

## **СПОРАЗУМЕНИЕ ЗА СЪТРУДНИЧЕСТВО МЕЖДУ СМЕТНАТА ПАЛАТА И МИНИСТЕРСТВОТО НА ФИНАНСИТЕ**

Днес, 18 .05. 2011 г., между Министерството на финансите, представлявано от г-н Симеон Дянков – заместник министър-председател и министър на финансите и Сметната палата на Република България, представлявана от председателя ѝ проф. Валери Димитров, се сключи настоящото споразумение за сътрудничество. То е обвързващо и за Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз” и Агенцията за държавна финансова инспекция, по отношение на техните функции.

При сключване на споразумението страните отчитат:

- необходимостта от непрекъснато повишаване на ефективността на контрола и одита, включително върху средства от Европейския съюз, като се постигат по-високи резултати, а съотношението разходи-ползи се подобрява;
- желанието си да допринесат за подобряване на управлението на публичните средства и дейности;
- взаимния си интерес от подобряване на сътрудничеството, координацията и информираността, при зачитане на независимостта и правомощията, дадени им по силата на Конституцията и законите на Република България;
- стремежа си за намаляване на тежестта върху проверяваните организации и звена чрез свеждане до възможния минимум на съвпадението в обхвата и времето на извършване на контрол и одит.

Настоящото споразумение се сключва на основание чл. 8, ал. 2 от Закона за Сметната палата, чл. 16, ал.1 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор и чл. 8, ал.1, т.6 и ал. 4 от Закона за държавната финансова инспекция

### **Глава първа ОБЩИ РАЗПОРЕДБИ**

**Чл. 1.** (1) Общото ръководство и организацията на сътрудничеството по настоящото споразумение се осъществяват от председателя на Сметната палата и министъра на финансите.

(2) Оперативното ръководство и организацията на сътрудничеството се осъществяват от определени от председателя на Сметната палата и министъра на финансите длъжностни лица.

(3) Директорите на Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз” (ИАОСЕС) и на Агенцията за държавна финансова инспекция (АДФИ) отговарят за изпълнение на ангажиментите от тяхната компетентност, произтичащи от настоящото споразумение.

**Чл. 2.** (1) Страните по настоящото споразумение осъществяват сътрудничеството помежду си чрез:

1. обмен на информация, включително с оглед съгласуване на планове;
2. разработване на методология;
3. унифициране на терминологията;

5. провеждане на обучения, съвместни работни срещи, семинари, кръгли маси и други.

**Чл. 3.** Настоящото споразумение регламентира механизми за координация и взаимодействие между Сметната палата и административни звена и структури в системата на Министерство на финансите, с цел да се оптимизира дейността им, свързана с разработването на методология и извършването на одит и контрол, включително при разходването на средства от Европейския съюз.

**Чл. 4.** Получената в изпълнение на настоящото споразумение информация не може да бъде огласявана, без предварително писмено съгласие на страната, предоставила информацията, освен ако същата не е публична. Информация не може да бъде огласявана и когато това произтича от закон.

## **Глава втора** **ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ПРИ ПЛАНИРАНЕ, ИЗПЪЛНЕНИЕ И ДОКЛАДВАНЕ НА** **КОНТРОЛНАТА И ОДИТНА ДЕЙНОСТ**

### **Раздел I** **Обмен на информация при годишното планиране**

**Чл. 5.** (1) Ежегодно, в срок до 1 октомври, директорът на АДФИ изпраща на Сметната палата обобщена информация за извършените финансови инспекции през предходните 12 месеца, при които са проверявани въпроси, свързани с възлагане на обществени поръчки.

(2) В информацията по ал.1 се посочват възложителят и предметът на проверените обществени поръчки. В случаите на проведени процедури се отбелязват видът им, както и номерът и датата на решението за откриване.

(3) В срока по ал.1 изпълнителният директор на ИАОСЕС изпраща на Сметната палата обобщена информация за извършените одити през предходните 12 месеца.

(4) Сметната палата използва получената информация по ал. 1-3 при изготвянето на Годишната програма за одитната си дейност.

**Чл. 6.** (1) Ежегодно, след приемане на Годишната програма за одитната дейност, председателят на Сметната палата я изпраща на министъра на финансите за целите на АДФИ, ИАОСЕС и дирекция „Вътрешен контрол”.

(2) Програмата по ал.1 се придружава с информация за:

1. одитите, при които ще бъдат извършвани проверки в областта на възлагането на обществени поръчки;

2. одитите, които ще засегнат дейността на управляващите органи и междинните звена по оперативни програми;

3. одитите на конкретни проекти/бенефициенти, финансирани със средства от ЕС.

(3) Председателят на Сметната палата уведомява министъра на финансите за промени в Годишната програма за одитната дейност, когато те засягат одитите, посочени в информацията по ал.2.

**Чл. 7.** (1) Ежегодно, след утвърждаване на Годишния одитен план на ИАОСЕС, както и при настъпили промени в хода на изпълнението му, изпълнителният директор

на агенцията го изпраща на Сметната палата и на дирекция „Вътрешен контрол” в Министерството на финансите.

(2) Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз” изпраща на дирекция „Национален фонд” в Министерството на финансите предварителните одитни доклади по оперативните програми.

**Чл. 8.** (1) Ежегодно, след изготвяне на извадките по отделните одити на операциите, изпълнителният директор на ИАОСЕС ги изпраща на Сметната палата.

(2) Изпълнителният директор на ИАОСЕС може да поиска от Сметната палата информация относно наличието на извършени от нея одити на попадналите в извадките по ал. 1 проекти/бенефициенти.

**Чл. 9.** (1) Министерството на финансите, чрез дирекция „Вътрешен контрол” събира годишните планове на звената за вътрешен одит в организациите, които изпълняват функции на управляващи органи или междинни звена по оперативните програми.

(2) Председателят на Сметната палата може да отправя искания до министъра на финансите за предоставяне на копия от годишните планове на звената за вътрешен одит, които се събират и съхраняват в дирекция „Вътрешен контрол” в Министерството на финансите.

**Чл. 10.** (1) След получаване на Годишната програма за одитната дейност на Сметната палата, на Годишния одитен план на ИАОСЕС и на годишните планове на звената за вътрешен одит по чл. 9, ал.1, дирекция „Вътрешен контрол” в Министерството на финансите извършва цялостен преглед на съдържанието им с цел идентифициране на планирани одити в една и съща организация, които съвпадат по обхват и време на извършването им.

(2) Когато е констатирано съвпадение между одити на Сметната палата и на ИАОСЕС, дирекция „Вътрешен контрол” уведомява ръководителите на двете институции с цел обсъждане на възможностите за отстраняване на дублирането.

(3) Когато се установи съвпадение между одити на Сметната палата или ИАОСЕС и одитни ангажименти на звено за вътрешен одит, дирекция „Вътрешен контрол” уведомява ръководителя на съответното звено, а при необходимост министърът на финансите уведомява съответния министър или ръководител на друго ведомство с оглед обсъждане на възможностите за промяна на времето за изпълнение на одитния ангажимент.

(4) В случай, че в резултат от мерките по ал. 2 и/или 3 настъпят промени в годишните планове и програми, те се изпращат отново на министъра на финансите.

(5) Обобщена информация за планираните одити на управляващи органи и междинни звена по оперативни програми се публикува на електронната страница на Министерството на финансите.

## **Раздел II**

### **Сътрудничество при осъществяване на последващ контрол в областта на обществените поръчки**

**Чл. 12.** (1) При възлагане на финансови инспекции, в чиито обхват са включени проверки на обществени поръчки, директорът на АДФИ уведомява председателя на Сметната палата, ако организацията, в която ще бъде извършена финансова инспекция, е включена в информацията по чл. 6, ал. 2, т. 1.

(2) В уведомлението по ал.1 се посочват задачите на възложената финансова инспекция.

(3) Предоставената от директора на АДФИ по реда на ал.1 информация се използва от Сметната палата при определяне обхвата на планирания одит с цел в него да не се включват обществените поръчки, които ще бъдат проверени от финансовата инспекция.

**Чл. 13.** (1) След одобряване на програмата за изпълнение на конкретен одит, който обхваща проверки в областта на обществените поръчки, председателят на Сметната палата изпраща до директора на АДФИ списък с процедурите по Закона за обществените поръчки (ЗОП), които ще бъдат проверени .

(2) В списъка по ал.1 се посочват възложителят, предметът на обществената поръчка, видът на процедурата по ЗОП, номерът и датата на решението за откриването ѝ.

**Чл. 14.** Директорът на АДФИ може да препраща на Сметната палата получени от него сигнали или жалби във връзка с възлагане на обществени поръчки, когато съответният възложител е предвиден за одит в Годишната програма за одитната дейност на Сметната палата и е включен в информацията по чл. 6, ал.2 , т.1.

**Чл. 15.** (1) Когато в одитен доклад на Сметната палата се съдържат констатации за нарушения на подзаконовите актове по прилагането на ЗОП, след издаването на окончателен одитен доклад, съответните констатации от него се изпращат до директора на АДФИ по компетентност.

(2) Директорът на АДФИ уведомява Сметната палата за резултатите от извършените финансови инспекции в случаите по ал. 1, вкл. за броя на актовете за установяване на административни нарушения, ако такива са съставени.

**Чл. 16.** Сметната палата и АДФИ създават и поддържат бази от данни за проверените от тях процедури за възлагане на обществени поръчки и при необходимост обменят информация за тях.

**Чл. 17.** (1) При наличие на основанията по чл. 55, ал.1 от Закона за Сметната палата (ЗСП), председателят на Сметната палата може да изпрати одитния доклад или части от него, заедно с одитните доказателства, на директора на АДФИ за предприемане на действия за търсене на имуществена или административнонаказателна отговорност.

(2) В предвидените в чл. 55, ал.1 и 2 от ЗСП срокове директорът на АДФИ предприема необходимите действия и уведомява за това председателя на Сметната палата.

### **Раздел III**

#### **Взаимодействие при извършване и докладване на одити/финансови инспекции на средства от Европейския съюз**

**Чл. 18.** При условие, че въпреки предприетите при годишното планиране мерки за избягване съвпадането по обхват и време на одити, изпълнявани от Сметната палата и ИАОСЕС, възникне такъв случай, ръководителите на двете институции, заедно с ръководителя на одитираната структура, създават подходяща организация, която да

позволи ефективно изпълнение на одитите, без да се създават необосновани пречки за нормалния ход на работа на одитираните.

**Чл. 19.** (1) Председателят на Сметната палата изпраща на министъра на финансите извлечение от всеки връчен проект на одитен доклад, както и съответната част от окончателния одитен доклад за извършен одит, когато в тях се съдържат негативни констатации във връзка с разходването на средства от ЕС, вкл. при установени нарушения в областта на обществените поръчки.

(2) Когато при извършване на финансова инспекция са констатирани нарушения при възлагане на обществени поръчки, финансирани със средства от ЕС, директорът на АДФИ изпраща на министъра на финансите съответната част от доклада, вкл. информация за съставени актове за административни нарушения.

(3) Получената информация по ал. 1 и 2 се предоставя на дирекция „Национален фонд” в Министерството на финансите, в качеството ѝ на Сертифициращ орган и на ИАОСЕС в качеството ѝ на Одитен орган.

(4) Ежегодно, в края на съответната година, министърът на финансите изпраща на Сметната палата обобщена информация за предприетите действия по получените от Сметната палата одитни доклади по ал. 1.

**Чл. 20.** При констатирани по време на одитите на операциите нарушения при възлагане на обществени поръчки, изпълнителният директор на ИАОСЕС изпраща информация за това до председателя на Сметната палата и до директора на АДФИ.

**Чл. 21.** Министърът на финансите изпраща на Сметната палата и на ИАОСЕС обобщена от дирекция „Вътрешен контрол” в Министерството на финансите информация за изпълнените през предходната година от звена за вътрешен одит одитни ангажименти на средства от ЕС.

### **Глава трета**

#### **ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ПРИ ИЗГОТВЯНЕ НА АНАЛИЗИ, ДОКЛАДИ, УКАЗАНИЯ И ДРУГИ ДОКУМЕНТИ С МЕТОДОЛОГИЧНО ЗНАЧЕНИЕ**

**Чл. 22.** Министърът на финансите може да предложи на Сметната палата да участва със свои представители в обсъждане на проекта на ежегодния въпросник за състоянието на системите за финансово управление и контрол в публичния сектор, изготвен от дирекция „Вътрешен контрол”, преди неговото одобряване.

**Чл. 23.** (1) Председателят на Сметната палата може да инициира обсъждане на проекта на становище на Сметната палата по консолидирания годишен доклад на министъра на финансите за вътрешния контрол в публичния сектор.

(2) Сметната палата изпраща за сведение на министъра на финансите становището си по доклада по ал. 1, преди неговото представяне в Народното събрание.

**Чл. 24.** (1) Периодично, всяка от страните може да организира срещи за обсъждане на възникнали въпроси от обхвата на действие на настоящото споразумение, както и във връзка с изпълнение на проекти и изготвяне на контролна и одитна методология.

(2) Когато конкретен въпрос изисква продължително обсъждане или създаване на нарочен документ, се създава съвместна работна група от експерти.

**Чл. 25.** Страните по настоящото споразумение обменят информация и взаимно си отправят покани за участие в организирани от тях кръгли маси, конференции, семинари, публични лекции и други форуми от взаимен интерес.

### **ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ**

§ 1. Изменения и допълнения в настоящото споразумение се правят по взаимно съгласие на страните, изразено в писмена форма.

§ 2. Това споразумение влиза в сила от подписването му и отменя Споразумението за сътрудничество между Сметната палата и Министерството на финансите от 30.05.2006 г., както и Споразумението за сътрудничество и взаимодействие между Сметната палата и Агенцията за държавен вътрешен финансов контрол от 03.07.2002 г.

§ 3. Председателят на Сметната палата и министърът на финансите огласяват по подходящ начин съдържанието на споразумението и упражняват контрол за неговото изпълнение в рамките на институциите, които ръководят.

Това споразумение се подписа в четири еднообразни екземпляра по един за Сметната палата, Министерството на финансите, Агенцията за държавна финансова инспекция и Изпълнителната агенция „Одит на средствата от Европейския съюз”.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
СМЕТНАТА ПАЛАТА:**

/ п /  
(проф. Валери Димитров)

**ЗАМЕСТНИК-МИНИСТЪР  
ПРЕДСЕДАТЕЛ И МИНИСТЪР НА  
ФИНАНСИТЕ:**

/ п /  
(Симеон Дянков)

**ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР  
НА ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ  
„ОДИТ НА СРЕДСТВАТА  
ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ”**

/ п /  
(Добринка Михайлова)

**ДИРЕКТОР НА АГЕНЦИЯТА  
ЗА ДЪРЖАВНА ФИНАНСОВА  
ИНСПЕКЦИЯ:**

/ п /  
(Теменужка Петкова)