



Министерство за финансии

Национален Фонд

*Информација во врска со ефективното функционирање на системот за
управување и контрола со ИПАРД*

СОДРЖИНА:

1. Информација за функционирање на системот за управување и контрола на ИПАРД 2014- 2020;

Со цел поефикасно функционирање на системот за управување и контрола од страна на ИПАРД Агенцијата во текот на 2021 година изготвени се измени на внатрешните постапки за работа. Имено, изготвена е измена во делот на Секторот за регистри во насока да го забрза процесот на склучување на договори и да се намали времето за одобрување на финансиска поддршка за крајните корисници. Оваа измена предвидува ангажирање на евалуациона комисија составена од експерти во соодветната област, како нов чекор во процесот на утврдување на референтните цени. Со измената се очекува да се забрза процесот на склучување договори каде се забележуваат задоцнувања во обезбедувањето на референтни цени од БСВ.

Измените на Прирачникот за работа на ИПАРД Агенција (верзија 2.1) беа квалификувани како значајни, издадена е согласност од страна на НАО, а измените се испратени на одобрување до ГД АГРИ на 19 Април 2021 година. Од страна на ЕК на 18.06.2021 бевме известени дека предложените измени се одобруваат. Од страна на НАО издадена е согласност за примена на овие измени со обработка на барањата за финансиска поддршка од јавниот повик 01/2021.

Оваа процедура започна да се спроведува во 2022 година, бидејќи во Јануари беа ангажирани експертите за спроведување на оваа постапка. Во текот на наредниот период се очекуваат оваа промена да даде резултати во забрзување на процесот на обработка на апликациите особено на оние кои вклучуваат градежни работи

Дополнително, во Декември 2021 година од страна на НАО одобрени се мали измени на Внатрешните прирачници за работа на Секторот за општи и правни работи, верзија 2.1 (Декември 2021). Потребата за изменување на Прирачникот за работа на ИПАРД Агенција (СОПР) произлезе од препораките дадени од страна на Европската Комисија за пријавување на неправилности преку Електронскиот систем за пријавување на неправилности IMS/AFIS, како и евидентирање на сите финансиски корекции од извршени административни проверки како нерегуларности.

Во моментот, ИПАРД Оперативната Структура подготвува измена на Процедурите за работа на ИПАРД Агенцијата за воведување на авансно плаќање.

Во понатамошниот дел се претставени активностите преземени од структурите на ИПАРД за подобрување на функционирањето на системот за индиректно управување.

Верификациски посети

Одделението за поддршка на Националниот координатор за авторизација (НАО) во рамките на Годишниот план за верификациски посети за 2022 година има испланирано три посети.

Првата верификациска посета за ex-post контрола на лице место на платени проекти, започна во Април 2022 година и во тек е проверка на избраните проекти. Со оваа верификациска посета ќе се проверат проекти во вредност од 1.414.025,34 ЕУР, што претставува 18,58% од исплатените проекти во текот на 2018 и 2019 година (од мерка 11 примерокот беше ограничен на инвестиции каде исплатениот износ на корисникот е над 1.300.000,00 МКД поради дополнително намалување на примерокот земајќи го во предвид финансиското влијание како фактор на ризик). Нацрт извештај се планира да биде издаден во текот на Мај 2022 година.

Останатите две планирани верификациски посети се: верификациска посета за проверка дали воспоставените структури и органи се во согласност со барањата за доверување на задачи за извршување на буџетот од ИПАРД III и верификациска посета за административна проверка на исплатени проекти во 2 и 3 квартал од 2022 година.

1. Следење на спроведувањето на ревизорските препораки

(а) Внатрешна Ревизија

Оперативните структури за имплементација на ИПАРД беа предмет на внатрешната ревизија во текот на 2021 година од страна на Секторите/Одделенијата за Внатрешна Ревизија во рамките на секоја институција.

Сектор за управување со средствата од инструментот за прет-пристапна помош - ИПА

Согласно Годишниот план за спроведување на Внатрешната Ревизија за 2021 година од Секторот за внатрешна ревизија планирана е една ревизија во Сектор за управување со средствата од инструментот за прет-пристапна помош - ИПА која се однесува на системот на внатрешни контроли на процесот на водење сметководство. Конечниот извештај издаден е во август 2021 година, при што идентификувани се 2 наоди со средна важност во однос на утврдени слабости во воспоставеноста и функционирањето на системот на внатрешни контроли во спроведувањето на процесот на водење сметководство и процесот на усогласување на сметки.

Со Годишниот план за 2022 година предвидена е ревизија на системот на внатрешни контроли во процесот на управување со човечки ресурси во Секторот за управување со средствата од ИПА.

ИПАРД Агенција

Годишниот план за ревизија за 2021 година на Секторот за внатрешна ревизија во ИПАРД Агенцијата предвидува 10 (десет) ревизорски активности, од кои 5 (пет) ревизии за процеси од ИПАРД 2014-2020 и една општа ревизија на процесот на евидентирање на работното време и подготовка на плата на вработените во ИПАРД Агенција. Исто така, предвидена е една ревизија на барање

на директорот (што може да биде и на ИПАРД доколку е потребно). Другите планирани ревизии не се поврзани со ИПАРД програмата.

Во текот на 2021 година од горенаведените 6 (шест) ревизии на процесите од ИПАРД 2014-2020 година, завршени се 4 ревизии (ревизија на процесот на евидентирање на работното време и подготовка на плата на вработените во ИПАРД Агенција; ревизија на процесот на водење на Базата на референтни цени; ревизија на спроведените контроли на лице место пред исплата и ревизија на процесот на одобрување на проекти и склучување на договори за мерка 7). Исто така, спроведени се 2 останати ревизии од Годишниот план за 2020 година.

Согласно Годишниот план за 2022 година планирани се 6 ревизии од кои 5 за ИПАРД и 1 ревизија на барање на директорот на ИПАРД Агенција.

Тело за управување со ИПАРД

Годишниот план за ревизија за 2021 година на Министерството за земјоделство, шумарство и водостопанство предвидува еден ревизорски ангажман врз процесот на публицитет на ИПАРД програмата. Ревизијата не беше завршена до крајот на 2021 година и се планира да биде спроведена во текот на 2022 година.

Согласно Годишниот план за ревизија за 2022 година планирана е една ревизија на процесот на организација на Мониторинг комитет за ИПАРД програмата за 2020 година.

(б) Извештаи од Ревизорско тело

Ревизорско тело за ревизија на ИПА во Април 2022 година ги издаде Годишниот ревизорски извештај и Годишното ревизорско мислење за 2021 година. Со Годишното ревизорско мислење изразено е неквалификувано мислење со акцент на прашање во однос на веродостојноста на годишните финансиски извештаи или изјави / годишни сметки со внимание на : генерирање на неточни податоци од сметководствениот систем (SAP) во Книга на должници, помал прилив на ИПАРД евро сметката поради пребивање на долгот и задржаните средства како банкарски трошоци.

Ревизорите изразија неквалификувано мислење со акцент на прашањето за законитоста и регуларноста на расходите и функционирањето на системите за управување и контрола со внимание на: недостаток на супервизија во процесот на одобрување на плаќање, погрешна пресметка на соодветните средства за кофинансирање, отсуство на долгорочна политика за задржување и мотивација на вработените и задоцнети плаќања.

Во табелата подолу се дадени наодите од Годишниот ревизорски извештај за 2021 година за имплементација на ИПАРД II Програмата:

	Висок	Среден	Низок	Вкупно	Затворени наоди 29.04.2022
НАО/МС	2	2	0	4	0
ТУ	/	1	0	1	0
ИПАРД Агенција	7	15	2	24	3
Вкупно:				30	3

Во однос на отворените наоди од извештаите на РТ, НАО во координација со оперативната структура на 29 Април 2022 година изработи Акциски план со рокови и одговорности за спроведување на препораките и надминување на наодите.

НАО континуирано го следи спроведувањето на активностите договорени за надминување на наодите. На квартална основа, ИПАРД Агенција и Телото за управување поднесуваат до НАО Табела за спроведување на ревизорски препораки, каде што е даден најновиот статус на преземени активности. Одделението за поддршка на НАО извршува анализа на динамиката на спроведување на активностите и го информираат НАО во врска со статусот на имплементација.

(в) Надворешна ревизија

Во текот на 2020 година, извршена е ревизија согласно член 50 (1) (ц) од Рамковната спогодба за ИПАРД II. Ревизорската мисија ја спроведе надворешна ревизорска куќа.

Главната цел на ревизијата беше усогласеноста на ИПАРД Агенцијата со стандардот за безбедност на информациите ИСО 27002: 2013 и ограничен преглед со фокус на следење на безбедноста на информациите на системите што ги користат Националниот фонд и Националниот координатор за авторизација. Ревизијата беше спроведена од 21-25 септември 2020 година и прелиминарните наоди беа презентирани на завршниот состанок. Се очекува официјален извештај од оваа мисија.

3. Контрола на административните капацитети на оперативната структура

Сектор за управување со средствата од инструментот за претпристапна помош - ИПА (Управувачка структура)

Согласно Анализа за обем на работни места за 2022 година, оптималниот број на вработени во Секторот е 19 (вклучувајќи го и НАО).

Во Април 2022, еден помлад соработник вработен во НФ беше интерно прераспределен во рамки на Министерство за финансии.

Моменталниот број на вработени во УС е 17 вработени (вклучувајќи ја НАО), со што стапката на пополнетост на работните места согласно Анализата за обем на работа за 2022 е 89%.

ИПАРД Агенција

Анализата за обем на работа на ИПАРД Агенција ги опфаќа активностите за петте мерки од ИПАРД Програмата, односно четири мерки за кои е добиено индиректно управување и една нова мерка за Инвестиции во јавна рурална инфраструктура, која е во фаза на акредитација.

Согласно Анализата за обем на работа за 2022 година оптималниот број на вработени во ИПАРД Агенцијата е 165. Со АОР за 2022 во бројот на вработени во ИПАРД структурата беа вклучени 7 вработените од Сектор за ИТ и 10 вработени Сектор за контрола (вклучување на контролори кои работат на националните мерки).

Во текот на 2022 година, ИПАРД структурата во АФПЗРР се зголеми за 1 лице и во исто време е намалена за 5 вработени.

Моменталниот број на вработени кои се ангажирани на прашања поврзани со ИПАРД во Агенцијата, заклучно со 10 април 2022, изнесува 142. Земајќи го во предвид моменталниот број на вработени, стапката на пополнетост на работните места согласно Анализата за обем на работа за 2022 е 86%.

Тело за управување со ИПАРД

Согласно Анализата за обем на работа (АОР) за 2022 година оптималниот број на вработени во Телото за управување со ИПАРД е 17.

Во Април 2022 година, еден вработен од одделението за Техничка помош и публицитет го напушти Телото за управување со ИПАРД.

Моменталниот број на вработени во Телото за управување со ИПАРД е 14 (вклучувајќи го и Раководителот на ТУ) или стапка на пополнетост од 82 %.

Во табелата подолу се дадени податоци во однос на човечките капацитети заклучно со Април 2022:

Институција	Број на вработени на 01.01.2022	Потребен број на вработени согласно АОР 2022	Реализиран и нови вработувања до 29.04.2022	Напуштен и позиции до 29.04.2022	Моментален број на вработени 29.04.2022	Стапка на пополнетост	Стапка на обрт на вработени
НАО/НФ	18	19	0	1	17	89%	5.56%
ИПАРД Агенција	146	165	1	5	142	86%	3.42%
Тело за управување	15	17	0	1	14	82%	6.67%
Вкупно	179	201	1	7	173	86%	3.91%

* со АОР 2022 за ИПАРД Агенција, Секторот за ИТ е вклучен во ИПАРД структурата и 7 вработени од овој сектор се вклучени во бројот на вработени на 01.01.2022. исто така сите вработени од Сектор за контрола се вклучени во ИПАРД структурата (односно се вклучени и контролорите кои работат на националните мерки)

** од 01.01.2022 во бројот на вработени во ТУ вклучено е едно лице од одделението ЛЕАДЕР бидејќи истото е активно вклучено во извршување на работните задачи на ТУ

4. Акредитација на нови мерки во рамки на ИПАРД Програмата

Акредитација на нови мерки се планира за следниот ИПА III програмски период.

5. Финансиски менаџмент

Заклучно со 21-ти Април 2022 година исплатите од ИПА средства изнесуваат:

- 3 милиони евра во 2022 година
- 24.3 милиони евра вкупно од почетокот на имплементацијата на програмата.

Вкупно деклариран износ (Д1 форма) на ИПА средства заклучно прв квартал 2022 година:

- за 2022 во износ од 1.56 милиони евра
- од почетокот на имплементацијата на програмата во износ од 23 милиони евра

Пресметка на губење на средства за 2022 година

При определувањето на потенцијалниот ризик за губење на одобрените средства како претпоставки се земени во предвид следниве инпути:

V компонента		
Пресметка на потенцијалниот ризик од губење на средства согласно правилото n+3		
Р.бр.	Референца	ИПАРД средства €
1.	Финансиски алокации 2019	14.000.000,00

2.	Обезбедени средства од 2021	2.180.533,31
3.	Деклариран износ 2022 (К1)	1.563.039,76
4.	Платен износ во К2	1.253.998,34
5.	Планиран износ за плаќање до крај на 2022	10.700.000,00
6=2+3+4+5-1	Нема губење на средства на крајот на 2022	1.697.571,41

Земајќи ја во предвид калкулацијата во прилог, нема потенцијален ризик од губење средства на крајот на 2022 година. Обезбедени средства од 2022 година се очекува да бидат 1.6 милиони евра.