

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

**по одитен доклад № 0500101216 за извършен одит за съответствие при финансовото
управление на Държавния музикален и балетен център – София за периода от
01.01.2014 г. до 31.12.2015 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата и в изпълнение на т. 5 от Решение № 058/15.04.2020 г. на Сметната палата и издадена Заповед № ПК-05-01-008 от 23.11.2020 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена проверка за изпълнението на препоръките по одитен доклад № 0500101216 за извършен одит за съответствие при финансовото управление на Държавния музикален и балетен център – София за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата на директора на Държавния музикален и балетен център – София (ДМБЦ) е изпратен доклад за резултатите от одита с шест препоръки за подобряване на финансовото управление на публичните средства и дейности в ДМБЦ – София.

В изпълнение на чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, директорът на ДМБЦ с писмо вх. № 74-00-18 от 16.10.2020 г. е уведомил председателя на Сметната палата за предприетите действия за изпълнение на препоръките, дадени в одитния доклад. Писмото е изпратено в определения в доклада срок, като са приложени документи за доказване изпълнението на дадените препоръки. При извършването на последващия контрол, от одитирания обект са изискани допълнителни доказателства и информация относно предприетите действия за изпълнение на препоръките.

Настоящата проверката има за цел да се установи съответствието между дадените препоръки в доклада по чл. 48, ал. 1 от ЗСП, получената информация от ДМБЦ 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:

По препоръка 1. *Да се направи преглед и да се актуализират вътрешните актове за въвеждане на СФУК в съответствие с промените в правната рамка и организационната структура на ДМБЦ – София.*

След извършен преглед на вътрешните актове, регламентиращи дейността на ДМБЦ – София, със Заповед на директора № МА 46 от 13.10.2020 г. са утвърдени¹: Правила за въвеждане на вътрешни правила за финансов контрол в ДМБЦ – София; Правила за определяне на постановъчните екипи и гост – изпълнители в ДМБЦ – София; Правилник за възлагане на дейности по извънтрудови правоотношения в ДМБЦ – София; Правила за командировките в страната и чужбина на служителите от ДМБЦ – София с Приложение № 1 – Процедури като част от правилата за командировките в страната и чужбина на служителите от ДМБЦ – София (инструкция); Стратегия за управление на риска и система за мониторинг в ДМБЦ – София с актуализация по отношение на оценката на рисковете, свързани с управлението и изпълнение на цикъла на обществените поръчки; Риск – регистър с актуализация по отношение оценката на рисковете, свързани с управлението и изпълнението на цикъла на обществените поръчки.

В заповедта е наредено ежегодно в срок до 31 януари да се извършва преглед за съответствие на вътрешните актове с правната рамка и с организационната структура на ДМБЦ и са определени отговорните за това длъжностни лица. В същия срок юрисконсултът трябва да докладва на директора относно резултатите от извършения преглед и идентифицираната необходимост от промени във вътрешните актове на центъра.

Препоръка 1 е изпълнена.

По препоръка 2. *С вътрешен акт да регламентира ред и да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират възлагане, отчитане и изплащане на*

¹ Одитно доказателство № 1

разходите за извънреден труд в съответствие с изискванията на правната рамка и договорите.

Във връзка с възлагането, отчитането и изплащането на разходите за извънреден труд в ДМБЦ е проведена среща с представители на синдикалните организации в ДМБЦ - София. След извършеното обсъждане е постигнато съгласие за преминаване към сумирано изчисляване на работното време с календарен период на отчитане два месеца, като са посочени длъжностите, за които се въвежда. Този начин на отчитане на работното време отразява спецификата на работния процес в ДМБЦ - София и не налага възлагане на извънреден труд².

Сумираното изчисляване на работното време в ДМБЦ е регламентирано със Заповед на директора № МА-120/30.12.2016 г. и се отнася за определени длъжности от артистичния състав, оркестровия, хоровия и балетния колектив на ДМТ „Стефан Македонски“, балетистите от балет „Арабеск“, ателиетата и сценичните служби и други, подробно изброени в т. 2 от заповедта.

В заповедта са определени видовете графици и длъжностните лица, които следва да ги изготвят, отговорните служители за осъществяване на контрол по спазването на утвърдените графици и за отчитане на отработеното време.

За целите на проверката е извършен преглед на данните от специализирания софтуер за обработка на възнагражденията по трудови правоотношения за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г., при който е установено, че за посочения период в ДМБЦ не е възлаган, отчитан и изплащан извънреден труд на служителите³.

Препоръка 2 е изпълнена.

По препоръка 3. Да се утвърдят подробни вътрешни правила относно реда за възлагане, отчитане и изплащане на дейности по извънтрудови правоотношения.

Със Заповед № МА 46/13.10.2020 г., директорът на ДМБЦ - София е утвърдил Правилник за възлагане на дейности по извънтрудови правоотношения в ДМБЦ – София⁴. В правилника са определени случаите, при които се сключват такива договори – за наемане на лица, които не са в трудови правоотношения с ДМБЦ или за възлагане на служители на ДМБЦ на дейности, които не са в рамките на трудовите им задължения. Регламентиран е редът за сключване на договори, за възлагане на дейности и за извършване на предварителен контрол за законосъобразност. Утвърден е и редът, по който се приемат дейностите и се изплащат възнагражденията.

След утвърждаването на правилата до извършването на настоящата проверка в ДМБЦ – София не са възлагани дейности по извънтрудови правоотношения, поради въведените в страната ограничения и извънредни мерки във връзка с пандемията, предизвикана от „Ковид – 19“.

Препоръка 3 е изпълнена.

По препоръка 4. С административен акт да се определят ред, срок и отговорно длъжностно лице, което да осъществява периодичен преглед за актуализация на вътрешните актове съобразно измененията в правната рамка и адекватни контролни дейности, гарантиращи спазването им.

Със Заповед № МА46/13.10.2020 г. от директора на ДМБЦ – София е разпоредено ежегодно, в срок до 31 януари, юрисконсултът и главният счетоводител да извършват преглед и при необходимост – да предлагат на директора на ДМБЦ за утвърждаване на промени във вътрешни актове, свързани с действието на СФУК в ДМБЦ – София в съответствие с правната рамка и организационната структура⁵.

Препоръка 4 е изпълнена.

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 6

⁴ Одитни доказателства №№ 1 и 3

⁵ Одитно доказателство № 1

По препоръка 5. *Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с управлението и изпълнението на цикъла на обществените поръчки и да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на процеса.*

След одитирания период, със Заповед № МА 23/17.03.2017 г., от директора на ДМБЦ – София е утвърден „Правилник за възлагане на обществени поръчки в Държавния музикален и балетен център – София” (ПВОП), ведно с образци на приложения от 1 до 3, съставляващи неделима част от същите^{6,7}. Правилата отразяват промените в реда за прогнозиране на потребностите, планиране и възлагане на обществени поръчки в съответствие със Закона за обществените поръчки.

ПВОП съдържат 6 раздела, включващи: длъжностните лица, отговорни за провеждане на процедурите за възлагане на обществени поръчки, прогнозиране на потребностите от обществени поръчки, планиране на обществените поръчки, общи условия при изготвяне, съгласуване и утвърждаване на документацията за обществена поръчка, общи условия при стартиране и провеждане на процедура за възлагане на обществена поръчка, провеждане на процедури за възлагане на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява и покана до определени лица, директно възлагане на обществени поръчки без процедура, сключване на договори за обществени поръчки, проследяване изпълнението на сключените договори за обществени поръчки и приемане на резултатите от тях, действия при обжалване на процедури, документиране на всеки етап от цикъла на обществените поръчки, архивиране на документите, свързани с управлението на цикъла на обществените поръчки и поддържане на профила на купувача.

В утвърдените със Заповед № МА 46/13.10.2020 г., на директора на ДМБЦ – София Стратегия за управление на риска и система за мониторинг в Държавния музикален и балетен център – София и Риск регистър са преразгледани и актуализирани рисковете, свързани с управлението и изпълнението на цикъла на обществените поръчки, като са въведени контролни дейности, които да ограничат проявлението на рисковете в сферата на доставките на стоки и услуги, за които е приложим режима на обществените поръчки⁸.

Въведените с ПВОП контролни дейности и реда за извършването им с определените длъжностни лица и образци на документи са насочени към осигуряване на съответствие с изискванията на правната рамка.

Препоръка 5 е изпълнена.

По препоръка 6. *Да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на процеса по командироване на служителите и изплащане на разходи за командировки по бюджета на ДМБЦ.*

Със Заповед № МА46 от 13.10.2020 г. директорът на ДМБЦ е утвърдил „Правила за командировките в страната и чужбина на служителите от Държавния музикален и балетен център – София”⁹. Правилата отчитат спецификата на дейността на ДМБЦ – София. В Раздел III. „Групови командировки и турнета“ са посочени случаите, в които се издава обща заповед за командировката, като са определени задължителните реквизити от нейното съдържание и начинът на отчитането ѝ.

Като част от правилата са утвърдени Процедури за командировките в страната и чужбина на служителите от ДМБЦ (инструкция). В тях е определен редът за извършване на отделните действия по командироването на служителите и отчитането на средствата с отговорните за това длъжностни лица и вида на изготвените на съответния етап документи.

⁶ Одитно доказателство № 7

⁷ http://musictheatre.bg/upl/2015/11/KMBT_215_02504.pdf

⁸ Одитно доказателство № 4

⁹ Одитно доказателство № 5

Въведените с правилата и инструкцията към тях контролни дейности, реда за извършването им и отговорните длъжностни лица и образци на документи са насочени към осигуряване на съответствие с изискванията на правната рамка.

За периода от утвърждаване на правилата до извършването на настоящата проверка не са командировани служители и не са изплащани разходи за командировки от бюджета на ДМБЦ, поради въведените в страната ограничителни мерки във връзка с пандемията, предизвикана от „Ковид – 19”.

Препоръка 6 е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената проверка по изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствие при финансовото управление на Държавния музикален и балетен център – София за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г. показва, че са предприети мерки за изпълнението на дадените препоръки.

От общо шест броя дадени препоръки са изпълнени всички.

В подкрепа на констатациите са събрани общо 7 бр. одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи извършените проверки за целите на контрола за изпълнение на препоръките по Одитен доклад № 0500101216 за извършен одит за съответствие при финансовото управление на Държавния музикален и балетен център – София за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 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 № 021 от 02.02.2021 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА
към проверка за изпълнението на препоръките по одитен доклад № 0500101216 за
извършен одит за съответствие при финансовото управление на Държавния
музикален и балетен център – София за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г.

№	Приложение	Брой страници
1	2	3
1.	Писмо до председателя на Сметна палата вх. № 74-00-18 от 16.10.2020 г.; заповед № МА-46 от 13.10.2020 г.; Правила за въвеждане на вътрешни правила за финансов контрол в ДМБЦ – София; Правила за определяне на постановъчните екипи и гост – изпълнители в ДМБЦ – София	9
2.	Протокол от 30.12.2016 г. от среща на директора на ДМБЦ със представители на синдикатите; Заповед № МА-120 от 30.12.2016 г. за сумирано изчисляване на работното време	4
3.	Правилник за възлагане на дейности по извънтрудови правоотношения в ДМБЦ – София	3
4.	Стратегия за управление на риска и система за мониторинг в Държавния музикален и балетен център – София и Риск регистър	9
5.	Правила за командировките в страната и чужбина на служителите от Държавния музикален и балетен център – София	5
6.	Извлечение от Програмен продукт „Аладин“ на данни за видовете изплатени възнаграждения на служителите на ДМБЦ за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	1 стр. и 1 бр. CD
7.	Заповед № МА-23/17.03.2017 г.; Правилник за възлагане на обществени поръчки в Държавния музикален и балетен център – София и 3 бр. приложения	18