

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

**по одитен доклад № 0500100418 за извършен одит за съответствие при управлението на
публичните средства и дейности на Върховния административен съд за периода от
01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решение № 020 от 02.02.2021 г. на Сметната палата и издадена Заповед № ПК-05-01-022 от 29.11.2021 г. на заместник-председателя Тошко Тодоров на Сметната палата е осъществен контрол за изпълнението на препоръките по одитен доклад № 0500100418 за извършен одит за съответствие при финансовото управление на Върховния административен съд (ВАС) за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от ЗСП на председателя на ВАС е изпратен доклад за резултатите от одита с пет препоръки за подобряване на финансовото управление във Върховния административен съд, срокът за изпълнение на които е до 30.06.2021 г.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в същия срок председателят на ВАС следва да предприеме мерки за изпълнение на препоръките и да уведоми писмено за това председателя на Сметната палата. В определения срок от ВАС не е получено писмено уведомление за изпълнението на дадените препоръки.

Документи относно предприетите действия по изпълнението на препоръките, дадени от Сметната палата с одитен доклад № 0500100418 за извършен одит за съответствие при финансовото управление на Върховния административен съд (ВАС) за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. са предоставени от ВАС при проверката за изпълнението на препоръките¹.

Настоящата проверка има за цел да се установи съответствието между дадените препоръки в доклада по чл. 48, ал. 1 от ЗСП и действително предприетите мерки и извършени действия за изпълнението им.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките е установено:

1. По препоръка 1. *Да се въведат писмено адекватни контролни дейности за осъществяване на контрол за постъпването на таксите за образуване на делата по сметките на ВАС, както и ред за тяхното документиране.*

Със Заповед на председателя на ВАС № 397/16.12.2021 г. на съдебните помощници, разпределени към председателите на отделения и колегии, е разпоредено да извършват проверка за постъпването по сметката на ВАС на сумите, представляващи държавна такса, както и да отбелязват на контролен лист по преписките и делата постъпването на дължимата сума в сметката на ВАС. Със същата заповед на отдел „Финансово-стопански дейности“ е възложено ежедневно да изготвя справка за постъпилите суми по сметката на съда и да я публикува в деловодната система в нарочен модул в информационната система на ВАС, разработен от отдел „Информационно обслужване и технологии и защита на личните данни“, в който да се съхраняват и достъпват справките. В заповедта е определено да се осигури достъп до модула на председателите на отделения и колегии и съдебните помощници, разпределени към тях².

В информационната система на ВАС е създаден модул, в който се съхраняват изготвените от отдел „Финансово-стопански дейности“ ежедневни справки за постъпилите суми по сметката на съда.

Въведените процедури са адекватни и са прилагани в съответствие с определения ред.

Препоръка 1 е изпълнена.

2. По препоръка 2. *Да се въведе регистър/и за декларациите по чл. 107а от Кодекса на труда и да се определи отговорно длъжностно лице за неговото поддържане.*

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

Със Заповед на председателя на ВАС № 398/16.02.2021 г. е създаден регистър на декларациите на служителите от ВАС за обстоятелствата по чл. 107а от Кодекса на труда съгласно приложен образец. Със същата заповед на началника на отдел „Човешки ресурси“ е възложено поддържането на регистъра в електронен вид. В изпълнение на заповедта, декларациите за обстоятелствата по чл. 107а от Кодекса на труда на всички служители във ВАС са включени в регистъра³.

Препоръка 2 е изпълнена.

3. По препоръка 3. *Да се извършат преглед и анализ на действащите трудови договори за допълнителен труд при същия работодател и да се предприемат действия за привеждане на дейността по сключването и изпълнението им в съответствие с правната рамка.*

През 2021 г. във ВАС действат три трудови договора за допълнителен труд при същия работодател (сключени на основание чл. 110 от КТ)⁴. При проверката е предоставен регистър на действащите трудови договори за допълнителен труд и документи във връзка с тези правоотношения. При прегледа и анализа на трудовите договори и допълнителните споразумения към тях е установено:

а) допълнителните споразумения към договорите са сключени за „неопределен срок“, а един от договорите е прекратен, считано от 01.11.2021 г.;

б) в допълнителните споразумения към договорите е определена продължителността на работното време. За всички договори допустимата максимална седмична продължителност на работното време е надвишена, за което от служителите е дадено изрично писмено съгласие за работа повече от 48 часа седмично;

в) нормативните изисквания за междуседмичната почивка на служителите са спазени при всичките три договора за допълнителен труд;

г) за два от общо трите договора за допълнителен труд няма/не е установено припокриване на основните длъжностни задължения със задълженията по основните трудови договори на служителите, в съответствие с правната рамка. Към момента на проверката за третия договор не е разработена и утвърдена длъжностна характеристика за длъжността („завеждащ служба „Архив“), поради което не може да се направи съпоставка на задълженията. Лицата, с които са сключени договорите за допълнителен труд притежават необходимата квалификация и професионален опит за изпълнението на възложените им задължения⁵;

д) за периода в обхвата на проверката по трудовите договори за допълнителен труд не са ползвани отпуски⁶.

Препоръката е в процес на изпълнение.

4. По препоръка 4. *Да се въведе регистър на трудовите договори за допълнителен труд при същия работодател.*

Със Заповед на председателя на ВАС № 399/16.02.2021 г. е разпоредено да се създаде регистър на трудовите договори за допълнителен труд във ВАС, сключени със служители на съда, съгласно приложен образец. Със същата заповед на началника на отдел „Човешки ресурси“ е възложено воденето на регистъра в електронен вид.

При проверката е установено, че е създаден регистър на трудовите договори за допълнителен труд, сключени със служители на ВАС. В съдържанието/фóрмата на регистъра не е предвидена/създадена възможност в отделна колона да се вписва информацията за сключените допълнителни споразумения към описаните договори, с които се уговарят допълнителни или се променят съществуващи клаузи за възнаграждения, срок и други. В резултат, с цел да се гарантира, че регистърът съдържа актуалната информация, свързана с

³ Одитно доказателство № 3

⁴ Одитно доказателство № 4

⁵ Одитни доказателства №№ 5 и 8

⁶ Одитно доказателство № 5

трудовете договори за допълнителен труд и за създаване на условия за анализ и последваща проверка на информацията, е необходимо към/с образеца на регистъра да се дадат указания за вписване на информацията за допълнителните споразумения на редовете за съответните договори⁷.

Препоръка 4 е изпълнена.

5. По препоръка 5. *Да се извършат преглед и анализ на правилата за предварителен контрол с цел привеждането им в съответствие с изискванията на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор и обхватът на процедурата за предварителен контрол да се разшири, като се включат и заповедите за освобождаване на магистрати и съдебни служители.*

Със Заповед на председателя на ВАС № 402 от 16.02.2021 г. е допълнена Заповед № 353 от 26.02.2018 г., като обхватът на процедурата за предварителен контрол е разширен. Извършването на предварителен контрол при издаването на заповеди за освобождаване от длъжност на съдебните служители, както и на заповеди по назначаването, преназначаването и освобождаването от длъжност на съдиите във ВАС, е възложено на съдебен помощник във ВАС⁸.

Препоръка 5 е изпълнена.

II. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъщественият контрол по изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствие при управлението на Върховния административен съд за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. показва, че са предприети мерки за изпълнението на всички дадени препоръки.

От общо дадените пет препоръки, четири препоръки са изпълнени и една е в процес на изпълнение.

В подкрепа на констатациите са събрани общо осем одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи извършената проверка за целите на контрола за изпълнение на препоръките по Одитен доклад № 0500100418 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Върховния административен съд за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 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 № 009 на Сметната палата от 27.01.2021 г.

⁷ Одитно доказателство № 6

⁸ Одитно доказателство № 7

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА
за резултатите от проверка за изпълнението на препоръките
по одитен доклад № 0500100418**

№ по ред	Одитно доказателство	Брой страници
1.	1 Писмо, вх. № 11-03-1 от 02.02.2021 г. от председателя на ВАС до председателя на СП	2
2.	Заповед № 397 от 16.02.2021 г. на председателя на ВАС, екранна снимка на регистър държавни такси	3
3.	Заповед № 398 от 16.02.2021 г. на председателя на ВАС, образец на регистър на декларациите за обстоятелствата по чл. 107а от КТ, регистър на декларациите за обстоятелствата по чл. 107а от КТ	12
4.	Вътрешни правила за работната заплата, Трудови договори № 1633 от 14.11.2016 г., с № 1561 от 17.06.2019 г. и с № 1463 от 31.05.2019 г., допълнителни споразумения, длъжностни характеристики, заявление относно даване на съгласие до работодателя и други	74
5.	Допълнителна информация, предоставена от ВАС	1
6.	Заповед на председателя на ВАС № 399 от 16.02.2021 г., образец на регистър, регистър на трудовите договори за допълнителен труд по чл. 110 от КТ	4
7.	Заповед № 402 от 16.02.2021 г., Заповед № 353 от 26.02.2018 г., Заповед № 569 от 19.03.2018 г. на председателя на ВАС	4
8.	Писмо от ВАС с приложения класификатор на длъжностите в администрацията на съдилищата, Правила за прилагане на класификатора, Заповед № 950/11.03.2020 г., декларации, копия на документи за завършено образование, придобит професионален опит и за обучения; длъжностни разписания и поименни разписания на длъжностите във ВАС	56