

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

**по Одитен доклад № 0200202018 за извършен одит за съответствие
при управлението на публичните средства и дейности
на Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“
за периода от 01.01.2017 г. до 30.06.2018 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата (ЗСП), т. 7 от Решение № 373 от 30.09.2019 г. на Сметната палата и издадена Заповед № ПК-02-02-012 от 21.07.2020 г. на заместник-председател на Сметната палата, е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0200202018 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“ за периода от 01.01.2017 г. до 30.06.2018 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от ЗСП, на изпълнителния директор на Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“ е изпратен доклад за резултатите от одита с осем препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности на Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“ (ИА „АА“/Агенцията).

На основание чл. 50, ал. 2 от ЗСП, в определения срок изпълнителният директор на Агенцията е уведомял писмено председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки.¹

При извършването на проверката, с писмо² са поискани допълнително документи, доказващи изпълнението на препоръките.

Целта на проверката е установяване на съответствието между дадените препоръки в доклада по чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата, получената информация от изпълнителния директор на Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“ и действително предприетите мерки и извършените действия за изпълнението им.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките, е установено:

По препоръка 1. *Да се актуализират Вътрешните правила за Системите за финансово управление и контрол в ИА „АА“, в съответствие с извършените структурни промени с Устройствения правилник, приет с Постановление № 272 от 29.11.2013 г. на Министерския съвет.*

Със Заповед № РД-08-19/19.11.2019 г. на изпълнителния директор, Системите за финансово управление и контрол на Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“, за които е дадена препоръка да се актуализират в съответствие с Устройствения правилник, приет с Постановление № 272 от 29.11.2013 г. на Министерския съвет, са отменени.

В Агенцията са прилагат писмени политики, правила и процедури, обхващащи контролните механизми, дейности и процеси, които в своята съвкупност представляват системата за финансово управление и контрол.^{3,4}

Препоръка 1 не подлежи на изпълнение.

¹ Одитно доказателство № 1 – Писмо изх. № 21-00-00-114/71 от 10.03.2020 г. г. на изпълнителния директор на ИА „АА“ до председателя на СП относно предприетите мерки и изпълнението на препоръките, дадени по Одитен доклад № 0200202018 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на ИА „Автомобилна администрация“ за периода от 01.01.2017 г. до 30.06.2018 г.

² Одитно доказателство № 2 – Писмо Рег. № 21-00-00-114/72 от 23.07.2020 г. до главния секретар на ИА „АА“ за изискване на информация и документи за изпълнението на препоръки № 1, № 4 и № 8

³ Одитно доказателство № 4 - Писмо рег. № 21-00-00-114/73 от 27.07.2020 г. на изпълнителния директор на ИА „АА“, CD с документи (вътрешни правила, политики, процедури в ИА „АА“) и декларация за идентичност на данните.

⁴ Одитно доказателство № 5 - Разпечатка от вътрешноведомствения сайт на Агенцията (Вътрешен портал), съдържаща Раздел „Вътрешни правила“, който включва: списък на вътрешни правила, заповеди, указания, инструкции прилагани в ИА „АА“; Раздел „Управление на риска“, който включва „Стратегията за управление на риска“ за периода 2020 г. – 2022 г. и Риск регистър на ИА „АА“, както и списък на риск регистри на всички дирекции в състава на Агенцията.

По препоръка 2. *Да се актуализират Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол и прилагане на системата за двойния подпис в ИА „АА“, в съответствие с изискванията на ЗФУКПС и Указанията на МФ*

Със Заповед № РД-08-19/19.11.2019 г.^{5,6} на изпълнителния директор на ИА „АА“ са утвърдени нови Вътрешни правила за функциониране на системите за предварителен контрол и двоен подпис в системата на Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“ и са отменени Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол и прилагане системата за двойния подпис в ИА „АА“ (утв. със Заповед № РД-125/02.05.2007 г., изм. със Заповед № РД-08-14/04.09.2018 г.).

Съгласно чл. 4 от правилата⁷, предварителен контрол се осъществява върху цялостната дейност на организацията: процедури за възлагане на обществените поръчки; придобиване на активи/услуги; командировки в страната и чужбина; продажба на движимо и недвижимо имущество подбор и назначаване на служители и др.

Документирането на извършените проверки от финансовия контролор е регламентирано в чл. 9, ал. 1 от правилата. Удостоверяването на извършените проверки за законосъобразност преди поемане на задължение и преди извършване на разход, се осъществява чрез издаването на контролни листа за предварителен финансов контрол преди поемане на задължение/преди извършване на разход.

Препоръка 2 е изпълнена.

По препоръка 3. *Да се утвърди с вътрешен акт формата и съдържанието на контролен лист за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност, в съответствие със ЗФУКПС и Указанията за осъществяване на предварителен контрол на МФ.*

Със Заповед № РД-08-19/19.11.2019 г.⁸ са утвърдени Вътрешни правила за функциониране на системите за предварителен контрол и двоен подпис в системата на Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“.

Неразделна част от правилата са: *Приложение № 1* „Контролен лист за предварителен финансов контрол преди поемане на задължение“, *Приложение № 2* – „Контролен лист за предварителен финансов контрол преди извършване на разход“ и *Приложение № 3* „Регистър на финансовия контролор“.

С утвърдените приложения са регламентирани формата и съдържанието на контролните листа – номер и дата на документа, вид и стойност на задължението/разхода, основни контроли, подлежащи на проверка (пълнота на документацията, наличие на бюджетни средства, спазване на нормативните изисквания и др.), изразено мнение на финансовия контролор, предходно произнасяне (при наличие на такова) и др.

Издадените от финансовия контролор документи, се съхраняват в електронен вид в „Регистър на финансовия контролор“ - Приложение № 3 от правилата.

Препоръка 3 е изпълнена.

⁵ Одитно доказателство № 3 - Заповед № РД-08-19/19.11.2019 г. на изпълнителния директор за утвърждаване на Вътрешни правила за функциониране на системите за предварителен контрол и двоен подпис в системата на Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“.

⁶ Издадена на основание чл. 3, ал. 1, чл. 5, ал. 2 и чл. 13, ал. 3, т. 1, т. 3 и т. 4 от ЗФУКПС

⁷ Одитно доказателство № 6 - Вътрешни правила за функциониране на системите за предварителен контрол и двоен подпис в системата на Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“

⁸ Одитно доказателство № 3 - Заповед № РД-08-19/19.11.2019 г. на изпълнителния директор за утвърждаване на Вътрешни правила за функциониране на системите за предварителен контрол и двоен подпис в системата на Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“.

По препоръка 4. *Да се определи длъжностно лице, отговорно за осъществяването на контрол за спазване на сроковете за публикуване на задължителната информация в РОП и на профила на купувача.*

От изпълнителния директор на Агенцията са утвърдени длъжностни характеристики на служителите в отдел „Обществени поръчки и управление на проекти“ (ОПУП), включващи длъжностите: „началник на отдел“, „главен експерт“, „старши юриконсулт“, „старши експерт“ и „юриконсулт“.⁹

Осъществяването на контрол за спазването на сроковете за публикуване на задължителната информация в РОП и на профила на купувача, съгласно предоставена длъжностна характеристика за длъжността „началник на отдел“ в „ОПУП“ е регламентирано в т. 8 на Раздел V “Преки задължения“.

Към момента на извършване на проверката, в отдел „ОПУП“, на длъжностите „началник на отдел“, „старши юриконсулт“ и „главен експерт“, не са назначени служители.¹⁰

От изпълнителния директор на Агенцията е издадена заповед¹¹, с която е възложено на директора на дирекция „Правно-нормативно осигуряване, обществени поръчки и управление на проекти“, да следи за спазване на сроковете за публикуване на задължителната информация в РОП и на Профила на купувача, до назначаване на служител на длъжността „Началник на отдел“ в отдел ОПУП.

Препоръка 4 е изпълнена.

По препоръка 5. *Да се актуализират Вътрешните правила за придобиване, управление и разпореждане с недвижими имоти държавна собственост, предоставени за управление на Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“, в съответствие с изискванията на ЗФУКПС и Указанията на МФ*

От изпълнителния директор на ИА „АА“ е издадена заповед¹² за утвърждаване на нови Вътрешни правила за управление и стопанисване на недвижими имоти – държавна собственост, предоставени за управление на Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“ (ВПУСНИ)¹³ в съответствие със ЗФУКПС. Със заповедта са отменени Вътрешните правила за придобиване, управление и разпореждане с недвижими имоти държавна собственост, предоставени за управление на ИА „АА“, утвърдени със Заповед № РД-08-02 от 24.08.2010 г. на изпълнителния директор.

След извършени структурни промени в Устройствения правилник на ИА „АА“¹⁴, ВПУСНИ са актуализирани със заповед¹⁵ на изпълнителния директор.

Препоръка 5 е изпълнена.

⁹ Одитно доказателство № 7 - Утвърдени длъжностни характеристики в отдел „Обществени поръчки и управление на проекти“ за длъжностите: „началник на отдел“ (утв. от главния секретар на ИА „АА“ на 10.02.2020 г.), „главен експерт“ (утв. от главния секретар на ИА „АА“ на 10.02.2020 г.), „старши юриконсулт“ (утв. от главния секретар на ИА „АА“ на 17.06.2020 г.), „старши експерт“ (утв. от главния секретар на ИА „АА“ на 10.02.2020 г.), „юриконсулт“ (утв. от главния секретар на ИА „АА“ на 10.02.2020 г.).

¹⁰ Одитно доказателство № 7 – длъжностни характеристики на служители в отдел „ОПУП“, за длъжностите „началник на отдел“, „старши юриконсулт“ и „главен експерт“.

¹¹ Одитно доказателство № 8 - Заповед № РД-01-392 от 27.07.2020 г. на изпълнителния директор на ИА „АА“

¹² Одитно доказателство № 9 - Заповед № РД-08-1 от 14.01.2020 г. на изпълнителния директор на ИА „АА“

¹³ Одитно доказателство № 10 Вътрешни правила за управление и стопанисване на недвижими имоти – държавна собственост, предоставени за управление на Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“

¹⁴ приет с ПМС № 272 от 29.11.2013 г., изм. и доп., ДВ бр. 7 от 24.01.2020 г.

¹⁵ Одитно доказателство № 11- Заповед № РД-08-5 от 29.01.2020 г. на изпълнителния директор на ИА „АА“

Препоръка 6. *Да се определят с вътрешен акт, задължения и отговорности на длъжностни лица за поддържането и актуализирането на данните в регистъра на имотите, предоставени за управление на ИА „АА“.*

Със заповед¹⁶ на изпълнителния директор на ИА „АА“ е определено задължението на лицето, заемащо длъжността „главен експерт“ в дирекция „Финансово-счетоводно обслужване“, да поддържа и актуализира електронен регистър за недвижимите имоти – държавна собственост, предоставени за управление на ИА „АА“.

Препоръка 6 е изпълнена.

Препоръка 7. *Да се регламентират с вътрешен акт дейността и сроковете, за предоставянето на Министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията, на информация за състоянието на имотите – държавна собственост, предоставени за управление на ИА „АА“.*

Със заповед на изпълнителния директор на ИА „АА“¹⁷ са утвърдени Вътрешни правила за управление и стопанисване на недвижими имоти – държавна собственост, предоставени за управление на Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“ (ВПУСНИ).¹⁸

В глава Четвърта „Вземане на решения във връзка със стопанисването на имотите“ е регламентиран редът за предоставяне на информация за състоянието на имотите – държавна собственост, предоставени за управление на ИА „АА“, на Министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията. В чл. 7 – чл. 10 от правилата, са посочени отделите и лицата, участващи в процеса, документите, които се изготвят, както и са определени срокове за извършване на съответните действия.

Препоръка 7 е изпълнена.

Препоръка 8. *Да се предприемат действия за съставяне на нови актове за държавна собственост след влизането в сила на кадастрална карта за всички имоти на ИА „АА“.*

За изпълнение на препоръката от изпълнителния директор на ИА „АА“ са изпратени писма, с които е предоставена информация за предприетите действия и са предоставени документи.

Съгласно представения^{19,20} актуализиран „Регистър на имотите, предоставени на ИА „АА“²¹, Агенцията управлява общо 39 имота, от които 32 имота - ЧДС и 7 имота - ПДС.

При преглед на информацията за имотите е установено, че 18 имота имат нови АДС²². За три имота с отпаднала необходимост, са предприети действия пред съответния областен управител за издаване на заповеди за отнемане правото на управление върху имотите.²³

¹⁶ Одитно доказателство № 12 - Заповед № РД-01-27 от 15.01.2020 г. на изпълнителния директор на ИА „АА“

¹⁷ Одитно доказателство № 9 - Заповед № РД-08-1 от 14.01.2020 г. на изпълнителния директор на ИА „АА“

¹⁸ Одитно доказателство № 10 - Вътрешни правила за управление и стопанисване на недвижими имоти – държавна собственост, предоставени за управление на Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“

¹⁹ Одитно доказателство № 1 - Писмо изх. № 21-00-00-114/71 от 10.03.2020 г. на изпълнителния директор на ИА „АА“ до председателя на СП

²⁰ Одитно доказателство № 4 - Писмо Рег. № 21-00-00-114/73 от 27.07.2020 г. на изпълнителния директор на ИА „АА“ до одитния екип

²¹ Одитно доказателство № 13 - Регистър на имотите, предоставени на ИА „АА“

²² Одитно доказателство № 14 - Актове за държавна собственост

²³ Одитно доказателство № 15 - Писма до областни управители за имоти с отпаднала необходимост

Един имот²⁴, е разположен на територия, за която няма влязла в сила кадастрална карта и не възниква задължение за издаване на нов АДС съгласно разпоредбата на чл. 71, ал. 1 от ЗДС²⁵.

За 17 имота, от изпълнителния директор на ИА „АА“, са изпратени писма до съответните началници на областните отдели на ИА „АА“²⁶. В писмата са описани действията, които следва да се предприемат за събиране на документите, необходими за окомплектоване на преписките, с които да се стартира процедура пред съответния областен управител по местонахождение на имота, за съставяне на нови АДС. Към момента на извършването на проверката са предприети адекватни действия за съставянето на нови актове за държавна собственост след влизането в сила на кадастрална карта за всички имоти на ИА „АА“.

Препоръка 8 е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената проверка за изпълнението на препоръките, дадени при извършения Одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“ за периода от 01.01.2017 г. до 30.06.2018 г. показва, че са предприети мерки за изпълнението на дадените препоръки.

На изпълнителния директор на Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“ са дадени осем препоръки, от които седем са изпълнени изцяло и една препоръка не подлежи на изпълнение.

В подкрепа на констатациите са събрани 16 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи извършената проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0200202018 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“ за периода от 01.01.2017 г. до 30.06.2018 г., се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнение на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 415 на Сметната палата от 04.11.2020 г.

²⁴ с местонахождение гр. Първомай, кв. 107

²⁵ Одитно доказателство № 13 - Регистър на имотите, предоставени на ИА „АА“ позиция 37

²⁶ Одитно доказателство № 16 - Писма до началниците на областните отдели на ИА „АА“