и изискванията на законодателството на ЕС и указанията на МФ по оперативните програми.

⁵⁸ в съответствие с чл. 56 от Регламент (ЕО) № 1083/2006, чл. 48 от Регламент (ЕО) № 1828/2006 относно правилата за прилагане на регламент на Съвета 1083/2006, чл. 11 от Регламент (ЕО) № 1080/2006, относно Европейския фонд за регионално развитие ПМС № 62 от 21.03.2007 г. за приемане на национални правила за допустимост на разходите по Оперативните програми, съфинансирани от Структурните фондове и Кохезионния фонд на Европейския съюз, за финансовата рамка 2007-2013 г., ПМС № 249 от 2007 г., указания от Министерството на финансите и други приложими нормативни актове.

⁵⁹ До 25.03.2014 г. Управляващ орган на оперативна програма "Околна среда 2007-2013 г." (УО на ОПОС) е дирекция "Кохезионна политика за околна среда" (КПОС) в МОСВ. Междинно звено (МЗ) на ОП "Околна среда 2007 - 2013 г." е дирекция "Фондове на ЕС за околна среда" (ФЕСОС) в МОСВ, определено с Решение на Министерския съвет № 965/16.12.2005 г.

⁶⁰ Одитно доказателство № 17.5.1

⁶¹ До 25.03.2014 г.

Същевременно е забавено процедурането на четири ИС по проекта, съдържащи разходи за възнаграждения и осигуровки на екипите за управление на проекта⁶². Констатираното забавяне на процедурането на тези ИС по проекта е с цел добиване на увереност от страна на УО за изпълнението и резултатите от основните дейности по проекта⁶³. Към съответната дата на регистрация на тези ИС не са сключени договори по основните дейности на проектите на бенефициентите и е необходимо добиване на увереност от страна на УО за изпълнението и резултатите от основните дейности по проекта, както и предстоящото (към датата на подаването им) редуциране на част от обхвата на проекта, съответно на разходите за управление.

Забавянето на изплащането на разходите по ИС от бенефициентите е предпоставка за допълнително натоварване на бюджета на МОСВ.

Като цяло са спазвани от УО и МЗ утвърдените процедури за верифициране на плащанията по проектите, регламентирани в Процедурния наръчник на ОПОС, същевременно е констатирано забавяне на процедурането на ИС по проекта, съдържащи разходи за възнаграждения и осигуровки на екипите за управление на проекта.

2.1.3. Спазване на процедурите за администриране на нередности, включително установени нарушения при провеждане на обществените поръчки

При извършената проверка относно спазването от УО на ОПОС на утвърдените в глава „Н“ „Процедури за администриране и докладване на нередности в рамките на ОПОС“ регламентирани в Процедурния наръчник на ОПОС, включително установените нарушения при провеждане на обществените поръчки не са констатирани нарушения⁶⁴.

Регистрирани са от УО четири броя сигнали за нередности по проектите на БД.

В два от сигналите са изложени твърдения за неравно третиране и съмнения за конфликт на интереси при провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки.

Сигналите са разглеждани от служителите по нередности и закрити, поради липса на нарушения, съставляващи нередности. Другите два сигнала са регистрирани във връзка с предложения за налагане на финансови корекции в размер на 5 на сто по договори с изпълнители. Сигналите се процедурат след окончателното прихващане на финансовите корекции от предоставените искания за средства⁶⁵. Процедурането на регистрираните сигнали за нередности по проектите на БД е в съответствие с изискванията⁶⁶.

Спазвани са от УО на ОПОС утвърдените в глава „Н“ „Процедури за администриране и докладване на нередности в рамките на ОПОС“, регламентирани в Процедурния наръчник на ОПОС, включително установените нарушения при провеждане на обществените поръчки.

Спазването от УО на утвърдените в глава „Н“ „Процедури за администриране и докладване на нередности в рамките на ОПОС“ е предпоставка за прецизиране на разходите по проекта от страна на бенефициентите и спомага за постигането на целите на Процедурата.

2.2. Управление на рисковете за навременното усвояване на средствата

2.2.1. Утвърден бюджет на дейностите и извършени промени

Със Заповеди на министъра на ОСВ от 29.09.2012 г. е предоставена БФП на бенефициентите по проекта - четирите БД⁶⁷. Със Заповед № РД-ОП-53/29.09.2012 г. е предоставена БФП в размер на 11 716 204,30 лв. на бенефициент БДДР- Плевен. Със Заповед № РД-ОП-51/29.09.2012 г. е предоставена БФП в размер на 2 149 199,90 лв. на бенефициент БДЗБР- Благоевград. Със Заповед № РД-ОП-52/29.09.2012 г. е предоставена

⁶² Одитни доказателства №№ 4.3;9;10;11;12;17;19;23;24;25;26;27

⁶³ Одитно доказателство № 17.2

⁶⁴ Одитни доказателства №№ 17; 17.5.5; 25;26;27;28

⁶⁵ Одитни доказателства №№ 4.3;17; 17.3;17.5.5;19; 29

⁶⁶ Одитни доказателства №№ 4.3;17; 17.3;17.5.5;19; 29

⁶⁷ Одитно доказателство № 7.1.

БФП в размер на 3 611 127,89 лв. на бенефициент БДИБР- Пловдив. Със Заповед № РД-ОП-54 /29.09.2012 г. е предоставена БФП в размер на 2 567 400,47 лв. на бенефициент БДЧР- Варна. Общата стойност на БФП по проекта преди анексирането е в размер на 20 043 932, 56 лв. Извършени са корекции на бюджетите на проектите на БДДР Плевен и БДИБР Пловдив с промяна на заповедите за БФП.

След промяната на заповедите за БФП⁶⁸ е променен размера на БФП на БДДР Плевен, като е редуциран на 4 372 216,30 лв. и съответно на БДИБР Пловдив е редуциран на 3 056 127,89 лв. След промените на заповедите за БФП общата стойност по проекта е редуцирана и е в размер на 12 144 944, 56 лв. Първоначалната обща стойност на БФП по проекта е редуцирана, поради отпадането на две от хоризонталните дейности, изпълнявани от БДДР-Плевен и БДИБР-Пловдив. Със същите заповеди е променен срока за изпълнение на дейностите по проекта до 31.12.2015 г. и в четирите БД с цел минимизиране на риска от ненавременното усвояване на средствата⁶⁹. Причините за отпадането им от обхвата на проекта са свързани с недобрата организация от страна на БД по изпълнението на предвидените по проекта дейности и забавяне на процеса по възлагане на обществените поръчки. Неизвършените дейности по проекта следва да бъдат извършени за сметка на бюджета на МОСВ⁷⁰.

2.2.2. Извършени плащания

Към 31.12.2015 г. от УО са извършени плащания по проекта в размер на 9 192 103,12 лв. или 75,68 на сто от актуализирания бюджет. Не са извършени плащания в размер на 2 952 841,44 лв. или 24,32% от актуализирания бюджет⁷¹, защото не са извършени или са забавени дейности по проекта. Недобрата организация от страна на БД по изпълнението на предвидените по проекта дейности и неизвършените и забавени плащания водят до неусвоен бюджет по проекта и необходимост от допълнителен финансов ресурс за неговото приключване.

Подобряването на организацията на процеса по възлагане на обществените поръчки от страна на БД е предпоставка за изпълнението на предвидените по проекта дейности.

От страна на УО са забавени плащания в размер на 140 197, 95 лв. на четири ИС по проекта, съдържащи разходи за възнаграждения и осигуровки на екипите за управление на проекта. Констатираното забавяне на процедурането на четири ИС по проекта, съдържащи разходи за възнаграждения и осигуровки на екипите за управление на проекта, е поради факта, че към датата на тези ИС не са сключени договори по основните дейности на проектите на бенефициентите; добиване на увереност от страна на УО за изпълнението на резултатите от основните дейности по проекта и предстоящото редуциране на част от обхвата на проекта, съответно на разходите за управление⁷².

Добиването на увереност от страна на УО за изпълнението на резултатите от основните дейности по проекта е необходимо условие за извършването на плащания по ИС на бенефициентите. Забавянето на изплащането на разходите по ИС от бенефициентите е предпоставка за допълнително натоварване на бюджета на МОСВ.⁷³

2.2.3. Неверифицирани суми

От страна на УО към 31.12.2015 г. не са верифицирани суми по проекта в размер на 440 318,92 лв., поради несключени договори по основните дейности на проектите на бенефициентите, недостатъчна увереност от страна на УО за изпълнението на

⁶⁸ Одитно доказателство № 8 заповед за БФП № РД-ОП-113/24.11.2015г. на БДДР Плевен и заповед за БФП № РД-ОП-114/24.11.2015 г. на БДИБР Пловдив

⁶⁹ Одитни доказателства №№ 4.2; 8; 17

⁷⁰ Одитни доказателства №№ 4.3; 9;10;11;12;17; 17.3; 17.5.7; 23; 24;25;26;27;28

⁷¹ Одитни доказателства №№ 4.3; 9;10;11;12;17; 17.3; 17.5.7; 23; 24;25;26;27;28;34

⁷² Одитни доказателства №№ 4.3;17

⁷³ Одитни доказателства № 34

резултатите от основните дейности по проекта, както и предстоящото редуциране на част от обхвата на проекта, съответно на разходите за управление⁷⁴.

Неверифицираните суми са в тежест на бюджета на МОСВ.

2.2.4. Спазване на заложените в проектите финансови параметри

Подадените ИС по проекта към 31.12.2015 г. са в размер на 5 712 698, 64 лв. (без авансовите) или 47,04 на сто относителен дял на усвоените средства спрямо бюджетите на отделните БД, което е показател за неспазване на заложените в проекта финансови параметри и съответно за забавяне на изпълнението на част от дейностите по проекта⁷⁵.

Причините за неизпълнени дейности по проекта са свързани с недостиг на административен капацитет в четирите басейнови дирекции (БД) за изпълнението на сложен и специфичен проект и факта, че БД не припознават в достатъчна степен като проблем взаимосвързаността между хоризонталните дейности на дирекциите. Всяка БД следва да извърши определена дейност по проекта, като резултатът от дейността е задължителна предпоставка за започването на съответната дейност на друга БД, тоест забавянето при извършване на една дейност води до забавяне във всички останали. Влияние оказва и забавянето на изготвянето на Втора част от Методиката⁷⁶ за оценка на риска от наводнения преди стартирането на дейностите по проекта и на изпълнението на процеса по възлагане на обществените поръчки.

Неизпълнението на част от дейностите по проекта, води до удължаване на срока за изпълнението на проекта извън проектния период, което налага осигуряването на допълнителен финансов ресурс за изпълнението на дейностите след края на програмния период.

2.2.5. Относителен дял на усвоените средства спрямо бюджета по проектите за отделните бенефициенти и по години

Финансовото изпълнение по отношение на верифицираните и изплатените от УО на ОПОС суми (включително авансовите плащания) по проекта по години е:

Към 31.12.2012 г. верифицираните суми от ГД ОПОС и изплатени суми са в размер на 513 480,09 лв.

Към 31.12.2013 г. са верифицирани суми от ГД ОПОС в размер на 3 757 813,62 лв. и изплатени суми в размер на 3 744 513,62 лв.

Към 31.12.2014 г. са верифицирани суми от ГД ОПОС в размер на 1 028 782,36 лв. и изплатени суми в размер на 814 853,00 лв.

Към 31.12.2015 г. са верифицирани суми от ГД ОПОС в размер на 4 370 909,32 лв. и изплатени суми в размер на 4 119 256,41 лв.

Таблица 1

	Към 31.12.2012 г.	Към 31.12.2013 г.	Към 31.12.2014 г.	Към 31.12.2015 г.
Верифицирани суми от УО	513 480,09	3 757 813,62	1 028 782,36	4 370 909,32
Изплатени суми от УО	513 480,09	3 744 513,62	814 853,00	4 119 256,41

Източник: Справки на УО на ОПОС

В левове

Усвояването на финансовите средства по проекта от страна на бенефициентите през одитирания период е неритмично⁷⁷.

Причините са свързани със забавянето на изпълнението на възлагане на обществените поръчки от страна на БД, изготвянето на Методиката⁷⁸ за оценка на риска

⁷⁴ Одитни доказателства №№ 17; 17.3.;34

⁷⁵ Одитни доказателства №№ 4.3;9;10;11;12;17; 17.3;24;25;26;27;28

⁷⁶ Методиката за оценка на риска от наводнения, съгласно чл. 187, ал. 2, т. 6 от Закона за водите

⁷⁷ Одитни доказателства №№ 9;10;11;12; 17;17.1; 17.3.;17.5.7.3; 24;25;26;27;28

от наводнения от Закона за водите преди стартирането на дейностите по проекта, както и това, че забавянето при извършване на една дейност води до забавяне във всички останали..

Като цяло са спазвани от УО и МЗ утвърдените процедури за верифициране на плащанията по проектите, както и за администриране и докладване на нередности, регламентирани в Процедурния наръчник на ОПОС. Същевременно е констатирано забавяне на процедирането на ИС по проекта, съдържащи разходи за възнаграждения и осигуровки на екипите за управление на проекта.

Добиването на увереност от страна на УО за изпълнението на резултатите от основните дейности по проекта е необходимо условие за извършването на плащания по ИС на бенефициентите.

3. Изпълнение на целите на Процедурата

3.1. Извършени дейности свързани с разработване на планове за управление на риска от наводнения

3.1.1. Степен на изпълнение на целите и показателите

Част от проектните дейности не са изпълнени, а именно:

- екологична оценка на ПУРН за четирите БД;
- консултантска услуга за изготвяне на карти на районите под заплаха за наводнения и карти на районите с риск от наводнения – изпълнява се от БДДР-Плевен
- проект на програма от мерки за Източнобеломорски район, икономически анализ на проекта на програма от мерки на ниво РБУ, съгласно одобрен бюджет за БДИБР-Пловдив⁷⁹

Посочените проектни дейности не са изпълнени поради недостиг на административен капацитет в четирите басейнови дирекции (БД) за изпълнението на сложен и специфичен проект, забавяне на процедурите свързани с възлаганото на обществените поръчки.

Постигнати са резултати и напредък по изпълнението на проекта от бенефициентите, като същевременно не са изпълнени част от дейностите, включително не са одобрени ПУРН на БД към 31.12.2015 г. Неизпълнението на част от дейностите по проекта, води до удължаване на срока за изпълнението на проекта и необходимост от допълнително финансиране с цел изпълнението на основни дейности по него.

Окончателна оценка за ефективността на изпълнението на проекта, респективно постигането на целите е възможно да бъде дадена, след изпълнението на всички дейности по проекта от бенефициентите. Необходим е анализ на необходимостта от допълнително финансиране с цел изпълнението на основни дейности по проекта, вследствие на неизпълнението на част от дейностите по него и удължаването на срока за неговото изпълнение след програмния период.

3.1.2. Брой и вид дейности, които са в риск от неизпълнение

Постигнати са резултати и напредък по изпълнението на проекта от бенефициентите, но не всички дейности са изпълнени до 31.12.2015 г.⁸⁰

С цел да бъде приключен проекта през 2016 г. следва да бъдат изпълнени дейностите:

- екологична оценка на ПУРН за четирите БД с одобрен бюджет, съгласно проекта – 404 000,80 лв с ДДС.;
- проект на програма от мерки за Източнобеломорски район, икономически анализ на проекта на програма от мерки на ниво РБУ, съгласно одобрен бюджет за БДИБР-Пловдив- 300 000 лв. с ДДС;

⁷⁸ Методиката за оценка на риска от наводнения, съгласно чл. 187, ал. 2, т. 6 от Закона за водите

⁷⁹ Одитни доказателства №№ 4.3;9;10;11;12;17; 23;24;25;26;27;28

⁸⁰ Одитно доказателство № 23

- консултантска услуга за изготвяне на карти на районите под заплаха за наводнения и карти на районите с риск от наводнения – изпълнява се от БДДР-Плевен. Съгласно одобрения бюджет, разходите са в размер на 2 334 000 лв. с ДДС.

Необходимите прогнозни средства са в размер на 3 038 000 лв. с ДДС за приключване на проекта⁸¹.

Неизпълнението на тези дейности налага удължаване на срока за изпълнението на проекта след 31.12.2015 г. и осигуряване на допълнителни финансови средства от бюджета на МОСВ. Прогнозните средства за приключване на проекта са в размер на 3 038 000 лв. с ДДС, за което е взето принципно решение⁸² на заседание на УС на ПУДООС от 23.12.2015 г. Без изпълнението на тези дейности не е възможно да има обобрани ПУРН.

Причините за неизпълнението са недостиг на административен капацитет в четирите басейнови дирекции (БД) за изпълнението на сложен и специфичен проект, забавяне на процедурите свързани с възлаганото на обществените поръчки и факта, че БД не припознават в достатъчна степен като проблем взаимосвързаността между хоризонталните дейности на дирекциите. Всяка БД следва да извърши определена дейност по проекта, като резултатът от дейността е задължителна предпоставка за започването на съответната дейност на друга БД, тоест забавянето при извършване на една дейност води до забавяне във всички останали.

За да е ефективно изпълнението на проекта, респективно постигането на целите, изпълнението на всички дейности по проекта от бенефициентите трябва да приключи успешно.

3.1.3. Брой и вид дейности, за които няма сключени договори и изпълнението не е започнало

Не са изпълнени две от хоризонталните дейности по проекта:

- цифров модел на релефа чрез лазерно сканиране (LIDAR);

- разработване на информационна система (интернет платформа) и не са сключени договори за изпълнението им.

Прогнозната стойност на първата е в размер на 7 343 990 лв. с ДДС с бенефициент БДДР-Плевен, а на втората е 555 000 лв. с ДДС с бенефициент БДИБР-Пловдив⁸³.

Със Заповеди на министъра на околната среда и водите за БФП от 24.11.2015 г. двете хоризонтални дейности са извадени от обхвата на проекта, след становище от 28.10.2015 г. на директорите на БД и директора на дирекция „Управление на водите“ в МОСВ⁸⁴. В становището е посочено, че „Картирането на заплахата и риска от наводнения се извършва със съществуващите цифрови модели на терена и измервания на място, както и че не е осигурен необходимият хардуер и софтуер за работа с информационната система и при изпълнението ѝ, същата не може да бъде въведена в действие“.

Необходимо е да се въведат допълнителни контролни механизми от страна на МОСВ с оглед неизвършването на тези две хоризонтални дейности по проекта да не повлияе на процеса по изготвянето на ПУРН. Изготвянето на ПУРН на БД, които да отговорят на потребностите на населението по отношение защитата от вредното въздействие от наводненията е пряко свързано с изпълнението на стратегическите цели на страната в тази насока.

3.1.4. Навременни искания от бенефициентите за удължаване на срока.

С писмо изх. № ОПН – 16 от 24.04.2014 г. на ръководителите на БД е поискано удължаване на срока на проекта.

Със заповеди за БФП на министъра на околната среда и водите срокът за изпълнение на проекта на четиримата бенефициенти е удължен до 31.10.2015 г.

⁸¹ Одитни доказателства №№ 4.3.;8;9;10;11;12;17;23; 24;25;26;27;28

⁸² Одитно доказателство № 4.3

⁸³ Одитни доказателства №№ 4.3.; 8; 9; 10;11;12;17;17.5.9;23;24;25;26;27;28

⁸⁴ Одитни доказателства № № 17.5.9., № 4.3

Със становище от 28.10.2015 г. директорите на БД и директорът на дирекция „Управление на водите“ в МОСВ до ГД на ГД ОПОС „считат за целесъобразно дейностите „Цифров модел на релефа чрез лазерно сканиране (LIDAR)“ и „Разработване на информационна система (интернет платформа)“ да се изключат от обхвата на Проекта“⁸⁵.

Удължаването на срока за изпълнение на проекта до 31.12.2015 г. е в съответствие решение на КН на ОПОС от 28.10.2015 г. за удължаване на срока на проекти, които се изпълняват по процедури на директно предоставяне на БФП по ПО 1⁸⁶.

УО изважда от обхвата на проекта две от първоначално предвидени хоризонталните дейности след становище от директорите на БД и директорът на дирекция „Управление на водите“ в МОСВ до ГД на ГД ОПОС.

3.2. Предприети подходящи корективни мерки при забавяне

Със Заповеди за БФП от 04.08.2014 г. на министъра на околната среда и водите е удължаван срок за изпълнение на проекта, първоначално до 31.10.2015 г. С писма вх. № 05-08-2950/30.05.2014 г. от страна на УО е изискано БД да предоставят актуализиран график на проектните дейности и актуализиран план за провеждането на обществените поръчки по проекта.

С писма с вх. № 05-08-2950/16.06.2014 г.; № 05-08-2950/20.06.2014 г.; № 05-08-3746/26.06.2014 г.; № 05-08-2950/01.07.2014 г. от страна на БД са представени актуализирани графици за изпълнението на обществените поръчки до този срок.

Крайният срок за изпълнение, съгласно актуализирания график за изпълнението на дейностите по проекта, определен в Заповедите за БФП на министъра на околната среда и водите от 24.11.2015 г. е 31.12.2015 г.⁸⁷

Предприетите мерки и действия са в недостатъчна степен ефективни относно минимизиране загубата на финансови средства от бюджета на проекта, допуснато е неизпълнение в срок на част от проектните дейности, което води до удължаване на срока за изпълнението на проекта⁸⁸.

С цел недопускане на неизпълнение на проектните дейности от бенефициентите, са предприети от страна на УО мерки, като са издадени Заповеди за БФП, с които е удължаван срок за изпълнението на проекта и за осигуряване на допълнителен финансов ресурс с Решения на УС на ПУДООС.⁸⁹

Неизпълнението на част от дейностите по проекта, води до удължаване на срока за изпълнението на проекта след 31.12.2015 г. и до необходимостта от осигуряване на допълнителни финансови средства от бюджета на МОСВ след този период.

Предприетите мерки от страна на УО, относно недопускане на забавяне и неизпълнение на проектните дейности от бенефициентите, са неефективни. Създаването на необходимата организация от страна на МОСВ, УО на ОПОС и БД за изпълнението на проекта е предпоставка за ефективното изпълнение на ПУРН и постигане на целите на Процедурата.

Извършените дейности по проекта са предпоставка за изпълнението на одитираната процедура „Разработване на планове за управление на риска от наводнения“. Постигнати са резултати и напредък по изпълнението на проекта от бенефициентите, особено през 2015 г., като същевременно не са изпълнени част от тях, включително не са одобрени ПУРН на БД към 31.12.2015 г.

За да е ефективно изпълнението на проекта, респективно постигането на целите на Процедурата изпълнението на всички дейности трябва да приключи успешно. Неизпълнението на част от дейностите по проекта, води до удължаване на срока за

⁸⁵ Одитни доказателства №№ 4.3.;9;10;11;12;17;17.5.9;23;24;25;26;27;28

⁸⁶ <http://ope.moew.government.bg/bg/pages/komitet-za-nablyudenie-na-opos-2014-2020-g-/105#1>

⁸⁷ Одитно доказателство № 8

⁸⁸ Одитни доказателства №№ 4.3.;9;10;11;12;17;17.5.8;23;24;25;26;27;28 .

⁸⁹ Одитни доказателства №№ 35;36;37

изпълнението на проекта след 31.12.2015 г. и до осигуряване на допълнителни финансови средства от бюджета на МОСВ.

4. Осигуряване на публичност и прозрачност при изпълнението на проектите по Процедурата

4.1. Използвани механизми за осъществяване на публичност и прозрачност при изпълнението на проектите от Управляващия орган и бенефициерите

4.1.1. Публикуване и разпространяване на съществена информация по широкодостъпен начин

За обезпечаване на мерките за информация и публичност всяка от басейновите дирекции има заложен бюджет в рамките на заповедите за БФП.

Извършена е проверка на място от страна на УО относно изпълнението на проекта от страна на бенефициентите. Проверката е приключила с доклад, предоставен с писмо № 05-08-3154 от 21.05.2015 г. на ръководителите на БД.

В него е посочено, че „степената на изпълнение на дейността не съответства на изпълнението до момента от бенефициентите по проекта БДЗБР - Благоевград (с изтекъл договор с изпълнител) и БДДР - Плевен (няма сключен договор по дейността). Дейността „Информация и публичност“ следва да се изпълнява от началото на проектния цикъл до самия му край, като се представят резултатите от изпълнението на самия проект“.

В окончателния доклад за изпълнение на проекта на БДЧР - Варна е отчетено неизпълнение в дейност 6 „Мерки за информация и публичност“ на предвидената мярка „Подготовка и издаване на информационни материали: дигитални“⁹⁰.

В окончателния доклад за изпълнение на проекта на БДЗБР - Благоевград е отчетено неизпълнение в дейност 6 „Мерки за информация и публичност“ относно предвидената мярка „Провеждане на пресконференции - за стартиране и за приключване на проект“ и в частта за индикаторите „Проведени обществени консултации по проекта на ПУРН“ и „Проведени пресконференции“⁹¹.

Не е предоставена надеждна и пълна информация на заинтересованите страни и потребители през целия проектен цикъл, чрез използваните от бенефициентите механизми за осъществяване на публичност и прозрачност при изпълнението на проектите, поради недостатъчен капацитет на БД за изпълнението на сложен и специфичен проект. Съгласно Насоките за информация и публичност на проекти, финансирани по ОПОС 2007 – 2013 г., неспазването на изискванията за информация и публичност на проектите се третира като нередност и може да доведе до финансови корекции.

4.1.2. Коментари и предложения от обществени обсъждания

Дейност „Провеждане на обществени консултации и информиране на обществеността за проекта на ПУРН и по ЕО на проекта на ПУРН, както и координация с консултациите по проекта на ПУРН за ЗБР за БУ“ в БДЗБР - Благоевград не е изпълнена.

Дейност 8 - 2.2.5.4: „Изготвена концепция за информационна система; подготвени технически спецификации за информационна система и за необходимия софтуер и хардуер“ в БДИБР - Пловдив не е изпълнена.

Под-дейност „Обществени консултации за картите на районите под заплаха от наводнения и за риска от наводнения“ в БДДР- Плевен не е изпълнена.⁹²

С неизпълнението на дейности свързани с провеждането на обществени обсъждания се създават предпоставки за неизпълнение на целите на проекта, свързани с осъществяване на публичност и прозрачност при неговото изпълнение.

Създаването на организация от страна на БД относно приключване на дейностите, свързани с обществените обсъждания и трансгранични консултации, е необходимо

⁹⁰ Одитно доказателство № 23

⁹¹ Одитни доказателства №№ 23;24

⁹² Одитни доказателства № № 11, 19 и 27

условие за приключване на дейностите за изготвянето на ПУРН, в съответствие с разпоредбите на чл. 148а и Раздел VII от глава десета от Закона за водите.

4.1.3. Използвани механизми за осъществяване на публичност и прозрачност при изпълнението на проектите от УО и бенефициентите.

Разпоредбите на Директивата за наводненията и Закона за водите изискват разработването на ПУРН да се осъществи при активно участие на всички заинтересовани страни. Основен елемент в този процес са консултациите със заинтересованите страни и обществените обсъждания, които се провеждат под различни форми: писмени консултации; консултации чрез интернет; Басейнов съвет; срещи с обществеността и заинтересованите страни; проучвания и анкети.

Консултациите с обществеността се провеждат на различните етапи от разработване на ПУРН. Проведени са срещи-консултации със заинтересованите страни и обществеността по обсъждане на районите със значителен потенциален риск от наводнения в БДЧР - Варна, БДДР - Плевен, БДИБР - Пловдив и БДЗБР - Благоевград продължават срещи-консултации със заинтересованите страни и през 2016 г.

С цел осигуряване на активно участие на заинтересованите страни, проектите на Районите със значителен потенциален риск от наводнения (РЗПРН) са публикувани на интернет страницата на съответната БД за информация, консултации и изразяване на писмени становища⁹³.

При провеждане на обществените обсъждания на РЗПРН са представени районите във вид на карти с площни обекти за по-добро визуализиране.

В този си вид, РЗПРН се явяват предварителни райони, върху които се провеждат обсъжданията със заинтересованите страни⁹⁴.

Изказаните и подкрепени с основателни аргументи мнения би следвало да са взети предвид при окончателното им определяне.

Без дискусия и обмяна на мнения формулирането на конкретни мнения за решаване на проблеми свързани с ПУРН, без да се обсъдят възможностите за преодоляването им, включително получаването на конкретни предложения от заинтересованите страни поставената цел относно изработване на качествени ПУРН на БД не е постигната.

Стартирането на процеса с обществените консултации при активно участие на всички заинтересовани страни е забавено, поради взаимосвързаността с други дейности и капацитета на бенефициентите.

Поставената цел, чрез дискусия и обмяна на мнения да се формулират конкретни мнения за решаване на проблеми свързани с ПУРН, да се обсъдят възможностите за преодоляването им, включително получаването на конкретни предложения е в процес на изпълнение.

Стартиран е процесът на консултации и диалог, като средство за намиране на съвместни решения за устойчивото управление на водите в съответните БД. В две БД процесът продължава към момента на одита. Предприемането на мерки за отразяване на получени мнения и становища или аргументираното им отхвърляне от страна на експертите е предпоставка за изготвянето на ПУРН в БД, от които да има реална обществена полза за населението на съответната територия.

⁹³ Одитни доказателства №№ 9;10;11;12;25;26;27;28

⁹⁴ http://www.wabd.bg/bg/index.php?option=com_content&task=view&id=346&Itemid=59
http://earbd.org/indexdetails.php?menu_id=81&elem_id=1029
<http://www.bd-dunav.org/content/konsultacii-s-obshtestvenostta/konsultacii-pri-izgotviane-na-purn/>
http://www.bsbd.org/bg/index_bg_8808391.html

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

1. Приемането на Планове за управление на риска от наводнения е действие, заложено в Споразумението за партньорство на Република България 2014-2020 г., от изпълнението на което зависи финансирането на дейностите по приоритетна ос 4 „Превенция и управление на риска от наводнения и свлачища“ на ОПОС 2014-2020 г. При провеждането на оценката на „Процедура BG161PO005/12/1.20/02/29 – Разработване на планове за управление на риска от наводнения“ за директно предоставяне на БФП по ПО 1 на ОПОС) са спазени основните изисквания, определени във Вътрешните правила за директно предоставяне на БФП на МОСВ.

2. Проектът “Разработване на планове за управление на риска от наводнения“ включва четири хоризонтални дейности, свързани с оценката и управление на риска от наводнения както на територията на съответната БД така и дейности, изпълнявани на национално ниво. Специфичните дейности по проекта също са взаимосвързани и следват определена последователност, като резултатите от всяка дейност са основа за изпълнението на следващата.

3. Проектът е в съответствие с европейското и национално законодателство и пряко кореспондира с цялостната политика в областта на околната среда, като реализирането на ПУРН ще допринесе за постигане на целите и изпълнение на индикаторите на програмата. В реализацията му са заложили дейности, съгласно изискванията и сроковете определени в ЗВ.

4. За постигане целите на проекта, всяка от БД е с отделна заповед за предоставяне на БФП и отделен бюджет. Като цяло са спазвани от УО и МЗ утвърдените процедури за верифициране на плащанията по проектите, както и за администриране и докладване на нередности, регламентирани в Процедурния наръчник на ОПОС, но има забавяне на процедурирането на ИС по проекта, съдържащи разходи за възнаграждения и осигуровки на екипите за управление на проекта.

Добиването на увереност от страна на УО за изпълнението на резултатите от основните дейности по проекта е необходимо условие за извършването на плащания по ИС на бенефициентите. Забавянето на изплащането на разходите по ИС от бенефициентите е предпоставка за допълнително натоварване на бюджета на МОСВ.

Неизпълнението на част от дейностите по проекта, води до удължаване на срока за изпълнението на проекта извън проектния период, което налага осигуряването на допълнителен финансов ресурс за изпълнението на дейностите след края на програмния период.

5. Проектът е синхронизиран с целите и приоритетите на ОПОС 2007-2013 г., на стратегическата ѝ цел “Подобряване, запазване и възстановяване на естествената околна среда и развитие на екологичната инфраструктура”, специфичната цел “Опазване и подобряване състоянието на водите”, като четвърти приоритет в рамките на Приоритетна ос 1.

6. При провеждането на оценката на процедурата BG161PO005/12/1.20/02/29 – Разработване на ПУРН за директно предоставяне на БФП по ПО 1 на ОПОС – са спазени основните изисквания и са извършени основните дейности, определени във ВП за директно предоставяне на БФП на МОСВ.

7. Осигурени са необходимите човешки ресурси за проекта, планирани са обученията за членовете на ЕУИП и за участниците в процедурите по договаряне. Върху изпълнението на проекта са оказали негативно влияние липсата на достатъчен опит в организирането на процедури по ЗОП, и в изпълнение и управление на проекти, финансирани от СКФ на ЕС, както и смяната на директорите на БД и на членовете на ЕУИП.

8. Определеното време за изпълнение не е достатъчно за осъществяването на сложния, като дейности и организация, проект, независимо от двукратното му

удължаване. Опциите за удължаване на срока на проекта са лимитирани от приключването на програмния период и определения в Регламент (ЕО) № 1083/2006 краен срок за изпълнение на дейностите и извършване на плащания – до 31.12.2015 г.

9. Процедурният наръчник е спазван от ГД ОПОС по отношение на процесите свързани с мониторинга и верификацията на плащанията по процедурата за одитирания период. Начално изоставане в графика на изпълнение, честа смяна на директорите на БД, недостатъчен административен капацитет и промени в състава на ЕУИП, забавяне в БД на стартирането на процедури по възлагане на обществени поръчки и тяхното обжалване, води до значително закъснение и неизпълнение на дейности по проекта, неусвояване на европейски средства и необходимост от допълнително финансиране.

10. Две от хоризонталните дейности по проекта не са изпълнени и са извадени от УО от обхвата на проекта, след становище на директорите на БД и директора на дирекция „УВ“ в МОСВ.

11. Приключване на дейностите, свързани с обществените обсъждания и трансгранични консултации от страна на БД е необходимо условие за финализиране на дейностите за изготвянето на ПУРН в съответствие с разпоредбите на Директива за наводненията и Закона за водите.

Стартирането на процеса с обществените консултации при активно участие на всички заинтересовани страни е забавено, поради проблеми с организацията на обществените поръчки, взаимосвързаността с други дейности и капацитета на бенефициентите.

Поставената цел, чрез дискусия и обмяна на мнения да се формулират конкретни мнения за решаване на проблеми свързани с ПУРН, да се обсъдят възможностите за преодоляването им, включително получаването на конкретни предложения е в процес на изпълнение.

14. Извършените дейности по оценка на проектното предложение, мониторинг, верификация и плащания при изпълнението на договорите, както и предприетите действия за изпълнение на дейностите по проекта, включително по осигуряване на публичност и прозрачност при изпълнението на проектите от страна на УО на ОПОС и БД са предпоставка за изпълнението на одитираната Процедура. Постигнати са резултати и напредък по изпълнението на проекта от бенефициентите, но не са изпълнени основни дейности, включително не са одобрени ПУРН за речните басейни към 31.12.2015 г. Неизпълнението на дейностите по проекта може да доведе до стартиране на процедура за неспазване на европейското законодателства пред Съда на ЕС.

Предприетите мерки от страна на Управляващия орган на Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“, относно недопускане на забавяне и неизпълнение на проектните дейности от бенефициентите не са достатъчно ефективни. Създаването на необходимата организация от страна на Министерството на околната среда и водите, Управляващия орган на Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“ и Басейновите дирекции за финализиране на изпълнението на проекта е предпоставка за ефективното изпълнение на Планове за управление на риска от наводнения и постигане на целите на Процедурата.

Постигнати са резултати и напредък по изпълнението на Процедурата от бенефициентите, но не са изпълнени част от дейностите, включително не са одобрени Планове за управление на риска от наводнения на районите за басейново управление към 31.12.2015 г., с което не са постигнати целите на Процедурата.

ПРЕПОРЪКИ

В резултат от извършения одит се дават следните препоръки на министъра на околната среда и водите:

1. Да се създаде процедура, с която да се гарантира правилното оценяване на риска и да се предвижда достатъчен лимит от време, с цел навременно изпълнение на дейностите и се постигнат целите на проектите⁹⁵.

2. Да се предприемат мерки за изпълнение на проекта от страна на БД, като се създаде необходимата организация, включително подобряване на организацията на процеса по възлагане на обществените поръчки⁹⁶.

3. С цел избягване на риска от стартиране на процедура за неспазване на правото на ЕС, да се създаде необходимата организация от МОСВ и УО за изпълнението на основните проектни дейности за финализирането на проекта, включително приключване на провеждането на обществените консултации и екологичните оценки при разработването на ПУРН на БД⁹⁷.

4. Да се предприеме действия за координиране на усилията за създаване на цифров модел за картиране на Дунавски район за басейново управление и поддържане на актуални карти на териториите на четирите района за басейново управление⁹⁸.

5. Да се въведе процедура за докладване от ръководителя на УО на ОПОС на министъра на околната среда и водите на всички случаи на съществени закъснения и други проблеми при изпълнението на проекти, по които бенефициентите са от системата на МОСВ.⁹⁹

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до шест месеца от получаването на одитния доклад министърът на околната среда и водите следва да предприеме мерки за изпълнение на препоръките и да уведоми писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 138 на Сметната палата от 04.08.2016 г. (Протокол № 22).

В подкрепа на констатациите са събрани 37 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата на адрес гр. София, ул. „Екзарх Йосиф” № 37.

⁹⁵ Част Констатации и оценки, Раздел I, т. 2.3.

⁹⁶ Част Констатации и оценки, Раздел II, т. 2.2.2, т.2.2.5., 2.2.6., т. 3.1.1., т. 3.1.2.

⁹⁷ Част Констатации и оценки, Раздел II, т. 3.1.2., т. 4.1.2., т.4.1.3

⁹⁸ Част Констатации и оценки, Раздел II, т. 3.1.3

⁹⁹ Част Констатации и оценки, Раздел II, т. 1.2. и т. 2.2.1.

КРИТЕРИИ И ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ОЦЕНКА

Основен въпрос:

Ефективно ли се изпълнява „Процедура BG161PO005/12/1.20/02/29 – Разработване на планове за управление на риска от наводнения“?

№	Специфичен въпрос	Подвъпрос	Критерии за оценка	Подкритерии/ Показатели
1	Създадени ли са необходимите предпоставки и организация за успешно изпълнение на Процедурата?	1.1. Целите на Процедурата съответстват ли на целите и приоритетите на ОП „Околна среда“ и национални стратегически документи?	Обвързаност на целите на Процедурата с ОПОС и националните стратегически документи Спазване на основните изисквания за оценка на проектното предложение, определени във Вътрешните правила за провеждане на процедура за директно предоставяне на БФП по Приоритетна ос 1,2,3 на ОПОС	- ясно дефиниране на целите - синхронизиране с целите и приоритетите на ОПОС и национални стратегически документи - уместни и измерими показатели за междинно и окончателно изпълнение - наличие на заповед за създаване на Експертна работна група (ЕРГ) - извършена проверка за липса на двойно финансиране - наличие на установени и отразени в контролните листове неточности/ грешки в проектното предложение - наличие на доклад за оценка на проектното предложение
		1.2. Осигурени ли са необходимите ресурси за изпълнение на Процедурата?	Обосновано планиране на достатъчно финансови ресурси	- мотивирани анализи, прогнози и разчети за планираните средства по дейности, години и източници на финансиране

			<p>Обосновано планиране на достатъчно човешки ресурси</p> <p>Периодът за изпълнение на проекта е достатъчен</p>	<p>- анализи на административния капацитет на бенефициерите, в т.ч. прогнози и разчети на необходимо количество, образование и опит, потребности от обучение и управление на рисковете от тежечество</p> <p>-график за изпълнение на дейностите и провеждане на обществените поръчки</p> <p>-предприети действия за осигуряване на по-голям времеви ресурс</p>
		<p>1.3. Създадени ли са условия за ефективна координация между участниците?</p>	<p>Наличие на обосновка за концепцията за изпълнение на обвързани дейности от различни бенефициенти</p> <p>Изграден механизъм за съгласуване изпълнението на дейностите</p>	<p>-анализ на структурата и организацията за изпълнението на дейностите (потенциални бенефициери, предходен опит, рискове за изпълнението)</p> <p>-наличие на предложена структура на Проекта</p> <p>-предвиден ред за комуникация и координация между бенефициерите и с МОСВ</p> <p>-извършени корекции в проектното предложение,</p>

				<p>касаещи организацията (брой бенефициенти и брой хоризонтални дейности, вкл. разпределението им) и наличие на мотиви за промените</p> <p>-брой проведени срещи, дискусии с бенефициерите, преди издаване заповед за БФП</p>
2	<p>Ефективно ли е изпълнението на дейностите по разработване на планове за управление на риска от наводнения?</p>	<p>2.1. Адекватно ли е управлението на процесите по изпълнение на дейностите?</p>	<p>Наличие на изградени, утвърдени и добре функциониращи системи за мониторинг и контрол на изпълнението</p> <p>Навременно извършване на ефективен мониторинг</p>	<p>-въведени и утвърдени правила и процедури за контрол и мониторинг</p> <p>-определени отговорни звена, срокове на отчитане и форми на докладване</p> <p>- регулярно отчитане и докладване на напредъка, проблемите и рисковете</p> <p>- подаване на необходимата информация в срок</p> <p>-брой проведени проверки на място от УО на ОПОС, ЗВО към МОСВ и ИА „ОСЕС“</p> <p>-изпълнение на препоръките от проверките</p> <p>- наблюдение изпълнението на графика за изпълнение на дейностите и за провеждане на обществените поръчки</p> <p>- проследяване тежестта на</p>

				ангажирания персонал в бенефициерите - наблюдение на координацията и комуникацията между бенефициерите
		2.2. Ефективно ли е финансовото управление на дейностите	Съответствие с изисквания за верифициране Управление на рисковете за навременното усвояване на средствата	- утвърдени процедури за верифициране на плащанията; - спазване на процедури за верифициране и плащане; - спазване на процедурите за администриране на нередности, вкл. установени нарушения при провеждане на обществените поръчки - утвърден бюджет на дейностите, извършени корекции - извършени плащания; - неверифицирани суми; - забавени плащания и причини; - спазване на заложените в проектите финансови параметри; - относителен дял на усвоените средства спрямо бюджета по проектите за отделните бенефициери и по години
		2.3. Изпълнени ли са целите на Процедурата?	Извършени дейности свързани с разработване на планове за управление на	- степен на изпълнение на целите и показателите - брой и вид

			<p>риска от наводнения</p> <p>Предприети подходящи корективни мерки при забавяне и неизпълнение</p>	<p>дейности, които са в риск от неизпълнение</p> <ul style="list-style-type: none"> - брой и вид дейности, за които няма сключени договори и изпълнението не е започнало - навременни искания от бенефициерите за удължаване на срока <p>- анализ на изпълнението и предприемане на адекватни мерки при установени отклонения, в т.ч.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - заповеди за удължаване срока за изпълнение на проекта и продължителност (в месеци) - актуализиран график за изпълнението на дейностите - промени в ръководители и членове на екипите за управление и изпълнение на проекта - предприети мерки и извършени действия за минимизиране загубата на финансови средства от бюджета на проекта - мерки и извършени действия за осигуряване финансови средства за финализиране на проекта ако е необходимо
--	--	--	---	---

		2.4. Осигурена ли е публичност и прозрачност при изпълнението на проектите по Процедурата?	Използвани механизми за осъществяване на публичност и прозрачност при изпълнението на проектите от УО и бенефициерите	<ul style="list-style-type: none"> - публикуване и разпространяване на съществена информация по широкодостъпен начин - коментари и предложения от обществени обсъждания - предприети мерки за отразяване на получени мнения и становище или аргументираното им отхвърляне
--	--	--	---	--

ОПИС
НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0300202215

№ ¹⁰⁰	Одитни доказателства ¹⁰¹	Брой листа ¹⁰²
1.	Писмо № 50-00-1 от 05.02.2016 г. на Главния секретар на МОСВ до ръководителя на одитния екип – Справка за отговорните длъжностни лица в МОСВ за одитирания период	6
2.	Проектно предложение (първоначално с корекции и окончателен вариант) от 28.03.2016 г.	1+1 бр. CD
3.	3.1 Решение № 179 от 29.06.2012 г. за определяне на Експертна работна група 3.2 Вътрешните правила за провеждане на процедури за директно предоставяне на БФП по ПО 1,2,3 на ОПОС и Заповед РД-617/24.08.2011 г. за изменение и допълнение на Вътрешните правила (на хартиен носител и на ел. носител - CD към писмо № 50-00-3 от 02.02.2016 г. – ОД 17.5.2)	3 13
4.	4.1 Доклад от Комисия за избор и координация на проекти; Обобщено становище от ЕРГ от 18.07.2012 г. и индивидуални становища на членовете на ЕРГ 4.2 РД-П-15 от 09.11.2015 г. - Паметна записка от проведена среща на одитния екип с г-жа М. Лазарова - заместник - главен директор на Главна дирекция „Оперативна програма околна среда“ – с приложено писмо с отговори на зададените въпроси 4.3 Писмо № 50-00-2 от 26.02.2016 г. на ръководителя на одитния екип до главния директор на ГД ОПОС и Писмо № 50-00-6 от 26.02.2016 отговор на главния директор на ГД ОПОС до ръководителя на одитния екип, с 5 бр. Приложения и придружителни писма, 4 доклада и 4 оценителни листа за оценка капацитета на четирите БД 4.4 Финален доклад от предходен проект по ОПОС (на ел. носител от 28.03.2016 г.) 4.5 Паметна записка РД-Д-01 от 22.03.2016 г. от проведена среща с ръководството на ГД ОПОС за обсъждане на проект на одитен доклад	39 9 158 1+1 бр. CD 3
5.	Доклад от извършена проверка на място по проекта УО на ОПОС по проекта	1+1 бр. CD
6.	6.1 становища на членове на ЕРГ и юрист 6.2 Доклад от проведена оценка на ПП от 16.08.2012 г. 6.3 Извадка от преработен вариант на ПП от 08.08.2012 г.	10 11 11

¹⁰⁰ Номер на одитното доказателство

¹⁰¹ Наименование на приложения документ

¹⁰² Брой листа на съответния документ

	6.4 Решение № 297 от 04. 09.2012 г. за одобряване на оценителния доклад	4
7.	7.1 Заповеди на министъра на околната среда и водите №№ РД-ОП-54/29.09.2012 г. за предоставяне на БФП на директен бенефициент БДЧР – Варна, РД-ОП-53/29.09.2012 г. за БДДР – Плевен, РД-ОП-52/29.09.2012 г. за БДИБР – Пловдив, РД-ОП-51/29.09.2012 г. за БДЗБР –Благоевград	21
	7.2 ИГРП за 2011 г. и 2012 г.	5
8.	Заповеди № РД-ОП-113,114,115 и 116/24.11.2015 г. за изменение и допълнение срока за изпълнение на дейностите до 31.12.2015 г. в четирите БД с приложения	36
9.	Писмо № РД-ОП-51-U-O/05.02.2016 г. на директора на БД- Благоевград до ръководителя на одитния екип, с приложени копия от документи – Протокол № 1 от заседание на Съвет на бенефициентите по проект „Разработване на ПУРН“, писма за удължаване срока на проекта	55
10.	Писмо № РД-ОПН-8/09.02.2016 г. на директора на БД- Пловдив до ръководителя на одитния екип, с отговори на въпроси и приложени копия от документи	144+1 бр. CD
11.	Писмо № ОП-РНО-196/08.02.2016 г. на директора на БД- Плевен до ръководителя на одитния екип	9+1 бр. CD
12.	Писмо № ОПРН-32/09.02.2016 г. на директора на БД- Варна до ръководителя на одитния екип	4+1 бр. CD
13.	Протокол от среща с представители на БДЧР- Варна, БДИБР- Пловдив, БДЗБР- Благоевград и БДДР- Плевен във връзка с изпълнението на проект DIR-51211229-1-171 “Разработване на планове за управление на риска от наводнения”, организирана по искане на МЗ по ОПОС и четирите БД, проведена на 14.11.2012г. и документи от среща на 18.02.2013 г.	1+1 бр. CD
14.	Заповеди за изменение и допълнение на Заповедите за БФП №№ РД-ОП 61/62/63 и 64 от 19.11. 2011 г.	8
15.	15.1 Писмо от 18.07.2014 г. от н-к отдел „Финансова дейност“ и отдел „Мониторинг“ в ГД ОПОС до н-к отдел „Оценка на проекти и договаряне“ и Писмо № ОПН-16/24.04.2014 г. от директорите на четирите БД	13
	15.2 Заповеди за изменение и допълнение на Заповедите за БФП №№ 66, 67,68, 69 от 04.08.2014 г.	4
16.	Покана за кандидатстване по процедура за предоставяне на БФП	12
17.	Писмо изх. № 50-00-3 от 02.02.2016 г. на г-жа Яна Георгиева, ръководител на ОПОС с Приложения - изискани справки от одитния екип и доказателства на хартиен и електронен носител и копия на писма регистрирани сигнали за нерсдности рег. № ОПОС/УО/15/355 и № ОПОС/УО/15/387	23
	17.1 Справка за финансовото изпълнение на проекта	2
	17.2 Справка на забавените плащания по исканията на бенефициентите по Процедурата с приложени писма № 04-15-	6

	913/07.11.2012 г. на ДНФ и № 05-08-7072/28.11.2014 г. на ръководителя на УО	
	17.3 Справка за извършените плащания по проекта	1
	17.4 Информация относно индикаторите за изпълнение и резултат, които следва да бъдат постигнати по проекта	5
	17.5 Справка за наличие на изграден механизъм за мониторинг и контрол на изпълнението по Процедурата	6
	17.5.1 Процедурен наръчник на ОПОС 2007-2013 г.; Заповеди за утвърждаване на наръчника и техните изменения;	1 бр. CD
	17.5.2 Вътрешни правила за управление на проекти, одобрени за финансиране по приоритетни оси 1, 2 и 3 на Оперативна програма „Околна среда 2007- 2013 г.; Заповеди за утвърждаване и техните изменения;	1 бр. CD
	17.5.3 Копие на функционална характеристика на ГД ОПОС и копия на длъжностни характеристики на експерти от отдел „Мониторинг“ и отдел „Финансова дейност“, отговарящи по проекта;	26
	17.5.4 Копия на Заповеди за определяне на ЕУИП и техните последващи изменения и допълнения – 1 бр. CD;	1 бр. CD (от т. 17.5.4 до т. 17.5.8)
	17.5.5 Одитни доклади от ЗВО към МОСВ (на сборен диск) и доклад от проверка на място от УО на ОПОС;	
	17.5.6 Годишни планове за извършване на проверки на място от УО на ОПОС (на сборен диск);	
	17.5.7 Изменения на Заповедите за БФП;	
	17.5.8 Паметни записки от проведени срещи между УО и бенефициентите по проекта;	
	17.5.9 Становище на БД и дирекция УВ, относно намаляване на обхвата на проекта и линеен график за изпълнението на дейностите по разработване на ПУРН	4
18.	Приемо-предавателен протокол; Тримесечни доклади за напредък по проекта	1+1 бр. CD
19.	№ РД-И-24 от 19.02.2016 г. контролен лист относно ефективността на финансовото управление на дейностите, в съответствие с изисквания за верифициране на исканията за средства на бенефициерите и утвърдените процедури за верифициране на плащанията	9+2 бр. CD
20.	Писма вх. № 05-08-3746/24.06.2014 г.; вх. № 05-08-2950/13.05.2014 г; изх. № 05-08-2950/30.05.2014 г; вх. № 05-08-2950/01.07.2014 г. от БД до УО с приложения	21
21.	РД-П-12-Паметна записка от проведена среща на одитния	7

	екип с Асен Личев, директор на дирекция „Управление на водите“, Приложение №1, доклад изх. № 95-00-2014 от 05.11.2014 г. до министъра на ОСВ, съвместния доклад от ГД „ОПОС“, Дирекция „Управление на водите“ и служителят по сигурността до министъра на околната среда и водите за рисковете по проекта.	
22.	Писмо изх № 05-08-2791/18.05.2015 г. от г-жа Яна Георгиева, ръководител на ОПОС	1
23.	Проекти на окончателни доклади на БД за напредък по проекта, преди одобрение от УО на ОПОС	1+1 бр. CD
24.	Паметни записки и Констативни протоколи от проверки на място в БДЗБР и БДИБР – РД-И-16, РД-И-19, РД-И-18 и РД-И-21	11
25.	№ РД-П-17 от 02-03.02.2016 г. Контролен лист от проверка на място на БДИБР с приложения към него	366+1 бр. CD
26.	№ РД-П-20 от 05.02.2016 г. Контролен лист от проверка на място на БДЗБР с приложения към него	126+1 бр. CD
27.	Контролен лист от документална проверка на БДДР с приложения към него и придружително писмо № ОП-РНО-195/08.02.2016 г. на директора на БД-Плевен	20+2 бр. CD
28.	Контролен лист от документална проверка на място на БДЧР с приложения към него и придружително писмо №	135+1 бр. CD
29.	Копия на докладите за извършените проверки на сигналите от отдел „Одити и нередности“ - № ОПОС/УО/14/207; № ОПОС/УО/15/313	22
30.	Имейл от Недялка Тонева, държавен експерт, ГД ОПОС, отдел „Оценка на проекти и договаряне“	2
31.	31.1 Копие на писмо изх. № ОПРН-27/3 от 22.05.2015 г. на директора на БДЧР до гл. директор на ГД ОПОС – изпълнение на препоръките от извършена проверка на място, с приложения - доклад, анализ, актуализиран график за изпълнението на дейностите; 31.2 Копие на писмо изх. № ОПН-38 от 12.06.2015 г. на директорите на четирите БД до гл. директор на ГД ОПОС за изпълнението на препоръките от извършена проверка на място	13
32.	32.1 Копие на писмо изх. № 05-08-866 от 10.02.2015 г. на директора на дирекция „Управление на водите“ до министъра на околната среда и водите; 32.2 Копие на писмо изх. № 05-08-6718 от 23.10.2015 г. на директора на дирекция „Управление на водите“ до директорите на БД.	5
33.	Копие на писмо изх. № 05-08-2952 от 12.05.2015 г. на директора на БДЗБР до ГД ОПОС с приложена справка за служителите	3
34.	34.1 Копие на доклад изх. № 05-08-2719 от 14.05.2015 г. на заместник-министър на околната среда и водите и копие на писмо изх. № ОПРН-26/1 от 27.04.2015 г. на директора на БДЧР до гл. директор на ГД ОПОС и заместник-министър на околната среда и водите; 34.2 Копие на писмо изх. № 05-08-4651 от 20.04.2015 г. на	13

	<p>ръководителя на УО на ОПОС и копие на писмо изх. № РД-ОП-51-21-И-О от 10.07.2015 г. на директора на БДЗБР до ръководителя на УО на ОПОС, относно разплащания по ОПОС;</p> <p>34.3 Копие на писмо изх. № 26-1 от 27.04.2015 г. на директора на БДЧР-Варна до заместник-министъра на околната среда и водите и гл. директор на ГД ОПОС;</p> <p>34.4 Копие на писмо изх. № 05-08-2016 от 18.06.2015 г. на ръководителя на УО на ОПОС за изпълнението на дейности по проект на ПУРН и копие на писмо изх. № 05-08-2016 от 05.06.2015 г. на ръководителя на УО на ОПОС до зам.-министъра на околната среда и водите, директора на дирекция „Управление на водите“ и директора на дирекция „Финансово управление“, относно удължаване на срок;</p> <p>34.5 Копие на писмо изх. № 05-08-5568 от 21.08.2015 г. на заместник-главен директор на УО на ОПОС, относно временно преустановяване на верификацията.</p>	
35.	Доклад от Мария Лазарова, заместник-главен директор на ГД ОПОС, относно изпълнение на решение на Комитета за наблюдение от 28 октомври 2015 г.	7
36.	Заповеди за изменение и допълнение на БФП №№ РД-ОП-28, 29, 30 и 33 от 29.02.2016 г. за изменение срока за изпълнение до 30.09.2016 г. в четирите БД	4
37.	Протокол № 1 от 07.03.2016 г. от заседание на УС на ПУДООС с приложения	14

Препис извлечение

ПРОТОКОЛ № 22

от заседание на Сметната палата, проведено на 04.08.2016 г.

На заседанието присъстваха: Цветан Цветков, председател на Сметната палата, Горица Грънчарова-Кожарева и Тошко Тодоров, заместник-председатели на Сметната палата и членове проф. Георги Иванов и Емил Евлогиев.

Приети одитни доклади	Мотиви при гласуване „против“
<p>По т. 5: Одитен доклад № 0300202215 за извършен одит на изпълнението на „Процедура BG161PO005/12/1.20/02/29 – Разработване на планове за управление на риска от наводнения“, за периода от 01.01.2012 г. до 30.06.2015 г. Начин на гласуване: Цветан Цветков, председател на СП – за Горица Грънчарова-Кожарева, зам.-председател на СП – за Тошко Тодоров, зам.-председател на СП – за Проф. Георги Иванов, член на СП - за Емил Евлогиев, член на СП – за Против – 0</p>	<p>.....</p>