

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

от одитен доклад № 0300100418
за извършен одит на изпълнението „Опазване и поддържане на обекти на
архитектурното наследство в градска среда “
за периода 01.01.2015 г. до 30.06.2018 г.

Настоящият доклад е приет с Решение № 541 от 07.12.2023 г. на Сметната палата (Протокол № 45)

ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата и в изпълнение на т. 4 от Решение № 287 от 12.08.2021 г. на Сметната палата за приемане на Доклад за резултатите от осъществен последващ контрол за изпълнение на препоръките от одитен доклад № 0300100418 за извършен одит на изпълнението „Опазване и поддържане на обекти на архитектурното наследство в градска среда“ за периода 01.01.2015 г. до 30.06.2018 г., и издадена Заповед № ПК-03-01-013 от 20.07.2022 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършен последващ контрол за изпълнението на препоръките чрез повторна проверка.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата, окончателният доклад за извършения одит на изпълнението е изпратен на ръководителите на одитираните организации на 26.02.2019 г. В резултат на извършения одит са дадени 15 препоръки към министъра на културата и 6 препоръки на директора на Националния институт за недвижимо културно наследство (НИНКН) със срок за изпълнение респективно до 30.06.2020 г. и до 31.12.2019 г. В посочения срок, от страна на министъра на културата и директора на НИНКН не е изпратено уведомление до председателя на Сметната палата за предприетите мерки и действия за изпълнението на дадените препоръки, съгласно чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата.

С доклада за резултатите от осъществения последващ контрол за изпълнение на препоръките, приет с Решение на Сметната палата № 287 от 12.08.2021 г. е установено, че:

- от дадените 15 препоръки към министъра на културата, две от които са с по две подпрепоръки, са изпълнени две препоръки, две препоръки и две подпрепоръки са частично изпълнени, три препоръки са в процес на изпълнение и шест препоръки и две подпрепоръки не са изпълнени.

- от дадените 6 препоръки към директора на НИНКН, две препоръки са изпълнени, две препоръки са частично изпълнени и две препоръки не са изпълнени.

Настоящата повторна проверка има за цел да установи степента на изпълнение на препоръките, дадени от Сметната палата с одитен доклад № 0300100418 за извършен одит на изпълнението „Опазване и поддържане на обекти на архитектурното наследство в градска среда“ за периода 01.01.2015 г. до 30.06.2018 г., които при първата проверка са оценени като неизпълнени или частично изпълнени.

РЕЗУЛТАТИ

При осъществения последващ контрол за изпълнението на неизпълнените и частично изпълнение препоръки е установено:

I. По препоръките към министъра на културата

1. По препоръка 1. *Да предприеме действия за разработване и приемане на Национална стратегия за развитие на културата, включваща и стратегически цели за управление и опазване на културното наследство и на Национална стратегия за културното наследство, чрез които да се реализира дългосрочната политика в областта на културното наследство.¹*

Препоръката е дадена във връзка с констатацията в част „Констатации и оценки“, т. 1.2.1. от одитния доклад, че не са изпълнени изискванията на Закона за културното

¹ част „Констатации и оценки“, т. 1.2.1. от одитен доклад № 0300100418

наследство (ЗКН) за приемане от страна на Министерския съвет на Национална стратегия за развитието на културата за срок от 10 години, която да съдържа и стратегически цели за управление и опазване на културното наследство и на Национална стратегия за културното наследство.

При първата проверка за изпълнение на препоръките тази препоръка е оценена като неизпълнена по следните причини:

- установено, че е изготвен проект на Стратегия за развитие на българската култура с период 2019-2029 г., включваща и стратегически цели за управление и опазване на културното наследство, съгласно изискванията на чл. 12, ал. 2 от Закона за културното наследство, чрез които да се реализира дългосрочната политика в областта на културното наследство. Проведени са обществено обсъждане и вътрешноведомствени обсъждания на проекта, които са показали необходимост от актуализиране на статистическата информация и съществено преработване на текстовете. Предстоят и други вътрешноведомствени обсъждания на проекта на стратегия. Актуализирането и приемането на проекта на Националната стратегия за развитие на културата, са заложили като оперативни цели в Актуализирания Риск-регистър за 2020 г. на Министерство на културата (МК);

- не са предприети действия за изготвяне на предвидената в ЗКН Национална стратегия за културното наследство. В направения „Функционален анализ на секторна политика „Опазване и представяне на недвижимото културно наследство“ е дадена препоръка за разработване на една обща стратегия за всички области на културата, като е посочено, че е необходимо да бъде изменена действащата нормативна уредба, която предвижда приемане на отделен стратегически документ в сферата на НКН. Действия за промяна в законодателството не са предприети, а към 31.07.2021 г. не е приет и стратегически документ.²

Повторната проверка показва, че в издадената през 2021 г. заповед на министъра на културата за предприемане на действия за изпълнение на препоръките по одитния доклад, не е включена препоръката, отнасяща се до двете стратегии, предвидени в ЗКН и в Закона за закрила и развитие на културата (ЗЗРК).³

В сключеното коалиционно Споразумение за съвместно управление на Република България в период 2021 г. – 2025 г., приложение № 9 е посочено, че „първи и основен приоритет е създаването на Стратегия за българската култура с 10-годишна рамка.“⁴ Въпреки това, след 13.04.2022 г. ресорът на политиката в областта на материалното културно наследство - недвижимо и движимо, в т.ч. и осъществяването на координация, общо ръководство и контрол върху подготовката на стратегическите цели, приоритети и програми за развитие на културата е оставен без отговорен заместник-министър.⁵

В едногодишния период след извършването на първата проверка за изпълнение на препоръките, от министъра на културата не са предприети мерки за разработване и представяне за приемане от Министерския съвет на Национална стратегия за културното наследство, предвидена в чл. 11, ал. 3 от Закона за културното наследство, а публикувания през м. март 2019 г. за обществено обсъждане проект на Стратегия за развитие на българската култура за периода 2019-2029 г. все още не е приет.

Препоръка 1 не е изпълнена.

² Доклад за резултатите от осъществения последващ контрол, за изпълнение на препоръките от одитен доклад № 0300100418, приет с Решение № 287 от 12.08.2021 г. на Сметната палата

³ Одитно доказателство № 2.2.

⁴ https://promeni.bg/wp-content/uploads/2021/12/2.-koaliczionno-sporazumenie-prilozheniya-1-do-18_v.1.3_final_formating.pdf

⁵ Одитни доказателства № 2.1. и 6

2. По препоръка 2. *Да предприеме действия за законово уреждане извършването на оценка на въздействие на инфраструктурни и устройствени проекти върху националните културни ценности (НКЦ) със световно значение за условията и реда на тяхното изпълнение (обхват, обем, степен на намеса на проектите, които подлежат на оценка, изисквания към лицата, които ще я извършват).*⁶

Препоръката е дадена във връзка с констатацията в част „Констатации и оценки“, т. 1.1.4, в която е установено, че въпреки направените изменения и допълнения на част от разпоредбите на ЗКН, все още съществуват проблеми, за които не са предприети действия за промяна по отношение на използваната терминология, спазването на задълженията от страна на отговорни органи и институции, ясно определяне на лицата, които имат право да извършват дейности, които не са консервационно-реставрационни, прилагане на процедурата по чл. 84 от ЗКН.

При първата проверка за изпълнение на препоръките тази препоръка е оценена като неизпълнена, тъй като в публикувани на Портала за обществени консултации от Министерството на културата на два Законопроекта за изменение и допълнение на Закона за културното наследство – на 05.04.2019 г. и на 26.08.2020 г., не се съдържат разпоредби в изпълнение на дадената препоръка. Със заповед на министъра на културата № РД09-727 от 27.07.2021 г. отново е разпоредено предприемане на действия по изпълнението на препоръката, като е определен нов срок за това - до 30 август 2021 г., и отговорността е поделена между директорите на 2 дирекции в министерството – „Културно наследство, музеи и изобразително изкуство“ (КНМИИ) и "Правнонормативна дейност и обществени поръчки" (ПДОП), и директорът на НИИКН.⁷ Тази заповед не отменя предходна заповед на министъра на културата от 2019 г.,⁸ съгласно която действия за изпълнението на тази препоръка е следвало да бъдат предприети от директора на дирекция „Правнонормативна дейност и обществени поръчки" до 30.04.2020 г.⁹

От дирекция КНМИИ е изготвена Докладна записка № 92-00-17/17.08.2021 г.¹⁰ и е предложен проект на заповед за назначаване на работна група, имаща за задача изготвяне на проект на Закон за изменение и допълнение на Закона за културното наследство, с нов раздел „Оценка на въздействие върху недвижими културни ценности – световно наследство“. Издадена е Заповед № РД09-1053/06.10.2021 г. за назначаване на работната група, със срок до юни 2022 г., като председател на работната група е началникът на отдел НКН, а контролът е възложен на ресорния заместник-министър на културата.¹¹

С Доклад № 24-00-144/30.08.2021 г., заместник-министърът на културата предлага на министъра да се поднови процедурата по приемане на Проект на Закон за изменение и допълнение на Закона за културното наследство. Единственият текст в проекта, относим към препоръката е предложението за нова алинея към чл. 84 от ЗКН, с която се предвижда съгласуването по реда на този член да се извършва по ред, определен с наредба на министъра на културата.¹²

Във връзка с изпълнението на тази препоръка, през м. април 2022 г. е направено предложение от ресорния заместник-министър на културата до министъра за сформирание на работна група, на която да се възложи задача за изготвяне на проект на ЗИД на ЗКН. Предложен е и конкретен състав на работна група, състоящ се

⁶ част „Констатации и оценки“, т. 1.1.4. от одитен доклад № 0300100418

⁷ Одитно доказателство № 2.2.

⁸ Одитно доказателство № 2.2.

⁹ Доклад за резултатите от осъществения последващ контрол, за изпълнение на препоръките от одитен доклад № 0300100418, приет с Решение № 287 от 12.08.2021 г. на Сметната палата

¹⁰ Одитно доказателство № 2.2.

¹¹ Одитно доказателство № 2.2.

¹² Одитно доказателство № 2.2.

преобладаващо от външни експерти, но не е издадена заповед за определяне на работна група.¹³ Подготвен е проект на Закон за изменение и допълнение (ЗИД) на ЗКН с нов раздел „Оценка на въздействие върху недвижими културни ценности-световно наследство“.¹⁴ Не е стартирана съгласувателната процедура на този проект на ЗИД на ЗКН.¹⁵

Посочените действия за разработване на проект на ЗИД на ЗКН и наличието на такъв, както и на мотиви към него, но без да са извършени съгласувателните процедури и да е пристъпено към приемане на закона, показват, че са предприети действия за изпълнението на препоръката, но процесът не е завършен.

Препоръка 2 е в процес на изпълнение.

3. По препоръка 4. *Да предприеме мерки за осигуряване на необходимия административен капацитет в МК и НИНКН за изпълнение на дейностите по опазване на недвижимото културно наследство, въз основа на цялостен функционален анализ и оценка на необходимите ресурси за изпълнение на възложените функции.*¹⁶

Препоръката е дадена във връзка с констатацията по част „Констатации и оценки“, т. т.1.1.5.1, 1.1.5.2 и 1.5., съгласно които националната система за опазване на културното наследство не е изградена напълно. От министъра на културата и от кметовете на общините, в които е предвидено да се създадат звена в общинските администрации, не са извършени своевременни действия за функционирането на нормативно предвидените структури и системата работи предимно централизирано.

При първата проверка за изпълнение на препоръките тази препоръка е оценена като частично изпълнена. Отчетено е извършването на функционален анализ на секторна политика „Опазване и представяне на недвижимото културно наследство“, който обхваща разпределението и правилно разделение на функциите по изпълнение на политиката в областта на опазване на недвижимото културно наследство (НКН) и оптимизиране на административните структури. Установено е, че с изменението на Устройствения правилник на Министерството на културата е увеличена с 22 щатни бройки числеността на инспекторите в Главна дирекция „Инспекторат за опазване на културното наследство“ (ГД ИОКН) в Министерство на културата, от които 14 са за създадените регионални инспекторати. По отношение на неосигурените финансови ресурси за всички 57 щатни бройки, заложи в Правилника за устройството и дейността на НИНКН за периода след 2015 г. е установено, че към края на юли 2021 г. такива вече са осигурени. Установено е, че продължава да е налице необходимост от укрепване на капацитета на дирекция КНМИИ. Въпреки че всички щатни бройки в дирекцията са попълнени, експертите не могат да поемат многократно завишен обем от работа, породен от увеличението на броя на експертите в НИНКН и в ГД ИОКН. Това е свързано с факта, че голяма част от служителите в отдел „Недвижимо културно наследство“ осигуряват дейностите, свързани със съгласувателната процедура по чл. 84 от ЗКН и дейности, свързани с методическо ръководство в областта на недвижимото културно наследство.¹⁷

Повторната проверка установи, че в периода след извършване на първата проверка са правени анализи, обосновки и предложения, както за увеличаване на

¹³ Одитно доказателство № 6

¹⁴ Одитно доказателство № 2.2

¹⁵ Одитно доказателство № 2.2.

¹⁶ част „Констатации и оценки“, т.т. 1.1.5.1, 1.1.5.2 и 1.5. от одитен доклад № 0300100418

¹⁷ Доклад за резултатите от осъществения последващ контрол, за изпълнение на препоръките от одитен доклад № 0300100418, приет с Решение № 287 от 12.08.2021 г. на Сметната палата

числеността на дирекцията, така и за реструктурирането ѝ и създаването на нови структури. Няма информация да са предприети действия по направените предложения.¹⁸

В едногодишния период след извършването на първата проверка за изпълнение на препоръките, от страна на министъра на културата не са предприети действия за изпълнение на неизпълнена част от препоръката на Сметната палата.

Препоръка 4 е изпълнена частично.

4. По препоръка 6. *Да създаде организация за стратегическо и годишно планиране, наблюдение и отчитане на цялостната дейност на МК, в т.ч. и в областта на НКЦ – операционализиране на целите, определяне на подходящи индикатори и показатели за изпълнението.*¹⁹

Препоръката е дадена във връзка с констатацията по част „Констатации и оценки“, т. 1.2.2. от одитния доклад, че не са разработени и приети стратегически приоритети, цели и решения, свързани с компетентността на министъра на културата, за реализиране на управленската програма на Министерския съвет, в съответствие с изискванията в Закона за администрацията (ЗА).

При първата проверка за изпълнение на препоръките тази препоръка е оценена като неизпълнена. Установено е, че Министерството на културата изпълнява и отчита ежегодните си цели, като се осъществява контрол за тяхното изпълнение. На интернет страницата на МК са публикувани планове и отчети за изпълнението на стратегическите цели на МК, както и заповедите за тяхното одобряване, като продължава практиката целите да се извличат от Програмата за управлението на правителството за периода 2017 – 2021 г. В документите, предоставени от МК, е посочено, че предстои актуализиране на стратегическите цели на МК за 2021 г.

От НИНКН е представен План за изпълнение на стратегическите цели на НИНКН за 2019 г., а през 2020 г. е направено предложение за допълване на стратегическите цели на МК за 2020 г. с цел „Съхраняване на културната идентичност на територията на страната ни, чрез осигуряване на ефективна териториално-устройствена защита на НКН“. За периода след 2019 г. не са изготвени актуализирани цели, План за изпълнението на Стратегическите цели на НИНКН за 2020 г. и за 2021 г. и отчет за изпълнението на целите за 2020 г., поради което не е осигурено последователно прилагане на въведените процедури по бюджетно планиране.²⁰

Повторната проверка установи, че от страна на министъра на културата не са определени отговорни лица и срокове за изпълнение на тази препоръка в периода от февруари 2019 г. до края на юли 2021 г. Това е направено едва на 27.07.2021 г. с издаването на заповед, с която е възложено на главния секретар на министерството и на директорите на дирекции да предприемат действия за изпълнение на препоръката до 30.08.2021 г.²¹ Главният секретар изисква със свое писмо от 13.07.2021 г. от директорите на дирекции да направят предложения за стратегически цели на администрацията за 2021 г. и план за изпълнението им по определен образец. В отговор на искането, дирекция КНМИИ предоставя информация за планираните дейности за изпълнение на приоритетите и мерките от правителствената програма, свързани с дейността на дирекцията, с определени срокове за изпълнение, очаквани резултати и индикатори, съгласно образца. По информация на министерството, са изготвени проекти на

¹⁸ Одитно доказателство № 2.4.

¹⁹ част „Констатации и оценки“, т. 1.2.2. от одитен доклад № 0300100418

²⁰ Доклад за резултатите от осъществения последващ контрол, за изпълнение на препоръките от одитен доклад № 0300100418, приет с Решение № 287 от 12.08.2021 г. на Сметната палата

²¹ Одитно доказателство № 2.2.

заповеди²² за определяне на стратегическите цели и за утвърждаване на План за изпълнение на Стратегическите цели, но процедурата не е финализирана.²³

С докладна записка от 06.01.2022 г., директорът на дирекция „Правно-нормативна дейност и обществени поръчки“ прави предложение процесът по изготвяне на стратегически цели на МК, планът за изпълнението им и отчетът да бъдат регламентирани в общ документ, с който да бъдат и определени отговорни звена и лица за изпълнението на всяка стъпка от процеса и да бъде ангажирано лице от политическия кабинет при отчитането и контрола. С резолюция, министърът възлага на заместник-министрите и на главния секретар само да „представят проект на стратегически цели на администрацията на МК“, без разработване на механизъм за стратегическо и годишно планиране, наблюдение и отчитане на цялостната дейност на МК.²⁴ Няма информация за последващи действия, свързани с тази докладна записка, респективно за финализиране на процеса.²⁵

В едногодишния период след извършването на първата проверка за изпълнение на препоръките, от страна на министъра на културата не са предприети действия за създаване на организация за стратегическо и годишно планиране, наблюдение и отчитане на цялостната дейност на МК.

Препоръка 6 не е изпълнена.

5. По препоръка 7. *Да предприеме действия за разработване и утвърждаване на правила за организацията на бюджетния процес в НИНКН, за спазване изискванията на Закона за публичните финанси (ЗПФ).²⁶*

Препоръката е дадена във връзка с констатацията по част „Констатации и оценки“, т. 1.3.2.1. от одитния доклад, че за планирането и отчитането на разходите по бюджета на Програма „Опазване на недвижимото културно наследство“, в т.ч. бюджета на НИНКН, като част от програмата, от министъра на културата не са разработени и утвърдени правила.

При първата проверка за изпълнение на препоръките тази препоръка е оценена като неизпълнена. Установено е, че директорът на НИНКН информира МК, че със Заповед № РД-116 от 16.07.2020 г. са предприети действия за разработване на специфични правила за организация, прогноза, изпълнение и контрол на бюджетните дейности на НИНКН от директорите на дирекции в института. Възложено е на директорите на дирекции да предоставят необходимата информация за обстойно разписване на дейностите и тяхното обвързване със срокове, прогнози, изпълнение и отчетност. Не са представени доказателства относно утвърждаването на правила за организацията на бюджетния процес в НИНКН, в съответствие с изискванията на ЗПФ.²⁷

При повторната проверка не е предоставена информация за предприети действия за изпълнение на тази препоръка.²⁸

В едногодишния период след извършването на първата проверка за изпълнение на препоръките, от страна на министъра на културата не са предприети действия за разработване и утвърждаване на правила за организацията на бюджетния процес в НИНКН, с цел спазване изискванията на Закона за публичните финанси.

Препоръка 7 не е изпълнена

²² С работни номера 8-1721 и 8-1731

²³ Одитно доказателство № 2.6. и Одитно доказателство № 11.2.

²⁴ Одитно доказателство № 11.2.

²⁵ Одитно доказателство № 11.3.

²⁶ част „Констатации и оценки“, т. 1.3.2.1. от одитен доклад № 0300100418

²⁷ Доклад за резултатите от осъществения последващ контрол, за изпълнение на препоръките от одитен доклад № 0300100418, приет с Решение № 287 от 12.08.2021 г. на Сметната палата

²⁸ Одитно доказателство № 2.7.

6. По препоръка 8. *Да отстрани установените в одитния доклад слабости в процедурите по идентифициране, деклариране и предоставяне на статут по отношение на:*

8.1. *разработване и утвърждаване на ежегодни териториални програми, чрез които да се планират дейностите по идентифициране на обекти, притежаващи белези на НКЦ;*²⁹

Препоръката е дадена във връзка с констатацията по част „Констатации и оценки“, т. 2.1.1. от одитния доклад, че ЗКН предвижда издирването и изучаването на НКЦ да се извършва по утвърдени от министъра на културата ежегодни териториални програми и по предложения на общинските органи, областните управители, физически и юридически лица. Законът за културното наследство и Наредба № Н-12 от 2012 г. не регламентират ред за разработване на териториалните програми, както и изисквания към съдържанието им. Наредбата указва изготвянето на предложенията за деклариране на обектите да се извършва в срокове, определени в програмите, което показва, че те са предвидени като средство за планиране на дейностите по идентифициране на обекти с културна стойност.

В доклада е констатирано, че от НИНКН не са изготвяни и не са представяни на министъра на културата за одобрение такива програми, тъй като за разработването им е необходимо формиране на работни групи от специалисти, които да работят само по програмите за продължителен период от време, което, поради ограничения състав на института, не може да се осъществи. От страна на министъра на културата не е осъществяван контрол върху разработването и внасянето за обсъждане в Специализирания експертен съвет за опазване на недвижимите културни ценности (СЕСОНКЦ) на тези програми.

При първата проверка за изпълнение на препоръките тази препоръка е оценена като неизпълнена, тъй като не са представени разработени от НИНКН и утвърдени от министъра на културата ежегодни териториални програми, чрез които да се планират дейностите по идентифициране на обекти, притежаващи белези на НКЦ.

През 2019 г. е приета Наредба № 3 от 10.07.2019 г.³⁰ за реда за идентифициране, деклариране, предоставяне на статут и за определяне на категорията на недвижимите културни ценности, за достъпа и подлежащите на вписване обстоятелства в Националния публичен регистър на недвижимите културни ценности, която отменя Наредба № Н-12 от 2012 г. за реда за идентифициране, деклариране, предоставяне на статут и за определяне на категорията на недвижимите културни ценности, за достъпа и подлежащите на вписване обстоятелства в Националния регистър на недвижимите културни ценности. С Наредбата отново е предвидено идентифицирането, декларирането и предоставянето на статут на НКЦ да се извършва въз основа ежегодни териториални програми, изготвени от НИНКН и утвърдени от министъра на културата и чрез предложения на общинските органи, областните управители, физически и юридически лица. Указана е възможност и по инициатива на НИНКН, извън ежегодните териториални програми, в случаите на инцидентно идентифицирани обекти, които притежават белези на НКЦ.³¹ С разпоредбите отново не е въведен ред за изготвяне на териториалните програми и изисквания за минимално съдържание.

След стартиране на първата проверка, със Заповед № РД09-727 от 27.07.2021 г. на министъра на културата е разпоредено да се предприемат действия за изпълнението

²⁹ част „Констатации и оценки“, т. 2.1.1. от одитен доклад № 0300100418

³⁰ Издадена от министъра на културата, обн., ДВ, бр. 57 от 19.07.2019 г., в сила от 19.07.2019 г., попр., бр. 65 от 16.08.2019 г., доп., бр. 9 от 2.02.2021 г.

³¹ Чл. 3 от Наредба № 3 от 10.07.2019 г.

на препоръката, за което е определен нов срок 30.11.2021 г. и отговорността е възложена на директора на НИНКН, със съдействието на директора на дирекция КНММИ.³²

При повторната проверка се установи, че издадената през 2021 г. заповед не отменя предходната заповед от 2019 г., с която изпълнението на препоръката е възложена на директора на дирекция КНММИ в срок до 30.04.2020 г.³³ За изпълнението на препоръката от ресорния заместник-министър са издадени указания към директора на НИНКН, с които в срок до 30.09.2021 г. е препоръчано да се изготви предложение за една или повече териториални програми за 2021 г., които да съдържат срокове за изпълнение на отделните етапи от процедурите. Същите да бъдат обсъдени с дирекция КНММИ. Препоръчано е при изготвяне на програмите да се вземат под внимание получени сигнали от граждани и наличната информация за рискови обекти.³⁴

В рамките на проверката е представено предложение за териториална програма за 2022 г., в което са посочени наименованието на обекти и вида дейност за общо 145 обекти в 16 области, но документът не включва посочени дейности за изпълнение, етапи, срокове и друга необходима информация, която териториалната програма би следвало да съдържа. Предложението е утвърдено единствено от директора на НИНКН.³⁵

Друг представен документ е предложение за териториална програма за 2022 г. за с. Свежен, с. Старо Сарафово и град Варна, който е утвърден от директора на НИНКН в хода на повторната проверка.³⁶ Предложението включва посочени цели, задачи, етапи на проучване и изпълнение на дейностите, екипи и план-сметка за изпълнение на дейностите, без да са указани срокове за изпълнение на отделните етапи. Този документ също не е представен и утвърден от министъра на културата.³⁷

В едногодишния период след извършването на първата проверка за изпълнение на препоръките, от страна на министъра на културата не са предприети ефективни действия за осигуряване на въвеждането на правила за изготвяне и утвърждаване на ежегодни териториални програми, както и за приемането на такива в съответствие с чл.3, ал.1, т.1 от Наредба № 3 от 10.07.2019 г.

Препоръка 8.1. не е изпълнена.

8.2. определяне на срокове за изпълнение на отделните етапи от процедурите.³⁸

Препоръката е дадена във връзка с констатацията по част „Констатации и оценки“, т.т. 2.1.2., 2.2.4, 2.2.5, 2.2.6, 2.3.2, 2.3.3, 2.3.5. от одитния доклад, че Законът за културното наследство и Наредба № Н-12 от 2012 г. не регламентират ред за разработване на териториалните програми, както и изисквания към съдържанието им. В същите са установени редица непълноти и пропуски по отношение на определяне на срокове за изпълнение на дейности по идентифициране, деклариране и предоставяне на статут на НКЦ сред които:

- не са определени срокове за извършване на процеса по идентифициране на НКЦ. Наредбата указва изготвянето на предложенията за деклариране на обектите да се извършва в срокове, определени в програмите;

- сроковете за изготвяне на предложенията на директора на НИНКН за деклариране или отказ от деклариране се определят в договор за издирване и изучаване

³² Доклад за резултатите от осъществения последващ контрол, за изпълнение на препоръките от одитен доклад № 0300100418, приет с Решение № 287 от 12.08.2021 г. на Сметната палата

³³ Одитно доказателство № 2.8.

³⁴ Одитно доказателство № 2.8.

³⁵ Одитно доказателство № 2.8

³⁶ Одитно доказателство № 2.8

Одитно доказателство № 2.8 и Одитно доказателство № 6

³⁸ част „Констатации и оценки“, т. 2.1.1. от одитен доклад № 0300100418

или в утвърдените от министъра на културата териториални програми, но когато такива не са разработени и утвърдени, процедурата по произнасяне остава без определени срокове, което създава предпоставки да не са определени срокове и съществува риск да стане необосновано дълга и да забави всички последващи процедури;

- не е определен срок, в който директорът на НИИКН внася предложението за разглеждане от създадения експертен съвет към министъра на културата (СЕСОНКЦ), както и не е определен срок, в който становището на СЕСОНКЦ трябва да бъде предоставено на НИИКН за подготовка на окончателните материали;

- с изменението на ЗКН от 2018 г. е предвидено СЕСОНКЦ да разглежда предложенията на директора на НИИКН в едномесечен срок от постъпването им, но самото разглеждане не е задължително свързано с издаване на становище, което създава риск процедурата да се удължи неограничено;

- в Наредба № Н-12 от 2012 г. не е определен срок за изпращане на протокола от работата на междуведомствените комисии, назначени от министъра на културата, който следва да бъде предоставен на НИИКН за изготвяне на предложението за деклариране/отказ от деклариране, както и срок за изготвяне на предложението от страна на НИИКН, не са определени срокове за изготвяне на заключителна оценка. Наредбата обвързва изготвянето на заключителна оценка с програмите, където би следвало да се определят срокове. Но тъй като такива програми не са разработени, няма и определени срокове;

- не определят срокове за изготвяне на предложението от страна на директора на НИИКН и за представянето му за разглеждане от СЕСОНКЦ. В Наредбата са регламентирани срокове за изпълнение само на малка част от етапите на процедурата по предоставяне на статут;

- законът не определя ред за прекратяване на временните режими за опазване и единственият срок, определен по процедурата е за разглеждане на заявлението за прекратяване, когато то е подадено от физическо или юридическо лице, който е 6 месеца.

Във връзка с изпълнението на препоръки, дадени с одитния доклад, е приета Наредба № 3 от 10.07.2019 г. за реда за идентифициране, деклариране, предоставяне на статут и за определяне на категорията на недвижимите културни ценности, за достъпа и подлежащите на вписване обстоятелства в Националния публичен регистър на недвижимите културни ценности, която отменя Наредба № Н-12 от 2012 г. за реда за идентифициране, деклариране, предоставяне на статут и за определяне на категорията на недвижимите културни ценности, за достъпа и подлежащите на вписване обстоятелства в Националния регистър на недвижимите културни ценности.

При първата проверка на изпълнението на препоръката е установено, че в Наредба № 3 от 10.07.2019 г. са определени срокове за изпълнение на отделни етапи на процедурата по предоставяне на статут на НКЦ, но част от сроковете е предвидено да се съдържат в териториалните програми, които не са разработени и утвърдени, поради което е оценена като частично изпълнена.³⁹

В хода на първата проверка, със заповед № РД09-727 от 27.07.2021 г. на министъра на културата, изпълнението на препоръката е възложена за изпълнение на директора на НИИКН, със съдействието на директора на дирекция КНМИИ и е определен срок 30.11.2021 г. Тази заповед не отменя предходната заповед от 2019 г., с която изпълнението на препоръката е възложена на директора на КНМИИ в срок до 30.04.2020 г.⁴⁰

³⁹ Доклад за резултатите от осъществения последващ контрол, за изпълнение на препоръките от одитен доклад № 0300100418, приет с Решение № 287 от 12.08.2021 г. на Сметната палата

⁴⁰ Одитно доказателство № 2.8.

При повторната проверка на препоръката се установи, че не са възложени допълнителни действия за изпълнение на препоръката, освен изготвяне на предложение за една или повече териториални програми за 2021 г. от страна на директора на НИИКН, в които да се включат срокове за изпълнение на отделните етапи.⁴¹

По отношение на дейностите по идентифициране на обекти с характер на недвижими културни ценности, в случаите в които те са част от годишни териториални програми, наредбата определя срокът за изпълнение на дейностите да се посочва в програмите. От министъра на културата не са представени утвърдени годишни териториални програми за 2021 г. и 2022 г.⁴², по предложение на НИИКН, каквото е изискването на Наредба № 3 от 10.07.2019 г.⁴³ Наредбата указва също по отношение на дейностите по издирване и изучаване на обекти като НКЦ срокове да се определят с договора за извършване на дейности, който заявителите могат да сключат с НИИКН или с други организации.⁴⁴

Адресираните с доклада слабости в определяне на срокове за изпълнение на отделните етапи по идентифициране, деклариране и предоставяне на статут на недвижими културни ценности все още не са преодолени, тъй като срокове за изпълнение не са определени по отношение на:

- срок за идентифициране на обекти на недвижимо културно наследство (не са утвърдени териториални програми);
- срок за изготвяне на предварителна оценка и предложение на директора на НИИКН за деклариране на обект като НКЦ;
- срок за изготвяне на предложения за деклариране;
- срок за изготвяне на заключителна оценка и предложение на директора на НИИКН за предоставяне на статут на обект като НКЦ⁴⁵.

В едногодишния период след извършването на първата проверка за изпълнение на препоръките, от страна на министъра на културата не са предприети действия за определяне на срокове и утвърждаване на годишни териториални програми, с които да се планират дейностите по идентифициране, деклариране и предоставяне на статут на НКЦ от страна на НИИКН, с цел навременно изпълнение на отделните дейности по опазване на недвижимото културно наследство.

Препоръка 8.2. е частично изпълнена

7. По препоръка 9. Да изгради и прилага механизъм за наблюдение и контрол по изпълнение и спазване на процедурите по деклариране и предоставяне на статут, с цел установяване на затруднения и възможностите за оптимизацията и м.⁴⁶

Препоръката е дадена във връзка с констатацията по част „Констатации и оценки“, т.т. 2.2.5. и 2.2.8. от одитния доклад, че механизъм за наблюдение и контрол по спазване на процедурите по деклариране и предоставяне на статут не е изграден както на ниво НИИКН, така и на ниво МК. Респективно през периода не е извършвано наблюдение. Информация за изпълнението на тези процедури не е събирана и анализирана, за да се установи спазени ли са нормативните изисквания, кой от етапите

⁴¹ Одитно доказателство № 2.8.

⁴² Одитно доказателство № 6

⁴³ Чл.3 на Наредба № 3 от 10.07.2019 г.

⁴⁴ Чл.6 на Наредба № 3 от 10.07.2019 г.

⁴⁵ Чл. 27 на Наредба № 3 от 10.07.2019 г. Въз основа на заключителната оценка, изготвена по реда на този раздел, директорът на НИИКН изготвя предложение до министъра на културата за: предоставяне на статут на обект като НКЦ с определяне на режим за опазването му; отказ за предоставяне на статут на обект като НКЦ; актуализиране на статута на НКЦ и/или на режима му за опазване; отказ за актуализиране на статута на НКЦ и/или на режима му за опазване; отнемане на статута на археологическа НКЦ; отказ за отнемане на статута на археологическа НКЦ; прекратяване и отказ за прекратяване на временни режими за опазване.

⁴⁶ част „Констатации и оценки“, т.т. 2.2.5. и 2.2.8. от одитен доклад № 0300100418

се характеризира с най-големи забавяния, има ли натрупване на обекти с недовършена процедура, съществуват ли закъснения. В началото на 2017 г. са утвърдени Правила за мониторинг и оценка на дейността на държавните културни институти в областта на културното наследство и библиотечното дело в системата на МК. С правилата се въвежда система от общи и специфични критерии за оценка на изпълнението на дейността за различните видове културни институти. НИНКН не е включен от обхвата на тези правила, те се прилагат само за културните институти на делегиран бюджет.

При първата проверка за изпълнение на препоръките тази препоръка е оценена като неизпълнена, тъй като от Министерство на културата е посочено, че във връзка с изпълнението на тази препоръка е приета Наредба № 3 от 10.07.2019 г. за реда за идентифициране, деклариране, предоставяне на статут и за определяне на категорията на НКЦ, но в наредбата отсъстват разпоредби относно осъществяването на наблюдение и контрол по спазване на процедурите и сроковете за тяхното изпълнение.⁴⁷

След стартиране на първата проверка, със Заповед № РД09-727 от 27.07.2021 г. на министъра на културата е разпоредено да се предприемат действия за изпълнението на препоръката, за което е определен срок 30.11.2021 г. и отговорността е възложена на директора на НИНКН, със съдействието на директора на дирекция КНМИИ. Тази заповед не отменя предходната заповед от 2019 г., с която изпълнението на препоръката е възложена на директора на дирекция КНМИИ в срок до 30.04.2020 г.⁴⁸

От МК са посочени бъдещи действия във връзка с разработване и издаване на наредба в изпълнение на разпоредбата на чл. 14, ал. 6 от Закон за закрила и развитие на културата (ЗЗРК)⁴⁹, съгласно която дейността на държавните културни институти, държавните културни институти с национално значение и българските културни институти в чужбина подлежи на наблюдение, анализ и оценка по ред, определен с наредба на министъра на културата. Няма разработена и приета наредба на това основание до 31.07.2021 г.⁵⁰

При повторната проверка се установи, че от заместник-министъра на културата, като лице определено да контролира изпълнението на препоръките по одитния доклад, са изпратени до директора на НИНКН указания за изпълнението на препоръката, в които се препоръчва директора на НИНКН да издаде заповед, с която да се регламентира подробно процедурата по деклариране и предоставяне на статут и оперативни срокове, в които те да се осъществяват, които указания не отразяват по същество отправената с доклада препоръка.⁵¹

Напредък по отношение на разработването и приемането на Наредба за дейността на държавните културни институти, държавните културни институти с национално значение и българските културни институти в чужбина, съгласно разпоредбата на чл. 14, ал. 6 от Закона за закрила и развитие на културата също не е установен. В периода от 2020 г. до 2022 г. са назначавани общо 3 работни групи за изработване на проект на наредба (със заповеди РД9К-447/28.10.2020 г., РД9К-502/22.11.2021 г., РД9К-33/01.02.2022 г.), в които не е определен срок за изпълнение и в резултат не е представен изготвен окончателен проект на нормативен акт, с който да се определя реда за наблюдение, анализ и оценка на дейността.⁵²

Липсва установен напредък по изпълнението на препоръката, тъй като не са представени доказателства за въведен механизъм за наблюдение и контрол по

⁴⁷ Доклад за резултатите от осъществения последващ контрол, за изпълнение на препоръките от одитен доклад № 0300100418, приет с Решение № 287 от 12.08.2021 г. на Сметната палата

⁴⁸ Одитно доказателство № 2.8.

⁴⁹ Обн. ДВ. бр.50 от 1 Юни 1999г., посл. изм. и доп. ДВ. бр.52 от 9 Юни 2020г.

⁵⁰ Доклад за резултатите от осъществения последващ контрол, за изпълнение на препоръките от одитен доклад № 0300100418, приет с Решение № 287 от 12.08.2021 г. на Сметната палата

⁵¹ Одитно доказателство № 2.8.

⁵² Одитно доказателство № 6

изпълнение и спазване на процедурите по деклариране и предоставяне на статут както на ниво Министерство на културата, така и на ниво НИНКН.⁵³

В едногодишния период след извършването на първата проверка за изпълнение на препоръките, от страна на министъра на културата не са предприети достатъчно действия за осигуряване на въвеждането на механизъм за наблюдение и контрол по изпълнение и спазване на процедурите по деклариране и предоставяне на статут, с цел откриване на слабости и пропуски и преодоляването им.

Препоръка 9 не е изпълнена.

8. По препоръка 10. *Да предприеме действия за организиране разработването и утвърждаване на план за извършване на оценка на всички обекти, декларирани и с предоставен статут на НКЦ, за които не са определени режими за опазване, в който да са определени срокове за изпълнение на предвидените в него дейности, отговорните структури/лица, необходимите ресурси за изпълнението на дейностите и източниците за финансиране.*

Препоръката е дадена във връзка с констатацията по част „Констатации и оценки“, т.т. 2.2.3 и 2.3.8 от одитния доклад, че декларираните до края на 2000 г. обекти, които са 98 на сто от всички декларирани архитектурни обекти, нямат определени режими за опазване. Това са 14 542 обекта, които следва да бъдат изучени съгласно изискванията на ЗКН. Без определени режими за опазване са и 93 на сто от обектите с предоставен статут на НКЦ. За преобладаващата част от тях няма документи (оценки, сведения и други), въз основа на които е извършено деклариране или предоставяне на статут на НКЦ, което поражда въпроса кои от обектите наистина притежават качества на НКЦ.⁵⁴

При първата проверка препоръката е оценена като неизпълнена, тъй като е установено, че от Министерство на културата не е представен план за извършване на оценка на всички обекти, декларирани и с предоставен статут на НКЦ, за които не са определени режими за опазване.

За изпълнение на препоръката министърът на културата разпорежда със Заповед № РД09-727 от 27.07.2021 г. да се предприемат действия за изпълнението на препоръката, за което е определен срок 30.12.2021 г. и отговорността е възложена на директора на НИНКН. Тази заповед не отменя предходната заповед от 2019 г., с която изпълнението на препоръката е възложена на директора на дирекция КНМИИ в срок до 30.04.2020 г.⁵⁵

Повторната проверка на изпълнението на препоръката показва, че от заместник-министъра на културата, като лице определено да контролира изпълнението на препоръките по одитния доклад, са изпратени указания за изпълнението на препоръката до директора на НИНКН, в които се препоръчва да се назначи работна група със задача за разработване на план.⁵⁶

От министерството не са представени документи, показващи сформирание на работна група за изпълнение на препоръката или изготвен и утвърден план за извършване на оценка на всички обекти, декларирани и с предоставен статут на НКЦ, за които не са определени режими за опазване.⁵⁷

⁵³ Одитно доказателство № 6

⁵⁴ част „Констатации и оценки“, т.т. 2.2.3. и 2.2.8. от одитен доклад № 0300100418

⁵⁵ Доклад за резултатите от осъществения последващ контрол, за изпълнение на препоръките от одитен доклад № 0300100418, приет с Решение № 287 от 12.08.2021 г. на Сметната палата

⁵⁶ Одитно доказателство № 2.8.

⁵⁷ Одитно доказателство № 2.8.

В едногодишния период след извършването на първата проверка за изпълнение на препоръките, от страна на министъра на културата не са предприети достатъчно действия за осигуряване разработването и утвърждаването на план за извършване на оценка на обекти, декларирани и със статут на НКЦ, за които не са определени режими на опазване, с което да се осигури териториално устройствена защита на НКЦ.

Препоръка 10 не е изпълнена

9. По препоръка 11. *Да предприеме действия за разработване и утвърждаване на методически указания за извършване на:*

11.1. *дейностите по идентифициране на обекти с качества на НКЦ и критерии за извършване на научна и предварителна оценка;*

Препоръката е дадена във връзка с констатацията по част „Констатации и оценки“, т.т. 2.1.2, 2.1.3 и 2.2.1 от одитния доклад.

В одитния доклад е посочено, че в Наредба № Н-12 от 2012 г. са детайлизирани част от етапите на процеса по идентифициране - методите, които следва да се прилагат и данните за изследвания обект, които трябва да се представят. Данните и резултатите от идентификацията на изследваните обекти се отразяват в идентификационен фиш, разработен като приложение на наредбата. В идентификационния фиш има част, която се изготвя само от НИНКН и съдържа предварителната оценка на обекта на НКН. Указано е, че тя се прави въз основа на определените признаци за идентификация на изследвания обект и първични данни за наличие на културна и научна стойност и обществена значимост. Не са определени критерии, които да се прилагат при извършването на научната и на предварителната оценка.

Констатирано е, че за извършването на дейностите по идентифициране на НКЦ не е разработана методология. През одитирания период не е възлагано от министъра на културата разработването на методология в рамките на отговорностите му за координиране, организиране и контролиране на дейностите по създаване и прилагане на методология относима към опазването на недвижимото културно наследство.

Установено е, че съгласно ЗКН, класификацията на НКЦ се извършва въз основа на 4 признака: принадлежност към определен исторически период; научна и културна област; пространствена структура и териториален обхват; степента на застрашеност. Не е разработена и въведена методология за определяне на класификацията.⁵⁸

Първата проверка на изпълнението на препоръката установява, че е приета Наредба № 3 от 10.07.2019 г.⁵⁹ за реда за идентифициране, деклариране, предоставяне на статут и за определяне на категорията на недвижимите културни ценности, за достъпа и подлежащите на вписване обстоятелства в Националния публичен регистър на недвижимите културни ценности (обн., ДВ, бр. 57 от 2019 г., попр., бр. 65 от 16.08.2019 г.), която отменя Наредба № Н-12 от 2012 г. за реда за идентифициране, деклариране, предоставяне на статут и за определяне на категорията на недвижимите културни ценности, за достъпа и подлежащите на вписване обстоятелства в Националния регистър на недвижимите културни ценности.

Препоръката в тази част е оценена като неизпълнена, тъй като от министерството не са представени разработени методически указания относно прилагане на разпоредбите на Наредба № 3 от 2019 г. относно дейностите по идентифициране на обекти с качества на НКЦ и въвеждане на критериите за извършване на научна и предварителна оценка.

⁵⁸ част „Констатации и оценки“, т.т. 2.1.2, 2.1.3 и 2.2.1. от одитен доклад № 0300100418

⁵⁹ <https://web.apis.bg/p.php?i=4052008&b=0>

За изпълнение на препоръката министърът на културата разпорежда със Заповед № РД09-727 от 27.07.2021 г. да се предприемат действия за изпълнението на препоръката, за което е определен срок 30.11.2021 г. и отговорността е възложена на директора НИНКН. Тази заповед не отменя предходната заповед от 2019 г., с която изпълнението на препоръката е възложена на директора на дирекция КНМИИ в срок до 30.04.2020 г.⁶⁰

Повторната проверка, показва че е извършено преразпределяне на отговорностите по изпълнение на препоръката и от ресорния заместник-министър са издадени указания към директора на НИНКН да се възложи изпълнението на препоръката на работна група или външен изпълнител.⁶¹

От страна на министерството не е представена информация или доказателства за предприети действия в т.ч. за назначаване на работна група или възлагане на външен изпълнител изготвяне на методически указания за дейностите по идентифициране на обекти с качества на НКЦ и критерии за извършване на научна и предварителна оценка, както и утвърдени такива указания от министъра на културата.⁶²

В едногодишния период след извършването на първата проверка за изпълнение на препоръките, от страна на министъра на културата не са предприети действия за разработване и утвърждаване на методически указания за извършване на дейностите по идентифициране на обекти с качества на НКЦ и критерии за извършване на научна и предварителна оценка, с което да се осигури териториално устройствена защита на НКЦ.

Препоръка 11.1. не е изпълнена.

11.2. определяне категоризация на обектите⁶³

Препоръката е дадена във връзка с констатацията по част „Констатации и оценки“, т. 2, подт. 2.2.2 от одитния доклад, че предварителната категоризация на обектите се определя според културната и научната им стойност и според обществената им значимост. Съобразно това една НКЦ може да бъде категоризирана като световно, национално, местно и ансамблово значение и за сведение. Редът за категоризация на обектите, съгласно изискването на закона, следва да се определи в наредба на министъра на културата. В наредбата, издадена на това основание, не се съдържа ред за определяне на предварителна категоризация на обекти.

При първата проверка на изпълнението на препоръката е установено, че във връзка с изпълнение на няколко от препоръките, дадени с одитния доклад, е приета Наредба № 3 от 10.07.2019 г.⁶⁴ за реда за идентифициране, деклариране, предоставяне на статут и за определяне на категорията на недвижимите културни ценности, за достъпа и подлежащите на вписване обстоятелства в Националния публичен регистър на недвижимите културни ценности, която отменя Наредба № Н-12 от 2012 г. за реда за идентифициране, деклариране, предоставяне на статут и за определяне на категорията на недвижимите културни ценности, за достъпа и подлежащите на вписване обстоятелства в Националния регистър на недвижимите културни ценности. Препоръката в тази част е оценена като частично изпълнена, поради липсата на методически указания за определяне на категоризацията на обектите.

⁶⁰ Доклад за резултатите от осъществения последващ контрол, за изпълнение на препоръките от одитен доклад № 0300100418, приет с Решение № 287 от 12.08.2021 г. на Сметната палата

⁶¹ Одитно доказателство № 2.8.

⁶² Одитно доказателство № 2.11. и Одитно доказателство № 6 -

⁶³ част „Констатации и оценки“, т. 2.2.2. от одитен доклад № 0300100418

⁶⁴ <https://web.apis.bg/p.php?i=4052008&b=0>

За изпълнение на препоръката министърът на културата разпорежда със Заповед № РД09-727 от 27.07.2021 г. да се предприемат действия за изпълнението на препоръката, за което е определен срок 30.11.2021 г. и отговорността е възложена на директора на НИИКН.

Тази заповед не отменя предходната заповед от 2019 г., с която изпълнението на препоръката е възложена на директора на дирекция КНМИИ в срок до 30.04.2020 г.⁶⁵

Повторната проверка установи, че е извършено преразпределяне на отговорностите по изпълнение на препоръката, а от ресорния заместник-министър, като лице определено да извършва контрол за изпълнението на препоръките, са издадени указания към директора на НИИКН да се възложи изпълнението на препоръката на работна група или външен изпълнител.⁶⁶

В хода на проверката не са установени предприети действия за изпълнението на препоръката, в т.ч не е представена информация и доказателства за възлагане на изготвянето на методически указания или одобрени такива относно прилагане на разпоредбите на Наредба № 3 от 2019 г. за определяне категоризация на обектите, с което оценката на степента на изпълнение на препоръката се запазва.⁶⁷

В едногодишния период след извършването на първата проверка за изпълнение на препоръките, от страна на министъра на културата не са предприети достатъчно действия за осигуряване разработването и утвърждаването на методически указания за определяне на категоризация на обектите. Поради това оценката за степента на изпълнението на подпрепоръката остава непроменена.

Препоръка 11.2. е частично изпълнена

10. По препоръка 13. *Да предприеме действия за организиране на дейността по мониторинг на НКЦ, като:*

- определи отговорните административни структури и лица за осъществяване на мониторинг на НКЦ, начина за координация и комуникация между тях;

- въведе процедури за осъществяването на дейността по мониторинг - реда за планиране, извършване, документиране, докладване и отчитане на резултатите от изпълнението на дейността;

- ясно да определи периодичността, формата и съдържанието на дейностите по мониторинг и срокове за тяхното изпълнение, информацията, която ще се събира, обобщава и анализира;

*- показатели, по които ще се извършва наблюдението.*⁶⁸

Препоръката е дадена във връзка с констатацията по част „Констатации и оценки“, т. 3.1.1. от одитния доклад, че от министъра на културата и от директора на НИИКН не са разработени и приети вътрешни актове, с които да се определят планирането и извършването на наблюдение, анализа и оценката на състоянието на НКЦ, начина за събиране, обобщаване и анализиране на информацията за състоянието на обектите и реда за докладване на резултатите от извършения мониторинг.

При първата проверка за изпълнение на препоръките тази препоръка е оценена като изпълнена частично, предвид това, че с изменение на Правилника за устройството и дейността на НИИКН⁶⁹ е предвидено дирекция „Териториалноустройствена защита и мониторинг“ да извършва мониторинг на недвижимите културни ценности чрез

⁶⁵ Доклад за резултатите от осъществения последващ контрол, за изпълнение на препоръките от одитен доклад № 0300100418, приет с Решение № 287 от 12.08.2021 г. на Сметната палата

⁶⁶ Одитно доказателство № 2.8.

⁶⁷ Одитно доказателство № 2.8. и Одитно доказателство № 6

⁶⁸ част „Констатации и оценки“, т. 3.1.1. от одитен доклад № 0300100418

⁶⁹ С ПМС № 184 от 27.08.2018 г.

системни наблюдения, по предварително определени показатели съобразно определен териториален обхват и по календарен план с включване на представители на звената по чл. 17, ал. 3 от ЗКН. Не са въведени процедури за осъществяването на дейността по мониторинг, не са определени периодичността, формата и съдържанието на дейностите по мониторинг и срокове за тяхното изпълнение, информацията, която ще се събира, обобщава и анализира и показатели по които ще се извършва наблюдението.⁷⁰

Повторната проверка показва, че със Заповед № РД09-727 от 27.07.2021 г. на министъра на културата за отговорно лице за изпълнение на препоръката е определен директорът на НИНКН, а срокът за изпълнение е 30.11.2021 г.⁷¹

С писмо № 92-00-17/02.08.2021 г. на и.д. гл. секретар заповедта е изпратена за сведение и изпълнение на директора на НИНКН, който е определен за длъжностно лице отговорно за изпълнение на препоръката.

Съществува и предходна заповед с идентичен обхват с № РД09-1192 от 05.11.2019 г. на министъра на културата за предприемане на мерки за изпълнението на препоръките по раздел I от доклада, съгласно която отговорността за предприемане на действия за организиране на дейността по мониторинг на НКЦ (препоръка 13) е възложена на директора на дирекция КНМИИ със срок за изпълнение до април 2020 г.⁷² И двете заповеди са в сила.

След издаването на заповедта на министъра от август 2021 г.⁷³, ресорният заместник-министър дава указания на директора на НИНКН с цел подпомагане изпълнението на заповедта, в които няма указания по отношение на препоръка № 13.⁷⁴

Информация за напредъка по изпълнението на препоръките от директора на НИНКН е искана неколккратно от директора на дирекция КНМИИ, но не е получен отговор за всички препоръки, за изпълнението на които е отговорен директорът на НИНКН.⁷⁵

Изготвен е проект на ЗИД на ЗКН за Оценка на въздействие върху недвижими културни ценности - световно наследство, в който се предлага изменение на чл. 78 от ЗКН за включване на текст за мониторинг на състоянието на недвижимите културни ценности като важна част от дейността по териториалноустройствената защита. Няма данни проектът да е процедуриран за обществено обсъждане и последващи процедури за приемането му.⁷⁶

От МК е посочено, че предстои въвеждане на процедури за осъществяването на дейността по мониторинг, определяне на периодичността, формата и съдържанието на дейностите по мониторинг и срокове за тяхното изпълнение, информацията, ще се събира, обобщава и анализира.⁷⁷

От предоставената от МК информация, относно изпълнението на препоръката е видно, че в периода между извършването на първата и повторната проверка не са извършени дейности за въвеждане на процедури за осъществяването на дейността по мониторинг, не са определени периодичността, формата и съдържанието на дейностите по мониторинг и срокове за тяхното изпълнение, информацията, която ще се събира, обобщава и анализира и показатели, по които ще се извършва наблюдението. Оценката на степента на изпълнението на препоръката остава непроменена.

⁷⁰ Доклад за резултатите от осъществения последващ контрол, за изпълнение на препоръките от одитен доклад № 0300100418, приет с Решение № 287 от 12.08.2021 г. на Сметната палата

⁷¹ Одитно доказателство № 2.2.

⁷² Одитно доказателство № 2.2

⁷³ Одитно доказателство № 2.13.

⁷⁴ Одитно доказателство № 2.13.

⁷⁵ Одитно доказателство № 2.13

⁷⁶ Одитно доказателство № 2.2.

⁷⁷ Одитно доказателство № 2.13.

Препоръка 13 е изпълнена частично.

II. По препоръките дадени на директора на НИИКН:

1. По препоръка 1. *Да се създаде организация за стратегическо и годишно планиране, наблюдение и отчитане на цялостната дейност на НИИКН – операционализиране на целите, определят подходящи индикатори и показатели за изпълнението.*⁷⁸

Препоръката е дадена във връзка с констатацията по част „Констатации и оценки“, т. 1.2.3. от одитния доклад, че през периода 2015-2018 г. не са приемани дългосрочни и годишни планове с определени цели и показатели за изпълнение на цялостната дейност на НИИКН. Не са изготвяни годишни отчети за дейността на Института. Няма определен ред за планиране и отчитане на дейността на института.

При първата проверка за изпълнение на препоръките тази препоръка е оценена като неизпълнена. Установено е, че след извършеното планиране в средно и краткосрочен план през 2019 г. в рамките на съставянето на бюджетната програма за изпълнението на „Опазване на недвижимото културно наследство“ за периода 2019-2021 г. и отчитане през 2019 г., не са изготвяни актуализирани цели, План за изпълнението на Стратегическите цели на НИИКН за 2020 г. и за 2021 г. и отчет за изпълнението на целите за 2020 г.⁷⁹

Повторната проверка показва, че разбирането на НИИКН, относно създаването на организация за стратегическо и годишно планиране, наблюдение и отчитане на цялостната дейност на института се свежда до утвърждаване на годишна териториална програма. Като действие за изпълнение на препоръката е посочено, че с оглед изискването за изграждане на механизъм за наблюдение и контрол по спазване на процедурите по глава пета, раздел I-III от ЗКН, директорът на НИИКН е утвърдил годишна териториална програма на отдел „Научно-изследователска дейност и оценки“. Посочено е още, че процедурата по актуализация на Националния регистър на НКЦ се затруднява от липсата на целеви бюджет и кадрови ресурс за това.⁸⁰ Приложената Териториална програма и посочването на необходимост от актуализация на Националния регистър на НКЦ, в т.ч. липса на финансов и човешки ресурс не се отнасят до препоръка № 1 към директора на НИИКН. След отправено второ запитване⁸¹, от НИИКН отново е предоставена Териториална програма за 2022 г. за издирване, изучаване и актуално състояние на недвижимите културни ценности в село Свежен, село Старо Стефаново и гр. Варна и План-сметка към предложение за териториална програма 2022 г..⁸²

Териториалната програма е част от изпълнението на препоръка 8.2. към Министъра на културата и макар, че включва цели, задачи, етапи на проучване и план-сметка съгласно Наредба за командировките в страната **не се отнася до продължаване на дейностите на НИИКН свързани с:**

- определянето на стратегическите цели;
- предложения за тяхното реализиране;
- наблюдение и отчитане при съставянето на бюджетната програма за изпълнението на „Опазване на недвижимото културно наследство“.

Резултатът от първата проверка остава актуален и към момента на втората проверка. След 2019 г. не са изготвяни актуализирани цели, План за изпълнението на

⁷⁸ част „Констатации и оценки“, т. 1.2.3. от одитен доклад № 0300100418

⁷⁹ Доклад за резултатите от осъществения последващ контрол, за изпълнение на препоръките от одитен доклад № 0300100418, приет с Решение № 287 от 12.08.2021 г. на Сметната палата

⁸⁰ Одитно доказателство № 4

⁸¹ Одитно доказателство № 8

⁸² Одитно доказателство № 5

Стратегическите цели на НИИКН за 2020 г., 2021 г. и 2022 г. и отчет за изпълнението на целите, с което не е осигурен непрекъснат процес на стратегическо и годишно планиране, наблюдение и отчитане на цялостната дейност на НИИКН.

Препоръка 1 не е изпълнена.

2. По препоръка 3. *Със съответен административен акт да определи данните от Националния регистър на НКЦ, които следва да са достъпни чрез интернет страницата на НИИКН, както и лицата, отговорните за публикуването им.*⁸³

Препоръката е дадена във връзка с констатацията по част „Констатации и оценки“, т. 2.4.2.6. от одитния доклад.

В одитния доклад е посочено, че не е определен ред за спазването на изискването на ЗКН за осигуряване на публичност на регистъра на издадените декларационни актове и актове за прекратяване на временния режим за опазване. Редът за предвидената в ЗКН публичност на Националния регистър на НКЦ е определен в Наредба № Н-12 от 2012 г. Достъпът до регистъра се осигурява чрез публикуване на интернет страницата на НИИКН на данни от него и чрез предоставяне на справки и копия на документи от регистъра, което се извършва по определения ред за достъп до НДА на НИИКН. Правила, които да определят каква част от данните в регистъра да бъдат публикувани не са въведени.

При първата проверка за изпълнение на препоръките тази препоръка е оценена като изпълнена частично. Установено е, че с издаването на новата Наредба № 3 от 10.07.2019 г. на министъра на културата за реда за идентифициране, деклариране, предоставяне на статут и за определяне на категорията на недвижимите културни ценности, за достъпа и подлежащите на вписване обстоятелства в Националния публичен регистър на недвижимите културни ценности⁸⁴ са определени основанието, реда за вписване и подлежащите на вписване обстоятелства в Националния публичен регистър на недвижимите културни ценности⁸⁵. С наредбата са определени и съдържанието, реда за воденето и поддържането на Националния публичен регистър на недвижимите културни ценности⁸⁶, както и че регистърът се води от длъжностни лица, определени със заповед на директора на НИИКН⁸⁷. Такава заповед не е представена по време на проверката.⁸⁸

Повторната проверка показва, че такава заповед е издадена от директора на НИИКН в края на 2021 г. С нея са определени длъжностните лица, отговорни за осигуряване на достъп до информацията от Националния публичен регистър на НКЦ, данните за НКЦ, които следва да са достъпни чрез електронната страница на НИИКН. В заповедта е определен и реда за съгласуване на списъците с недвижими културни ценности с изискуемите данни съгласно чл. 41, ал. 7 от Наредба № 3 от 2019 г. и предоставяне за публикуването им на електронната страница на НИИКН.⁸⁹ *В издадената от директора на НИИКН заповед са определени данните от Националния регистър на НКЦ, които следва да са достъпни чрез интернет страницата на НИИКН, както и лицата, отговорните за публикуването им, с което препоръка 3 към директора на НИИКН е изпълнена.*

⁸³ част „Констатации и оценки“, т. 2.4.2.6. от одитен доклад № 0300100418

⁸⁴ с която е отменена Наредба № Н-12 от 2012 г.

⁸⁵ чл. 29, ал. 4 - 7 от Наредба № 3 от 10.07.2019 г.

⁸⁶ глава трета, чл. 41 и следващи от Наредба № 3 от 10.07.2019 г.

⁸⁷ чл. 42 от Наредба № 3 от 10.07.2019 г.

⁸⁸ Доклад за резултатите от осъществения последващ контрол, за изпълнение на препоръките от одитен доклад № 0300100418, приет с Решение № 287 от 12.08.2021 г. на Сметната палата

⁸⁹ Одитно доказателство № 4

Препоръка 3 е изпълнена.

3. По препоръка 4. Да осигури достъпност чрез интернет страницата на НИИКН и МК до данни от Националния регистър на НКЦ за всички категории НКЦ.⁹⁰

Препоръката е дадена във връзка с констатацията по част „Констатации и оценки“, т. 2.4.2.6. от одитния доклад, че процесът по актуализация на данните в Публичния и Националния регистър на НКЦ напредва много бавно, което затруднява изпълнението на всички дейности, изискващи използване на данните от регистъра, като изготвяне на справки, съгласуване на проекти, дигитализация, осигуряване на публичност и др. Това забавяне се отразява негативно върху ефективното опазване на културното наследство, публичността и обществения контрол върху състоянието и опазването на НКЦ.

При първата проверка за изпълнение на препоръките тази препоръка е оценена като изпълнена частично. Установено е, че са изготвени списъци на недвижимите културни ценности⁹¹ по области, общини и населени места, които съдържат технически данни за обектите към датите на издадените актове и подлежат на актуализиране от общините, съгласно параграф 120, ал. 1 от ПЗР на ЗКН. За тази цел, списъците са изпратени от НИИКН на общините с изискване за тяхното актуализиране. Част от тези списъци са подготвени за публикуване на интернет страницата на НИИКН.

На интернет страницата на НИИКН⁹² са публикувани списъци на недвижимите културни ценности с категория „Национално значение“ на територията на Република България. На интернет страницата на Министерството на културата е осигурена връзка към интернет страницата на НИИКН, но не и към Национален публичен регистър на недвижимите културни ценности.⁹³

Повторната проверка показва, че работата по актуализацията и публикуването на списъците на НКЦ продължава. Към 02.08.2022 г. при проверка на интернет страницата на НИИКН се установи наличие на списъци на НКЦ с категория национално и световно значение по области и списък на НКЦ от всички категории за област София град. За останалите 27 области е отбелязано „в процес на попълване“.⁹⁴

След повторно отправено запитване към НИИКН⁹⁵ се установи наличието на публикувани списъци на НКЦ от всички категории на територията на:

- шест общини в Софийска област - Антон, Долна Баня, Ихтиман, Мирково, Правец, Копривщица;⁹⁶
- град Велико Търново;⁹⁷
- Община Севлиево.⁹⁸

Тази информация е публикувана на електронна страница на НИИКН в подменю Национален публичен регистър на НКЦ, но срещу наименованието на всички области, с изключение на София-град, е посочено „в процес на попълване“ и потребителят не би могъл да предположи, че за някои от тези области има публикувани списъци.⁹⁹

На интернет страницата на Министерството на културата¹⁰⁰ има публикуван „Актуален списък на недвижимите културни ценности с категория "национално

⁹⁰ част „Констатации и оценки“, т. 2.4.2.6. от одитен доклад № 0300100418

⁹¹ по реда на чл. 41, ал. 7 от Наредба № 3 от 2019 г.

⁹² <http://ninkn.bg/Documents/categoryPreview/13>

⁹³ Доклад за резултатите от осъществения последващ контрол, за изпълнение на препоръките от одитен доклад № 0300100418, приет с Решение № 287 от 12.08.2021 г. на Сметната палата

⁹⁴ Одитно доказателство № 9.1.; <http://ninkn.bg/Documents/categoryPreview/24>

⁹⁵ Одитно доказателство № 5;

⁹⁶ Одитно доказателство № 9.3.; <http://ninkn.bg/Documents/categoryPreview/26>;

⁹⁷ Одитно доказателство № 9.5. <http://ninkn.bg/Documents/categoryPreview/28>;

⁹⁸ Одитно доказателство № 9.6 <http://ninkn.bg/Documents/categoryPreview/25>;

⁹⁹ Одитно доказателство № 9.1.

¹⁰⁰ <https://mc.government.bg/page.php?p=58&s=429&sp=430&t=244&z=939>

значение" (НИНКН) към дек. 2021 г.“ за 28 области, като всяка от тях е активна и възможност за преглед и изтегляне, с което е осигурена директна връзка към Национален публичен регистър на недвижимите културни ценности. Списъците съдържат и НКЦ с категория „световно значение“, включени в Списъка на световното наследство от Комитета за световно наследство към ЮНЕСКО, но това не е указано на електронната страница на министерството. Не са публикувани списъци на другите категории НКЦ.¹⁰¹

В периода след извършването на първата проверка за изпълнение на препоръките на електронната страница на НИНКН са публикувани списъци на недвижимите културни ценности/паметници на културата от всички категории на I област¹⁰², 7 общини¹⁰³ и 1 град¹⁰⁴.

На електронната страница на министерство на културата е публикуван само списък на недвижимите културни ценности с категория "национално значение" и "световно значение", актуален към декември 2021 г., без да е осигурена връзка към Национален публичен регистър на недвижимите културни ценности,

Препоръка 4 е в процес на изпълнение.

4. По препоръка 5. *Да предприеме действия за разработване и утвърждаване, след съгласуван с председателя на ДА „Архиви“, на Правилник за реда и ползването на документите от НДА¹⁰⁵*

Препоръката е дадена във връзка с констатацията по част „Констатации и оценки“, т. 2.4.1.5. от одитния доклад, че редът за водене на Националния архивен фонд, част от който е и Националния документален архив (НДА) на НИНКН, изисква данните от НДА на НИНКН да се вписват в този фонд. Съгласно изискванията на Наредбата за реда за използване на документите от Националния архивен фонд, редът и организацията на използването на НДА следва да се определят в правилник, утвърден от директора на НИНКН след съгласуване с председателя на Държавна агенция „Архиви“. Към септември 2018 г. такъв правилник не е утвърден.

При първата проверка за изпълнение на препоръките тази препоръка е оценена като неизпълнена. Установено е, че е подготвен проект на Правилник за реда и организацията на използването на документи от Националния архивен фонд в Националния документален архив, архива на НИНКН, който е предоставен за разглеждане и становище в дирекциите на НИНКН. Не е издадена заповед за определяне на лицата, имащи правото и задължението да вписват данни в този регистър, поради което вписвания не са извършвани.¹⁰⁶

При извършването на повторната проверка, от НИНКН е получена информация, че подготвеният проект на правилник е предоставен за разглеждане и становище от отговорните за това органи.¹⁰⁷ Установено е, че тази информация е заблуждаваща, тъй като това е направено на по-късен етап, след отправяне на допълнителни въпроси към НИНКН и искане за предоставяне на документите, с които проектът на правилник е изпратен на отговорните органи. Одобряването на „Правилник за реда и организацията на използването на документи съхранявани в Националния документален архив на Националния институт за недвижимо културно наследство /НИНКН/“ от страна на директора на НИНКН също е направено в хода на извършване на проверката,

¹⁰¹ Одитно доказателство № 9.7.

¹⁰² София-град

¹⁰³ Антон, Долна Баня, Ихтиман, Мирково, Правец, Копривщица и Севлиево

¹⁰⁴ Велико Търново

¹⁰⁵ част „Констатации и оценки“, т. 2.4.1.5. от одитен доклад № 0300100418

¹⁰⁶ Доклад за резултатите от осъществения последващ контрол, за изпълнение на препоръките от одитен доклад № 0300100418, приет с Решение № 287 от 12.08.2021 г. на Сметната палата

¹⁰⁷ Одитно доказателство № 4

непосредствено преди да бъде изпратен за утвърждаване на председателя на Държавна агенция „Архиви“.¹⁰⁸ Председателят на Държавна агенция „Архиви“ обръща внимание, че съгласно нормативите изисквания той не следва да утвърждава правилника, а да го съгласува, което прави със свое писмо от 08.08.2022 г. и полага не на подпис върху правилника.¹⁰⁹

В периода на извършване на повторната проверка Правилника за реда и организацията на използването на документи съхранявани в Националния документален архив на Националния институт за недвижимо културно наследство е одобрен от директора на НИИ НКН и съгласуван от председателя на Държавна агенция „Архиви“, с което препоръката е изпълнена.

Препоръка 5 е изпълнена.

В края на м. юни 2022 г. от ръководителя на Инспектората по чл. 46 от Закона за администрацията (ЗА) е поискано разрешение от министъра на културата за извършване на проверка в дирекция КНМИИ на препоръките, дадени в доклади от проверки на Инспектората по чл. 46 от ЗА, както и за изпълнение на препоръките, дадени при извършения Функционален анализ на секторната политика в областта на опазване и представяне на недвижимото културно наследство. В искането не са посочени никакви мотиви или причини за иницирането на такава проверка. Министърът на културата възлага с резолюция извършване на проверка на препоръките от доклада на Сметната палата.¹¹⁰ Докладът за резултатите от проверката е представен на министъра на 18.07.2022 г., непосредствено преди издаването на заповедта на заместник-председателя на Сметната палата за извършване на повторна проверка за изпълнение на препоръките. От доклада е видно, че в същност проверката обхваща само препоръките, дадени с одитен доклад № 0300100418 за извършен одит на изпълнението „Опазване и поддържане на обекти на архитектурното наследство в градска среда“, за изпълнението на които е бил отговорен директорът на дирекция КНМИИ в МК. В рамките на тази проверка е направен преглед на предприетите действия за изпълнението тези препоръки, но оценка на степента на изпълнение е направена само на част от тях. Становището на Инспектората по чл. 46 от ЗА по проверените препоръки е следното:

- препоръка 1 не е изпълнена;
- препоръка 2 не е изпълнена;
- препоръка 3 е оценена като изпълнена при първата проверка за изпълнение на препоръките, направена от Сметната палата през 2021 г. и не е анализирана;
- препоръка 4 е изпълнена частично;
- препоръка 5 не е оценена;
- препоръка 6 не е оценена, като е посочено, че предоставените данни не дават информация за изпълнението на препоръката;
- препоръка 7 не е била предмет на проверката на Инспектората по чл. 46 от ЗА;
- препоръка 8 не е оценена;
- препоръка 9 не е оценена, като е посочено, че предоставената информация не представлява изпълнението на препоръката;
- препоръка 10 не е оценена, като е посочено, че няма информация да са предприети действия за изпълнение на препоръката;
- препоръка 11 не е оценена, като е посочено, че няма данни да са предприети действия за изпълнение на препоръката;

¹⁰⁸ Одитно доказателство № 5

¹⁰⁹ Одитно доказателство № 10

¹¹⁰ Одитно доказателство № 3

- препоръка 12 не е оценена;
- препоръка 13 не е оценена, като е посочено, че предоставената информация не кореспондира със смисъла и съдържанието на препоръката;
- препоръка 14 не е предмет на проверката, но е оценена от Сметната палата като изпълнена при проверката на препоръките през 2021 г.;
- препоръка 15 не е оценена.

В заключението на доклада е посочено, че в голяма степен препоръките не са изпълнени. Изведени са две причини за неизпълнението – едната, наличието на противоречащи си заповеди на различни министри на културата относно предприемане на действия за изпълнението им и втората, изтъкната като основна, неизпълнение на задълженията на директора на дирекция “Културно наследство, музеи и изобразително изкуство“.

В резултат от направените констатации и изводи е направена препоръка на ръководителя на Инспектората по чл. 46 от ЗА, докладът да бъде изпратен на Дисциплинарния съвет на Министерството на културата за образуване на дисциплинарно производство срещу директора на дирекция КНМИИ.

Начинът на възлагане на проверката и характерът на дадената препоръка не създават увереност, че проверката цели осигуряване на изпълнението на препоръките на Сметната палата и повишаване ефективността на дейността по опазване на НКЦ.

Във връзка с установеното от Инспектората по чл. 46 от ЗА неизпълнение на препоръките на Сметната палата към 18.07.2022 г. е отправено писмено запитване към министъра културата за действията, които се предвижда да се предприемат за осигуряване на изпълнението на препоръките по одитен доклад № 0300100418 на Сметната палата, но отговор не е получен.¹¹¹

¹¹¹ Одитно доказателство № 7

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Повторната проверка на изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит на изпълнението „Опазване и поддържане на обекти на архитектурното наследство в градска среда“ за периода 01.01.2015 г. до 30.06.2018 г., показва, че в периода след извършване от страна на Сметната палата на първата проверка за изпълнение на препоръките през м. юли 2021 до момента на започване на втората проверка не са предприети достатъчно и адекватни действия за изпълнението им. Предприетите действия от страна на министъра на културата са довели до промяна в статуса на изпълнение само на една препоръка, която от неизпълнена е оценена като в процес на изпълнение, а действията на директора на НИНКН са довели до промяна в статуса на три от четирите, подлежащи на проверка препоръки.

От подлежащите на повторна проверка 10 (десет) препоръки, отправени към министъра на културата, от които 2 (две) са с по 2 (две) подпрепоръки, 2 (две) препоръки и 2 (две) подпрепоръки са частично изпълнени, 1 (една) препоръка е в процес на изпълнение и 5 (пет) препоръки и 2 (две) подпрепоръки са неизпълнени.

От подлежащите на повторна проверка 4 (четири) препоръки, отправени към директора на НИНКН, 2 (две) препоръки са изпълнени, 1 (една) препоръка е в процес на изпълнение и 1 (една) препоръка не е изпълнена.

В хода на проверката са събрани 11 одитни доказателства.

Докладът за резултатите от повторната проверка за изпълнението на препоръките е съставен при спазване на Рамката за професионални становища, издадена от Комитета за професионални стандарти на Международната организация на върховните одитни институции – ИНТОСАЙ и Наръчника за прилагане на международно признатите одитни стандарти и одитната дейност на Сметната палата.

Докладът за резултатите от осъществения чрез повторна проверка последващ контрол за изпълнение на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 541 на Сметната палата от 07.12.2023 г.

ОПИС НА ДОКАЗАТЕЛСТВОТА

№	Одитни доказателства	Брой листа
1.	Писмо по ел. поща получено на 24.07.2022 г. до ръководителя на одитния екип относно Писмо № 24-00-136/22.07.2022 г. и други документи от директор на дирекция КНМИИ. Приложени са следните документи:	На електронен носител (1 бр. CD)
1.1.	Писмо № 24-00-136 от 20.07.2022 г. до директор на дирекция КНМИИ относно искане на писмени обяснения по реда на чл. 93, ал. 1 от ЗДС от министъра на културата;	
1.2.	Писмо № 24-00-136 от 21.07.2022 г. до директор на дирекция КНМИИ относно искане на писмени обяснения по реда на чл. 93, ал. 1 от ЗДС от министъра на културата;	
1.3.	Писмо № 24-00-136 от 22.07.2022 г. до министъра на културата относно искане на писмени обяснения във връзка с доклад с рег. № 24-00-117 на Инспектората по чл. 46 от ЗА от директор на дирекция КНМИИ;	
1.4.	Доклад с рег. № 24-00-117 от 18.07.2022 г. до министъра на културата относно изпълнение на резолюция по преписка 24-00-117/30.06.2022 г. от ръководител на инспектората	
2.	Писмо с рег.№ 92-00-17 от 29.07.2022 г. на министъра на културата относно: „Извършване на контрол за изпълнение на препоръките по окончателен одитен доклад № 0300100418 „Опазване и поддържане на обекти на архитектурното наследство в градска среда“, за периода от 01.01.2015 г. до 30.06.2018 г., чрез повторна проверка“ до ръководителя на одитния екип със следните приложения: - Наредба № 3 от 10 юли 2019 г. за реда за идентифициране, деклариране, предоставяне на статут и за определяне на категорията на недвижимите културни ценности, за достъпа и подлежащите на вписване обстоятелства в Националния публичен регистър на недвижимите културни ценности;	11 и 1 бр. CD
2.1.	По препоръка № 1: - Писмо с рег. № 24-08-3 от 19.02.2020 г. до зам. министри, и. д. на ИА НФЦ, директор на НИНКН, директорите на дирекции СИХО, МСЕПРД и ГД ИОКН относно: „Проект на Национална стратегия за развитието на културата“ от директор на дирекция „Правнонормативна дейност и обществени поръчки“; - Писмо с рег. № 24-08-3 от 20.02.2020 г. до директора на дирекция ПНДОП относно: „Проект на Национална стратегия за развитие на културата“ от директор на дирекция КНМИИ; - Докладна записка с рег. № 24-00-46 от 19.12.2019 г. до министъра на културата относно: „Финален вариант на Стратегията за развитие на българската култура 2019-2029 г.“ от съветник към министерството на културата; - Заповед № РД09-237 от 13.04.2022 г. за изменение на Заповед № РД09-1565 от 23.12.2021 г. за определяне на функциите, правомощията и ресорите на заместник-министрите на културата на министъра на културата; - Заповед № РД09-1192 от 05.11.2019 г. за предприемане на мерки за изпълнението по раздел I от доклада, определяне на отговорни длъжностни лица и срокове на министъра на културата; - Заповед № РД09-1565 от 23.12.2021 г. за определяне на функциите, правомощията и ресорите на заместник-министрите на културата на министъра на културата; - Стратегията за развитие на българската култура 2019-2029 г. (общ. обсъждане на 05 март 2019 г.); - Стратегията за развитие на българската култура 2019-2029 г.(финална);	
2.2.	По препоръка № 2: - Писмо № 92-00-17 от 28.07.2021 г. до ръководителя на одитния екип относно: „Вх. № 92-00-17 от 15.07.2021 г. във връзка с извършване на контрол за изпълнение на препоръките по окончателен одитен доклад № 0300100418 „Опазване и поддържане на обекти на архитектурното наследство в градска среда“ за периода от 01.01.2015 г. до 30.06.2018 г. от министър на културата; - Приложение 1 към писмо № 92-00-17 от 28.07.2021 г.: Становище относно необходимост от преработка на текстовете от Националната стратегия за развитие на културата до началник на кабинета на министъра на културата от изпълнителен директор на дирекция ПНДОП; Докладна записка № 24-02-24 от 20.11.2020 г. до министъра на културата относно утвърждаване на актуализиран риск регистър за 2020 г. в министерство на културата от гл. секретар в министерство на културата с приложен актуализиран риск регистър; Заповед № РД09-727 от 27.07.2021 г. за предприемане на действия по изпълнение на препоръките по окончателен	

<p>одитен доклад № 0300100418 „Опазване и поддържане на обекти на архитектурното наследство в градска среда“ на министъра на културата;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Приложение 5 към писмо № 92-00-17 от 28.07.2021 г.: Докладна записка № 04-06-63 от 24.06.2021 г. до министър на културата относно писмо с вх. № 04-06-63 от 14.04.2021 г. от Централния орган за покупки (Министерство на финансите) относно сключени допълнителни споразумения от директор на дирекция АОЧР; Заповед № РД09-235 от 01.04.2020 г. за определяне на стратегическите цели на администрацията на министерство на културата за 2020 г. на министъра на културата; Писмо № 12-00-188 от 13.07.2021 г. до директори на дирекции в МК, ръководител на инспекторат, служител по сигурността на информацията, изпълнителен директор на НФЦ, директор на НИНКН относно изготвяне на стратегически цели на администрацията на МК за 2021 г. и План за изпълнение на стратегическите цели на администрацията на МК за 2021 г. от главен секретар; Писмо с рег. № 24-07-94 от 09.12.2020 г. до директор на дирекция КНМИИ относно изменение и допълнение на чл. ч7, ал. 2, т. 4 от Правилник за устройството, организацията на работата и финансирането на СЕСОНКЦ от директор на дирекция „Правнонормативна дейност и обществени поръчки“; Докладна записка (бланка) до министъра на културата относно актуализиране на Правилник за устройството, организацията на работата и финансирането на СЕСОНКЦ от директор на дирекция КНМИИ; Правилник за устройството, организацията на работата и финансирането на СЕСОНКЦ; - Приложение 14 към писмо № 92-00-17 от 28.07.2021 г.: Писмо с рег. № 92-00-17 от 21.07.2021 г. до гл. секретар на МК с копие до министъра на културата относно изпълнение на препоръките по окончателен одитен доклад № 0300100418 „Опазване и поддържане на обекти на архитектурното наследство в градска среда“ за периода от 01.01.2015 г. до 30.06.2018 г. от главна дирекция Инспекторат за опазване на културното наследство; Заповед № РД09-604 от 20.08.2020 г. за утвърждаване на вътрешни правила за дейността на ГД ИОКН на министъра на културата; Утвърждаване на вътрешни правила за дейността на ГД ИОКН на министъра на културата; Акт за установяване на административно нарушение (бланка) и разписка към акта (бланка); - Писмо с № 24-08-3 от 20.02.2020 г. до директор на ПНДОП с бележки по стратегията от директор на дирекция КНМИИ; - Заповед № РД09-476 от 03.06.2021 г. за отменяне на Заповед № РД09-1349 от 28.11.2019 г., изменена със Заповед № РД09-239/07.04.2020 г., изменена със Заповед № РД09-782 от 17.09.2020 г., изменена със Заповед № РД09-1158 от 26.11.2020 г., изменена със Заповед № РД09-1200/08.12.2020 г. на министъра на културата с 3 приложения; Заповед № РД09-1349 от 28.11.2019 г. и три приложения; Заповед № РД09-239 от 07.04.2020 г.; Заповед № РД09-782 от 17.09.2020 г.; Заповед № РД09-1158 от 26.11.2020 г.; Заповед № РД09-1200 от 08.12.2020 г.; - Проект на закон за изменение и допълнение на закона за културното наследство във връзка с Оценка на въздействието на устройствени планове и инвестиционни проекти върху недвижими културни ценности от световно значение от 27.07.2022 г. на дирекция КНМИИ; - Мотиви към проект на Закон за изменение и допълнение на Закона за културното наследство; - Проект от 28.03.2019 г. на Закон за изменение и допълнение на Закона за културното наследство; - Становище на дирекция „Модернизация на администрацията“ относно частична предварителна оценка на въздействието на проект на Закон за изменение и допълнение на Закона за културното наследство от администрацията на Министерски съвет; - Справка за отразяване на становищата, получени след общественото обсъждане на проект на Закон за изменение на ЗКН в периода 05.04.2019 – 05.05.2019 г. (таблица); - Нормативен акт: Проект на Закон за изменение и допълнение на Закона за културното наследство от 18 януари 2019 г.; - Писмо с рег. № 24-00-58 от 16.08.2019 г. до зам. министър на културата относно проект на Закон за изменение и допълнение на Закона за културното наследство с цел добавяне на нов раздел „оценка на въздействието върху недвижими културни ценности – световно наследство“ на зам. министъра на околната среда и водите; - Писмо с № 24-00-58 от 28.05.2019 г. до зам. министър на културата със становище на МОСВ за ЗИД на ЗКН от зам. министъра на околната среда и водите; - Доклад № 24-00-144 от 30.08.2021 г. до министъра на културата относно Проект на ЗИД на ЗКН от заместник министър на културата с приложен проект на закон за изменение и допълнение на ЗКН; - Докладна заповед № 92-00-17 от 17.08.2021 г. до министъра на културата за назначаване на раб. група за изготвяне на ЗИД на ЗКН от заместник-министър на културата; 	
--	--

	<ul style="list-style-type: none"> - Заповед № РД09-140 от 14.02.2020 за изменение на отговорниците за Одита на министъра на културата; - Заповед № РД09-727 от 27.07.2021 г. за предприемане на действия по изпълнение на препоръките по окончателен одитен доклад № 0300100418 „Опазване и поддържане на обекти на архитектурното наследство в градска среда“ на министъра на културата; - Заповед № РД09-1053 от 06-10-2021 г. за назначаване на работна група на министъра на културата; - Заповед № РД9К-134 от 24.04.2019 г. за назначаване на раб. група за ЗИД на ЗКН на министъра на културата; - Доклад № 4-574 от 07.04.2022 г до министъра на културата за необходимост от назначаване на работна група с участие на външни експерти със задача изготвяне на проект на Закон за изменение и допълнение на Закона за културното наследство от зам. министър на културата (неподписан). 	
2.3.	<p>По препоръка № 4:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Документи относими към първата проверка по изпълнение на препоръките от окончателен одитен доклад № 0300100418 „Опазване и поддържане на обекти на архитектурното наследство в градска среда“ за периода от 01.01.2015 г. до 30.06.2018 г. описани в 1.2. (Писмо № 92-00-17 от 28.07.2021 г. и приложенията към писмото, Заповед № РД09-476_03.06.2021 г., Писмо № 24-08-3от 20.02.2020 г. от ДКНМИИ до ПНДОП с бележки по стратегията); - ПМС № 179 от 31.07.2020 г. за изменение на Устройствения правилник на МК. 	
2.4.	<p>По препоръка № 6:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Документи описани в препоръка № 2 (Писмо с изх. № 12-00-188 от 13.07.2021 г. с приложения Заповед № РД09-235 от 01.04.2020 г.); - Писмо с № 12-00-188 от 19.08.2021 г. до главен секретар относно изготвяне на стратегически цели на администрацията на МК за 2021 г. и План за изпълнение на стратегическите цели от директор на дирекция КНМИИ с приложение съгласно текста; - Документ описан в препоръка № 1 (Заповед РД09-1192 от 05.11.2019 г.); - Заповед за утвърждаване на План за изпълнение на Стратегическите цели на администрацията на Министерството на културата за 2021 г., определени със Заповед № РД 09- / . .2021 г. на министъра на културата. (бланка); - Заповед за определяне на стратегическите цели на администрацията на Министерство на културата за 2021 година (бланка); - Приложение към Заповед - План за изпълнение на Стратегически цели; 	
2.5.	<p>По препоръка № 7:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Писмо с рег. № 92-00-17 от 13.08.2020 г. до директор на дирекция КНМИИ относно окончателен одитен доклад № 0300100418 от директор на НИИКН; - Документ описан в препоръка № 1 (Заповед РД09-1192 от 05.11.2019 г.); 	
2.6.	<p>По препоръка № 8</p> <ul style="list-style-type: none"> - Писмо с рег. № 92-00-17 от 01.07.2022 г. до директора на НИИКН, с копие до и.д. главен секретар на МК относно информация за изпълнение на препоръките по Одитния доклад от директора на КНМИИ с приложение писмо с рег. № 92-00-17 от 27.08.2021 г. до служебен министър на културата относно решение № 287 на Сметната палата от председателя на Сметната палата с приложен доклад за резултатите от осъществен последващ контрол за изпълнение на препоръките; - Писмо с № 92-00-17 от 14.07.2022 г. до директор на дирекция КНМИИ относно информация за изпълнение на препоръките от Доклад за резултатите от осъществения последващ контрол от директора на НИИКН с приложения (Заповед № РД-223 от 15.11.2021 г. за определяне на длъжностни лица на директор на НИИКН; Заповед № РД-218 от 28.10.2021 г. за определяне на длъжностни лица за вписване на директора на НИИКН; Териториална програма 2022 г.); - Писмо с № 92-00-17 от 16.08.2021 г. до директора на НИИКН, с копие до гл. секретар на МК относно изпълнение на препоръките по окончателен Одитен доклад от заместник министър на културата с приложения Заповед № РД09-727 от 27.07.2021 г. на министъра на културата; - Писмо с № 92-00-17 от 18.07.2022 г. до директора на НИИКН с искане на информация по изпълнение на препоръките от директор на дирекция КНМИИ с приложения (Писмо с № 92-00-17 от 14.07.2022 г. относно информация за изпълнение на препоръките от директор на НИИКН; Писмо с № 92-00-17 от 01.07.2022 г. до директор на НИИКН, с опие до гл. секретар на МК относно информация за изпълнение на препоръките от директор на дирекция КНМИИ; Писмо с № 92-00-17 от 16.08.2021 г. до директор на НИИКН, с копие до гл. секретар на МК относно 	

	<p>изпълнение на препоръките от заместник министър на културата; Писмо с № 92-00-17 от 02.06.2021 г. до директор на НИНКН относно изпълнение на препоръките на окончателен одитен доклад от главен секретар на МК);</p> <ul style="list-style-type: none"> - Писмо с № 92-00-17 от 25.07.2022 г. до директор на НИНКН относно изготвяне на ежегодна териториална програма от НИНКН от директор на дирекция КНМИИ с приложения; 	
2.7.	<p>По препоръка № 9:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Писмо № 33-00-346 от 10.05.2022 г. до министър на земеделието, до директор на областна дирекция „Земеделие“ – Бургас, до председателя на селскостопанска академия, до директор на държавно предприятие „Научно-производствен център“ и до директор на НИНКН относно организиране на експертна работна среща от министъра на културата с приложения (Заповед № РД9К-92 от 21.05.2020 г. на зам. министър на културата; Заповед № РД9К-30 от 10.02.2021 г. на министъра на културата; Писмо с № 0410-76/02.03.2022 г. до министър на културата, до директор на областна дирекция „Земеделие“ – Бургас, до председателя на селскостопанска академия и до директор на НИНКН относно актуализиране на режими за териториален обхват от министъра на земеделието; Писмо с № 33-00-346 от 22.03.2022 г. със становище от директор на ДП „Научно-производствен център“; Писма (№ 33-00-346 от 08.03.2022 г., № 33-00-346 от 28.10.2021 г., № 33-00-346 от 22.11.2021 г., № 33-00-573 от 25.08.2021 г., № 0410-75/03.09.2021 г., № 33-00-575 от 23.09.2021 г., № 33-00-573 от 20.10.2021 г., № 33-00-420 и др.); Заповед № РД9К-278 от 23.08.2021 г. за назначаване на комисия на зам. министър на културата; Заповед № РД9К-201 от 13.07.2021 г. за назначаване на комисия на зам. министър на културата; - Писмо с № 33-00-346 от 11.05.2022 г. до министър на земеделието, до директор на областна дирекция „Земеделие“ – Бургас, до председателя на селскостопанска академия, до директор на държавно предприятие „Научно-производствен център“ и до директор на НИНКН относно промяна на датата на раб. Среща от министъра на културата с приложение (Писмо № 33-00-946 от 10.05.2022 г. на министъра на културата); - Писмо с № 33-00-346 от 13.05.2022 г. до министъра на културата относно организиране на експертна работна група директор на НИНКН; - Писмо с № 33-00-346 от 27.05.2022 г. до министъра на културата относно провеждане на експертна работна група от областна дирекция „Земеделие – Бургас“; - Писмо с № 33-00-346 от 30.05.2022 г. до министъра на културата относно организиране на експертна работна среща от министъра на земеделието; - Докладна записка № 33-00-346 от 27.04.2022 г. до министъра на културата за необходимостта от провеждане на раб. среща от ДКНМИИ; - Заповед № РД-04-71 от 23.05.2022г. на директора на ОД „Земеделие- Бургас“ за назначаване на комисия; - Констативен протокол от 26.05.2022 г. на министерство на земеделието; - Заповеди за Специализиран експертен съвет за опазване на недвижимите културни ценности на министъра на културата (№ РД9Р – 692 от 26.07.2019 г.; 2. № РД09 – 1352 от 28.11.2019 г.; № РД09 – 27 от 10.01.2020 г.; № РД09 – 319 от 02.06.2020 г.; № РД09 – 412 от 08.07.2020 г.; № РД09 – 34 от 15.01.2021 г.; № РД09 – 694 от 15.07.2021 г.); - Документ описан в Препоръка 2 (Проект на ЗИД на ЗКН от 27.07.2022 г.); - Документи свързани с Проект на Правилник на СЕСОНКЦ от 13.10.2021 г. (Писмо с № 24-07-94 от 09.12.2020 г. до директор на дирекция КНМИИ относно изпълнение и допълнение на чл. 17, ал. 2, т.4 от Правилника за устройството, организацията на работа и финансирането на СЕСОНКЦ от директор на дирекция „Правно-нормативна дейност и обществени поръчки“; Писмо № 24-07-94 от 26.07.2019 г. до директор на дирекция КНМИИ, с копие до зам. министър на културата относно Проекти на Правилник за изменение и допълнение на Правилника за устройството, организацията на работа и финансирането на СЕСОНКЦ от директор на дирекция „Правно-нормативна дейност и обществени поръчки“; Доклад с раб. № 10-1144 от 13.10.2021 г. за изменение на Правилника на СЕСОНКЦ_2021 г.; Мотиви за Изменение на Правилата на СЕСОНКЦ - 2021 г.; ПРОЕКТ на Правилник на СЕСОНКЦ - 2021 г.); 	
2.8.	<p>По препоръка № 10:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Писмо № 04-01-16 от 02.09.2021 г. до директора на НИНКН относно необходимост за назначаване на междуведомствена комисия на Св. Св. Кирик и Юлита от зам. министър на културата; - Писмо № 24-00-137 от 09.09.2020 г. до директора на НИНКН относно необходимост за назначаване на междуведомствена комисия от директора на дирекция КНМИИ с приложение Докладна записка № 24-00-137 от 30.07.2020 г. на директор на дирекция КНМИИ; - Писмо 33-00-12 от 15.02.2021 г. до директор на НИНКН относно необходимостта за свикване на междуведомствени комисии от министъра на културата; 	

	<ul style="list-style-type: none"> - Документи описани в Препоръка 8 (Писма № 92-00-17 от 01.07.2022 г., № 92-00-17 от 16.08.2021 г. и № 92-00-17 от 18.07.2022 г.); - Заповед № РД9К-394 от 13.10.2021 г. за назначаване на комисия за Св. Св. Кирик и Юлита на зам. министъра на културата. 	
2.9.	<p>По препоръка № 11:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Писмо № 04-05-61 от 30.06.2020 г. до министър на културата относно съгласуване на съвместно писмо министъра на РРБ с приложение съгласно текста; - Писмо с № 08-00-301 от 15.04.2022 г. до министър на културата относно покана за кръгла маса от кмет на Община Пловдив; - Писмо № 08-00-301 от 18.05.2022 г. до кмета на Община Пловдив относно покана за участие в кръгла маса от министъра на културата; - Писмо № 92-00-17 от 02.08.2022 г. до директор на НИНКН относно изпълнение на препоръките по окончателен одитен доклад от гл. секретар на МК с приложение Заповед № РД09-727 от 27.02.2021 г.; - Фиш № 1 по чл. 28 от Наредба № 3 от 10 юли 2019 г. на МК утвърден със Заповед № рд-76/18.12.2019 г. на Директора на НИНКН; - Фиш № 2 по чл. 28 от Наредба № 3 от 10 юли 2019 г. на МК утвърден със Заповед № рд-76/18.12.2019 г. на директора на НИНКН; - Фиш № 3 по чл. 28 от Наредба № 3 от 10 юли 2019 г. на МК утвърден със Заповед № РД-76/18.12.2019 г. на директора на НИНКН; - Фиш 4 по чл. 28 от Наредба № 3 от 10 юли 2019 г. на МК утвърден със Заповед № РД-76/18.12.2019 г. на директора на НИНКН; 	
2.10.	<p>По препоръка № 13:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Документи описани в Препоръка 8 (Писма № 92-00-17 от 01.07.2022 г., № 92-00-17 от 16.08.2021 г., № 92-00-17 от 18.07.2022 г., № 92-00-17 от 14.07.2022 г., № 92-00-17 от 25.07.2022 г.); - Документ описан в Препоръка № 11 (Писмо № 92-00-17 от 02.08.2022 г.); - Заповед № РД09-727 от 27.07.2021 г. описана в Препоръка 2; 	
3.	Писмо с рег. № 92-00-17 от 02.08.2022 г. до ръководителя на одитния екип относно копие от докладна записка от ръководител на инспектората с приложение Докладна записка № 24-00-117 от 30.06.2022 г. до министъра на културата.	На електронен носител
4.	Писмо с рег. № 9100-1054(17) от 22.07.2022 г. до ръководителя на одитния екип относно извършване на контрол за изпълнение на препоръките по окончателен одитен доклад № 0300100418 от директора на НИНКН със следните приложения: <ul style="list-style-type: none"> - Териториална програма 2022 г.; - Заповед № 223 от 15.11.2021 г. за определяне на длъжностни лица на директора на НИНКН; - Заповед № РД-218 от 28.10.2021 г. за определяне на длъжностни лица на директора на НИНКН. 	На електронен носител
5.	Писмо с рег. № 9100-1054(22) от 29.07.2022 г. до ръководителя на одитния екип относно извършване на контрол за изпълнение на препоръките по окончателен одитен доклад № 0300100418 от директора на НИНКН със следните приложения: <ul style="list-style-type: none"> - Приложение № 1: Писмо с № 9100-1054 от 08.07.2022 г. до директор на дирекция КНММИ относно информация за изпълнение на препоръките от директора на НИНКН; Предложение за териториална програма 2022 г. за издирване, изучаване и актуално състояние на недвижимите културни ценности в село Свежен, село Старо Стефаново и град Варна от директор на НИНКН; План-сметка към предложение за териториална програма 2022 г. за издирване, изучаване и актуално състояние на недвижимите културни ценности в село Свежен, село Старо Стефаново и град Варна; - Приложение № 2: Писмо с № 4800-950 от 29.07.2022 г. до председател на държавна агенция „Архиви“ относно утвърждаване на Правилник за реда и организацията на използването на документи съхранявани в Националния документален архив на НИНКН от директора на НИНКН; Заповед № РД-276 от 29.07.2022 г. за одобряване на Правилник за реда и организацията на използването на документи съхранявани в Националния документален архив на НИНКН от директора на НИНКН; Правилник за реда и организацията на използването на документи съхранявани в Националния документален архив на НИНКН одобрен от директора на НИНКН с 4 приложения. 	17
6.	Писмо с рег. № 92-00-17 от 05.08.2022 г. на министъра на културата относно: „Извършване на контрол за изпълнение на препоръките по окончателен одитен доклад № 0300100418 „Опазване и поддържане на обекти на архитектурното наследство в градска	52

	<p>среда“, за периода от 01.01.2015 г. до 30.06.2018 г., чрез повторна проверка“ до ръководителя на одитния екип със следните приложения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Материали от среща на министъра на културата с медиите за представяне на екипа и приоритетите в министерство на културата, материали от интервю на заместник-министър в култура.бг; - Доклад за необходимост от назначаване на работна група за изготвяне на проект на ЗИД на ЗКН и регистрационно-контролна карта; - Писмо изх. № 92-00-17 от 28.07.2022 г. от директора на НИНКН относно информация за изпълнение на препоръките от доклад за резултатите от осъществен последващ контрол за изпълнение на препоръките; - Писмо изх. № 92-00-17 от 29.07.2022 г. от директора на дирекция КНМИИ относно изготвяне на ежегодни териториални програми от НИНКН; - Писмо изх. № 92-00-17 от 29.07.2022 г. от директора на дирекция ПНДОП относно работни групи за изготвяне на Наредба за наблюдение, анализ и оценка на дейността на държавните културни институти, държавните културни институти с национално значение и българските културни институти в чужбина, 3 бр. заповеди и докладна записка 24-11-68/14.07.2020 г. до министъра на културата за създаване на ведомствена работна група. 	
7.	Писмо с изх.№ 04-16-9 от 28.07.2022 г. на ръководителя на одитния екип до министъра на културата с искане за представяне на документи и информация	На електронен носител
8.	Писмо до директора на НИНКН с изх. № 33-04-9/29.07.2022 г. от ръководителя на одитния екип	На електронен носител
9.	Работен документ РД-ПК-7 от 25.07.2022 г. за проверка на изпълнение на препоръка № 13 към министъра на културата и препоръки № 1, 3, 4 и 5 към директора на НИНКН, от одитен доклад за извършен одит на изпълнението „Опазване и поддържане на обекти на архитектурното наследство в градска среда“ за периода 01.01.2015 г. до 30.06.2018 г. с приложени екранни снимки	На електронен носител
9.1.	Приложение 1. Екранни снимки 1, 2 и 3 на НИНКН	
9.2.	Приложение 1. Екранни снимки 4, 5, 6 и 7 на НИНКН	
9.3.	Приложение 1. Екранни снимки 8, 9 и 10 на НИНКН	
9.4.	Приложение 1. Екранни снимки 11 и 12 на НИНКН	
9.5.	Приложение 1. Екранни снимки 13 и 14 на НИНКН	
9.6.	Приложение 1. Екранни снимки 15 и 16 на НИНКН	
9.7.	Приложение 1. Екранни снимки 1, 2, 3 и 4 на МК	
10.	Писмо от директора на НИНКН с изх. № 9100-1054 от 15.08. 2022 г. и 2 електронни писма от 15.08.2022 г. във връзка с искането за потвърждаване на фактите в проекта на доклад за резултатите от осъществения повторен последващ контрол за изпълнение на препоръките от одитен доклад № 0300100418	11 + на електронен носител
11.	Три писма по електронна поща, получени от Министерството на културата във връзка с искането за потвърждаване на фактите в проекта на доклад за резултатите от осъществения повторен последващ контрол за изпълнение на препоръките от одитен доклад № 0300100418:	На електронен носител
11.1.	Писмо по електронна поща от 15.08.2020 г. от директора на дирекция КНМИИ;	
11.2.	Писмо по електронна поща от 16.08.2020 г. от директора на дирекция КНМИИ	
11.3.	Писмо по електронна поща от 18.08.2020 г. от директора на дирекция КНМИИ	