



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
Министър на земеделието и храните

Проект!

ДО

**МИНИСТЕРСКИЯ СЪВЕТ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

ДОКЛАД

ОТ ДЕСИСЛАВА ТАНЕВА – МИНИСТЪР НА ЗЕМЕДЕЛИЕТО И ХРАНИТЕ

ОТНОСНО: Проект на Постановление на Министерския съвет за създаване на Изпълнителна агенция „Сертификационен одит на средствата от европейските земеделски фондове“

**УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН МИНИСТЪР-ПРЕДСЕДАТЕЛ,
УВАЖАЕМИ ГОСПОЖИ И ГОСПОДА МИНИСТРИ,**

На основание чл. 31, ал. 2 от Устройствения правилник на Министерския съвет и на неговата администрация, внасям за разглеждане проект на Постановление на Министерския съвет за създаване на Изпълнителна агенция „Сертификационен одит на средствата от европейските земеделски фондове“.

Съгласно чл. 9, параграф 1 от 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 (OB L 347, 20.12.2013г.), Сертифициращият орган е публичен или частен одиторски орган, определен от държавата членка. Когато е частен одиторски орган и ако приложимото право на Съюза или национално право го изисква, държавата членка осъществява подбора му чрез публична тръжна процедура. Сертифициращият орган представя становище, изгответо съгласно международно приетите одитни стандарти,

относно изчерпателността, точността и достоверността на годишния финансов отчет на разплащателната агенция, доброто функциониране на нейната система за вътрешен контрол и законосъобразността и редовността на разходите, за чието възстановяване е отправено искане до Комисията. В това становище се посочва също дали прегледът поставя под съмнение твърденията от декларацията за управлението.

Следва да се отбележи, че липсата на Сертифициращ орган би довела до невъзможност за извършване на сертификация на разходите за съответния период и до ангажиране на средства от националния бюджет, които не биха били уравнени от Европейската комисия.

Съгласно действащата в страната законова уредба, Сертифициращият орган се определя чрез провеждането на процедура по реда на Закона за обществените поръчки. До момента, Министерството на земеделието и храните (МЗХ) получава тази услуга по силата на договори, сключени след провеждането на процедури по Закона за обществените поръчки.

С оглед изложеното, и с цел недопускането на неблагоприятни за страната ни последици поради забавяне на избора на външен изпълнител, който да извърши сертификационен одит на Разплащателната агенция, считаме, че е разумно и оправдано занапред страната ни да избере другата възможност, която дава цитираният по-горе регламент, а именно да се създаде публичен орган за извършване на сертификационен одит.

С представения проект на постановление се предвижда на основание чл. 54, ал. 2 от Закона за администрацията да се създаде Изпълнителна агенция „Сертификационен одит на средствата от европейските земеделски фондове“ като второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на земеделието и храните. Изпълнителната агенция ще изпълнява функции на Сертифициращ орган за извършване на сертификационен одит за верността на финансовите отчети и изградената система за контрол в Разплащателната агенция на Република България по:

1. Европейски фонд за гарантиране на земеделието (ЕФГЗ);
2. Европейски земеделски фонд за развитие на селските райони (ЕЗФРСР).

С проекта на постановление се приема и устройствения правилник на агенцията, в който подробно са уредени нейната дейност, структура, функции, организацията на работа и числеността на персонала.

Предвижда се агенцията да извърши сертификационен одит на Разплащателна агенция за управлението на ЕФГЗ и ЕЗФРСР включващ проверка за:

1. изпълнение критериите за акредитация;
2. установяване доколко процедурите на Разплащателна агенция дават разумни гаранции, че разходите, начислени по сметка на ЕФГЗ и ЕЗФРСР, са извършени при спазване на нормативната уредба на Съюза и че препоръките за подобряване са формулирани и приложени;
3. съответствието на годишните счетоводни отчети, посочени в чл. 29 от Регламент за изпълнение (ЕС) № 908/2014 на Комисията с водените от Разплащателната агенция счетоводни книги и документи;
4. верността, изчерпателността и точността на отчетите за разходи и интервенционни операции и отразяват операциите, финансиирани за сметка на ЕФГЗ и ЕЗФРСР;
5. защитата на финансовите интереси на Съюза по отношение на направени авансови плащания, получени гаранции, интервенционни резерви, както и сумите за получаване.

Агенцията изготвя доклад със своите констатации за одитирания период при спазване изискванията на чл. 5 от Регламент за изпълнение (ЕС) № 908/2014г., както и допълнителни доклади след искане и указания на Европейската комисия, съответно на Комpetентния орган.

Към проекта на постановление е приложена финансова обосновка за актове, които оказват пряко и/или косвено въздействие върху държавния бюджет, съгласно Приложение № 2.1 към чл. 35, ал. 1, т. 4, буква „а“ от Устройствения правилник на Министерския съвет и на неговата администрация.

С проекта на постановление не се въвеждат норми на европейското право, поради което не е необходимо да бъде изготвена таблица за съответствието с правото на Европейския съюз.

Проектът на постановление е съгласуван в съответствие с разпоредбите на чл. 32 от Устройствения правилник на Министерския съвет и на неговата администрация. Направените целесъобразни бележки и предложения са отразени.

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН МИНИСТЪР-ПРЕДСЕДАТЕЛ,
УВАЖАЕМИ ГОСПОЖИ И ГОСПОДА МИНИСТРИ,

Във връзка с гореизложеното и на основание чл. 8, ал. 2 от Устройствения правилник на Министерския съвет и на неговата администрация предлагам

Министерският съвет да разгледа и приеме приложения проект на постановление на Министерския съвет.

С уважение,

ДЕСИСЛАВА ТАНЕВА

Ministъr



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСКИ СЪВЕТ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

№

от.....

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

МИНИСТЕРСКИЯ СЪВЕТ
ПОСТАНОВИ:

Чл. 1. (1) Създава се Изпълнителна агенция „Сертификационен одит на средствата от европейските земеделски фондове“, като юридическо лице по чл. 54, ал. 1 от Закона за администрацията, към министъра на земеделието и храните, със седалище гр. София.

(2) Изпълнителна агенция „Сертификационен одит на средствата от европейските земеделски фондове“ е второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на земеделието и храните.

Чл. 2. (1) Изпълнителна агенция „Сертификационен одит на средствата от европейските земеделски фондове“ изпълнява функции на Сертифициращ орган за извършване на сертификационен одит за верността на финансовите отчети и изградената система за контрол в Разплащателната агенция на Република България по:

1. Европейски фонд за гарантиране на земеделието (ЕФГЗ);
2. Европейски земеделски фонд за развитие на селските райони (ЕЗФРСР).

Чл. 3. Издръжката на агенцията се формира от бюджетни средства и от приходи от собствена дейност.

Чл. 4. (1) Числеността на персонала на агенцията по чл. 1 е 22 щатни бройки, в т. ч. директор, който се назначава с договор, който се сключва, изменя и прекратява от министър – председателя по предложение на министъра на земеделието и храните.

(2) Изпълнителна агенция „Сертификационен одит на средствата от европейските земеделски фондове“ се ръководи и представлява от изпълнителен

директор.

Чл. 5. Приема Устройствен правилник на агенцията по чл. 1.

ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

§ 1. В едномесечен срок от влизане в сила на постановлението министър – председателят по предложение на министъра на земеделието и храните назначава директор на агенцията по чл.1.

§ 2. В Постановление № 125 на Министерския съвет от 2006 г. за приемане на Устройствен правилник на Министерството на земеделието и храните (Обн. ДВ. бр. 48 от 2006 г., изм. бр.15, 62 и 77 от 2007 г., бр.71, 76 и 83 от 2008 г., бр. 3, 42, 84 и 90 от 2009 г., бр. 4, 22, 41, 84 и бр.101 от 2010 г., бр.9, 15, 49, 50, 52, 59 и бр.72 от 2011 г., изм. бр.14, 48, 84 и 103 от 2012 г., бр.77 от 2013 г., бр. 29 от 2015 г.) се правят следните допълнения:

1. В чл. 2, ал. 2 се създава нова т. 3:

„3. Изпълнителна агенция „Сертификационен одит на средствата от европейските земеделски фондове“.

2. В приложението към чл. 2, ал. 3, се създава нова т. 3:

„3. Изпълнителна агенция „Сертификационен одит на средствата от европейските земеделски фондове 22“

§ 3. Постановлението се приема на основание чл. 54, ал. 2 от Закона за администрацията.

§ 4. Изпълнението на постановлението се възлага на министъра на земеделието и храните.

МИНИСТЪР-ПРЕДСЕДАТЕЛ:

БОЙКО БОРИСОВ

ЗА ГЛАВЕН СЕКРЕТАР НА МИНИСТЕРСКИЯ СЪВЕТ:

ВЕСЕЛИН ДАКОВ

ГЛАВЕН СЕКРЕТАР НА МИНИСТЕРСТВОТО НА ЗЕМЕДЕЛИЕТО И ХРАНИТЕ:

ГЕОРГИ СТОЯНОВ

ДИРЕКТОР НА ДИРЕКЦИЯ „АДМИНИСТРАТИВНО И ПРАВНО ОБСЛУЖВАНЕ”, МЗХ:

МАГДАЛЕНА ДАКОВА

УСТРОЙСТВЕН ПРАВИЛНИК НА ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ "СЕРТИФИКАЦИОНЕН ОДИТ НА СРЕДСТВАТА ОТ ЕВРОПЕЙСКИТЕ ЗЕМЕДЕЛСКИ ФОНДОВЕ"

Глава първа ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Чл. 1. С правилника се определят дейността, структурата, функциите, организацията на работа и числеността на персонала на Изпълнителна агенция "Сертификационен одит на средствата от европейските земеделски фондове" към министъра на земеделието и храните, наричана по-нататък "агенцията", и на нейните административни звена.

Чл. 2. Агенцията е юридическо лице на бюджетна издръжка - второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на земеделието и храните, със седалище в град София.

Чл. 3. (1) Издръжката на агенцията се формира от бюджетни средства и от приходи от собствена дейност.

(2) Приходите от собствена дейност се набират от:

1. издаване и разпространение на брошури, доклади, разработки и други специализирани издания в областта на специфичните одитни дейности по фондове и програми на Европейския съюз;

2. финансирання по съвместни програми с Европейския съюз и други международни организации;

3. участия в международни програми, проекти и споразумения;

4. провеждане на обучения в областта на осъществяването на специфични одитни дейности по фондове и програми на Европейския съюз;

5. други източници.

Чл. 4. Администрацията на агенцията подпомага изпълнителния директор при осъществяване на неговите правомощия и осигурява технически дейността му.

Глава втора. ДЕЙНОСТ, СТРУКТУРА И ФУНКЦИИ НА АГЕНЦИЯТА

Раздел I. Общи положения

Чл. 5. (1) Агенцията изпълнява функции на Сертифициращ орган за извършване на сертификационен одит за верността на финансовите отчети и изградената система за контрол в Разплащащателната агенция на Република България по:

1. Европейски фонд за гарантиране на земеделието (ЕФГЗ);

2. Европейски земеделски фонд за развитие на селските райони (ЕЗФРСР)

(2) Функциите по ал. 1 се осъществяват съгласно международноприетите одитни стандарти в съответствие с изискванията на Регламент № 1306/2013 г 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, 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, уравняването на сметки, обезпеченията и използването на еврото и 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, уравняването на сметките, правилата за проверките, обезпеченията и прозрачността.

(3) С цел осигуряване на ефективно управление на рисковете, като част от одитната дейност по ал. 1 и в изпълнение на Регламент № 966/2012г. (ЕС, Евратор) на Европейския парламент и Съвета от 25 октомври 2012 относно финансовите правила приложими за общия бюджет на съюза и за отмяна на Регламент (ЕО, Евратор) (OBL 298, 26.10.2012г.), Регламент за изпълнение (ЕС) № 908/2014 на Комисията и Указанията на ЕК, агенцията извършва препотвърждаване на проверки на място извършени от Разплащателната агенция, съгласно изискванията свързани със законосъобразността и редовността на съответните транзакции на равнище окончателни бенефициери.

(4) Дейността по ал. 3 се извършва от агенцията самостоятелно или чрез възлагане по реда на Закона за обществените поръчки на външни изпълнители и в съответствие с Указанията на ЕК.

Чл. 6. (1) Агенцията извършва сертификационен одит на Разплащателна агенция за управлението на ЕФГЗ и ЕЗФРСР включващ проверка за:

1. изпълнение критериите за акредитация;
2. установяване доколко процедурите на Разплащателна агенция дават разумни гаранции, че разходите, начислени по сметка на ЕФГЗ и ЕЗФРСР, са извършени при спазване на нормативната уредба на Съюза и че препоръките за подобряване са формулирани и приложени;
3. съответствието на годишните счетоводни отчети, посочени в чл. 29 от Регламент за изпълнение (ЕС) № 908/2014 на Комисията с водените от Разплащателната агенция счетоводни книги и документи;
4. верността, изчерпателността и точността на отчетите за разходи и интервенционни операции и отразяват операциите, финансиирани за сметка на ЕФГЗ и ЕЗФРСР;
5. защитата на финансовите интереси на Съюза по отношение на направени авансови плащания, получени гаранции, интервенционни резерви, както и сумите за получаване.

(2) При осъществяване на функциите си агенцията е оперативно независима, както от Разплащателната агенция, така и от органа, който е акредитиран тази разплащателна агенция. Агенцията се ръководи от принципите за осигуряване на ефективност и ефикасност на контрола при извършване проверките си в подходящ срок, като взема предвид естеството и времето на извършване на транзакциите за съответната финансова година.

Чл. 7. (1) Агенцията ежегодно изготвя и представя на Европейската комисия становище, изгответо съгласно международно приетите одитни стандарти, относно:

1. изчерпателността, точността и достоверността на годишния финансов отчет на Разплащателната агенция;
2. доброто функциониране на системата на Разплащателната агенция за вътрешен контрол;
3. законосъобразността и редовността на разходите, за чието възстановяване е отправено искане от Разплащателната агенция до Комисията;
4. дали прегледът поставя под съмнение твърденията от декларацията за управлението, съгласно чл. 3 от Регламент за изпълнение (ЕС) № 908/2014 на Комисията

(2) Становището по ал. 1 се изготвя съгласно принципите и методите на чл. 6 и 7 от Регламент за изпълнение (ЕС) № 908/2014г.

Чл. 8. Агенцията изготвя доклад със своите констатации за одитирания период при спазване изискванията на чл. 5 от Регламент за изпълнение (ЕС) № 908/2014г.

Чл. 9. Агенцията предоставя на Комpetентния орган за акредитацията на Разплащателната агенция Становището по чл. 7 и Доклада по чл. 8 най- късно до 30 януари на годината следваща края на финансовата година, за които се отнасят.

Чл. 10. Агенцията изработва и допълнителни доклади след искане и указания на Европейската комисия, съответно на Комpetентния орган.

Чл. 11. (1) Агенцията е структурирана в обща и специализирана администрация.

(2) Общата численост на персонала в административните звена на агенцията е 22 щатни бройки.

(3) Разпределението на общата численост по ал. 2 е посочено в приложението.

(4) Общата и специализираната администрация са организирани в дирекции.

(5) Към дирекциите изпълнителният директор може да създава отдели.

Раздел II. Изпълнителен директор

Чл. 12. (1) Агенцията се ръководи и представлява от изпълнителен директор.

(2) Изпълнителният директор е лице с висше икономическо или юридическо образование, с образователно-квалификационна степен "магистър", с трудов стаж по специалността не по-малко от 7 години, придобит след завършване на висшето образование.

(3) Изпълнителният директор се назначава и освобождава от министър-председателя по предложение на министъра на земеделието и храните за срок от 5 години без ограничения в броя на преназначаванията.

Чл. 13. (1) Изпълнителният директор:

1. представлява агенцията в страната и в чужбина;

2. ръководи, координира и контролира изпълнението на функциите и задачите на агенцията, както и връзките ѝ с други институции, органи и организации;

3. утвърждава стратегически и годишни цели за дейността на агенцията и осъществява контрол по тяхното изпълнение;

4. сключва договори, свързани с осъществяването на дейността на агенцията;

5. осъществява взаимодействие с институции, органи и организации във връзка с одитната дейност;

6. утвърждава становището по чл. 7 и доклада по чл. 8 ;

7. предоставя на Комpetентния орган за акредитацията на Разплащателната агенция становището по чл. 7 и доклада по чл. 8 най- късно до 30 януари на годината следваща края на финансовата година, за които се отнасят.

8. предоставя на Европейската Сметна палата, Европейската комисия и на други органи на Европейския съюз информация, поискана във връзка с одитната дейност, и оказва съдействие при осъществяване на дейността им в страната;

9. осъществява комуникация, координация и сътрудничество със структурите на Европейския съюз, Европейската Сметна палата с други институции, органи и организации в областта на одита на средства по Европейски фонд за гарантиране на земеделието и Европейски земеделски фонд за развитие на селските райони и Програмата за развитие на селските райони;

10. утвърждава годишен план за обучение на одиторския екип;
11. поддържа връзки с Европейската комисия по въпросите на методологията, качеството на одитната дейност, указанията и насоките за одит за сертифициране;
12. утвърждава структурата на административните звена и длъжностното разписание на агенцията;
13. утвърждава длъжностните характеристики на служителите в агенцията;
14. утвърждава вътрешните актове, процедурите и политиките за работа в агенцията;
15. утвърждава наръчник за одит на средствата от ЕФГЗ и ЕЗФРСР.
16. ръководи, координира и контролира функционирането и дейността на административните звена в агенцията и организира разпределението на задачите между тях;
17. организира разпределението на задачите за изпълнение между административните звена на агенцията;
18. назначава държавните служители в агенцията, изменя и прекратява служебните правоотношения с тях;
19. сключва, изменя и прекратява трудовите договори с лицата, работещи по трудово правоотношение в агенцията;
20. разрешава отпуските и командирова служителите от агенцията;
21. контролира дейността по стопанисването и управлението на държавната собственост, предоставена на агенцията;
22. създава съвети като консултивни звена за решаване на проблеми от неговата компетентност;
23. създава работни групи за изпълнение на конкретни задачи;
24. осъществява и други функции, възложени му със закон или с друг нормативен акт.
 - (2) Изпълнителният директор може да назначава за сметка на агенцията вещи лица по въпроси, които изискват специални знания и опит.
 - (3) Функциите на изпълнителния директор в негово отствие се изпълняват от определен със заповед за всеки конкретен случай висш държавен служител на агенцията.

Раздел III. Обща администрация

Чл. 14. (1) Общата администрация на агенцията е организирана в дирекция "Финансово-стопанска и административно-правна дейност".

(2) Общата администрация:

1. подпомага осъществяването на правомощията на изпълнителния директор като ръководител на агенцията, създава условия за осъществяване на дейността на специализираната администрация и извършва техническите дейности по административното обслужване.

2. оказва методическо съдействие на изпълнителния директор и на дирекцията от специализираната администрация по изпълнението на одитните ангажименти.

Чл. 15. Дирекция "Финансово-стопанска и административно-правна дейност":

1. съставя проектобюджета на агенцията за съответната година;

2. организира и осъществява финансово-счетоводната дейност, осигурява изпълнението на бюджета и следи за законосъобразното и целесъобразното разходване на паричните средства и ползване на активите на агенцията;

3. подпомага изпълнителния директор в управлението на финансовите ресурси на

агенцията;

4. организира и осъществява материално-техническото обслужване на агенцията, ремонта и поддръжката на материалината база;

5. осигурява правно-нормативното обслужване в областта на административното управление на агенцията;

6. осъществява процесуалното представителство на агенцията пред съдебните институции и други юрисдикции, пред които агенцията е страна;

7. дава консултации и изготвя становища по правните въпроси на одитната дейност;

8. участва в разработването на проекти на нормативни и вътрешни актове, касаещи одитната дейност на агенцията и дава становища по проекти на нормативни актове, получени от други държавни органи за съгласуване;

9. подпомага дирекцията от специализираната администрация при разработване на проекти на вътрешни актове, методически указания, свързани с дейността на агенцията и разясняване прилагането на правила, регламенти и наръчници;

10. анализира прилагането на наръчника и други вътрешни актове, приети от агенцията, и оценява действието им с цел тяхното актуализиране;

11. подготвя и организира провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки за нуждите на агенцията;

12. изготвя документите, свързани с възникването, изменянето и прекратяването на трудовите и служебните правоотношения на служителите, както и на другите актове по Кодекса на труда и Закона за държавния служител;

13. изготвя длъжностното разписание, поименното разписание на длъжностите и работните заплати и проектите на длъжностни характеристики на служителите в агенцията;

14. осъществява дейности, свързани с обучението, квалификацията и преквалификацията на служителите в агенцията;

15. организира внедряването на нови информационни и комуникационни технологии в агенцията и извършва поддръжка на компютърната техника и програмно осигуряване;

16. осигурява взаимодействието с автоматизираните информационни системи, функциониращи в други държавни органи и институции;

17. осъществява протоколната дейност и връзките с обществеността и с медиите;

18. организира и осъществява деловодната и архивната дейност в агенцията;

19. организира осигуряването на здравословни и безопасни условия на труд на служителите в агенцията.

Чл. 16. (1) Специализираната администрация на агенцията е организирана в дирекция „Сертификационен одит на Разплащателна агенция по ЕФГЗ и ЕЗФРСР“.

(2) Дирекцията по ал. 1:

1. извършва сертификационен одит на Разплащателната агенция по отношение на ЕФГЗ и ЕЗФРСР в съответствие с приложимите регламенти и указанията на ЕК, който включва:

а) спазване критериите за акредитация;

б) установяване доколко процедурите на Разплащателна агенция дават разумни гаранции, че разходите, начислени по сметка на ЕФГЗ и ЕЗФРСР са извършени при спазване на нормативната уредба на Съюза и че препоръките за подобряване са формулирани и приложени;

в) съответствието на годишните счетоводни отчети, посочени в чл. 29 от Регламент за изпълнение (ЕС) № 908/2014 на Комисията с водените от Разплащателната агенция счетоводни книги и документи;

г) верността, изчерпателността и точността на отчетите за разходи и интервенционни операции и отразяват операциите, начислени по сметка на ЕФГЗ;

д) защитата на финансовите интереси на Съюза по отношение на направени авансови

плащания, получени гаранции, интервенционни резерви, както и сумите за получаване.

2. извършва повторни проверки на място за потвърждаване на законността и редовността на съответните транзакции на равнище окончателни бенефициери по ЕФГЗ и ЕЗФРСР в обхвата на ИСАК и ЕФГЗ и ЕЗФРСР извън обхвата на ИСАК;

3. изготвя междинни констатации и препоръки;

4. извършва контрол по проверките на място;

5. извършва клучови дейности на одит, произтичащи от оценката на риска за :

- а) степента на изпълнението на препоръките от Годишния доклад на агенцията;
- б) предприети адекватни мерки по актуализиране на правилниците, предвид измененията в приложимото национално и европейско законодателство, както и препоръките от външни одиторски проверки, спазвайки критериите за акредитация;
- в) изпълняване на ефективно разписаните контроли;
- г) наличие на изграден механизъм за идентифициране на риска и оценяване на неговото въздействие върху оторизация на плащането, разплащане и счетоводяване;
- д) процедурите и възможността да се декларира в разумно надеждна степен, че разходите, отнесени по сметка на ЕФГЗ и ЕЗФРСР, са извършени при спазване на нормативната уредба на Общността;
- е) съществена степен на съответствие на годишните счетоводни отчети, посочени в чл. 29 на Регламент (ЕО) 908/2014 на Комисията с водените от Разплащателната агенция счетоводни книги и записи;
- ж) защитата на финансовите интереси на Съюза по отношение на направени авансови плащания, получени гаранции, интервенционни резерви, както и сумите за получаване;
- з) наличие на ефективни системи за вътрешен контрол гаранции за съответствие на дейността на Разплащателната агенция с изискванията на националното законодателство и правото на Европейския съюз.

5. извършва проверки на системите за контрол на Разплащателната агенция за:

а) процедури по договаряне на помощта;

б) процедури за разрешаване на плащане, които включват административни проверки и проверки на място;

в) процедури за извършване на плащане – включващи проверки за потвърждаване, че единствено одобрени заявления са предмет на плащане, както и че плащането е извършено правилно;

г) счетоводни процедури – включващи контрол на записаните в главната счетоводна книга операции;

д) процедури за управление на дълга – включващи проверки за признаването на всички дължими суми, както и вписването в главната счетоводна книга на дължника на всички такива задължения, както и събирането на възстановявания за нередности, налози и други подобни вземания;

е) процедури за авансови плащания и гаранции — включващи проверки за гарантиране, че те са надлежно разрешени, че са ясно разграничим в документите, като техният статус се наблюдава редовно, както и че гаранциите са валидни и в сила, докато свързаните с тях авансови плащания бъдат възстановени.

Глава трета.

ОРГАНИЗАЦИЯ НА РАБОТАТА В АГЕНЦИЯТА

Чл. 17. Директорите на дирекции ръководят, организират и носят отговорност за дейността и за изпълнението на задачите на съответната дирекция в съответствие с определените с правилника функции.

Чл. 18. Освен определените с правилника функции дирекциите изпълняват и други задачи, възложени им от изпълнителния директор на агенцията в кръга на дейността ѝ.

Чл. 19. Държавните служители и лицата, работещи по трудово правоотношение в агенцията, изпълняват възложените им задачи и отговарят пред прекия си ръководител за изпълнението на работата съобразно длъжностните си характеристики.

Чл. 20. (1) Документите, изпратени до агенцията от държавни органи, от юридически или физически лица, се завеждат във входящ регистър, като се отбелязва датата на получаването им.

(2) При завеждането на документите се извършва проверка за наличието на всички материали, посочени в тях, и се образува преписка.

Чл. 21. (1) Служебните преписки се разпределят от изпълнителния директор с резолюция до съответните ръководители на административни звена. Резолюцията съдържа указания, срок за изпълнение, дата и подпись.

(2) Ръководителите на административни звена възлагат с резолюция изработването на служебните преписки на един или повече служители, като конкретизират задачите.

Чл. 22. Изходящите от агенцията материали се съставят в два екземпляра и се завеждат в изходящ регистър. Вторият екземпляр съдържа инициалите и подписа на служителя, който е изготвил документа, и на ръководителя на съответното административно звено, като се посочва датата.

Чл. 23. (1) Работното време на служителите при 5-дневна работна седмица е 8 часа дневно и 40 часа седмично.

(2) Работното време на служителите в агенцията е с променливи граници от 7,30 до 18,30 ч. със задължително присъствие в периода от 10,00 до 16,00 ч. и с обедна почивка 30 минути между 12,00 и 13,30 ч. Извън времето на задължителното присъствие служителите могат да отработват дневното работно време през определени дни в следващия или в друг ден от същата работна седмица.

(3) Работното време на одиторите при изпълнение на одитни ангажименти съвпада с работното време на одитираната структура/организация.

(4) Работното време по ал. 2 се отчита чрез електронна система за контрол на достъпа в сградата на агенцията или по друг подходящ начин. Изпълнителният директор определя със заповед организацията на работа и контрола по спазване на установеното работно време.

Чл. 24. (1) Предложениета и сигналите - писмени или устни - могат да се подават в агенцията лично или чрез упълномощен представител.

(2) Не се образува производство по анонимни предложения и сигнали, както и по сигнали, отнасящи се до нарушения, извършени преди повече от две години.

(3) За анонимни предложения и сигнали се считат тези, в които за подателя не са посочени:

1. имената по документ за самоличност и адресът - за българските граждани;
2. имената по документ за самоличност, личният номер и адресът - за чужденци;
3. фирмата на търговеца или наименованието на юридическото лице, изписани и на български език, седалището и последният посочен в съответния регистър адрес на управление и електронният му адрес;

4. предложения и сигнали, които, въпреки че съдържат реквизитите по т. 1 - 3, не са подписани от автора/подателя или от негов представител по закон или по пълномощие.

(4) За сигнали, отнасящи се до нарушения, извършени преди повече от две години, се считат тези, които засягат факти и събития, случили се преди повече от две календарни години преди подаването или заявяването на сигнала, установено чрез датата на подаването или заявяването в деловодството на агенцията.

(5) За постъпилите сигнали за злоупотреби с власт и корупция, лошо управление на държавно имущество или за други незаконосъобразни или нецелесъобразни действия или бездействия на служители на агенцията, с които се засягат държавни или обществени интереси, права или законни интереси на други лица, изпълнителният директор със заповед определя комисия, която да разгледа конкретния сигнал.

Приложение към чл. 11, ал. 3

Численост на персонала в администрацията на
Изпълнителна агенция "Сертификационен одит на
средствата от европейските земеделски фондове" - 22
щатни бройки

Изпълнителен директор	1
Обща администрация	6
в т.ч.:	
дирекция "Финансово-стопанска и административно-правна дейност"	6
Специализирана администрация	15
в т.ч.:	
дирекция "Сертификационен одит на Разплащателна агенция по ЕФГЗ и ЕЗФРСР"	15