

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
СМЕТНА ПАЛАТА

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

**по Одитен доклад № 0200202423 за извършен одит за съответствие при управлението
на публичните средства и дейности на Националния статистически институт
за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, в изпълнение на Решение № 147 от 29.05.2024 г. на Сметната палата и издадена Заповед № ПК-02-02-005 от 10.04.2025 г. на заместник-председател на Сметната палата, е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0200202423 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Националния статистически институт за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата на председателя на Националния статистически институт е изпратен окончателен Одитен доклад № 0200202423 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Националния статистически институт за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, председателят на Националния статистически институт е уведолил председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки. Информацията до Сметната палата е изпратена със закъснение, с писмо изх. № 07-04-382#1/27.03.2025 г.¹ По време на извършената проверка с писмо² са изисквани документи, доказващи изпълнението на дадените препоръки.

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 информация от Националния статистически институт, 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 актуализират Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност, в които да се регламентира редът за осъществяването на предварителен контрол на процеса при изплащане на възнагражденията по служебни, трудови и други правоотношения – на етапа на начисляването и изплащането на дължимите суми в съответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организацията от публичния сектор на министъра на финансите.*

От председателя на Националния статистически институт (НСИ), със заповед³ са утвърдени актуализирани Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в НСИ (ВПОПК).^{4, 5}

В актуализираните ВПОПК, в Раздел VII. Обекти на предварителен контрол за законосъобразност и етапи при осъществяване на предварителен контрол преди поемане на задължение и извършване на разход, е регламентиран редът при извършване на разход за плащане на възнаграждения по служебни, трудови и други правоотношения.

В правилата са посочени документите, на основание на които следва да се осъществява предварителният контрол – изготвена и приета заявка за изплащане на дължимите суми, и попълнен въз основа на нея контролен лист. Посочени са и длъжностните лица, ангажирани в процеса – служителите на отдел „Финансово-счетоводни

¹ Одитно доказателство № 1 - Писмо изх. № 07-04-382#1/27.03.2025 г. на председателя на НСИ относно изпълнение на препоръките дадени в Одитен доклад № 0200202423

² Одитно доказателство № 2 – Писмо рег. № 07-04-382#2/14.04.2025 г. от одитния екип до председателя на НСИ за информация и документи за изпълнението на препоръките, дадени в Одитен доклад № 0200202423

³ Одитно доказателство № 4 - Заповед № РД-05-626/14.08.2024 г. на председателя на НСИ

⁴ Одитно доказателство № 3 - Писмо изх. № 07-04-382#4/15.04.2025 г. на председателя на НСИ, относно изпълнение на препоръките дадени в Одитен доклад № 0200202423, с приложени документи

⁵ Одитно доказателство № 5 - Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в НСИ

дейности“ в ЦУ на НСИ, служителите в отдел „Обща администрация“ на съответното териториално статистическо бюро, финансовия контролор⁶.

Препоръка 1 е изпълнена.

По препоръка 2. *Да се утвърдят образци на контролни листове, свързани с конкретни проверки на различни дейности/процеси/обекти в организацията, като приложения към Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност, в съответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор на министъра на финансите.*

При проверката на предоставените документи^{7, 8} е установено, че в НСИ са утвърдени образци на контролни листове⁹, които са свързани с конкретни проверки на различните дейности, процеси и обекти, подлежащи на предварителен контрол за законосъобразност. Съгласно раздел VI. Документиране на предварителния контрол върху финансовата и нефинансовата дейност, чл. 9, ал. 3, програмният продукт генерира оригинални контролни листове, свързани с всяка конкретна проверка на различни дейности и процеси в НСИ.

Утвърдените приложения – образци на контролни листове са неразделна част от Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в НСИ.

Препоръка 2 е изпълнена.

По препоръка 3. *Да се актуализира длъжностната характеристика на финансовия контролор, във връзка със задължението за осъществяване на предварителен контрол на процеса по плащане на възнаграждения по служебни, трудови и други правоотношения за правилно начисляване и изплащане на дължимите суми, в съответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор на министъра на финансите.*

Съгласно представената от НСИ информация¹⁰, длъжностната характеристика на финансовия контролор в ЦУ на НСИ е актуализирана, в съответствие с нормативните разпоредби.

В актуализираната длъжностна характеристика на финансовия контролор в НСИ, е вменено задължението за осъществяване на предварителен контрол на процеса при

⁶ Одитно доказателство № 5 - Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в НСИ - Раздел VII „Обекти на предварителен контрол за законосъобразност и етапи при осъществяване на предварителен контрол преди поемане на задължение и преди извършване на разход“, чл. 11, ал. 1, т. 8 от Вътрешните правила

⁷ Одитно доказателство № 3 - Писмо изх. № 07-04-382#4/15.04.2025 г. на председателя на НСИ, относно изпълнение на препоръките дадени в Одитен доклад № 0200202423, с приложени документи

⁸ Одитно доказателство № 5 - Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в НСИ

⁹ Одитно доказателство № 5 - Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в НСИ - Приложение № 1 „Контролен лист за осъществяване на предварителен контрол преди поемане на задължение №...“; Приложение № 2 „Контролен лист за осъществяване на предварителен контрол преди извършване на разход №...“; Приложение № 3 „Регистър на финансовия контролор“; Приложения – образци на контролни листове: „Контролен лист № ЗОП-1 за извършване на предварителен контрол от финансовия контролор преди поемане на задължение /процедура по ЗОП/“; „Контролен лист №: Р-И-1 за извършване на предварителен контрол от финансовия контролор преди извършване на разход /Служебен аванс/“; „Контролен лист № ЗПЛ-1 за извършване на предварителен контрол от финансовия контролор преди извършване на разход /заплати за месец.../“; „Контролен лист № Д-ри-1 за извършване на предварителен контрол от финансовия контролор преди поемане на задължение; Контролен лист №: ЧР за извършване на предварителен контрол от финансовия контролор преди поемане на задължение /Назначаване по ЗДЛс/“; Контролен лист №: КЧ-1 за извършване на предварителен контрол от финансовия контролор преди поемане на задължение /Командировка в чужбина/“; „Контролен лист № ВАЛ-1 за извършване на предварителен контрол от финансовия контролор преди извършване на разход /Командировка в чужбина/“; „Контролен лист № КС-1 за извършване на предварителен контрол от финансовия контролор преди поемане на задължение /Командировка до гр. .../“; Контролен лист № Х-РИ-1 за извършване на предварителен контрол от финансовия контролор преди извършване на разход /Хонорари/“.

¹⁰ Одитно доказателство № 1 - Писмо изх. № 07-04-382#1/27.03.2025 г. на председателя на НСИ, отговор по т. 3

изплащане на възнагражденията по служебни, трудови и други правоотношения¹¹ - предварителен контрол за правилно изчисляване и изплащане на дължимите суми.

Препоръка 3 е изпълнена.

По препоръка 4. *Да се утвърди с вътрешен акт формата и съдържанието на „Регистър сгради - данни по актове за държавна собственост на имотите – публична и частна държавна собственост“.*

Със заповед¹² на председателя на НСИ са утвърдени формата и съдържанието на Регистъра на недвижимите имоти – данни по актове за държавна собственост на имотите – публична и частна държавна собственост в системата на НСИ, съгласно Приложение 1.¹³

Със заповед¹⁴ на председателя на НСИ е определен главен експерт от дирекция „Обща администрация“, отдел „Управление на собствеността и обслужване“ за отговорно лице по поддържането и актуализирането на регистъра на недвижимите имоти, както и по поддържането и актуализирането на документацията в досиетата на недвижимите имоти на НСИ.

Със Заповед № РД-05-85 от 10.02.2025 г. за изменение на Заповед № РД-05-818 от 04.12.2023 г. от председателя на НСИ, е променено отговорното длъжностно лице от отдел „Управление на собствеността и обслужване“.

Препоръка 4 е изпълнена.

По препоръка 5. *Да се предприемат действия за издаването на нови актове за държавна собственост на три имота - държавна собственост, предоставени на териториалните структурни бюра.*

За предоставения на Териториално структурно бюро Юг недвижим имот, находящ се в гр. Кърджали, ул. „Екзарх Йосиф“ № 3, кв. 49, пар. III, на основание чл. 71, ал. 1 от Закона за държавната собственост (ЗДС), АЧДС № 142 от 30.11.1999 г., е издаден нов АЧДС № 7396 от 12.08.2024 г.¹⁵

За предоставения на Териториално структурно бюро Север поземлен имот, Учебен център, находящ се в с. Сливек, община Ловеч, област Ловеч, на основание чл. 71, ал. 1 от ЗДС, АДС № 3488/19.09.1994 г., е издаден нов АЧДС № 4502/09.12.2024 г.¹⁶

За поземлен имот с идентификатор 37023.501.62 в гр. Китен, ул. 12-та, местност „Атлиман“, от НСИ е изпратено писмо¹⁷ до областния управител на Областна администрация Бургас с искане за изготвяне на АДС по КККР за пет самостоятелни обекта-сгради, находящи се в поземления имот. Приложени са съответните документи към писмото до областния управител, удостоверяващи правното основание и характеристиките на

¹¹ Одитно доказателство № 6 - Длъжностна характеристика на финансов контролор, т. 5 „Преки задължения“; 1. „Организира и отговаря за осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност върху цялостната дейност в ЦУ на НСИ: процедури за възлагане на обществени поръчки; покупка на активи и услуги; командировки в страната и чужбина; отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество; назначаване на служители; продажба на услуги; извършване на разходи; процеса на плащане на възнаграждения по служебни, трудови и други правоотношения“.

¹² Одитно доказателство № 7 - Заповед № РД-05-407/29.05.2024 г. на председателя на НСИ.

¹³ Одитно доказателство № 7 - Приложение № 1 към Заповед № РД-05-407/29.05.2024 г. на председателя на НСИ – „Регистър на недвижимите имоти – данни по актове за държавна собственост на имотите – публична и частна държавна собственост“, таблица, съдържаща 12 колони с информация за: „№ по ред“, „ОСИ“, „Адрес на имота“, „Акт за държавна собственост (вид)“, „Акт за държавна собственост (№ на АДС)“, „Идентификатор“, „Разрешение за ползване“, „Площ кв. м. (единична)“, „Площ кв. м. (об. части)“, „Площ кв. м. (ОБЩА)“, „Начин на трайно ползване“ и „Отчетна стойност“. В регистъра информацията за недвижимите имоти - публична и частна държавна собственост следва да се поддържа по териториални звена: „ТСБ Северозапад – център гр. Плевен“, „ТСБ Север – център гр. Русе“, „ТСБ Североизток – център гр. Варна“, „ТСБ Югоизток – център гр. Бургас“, „ТСБ Юг – център гр. Пловдив“, „ТСБ Югозапад – център гр. София“, „ЦУ на НСИ“ и „Почивни бази“.

¹⁴ Одитно доказателство № 8 - Заповед № РД-05-818/04.12.2023 г. на председателя на НСИ

¹⁵ Одитно доказателство № 10 - АЧДС № 7396/12.08.2024 г.

¹⁶ Одитно доказателство № 11 - АЧДС № 4502/09.12.2024 г.

¹⁷ Одитно доказателство № 12 - Писмо изх. № 07-04-969#4/17.10.2024 г. с искане за изготвяне на АДС по КККР на 5 броя самостоятелни обекта – сгради, находящи се в ПИ с идентификатор 37023.501.62 в гр. Китен, ул. 12-та, местност „Атлиман“ и 9 бр. приложения към писмото.

имотите¹⁸. Към момента на извършване на проверката за изпълнение на дадената препоръка, от Областна администрация Бургас се уточнява собствеността на „Информационно обслужване“ АД, които също притежават бунгала в цитирания поземлен имот.¹⁹

Препоръка 5 е изпълнена.

По препоръка 6. Да се регламентират с вътрешен акт, задължения и отговорности на служители от отдел „УСО“, относно необходимостта за съставяне и актуализиране на актовете за държавна собственост на имотите, в съответствие с изискванията на ЗДС.

От председателя на НСИ, със заповед^{20, 21}, е определено отговорно лице от дирекция „Обща администрация“, отдел „Управление на собствеността и обслужване“, за актуализиране на актовете на държавна собственост на имотите на НСИ-ЦУ. За Териториалните статистически бюра (ТСБ) в страната, отговорните длъжностни лица по актуализирането на актовете за държавна собственост на имотите, са директорите на съответното ТСБ.

От председателя на НСИ, е издадена Заповед № РД-05-88/10.02.2024 г., за изменение на Заповед № РД-05-406/29.05.2024 г., като е променено отговорното лице от отдел „УСО“ в НСИ-ЦУ²².

Препоръка 6 е изпълнена.

По препоръка 7. Да се утвърди с вътрешен акт, форма и съдържание на регистър на сключените договори за наем на имоти - държавна собственост, както и да се определят отговорните длъжностни лица в НСИ-ЦУ и ТСБ за поддържането на актуална информация в регистъра.

Със заповед²³ на председателя на НСИ са утвърдени:

а) формата и съдържанието на Регистъра на сключените договори за наем на имоти – държавна собственост в системата на НСИ, съгласно Приложение 1²⁴ – неразделна част от заповедта;

¹⁸ Одитно доказателство № 12 – приложени документи към Писмо изх. № 07-04-969#4/17.10.2024 г.:

1. Договор за покупко-продажба № РД 21-343/14.07.2005 г. (относно продажбата на 5 броя бунгала – 4 единични и 1 двойно, находящи се в с. Китен, местност „Атлиман“, между „Национален учебен център по информатика“ ЕООД и НСИ.);

2. Скица на поземлен имот № 15-893756-18.08.2023 г. (издадена от Служба по геодезия, картография и кадастър – гр. Бургас, и в която са отразени и описани закупените от страна на НСИ сгради, които попадат върху имота)

3. Скица на сграда № 15-1013211-08.10.2024 г. с идентификатор 37023.501.62.3;

4. Скица на сграда № 15-1013221-08.10.2024 г. с идентификатор 37023.501.62.8;

5. Скица на сграда № 15-1013199-08.10.2024 г. с идентификатор 37023.501.62.10;

6. Скица на сграда № 15-1013203-08.10.2024 г. с идентификатор 37023.501.62.11;

7. Скица на сграда № 15-1013207-08.10.2024 г. с идентификатор 37023.501.62.12;

8. Удостоверение за данъчна оценка по чл. 264, ал. 1 от ДОПК с № 5208019350/21.08.2024 г. (издадено от община Приморско, област Бургас)

9. Удостоверение за данъчна оценка по чл. 264, ал. 1 от ДОПК с № 5208019521/02.10.2024 г. (издадено от община Приморско, област Бургас)

¹⁹ Одитно доказателство № 1 - Писмо изх. № 07-04-382#1/27.03.2025 г. на председателя на НСИ, отговор по т.5

²⁰ Одитно доказателство № 13 – Заповед № РД-05-406/29.05.2024 г. на председателя на НСИ

²¹ Одитно доказателство № 3 - Писмо изх. № 07-04-382#4/15.04.2025 г. на председателя на НСИ, относно изпълнение на препоръките, дадени в Одитен доклад № 0200202423, с приложени документи

²² Одитно доказателство № 14 - Заповед № РД-05-88/10.02.2024 г. на председателя на НСИ

²³ Одитно доказателство № 15 - Заповед № РД-05-191/14.03.2024 г. на председателя на НСИ

²⁴ Одитно доказателство № 15 - Заповед № РД-05-191/14.03.2024 г. на председателя на НСИ - Приложение 1– „Регистър на сключените договори за наем на имоти-държавна собственост в системата на НСИ“ – таблица с 10 колони, съдържаща информация за: „№ по ред“, „№ на договор“, „Наемодател“, „Наемател“, „Основание за отдаване под наем“, „Административен адрес на имота“, „Предмет на договора“, „Наемна цена с вкл. ДДС“, „Отговорник по договор“ и „Срок на договора“.

б) формата и съдържанието на Регистъра на сключените договори за наем на имоти – държавна собственост в ЦУ на НСИ, съгласно *Приложение 2*²⁵ – неразделна част от заповедта;

в) формата и съдържанието на Регистъра на сключените договори за наем на имоти – държавна собственост в Териториалните статистически бюра, съгласно *Приложение 3*²⁶ – неразделна част от заповедта.

Със заповедта²⁷ е определен главен експерт от дирекция „ОА“, отдел „УСО“ за отговорно лице по поддържането и актуализирането на Регистъра на сключените договори за наем на имоти – държавна собственост в системата на НСИ (*Приложение 1*) и на Регистъра на сключените договори за наем на имоти – държавна собственост в ЦУ на НСИ (*Приложение 2*). Определено е, директорите на ТСБ със своя заповед да определят служител, който да отговаря за поддържането и актуализирането на Регистъра на сключените договори за наем на имоти – държавна собственост в Териториалните статистически бюра (*Приложение 3*).²⁸

В заповедта на председателя е определен редът и са посочени сроковете за нанасяне на данни в регистрите, както и редът и сроковете за отразяване на настъпили промени във вече нанесените данни.²⁹

От председателя на НСИ, е издадена Заповед № РД-05-86/10.02.2025 г.³⁰ за изменение на Заповед № РД-05-191/14.03.2024 г., като е променено отговорното лице от отдел „УСО“ в НСИ-ЦУ.

Препоръка 7 е изпълнена.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената проверка по изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Националния статистически институт за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г. показва, че са предприети мерки за изпълнението на дадените препоръки.

На председателя на Националния статистически институт са дадени седем препоръки, които са изцяло изпълнени.

²⁵ Одитно доказателство № 15 - Заповед № РД-05-191/14.03.2024 г. на председателя на НСИ - Приложение 2 – „Регистър на сключените договори за наем на имоти-държавна собственост в ЦУ на НСИ“ – таблица с 10 колони, съдържаща информация за: „№ по ред“, „№ на договор“, „Наемодател“, „Наемател“, „Основание за отдаване под наем“, „Административен адрес на имота“, „Предмет на договора“, „Наемна цена с вкл. ДДС“, „Отговорник по договор“ и „Срок на договора“.

²⁶ Одитно доказателство № 15 - Заповед № РД-05-191/14.03.2024 г. на председателя на НСИ – Приложение 3 – „Регистър на сключените договори за наем на имоти-държавна собственост в ТСБ.....“ – таблица с 10 колони, съдържаща информация за: „№ по ред“, „№ на договор“, „Наемодател“, „Наемател“, „Основание за отдаване под наем“, „Административен адрес на имота“, „Предмет на договора“, „Наемна цена с вкл. ДДС“, „Отговорник по договор“ и „Срок на договора“.

²⁷ Одитно доказателство № 15 - Заповед № РД-05-191/14.03.2024 г. на председателя на НСИ, т.4

²⁸ Одитно доказателство № 15 - Заповед № РД-05-191/14.03.2024 г. на председателя на НСИ, т.5

²⁹ Одитно доказателство № 15 - Заповед № РД-05-191/14.03.2024 г. на председателя на НСИ, т. 6, т.7, т. 8

³⁰ Одитно доказателство № 16 - Заповед № РД-05-86/10.02.2025 г. на председателя на НСИ

В подкрепа на констатациите са събрани 16 одитни доказателства и заедно с работните документи, отразяващи извършената проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0200202423 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Националния статистически институт за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 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 № 381 на Сметната палата от 22.10.2025 г.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)

ОПИС
НА ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ
ДОКЛАДА ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ПРОВЕРКАТА ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА
ПРЕПОРЪКИТЕ ПО ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200202423

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.	Писмо изх. № 07-04-382#1/27.03.2025 г. на председателя на НСИ относно изпълнение на препоръките дадени в Одитен доклад № 0200202423	5
2.	Писмо рег. № 07-04-382#2/14.04.2025 г. от одитния екип до председателя на НСИ за информация и документи за изпълнението на препоръките дадени в Одитен доклад № 0200202423	3
3.	Писмо изх. № 07-04-382#4/15.04.2025 г. на председателя на НСИ, относно изпълнение на препоръките дадени в Одитен доклад № 0200202423, с приложени документи	3
4.	Заповед № РД-05-626/14.08.2024 г. на председателя на НСИ	1
5.	Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в НСИ	31
6.	Длъжностна характеристика на финансов контрольор	5
7.	Заповед № РД-05-407/29.05.2024 г. на председателя на НСИ.	2
8.	Заповед № РД-05-818/04.12.2023 г. на председателя на НСИ	1
9.	Заповед № РД-05-85/10.02.2025 г. на председателя на НСИ	1
10.	АЧДС № 7396/12.08.2024 г.	2
11.	АЧДС № 4502/09.12.2024 г.	2
12.	Писмо изх. № 07-04-969#4/17.10.2024 г. с искане за изготвяне на АДС по КККР на 5 броя самостоятелни обекта – сгради, находящи се в ПИ с идентификатор 37023.501.62 в гр. Китен, ул. 12-та, местност „Атлиман“ и 9 бр. приложения към писмото.	17
13.	Заповед № РД-05-406/29.05.2024 г. на председателя на НСИ	1
14.	Заповед № РД-05-88/10.02.2024 г. на председателя на НСИ	1
15.	Заповед № РД-05-191/14.03.2024 г. на председателя на НСИ	5
16.	Заповед № РД-05-86/10.02.2025 г. на председателя на НСИ	1
	ОБЩО:	81