

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
СМЕТНА ПАЛАТА

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

**по Одитен доклад № 0200202221 за извършен одит за съответствие при управлението
на публичните средства и дейности на Областна администрация – София
за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, в изпълнение на т. 8 от Решение № 107 от 27.05.2022 г. на Сметната палата и издадена Заповед № ПК-02-02-005 от 05.04.2023 г. на заместник-председател на Сметната палата, е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0200202221 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Областна администрация – София за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата, на областния управител на ОА – София е изпратен окончателен Одитен доклад № 0200202221 за резултатите от одита, в който са дадени 21 препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности на Областна администрация – София (ОА – София).

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, областният управител е уведомил председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на препоръките. Информацията до Сметната палата е изпратена в срок с писмо, изх. № ОА23-2530 от 09.02.2023 г.¹

Целта на проверката е установяване на съответствието между дадените препоръки в доклада по чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата, получената информация от Областната администрация – София и действително предприетите мерки и извършените действия за изпълнението им.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките е установено:

По препоръка 1. *Да се предприемат действия за преглед и актуализация на вътрешните правила² във връзка с промени в нормативната база и действащата организационна структура в ОА – София.*

Със Заповед № РД-22-5/11.01.2023 г.,³ от областния управител е определена комисия, която в срок до 15.02.2023 г., да извърши преглед и актуализация на Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол в ОА – София и Вътрешните правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол в ОА – София за съответствие с нормативната уредба и организационната структура, и да ги представи на областния управител за утвърждаване. С доклад, рег. № ОА23-3815 от 28.02.2023 г.,⁴ от началника на отдел „Правно обслужване“ – председател на комисията, е представен проект на Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системата за

¹ Одитно доказателство № 1 – Писмо от областния управител с изх. № ОА23-2530/09.02.2023 г. до СП, относно изпълнение на препоръките по Одитен доклад № 0200202221, разпечатка от деловодната система и CD.

² Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в ОА – София, Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол, Вътрешни правила за управление и контрол относно използването на имоти – държавна собственост с грижата на добър стопанин; Вътрешни правила при разпореждане с имоти – частна държавна собственост; Вътрешни правила за избор на оценител, възлагане и приемане на пазарни оценки на имоти – частна държавна собственост, предоставени за управление на областния управител на област София; Вътрешни правила за организация на работата на Жилищна комисия, назначена със Заповед № РД-15-212/ 17.11.2016 г. на областния управител на област София.

³ Одитно доказателство № 2 - Заповед № РД-22-5/11.01.2023 г., за определяне на комисия, която да извърши преглед и актуализация на Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол в ОА

⁴ Одитно доказателство № 3 – Доклад рег. № ОА23-3815/28.02.2023 г. от нач. отдел „Правно обслужване“ – председател на комисията, е представен проект на „Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системата за финансово управление и контрол в ОА – София“ (ВПИФСФУК) и Заповед № РД-20-52/28.02.2023 г. на областния управител за утвърждаване на „Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системата за финансово управление и контрол в ОА – София“ (ВПИФСФУК)

финансово управление и контрол в ОА – София (ВПИФСФУК). Правилата са утвърдени със Заповед № РД-20-52/28.02.2023 г.⁵ на областния управител.

Вътрешните правила представляват работни инструкции за осъществяване на предварителен контрол: преди поемане на задължение; преди извършване на разходи; при процедури по възлагане на обществени поръчки; командировки в страната и чужбина; управление и разпореждане с държавно имущество.

Със Заповед № РД-20-77/24.04.2023 г.⁶ от областния управител са утвърдени нови Вътрешни правила за управление и контрол относно използването на имоти – държавна собственост с грижата на добър стопанин (ВПУКИИДС). Правилата уреждат условията и реда за управление и осъществяване на контрол на имоти или части от имоти – частна държавна собственост, които не са предоставени на ведомства и общини, както и реда за управление на държавните имоти, предоставени за управление на ОА – София. Правилата са в съответствие с извършените промени през 2019 г. в Закона за политическите партии, Закона за държавната собственост (ЗДС) и Правилника за прилагане на ЗДС, свързани с ползването на имоти – държавна собственост от политическите партии. Правилата са актуализирани спрямо организационната структура на ОА-София към датата на утвърждаването им.⁷

Със Заповед № РД-20-201/23.12.2021 г.⁸ на областния управител са отменени Вътрешните правила за организация на работата на Жилищната комисия, назначена със Заповед № РД-15-212/ 17.11.2016 г. Дейността по организация на работата на Жилищната комисия е регламентирана в Глава пета от ВПУКИИДС (утв. 2023 г.).

Със Заповед № РД-20-67/10.06.2022 г.⁹ на областния управител са утвърдени Вътрешни правила за разпореждане с имоти – частна държавна собственост (ВПРИЧДС). Със същата заповед са отменени Вътрешните правила за избор на оценител, възлагане и приемане на пазарни оценки на имоти – частна държавна собственост, предоставени за управление на областния управител на област София. Изготвянето на пазарни оценки на имотите при сделки с недвижими имоти, управлявани от областния управител, е регламентирано в Глава втора на ВПРИЧДС. Правилата са актуализирани спрямо организационната структура на ОА-София към датата на утвърждаването им.¹⁰

Със Заповед № РД-20-80/24.04.2023 г.¹¹ на областния управител е определено длъжностно лице от администрацията, което да актуализира и да следи за актуализиране на вътрешните актове при извършване на промени в организационната структура на ОА – София.

Препоръка 1 е изпълнена.

По препоръка 2. Да се предприемат действия за актуализиране на Стратегията за управление на риска в ОА – София и изготвяне на риск-регистъра в съответствие с Методическите указания, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

⁵ Одитно доказателство № 3

⁶ Одитно доказателство № 4 – Заповед № РД-20-77/24.04.2023 г., на областния управител за утвърждаване на нови Вътрешни правила за управление и контрол относно използването на имоти – държавна собственост с грижата на добър стопанин (ВПУКИИДС)

⁷ Одитно доказателство № 5 Длъжностни разписание на ОА – София

⁸ Одитно доказателство № 6 – Заповед № РД-20-201/23.12.2021 г. за отмяна на Вътрешните правила за организация на работата на Жилищната комисия

⁹ Одитно доказателство № 7 – Заповед № РД-20-67/10.06.2022 г. на областния управител за утвърждаване на Вътрешни правила за разпореждане с имоти – частна държавна собственост (ВПРИЧДС).

¹⁰ Одитно доказателство № 5

¹¹ Одитно доказателство № 8 – Заповед № РД-20-80/24.04.2023 г. на областния управител е определено длъжностно лице от администрацията на ОА – София, което да актуализира и следи за актуализиране на вътрешните актове

Със Заповед № РД-22-4/11.01.2023 г.¹² на областния управител е определена комисия, която в срок до 28.02.2023 г. да изготви предложение за Стратегия за управление на риска и риск-регистър. С доклад, рег. № ОА23-3901/28.02.2023 г., на комисията е представена Стратегия за управление на риска в ОА-София и риск-регистър за 2023 г. Стратегията за управление на риска е утвърдена от областния управител.¹³

Със Заповед № РД-20-26/31.01.2023 г.¹⁴ на областния управител са утвърдени годишните цели на ОА – София за 2023 г.

Препоръка 2 е изпълнена.

По препоръка 3. Да се въведат контролни дейности, които да осигурят осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност преди вземането на решение или извършването на действие и преди поемането на задължение или извършването на разход.

Със Заповед № РД-20-52/28.02.2023 г.¹⁵ на областния управител са утвърдени работни инструкции за осъществяване на предварителен контрол, в които са определени контролни дейности, които да осигурят осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност.

При проверката на разходи в размер на 369 729 лв., извършени по банков път през м. март 2023 г., е установено, че от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и преди извършване на разход, удостоверен с издаване на контролен лист.¹⁶

Препоръка 3 е изпълнена.

По препоръка 4. Да се утвърдят правила, в които да се регламентира ред, начин, срок и длъжностни лица, които да извършват и отговарят за процеса на планиране и инициране на обществени поръчки.

Със Заповед № РД-20-34/08.02.2023 г.¹⁷ на областния управител са утвърдени Вътрешни правила за управление на цикъла на обществени поръчки (ВПУЦОП). В чл.чл. 3 – 7 от ВПУЦОП са регламентирани редът, начинът, срокът и длъжностните лица, които да отговарят и осъществяват процеса на планиране и инициране на обществени поръчки. При

¹² Одитно доказателство № 9 – Заповед № РД-22-4/11.01.2023 г. на областния управител за определяне на комисия да изготви предложение за Стратегия за управление на риска и риск-регистър

¹³ Одитно доказателство № 10 – доклад рег. № ОА23-3901/28.02.2023 г. за представяне на Стратегия за управление на риска в ОА-София и риск-регистър за 2023 г. и Стратегия за управление на риска

¹⁴ Одитно доказателство № 11 - Заповед № РД-20-26/31.01.2023 г. на областния управител за утвърждаване на годишните цели на ОА – София

¹⁵ Одитно доказателство № 3

¹⁶ Одитно доказателство № 12 – Констативен протокол, оборотна ведомост за м. Март 2023 г., хронологичен журнал.

¹⁷ Одитно доказателство № 13 – Заповед № РД-20-34/08.02.2023 г. на областния управител за утвърждаване на Вътрешни правила за управление на цикъла на обществени поръчки в Областна администрация на Област София.

извършената проверка на три обществени поръчки^{18 19 20 21} е установено, че преди стартиране на поръчките са изготвени инициращи доклади.

Препоръка 4 е изпълнена.

По препоръка 5. Да се определят отговорни длъжностни лица, които да изготвят документация за възлагане на обществените поръчки.

В чл. 17 на ВПУЦОП е регламентиран ред за определяне на отговорни длъжностни лица, които да изготвят документация за възлагане на обществените поръчки, съгласно който документацията се изготвя от определения отговорник/отговорници, съгласува се от ресорен заместник-областен управител/главен секретар и/или директор на дирекция и се утвърждава от областния управител.

От областния управител е издадена Заповед № РД-20-42/14.02.2023 г.,²² с която са определени отговорните длъжностни лица, които да изготвят документация за възлагане на обществените поръчки.

Препоръка 5 е изпълнена.

По препоръка 6. Да се определят отговорни длъжности лица, които да съгласуват и упражняват контрол върху създадената документация.

В чл. 17 на утвърдените²³ ВПУЦОП са регламентирани отговорните длъжностни лица, които упражняват контрол като съгласуват документацията за провеждане на обществени поръчки.

Препоръка 6 е изпълнена.

По препоръка 7. Да се утвърди процедура за предаване на протокола на комисията за разглеждане и класиране на офертите за утвърждаване от възложителя.

В чл. 20 от ВПУЦОП е регламентирано, че за работата си комисията изготвя протокол, съгласно чл. 181, ал. 4 от ЗОП. След приключване на работата на комисията, протоколът, ако е електронно подписан, се приключва в ЦАИС и през ЦАИС отива до възложителя, а ако не е подписан електронно, се представя през информационната система на възложителя, на хартиен носител с доклад.

¹⁸ Изработка на октанормни паравани и монтаж на плексигласови прегради за организиране работата на Районните изборителни комисии в област София за изборите за народни представители на 02 април 2023 г.” УИН: 01329-2023-0006 – Доклад № ОА23-4311/07.03.2023 г.; Доставка на компютри, периферия и хардуер за антивирусна защита за нуждите на Областна администрация на област София и Районни изборителни комисии 23, 24 и 25 при организирането на изборите за народни представители на 02 април 2023 г.“, УИН: 01329-2023-0007 – Доклад № ОА23-5109 от 17.03.2023 г. и Доставка на храна и освежаващи напитки за членовете и техническите сътрудници на Районни изборителни комисии 23, 24 и 25 при приемо-предаването и обработката на изборните книжа и материали от СИК по време на изборите за народни представители на 02 април 2023 г.“, УИН: 01329-2023-0001 – Доклад № ОА23-3777/27.02.2023 г.

¹⁹ Одитно доказателство № 14 – Доклад № ОА23-4311/07.03.2023 г.

²⁰ Одитно доказателство № 15 – Доклад № ОА23-5109 от 17.03.2023 г.

²¹ Одитно доказателство № 16 – Доклад № ОА23-3777/27.02.2023 г.

²² Одитно доказателство № 17 – Заповед № РД-20-42/14.02.2023 г., за определяне на отговорните длъжностни лица, които да изготвят документация за възлагане на обществените поръчки.

²³ Одитно доказателство № 13

Извършена е проверка на две обществени поръчки²⁴. При проверката е установено, че от комисията са изготвени доклади: № ОА23 – 4793 от 14.03.2023 г. и № ОА23-5397 от 22.03.2023 г. за представяне на протоколите от нейната работата за утвърждаване.²⁵

Препоръка 7 е изпълнена.

По препоръка 8. *Да се определят отговорни длъжностни лица и да се въведат контролни дейности за изпращане за публикуване на нормативно определените документи в РОП и профила на купувача.*

В чл. 24 и чл. 25 от ВПУЦОП е регламентиран ред за определяне на отговорни длъжностни лица и въвеждане на контролни дейности за изпращане за публикуване на нормативно определените документи в РОП и профила на купувача. Със Заповед № РД-20-42/14.02.2023 г.²⁶ на областния управител са определени служителите, на които е възложено да отговарят за провеждането на конкретни обществени поръчки.

Препоръка 8 е изпълнена.

По препоръка 9. *Да се разпишат правила и процедури, регламентиращи реда, сроковете и отговорните длъжностни лица за съхранението и архивирането на документите за възложените обществени поръчки, както и начина и реда за достъп до документацията.*

В чл. 23 от ВПУЦОП са регламентирани редът, сроковете и длъжностните лица, които да отговарят за съхранението и архивирането на документите за възложените обществени поръчки, както и начинът и редът за достъп до документацията.

При извършената проверка е установено, че в Областна администрация – София, се поддържат досиета на обществените поръчки, които включват цялата документация по процедурата с цел осигуряване на документална проследимост (одитна пътека) по отношение на всички действия и решения, както и на действията на комисиите за възлагане на обществени поръчки.²⁷

Препоръка 9 е изпълнена.

По препоръка 10. *Да се определи длъжностно лице, което да осъществява контрол за спазване на сроковете при застраховане на имотите – публична държавна собственост.*

От областния управител е издадена Заповед № РД-20-7/11.01.2023 г.,²⁸ с която е определена комисия в състав: председател – началникът на отдел „Управление на държавна собственост“ (УДС) в дирекция „Административен контрол, регионално развитие и държавна собственост“ (АКРРДС) и членове - двама главни експерти от отдел УДС, със задача да извършват контрол за спазването на сроковете при застраховането на имотите – публична държавна собственост.

Препоръка 10 е изпълнена.

²⁴ Доставка на храна и освежаващи напитки за членовете и техническите сътрудници на Районни изборителни комисии 23, 24 и 25 при приемо-предаването и обработката на изборните книжа и материали от СИК по време на изборите за народни представители на 02 април 2023 г. и Доставка на компютри, периферия и хардуер за антивирусна защита за нуждите на Областна администрация на област София и Районни изборителни комисии 23, 24 и 25 при организирането на изборите за народни представители на 02 април 2023 г.

²⁵ Одитно доказателство № 18 – доклади №ОА23 – 4793 от 14.03.2023 г. и №ОА23-5397 от 22.03.2023 г. за утвърждаване на протокол от работата на комисията.

²⁶ Одитно доказателство № 17

²⁷ Одитно доказателство № 12 – Констативен протокол

²⁸ Одитно доказателство № 19 – Заповед № РД-20-7 / 11.01.2023 г., за определяне на комисия която да упражнява контрол за спазването на сроковете при застраховането на имотите – публична държавна собственост.

По препоръка 11. *Да се предприемат действия за изготвяне и утвърждаване на списъци за свободните имоти – държавна собственост, предназначени за отдаване под наем, които да бъдат оповестени.*

От областния управител е издадена Заповед РД-22-3/10.01.2023 г.,²⁹ с която е създадена постоянна комисия с председател – заместник-областен управител, секретар – юрисконсулт в отдел „Правно обслужване“ (ПО) в дирекция „Административно правно обслужване, финанси и управление на собствеността“ (АПОФУС) и шест членове, служители от различни структурни звена в областната администрация. Със заповедта, на комисията е възложено да подготви списък на свободните имоти, предназначени за отдаване под наем; да разглежда постъпилите искания за предоставяне под наем без търг на имоти, предоставени в управление на областния управител; да администрира процедурите за настаняване под наем в държавни жилища, ателиета и гаражи.

От областния управител е издадена Заповед № РД-20-8/11.01.2023 г.,³⁰ с която се възлага на постоянната комисия, назначена със Заповед РД-22-3/10.01.2023 г., в срок до 16.02.2023 г. да изготви и предостави за утвърждаване списък за свободните имоти – държавна собственост, предназначени за отдаване под наем чрез търг.

От председателя на комисията е изготвен доклад,³¹ към който е приложен списък на имотите, предназначени за отдаване под наем чрез търг на търговци и други юридически лица или без търг на юридически лица с нестопанска цел, регистрирани за осъществяване на дейност в обществена полза. Списъкът е утвърден от областния управител и публикуван на интернет страницата на Областната администрация.^{32 33}

Препоръка 11 е изпълнена.

По препоръка 12. *Да се извърши преглед, анализ и актуализиране на поддържаните регистри в ОА – София, за осигуряване на пълна, вярна и точна информация за имотите – държавна собственост в ОА – София.*

От областния управител е издадена Заповед № РД-22-7/11.01.2023 г.,³⁴ с която е определена комисия със задача да извърши преглед, анализ и актуализиране на поддържаните регистри в ОА – София за осигуряване на пълна, вярна и точна информация за имотите – държавна собственост, предоставени за управление на областния управител.

Със Заповед № РД-20-78/24.04.2023 г.³⁵ на областния управител са утвърдени регистрите, които се поддържат в електронен формат.

Препоръка 12 е изпълнена.

По препоръка 13. *Да се предприемат действия за утвърждаване от областния управител на реквизитите и подлежащите на вписване обстоятелства в поддържаните регистри в хартиен и електронен формат.*

²⁹ Одитно доказателство № 20 – Заповед РД-22-3/10.01.2023 г., за създаване на която да подготви списък на свободните имоти, предназначени за отдаване под наем.

³⁰ Одитно доказателство № 21 – Заповед № РД-20-8/11.01.2023 г. за изготвяне и представяне за утвърждаване списък за свободните имоти – държавна собственост, предназначени за отдаване под наем чрез търг.

³¹ Одитно доказателство № 22 – Доклад ОА23-2399 от 08.02.2023 г.

³² https://sfoblast.egov.bg/wps/portal/district-sofia-grad/home/auctions/targ_temp

³³ Одитно доказателство № 23 – Разпечатка от интернет страницата на ОА – София

³⁴ Одитно доказателство № 24 – Заповед № РД-22-7/11.01.2023 г., за определяне на комисия със задача да извърши преглед, анализ и актуализиране на поддържаните регистри в ОА – София

³⁵ Одитно доказателство № 25 – Заповед № РД-20-78/24.04.2023 г. от областния управител за утвърждаване регистрите, които се поддържат в електронен формат, както и реквизитите, които трябва да съдържа всеки регистър.

Със Заповед № РД-22-8/11.01.2023 г.³⁶ на областния управител е определена комисия, която да изготви предложение за реквизитите и подлежащите на вписване обстоятелства в поддържаните в Областна администрация – София регистри.

Със Заповед № РД-20-78/24.04.2023 г.³⁷ от областния управител са утвърдени регистрите, които се поддържат в електронен формат, както и реквизитите, които трябва да съдържа всеки регистър.

Препоръка 13 е изпълнена.

По препоръка 14. *Да се определят длъжностни лица, които да поддържат актуална информация в регистрите за имоти – държавна собственост.*

От областния управител е издадена Заповед № РД-20-9/11.01.2023 г.,³⁸ с която е определена комисия в състав: председател – началникът на отдел „Административни услуги, актуване и регистър „Държавна собственост“ (АУАРДС) в дирекция „Административен контрол, регионално развитие и държавна собственост“ и членове - експерти в дирекцията, със задача да поддържат актуална информация в регистрите на имотите – държавна собственост.

Препоръка 14 е изпълнена.

По препоръка 15. *Да се предприемат действия за извършването на проверка за спазването на условията по договорите за наем по отношение на експлоатацията и стопанисването на имотите, както и изпълнението на задълженията от страна на наемателите.*

От областния управител е издадена Заповед № РД-22-12/11.01.2023 г.,³⁹ с която е определена комисия в състав: председател – началникът на отдел „Управление на държавна собственост“ (УДС) в дирекция „Административен контрол, регионално развитие и държавна собственост“ (АКРРДС) и членове - служители в отдела, със задача да извършат проверка за спазване на условията на договорите за наем по отношение на експлоатацията и стопанисването на имотите, предоставени за управление на областния управител, както и изпълнението на задълженията от страна на наемателите.

От председателя на комисията е изготвен доклад⁴⁰ с приложения относно спазване условията на договорите за наем по отношение на експлоатацията и стопанисването на имотите, предоставени за управление на областния управител, както и задълженията от страна на наемателите.

Препоръка 15 е изпълнена.

По препоръка 16. *Да се определят длъжностни лица, които да отговарят за поддържането, окомплектоването и съхранението на досиетата на имотите – държавна собственост.*

Със Заповед № РД-20-10/11.01.2023 г.⁴¹ на областния управител са определени длъжностни лица, които да отговарят за поддържането, окомплектоването и съхранението

³⁶ Одитно доказателство № 26 – Заповед № РД-22-8/11.01.2023 г. за определяне на комисия, която да изготви предложение за реквизитите и подлежащите на вписване обстоятелства в поддържаните в Областна администрация – София регистри

³⁷ Одитно доказателство № 25

³⁸ Одитно доказателство № 27 – Заповед № РД-20-9/11.01.2023 г., с която са определени лицата да поддържат актуална информация в регистрите на имотите – държавна собственост.

³⁹ Одитно доказателство № 28 – Заповед № РД-22-12/11.01.2023 г., за определяне на комисия, която да извършат проверка за спазване на условията на договорите за наем по отношение на експлоатацията и стопанисването на имотите.

⁴⁰ Одитно доказателство № 1 – CD, Доклад ОА23-2399 от 08.02.2023 г.

⁴¹ Одитно доказателство № 29 – Заповед № РД-20-10/11.01.2023 г. за определяне на лицата, които да отговарят за поддържането, окомплектоването и съхранението на досиетата на имотите – държавна собственост

на досиетата на имотите – държавна собственост, за които е учредено безвъзмездно право на ползване.⁴²

Със Заповед № РД-20-11/11.01.2023 г.⁴³ на областния управител са определени длъжностни лица, които да отговарят за поддържането, окомплектоването и съхранението на досиетата на имотите – държавна собственост, предоставени под наем.⁴⁴

Препоръка 16 е изпълнена.

По препоръка 17. Да се определи ред за предаване на досиетата на имотите – държавна собственост в архива на ОА – София.

Със Заповед № РД-20-10/11.01.2023 г.⁴⁵ на областния управител, са определени длъжностни лица, на които след прекратяване на договорите, да бъдат предавани с приемо-предавателен протокол досиетата на имотите – държавна собственост, за които е учредено безвъзмездно право на ползване.⁴⁶

Със Заповед № РД-20-11/11.01.2023 г.⁴⁷ от областния управител са определени длъжностни лица, на които след прекратяване на договорите, да бъдат предавани с приемо-предавателен протокол досиетата на имотите – държавна собственост, предоставени под наем.⁴⁸

Препоръка 17 е изпълнена.

По препоръка 18. Да се определи длъжностно лице, което да приема досиетата на имотите – държавна собственост в архива на ОА – София.

Със Заповеди № РД-20-10/11.01.2023 г.⁴⁹ и № РД-20-11/11.01.2023 г.⁵⁰ на областния управител, са определени длъжностните лица, на които след прекратяване на договорите, да бъдат предавани с приемо-предавателен протокол досиетата на имотите – държавна собственост, за които е учредено безвъзмездно право на ползване и на досиетата на имотите – държавна собственост, предоставени под наем.

Препоръка 18 е изпълнена.

По препоръка 19. Да се определи ред за приемане и предаване на текущи преписки/досиета при напускане на служител.

Със Заповед № РД-22-11/11.01.2023 г.⁵¹ на областния управител е определено, при прекратяване на трудовото/служебното правоотношение при напускане на служител, същият да предаде всички текущи преписки и/или досиета на хартиен носител на прекия си ръководител. В заповедта е регламентирано, че прекият ръководител на напусналия служител следва да определи лице/лица от своя отдел, на което да възложи неприключените преписки.

⁴² определените длъжностни лица са – началник отдел „Разпоредителни сделки, обезщетителни процедури и деактуване (РСОПД), дирекция „Административен контрол, регионално развитие и държавна собственост“ (АКРРДС); главен юрисконсулт в отдел РСОПД, дирекция АКРРДС и главен експерт в отдел РСОПД, дирекция АКРРДС.

⁴³ Одитно доказателство № 30 – Заповед № РД-20-11/11.01.2023 г. за определяне на лицата, които да отговарят за поддържането, окомплектоването и съхранението на досиетата на имотите – държавна собственост

⁴⁴ определени длъжностни лица са – главен специалист в отдел „Управление на държавната собственост“ (УДС), дирекция АКРРДС и двама главни експерти от същия отдел.

⁴⁵ Одитно доказателство № 29

⁴⁶ определени са длъжностни лица – главен експерт или старши експерт в отдел „Административни услуги, актуване и регистър „Държавна собственост“ (АУАРДС), дирекция АКРРДС.

⁴⁷ Одитно доказателство № 30

⁴⁸ определени са длъжностни лица – главен експерт или старши експерт в отдел „Административни услуги, актуване и регистър „Държавна собственост“ (АУАРДС), дирекция АКРРДС.

⁴⁹ Одитно доказателство № 29

⁵⁰ Одитно доказателство № 30

⁵¹ Одитно доказателство № 31 – Заповед № РД-22-11/11.01.2023 г. за предаване на всички текущи преписки и/или досиета на хартиен носител, при прекратяване на трудовото/служебното.

Препоръка 19 е изпълнена.

По препоръка 20. *Да се предприемат действия за извършване на периодичен преглед на имотите – държавна собственост, отдадени под наем.*

От областния управител е издадена Заповед № РД-22-12/11.01.2023 г.,⁵² с която е определена комисия в състав: председател – началникът на отдел „Управление на държавна собственост“ в дирекция „Административен контрол, регионално развитие и държавна собственост“ и членове – служители в отдела, със задача да изготви план-програма за извършването на периодичен преглед на имотите – държавна собственост, отдадени под наем. Със заповедта е възложено комисията да приключи работа до 30.04.2023 г. и да изготви доклад за работата си.

Препоръка 20 е в процес на изпълнение.

По препоръка 21. *Да се предприемат действия за уреждане на взаимоотношенията между ОА – София и ползвателите на спортни зали/помещения в спортните комплекси, с цел ефективно управление на спортните комплекси, предоставени за управление на областния управител.*

От областния управител е издадена Заповед № РД-22-14/11.01.2023 г.⁵³ за определяне на комисия в състав: председател – заместник-областен управител и членове – началникът на отдел „Правно обслужване“ (ПО) в дирекция АПОФУС, началникът на отдел „Разпоредителни сделки, обезщетителни процедури и деактуване“, дирекция АКРРДС, началникът на отдел „Управление на държавна собственост“ в дирекция АКРРДС, двама главни експерти в отдел УДС в дирекция АКРРДС със задача да се изготви предложение за уреждане на взаимоотношенията между областната администрация и ползвателите на спортни зали и/или помещения в спортните комплекси, предоставени за управление на областния управител.

От председателя на комисията е изготвен доклад,⁵⁴ в които е описана фактическата обстановка и са предложени мерки за уреждане на взаимоотношенията между ОА – София и ползвателите на спортни зали/помещения в спортните комплекси. В доклада са посочени конкретните действия, които трябва да предприеме областната администрация.

Препоръка 21 е изпълнена.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената проверка за изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Областна администрация – София за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г. показва, че са предприети мерки за изпълнението на дадените препоръки.

На областния управител на ОА – София са дадени 21 препоръки, от които 20 са изпълнени и една препоръка е в процес на изпълнение.

⁵² Одитно доказателство № 28

⁵³ Одитно доказателство № 32 – Заповед № РД-22-14/11.01.2023 г. за определяне на комисия, която да изготви предложение за уреждане на взаимоотношенията между областната администрация и ползвателите на спортни зали и/или съоръжения.

⁵⁴ Одитно доказателство № 33 – Доклад ОА23-3893 от 28.02.2023 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 33 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи извършената проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0200202223 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Областна администрация – София за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г. се намират в Сметната палата, 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 № 202 на Сметната палата от 06.07.2023 г.

Опис на одитните доказателства към одитен доклад № 0200202221 за резултатите от проверка за изпълнението на препоръките за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Областна администрация – София за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Писмо от областния управител с изх. № ОА23-2530/09.02.2023 г. до СП, относно изпълнение на препоръките по Одитен доклад № 0200202221, разпечатка от деловодната система и CD.	8
2.	Заповед № РД-22-5/11.01.2023 г., за определяне на комисия, която да извърши преглед и актуализация на Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол в ОА	2
3.	Доклад рег. № ОА23-3815/28.02.2023 г. от нач. отдел „Правно обслужване“ – председател на комисията, е представен проект на „Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системата за финансово управление и контрол в ОА – София“ (ВПИФСФУК) и Заповед № РД-20-52/28.02.2023 г. на областния управител за утвърждаване на „Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системата за финансово управление и контрол в ОА – София“ (ВПИФСФУК)	17
4.	Заповед № РД-20-77/24.04.2023 г., на областния управител за утвърждаване на нови Вътрешни правила за управление и контрол относно използването на имоти – държавна собственост с грижата на добър стопанин (ВПУКИИДС)	24
5.	Длъжностни разписание на ОА – София	7
6.	Заповед № РД-20-201/23.12.2021 г. за отмяна на Вътрешните правила за организация на работата на Жилищна комисия	2
7.	Заповед № РД-20-67/10.06.2022 г. на областния управител за утвърждаване на Вътрешни правила за разпореждане с имоти – частна държавна собственост (ВПРИЧДС)	2
8.	Заповед № РД-20-80/24.04.2023 г. на областния управител е определено длъжностно лице от администрацията на ОА – София, което да актуализира и следи за актуализиране на вътрешните актове	1
9.	Заповед № РД-22-4/11.01.2023 г. на областния управител за определяне на комисия да изготви предложение за Стратегия за управление на риска и риск-регистър	2
10.	доклад рег. № ОА23-3901/28.02.2023 г. за представяне на Стратегия за управление на риска в ОА-София и риск-регистър за 2023 г. и Стратегия за управление на риска	22
11.	Заповед № РД-20-26/31.01.2023 г. на областния управител за утвърждаване на годишните цели на ОА – София	1
12.	Констативен протокол, оборотна ведомост за м. Март 2023 г., хронологичен журнал.	10
13.	Заповед № РД-20-34/08.02.2023 г. на областния управител за утвърждаване на Вътрешни правила за управление на цикъла на обществени поръчки в Областна администрация на Област София.	2
14.	Доклад № ОА23-4311/07.03.2023 г.	4
15.	Доклад № ОА23-5109 от 17.03.2023 г.	3
16.	Доклад № ОА23-3777/27.02.2023 г.	4

17.	Заповед № РД-20-42/14.02.2023 г., за определяне на отговорните длъжностни лица, които да изготвят документация за възлагане на обществените поръчки.	2
18.	доклади №ОА23 – 4793 от 14.03.2023 г. и №ОА23-5397 от 22.03.2023 г. за утвърждаване на протокол от работата на комисията.	6
19.	Заповед № РД-20-7 / 11.01.2023 г., за определяне на комисия която да упражнява контрол за спазването на сроковете при застраховането на имотите – публична държавна собственост.	1
20.	Заповед РД-22-3/10.01.2023 г., за създаване на която да подготви списък на свободните имоти, предназначени за отдаване под наем.	3
21.	Заповед № РД-20-8/11.01.2023 г. за изготвян и представи за утвърждаване списък за свободните имоти – държавна собственост, предназначени за отдаване под наем чрез търг.	1
22.	Доклад ОА23-2399 от 08.02.2023 г.	2
23.	Разпечатка от интернет страницата на ОА – София	2
24.	Заповед № РД-22-7/11.01.2023 г., за определяне на комисия със задача да извърши преглед, анализ и актуализиране на поддържаните регистри в ОА – София	2
25.	Заповед № РД-20-78/24.04.2023 г. от областния управител за утвърждаване регистрите, които се поддържат в електронен формат, както и реквизитите, които трябва да съдържа всеки регистър.	3
26.	Заповед № РД-22-8/11.01.2023 г. за определяне на комисия, която да изготви предложение за реквизитите и подлежащите на вписване обстоятелства в поддържаните в Областна администрация – София регистри	2
27.	Заповед № РД-20-9/11.01.2023 г., с която са определени лицата да поддържат актуална информация в регистрите на имотите – държавна собственост	1
28.	Заповед № РД-22-12/11.01.2023 г., за определяне на комисия, която да извършат проверка за спазване на условията на договорите за наем по отношение на експлоатацията и стопанисването на имотите	2
29.	Заповед № РД-20-10/11.01.2023 г. за определяне на лицата, които да отговарят за поддържането, окомплектоването и съхранението на досиетата на имотите – държавна собственост	2
30.	Заповед № РД-20-11/11.01.2023 г. за определяне на лицата, които да отговарят за поддържането, окомплектоването и съхранението на досиетата на имотите – държавна собственост	2
31.	Заповед № РД-22-11/11.01.2023 г. за предаване на всички текущи преписки и/или досиета на хартиен носител, при прекратяване на трудовото/служебното	1
32.	Заповед № РД-22-14/11.01.2023 г. за определяне на комисия, която да изготви предложение за уреждане на взаимоотношенията между областната администрация и ползвателите на спортни зали и/или съоръжения	2
33.	Доклад ОА23-3893 от 28.02.2023 г.	13