

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ  
СМЕТНА ПАЛАТА

---

ДОКЛАД ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ОСЪЩЕСТВЕНИЯ  
ПОСЛЕДВАЩ КОНТРОЛ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА  
ПРЕПОРЪКИТЕ

по Одитен доклад № 0500200518  
за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и  
дейности в Изпълнителна агенция по сортоизпитване, апробация и семеконтрол за  
периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.

## I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, т. 5 от Решение № 238 от 28.07.2023 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-02-011 от 08.04.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата, е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500200518 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Изпълнителната агенция по сортоизпитване, апробация и семеконтрол (ИА САС) за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата на изпълнителния директор на ИА САС е изпратен доклад за резултатите от одита, с четири препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности в ИА САС.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в определения в доклада срок - 30.11.2023 г., с писмо изх. № ИА САС-614/29.11.2023 г., изпълнителният директор на ИА САС е уведомил председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки<sup>1</sup>.

Проверката има за цел да се установи съответствието между дадените препоръки в доклада по чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата и действително предприетите мерки и извършени действия за изпълнението им.

## II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

**При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките е установено:**

**1. По препоръка 1:** *Да се извършват периодичен преглед и анализ на стандартните оперативни процедури за организацията на дейността с цел навременното им привеждане в съответствие с промените в правната рамка за дейността.*

Съгласно писмо, изх. № ИА САС-614/29.11.2023 г., в ИА САС ежегодно се извършва преглед от ръководството на резултатите от дейността за предходната година, планират се цели и действия за подобрене на процесите; при промени на правната рамка и/или промени в изпълнението на дейността се планират и съответните промени в стандартните оперативни процедури (СОП) по Системата за управление на качеството (СУК). През 2023 г. са актуализирани Наръчник за качество, 19 процедури и работни инструкции и 31 формуляра; извършени са и промени във вътрешните правила<sup>2</sup>.

В действащите към м. април 2024 г. – Наръчник по качество, в съответствие с ISO 9001:2015 и изискванията на ISTA - Акредитационен стандарт и ISTA - Правила<sup>3</sup>, както и Наръчник по качество за провеждане на изпитване за различимост, хомогенност и стабилност, са определени процедурите и документите (в т.ч. СОП, процедури и т.н.), свързани със специализираната дейност на ИА САС. С посочените наръчници е въведена и функционира Систеმა за управление в ИА САС<sup>4</sup>.

От изпълнителния директор на ИА САС е определен Комитет по управление в ИА САС<sup>5</sup>, от който в периода м. януари - м. март 2024 г. е извършен преглед на СОП и актуализация на процедурите<sup>6</sup>.

В ИА САС е съставен Регистър на утвърдените Методики за провеждане на опити за биологични и стопански качества на сортове/хибриди от видове земеделски растения, с приложени към тях Методики за провеждане на оценки на сортове/хибриди от видове

---

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>3</sup> С последна актуализация от 20.02.2024 г.

<sup>4</sup> Одитни доказателства №№ 2 и 16

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>6</sup> Одитни доказателства №№ 4, 5 и 6

земеделски растения за устойчивост към болести на изкуствен инфекциозен фон – към СОП 3-2 „Сортоизпитване за биологични и стопански качества“, и Регистър на утвърдени методики за провеждане на опити за различимост, хомогенност и стабилност (РХС) – във връзка със СОП 3-1 „Сортоизпитване за различимост, хомогенност и стабилност“<sup>7</sup>. В посочените регистри е документирана информация за актуалното състояние на СОП, с което е осигурена адекватна одитна пътека, в съответствие с изискванията на чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС.

### **Препоръка 1 е изпълнена.**

**2. По препоръка 2:** *В работните процедури за дейността на агенцията да се въведат адекватни контролни дейности за минимизиране на рисковете от несъответствие с правната рамка.*

Съгласно писмо, изх. № ИА САС-614/29.11.2023 г., с цел минимизиране на рисковете от несъответствия с правната рамка, е въведен регистър на нормативната база, регламентираща дейността на ИА САС. Отговорен за поддръжката и актуализацията на регистъра е юрисконсултът на агенцията, съгласно Заповед на директора № РД-10-42 от 10.05.2022 г.

При проверката е установено, че актуалната правна рамка, приложима за дейността, е публикувана на интернет страницата на ИА САС, а на всички служители е осигурен достъп до правно-информационен продукт<sup>8</sup>. Промените в правната рамка са отразени на интернет страницата на агенцията. В работните процедури от Системата за управление на качеството, прилагана в ИА САС, са включени действия, които следва да се предприемат при установяване на несъответствия. Утвърдена е отделна процедура за корекции и коригиращи действия<sup>9</sup>. Всяка година в ИА САС се планират и извършват вътрешни одити, като през 2023 г. и към момента на проверката, са проведени три вътрешни одита във връзка с ISO<sup>10</sup>. Съответствието на дейността на агенцията с актуалната нормативна база, вътрешните правила и процедури се контролира ежегодно и от независима външна сертифицираща организация. През 2023 г., в резултат от извършените одити и контролни дейности, са констатирани пет съществени и 10 несъществени несъответствия, направени са четири искания за корекция и са дадени шест препоръки<sup>11</sup>. Регистърът на приложимата правна рамка, съгласно СУК, се създава и поддържа от юрисконсулта на ИА САС, с което са определени отговорностите за наблюдение и документиране в регистъра<sup>12</sup>. Към м. април 2024 г. в ИА САС функциите на длъжността юрисконсулт се съвместяват от директора на Дирекция „Административно и финансово обслужване“ (АФО), тъй като длъжността е незаета<sup>13</sup>.

При извършен преглед на резултатите от управлението на риска през м. февруари 2024 г., в ИА САС е актуализирана Стратегията за управление на риска и е въведен задължителен полугоден и годишен преглед за съответствие на работните процедури с изискванията на правната рамка, свързани с общата и специализираната дейност на ИА САС. Утвърдени са образци (в табличен вид) за документиране на прегледа и анализа на процедурите за дейностите: административно-финансово обслужване; сортоизпитване; сертификация и лабораторни изпитвания. В образците са конкретизирани процедурите, относими към съответната дейност. Определени са отговорности за извършване на прегледите и за документиране, докладване и актуализиране<sup>14</sup>. Въведени са адекватни контролни дейности за минимизиране на рисковете от несъответствие с правната рамка.

---

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 7

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 2 – Наръчник по качество, в съответствие с ISO 9001:2015 и изискванията на ISTA акредитационен стандарт и ISTA правила“/Процедура 4.3. „Корекции и коригиращи действия“

<sup>10</sup> International Organization of Standards

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 8

<sup>12</sup> Одитно доказателство № 9

<sup>13</sup> Одитно доказателство № 16

<sup>14</sup> Одитно доказателство № 10

### **Препоръка 2 е изпълнена.**

**3. По препоръка 3:** *Да се извършват периодичен преглед и анализ на длъжностното и поименно разписание на длъжностите и всички останали актове/договори, относими към служебните и трудови правоотношения, с цел осигуряване на съответствието с правната рамка.*

Със Заповед № РД-10-4/1 от 18.01.2023 г. от изпълнителния директор на агенцията е назначена постояннодействаща комисия, която минимум веднъж годишно да извършва преглед и анализ на длъжностното и поименното разписание на длъжностите в ИА САС, с цел осигуряване на съответствие с правната рамка и при наличие на препоръки да изготвя доклад до ръководителя. Със същата заповед на комисията е възложено да определя степента от нивото на основната месечна заплата за длъжността при назначаване на нови служители<sup>15</sup>.

Съгласно чл. 10, т. 5 от Вътрешните правила за последваща оценка на изпълнението на ИА САС, утвърдени от изпълнителния директор през м. април 2023 г., прегледът и анализът на щатните разписания и на документите във връзка със служебните и трудовите правоотношения в агенцията, се извършват от директора на Дирекция „АФО“, който информира за резултатите главния секретар. Обобщените резултати се докладват в рамките на периодичния преглед, извършван от ръководството<sup>16</sup>.

През м. март 2024 г. от ръководството на ИА САС е извършен преглед на Системата за управление<sup>17</sup>. От директора на Дирекция „АФО“ е извършен анализ на длъжностното и поименното разписание на длъжностите в агенцията и на останалите актове, относими към служебните и трудовите правоотношения за 2023 г., които са докладвани в съответствие с утвърдените правила<sup>18</sup>.

### **Препоръка 3 е изпълнена.**

**4. По препоръка 4:** *Писмено да се определят длъжностните лица, отговорни за приемането на изпълнението и за плащанията по договорите за изработка, изпълнявани по места в териториалните звена на ИА САС.*

Със Заповед на изпълнителния директор № РД-10-43/1 от 06.06.2022 г. са определени служителите, които следва да приемат изпълнението на работата по договори за изработка<sup>19</sup>.

Със Заповед № РД-10-1/1/05.01.2024 г. персоналните отговорности по приемането на изпълнението и плащанията по договорите за изработка, изпълнявани по места в териториалните звена на ИА САС са допълнени с осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност, документиране и докладване на резултатите от проверките<sup>20</sup>.

### **Препоръка 4 е изпълнена.**

## **III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Осъществената проверка по изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в ИА САС за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г., показва, че са предприети мерки за изпълнението на дадените препоръки.

Всички дадени препоръки са изпълнени.

---

<sup>15</sup> Одитно доказателство № 11

<sup>16</sup> Одитно доказателство № 12

<sup>17</sup> Одитно доказателство № 4 (т. 3.15)

<sup>18</sup> Одитно доказателство № 13

<sup>19</sup> Одитно доказателство № 14

<sup>20</sup> Одитно доказателство № 15 (р. II, т. 4)

Докладът за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 149 на Сметната палата от 29.05.2024 г.

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500200518**

<b>№</b>	<b>ОДИТНИ ДОКАЗАТЕЛСТВА</b>	<b>брой стр.</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
1	Писмо, изх. № ИА САС-614/29.11.2023 г. за изпълнение на пре, от изпълнителния директор на ИА САС	2
2	Наръчник по качество, в съответствие с ISO 9001:2015 и изискванията на ISTA акредитационен стандарт и ISTA правила и Наръчник по качество за провеждане на изпитване за различимост, хомогенност и стабилност с декларация за идентичност на данните – на електронен носител, заверено копие на заглавните страници и декларация за идентичност на данните	5 стр. и електро нен носител
3	Заповед № РД-10-83/1/21.12.2023 г. на изпълнителния директор на ИА САС за определяне на състава на Комитет по управление на Системата за управление на качеството	2
4	Протокол от преглед от ръководството на Системата за управление на ИА САС – от 26.03.2024 г.	8
5	Протоколи от заседания на Комитета по управление – от 03.01.2024 г., от 15.01.2024 г. и от 20.02.2024 г.	3
6	Регистър на утвърдени методики за провеждане на опити за различимост, хомогенност и стабилност (РХС) и Регистър на утвърдени Методики за провеждане на опити за биологични и стопански качества (БСК) на сортове/хибриди от видове земеделски растения, с приложени към тях Методики за провеждане на оценки на сортове/хибриди от видове земеделски растения за устойчивост към болести на изкуствен инфекциозен фон	20
7	снимка от екран – за осигурен споделен достъп за служителите	3
8	Доклад от вътрешен одит в периода 05-06.12.2023 г. на ИА САС на СУ (във връзка с ISO 9001:2015)	11
9	заверено копие на Заповед № РД-10-42/10.05.2022 г.	1
10	Риск-регистър на ИА САС (от 12.02.2024 г.) – т. 8, с образци на приложения; Стратегия управление на риска в ИА САС (от 12.02.2024 г.)	43
11	Заповед № РД-10-4/1 от 18.01.2023 г.	1
12	Вътрешните правила за последваща оценка на изпълнението на ИА САС	9
13	Анализ на длъжностното и поименното разписание на длъжностите в ИА САС и на останалите актове относими към служебните и трудовите правоотношения за 2023 г.; протокол от 15.11.2023 г. за извършен преглед; Длъжностно разписание към 01.02.2024 г.;	2
14	Заповед № РД-10-43/1 от 06.06.2024 г. на изпълнителния директор на ИА САС	2
15	Заповед № РД-10-1/1 от 05.01.2024 г. на изпълнителния директор на ИА САС/р. II, т. 4	3
16	Протокол за проведено обсъждане на установените факти и обстоятелства при осъществения контрол за изпълнение на препоръките	5