

**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.

ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, в изпълнение на т. 6 от Решение № 29 от 21.02.2019 г. на Сметната палата и издадена Заповед № ПК-03-01-008 от 12.07.2021 г. на заместник-председател на Сметната палата, е извършена проверка за изпълнението 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.

Окончателният доклад за извършения одит на изпълнението е изпратен на 26.02.2019 г. на министъра на културата и на директора на Националния институт за недвижимо културно наследство. В резултат на извършения одит са дадени 15 (петнадесет) препоръки към министъра на културата и 6 (шест) препоръки на директора на Националния институт за недвижимо културно наследство (НИНКН).

Срокът за изпълнение на препоръките към министъра на културата е до 30.06.2020 г., а към директора на НИНКН 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.

При извършване на контрола за изпълнение на препоръките, от министъра на културата¹ и директора на НИНКН² е представена писмена информация за изпълнение на дадените препоръки и са приложени документи, удостоверяващи предприетите действия.

Настоящата проверката има за цел да установи съответствието между дадените препоръки в доклада по чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата, получената информация от министъра на културата и директора на НИНКН и действително предприетите мерки и извършени дейности за изпълнението им.

РЕЗУЛТАТИ

При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките към министъра на културата и директора на Националния институт за недвижимо културно наследство е установено:

I. По препоръките, дадени на 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.*

Препоръката е дадена във връзка с констатацията по част „Констатации и оценки“, т. 1 подт. 1.2.1. от одитния доклад.

В констатацията е посочено, че Законът за културното наследство (ЗКН) изисква, на основание чл. 2а от Закона за закрила и развитие на културата (ЗЗРК), Министерският съвет по предложение на министъра на културата да приеме Национална стратегия за развитието на културата за срок от 10 години, която да съдържа и стратегически цели за управление и опазване на културното наследство. Друго изискване на закона е органите и организациите от Националната система по опазване на културното наследство да извършват дейността си в съответствие с целите на Национална стратегия за културното наследство, приета от

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

Министерския съвет. И двата стратегически документа, предвидени съответно в ЗЗРК и ЗКН не са приети.

В Министерството на културата са предприети действия за изпълнение на препоръката. Изготвен е проект на Национална 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.

Проект на стратегията е публикуван на 05.03.2019 г. на Портала за обществени консултации³. След проведено обществено обсъждане, в резултат на което са постъпили бележки и коментари, са предприети дейности за прецизиране и допълване на проекта. Констатирана е необходимост от актуализиране на статистическата информация, съдържаща се в проекта. Съгласно становище № 24-08-3/6.012020 г. на дирекция „Правно-нормативна дейност и обществени поръчки“ (ПНДОП), текстовете на проекта на Стратегията е необходимо да бъдат съществено преработени, за което са изложени съответни аргументи.⁴

През 2020 г., със заповед № РД09-603/20.08.2020 г., е сформирана постоянна работна група за управление на риска. С резолюция по докладна записка рег. № 24-02-24/20.11.2020 г. е утвърдена Стратегията за управление на риска в Министерството на културата 2020 - 2022 г., като актуализирането и приемането на проекта на Националната стратегия за развитие на културата, е заложено сред оперативните цели в Актуализирания Риск-регистър за 2020 г. на Министерство на културата.⁵

Предстоят и други вътрешноведомствени обсъждания на проекта на стратегията.

От Министерството на културата е посочено, че предстои междуведомствено съгласуване и внасяне на проекта за одобрение от Министерския съвет.⁶

Направените проверки потвърждават представената информация от Министерството на културата за разработване на проект само на Стратегията за развитие на българската култура, който все още не е в готовност за представяне и приемане от МС. Дадената препоръка е за приемане на законово предвидените две стратегии: Национална стратегия за развитието на културата, включваща и стратегически цели за управление и опазване на културното наследство и Национална стратегия за културното наследство.

В изготвения от външен изпълнител „Функционален анализ на секторна политика „Опазване и представяне на недвижимото културно наследство“⁷, е дадена препоръка за разработване на една обща стратегия за всички области на културата като по-добър подход, вместо да се изготвят и приемат стратегии за различни области на културата. Посочена е и необходимост в този случай да бъде изменена и действащата нормативна уредба, тъй като и към 31.07.2021 г. тя 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.

Препоръка 1 не е изпълнена.

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).

³ <https://www.strategy.bg/PublicConsultations/View.aspx?lang=bg-BG&Id=4155>

⁴ Одитно доказателство № 1, приложение по т. 1

⁵ Одитно доказателство № 1, приложение по т.1

⁶ Одитно доказателство № 1

⁷ Пилотен функционален анализ на секторна политика „Опазване и представяне на недвижимото културно наследство“ е резултат от изпълнението на проект BG05SFOP001-2.001-0006 „Създаване на единни правила за провеждане на функционални анализи по хоризонтални и секторни политики“, финансиран от Оперативна програма „Добро управление“, съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския социален фонд, изпълнен от Обединение „Ню Ай - Сиела Норма“ <https://www.strategy.bg/Publications/View.aspx?lang=bg-BG&categoryId=&Id=268&y=&m=&d>

Препоръката е дадена във връзка с констатацията по част „Констатации и оценки“, т. 1, подт. 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:

- промяна в част от терминологията относно недвижимото културно наследство – прецизиране и допълване на определението на понятието „културно наследство“ (чл. 6 и чл. 9) и текстове, свързани с класификацията на НКЦ;

- промени, които да доведат до спазване задълженията на местната власт и на Светия синод на Българската православна църква (БПЦ) и на централните ръководства на другите вероизповедания;

- създаване на ясни разпоредби относно лицата, които имат право да извършват дейности, които не са консервационно-реставрационни (изготвяне на проекти за нови строежи в границите на охранителните зони на архитектурно-строителни НКЦ и проекти за пристрояване и надстройка на сгради –НКЦ)

- анализиране и преразглеждане на процедурата по чл. 84 от ЗКН, която се определя със заповед на министъра на културата, поради непълнота в регламентацията ѝ.

До 12.07.2021 г. от Министерството на културата на Портала за обществени консултации са публикувани два Законопроекта за изменение и допълнение на Закона за културното наследство – на 05.04.2019 г. и на 26.08.2020 г., в които не се съдържат разпоредби в изпълнение на дадената препоръка.⁸

Със заповед на министъра на културата № РД09-727 от 27.07.2021 г.⁹ се разпорежда да се предприемат действия по изпълнението на препоръките по окончателен одитен доклад № 0300100418 „Опазване и поддържане на обекти на архитектурното наследство в градска среда, като:

„В срок до 30 август 2021 г. да се създаде работна група, която да подготви законопроект относно препоръка по т. 2 от Доклада“. Определени са отговорни длъжностни лица.

Предвид задачите и сроковете, дадени в заповедта на министъра на културата, и целите на дадената препоръка, същата не може да се приеме за изпълнена.

Препоръка 2 не е изпълнена.

3. По препоръка 3. *Да осигури съответствие по отношение на числеността на персонала в НИИКН, определена в заповедта на министъра на културата и Правилника за устройството и дейността на НИИКН.*

Препоръката е дадена във връзка с констатацията по част „Констатации и оценки“, т. 1, подт. 1.1.5.2. от одитния доклад.

В одитния доклад е констатирано, че устройството и дейността на НИИКН, един от 107-те второстепенни разпоредители с бюджет към министъра на културата, се определя с правилник. С постановлението за определяне на първостепенния и второстепенните разпоредители с бюджет, министърът на културата е оправомощен да определя със заповед числеността на персонала в института в рамките на общата численост на персонала. Определената численост със заповедта на министъра е по-малка в сравнение с утвърдената с Правилника за устройството и дейността на НИИКН (ПУД на НИИКН).

Със Заповед № РД09-43/24.01.2015 г. на министъра на културата финансирането на НИИКН е намалено за 12 щатни бройки, без да се редуцират щатните бройки, с което е създадено несъответствие със Закона за държавния бюджет на Република България за 2015 г. и за следващите години, вкл. до 2020 г. В Правилника за устройството и дейността на НИИКН от 31.08.2018 г. числеността на персонала е оставена непроменена - 57 щатни бройки. От Министерството на културата е потвърдено, че до края на 2020 г. финансирането на НИИКН

⁸ [https://www.strategy.bg/PublicConsultations/List.aspx?lang=bg-](https://www.strategy.bg/PublicConsultations/List.aspx?lang=bg-BG&sortDirection=Descending&sortExpression=OpeningDate&typeConsultation=1&typeCategory=17&docType=0&obshtiniValue=0&page=2)

[BG&sortDirection=Descending&sortExpression=OpeningDate&typeConsultation=1&typeCategory=17&docType=0&obshtiniValue=0&page=2](https://www.strategy.bg/PublicConsultations/List.aspx?lang=bg-BG&sortDirection=Descending&sortExpression=OpeningDate&typeConsultation=1&typeCategory=17&docType=0&obshtiniValue=0&page=2)

⁹ Одитно доказателство № 1 – приложение по точки 2, 8, 9, 10, 11, 13, 15

по отношение на разходите за персонал е на база численост от 38 и 45 щатни бр., а през 2021 г. е осигурено финансиране за всички 57 щатни бройки, предвидени с ПУД на НИНКН¹⁰.

Препоръка 3 е изпълнена.

4. 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.*

Препоръката е дадена във връзка с констатацията по част „Констатации и оценки“, т. 1, подточки 1.1.5.1, 1.1.5.2 и 1.5.

В одитния доклад е направена оценка, че националната система за опазване на културното наследство, която включва редица органи и структури на национално и регионално ниво, не е изградена напълно, което не позволява ефективното ѝ функциониране и влияе негативно върху изпълнението на дейностите по опазване на обектите на архитектурното наследство. Въпреки направеният опит за децентрализиране на системата през 2016 г., тя продължава да функционира предимно централизирано. 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.

Министерството на културата отчита, че в резултат от изпълнението на проект BG05SFOP001-2.001-0006 „Създаване на единни правила за провеждане на функционални анализи по хоризонтални и секторни политики“, финансиран от Оперативна програма „Добро управление“, съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския социален фонд, е разработен пилотен функционален анализ на секторна политика „Опазване и представяне на недвижимото културно наследство“, изпълнен от Обединение „Ню Ай - Сиела Норма“. Пилотният анализ е извършен с цел прилагане на нова методика за функционални анализи¹¹. С направения по проекта функционален анализ са дадени множество препоръки за: разработване на ясна стратегическа рамка и визия за изпълнение на политиката в сферата на НКН; промени в нормативната уредба; прецизиране на обхвата на НКН; преразпределение и правилно разделение на функциите по изпълнение на политиката в областта на опазване на НКН между МС, МК, НИНКН и другите участници; оптимизиране на административните структури и подобряване на междуведомствената координация; промяна на модела на финансиране; подобряване на процедурите по идентифициране, деклариране, даване на статут и експониране на обекти НКЦ; подобряване на административните услуги за собствениците на НКЦ; подобряване на организацията и поддържането на регистрите, свързани с НКЦ. По по-голямата част от препоръките, дадени в резултат от функционалния анализ, не са предприети действия.

С ПМС № 179 от 31.07.2020 г. за изменение на Устройствения правилник на Министерството на културата е увеличена числеността на персонала на специализираната администрация, като са увеличени с 22 щатни бройки инспекторите в Главна дирекция ИОКН в Министерство на културата, от които 14 са за създадените регионални инспекторати. С постановлението са създадени регионалните инспекторати към главната дирекция във всеки един от регионите за планиране от ниво 2 по смисъла на Закона за регионалното развитие със седалища съответно във: гр. Враца - за Северозападен район; гр. Велико Търново - за Северен централен район; гр. Варна - за Североизточен район; гр. Бургас - за Югоизточен район; гр. Пловдив - за Южен централен район; гр. София - за Югозападен район.

Със Заповед № РД09-43 от 24.01.2015 г. на министъра на културата финансирането на НИНКН е намалено за 12 щатни бройки, без да се редуцират щатните бройки, с което е създадено несъответствие със Закона за държавния бюджет на Република България за 2015 г.

¹⁰ Одитни доказателства № 1 и № 3

¹¹ <https://www.strategy.bg/Publications/View.aspx?lang=bg-BG&categoryId=&Id=268&y=&m=&d>

и за следващите години, вкл. до 2020 г. В Правилника за устройството и дейността на НИИКН от 31.08.2018 г. числеността на персонала е оставена непроменена - 57 щатни бройки. От Министерството на културата е потвърдено, че до края на 2020 г. финансирането на НИИКН по отношение на разходите за персонал е на база численост от 38 и 45 щатни бр., към края на юли 2021 г. е осигурено финансиране за всички 57 щатни бройки, предвидени с ПУД на НИИКН¹².

От Министерство на културата е посочено, че в резултат от проведени конкурси са попълнени свободните щатни бройки за експерти в дирекция „Културно наследство, музеи и изобразително изкуство“ (КНМИИ) и тежестта в отдел „Недвижимо културно наследство“ в Министерство на културата. Въпреки това се твърди, че в отдел НКН на дирекция КНМИИ има многократно завишен обем от работа, в сравнение с наличния брой експерти, което затруднява работния процес и води до невъзможност за изпълнение на задълженията в срок. Голяма част от служителите в отдела осигуряват дейностите, свързани със съгласувателната процедура по чл. 84 от ЗКН и дейности, свързани с методическо ръководство в областта на недвижимото културно наследство. Министерство на културата посочва, че продължава да е налице необходимост от укрепване на капацитета на дирекция КНМИИ.

Препоръка 4 е изпълнена частично.

5. По препоръка 5. *Да предприеме мерки за осигуряване на необходимите материални и информационни ресурси за изпълнение на възложените функции по опазване на НКЦ в МК и НИИКН въз основа на анализ.*

Препоръката е дадена във връзка с констатацията по част „Констатации и оценки“, т. 1, подт. 1.4. от одитния доклад, че неосигуряването на НИИКН с необходимите технически средства, помещения за съхраняване на документите от архива на НКЦ, информационна система за събиране, обработване и анализиране на информацията за обектите - НКЦ затрудняват изпълнението на дейностите по опазване на НКЦ и ограничават възможностите за осъществяване на ефективен контрол върху опазването на НКН. За изпълнение на контролната дейност инспекторите от Главна дирекция „Инспекторат по опазване на културното наследство“ (ГДИОКН) срещат проблеми при получаване на информация и достъп до Националния документален архив (НДА) на НИИКН за статута, категорията, режимите на опазване на НКЦ.

Проблемът за липсата на електронен достъп до база данни с информация за НКЦ, техният статут, състояние и собственост затруднява работата и на служителите от дирекция КНМИИ. Не са достатъчни и помещенията за съхраняването на архива и обемната документация по чл. 84 от ЗКН.

През 2019 г. е проведена обществена поръчка с предмет „Доставка на компютърна техника и периферия“, която е приключила, и в началото на 2020 г. са доставени заявените техника и софтуер с цел осигуряване на материален ресурс за НИИКН¹³. Закупени са дълготрайни активи, като компютри, сървър, лаптопи, софтуер, дрон, преносим скенер, цветна копирна машина и др.

В изпълнение на договор за обществена поръчка № РД11-03-6 от 27.02.2020 г. с предмет: „Анализ, проектиране, разработване и внедряване на Специализирана информационна система (СИС), електронен регистър на недвижимите културни ценности и публичен портал. Създаване на нови/актуализиране на съществуващи вече вътрешни правила за основните процеси и правила за предоставяне на електронни услуги и формулиране на предложения във връзка с въвеждането на електронното управление. Дигитализиране на документен архив за 1490 обекта на недвижими културни ценности с национално и световно значение и недвижимите археологически културни ценности с национално значение“¹⁴ на стойност 1 380 000 лв. (с ДДС), в процес на внедряване е Специализирана информационна

¹² Одитни доказателства № 1 и № 3

¹³ Одитно доказателство № 1 – т. 5

¹⁴ Одитно доказателство № 4

система за регистриране, събиране, дигитализация, обработка и съхранение на Националния документален архив на НИИКН¹⁵, която включва електронен регистър на недвижимите културни ценности с категория „световно“ и „национално“ значение и публичен портал. Крайният срок на проекта (31.12.2020 г.) е удължен до 30.10.2021 г. От МК е посочено, че предстои да се разработи проект със собствен ресурс за довършване на дигитализацията на архива и надграждането на тази система.¹⁶

За улесняване работата на НИИКН, служителите на НИИКН и НДА са с нов адрес – сградата на МК, действие целящо подобряване на дейността и по-голяма експедитивност при изпълнение на работните процеси.¹⁷

Препоръка 5 е в процес на изпълнение.

6. 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.*

Препоръката е дадена във връзка с констатацията по част „Констатации и оценки“, т. 1, подт. 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). Като стратегически цели и приоритети на МК за 2015 г. са публикувани, определените в Програмата на правителството за стабилно развитие на Република България 2014-2018 г., приоритети за управление и опазване на културното наследство. За 2016 г. и 2017 г. не са определени стратегически и годишни цели на Министерството на културата, планове и мерки за тяхното изпълнение. Министърът на културата определя стратегическите цели на администрацията на МК за 2018 г., които представляват извадка от програмата на правителството за периода 2017-2021 г. Конкретните цели, свързани с НКЦ са:

- Цел 1: Дългосрочна политика за подкрепа на културата, като национален приоритет;
- Цел 2: Създаване на условия за прилагане на международните стандарти за опазване и представяне на културните ценности
- Цел 9: Популяризиране на българската култура, подобряване на достъпа до културното наследство и визуалните изкуства, включително чрез нови медии, иновации и мобилни приложения
- Цел 11: Възраждане на ролята и разкриване на потенциала на културните институти в областта на културното наследство и усъвършенстване на системата за опазване, управление и представяне на културните ценности.

От определените 13 цели за изпълнение за 2018 г., са посочени мерки и действия за 9 от целите, една от които е за реализиране на дългосрочната политика за подкрепа на културата като национален приоритет.

През периода 2015-2018 г. не са изготвяни годишни отчети за дейността на МК и на НИИКН, съгласно изискванията на ЗА.

В изпълнение на чл. 33а от Закона за администрацията 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

¹⁵

https://www.profilnakupuvacha.com/index.php?r=build/view_providerpage&n=%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D0%B8%D1%81%D1%82%D0%B5%D1%80%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%BE+%D0%BD%D0%B0+%D0%BA%D1%83%D0%BB%D1%82%D1%83%D1%80%D0%B0%D1%82%D0%B0&page=3

¹⁶ Одитно доказателство № 1 – по т. 5

¹⁷ Одитно доказателство № 1 – точка 15

практиката целите да се извличат от Програмата за управлението на правителството за периода 2017 – 2021 г.¹⁸

В документите, предоставени от МК, е посочено, че предстои актуализиране на стратегическите цели на МК за 2021 г.¹⁹

Със Заповед № РД09-727 от 27.07.2021 г.²⁰ министърът на културата разпорежда да се предприемат действия по изпълнението на препоръките по окончателен одитен доклад № 0300100418 „Опазване и поддържане на обекти на архитектурното наследство в градска среда“, като „В срок до 30 август 2021 г. да се предприемат действия по изпълнение на препоръка по т. 6 от Доклада“. Определени са отговорни длъжностни лица.

От НИИКН е представен Отчет за изпълнение на стратегическите цели на НИИКН за 2019 г. С писмо № 0401-6114 от 04.03.2020 г.²¹ от НИИКН 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 териториалноустройствена защита на НКН“. За периода след 2019 г. не са изготвени 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., поради което не е осигурено последователно прилагане на въведените процедури по бюджетно планиране.²²

От Министерството на културата и НИИКН не е предоставена информация за други предприети действия по изпълнението на препоръката.

Препоръка 6 не е изпълнена.

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

Препоръката е дадена във връзка с констатацията по част „Констатации и оценки“, т. 1, подт. 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 НИИКН като част от програмата, не са разработени и утвърдени правила от министъра на културата. Съгласно Закона за публичните финанси (ЗПФ) първостепенните разпоредители с бюджет следва да разработват вътрешни правила за организацията на бюджетния процес. Поради многобройните второстепенни разпоредители, по-голямата част от които прилагат системата на делегирани бюджети, за всяка група културни институти са разработени отделни правила, съобразени със спецификата на дейността им. Националният институт за недвижимо културно наследство не е причислен към нито една от тези групи и по този начин организацията на бюджетния процес не е регулирана, с изключение на правилата за корекции на бюджета, които се прилагат за всички разпоредители с бюджет.

От Министерството на културата е посочено, че с писмо рег. № 92-00-17 от 13.08.2020 г. директорът на НИИКН 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 НИИКН 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.²³

Не са представени доказателства относно утвърждаването на правила за организацията на бюджетния процес в НИИКН, в съответствие с изискванията на ЗПФ.

Препоръка 7 не е изпълнена

¹⁸ <http://mc.government.bg/page.php?p=1&s=661&sp=0&t=0&z=0>

¹⁹ Одитно доказателство № 1 – приложение по т. 6 - заповед № РД09-235/01.04.2020 г. и писмо № 12-00-188/13.07.2021 г.

²⁰ Одитно доказателство № 1 – приложение по точки 2, 8, 9, 10, 11, 13, 15

²¹ Одитно доказателство № 5

²² Одитно доказателство № 5

²³ Одитно доказателство № 1 – т. 7

8. 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;*

Препоръката е дадена във връзка с констатацията по част „Констатации и оценки“, т. 2, подт. 2.1.1. от одитния доклад, че Законът за културното наследство 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.

Констатирано е, че от НИИКН не са изготвяни и не са представяни на министъра на културата за одобрения 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.

Във връзка с изпълнение на няколко препоръки, дадени с одитния доклад, е приета Наредба № 3 от 10.07.2019 г.²⁴ 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.

Със заповед № РД09-727 от 27.07.2021 г.²⁵ министърът на културата разпорежда да се предприемат действия по изпълнението на препоръките по окончателен одитен доклад № 0300100418 „Опазване и поддържане на обекти на архитектурното наследство в градска среда, като „В срок до 30 ноември 2021 г. да се предприемат действия по изпълнение на препоръка по т. 8 от Доклада“. Определени са отговорни длъжностни лица.

Към 31.07.2021 г. няма разработени и утвърдени териториални програми, чрез които да се планират дейностите по идентифициране на обекти, притежаващи белези на НКЦ.

Препоръка 8.1. не е изпълнена.

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

Препоръката е дадена във връзка с констатацията по част „Констатации и оценки“, т. 2, подт. 2.1.1., 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. Наредбата указва изготвянето на предложенията за деклариране на обектите да се извършва в срокове, определени в програмите. Срокове за извършване на процеса по идентифициране на НКЦ не са определени нито в ЗКН, нито в Наредба № Н-12.

В одитния доклад е посочено, че с Наредба № Н-12 от 2012 г. са въведени срокове за изготвяне на предложенията на директора на НИИКН за деклариране или отказ от деклариране:

²⁴ <https://dv.parliament.bg/DVWeb/showMaterialDV.jsp?idMat=139634>
<https://dv.parliament.bg/DVWeb/showMaterialDV.jsp?idMat=140635>

²⁵ Одитно доказателство № 1 – приложение по точки 2, 8, 9, 10, 11, 13, 15

- 2 месечен за единични обекти по искане на физически и юридически лица;
- Сроковете за останалите обекти, както и за тези предложени от областни управители и общини следва да се съдържат в договорите за издирване и изучаване, които наредбата позволява да се сключват с НИНКН, научни организации, висши училища, музеи, физически и юридически лица. Съгласно Наредбата, в тези договори следва да се съдържа срок за изготвяне на предложение за деклариране/отказ от деклариране от директора на НИНКН, който може да не е страна по договора.

- Срокове за изготвяне на предложения от директора на НИНКН следва да се съдържат в утвърдените от министъра на културата териториални програми, но тъй като такива не са разработени и утвърдени, процедурата по произнасяне остава без определени срокове и съществува риск да стане необосновано дълга и да забави всички последващи процедури.

Констатирано е, че с Наредба № Н-12 от 2012 г. се въвежда разглеждане на предложенията за деклариране от Специализирания експертен съвет, създаден за целите на предоставянето на статут. Предложенията за деклариране и отказ от деклариране се предоставят от директора на НИНКН на СЕСОНКЦ, който в 10 дневен срок следва да ги разгледа на свое заседание и в едномесечен срок да изготви становище до министъра на културата. Липсва определен срок, в който директорът на НИНКН внася предложението за разглеждане от създадения експертен съвет към министъра на културата. Съобразно становището на Съвета, в 14-дневен срок, НИНКН подготвя окончателния текстови и графичен материал за издаване на заповедта на министъра на културата. Тук отново има непълнота в процедурата – не е определен срок, в който становището трябва да бъде предоставено на НИНКН за подготовка на окончателните материали.

С изменение на ЗКН от 2018 г. е въведено законово регламентиране на разглеждане от СЕСОНКЦ на предложенията на директора на НИНКН за деклариране на обекти преди издаването на заповедта от министъра. Премахнат е и едномесечният срок за произнасяне на СЕСОНКЦ със становище и новото изискване е съветът да разглежда предложенията на директора на НИНКН в едномесечен срок от постъпването им. Самото разглеждане не е задължително свързано с издаване на становище на СЕСОНКЦ. Направената промяна създава риск процедурата да се удължи неограничено.

Констатирано е, че Наредба № Н-12 от 2012 г. въвежда допълнителна стъпка в процедурата по деклариране, която не е предвидена в ЗКН. Предложенията за временни режими за опазване на групови НКЦ с потенциал за определяне на категория „национално значение“ се изготвят от междуведомствена комисия, назначена от министъра на културата. За работата си комисията изготвя протокол, който следва да бъде предоставен на НИНКН за изготвяне на предложението за деклариране/отказ от деклариране. В нормативния акт не е определен срок за изпращане на протокола в НИНКН, както и за изготвяне на предложението от страна на НИНКН.

В одитния доклад е установено, че съгласно Наредба № Н-12 от 2012 г., заключителната оценка съдържа аргументи за присъствието на обекта сред образците от неговата област и епоха и необходимостта от създаване на охранителна зона. Законът не определя и не предвижда в други актове да бъдат определени срокове за изготвяне на заключителна оценка. Наредбата допълва обхвата на годишните териториални програми, в сравнение с предвиденото в закона, като 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.

Съгласно изискванията на закона, в предложението си за предоставяне на статут до министъра на културата, директорът на НИНКН следва да определи класификацията, категоризацията и режимите за опазване. Законът и наредбата не определят срокове за изготвяне на предложението от страна на директора на НИНКН и за представянето му за разглеждане от СЕСОНКЦ. Законът определя само срок от 1 месец, в който съветът трябва да излезе със становище по предложението, който е отменен с изменението на ЗКН през 2018 г.

В Наредбата са регламентирани срокове за изпълнение само на малка част от етапите на процедурата по предоставяне на статут.

Констатирано е, че в случаите когато при заключителната оценка, въз основа на определените критерии и показатели, е установено, че декларираният обект няма качества на НКЦ, директорът на НИНКН дава писмено становище и след разглеждането му от СЕСОНКЦ, министърът издава мотивиран акт, с който прекратява временния режим за опазване. За одитирания период законът не определя ред за прекратяване на временните режими за опазване. Единственият срок, определен по процедурата за прекратяване на временния режим за опазване е за разглеждане на заявлението за прекратяване, когато то е подадено от физическо или юридическо лице - 6 месеца.

Във връзка с изпълнението на няколко препоръки, дадени с одитния доклад, е приета Наредба № 3 от 10.07.2019 г.²⁶ 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. В Наредба № 3 от 10.07.2019 г. са определени срокове за изпълнение на отделните етапи на процедурата по даване на статут на НКЦ, но част от сроковете е предвидено да се съдържат в териториалните програми, които не са разработени и утвърдени.

Със заповед № РД09-727 от 27.07.2021 г.²⁷ министърът на културата разпорежда да се предприемат действия по изпълнението на препоръките по окончателен одитен доклад № 0300100418 „Опазване и поддържане на обекти на архитектурното наследство в градска среда, като:

„В срок до 30 ноември 2021 г. да се предприемат действия по изпълнение на препоръка по т. 8 от Доклада“. Определени са отговорни длъжностни лица.

Препоръка 8.2. е частично изпълнена

9. 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 им.*

Препоръката е дадена във връзка с констатацията по част „Констатации и оценки“, т. 2, подт. 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 НИНКН, 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 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 в обхвата на тези правила, те се прилагат само за културните институти на делегиран бюджет.

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 НКЦ²⁸, но в Наредбата отсъстват

²⁶ <https://dv.parliament.bg/DVWeb/showMaterialDV.jsp?idMat=139634>
<https://dv.parliament.bg/DVWeb/showMaterialDV.jsp?idMat=140635>

²⁷ Одитно доказателство № 1 – приложение по точки 2, 8, 9, 10, 11, 13, 15

²⁸ Одитно доказателство № 1 – т. 9

разпоредби относно осъществяването на наблюдение и контрол по спазване на процедурите и сроковете за тяхното изпълнение.²⁹

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)³⁰, 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.

С докладна записка на директора на дирекция КНМИИ³¹ е направено предложение до министъра на културата за изменение на действащия Правилник за устройството, организацията на работата и финансирането на Специализирания експертен съвет за опазване на недвижимите културни ценности, по което е изразено и становище от дирекция ПНДОП. Предложение за изменение на Правилника не е публикувано за обществено обсъждане на Портала за обществени консултации.

Със Заповед № РД09-727 от 27.07.2021 г.³² министърът на културата разпорежда да се предприемат действия по изпълнението на препоръките по окончателен одитен доклад № 0300100418 „Опазване и поддържане на обекти на архитектурното наследство в градска среда, като:

„В срок до 30 ноември 2021 г. да се предприемат действия по изпълнение на препоръка по т. 9 от Доклада“. Определени са отговорни длъжностни лица.

Препоръка 9 не е изпълнена.

10. 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 които 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. 2, подт. 2.2.3 и подт. 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.

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. Със Заповед № РД09-727 от 27.07.2021 г.³³ министърът на културата разпорежда да се предприемат действия по изпълнението на препоръките по окончателен одитен доклад № 0300100418 „Опазване и поддържане на обекти на архитектурното наследство в градска среда, като:

„В срок до 30 декември 2021 г. да се предприемат действия по изпълнение на препоръка по т. 10 от Доклада“. Определени са отговорни длъжностни лица

Препоръка 10 не е изпълнена

²⁹ <https://dv.parliament.bg/DVWeb/showMaterialDV.jsp?idMat=139634>

<https://dv.parliament.bg/DVWeb/showMaterialDV.jsp?idMat=140635>

³⁰ Обн. ДВ. бр.50 от 1 Юни 1999г., посл. изм. и доп. ДВ. бр.52 от 9 Юни 2020г.

³¹ Одитно доказателство № 1 – приложение по т. 9

³² Одитно доказателство № 1 – приложение по точки 2, 8, 9, 10, 11, 13, 15

³³ Одитно доказателство № 1 – приложение по точки 2, 8, 9, 10, 11, 13, 15

11. 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. 2, подт. 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 НИИКН 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.

От Министерство на културата е посочено, без да са представени доказателства, че през 2019 г. дирекция КНМИИ е взела участие в организацията на семинарно обучение от представители на НИИКН с представители на общински звена в шестте района за планиране. Събитието е проведено с зала „Сцена 17” в Министерство на културата.³⁴

Посочва се също, че Методически указания относно актуването на археологически недвижими културни ценности (АНКЦ) са разработени съвместно от Министерството на културата и Министерството на регионалното развитие и благоустройството. В съвместно писмо рег. № 04-05-61/30.06.2020 г. указанията са предоставени на областните управители с цел уеднаквяване практиките по актуване на АНКЦ с предоставени права за управление на министъра на културата. Доказателства за издадените указания не са представени.

Във връзка с изпълнение на няколко от препоръките, дадени с одитния доклад, е приета Наредба № 3 от 10.07.2019 г.³⁵ 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.

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 прилагане на критериите за извършване на научна и предварителна оценка.

Със Заповед № РД09-727 от 27.07.2021 г.³⁶ министърът на културата разпорежда да се предприемат действия по изпълнението на препоръките по окончателен одитен доклад

³⁴ Одитно доказателство № 1 – т. 11

³⁵ <https://dv.parliament.bg/DVWeb/showMaterialDV.jsp?idMat=139634>
<https://dv.parliament.bg/DVWeb/showMaterialDV.jsp?idMat=140635>

³⁶ Одитно доказателство № 1 – приложение по точки 2, 8, 9, 10, 11, 13, 15

№ 0300100418 „Опазване и поддържане на обекти на архитектурното наследство в градска среда, като:

„В срок до 30 ноември 2021 г. да се предприемат действия по изпълнение на препоръка по т. 11 от Доклада“. Определени са отговорни длъжностни лица.

Препоръка 11.1. не е изпълнена.

11.2. определяне категоризация на обектите

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 категоризацията на обекти.

Във връзка с изпълнение на няколко от препоръките, дадени с одитния доклад, е приета Наредба № 3 от 10.07.2019 г.³⁷ 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.

Със Заповед № РД09-727 от 27.07.2021 г.³⁸ министърът на културата разпорежда да се предприемат действия по изпълнението на препоръките по окончателен одитен доклад № 0300100418 „Опазване и поддържане на обекти на архитектурното наследство в градска среда, като:

„В срок до 30 ноември 2021 г. да се предприемат действия по изпълнение на препоръка по т. 11 от Доклада“. Определени са отговорни длъжностни лица.

Не са представени разработени методически указания относно прилагане на разпоредбите на Наредба № 3 от 2019 г. относно определяне категоризация на обектите.

Препоръка 11.2. е частично изпълнена

12. По препоръка 12. *Да предприеме мерки за дигитализация на НДА по отношение на всички категории НКЦ – планиране на дейности, необходими ресурси, източници за финансиране.*

Препоръката е дадена във връзка с констатацията по част „Констатации и оценки“, т. 2, 2.4.1.4 от одитния доклад, че законовото изискване за водене на НДА в електронен вид до средата на 2018 г. не е изпълнено в регламентирания срок. Дигитализацията на част от НДА на НИНКН, обхващаща НКЦ от национално и световно значение и недвижимите археологически културни ценности от национално значение, се изпълнява по одобрен проект от август 2017 г. Дигитализирането на архива е предвидено да се извърши поетапно, като първият етап обхваща документите за НКЦ от национално и световно значение и недвижимите археологически културни ценности от национално значение.

Министерството на културата изпълнява проект „Дигитализация на архива на недвижимите културни ценности от световно и национално значение, изграждане на специализирана информационна система, електронен регистър и публичен портал“ по процедура „Приоритетни проекти в изпълнение на Пътната карта за изпълнение на Стратегията за развитие на електронното управление в Република България за периода 2016-2020 г.“ на Оперативна програма „Добро управление 2014-2020“. Проектът се изпълнява в

³⁷ <https://dv.parliament.bg/DVWeb/showMaterialDV.jsp?idMat=139634>

<https://dv.parliament.bg/DVWeb/showMaterialDV.jsp?idMat=140635>

³⁸ Одитно доказателство № 1 – приложение по точки 2, 8, 9, 10, 11, 13, 15

партньорство с Националния институт за недвижимо културно наследство (НИНКН) и има за цел подобряване обслужването на гражданите и бизнеса и развитие на електронно управление в областта на опазване на недвижимото културно наследство. По проекта се предвижда изграждане и внедряване на специализирана информационна система (СИС) за регистриране, събиране, дигитализация, обработка и съхранение на Националния документален архив на НИНКН и създаване на електронен публичен регистър на недвижимите културни ценности. Регистърът ще съдържа необходимата информация и мета-данни за обектите, включително и геопространствени данни, когато те са определени за еднозначното им локализиране. Регистърът ще поддържа интернет портал, осигуряващ достъп до дигиталния публичен архив. Системата ще се използва за поэтапното дигитализиране на архива, като на първия етап основен приоритет ще бъде обработката на документите за недвижимите културни ценности с национално и световно значение и недвижимите археологически културни ценности с национално значение.³⁹

Във връзка с проекта и в изпълнение на договор за обществена поръчка № РД11-03-6 от 27.02.2020 г. с предмет: „Анализ, проектиране, разработване и внедряване на Специализирана информационна система (СИС), електронен регистър на недвижимите културни ценности и публичен портал. Създаване на нови/актуализиране на съществуващи вече вътрешни правила за основните процеси и правила за предоставяне на електронни услуги и формулиране на предложения във връзка с въвеждането на електронното управление. Дигитализиране на документен архив за 1490 обекта на недвижими културни ценности с национално и световно значение и недвижимите археологически културни ценности с национално значение“, на стойност 1 380 000 лв. (с ДДС), в процес на внедряване е Специализирана информационна система за регистриране, събиране, дигитализация, обработка и съхранение на Националния документален архив на НИНКН, която включва електронен регистър на недвижимите културни ценности с категория „световно“ и „национално“ значение и публичен портал. Крайният срок на проекта (31.12.2020 г.) е удължен до 30.10.2021 г. От МК е посочено, че предстои да се разработи проект със собствен ресурс за довършване на дигитализацията на архива и надграждането на тази система.⁴⁰

Националният институт за недвижимо културно наследство е допустим кандидат в процедура с наименование „Надграждане на специализираната информационна система и електронния регистър на недвижимите културни ценности“, включена в Индикативната годишна работна програма на Оперативна програма „Добро управление 2014-2020“ за 2021 г.⁴¹

Препоръка 12 е в процес на изпълнение.

13. 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.

Препоръката е дадена във връзка с констатацията по част „Констатации и оценки“, т. 3, подт. 3.1.1. от одитния доклад, че от министъра на културата и от директора на НИНКН не са разработени и приети вътрешни актове, с които да се определят:

³⁹ Одитно доказателство № 1 – точка 12

⁴⁰ Одитно доказателство № 1 – по т. 5

⁴¹ Одитно доказателство № 1 – точка 12

- планирането и извършването на наблюдение, анализ и оценка на състоянието на НКЦ, в т. ч. на архитектурни обекти в градска среда;
- начина за събиране, обобщаване и анализиране на информацията за състоянието на обектите;
- реда за докладване на резултатите от извършения мониторинг.

От Министерството на културата е посочено, че с ПМС № 184 от 27.08.2018 г. за изменение на Правилника за устройството и дейността на Националния институт за недвижимо културно наследство в структурата на НИНКН е извършена промяна и е създадена дирекция „Териториалноустройствена защита и мониторинг“.

В чл. 14, т. 5 от устройствения правилник на НИНКН е предвидено дирекция „Териториалноустройствена защита и мониторинг“ да извършва мониторинг на недвижимите културни ценности чрез 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.

По данни на Министерството на културата, през 2018 г. НИНКН реализира мониторинг на състоянието на единичните недвижими културни ценности на територията на Старинен град Несебър, а през 2020 г. е проведен мониторинг на състоянието на градската среда на световната ценност. През 2019 г. НИНКН е осъществил мониторинг на „Тракийска гробница край с. Свещари“, вписана в Листата на световното наследство на Сесия на Комитета за световно наследство - XII. 1985 г.⁴²

Препоръката е изпълнена частично, като е определена отговорна институция за мониторинг на НКЦ, но 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.⁴³

Със Заповед № РД09-727 от 27.07.2021 г.⁴⁴ министърът на културата разпорежда да се предприемат действия по изпълнението на препоръките по окончателен одитен доклад № 0300100418 „Опазване и поддържане на обекти на архитектурното наследство в градска среда, като:

„В срок до 30 ноември 2021 г. да се предприемат действия по изпълнение на препоръка по т. 13 от Доклада“. Определени са отговорни длъжностни лица.

Препоръка 13 е изпълнена частично.

14. По препоръка 14. *Да предприеме действия за организиране разработването и утвърждаване на правила за планиране, изпълнение и докладване на контролната дейност на ИОКН, във връзка с опазването на НКЦ.*

Препоръката е дадена във връзка с констатацията по част „Констатации и оценки“, т. 3, подт. 3.2.1.2 и т. 3.2.1.5 от одитния доклад, че за изпълнението на функциите на Инспектората по опазване на културното наследство (ИОКН) за осъществяване на контрол по спазване на изискванията на ЗКН и издадените въз основа на него актове не са разработени и приети вътрешни правила и процедури, чрез които да се определи реда за планиране, изпълнение, наблюдение и отчитане на дейностите. През 2015 г. със заповед на министъра на културата са утвърдени правила и ред за извършване на част от дейностите на ИОКН, но сред тях няма такива, свързани с контрол на НКЦ, в т.ч. и на архитектурни обекти в градска среда.

Установено е, че от министъра на културата не е създадена организация за разработване и утвърждаване на правила за реда за извършване на проверките, с които да се определят: начина на възлагане, сроковете за извършване, броя на инспекторите, които ще извършват проверките, начина на документиране на резултатите и определянето на вида на налаганата контролна мярка. Не са утвърдени образци на документи, които се създават в процеса на

⁴² Одитно доказателство № 1 – точка 13

⁴³ Одитно доказателство № 1 – точка 13

⁴⁴ Одитно доказателство № 1 – приложение по точки 2, 8, 9, 10, 11, 13, 15

извършване на контролната дейност от Инспектората – самостоятелно или съвместно с други органи (констативни протоколи, писмени предписания и др.)

Със Заповед № РД09-604 от 20.08.2020 г. на министъра на културата⁴⁵ са утвърдени Вътрешни правила за организацията на дейността на Главна дирекция „Инспекторат за опазване на културното наследство“. В чл. 16, ал. 1 от Правилата е посочен реда на възлагане на проверки, които да бъдат извършвани по реда на ЗКН. В чл. 17, ал. 1 от правилата са указани критерии за определяне на приоритети при извършване на проверки на недвижими културни ценности. В „Глава девета“ от Правилата са регламентирани изискванията при провеждане на комисии и проверки по отношение на защитените територии за опазване на обектите на културно-историческо наследство.

Препоръка 14 е изпълнена.

15. По препоръка 15. *Да предприеме действия за детайлно нормативно регламентиране на условията и реда за предоставяне на административната услуга и осъществяване на съгласувателната процедура по чл. 84 от ЗКН, съобразено с наличието на участници от централно и местно ниво на управление.*

Препоръката е дадена във връзка с констатацията по част „Констатации и оценки“, т. 1, подт. 1.1.7. и т. 3, подт. 3.2.1.11. от одитния доклад, че със заповеди на министъра на културата е регламентирана част от процедурата по съгласуване на инвестиционните проекти и искания за намеси в защитени територии за опазване на културното наследство в частта за представяне на становища от НИИКН в Министерството на културата. След изменението на ЗКН през 2016 г., с което в изпълнението на съгласувателната процедура се включват и новосъздадените звена в общинските администрации, за прилагане на процедурата не са утвърдени правила, съобразени с функциите на новите звена.

Направена е оценка, че забавянето на сформирането на звената в общинските администрации на шестте икономически райони за планиране, липсата на единна методология за работата им и липсата на определен ред за изпълнение на процедурата с тяхно участие ограничава и забавя постигането на децентрализация на системата за опазване на културното наследство. Липсата на децентрализация създава допълнителна административна тежест за заинтересованите лица, като забавя съгласувателните процедури и създава определен риск за опазването и съхраняването на НКЦ. Редът за изпълнение, отговорностите и координацията между ведомствата на централно ниво и на местно ниво, които участват в съгласувателната процедура се нуждае от нормативно уреждане.

Във връзка с изпълнението на препоръката са предприети действия по изготвяне на проект на Закон за изменение и допълнение на Закона за културното наследство, който е одобрен с Решение № 906 от 9 декември 2020 г. на Министерски съвет, а към момента предстои да бъде процедиран повторно⁴⁶. Законопроектът предвижда създаване на Наредба, която да определя реда за извършване съгласуването по чл. 84, ал. 1 и 2 от ЗКН.⁴⁷

С оглед препоръката в одитния доклад, във връзка с констатирани трудности и потенциални рискове за допускане на грешки при осъществяване на процедурата по чл. 84 от Закона за културното наследство, с поредица от заповеди на министъра на културата, последната от които е от 03.06.2021 г., са правени промени в процедурите с цел подобряване качеството на административната услуга, ограничаване на риска за допускане на грешки при издаването на становища, подобряване на координацията между НИИКН и дирекция КНММИИ и др.⁴⁸

Със заповед на министъра на културата № РД09-727 от 27.07.2021 г.⁴⁹ се нарежда да се предприемат действия по изпълнението на препоръките по окончателен одитен доклад

⁴⁵ Одитно доказателство № 1 – приложение по т. 14

⁴⁶ Одитно доказателство № 1 – точка 15, Информационна система за правна информация на Министерски Съвет (<http://pris.government.bg/prin/default.aspx>)

⁴⁷ Одитно доказателство № 1 – точка 15

⁴⁸ Одитно доказателство № 1 – точка 15

⁴⁹ Одитно доказателство № 1 – приложение по точки 2, 8, 9, 10, 11, 13, 15

№ 0300100418 „Опазване и поддържане на обекти на архитектурното наследство в градска среда, като:

„В срок до 30 ноември 2021 г. да се предприемат действия по изпълнение на препоръка по т. 15 от Доклада“. Определени са отговорни длъжностни лица.

Препоръка 15 е в процес на изпълнение.

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.*

Препоръката е дадена във връзка с констатацията по част „Констатации и оценки“, т. 1, подт. 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.

От директора на НИИКН са предприети действия за създаване на необходимата организация за стратегическо и годишно планиране. Въз основа на извършен анализ са идентифицирани проблемите при изпълнението на задачите, посочени са съществуващите рискове и е отчетена очакваната добавена стойност. Определени са стратегическите цели и предложенията за тяхното реализиране, наблюдение и отчитане при съставянето на бюджетната програма за изпълнението на „Опазване на недвижимото културно наследство“ за периода 2019-2021 г., като са посочени и необходимите ресурси.⁵⁰

Приет е План за изпълнението на Стратегическите цели на НИИКН за 2019 г. с утвърдени мерки, дейности и срокове за тяхното изпълнение. Одобрени са индикатори за измерване изпълнението на целите с текущо и целево състояние и очаквани резултати.⁵¹

От НИИКН е предоставен отчет по показатели за изпълнението на 2019 г. на Министерство на културата по приетия План за изпълнението на Стратегическите цели⁵².

Във връзка с ПМС № 381/30.12.2019 г. НИИКН предлага нови ключови индикатори и целеви стойности от първостепенно значение за политиката по опазване на НКН и изпълнение на задачите на НИИКН, приложение 3а към Писмо изх. № 0401-7527/26.02.2020 г. на НИИКН⁵³.

Във връзка с Плана за изпълнението на Стратегическите цели на администрацията на Министерство на културата за 2020 г. и годишния отчет за степента на изпълнението им, НИИКН предлага допълване на стратегическите цели на Министерство на културата с нова цел: „Съхраняване на културната идентичност на територията на страната ни, чрез осигуряване на ефективна териториалноустройствена защита на недвижимото културно наследство“ и предлага мерки за ефективно изпълнение на възложените на НИИКН задачи⁵⁴.

За периода след 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., поради което не е осигурено последователно прилагане на въведените процедури по бюджетно планиране.⁵⁵

Препоръка 1 не е изпълнена.

2. По препоръка 2. *Да изгради и прилага механизъм за наблюдение (събиране, систематизиране на управленска информация за отделните етапи на процедурите и анализ) и контрол по спазване на процедурите по деклариране и предоставяне на статут.*

⁵⁰ Одитно доказателство № 2 Писмо изх. № 0401-4144 от 07.09.2018 г. на НИИКН (Приложение № 1)

⁵¹ Одитно доказателство № 2 Приложение № 2

⁵² Одитно доказателство № 2 Писмо № 0401-6318 и № 0401-6560 от 10.08.2020 г. (Приложение № 3)

⁵³ Одитно доказателство № 5 Писмо изх. № 0401-7527/27.02.2020 г. на НИИКН (Приложение № 3а)

⁵⁴ Одитно доказателство № 5 Писмо № 0401-6114/04.03.2020 г.

⁵⁵ Одитно доказателство № 1 т. 6

Препоръката е дадена във връзка с констатацията по част „Констатации и оценки“, т. 2, подт. 2.1.4., 2.2.5. и 2.2.12. от одитния доклад, че липсата на планиране на дейностите по идентификация и на определени срокове за извършване на отделните етапи от процедурата; липсата на разработена специализирана методология, на правила и критерии за извършване на предварителна оценка; извършването на дейността в крайно ограничени обеми; липсата на систематизирана управленска информация за отделните етапи, както и за процеса като цяло, говори за наличието на съществени слабости в управлението на дейността на института и неговото ръководство, възпрепятства ефективното изпълнение на дейността и създава риск за опазването на НКН.

Констатирано е също, че сложността на завареното положение – наличие на огромно количество обекти, без извършени оценки, за които следва да се изпълни законовото задължение за регистриране или отписване, изисква да се направи анализ на текущото състояние и да се предприемат адекватни мерки. Това не е направено нито от МК, нито от НИНКН. Не е използвана и възможността, дадена от Наредба № Н-12 от 2012 г., чрез териториалните програми да се планират мерки за преодоляване на натрупалите се през годините забавяния в изучаването на обекти, още повече, че тези програми могат да бъдат консултирани и от СЕСОНКЦ. В НИНКН не се поддържа обобщена информация за направените от директора предложения за деклариране и за отказ от деклариране. Не се поддържа управленска информация за постъпилите искания за деклариране и за изпълнението на отделните етапи на процедурата.

Въведена е електронна таблица за наблюдение и проследяване на постъпилите искания за деклариране и за изпълнението на отделните етапи по процедурата по идентифициране, деклариране, предоставяне/актуализиране на статут. Електронната таблица във формат Excel съдържа информация за систематизиране, анализ и контрол на движението на документите на етапите за проучване за обектите, за които са постъпили искания по процедурите, свързани със статута им по ЗКН, както и за предприети по инициативи на НИНКН процедури.⁵⁶

Препоръка 2 е изпълнена.

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

Препоръката е дадена във връзка с констатацията по част „Констатации и оценки“, т. 2, подт. 2.4.2.6. от одитния доклад, че с нормативен или вътрешен акт 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 НИНКН 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 НИНКН. Правила, които да определят каква част от данните в регистъра да бъдат публикувани не са въведени.

Съгласно Мярка 1 „Оптимизиране на процедурата по актуализация на Националния регистър на НКЦ“ от приетия План за изпълнението на Стратегическите цели, е издадена нова 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 ценности (ДВ бр. 57 от 2019 г.), с която е отменена Наредба № Н-12 от 2012 г.⁵⁷

С разпоредбите на чл. 29, ал. 4 - 7 от Наредбата са определени основанието, реда за вписване и подлежащите на вписване обстоятелства в Националния публичен регистър на

⁵⁶ Одитно доказателство № 2 (НИНКН), Приложение № 4

⁵⁷ Одитно доказателство № 2 – т. 2

недвижимите културни ценности. В глава трета, чл. 41 и следващи от Наредба № 3 от 2019 г. подробно са уредени съдържанието, реда за воденето и поддържането на Националния публичен регистър на недвижимите културни ценности. С разпоредбата на чл. 43, ал. 1 е определено, че чрез интернет страницата на НИИКН се осигурява достъпът до информацията от регистъра, като се публикуват списъците по чл. 41, ал. 7, което включва списък на недвижимите културни ценности по общини, в който за всяка недвижима културна ценност се посочват следните данни: номер на обекта; наименование на недвижимата културна ценност; локализация (населено място с административен адрес, землище, местност, квартал и др.); документ за деклариране, предоставяне на статут, промяна на статута или отнемане на статута; документ за определяне или актуализиране на режими за опазване; класификация; категория; документ за принадлежност на недвижимата културна ценност към територия на групова недвижима културна ценност.

Съгласно чл. 42 от наредбата, регистърът се води от длъжностни лица, определени със заповед на директора на НИИКН. Такава заповед не е представена по време на проверката.

Препоръка 3 е изпълнена частично.

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

Препоръката е дадена във връзка с констатацията по част „Констатации и оценки“, т. 2, подт. 2.4.2.6. от одитния доклад, че започналото още през 2003 г. водене на списъка на актовете от Публичния и Националния регистър на НКЦ в електронен формат в значителна степен улеснява работата с регистъра. Много бавно напредва процесът по актуализация на данните в регистъра, което води до затруднения при изпълнението на всички дейности, при които се изисква 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. Поддържането на Националния регистър на НКЦ в електронен вид и публикуването на данни от него за всички категории обекти може да осигури повишаване на публичността и обществения контрол върху състоянието и опазването на НКЦ.

От директора на НИИКН се посочва, че са изготвени списъци на недвижимите културни ценности по реда на чл. 41, ал.7 от Наредба № 3 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 (ДВ бр. 57 от 2019 г.). Списъците са съставени по териториален принцип – по области, общини и населени места и съдържат данни от съхранявания в НИИКН Национален публичен регистър на недвижимите културни ценности за всички обекти със статут на недвижими културни ценности по смисъла на Закона за културното наследство (ДВ бр.19 от 2009 г.). Списъците 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, поради което НИИКН изпраща списъците на общините с изискване за тяхното актуализиране.⁵⁸

Част от списъците на недвижимите културни ценности, съставени на териториален принцип (области, общини и населени места) и съдържащи данни от съхранявания в НИИКН Национален публичен регистър на недвижимите културни ценности по смисъла на ЗКН са подготвени за публикуване на интернет страницата на НИИКН.⁵⁹

На интернет страницата на НИИКН <http://ninkn.bg/Documents/categoryPreview/13> са публикувани списъци на недвижимите културни ценности с категория „Национално значение“ на територията на Република България.⁶⁰

⁵⁸ <http://ninkn.bg/Documents/categoryPreview/13>

⁵⁹ Одитно доказателство № 2 – т. 4

⁶⁰ Одитно доказателство № 2 – т. 4

На интернет страницата на Министерството на културата е осигурена връзка към интернет страницата на НИИКН, но не е осигурена директна връзка към Национален публичен регистър на недвижимите културни ценности.⁶¹

Препоръка 4 е изпълнена частично.

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

Препоръката е дадена във връзка с констатацията по част „Констатации и оценки“, т. 2, подт. т. 2.4.1.5. от одитния доклад, че редът за водене на Националния архивен фонд, част от който е и НДА на НИИКН, изисква данните от НДА на НИИКН да се вписват в този фонд. От директора на НИИКН не е издавана заповед за определяне на лицата, имащи правото и задължението да вписват данни в този регистър, поради което вписвания не са извършвани. 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 НИИКН след съгласуване с председателя на Държавна агенция „Архиви“. Към септември 2018 г. такъв правилник не е утвърден.

Подготвен е Проект на Правилник за реда и организацията на използването на документи от Националния архивен фонд в Националния документален архив, архива на НИИКН, който е предоставен за разглеждане и становище в дирекциите на НИИКН.⁶²

Препоръка 5 не е изпълнена.

6. По препоръка 6. *Да предприеме мерки за организиране и изпълнение на дейността по вписване на данни от НДА на НИИКН в Националния архивен фонд.*

Препоръката е дадена във връзка с констатацията по част „Констатации и оценки“, т. 2, подт. т. 2.4.1.5. от одитния доклад, че редът за водене на Националния архивен фонд, част от който е и НДА на НИИКН, изисква данните от НДА на НИИКН да се вписват в този фонд. Вписването следва да се извършва от специално определени за целта лица и в определени срокове. От директора на НИИКН не е издавана заповед за определяне на лицата, имащи правото и задължението да вписват данни в този регистър, поради което вписвания не са извършвани.

От директора на НИИКН са предприети действия като НИИКН е предоставил в работен порядък данните за съхраняваната документация в НДА на НИИКН за вписване в Националния архивен фонд.⁶³ Подготвени са актуализирани данни за първото полугодие на 2021 г. за предоставяне на Държавна агенция „Архиви“.

Препоръка 6 е изпълнена.

⁶¹ Министерство на културата: <http://mc.government.bg/page.php?p=1&s=2&sp=435&t=0&z=0>

⁶² Одитно доказателство № 2 – т. 5, като не е приложен проекта

⁶³ Одитно доказателство № 2 - т. 6

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проверката 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 от министъра на културата и от директора на НИНКН са предприети мерки за изпълнение на част от препоръките.

От дадените 15 (петнадесет) препоръки към министъра на културата, от които 2 (две) са с по 2 (две) подпрепоръки, 2 (две) препоръки са изпълнени, 2 (две) препоръки и 2 (две) подпрепоръки са частично изпълнени, 3 (три) препоръки са в процес на изпълнение и 6 (шест) препоръки и 2 (две) подпрепоръки не са изпълнени.

От дадените 6 (шест) препоръки към директора на НИНКН, 2 (две) препоръки са изпълнени, 2 (две) препоръки са частично изпълнени и 2 (две) препоръки – не са изпълнени.

Докладът за резултатите от контрола за изпълнението на препоръките е изготвен 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.

ОПИС НА ПРИДРУЖАВАЩИТЕ ДОКЛАДА ДОКУМЕНТИ

№	Документ	Брой листа
1.	Работни документи с опис-регистър на работните документи	65
2	Декларации по параграф 3 от МСВОИ 1220 за изисквания към независимостта на лицата, ангажирани в одита, които не са членове на одитния екип	2
3	Разписка от 15.07.2021 г. за връчване на заповедта на министъра на културата	1
4	Разписка от 15.07.2021 г. за връчване на заповедта на директора на НИИКН	1
5	Декларации по чл. 42, ал. 2 от Закона за Сметната палата – 2 бр.	2
6	Заповед № ПК-03-01-008 от 12.07.2021 г. на заместник-председател на Сметната палата за извършване на контрол за изпълнение на препоръките по одитен доклад № 0300100418	1
7	Заповед № ПКР-03-01-008 от 12.07.2021 г. на заместник-председател на Сметната палата за извършване на контрол за изпълнение на препоръките по одитен доклад № 0300100418	1

ОПИС НА ДОКАЗАТЕЛСТВОТА

№	Доказателства	Брой листа
1.	<p>Писмо № 92-00-17 от 28.07.2021 г. от Министерство на културата до ръководителя на одитния екип с информация относно изпълнението на дадените препоръки със съответните приложения: <i>Приложение по точка 1</i></p> <p>Становище от началника на кабинета на министъра на културата относно необходимостта от преработка на текстове от проекта на Националната стратегия за развитие на културата № 24-08-3 от 06.01.2020 г.;</p> <p>Докладна записка № 24-02-24 от 20.11.2020 г. от главния секретар в МК, относно утвърждаване на Актуализиран Риск регистър за 2020 г., с резолюция</p> <p>Утвърден актуализиран Риск регистър за 2020 г. <i>Приложение по точки 2, 6, 8, 9, 10, 11, 13 и 15</i></p> <p>Заповед РД09-727 от 27.07.2021 г. на министъра на културата, относно предприемане на действия по изпълнение на препоръките по окончателен одитен доклад № 0300100418 <i>Приложение по точка 5</i></p> <p>Докладна записка № 04-06-63 от 24.06.2021 г. от директора на дирекция „АОЧР“ към МК, относно доставка на офис техника <i>Приложение по точка 6</i></p> <p>Заповед № РД09-235 от 01.04.2020 г. на министъра на културата Стратегически цели на администрацията на МК за 2020 г.</p> <p>Писмо № 12-00-188 от 13.07.2021 г. на главния секретар в МК, относно изготвяне на Стратегически цели на администрацията на МК за 2021 г. <i>Приложение по точка 9</i></p> <p>Писмо от дирекция „НПДОП“ към МК № 24-07-94 от 09.12.2000 г., относно изменение и допълнение на Правилник за устройството, организацията на работата и финансирането на Специализирания експертен съвет за опазване на недвижимите културни ценности</p> <p>Докладна записка от директора на дирекция „КНМИИ“, относно актуализиране на Правилник за устройството, организацията на работата и финансирането на Специализирания експертен съвет за опазване на недвижимите културни ценности <i>Приложение по точка 14</i></p> <p>Писмо от главна дирекция „Инспекторат за опазване на културното наследство“ към МК №92-00-17 от 2021 г., относно изпълнение на препоръките по окончателен одитен доклад № 0300100418</p> <p>Заповед № РД09-604 от 20.08.2020 г. на министъра на културата, относно утвърждаване на Вътрешни правила за дейността на главна дирекция „Инспекторат за опазване на културното наследство“</p> <p>Вътрешни правила за дейността на главна дирекция „Инспекторат за опазване на културното наследство“</p> <p>Заповеди на министъра на отбраната свързани с чл.84 от ЗКН</p>	<p>11</p> <p>3</p> <p>2</p> <p>27</p> <p>3</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>3</p> <p>2</p> <p>9</p> <p>2</p> <p>1</p> <p>19</p> <p>8</p> <p>6</p>
2.	<p>Писмо № 9100-1054 от 20.07.2021 г. директора на НИНКН до ръководителя на одитния екип с информация относно изпълнението на дадените препоръки със съответните приложения: <i>Приложение по точка 1</i></p> <p>Писмо № 0401-4144 от 07.09.2018 г. от директора на НИНКН до министъра на културата, относно Втори етап на бюджетната процедура за 2019 г. <i>Приложение по точка 2</i></p> <p>План за изпълнение на Стратегическите цели на НИНКН за 2019 г. <i>Приложение по точка 3</i></p> <p>Отчет на НИНКН по показатели за изпълнение за 2019 г. <i>Приложение по точка 4</i></p> <p>Електронна таблица (образец) с данни за систематизиране, анализ и контрол на етапите на проучване за обектите, за които са постъпили искания по процедурите, свързани с статута им по ЗКН <i>Приложение по точка 5</i></p> <p>Заповед на директора на НИНКН № РД-31 от 09.05.2019 г., относно утвърждаването на актуализиран списък на категориите информация, подлежаща на публикуване в интернет</p>	<p>3</p> <p>6</p> <p>3</p> <p>4</p> <p>2</p> <p>2</p>
3.	<p>Писма с отговор от МК и от НИНКН, относно щатните бройки на НИНКН и обвързаността им със съответния бюджет</p> <p>файл - ОД 3 отговор МК численост и бюджет NINKN.docx</p> <p>файл - ОД 3 отговор МК численост и бюджет NINKN.pdf</p> <p>файл - ОД 3 отговор НИНКН численост и бюджет.pdf</p>	<p>9</p> <p>и</p> <p>3</p> <p>файла</p>

4.	Договор за обществена поръчка № РД11-03-6 от 27.02.2020 г. с предмет: „Анализ, проектиране, разработване и внедряване на Специализирана информационна система (СИС) файл - ОД 4 договор СИС.pdf файл - ОД 4 Към Договор СИС НИНКН.pdf	2 файла
5.	Писма от НИНКН до МК, относно актуализиране на стратегическите цели на МК за 2021 г. файл - ОД 5 писмо 0400-6114 .pdf файл - ОД 5 писмо 0401-6114 .pdf	29 и 2 файла