



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0500101115

**за извършен одит за съответствие при финансовото управление на Изпълнителна
агенция по лекарствата за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 217 от 24.11.2016 г.
на Сметната палата (Протокол № 34)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	4
Част първа РЕЗЮМЕ	5
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	7
1. Основание за извършване на одита	7
2. Информация за одитирания обект	7
3. Цели на одита	8
4. Обхват на одита	8
5. Критерии за оценка	9
6. Одитни стандарти, които са приложени при одита	9
Част трета КОНСТАТАЦИИ	9
I. Област „Приходи от такси“	9
1. Обща информация за бюджета на ИАЛ	9
2. Приходи от такси	10
3. Процедури за издаване на разрешения за употреба на лекарствени продукти	12
4. Промени в издадени разрешения за употреба на лекарствени продукти	14
5. Разрешения за търговия на дребно с лекарствени продукти в аптека	15
6. Разрешения/удостоверения за търговия на едри с медицински изделия и промени по тях	16
7. Възстановяване недължимо платени такси	16
8. Отчитане на постъпленията от държавни такси	18
II. Област „Помощи и дарения от чужбина“	18
III. Област „Разходи за заплати, възнаграждения и други плащания на персонала“	19
1. Начисляване и изплащане на възнаграждения	20
2. Назначаване на служители в ИАЛ	21
3. Изплатени обезщетения с характер на възнаграждения	22
4. Допълнително възнаграждение за постигнати резултати	22
IV. Област „Разходи за издръжка“	23
1. Разходи за материали	24
2. Разходи за външни услуги	24
3. Разходи за текущ ремонт	26
4. Разходи за медикаменти	26
5. Разходи за командировки в чужбина	27
V. Област „Обществени поръчки“	28
1. Съответствие на вътрешни правила в ИАЛ с нормативните актове по обществените поръчки	28
2. Планиране на обществени поръчки	30
3. Възлагане на обществени поръчки - проверка за съответствие на проведени процедури по ЗОП (отм.) и възложените ОП по реда на глава осма „а“ от ЗОП (отм.) с вътрешните актове и действащата нормативна уредба	30
4. Проверка на изпълнението на сключени договори в резултат на проведени процедури за възлагане на обществени поръчки по Глава осма „а“ от Закона за	33

обществените поръчки (отм.)	
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЯ	35
Част пета ПРЕПОРЪКИ	36
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	37

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АИС ДОСМАН 2.5	Автоматизирана информационна система за деловодство
АОП	Агенция по обществените поръчки
ВПРОВОП	Вътрешни правила за реда и организацията за възлагане на обществените поръчки в ИАЛ
ВПППК	Вътрешни правила за поддържане профила на купувача в ИАЛ
ДАСО	Дирекция „Административно стопанско обслужване“
ДДС	Данък добавена стойност
ДКЛПМИ	Дирекция „Контрол на лекарствените продукти и медицинските изделия“
ДПНОУК	Дирекция „Правно-нормативно осигуряване и управление на качеството“
ДРУЛП	Дирекция „Разрешения за употреба на лекарствени продукти“
ЕАЛ	Европейска агенция по лекарствата
ЕС	Европейски съюз
ЗА	Закон за администрацията
ЗДСл	Закон за държавния служител
ЗЛПХМ	Закон за лекарствените продукти в хуманната медицина
ЗМИ	Закон за медицинските изделия
ЗОП (отм.)	Закон за обществените поръчки (обн. ДВ., бр. 28 от 2004 г., отм. ДВ., бр. 13 от 2016 г.)
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИАЛ	Изпълнителна агенция по лекарствата
ЛП	Лекарствен продукт
МЗ	Министерство на здравеопазването
МФ	Министерство на финансите
НЗСДА	Наредба за заплатите на служителите в държавната администрация
ОПАК	Оперативна програма „Административен капацитет“
ПМС	Постановление на Министерски съвет
ППЗОП (отм.)	Правилник за прилагане на ЗОП (отм.)
РОП	Регистър на обществените поръчки
РРТР	Разрешаване и регистриране на търговията и рекламата
РУ	Разрешение за употреба
СОП	Стандартна оперативна процедура
СФУК	Система за финансово управление и контрол
ТК	Тест на контрола
ТС	Тест по същество
УП	Устройствен правилник
СТS	Международна система за комуникация и проследяване
QRD	Преглед на качеството на документацията

Част първа РЕЗЮМЕ

Одитът е осъществен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2015 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-05-01-011 от 08.06.2015 г. на заместник-председател на Сметната палата.

Предмет на одита е дейността и финансовото управление на Изпълнителната агенция по лекарствата (ИАЛ) - специализиран орган към министъра на здравеопазването за надзор върху качеството, безопасността и ефикасността на лекарствата.

Изпълнителният директор на агенцията е второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на здравеопазването, съгласно чл. 2 от Устройствения правилник (УП) на Изпълнителна агенция по лекарствата.

Одитът обхваща пет области: „Приходи от такси“; „Приходи от помощи и дарения от чужбина“; „Разходи за заплати, възнаграждения и други плащания за персонала“; „Разходи за издръжка“ и „Обществени поръчки“. Критериите за оценка на съответствието по области на изследване са: Закон за лекарствените продукти в хуманната медицина (ЗЛПХМ); Закон за медицинските изделия (ЗМИ); Кодекс на труда; Закон за задълженията и договорите; Закон за администрацията; Закон за държавния служител (ЗДСл); Закон за обществените поръчки (ЗОП, отм.); Закон за публичните финанси (ЗПФ); Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закон за здравето; Постановление № 3 от 15.01.2014 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2014 г.; Правилник за прилагане на ЗОП (отм.); Устройствен правилник на ИАЛ; Вътрешни правила за заплатите на служителите в ИАЛ; Одитна пътека – Приходи; Система за финансовото управление и контрол в ИАЛ, считано от 01.05.2010 г.; Вътрешни правила за регламентиране на вътрешния оборот от електронни документи и документи на хартиен носител в ИАЛ; Вътрешни правила за реда и организацията за възлагане на обществените поръчки; Вътрешни правила за поддържане профила на купувача и други.

В резултат на извършения одит са направени оценки и изводи за законосъобразността на отчетените приходи и извършените разходи, за възлагането на обществени поръчки и изпълнението на сключените договори.

Издръжката на ИАЛ се формира от субсидия от държавния бюджет чрез бюджета на Министерството на здравеопазването (МЗ) и от приходи от собствена дейност¹.

Процедурата по планиране, изпълнение, отчитане и контрол на бюджета на ИАЛ е регламентирана в приетите „Вътрешни правила за организация на бюджетния процес в ИАЛ“. Извършените дейности по планиране и утвърждаване на бюджета, необходими за осъществяване на дейността на ИАЛ за 2014 г., са в съответствие със Закона за държавния бюджет на Република България за 2014 г., ПМС № 3 от 15.01.2014 г. и указанията на Министерството на финансите (МФ) и на Министерството на здравеопазването.

В приходната част на бюджета на ИАЛ постъпват приходи и доходи от собственост, държавни такси, глоби, санкции и наказателни лихви, дарения, лихви и други приходи.

Приходите от държавни такси са 21 668 164 лв. - 99 на сто от общо отчетените приходи към 31.12.2014 г. От тях - с най-висок относителен дял са приходите от разрешения за употреба на лекарствени продукти и извършени промени по тях.

Приходите от такси са акумулирани законосъобразно, но осъщественият предварителен контрол не е достатъчно ефективен по отношение на внесените/ пренасочени/ възстановени такси от издадени разрешения/ промени по тях. Въведените с „Одитна пътека – Приходи“ контролни процедури не осигуряват проследимост на извършените действия и обвързаност на

¹ чл. 4 от УП на ИАЛ

издадените разрешения/ промени по тях с постъпила сума за такса. Прилаганите контролни процедури по отношение наличието на платена такса преди издаване на разрешения за употреба/ промени по тях са сложни, непроследими и неефективни.

За 2014 г. по параграф 46-00 „Приходи от помощи и дарения от чужбина“ са отчетени 138 111 лв.², постъпили по валутна сметка. Салдото по сметката към 31.12.2014 г. е 801 603 лв. получени за периода 2009 – 2014 г. от предоставени услуги по договор с Европейската агенция по лекарствата (ЕАЛ). Постъпилите средства неправилно са класифицирани и отчетени като „Помощи и дарения от чужбина“, с което не са спазени изискванията на чл. 6, ал. 1, чл. 17, ал. 1 и чл. 20, т. 1 от ЗПФ . Дейността – предмет на договора е регламентирана в чл. 17, ал. 5, т. 18 от ЗЛПХМ и е част от функциите на дирекции от специализираната администрация, определени в УП на ИАЛ³.

Структурата, числеността и организацията на работа на персонала в ИАЛ са в съответствие с УП на ИАЛ, приет от Министерския съвет.

Условията, редът и начинът на формиране на средствата за заплати и възнаграждения, изплатени от ИАЛ за одитирания период са в съответствие с действащите нормативни и вътрешни актове. Отчетените разходи към 31.12.2014 г са 2 858 027 лв. и са в съответствие с уточнения план за 2014 г. за заплати, възнаграждения и други плащания на персонала, нает по служебни и трудови правоотношения.

Спазени са разпоредбите на чл. 13, ал. 3, т. 3 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор – приложена е системата за двоен подпис, като ведомостите за заплати са подписани от изпълнителния директор и началника на отдел „Финансово-счетоводна и бюджетна дейност“ (ФСБД).

При назначаването на държавни служители е установена недобра практика - служителите се назначават по заместване или на седемчасов работен ден, без провеждане на конкурс, след което се преместват в друго структурно звено като служебното правоотношение се трансформира в такова с постоянен характер. Установено е назначаване на служители в несъответствие със ЗДСл, подзаконовите и вътрешни актове, без необходимата образователно-квалификационна степен и професионален опит. При определяне на основни месечни възнаграждения не са спазвани изискванията на Наредбата за заплатите на служителите в държавната администрация (НЗСДА).

Спазени са нормативните изисквания и вътрешните правила при определянето и изплащането на средствата за допълнително материално стимулиране, които през 2014 г. са в размер 530 000 лв.

Разходите за издръжка през одитирания период са 1 029 556 лв. и са в съответствие с уточнения план. Установено е, че по договори за външни услуги не е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение. За закупуване на медикаменти е извършен разход от 41 869 лв. за контролни покупки на лекарствени продукти (ЛП) при инспекции на обекти за търговия, съхранение и предоставяне на ЛП и за надзор на пазара.

Дейността по краткосрочните командировки в чужбина, както и отчитането на извършените разходи са в съответствие с изискванията на Наредбата за служебните командировки и специализации в чужбина и вътрешните актове в ИАЛ. Не са установени несъответствия и/или невъзстановени средства от приемащата организация, когато във финансовите условия е предвидено възстановяване на извършените разходи. Осъществен е предварителен контрол преди поемане на задължение и е приложена системата за двоен подпис.

² по договор за предоставяне на услуги № ЕМЕА/2009/09 (Европейска агенция по лекарствата) от ИАЛ, за които съгласно Анекс 1, ЕАЛ заплаща ежемесечно на ИАЛ за извършената услуга

³ чл. 19, т. 11 от УП на ИАЛ (редакция ДВ, бр.30/2013 г.и ДВ, бр.74/2014 г.) и чл. 21, т. 11 от УП на ИАЛ (редакция ДВ, бр.24/2014 г.)

В изпълнение на разпоредбите на чл. 8б и чл. 22г от Закона за обществените поръчки (ЗОП, отм.), от изпълнителния директор на ИАЛ, в качеството му на възложител са утвърдени Вътрешни правила за реда и организацията за възлагане на обществените поръчки в ИАЛ и Вътрешни правила за поддържане профила на купувача в ИАЛ. При анализа на вътрешните правила е установено, че Вътрешни правила за реда и организацията за възлагане на обществените поръчки в ИАЛ, утвърдени през 2014 г. не съдържат реда за разглеждане и оценка на офертите, както изисква чл.101г, ал. 1 от ЗОП (отм.)⁴, а приложеният към тях образец на Декларация (Приложение 3) по чл. 35 от ЗОП (отм.) не съдържа всички задължителни обстоятелства, определени в закона.

През одитирания период са възложени пет обществени поръчки по реда на глава осма „а“ от ЗОП (отм.), чрез публична покана. Стойността на сключените договори съответства на праговете, определени в чл.14, ал. 4 от ЗОП (отм.). Дейностите по възлагането на обществените поръчки и изпълнението на договорите са осъществени в съответствие с изискванията на ЗОП (отм.), ППЗОП (отм.) и Вътрешните правила на ИАЛ, с изключение на констатираните несъответствия по отношение на необоснованото увеличаване на документите, изисквани за представяне с офертите на кандидатите.

В законоустановения срок, на основание чл. 44, ал. 10 от ЗОП (отм.) е изпратена обобщена информация до Агенцията по обществени поръчки (АОП) за всички разходвани средства във връзка с обществени поръчки на стойности по чл. 14, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП (отм.).

По всички договори за обществени поръчки е определен представител за контакти по изпълнение на договорите. Приемането на извършената работа от изпълнителите е документиран с двустранно подписани протоколи. Изплатените средства са в рамките на договорените. За всички плащания е осъществен предварителен контрол и е приложена системата на двоен подпис. Извършените бюджетни разходи по изпълнение на договорите са законосъобразни. Създадената контролна среда е достатъчно надеждна за защита интересите на възложителя.

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е осъществен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 386 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2015 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-05-01-011 от 08.06.2015 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитирания обект

Изпълнителната агенция по лекарствата е специализиран орган към министъра на здравеопазването за надзор върху качеството, безопасността и ефикасността на лекарствата⁵.

ИАЛ е юридическо лице на бюджетна издръжка със седалище в гр. София⁶.

Изпълнителният директор на ИАЛ е второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на здравеопазването, съгласно чл. 2 от Устройствения правилник на Изпълнителна агенция по лекарствата.

За одитирания период, носители на управленската отговорност по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС, в качеството на изпълнителен директор са: Кирил Светославов Ненов до

⁴ Редакция ДВ, бр. 40/2014 г.

⁵ Съгласно чл. 17, ал. 1 от ЗЛПХМ

⁶ Съгласно чл. 17, ал. 2 от ЗЛПХМ

28.04.2014 г.; Златина Георгиева Георгиева на длъжност заместник - изпълнителен директор за периода от 29.04.2014 г. до 13.07.2014 г. и доц. Асена Христова Стоименова, д.ф. за периода от 14.07.2014 г. до 31.12.2014 г. и към момента на извършване на одита⁷.

Функциите, структурата и организацията на работа на ИАЛ, както и взаимоотношенията ѝ с другите държавни органи, ведомства, неправителствени и други национални и международни организации и институции са определени в Устройствения правилник на ИАЛ, приет от Министерския съвет на основание чл. 17, ал. 4 от ЗЛПХМ⁸.

3. Цели на одита

3.1. Да се оцени законосъобразността на управленските решения във връзка с организацията, управлението, изпълнението и контрола на бюджетните и другите публични средства и дейности в определените области на изследване: „Приходи от такси“, „Помощи и дарения от чужбина“, „Разходи за заплати, възнаграждения и други плащания за персонала“, „Разходи за издръжка“ и „Обществени поръчки“.

3.2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол в изследваните области.

4. Обхват на одита

В обхвата на одитната задача са включени областите:

4.1. „Приходи от такси“ - отчетените приходи от такси са 21 668 164 лв., или 99 на сто от общите приходи.

4.2. „Приходи от помощи и дарения от чужбина“ - областта е съществена по характер и контекст, поради спецификата на отчитане и връзката с предходни отчетни периоди.

4.3. „Разходи за заплати, възнаграждения и други плащания за персонала“ - отчетените разходи са 2 858 027 лв., или 55 на сто от общите разходи на ИАЛ.

4.4. „Разходи за издръжка“ - разходите за материали и външни услуги са 1 029 556 лв. или 12 на сто от общите разходи. Разходите за текущ ремонт, медикаменти и командировки в чужбина са определени като съществени по характер, поради спецификата на тяхното извършване и отчитане.

4.5. „Обществени поръчки“ - през одитирания период са възложени обществени поръчки с прогнозна стойност в размер 229 182 лв., без ДДС. Областта е съществена по характер и контекст, поради специалния ред за провеждане на обществените поръчки и връзката им с други процеси в организацията. Анализирани са: вътрешните правила за съответствие с нормативните актове по обществените поръчки, проведените процедури и възложените обществени поръчки по реда на глава осма „а“ от ЗОП (отм.) - за съответствие с вътрешните актове и действащата нормативна уредба, както и изпълнението на договорите, сключени в резултат на проведени процедури за възлагане на обществени поръчки.

По функционален признак в обхвата на одита е изследвана дейността на следните структурни звена на ИАЛ⁹:

а) от общата администрация: дирекция „Административно и стопанско обслужване“ (ДАСО) и дирекция „Правно-нормативно осигуряване и управление на качеството“ (ДПНОУК);

б) от специализираната администрация: дирекция „Контрол на лекарствените продукти и медицинските изделия“ (ДКЛПМИ)¹⁰; дирекция „Разрешения за употреба на лекарствени

⁷ Одитно доказателство № 1.12

⁸ Последно изменение за 2014 г. - ПМС № 267 от 29 август 2014 г., ДВ, бр. 74/2014 г.

⁹ УП на ИАЛ - последно изменение за 2014 г. с ПМС № 267 от 29 август 2014 г., ДВ, бр. 74/2014 г.

¹⁰ УП на ИАЛ, редакция бр. 30 от 2013 г., в сила от 26.03.2013 г. в структурата са дирекция „Контрол на лекарствените продукти“ и дирекция „Медицински изделия“

продукти“ (ДРУЛП); дирекция „Анализ на лекарствените продукти“; дирекция „Контрол на лекарствената употреба“.

5. Критерии за оценка

При одита са приложени следните критерии за оценка на съответствието по области на изследване: ЗМИ, ЗМЛПХМ, Кодекс на труда; ЗПФ, ЗФУКПС, Закон за държавния бюджет на Република България за 2014 г., Закон за здравето, Закон за администрацията, ЗДСл, ЗОП (отм.), Правилник за прилагане на ЗОП (отм.) и вътрешните правила в ИАЛ, Постановление № 3 от 15.01.2014 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2014 г. и вътрешни актове - Устройствен правилник на ИАЛ, Вътрешни правила за заплатите на служителите в ИАЛ, Одитна пътека – Приходи, Система за финансовото управление и контрол в ИАЛ (в сила от 01.05.2010 г.), Вътрешни правила за регламентиране на вътрешния оборот от електронни документи и документи на хартиен носител в ИАЛ, Вътрешни правила за организация на работа в ИАЛ при извършване на административно обслужване на принципа „Едно гише“, Вътрешни правила за организацията на бюджетния процес, Вътрешни правила за изготвяне, съгласуване, сключване и изпълнение на граждански договори, Вътрешни правила за реда и организацията за възлагане на обществените поръчки; Вътрешни правила за поддържане профила на купувача и други, както и сключените договори.

6. Одитни стандарти, които са приложени при одита

Одитът е изпълнен в съответствие с МСВОИ 100 Основни принципи на одита в публичния сектор, МСВОИ 400 Основни принципи на одита за съответствие и МСВОИ 4100 Указания за одит за съответствие - за одити, извършени отделно от одити на финансовите отчети.

Част трета КОНСТАТАЦИИ

I. Област „Приходи от такси“

1. Обща информация за бюджета на ИАЛ

Издръжката на ИАЛ се формира от бюджетни средства и от приходи от собствена дейност¹¹. Бюджетните средства се осигуряват от субсидия от държавния бюджет чрез бюджета на Министерството на здравеопазването.

Приходите от собствена дейност се формират от: средства по чл. 21 от ЗЛПХМ; средства по чл. 7 от ЗМИ; финансиране по програми на Европейския съюз и други международни организации; участия в международни програми, проекти и споразумения; други източници.

Процедурата по планиране, изпълнение, отчитане и контрол на бюджета на ИАЛ е регламентирана във „Вътрешни правила за организация на бюджетния процес в Изпълнителната агенция по лекарствата“^{12,13}. Извършените дейности по планиране и утвърждаване на бюджета, необходим за осъществяване на дейността на ИАЛ за 2014 г., са в съответствие със Закона за публичните финанси, Закона за държавния бюджет на Република България за 2014 г., ПМС № 3 от 15.01.2014 г. за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2014 г. и указанията на Министерството на финансите (МФ) и на МЗ¹⁴.

¹¹ Чл. 4 от УП на ИАЛ

¹² утвърдени от изпълнителния директор със Заповед № А/12-0400 от 29.05.2012 г.,

¹³ Одитни доказателства № 23 и № 1, т. 1

¹⁴ Одитно доказателство № 1, т. 1.1

ИАЛ се финансира с бюджетни средства по програма „Достъпност и качество на лекарствата и медицинските изделия“ на МЗ. Целта на програмата е осигуряване на лекарствени продукти и медицински изделия, които отговарят на стандартите за качество, безопасност и ефикасност. Програмата осигурява прилагането на държавната политика в областта на регулирането и контрола върху пазара на лекарствени продукти и медицински изделия.

Бюджетните средства, необходими за осъществяване на целите и функциите на ИАЛ за 2014 г. са утвърдени от министъра на здравеопазването¹⁵ в съответствие с изискванията на чл. 100, ал. 2 от ЗПФ.

Изпълнението на приходите по бюджета на ИАЛ към 31.12.2014 г. е 21 943 604 лв. при планирани 20 500 000 лв. или 107 на сто¹⁶, в т.ч.:

а) с най-голям относителен дял са приходите от държавни такси за административни услуги - 21 668 164 лв.;

б) приходи и доходи от собственост в размер 22 708 лв.;

в) приходите от глоби, санкции и наказателни лихви са 113 920 лв.;

г) по договор за услуги с Европейската агенция по лекарствата, отчетени като приходи от помощи и дарения - 138 111 лв.

Уточненият план на разходите за 2014 г. е 5 399 221 лв. Отчетеното изпълнение на разходите и трансферите за периода е 21 860 871 лв., от които разходи 5 167 909 лв., в т.ч. за персонал – 4 068 781 лв., за издръжка - 1 029 556 лв.¹⁷ и трансфери 16 692 962 лв.

2. Приходи от такси

С утвърдената от изпълнителния директор „Одитна пътека - Приходи“¹⁸ са регламентирани: редът за внасяне на дължимите такси за административни услуги; механизмите за обработване на платежните документи; редът за внасяне на събраните в брой приходи по транзитната сметка на ИАЛ; възстановяването на недължимо платени такси, както и пренасочване към друга процедура на платени такси при неизползването им за процедурата, за която са внесени¹⁹.

В ИАЛ е внедрена интегрирана система за управление на качеството и информационната сигурност (ИСУ), съгласно изискванията на ISO 9001:2008 и ISO 27001:2005, която се поддържа и развива. В ИСУ са въведени утвърдени от изпълнителния директор стандартни оперативни процедури (СОП) и процедури по управление:

СОП 3008 - Издаване на разрешение за търговия на едро с медицински изделия (РТЕ с МИ) и промени в издадено разрешение;

СОП 3013 - Издаване на разрешения за търговия на дребно (РТД) с лекарствени продукти в аптека и промени в тях;

СОП 4002 - Подновяване на разрешение за употреба на лекарствен продукт (РУ на ЛП)/ РУ на хомеопатични и растителни лекарствени продукти по национална процедура;

СОП 4003 - РУ на ЛП по международни процедури, в случаите по които Република България е засегната страна по процедура по взаимно признаване и по децентрализирана процедура;

СОП 4004 - Подновяване на РУ на ЛП по международни процедури, в случаите по които Република България е засегната страна;

¹⁵ Одитно доказателство № 1, т. 1.1

¹⁶ Одитно доказателство № 1, т. 1.2 и т.1.3

¹⁷ Одитно доказателство № 1, т. 1.3

¹⁸ със заповед № А/13-1110 от 19.12.2013 г., в сила от 02.01.2014 г.

¹⁹ Одитно доказателство № 3, т. 2

СОП 4006 - Промени на РУ на ЛП по международни процедури, в случаите по които Република България е засегната страна

Във всяка СОП са описани дейностите, етапите и съответните отговорни длъжностни лица на всеки етап от процедурите, определени в ЗЛПХМ, ЗМИ и Закона за кръвта, кръвопреливането и кръводаряването. Извършването на всеки етап от процедурата се документира в АИС ДОСМАН 2.5. Преди издаване на РУ отговорното длъжностно лице извършва проверки за спазване на предвидените в СОП процедури, което се документира в съгласувателен лист, подписан от всеки отговорен служител.

Основната част от отчетените приходи от държавни такси към 31.12.2014 г. са приходите от такси по процедурите за издаване на разрешения за употреба (РУ) на лекарствени продукти и извършени промени по тях, разрешения за търговия на дребно с лекарствени продукти в аптека и разрешения за търговия на едро с медицински изделия (99 на сто).

Приходите от държавни такси до 30.06.2014 г. са отчитани общо по параграф 25-00 „Държавни такси“, подпараграф 25-01 „Такси за административни и други услуги и дейности“ и са в размер 7 453 530 лв. През месец юли 2014 г. (по изискване на новия изпълнителен директор) е въведено аналитично отчитане на касова основа по под-подпараграфи по видове такси, съгласно ЗЛПХМ и ЗМИ²⁰.

За целите на одита е приложена нестатистическа извадка на базата на отчетените приходи за второто полугодие на 2014 г. с относително най-голям дял²¹. Извършена е оценка на съответствието на дейността със ЗЛПХМ, ЗМИ, тарифите към тях, приетите СОП по ИСУ за видовете разрешения, както и на отчитането на таксите в приход на ИАЛ.

Обект на проверката при одита е степента на съответствие на прилагания ред за събиране на такси с нормативноопределения ред, както и прилагането, адекватността и ефективността на контролите. При проверката са използвани одитни извадки за тестове по същество и тестове на контрола, които включват 93 издадени разрешения в периода 01.01.2014 г. - 31.12.2014 г., определени на случаен принцип. По стойност обемът на извадката е 399 900 лв. или 1,85 на сто от общия размер на приходите от издадени РУ и включва:

а) РУ на ЛП – издадени са 506 броя, за които са постъпили такси в размер 506 713 лв. Проверени са 15 административни досиета, избрани на случаен принцип от регистъра на издадените разрешения;

б) промени в издадени РУ на ЛП - издадени са 9 922 разрешения. Постъпили са такси в размер 11 346 923 лв. Проверена е извадка от 52 административни досиета за промени по издадени разрешения, избрани на случаен принцип от регистъра на издадените разрешения;

в) разрешения за търговия на дребно с лекарствени продукти в аптека - издадени са 341 броя разрешения. Постъпили са такси в размер 375 550 лв. Проверени са 16 административни досиета, избрани на случаен принцип от регистъра на издадените разрешения;

г) разрешения за търговия на едро с медицински изделия - издадени са 20 броя. Постъпили са такси в размер 346 050 лв. Проверени са 10 административни досиета, избрани на случаен принцип от регистъра на издадените разрешения.

По отношение документирания на одитираната дейност/процес при одита е установено, че при постъпване на заявление за издаване на РУ на ЛП или за промяна по него, заявителят получава регистрационен номер в АИС ДОКМАН 2.5²², което е в съответствие с реда, определен с ИСУ. При издаване на РУ на ЛП или промяна по него, разрешението носи съответния пореден

²⁰ Одитно доказателство № 3, т. 1

²¹ За получаване на относително еднакви характеристики за избора на единиците в одитната извадка, генералната съвкупност е стратифицирана по видове разрешения, издадени от ИАЛ

²² След резолюция от главния секретар, заявлението постъпва в Дирекция “Разрешения за употреба на лекарствени продукти“ (ДРУЛП) и експерт въвежда данните от заявлението в базата-данни на ИАЛ (DRUMS)

номер от Регистъра на лекарствените продукти. На интернет страницата на ИАЛ е публикуван Списък на регистрираните лекарствени продукти, притежаващи РУ в Република България. Този списък дава възможност по азбучен ред, да се получи информация за търговското наименование/международното непатентно наименование/ производителя на съответния ЛП, но не съдържа информация за номера на издаденото РУ на ЛП²³. Създаденият ред затруднява проследяването на движението на преписките и на процедурата по издаване/промяна в РУ. Всички документи се отразяват в деловодната система, но липсва единен индикатор, който да обвързва цялата документация от момента на подаване на заявление за извършване на административна услуга от ИАЛ до отразяване на резултата от нея в съответния регистър или възстановяване на недължимо платена сума²⁴. В СОП е определен ред за извършване на конкретната дейност, но не е осигурена обвързаност при документирани извършваните дейности от различните структурни звена/длъжностни лица в ИАЛ. Утвърденият начин за документирани е неподходящ и неадекватен на потребностите за осъществяване както на вътрешен, така и на външен контрол, тъй като не осигурява обвързаност между информацията от различните електронни системи, прилагани в ИАЛ.

Прилаганият ред за регистриране и движение на документите не осигурява обвързка между регистрационния номер на заявлението, номера на РУ на ЛП от Регистъра на лекарствените продукти и наименованието на ЛП от Списъка на регистрираните лекарствени продукти. Не е осигурена проследимост на извършените действия по процедурите за издаване на РУ на ЛП и промените по тях, което е предпоставка за неефективност при осъществяването на вътрешния контрол (текущ и последващ), поради което следва да бъде доразвит и прецизиран чрез подходящи взаимовръзки между информацията от различните регистри.

При извършените тестове по същество (ТС) и тестове на контрола (ТК) е установено:

3. Процедури за издаване на разрешения за употреба на лекарствени продукти

Конкретните единици от регистъра²⁵ на РУ на ЛП (вкл. решения за подновяване и промяна), попаднали в извадката, са РУ на ЛП по международна процедура.

Международните процедури за издаване на РУ на ЛП са децентрализирана процедура (DCP) и процедура по взаимно признаване (MRP).

Дейностите по издаване на РУ на ЛП по международни процедури са регламентирани в ЗЛПХМ и хармонизирани с изискванията на директива и регламенти на Европейския парламент и на Съвета на Европа²⁶.

Всяка международна процедура се ръководи и основната оценка на документацията се извършва от референтна държава (RMS), а останалите участници са засегнати държави (CMS). Референтната държава прави запис в международната система за комуникация и проследяване CTS (Communication and Tracking System). Комуникацията между държавите се извършва по електронен път. Всяка международна процедура има уникален международен номер и създадено електронно досие²⁷. Досието включва електронната кореспонденция, а в CTS се генерират

²³ Одитно доказателство № 3 т.7

²⁴ Одитно доказателство № 3, т. 1, т. 4, т. 5, т. 6, и т. 8

²⁵ Регистър на издадените разрешения за употреба на лекарствени продукти – публичен регистър на сайта на ИАЛ

²⁶ Директива 2001/83/ЕО и Регламент (ЕО) № 726/2004 на Европейския парламент и на Съвета, и при спазване изискванията на Регламент (ЕО) № 1901/2006 на Европейския парламент и на Съвета от 12 декември 2006 г. относно лекарствените продукти за педиатрична употреба и за изменение на Регламент (ЕО) № 1768/92, Директива 2001/20/ЕО, Директива 2001/83/ЕО и Регламент (ЕО) № 726/2004

²⁷ на сървъра на ИАЛ - Mgr-VdaserV (база данни, съдържащи информация за всички международни процедури)

етапите и сроковете за съответната процедура. В процедурата по издаване на РУ на ЛП, водеща е референтната държава, която инициира неговото издаване.

Международният етап на всяка една процедура приключва след получаване на краен положителен оценъчен доклад, придружен от кратка характеристика на продукта, листовка за пациента, текст на опаковката на английски език и уведомление от референтната държава за приключване на международната фаза на процедурата.

Проверени и анализирани са процедури (административни досиета) по издаване на РУ на ЛП на националната фаза на международна процедура по отношение на: съответствие на внесената такса с определената в Тарифата по чл. 21, ал. 2 от ЗЛПХМ; осъществен контрол за законосъобразност на РУ на ЛП, документиран със съгласувателен лист преди издаването му; осъществен предварителен контрол и отчетност на постъпилите приходи.

Установено е, че: представената документация по административните досиета за издаване на РУ на ЛП отговаря на нормативните изисквания; осъществен е контрол за законосъобразност на РУ на ЛП, документиран със съгласувателен лист преди неговото издаване^{28,29}; съответствието на внесените такси с определените в Тарифата по ЗЛПХМ е документирано с Приложение № 3³⁰ към „Одитна пътека-Приходи“; спазени са изискванията по СОП 4003; РУ на ЛП са вписани в определения срок в регистъра на издадените разрешения и средствата от внесените такси са постъпили по транзитната сметка на ИАЛ.

Съгласно т. 21.2 от „Одитна пътека-Приходи“ - финансовият контролор заверява с подпис и мокър печат с надпис „Сумата е постъпила по сметката на ИАЛ на ...“, поставени върху платежното нареждане и изписва датата, на която е заверено, след което записва върху извлечението от транзитната сметка на ИАЛ датата на заверката, името и фамилията на служителя от специализираната дирекция, който е предоставил платежното нареждане за заверка.

От проверената извадка от 15 административни досиета на издадени РУ на ЛП е установено, че в пет от тях (33 на сто) не е приложен платежен документ за внесена такса и не са налице данни за осъществен предварителен контрол от финансовия контролор³¹. От допълнително представените документи от ИАЛ е установено, че платежните документи се намират в административните досиета по издадени РУ на същия ЛП, но с най-малката концентрация, т.е. в други административни досиета. Две от допълнително представените платежните нареждания са от 2012 г., а две – от 2013 г. Представеното платежно нареждане по РУ № 27740/25.11.2014 г. е от 05.06.2014, но контролният лист на финансовия контролор е от 27.02.2015 г.³², което е индикатор за неефективност на контролната дейност за *предварителен* контрол преди издаването на РУ и за невъзможността ѝ да гарантира съответствието на процедурата по издаването с изискванията на чл. 27, ал. 1, т. 23 от ЗЛПХМ, а именно, че към момента на издаване на РУ дължимата за това такса е платена. Счетоводната система също не осигурява информация за установяване на разчетните взаимоотношения със заявителите.

Създадена е практика, която не е документално описана и утвърдена - при отправено искане от заявителя за издаване на няколко РУ на ЛП, внесената обща такса с едно платежно нареждане да се съхранява в административното досие на ЛП с най-малка концентрация.

Въведената, нерегламентирана писмено практика за комплектоване на преписките не създава условия за проследимост на извършените действия, както и за осъществяване на

²⁸ Одитно доказателство № 3, т. 2, т. 3, т. 4, т. 5 и т. 6

²⁹ генериран от АИС ДОКМАН 2,5 документ с наименование „Данни за обработка на документа“ – съдържа имената, длъжностите и подписите на отговорните за издаването му длъжностни лица

³⁰ изготвено от служител на съответната специализирана дирекция

³¹ Одитно доказателство № 3, т. 3

³² Одитно доказателство № 3, т. 3

ефективен текущ и последващ контрол. Прилаганите контролни процедури по отношение наличието на платена такса преди издаване на РУ са сложни, непроследими и неефективни.

4. Промени по издадени разрешения за употреба на лекарствени продукти

Редът за издаване на разрешение, приемане и одобрение на промени на РУ на ЛП по международни процедури в случаите, в които Република България е засегната страна са регламентирани в ЗЛПХМ и СОП 4006.

Разрешение за промяна се издава, когато промяната води до изменение на данните в РУ на ЛП и е неразделна част от него. Уведомление за приемане/ одобрение на промяна се издава, когато промяната не води до изменение на данните в РУ на ЛП и е неразделна част от него. Сроковете за извършването на промени са от два месеца до шест месеца от приемането/ одобрението от референтната държава, съгласно изискванията на ЗЛПХМ.

Експерт от отдел „Валидиране и общностни процедури“ (ВОП) към ДРУЛП отбелязва в СТС датата на постъпване на заявлението и датата на постъпване на таксата по Тарифата за таксите по ЗЛПХМ, която е от 1000 лв. до 1500 лв. в зависимост от вида на исканите промени. За одобрение на промяна във външния вид, в текста на опаковката и/или в текста на листовката се събира такса в размер 100 лв.

При одита са проверени и анализирани процедури (административни досиета) по издаване на разрешение, приемане и одобрение на промени на РУ на ЛП на националната фаза на процедурата по отношение на: съответствие на внесената такса с определената в Тарифата по ЗЛПХМ; осъществен контрол за законосъобразност на РУ на ЛП, документиран със съгласувателен лист преди издаването му; осъществен предварителен контрол и отчетност на постъпилите приходи.

Проверена е извадка от 52 административни досиета за издадени разрешения за промяна на РУ на ЛП. При извършените ТС и ТК е установено, че по 21 административни досиета (40 на сто) не са установени данни/ документи за извършен предварителен контрол от финансовия контролор. По 14 административни досиета (27 на сто) не са приложени документи за внесени такси по Тарифата за таксите по ЗЛПХМ³³. От допълнително представените обяснения и документи е установено, че част от плащанията са извършени през 2013 г. и са приложени към досиетата на съответните лекарствени продукти с най-малка концентрация. За РУ № 28028 от 23.12.2014 г. е представено плащане, приложено към съответното досие на най-малката концентрация, с референция 000PCWB121420019 от 21.05.2015 г., т.е. към момента на издаване на РУ таксата не е била платена, което е в нарушение на изискванията на чл. 61, ал. 5, т. 2 от ЗЛПХМ.

Създадената практика, която не е документално описана и утвърдена - при внасяне с едно платежно нареждане на повече от една такса, платежното нареждане да се съхранява в административното досие на ЛП с най-малка концентрация затруднява проследимостта на извършените действия, както и осъществяването на ефективен текущ и последващ контрол. Въведените контролни процедури по „Одитна пътека – Приходи“ не гарантират/осигуряват обвързване на искането за издаване на РУ с постъплението на дължимите парични средства от такса. В счетоводните регистри постъпилите приходи не се осчетоводяват аналитично по разчетните сметки.

Контролът за законосъобразност на РУ на ЛП и извършените промени по тях, документиран със съгласувателен лист преди издаването на РУ е осъществяван в съответствие с утвърдените вътрешни процедури по ИСУ.

Утвърденият ред за проверка на постъпването на дължимата такса не осигурява проследимост на плащанията на всички дължими суми от такси за издаване на разрешителни.

³³ Одитно доказателство № 3, т. 3

Не е регламентиран ред за документиране (удостоверяване) на извършените проверки относно плащането на дължимите такси за издаване/промяна на РУ и за съхраняване на съставените документи в досиетата за извършените процедури. Липсата на регламент не създава предпоставки/условия за проследимост на извършените действия, както и за осъществяване на ефективен текущ и последващ контрол относно плащането на таксите.

В останалата си част процедурата по издаване на разрешение, приемане и одобрение на промени на РУ на ЛП е в съответствие със ЗЛПХМ.

5. Разрешения за търговия на дребно с лекарствени продукти в аптека

Редът за издаване на разрешения за търговия на дребно с ЛП са регламентираны в Глава десета от ЗЛПХМ и СОП 3013 „Издаване на разрешения за търговия на дребно с лекарствени продукти в аптеки и промени в тях“ от ИСУ в ИАЛ.

Проверена и анализирана е извадка от 16 административни досиета за РТД с ЛП през одитирания период по отношение на: съответствие на внесената такса с определената в Тарифата по ЗЛПХМ; наличие на оценка на предоставената документация по изготвено становище от експерт от дирекция „Контрол на лекарствените продукти и медицинските изделия“ (ДКЛПМИ); наличие на съгласувателен лист с подписи на експерт, началник отдел Разрешаване и регистриране на търговията и рекламата (РРТР) и директора на дирекцията за спазване на приетите правила и процедури при издаване на РТД; вписване в регистъра на издадените РТД с ЛП в аптека³⁴; осъществен предварителен контрол и отчетност на постъпилите приходи.

От извършените тестове с двойна цел е установено: представената документация за издаване на разрешения отговаря на нормативните разпоредби, съгласно изготвени становища по оценка от експерт в ДКЛПМИ; внесените такси са в съответствие с определените в Тарифата за таксите по ЗЛПХМ и са постъпили по сметката на ИАЛ; подписан е съгласувателен лист в АИС ДОСМАН 2.5 от отговорните длъжностни лица по СОП 3013 и РТД с ЛП са вписани в определения срок в Регистъра на издадените РТД с ЛП в аптека.

В седем (44 на сто) от проверените 16 административни досиета, в досието няма данни/документ за осъществен предварителен контрол от финансовия контрольор. Установено е, че в тези случаи, таксите са внесени в брой в касата на ИАЛ, а предварителният контрол от финансовия контрольор е осъществен чрез заверка в касовата книга на ИАЛ, което е в съответствие с т. 2.2.1. от „Одитна пътека-Приходи“, съгласно която „ежедневно старши счетоводителят от отдел ФСБД предоставя на финансовия контрольор за заверка касовата книга за постъпилите приходи в брой“, след което се издава фактура³⁵, която не се прилага към съответното досие.

Осъщественият предварителен контрол, регламентиран в „Одитна пътека - Приходи“ не се отразява/отбелязва в административното досие за издаване на съответното разрешително, което изисква допълнителни действия за проверка на изпълнението. В резултат в досието липсва информация за датата, размера и вида на плащането, както и за издадения документ (фактура). Утвърденият ред за извършване на предварителен контрол преди издаване на РТД не осигурява проследимост на плащанията и одитна следа за извършване на ефективен последващ контрол.

6. Разрешения/удостоверения за търговия на едро с медицински изделия (РТЕ с МИ) и промени по тях

³⁴ публикува се на Интернет страницата на ИАЛ веднъж месечно

³⁵ Одитно доказателство № 3, т. 2, т.4, т. 5, т. 6 и т. 7

Процесите по организиране на дейностите по издаване на РТЕ с МИ и поддържането на Регистъра на издадените разрешения за търговия на едро с медицински изделия, публикуван на интернет страницата на ИАЛ са регламентирани в СОП 3008 „Издаване на разрешение за търговия на едро с медицински изделия и промени в издадено разрешение“.

Проверена и анализирана е извадка от 10 административни досиета³⁶ по отношение на: съответствие на внесената такса с определената в Тарифата по ЗМИ; наличие на оценка на предоставената документация, вкл. за съответствие на сроковете по ЗМИ и наличие на становище от експерт от ДКЛПМИ; наличие на съгласувателен лист с подписи на експерт, началник отдел РРТР и директора на дирекцията за спазване на приетите правила и процедури при издаване на РТД; вписване в Регистъра на издадените РТЕ с МИ; осъществен предварителен контрол и отчетност на постъпилите приходи.

От извършените тестове с двойна цел е установено: представената документация за издаване на разрешения отговаря на нормативните разпоредби, което е отразено в изготвени становища по оценка от експерт в ДКЛПМИ; внесените такси са в съответствие с определените в Тарифата за таксите по ЗМИ и са постъпили по сметката на ИАЛ; подписан е съгласувателен лист в АИС ДОСМАН 2.5 от отговорните длъжностни лица по СОП 3008 и РТЕ с МИ са вписани в Регистъра на издадените РТЕ с МИ³⁷.

Дейностите по издаване на РТЕ с МИ са в съответствие с изискванията на ЗМИ, Тарифата към него и регламентите в СОП 3008 „Издаване на разрешения/удостоверения за търговия на едро с медицински изделия“.

7. Възстановяване на недължимо платени такси

Процедурата по възстановяване на недължимо платени такси е регламентирана в раздел II от „Одитна пътека – Приходи“. Заявлението за възстановяване на платена такса с приложените документи се депозира в деловодството на ИАЛ или се изпраща по пощата на адреса на управление на ИАЛ (т. 5). След резолюции на главния секретар и директор на специализирана дирекция, заявлението се разглежда в 7-дневен срок от експерт от съответната дирекция и същият изготвя служебна бележка до директора на ДАСО с необходимата информация относно искането на заявителя. След това се изготвя докладна записка от служител от отдел ФСБД до изпълнителния директор с посочени мотиви за възстановяване или отказ. Докладната записка се съгласува с директора на ДПНОУК за законосъобразност, след което с приложено платежно нареждане се насочва към финансовия контрольор. След изготвяне на контролния лист преписката се представя на изпълнителния директор за одобрение. При резолюция за възстановяване, тя се насочва към отдел ФСБД за изпълнение, а при отказ – заявителят се уведомява писмено от ДАСО.

Искането за възстановяване на недължимо платена такса се регистрира в АИС ДОКМАН 2.5, като то може да бъде и част от заявление за издаване на РУ на ЛП или промени по него или част от друг документ. Не съществува изискване за анотация на документа, която да е унифицирана³⁸, както и за препратка в АИС към първоначалния регистрационен номер на заявлението за предоставяне на съответната административна услуга. Поради тази причина, както и предвид документирането на действията на администрацията с различни по вид документи и възможността/практиката за пренасочване и разделяне на внесената такса между различни административни досиета, при последващия контрол от СП *не е възможно да се установи точния*

³⁶От общо 20 издадени разрешения/удостоверения за ТЕ с МИ

³⁷ Одитно доказателство № 3, т. 4 и т. 6

³⁸ например: докладна записка за „възстановяване/връщане/пренасочване“, „одобрение на разход“ и др.

*брой на подадените/регистрирани в АИС ДОКМАН 2.5 искания за възстановяване на недължимо платени такси през одитирания период*³⁹.

При извършените тестове на контрола е установено, че АИС ДОКМАН 2.5 генерира справки по ключови думи „възстановяване“, „връщане“ и „одобрен разход“, които са различни по обем и обхват на информацията. *Одитът не може да изрази увереност, че при подбора чрез тези ключови думи в генерираните за одита справки е обхваната цялата информация за всички искания за възстановяване на недължимо платени такси, предприетите в тази връзка действия и взетите управленски решения.*

Проверени и анализирани са 12 досиета (46 на сто) за възстановяване на недължимо платени такси от общо 26 досиета на възстановени такси по подадени заявления до 30 юни 2014 г. Установено е:

а) по седем досиета (58 на сто) възстановяването е извършено в съответствие с процедурите по „Одитната пътека-Приходи“⁴⁰;

б) по три досиета (25 на сто) са изготвени служебни бележки от експерти в специализираните дирекции, но не са изготвени доклади от отдел ФСБД до изпълнителния директор на ИАЛ, в които да се посочват мотивите за възстановяване или отказ на недължимо платена такса. Сумите не са възстановени⁴¹;

в) по две досиета (17 на сто) са изготвени докладни записки от отдел ФСБД, поставена е резолюция за възстановяване от изпълнителния директор, но сумите не са възстановени⁴².

ИАЛ възстановява недължимо внесени такси от месечния си лимит за издръжка. Ежемесечно се попълва декларация, в която се отразяват сумите за такси, които подлежат на връщане. След 30.06.2014 г. не е извършвано възстановяване на недължимо внесени такси. По данни на ИАЛ причината за това е, че от МЗ не са извършвани своевременни корекции на месечните лимити на разходите за издръжка, поради което връщането на сумите затруднява дейността на одитираната организация⁴³.

Липсата на унифициран текст за описване на регистрираните в АИС ДОКМАН 2.5 заявления за възстановяване на недължимо платената такса не позволява установяването на общия брой на постъпилите искания за възстановяване на недължимо платени такси и на общия размер на сумите, подлежащи на възстановяване.

8. Отчитане на постъпленията от държавни такси

Държавните такси за издаване на разрешения постъпват и се отчитат в приход по транзитната сметка на ИАЛ⁴⁴.

През първото полугодие на 2014 г. липсва аналитичност при отчитането на приходите по подпараграф 25-01 „Такси за административни и други услуги и дейности“. Такава аналитичност на приходите е въведена от месец юли 2014 г.⁴⁵ Счетоводният програмен продукт „Скиптър“, който се прилага в ИАЛ дава възможност да се установят плащанията по клиенти⁴⁶, но счетоводната отчетност не е организирана на разчетен принцип и не осигурява информация, която да е съпоставима с информацията на дирекциите, обработващи постъпилите заявления за оказване на определените публични услуги.

³⁹ Одитно доказателство № 3, т. 6 и т. 8

⁴⁰ Одитно доказателство № 3, т. 8

⁴¹ От м. юни, м. септември и м. ноември 2014 г.

⁴² От м. август и м. декември 2014 г.

⁴³ Одитно доказателство № 3, т. 9

⁴⁴ Одитно доказателство № 3, т. 10

⁴⁵ Одитно доказателство № 3, т. 1,

⁴⁶ Одитно доказателство № 3, т. 7

Процедурите по издаване на разрешения и одобрение на промени по тях, както и определените такси са в съответствие с изискванията на ЗЛПХМ и ЗМИ. Контролът за законосъобразност на разрешителните, документиран със съгласувателен лист преди издаването му е осъществяван в съответствие с утвърдените вътрешни процедури по ИСУ. Утвърденият ред за проверка на постъпването на дължимата такса е сложен и неефективен и не осигурява проследимост на плащанията на всички дължими суми от такси за разрешителни. Не е регламентиран ред за документиране (удостоверяване) на извършените проверки относно плащането на дължимите такси за издаване/промяна на разрешения, които да се съхраняват в досиетата за извършените процедури. Липсата на регламент не създава условия и предпоставки за проследимост на извършените действия, както и за осъществяване на ефективен текущ и последващ контрол както върху приходите, така и върху възстановените недължимо платени такси.

II. Област „Помощи и дарения от чужбина“

По отчетни данни към 31.12.2014 г. по параграф 46-00 „Приходи от помощи и дарения от чужбина“ са отчетени приходи от 138 111 лв.⁴⁷.

При одита е установено, че постъпленията са по сключен договор № ЕМЕА (European Medicines Agency)/ 2009/09/MIS⁴⁸ за предоставяне на услуги на Европейската агенция по лекарствата. Съгласно чл. I.1. от договора: „Предметът на Договора е проверката на преводи на информация за продукти на български език („Услугите“).“. Съгласно чл. I.3.1. сумата, която се заплаща от ЕАЛ за услугата се изчислява според фиксираната цена на час, определена с решение на Управителния съвет на ЕАЛ. Плащането се извършва на основание издадена от ИАЛ фактура с подробно описание на отчетената работа.

Към договора са подписани две допълнителни споразумения^{49,50}.

ИАЛ е администратор на приходи по чл. 21 от ЗЛПХМ и чл. 7 от ЗМИ от собствена дейност. По същността си дейността по договора с ЕАЛ за предоставяне на услуги е относима към чл. 21, т. 10⁵¹ от ЗЛПХМ, поради което на основание чл. 21, ал. 2 от ЗЛПХМ не попада в обхвата на дейностите, за които Министерският съвет приема тарифа към закона.

Договорът има белезите на възмезден договор за услуга. Услугата – предмет на договора е част от дейността на ИАЛ като специализиран орган за надзор върху качеството, безопасността и ефикасността на лекарствата и е определена в чл. 17, ал. 5, т. 18 от ЗЛПХМ. Тя е част от функциите на дирекции от специализираната администрация, определени в УП на ИАЛ⁵². Дейността по лингвистичната и стилистичната проверка на лекарствената информация е регламентирана в СОП 7004⁵³ и СОП 7005⁵⁴.

От 2009 г., в т.ч. и през одитирания период, средствата неправилно се класифицирани

⁴⁷ Одитно доказателство № 1, т. 3

⁴⁸ Одитно доказателство № 4, т. 1

⁴⁹ 1.1. Европейска агенция по лекарствата, Опазване на здравето на пациентите № ЕМА/37307/2013 Изменение № 1 на приложение 1 към договор за сътрудничество № ЕМА/741847/2010

1.2. Европейска агенция по лекарствата, Отдел за управление на процедурите и бизнес съдействие ЕМА/688644/2013 Изменение № 2 на приложение II към договор за сътрудничество № ЕМА/741847/2010

⁵⁰ Одитно доказателство № 4, т. 2

⁵¹ приходи от собствена дейност от „други източници“

⁵² чл. 19, т. 11 от УП на ИАЛ (редакция ДВ, бр.30/2013 г.и ДВ, бр.74/2014 г.) и чл. 21, т. 11 от УП на ИАЛ (редакция ДВ, бр.24/2014 г.)

⁵³ QRD (лингвистична) проверка на продуктова информация на нов продукт, обект на разрешаване за употреба - фаза след становище на CHMP (етап от централизирана процедура на ЕС

⁵⁴ QRD (лингвистична) проверка на продуктова информация при подновяване на разрешението за употреба (РУ), годишна преоценка, промени, актуализации, произтичащи от периодични актуализирани доклади за безопасност ПАДБ) – фаза след становище на CHMP (етап от централизирана процедура на ЕС) и процедура по сезиране.

като *приходи от помощи и дарение*, което не съответства на основанията за тяхното получаване. По тази причина реализираните приходи не са участвали при планирането, както на приходите, така и на разходите по бюджета на ИАЛ, което е в нарушение на принципа за всеобхватност, регламентиран в чл. 20, т. 1 от ЗПФ.

Приходите постъпват по валутна бюджетна сметка на ИАЛ. Към 31.12.2014 г. наличността по тази сметка е 801 602.88 лв., които представляват общия размер реализирани приходи по договора в периода 2009 – 2014 г.⁵⁵ Паричните постъпления от предоставяне на услуга по смисъла т. 29 от параграф 1 на Допълнителните разпоредби на ЗПФ е приход. Постъпленията неправилно са класифицирани като целеви и не са включени в общата сума на паричните постъпления от дейността на агенцията за съответната бюджетна година (като приходи от предоставяне на услуги), с което не са спазени изискванията на чл. 6, ал. 1 и чл. 17, ал. 1 от ЗПФ.

Постъпилите средства по договор с ЕАЛ неправилно са класифицирани и отчетени като „Помощи и дарения от чужбина“, с което не са спазени изискванията на чл. 6, ал. 1, чл. 17, ал. 1 и чл. 20, т. 1 от ЗПФ.

III. Област „Разходи за заплати и възнаграждения и други плащания на персонала“

Дейността, структурата, организацията на работа и съставът на ИАЛ са определени в УП на агенцията. В съответствие с утвърдената численост, от изпълнителния директор на ИАЛ са утвърдени длъжностни разписания, въз основа на които са изготвени поименни разписания на длъжностите. Съгласувани са и от директора на ДАСО, началника на отдел ФСБД и главен експерт „Човешки ресурси“.

Процесите по управление на човешките ресурси са регламентираны и със СОП 5001 „Управление на човешките ресурси“. В обхвата на СОП 5001 са включени дейностите по: разработване проекти на длъжностно и поименно разписание; организиране дейността по обявяване на конкурси за държавни служители и набиране и подбор на служители по трудово правоотношение; подготвяне проекти на актове, свързани с възникване, изменение и прекратяване на трудовите и служебните правоотношения на служителите; образуване, водене и съхраняване служебните и личните досиета на служителите; осъществяване методическа помощ при разработване и актуализиране на длъжностните характеристики на служителите и в процеса на оценяването им и изготвяне проект на годишен план за обучение на служителите на ИАЛ, командировките в страната и чужбина и други.

Условията и редът за определяне на индивидуалните възнаграждения са регламентираны във „Вътрешни правила за заплатите на служителите в ИАЛ“, утвърдени от изпълнителния директор в съответствие с изискванията на чл. 6, ал. 1, т. 9 от УП на ИАЛ⁵⁶.

Вътрешните правила уреждат условията и реда за определяне на индивидуалните основни месечни заплати и допълнителните възнаграждения на служителите. Правилата се прилагат за държавните служители и за служителите по трудово правоотношение в ИАЛ.

Източник на средствата за работна заплата е субсидията от държавния бюджет чрез бюджета на МЗ. Начисляване на възнагражденията на служителите се извършва чрез програмен продукт „Терез“.

Длъжностите в ИАЛ са определени по длъжностни нива, съгласно Националната класификация на професиите и длъжностите⁵⁷. В съответствие с утвърдената численост,

⁵⁵ Одитно доказателство № 4, т. 4

⁵⁶ През 2014 г. са действали Вътрешни правила за заплатите на служителите в ИАЛ, утвърдени със Заповед на изпълнителния директор № А-12-0604 от 24.07.2012 г., допълнени със Заповед № А-12-0050 от 21.01.2014 г., отменени със Заповед № А-14-0863 от 26.09.2014 г. за утвърждаване на Вътрешни правила за заплатите на служителите в ИАЛ, в сила от 01.09.2014 г.

изпълнителният директор е утвърдил длъжностни разписания на агенцията. Длъжностните и поименните разписания са съставени в съответствие с нормативните изисквания и определената численост на персонала,

Общата численост на персонала в агенцията към 01.01.2014 г. е 197 щатни бройки, които с промените в УП на ИАЛ, към 31.12.2014 г. са намалени на 194 щатни бройки. През 2014 г. са обявени три конкурса по Наредбата за провеждане на конкурси за държавни служители, в резултат на което е назначен един държавен служител. Изготвени са 298 заповеди и допълнителни споразумения във връзка с възникване, изменение, прекратяване на служебни правоотношения и 68 заповеди и допълнителни споразумения във връзка с възникване, изменение, прекратяване на трудови правоотношения и промяна на основните месечни заплати. Назначени са 17 държавни служители и осем служители по трудово правоотношение. Прекратени са 33 служебни и девет трудови правоотношения⁵⁸.

При извършената проверка е установено:

1. Начисляване и изплащане на възнаграждения

Годишният размер на средствата за работна заплата се формира с натрупване от началото на годината, на основата на разчетените средства с бюджета на ИАЛ, утвърдената численост на персонала с УП и месечната брутна работна заплата, през отделните месеци на годината на едно лице.

Уточненият план за 2014 г. за заплати и възнаграждения на персонала, нает по служебни и трудови правоотношения, е в размер 2 861 500 лева. Отчетените разходи към 31.12.2014 г са в размер 2 858 027 лв.

Изготвяна е обща рекапитулация на начислените работни заплати за съответния месец, подписана от изпълнителния директор на ИАЛ и началника на отдел ФСБД. Разпоредбите на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС за прилагане на система за двоен подпис са спазени⁵⁹.

Начисляването и изплащането на възнагражденията през 2014 г. са в съответствие с правната рамка, определена с Кодекса на труда, Закона за държавния служител, Наредбата за структурата и организацията на работната заплата, УП на ИАЛ, вътрешните правила, утвърдените длъжностно и поименно разписания в ИАЛ.

2. Назначаване на служители в ИАЛ

Изпълнителният директор осъществява правомощия по управление и развитие на човешките ресурси в ИАЛ, възложени му със Закона за администрацията, Закона за държавния служител, Кодекса на труда и подзаконовите нормативни актове по прилагането им, съгласно чл. 6, ал. 1, т. 8 от УП на ИАЛ.

Формирана е извадка чрез случаен подбор от пет служебни досиета от 31 броя назначения на служители през одитирания период⁶⁰.

От извършените тестове по същество и тестове на контрола е установено:

2.1. Заповедите за назначаване на служителите са съгласувани с директорите на дирекции ПНОУК и АСО, което е в съответствие с изискванията за на чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС⁶¹;

2.2. Със Заповед № 114 от 11.08.2014 г. на основание чл. 15 от ЗДСл на длъжността „Главен експерт“ в ДРУЛП е назначен служител „по заместване“. При назначаването служителят не притежава изискващото се образование (фармация, химия, биология) и

⁵⁷ От 2011 г.

⁵⁸ Данните са взети от Годишния доклад на ИАЛ за 2014 г.

⁵⁹ ⁵⁹ Одитно доказателство № 5 т. 1

⁶⁰ Одитно доказателство № 5 т. 2

⁶¹ Одитно доказателство № 5 т. 3

професионален опит. Четири дни по-късно, със Заповед № 118 от 15.08.2014 г. същият е преназначен за държавен служител в ДКЛПМИ с ранг III младши. Образователно-квалификационната степен на служителя е в съответствие с изискваната в длъжностната характеристика, но не отговаря на изискванията за професионален опит. При назначаване на лицето не е проведен конкурс за заеманата длъжност, съгласно изискванията на чл.10, ал.1 от ЗДСл. В нарушение на чл. 8 и чл. 9 от НЗСДА на служителя е определена степен на основно месечно възнаграждение 2 и съответната заплата, изискваща професионален опит от 4 до 7 години. Към датата на назначаването служителят няма професионален опит в областите на дейност на длъжността. Служебното досие съдържа изискуемите документи⁶²;

2.3. Със Заповед № 83 от 30.06.2014 г. на основание чл. 15 от ЗДСл „по заместване“ е назначен служител на длъжността „Главен експерт“ в ДАСО. При назначаване служителят не притежава изискващото се по длъжностна характеристика образование. Служителят притежава диплома за висше образование № 023336/2014 г. от НБУ – бакалавър по специалност „Политически науки“. Професионалният опит към момента на назначаването е като технически сътрудник и главен специалист в ДКЛПМИ - 4 години и 9 месеца. При назначаването служителят не притежава изискващото се образование в посочената професионална област, както и професионален опит в определените области. Със Заповед № 127 от 16.09.2014 г. служителят е преназначен на длъжността „Главен експерт“ в ДАСО. При назначаване на лицето не е проведен конкурс за заеманата длъжност, съгласно изискванията на чл.10, ал.1 от ЗДСл. В нарушение на чл. 9 от НЗСДА на служителя е определена степен на основно месечно възнаграждение 2 и съответната заплата. Служебното досие съдържа изискуемите документи⁶³;

2.4. Със заповед № 120 от 18.08.2014 г. на основание чл. 15 от ЗДСл „по заместване“ е назначен служител на длъжността „Главен експерт“ в ДРУЛП. Служителят притежава диплома № 5536/11.04.2005 г., издадена от УНСС с образователна степен „бакалавър“ по специалност „Международни икономически отношения“. В длъжностната характеристика за заемане на длъжността, са определени изисквания за професионална област фармация, химия и биология. При назначаване служителят не притежава изискващото се по длъжностна характеристика образование. Седем дни по-късно, със Заповед 121/25.08.2014 г. служителят е преназначен на длъжност „Старши експерт“ в ДКЛПМИ, без да е проведен конкурс за заеманата длъжност, съгласно изискванията на чл.10, ал.1 от ЗДСл. Към датата на назначаването професионалният опит на служителя не отговаря на изискванията за професионална област. Определената степен на основно месечно възнаграждение и съответната заплата са в нарушение на НЗСДА. Служебното досие съдържа изискуемите документи⁶⁴.

Възнагражденията на държавните служители и служителите по трудови правоотношения в ИАЛ са в съответствие с Вътрешните правила за заплатите на служителите в ИАЛ, с изключение на установените съществени несъответствия с НЗСДА за държавните служители, назначени без провеждането на конкурс.

Установени са съществени несъответствия с правната рамка на дейността по назначаване на държавни служители в ИАЛ, при които не са спазени изискванията за провеждането на конкурс, за образователно-квалификационна област и професионален стаж, които следва да притежават новоназначените служители.

3. Обезщетения за персонала с характер на възнаграждения

⁶² Одитно доказателство № 5 т. 4

⁶³ Одитно доказателство № 5 т. 5

⁶⁴ Одитно доказателство № 5 т. 6

Формирана е извадка чрез случаен подбор от четири досиета на служители с прекратени правоотношения през одитирания период⁶⁵.

Проверени и анализирани са: основание и срок за изплащане на обезщетението; определен размер на обезщетението и наличие на предварителен контрол.

При извършените ТС и ТК е установено съответствие по определените критерии с правната рамка и с регламентирания в ИАЛ ред⁶⁶. Заповедите за прекратяване на правоотношенията и определеният в тях размер на обезщетенията са съгласувани от директора на ДПНОУК. Бюджетните средства са правилно отчетени по подпараграф 02-08 „Обезщетения за персонала с характер на възнаграждения“. Обезщетенията са изплатени по ведомостите за работни заплати за съответния месец. Разпоредбите на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС за прилагане на система за двоен подпис са спазени⁶⁷.

Обезщетенията с характер на възнаграждения, изплатени на персонала, са в съответствие с изискванията на КТ, Закона за държавния служител и утвърдените вътрешни процедури.

4. Допълнителни възнаграждения за постигнати резултати

С чл. 21, ал. 2 от Вътрешните правила за заплатите на служителите в ИАЛ е регламентирано, че разходите за допълнителни възнаграждения за постигнати резултати са в размер на не повече от 30 на сто от разходите за заплати, възнаграждения и задължителни осигурителни вноски от одобрения бюджет на ИАЛ^{68,69}. Размерът на допълнителното възнаграждение за постигнати резултати, което определен служител може да получи за една година, не може да надвишава 80 на сто от начислените му за съответната година основни заплати⁷⁰.

Допълнителни възнаграждения за постигнати резултати са изплатени четири пъти през 2014 г. - през месеците април, юли и октомври за текущата година и през месец януари - за предходната година⁷¹. Средствата за допълнителните възнаграждения за постигнати резултати са изплатени, както следва: през месец януари и месец април – до 7%; месец юли - до 8% и месец октомври - разликата до 30% от планираните средствата за персонала през текущата година.

Допълнителните възнаграждения за постигнати резултати са определени въз основа на оценка на резултатите от дейността на отделните служители, в съответствие с изискванията на чл. 10⁷² от Вътрешни правила за заплатите на служителите в ИАЛ.

През одитирания период са изплатени общо 530 000 лв. като допълнителни възнаграждения за постигнати резултати, от които през месец януари 110 000 лв.; през месец април 70 000 лв.; през месец юли 90 000 лв. и през месец октомври 260 000 лв.

Изплатените средства за допълнителни възнаграждения за постигнати резултати са в размер до 30 на сто от разходите за заплати, възнаграждения и задължителни осигурителни

⁶⁵ Заповеди за прекратяване на правоотношението №№ 005/31.01.2014 г., 30/30.06.2014 г., 136/19.09.2014 г. и 137/19.09.2014 г.,

⁶⁶ СОП 5001 Управление на човешките ресурси

⁶⁷ подписани от изпълнителния директор на ИАЛ и началника на отдел ФСБД

⁶⁸ Редакция от Вътрешни правила за заплатите на служителите в ИАЛ, в сила от 26.09.2014 г.

⁶⁹ Редакция на чл. 9 от действащите Вътрешни правила за заплатите на служителите в ИАЛ до 26.09.2014 г. „Разходите за допълнителни възнаграждения за постигнати резултати са в размер от не повече от 30 на сто от разходите за заплати, възнаграждения и задължителни осигурителни вноски по бюджета на ИАЛ.“

⁷⁰ чл. 16, т. 7 от Вътрешни правила до 26.09.2014 г. и чл. 21, ал. 3 от Вътрешни правила за заплатите на служителите в ИАЛ, в сила от 26.09.2014 г.

⁷¹ Одитно доказателство № 6

⁷² чл. 22, ал. 1 - след 26.09.2014 г.

вноски от одобрения бюджет на ИАЛ и в съответствие с правната рамка и регламентирания ред в ИАЛ. За всяко от плащанията са издадени заповеди на изпълнителния директор, с които са определени общия размер на средствата, реда, условията, сроковете и отговорните длъжностни лица за организация на процеса. За изплатените суми са изготвени ведомости за допълнително възнаграждение за постигнати резултати, подписани от изпълнителния директор и началниците на отдели УЧРС и ФСБД⁷³.

Осъществен е предварителен контрол от финансовия контролор при начисляването и изплащането на допълнителните възнаграждения за постигнати резултати, документиран с контролен лист. Спазени са нормативните изисквания на ЗФУКПС за полагането на двоен подпис.

Условията, редът и начинът на определяне и изплащане на средствата за допълнителни възнаграждения за постигнати резултати на служителите в ИАЛ за одитирания период са в съответствие с действащите нормативни и вътрешни актове.

IV. Област „Разходи за издръжка“

През 2014 г. отчетените разходи за издръжка по бюджета на ИАЛ са 1 029 556 лв. при уточнен план 1 307 115 лв. За целите на планирането директорите на дирекции предоставят мотивирани предложения, съдържащи информация за необходимостта за ръководените от тях звена от извършване на строителство, осъществяване на доставки на стоки и/или предоставяне на услуги. Директорът на ДАСО и началникът на отдел ФСБД обобщават предложенията и изготвят проект на бюджет на ИАЛ по елементи на Единната бюджетна класификация (чл. 5, ал. 2 и ал. 3 от Вътрешните правила за организацията на бюджетния процес в ИАЛ)⁷⁴.

Редът за извършване на разходите е определен в чл. 24 на Система за финансово управление и контрол в ИАЛ, утвърдена със Заповед на изпълнителния директор № А-09-823 от 23.12.2009 г. При необходимост от извършване на разходи, задължително се изготвя докладна записка от директора на дирекция (главен секретар), съгласувана от съответния началник на отдел, за чиято дейност ще се извърши разхода. В докладната записка се описва подробно размера на очакваните финансовите разходи, свързани с дейностите, предложени за изпълнение. При необходимост, директорът на ДПНОУК дава становище по законосъобразността на предложението. Мониторинг се осъществява от главният секретар чрез полагане на съгласувателен подпис на докладната записка (чл. 24, ал. 1 и ал. 2 от СФУК на ИАЛ). Преди поемане на задържане или извършване на разход документите се преглеждат от финансовия контролор, който осъществява предварителен контрол за законосъобразност.

За установяване законосъобразността на извършените разходи са проверени и анализирани първични счетоводни документи и договори, сключени през 2014 г. за доставка на материали, външни услуги и текущ ремонт, определени на принципа на нестатистическата извадка.

Извършено е тестване на контролни процедури, регламентирани в СФУК и счетоводния документооборот на ИАЛ. Проверени са окомплектоването на документите, иницирането на плащането и неговото одобряване от съответното оторизирано длъжностно лице, съответствие на заявените/доставените стоки/услуги с одобрените, наличие на разходооправдателен документ и съответствие на сумата по него с платежния документ, подписването на платежните документи от съответните длъжностни лица, изготвянето и подписването на протоколи за приемане на извършената работа, както и наличие на данни за упражнен предварителен контрол преди поемане на задължение и/или извършване на разход. При извършената проверка е установено:

⁷³ Одитно доказателство № 6

⁷⁴ Одитно доказателство № 1, т. 1.2 и Одитно доказателство № 7, т. 2

1. Разходи за материали

През 2014 г. са извършени доставки по пет договора общо за 168 938 лв.

При извършените ТС и ТК на два^{75,76} договора за доставка на материали е установено, че: разходите са планирани и са в рамките на утвърдените средства по бюджета на ИАЛ за 2014 г.; стойността на доставките е в съответствие с определената в чл. 14, ал. 5 от ЗОП (отм.). Разходът е доказан чрез първични платежни документи; приложена е системата на двоен подпис; осъществен е предварителен контрол преди поемане на задължение и преди извършване на разхода, документиран с контролен лист. Не е определено лице за контрол по изпълнението на договора, но по длъжностна характеристика тази функция е възложена на старши експерт от ДАСО⁷⁷. За организиране на дейностите по предоставянето на материалите се прилага Механизъм за заявяване, раздаване и получаване на канцеларски материали и офис консумативи в ИАЛ, утвърден със Заповед № А-10-470 от 14.06.2010 г. на изпълнителния директор⁷⁸.

Утвърдените вътрешни правила и прилаганите контролни процедури, създават условия за законосъобразност при разходване на средствата за материали.

Разходите за доставка на материали са планирани и извършени в съответствие с правната рамка и утвърдените вътрешни процедури.

2. Разходи за външни услуги

Отчетените разходи за външни услуги през 2014 г. са 457 002 лв. при планирани 569 935 лв. При извършените ТС и ТК на 10 от сключените през 2014 г. 42 договора за външни услуги е установено, че:

а) по договорите за външни услуги е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение/извършване на разхода, документиран с контролен лист от финансовия контролор, с изключение на два договора (20 на сто от проверените) с №№ ОА-34/07.08.2014 г. и ОА-35/15.08.2014 г.⁷⁹;

б) приложена е системата на двоен подпис, като договорите са подписани от изпълнителния директор и от началника на отдел ФСБД, а главният секретар е осъществил мониторинг чрез положен съгласувателен подпис върху инициращото предложение⁸⁰;

в) по договор № ОА-35 от 15.08.2014 г., сключен с „ДЖАЗ“ ЕООД⁸¹ на стойност 4 560 лв., без ДДС за абонаментна поддръжка на системи за пожароизвестяване, видеонаблюдение, контрол на достъп и работно време няма информация за инициране на необходимостта от извършване на услугата, което не съответства на реда, определен в чл. 24, ал. 1 и ал. 2 от СФУК;

г) в регистъра на договорите на ИАЛ са вписани два броя договори, по които по данни на ИАЛ през 2014 г. и към момента на одита няма изпълнение и не са извършвани плащания, в т.ч.: договор ОА-30 от 30.06.2014 г. със “ЗЕН Електроникс“ ООД - в регистъра е заведен проект на договор, който е подписан едностранно само от отговорните длъжностни лица от ИАЛ, без подписи на контрагента, поради което същият не е влязъл в сила⁸² и рамков договор ОА-18 от 08.04.2014 г. за правно обслужване с контрагент адвокатско дружество „Въкова и Стойкова“;

⁷⁵ Договори №№ ОА-16/02.04.2014 г. и ОА-39/22.08.2014 г.

⁷⁶ Одитно доказателство № 7, т. 11

⁷⁷ Одитно доказателство № 7.5

⁷⁸ Одитно доказателство 7, т. 2

⁷⁹ Одитно доказателство № 7, т. 6

⁸⁰ Одитно доказателство № 7, т. 4

⁸¹ Одитно доказателство № 7, т. 4

⁸² Одитно доказателство № 7 т. 1

д) по договор № 13-31-32 от 09.04.2014 г. за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма „Административен капацитет“ (ОПАК), съфинансирана от ЕС чрез ЕСФ по проект „Въвеждане на комплексно електронно управление на административните и информационните услуги по разрешаване/одобряване на клинични и неинтервенционални изпитвания на лекарства на територията на Република България и приемане на съобщения за нежелани лекарствени реакции“, ИАЛ в качеството на бенефициент е получила авансово плащане в размер 159 178,65 лв.

В тази връзка от ИАЛ е сключен договор с „Нео сервисис“ ООД за предоставяне на услуга с предмет „Подготовка на тръжни документации за провеждане на процедура за избор на изпълнители на обществени поръчки във връзка с изпълнението на договора за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ“. Изработеният от изпълнителя проект на документация е приет с приемо-предавателен протокол. Изплатената сума от 4 080 лв., с ДДС е в съответствие с договорената

През месец август 2014 г., изпълнителният директор на ИАЛ⁸³ е уведомил директора на дирекция ОПАК в МФ, че заложената идея и дейности по проекта не отговарят на реалните нужди на ИАЛ като бенефициент; същите не са съобразени с комуникацията с ЕАЛ и реално необходимите функционалности на бъдещата софтуерна платформа не отговарят на заложените в проектното предложение. Предоставеният времеви график във формуляра за кандидатстване е неизпълним. Предвид това, изпълнителният директор на ИАЛ е предложил прекратяването на проекта.

На 29.08.2014 г. е подписано споразумение между МФ и ИАЛ за прекратяване на договора за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ и авансово получената сума е възстановена от ИАЛ в пълен размер - 159 178,65 лв.;

е) по отношение проследяването на изпълнението по договорите е установено, че по всеки договор е посочено конкретно лице, представител на възложителя за контакти по изпълнението на сключения договор;

ж) извършените разходи за външни услуги са в съответствие с договорените клаузи.

Извършените разходи през одитирания период са законосъобразни и в съответствие с клаузите по договорите. Прилагана е системата на двоен подпис като сключените договори са подписани от изпълнителния директор и от главен счетоводител. Предварителен контрол преди поемане на задължение, в съответствие с изискванията на ЗФУКПС и вътрешните процедури, е осъществяван във всички случаи с изключение на два от проверените договори.

3. Разходи за текущ ремонт

През 2014 г. извършените разходи за текущ ремонт възлизат на 70 945 лв. и са в рамките на планираните по бюджета⁸⁴. Проверени и анализирани са два договора⁸⁵ на обща стойност 49 368 лв., без ДДС или 70 на сто от разходите.

При извършените ТС и ТК е установено:

а) договор ОА-43 от 03.10.2014 г. е с предмет ремонтни работи на покрив на сграда на стойност 35 078 лв., без ДДС и договор ОА-41 от 10.09.2014 г. на стойност 14 290 лв., без ДДС за боядисване в сградата на ИАЛ и подмяна на подова настилка;

б) стойността на всеки договор е в рамките на праговете по чл. 14, ал. 5 от ЗОП (отм.), при които възложителят не е длъжен да прилага процедурите по закона;

в) посочено е лице за контрол по изпълнението на договорите - старши експерт в

⁸³ Встъпил в длъжност през месец юли 2014 г.

⁸⁴ Одитно доказателство № 7, т. 9

⁸⁵ Одитно доказателство № 22

ДАСО⁸⁶. Изпълнението на договорите е приключено, ремонтните работи са приети с приемо-предавателен протокол, а сумите по извършените плащания са в рамките на договорените;

г) осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължението и преди извършването на разхода, документирани с контролен лист от финансовия контролор.

Извършените разходи за текущ ремонт през одитирания период са законосъобразни и в съответствие с клаузите по договорите. Прилагана е системата на двоен подпис и е осъществяван предварителен контрол, в съответствие със ЗФУКПС.

4. Разходи за медикаменти

За закупуване на медикаменти през одитирания период са изразходвани средства в размер 40 832 лв. при уточнен план по подпараграф 10-12 „Медикаменти“ от 35 000 лв.⁸⁷.

Установено е, че разходът е за контролни покупки на ЛП при извършвани инспекции на обекти за търговия, съхранение и предоставяне на ЛП, надзор на пазара и материали за лабораторията при ИАЛ. Закупените медикаменти се осчетоводяват по сметка „Материали“ и на тримесечие с протокол се изписват и отчитат като разход⁸⁸.

По данни на ИАЛ причината за разликата между планираните и отчетените средства по подпараграф 10-12 е невъзможността да се предвиди броя на сигналите, които ще бъдат получени и по които трябва да се извършат проверки.

Разходите за медикаменти са извършени в съответствие с правната рамка и утвърдения вътрешен ред.

5. Разходи за командировки в чужбина

За извършените през 2014 г. краткосрочни командировки в чужбина са изплатени общо 113 601 лв.⁸⁹. От изпълнителния директор на ИАЛ са издадени 168 заповеди за командировки в чужбина и 7 заповеди от министъра на здравеопазването за командироване в чужбина на изпълнителния директор⁹⁰.

Процедурите за командироване на служители на ИАЛ в чужбина са регламентирани със СОП 5001 „Управление на човешките ресурси“, Приложение № 3 Одитна пътека „Командироване“.

Съгласно раздел I от Одитна пътека „Командироване“, ежегодно до 31 януари, директорите на дирекции следва да представят на изпълнителния директор план-график за предстоящите през календарната година командировки в чужбина на служителите на съответната дирекция и/или външни експерти и необходимия за осъществяването финансов ресурс. Копие от план-графиците се предоставя на отдел „Управление на човешките ресурси“. При одита е установено, че през одитирания период план-графици не са изготвени⁹¹.

Проверени и анализирани са заповеди за командировки в чужбина за: съответствие с изискванията на Наредбата за служебните командировки и специализации в чужбина (НСКСЧ) и вътрешните правила и процедури; отчитането и възстановяването на средствата от организацията, която поема и/или възстановява разходите на командированите⁹², когато това е предвидено във финансовите условия на заповедта за командироване⁹³.

Формирана е извадка от шест заповеди за командировка, извършени са тестове с двойна

⁸⁶ Съгласно длъжностната характеристика на старши експерт в дирекция АСО

⁸⁷ Одитно доказателство № 7, т. 7 и т. 8 и Одитно доказателство № 23

⁸⁸ Одитно доказателство № 7, т. 8

⁸⁹ Одитно доказателство № 1, т. 3

⁹⁰ Одитно доказателство № 7 т.10

⁹¹ Одитно доказателство № 7 т.10

⁹² ЕМА/EDQM/ЕК/SIOPE

⁹³ Одитно доказателство № 7, т. 10

цел, при които е установено:

а) заповедите са отразени в регистъра за командировки в чужбина. Към всяка заповед за командировка са приложени изискуемите от правната рамка документи;

б) контрол върху изготвянето и изпълнението на заповедите за командировка в чужбина е осъществяван от определените длъжностни лица - директор на дирекция, в чийто състав е командированото лице, финансов контролор, началниците на отдели ФСБД и Управление на човешките ресурси и собствеността (УЧРС) чрез поставяне на подпис върху съответните документи;

в) за командировките по покана на чуждестранни организации, последните са възстановили на ИАЛ средствата в съответствие с определените финансови условия и съобразно финансовата част от заповедта за командировка;

г) закупената валута от банка във връзка с командироване в чужбина се заприходява в касата на ИАЛ. При предоставяне на средствата на командирования, същият се задължава със сумата като подотчетно лице. При отчитане на извършена командировка, разходи по която се поемат от приемащата страна, сметката на подотчетното лице се заверява с цялата сума за командировката и се проследяват сумите, подлежащи на възстановяване от чуждестранната организация. Отчитането на сумите се извършва в български лева⁹⁴.

Дейностите по командироване в чужбина, отчитане и възстановяване на извършените разходи са в съответствие с правната рамка и финансовите условия от заповедите за командироване.

Разходите по бюджета за издръжка са в рамките на утвърдените средства за 2014 г. и са присъщи за дейността на ИАЛ. Въведените правила и процедури за разделение на отговорности, предварителен контрол и система на двоен подпис са допринесли за законосъобразното разходване на бюджетните средства. Контролната среда създава базисните условия за добро финансово управление на публичните средства, предоставени на ИАЛ, но част от контролните дейности не са действали непрекъснато, били са неефективни и не са постигнали целите си.

V. Област „Обществени поръчки“

1. Съответствие на вътрешните правила в ИАЛ с нормативните актове по обществените поръчки

1.1. Обща информация за възложените обществени поръчки

Възложител на обществени поръчки по смисъла на чл. 7, т. 1 от Закона за обществените поръчки (ЗОП, отм.) е изпълнителният директор на ИАЛ.

През одитирания период в ИАЛ са възложени пет обществени поръчки, чрез публична покана по реда на глава осма „а“ от ЗОП (отм.).

В законоустановения срок, на основание чл. 44, ал. 10 от ЗОП (отм.) е изпратена обобщена информация⁹⁵ до Агенцията по обществени поръчки (АОП) за всички разходвани средства във връзка с обществени поръчки на стойности по чл. 14, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП (отм.)⁹⁶.

1.2. Анализ и оценка на съответствието на вътрешните правила в ИАЛ с нормативните актове по обществените поръчки

В изпълнение на разпоредбите на чл. 8б от ЗОП (отм.), изпълнителният директор на

⁹⁴ Одитно доказателство № 7 т.15

⁹⁵ Рег. № IAL-12629 от 26.03.2015 г.

⁹⁶ Одитни доказателства № 8, № 9 и № 11

ИАЛ, в качеството си на възложител е утвърдил Вътрешни правила за реда и организацията за възлагане на обществените поръчки (ВПРОВОП) в ИАЛ. През одитирания период са в сила два акта, утвърдени съответно със заповеди №№ А/12-0200 от 09.03.2012 г. и А/14-0871 от 01.10.2014 г. Вътрешните правила са публикувани на профила на купувача, както изисква чл. 22б от ЗОП (отм.). В съответствие с изискванията на чл. 22г от ЗОП (отм.) със Заповед на изпълнителния директор № А/14-0871 от 01.10.2014 г. са утвърдени и Вътрешни правила за поддържане профила на купувача в ИАЛ⁹⁷, публикувани на профила на купувача, въпреки че няма законово изискване за това.

Взетите управленски решения са в съответствие с изискванията на правната рамка през одитирания период и осигуряват прозрачност на вътрешните регламенти.

1.2.1. От анализа на правилата и процедурите по организацията на процеса по възлагане на обществени поръчки в ИАЛ през одитирания период е установено:

а) създадени са предпоставки за проследяване на процеса на възлагане на обществените поръчки от иницирането му до неговото приключване - правилата обхващат в достатъчна степен всички етапи на процеса – планиране, провеждане на процедурите за възлагане и сключването на договорите;

б) отговорностите на структурните звена и длъжностните лица, както и сроковете за изпълнението им са ясно регламентирани;

в) определено е структурно звено/длъжностно лице, което да изпраща информация до „Официален вестник“ на Европейския съюз, когато това е необходимо;

г) определен е ред за публикуване на информацията на интернет страницата на ИАЛ по искания от кандидати за разяснения по документацията и отговорно за това структурно звено/длъжностно лице;

д) определени са процедури по съхраняване на информацията, които да осигуряват физическото запазване на носителя на информацията, така че да дава вярна и точна представа за фактите, решенията и действията, отнасящи се до процеса по възлагане на обществените поръчки и за изпълнение на императивната разпоредба на чл. 58а, ал. 6 от ЗОП (отм.), съгласно която възложителят е длъжен да съхранява цялата документация по провеждането на всяка процедура за възлагане на обществена поръчка най-малко 4 години след приключване изпълнението на договора;

е) определен е ред за контрол и докладване по изпълнението на договорите, както и върху внесените гаранции за изпълнение от изпълнителите на обществените поръчки;

ж) ВПРОВОП, утвърдени през 2014 г. не съдържат ред за разглеждане, оценка и класиране на офертите, с което не са изпълнени изискванията на чл.101г, ал. 1 от ЗОП (отм.) относно задължителните елементи от съдържанието на правилата и не е дадена възможност на заинтересованите лица да се запознаят с начина, по който ще бъдат разглеждани и оценявани офертите им;

з) Образецът на декларация⁹⁸ по чл. 35 от ЗОП (отм.) към ВПРОВОП, утвърдени през 2014 г. не съдържа обстоятелството по чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП (отм.). Това е предпоставка, членовете на комисията да не изпълнят свое законово задължение при попълване на образца на декларацията, представляващ приложение към ВПРОВОП.

Въведените правила и процедури за реда и организацията за възлагане на обществените поръчки в ИАЛ са актуализирани с промените в ЗОП (отм.) от 2012 г. и 2014 г. и съответстват на нормативните изисквания, с изключение на констатираните несъответствия; подпомагат осъществяването на дейността по възлагане на обществените

⁹⁷ Одитни доказателства от № 8, 9 и 10

⁹⁸ Приложение № 3 към Вътрешните правила за реда и организацията за възлагане на обществените поръчки в ИАЛ от 2014 г.

поръчки и вземането на правилни управленски решения - гарантират пълно, точно и своевременно документиране на извършените действия, взетите решения и осъществяването на контрол в този процес, включително предварителен контрол и контрол по изпълнението на сключените договори и предпоставят ефективност при прилагането им в процеса на възлагане на обществените поръчки. Утвърдените през 2014 г. правила създават условия за законосъобразно регламентиране на процесите по възлагане на обществени поръчки в ИАЛ, с изключение на установените несъответствия по чл. 101г, ал. 1 и чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП (отм.).

1.2.2. С Вътрешните правила за поддържане профила на купувача в ИАЛ са определени всички документи, подлежащи на публикуване, съгласно изискванията на ЗОП (отм.)⁹⁹.

В СОП 0008-2 Публикуване на информация на интернет страницата на ИАЛ е регламентирано, че ИТ служители от отдел „Информационно осигуряване, регистри и архиви“ по подадена заявка публикуват информация в профила на купувача.

Профилът на купувача позволява лесен и бърз достъп до необходимата информация. В правилата по чл. 22г от ЗОП (отм.) са регламентирани реда за изпращане на документи в Регистъра на обществените поръчки и публикуването им в профила на купувача, като са определени отговорните длъжностни лица и сроковете за изпълнение на съответните дейности.

С правилата са създадени предпоставки за своевременност и пълнота на публикуваната информация в Профила на купувача на интернет страницата на ИАЛ.

2. Планиране на обществени поръчки

Планирането като етап от организацията по възлагането на обществени поръчки има за цел да определи реда за възлагането им, включително вида на процедурите, които следва да се проведат, ресурсното им осигуряване, единичната и общата стойност и предварителното им обявяване.

В процеса на одита е установено, че през одитирания период е извършено планиране на обществените поръчки в съответствие с утвърдения вътрешен ред¹⁰⁰. От ДАСО е представена информация на главния секретар за потребностите от доставка на стоки и извършване на определени услуги през 2014 г.

План-графикът на обществените поръчки за 2014 г. е изготвен въз основа на предложенията от ръководителите на административните звена, представени към 30 ноември 2013 г. и е утвърден на от изпълнителния директор.

Не е възникнала необходимост и не е реализирана правната възможност за изготвяне и изпращане на предварително обявление по чл. 23 от ЗОП (отм.).

Вътрешните правила, в тяхната цялост и последователност, са приложени при разработването на план - графика за обществените поръчки за 2014 г.¹⁰¹.

Дейността по планиране на обществените поръчки през одитирания период е извършвана, съгласно установения с вътрешните правила ред.

3. Възлагане на обществени поръчки - проверка за съответствие на възложените обществени поръчки по реда на глава осма „а“ от ЗОП (отм.) с вътрешните актове и действащата нормативна уредба

През одитирания период по реда на глава осма „а“ от ЗОП (отм.) чрез публична покана са възложени пет обществени поръчки на обща стойност 229 182 лв., без ДДС.

⁹⁹ Одитно доказателство № 9

¹⁰⁰ Одитно доказателство № 8

¹⁰¹ Одитни доказателства № 8 и от № 10 до № 13 вкл.

По време на одита са проверени всички досиета на възложените по този ред обществени поръчки, с предмет:

а) Извънгаранционно абонаментно сервизно обслужване на автомобили, собственост на ИАЛ с прогнозна стойност от 66 000 лв., без ДДС¹⁰²;

б) Закупуване на гориво-дизел и автомобилен бензин А98, при условия на отложено плащане и чрез използване на карти Транскарти за регистрация и авторизация на покупките¹⁰³;

в) Периодична доставка на хигиенни материали¹⁰⁴;

г) Осъществяване на физическа денонощна невъоръжена охрана на административната сграда и прилежащите към нея терени и имущества, собственост на ИАЛ, извършване на пропускателен режим в сградата и осигуряване на денонощна охрана със СОТ в наето помещение^{105,106};

д) Подготовка на тръжни документации за провеждане на процедура за избор на изпълнители на обществени поръчки във връзка с изпълнението на Договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ № 13-31-32/09.04.2014., проект „Въвеждане на комплексно електронно управление на административните и информационните услуги по разрешаване/ одобряване на клинични и неинтервенционални изпитвания на лекарства на територията на Република България и приемане на съобщения за нежелани лекарствени реакции“, по ОПАК, Приоритетна ос III. „Качествено административно обслужване и развитие на електронното управление“, Подприоритет 3.1. Подобряване на обслужването на гражданите и бизнеса, в това число развитие на електронното управление“, Бюджетна линия BG051PO002/13/3.1-08 с прогнозна стойност от 7 291,67 лв., без ДДС^{107,108}.

3.1. При извършените тестове по същество и тестове на контрола е установено¹⁰⁹:

а) публичните покани са изготвени по образца, утвърден от изпълнителния директор на АОП и съдържат изискуемата информация по чл. 101б, ал. 1 от ЗОП (отм.);

б) осъществен е контрол от директора на дирекция ПНОУК относно законосъобразността на документацията за възлагане на обществени поръчки по реда на глава осма „а“ от ЗОП (отм.);

в) осъществен и документиран от финансовия контролор е предварителният контрол преди поемане на задължение;

г) поканите са публикувани едновременно на Портала за обществените поръчки и на административната интернет страницата на ИАЛ в раздел „Профил на купувача“;

д) определеният срок за публичен достъп до поканите не е по-кратък от 7 дни;

е) със заповеди на изпълнителния директор на ИАЛ са назначени комисии, които да разгледат и оценят подадените оферти, след изтичане на крайния срок за получаването им. Предвид обстоятелството, че длъжностните лица отговарят и за получаване на офертите, същите са определени преди изтичане на крайния срок за подаването им, с което са налице предпоставки за изпълнение на задълженията им;

ж) от членовете на комисиите са подписани декларации за липса на обстоятелствата по чл. 35, ал. 1, т. 2 - 4 от ЗОП (отм.);

з) за резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи, които са утвърдени от изпълнителния директор на ИАЛ;

¹⁰² Одитно доказателство № 15

¹⁰³ Одитно доказателство № 16

¹⁰⁴ Одитно доказателство № 14

¹⁰⁵ Одитно доказателство № 18

¹⁰⁶ Договор № ОА-8 от 30.01.2015 г. с „БОДУ“ ООД, София е сключен извън одитирания период и е за 18 месеца

¹⁰⁷ Одитно доказателство № 7 т. 3 и № 17

¹⁰⁸ Договор № ОА-32 от 04.07.2014 г. с „Нео сервисис“ ООД, София е тестван в част „Разходи за външни услуги“

¹⁰⁹ Одитни доказателства от № 14 до № 18 вкл.

и) сключени са писмени договори с определените за изпълнители участници и е приложена системата на двоен подпис, което е в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС;

й) при сключване на договорите от определените изпълнители са представени необходимите документи за удостоверяване липсата на обстоятелства по чл. 47, ал. 1, т. 1 от ЗОП (отм.) и декларации за липсата на обстоятелствата по чл. 47, ал. 5 от ЗОП (отм.);

3.2. При прегледа на документацията на обществените поръчки, възложени по реда на глава осма „а” от ЗОП (отм.) са установени несъответствия с изискванията на правната рамка:

3.2.1. По обществена поръчка с предмет **„Извънгаранционно абонаментно обслужване на автомобили собственост на ИАЛ”** е установено:

а) възложителят е предвидил като пречка за участие наличието на обстоятелства по чл. 47, ал.1 и 2 от ЗОП (отм.), извън посочените в чл. 101е, ал.2 от ЗОП (отм.), които са приложими при възлагане по реда на глава осма „а” от ЗОП (отм.) и така необосновано е ограничил участието на лица при възлагането на обществената поръчка. Неправилно по отношение на обстоятелството по чл. 47, ал. 5, т.1 от ЗОП (отм.) е направена препратка към Закона за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси, а не към ЗОП (отм.). Възложителят е изискал към офертите да бъде представена декларация за обстоятелствата по чл. 47, ал.1, 2 и 5 от ЗОП (отм.), като не е съобразил законовото изискване на чл. 101е, ал.2 от ЗОП (отм.) само определеният за изпълнител участник да представя преди сключване на договора документи от компетентните органи за обстоятелството по чл. 47, ал. 1, т. 1 от ЗОП (отм.) и декларация за обстоятелствата по чл. 47, ал. 5 от ЗОП (отм.). По този начин е създадена необоснована административна тежест за участие;

б) възложителят е забранил на участниците да използват подизпълнители, което необосновано ограничава участието на лица при възлагането на обществената поръчка;

в) един от показателите за оценка на офертите е „брой сервизни бази на територията на цялата страна в т.ч и град София”, като същият е свързан с качествата на участниците и не може да бъде използван като показател за оценка на офертите.

3.2.2. По обществена поръчка с предмет **„Закупуване на гориво-дизел и автомобилен бензин А98, при условия на отложено плащане и чрез използване на карти Транскарти за регистрация и авторизация на покупките”** е установено:

а) в публичната покана възложителят е посочил, че избраният критерии е „икономически най-изгодна оферта“, като единият показател е „брай търговски обекти на територията на цялата страна“, което представлява критерии за подбор на участниците и не може да бъде използван като показател за оценка на офертите;

б) в документацията за участие са изискани декларации на участниците по чл. 47, ал. 1, 2 и 5 от ЗОП (отм.), като не е взето предвид, че при възлагане на обществени поръчки чрез публична по силата на чл. 101е, ал. 2 от ЗОП (отм.), само участникът, избран за изпълнител представя документи от компетентните органи за обстоятелствата по чл.47, ал. 1, т. 1 от ЗОП (отм.) и декларация по чл. 47, ал. 5 от ЗОП (отм.). По този начин се създава необоснована административна тежест за участниците;

в) в документацията за участие е посочено, че пликът с офертата следва да съдържа документите по чл. 56, ал. 1 от ЗОП (отм.), което не съответства на чл. 101в, ал. 1 от ЗОП (отм.)¹¹⁰, регламентиращ минималното изискуемо съдържание на офертата на участниците. Това е създадо необосновано затруднение за участниците, които в законово определения значително по-кратък срок за този етап, следва да представят всички изискуеми от възложителя документи;

3.2.3 По обществена поръчка с предмет **„Осъществяване на физическа денонощна невъоръжена охрана на административната сграда и прилежащите към нея терени и**

¹¹⁰ редакция ДВ, бр. 93/2011 г.

имущества, собственост на ИАЛ, извършване на пропускателен режим в сградата и осигуряване на денонощна охрана със СОТ в наето помещение” е установено:

а) публичната покана за обществената поръчка е публикувана на 23.12.2014 г., като подаването на офертите, работата на комисията и сключването на договора е протекло изцяло извън одитирания период;

в) методиката за оценка на офертите при обявен критерий за оценка „икономически най-изгодна оферта” не дава точни указания за присъждане на оценката по показател „Концепция”, тъй като са употребени изрази като „добра”, „формално”, „най-пълен”, най-детайлен” и др. По този начин е дадена възможност за проява на висока степен на субективизъм от страна на комисията в хода на оценяване на офертите.

г) в документацията за участие част от обстоятелства, посочените като пречки за участие¹¹¹ не кореспондират с чл. 47, ал.1, т.1 и ал. 5, т.1 от ЗОП (отм.) – не се посочват определените от закона видове престъпления, а липсата на свързаност се търси по Закона за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси, а не по ЗОП (отм.). Необосновано са поставени като пречки и обстоятелствата по чл. 47, ал.1, т. 2 и по ал. 2, т.1 от ЗОП (отм.), които не са приложими към възлагането с публична покана. По този начин, необосновано е ограничено участието на лица при възлагането на обществената поръчка.

През одитирания период при възлагането на обществени поръчки чрез публична покана по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.) са установени несъответствия със законовоопределените изисквания като възложителят е изисквал с офертите да бъдат представени декларации за обстоятелствата по чл. 47, ал. 1, 2 и 5 от ЗОП (отм.), които съгласно чл. 101е, ал. 2 от ЗОП (отм.) се представят преди сключването на договор само от участника, определен за изпълнител. Стойността на сключените договори съответства на праговете, определени в чл.14, ал. 4 от ЗОП (отм.).

4. Проверка на изпълнението на сключени договори за възлагане на обществени поръчки по Глава осма „а“ от Закона за обществените поръчки

Сключените по този ред договори през одитирания период са общо пет с обща прогнозна стойност 229 182 лв., без ДДС. Извършеният разход по тези договори през 2014 г. е в размер 43 493,20 лв., без ДДС¹¹².

При извършените ТС и ТК е установено:

Изпълнението на договорите за възложени обществени поръчки е документирано с приемо-предавателни протоколи за извършената работа от изпълнителя. Плащанията по договорите са извършени по банков път, след представяне на фактура и са в съответствие с договорените суми.

Осъществен е предварителен контрол преди извършване на всяко плащане от финансовия контролор, документирано с контролен лист, съответно:

4.1. Договор за обществена поръчка № ОА-37 от 20.08.2014 г. с предмет: „**Закупуване на гориво-дизел и автомобилен бензин А98, при условия на отложено плащане и чрез използване на карти Транскарти за регистрация и авторизация на покупките**“¹¹³:

а) договорът е сключен с „Петрол“ АД за срок от 24 месеца;

¹¹¹ „Участникът: е осъден с влязла в сила присъда, освен ако е реабилитиран; обявен е в несъстоятелност или е в производство за обявяване в несъстоятелност; е в производство по ликвидация или се намира в подобна процедура съгласно националните закони и подзаконовите актове; е свързано лице по смисъла на Закона за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси с възложителя или със служителите на ръководна длъжност в неговата организация”

¹¹² Одитни доказателства от № 19 до № 21 вкл.

¹¹³ Одитно доказателство № 19

б) предварителен контрол за законосъобразност е извършен преди провеждането на процедурата по реда на Глава осма „а“, по отношение на стойностния праг по чл. 14, ал. 4, т. 2 от ЗОП (отм.). Предварителният контрол преди извършване на разходите е документиран с контролен лист от финансовия контролор;

в) приложена е системата на двоен подпис като договорът и разходните документи са подписани от възложител и началник на отдел ФСБД;

г) изпълнението на договора е в съответствие с клаузите, по които страните са се споразумели. Заплащането на предоставените услуги е извършено по банков път, съгласно договореното в клауза т. 9.3. – със срок за издаване на месечната фактура до 5-то число на следващия месец. Изплатената от възложителя сума по изпълнението на договора към 31.12.2014 г. е в размер 3 864 лв. и не надхвърля стойността по сключения договор, който е в процес на изпълнение и през 2015 г. Изплатените разходи по договора са документално обосновани;

д) контролните дейности са действали ефективно.

4.2. Договор за обществена поръчка № ОА-42 от 18.09.2014 г. с предмет: **„Периодична доставка на хигиенни материали за нуждите на ИАЛ“**¹¹⁴;

а) договорът е сключен с „Райт Клининг“ ООД за срок от 18 месеца;

б) предварителен контрол за законосъобразност е извършен преди провеждането на процедурата по реда на Глава осма „а“, по отношение на стойностния праг по чл. 14, ал. 4, т. 2 от ЗОП (отм.). Предварителният контрол преди извършване на разходите е документиран с контролен лист от финансовия контролор;

в) приложена е системата на двоен подпис като договорът и разходните документи са подписани от възложител и началник на отдел ФСБД;

г) изпълнението на договора е в съответствие с клаузите, по които страните са се споразумели. Заплащането на предоставените услуги по договора е извършено по банков път, съгласно договорената клауза по чл. 3, ал. 2 от него. Изплатената от възложителя сума по изпълнението на договора към 31.12.2014 г. е в размер 8 249 лв. и не надхвърля стойността по сключения договор, който е в процес на изпълнение и през 2015 г. Изплатените разходи по договора са документално обосновани;

д) контролните дейности са действали ефективно.

4.3. Договор за обществена поръчка № ОА-6 от 31.01.2014 г. с предмет: **„Извънгаранционно абонаментно сервизно обслужване на автомобили, собственост на ИАЛ“**¹¹⁵;

а) договорът е сключен с „Ем Джи Сървиз“ ООД, София с кумулативно договорени срок от 12 месеца и стойност до 66 000 лв. без ДДС (т. 2 от договора). Абонаментното обслужване е за пет автомобили: 3 броя „Фолксваген Туран“ и 2 броя „Шевролет Круз“¹¹⁶;

б) предварителен контрол за законосъобразност е извършен преди провеждането на процедурата по реда на Глава осма „а“, по отношение на стойностния праг по чл. 14, ал. 4, т. 2 от Закона за обществените поръчки. Предварителният контрол преди извършване на разходите е документиран с контролен лист от финансовия контролор;

в) приложена е системата на двоен подпис като договорът и разходните документи са подписани от възложител и началник на отдел ФСБД;

¹¹⁴ Одитно доказателство № 20

¹¹⁵ Одитно доказателство № 21

¹¹⁶ Съгласно документацията и техническото задание тези два автомобиля **подлежат на гаранционна поддръжка до 26 октомври 2014 г.**, когато изтича 3-годишния гаранционен период или при пробег от 100 000 км. Доставени са по Договор № ОА-31 от 24.10.2011 г. за възлагане на малка обществена поръчка с предмет: „Доставка на два броя нови автомобили за нуждите на ИАЛ“

г) изпълнението на договора е в съответствие с клаузите, по които страните са се споразумели. Заплащането на услугите по договора е извършено по банков път, съгласно договореното в клауза т. 4.6. от него – по фактура за извършените ремонти, опис на извършените дейности и вложените резервни части и консумативи и двустранно подписан приемо-предавателен протокол. Изплатената от възложителя сума по договора за периода от 01.02.2014 г. до 31.12.2014 г. е 27 980 лв. Най-големият извършен разход по договора в размер 5 978,85 лв. за ремонт на автомобил „Шевролет Круз“ № СА 3044 СН е по три фактури от 15.12.2014 г.^{117,118} Изплатените суми са документално обосновани и не надхвърлят стойността по сключения договор;

д) контролните дейности са действали ефективно.

По всички договори за обществени поръчки е определен представител за контакти по изпълнение на договорите - експерт в ДАСО^{119,120}.

Приемането на извършената работа от изпълнителите е документиран с двустранно подписани протоколи.

Изплатените средства са в рамките на договорените. За всички плащания е осъществен предварителен контрол и е приложена системата на двоен подпис. Извършените бюджетни разходи по изпълнение на договорите са законосъобразни. Създадената контролна среда е достатъчно надеждна за защита интересите на възложителя.

През одитирания период дейностите по възлагането на обществените поръчки и изпълнението на договорите са осъществени в съответствие с изискванията на ЗОП (отм.), ППЗОП (отм.) и вътрешните правила на ИАЛ, с изключение на констатираните при одита несъответствия, свързани с изискване на документи, неотнормирани към съответния етап на възлагането.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит на Изпълнителната агенция по лекарствата за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, са налице основания за изразяване на следното заключение за съответствие:

I. Съответствие във всички съществени аспекти Област „Разходи за издръжка“

Разходите за издръжка през одитирания период са в съответствие с уточнения план по бюджета на ИАЛ. Извършените разходи са законосъобразни и в съответствие с клаузите по договорите. Проверените разходи са документално обосновани. Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходите и е приложена системата на двоен подпис, като сключените договори са подписани от изпълнителния директор и от главен счетоводител.

II Несъответствие по един или повече съществени аспекти:

¹¹⁷ № 0710002298 - 5 340 лв. (платени на 23.01.2015 г.), № 0710002293 – 17,58 лв. (платени на 22.12.2014 г.) и № 0710002294 – 580,58 лв. (платени на 23.01.2015 г.)

¹¹⁸ Тези автомобили са в гаранционен срок до 26 октомври 2014 г. и за 2014 г. са обслужени само по един път в гаранционния сервиз на „София Ауто“

¹¹⁹ Съгласно длъжностната характеристика на старши експерт в дирекция АСО, отдел АСДОП, в позиция 3 от т. 5 Основни задължения, е регламентирано, че „Организира ремонтните дейности и поддръжката на материалната база, сградата и служебните автомобили.“

¹²⁰ Одитно доказателство № 7 – т. 7

1. Област „Приходи от такси“

За одитирания период приходите от такси са акумулирани законосъобразно.

Основания за несъответствие – в административното досие за издаване на разрешение/промяна по него липсва информация за платена такса и данни за осъществен предварителен контрол, регламентиран в „Одитна пътека - Приходи“, което не осигурява обвързаност на издаването на разрешението/промяната по него с един от задължителните елементи от правната рамка – заплащане на определена такса. Това изисква допълнителни действия за проверка на изпълнението. Утвърденият ред за извършване на предварителен контрол преди издаване на разрешение/промяна по него е сложен и не осигурява проследимост на плащанията и одитна следа за извършване на ефективен последващ контрол.

2. Област „Приходи от помощи и дарения от чужбина“

Основания за несъответствие - постъпилите средства по възмезден договор за услуга неправилно са класифицирани и отчетени като „Помощи и дарения от чужбина“, с което не са спазени изискванията на чл. 6, ал. 1, чл. 17, ал. 1 и чл. 20, т. 1 от ЗПФ.

3. Област „Разходи за заплати, възнаграждения и други плащания за персонала“

Структурата, числеността и организацията на работа на персонала в ИАЛ са в съответствие с УП на ИАЛ, приет от Министерския съвет. Условието, редът и начинът на формиране на средствата за заплати и възнаграждения, изплатени от ИАЛ за одитирания период са в съответствие с действащите нормативни и вътрешни актове.

Основания за несъответствие - установената недобра практика за назначаване на държавни служители, без провеждане на конкурс - по заместване или на седемчасов работен ден и преназначаването им в последствие на постоянно правоотношение, както и несъответствие на удостоверената от кандидата/служителя образователно-квалификационна степен и стаж с изискуемите.

4. Област „Обществени поръчки“

През одитирания период, дейностите по възлагането на обществените поръчки и изпълнението на договорите са осъществени в съответствие с изискванията на ЗОП (отм.), ППЗОП (отм.) и вътрешните правила на ИАЛ, с изключение на констатираните несъответствия.

Основания за несъответствие по един или повече съществени аспекти - установени несъответствия на ВПРОВОП, утвърдени през 2014 г. с изискванията на ЗОП (отм.) по отношение липсата на ред за разглеждане, оценка и класиране на офертите, с което не са изпълнени изискванията на чл.101г, ал. 1 от ЗОП (отм.) относно задължителните елементи от съдържанието на правилата; образецът на декларация¹²¹ по чл. 35 от ЗОП (отм.) към ВПРОВОП не съдържа обстоятелството по чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП (отм.); възложителят е изисквал към офертите да се представят декларации за обстоятелствата по чл. 47, ал. 1, 2 и 5 от ЗОП (отм.), което не съответства на изискването на чл. 101е, ал. 2 от ЗОП (отм.) тези документи да се представят само от участника, определен за изпълнител преди сключването на договора.

¹²¹ Приложение № 3 към Вътрешните правила за реда и организацията за възлагане на обществените поръчки в ИАЛ от 2014 г.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на изпълнителния директор на Изпълнителна агенция по лекарствата:

1. Да се актуализира „Одитна пътека-Приходи“ с цел осигуряване на проследимост на плащанията за такси и обвързването им с конкретното издадено разрешение/промяна по него като се:

а) регламентира ред за отразяване/отбелязване в административното досие за издаването на разрешение/промяна по него на информация за датата, размера и вида на плащането, както и ред за съхранение на платежните и други документи за внесената такса при отправено искане от заявителя за предоставяне на повече от една административна услуга от ИАЛ;

б) обвърже определянето на таксата и издаването на разрешението/промяната по него от специализираните структурни звена на ИАЛ със съответни записвания по партидите на клиентите от счетоводните сметки за разчети.¹²²

2. Да се предприемат действия, чрез които да се създадат условия за проследимост на извършените действия и адекватна обвързка в АИС DOKMAN 2.5 между исканията за възстановяване на недължимо платени такси и първоначалния регистрационен номер на заявлението за предоставяне на съответната административна услуга, по която се възстановява недължимо платената такса.¹²³

3. Да се извърши анализ на реда за регистриране и движение на документите във връзка с извършване на административна услуга от ИАЛ и да се въведат елементи, които да осигурят обвързаност на информацията от различните електронни регистри/системи, прилагани в ИАЛ и проследимост на извършените действия от съответните длъжностни лица, ангажирани в процеса.¹²⁴

4. Да се извърши преглед и анализ за съответствие с изискванията на правната рамка на валутната сметка, в т. ч. и на основанията за нейното откриване, и да се предприемат действия за класифициране и отчитане на приходите, които постъпват по договора с ЕАЛ в съответствие с изискванията на ЗПФ.¹²⁵

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са обсъдени с отговорните длъжностни лица от одитирания обект при което е изразено съгласие с установените, факти и обстоятелства и съставените констатации.

В законоустановения срок по чл. 47, ал. 4 от Закона за Сметната палата не е постъпило писмено становище от ръководителите на ИАЛ за одитирания период и към настоящия момент.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 23 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.

¹²² Част трета, раздел I, т. 3, т.4, т. 5, т. 6 и т. 8

¹²³ Част трета, раздел I, т. 7

¹²⁴ Част трета, раздел I, т. 2

¹²⁵ Част трета, раздел II

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до три месеца от получаване на настоящия доклад, директорът на ИАЛ 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 № 217 от 24.11.2016 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500101115

№	Одитни доказателства	Брой листа
1.	<p>Писмо-искане, вх. № IAL – 26986 от 26.06.2015 г. за предоставяне на информация на одитния екип и Писмо-отговор рег. № IAL-27019 от 26.06.2015 г.:</p> <p>т. 1 Писмо, вх. № IAL-9857 от 26.02.2013 г. относно подготовка на бюджетните прогнози за периода 2014-2016 г., Обяснителна записка към Справка Приложение 1 Макет за бюджетна прогноза за периода 2014-2016 г. по програми за Изпълнителна агенция по лекарствата; Доклад от изпълнителен директор на ИАЛ, рег. № IAL – 3684 от 23.01.2013 г. до министъра на здравеопазването, Бюджетна прогноза за периода 2014-2016 г. по бюджетни програми на Изпълнителна агенция по лекарствата; Писмо, рег. № IAL- 9358 от 25.02.2013 г. от Главния секретар на ИАЛ до директорите на дирекции относно подготовка на бюджетната процедура за периода 2014-2016 г., Служебна бележка, рег. № IAL-9753 от 26.02.2013 г. от директор ДРУЛП до директор на дирекция АСО; Писмо, рег. № IAL – 9990 от 27.02.2013 г. относно бюджетна прогноза за периода 2014-2016 г., Справка, рег. № 10522 от 01.03.2013 г. от дирекция „Медицински изделия“ относно подготовка на бюджетна прогноза от 2014 г. до 2016 г., Писмо, рег. № IAL-9742 от 26.02.2013 г. от директор на дирекция до Главния секретар на ИАЛ относно планирани разходи и очаквани приходи от дейността на дирекция „Контрол на трансфузионната система“ за периода 2014-2016 г. , Предложения, рег. № IAL- 9855 от 26.02.2013 г. от директор на дирекция относно предполагаеми разходи и очаквани приходи от дейността на дирекция „Анализи на лекарствените продукти“ за периода от 2014 -2016 г., Писмо, рег. № IAL-9341 от 25.02.2013 г. от директор на ДБФ относно изготвяне на бюджетна прогноза за периода 2014-2016 г. т. 1.3 Докладна записка, рег. № IAL-36604 от 21.08.2014 г. от директор на дирекция „АСО“ до изпълнителния директор на ИАЛ относно месечно разпределение на бюджета, Макет за месечно разпределение на ИАЛ за 2014 г.</p>	49
	т. 2 Докладна записка, рег. № IAL-27057 от 29.06.2014 г. до изп. директор на ИАЛ относно справка за отчетените приходи и разходи по бюджета	
	т. 3 Отчет за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2014 г.	
	т. 4 Справка за поетите ангажименти към 31.12.2014 г. по сключени договори в ИАЛ;	
	т. 5 Застрахователна полица № 111914000009 от „Дженерали Застраховане“ АД на стойност 2 521,44 лв.;	

№	Одитни доказателства	Брой листа
	<p>т. 7 Доклад за състоянието на системата за финансово управление и контрол в ИАЛ за 2014 г.; Въпросник за състоянието на системите за финансово управление и контрол за 2014 г.</p> <p>т. 8.1 Справка на възложените обществени поръчки в ИАЛ по чл. 14, ал. 5 от ЗОП (отм.) за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г.</p> <p>т. 8.2 Справка на възложените обществени поръчки в ИАЛ, чрез публична покана по глава 8а от ЗОП (отм.) за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г., след проведени процедури по ЗОП (отм.);</p> <p>т. 8.3 Справка за обществените поръчки в ИАЛ, открити и приключили за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г., след проведени процедури по ЗОП (отм.);</p> <p>т. 10.1 Въпросник относно състоянието на системата за вътрешен контрол в ИАЛ</p> <p>т. 10.2 Въпросник към финансовия контролор в ИАЛ;</p> <p>т. 11 Информация относно участието на ИАЛ в проекти, финансирани със средства по европейски програми – наименование на проектите и размер на средствата</p> <p>т. 12 Справка за отговорните длъжностни лица на ИАЛ през 2014 г.</p>	88
2.	<p>1. Система за финансово управление и контрол в ИАЛ, в сила от 01.05.2010 г. и заповед № А-О9-823 от 23.12.2009 г. за утвърждаване</p> <p>2. Заверено копие на утвърден регистър на разрешения софтуер в ИАЛ</p>	24
3.	<p>1. Обяснение – писмо № IAL-32508/03.08.2015 г.</p> <p>2. Одитна пътека-Приходи, в сила от 04.08.2011 г., приета със Заповед № А-11-790 от 04.08.2011 г., отменена с Одитна пътека-Приходи, в сила от 02.01.2014 г., приета със Заповед № А/13-1110 от 19.12.2013 г.</p> <p>3. Ксерокопие от регистъра за РУ – първи и последен номер за 2014 г.</p> <p>4. Писмо искане ИАЛ № IAL-37927/09.09.2015 г.</p> <p>5. Констативен протокол РД-И-2.33-1-6 от 08.10.2015 г.;</p> <p>5.1 Служебна бележка от и. д. директора на ДРУЛП в ИАЛ относно Констативен протокол РД-И-2.33-1-6 от 08.10.2015 г. и допълнително предоставена информация</p> <p>6. Писмо № - IAL 41278 от 05.10.2015 г.</p> <p>7. Писмо № - IAL 41506 от 07.10.2015 г.</p> <p>8. Справка от АИС DOKMAN 2,5 на електронен носител</p> <p>9. Писмо от изпълнителния директор, относно заведени документи в АИС DOKMAN 2,5 за възстановяване и пренасочване на такси;</p> <p>10. Справка за възстановени такси, заверени ксерокопия на досиета на възстановени такси</p> <p>11. Писмо, рег. № IAL-41360 от 06.10.2015 г. от изпълнителния директор на ИАЛ до ръководителя на одитния екип във връзка с предоставяне на информация относно недължимо платени такси и корекция лимит</p> <p>12. Хронология на транзитната сметка м. февруари 2014 г.</p> <p>13. Обяснение с писмо № IAL 32508/30.08.2015 г.- под № 2 в описа;</p> <p>14. Справка за приходи № IAL 30502/20.07.2015 г.</p> <p>15. Справка за заплащане по клиенти – аналитичност за 1 клиент</p>	166

№	Одитни доказателства	Брой листа
4.	<p>1. Договор за предоставяне на услуги № ЕМЕА/2009/09/MIS за проверка на преводите на информация за продукти с приложени две изменения:</p> <p>1.1. Европейска агенция по лекарствата, Опазване на здравето на пациентите ЕМА/37307/2013 Изменение № 1 на приложение 1 към договор за сътрудничество № ЕМА/741847/2010;</p> <p>1.2. Европейска агенция по лекарствата, Отдел за управление на процедурите и бизнес съдействие ЕМА/688644/2013 Изменение № 2 на приложение II към договор за сътрудничество № ЕМА/741847/2010.</p> <p>2. Фактури от ЕМА за извършената дейност</p> <p>2.1. Проформа фактури от Европейската агенция по лекарствата за периодите: 21.01.2014 г. – 20.02.2014 г.; от 25.02.2014 г. до 18.03.2014 г.; 25.03.2014 г. – 15.04.2014 г.; от 14.10.2014 г. до 27.10.2014 г. и от 23.10.2014 г. до 10.11.2014 г.</p> <p>3. Хронология на сметка 50147 Банкови сметки във валута от 01.01.2009 г. до 11.08.2015 г.;</p> <p>3.1. Хронологични сметки на ИАЛ по Сметка 5014 Текущи банкови сметки във валута за период: от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г.; от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.; от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.; от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г. и от 01.01.2009 г. до 31.12.2009 г.;</p> <p>4. Извлечение по Разплащателна сметка в евро № 12 от 22.12.2014 г. от Уникредит Булбанк.</p>	54
5.	<p>1. Поименно щатно разписание - писмо от ИАЛ от 30.06.2014 г.</p> <p>2. Разплащателна ведомост от месец юли 2014 г.</p> <p>3. Справка за назначени служители през 2014 г.</p> <p>4. Фотокопия от договори за назначаване:</p> <p>4.1. Трудов договор № А-14-24 от 31.03.2014 г. с „Главен специалист“ в Дирекция „Административно и стопанско обслужване“, отдел „Административни дейности“ в ИАЛ;</p> <p>4.2. Заповед № РД-16-С-14-007 от 31.01.2014 г. на основание чл. 9, чл. 10, чл. 10 д, ал. 4 и чл. 12 от Закона за държавния служител и във връзка със заявление - № IAL-4061 от 29.01.2014 г. за назначаване на държавен служител на длъжността главен инспектор в отдел „Контрол на търговията с лекарства“ на дирекция „Контрол на лекарствени продукти“;</p> <p>4.3. Контролен опис № 1 – служебно досие от документи;</p> <p>4.4. Заповед № РД-16-С-14-114 от 11.08.2014 г. на основание чл. 9, чл. 10, чл. 10 д, ал. 4 и чл. 12 от Закона за държавния служител и във връзка със заявление - № IAL-34071 от 11.08.2014 г. за назначаване на държавен служител на длъжността главен експерт в отдел „Валидиране и общностни процедури“ на дирекция „Разрешения за употреба на лекарствени продукти“ ;</p> <p>4.5. Заповед № РД-16-С-14-118 от 15.08.2014 г. за преназначаване на длъжност главен експерт в отдел „Разрешения за производство, търговия и реклама“ на ДКЛПМИ, с ранг III младши от длъжност главен експерт в отдел „Валидиране и общностни процедури“ на дирекция „Разрешения за употреба на лекарствени продукти“, по заместване на друг служител , с ранг III младши.;</p>	30

№	Одитни доказателства	Брой листа
	<p>4.6. Трудова книжка № 004030, издадена от Министерство на здравеопазването на служител, назначен на длъжност главен експерт и преназначен в ИАЛ;</p> <p>4.7. Контролен опис № 1 на служител на длъжност старши експерт в отдел РРТР към ДКЛПМИ;</p> <p>4.8. Заповед № РД-16-С-14-121 от 25.08.2014 г. за преназначаване на длъжност старши експерт в отдел „Разрешения за производство, търговия и реклама“ на дирекция „Контрол на лекарствените продукти“, с ранг IV младши от длъжност главен експерт в отдел „Валидиране и общностни процедури“ на дирекция „Разрешения за употреба на лекарствени продукти“; считано от 25.08.2014 г.;</p> <p>4.9. Заповед № РД-16-С-14-120 от 18.08.2014 г. за назначаване на служител с ранг IV младши за държавен служител на длъжността „Главен експерт“ в отдел „Валидиране и общностни процедури“ на дирекция „Разрешения за употреба на лекарствени продукти“, по заместване на служител, считано от 18.08.2014 г.;</p> <p>4.10. Диплома на служител за висше образование с образователно-квалификационна степен „Бакалавър“ по специалност Международни икономически отношения, издадена от УНСС, Факултет „Международна икономика и политика“;</p> <p>4.11. Контролен опис № 1 на служител на ИАЛ на длъжност главен експерт в отдел „ЧРПД“, дирекция „АСО“ ;</p> <p>4.12. Заповед № РД-16-С-14-83 от 30.06.2014 г. за назначаване на служител с ранг IV младши за държавен служител на длъжността главен експерт в отдел „Управление на човешките ресурси и собствеността“ на дирекция „Административно и стопанско обслужване“ по заместване, считано от 01.07.2014 г.;</p> <p>4.13. Заповед № РД-16-С-14-127 от 16.09.2014 г. за преназначаване на длъжност главен експерт в отдел „Управление на човешките ресурси и собствеността“ на дирекция „АСО“ с ранг IV младши от длъжност главен експерт в отдел „Управление на човешките ресурси и собствеността“ на дирекция „АСО“, считано от 16.09.2014 г.</p> <p>4.14. Диплома за висше образование по специалност Политически науки, специализация Международни отношения от Нов български университет;</p>	
6.	<p>1. Фотокопия на заповеди и оценки на изпълнението на служебните задължения и заповеди за допълнителни възнаграждения.</p> <p>1.1. Заповед № А/14-0030 от 14.01.2014 г. за изплащане на допълнителни възнаграждения за постигнати резултати на служителите на ИАЛ за IV тримесечие на 2013 г. /110 000 лв./;</p> <p>1.2. Допълнително възнаграждение за постигнати резултати в ИАЛ за четвърто тримесечие на 2013 г.;</p> <p>1.3. Заповед № А-14-0267 от 10.04.2014 г. за изплащане на допълнителни възнаграждения за постигнати резултати на служителите на ИАЛ за I тримесечие на 2014 г. /70 000 лв./;</p> <p>1.4. Допълнително възнаграждение за постигнати резултати в ИАЛ за първо тримесечие на 2014 г.;</p> <p>1.5. Заповед № А-14-0687 от 22.07.2014 г. за изплащане на допълнителни</p>	38

№	Одитни доказателства	Брой листа
	<p>възнаграждения за постигнати резултати на служителите на ИАЛ за II тримесечие на 2014 г.;</p> <p>1.6. Допълнително възнаграждение за постигнати резултати в ИАЛ за второ тримесечие на 2014 г.;</p> <p>1.7. Заповед № А/14-0910 от 17.10.2014 г. за персонално допълнителни възнаграждения за постигнати резултати на служителите в ИАЛ в размер на 260 000 лв. за трето тримесечие на 2014 г.;</p> <p>1.8. Допълнително възнаграждение за постигнати резултати в ИАЛ за трето тримесечие на 2014 г.;</p>	
7.	<p>1. Писмо, рег. № IAL-41361 от 06.10.2015 г. от изпълнителния директор на ИАЛ до ръководителя на одитния екип по договор със „Зен Електроникс“ ООД;</p> <p>2. Заповед №А-10-470 от 14.06.2010 г. - Механизъм за заявяване, раздаване и получаване на канцеларски материали и офис консумативи в ИАЛ</p> <p>3. Договор ОА -32/04.07.2014 г. с „Нео сервисис“ ООД;</p> <p>4. Споразумение за прекратяване на договор № 13-31-32 от 09.04.2014 г с ОПАК;</p> <p>5. Обяснение относно разходи по договор с ОПАК;</p> <p>6. Договор с „Джаз“ ЕООД;</p> <p>7. Длъжностна характеристика старши експерт ДАСО, Длъжностна характеристика главен експерт ДАСО;</p> <p>8. Обяснение от финансов контролор № IAL-42931/16.10.2015 г. по договор с „Контраст ТМ“ ООД;</p> <p>9. Хронологична ведомост на подпараграф 10-12;</p> <p>10. Справка от директор на Дирекция =Надзор на паразита и инспекции“;</p> <p>11. Писмо № IAL- 41694 от 08.10.2015 г.;</p> <p>12. Справка за извършените разходи и възстановени средства от ЕМА</p> <p>13. ИАЛ-39925/24.09.3015 г. Регистър на заповедите за командировки в чужбина;</p> <p>14. Обяснение ИАЛ - 40903/01.10.2015 г. относно план – графици за командировки в чужбина за 2014 г.;</p> <p>15. Пояснение на счетоводни операции във връзка със заповеди за командировки в чужбина;</p> <p>16. Договор № ОА-16 от 02.04.2014 г. с „ФОТ“ ООД</p>	78
	Област 5 „Обществени поръчки“	
8.	<p>1. Вътрешни правила за реда и организацията за възлагане на обществените поръчки в ИАЛ (ВПРОВОП), утвърдени със заповед № А-12-0200 от 09.03.2012 г. на изпълнителния директор, изменени със заповед № А-12-0369 от 14.05.2012 г. и отменени със заповед № А-14-0871 от 01.10.2014 г. на изпълнителния директор</p> <p>2. Вътрешни правила за реда и организацията за възлагане на обществените поръчки в ИАЛ (ВПРОВОП), утвърдени със заповед № А-14-0871 от 01.10.2014 г.</p>	31
9.	Вътрешни правила за поддържане профила на купувача в ИАЛ (ВПППК), утвърдени със заповед № А-14-0871 от 01.10.2014 г.	19

№	Одитни доказателства	Брой листа
10.	Заповеди на изпълнителния директор на ИАЛ, издадени на основание чл. 6, ал.1, т. 1 и чл. 7 от УП на ИАЛ: 1. № А/13-1128 от 27.12.2013 г.; 2. № А/14-0232 от 31.03.2014 г., представляваща неразделна част от Заповед № А/13-1128 от 27.12.2013 г.; 3. № А/14-0461 от 20.05.2014 г. и представляваща неразделна част от Заповед № А/13-1128 от 27.12.2013 г. и Заповед № А/14-0232 от 31.03.2014 г. и 4. № А/14-0809 от 03.09.2014 г. – тази заповед отменя Заповед № А/14-0461 от 20.05.2014 г.	13
11.	1. Докладна записка, рег. № IAL-12629 от 26.03.2015 г. от директора ДАСО до изпълнителния директор на ИАЛ относно обобщена информация по чл. 44, ал. 10 от ЗОП (отм.); 2. Обобщена информация по чл. 44, ал. 10 от ЗОП (отм.) за 2014 г. от АОП.	5
12.	План-график на обществените поръчки 2014 г.	3
13.	1. Докладна записка, рег. № IAL-46868 от 24.10.2013 г. от Главния секретар на ИАЛ до директорите на дирекции относно възлагане на обществени поръчки на ИАЛ през 2014 г.; 2. Докладна записка, рег. IAL-52425 от 28.11.2013 г. от директор на ДАСО до изпълнителния директор на ИАЛ относно план-график за възлагане на обществени поръчки на ИАЛ през 2014 г.; 3. Писмо, рег. № IAL-47736 от 30.10.2013 г. от директора на дирекция „ПНОУК до главния секретар на ИАЛ относно възлагане на обществени поръчки на ИАЛ през 2014 г., Приложение № 1 от дирекция „ПНОУК“ относно информация за необходимостта от извършване на строителство, доставки на стоки и/или предоставяне на услуги; 4. Предложение, рег. № IAL-47346 от 28.10.2013 г. от директора на ДРУЛП относно информация за необходимостта от извършване на строителство, доставки на стоки и/или предоставяне на услуги, 5. Предложение, рег. № IAL-48363 от 01.11.2013 г. от директора на дирекция „КЛУ“ до главния секретар относно възлагане на обществени поръчки на ИАЛ през 2014 г.; 6. Предложение, рег. IAL-48182 от 01.11.2013 г. от директора на дирекция „АЛП“ до главния секретар на ИАЛ относно възлагане на обществени поръчки на ИАЛ през 2014 г.; 7. Предложение, рег. № IAL-47480 от 28.10.2013 г. от директора на дирекция „Контрол на трансфузионната система“ до главния секретар на ИАЛ относно възлагане на обществени поръчки от страна на дирекция „Контрол на трансфузионната система“ през 2014 г.	16
14.	1. Докладна записка, рег. № IAL-30398 от 17.07.2014 г. от директор ДАСО до изпълнителния директор на ИАЛ относно сключване на договор за доставка на хигиенни материали; 2. Докладна записка, рег. № IAL-34723 от 13.08.2014 г. от директор на дирекция “АСО“ до изпълнителния директор на ИАЛ относно периодична доставка на хигиенни материали за нуждите на ИАЛ; 3. Докладна записка, рег. № IAL-37111 от 26.08.2014 г. от директор на дирекция “АСО“ относно периодична доставка на хигиенни материали за	4

№	Одитни доказателства	Брой листа
	<p>нуждите на ИАЛ;</p> <p>4. Докладна записка, рег. № IAL- 14142 от 06.04.2015 г. от директор на дирекция „АСО“ относно изпълнение на договор за периодична доставка на хигиенни материали за нуждите на ИАЛ.</p>	
15.	<p>1. Документация, утвърдена от изпълнителния директор на ИАЛ на 14.01.2014 г. за участие в процедура по реда и условията на глава 8а и чл. 14, ал. 4, т. 2 от Закона за обществените поръчки с предмет „Извънгаранционно абонаментно обслужване на автомобили, собственост на ИАЛ“;</p> <p>2. Техническо задание на обществена поръчка с предмет: Извънгаранционно абонаментно обслужване на автомобили, собственост на ИАЛ, с <i>Приложение № 1</i> - Административни сведения за участие в процедура чл. 14, ал. 4, т. 2 от ЗОП (отм.) с предмет: Извънгаранционно абонаментно обслужване на автомобили, собственост на ИАЛ; <i>Приложение № 2</i> – Техническо предложение на оферта за участие в процедура по чл. 14, ал. 4, т. 2 от ЗОП (отм.) с предмет: Извънгаранционно абонаментно обслужване на автомобили, собственост на ИАЛ; <i>Приложение № 3</i> Ценова оферта за участие в процедура по чл. 14, ал. 4, т. 2 от ЗОП (отм.) с предмет: Извънгаранционно абонаментно обслужване на автомобили, собственост на ИАЛ; <i>Приложение № 4</i> Декларация по чл. 47, ал. 9 от ЗОП (отм.)</p> <p>3. Публична покана, изх. № IAL-1602 от 15.01.2014 г.</p> <p>4. Докладна записка, рег. № IAL-3760 от 28.01.2014 г. от комисия, назначена със Заповед № А/14-0032 от 15.01.2014 г. до изпълнителния директор на ИАЛ и Протокол от заседание на комисията по избор на изпълнител от 20.01.2014 г.;</p> <p>4. Заповед № А/14-0032 от 15.01.2014 г. за назначаване на комисия за възлагане на обществена поръчка на основание чл. 6, ал. 1, т. 1 и чл. 7 от Устройствения правилник на ИАЛ, чл. 101 „г“, ал. 1 от ЗОП (отм.) и във връзка с публична покана с изх. № IAL – 1602 от 15.01.2014 г. за възлагане на обществена поръчка;</p> <p>5. Договор № ОА-6 от 31.01.2014 г.;</p> <p>6. Докладна записка, рег. № IAL-1479 от 14.01.2014 г. от директор на дирекция „АСО“ до изпълнителния директор на ИАЛ относно сервизно обслужване на служебни автомобили на ИАЛ.</p>	22
16.	<p>1. Докладна записка, рег. № IAL-27610 от 30.06.2014 г. от директор на дирекция “АСО“ до заместник изпълнителния директор на ИАЛ относно сключване на договор за доставка на гориво;</p> <p>2. . Документация, утвърдена от зам.изпълнителния директор на ИАЛ за участие в процедура по реда и условията на глава 8а и чл. 14, ал. 4, т. 2 от ЗОП (отм.) с предмет „Доставка на автомобилно гориво чрез карти за безналично плащане“;</p> <p>3. Публична покана, изх. № IAL-27830 от 30.06.2014 г.;</p> <p>4. Заповед №А/14-0642 от 08.07.2014 г. за назначаване на комисия за възлагане на обществена поръчка с предмет „Доставка на автомобилно</p>	9

№	Одитни доказателства	Брой листа
	<p>гориво чрез карти за безналично плащане“;</p> <p>5. Докладна записка, рег. № IAL-29891 от 11.07.2014 г. от комисия, назначена със Заповед № А/14-0642 от 08.07.2014 г. до заместник изпълнителния директор за избор на изпълнител на обществената поръчка;</p> <p>6.. Докладна записка, рег. № IAL-34891 от 14.08.2014 г. от комисия, назначена със Заповед № А/14-064 от 08.07.2014 г. относно проведена процедура по реда на глава 8а и чл. 14, ал. 4, т. 2 от ЗОП (отм.) за избор на изпълнител на поръчка с предмет „Доставка на автомобилно гориво чрез карти за безналично плащане“ и Протокол от заседание на комисията;</p> <p>7. Удостоверения, свидетелства и декларации по чл. 101е от ЗОП (отм.);</p> <p>8. Договор № ОА-37 от 20.08.2014 г.</p>	
17.	<p>1. Договор № ОА-32 от 04.07.2014 г. с предмет „Подготовка на тръжни документации за провеждане на процедури за избор на изпълнители на обществени поръчки във връзка с изпълнението на Договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ № 13-31-32 от 09.04.2014 г., проект „Въвеждане на комплексно електронно управление на административните и информационните услуги по разрешаване/одобряване на клинични и неинтервенционални изпитвания на лекарства на територията на Република България и приемане на съобщения за нежелани лекарствени реакции“, по ОПАК, Приоритетна ос III „Качествено административно обслужване и развитие на електронното управление“, Подприоритет 3.1 Подобряване на обслужването на гражданите и бизнеса, в това число чрез развитие на електронното управление“, Бюджетна линия BG051PO002/13/3.1-08“</p> <p>2. Докладна записка, рег. № КИНЛР-0006 от 21.05.2014 г. от членове на екип по управление на проект на ИАЛ по ОПАК до заместник изпълнителния директор на ИАЛ относно изпълнение на дейност 2 Подготовка на тръжни документации за провеждане на процедури за избор на изпълнители на обществени поръчки /за дейности 3,4,5,6,7 и 8/ бюджетно перо 5.5. Други външни услуги от договор с рег. № 13-31-32 от 09.04.2014 г. между ИАЛ и УО на ОПАК</p> <p>3. Заповед № А/14-0475 от 21.05.2014 г. за назначаване на комисия за разглеждане на подадените оферти за обществената поръчка.</p>	7
18.	<p>1. Заповед А/14-1087 от 29.12.2014 г. за назначаване на комисия за възлагане на обществена поръчка на основание чл. 6, ал. 1, т. 1 и чл. 7 от Устройствения правилник на ИАЛ, чл. 101 „г“, ал. 1 от ЗОП (отм.) и във връзка с публична покана с изх. № IAL – 55167 от 23.12.2014 г. за възлагане на обществена поръчка и декларации от членовете на комисията;</p> <p>2. Докладна записка, рег. № IAL-53913 от 15.12.2014 г. относно осъществяване на физическа денонощна невъоръжена охрана на административната сграда и прилежащите към нея терени и имущества, собственост на ИАЛ, извършване на пропускателен режим в сградата и осигуряване на денонощна охрана със СОТ в наето помещение от ИАЛ;</p>	22

№	Одитни доказателства	Брой листа
	<p>3. Докладна записка, рег. № IAL -49359 от 14.11.2014 г. от директор на дирекция „АСО“ до изпълнителния директор на ИАЛ относно „Осъществяване на физическа денонощна невъоръжена охрана на административната сграда и прилежащите към нея терени и имущества, собственост на ИАЛ, извършване на пропускателен режим в сградата и осигуряване на денонощна охрана със СОТ в наето помещение от ИАЛ;</p> <p>4. Договор № ОА-8 от 30.01.2015 г.</p> <p>5. Разпечатка на Портала за обществени поръчки, Агенция по обществени поръчки за публични покани с екран „Осъществяване на физическа денонощна невъоръжена охрана на административната сграда и прилежащите към нея терени и имущества, собственост на ИАЛ, извършване на пропускателен режим в сградата и осигуряване на денонощна охрана със СОТ в наето помещение от ИАЛ“;</p> <p>6. Писмо, рег. № IAL- 41671 от 07.10.2015 г. от финансов контролър във връзка с устно зададен въпрос, с копие на страници 1, 175 и 196 от Регистъра на финансовия контролър за 2014 г.</p> <p>7. Хронологична счетоводна справка от 12.10.2015 г. по с/ка 40107 задължения към доставчици от страната, аналитична с/ка 246 БОДУ ООД с приложения:</p> <p>7.1. Бюджетно платежно нареждане от 06.02.2014 г. от ИАЛ като наредител за изплащане на БОДУ ООД за сумата от 3659,10 лв. с контролен лист № 136 от 05.02.2014 г.</p> <p>7.2. Бюджетно платежно нареждане от 08.12.2014 г. от ИАЛ като наредител за изплащане на БОДУ ООД за сумата от 3659,10 лв. с контролен лист № 1407 от 08.12.2014 г.</p>	
19.	<p>1. Договор № ОА-37 от 20.08.2014 г. за „Закупуване на гориво-дизел и автомобилен бензин А98;</p> <p>2. Хронологична счетоводна справка от 12.10.2015 г. по с/ка 40107; Задължения към доставчици от страната, аналитична с/ка 490 – Петрол АД с приложения:</p> <p>2.1. Бюджетно платежно нареждане от 03.11.2014 г. от ИАЛ като наредител за изплащане на Петрол АД за сумата от 1113,10 лв. с контролен лист № 1255 от 03.11.2014 г.;</p> <p>2.2. Бюджетно платежно нареждане от 08.12.2014 г. от ИАЛ като наредител за изплащане на Петрол АД за сумата от 1774,52 лв. с контролен лист № 1405 от 04.12.2014 г.</p>	13
20.	<p>1. Договор № ОА-42 от 18.09.2014 г. с „Райт Клийнинг“ ООД „Периодична доставка на хигиенни материали за нуждите на ИАЛ”</p> <p>2. Писмо от и. д. главен счетоводител с приложена хронология по синтетична и аналитична сметка със салдо от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г. Сметка: 40107 Задължение към доставчици от страната 486 „Райт Клийнинг“ ООД</p> <p>3. Бюджетно платежно нареждане от 24.09.2014 г. от ИАЛ като наредител за изплащане на „Райт Клийнинг“ ООД за сумата от 2632,26 лв. с контролен лист № 1095 от 19.09.2014 г.</p> <p>4. Бюджетно платежно нареждане от 15.10.2014 г. от ИАЛ като</p>	16

№	Одитни доказателства	Брой листа
	наредител за изплащане на „Райт Клийнинг“ ООД за сумата от 2632,26 лв. с контролен лист № 1095 от 19.09.2014 г.	
21.	<p>1. Договор № ОА-6 от 31.01.2014 г. за абонаментна и сервизна поддръжка на извънгаранционно обслужване на 3 бр. автомобили Фолксваген и 2 бр. автомобили Шевролет.;</p> <p>2. Договор № ОА-31 от 24.10.2011 г. за възлагане на малка обществена поръчка с предмет: „Доставка на два броя нови автомобили за нуждите на ИАЛ“;</p> <p>3. Писмо, рег. № IAL-42377 от 13.10.2015 г. от изпълнителния директор на ИАЛ до ръководителя на одитния екип за допълнителна информация по одита;</p> <p>4. Справка, рег. № IAL-36986 от 03.09.2015 г. за автомобилите, собственост на ИАЛ през 2014 г.;</p> <p>5. Хронология по синтетична и аналитична сметка със салдо от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г. Сметка: 40107 Задължение към доставчици от страната;</p> <p>6. Хронология по синтетична и аналитична сметка със салдо от 01.01.2014 г. до 14.10.2015 г. Сметка: 40107 Задължения към доставчици от страната;</p> <p>7. Хронология по синтетична и аналитична сметка със салдо от 01.01.2015 г. до 14.10.2015 г.;</p> <p>8. Писмо от и. д. главния счетоводител на ИАЛ до ръководителя на одитния екип във връзка с поискана допълнителна информация относно ремонт на служебните автомобили, извършван от фирма „Ем Джи Сървиз“:</p> <p>8.1. Бюджетно платежно нареждане за ремонт на автомобил СА 9304 МК на стойност 546.88 лв., платими на фирма „Ем Джи Сървиз“ ООД;</p> <p>8.1.1. Фактура № 0710000616 от 10.03.2014 г., издадена от „Ем Джи Сървиз“ ООД на стойност от 546.88 лв.;</p> <p>8.1.2. Работен лист № 062398 от 11.02.2014 г. за извършени ремонтни дейности и диагностика;</p> <p>8.1.3. Контролен лист за извършване на предварителен контрол № 254 от 11.03.2014 г., приложен към документ: фактура № 0710000615 от 10.03.2014 г. и фактура № 0710000616 от 10.03.2014 г. от Ем Джи Сървиз ООД;</p> <p>8.2. Бюджетно платежно нареждане от 16.12.2014 г. от ИАЛ като наредител за изплащане на Ем Джи Сървиз ООД за ремонт на лек автомобил СА 3043 СН за сумата от 435,41 лв.;</p> <p>8.2.1. Фактура № 0710002295 от 15.12.2014 г. от Ем Джи Сървиз ООД за извършен ремонт на стойност 435,41 лв. с ДДС;</p> <p>8.2.2. Приемо-предавателен протокол № 006340 от 04.12.2014 г. и 05.12.2014 г., издаден от Ем Джи Сървиз ООД от една страна като приемчик и ИАЛ като клиент от друга за ремонт на автомобил Шевролет СА 3043 СН;</p> <p>8.2.3. Контролен лист за извършване на предварителен контрол № 1461 от 16.12.2014 г. приложен към документ: фактура № 0710002295 от 15.12.2014 г. от Ем Джи Сървиз;</p>	56

№	Одитни доказателства	Брой листа
	<p>9. Бюджетно платежно нареждане от 16.12.2014 г. от ИАЛ като наредител за изплащане на ЕМ ДЖИ СЪРВИЗ ООД за ремонт на лек автомобил СА 3044 СН за сумата от 5340.09 лв.;</p> <p>9.1. Фактура № 0710002298 от 15.12.2014 г. от Ем Джи Сървиз ООД за извършен ремонт на стойност 5340.09 лв. с ДДС;</p> <p>9.2. Приемо-предавателен протокол № 006342 от 08.12.2014 г. и 15.12.2014 г., издаден от Ем Джи Сървиз ООД от една страна като приемчик и ИАЛ като клиент от друга за ремонт на автомобил Шевролет СА 3044 СН;</p> <p>9.3. Контролен лист за извършване на предварителен контрол № 1459 от 16.12.2014 г. приложен към документ: фактура № 0710002298 от 15.12.2014 г.;</p> <p>10. Бюджетно платежно нареждане от 30.05.2014 г. от ИАЛ като наредител за изплащане на Ем Джи Сървиз ООД за ремонт на лек автомобил СА 3044 СН за сумата от 31.16 лв.;</p> <p>10.1. Фактура № 0710001213 от 28.05.2014 г. от Ем Джи Сървиз ООД за извършен ремонт на стойност 31.16 лв. с ДДС;</p> <p>10.2. Контролен лист за извършване на предварителен контрол № 547 от 29.05.2014 г. приложен към документ: фактура № 0710001213 от 28.05.2014 г. от Ем Джи Сървиз;</p> <p>11. Бюджетно платежно нареждане от 16.12.2014 г. от ИАЛ като наредител за изплащане на Ем Джи Сървиз ООД за ремонт на лек автомобил СА 3044 СН за сумата от 17.58 лв.;</p> <p>11.2. Фактура № 0710002293 от 15.12.2014 г. от Ем Джи Сървиз ООД за извършен ремонт на стойност 17.58 лв. с ДДС;</p> <p>11.3. Контролен лист за извършване на предварителен контрол № 1460 от 16.12.2014 г. приложен към документ: фактура № 0710002293 от 15.12.2014 г. от Ем Джи Сървиз;</p> <p>12. Бюджетно платежно нареждане от 16.12.2014 г. от ИАЛ като наредител за изплащане на Ем Джи Сървиз ООД за ремонт на лек автомобил СА 3044 СН за сумата от 580.58 лв.;</p> <p>12.1. Фактура № 0710002294 от 15.12.2014 г. от Ем Джи Сървиз ООД за извършен ремонт на стойност 580.58 лв. с ДДС;</p> <p>12.2. Приемо-предавателен протокол № 006339 от 27.11.2014 г. и 28.11.2014 г., издаден от Ем Джи Сървиз ООД от една страна като приемчик и ИАЛ като клиент от друга за ремонт на автомобил Шевролет СА 3044 СН;</p> <p>12.3. Контролен лист за извършване на предварителен контрол № 1462 от 16.12.2014 г. приложен към документ: фактура № 0710002294 от 15.12.2014 г. от Ем Джи Сървиз;</p>	
22	17. ОА-43 от 03.10.2014 г. с „ММЛ Инвест“ ООД на стойност 35 078 лв., без ДДС и договор ОА-41 от 10.09.2014 г. със “Шанс Ве“ ООД на стойност 14 290 лв., без ДДС	11
23.	Заповед на изпълнителния директор на ИАЛ № А/12-0400 от 29.05.2012 г. и Вътрешни правила за организация на бюджетния процес в ИАЛ	3

Препис извлечение

ПРОТОКОЛ № 34

от заседание на Сметната палата, проведено на 24.11.2016 г.

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

Отсъства: проф. Георги Иванов – служебен ангажимент.

Приети одитни доклади	Мотиви при гласуване „против“
<p>По т. 1: Одитен доклад № 0500101115 за извършен одит за съответствие при финансовото управление на Изпълнителна агенция по лекарствата, за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 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 Емил Евлогиев, член на СП – за Против - 0</p>	<p>.....</p>