

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

**по Одитен доклад № 0200201022
за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и
дейности на Изпълнителна агенция „Морска администрация“
за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, в изпълнение на т. 1 от Решение № 029 от 02.02.2023 г. на Сметната палата и издадена Заповед № ПК-02-02-018 от 15.12.2023 г. на заместник председател на Сметната палата, е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0200201022 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Изпълнителна агенция „Морска администрация“ за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата, на изпълнителния директор на ИА „Морска администрация“ е изпратен окончателен Одитен доклад № 0200201022 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Изпълнителна агенция „Морска администрация“ (ИА „МА“).

От изпълнителния директор на ИА „МА“ не е изпратено уведомително писмо до председателя на Сметната палата за предприетите мерки по изпълнение на дадените препоръки в окончателния одитен доклад, с което не е спазен чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата.

По време на проверката от изпълнителния директор на ИА „МА“¹ с писмо са представени заверени копия на документи във връзка с изпълнението на дадените препоръки.

Целта на проверката е установяване на съответствието между дадените препоръки в окончателния одитен доклад по чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата 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:

По препоръка 1. *„Да се утвърдят с вътрешен акт политики и процедури за последващи оценки на изпълнението, съгласно изискванията на Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол“*

От изпълнителния директор на Изпълнителна агенция „Морска администрация“ на 25.04.2023 г. е утвърдена Процедура за реда и начина за извършване на последващи оценки на изпълнението в ИА „Морска администрация“, като част от системата за финансово управление и контрол.²

Утвърдената процедура регламентира реда и начина за извършване на последващи оценки на изпълнението в Агенцията. В раздел II на Процедурата са определени обектите на последващите оценки на изпълнението, които включват приключили дейности и процеси в организацията, действията и решенията на ръководството, които са довели до придобиване или разходване на ресурси на Агенцията. При определянето на обхвата на подлежащите на последващи оценки процеси е определено на последващ контрол да подлежат високорисковите области. Извън посоченият обхват, последващи оценки могат да се извършват и при докладване от страна на служителите за установени от тях грешки и нередности. Служителите са задължени да докладват такива случаи на прекия си ръководител, който е задължен да анализира получената информация, да събере допълнителна информация, в случай че е необходима, и да докладват на изпълнителния директор за необходимостта от извършване на последваща оценка.

Процесът по извършване на последващите оценки на изпълнението е определен в Раздел III на Процедурата. Изпълнителният директор възлага със заповед извършване на последваща оценка на изпълнението на процес, договор или стопанска операция. В заповедта за възлагане се определят целта, обхватът, срокът на изпълнение и комисията, която да извърши последваща оценка на изпълнението. При определяне на служителите в комисията,

¹ Одитно доказателство № 1 – Писмо с изх. № 3770#2/22.12.2023 г. на изпълнителния директор на ИА „МА“

² Одитно доказателство № 2 – Процедура за реда и начина за извършване на последващи оценки на изпълнението в Изпълнителна агенция „Морска администрация“

отговорни за извършване на последващи оценки, изпълнителният директор отчита изискването за необходимата професионална компетентност на тези лица и да не са участвали при изпълнението на оценяваните процеси, договори и стопанските операции. При липсата на подходяща компетентност в комисията могат да бъдат включени и външни експерти.

Препоръка 1 е изпълнена.

По препоръка 2. „Да се определи ред за проверка на съответствието между документацията на обществената поръчка и обявлението/обявата преди съгласуване по реда на вътрешните правила“.

От изпълнителния директор на ИА „Морска администрация“ е издадена Заповед № 3-79/07.06.2023 г., с която са допълнени Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в ИА „Морска администрация“³.

Утвърдените Вътрешни правила са допълнени, като в Глава втора „Подготовка на процедурите за възлагане на обществените поръчки“, Раздел II, чл. 21, ал. 2, т. 15 е регламентирано задължение на председателя на работната група за подготовка на процедура за възлагане на обществена поръчка, заедно с правоспособен юрист, да извършат действия за установяване на съответствието на изготвената документация и обявлението/обявата, преди проектът на документацията да бъде представен за съгласуване на съответните длъжностни лица.

Определено е контролът по изпълнение на заповедта да се осъществява от изпълнителния директор на ИА „Морска администрация“.

Препоръка 2 е изпълнена.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената проверка за изпълнението на препоръките, дадени при извършения Одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Изпълнителна агенция „Морска администрация“ за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. показва, че са предприети мерки за изпълнението на дадените препоръки.

На изпълнителния директор на ИА „МА“ са дадени две препоръки, които са изцяло изпълнени.

В подкрепа на констатациите са събрани три одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи извършената проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0200201022 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Изпълнителна агенция „Морска администрация“ за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г., се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 061 на Сметната палата от 21.02.2024 г.

³ Одитно доказателство № 3 - Заповед № 3-79/07.06.2023 г.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА към

Доклад за резултатите от проверка за изпълнението на препоръките

Одитен доклад № 0200201022 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Изпълнителна агенция „Морска администрация“ за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.	Писмо изх. № 3770#2 от 22.12.2023 г. за предоставяне на документи	1
2.	Процедура за реда и начина за извършване на последващи оценки на изпълнението в Изпълнителна агенция „Морска администрация“	5
3.	Заповед № 3-79 от 07.06.2023 г.	1
	ОБЩО:	7