

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

**по Одитен доклад № 0200200721 за извършен одит за съответствие при
управлението на публичните средства и дейности на Държавна агенция
„Архиви“ за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, чл. 5, т. 2 от Правилата за организиране осъществяването на контрол по изпълнението на препоръките на Сметната палата, т. 6 от Решение № 455 от 24.11.2021 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-02-02-09 от 16.05.2022 г. на заместник-председател на Сметната палата, е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0200200721 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Държавна агенция „Архиви“ за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата на председателя на Държавна агенция „Архиви“ (ДА „Архиви/Агенцията“) е изпратен окончателният одитен доклад. За подобряване на дейностите в Агенцията са дадени шест препоръки на председателя на ДА „Архиви“.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, председателят на Държавна агенция „Архиви“ (ДАА) е уведомял председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки. Информацията до Сметната палата е изпратена след определения срок с писмо, изх. № 50-01-0016#6 от 13.05.2022 г. (вх. № 12-07-2/ 18.05.2022 г.).¹

Целта на проверката е установяване на съответствието между препоръките, дадени в одитния доклад и действително предприетите мерки и извършени действия за изпълнението им.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

При осъществения контрол за изпълнението на препоръките, е установено:

По препоръка 1. *Да се актуализират Вътрешните правила и процедури за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи в отдел „ФСД“, дирекция „АПФСО“, във връзка с осъществяването на предварителен контрол преди извършване на разходи, предоставени за служебни аванси, в съответствие с изискванията на Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор на министъра на финансите.*

За изпълнение на препоръката от председателя на ДАА са утвърдени актуализирани „Вътрешни правила и процедури за реда на съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи в отдел „Финансово-счетоводна дейност“ („ФСД“), дирекция „Административно-правно и финансово-стопанско обслужване“ („АПФСО“) на Държавна агенция „Архиви“.^{2 3}

В чл. 8 от вътрешните правила е регламентирано, че служебен аванс в лева/валута се отпуска на служителите след извършен предварителен контрол от финансовия контролор. Контролът включва проверка на основанието за извършване на разхода и издаване на контролен лист, в който се документира осъществената проверка за законосъобразност преди извършване на разхода.

¹ Одитно доказателство № 1 - Писмо вх. № 12-07-2/ 18.05.2022 г. до председателя на СП от председателя на ДА „Архиви“ за изпълнение на препоръките дадени в Одитен доклад № 0200200721

² Одитно доказателство № 1 - Писмо вх. № 12-07-2/ 18.05.2022 г. до председателя на СП от председателя на ДА „Архиви“ за изпълнение на препоръките дадени в Одитен доклад № 0200200721, т. 1

³ Одитно доказателство № 2 - Заповед № 00-41/02.02.2022 г. на председателя на Агенцията, за утвърждаване на актуализирани „Вътрешни правила и процедури за реда на съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи в отдел „ФСД“, дирекция „АПФСО“ на държавна агенция „Архиви““ и актуализираните вътрешни правила.

При проверката⁴ на извършени разходи за материали и за служебна командировка в чужбина, е установено, че от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди предоставянето на служебния аванс на съответните служители.

Препоръка 1 е изпълнена.

По препоръка 2. Да се отразяват в контролните листа за извършване на предварителен контрол за законосъобразност, имената и длъжността на длъжностното лице, извършило предварителния контрол, съгласно изискванията на вътрешните правила и Указанията за осъществяване на предварителен контрол на Министерството на финансите.

При проверката⁵ на извършени разходи за външни услуги, текущ ремонт и капиталови разходи, е установено, че в контролните листа на финансовия контролор са отразени имената и длъжността на лицето, извършило предварителния контрол. Спазени са изискванията на чл. 48, ал. 2 от Вътрешните правила за финансово управление и контрол в ДАА⁶ и Указанията за осъществяване на предварителен контрол на министъра на финансите.⁷

Препоръка 2 е изпълнена.

По препоръка 3. Да се въведат с вътрешен акт контролни механизми, с които да се осигури коректност при поставяне на изисквания в документацията на обществените поръчки.

Със заповед на председателя на ДАА са изменени и допълнени Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в ДАА (ВПУЦОП).^{8,9} Във ВПУЦОП е регламентирано съгласуване на докладната записка, която съдържа необходимите за подготовката данни за обществената поръчка, вкл. изискванията към кандидатите и участниците (чл. 19, ал. 6). Докладната записка се съгласува с началника на отдел „Правен“ по отношение на наличието на необходимата информация и коректност при поставяне на изискванията към кандидатите/участниците в обществената поръчка, както и към начина им на доказване. На директора на дирекция „АПФСО“ е възложено осъществяването на контрол на: изискванията към кандидатите/участниците в обществената поръчка; начина на доказване на изискванията към кандидатите/участниците и организирането на обществената поръчка (чл. 19, ал. 7). Когато заявител на обществената поръчка е директорът на дирекция „АПФСО“, проверката за наличие на необходимата информация и за коректност на поставените изисквания към кандидатите/участниците, се извършва от ресорния заместник-председател¹⁰ (чл. 19, ал. 9 от ВПУЦОП).¹¹

⁴ Одитно доказателство № 3 – Контролен лист (КЛ) № 41/12/01.2022 г. за извършване на предварителен контрол от финансов контролор; Разходен касов ордер (РКО) № 3/18.01.2022 г. за предоставяне на служебен аванс; КЛ № 129/10.02.2022 г. за извършване на предварителен контрол от финансов контролор; РКО № 12/14.02.2022 г. за предоставяне на служебен аванс; РКОВ № 1/18.02.2022 г. за предоставяне на служебен аванс във валута.

⁵ Одитно доказателство № 4 – КЛ № 127/10.02.2022 г. за извършване на предварителен контрол от финансов контролор; КЛ № 302/31.03.2022 г. за извършване на предварителен контрол от финансов контролор; КЛ № 1339/13.12.2021 г. за извършване на предварителен контрол от финансов контролор

⁶ чл. 48, ал. 2 от Вътрешни правила за финансово управление и контрол в ДА „Архиви“ (утв. със Заповед № 17/06.02.2020 г. на председателя на ДАА) – „Изразеното положително становище за съответствие се отбелязва изрично и се удостоверява с поставяне на подпис, име и дата върху контролния лист за извършен предварителен контрол“.

⁷ Утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г.

⁸ Одитно доказателство № 1 - Писмо вх. № 12-07-2/ 18.05.2022 г. до председателя на СП от председателя на ДА „Архиви“ за изпълнение на препоръките дадени в Одитен доклад № 0200200721, т. 3

⁹ Одитно доказателство № 5 - Заповед № 00-59/24.02.2022 г. на председателя на ДАА за изменение и допълнение на ВПУЦОП и СД с ВПУЦОП

¹⁰ определен със заповед на председателя на ДАА да контролира дейността на дирекция „АПФСО“

¹¹ Одитно доказателство № 6 - Заповед № 35/15.02.2021 г. на председателя на ДАА

В утвърдените ВПУЦОП е предвидено, че при липса на информация или некоректно поставени изисквания, предложението за стартиране на обществена поръчка се връща на заявителя за отстраняване на пропуските и коригиране на изискванията (чл. 19, ал. 8 от ВПУЦОП).

Препоръка 3 е изпълнена.

По препоръка 4. *Да се определи с вътрешен акт длъжностно лице, отговорно за осъществяването на контрол за спазване на сроковете за публикуване на задължителната информация в Регистъра на обществените поръчки и на профила на купувача, който се поддържа на платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП, в съответствие със законовите изисквания.*

В раздел XV „Преходни и заключителни разпоредби“ на ВПУЦОП са добавени параграфи 7 и 8, с които се регламентира осъществяване на контрол по изпълнение на задълженията, свързани с публикуване на информация в ЦАИС ЕОП. Тези функции са възложени на заместник-председателя на ДАА и на председателя на комисията за извършване на подбор на кандидатите и участниците, разглеждане и оценка на офертите.¹²

Контролът относно изпълнение на задълженията за публикуване на обявление в ЦАИС ЕОП за приключване на договор за обществена поръчка, е възложен на лицето, което съгласно договора следи неговото изпълнение (чл. 75, ал. 4 от ВПУЦОП).¹³

Препоръка 4 е изпълнена.

По препоръка 5. *Да се утвърдят с вътрешен акт формата и съдържанието на Главния и спомагателните регистри на имотите – държавна собственост.*

Със заповед¹⁴ на председателя на ДАА са изменени и допълнени Вътрешните правила за управление на недвижими имоти и вещи – държавна собственост.¹⁵ В чл. 38, ал. 2 от правилата с образци са определени формата и съдържанието на регистри: ¹⁶ Приложение № 1 Главен регистър за държавна собственост на ДАА; Приложение № 2 Спомагателен регистър на публична държавна собственост на ДАА; Приложение № 3 Спомагателен регистър на частна държавна собственост на ДАА; Приложение № 4 Регистър на договорите за наем. В образците на регистри (Приложение № 1, № 2 и № 3) е определено да се вписват и имотите общинска собственост (публична и частна), предоставени за ползване на ДАА.

Препоръка 5 е изпълнена.

По препоръка 6. *Да се предприемат действия за съставяне на нови актове за държавна собственост на 16 имота - ПДС и на 4 имота - ЧДС, съгласно изискванията на ЗДС.*

¹² Одитно доказателство № 5 - Заповед № 00-59/24.02.2022 г. на председателя на ДАА за изменение и допълнение на ВПУЦОП и CD с ВПУЦОП

¹³ Одитно доказателство № 5 - Заповед № 00-59/24.02.2022 г. на председателя на ДАА за изменение и допълнение на ВПУЦОП и CD с ВПУЦОП

¹⁴ Одитно доказателство № 7 - Заповед № 00-74/ 15.03.2022 г. на председателя на Държавна агенция „Архиви“ (ДАА) за изменение и допълнение на Вътрешните правила за управление на недвижими имоти и вещи – държавна собственост

¹⁵ Одитно доказателство № 1 – Писмо, вх. № 12-07-2/ 18.05.2022 г. до председателя на СП от председателя на ДА „Архиви“ за изпълнение на препоръките дадени в Одитен доклад № 0200200721, т. 4

¹⁶ Одитно доказателство № 7 - Заповед № 00-74/ 15.03.2022 г. на председателя на ДАА за изменение и допълнение на Вътрешните правила за управление на недвижими имоти и вещи – държавна собственост

За изпълнение на препоръката от председателя на ДАА е изпратено писмо¹⁷ до директорите на регионалните държавни архиви¹⁸ и на Държавния военно исторически архив.¹⁹ В писмото са описани документите, необходими за стартиране на процедурата пред съответния областен управител по местонахождение на имота, за съставяне на нови актове за държавна собственост, съгласно изискванията на Закона за държавната собственост. Към момента на извършването на проверката са предприети адекватни действия за съставянето на нови актове за държавна собственост,²⁰ като за 4 имота²¹ са издадени нови актове, а за 15 имота²² се подготвят необходимите документи и един имот²³ използван за архивохранилище е освободен.

Препоръка 6 е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената проверка за изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Държавна агенция „Архиви“ за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. показва, че са предприети мерки за изпълнението на дадените препоръки.

На председателя на Държавна агенция „Архиви“ са дадени шест препоръки, които са изпълнени.

В подкрепа на констатациите са събрани 9 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи извършения последващ контрол за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0200200721 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Държавна агенция „Архиви“ за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г., се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнение на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 190 на Сметната палата от 20.07.2022 г.

¹⁷ Одитно доказателство № 8 - Писмо № ВК-00-98/ 10.11.2021 г. на председателя на Държавна агенция „Архиви“ до директорите на дирекции: РДА Бургас; РДА Велико Търново; Държавен военно исторически архив; РДА Монтана; РДА Пловдив

¹⁸ РДА Бургас, РДА Велико Търново, РДА Монтана, РДА Пловдив

¹⁹ Одитно доказателство № 1 - Писмо вх. № 12-07-2/ 18.05.2022 г. до председателя на СП от председателя на ДА „Архиви“ за изпълнение на препоръките дадени в Одитен доклад № 0200200721, т. 5

²⁰ Одитно доказателство № 9 – Справка за съставянето на нови актове за държавна собственост

²¹ Имоти - публична държавна собственост

²² 11 имота – публична държавна собственост и 4 имота – частна държавна собственост

²³ Един имот – публична държавна собственост