

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

**по одитен доклад № 0500101119 за извършен одит за съответствие при финансовото
управление на публичните средства и дейности в Националния институт на
правосъдието за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решение № 429 от 03.11.2021 г. на Сметната палата и издадена заповед № ПК-05-01-001 от 14.02.2022 г. на заместник-председателя на Сметната палата Тошко Тодоров е осъществен контрол за изпълнението на препоръката по одитен доклад № 0500101119 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Националния институт на правосъдието (НИП) за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от ЗСП на директора на НИП е изпратен доклад за резултатите от одита с една препоръка за подобряване на управлението на публичните средства и дейности в Националния институт на правосъдието.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, с писмо вх. № 33-04-12 от 25.01.2022 г., в определения срок - 31.01.2022 г., директорът на НИП е уведомил председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадената препоръка¹.

Настоящата проверката има за цел да се установи съответствието между дадената препоръка в доклада по чл. 48, ал. 1 от ЗСП и действително предприетите мерки и извършени действия за изпълнението.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръката е установено:

Препоръка: *Да се извърши анализ и оценка на риска и да се въведат адекватни контролни дейности, осигуряващи осъществяването на постоянен и ефективен контрол на сключването и изпълнението на договорите за други извънтрудови възнаграждения, включващи отговорни длъжностни лица и начин на документирание на контрола.*

Със заповед на директора на НИП № РД-12-31 от 19.11.2021 г. е назначена работна група, която да извърши мониторинг на рисковете, определени в утвърдения на 15.12.2020 г. Риск-регистър за определяне на рисковете в дейностите и структурите на администрацията на НИП и да идентифицира рисковете и степента и влиянието им². Въз основа на извършения анализ и оценка на рисковете в дейностите на структурните звена в администрацията на НИП на 13.12.2021 г. е утвърден актуализиран Риск-регистър³.

Процесът по възлагане на преподавателска дейност е уреден със заповеди № РД-003 от 16.01.2019 г. и № РД-11-40 от 15.10.2019 г.⁴. Одобрени са образци на документи със задължително съдържание във връзка с възлагането на преподавателска дейност, регламентирани са дейностите по изготвяне на заповедите и договорите, редът за съгласуване, определянето на отговорни лица за контрол на изпълнението им. Възложено е на заместник – директор да упражнява текущ контрол по изпълнението на заповедите и сключените договори за възлагане на преподавателска дейност. Одобрен е образец на отчетен формуляр, в който са включени реквизити за длъжностното лице и датата на приемане на работата по изпълнението на договорите за преподавателска дейност, като по този начин са въведени адекватни контролни дейности, осигуряващи осъществяването на постоянен и ефективен контрол.

С решение на Управителния съвет (УС) на НИП по т. 1 от Протокол № 112 от 22.04.2019 г. са приети Вътрешни правила за финансово управление и контрол в НИП (ВПФУКНИП)⁵. В Раздел III „Контролни дейности“ от правилата са описани контролните дейности, които се прилагат. Съгласно чл. 14, ал. 1 от ВПФУКНИП, решението за

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 3

⁴ Одитно доказателство № 4

⁵ Одитно доказателство № 5

извършване на определено действие, дейност, процес или процедура се взема от директора на НИП или от друго упълномощено лице.

Предварителният контрол се извършва от финансов контролър, който след направени проверки задължително се произнася по законосъобразността на предстоящата процедура и плащане, като мнението му се документира с контролен лист (КЛ), за извършване на предварителен контрол преди поемане на задължение и преди извършване на разход. Образците на КЛ са приложения към ВПФУКНИП. Контролните листове се регистрират в специализиран софтуер (регистър на финансовия контролър).

При сключването и изпълнението на договорите се прилагат основни процедури (ОП), описващи начина на протичане на основните финансови процеси, които са приложения към ВПФУКНИП.

Със Заповед № РД-12-28 от 01.11.2021 г. на директора на НИП е назначена работна група, която в срок до 30.01.2022 г. да изготви проект на нови Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в НИП⁶. В изпълнение на заповедта са изготвени правила, които към настоящия момент са проект и предстои да бъдат приети с Решение от УС на НИП на основание чл. 11, ал. 4 от Правилника за организацията и дейността на НИП и на неговата администрация. В Глава VI от тях е определен ред за извършване на контрол върху дейността по възлагане на обществените поръчки, включително и отговорните длъжностни лица за всеки от етапите. В правилата е разписана процедура за приемане на работата на външния експерт, на когото е възложено изготвянето на документация за обществена поръчка (или на част от нея). Процедурата по съгласуване на документацията на обществената поръчка, като контролна процедура, е разписана с обхват, отговорност на съответното длъжностно лице, ред за извършване и за документиране.

За целите на осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръката са проверени три броя сключени договори, два от които с предмет консултиране на възложителя (НИП) и един за стенографски услуги. При проверката е установено, че определените във вътрешните правила контролни процедури са приложени, в съответствие с правилата⁷. Съгласно чл. 16 от ВПФУКНИП, договорите са подписани от директора (в два от проверените случаи) или от упълномощено с нарочна заповед на директора лице (в един от случаите), както и от лицето, отговорно за счетоводните записвания (директора на дирекция ФБСД и гл. счетоводител). Преди сключването на договорите е съществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение от финансовия контролър в изпълнение на изискванията на чл. 17 от ВПФУКНИП. Контролът е документиран с контролен лист, съгласно приложения към ВПФУКНИП образец. Приложена е предвидената съгласувателна процедура. За всеки от договорите е определен служител, който да следи за неговото изпълнение. За приемане на извършената работа е изготвен приемо-предавателен протокол, подписан от страните. Преди извършването на разходите е осъществен предварителен контрол от финансовия контролър, документиран с контролен лист, включен в регистъра на финансовия контролър.

Препоръката е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената проверка по изпълнението на препоръката, дадена при извършения одит за съответствие при финансовото управление на публичните средства и дейности в Националния институт на правосъдието за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г., показва, че са предприети мерки за изпълнението на препоръката.

Дадената препоръка е изпълнена.

⁶Одитно доказателство № 6

⁷Одитно доказателство № 7

В подкрепа на констатациите са събрани общо седем одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи извършената проверка за целите на контрола за изпълнение на препоръките по Одитен доклад № 0500101119 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Националния институт на правосъдието, за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г., се намират в Сметната палата на адрес: гр. София, ул. „Екзарх Йосиф” № 37.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 046 на Сметната палата от 17.03.2022 г.

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА
КЪМ ДОКЛАД ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ИЗВЪРШЕНА ПРОВЕРКА ЗА
ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ПРЕПОРЪКИТЕ ПО ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500101119**

№ по ред	Одитно доказателство	Брой страници
1.	Писмо, вх. № 33-04-12 от 25.01.2022 г. от директора на НИП до председателя на СП	5
2.	Заповед на директора на НИП № РД-12-31 от 19.11.2021 г.	2
3.	Риск-регистър	24
4.	Заповеди № РД-003 от 16.01.2019 г. , № РД-11-40 от 15.10.2019 г. и № РД-00-18 от 15.03.2018 г., Анализ на констатациите от одитния доклад	17
5.	Вътрешни правила за финансово управление и контрол в НИП	176
6.	Заповед № РД-12-28 от 01.11.2021 г., Проект на Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в НИП	32
7.	Извлечения от автоматизирана информационна система от регистър договори, договори № РД-15-49 от 08.11.2021 г., № РД-15-59 от 13.12.2021 г., № РД-15-5 от 03.02.2022 г., контролни листа и други към тях, ,писмо, изх. № ДА-03-75-1 от 15.02.2022 г.	89