



ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ

„СЕРТИФИКАЦИОНЕН ОДИТ НА СРЕДСТВАТА ОТ ЕВРОПЕЙСКИТЕ ЗЕМЕДЕЛСКИ ФОНДОВЕ“

СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН

**ЗА РАЗВИТИЕТО НА
ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ
„СЕРТИФИКАЦИОНЕН ОДИТ НА СРЕДСТВАТА
ОТ ЕВРОПЕЙСКИТЕ ЗЕМЕДЕЛСКИ ФОНДОВЕ“**

2019 г. – 2021г.

СОФИЯ, 2019 г.

ВЪВЕДЕНИЕ

Този стратегически план има за задача да отрази основните цели и приоритети на ИА СОСЕЗФ за периода 2019 - 2021 година, с оглед на усъвършенстването на контролните механизми на изпълнителната власт в Република България.

Стратегическият план е разработен въз основа на:

- Закон за управление на средствата от европейските структурни и инвестиционни фондове. /Обн. ДВ. бр.101 от 22 Декември 2015г., изм. и доп. ДВ. бр.43 от 7 Юни 2016г., изм. и доп. ДВ. бр.74 от 20 Септември 2016г., изм. ДВ. бр.58 от 18 Юли 2017г., изм. и доп. ДВ. бр.85 от 24 Октомври 2017г., изм. ДВ. бр.2 от 3 Януари 2018г./
- Закон за вътрешния одит в публичния сектор /Обн. ДВ. бр.27 от 31 Март 2006г., посл. изм. и доп. ДВ. бр.13 от 12 Февруари 2019г. /;
- Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор /обн. ДВ бр.21 от 10.03.2006 г., посл. изм. и доп. ДВ. бр.13 от 12 Февруари 2019г./;
- Наредба № Н-2 от 30.06.2016 г. за реда и начина за осъществяване, координация и хармонизация на специфичните одитни дейности по фондове и програми на Европейския съюз. Издадена от министъра на финансите, обн., ДВ, бр. 52 от 8.07.2016г., посл. изм. и доп. ДВ. бр.86 от 27 Октомври 2017г./;
- Регламент (ЕС) № 1303/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 17 декември 2013 година за определяне на общо приложими разпоредби за Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд, Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони и Европейския фонд за морско дело и рибарство и за определяне на общи разпоредби за Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд и Европейския фонд за морско дело и рибарство, и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета;
- Регламент (ЕС) № 1306/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 17 декември 2013 година относно финансирането, управлението и мониторинга на общата селскостопанска политика и за отмяна на регламенти (ЕИО) № 352/78, (ЕО) № 165/94, (ЕО) № 2799/98, (ЕО) № 814/2000, (ЕО) № 1290/2005 и (ЕО) № 485/2008 на Съвета (ОВ, L 347 от 20 декември 2013 г.);
- Делегиран Регламент (ЕС) № 907/2014 на Комисията от 11 март 2014 година за допълнение на Регламент (ЕС) № 1306/2013 на Европейския парламент и на Съвета във връзка с разплащателните агенции и други органи, финансовото управление, уравниването на сметки, обезпеченията и използването на еврото (ОВ, L 255 от 28 август 2014 г.);
- Регламент за изпълнение (ЕС) № 908/2014 на Комисията от 6 август 2014 година за определяне на правила за прилагането на Регламент (ЕС) № 1306/2013 на Европейския парламент и на Съвета по отношение на разплащателните агенции и други органи, финансовото управление, уравниването на сметките, правилата за проверките, обезпеченията и прозрачността (ОВ, L 255 от 28 август 2014 г.);
- Регламент (ЕС) № 508/2014 Европейския парламент и на Съвета от 15 май 2014 година за Европейския фонд за морско дело и рибарство и за отмяна на регламенти (ЕО) № 2328/2003, (ЕО)

№ 861/2006, (ЕО) № 1198/2006 и (ЕО) № 791/2007 на Съвета и Регламент (ЕС) № 1255/2011 на Европейския парламент и на Съвета;

- Устройствения правилник на Изпълнителна агенция „Сертификационен одит на средствата от европейските земеделски фондове“ (ИА СОСЕЗФ), приет с Постановление на Министерски съвет № 89 от 18 април 2016, доп. и изм. с Постановление на Министерски съвет № 218 от 25 август 2016, Постановление на Министерски съвет № 258 от 20 ноември 2017 г. и с Постановление на Министерски съвет № 288 от 11 декември 2018 г.

СТРАТЕГИЧЕСКА ЦЕЛ НА ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ „СЕРТИФИКАЦИОНЕН ОДИТ НА СРЕДСТВАТА ОТ ЕВРОПЕЙСКИТЕ ЗЕМЕДЕЛСКИ ФОНДОВЕ“

Основна цел на ИА СОСЕЗФ е да защитава публичните финансови интереси чрез извършване на последващ финансов контрол за законосъобразност.

Целта се осъществява от ИА СОСЕЗФ чрез изпълнение на следните основни задачи:

1. Осъществяване функции на Сертифициращ орган по Европейски фонд за гарантиране на земеделието (ЕФГЗ) и Европейски земеделски фонд за развитие на селските райони (ЕЗФРСР), включващи проверка за:
 - 1.1 изпълнение на критериите за акредитация;
 - 1.2 установяване доколко процедурите на Разплащателната агенция дават разумни гаранции, че разходите, начислени по сметка на ЕФГЗ и ЕЗФРСР, са извършени при спазване на правото на Европейския съюз и че препоръките за подобряване са формулирани и приложени;
 - 1.3 съответствието на годишните счетоводни отчети, посочени в чл. 29 от Регламент за изпълнение (ЕС) № 908/2014 на Комисията от 6 август 2014 г. за определяне на правила за прилагането на Регламент (ЕС) № 1306/2013 на Европейския парламент и на Съвета по отношение на разплащателните агенции и други органи, финансово управление, уравниването на сметките, правилата за проверките, обезпеченията и прозрачността (ОВ, L 255, 28.08.2014 г.), наричан по-нататък "Регламент за изпълнение (ЕС) № 908/2014", с водените от Разплащателната агенция счетоводни книги и документи;
 - 1.4 верността, изчерпателността и точността на отчетите за разходи и интервенционни операции, и отразяват операциите, финансирани за сметка на ЕФГЗ и ЕЗФРСР;
 - 1.5 защитата на финансовите интереси на Европейския съюз по отношение на направени авансови плащания, получени гаранции, интервенционни резерви, както и сумите за получаване.
2. Изпълнение функциите на одитен орган по ЕФМДР, включващи удостоверяване на:
 - 2.1 адекватността и ефективността на системите за управление и контрол на одитираните организации;
 - 2.2 точността, верността и пълнотата на годишните сметки и представените на Европейската комисия финансови отчети и декларации на одитираните организации;
 - 2.3 наличието и коректността на националния съфинансиращ елемент;
 - 2.4 съответствие на операциите с критериите на Програмата за морско дело и рибарство 2014 –

2020 г. (ПМДР), съфинансирана от ЕФМДР, националното законодателство и сключения договор;

2.5 съответствието на плащанията на бенефициентите с националното законодателство, както и с действащото законодателство на Европейския съюз от момента на неговото прилагане в Република България.

3. Изготвяне и представяне на Европейската комисия становища, изготвени съгласно Международните одитни стандарти, както и на доклади с констатации за одитирания период;
4. Изготвяне на допълнителни доклади след искане и указания на Европейската комисия, съответно на Компетентния орган.

ПРИОРИТЕТНИ ЦЕЛИ НА ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ „СЕРТИФИКАЦИОНЕН ОДИТ НА СРЕДСТВАТА ОТ ЕВРОПЕЙСКИТЕ ЗЕМЕДЕЛСКИ ФОНДОВЕ“

Основните приоритети при осъществяване на дейността за периода 2019 - 2021 г. са насочени към:

1. Развиване на дейността на ИА СОСЕЗФ като независим, обективен и ефективен инструмент за осъществяване функциите на Сертифициращ орган за извършване на сертификационен одит по Европейските земеделски фондове и Одитен орган по ЕФМДР .

2. Постигане на високо качество на одитната дейност в съответствие с международните одиторски стандарти, в т.ч. качествено и в срок изпълнение на одитните ангажименти.

3. Финансово осигуряване дейността на ИА СОСЕЗФ и провеждане на ефективна политика за укрепване на административния капацитет на Одитния орган посредством поддържане на оптимален брой квалифицирани одитори за изпълнение на конкретните одитни ангажименти и текущо повишаване на тяхната професионална квалификация, знания, умения и мотивация.

4. Осигуряване на публичност и прозрачност на дейността на ИА СОСЕЗФ чрез ефективна публична комуникация и сътрудничество със службите на Европейската комисия и органите в Република България, отговорни за управлението и контрола на средствата от ЕС.

5. Прилагане на съвременните информационни технологии при осъществяване на дейността по одитната дейност и съблюдаване на целите и дейностите на Стратегията за развитие на електронното управление в Република България 2014 -2020 година.

За изпълнението на приоритетните цели, заложи в стратегическия план се разработват едногодишни оперативни планове /ежегодни цели на администрацията/, в които се посочват конкретните цели, дейности, срокове, очаквани резултати и индикатори за изпълнение. Стратегическият план подлежи на преглед, анализ и оценка от ръководството на ИА СОСЕЗФ съобразно измененията в нормативната уредба и вътрешните актове на агенцията.

Прегледът на Стратегическия план /мониторинг/ се извършва ежегодно, като при необходимост планът се изменя и допълва.

Стратегическият план може да се актуализира, изменя и допълва и при съществени изменения в нормативната уредба и вътрешните актове, които уреждат дейността на ИА СОСЕЗФ.