

**ДОКЛАД ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ОСЪЩЕСТВЕНИЯ
ПОСЛЕДВАЩ КОНТРОЛ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА
ПРЕПОРЪКИТЕ**

**по Одитен доклад № 0200203219 за извършен одит за съответствие при управлението
на публичните средства и дейности на Българския институт по метрология за
периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата (ЗСП), т. 6 от Решение № 413 от 04.11.2020 г. на Сметната палата и издадена Заповед № ПК-02-02-018 от 05.11.2021 г. на заместник-председател на Сметната палата, е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0200203219 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Българския институт по метрология за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от ЗСП, на председателя на Българския институт по метрология е изпратен доклад за резултатите от одита с шест препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности на Българския институт по метрология за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. (БИМ/Института).

На основание чл. 50, ал. 2 от ЗСП, след определения срок председателят на БИМ е уведолил писмено председателя на Сметната палата за предприетите действия за изпълнение на дадените препоръки.^{1 2}

Целта на проверката е установяване на съответствието между дадените препоръки в доклада по чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата, получената информация от Българския институт по метрология и действително предприетите мерки и извършените действия за изпълнението им.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките е установено:^{3, 4}

По препоръка 1. *Да се предприемат действия за актуализиране на „Системата за финансово управление и контрол на Българския институт по метрология“, в съответствие с направените структурни промени, настъпилите изменения в ЗФУКПС и издадените през 2019 - 2020 г. указания на министъра на финансите по прилагането на закона.*

За изпълнение на препоръката от председателя на БИМ е издадена Заповед № А-243 от 27.09.2021 г., с която е утвърдена „Система за финансово управление и контрол в Българския институт по метрология“⁵ (СФУК).

В утвърдената СФУК, са отразени извършените промени в ЗФУКПС⁶:

а) измененията в чл. 5, ал. 2, т. 5 от ЗФУКПС по отношение на предотвратяване и разкриване на измами и нередности, както и предприемане на последващи действия са допълнени в чл. 2, ал. 2 от на СФУК;

б) измененията в чл. 7 от ЗФУКПС, регламентиращи целите на организациите, разделянето на отговорностите, осигуряването на антикорупционни процедури и създаването на условия за законосъобразно и целесъобразно управление, адекватно и етично поведение на персонала в организациите, са отразени в Глава трета „Управленска отговорност“ от СФУК на БИМ;

в) измененията в ЗФУКПС, отнасящи се до елементите на финансовото управление и контрол – контролна среда; управление на риска; контролни дейности; информация и комуникация и мониторинг, са отразени в Разделите на Глава четвърта от СФУК на БИМ.

¹ Одитно доказателство № 1 – Писмо с Вх. № 33-04-16/30.09.2021 г. на председателя на БИМ до СП

² Одитно доказателство № 2 – Писмо с Вх. № 33-04-16/05.11.2021 г. на председателя на БИМ до СП

³ Одитно доказателство № 1 – Писмо с Вх. № 33-04-16/30.09.2021 г. на председателя на БИМ до СП

⁴ Одитно доказателство № 2 – Писмо с Вх. № 33-04-16/05.11.2021 г. на председателя на БИМ до СП

⁵ Одитно доказателство № 3 - Заповед № А-243 от 27.09.2021 г., на председателя на БИМ, с приложение „Система за финансово управление и контрол на БИМ“

⁶ ЗФУКПС (изм. и доп., бр. 13 от 12.02.2019 г., изм., бр. 28 от 24.03.2020 г.)

Извършените структурни промени в БИМ са отразени в Приложение № 1 „Органиграма“ към СФУК на БИМ.⁷

Препоръка 1 е изпълнена.

По препоръка 2. *Да се предприемат действия за регламентиране на реда и начина за осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност в БИМ в съответствие с издадените през 2019-2020 г. указания на министъра на финансите по прилагането на ЗФУКПС.*

При спазване на изискванията на чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС и в съответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите в публичния сектор⁸, от председателя на БИМ е издадена Заповед № А-161 от 10.06.2021 г., с която е утвърдена „Процедура за предварителен контрол за законосъобразност в Българския институт по метрология“.⁹

С процедурата са регламентирани: същността на предварителния контрол; субектите и обектите на предварителния контрол; както и редът за неговото осъществяване и документиране.

Препоръка 2 е изпълнена.

По препоръка 3. *Да се предприемат действия за актуализиране на „Процедурата за двоен подпис в БИМ“ в съответствие издадените през 2019-2020 г. указания на министъра на финансите по прилагането на ЗФУКПС.*

От председателя на БИМ е издадена Заповед № А-186 от 01.07.2021 г., с която е утвърдена „Процедура за двоен подпис в Българския институт по метрология“.¹⁰

Процедурата за двоен подпис в БИМ е в съответствие със ЗФУКПС и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, издадени от Министерство на финансите. Описани проверките, чието извършване предшества полагането на двойния подпис.¹¹

Лицето, отговорно за счетоводните записвания в БИМ, е определено да полага втори подпис. Регламентиран е редът, при който лицето, отговорно за счетоводните записвания, може да откаже полагането на втори подпис.

Препоръка 3 е изпълнена.

По препоръка 4. *Да се предприемат действия за актуализиране на „Правилата за работата и вътрешния ред на Българския институт по метрология“, в съответствие с направените структурни промени.*

За изпълнение на препоръката от председателя на БИМ е издадена Заповед № А-266 от 01.11.2021 г.¹², с която е утвърден нов „Правилник за вътрешния трудов ред и работа на администрацията в Българския институт по метрология“. В правилника са регламентирани: вътрешната организация и йерархичната подчиненост; трудовите и служебни правоотношения; правата и задълженията на работодателя и на служителите; защитата при упражняване правото на труд; работното време; деловодната дейност, документооборотът и архивът в БИМ и др.

⁷ Одитно доказателство № 4 - Органиграма – Приложение № 1 към СФУК на БИМ

⁸ Утвърдени със Заповед № ЗМФ184/06.03.2020 г. на министъра на финансите

⁹ Одитно доказателство № 5 - Заповед № А-161 от 10.06.2021 г., на председателя на БИМ с приложение „Процедура за предварителен контрол за законосъобразност в Българския институт по метрология“

¹⁰ Одитно доказателство № 6 - Заповед № А-186 от 01.07.2021 г., на председателя на БИМ с приложение „Процедура за двоен подпис в Българския институт по метрология“

¹¹ Чл. 3, ал. 4 от Процедурата за двоен подпис в БИМ

¹² Одитно доказателство № 7 - Заповед № А-266 от 01.11.2021 г., на председателя на БИМ с приложение „Правилник за вътрешния трудов ред и работа на администрацията в Българския институт по метрология“.

Със Заповед № А-273 от 11.11.2021 г.¹³ на председателя на БИМ, към правилника са утвърдени нови функционални характеристики на отдели „Правно-административни дейности и човешки ресурси“ (ПАДЧР), „Финансово-стопански дейности“ (ФСД), „Управление на собствеността“ (УС).¹⁴

Новите функционални характеристики съответстват на структурните промени направени в БИМ.¹⁵

Препоръка 4 е изпълнена.

По препоръка 5. *Да се предприемат действия за актуализиране на „Вътрешните правила /одитна пътека/ за командироване, осъществяване и отчитане на служебните командировки и специализации в чужбина“, в съответствие с направените структурни промени.*

От председателя на БИМ е издадена Заповед № А-167 от 11.06.2021 г.¹⁶, с която са утвърдени „Вътрешни правила за командироване на служителите в Българския институт по метрология“. (ВПКС).

Във ВПКС е регламентирано планирането на служебните командировки в страната и чужбина. Определен е редът за инициране, организиране и отчитане на резултатите от командировките и използваните финансови ресурси, при спазване на изискванията на Наредбата за командировките в страната и Наредбата за служебните командировки и специализации в чужбина.

Отговорностите при организирането и реализирането на командировките в чужбина са вменени с функционална характеристика на отдел „Правно-административна дейност и човешки ресурси“ (ПАДЧР).¹⁷

Препоръка 5 е изпълнена.

Препоръка 6. *Да се предприемат действия за актуализиране на „Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Българския институт по метрология“, в съответствие с направените структурни промени.*

От председателя на БИМ със издадена Заповед № А-169 от 11.06.2021 г.¹⁸ са утвърдени „Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Българския институт по метрология“. (ВПУЦОП).

Във ВПУЦОП са уредени: редът за прогнозирането, планирането, подготовката и организацията на процедурите и на обществените поръчки на ниска стойност; задълженията и отговорностите на длъжностните лица при осъществяване на посочените дейности; мониторингът и контролът по изпълнение на сключените договори за обществени поръчки.

Функциите, свързани с процеса по организиране и възлагане на обществени поръчки, се изпълняват от отдел „Обща администрация, отдел „ФСД“ и отдел „Правно-административна дейност и човешки ресурси“.

Препоръка 6 е изпълнена.

¹³ Одитно доказателство № 8 - Заповед № А-273 от 11.11.2021 г. на председателя на БИМ

¹⁴ Одитно доказателство № 9 - Функционални характеристики на отдели „ПАДЧР“, „ФСД“ и „УС“, т. 51

¹⁵ Одитно доказателство № 4 - Органиграма – Приложение № 1 към СФУК на БИМ

¹⁶ Одитно доказателство № 10 - Заповед № А-167 от 11.06.2021 г., на председателя на БИМ с приложение „Вътрешни правила за командироване на служителите в Българския институт по метрология“.

¹⁷ Одитно доказателство № 9 - Функционални характеристики на отдели „ПАДЧР“, „ФСД“ и „УС“

¹⁸ Одитно доказателство № 11 - Заповед № А-169 от 11.06.2021 г., на председателя на БИМ с приложение „Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Българския институт по метрология“.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ:

Осъществената проверка по изпълнението на препоръките, дадени при извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Българския институт по метрология за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019. показва, че са предприети мерки за изпълнението на дадените препоръки.

На председателя на БИМ са дадени шест препоръки, които са изпълнени изцяло.

В подкрепа на констатациите са събрани 11 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи извършената проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0200203219 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Българския институт по метрология за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф” № 37.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнение на препоръките е приет на основание чл. 50, ал 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 014 на Сметната палата от 27.01.2021 г.