

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

по Одитен доклад № 0500202917
за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и
дейности в Дирекция „Управление на собствеността и социални дейности“ на
Министерството на вътрешните работи, за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г.

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решение № 237 от 28.07.2023 г. на Сметната палата и издадена Заповед № ПК-05-02-033 от 24.10.2024 г. на заместник - председател на Сметната палата е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500202917 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Дирекция „Управление на собствеността и социални дейности“ на Министерството на вътрешните работи, за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 година.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата на директора на Дирекция „Управление на собствеността и социални дейности“ (ДУССД) е изпратен доклад за резултатите от одита с две препоръки за подобряване на финансовото управление на бюджетните и другите публични средства и дейности.

Директорът на ДУССД, чрез министъра на вътрешните работи е уведомил председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки в определения с Одитен доклад № 0500202917 срок, съгласно изискванията на чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата¹.

Проверката има за цел да се установи съответствието между дадените препоръки в окончателния одитен доклад по чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата, получената писмена информация от Дирекция „Управление на собствеността и социални дейности“ на Министерството на вътрешните работи (МВР) и действително предприетите мерки и извършени действия за изпълнението им.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

1. По препоръка № 1: *Да се въведат адекватни контролни дейности с цел извършването на периодичен преглед на вътрешните актове за осигуряване съответствието на дейността с правната рамка.*

Системата за финансово управление и контрол (СФУК) в ДУССД-МВР е утвърдена със Заповед № 5785з-1397/16.06.2020 г.² на директора на организацията, с която са определени основните елементи на системата и функциите на длъжностните лица, участници в осъществяването на контролните дейности. Съгласно т. 28 от заповедта ежегодно отдел „Финансиране и материална отчетност“ следва да извършва преглед на системите за финансово управление и контрол в дирекцията и да изготвя годишен доклад.

При проверката е установено, че със Заповед на директора на ДУССД № 5785з-1886/04.07.2023 г. е създадена работна група, която да извърши преглед и да анализира действащите в дирекцията правила за изграждане, развитие и функциониране на СФУК. В изпълнение на заповедта от работната група е изготвена докладна записка³ до директора на ДУССД, в която са представени резултатите от извършения преглед на системата и са предложени изменения и допълнения на Заповед № 5785з-1397/16.06.2020 г.⁴.

Със Заповед на директора на ДУССД № 5785з-2293/08.08.2023 г.⁵ са утвърдени промени в СФУК относно възлагането на дейности, финансирани от бюджета на дирекцията чрез сключване на договори с физически лица за предоставяне на услуги, като е определен редът за това, включително иницирането, съгласуването, извършването и отчитането на разхода, участниците в процеса, съответните контролни дейности и начинът за тяхното документиране.

Препоръка 1 е изпълнена.

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

³ Изх. № 5385р-23290/04.08.2023 г.

⁴ Одитно доказателство № 2

⁵ Одитно доказателство № 2

2. По препоръка № 2: *Да се въведат процедури за периодичен анализ на несъбраните вземания от наеми и за комуникация между отговорните административни структури с цел предприемането на навременни действия за събиране на вземанията преди изтичането на давностните срокове.*

Съгласно утвърдената със Заповед № 8121з-160/10.02.2022 г. на министъра на вътрешните работи счетоводна политика на МВР⁶, прилагана и от ДУССД, е въведено аналитично отчитане на вземанията и задълженията и ежегодната им инвентаризация, което осигурява по-добра отчетност и контрол. На база извършена инвентаризация на вземанията следва да се извърши анализ на реалната им събираемост. Определени са действията при установяване на неуредени към края на годината вземания, включващи изготвяне на докладна записка до ръководителя на съответната организационна структура и съгласуването ѝ с длъжностно лице от сектор/отдел „Правно-нормативно обслужване“.

При проверката е установено⁷:

а) в обхвата на предварителния контрол, определен във Вътрешните правила за реда и начина за осъществяване на предварителния контрол за законосъобразност в ДУССД-МВР, утвърдени със Заповед № 5785з-503/08.03.2023 г. са включени вътрешноведомствените актове и договорите. Проверките се осъществяват от финансовите контролори при ДУССД⁸;

б) извършени са промени в съгласувателната процедура преди сключването на договори за отдаването под наем на ведомствени жилища, като преди подписването на договорите от директора на ДУССД в качеството му на упълномощен да сключва договори за наем от името на МВР, договорите се съгласуват от финансовите контролори при ДУССД⁹;

в) към момента на извършването на проверката, спрямо всички длъжници - ползватели на ведомствени жилища са предприети необходимите действия за събирането на задълженията им по съдебен ред, като са изпратени към дирекция „Правно-нормативна дейност“ - МВР мотивирани предложения за завеждане на дела¹⁰.

Препоръка 2 е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената проверка за изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Дирекция „Управление на собствеността и социални дейности“ на Министерството на вътрешните работи, за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. показва, че са предприети мерки, които са осигурили изпълнението на дадените препоръки.

Всички дадени препоръки са изпълнени.

⁶ Одитно доказателство № 3

⁷ Одитно доказателство № 5

⁸ Одитно доказателство № 4

⁹ писмо рег. № 5785р-29194/05.10.2023 г. на началника на отдел УССД

¹⁰ писмо рег. № 578500-10629/01.11.2024 г. на директора на ДУССД

Докладът за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 040 на Сметната палата от 05.02.2025 г.

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН
ДОКЛАД № 0500202917**

№	ОДИТНИ ДОКАЗАТЕЛСТВА	брой стр.
1	2	3
1.	Писмо на министъра на вътрешните работи изх. № 812100-21559/06.12.2023 г., вх. № 08-13-192/14.12.2023 г. за уведомяване на председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки	9
2.	Писмо № УРИ 5785 00-10286/25.10.2024 г. до директора на ДУССД; Приемо-предавателен протокол от 06.11.2024 г.; Заповед № 5785з-1397/16.06.2020 г.; Заповед № 5785з-1886/04.07.2023 г.; Докладна записка с рег. № 5785р-23290/04.08.2023 г. от председателя на работна група с приложение	13
3.	Заповед на министъра № 8121з-1297/03.10.2022 г. за утвърждаване на Счетоводна политика на МВР; Заповед № 8121з-809/23.06.2022 г. с приложение индивидуален сметкоплан на МВР; Заповед № 8121з-160/10.02.2022 г. с приложение счетоводна политика на Министерството на вътрешните работи;	59
4.	Писмо с рег. № 578500-10629/01.11.2024 г.; кореспонденция на ДУССД с МВР относно изпълнението на препоръките	14
5.	Протокол за проведено обсъждане с представители на одитирания обект за постигане на съгласие за достоверност на установените при проверката факти и обстоятелства.	1