

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

**по Одитен доклад № 0200201320 за извършен одит за съответствие при
управлението на публичните средства и дейности на Изпълнителната агенция
“Железопътна администрация” за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата (ЗСП), т. 9 от Решение № 346 от 29.09.2020 г. на Сметната палата и издадена Заповед № ПК-02-02-02 от 22.02.2022 г. на заместник-председател на Сметната палата, е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0200201320 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Изпълнителната агенция “Железопътна администрация“ за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата, на изпълнителния директор на Изпълнителната агенция “Железопътна администрация” (ИА,,ЖА“) е изпратен доклад за резултатите от одита с три препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности на ИА,,ЖА“.

На основание чл. 50, ал. 2 от ЗСП, в определения срок, изпълнителният директор на ИА,,ЖА“ е уведомил писмено председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки.¹

Целта на проверката е установяване съответствието между дадените препоръки в доклада по чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата, получената информация от Изпълнителната агенция “Железопътна администрация” 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. *В Процедурата по качеството – Управление на човешките ресурси да се допълни ред за инициране на процеса по назначаване и преназначаване на служители в ИА „ЖА“.*

С писмо, вх. № 12-25-24 от 10.11.2021 г.², до председателя на Сметната палата, от изпълнителния директор на ИА „ЖА“ е предоставена одобрена Процедура по качеството – Управление на човешките ресурси³, с която са определени процесите по създаване на единен ред, изисквания и отговорности на служителите при изпълнение на дейностите, свързани с управлението на човешките ресурси в ИА „ЖА“⁴.

В Процедурата по качество – Управление на човешките ресурси е допълнен и определен ред за инициране на процесите по назначаване и преназначаване на служителите в ИА,,ЖА“.⁵ Съгласно т. 5.3 от процедурата, обявяването на конкурс за свободна длъжност и преназначаването на друга длъжност се предхождат от доклад на директора на съответната дирекция до изпълнителния директор. Докладът се съгласува с експерт „Човешки ресурси“ и главния секретар. Регламентирано, че инициатива за стартиране на процедура по назначаване и преназначаване може да има и главният секретар, който изготвя доклад до изпълнителния директор с мотиви за предложението⁶.

Препоръка 1 е изпълнена.

¹ Одитно доказателство № 1 – Писмо вх. № 12-25-24 от 10.11.2021 г. до председателя на Сметната палата за изпълнение на препоръките по Одитен доклад № 0200201320

² Одитно доказателство № 1 – Писмо вх. № 12-25-24 от 10.11.2021 г. до председателя на Сметната палата за изпълнение на препоръките по Одитен доклад № 0200201320

³ Процедура по качеството – Управление на човешките ресурси, одобрена от изпълнителния директор на ИА“ЖА“ от 05.07.2021 г.

⁴ Одитно доказателство № 2 – Процедура по качеството – Управление на човешките ресурси, одобрена от изпълнителния директор на ИА“ЖА“ от 05.07.2021 г.

⁵ Одитно доказателство № 2 – Процедура по качеството – Управление на човешките ресурси, одобрена от изпълнителния директор на ИА“ЖА“ от 05.07.2021 г.

⁶ Одитно доказателство № 2 - Процедура по качеството – Управление на човешките ресурси, одобрена от изпълнителния директор на ИА“ЖА“ от 05.07.2021 г.

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

С писмо, вх. № 12-25-24 от 10.11.2021 г.⁷, до председателя на Сметната палата, от изпълнителния директор на ИА „ЖА“ е предоставена одобрена Работна инструкция по качеството - Правила за осъществяване на предварителен контрол в ИА „ЖА“⁸.

В т. 5.3 от Правилата за осъществяване на предварителен контрол в ИА „ЖА“⁹ е регламентирано, че предварителният финансов контрол при придобиването на активи, доставка на стоки и услуги включва проверка за: наличие на утвърден бюджет; законосъобразността на разхода и съответствието му с клаузите по договарянето (цени, срокове, заявки, документи за приемане на стоки и услуги и др.); редовността на издадените фактури, стокови, складови разписки и др. Съгласно т. 5.11.2 от правилата, преди извършването на разход, финансовият контрольор проверява наличието и верността на счетоводните документи, включително правилното изчисление на количествата и сумите, наличието на приемо-предавателен протокол за извършената работа и др. Към правилата е приложен образец на контролен лист за извършване на предварителен контрол от финансовия контрольор, в който е предвидено, че при извършването на проверката се описват приложените документи, видът, номерът и датата на документите, заявките, договорите и др.^{10 11}

Препоръка 2 е изпълнена.

По препоръка 3. *Да се определи длъжностно лице, отговорно за осъществяването на контрол за публикуването в профила на купувача на изискуемите документи по ЗОП.*

С писмо, вх. № 12-25-24 от 10.11.2021 г.¹², до председателя на Сметната палата, от изпълнителния директор на ИА „ЖА“ е предоставена Заповед № 14-00-86 от 21.09.2021 г.¹³ на изпълнителния директор¹⁴ за определяне на служител, отговорен за осъществяване на контрол при публикуването на информацията в раздел „Профил на купувача“ на електронната страница на ИА „ЖА“.

Със заповедта е определен отговорен служител на ИА „ЖА“ - главния секретар на агенцията, за осъществяване на контрол при публикуването на информацията в раздел „Профил на купувача“ на електронната страница на ИА „ЖА“.¹⁵

Препоръка 3 е изпълнена.

⁷ Одитно доказателство № 1 – Писмо вх. № 12-25-24/10.11.2021 г. до председателя на Сметната палата за изпълнение на препоръките по Одитен доклад № 0200201320

⁸ Работна инструкция по качеството Правила за осъществяване на предварителен контрол в ИА „ЖА“ одобрена от изпълнителния директор на ИА „ЖА“ от 19.10.2021 г.

⁹ Одитно доказателство № 3 - Работна инструкция по качеството Правила за осъществяване на предварителен контрол в ИА „ЖА“ одобрена от изпълнителния директор на ИА „ЖА“ от 19.10.2021 г. “ с образец на контролен лист; контролни листа за извършен предварителен контрол преди извършване на разход №№ 11, 38 и 53 от м. 12/2021 г. с приложения РКО и БПН.

¹⁰ Одитно доказателство № 3 – Работна инструкция по качеството Правила за осъществяване на предварителен контрол в ИА „ЖА“ одобрена от изпълнителния директор на ИА „ЖА“ от 19.10.2021 г. “ с образец на контролен лист; контролни листа за извършен предварителен контрол преди извършване на разход №№ 11, 38 и 53 от м. 12/2021 г. с приложения РКО и БПН

¹¹ Одитно доказателство № 3 - Работна инструкция по качеството Правила за осъществяване на предварителен контрол в ИА „ЖА“ одобрена от изпълнителния директор на ИА „ЖА“ от 19.10.2021 г. “ с образец на контролен лист; контролни листа за извършен предварителен контрол преди извършване на разход №№ 11, 38 и 53 от м. 12/2021 г. с приложения РКО и БПН

¹² Одитно доказателство № 1 – Писмо вх. № 12-25-24 от 10.11.2021 г. до председателя на Сметната палата за изпълнение на препоръките по Одитен доклад № 0200201320

¹³ Одитно доказателство № 4 - Заповед № 14-00-86 от 21.09.2021 г.

¹⁴ Одитно доказателство № 4 - Заповед № 14-00-86 от 21.09.2021 г.

¹⁵ Одитно доказателство № 4 - Заповед № 14-00-86 от 21.09.2021 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената проверка по изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Изпълнителната агенция „Железопътна администрация“ за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. показва, че са предприети мерки за изпълнение на дадените препоръки.

На изпълнителния директор на Изпълнителната агенция „Железопътна администрация“ са дадени три препоръки, които са изпълнени изцяло.

В подкрепа на констатациите са събрани 3 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи извършената проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0200201320 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Изпълнителната агенция “Железопътна администрация” за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 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 № 043 от 17.03.2022 г. на Сметната палата.