



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200300920

за извършен одит за съответствие при управлението на бюджета и при възлагането и изпълнението на обществените поръчки на Община Монтана за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 164 от 02.07.2021 г.
на Сметната палата (Протокол № 25)

СЪДЪРЖАНИЕ

| | |
|--|-----|
| Списък на съкращенията | 3 |
| Част първа РЕЗЮМЕ | 6 |
| Част втора ВЪВЕДЕНИЕ | 11 |
| 1. Основание за извършване на одита | 11 |
| 2. Предмет на одита | 11 |
| 3. Одитиран период | 11 |
| 4. Информация за одитирания обект | 11 |
| 5. Цели на одита | 13 |
| 6. Обхват на одита, ограничения в обхвата | 13 |
| 7. Одитни извадки | 14 |
| 8. Критерии за оценка | 17 |
| 9. Одитни стандарти | 19 |
| Част трета КОНСТАТАЦИИ | 19 |
| Раздел I. Приходи по бюджета | 19 |
| 1. Нормативна осигуреност | 19 |
| 2. Приходи от данък върху недвижимите имоти | 26 |
| 3. Приходи от такса за битови отпадъци | 30 |
| 4. Приходи от наем на общинска собственост | 32 |
| Раздел II. Разходи по бюджета | 34 |
| 1. Разходи за персонал | 34 |
| 1.1. Разходи за персонала по извънтрудови правоотношения | 34 |
| 2. Разходи за издръжка | 39 |
| 2.1. Разходи за външни услуги | 39 |
| 2.2. Разходи за текущ ремонт | 46 |
| 3. Капиталови разходи | 51 |
| 3.1. Разходи за основен ремонт на ДМА | 51 |
| 3.2. Разходи за придобиване на ДМА | 53 |
| Раздел III. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки | 55 |
| 1. Вътрешни актове | 55 |
| 2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки | 58 |
| 3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки | 60 |
| 3.1. Процедури за възлагане на обществени поръчки | 60 |
| 3.2. Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява | 78 |
| 4. Изпълнение на договори за обществени поръчки | 88 |
| Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ | 95 |
| Част пета ПРЕПОРЪКИ | 99 |
| Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ | 101 |
| Опис на одитните доказателства | 102 |

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

| | |
|-----------------|--|
| АД | Акционерно дружество |
| АМ | Агенция "Митници" |
| АОП | Агенция по обществените поръчки |
| АПИО | Административно-правно и информационно обслужване |
| АПК | Административнопроцесуален кодекс |
| АСФР | Автоматизирани системи за финансови разчети |
| БО | Битови отпадъци |
| БСКД | Благоустройство, строителство и комунални дейности. |
| ВПОУБП | Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес с описание на дейностите и процесите, длъжностните права и отговорности |
| ВПОМСФУК | Вътрешни правила за осъществяване на мониторинг на системите за финансово управление и контрол в Община Монтана |
| ВПРСПК | Вътрешни правила, регламентиращи системите за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход |
| ВПУЦОП | Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Монтана |
| ВРБ | Второстепенен разпоредител с бюджет |
| ГД | Граждански договор |
| ДВ | Държавен вестник |
| ДДС | Данък върху добавената стойност |
| ДМА | Дълготрайни материални активи |
| ДНИ | Данък върху недвижимите имоти |
| ДПС | Данък върху превозните средства |
| ДР | Допълнителни разпоредби |
| ДОПК | Данъчно-осигурителен процесуален кодекс |
| ЕАД | Еднолично акционерно дружество |
| ЕИИР | Европейска интеграция и икономическо развитие |
| ЕООД | Еднолично дружество с ограничена отговорност |
| ЕС | Европейски съюз |
| ЕТ | Едноличен търговец |
| ЗВОПС | Закон за вътрешния одит в публичния сектор |
| ЗДБРБ | Закон за държавния бюджет на Република България |
| ЗДДС | Закон за данъка върху добавената стойност |
| ЗДДФЛ | Закон за данъците върху доходите на физическите лица |
| ЗДСл | Закон за държавния служител |
| ЗЗД | Закон за задълженията и договорите |
| ЗКС | Закон за камарата на строителите |
| ЗМСМА | Закон за местното самоуправление и местната администрация |
| ЗМДТ | Закон за местните данъци и такси |
| ЗОП | Закон за обществените поръчки |
| ЗОПБ | Закон за ограничаване на плащанията в брой |
| ЗПКОНПИ | Закон за противодействие на корупцията и отнемане на незаконно придобитото имущество |
| ЗПОО | Закон за професионалното образование и обучение |
| ЗПФ | Закон за публичните финанси |

| | |
|-----------------|---|
| ЗСч | Закон за счетоводството |
| ЗУТ | Закон за устройство на територията |
| ЗФУКПС | Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор |
| КСС | Количествено-стойностна сметка |
| КТ | Кодекс на труда |
| МСВОИ | Международни стандарти на Върховните одитни институции |
| МДТ | Местни данъци и такси |
| МКВПМС | Междуведомствената комисия за възстановяване и подпомагане към Министерския съвет на Република България |
| МП | Местни приходи |
| МФ | Министерство на финансите |
| НАП | Национална агенция за приходите |
| НДА | Нематериални дълготрайни активи |
| НОАМТЦУ | Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Монтана |
| НОРМД | Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Монтана |
| НСИ | Национален статистически институт |
| НУРСБПОБ | Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Монтана. |
| ОбС | Общински съвет |
| ОВ на ЕС | Официален вестник на Европейския съюз |
| ОД | Одитно доказателство |
| ООД | Дружество с ограничена отговорност |
| ОЕСУТ | Общински експертен съвет по устройство на територията |
| ОНА | Общински нефинансови активи |
| ОП | Общинско предприятие |
| ОУ | Основно училище |
| ПГСГАГ | Професионална гимназия по строителство, архитектура и геодезия |
| ПИФСФУК | Правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол в Община Монтана |
| ПК | Профил на купувача |
| ПМС | Постановление на Министерския съвет |
| ПОПОФТЗ | Проекти, обществени поръчки, общински фирми, търговия и земеделие |
| ПЗООП | Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки |
| ПП | Програмен продукт |
| ПРБ | Първостепенен разпоредител с бюджет |
| РМС | Решение на Министерския съвет |
| РОП | Регистър на обществените поръчки |
| СИ и ОМП | Сигурност на информацията и отбранително-мобилизационна подготовка |
| СМР | Строително-монтажни работи |
| СРР | Строително-ремонтни работи |
| ССИ | Система за случаен избор |
| ССС | Строителство на сгради и съоръжения |
| СУ | Средно училище |

| | |
|-----------------|---|
| СФУК | Система за финансово управление и контрол |
| ТБО | Такса за битови отпадъци |
| ТУС | Териториално устройство и строителство |
| УИН | Уникален идентификационен номер |
| ФСД | Финанси и стопански дейности |
| ХД | Хуманитарни дейности |
| ЦБ | Централен бюджет |
| ЦС за КР | Целеви средства за капиталови разходи |

Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2020 г. е извършен одит за съответствие при управлението на бюджета и при възлагането и изпълнението на обществените поръчки на Община Монтана за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

Предмет на одита е съответствието при управлението на бюджета и при възлагането и изпълнението на обществените поръчки на Община Монтана с приложимата правна рамка, вътрешните актове и сключените договори в областите на изследване – приходи и разходи по бюджета, обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки.

Бюджетът на Община Монтана за 2018 г. е 41 926 000 лв. През годината, след получени трансфери от Централния бюджет и от други бюджети, уточненият план на бюджета е коригиран на 51 036 060 лв. Изпълнението към 31.12.2018 г. е 42 641 486 лв. или 83,5 на сто.

За 2019 г. бюджетът е 43 705 000 лв. През годината, след корекция на взаимоотношенията с Централния бюджет и получени трансфери от други бюджети, уточненият план на бюджета възлиза на 53 067 792 лв. Изпълнението към 31.12.2019 г. е 45 518 006 лв. или 85,8 на сто.

Критериите за оценка на съответствието при изпълнението на одитната задача са изискванията на: Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК), Кодекса на труда (КТ), Закона за държавния бюджет на Република България за 2018 г. (ЗДБРБ за 2018 г.), Закона за държавния бюджет на Република България за 2019 г. (ЗДБРБ за 2019 г.), Закона за публичните финанси (ЗПФ), Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА), Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ), Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС), Закона за счетоводството (ЗСч), Закона за държавния служител (ЗДСл), Закона за задълженията и договорите (ЗЗД), Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС), Закона за данъците върху доходите на физическите лица (ЗДДФЛ), Закона за ограничаване на плащанията в брой (ЗОПБ), Закона за обществените поръчки (ЗОП), Закона за устройство на територията (ЗУТ), Закона за камарата на строителите (ЗКС); Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП), Постановление на Министерски съвет № 332/22.12.2017 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2018 г. (ПМС № 332/22.12.2017 г.), Постановление на МС № 344/21.12.2018 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2019 г. (ПМС № 344/21.12.2018 г.), Решение на Министерския съвет № 593/20.07.2016 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори (отм. РМС № 593/20.07.2016 г.), Решение на Министерския съвет № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори (РМС № 592/21.08.2018 г.), относимите подзаконови и вътрешни актове на Общината и договорите.

В резултат на извършения одит е направен анализ и са формирани оценки и изводи за дейността на Общината, свързана с администрирането на приходи, разходването на бюджетни средства и с възлагането и изпълнението на обществените поръчки. Обобщени са съществените отклонения и несъответствия в изследваните области, оценени на базата на определените критерии за оценка на съответствието и са дадени препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности.

За област **„Приходи по бюджета“** е извършена проверка за нормативната осигуреност и съответствието на вътрешните актове с приложимото законодателство, както и на управленските решения и действия при определянето и отчитането на собствените приходи

от данък върху недвижимите имоти (ДНИ), такса за битови отпадъци (ТБО) и наем на общинска собственост.

В съответствие с изискванията на ЗПФ и ЗМДТ от ОбС-Монтана са приети: Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Монтана (НУРСБПОБ); Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Монтана (НОРМД) и Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Монтана (НОАМТЦУ). В НУРСБПОБ не са регламентирани ред за актуализиране на разчета за сметките за средствата от ЕС, както и условия и ред за наблюдение, оценка и контрол на одобрените от ОбС максимални размери на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през годината и на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през годината. Определените в наредбата изисквания за разходването на постъпленията от продажба на нефинансови активи и на неусвоените към края на годината трансфери са в частично несъответствие с разпоредбите на ЗПФ.

Разпоредбите на НОРМД относно ДНИ са в частично несъответствие с изискванията на ЗМДТ. В наредбата не са определени размерите на данъка за четириколесни превозни средства и за корабите, а размерите на данъка за леките и товарните автомобили с технически допустима максимална маса до 3,5 т, за ремаркетата към тях и за товарните автомобили с технически допустима максимална маса над 3,5 т, но не повече от 12 т, не са актуализирани в съответствие с измененията в ЗМДТ в сила от 01.01.2019 г.

В утвърдените от кмета Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес с описание на дейностите и процесите, длъжностните права и отговорности не са определени: ред, по който кметът информира отговорните длъжностни лица за началото на бюджетния процес, сроковете и изискванията към изпълнението на дейностите по съставяне на средносрочната бюджетна прогноза и проекта на бюджета; ред за текущо наблюдение на изпълнението на разходите по бюджета, общинските сметки за средства от ЕС и максималните размери на натрупаните нови задължения и поетите ангажименти за разходи; изисквания за съставяне на месечни и тримесечни отчети за сметките за средства от ЕС и тяхното представяне в МФ; срок и отговорно длъжностно лице за публикуване на интернет страницата на Общината на периодичните и годишния отчети за изпълнение на бюджета и сметките за средства от ЕС.

В системата за финансово управление и контрол на Общината не са въведени писмени правила и процедури за: документирание на действията на общинската администрация по приемане, проверка, обработка и архивиране на декларациите по ЗМДТ; наблюдение или контрол върху дейността по събиране и администриране на приходите от местни данъци и такси; реда за събиране на местни данъци и такси (МДТ), своевременно внасяне на касовите приходи по банковата сметка на Общината и отчитане и осчетоводяване на платените суми по партидите на задължените лица и по видове задължения; текущо наблюдение на размера на просрочените вземания от местни данъци и такси и осъществяване на дейността по установяване на задължения и административни нарушения по ЗМДТ; наблюдение или контрол на действията на отговорните служители по администриране и събиране на приходите от МДТ и правила за неговото документирание.

При планирането на приходите от ДНИ и ТБО за 2018 г. и за 2019 г. не е извършен анализ на недобора на отразени задължения по партиди на данъчно задължени лица (ДЗЛ), както и на предприетите действия за събиране на просрочени публични вземания.

За планираните разчети на приходите от ДНИ и ТБО са използвани облагаемите основи на имотите на юридическите лица и данъчна оценка на имотите на физическите лица и

одобрените от ОбС размери за данъка и таксата. Не са спазени са указанията на министъра на финансите за подготовка и представяне на проектобюджетите за 2018 г. и за 2019 г.

В Общината е утвърден ред за установяване, обезпечаване и събиране на местните данъци и такса за битови отпадъци. Определени са длъжностни лица с права и задължения на органи по приходите, в съответствие с изискванията на ЗМДТ.

През одитирания период не са изменяни приетите от ОбС-Монтана размер и начин на определяне на ДНИ. Решенията за определянето на размера, действията по прихващане и възстановяване на недължимо платени или подлежащи на възстановяване суми за ДНИ са в съответствие с нормативните изисквания. От лицата, определени за органи по приходите, са предприети действия за събиране на просрочените и дължими вземания от ДНИ, в съответствие със ЗМДТ и ДОПК. По партии в Програмен продукт Имеон са налични значителни размери на несъбрани публични вземания от длъжници – юридически и физически лица, които са несъбираеми.

За периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. не са изготвени списъци на длъжници, които не са платили задълженията си за ДНИ в законоустановените срокове, както и не са предприети действия по разгласяване на списъци на длъжниците с неуредени публични задължения чрез бюлетини или средствата за масово осведомяване.

През 2018 г. от ОбС-Монтана е одобрена план-сметка, включваща необходимите разходи за дейностите за предоставяне на услугите по чл. 62 от ЗМДТ. Същата е изготвена поотделно за всяка от дейностите по: осигуряване на съдове за съхраняване на битови отпадъци, сметосъбиране и сметоизвозване, обезвреждане на битови отпадъци и поддържане на чистотата на територии за обществено ползване. За 2019 г. от кмета не е внесено предложение и от ОбС не е приета план-сметка на необходимите разходи за дейностите. През 2018 г. и 2019 г. не са променяни начинът на определяне и размерът на таксата за битови отпадъци.

При осъществяване на процесите по установяване, обезпечаване и събиране на таксата за битови отпадъци от общинската администрация са приложени законовите мерки с цел повишаване на събираемостта на приходите.

През одитирания период, в Общината са предприети мерки за намаляване размерите на просрочените вземания от наем на общинска собственост, в резултат от което в приход на бюджета са постъпили 10 230,46 лв. от дължимите суми за наем на имущество.

За област „**Разходи по бюджета**“ е извършена проверка на управленските решения при извършването на разходи за: възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения, външни услуги, текущ ремонт и капиталови разходи.

Разходите за персонал по извънтрудови правоотношения са извършени в изпълнение на граждански договори, сключени по реда на ЗЗД и заповеди на кмета за назначаване на комисии за провеждане на търгове и за определяне на членовете на Общински експертен съвет по устройство на територията. Установени са частични несъответствия с правната рамка при сключването и изпълнението на граждански договори: не са съставяни докладни записки или други документи за обосноваване на необходимостта от сключване на граждански договори; част от проверените договори не съдържат клаузи за начина на отчитане и приемане на възложената работа и условия за извършване на плащане; три от гражданските договори имат характеристики на трудов договор, а един договор е сключен от председателя на Общинския съвет без необходимите правомощия.

Установени са пропуски при осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност върху разходите за персонал по извънтрудови правоотношения: не е осъществен предварителен контрол върху финансовите задължения, поети въз основа на заповеди на кмета за изплащане на възнаграждения на председателите и членовете на

комисиите за провеждане на публични търгове за продажба и отдаване под наем на общински имоти и не е извършена проверка от юрисконсулта за съответствие на поетите задължения с изискванията на нормативните актове.

При проверката на разходите за външни услуги по сключени договори за охрана и за изпълнение на строителни работи е установено несъответствие с приложимата правна рамка. Констатирани са различни по характер несъответствия с вътрешните актове и договорите относно приемане на изпълнението на възложените услуги. По един от договорите за охрана не са съставени приемно-предавателни протоколи за извършените услуги, а по три от тях са издадени ежемесечни фактури с неправилно определена стойност или липса на реквизити. Четири договора за извършване на строителни работи са сключени въз основа на оферти, които не съдържат прогнозни количества за възложените работи и не удостоверяват начина за формиране на предложената цена.

При прилагането на контролните дейности върху разходи за външни услуги е установено: от старши счетоводител в дирекция „Финансово-стопански дейности” е осъществен предварителен контрол преди сключването на договорите и преди извършването на плащания по тях; системата на двоен подпис е прилагана системно и последователно; от ресорния заместник-кмет не е съгласуван договор за дезинсекция, дезинфекция и дератизация за 2019 г.; по договор за превоз на ученици фактурите са получени от представители на учебните заведения, вместо от длъжностното лице, определено със заповед на кмета.

Установени са съществени отклонения от приложимата правна рамка при разходите за текущ ремонт. Подадените оферти при два от договорите не съдържат прогнозни количества на възложените работи и не дават информация за начина на формиране на предложената цена; в договорите не са посочени идентификационни данни за улиците или участъците от тях, за които е възложено извършването на текущ ремонт; протоколите за приемане на изпълнението на строително-монтажните работи по два договора са подписани от длъжностно лице, което не е оправомощено от кмета.

Контролните дейности не са прилагани съгласно регламентирания ред и е допуснато несъгласуване от заместник-кмет на договорите за текущ ремонт на инфраструктурни обекти, а преди поемането на задълженията, от старши счетоводител в дирекция „Финансово-стопански дейности” не е извършена проверка за наличието на бюджетни средства.

При изпълнението на разходите за основен ремонт на дълготрайни материални активи (ДМА) са установени частични несъответствия с изискванията на приложимата правна рамка и договорите: не е спазен срокът за изпълнението на един договор; платеният аванс по един договор е в по-малък размер от договорения и не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение.

Частични отклонения от правната рамка и договорите са констатирани при изпълнението на разходите за придобиване на ДМА: извършените разходи по шест договора и две доставки, документирани с фактури, не са предвидени в приетите от ОбС-Монтана поименни списъци за капиталовите разходи; две от доставките са извършени без да е сключен договор, въпреки наличието на законово изискване; не са съставени документи за приемането на част от доставките и не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение.

За област **„Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“** е извършена проверка за съответствието с приложимата правна рамка на управленските решения, свързани с планирането, възлагането и изпълнението на обществените поръчки.

През одитирания период в Общината действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, с които са регламентираны редът и условията за

прогнозиране на потребностите, планиране, подготовка и възлагане на обществените поръчки, както и за контрола по изпълнението на сключените договори. Правилата съдържат необходимото минимално съдържание, но отделни текстове са в частично несъответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП.

На интернет страницата на Общината се поддържа профил на купувача, чиято структура е в съответствие с разпоредбите на ЗОП. В него са публикувани информацията и документите за всички обществени поръчки, като е осигурена публичност и прозрачност при тяхното провеждане и възлагане.

Дейностите по планиране на обществените поръчки за 2018 г. и за 2019 г. са в несъответствие с изискванията на ППЗОП и разписания във ВПУЦОП ред. Установени са съществени отклонения от правна рамка, като: от директорите на дирекции, второстепенните разпоредители с бюджет и ръководителите на проекти не са подавани заявки за обществените поръчки, необходими за осъществяването на дейността им; не са изготвяни обобщени справки за прогнозираните обществени поръчки; съставените план-графици за обществените поръчки не са утвърдени от кмета на Общината и не съдържат цялата минимално изискуема информация. През 2018 г. са открити и възложени девет обществени поръчки, а през 2019 г. десет обществени поръчки, които не са включени в план-графиците на обществените поръчки за съответната година.

За одитирания период са открити и възложени 25 процедури за възлагане на обществени поръчки с обща прогнозна стойност 15 804 552,59 лв. без ДДС, в т.ч. седем открити процедури и три на пряко договаряне, пет договаряния без предварително обявление и десет публични състезания. Сключени са 44 договора на обща стойност 14 245 941,12 лв. с ДДС. За същия период са проведени 34 възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с обща прогнозна стойност 3 859 662,78 лв. без ДДС. От тях 32 са възложени и две са прекратени. Сключени са 38 договора на обща стойност 4 533 338,93 лв. с ДДС.

При проведените през одитирания период обществени поръчки са констатирани различни по характер нарушения и несъответствия с приложимата правна рамка, като: при една обществена поръчка са включени изисквания към участниците, които необосновано ограничават участието на лица в нея; при четири обществени поръчки възложителят е използвал пълнотата и начинът на представяне на информацията като показател за оценка на офертите; всички договори за възлагане на обществени поръчки са публикувани в профила на купувача, но без приложенията към тях; при пет от процедурите възложителят е публикувал информация в профила на купувача преди да е публикувана в Регистъра на обществените поръчки (РОП); при сключените договорите по три процедури не са посочени редът и условията за задържане/освобождение на гаранциите за изпълнение или на реда за приемане на извършената работа; при една обществена поръчка договорите са сключени без да са представени документи по чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП, а по друга - без да е представена гаранция за неговото изпълнение; в обявленията на две процедури не са посочени гаранциите за изпълнение и/или за авансово предоставените средства; при три обществени поръчки не са публикувани становищата на Агенцията по обществените поръчки (АОП) за осъществен предварителен контрол в профила на купувача, а при една от тях от комисията не е изискана писмена обосновка от участник, чието предложение в числово измерение е с повече от 20 на сто по-благоприятно от средната стойност на предложенията на останалите участници по същия показател; за две процедури не са спазени сроковете за изпращане на обявления до РОП за сключен договор и за приключване на изпълнението по тях.

Установени са нарушения и съществени по характер отклонения от правната рамка при обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП. Допуснато е: в една обява са посочени изисквания, ограничаващи участието

на лица в нея, а при друга е поставено изискване за техническия ръководител на обекта, несъответстващо на определените в ЗУТ; три от обявите не съдържат необходимото минимално съдържание, а при една възложителят е допуснал да се оценява пълнотата и начина на представяне на информацията; в две обяви са изискани документи без да са посочени минимални изисквания, на които следва да отговарят участниците; при десет възлагания е изискано представяне на документи за доказване на съответствие с поставените критерии за подбор, а не само декларирането му; досието на една обществена поръчка не е съхранено на хартиен носител; при едно възлагане е сключен договор без да е представена гаранция за изпълнение; при девет възлагания приложенията към сключените договори не са публикувани на профила на купувача, а два от договорите са сключени след нормативно определения срок; при осем обяви е поставено изискване за координатор по безопасност и здраве, но са определени изисквания за друг специалист - длъжностно лице по безопасност и здраве, а при девет обяви не са посочени специфичните национални основания за отстраняване от участие в обществената поръчка.

При изпълнението на договорите за възлагане на обществени поръчки са установени несъответствия с правната рамка и договорните клаузи: договорите за възлагане на обществени поръчки са публикувани на профила на купувача, но без приложенията към тях; за четири договора не са изпратени обявления до АОП за сключените допълнителни споразумения; не са начислени неустойки от възложителя за неспазване на срока за изпълнението на три договора и не е спазен срокът за плащане на изпълнителите по три договора; едно плащане е извършено преди да е получено разрешение от Агенция „Митници“ и НАП. Въведените контролни механизми са прилагани съгласно утвърдения в Общината ред, с изключение на несъгласуван договор от ресорния заместник-кмет.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 291 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-03-009/11.05.2020 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предметът на одита е съответствие при управлението на бюджета и при възлагането и изпълнението на обществените поръчки на Община Монтана.

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

4. Информация за одитирания обект

Съгласно чл. 14 от ЗМСМА Община Монтана е юридическо лице със самостоятелен бюджет и собственост. Като административно-териториална единица по смисъла на чл. 2, ал. 1 от ЗМСМА, в нея се осъществява местното самоуправление, а територията ѝ обхваща 24

населени места, от които град Монтана и 23 села.¹ По данни от Националния статистически институт населението на Общината към 31.12.2019 г. е 47 014 жители.²

Орган на местно самоуправление в Общината е ОбС-Монтана, който съгласно чл. 20 от ЗМСМА определя политиката за изграждане и развитие на Общината във връзка с осъществяването на дейностите от местно значение. Организацията и дейността на ОбС-Монтана, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация са уредени с Правилник.³

На основание чл. 38, ал. 1 от ЗМСМА орган на изпълнителната власт в Общината е кметът. В съответствие с чл. 44, ал. 1 от ЗМСМА той ръководи изпълнителната дейност, организира изпълнението на общинския бюджет и представлява Общината пред физически и юридически лица. Кметът на Общината е първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ) и възложител на обществени поръчки по смисъла на чл. 5, ал. 9 от ЗОП.

Бюджетът на Общината за 2018 г. е приет с Решение № 714/29.01.2018 г. на ОбС-Монтана в размер на 41 926 000 лв.⁴ С решението са определени и 67 второстепенни разпоредители (ВРБ) с бюджет,⁵ в т.ч. 20 кметства, три общински предприятия (ОП „Чистота“, ОП „Спортни имоти“ и ОП „Обреден дом“), 11 звена за социални услуги, шест структурни звена в сектор „Култура“, звено дневни детски ясли, 12 детски градини, Обединен детски комплекс, 11 училища и две гимназии. Определени са числеността и структурата на общинска администрация - 156 щатни бройки,⁶ в т.ч. кмет на Общината и трима заместник-кметове; 20 кметове на кметства и трима кметски заместника; обща администрация – 50 щатни бройки и специализирана администрация - 79 щатни бройки.

Въз основа на ежегодно приеманата численост, от кмета са утвърдени три устройствени правилника⁷, регламентиращи дейността, организацията и функционалните задължения на отделните звена в общинската администрация.⁸ Съгласно разписаното в тях, администрацията е структурирана в обща и специализирана. В общата администрация са включени две дирекции - „Финансово-стопански дейности“ (ФСД) и „Административно-правно и информационно обслужване“ (АПИО), а специализираната администрация обхваща отдел „Местни приходи“ (МП), звено „Вътрешен одит“ и четири дирекции: „Хуманитарни дейности“ (ХД), „Териториално устройство и строителство“ (ТУС), „Общинска собственост“ (ОС) и „Европейска интеграция и икономическо развитие“ (ЕИИР).

През годината, след получени трансфери от централния бюджет (ЦБ) и други бюджети, уточненият план на бюджета възлиза на 51 036 060 лв. С Решение № 1012/28.02.2019 г. от ОбС-Монтана е приет отчетът за касовото изпълнение на бюджета на Общината за 2018 г., като изпълнението към 31.12.2018 г. е 42 641 486 лв. или 83,6 на сто.⁹

За 2019 г. бюджетът на Общината е приет с Решение № 1005/24.01.2019 г. на ОбС-Монтана в размер на 43 705 000 лв.¹⁰ С решението са запазени числеността и структурата на общинската администрация, но е увеличен броят на ВРБ поради разкриването на нова

¹ [Информация за Община Монтана от сайта на Общината](#)

² [Данни на НСИ за населението на Община Монтана към 31.12.2019 г.](#)

³ [Правилник за организацията и дейността на ОбС-Монтана, неговите комисии и взаимодействието му с общинска администрация](#)

⁴ ОД № 1

⁵ ОД № 1 - т. 6 и Приложение №№ 1ж и 1и

⁶ ОД № 1 - т. 5 и Приложение №№ 3а, 3б и 3в

⁷ Устройствовен правилник утвърден на 01.02.2017 г., Устройствовен правилник, утвърден на 01.02.2018 г. и Устройствовен правилник, утвърден на 01.02.2018 г.

⁸ ОД № 2

⁹ ОД № 3

¹⁰ ОД № 4

социална услуга - Център за обществена подкрепа. На базата на утвърдените структура и численост, кметът е утвърдил нов Устройствен правилник за дейността на общинската администрация, в сила от 01.02.2019 г.¹¹

През годината, след корекция на взаимоотношенията с Централния бюджет (ЦБ) и получени трансфери от други бюджети, уточненият план на бюджета възлиза на 53 067 792 лв. Изпълнението му е прието с Решение № 123/26.03.2020 г. на ОбС-Монтана и към 31.12.2019 г. е 45 518 006 лв. или 85,8 на сто.¹²

В съответствие с чл. 12, ал. 2, т. 3 от ЗВОПС, в Общината е създадено Звено за вътрешен одит, на пряко подчинение на кмета.¹³ През одитирания период от него са извършени 16 одитни ангажимента, от които седем през 2018 г. (пет одита за увереност и два за консултиране) и девет през 2019 г. (шест одита за увереност и три за консултиране).¹⁴

За изпълнението на дейностите по управлението на бюджета и при възлагането и изпълнението на обществените поръчки в Общината са използвани различни програмни продукти, предоставени по силата на договори, сключени с отделни доставчици.¹⁵

За периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г., отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС носи Златко Софрониев Живков – кмет на Община Монтана.¹⁶

5. Цели на одита

5.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в процесите по управление на бюджета и при дейностите по планиране, възлагане и изпълнение на обществени поръчки.

5.2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол в Община Монтана.

5.3. Да се изрази одитно заключение относно степента на съответствие на включените в обхвата на одитната задача дейности с правната рамка и договорите.

6. Обхват на одита, ограничения в обхвата

Одитната задача обхваща:

I. Област „Приходи по бюджета“ с процеси:

1. „Нормативна осигуреност“;
2. „Приходи от данък върху недвижимите имоти“;
3. „Приходи от такса за битови отпадъци“;
4. „Приходи от наем на общинска собственост“.

II. Област „Разходи по бюджета“ с процеси:

1 „Разходи за персонала“ с под-процес „Разходи за персонала по извънтрудови правоотношения“;

2. „Разходи за издръжка“ с под-процеси:

- 2.1. „Разходи за външни услуги“;
- 2.2. „Разходи за текущ ремонт“.

3. „Капиталови разходи“ с под-процеси:

- 3.1. „Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи“;

¹¹ ОД № 2

¹² ОД № 5

¹³ ОД №№ 1 и 4 - Приложение №№ 3а и 3б

¹⁴ ОД № 6

¹⁵ ОД № 7

¹⁶ ОД № 8

3.2. „Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи“.

III. Област **„Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“** с процеси:

1. „Вътрешни актове“;
2. „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“;
3. „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“ с под-процеси:
 - 3.1. „Процедури за възлагане на обществени поръчки“;
 - 3.2. „Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява“.
4. „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

Ограничения в обхвата на одита

Ограниченията в обхвата на одита са по отношение на второстепенните разпоредители с бюджет, тъй като са самостоятелни възложители на обществени поръчки, разпореждат се с утвърдените им бюджетни средства и сами администрират и събират приходи от общински такси.

7. Одитни извадки

7.1. За област **„Приходи по бюджета“**

7.1.1. *Процес „Приходи от данък върху недвижимите имоти“*

Популацията е формирана от общата стойност на приходите от данък върху недвижимите имоти, постъпили по бюджета на Община за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. - 2 245 536 лв. Извършена е стратификация по критерии „отчетен период“. Формирани са две под-популации, както следва:

а) Под-популация „Приходи от данък върху недвижимите имоти за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.“¹⁷ Формирана е извадка за тестове по същество, която включва месец с отчетени приходи над 320 000 лв. - м. април 2018 г. Размерът на извадката с включените в нея единици е 323 150 лв. или 29,4 на сто от приходите в под-популацията.

б) Под-популация „Приходи от данък върху недвижимите имоти за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.“¹⁸ Формирана е извадка за тестове по същество, която включва месец с отчетени приходи над 270 000 лв. - м. март 2019 г. Размерът на извадката с включените в нея единици е 274 408 лв. или 23,9 на сто от приходите в под-популацията.

7.1.2. *Процес „Приходи от такса за битови отпадъци“*

Популацията е формирана от общата стойност на приходите от такса за битови отпадъци, постъпили по бюджета на Общината за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. - 8 335 799 лв. Извършена е стратификация по критерий „отчетен период“. Формирани са две под-популации, както следва:

а) „Приходи от такса за битови отпадъци за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.“¹⁹ Формирана е извадка за тестове по същество, която включва месец с отчетени приходи над 1 260 000 лв. - м. април 2018 г. (1 264 341 лв.) - 31,7 на сто от приходите в под-популацията.

¹⁷ Способ за избор на единиците - подбор на единиците по стойност „един месец с най-висок размер на приходите по бюджета за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.“

¹⁸ Способ за избор на единиците - подбор на единиците по стойност „един месец с най-висок размер на приходите по бюджета за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.“

¹⁹ Способ за избор на единиците - подбор на единиците по стойност „един месец с най-висок размер на приходите по бюджета за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.“

б) „Приходи от такса за битови отпадъци за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.“²⁰ Формирана е извадка за тестове по същество, която включва месец с отчетени приходи над 1 160 000 лв. - м. март 2019 г. (1 164 304 лв.) - 27,4 на сто от приходите в под-популацията.

7.2. За област „Разходи по бюджета“

7.2.1. Под-процес „Разходи за персонала по извънтрудови правоотношения“

Популацията е формирана от общия брой на гражданските договори, по които са извършени разходи за персонала по извънтрудови правоотношения през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. - 197 договори/заповеди на кмета с обща стойност 213 562 лв. Формирана е извадка за тестове на контрола и тестове по същество.²¹ Извадката включва 20 договора/заповеди на кмета - 10,2 на сто от популацията с обща стойност на изплатените средства 24 065 лв. - 11,3 на сто от разходите.

7.2.2. Под-процес „Разходи за външни услуги“

Популацията е формирана от общия брой на сключените договори за външни услуги от първостепенния разпоредител с бюджет, по които са извършени разходи през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. - 120 договора на обща стойност 2 617 544 лв. Извършена е стратификация по критерий „отчетен период“. Формирани са две под-популации, както следва:

а) „Договори за външни услуги, по които са извършени разходи през 2018 г.“ - 51 договора с обща стойност на разходите за външни услуги 772 609 лв. Формирана е извадка за тестове на контрола и тестове по същество.²² Извадката включва три договора с обща стойност на разходите 148 579 лв., представляващи 19,2 на сто от под-популацията.

б) „Договори за външни услуги, по които са извършени разходи през 2019 г.“ - 69 договора с обща стойност на разходите за външни услуги 1 844 935 лв. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество.²³ Извадката включва осем договора с обща стойност на разходите 682 842 лв., представляващи 37 на сто от под-популацията.

7.2.3. Под-процес „Разходи за текущ ремонт“

Популацията е формирана от общия брой на сключените договори за текущ ремонт, по които са извършени разходи през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. - 39 договора на обща стойност 923 803 лв. Извършена е стратификация по критерий „отчетен период“. Формирани са две под-популации, както следва:

а) Договори за текущ ремонт, по които са извършени разходи през 2018 г. - 22 договора с обща стойност на разходите за текущ ремонт 560 497 лв. Формирана е извадка за тестове на контрола и тестове по същество,²⁴ която включва четири договора с обща стойност на разходите 392 039 лв., представляващи 69,9 на сто от под-популацията.

б) Договори за текущ ремонт, по които са извършени разходи през 2019 г. - 17 договора с обща стойност на разходите за външни услуги 363 306 лв. Формирана е една извадка за

²⁰ Способ за избор на единиците - подбор на единиците по стойност „един месец с най-висок размер на приходите по бюджета за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.“

²¹ Способ за избор на единиците – рисков подбор и систематичен подбор от случайно начало и през определен интервал.

²² Способ за избор на единиците - „подбор на единиците по стойност“ – договори, по които са извършени разходи на стойност над 40 000 лв.

²³ Способ за избор на единиците - „подбор на единиците по стойност“ – договори, по които са извършени разходи на стойност над 60 000 лв.

²⁴ Способ за избор на единиците - „подбор на единиците по стойност“ – договори, по които са извършени разходи на стойност над 40 000 лв.

тестове на контрола и тестове по същество,²⁵ която включва пет договора с обща стойност на разходите 203 924 лв., представляващи 56,1 на сто от под-популацията.

7.2.4. Под-процес „Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи“

Популацията е формирана от общия брой на сключените договори за основен ремонт на дълготрайни материални активи (ДМА) от първостепенния разпоредител с бюджет, по които са извършени разходи през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. - 40 договора с обща стойност 3 149 381 лв. Извършена е стратификация по критерий „отчетен период“. Формирани са две под-популации, както следва:

а) „Договори за основен ремонт на ДМА, по които са извършени разходи през 2018 г.“ – 28 договора с обща стойност на разходите 1 261 854 лв. Формирана е извадка за тестове на контрола и тестове по същество,²⁶ която включва пет договора с обща стойност на разходите 853 124 лв., представляващи 67,6 на сто от под-популацията.

б) „Договори за основен ремонт на ДМА, по които са извършени разходи през 2019 г.“ – 12 договора с обща стойност на разходите 1 887 527 лв. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество,²⁷ която включва три договора с обща стойност на разходите 1 706 408 лв., представляващи 90,4 на сто от под-популацията.

7.2.5. Под-процес „Разходи за придобиване на ДМА“

Популацията е формирана от общия брой на сключените договори за придобиване на ДМА от първостепенния разпоредител с бюджет, по които са извършени разходи през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. - 76 договора с обща стойност 4 526 646 лв. Извършена е стратификация по критерий „отчетен период“. Формирани са две под-популации, както следва:

а) „Договори за придобиване на ДМА, по които са извършени разходи през 2018 г.“ – 29 договора с обща стойност на разходите 3 025 257 лв. Формирана е извадка за тестове на контрола и тестове по същество,²⁸ която включва седем договора с обща стойност на разходите 2 603 182 лв., представляващи 86 на сто от под-популацията.

б) „Договори за придобиване на ДМА, по които са извършени разходи през 2019 г.“ – 47 договора с обща стойност на разходите 1 501 389 лв. Формирана е извадка за тестове на контрола и тестове по същество,²⁹ която включва шест договора с обща стойност на разходите 987 134 лв., представляващи 65,7 на сто от под-популацията.

7.3. За област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“

7.3.1. За под-процес "Процедури за възлагане на обществени поръчки"

Популацията за определяне на извадката включва 20 процедури за възлагане на обществени поръчки открити и възложени през одитирания период с обща прогнозна стойност 11 957 540,92 лв. без ДДС. Формирана е извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Размерът на извадката е 12 процедури (60 на сто от популацията) с обща прогнозна стойност

²⁵ Способ за избор на единиците - „подбор на единиците по стойност“ – договори, по които са извършени разходи на стойност над 32 000 лв.

²⁶ Способ за избор на единиците - „подбор на единиците по стойност“ – договори, по които са извършени разходи на стойност над 50 000 лв.

²⁷ Способ за избор на единиците - „подбор на единиците по стойност“ – договори, по които са извършени разходи на стойност над 45 000 лв.

²⁸ Способ за избор на единиците - „подбор на единиците по стойност“ – договори, по които са извършени разходи на стойност над 100 000 лв.

²⁹ Способ за избор на единиците - „подбор на единиците по стойност“ – договори, по които са извършени разходи на стойност над 100 000 лв.

10 826 328,60 лв. без ДДС, представляваща 90,5 на сто от общата прогнозната стойност на проведените процедури за възлагане на обществени поръчки.³⁰

7.3.2. *За под-процес "Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява"*

Популацията за определяне на извадката включва 32 обществени поръчки с обща прогнозна стойност 3 743 642,78 лв. без ДДС. Формирана е извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Размерът на извадката е 15 обществени поръчки (47 на сто от популацията) с обща прогнозна стойност 2 820 763,34 лв. без ДДС, представляваща 75,3 на сто от общата прогнозната стойност на обществени поръчки възложени чрез събиране на оферти с обява.³¹

7.3.3. *За процес „Изпълнение на договори за възлагане на обществени поръчки“*

Популацията за определяне на извадката включва 51 договора, сключени и изпълнени през одитирания период с обща стойност 10 220 781,53 лв. с ДДС. Формирана е извадка за тестове на контрол и тестове по същество. Размерът на извадката е 13 договора с обща стойност 8 818 332,41 лв. без ДДС, представляващи 83,5 на сто от стойността на договорите от популацията.³²

8. Критерии за оценка

При одита за съответствие при управлението на бюджета и при възлагането и изпълнението на обществени поръчки в Община Монтана са приложени следните критерии за оценка:

8.1. За област „Приходи по бюджета“

Нормативни актове: Данъчно-осигурителен процесуален кодекс; Закон за държавния бюджет на Република България за 2018 г.; Закон за държавния бюджет на Република България за 2019 г.; Закон за местните данъци и такси; Закон за местното самоуправление и местната администрация; Закон за публичните финанси; Закон за счетоводството; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Постановление на МС № 332/22.12.2017 г. за изпълнението на държавния бюджет на РБ за 2018 г.; Постановление на МС № 344/21.12.2018 г. за изпълнението на държавния бюджет на РБ за 2019 г.; Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол, Указания за осъществяване на предварителен контрол, Указания за осъществяване на управленската отговорност в организациите от публичния сектор, издадени от министъра на финансите.

Актове на ОбС-Монтана: Наредба на ОбС-Монтана за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Монтана; Наредба на ОбС-Монтана за определяне размера на местните данъци на територията на Община Монтана; Наредба на ОбС-Монтана за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Монтана; Решение № 714/29.01.2018 г. за приемане на бюджета на Община Монтана за 2018 г.; Решение № 1005/24.01.2019 г. за приемане на бюджета на Община Монтана за 2019 г.; Решение № 1012/28.02.2019 г. за приемане на отчет за касовото изпълнение на бюджета за 2018 г.; Решение № 123/26.03.2020 г. за приемане на отчет за касовото изпълнение на бюджета за 2019 г.

³⁰ Способ за избор на единиците – рисков подбор и подбор на единиците по стойност - процедури с прогнозна стойност равна или по-висока от 250 000 лв. без ДДС.

³¹ Способ за избор на единиците - рисков подбор и подбор на единиците по стойност – обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява и прогнозна стойност равна или по-висока от 100 000 лв. без ДДС.

³² Способ за избор на единиците – рисков подбор и подбор на единиците по стойност – сключени и изпълнени през одитирания период договори със стойност равна или по-висока от 200 000 лв.

Вътрешни актове: Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес с описание на дейностите и процесите, длъжностните права и отговорности; Правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол в Община Монтана; Устройствен правилник на общинска администрация в Община Монтана; Вътрешни правила, регламентиращи системите за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход в Община Монтана; Заповед № 625/19.04.2016 г. на кмета за определяне на отговорностите на заместник-кметовете; Заповед № 1766/25.08.2017 г. на кмета за определяне на длъжностните лица за подписване и съгласуване на документи за поемане на задължение и на платежни документи и договори по които страна е Община Монтана.

8.2. За област „Разходи по бюджета“

Нормативни актове: Кодекс на труда; Закон за данъците върху доходите на физическите лица; Закон за държавния бюджет на Република България за 2018 г.; Закон за държавния бюджет на Република България за 2019 г.; Закон за задълженията и договорите; Закон за данък върху добавената стойност; Закон за счетоводството; Закон за обществените поръчки; Закон за ограничаване на плащанията в брой; Закон за публичните финанси; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Постановление на МС № 332/22.12.2017 г. за изпълнението на държавния бюджет на РБ за 2018 г.; Постановление на МС № 344/21.12.2018 г. за изпълнението на държавния бюджет на РБ за 2019 г.; Решение на МС № 593/20.07.2016 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори (отм. 21.08.2018 г.); Решение на МС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори; Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол, Указания за осъществяване на предварителен контрол, Указания за осъществяване на управленската отговорност в организациите от публичния сектор, издадени от министъра на финансите.

Актове на ОбС-Монтана: Наредба на ОбС-Монтана за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Монтана; Решение № 714/29.01.2018 г. на ОбС за приемане на бюджета на Община Монтана за 2018 г.; Решение № 1005/24.01.2019 г. на ОбС за приемане на бюджета на Община Монтана за 2019 г.; Решение № 1012/28.02.2019 г. на ОбС за приемане на отчет за касовото изпълнението на бюджета за 2018 г.; Решение № 123/26.03.2020 г. на ОбС за приемане на отчет за касовото изпълнението на бюджета за 2019 г.

Вътрешни актове: Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес с описание на дейностите и процесите, длъжностните права и отговорности; Правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол в Община Монтана; Вътрешни правила, регламентиращи системите за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход в Община Монтана; Устройствен правилник на общинската администрация в Община Монтана; Вътрешни правила за осъществяване на мониторинг на системите за финансово управление и контрол в Община Монтана; Заповед № 625/19.04.2016 г. на кмета за определяне на отговорностите на заместник-кметовете; Заповед № 1766/25.08.2017 г. на кмета за определяне на длъжностните лица за подписване и съгласуване на документи за поемане на задължение и на платежни документи; Заповеди №№ 2697/30.12.2016 г. и 1173/13.06.2019 г. на кмета за определяне на съставители на първични счетоводни документи; Заповед № 1533/17.08.2016 г. на кмета за определяне на длъжностни лица за водене на кореспонденция с НАП и Агенция „Митници“ във връзка с Решение на МС № 593/20.07.2016 г. (отм. 21.08.2018 г.); Заповед № 1994/03.09.2018 г. на кмета

за определяне на длъжностни лица за водене на кореспонденция с НАП и Агенция „Митници“ във връзка с Решение на МС № 592/21.08.2018 г. и договори.

8.3. За област **„Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“**:

Нормативни актове: Закон за обществените поръчки; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за устройство на територията; Закон за данък върху добавената стойност; Закон за счетоводството; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; Решение на МС № 593/20.07.2016 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори (отм. 21.08.2018 г.); Решение на МС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори; Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол; Указания за осъществяване на предварителен контрол (на министъра на финансите от 11.09.2006 г.); Указания за осъществяване на управленската отговорност в организациите от публичния сектор.

Вътрешни актове: Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки; Устройство правилник на общинска администрация в Община Монтана; Правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол в Община Монтана; Вътрешни правила, регламентиращи системите за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход в Община Монтана и договори за възлагане на обществени поръчки.

9. Одитни стандарти

Одитът е изпълнен в съответствие с МСВОИ 100 Основни принципи на одита в публичния сектор, МСВОИ 400 Принципи на одита за съответствие и МСВОИ 4000 Стандарт за одит за съответствие.

Част трета КОНСТАТАЦИИ

I. Приходи по бюджета

1. Нормативна осигуреност

1.1. *Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Монтана (НУРСБПОБ).*

На основание чл. 82, ал. 1 от ЗПФ от ОбС-Монтана с Решение № 357/22.12.2016 г.³³ е приета НУРСБПОБ,³⁴ която не е изменяна през одитирания период.³⁵ С НУРСБПОБ са регламентирани: финансовата политика и фискалните правила при съставянето и изпълнението на общинския бюджет; структурата на общинския бюджет и бюджетните взаимоотношенията с държавния бюджет; условията и редът за съставяне на средносрочната прогноза; условията и редът за съставяне, приемане, изпълнение, текущо наблюдение и отчитане на изпълнението на общинския бюджет; процедурата при финансови затруднения; реда за поемане на общински дълг; редът за съставяне на разчети за сметките за средствата от Европейския съюз (ЕС) и за чужди средства.

³³ ОД № 1.1

³⁴ ОД № 1.2

³⁵ ОД № 1.3 - т. 1

При проверката на разпоредбите на НУРСБПОБ за съответствие с изискванията на ЗПФ е установено:³⁶

а) В чл. 15 от НУРСБПОБ е регламентирано Общината да представя в Министерството на финансите (МФ) информация за състоянието и движението на дълга на Общината, за намеренията за поемане на дълг и издаване на гаранции. Разпоредбата на чл. 15 от НУРСБПОБ е в частично съответствие с чл. 35 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/2016 г.), тъй като не съдържа изискване за представяне на информация в МФ за притежаваните от Общината активи под формата на дългови инструменти.

б) С нормата на чл. 29, ал. 1 от НУРСБПОБ са определени условията за разработване на проекта за общински бюджет, които не съдържат изискванията на чл. 84, ал. 1, т.т. 1 и 2 от ЗПФ (ДВ, бр. 15/2013 г.) съставянето на проекта за бюджет да се извършва също на базата на одобрената от ОбС тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и на указанията на министъра на финансите по изпълнението на бюджетната процедура и за обема, формата и съдържанието на информацията в прогнозата на Общината. Условието по чл. 29, ал. 1, т. 1 от НУРСБПОБ за разработване на проекта за общински бюджет на базата на размера на бюджетните взаимоотношения на държавния бюджет с общините не е актуализирано с изменението на чл. 84, ал. 1, т. 1 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.).

в) Разпоредбата на чл. 40, ал. 2 от НУРСБПОБ не е актуализирана в съответствие с изменението на чл. 127, ал. 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), съгласно което постъпленията от продажба на общински нефинансови активи могат да се разходват също за погасяване на временни безлихвени заеми, отпуснати по реда на чл. 130ж, ал. 1 от ЗПФ.

г) Съгласно чл. 40, ал. 3 от НУРСБПОБ текущи разходи за местни дейности не могат да се финансират за сметка на поемане на дългосрочен дълг от Общината. Изискването преповтаря отменената разпоредба на чл. 127, ал. 4 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.).

д) Текстовете на чл. 42, ал.ал. 1 и 2 от НУРСБПОБ не са актуализирани в съответствие с измененията в чл. 129, ал.ал. 1 и 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.) относно реда за разходване на постъпилите по бюджета трансфери, които не са усвоени към края на текущата бюджетна година и се възстановяват при остатък в държавния бюджет.

е) С нормата чл. 30, ал. 3, т.т.1 и 2 от НУРСБПОБ е определено, че ОбС ежегодно с решението за приемане на бюджета на Общината за съответната година одобрява размера на показателите по чл. 94, ал. 3, т.т. 1 и 2 от ЗПФ - максимален размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през годината и максимален размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през годината по бюджета на Общината. Редът предвижда промяна в размера на показателите еднократно за бюджетната година. Не са определени условията и редът за извършване на наблюдение, оценка и контрол на показателите по чл. 94, ал. 3, т.т. 1 и 2 от ЗПФ, с което не са изпълнени изисквания на чл. 124, ал. 5 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/2016 г.).

ж) Редът за изготвяне, утвърждаване и актуализиране на разчетите за сметките за средствата от ЕС, съгласно чл. 45 от НУРСБПОБ, е определен в Раздел VII „Изпълнение и текущо наблюдение на общинския бюджет“. Цитираният раздел не съдържа разпоредби относно сметките за средства от ЕС и е неправилно посочен. В наредбата е обособен Раздел XI „Средства от ЕС и чужди средства“.

з) В неизпълнение на чл. 144, ал. 4 от ЗПФ в НУРСБПОБ не е регламентиран ред за актуализиране на разчета за сметките за средствата от ЕС.

В останалата си част съдържанието на НУРСБПОБ е в съответствие със ЗПФ.

³⁶ ОД № 1.2

1.2. Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Монтана (НОРМД).

На основание чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ с Решение № 36/12.02.2008 г. на ОбС³⁷ е приета Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Монтана (НОРМД).³⁸ През одитирания период наредбата не е изменяна или допълвана.³⁹ При проверката на разпоредбите на НОРМД относно определянето на ДНИ и на ДПС и администрирането и събирането на приходите от тях за съответствие с изискванията на ЗМДТ е установено:

а) Текстът на чл. 7, ал. 1 от НОРМД не е актуализиран в съответствие с изменението на чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г., в сила от 01.01.2019 г.), съгласно което с ДНИ се облагат също самостоятелни обекти в сгради.

б) В чл. 7, ал.ал. 2 и 3 от НОРМД са определени имотите, които не се облагат с ДНИ. Посочените разпоредби са в частично несъответствие с изискванията на чл. 10, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 61/2013 г.), тъй като не са обхванати имотите с данъчна оценка до 1 680 лв.

в) Разпоредбата на чл. 8, ал. 4 от НОРМД не е актуализирана в съответствие с допълнението на чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.) относно определяне на данъчнозадължено лице, когато имотът е обект на концесия за добив.

г) В чл. 41 от НОРМД е определен размер на данъка за отделните видове превозни средства, с изключение на данък за четириколесни превозни средства и за корабите, вписани в регистъра на големите кораби в българските пристанища, с което не са изпълнени изискванията на чл. 55, ал. 12 и чл. 56, т. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2017 г.).

д) За 2019 г. размерите на ДПС, определени в чл. 41, ал.ал. 1, 2, 6 от НОРМД, не са актуализирани в съответствие с измененията в чл. 55, ал.ал. 1, 2 и 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г., в сила от 1.01.2019 г.)

е) В чл. 41, ал. 4 от НОРМД наименованието на превозното средство „триколка“ не е актуализирано в съответствие с изменението в чл. 55, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2017 г.) на „триколесно превозно средство“.

ж) Разпоредбите на чл. 41, ал.ал. 8 и 9 от НОРМД не са актуализирани в съответствие с измененията в размера на данъка, определени в чл. 55, ал.ал. 8 и 9 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2017 г.), и не следва да се облагат с данък специализирани ремаркета за превоз на тежки или извънгабаритни товари, включително такива с товароподемност над 40 тона.

з) В чл. 47 от НОРМД неправилно е цитиран чл. 54, ал. 2 от ЗМДТ, вместо чл. 54, ал. 5 от ЗМДТ, във връзка с разпоредбата на чл. 61 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2014 г.).

С Решение № 106/27.02.2020 г. на ОбС⁴⁰ са извършени изменения в Раздел IV „Данък върху превозните средства“ от наредбата, като разпоредбите на чл. 41, ал.ал. 1, 2, 6, 8 и 9 от НОРМД⁴¹ са приведени в съответствие с изискванията на ЗМДТ.

1.3. Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Монтана (НОАМТЦУ).

На основание чл. 9 от ЗМДТ с Решение № 426/05.03.2003 г. на ОбС-Монтана⁴² е приета НОАМТЦУ.⁴³ В Раздел I от Глава втора на наредбата са определени редът за плащане на ТБО и редът за освобождаване от заплащане на такса за услугата „сметосъбиране и

³⁷ ОД № 1.4

³⁸ ОД № 1.5

³⁹ ОД № 1.3 - т. 2

⁴⁰ ОД № 1.6

⁴¹ ОД № 1.7

⁴² ОД № 1.12

⁴³ ОД № 1.13

сметоизвозване“, с което са спазени изискванията на чл. 8, ал.ал. 5 и 6 и чл. 69, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110/2007 г.). През одитирания период разпоредбите на НОАМТЦУ относно ТБО и услугите по чл. 62 от ЗМДТ не са изменяни.⁴⁴

В чл. 16 от НОАМТЦУ не са посочени като лица, заплащащи ТБО изрично собствениците на сграда, построена върху държавен или общински поземлен имот, както и че за имот - държавна или общинска собственост данъчно задължено е лицето, на което имотът е предоставен за управление, с което не са спазени чл. 11, ал. 2 и ал. 5 от ЗМДТ.

В останалата си част съдържанието на НОАМТЦУ е в съответствие със ЗМДТ.

1.4. *Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес с описание на дейностите и процесите, длъжностните права и отговорности (ВПОУБП).*

На основание чл. 7, ал. 7 от ЗПФ от кмета на Община Монтана са утвърдени ВПОУБП,⁴⁵ в сила от 01.01.2016 г., които не са изменяни.⁴⁶ При проверката на ВПОУБП за съответствие с разпоредбите на ЗПФ е установено:

а) Съгласно т. 1 от ВПОУБП кметът на Общината стартира бюджетния процес. В т.т. 4-6 от ВПОУБП са определени редът за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и отговорните длъжностни лица - директорите на дирекции, началникът на отдел МП, ръководителите на бюджетни звена и второстепенните разпоредители с бюджет. В правилата не е разписан ред, по който кметът информира отговорните длъжностни лица за началото на бюджетния процес, сроковете и изискванията за изпълнението на регламентиранияте дейности.

б) Определените в т.т. 9 и 10 от ВПОУБП изисквания при изготвяне на предварителните разчети на приходите и разходите, съответно на базата на информация от отдел „Приходи от местни данъци и такси“ на МФ и уточнени годишни цели, остойностени услуги и необходими средства по проекти, финансирани от ЕС, не съответстват на изискванията, регламентирани в т. III.7 от указанията на министъра на финансите, дадени с БЮ № 4/01.09.2017 г. и БЮ № 4/23.08.2018 г., и на разпоредбите на чл. 84, ал. 1, т.т. 1-9 от ЗПФ.

в) В т. 18 от ВПОУБП неправилно е посочен председателят на ОбС като отговорно лице за внасяне в ОбС на подготвените от общинската администрация проектобюджет, индикативен разчет за сметките за средства от ЕС и бюджетна прогноза за местните дейности. Съгласно чл. 84, ал. 4 от ЗПФ (ДВ, бр. 15/2013 г.) отговорността е на кмета на Общината.

г) Разпоредбата на т. 27 от ВПОУБП е в несъответствие с чл. 125, ал. 4 от ЗПФ (ДВ, бр. 15/2013 г.), тъй като определя промени в бюджета да се извършват с докладни записки от кмета до ОбС и не съдържа изискване за тяхното одобряване от него.

д) В частично несъответствие с чл. 137, ал. 1 от ЗПФ (ДВ, бр. 15/2013 г.) е т. 26 от ВПОУБП, тъй като не предвижда ред за текущо наблюдение на изпълнението на разходите по бюджета, общинските сметки за средства от ЕС и показателите по чл. 137, ал. 1, т.т. 2 и 3 от ЗПФ.

е) Текстът на т. 28 от ВПОУБП е в частично несъответствие с чл. 133, ал. 1 от ЗПФ (ДВ, бр. 15/2013 г.), тъй като определя съставяне на месечни и тримесечни отчети и годишен отчет само за изпълнението на бюджета. Не е предвидено съставянето на ежемесечни и тримесечни отчети за сметките за средствата от ЕС.

ж) В т. 29 от ВПОУБП е определено кметът да внася в МФ и Сметната палата тримесечните отчети за изпълнението на бюджета. Поставеното изискване е в частично

⁴⁴ ОД № 1.14

⁴⁵ ОД № 1.17

⁴⁶ ОД № 1.3 - т. 5

съответствие с чл. 133, ал. 1 от ЗПФ (ДВ, бр. 15/2013 г.), тъй като не предвижда представяне в МФ на ежемесечните отчети за изпълнението на бюджета, както и на месечните и тримесечните отчети за сметките за средствата от ЕС.

з) Във ВПОУБП не са определени отговорно длъжностно лице и срок за публикуване на интернет страницата на Общината на отчетите за изпълнението на бюджета и на сметките за средства от ЕС, поради което не е осигурено изпълнението на изискванията на чл. 133, ал. 4, чл. 137, ал. 6 и чл. 140, ал. 6 от ЗПФ (ДВ, бр. 15/2013 г.).

В останалата си част съдържанието на ВПОУБП е в съответствие с разпоредбите на ЗПФ.

1.5. Правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол в Община Монтана (ПИФСФУК), Вътрешни правила, регламентиращи системите за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход в Община Монтана (ВПРСПК).

На основание чл. 5, ал. 2 от ЗФУКПС (ДВ, бр. 21/2006 г.) от кмета са утвърдени ПИФСФУК, ВПРСПК и Вътрешни правила за осъществяване на мониторинг на системите за финансово управление и контрол в Община Монтана (ВПОМСФУК).

1.5.1. В ПИФСФУК⁴⁷ са определени по елементите, регламентирани в чл. 10, ал. 1 от ЗФУКПС и контролните дейности – система за контрол на приходите, система на двоен подпис, предварителен контрол за законосъобразност и система за контрол на разходите.

а) Съгласно т. 3.1 от ПИФСФУК, системата за контрол на приходите регламентира: осъществяване на контрол от главния счетоводител върху постъпленията от централния бюджет, ежемесечно отчитане на главните експерти „Бюджет“ пред директора на дирекция ФСД за събирането и отчитането на постъпленията от местни такси и услуги и ежемесечно представяне на справка от дирекция ОС в дирекция ФСД за дължимите суми от наеми по видове имоти.

б) Системата на двоен подпис е разписана в т. 3.2 от ПИФСФУК и определя всички документи, свързани с поемане на задължение след съгласуване от съответните длъжностни лица и всички документи за извършване на разход да се подписват от кмета и главния счетоводител. При отсъствие на титулярите, техните функции се поемат от лица, определени със заповед на кмета. През одитирания период със заповед № 1766/25.08.2017 г. на кмета са определени длъжностните лица с право на първи и втори подпис при прилагането на системата за двоен подпис и длъжностните лица, които съгласуват съответните документи при поемане на задължение – юрисконсултът и заместник-кметовете, секретарят на Общината и директорите на дирекции, които предлагат документа за поемане на задължение.⁴⁸

в) Съгласно т. 3.3. от ПИФСФУК, предварителният контрол за законосъобразност е възложен на финансов контролор. През одитирания период в структурата на общинската администрация няма одобрена щатна длъжност за финансов контролор.⁴⁹ Извършването на предварителен контрол за законосъобразност е възложено на старши счетоводител в дирекция ФСД съгласно длъжностна характеристика.⁵⁰ На финансовия контролор е вменено задължение да води регистър по видове на разходите, за които извършва предварителен

⁴⁷ ОД № 1.18

⁴⁸ ОД № 1.19

⁴⁹ ОД № 1.3 - т. 8

⁵⁰ ОД № 1.20

контрол. През одитирания период в Общината не е заведен регистър за осъществения предварителен контрол при поемане на задължение и извършване на разход.⁵¹

1.5.2. Предварителният контрол за законосъобразност през одитирания период е уреден с ВПРСПК, в сила от месец януари 2013 г.⁵² В тях са разписани основните процедури „Поемане на задължение“ и „Извършване на разход“, с които са определени проверките в обхвата на предварителния контрол за законосъобразност, начина за тяхното документиране и отговорните длъжностни лица. Съгласно раздел I от основна процедура „Поемане на задължение“ предварителният контрол се извършва постоянно и се отнася за цялата дейност на Общината.

Считано от 01.01.2018 г., със заповед № 2407/13.11.2017 г. на кмета,⁵³ е разпоредено предварителен контрол за законосъобразност да се осъществява при поемане на задължение и при извършване на разход на стойност над 500 лв., като извършените проверки се документират от финансов контролор с контролни листи № 1 и № 2.

От кмета са утвърдени нови ВПРСПК, в сила от 08.06.2018 г.⁵⁴ С тях се определя: задължително сключване на договор за всяко поето задължение на стойност над 5 000 лв.; съставяне на досие за всяко поето задължение на стойност над 30 000 лв.; предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащане на стойност над 1 000 лв.; извършване на проверка за съответствие с изискванията на РМС № 593/20.07.2016 г. (отм.) при плащане.

Определеният във ВПРСПК ред за осъществяване на предварителния контрол за законосъобразност е в съответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол на министъра на финансите от 11.09.2006 г.

1.5.3. Утвърдените ПИФСФУК са в частично несъответствие с изискванията на чл. 3, ал. 1 от ЗФУКПС, т. 3 от раздел III на Указанията на за осъществяване на управленската отговорност в организациите от публичния сектор на министъра на финансите от 11.09.2006 г., т. 3 от раздел III на Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол на министъра на финансите от 11.09.2006 г. и раздел II от Процедура за реда, начина и формата на данните по чл. 5а от ЗМДТ, които общините предоставят ежедневно на МФ, тъй като не съдържат.⁵⁵

а) Правила за документиране на действията по приемане, проверка, обработка и архивиране на декларациите по ЗМДТ, респективно процедури за наблюдение или контрол на действията на отговорните служители по администриране и събиране на приходите от МДТ и правила за неговото документиране.

б) Процедура, която да определя реда за събиране на МДТ, включително в брой, чрез ПОС-терминално устройство и платежни институции, своевременното внасяне на постъпилите суми по банковата сметка на Общината и своевременното отчитане и осчетоводяване на платените суми по партидите на задължените лица и по видове задължения;

в) Процедури за наблюдение на просрочените вземания от местни данъци и такси и Правила за осъществяване на дейността по установяване на задължения и административни нарушения по ЗМДТ.

1.5.4. Текстове на ПИФСФУК не са приведени в съответствие с разпоредбите на ЗПФ, ЗОП (обн. ДВ, бр. 13/2016 г. в сила от 15.04.2016 г.), изменените ВПРСПК и издадените

⁵¹ ОД № 1.3 - т. 8

⁵² ОД № 1.21

⁵³ ОД № 1.22

⁵⁴ ОД № 1.23

⁵⁵ ОД № 1.3 - т. 9

заповеди на кмета относно осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност, тъй като:⁵⁶

а) В раздел „Общи положения“ на ПИФСФУК е посочено, че правилата обхващат системата за финансово управление и контрол на първостепенния разпоредител с кредити по местен бюджет и фондове. Текстът е в частично несъответствие с разпоредбата на чл. 11, ал. 3 от ЗПФ, която регламентира разпоредител с бюджет.

б) Съгласно т. 3.4 от ПИФСФУК, финансовият контролор съставя досие при всяко поемане на задължение и/или извършване на разход на стойност над 10 000 лв., за което не е необходимо провеждане на процедура по ЗОП или Наредбата за възлагане на малки обществени поръчки, която е отменена (ред. ДВ, бр. 17/2012 г.).

1.6. Стратегия за управление на риска в Община Монтана (Стратегия).

В изпълнение на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС (ДВ, бр. 21/2006 г.) от кмета е утвърдена Стратегия за управление на риска в Община Монтана,⁵⁷ в сила от 09.01.2017 г. и не е изменяна през одитирания период.⁵⁸ В т. 3.1 от Стратегията е дефинирано приложното поле за идентифициране на присъщи и остатъчни рискове, като в обхвата са включени функционалните области: бюджет и счетоводство, събиране на местни данъци и такси и други общински приходи, изплащане на общински разходи, система на управление на обществените поръчки и система на вътрешния контрол върху финансовата и нефинансовата дейност на Общината.

Съгласно т. 3.3.1 от Стратегията началниците на отдели отговарят за идентифицирането на рисковете в ръководените от тях отдели, съставянето на планове за действие и прилагане на мерките, а директорите на дирекции отговарят за: управлението на рисковете в ръководената от тях бюджетна структура; определят служител с функции на координатор по управлението на риска на ниво структурно звено; одобряват попълнения от координатора риск-регистър за структурното звено; извършват ежемесечен преглед на риск-регистъра и разпореждат неговата актуализация при необходимост.

Във връзка с изискванията на чл. 4, ал. 1 и чл. 7, ал. 1, т. 2 от ЗФУКПС (ДВ, бр. 21/2006 г.) и т. 2 от раздел III на Указанията за осъществяване на управленската отговорност в организациите от публичния сектор на министъра на финансите от 11.09.2006 г., в Общината са изготвени риск-регистри⁵⁹ за 2018 г. и за 2019 г. В тях са идентифицирани рискове при съставянето и изпълнението на бюджета, поемането на задължение при сключването на договори, отчитането на капиталовите разходи и др.⁶⁰

1.7. В изпълнение на разпоредбите на чл. 8, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 15/2013 г.) и чл. 5 от Наредбата за формата, съдържанието, сроковете, реда и начина за представяне на информация по чл. 8, ал. 1 от ЗФУКПС, от кмета на Общината са представени на МФ в определения законов срок доклади за състоянието на Системата за финансово управление и контрол за 2018 г. и за 2019 г.⁶¹

От Общинския съвет са приети наредби, които създават условия и ред за изпълнението на общинския бюджет и определянето и администрирането на местните данъци и такси, а от кмета са утвърдени правила за организация на бюджетния процес и правила за системите за финансово управление и контрол.

⁵⁶ ОД № 1.18

⁵⁷ ОД № 1.24

⁵⁸ ОД № 1.3 - т. 6

⁵⁹ ОД № 1.25

⁶⁰ ОД № 1.26

⁶¹ ОД № 1.27 – т. I.1

В Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет са установени несъответствия с изискванията на ЗПФ.

Вътрешните правила за организация и управление на бюджетния процес не съдържат разпоредби за: текущо наблюдение на изпълнението на разходите по бюджета, общинските сметки за средства от ЕС и максималните размери на натрупаните нови задължения и поетите ангажименти за разходи; съставяне на месечни и тримесечни отчети за сметките за средства от ЕС и тяхното представяне в МФ; срок и отговорно длъжностно лице за публикуване на интернет страницата на Общината на периодичните и годишния отчети за изпълнение на бюджета и сметките за средства от ЕС.

В Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Монтана са установени несъответствия на разпоредбите за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства с изискванията на ЗМДТ.

Разпоредбите на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Монтана относно определяне на размера на таксата за битови отпадъци и администриране и събиране на приходите от нея са в частично несъответствие със ЗМДТ.

В Системата за финансово управление и контрол на Общината не са разписани и въведени правила и процедури за: приемане, проверка, обработка и архивиране на декларации по ЗМДТ; събиране на местните данъци и такси и наблюдение на просрочените вземания от тях; установяване на задължения и административни нарушения по ЗМДТ; наблюдение или контрол на действията на отговорните служители по администриране и събиране на приходите от местни данъци и такси и документирането им.

Правилата за изграждане и функциониране на системата за финансово управление и контрол не са актуализирани в съответствие със ЗПФ и ЗОП.

Утвърдена е Стратегия за управлението на риска и са изготвени риск-регистри за 2018 г. и за 2019 г. В нормативно определените срокове е изпратена информация в МФ за състоянието на СФУК.

2. Приходи от данък върху недвижимите имоти

По бюджета на Общината постъпват приходи от ДНИ по реда на чл. 1, ал. 1, т. 1 от ЗМДТ и чл. 3, ал. 1 от НОРМД. Данъкът е регламентиран в Глава втора, Раздел I от ЗМДТ и Глава втора Местни данъци, Раздел I „Данък върху недвижимите имоти“ от НОРМД.⁶² Процесите за определянето и отчитането на собствените приходи се извършват автоматично чрез прилагането на ПП Имеон, по сключени два договора за обслужване на Общината.^{63,64} Информационната система е с приложения за администриране на местни данъци и такси, поддържане на регистри на гражданите и фирмите, регистри за обработка на документи и декларации, управление на услуги за данъчно задължените лица (ДЗЛ), обслужване на задължения и плащания, осчетоводяване и отчетна дейност на приходите от МДТ.

В съответствие с чл. 4, ал. 4 и чл. 96 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 19/2011 г.) със заповед № 3005/22.11.2010 г. на кмета на Общината⁶⁵ са определени двама старши експерти в отдел МП да изпълняват функции на органи по приходите по смисъла на чл. 4, ал. 3 от ЗМДТ. Със заповед № 1139/25.05.2010 г. на кмета за публичен изпълнител в обезпечителните

⁶² ОД № 1.7

⁶³ Договори от 24.01.2018 г. и от 10.01.2019 г. с изпълнител „Имеон Софтуер“ ООД

⁶⁴ ОД № 1.28

⁶⁵ ОД № 1.8

производства по реда на ДОПК е оправомощен главен експерт в отдел МП.⁶⁶ Правомощията на определените служители са регламентирани с длъжностните им характеристики.⁶⁷

Събирането на местни данъци и такси в кметствата на Общината се извършва от специалистите в тях, определени със заповед на кмета № 2090/24.08.2010 г.⁶⁸

2.1. При проверката за съответствие на управленските решения и действия с изискванията на ЗМДТ и НОРМД е установено:

а) Данъкът върху недвижимите имоти е определен в чл. 15 от НОРМД в размер 1,5 на хиляда върху данъчната оценка на недвижимия имот в съответствие с чл. 22 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.). Съгласно чл. 18, ал. 1 от НОРМД данъкът се определя върху данъчната оценка на недвижимите имоти към 1 януари на годината, за която се дължи.⁶⁹

б) През 2018 г. и 2019 г. не са изменяни приетите от ОбС-Монтана размер и начин на определяне на ДНИ, с което е спазено изискването на чл. 1, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110/2007 г.).⁷⁰

в) За одитирания период от кмета не са издавани заповеди и от ОбС-Монтана не са приемани решения за отсрочване и разсрочване на ДНИ по реда на чл. 4, ал. 7 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.).⁷¹

г) През 2018 г. са съставени 112 акта по реда на чл. 129, ал. 3 от ДОПК за прихващане на недлъжимо платени или подлежащи на възстановяване суми за ДНИ с общ размер на сумата за прихващане 14 520 лв.⁷² През 2019 г. са съставени 136 акта за прихващане на суми за ДНИ за общо 39 041 лв. и след прихващането няма остатък за възстановяване на ДЗЛ.

д) За 2018 г. и за 2019 г. са приети, обработени и въведени в ПП Имеон 6 633 декларации за облагане с ДНИ, от които 3 357 бр. през 2018 г. и 3 276 бр. през 2019 г.⁷³

2.1.1. При проверката на отразените приходи от ДНИ в отчетите на отдел МП през месец април 2018 и месец март 2019 г. за съответствие с отразените суми по партии на ДЗЛ в ПП Имеон е установено:

а) Отразените приходи по отчета за касовото изпълнение на бюджета по под-параграф (§§) 31-01 „Данък недвижими имоти“ за месец април 2018 г. са в размер на 323 149,74 лв.⁷⁴ Приходите от ДНИ по 8 531 партии на ДЗЛ, отразени в ПП Имеон, са в размер на 314 692,52 лв. Разликата между отразените приходи по под-параграфа и тези в ПП Имеон е в размер на 8 457,22 лв.⁷⁵

б) Приходите по отчета за касовото изпълнение на бюджета по §§ 31-01 „Данък недвижими имоти“ за месец март 2019 г. са в размер на 274 407,83 лв.⁷⁶ Приходите от ДНИ по 9 749 партии на ДЗЛ, отразени в ПП Имеон, са в размер на 269 192,08 лв. Разликата между отразените приходи по под-параграфа и тези в ПП Имеон е в размер на 5 215,75 лв.⁷⁷

⁶⁶ ОД № 1.9

⁶⁷ ОД № 1.10

⁶⁸ ОД № 1.11

⁶⁹ ОД №№ 1.4 и 1.5

⁷⁰ ОД № 1.29 - т. 5

⁷¹ ОД № 1.30

⁷² ОД № 1.31

⁷³ ОД № 1.32

⁷⁴ ОД № 1.33

⁷⁵ ОД № 1.33

⁷⁶ ОД № 1.34

⁷⁷ ОД № 1.34

Причината за установените разликите между постъпилите суми, отразени в ПП Имеон по партиди на ДЗЛ, и отразените приходи по под-параграфа се дължи на преходни остатъци от месец март 2018 г. и месец февруари 2019 г.⁷⁸

2.1.2 За 2018 г. планираните приходи по бюджета на Община Монтана от ДНИ са в размер на 1 550 000 лв. по първоначален и 1 750 000 по уточнен план. Постъпилите приходи към 31.12.2018 г. са 1 097 349 лв. с изпълнение от 62,7 на сто.⁷⁹

Съгласно указанията на министъра на финансите за подготовка и представяне на проектобюджетите, дадени с БЮ1/08.02.2017 г. и БЮ4/23.08.2018 г., планирането на данъчните приходи се извършва въз основа на оценка на данните за отразените задължения по партиди на ДЗЛ, както и предприетите действия за събиране на просрочените публични вземания.

В Общината е изготвена прогноза за приходите от ДНИ и ТБО за периода 2018-2020 г.⁸⁰ При планирането на приходите от ДНИ и ТБО за 2018 г. и за 2019 г. не е извършен анализ на недобора на отразени задължения по партиди на ДЗЛ, както и на предприетите действия за събиране на просрочени публични вземания, с което не е спазен чл. 94, ал. 3, т. 4 от ЗПФ.

За планираните разчети на приходите от ДНИ и ТБО са използвани облагаемите основи на имотите на юридическите лица и данъчна оценка на имотите на физическите лица и одобрените от ОбС размери за данъка и таксата. Не са спазени указанията на министъра на финансите за подготовка и представяне на проектобюджетите за двете години.

Текущият облог за 2018 г. за ДНИ е 1 170 657,82 лв., а недоборите от минали години - 9 564 727,75 лв. През 2018 г. недоборите от минали години нарастват с 1 159 602,57 лв. спрямо предходната отчетна година. Общото годишно задължение за ДНИ за 2018 г. възлиза на 10 735 385,57 лв., от които 89,1 на сто са недобори от минали години. От общо постъпилите приходи от ДНИ по бюджета през 2018 г. от текущ облог са 75,7 на сто, а от недобори от минали години - 24,3 на сто.⁸¹

За 2019 г. са планирани 1 550 000 лв. по първоначален и 1 750 000 лв. по уточнен бюджет. Постъпилите приходи за 2019 г. от ДНИ са 1 148 188 лв., изпълнение от 65,6 на сто спрямо уточнения план.⁸²

Текущият облог за ДНИ за 2019 г. е 1 174 273,06 лв., което е с 3 615,24 лв. повече от 2018 г. Общо задълженията от ДНИ за 2019 г. са 11 928 697,85 лв. От постъпилите приходи през 2019 г. - 75,5 на сто са по текущ облог и 24,5 на сто са приходи по задължения от минали периоди.⁸³

2.1.3. По данни от отдел МП, към 31.12.2018 г. просрочените вземания от ДНИ са в размер на 1 731 344,69 лв. Към 31.12.2019 г. просрочените вземания от ДНИ са намалели с 2 716,13 лв. спрямо 2018 г. и са в размер на 1 728 628,56 лв.⁸⁴

С най-голям относителен дял за 2018 г. от просрочените вземанията за ДНИ са вземанията от юридически лица (ЮЛ) общо за 905 186,80 лв. За 2019 г. просрочените вземания за ДНИ от ЮЛ са общо 937 145,85 лв. При физическите лица с най-голям дял са просрочените вземания за суми под 5 000 лв. - общо 826 157,89 лв. за 2018 г. и 791 482,71 лв. за 2019 г.⁸⁵

⁷⁸ ОД №№ 1.33 и 1.34

⁷⁹ ОД № 1.35

⁸⁰ ОД № 1.50

⁸¹ ОД № 1.36

⁸² ОД № 1.37

⁸³ ОД № 1.36

⁸⁴ ОД № 1.38

⁸⁵ ОД № 1.38

2.1.4. През одитирания период от определените служители от общинската администрация, с права и задължения на органи по приходите и на публични изпълнители в производствата по установяването, обезпечаването и събирането на местни данъци и такси, са предприети действия за събиране на задължения за ДНИ. Установено е.⁸⁶

а) По реда на чл. 107, ал. 3 от ДОПК през 2018 г. са съставени 960 акта за установяване на задължения за ДНИ за общо 146 556 лв. В приход по бюджета през 2018 г. са постъпили 33 514 лв., което е 22,9 на сто спрямо общия размер на задълженията. През 2019 г. са съставени 984 акта общо за 226 580 лв. Към 31.12.2019 г. в приход по бюджета са постъпили 49 987 лв. - 22,1 на сто.

б) През 2018 г. са предадени 309 преписки на публични изпълнители за предприемане на действия за принудително събиране на публични вземания за ДНИ по реда на чл. 163, ал. 3 от ДОПК общо за 75 110 лв. От тях в приход по бюджета през 2018 г. са внесени 46 931 лв. - 62,5 на сто. През 2019 г. на публични изпълнители са предадени 337 преписки за 110 053 лв., от които в приход по бюджета са постъпили 66 806 лв. или 60,7 на сто.

в) През 2018 г. са издадени 98 фиша за наложени глоби по реда на чл. 128, ал. 5 от ЗМДТ за 1 900 лв., а през 2019 г. - 50 фиша за 980 лв. Сумите по наложените глоби, внесени в приход по бюджета за 2018 г. са 1 790 лв. и за 2019 г. - 900 лв.^{87,88}

г) На основание чл. 171 от ДОПК поради изтичане на давност са отписани публични вземания на обща стойност 93 970 лв., от които 46 506 лв. през 2018 г. и 47 464 лв. през 2019 г.^{89,90}

д) За одитирания период от органите по приходите не са изготвяни списъци на длъжници, не платили в законоустановените срокове задълженията си за ДНИ, за да се поставят на видно място в общинската администрация по реда на чл. 182, ал. 3, т. 1 от ДОПК.⁹¹

е) Не е спазена разпоредба на чл.182, ал. 3, т. 2 от ДОПК, като не е извършено разгласяване чрез бюлетини или средства за масово осведомяване на списъци на длъжниците с неуредени публични задължения, когато общото задължение надвишава 5 000 лв.⁹²

През одитирания период в Общината не са изменяни приетите от ОбС-Монтана размер и начин на определяне на ДНИ.

При планирането на приходите от ДНИ и ТБО за 2018 г. и за 2019 г. не е извършен анализ на недобора на отразени задължения по партиди на ДЗЛ, както и на предприетите действия за събиране на просрочени публични вземания, с което не са спазени указанията на министъра на финансите за подготовка и представяне на проектобюджетите за 2018 г. и за 2019 г.

Решенията при определянето на размерите на ДНИ, действията при прихващането и възстановяването на недължимо платените или подлежащите на възстановяване суми за ДНИ са в съответствие с нормативните изисквания.

От органите по приходите са предприети мерки и действия за събиране на просрочените и дължими вземания от ДНИ в съответствие със ЗМДТ и ДОПК, но същите не са ефективни поради наличието на значителни размери на несъбрани публични вземания от длъжници - юридически и физически лица.

⁸⁶ ОД № 1.31

⁸⁷ ОД № 1.39

⁸⁸ ОД № 1.40

⁸⁹ ОД № 1.41

⁹⁰ ОД № 1.31

⁹¹ ОД № 1.31

⁹² ОД № 1.31

За периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. не са изготвени списъци на длъжници, неплатили в законоустановените срокове задълженията си за ДНИ, както и не е извършено разгласяване чрез бюлетини или средства за масово осведомяване на списъци на длъжниците с неуредени публични задължения.

3. Приходи от такса за битови отпадъци

Таксата за битови отпадъци се заплаща от ползвателите за извършваните от Общината услуги по събиране и транспортиране на битови отпадъци до съоръжения и инсталации за тяхното третиране, третиране на битови отпадъци в съоръжения и поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване в населените места в Общината по реда на ЗМДТ и НОАМТЦУ.

3.1. При проверката за съответствие на управленските решения и действия с изискванията на ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 99/2017 г.) и НОАМТЦУ е установено:^{93,94}

а) През 2018 г. с Решение № 689/19.12.2017 г. на ОбС-Монтана е одобрена план-сметка, включваща необходимите разходи за дейностите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.).⁹⁵ В съответствие с изискването на чл. 66, ал. 1, т.т. 1-3 от ЗМДТ план-сметката е изготвена поотделно за всяка от дейностите: осигуряване на съдове за съхраняване на битови отпадъци (БО), сметосъбиране и сметоизвозване, обезвреждане на битови отпадъци и поддържане на чистотата на територии за обществено ползване. Дейностите са дофинансирани с местни приходи в размер на 165 914 лв. през 2018 г. и 271 313 лв. към 31.12.2019 г.⁹⁶

б) От кмета не е внесено предложение и от ОбС-Монтана не е одобрена план-сметка на необходимите разходи за дейностите през 2019 г., като за извършените разходи е прилагана план-сметката от 2018 г.^{97,98}

в) Границите на районите и видът на предлаганите услуги, както и честотата на сметоизвозването за 2018 г. и за 2019 г. са определени със заповеди на кмета № 2217/23.10.2017 г. и № 2392/26.10.2018 г.,⁹⁹ в съответствие с чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2014 г.).

г) Текущо през 2018 г. и през 2019 г. не са променяни начинът на определяне и размерът на ТБО, с което е спазен чл. 68, ал. 1 от ЗМДТ (ДВ, бр. 99/2017 г.).¹⁰⁰

д) През одитирания период по реда на чл. 9а, ал.ал. 4-5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.) от кмета не са издавани разрешения за отсрочване или разсрочване на задължения за местни такси, в т.ч. за ТБО или за срок, по-голям от една година след решение на ОбС.¹⁰¹

3.2. През 2018 г. са приети, обработени и въведени в ПП Имеон 3 357 декларации за ТБО по реда на чл. 14 от ЗМДТ и 1 786 декларации за освобождаване от ТБО при неизползване на имота. През 2019 г. са подадени общо 5 226 декларации.¹⁰² Декларациите са обработени и въведени в ПП Имеон от определените длъжностни лица от отдел МП.

⁹³ ОД № 1.42

⁹⁴ ОД № 1.43

⁹⁵ ОД № 1.15

⁹⁶ ОД №№ 1.42 и 1.43

⁹⁷ ОД № 1.43

⁹⁸ ОД № 1.3 - т. 4

⁹⁹ ОД № 1.16

¹⁰⁰ ОД № 1.3

¹⁰¹ ОД № 1.30

¹⁰² ОД № 1.44

3.3. Извършена е проверка за съответствие на приходите от ТБО по бюджета на Общината за месец април 2018 г. и за месец април 2019 г. и отразените суми по партиди на задължени лица в ПП Имеон и е установено:

а) Отразените приходи по отчета за касовото изпълнение на бюджета по §§ 27-07 „Такса за битови отпадъци“ за месец април 2018 г. са в размер на 1 264 340,52 лв.¹⁰³ Приходите от ТБО по 10 607 партиди на ДЗЛ, отразени в ПП Имеон, са в размер на 1 150 734,51 лв. Разликата между отразените приходи по под-параграфа и тези в ПП Имеон е в размер на 13 569,90 лв.¹⁰⁴

б) Приходите по отчета за касовото изпълнение на бюджета по §§ 27-07 „Такса за битови отпадъци“ за месец март 2019 г. са в размер на 1 164 304,41 лв.¹⁰⁵ Приходите от ТБО по 9 462 партиди на ДЗЛ, отразени в ПП Имеон са в размер на 1 238 007,32 лв. Разликата между отразените приходи по под-параграфа и тези в ПП Имеон е в размер на 26 333,20 лв.¹⁰⁶

Причините за установените разлики между постъпилите суми, отразени в ПП Имеон по партиди на ДЗЛ, и отразените приходи по под-параграфа се дължат на преходни остатъци от месец март 2018 г. и месец февруари 2019 г.¹⁰⁷

3.4. За 2018 г. по първоначален и уточнен план приходите от ТБО са в размер на 4 227 600 лв. Изпълнението им към 31.12.2018 г. е 3 983 328 лв. или 94,2 на сто.¹⁰⁸

Текущият облог за 2018 г. за ТБО е 4 312 421,77 лв., а недоборите от минали години - 32 675 369,53 лв. Общото годишно задължение за ТБО за 2018 г. възлиза на 36 987 791,30 лв., от които 88,3 на сто са задължения от минали години и 11,7 на сто са текущ облог. От постъпилите приходи за ТБО по бюджета през 2018 г. в размер на 3 983 329,56 лв. преобладават сумите от текущ облог - 80,9 на сто, а от недобори от минали години са постъпили 19,1 на сто.¹⁰⁹

Планираните за 2019 г. приходи от ТБО по първоначален и по уточнен план са в размер на 4 227 600 лв., а отчетеното изпълнение е 4 252 470 лв. или 100,6 на сто.¹¹⁰

За ТБО текущият облог за 2019 г. е 4 355 619,98 лв., а недоборите от минали години към 31.12.2019 г. са в размер на 37 042 649,21 лв. Общо задълженията от ТБО са 41 398 269,19 лв. През 2019 г. са постъпили приходи в размер на 4 252 469,67 лв., като преобладават сумите от текущ облог - 79,5 на сто, а 20,6 на сто са недобори от минали години.¹¹¹

3.5. При проверката за съответствие на предприетите действия и мерки за събиране на дължимите суми от ТБО от задължените лица със ЗМДТ и ДОПК е установено:

а) По реда на чл. 107, ал. 3 от ДОПК през 2018 г. са съставени 965 акта за установяване на задължения за ТБО за 326 345 лв. В приход по бюджета през 2018 г. са постъпили 83 221 лв., което е 25,5 на сто. През 2019 г. са съставени 987 акта за общо 382 042 лв. Към 31.12.2019 г. в приход по бюджета са постъпили 113 224 лв. или 29,6 на сто.¹¹²

б) През 2018 г. са предадени 310 преписки на публични изпълнители за предприемане на действия за принудително събиране на публични вземания за ТБО по реда на чл. 163, ал. 3

¹⁰³ ОД № 1.45

¹⁰⁴ ОД № 1.45

¹⁰⁵ ОД № 1.46

¹⁰⁶ ОД № 1.46

¹⁰⁷ ОД №№ 1.45 и 1.46

¹⁰⁸ ОД № 1.35

¹⁰⁹ ОД № 1.47

¹¹⁰ ОД № 1.37

¹¹¹ ОД № 1.47

¹¹² ОД № 1.48

от ДОПК общо за 216 475 лв. От тях, през 2018 г. в приход по бюджета са внесени 117 388 лв. или 54,2 на сто. През 2019 г. на публични изпълнители са предадени 341 преписки за общо 317 992 лв., от които в приход по бюджета са постъпили 152 145 лв. или 47,9 на сто.¹¹³

в) На основание чл. 171 от ДОПК, поради изтичане на давност са отписани публични вземания на обща стойност 241 229 лв. От тях 116 501 лв. през 2018 г. и 124 728 лв. през 2019 г.¹¹⁴

г) В неизпълнение на чл. 182, ал. 3, т. 1 от ДОПК за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. не са изготвени списъци на длъжници, не платили в законоустановените срокове задълженията си за ТБО, за да се поставят на видно място в общинската администрация.¹¹⁵

д) През одитирания период по реда на чл. 182, ал. 3, т. 2 от ДОПК, не е извършено разгласяване чрез бюлетини или средства за масово осведомяване на списъци на длъжниците с неуредени публични задължения, когато общото задължение надвишава 5 000 лв.¹¹⁶

От ОбС-Монтана през 2018 г. е одобрена план-сметка, включваща необходимите разходи за дейностите. План-сметката е изготвена поотделно за всяка от дейностите и през одитирания период не са променяни начинът на определяне и размерът на таксата за битови отпадъци. Не е внесено предложение от кмета до ОбС за приемане на план-сметка за 2019 г. за разходи за дейностите.

При осъществяване на процесите по установяване, обезпечаване и събиране на таксата за битови отпадъци от общинската администрация са приложени законовите мерки с цел повишаване на събираемостта на приходите.

4. Приходи от наем на общинска собственост

За 2018 г. при планирани приходи и доходи от собственост по актуализирания годишен план на Общината в размер на 906 295 лв. са събрани 697 480 лв. - 77 на сто.¹¹⁷ През 2019 г. са постъпили 792 652 лв. или 71,46 на сто от уточнения план.¹¹⁸

По уточнен план приходите от наем на имущество за 2018 г. са 280 795 лв., а за 2019 г. - 266 710 лв. Към 31.12.2018 г. изпълнението на приходите от наем на имущество е 67,2 на сто, а за 2019 г. - 70,6 на сто. Приходите от наем на земя формират 28,1 на сто от приходите, отчетени по параграф 24-00 „Приходи и доходи от собственост“ за 2018 г., а за 2019 г. - 15,4 на сто. Изпълнението на приходите от наем на земя за 2018 г. е 78,9 на сто, а за 2019 г. - 93,7 на сто.¹¹⁹

При проверката на просрочените вземания от наем на общинска собственост е установено:

4.1. Просрочените вземания по действащите през одитирания период договори за наем на нежилищни обекти за търговска дейност и за наем на павилиони са общо в размер на 902,91 лв., от които:

- 36 наематели на нежилищни обекти за търговска дейност към 31.12.2018 г., с общ размер на задължения 207,38 лв., и 37 наематели към 31.12.2019 г. със задължения за 192,32 лв.;¹²⁰

¹¹³ ОД № 1.48

¹¹⁴ ОД № 1.41 и 1.48

¹¹⁵ ОД № 1.48

¹¹⁶ ОД № 1.48

¹¹⁷ ОД № 1.35

¹¹⁸ ОД № 1.37

¹¹⁹ ОД №№ 1.35 и 1.37

¹²⁰ ОД № 1.49

- 89 наематели на павилиони на пазарни площадки към 31.12.2018 г., с общ размер на задължения 303,40 лв., и от 93 наематели към 31.12.2019 г. със задължения за 199,81 лв.¹²¹

4.2. Просрочените вземания по прекратените договори за наем през одитирания период са с общ размер 10 820,79 лв., от които:

- единадесет договора за наем на нежилищни общински обекти за търговска дейност към 31.12.2018 г. в размер на 1 051,60 лв. и 832,11 лв. по два договора към 31.12.2019 г.¹²²

- десет договора за наем на павилиони на пазарни площадки към 31.12.2018 г. за 5 692,56 лв. и 2 999,73 от три договора към 31.12.2019 г.¹²³

- договор за наем на жилищни общински имоти, с общ размер на задължението 244,79 лв. за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

- пет договора с изтекъл срок за отдаване под наем на жилищни имоти към 31.12.2019 г., с общ размер на задължението 2 679,72 лв.

От дължимите просрочени суми за наем през одитирания период от един наемател са внесени общо 244,79 лв.¹²⁴

През одитирания период от служителите в дирекция ОС са предприети действия за събиране на просрочените вземания от наем на обекти за търговска дейност и павилиони. На некоректните наемателите са изпратени девет уведомителни писма¹²⁵ за доброволно погасяване на задълженията.¹²⁶

4.3. Просрочените вземания по действащите през одитирания период договори за наем на общински жилищни имоти са в размер на 5 126,96 лв., от които към 31.12.2018 г. 1 969,94 лв., дължими по 98 договора, и към 31.12.2019 г. - 3 157,02 лв., дължими по 83 договора.¹²⁷

През одитирания период са предприети мерки за събиране на просрочените вземания, като от служителите в дирекция ОС са изпратени 9 уведомителни писма¹²⁸ за погасяване на задълженията, а от кмета е издадена една заповед № 1778/08.08.2018 г. за прекратяване на наемните правоотношения по шест договора на основание чл. 46, ал. 1, т. 1 от Закона за общинската собственост.¹²⁹

4.4. През одитирания период, дължимите просрочени вземания от договори за наем на жилищни имоти с изтекъл срок са от пет наемателя, в размер на 2 679,72 лв.¹³⁰

Предприети са мерки за събиране на просрочените вземания, като са заведени три съдебни дела.¹³¹

¹²¹ ОД № 1.49

¹²² ОД № 1.49

¹²³ ОД № 1.49

¹²⁴ ОД № 1.49

¹²⁵ Писма №№ 70-00-1945/12.12.2018 г., 70-00-1948/12.12.2018 г., 70-00-1947/12.12.2018 г., 70-00-1949/12.12.2018 г., 70-00-29/08.01.2018 г., 70-00-29/08.01.2019 г., 70-00-31/10.01.2019 г., 70-00-32/10.01.2019 г. и 70-00-54/18.01.2019 г.

¹²⁶ ОД № 1.49

¹²⁷ ОД № 1.49

¹²⁸ Писма №№ 94-С-219/14.03.2018 г., 94-С-924/14.11.2018 г., 94-С-581/03.07.2019 г., 94-И-229/14.03.2018 г., 94-И-738/07.08.2018 г., 94-К-187/14.03.2018 г., 94-К-744/11.11.2019 г., 94-А-816/11.11.2019 г. и 94-И-370/07.05.2019 г.

¹²⁹ ОД № 1.49

¹³⁰ ОД № 1.49

¹³¹ ОД № 1.49

През одитирания период, предприетите мерки за събирането на просрочените вземания от общинската администрация, са неефективни, поради което в приход на бюджета не са постъпили дължимите приходи от наеми на общинско имущество.

II. Разходи по бюджета

През 2018 г. в Общината са отчетени бюджетни разходи в размер на 42 641 351 лв., представляващи 83,5 на сто спрямо уточнения годишен план,¹³² а през 2019 г. бюджетните разходи са 45 518 006 лв. или 85,8 на сто от планираните за годината.¹³³

За дейностите на общинската администрация и звената към нея през 2018 г. от ПРБ са изразходени 15 468 909 лв. или 70 на сто от уточнения план, от които 3 856 028 лв. за делегираните от държавата дейности, 11 280 669 лв. за местни дейности и 332 212 лв. за дофинансиране на държавните дейности с местни приходи.¹³⁴

Бюджетните разходи на ПРБ за 2019 г. са 16 077 390 лв. или 75,5 на сто от уточнения годишен план. От тях 4 981 278 лв. са разходи за делегираните от държавата дейности, 10 856 720 лв. за местни дейности и 239 392 лв. за дофинансиране на държавните дейности.¹³⁵

1. Разходи за персонала

1.1. Разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения

От ПРБ са отчетени разходи за персонал по извънтрудови правоотношения в размер на 66 874 лв. за 2018 г. и 146 688 лв. за 2019 г.¹³⁶ Увеличението на отчетените разходи през 2019 г. спрямо 2018 г. е със 120,3 на сто. Проверени са разходи за персонал по извънтрудови правоотношения на обща стойност 24 065 лв., извършени в изпълнение на: договори, сключени от кмета на Общината с физически лица по реда на ЗЗД; заповеди на кмета за определяне на състава на комисии за провеждане на публични търгове за отдаване под наем и продажба на общински имоти и за определяне на състава на Общинския експертен съвет по устройство на територията (ОЕСУТ).

1.1.1. Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения по девет договора и по 11 заповеди на кмета на обща стойност 20 440 лв. са проверени за съответствие със ЗЗД, ЗДДФЛ, ЗСч и договорите. При проверката е установено:¹³⁷

а) Разходите са документално обосновани с първични счетоводни документи: договори¹³⁸, сключени по реда на ЗЗД; заповеди на кмета¹³⁹, издадени на основание чл. 65 от Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество; заповед

¹³² ОД № 2.1

¹³³ ОД № 2.2

¹³⁴ ОД № 2.3

¹³⁵ ОД № 2.4

¹³⁶ ОД № 2.5

¹³⁷ ОД № 2.6

¹³⁸ Граждански договор (ГД) №№ 01/02.01.2018 г. и 01/02.01.2019 г. с предмет „Приемане на жалби от граждани в Приемна, изградена в кв. Кошарник - гр. Монтана, работа с посетители 20 ч. седмично и оказване на съдействие на органите на РПУ - Монтана“; ГД № 16/02.01.2019 г. с предмет „Осъществяване на консултации за подобряване работата на Общински съвет – Монтана“; ГД №№ 65/01.07.2018 г., 22/02.01.2019 г. и 73/01.07.2019 г. с предмет „Изпълнение на индивидуално-възпитателна работа с до 7 малолетни и непълнолетни, извършили противобществени прояви“; ГД № 83/01.07.2019 г. с предмет „Опазване живота и здравето на учениците, участващи в кампания „Синьо лято“; ГД №№ 87/28.11.2018 г. и 96/25.10.2019 г. с предмет „Изготвяне на пазарна оценка на общински поземлени имоти“

¹³⁹ Заповеди № 378/08.03.2018 г., 595/04.04.2018 г., 599/05.04.2018 г., 643,644,645/11.04.2018 г., 750/25.04.2018 г., 796/30.04.2018 г., 856/08.05.2018 г. и 1077/05.06.2019 г.

на кмета № 1947/30.08.2018 г. за определяне на състава на ОЕСУТ; отчети на изпълнителите за извършените дейности и протоколи за тяхното приемане; сметки за изплатени суми, съставени на основание чл. 45, ал. 4 от ЗДДФЛ; платежни нареждания и разходни касови ордери за изплатените суми.

б) През одитирания период в Общината не са изготвяни докладни записки или други документи за обосноваване необходимостта от сключването на граждански договори.¹⁴⁰ В т. 2 от заповед № 1766/25.08.2017 г. на кмета са определени длъжностните лица с права да предлагат и съгласуват съответните документи за поемане на задължение. Седем от гражданските договори са съгласувани от секретаря на Общината или заместник-кмета с ресор дирекция ОС в качеството на длъжностни лица, предложили съответните документи за поемане на задължение, т.е. гражданските договори.

в) Съставянето на гражданските договори е възложено на началника на отдел „Център за услуги и информация на граждани“, началника на отдел „Човешки ресурси и заетост“ и главен експерт „Човешки ресурси“ с две заповеди на кмета №№ 2697/30.12.2016 г. и 1173/13.06.2019 г.¹⁴¹ Граждански договор № 87/28.11.2018 г. за възлагане изготвянето на пазарна оценка на общински поземлени имоти е съставен от главен експерт в дирекция „Общинска собственост“, а не от длъжностно лице, определено със заповед № 2697/30.12.2016 г. на кмета. Осем граждански договора¹⁴² не съдържат име и длъжност на служител за съставил,¹⁴³ поради което не може да бъде установено спазването на заповедите на кмета.

г) Граждански договори №№ 1/02.01.2018 г. и 1/02.01.2019 г. с предмет „*Приемане на жалби от граждани в Приемна, изградена в кв. Кошарник, работа с посетители 20 ч. седмично и оказване на съдействие на органите на РПУ - Монтана*“ са сключени с един и същ изпълнител, за едногодишен срок и месечно възнаграждение в размер на 615 лв. Договорите съдържат характеристики на трудов договор (място на работа, времетраене на договора, характер на работата и продължителност на работния ден). Предметът на договорите изисква регулярно изпълнение на дейността по приемане на жалби и работа с посетители на конкретно място – приемната на Общината в кв. Кошарник и в определено време – от 13 ч. до 17 ч. за достъп на посетители в приемната.¹⁴⁴

В гражданските договорите не се съдържат клаузи относно начина на отчитане и приемане на възложената работа и условия за извършване на плащане.¹⁴⁵ От изпълнителя са представени месечни отчети без дата на съставяне, съгласно които от изпълнителя всеки месец са приети устни жалби от 15 до 19 граждани и е оказано съдействие на органите на Районно управление на полицията - Монтана. Съгласно т. II. 1 от договорите изпълнителят е длъжен в тридневен срок от депозиране на жалби да ги сведе до знанието на общинската администрация.¹⁴⁶ За периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. от изпълнителя са регистрирани общо девет докладни записки в деловодната система на Общината,¹⁴⁷ които не съдържат данни за жалбоподатели и не е посочено да са обвързани с изпълнението на дейностите по гражданските договори. Извършените дейности от изпълнителя за всеки месец са приети с протоколи, съставени от двучленни комисии, в които участват различни длъжностни лица от

¹⁴⁰ ОД № 2.6 - т. 1

¹⁴¹ ОД № 1.27 - папка I, т.т. 6 и 7

¹⁴² ГД №№ 1/02.01.2018 г., 16/02.01.2019 г., 65/01.07.2018 г., 1/02.01.2019 г., 22/02.01.2019 г., 73/01.07.2019 г., 83/01.07.2019 г. и 96/25.10.2019 г.

¹⁴³ ОД № 2.6 - таблица № 1, т.т. 1, 2, 6, 9, 10, 12, 13 и 14

¹⁴⁴ ОД №№ 2.6 - таблица № 1, т.т. 1 и 9 и 2.7 - папка II, под-папка ТС, т.т. 1 и 9

¹⁴⁵ ОД № 2.6 - таблица № 1, т.т. 1 и 9

¹⁴⁶ ОД № 1.27 - папка II, под-папка ТС, т.т. 1 и 9

¹⁴⁷ ОД № 2.8

общинската администрация - секретаря на Общината, директора на дирекция АПИО, юрисконсулта и/или началниците на отделите към дирекция АПИО.

д) Граждански договор № 16/02.01.2019 г. с предмет „Осъществяване на консултации за подобряване работата на Общински съвет – Монтана“ е сключен от председателя на общинския съвет, който не е разпоредител с бюджет и не е оправомощено лице за сключване на договори и е нищожен. В предмета на договора не са определени естеството на консултациите.¹⁴⁸ Договорът е сключен за срок от 02.01.2019 г. до 31.10.2019 г. при месечно възнаграждение в размер на 150 лв. и съгласно обяснението на кмета е за изпълнение на дейността по връзки с обществеността.¹⁴⁹

Договорът не съдържа клаузи относно начина на отчитане и приемане на възложената работа и условия за извършване на плащането.¹⁵⁰ Съставени са десет протокола за приемане на изпълнението на възложените задачи през съответния месец, подписани за приел от председателя на ОбС и главен специалист от отдел „Човешки ресурси и заетост“. Протоколите не съдържат информация за възложените задачи и/или извършените от изпълнителя дейности, поради което не може да се установи съответствието им по вид и обем между възложените и изпълнените дейности.

е) Граждански договори №№ 65/01.07.2018 г., 22/02.01.2019 г. и 73/01.07.2019 г. са сключени с обществени възпитатели за осъществяване на индивидуална възпитателна работа с до седем малолетни и непълнолетни деца с противообществени прояви.

Договорите не съдържат клаузи относно начина на приемане на възложената работа и начина за заплащане. От обществените възпитатели са представени месечни отчети, въз основа на които от секретаря на Общината и секретаря на Местната комисия за борба с противообществените прояви на малолетни и непълнолетни са съставени месечни протоколи за приемане на извършената работа. В договорите не е посочен размер на възнаграждението, като е уточнено, че същото се определя въз основа на Наредба № 2 от 01.01.2009 г. за материално стимулиране на обществените възпитатели. Неправилно е посочена датата на наредбата, която е издадена на 07.07.1999 г. Съгласно издадените сметки за изплатени суми, начисленият размер на месечните възнаграждения в размер на 240 лв. е в съответствие с чл. 2 от Наредба № 2/07.07.1999 г.(ред. ДВ. бр.9/ 2009 г.).¹⁵¹

ж) С десет заповеди на кмета¹⁵² са определени състави на комисии за провеждане на публични търгове за продажба и отдаване под наем на общински имоти.¹⁵³ Комисиите се състоят от длъжностни лица от общинската администрация, в т.ч. директор на дирекция ОС, главен юрисконсулт, главни експерти в дирекция ОС, главен специалист в дирекция ОС, младши експерт в дирекция ОС и началник на отдел „Устройство на територията“.

Съгласно длъжностните характеристики¹⁵⁴ на посочените служители, участието в търгове и конкурси по разпореждане и управление на общински имоти е част от определените им задължения. В девет от заповедите е определено провеждане на търговете с начален час след 17.30 ч., т.е. след работното време на общинската администрация. В заповед № 1077/05.06.2019 г. не е определен начален час за провеждане на търговете, но съгласно съставените от комисията протоколи, търговете са проведени след 9 ч., т.е. в рамките на работното време.

¹⁴⁸ ОД № 2.6 - таблица № 1, т. 2

¹⁴⁹ ОД № 2.7 - т. 4.2

¹⁵⁰ ОД № 2.6 - таблица № 1, т. 2

¹⁵¹ ОД № 2.6 - таблица № 1, т.т. 6, 10 и 12

¹⁵² Заповеди №№ 378/08.03.2018 г., 595/04.04.2018 г., 599/05.04.2018 г., 643,644,645/11.04.2018 г., 750/25.04.2018 г., 796/30.04.2018 г., 856/08.05.2018 г. и 1077/05.06.2019 г.

¹⁵³ ОД № 2.6 - таблица № 1, т.т. 3, 4, 5 и 11

¹⁵⁴ ОД № 2.9

В заповедите е определено възнаграждение за председателя и членовете на комисиите на основание чл. 42, т. 4 и чл. 66, ал. 3 от Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество. Определеното възнаграждение в отделните заповеди е с различен размер. Съгласно обяснението на кмета, размерите на възнагражденията са определяни по предложение на директора на дирекция ОС съобразно продажната или наемната цена на общинските имоти.¹⁵⁵

Съгласно чл. 42, т. 1 от Наредбата е разписано, че при разпореждане с недвижими имоти, физическите и юридическите лица заплащат на Общината такса по административно производство за продажби, замени и учредяване на вещни права върху общински имоти, съгласно чл. 57, т. 9 от Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на община Монтана. В т. 4 от същата разпоредба е регламентирано, че средствата по чл.42, т. 1 от Наредбата се разходват за възнаграждения на допълнително привлечени специалисти, за техническо оборудване на дирекция „Общинска собственост” и за материално стимулиране на лицата, заети пряко с дейността по общинската собственост. В чл. 66, ал. 3 от Наредбата е посочено, че в заповедта за назначаване на комисията се определя и възнаграждението на състава ѝ.

В обясненията на кмета е посочено, че в Община Монтана няма критерии за определяне на размера на възнагражденията на председателя и членовете на комисиите. Критериите за определянето на размера на възнагражденията следва да са регламентирани във вътрешен акт, още повече, че средствата са предоставени от приходи от такса и трябва да е налице яснота по отношение на разходването им, тъй като определянето на размера на таксите следва да е изцяло обвързан с принципите заложи в чл. 7, ал. 1 във връзка с чл. 115а от ЗМДТ. В този смисъл не би следвало размерът на възнагражденията да се обвързват с наемната или продажната цена на имотите, които нямат пряко отношение към обема и естеството на работата на председателя и членовете на комисиите при провеждане на процедурите.

з) По договор ГД № 96/25.10.2019 г. за изготвяне на пазарна оценка на общински имоти, извършената работа от изпълнителя е приета с протокол от 25.10.2019 г., подписан от трима главни експерти от дирекция ОС, определени със заповед № 1225/28.06.2017 г. на кмета да приемат експертните оценки. В протокола е констатирано, че възложената задача е изпълнена в периода от 25.10.2019 г. до 01.11.2019 г., т.е. протоколът неправилно е съставен в деня на сключване на договора, а не в деня на приемане на извършената работа.¹⁵⁶

Причина за установените несъответствия е липсата на разписани и въведени правила относно реда за сключването на граждански договори, определянето на възнагражденията и отчитането на изпълнението.¹⁵⁷

1.1.2. Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения на стойност 3 625 лв. са проверени за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност, разписан във ВПРСПК. При проверката е установено:¹⁵⁸

¹⁵⁵ ОД № 2.10, т. 1.4

¹⁵⁶ ОД № 2.6 - таблица № 1, т. 14

¹⁵⁷ ОД № 2.6, т. 2

¹⁵⁸ ОД № 2.11

а) Разходите са извършени в изпълнение на договори, сключени с физически лица по реда на ЗЗД¹⁵⁹ и заповеди на кмета¹⁶⁰ за определяне на състава на комисии за провеждане на публични търгове за продажба на общински имоти. В сключените договори са определени месечни възнаграждения на изпълнителите, а в заповедите на кмета - еднократно възнаграждение за председателите и членовете на комисиите за всеки проведен търг.

В съответствие със заповед № 1766/25.08.2017 г. на кмета и т. 3 от раздел II на основна процедура „Поемане на задължение“ от ВПРСПК, гражданските договори са съгласувани от секретаря на Общината в качеството на отговорно длъжностно лице, предложило поемането на задължение.

Съгласно обяснението на кмета, секретарят на Общината осъществява контрол по отношение на необходимостта от сключване на граждански договор с конкретни изпълнители и целесъобразност на възложените задачи.¹⁶¹ С изключение на договор от 03.07.2017 г., сключен с обществен възпитател, останалите договори са съгласувани от юрисконсулта в Общината. Контролът, извършван от юрисконсулта при сключването на гражданските договори, включва проверка за законосъобразност на разходите и за наличие на необходимите реквизити, като не е осигурено извършването на разписаната във ВПРСПК проверка за съответствие на поеманото финансово задължение с нормативните изисквания.¹⁶²

Заповедите на кмета са съгласувани от юрисконсулта, директора на дирекция ОС и ресорния заместник-кмет.

б) Договор № 08/02.01.2018 г. с предмет *“Стопанисване и поддържане в добро хигиенно състояние на помещения на Общинския архив”* е сключен за едногодишен срок - до 31.12.2018 г., при месечно възнаграждение в размер на 55 лв. От юрисконсулта и старши счетоводител в дирекция ФСД е осъществен предварителен контрол при поемане на задължението. Считано от 03.09.2018 г. със същия изпълнител е сключен нов договор с идентичен предмет *“Стопанисване и поддържане в добро хигиенно състояние на помещения на Общинския архив и клуб на пенсионера”* за срок до 31.12.2018 г. при месечно възнаграждение в размер на 150 лв., без да е прекратено действието на договор № 08/02.01.2018 г. По договора от 03.09.2018 г. е осъществен предварителен контрол от юрисконсулта, секретаря на Общината и старши счетоводител в дирекция ФСД, без да е констатирано, че действа предходен договор, поради което осъщественият предварителен контрол е формален и неефективен.

в) Преди сключването на гражданските договори от старши счетоводител в дирекция ФСД е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролни листи № 1 за извършване на предварителен контрол при поемане на задължение. В контролните листи са отбелязани извършените проверки, регламентирани в обхвата на предварителния контрол, с изключение на договори № 27/02.01.2018 г. и № 8/02.01.2018 г., за които не е извършена проверка за наличие на бюджетни средства.

г) В изпълнение на т. 3 от раздел II на основна процедура „Поемане на задължение“ и т. 3 от раздел III на основна процедура „Извършване на разход“ от ВПРСПК, системата на двоен подпис е приложена при сключването на гражданските договори и при извършването

¹⁵⁹ ГД от 03.01.2017 г. с предмет *„Приемане на жалби от граждани в Приемна, изградена в кв. Кошарник - гр. Монтана, работа с посетители 20 ч. седмично и оказване на съдействие на органите на РПУ - Монтана“*; договор от 03.07.2017 г. и договор № 27/02.01.2018 г. с предмет *„Извършване на индивидуално-възпитателна работа с до 7 малолетни и непълнолетни с противообществени прояви“*; договор № 8/02.01.2018 г. за поддържане на хигиената в помещения на Общинския архив

¹⁶⁰ Заповеди №№ 2561, 2562, 2563/01.12.2017 г., 2592/04.12.2017 г. и 52, 53/10.01.2018 г.

¹⁶¹ ОД № 2.7, т. 1.4

¹⁶² ОД № 2.7, т.т. 1.3 и 2.1

на плащанията по тях. Договорите са подписани от кмета и главния счетоводител, а платежните документи от главния счетоводител и директора на дирекция ФСД, оправомощен да полага първи подпис на платежни документи със заповед № 1766/25.08.2017 г. на кмета.

д) От старши счетоводител в дирекция ФСД не е осъществен предварителен контрол върху поетите задължения, възникнали въз основа на заповедите на кмета за изплащане на възнагражденията на председателите и членовете на комисиите в публичните търгове, с което не са спазени т.т. 2.2 и 2.3 от раздел II на основна процедура „Поемане на задължение“ от ВПРСПК.

е) Размерът на всяко от плащанията по сключените договори и издадените от кмета заповеди е под прага от 500 лв., поради което от старши счетоводител ФСД не е осъществен предварителен контрол преди извършването на плащанията в съответствие с т. 3 от заповед № 2407/13.11.2017 г. и т. II от основна процедура „Извършване на разход“ на ВПРСПК.

Разходите за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения са извършени въз основа на договори и заповеди, издадени от кмета. Разходите са документално обосновани с отчети на изпълнителите по договорите и/или протоколи за приемане на изпълнението на възложените дейности и са извършени в съответствие с възнагражденията, определени в договорите и заповедите.

Установени са съществени отклонения от правната рамка и вътрешните актове, като: не са изготвени докладни записки или други документи за обосноваване на необходимостта от сключването на граждански договори; три от гражданските договори съдържат характеристики на трудови договори; един договор е сключен от председателя на Общинския съвет, който не притежава правомощия за това; договорите не съдържат подпис и длъжност на лицата, които са ги съставили; част от договорите не съдържат клаузи за начина на отчитането и приемането на възложената работа и условия за извършването на плащане.

При осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност при сключването на граждански договори не е извършена от юрисконсулт проверка за съответствие на поетите задължения с нормативните изисквания, а от старши счетоводител в дирекция ФСД не е осъществен контрол върху финансовите задължения, поети въз основа на заповедите на кмета. Системата на двоен подпис е приложена при сключването на гражданските договори и при извършването на плащанията по тях.

2. Разходи за издръжка

2.1. Разходи за външни услуги

От ПРБ са отчетени разходи за външни услуги в размер на 2 795 238 лв. за 2018 г.¹⁶³ и 3 249 660 лв. през 2019 г.¹⁶⁴ Разходите за външни услуги заемат най-голям относителен дял от разходите за издръжка по бюджета на ПРБ – 52,5 на сто през 2018 г. и 53,9 на сто през 2019 г.

2.1.1 За съответствие с правната рамка и сключените договори са проверени разходи за външни услуги на обща стойност 704 473,60 лв., извършени по девет договора: четири

¹⁶³ ОД № 2.3

¹⁶⁴ ОД № 2.4

договора за охрана на общински обекти в град Монтана¹⁶⁵ и пет договора¹⁶⁶ за извършване на услуги по почистване от растителност на терени и откоси на язовир, почистване на дерета, речно корито и канал.¹⁶⁷ При проверката е установено:¹⁶⁸

2.1.1.1. Договори №№ 179/12.11.2018 г., 180/12.11.2018 г., 185/15.11.2018 г. и 187/19.11.2018 г. на обща стойност 529 580 лв. без ДДС или 635 496 лв. с ДДС са сключени след проведена открита процедура по чл. 20, ал. 1, т. 1, б. „б“ от ЗОП с предмет „Охрана на общински обекти в град Монтана“ по 11 обособени позиции.¹⁶⁹

В съответствие с т.т. 1 и 4 от РМС № 592/21.08.2018 г. за сключените договори са изпратени уведомления до Национална агенция по приходите (НАП) и Агенция „Митници“ (АМ) в нормативно определения срок. Уведомленията са регистрирани от длъжностни лица, оправомощени със заповед на кмета № 1994/03.09.2018 г.¹⁷⁰ Договорите са с едногодишен срок за изпълнение, считано от датата на сключването им и съдържат изискуемата информация по чл. 69 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.). В тях е договорено: плащанията да се извършват периодично, чрез банков превод, въз основа на представени от съответния изпълнител месечни фактури и в срок до 30 дни, считано от приемане на изпълнението на услугите за съответния период; предаването на изпълнението на услугите за всеки отделен период да се документира с протокол за приемане и предаване, който се подписва от представители на изпълнителя и на Общината; окончателното приемане на изпълнението на услугите да се извършва с двустранен окончателен приемателно-предавателен протокол, подписан в срок до 14 дни след изтичането на срока за изпълнение; констатираните недостатъци в изпълнението да се описват в окончателния приемателно-предавателен протокол и да се определя налагането на санкция.

Съгласно чл. 70 от ВПУЦОП¹⁷¹ проследяването на изпълнението, приемането на резултатите и контролът върху изпълнението на сключените договори за обществени поръчки се осъществява от директорите на дирекциите – заявители.

2.1.1.2. Договор № 179/12.11.2018 г. на стойност 191 580 лв. без ДДС или 229 896 лв. с ДДС е сключен за изпълнението на дейностите по обособени позиции №№ 2, 3 и 11 с предмет

¹⁶⁵ Договор № 179/12.11.2018 г. на стойност 229 896 лв. с ДДС с изпълнител „Гард Секюрити – 67“ ЕООД; Договор № 180/12.11.2018 г. на стойност 192 000 лв. с ДДС с изпълнител „Интелиджънс Енд Секюрити Ейджънси“ ЕООД; Договор № 185/15.11.2018 г. на стойност 61 632 лв. с ДДС с изпълнител „Дейзи“ ЕООД; Договор № 187/19.11.2018 г. на стойност 151 968 лв. с ДДС с изпълнител „Актив Секюрити“ ЕООД

¹⁶⁶ Договор № 2/08.01.2018 г. с предмет „Ръчно и машинно почистване и оформяне на дера в кв. Мала Кутловица и дера Чернила – гр. Монтана“ на стойност 45 600 лв. с ДДС, с изпълнител „Черноморски водолазен център“ ООД; Договор № 178/22.10.2018 г. с предмет „Почистване на терени на територията на Община Монтана“ на стойност 60 000 лв. с ДДС, с изпълнител „Пътиженеринг-М“ АД; Договор № 87/06.06.2019 г. с предмет „Неотложно възстановителни работи, почистване на речното корито на река Вировска, с. Габровница, община Монтана“ на стойност 161 817 лв. с ДДС, с изпълнител „Черноморски водолазен център“ ООД; Договор № 171/02.10.2018 г. с предмет „Ръчно, машинно почистване на канал с водолази в тръбопровод под кръгово движение на пл. „Славейков“ и изграждане чрез бетониране на срутени стени пред входа на канала - ул. Извора, гр. Монтана по предписание на Окръжна прокуратура гр. Монтана“, на стойност 49 692 лв. с ДДС с изпълнител „Черноморски водолазен център“ ООД; Договор № 11/04.02.2019 г. с предмет „Изработка, доставка, надводен и подводен монтаж на предпазни решетки и ръчно почистване на канал с водолази в тръбопровод под кръгово движение на пл. „Славейков“ на канала - ул. Извора и Ръчно и машинно почистване на сух и воден откоси от растителност на язовир „Турчинов дол“ и демонтаж и монтаж с продухване на сифон“, на стойност 59 856 лв. с ДДС с изпълнител Черноморски водолазен център ООД.

¹⁶⁷ ОД № 2.12

¹⁶⁸ ОД №№ 2.13 и 1.27

¹⁶⁹ [Открита процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет "Охрана на общински обекти в град Монтана" по 11 обособени позиции - УИН 00019-2018-0008](#)

¹⁷⁰ ОД № 2.14

¹⁷¹ ОД № 3.1

„Денонощна мобилна въоръжена охрана на гробищен парк в град Монтана, охрана на храм и парк „Свети Дух“, денонощна мобилна невъоръжена охрана на парк „Огоста“ и охрана на културни събития“, с изпълнител „Гард Секюрити - 67“ ЕООД и срок една година от подписването - до 11.11.2019 г. Изпълнението на договора е приключено в срок, като плащанията по три фактури с обща стойност 15 234 лв. са извършени през 2020 г.

От ПРБ са извършени плащания за охрана по обособени позиции №№ 2, 3 и 11. Разходите са документирани с фактури, съставени в съответствие с чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Фактурите за охрана по обособени позиции №№ 2 и 3 са подписани за получил от главен специалист „Стопанисване на общинско имущество и шофьор“ в дирекция ОС, а фактурите за охрана на културни събития - от главен експерт „Култура“ в дирекция „Хуманитарни дейности“. Фактурите са издадени въз основа на двустранни приемо-предавателни протоколи, съгласно които изпълнението на услугите по охрана е прието от заместник-кмета с ресор дирекция ЕИИР, вместо от директорите на дирекциите – заявители, съгласно чл. 70 от ВПУЦОП.

Съгласно чл. 14, ал. 2 от договора¹⁷² окончателното приемане на изпълнението на услугите се извършва с подписване на окончателен приемателно-предавателен протокол, подписан от страните по договора в срок от 14 дни след изтичане на срока за изпълнение. В неизпълнение на цитираната клауза от договора между страните не е съставен окончателен приемателно-предавателен протокол.

Плащанията по договора са извършени по банков път, в съответствие със стойността на задълженията по издадените фактури, след изпращане на уведомления до НАП и АМ и получаване на потвърждение в съответствие с т.т. 2, 4 и 5 от РМС № 592/21.08.2018 г.

При изпълнението на услугите за охрана е установено:

- по фактура № 251/18.12.2018 г. на стойност 3 977,69 лв. за охрана по обособена позиция № 3 за периода от 12.11.2018 г. до 30.11.2018 г. са отчетени и заплатени услуги на „Гард Секюрити – 67“ ЕООД за 22 календарни дни вместо 19 дни. Стойността на надплатените услуги за посочения период е 542,40 лв.;

- по фактура № 252/18.12.2018 г. на стойност 6 924 лв. за охрана по обособена позиция № 2 за периода от сключване на договора на 12.11.2018 г. до 30.11.2018 г. са отчетени и заплатени услуги за охрана на „Гард Секюрити – 67“ ЕООД, съответстващи на обособена позиция № 1 за цял календарен месец. Стойността на услугата за охрана по обособена позиция № 2 за един календарен месец е 6 210 лв., а за 19 дни, считано от 12.11.2018 г. до 30.11.2018 г. е 3 933 лв. Стойността на надплатените услуги по фактурата е 2 991 лв.

За 2018 г. от бюджета на Общината са заплатени разходи общо в размер на 3 533,40 лв., които не са извършени от изпълнителя „Гард Секюрити – 67“ ЕООД. Установената грешка е над определения праг за същественост по стойност. От възложителя не са предприети действия за възстановяване на разходи от изпълнителя;

- по фактура № 376/13.12.2019 г. на стойност 11 634 лв. няма съставен двустранен протокол за предаване и приемане на услугите за охрана по обособени позиции №№ 2 и 3 през м. октомври 2019 г., в несъответствие с чл. 13 от договора.¹⁷³

2.1.1.3. Договор № 180/12.11.2018 г. на стойност 160 000 лв. без ДДС или 192 000 лв. с ДДС е сключен за изпълнението на обособена позиция № 5 с предмет „Невъоръжена охрана на парк „Монтанезиум“, Централен градски парк, парк „Калето“, парк „Слънчева градина“ и площад „Алеко Константинов“ с изпълнител „Интелиджънс Енд Секюрити Ейджънси“ ЕООД и срок една година от датата на сключването - до 11.11.2019 г.

¹⁷² ОД № 1.27, папка III, под-папка ТС, т. 4

¹⁷³ ОД № 1.27, папка III, под-папка ТС, т. 4

Изпълнението на договора е приключено в определения срок, като плащанията по седем фактури с обща стойност 101 866,67 лв. са извършени през 2020 г. Извършените от ПРБ разходи са в съответствие със стойността на договора. Разходите са документирани с фактури, съставени през одитирания период в съответствие с чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Издадени са въз основа на двустранни приемо-предавателни протоколи, съгласно които изпълнението на услугите по охрана е прието от заместник-кмета с ресор дирекция ЕИИР. Плащанията по договора са извършени по банков път, в съответствие със стойността на задълженията по издадените фактури и след изпращане на уведомления до НАП и АМ и получаване на потвърждение в съответствие с т.т. 2, 4 и 5 от РМС № 592/21.08.2018 г.

Съгласно чл. 14, ал. 2 от договора¹⁷⁴ окончателното приемане на изпълнението на услугите се извършва с подписване на окончателен приемателно-предавателен протокол, подписан от страните по договора в срок от 14 дни след изтичане на срока за изпълнение. В неизпълнение на цитираната клауза от договора между страните не е съставен окончателен приемателно-предавателен протокол.

2.1.1.4. Договор № 185/15.11.2018 г. на стойност 51 360 лв. без ДДС или 61 632 лв. с ДДС е сключен за изпълнението на обособена позиция № 9 с предмет „Охрана на бизнес инкубатор“ с изпълнител „Дейзи“ ЕООД и срок за изпълнение една година от датата на сключването.

Изпълнението на договора е приключено, като плащанията по пет фактури с обща стойност 25 680 лв. са извършени през 2020 г. Извършените от ПРБ разходи са в рамките на договорените. Разходите са документирани с фактури, в съответствие с чл. 114 от ЗДДС. Фактурите са издадени въз основа на двустранни приемо-предавателни протоколи, съгласно които изпълнението на услугите по охрана е прието от заместник-кмета с ресор дирекция ЕИИР. Плащанията по договора са извършени по банков път и в съответствие със стойността на задълженията по издадените фактури, след изпращане на уведомления до НАП и АМ и получаване на потвърждение в съответствие с т.т. 2, 4 и 5 от РМС № 592/21.08.2018 г.

Съгласно чл. 14, ал. 2 от договора¹⁷⁵ окончателното приемане на изпълнението на услугите се извършва с подписване на окончателен приемателно-предавателен протокол, подписан от страните по договора в срок от 14 дни след изтичане на срока за изпълнение. В неизпълнение на цитираната клауза от договора между страните не е съставен окончателен приемателно-предавателен протокол.

Фактура № 1000032874/28.08.2019 г. на стойност 5 136 лв. за охрана през м. ноември 2019 г. е съставена за 30 календарни дни, вместо за 14 дни за срока на договора - от 01.11.2019 г. до 14.11.2019 г. Стойността на услугата за този период е 2 396,80 лв. От изпълнителя „Дейзи“ ЕООД във фактурата е включено задължение в размер на 2 739,20 лв. до края на м. ноември за извършването на охрана, без да е сключен договор с Общината. Причината за това е несвоевременно провеждане на обществена поръчка за охрана по ЗОП.

2.1.1.5. Договор № 187/19.11.2018 г. на стойност 126 640 лв. без ДДС или 151 968 лв. с ДДС е сключен за изпълнението на обособени позиции №№ 4, 8 и 10 с предмет „Денонощна мобилна невъоръжена охрана на антична крепост „Калето“ и ул. „Хаджи Димитър“, охрана на административната сграда на „Местни данъци и такси“ и нощна охрана на детска градина и училище в кв. Мала Кутловица, гр. Монтана“ с изпълнител „Актив Секюрити“ ЕООД и срок за изпълнение една година от датата на сключването.

Изпълнението на договора е приключено в договорения срок. От ПРБ са извършени разходи в съответствие със стойността на договора, като 68 386 лв. са платени през 2019 г. и

¹⁷⁴ ОД № 1.27, папка III, под-папка ТС, т. 5

¹⁷⁵ ОД № 1.27, папка III, под-папка ТС, т. 6

83 582 лв. през 2020 г. по седем фактури, издадени през периода от м. юни до м. декември на 2019 г. Разходите са документирани с 13 фактури, съставени през одитирания период в съответствие с чл. 114 от ЗДДС. Плащанията по договора са извършени по банков път, в съответствие със стойността на задълженията по издадените фактури и след изпращане на уведомления до НАП и АМ и получаване на потвърждение в съответствие с т.т. 2, 4 и 5 от РМС № 592/21.08.2018 г.

В неизпълнение на чл. 13 и чл. 14 от договора,¹⁷⁶ между представители на Общината и изпълнителя не са съставени двустранни протоколи или други документи за предаване и приемане на фактурираните услуги за охрана, както и окончателен приемателно-предавателен протокол. Липсата на приемо-предавателни протоколи не се е отразило на изпълнението на договора поради това, че от изпълнителя са издадени фактури, които съдържат информация за обектите и периода на извършването на охраната.

2.1.1.6. Договор № 87/06.06.2019 г. с предмет „*Неотложно-възстановителни работи, почистване на речното корито на река Вировска, с. Габровница, община Монтана*“ на стойност 134 847,50 лв. без ДДС или 161 817 лв. с ДДС е сключен по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП чрез покана до определено лице, с изпълнител „Черноморски водолазен център“ ООД. Срокът на договора е 120 дни от подписването му или до изчерпване на финансовия ресурс по договора.

Поради липса на финансови средства по бюджета на Общината през 2018 г., за осигуряване на финансиране за изпълнението на неотложните възстановителни работи в с. Габровница, от кмета е водена кореспонденция с Междуведомствената комисия за възстановяване и подпомагане към Министерския съвет на Република България (МКВПМС).¹⁷⁷ За изпълнението на обекта от Общината е изпратена покана с изх. № 70-00-814/29.05.2019 г. до „Черноморски водолазен център“ ООД, в която е посочено стойността на ценовото предложение да не надвишава 134 847,50 лв. без ДДС.

В съответствие с т.т. 1 и 4 от РМС № 592/21.08.2018 г. за сключения договор е изпратено уведомление до НАП и АМ в нормативно определения срок. Извършените от Общината разходи по договора са документирани с две фактури – за авансово и за окончателно плащане. Авансовото плащане в размер на 80 908,50 лв. е 50 на сто от стойността на договора, съгласно определеното в т. 4.1.1. от договора.¹⁷⁸

Възложените изкопни работи по договора са изпълнени в договорения срок и са приети от Общината с протокол от 02.09.2019 г., подписан от главен експерт „Сигурност на информацията и отбранително-мобилизационна подготовка“ (СИ и ОМП).¹⁷⁹ Приетите изкопни работи съответстват по вид и обем на описаните в искането за финансиране до МКВПМС. Окончателното плащане в размер на 80 908,50 лв. е извършено след подписването на протокола и издаването на фактура № 2275200/06.06.2019 г. от изпълнителя. Плащанията по договора са извършени след изпращане на уведомления до НАП и АМ и получаване на потвърждение в съответствие с т.т. 2, 4 и 5 от РМС № 592/21.08.2018 г.

2.1.1.7. Договори № 2/08.01.2018 г. с изпълнител „Черноморски водолазен център“ ООД и № 178/22.10.2018 г. с изпълнител „Пътинженеринг-М“ АД са сключени чрез директно възлагане по реда на чл. 20, ал. 4, т. 1 от ЗОП за почистване от растителност на терени на територията на Община Монтана и почистване на дерета.

¹⁷⁶ ОД № 1.27, папка III, под-папка ТС, т. 7

¹⁷⁷ ОД № 2.15

¹⁷⁸ ОД № 1.27, папка III, под-папка ТС, т. 3

¹⁷⁹ ОД № 2.16

За договор № 178/22.10.2018 г. е изпратено уведомление до НАП и АМ в нормативно определения срок, в съответствие с т.т. 1 и 4 от РМС № 592/21.08.2018 г. В договорите е определен срокът за изпълнение един месец от датата на сключването им, при осигурено финансиране.

За изпълнението на договорите от Общината са извършени разходи до размера на определената в тях обща стойност на възложените работи, съответно 45 600 лв. с ДДС по договор № 2/08.01.2018 г. и 59 999,33 лв. по договор № 178/22.10.2018 г. Извършените разходи са по фактури, издадени въз основа на двустранно подписани протоколи за приемане на изпълнените изкопни работи. Стойността на приетите работи е определена в съответствие с единичните цени от офертите на изпълнителите. Протоколите са подписани за приел от главния инженер и главен експерт „Строителство на сгради и съоръжения“ (ССС) на Общината, в съответствие с т. 1 от заповед № 477/30.03.2012 г. на кмета.¹⁸⁰ Възложените работи са изпълнени в договорените срокове. Плащанията по договорите са извършени в съответствие със стойността на издадените фактури и приемателните протоколи. Спазени са разпоредбите на т.т. 2, 4 и 5 от РМС № 592/21.08.2018 г. за уведомяване на НАП и АМ и получаване на потвърждение преди извършване на плащанията.

2.1.1.8. Договори №№ 171/02.10.2018 г. и 11/04.02.2019 г. с изпълнител „Черноморски водолазен център“ ООД са сключени чрез директно възлагане по реда на чл. 20, ал. 4, т. 1 от ЗОП за почистване на тръбопровода на канал в гр. Монтана и почистване от растителност на откосите на язовир „Турчинов дол“.

От Общината са регистрирани уведомления за сключването на договорите по реда на т.т. 1 и 4 от РМС № 592/21.08.2018 г. в нормативно определения срок. Договорите са сключени с един и същ изпълнител въз основа на оферти, в които са определени видовете работи за изпълнение и единични цени.

В договорите е определен срок за изпълнение един месец от датата на сключването им, при осигурено финансиране. За изпълнението на договорите от Общината са извършени разходи до размера на определената в тях обща стойност на възложените работи, съответно 49 692 лв. с ДДС по договор № 171/02.10.2018 г. и 59 856 лв. по договор № 11/ 04.02.2019 г. Извършените разходи са по фактури, издадени въз основа на актове за установяване на завършените строително-монтажни работи (СМР). Актовете са подписани от главен експерт СИ и ОМП в Общината, който не е оправомощено длъжностно лице за приемане на строително-монтажни работи. В т. 1 от заповед № 477/30.03.2012 г. на кмета¹⁸¹ е посочено, че при СМР и услуги, свързани с благоустройствени дейности в населените места, отговорните длъжностни лица за оформяне на първичните счетоводни документи са главният инженер и главните експерти ССС в дирекция ТУС. Съгласно съставените актове¹⁸², възложените СМР са завършени след договорения едномесечен срок.

Съгласно чл. 20 от договори № 171/02.10.2018 г. и № 11/04.02.2019 г. в случай, че не извърши в срок възложеното строителство, изпълнителят дължи неустойка на възложителя в размер на едно на сто от общата стойност на строителните работи за всеки ден просрочие, но не повече от десет на сто от общата стойност на строителните работи.¹⁸³ Възложителят не е начислил и претендирал неустойка в размер на 4 969,20 лв. с ДДС по договор № 171/02.10.2018 г. и 5985,60 лв. с ДДС по договор № 11/04.02.2019 г., въпреки че е било налице

¹⁸⁰ ОД № 2.17

¹⁸¹ ОД № 2.17

¹⁸² За договор № 171/02.10.2018 г. - Акт от 18.12.2018 г. за завършени СМР; за договор № 11/04.02.2019 г. - Акт обр. 19 от 08.04.2019 г.

¹⁸³ ОД № 1.27, папка III, под-папка ТС, т.т. 8 и 9

основание за това, съгласно клаузите на договорите. В приход на бюджета за 2018 г. не са постъпили 4 969,20 лв., а по бюджета за 2019 г. - 5 985,60 лв. Съгласно обяснението на кмета, неустойка не е претендирана поради липсата на финансов ресурс в Общината и забавяне на плащанията към изпълнителя.¹⁸⁴

Стойността на актуваните строителни работи е определена в съответствие с единичните цени от офертите на изпълнителите. Плащанията по договорите са извършени в съответствие със стойността на издадените фактури и актовете за завършени СМР. Спазени са разпоредбите на т.т. 2, 4 и 5 от РМС № 592/21.08.2018 г. за уведомяване на НАП и АМ и получаване на потвърждение преди извършване на плащанията.

2.1.2. За прилагането на утвърдените в Общината контролни дейности са проверени разходи за външни услуги на обща стойност 126 948 лв., извършени по два договора - № 97/18.09.2017 г. с предмет „Превоз на деца и ученици за учебната 2017/2018 г. от местоживеенето до населено място със средно училище в Община Монтана и обратно“, сключен след проведена процедура на „публично състезание“ по реда на чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП¹⁸⁵ и договор № 1/01.01.2019 г. за възлагане на обществена поръчка за услуги с предмет „Дезинсекция, дезинфекция и дератизация в Община Монтана“, сключен чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.¹⁸⁶ При проверката е установено:¹⁸⁷

2.1.2.1. Договор с рег. № 97/18.09.2017 г. е сключен за срок от 18.09.2017 г. до 30.06.2018 г. с изпълнител „Монтана – Автобусен Транспорт“ ЕООД за обособена позиция № 6 с предмет „Превоз по линията: гр. Монтана - с. Безденица - с. Вирове - VI СУ „Отец Паисий“ (гр. Монтана) - II СУ „Йордан Радичков“ - ПГСАГ - ПГЛП - ФСПГ (гр. Монтана) и обратно, общо 48 км., четири пъти на ден през IX, XI, I, III и V и два пъти на ден през X, XII, II, IV и VI по определено разписание“. От старши счетоводител в дирекция ФСД е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на договора, документиран с контролен лист. Договорът е съгласуван от главния юрисконсулт, директора на дирекция ЕИИР и ресорния заместник-кмет за удостоверяване на извършения от тях контрол.

По договора са извършени разходи на обща стойност 42 979 лв., документиран с първични счетоводни документи – месечни справки и фактури за предоставените услуги за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2018 г. Със заповед № 1920/13.09.2017 г. на кмета¹⁸⁸ контролът по изпълнението на превоза на учениците е възложен на директорите на учебните заведения. Съгласно чл. 6 от договора месечните справки за броя на дните с извършен превоз на деца и ученици се подписват от лице, упълномощено от директора на училището. В изпълнението на договорната клауза, представените от изпълнителя месечни справки са подписани за приел от представители на Професионална гимназия по строителство, архитектура и геодезия и Финансово-стопанска професионална гимназия. Въз основа на справките за извършения превоз, от изпълнителя са издадени фактури, които са приети от същите представители на учебните заведения.

Преди извършване на плащане по издадените фактури, от старши счетоводител в дирекция ФСД е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролни листи № 2 по утвърдения образец.

2.1.2.2. Договор с рег. № 1/01.01.2019 г. с изпълнител „Д.Д.Д.-1“ ООД е съгласуван от юрисконсулта и директора на дирекция ЕИИР. По договора не е осъществен контрол от

¹⁸⁴ ОД № 1.50, т. 5

¹⁸⁵ [Процедура на "публично състезание" с УИН 00019-2018-0006](#)

¹⁸⁶ [Събиране на оферти с обява \(ID 9083778\)](#)

¹⁸⁷ ОД № 2.18

¹⁸⁸ ОД № 1.27 – Декларация за идентичност и вярност с оригинала/ т. III, папка ТК, под-папка 1, т. 1.13

заместник-кмета с ресор дирекция ЕИИР, с което не са изпълнени изискванията от заповед № 1766/25.08.2017 г. на кмета и т. 3 от раздел II на основна процедура „Поемане на задължение“ от ВПРСПК. От старши счетоводител в дирекция ФСД е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди сключване на договора, документиран с контролен лист.

От кмета не е определено длъжностно лице за осъществяване на контрол върху изпълнението на договора. От старши счетоводител в дирекция ФСД е осъществен предварителен контрол за законосъобразност за всяко плащане по договора, документиран с контролен лист № 2. Контролните листи са съставени преди или в деня на извършване на съответното плащане. За извършените плащания не е извършена проверка за наличие на финансови средства по бюджета на Общината, с което не е спазена т. 2.3 от раздел III на основна процедура „Извършване на разход“ от ВПРСПК.

2.1.2.3. Системата на двоен подпис е приложена при сключването на договорите от главния счетоводител и кмета, а при извършването на плащанията – от директора на дирекция ФСД и главния счетоводител или главен експерт „Автоматизирани системи за финансови разчети“ (АСФР), определени да полагат първи и втори подпис съгласно заповед № 1766/25.08.2017 г. на кмета.

Разходите за външни услуги са документално обосновани с първични счетоводни документи, съставени в съответствие с изискванията на ЗДДС. Спазени са изискванията за изпращане на уведомления до НАП и АМ за сключените договори и за извършването на плащанията. По сключените договори за охрана са установени съществени по характер и стойност несъответствия с клаузите на договорите, като за четири договора от изпълнителя и Общината не са съставени окончателни приемо-предавателни протоколи, а при два договора са издадени месечни фактури, в част от които неправилно е определена стойността на отчетените услуги.

При извършването на разходи за външни услуги са прилагани контролните дейности, разписани във ВПРСПК, но същите не са ефективни, поради което са допуснати несъответствия с приложимата правна рамка. От старши счетоводител в дирекция ФСД е осъществен предварителен контрол преди сключването на договорите и преди извършването на плащания по тях, документиран в контролни листи. Системата на двоен подпис е приложена при сключването на договорите и при извършването на плащанията.

2.2. Разходи за текущ ремонт

Отчетените от ПРБ разходи за текущ ремонт са 890 243 лв. за 2018 г.¹⁸⁹ и 998 901 лв. за 2019 г. Разходите текущ ремонт за 2018 г. са с относителен дял 16,7 на сто от разходите за издръжка по бюджета на ПРБ и 16,6 на сто за 2019 г.¹⁹⁰

2.2.1. За съответствие с правната рамка и сключените договори са проверени разходи на ПРБ за текущ ремонт на обща стойност 479 454 лв.,¹⁹¹ извършени по шест договора:

¹⁸⁹ ОД № 2.3

¹⁹⁰ ОД № 2.4

¹⁹¹ ОД № 2.19

№№ 30/12.04.2017 г., 34/12.02.2017 г., 102/08.06.2018 г., 17/15.02.2018 г., 4/07.01.2019 г. и 46/05.04.2019 г.¹⁹² При проверката на разходите е установено:¹⁹³

2.2.1.1. Договор № 30/12.04.2017 г. с предмет „Текущ ремонт на улици, гр. Монтана - 2017 г.“ на стойност 270 000 лв. без ДДС или 324 000 лв. с ДДС е сключен чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП с изпълнител „Пътинженеринг-М“ АД.¹⁹⁴ Договорът не съдържа идентификационни данни за улиците и/или участъците от тях, за които е възложено извършването на текущ ремонт. В чл. 10 от договора¹⁹⁵ е предвидено извършване на авансово плащане в размер до 97 200 лв. с ДДС, което не е заплащано от Общината¹⁹⁶ и не е спазена договорената клауза.

Срокът на договора е до 01.12.2017 г. или до изчерпване на финансовия ресурс по договора, което обстоятелство настъпи по-рано. Изпълнените по договора СМР са приети с четири протокола, подписани от изпълнителя и от главен експерт ССС в отдел БСКД на Общината. Протоколът от 2017 г. е без посочена дата на съставяне, а три протокола са с дата 28.12.2017 г. Плащанията по протоколите са извършени през 2018 г. Съгласно съставените протоколи, възложените СМР са изпълнени със закъснение от един месец след изтичането на договорения срок. В чл. 25 от договора е посочено, че при забавено изпълнение на поетите задължения изпълнителят дължи неустойка на възложителя в размер на едно на сто от общата стойност на строителните работи за всеки ден просрочие, но не повече от десет на сто от общата стойност на строителните работи.¹⁹⁷ Възложителят не е начислил и претендирал неустойка в размер на 32 400 лв. с ДДС съгласно договора, въпреки че е налице основание за това. В приход на бюджета за 2018 г. не са постъпили 32 400 лв., поради не претендирана неустойка. Съгласно обяснението на кмета, неустойка не е претендирана, т.к. поради липса на финансов ресурс в Община Монтана са забавяни плащанията към изпълнителя.¹⁹⁸

По изпълнението на договора от Общината са извършени разходи до размера на определената в него обща стойност 324 000 лв. с ДДС, от които 99 996 лв. са платени през 2017 г. и 224 004 лв. са платени през 2018 г. Извършените разходи са документално обосновани с фактури, съставени въз основа на подписаните протоколи за установяване на завършените и подлежащи на заплащане СМР. Фактурите съдържат задължителните реквизити съгласно чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. В съответствие с чл. 3 от ЗОПБ плащанията по договора са извършени по банков път и съответстват по стойност на издадените фактури. Плащанията по договора са извършени след изпращане на уведомления до НАП и АМ и получаване на потвърждение, в съответствие с т.т. 1-4 от РМС № 593/20.07.2016 г.

¹⁹² Договор № 30/12.04.2017 г. с предмет „Текущ ремонт на улици, гр. Монтана 2017 г.“ на стойност 324 000 лв. с ДДС с изпълнител „Пътинженеринг-М“ АД; Договор № 34/12.02.2018 г. с предмет „Възстановяване на улици в гр. Монтана“ на стойност 60 000 лв. с ДДС с изпълнител „Пътища М“ ЕООД; Договор № 102/ 08.06.2018 г. с предмет „Ремонт на околблокови пространства в комплекс Младост, гр. Монтана“ на стойност 60 000 лв. с ДДС с изпълнител „Пътища М“ ЕООД; Договор № 17/15.02.2018 г. с предмет „Аварийен ремонт на стената, подмяна на тръбопровода и на основния изпускател и почистване от храсти на язовир „Лековита вода“, с. Вирове, Община Монтана“ на стойност 59 680 лв. с ДДС с изпълнител „Черноморски водолазен център“ ООД; Договор № 4/07.01.2019 г. с предмет „Ремонт на езеро Монтанезиум - гр. Монтана“ на стойност 56 000 лв. с ДДС с изпълнител „Алфасист Инженеринг“ ООД; Договор № 46/05.04.2019 г. с предмет „Ремонт на покрива над зрителна зала - Драматичен театър“ на стойност 38 000 лв. с ДДС с изпълнител „ПБ Стройгруп“ ООД.

¹⁹³ ОД №№ 2.20 и 1.27

¹⁹⁴ [Събиране на оферти с обява с ID 9062350](#)

¹⁹⁵ ОД № 1.27, папка IV, под-папка ТС, т. 1

¹⁹⁶ ОД № 2.20 - таблица № 1, т. 1.1.

¹⁹⁷ ОД № 1.27, папка IV, под-папка ТС, т. 1

¹⁹⁸ ОД № 1.50, т. 5

2.2.1.2. Договор № 17/15.02.2018 г. с предмет „Аварийен ремонт на стената, подмяна на тръбопровода и на основния изпускател и почистване от храсти на язовир "Лековита вода", с. Вирове, Община Монтана“ на стойност 49 733,33 лв. без ДДС или 59 680 лв. с ДДС и изпълнител „Черноморски водолазен център“ ООД е възложен директно по реда на чл. 20, ал. 4, т. 1 от ЗОП.

Договорът е сключен въз основа на оферта от изпълнителя, в която са определени видовете СМР, съответната стойност за изпълнението им и показатели за ценообразуване при възникване на нови непредвидени видове СМР. Определеният срок за изпълнението на строителните работи е 60 дни. За изпълнените СМР по договора е съставен двустранен приемо-предавателен протокол от 18.04.2018 г., подписан от главния инженер в отдел БСКД и главния експерт СИ и ОМП на Общината.

За изпълнението на договора са издадени две фактури – за авансово и за окончателно плащане. Авансовото плащане представлява 30 на сто от стойността на договора и е в съответствие с договорения размер. Заплащането на изпълнените СМР е извършено въз основа на Акт за установяване на завършени СМР и фактура, издадени на 01.11.2018 г. Съгласно акта, завършените СМР съответстват по вид и стойност на възложените и приетите с протокола от 18.04.2018 г. Задължението по фактурата за окончателно плащане е в съответствие със стойността на акта за завършени СМР, след приспадане на авансовото плащане. Плащанията по договора са извършени след изпращане на уведомления до НАП и АМ и получаване на потвърждение, в съответствие с т.т. 2, 4 и 5 от РМС № 592/21.08.2018 г.

2.2.1.3. Договори № 34/12.02.2018 г. с предмет „Възстановяване на улици в гр. Монтана“ на стойност 59 999,86 лв. с ДДС и № 102/08.06.2018 г. с предмет „Ремонт на околблокови пространства в комплекс Младост, гр. Монтана“ на стойност 60 000 лв. с ДДС и изпълнител „Пътища М“ ЕООД са възложени директно по реда на чл. 20, ал. 4, т. 1 от ЗОП.

Договорите са сключени въз основа на оферти, в които са определени видове СМР с единични цени и показатели за ценообразуване при възникване на нови непредвидени видове СМР. Офертите не съдържат прогнозни количества на възложените за изпълнение видове работи и не удостоверяват начина за формиране на предложената цена, при която са сключени договорите.

Договорите и офертите, въз основа на които са сключени, не съдържат идентификационни данни за улиците/терените и/или участъците от тях, за които е възложено извършването на текущ ремонт.

За изпълнението на договорите от Общината са извършени разходи до размера на определената в тях обща стойност на възложените работи, съответно 59 999,86 лв. с ДДС по договор № 34/12.02.2018 г. и 60 000 лв. по договор № 102/08.06.2018 г. Извършените разходи са документирани с фактури, издадени въз основа на протоколи за установяване на завършените и подлежащи на заплащане СМР, подписани от изпълнителя и от оправомощените длъжностни лица в Общината - главния инженер и главен експерт ССС от отдел БСКД, в съответствие с т. 1 от заповед № 477/30.03.2012 г. на кмета. Стойността на изпълнените СМР в протоколите е определена в съответствие с единичните цени от офертите на изпълнителите.

По договор № 34/12.02.2018 г. възложените СМР са изпълнени в договорения едномесечен срок, съгласно съставения протокол за приемане на завършени СМР от 16.03.2018 г. За изпълнението на договор № 102/08.06.2018 г. са съставени протоколи №№ 1 и 2 от 03.10.2018 г. за завършени СМР, като не е спазен договорения в чл. 15 от договора двумесечен срок за тяхното изпълнение. Съгласно чл. 23 от договора, в случай че не извърши в срок възложеното му строителство, изпълнителят дължи неустойка на възложителя в размер на едно на сто от общата стойност на строителните работи за всеки ден просрочие, но не

повече от десет на сто от общата стойност на строителните работи.¹⁹⁹ Възложителят не е начислил и претендирал неустойка в размер на 6 000 лв. с ДДС съгласно договора, въпреки че е налице основание за това. В приход на бюджета за 2018 г. не са постъпили 6 000 лв. Съгласно обяснението на кмета неустойка не е претендирана, т.к. поради липса на финансов ресурс в Общината са забавяни плащанията към изпълнителя.²⁰⁰

Плащанията по договорите са извършени в съответствие със стойността на издадените фактури и протоколи за приемане на завършените СМР. Спазени са разпоредбите на т.т. 2, 4 и 5 от РМС № 592/21.08.2018 г. за уведомяване на НАП и АМ и получаване на потвърждение преди извършване на плащанията.

2.2.1.4. Договор № 4/07.01.2019 г. с предмет „Ремонт на езеро Монтанезиум - гр. Монтана“ на стойност 56 000 лв. с ДДС с изпълнител „Алфасист Инженеринг“ ООД и договор № 46/05.04.2019 г. с предмет „Ремонт на покрива над зрителна зала - Драматичен театър“ на стойност 38 000 лв. с ДДС с изпълнител „ПБ Стройгруп“ ООД са възложени директно по реда на чл. 20, ал. 4, т. 1 от ЗОП.

Договорите са сключени въз основа на оферти, представени от изпълнителите, в които са определени видовете изкопни работи с количества, единични цени и стойност. В договорите е определен срок за изпълнение на възложените СМР два месеца от датата на подписването им, при осигурено финансиране.

За изпълнението на договорите от Общината са извършени разходи до размера на определената в тях обща стойност на възложените работи – съответно 55 677,54 лв. с ДДС по договор № 4/07.01.2019 г. и 37 997 лв. по договор № 46/05.04.2019 г. Извършените разходи са документирани с фактури, издадени въз основа на двустранно подписани протоколи за установяване на завършените и подлежащи на заплащане СМР. Стойността на приетите СМР е определена в съответствие с единичните цени от офертите на изпълнителите. Протоколите са подписани за приел от главния инженер в отдел БСКД на Общината, в съответствие с т. 1 от заповед № 477/30.03.2012 г. на кмета. Възложените работи са изпълнени в договорените срокове. Плащанията по договорите са извършени в съответствие със стойността на издадените фактури и приемателните протоколи. Спазени са разпоредбите на т.т. 1, 2, 4 и 5 от РМС № 592/21.08.2018 г. за уведомяване на НАП и АМ за сключването на договорите и за получаване на потвърждение преди извършване на плащанията.

2.2.2. Проверка за прилагане на утвърдените в Общината контролни дейности е извършена върху разходи за текущ ремонт в размер на 116 508 лв., от които 48 035 лв. са платени през 2018 г. и 68 473 лв. са платени през 2019 г. Разходите са извършени по три договора: № 69/26.04.2018 г. с предмет „Аварийно изграждане на сифонна система при язовир „Липненска река“, с. Липен, общ. Монтана“ на стойност 48 035 с ДДС; № 212/13.12.2018 г. с предмет „Ремонт улици в с. Трифоново, Община Монтана“ на стойност 57 400 лв. с ДДС и № 5/07.01.2019 г. с предмет „Ремонт паркинг бл. "Геолози" 1, 2 и 3 - гр. Монтана“ на стойност 32 600 лв. с ДДС. Договорите са сключени чрез директно възлагане по реда на чл. 20, ал. 4, т. 1 от ЗОП. Установено е:²⁰¹

2.2.2.1. Договорите са съгласувани от юрисконсулт и от директора на дирекция ЕИИР. Не е осъществен контрол от заместник-кмета с ресор дирекция ЕИИР, с което не са изпълнени изискванията на заповед № 1766/25.08.2017 г. на кмета и т. 3 от раздел II на основна процедура „Поемане на задължение“ от ВПРСПК.

¹⁹⁹ ОД № 1.27, папка IV, под-папка ТС, т. 3

²⁰⁰ ОД № 1.50, т. 5

²⁰¹ ОД № 2.18

От старши счетоводител в дирекция ФСД е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на финансово задължение. Осъщественият контрол е документиран с контролен лист № 1 и удостоверява частично изпълнението на проверките, регламентирани в обхвата на предварителния контрол. За сключените договори не е извършена проверка за наличие на финансови средства по бюджета. Причина за установените пропуски е несъответствието между отговорното за проверката длъжностно лице, определено във ВПРСПК и длъжностното лице, посочено в образеца на контролния лист. Съгласно т. 2.3. от раздел II на основна процедура „Поемане на задължение“ от ВПРСПК, проверката за наличие на бюджетни средства е възложена на старши счетоводител в дирекция ФСД, а в образеца на контролен лист № 1 за проверката следва да бъде изразено становище от главен експерт „Бюджет“.

Установена е различна практика при извършване на проверка за необходимост от провеждане на процедура по реда на ЗОП. В контролните листи за предварителен контрол преди сключване на договори №№ 212/13.12.2018 г. и 5/07.01.2019 г. от старши юриконсулт е изразено писмено становище за сключването им на основание чл. 20, ал. 4 от ЗОП, като договорите са съгласувани от него. По договор № 69/26.04.2018 г. осъщественият контрол от старши юриконсулт е документиран само чрез полагане на подпис за съгласувал, като в контролния лист преди поемане на задължение не е изразено становище.

2.2.2.2. Съгласно заповед № 477/30.03.2012 г. на кмета, при СМР и услуги, свързани с благоустройствени дейности в населените места, отговорните длъжностни лица за оформяне на първичните счетоводни документи са главният инженер и главните експерти ССС в отдел БСКД на дирекция ТСУ.

В несъответствие със заповедта на кмета, протоколите за установяване на изпълнението на възложените СМР по договори №№ 69/26.04.2018 г. и 212/13.12.2018 г. са подписани за приел от главен експерт СИ и ОМП в Общината, който не е оправомощено лице.

По договор № 5/07.01.2019 г. протоколът за установяване завършването на възложените СМР е подписан от главния инженер в отдел БСКД в съответствие със заповедта.

2.2.2.3. От старши счетоводител в дирекция ФСД е осъществен предварителен контрол за законосъобразност върху всяко плащане по договорите. Контролът е документиран с Контролен лист № 2. Контролните листи са съставени в деня на извършване на съответното плащане и удостоверяват частично изпълнение на проверките, регламентирани в обхвата на предварителния контрол. За направените плащания не е извършена проверка за наличие на финансови средства по бюджета, в неизпълнение на т. 2.3 от раздел III на основна процедура „Извършване на разход“ от ВПРСПК.

2.2.2.4. В изпълнение на т. 3 от раздел II на основна процедура „Поемане на задължение“ и т. 3 от раздел III на основна процедура „Извършване на разход“ от ВПРСПК, системата на двоен подпис е приложена при сключването на договорите от главния счетоводител и кмета, а при извършването на плащанията по тях – от главния счетоводител и директора на дирекция ФСД, оправомощени със заповед № 1766/25.08.2017 г. на кмета.

Разходите за текущ ремонт са документално обосновани с първични счетоводни документи, съставени в съответствие с изискванията на ЗДДС. Спазени са изискванията за изпращане на уведомления до НАП и АМ за сключените договори и за извършването на плащанията по тях. В офертите и договорите за възстановяване на улици и за ремонт на околблокови пространства в гр. Монтана са установени съществени пропуски, като: офертите не съдържат прогнозни количества на възложените за изпълнение видове работи, а офертите и договорите не съдържат идентификационни данни за улиците или участъците от тях, за които е възложено извършването на текущ ремонт.

При извършването на разходи за текущ ремонт са установени несъответствия при прилагането на утвърдените в Общината контролни дейности. Не е осъществен контрол от заместник-кмета, който е заявил поемането на финансовите задължения. Преди сключването на договорите не е извършена проверка за наличие на финансови средства по бюджета. Системата на двоен подпис е прилагана системно и последователно при сключването на договорите и при извършването на плащанията по тях. Протоколите за приемане на изпълнението на строително-монтажните работи по два договора са подписани от длъжностно лице без правомощия.

3. Капиталови разходи

Инвестиционната програма на Община Монтана за 2018 г. е приета с Решение № 714/29.01.2018 г. на ОбС-Монтана.²⁰² Първоначално предвидените капиталови разходи по бюджета са 6 251 438 лв., в т.ч. 818 400 лв. финансирани с целева субсидия за капиталови разходи (ЦС за КР), 2 251 200 лв. от постъпления от общински нефинансови активи (ОНА), 717 252 лв. от собствени бюджетни средства и средства от преходен остатък в размер на 2 464 586 лв. Утвърдената от ОбС целева субсидия съответства на определената с чл. 52 от ЗДБРБ за 2018 г. (ДВ, бр. 99/2017 г.) (отм.). Към 31.12.2018 г. са отчетени 5 497 215 лв. – 87,9 на сто спрямо актуализирания годишен план.²⁰³

Извършените капиталови разходи от ПРБ през 2018 г. са 5 198 743 лв. - 95,3 на сто от капиталовите разходи на Общината.²⁰⁴

С Решение № 1005/24.01.2019 г. на ОбС-Монтана²⁰⁵ е приета капиталовата програма на Общината за 2019 г. Първоначално планираните капиталови разходи по бюджета са 5 139 952 лв., от които с източник на финансиране ЦС за КР - 880 400 лв., в съответствие с чл. 50 от ЗДБРБ за 2019 г. (ДВ, бр. 103/2018 г.), 1 322 600 лв. финансирани с приходи от ОНА 1 017 672 лв. други собствени средства и 1 919 280 лв. от преходен остатък.²⁰⁶ Към 31.12.2019 г. са отчетени 5 025 291 лв. - 97,7 на сто от планираните за годината.²⁰⁷

Капиталовите разходи на ПРБ за 2019 г. са 4 915 934 лв. - 81 на сто спрямо актуализирания годишен разчет.²⁰⁸

3.1. Разходи за основен ремонт на ДМА

По уточнените бюджети на ПРБ за 2018 г. и за 2019 г. са планирани разходи за основен ремонт на ДМА, съответно 4 162 250 лв.²⁰⁹ и 3 784 742 лв.²¹⁰

Извършените разходи са 1 943 506,71 лв. през 2018 г.²¹¹ и 3 347 180,57 лв.²¹² през 2019 г., представляващи съответно 46,7 на сто и 88,4 на сто от планираните за годината.

²⁰² ОД № 1

²⁰³ ОД № 2.21

²⁰⁴ ОД № 2.21

²⁰⁵ ОД № 4

²⁰⁶ ОД № 4 - Приложения №№ 7а, 7б, 7в и 7г

²⁰⁷ ОД № 2.2

²⁰⁸ ОД № 2.2 и 2.22

²⁰⁹ ОД № 2.21

²¹⁰ ОД № 2.22

²¹¹ ОД № 2.21

²¹² ОД № 2.22

3.1.1. Извършена е проверка за съответствие с правната рамка и договорените клаузи на пет договора^{213,214} с обща стойност 2 401 097,26 лв. Установено е:²¹⁵

а) Обектите за основен ремонт на ДМА са включени в поименните списъци и разчетите за финансиране на капиталовите разходи за 2018 г. и за 2019 г.

б) В договорите са включени клаузи относно цената и начинът на плащане на изпълнителя; срокът и мястото на изпълнение; правата и задълженията на възложителя и на изпълнителя; неустойки и санкции при неизпълнение или забава на изпълнението.

в) Съставените документи във връзка с изпълнението и плащанията по договорите са попълнени, окомплектовани и утвърдени съобразно изискванията на ЗДДС и вътрешните актове на Общината.

г) Изплатените суми са в рамките на договорените стойности. Спазени са договорените единични цени от ценовите предложения на изпълнителите. Приемането на извършените строително-монтажни дейности е въз основа на приемо-предавателни протоколи (ППП) и протоколи за установяване извършването и заплащането на натуралните видове СМР.

д) Спазени са разпоредбите на т.т. 1, 2, 4 и 5 от РМС № 592/21.08.2018 г. за уведомяване на НАП и АМ и получаване на потвърждение преди извършване на плащанията.

е) Съгласно чл. 15 от договор № 113/23.07.2019 г. с предмет „*Основен ремонт на площад „Извора“ и прилежащите пътни съоръжения*“, на стойност 324 000 лв., срокът за изпълнение на строителните работи е 60 календарни дни или до изчерпване на финансовия ресурс, което обстоятелство настъпи по-рано и започва да тече от датата на подписването на договора за изпълнение на поръчката, т.е. на 23.09.2019 г.²¹⁶ Изпълнението на договора е приключило с Протокол № 3/07.02.2020 г. за установяване на завършването и за заплащането на натуралните видове СМР на стойност 11 861,50 лв. със закъснение от 137 дни.

В чл. 25 от договора е посочено, че в случай на не извършване в срок на възложеното строителство, изпълнителят дължи на възложителя неустойка в размер на 1 на сто от общата стойност на строителните работи за всеки ден просрочие, но не повече от 10 на сто от общата стойност на строителните работи. Възложителят не е начислил и претендирал неустойка в размер на 32 400 лв. съгласно договора, въпреки че е налице основание за това. В приход на бюджета за 2019 г. не са постъпили 32 400 лв.

В обяснението²¹⁷ от кмета е посочено, че изпълнителят е изпълнил в срок договора, но от него не е потърсена неустойка за забава поради невъзможност на възложителя да заплати извършените дейности.

От възложителят е преведен аванс на изпълнителя в размер на 155 500 лв., вместо посочената във фактура № 1000000057/24.07.2019 г. сума от 162 000 лв. Не е спазен чл. 10 от

²¹³ Договор № 57/18.04.2018 г. за обект „Основен ремонт на бул. „Хаджи Димитър“, гр. Монтана – II етап “ с изпълнител „Пътинженеринг - М“ АД с извършени разходи за 320 000 лв.; договор № 54/27.07.2017 г. за обект „Основен ремонт на улици гр. Монтана –2017 г.“, по обособена позиция 1: Основен ремонт бул. „Христо Ботев“ с изпълнител „Пътинженеринг - М“ АД с извършени разходи за 361 547 лв.; договор № 11/29.01.2018 г. за обект „Основен ремонт на водопровод бул. „Хаджи Димитър“ гр. Монтана“ с изпълнител „Пътинженеринг - М“ АД с извършени разходи за 60 000 лв.; договор № 113/23.07.2019 г. за обект „Основен ремонт на площад „Извора“ и прилежащите пътни съоръжения“ с изпълнител „Стефстрой 2010 “ ЕООД с извършени разходи за 311 565 лв. и договор № 63/13.05.2019 г. за обект „Реконструкция на улица Индустиална, гр. Монтана“ – изпълнител „ПЪТИНЖЕНЕРИНГ - М“, АД с извършени разходи за 1 347 985 лв.

²¹⁴ ОД №№ 2.24, 2.25, 2.26, 2.27 и 2.28

²¹⁵ ОД № 2.23

²¹⁶ ОД № 2.26

²¹⁷ ОД № 1.50

договора, съгласно който възложителят се задължава да преведе на изпълнителя аванс в размер на 162 000 лв.²¹⁸

3.1.2. Извършена е проверка за прилагането на контролните дейности при поемане на задължение и при извършване на разходи за основен ремонт на ДМА на три договора²¹⁹ с обща стойност 158 834,61 лв. за съответствие с ПИФСФУК и ВПРСПК. Установено е:²²⁰

а) В несъответствие с т. II.2.1 от основна процедура „Поемане на задължение“ от ВПРСПК не е осъществен предварителен контрол за целесъобразност от ръководител на отдел/дирекция.

б) Съгласно т. II.2.5 от основна процедура „Поемане на задължение“ от ВПРСПК главен юриконсулт извършава предварителен контрол за законосъобразност за необходимост от процедура по ЗОП. Посочената разпоредба не е изпълнена, като от главен юриконсулт преди сключването на трите договора не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност.

в) Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от гл. експерт „Бюджет“, с което не е спазена т. II.2.3 от основна процедура „Поемане на задължение“ ВПРСПК.

г) В изпълнение на т. 3.2 от ПИФСФУК от кмета и главния счетоводител е приложена системата на двоен подпис при сключването на договорите.

Разходите за основен ремонт на ДМА са извършени в съответствие с приложимата правна рамка. От изпълнител по договор не е спазена договорена клауза за изпълнението на възложените СМР в срок, а от възложителя е заплатен аванс в по-малък размер от договорения и фактурирания.

През одитирания период не са прилагани въведените контролни дейности за предварителен контрол за законосъобразност и целесъобразност преди поемане на задължение по сключените договори.

3.2. Разходи за придобиване на ДМА

По уточнените бюджети на ПРБ за 2018 г. и за 2019 г. за местни дейности са планирани разходи за придобиване на ДМА, съответно 4 193 911 лв.²²¹ и 2 072 791 лв.²²²

Извършените разходи са на стойност 3 255 235,63 лв. през 2018 г.²²³ и 1 501 389,32 лв. през 2019 г.,²²⁴ представляващи съответно 77,6 на сто и 72,4 на сто от планираните за съответната година.

²¹⁸ ОД № 2.29

²¹⁹ Договор № 12/02.02.2018 г. с предмет „Основен ремонт на тротоари гр. Монтана“ на стойност 59 999,75 лв., договор № 47/05.04.2018 г. с предмет „Основен ремонт на Читалище „Просвета -1928“ с. Славотин“ за 51 976,86 лв. и договор № 137/31.07.2018 г. с предмет „Основен ремонт на зелени площи около спортни съоръжения к-с Огоста“ на стойност 46 858 лв.

²²⁰ ОД №№ 2.30 и 2.31

²²¹ ОД № 2.21

²²² ОД № 2.22

²²³ ОД № 2.21

²²⁴ ОД № 2.22

3.2.1. Извършена е проверка на разходи за придобиване на ДМА по шест договора^{225,226} и две фактури²²⁷ с обща стойност 3 005 074,54 лв. за съответствие с правната рамка и договорените клаузи и е установено:²²⁸

а) През одитирания период, за шест обекта²²⁹ без решение на ОбС-Монтана за включване в списъците за капиталовите разходи за съответната година, са извършени разходи за придобиване на ДМА, с което не са спазени разпоредбите на чл. 124, ал. 3 и чл. 128, ал. 2 от ЗПФ.

б) В договорите са включени клаузи относно цената и начинът на плащане на изпълнителя; срокът и мястото на изпълнение; правата и задълженията на възложителя и на изпълнителя; неустойки и санкции при неизпълнение или забава на изпълнението.

в) Съгласно т. II от основна процедура „Извършване на разход“ от ВПРСПК²³⁰, в сила от 08.06.2018 г., при извършването на разходи над 5 000 лв. задължително се сключва договор. За извършените разходи за доставка на контейнери за отпадъци по фактура № 1000002077/02.07.2018 г. на стойност 26 578,80 лв. и доставка на два броя подземни контейнери“ с № 400.205.000029/03.07.2019 г. за 13 898,25 лв. от възложителя не са сключени договори в несъответствие с цитираната разпоредба.²³¹

г) Съставените документи във връзка с изпълнението и плащанията по договорите са попълнени и окомплектовани съобразно изискванията на нормативните и вътрешните актове на Общината.

д) Изплатените суми са в рамките на договорените и фактурираните стойности. Приемането на извършените дейности е извършено въз основа на приемо-предавателни протоколи, с изключение на четири доставки. За доставките на: контейнери на стойност 26 578,80 лв., два броя екобайкове на стойност 16 800 лв., два броя подземни контейнери на стойност 13 898,25 лв. и машина за поддържане на паркове и зелени площи на стойност

²²⁵ Договор № 112/29.07.2016 г. за обект „Изграждане на Център за разделно събрани отпадъци от домакинства, в т.ч. едрогабаритни, опасни отпадъци от домакинства, гр. Монтана“ изпълнител ДЗЗД „МОНТАНА“ с разходи за 2 126 466,76 лв.; договор № 163/22.12.2015 г. за обект „Рекултивация на клетки 1 и 2 на регионално депо за неопасни отпадъци, Монтана“ с извършени плащания в размер на 304 000 лв.; договор № 131/08.08.2018 г. за обект „Изработка, доставка и монтаж на дърворезбован иконостас и изографисване на православен храм Свети Дух, гр. Монтана“, с изпълнител Сдружение „Свети Дух Монтана“ и извършени разходи на стойност 279 438,44 лв.; договор № 58/04.04.2018 г. за обект „Изграждане на вертикална планировка и ограда на детска градина № 8 в кв. Кошарник, гр. Монтана“ с изпълнител „ПЪТИНЖЕНЕРИНГ-М“ АД с извършени разходи за 202 012,56 лв.; договор № 167/13.03.2019 г. за обект „Доставка на 2 броя екобайкове“ с разходи за 16 800 лв.; договор № 166/14.11.2019 г. за обект „Доставка на машини за поддържане на чистотата на паркове и зелени площи“ за 35 880 лв.; фактура № 265/04.06.2018 г. за 26 578 лв. и фактура № 400.205.000029/03.07.2019 г. за 13 898,25 лв.

²²⁶ ОД № № 2.32, 2.33, 2.34, 2.35, 2.36, 2.37 и 2.38

²²⁷ ОД № № 2.39 и 2.40

²²⁸ ОД № 2.32

²²⁹ 1. Доставка на контейнери за отпадъци по фактура № 1000002077/02.07.2018 г. за 26 578,80 лв.; Доставка на два броя подземни контейнери“ за 13 898,25 лв.; 2. „Изграждане на Център за разделно събрани отпадъци от домакинства, в т.ч. едрогабаритни, опасни отпадъци от домакинства, гр. Монтана“ по договор № 112/29.07.2016 г. с разходи за 1 546 466,76 лв.; 3. „Рекултивация на клетки 1 и 2 на регионално депо за неопасни отпадъци, Монтана“ по договор № 163/22.12.2015 г с разходи за 304 000 лв.; 4. „Доставка на 2 броя екобайкове“ по договор № 167/13.03.2019 г. с разходи за 16 800 лв.; 5. „Доставка на машини за поддържане на паркове и зелени площи“ по договор № 166/14.11.2019 г. с разходи за 35 880 лв. и 6. „Изграждане на Център за разделно събрани отпадъци от домакинства, в т.ч. едрогабаритни, опасни отпадъци от домакинства, гр. Монтана“ по договор № 112/29.07.2016 г. с разходи за 580 000 лв.

²³⁰ ОД № 1.23

²³¹ ОД № № 2.39 и 2.40

35 880 лв. не са съставени протоколи за приемането на активите, в несъответствие с т. 2 от заповед № 2407/13.11.2017 г. на кмета.²³²

е) Спазени са разпоредбите на т.т. 1, 2, 4 и 5 от РМС № 592/21.08.2018 г. за уведомяване на НАП и АМ и получаване на потвърждение преди извършването на плащанията.

3.2.2. Извършена е проверка за прилагането на контролните дейности при поемане на задължение и извършване на разходи за придобиване на ДМА по четири договора²³³ с обща стойност 585 241,46 лв. за съответствието с ПИФСФУК и ВПРСПК.²³⁴

При осъществяване на предварителен контрол преди поемане на задължение е установено:²³⁵

а) В несъответствие с т. II.2.1 от основна процедура „Поемане на задължение“ от ВПРСПК не е осъществен предварителен контрол за целесъобразност преди поемане на задължение от ръководител на отдел/дирекция по четирите договора.

б) Съгласно основна процедура „Поемане на задължение“ от ВПРСПК от главен юрисконсулт се извършава предварителен контрол за законосъобразност за необходимост от процедура по ЗОП. Регламентираната процедура не е изпълнена от главен юрисконсулт преди сключването на договори № 40/01.06.2018 г. и № 59/25.04.2018 г.

в) Не е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение от главен експерт „Бюджет“ при договори №№ 59/25.04.2018 г., 19/21.02.2019 г. и 131/08.08.2018 г., с което не е спазена с т. II.2.3 от основна процедура „Поемане на задължение“ от ВПРСПК.

г) В изпълнение на т. 3.2 от ПИФСФУК от кмета и от главния счетоводител е приложена системата на двоен подпис при сключването на договорите.

През одитирания период е допуснато извършване на разходи за шест обекта за придобиване на ДМА без решения на ОбС и невключването им в списъците за капиталови разходи. В неизпълнение на ВПРСПК и заповед на кмета са извършени две доставки без сключени договори и не са съставени протоколи за приемане на активи. Преди поемане на задължения за придобиване на ДМА не е упражнен предварителен контрол за законосъобразност по три договора и за целесъобразност по четири договора.

III. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки

1. Вътрешни актове

1.1. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП)

В изпълнение на чл. 244, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) през одитирания период като част от Системата за финансово управление и контрол (СФУК) в Община Монтана действат Вътрешни правила за управление на цикъл на обществените поръчки (ВПУЦОП), утвърдени със заповед № 1622/08.08.2017 г. на кмета на Общината.²³⁶ С тях са определени дейността и организацията на отделните структурни звена, ангажирани с процесите по планиране,

²³² ОД № 1.22 и 2.32

²³³ Договор № 40/01.06.2018 г. с предмет „Православен храм в УПИ I, кв. 290, гр. Монтана“, с извършени разходи на стойност 124 685,46 лв.; Договор № 59/25.04.2018 г. с предмет „Разширение на гробищен парк – II етап“ с извършени разходи на стойност 120 000 лв. договор № 19/21.02.2019 г. с предмет „Разширение на гробищен парк – II етап“ с извършени разходи на стойност 120 000 лв. и договор № 131/08.08.2018 г. с предмет „Изработка, доставка и монтаж на дърворезбован иконостас и изографисване на православен храм св. Дух, гр. Монтана“ с извършени разходи на стойност 220 556 лв.

²³⁴ ОД № 2.41

²³⁵ ОД № 2.42

²³⁶ ОД № 3.1

подготовка и възлагане на обществени поръчки, както и по изпълнение на сключените договори. Регламентирани са редът и условията за осъществяване на предварителен, текущ и последващ контрол по отношение на етапите от цикъла за възлагане на обществени поръчки, в координация с правилата и нормите на интегрираната в Общината СФУК. Целта им е да се гарантира спазването на приложимото законодателство, като се осигурят условия за законосъобразно, ефективно и прозрачно разходване на публичните средства и на средствата, предоставяни по европейски фондове и програми.

1.1.1. При проверката за съответствие на действащите през одитирания период ВПУЦОП с нормите на ЗОП, ППЗОП, ЗФУКПС и ПИФСФУК е установено:

Утвърдените в Общината ВПУЦОП съдържат необходимото минимално изискуемо съдържание съгласно чл. 140, ал. 1, т.т. 1-11 от ППЗОП, като с тях са регламентирани редът и условията за: прогнозиране на потребностите от възлагане, включително за установяване на датите, към които трябва да са налице действащи договори за обществени поръчки (чл. 7 и чл. 8, ал.ал. 1-5); планиране провеждането на процедурите, като се отчита времето за тяхната подготовка и провеждане, както и за сключването на договорите (чл. 8, ал.ал. 6-8, чл.чл. 9-13); определяне на служителите, отговорни за подготовката на процедурите, включително и за документацията за обществената поръчка и реда за осъществяване на контрол върху тяхната работа (Глава трета и чл.чл. 5, 6 и 21); получаване и съхраняване на оферти и заявления за участие, както и реда за определяне състава и начина на работа на комисията за разглеждане и оценка на офертите и/или за провеждане на преговори (Раздел I на Глава четвърта); сключване на договорите за обществени поръчки (Глава пета); проследяване изпълнението на сключените договори и приемане на резултатите от тях (Глава десета); действията, които следва да бъдат предприети при обжалване на процедурите за възлагане на обществени поръчки (Глава седма); провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки (Глава осма); документиране на отделните етапи от цикъла на обществените поръчки (регламентиран с отделни текстове от ВПУЦОП); архивиране на документите, свързани с управлението на цикъла на обществените поръчки (Глава девета) и за поддържане на профила на купувача (Глава единадесета).

С ВПУЦОП е уреден и редът за възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица (Раздел II на Глава четвърта), както и тези за директно възлагане по чл. 20, ал. 4 от ЗОП (Раздел III на Глава четвърта). Регламентирани са оперативното взаимодействие и комуникацията между структурните звена и отделните длъжностни лица, изпълняващи функции на различните етапи от цикъла за управление на обществените поръчки и изпълнението на договорите.

В съответствие с чл. 98, ал. 3 от ППЗОП и чл. 66 от ВПУЦОП служителите в отдел Проекти обществени поръчки, общински фирми, търговия и земеделие (ПОПОФТЗ) са определени да съставят и съхраняват досиета на обществените поръчки, съдържащи всички документи, съставени във връзка с тяхното провеждане, възлагане и изпълнение. По смисъла на чл. 68 от ВПУЦОП, когато финансирането е със средства от европейския фондове и програми, досието на обществената поръчка, заедно с документите в него се съхраняват от екипа на проекта.

В изпълнение на чл. 42 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 36а от ЗОП (ДВ, бр. 17/2019 г.) на интернет страницата на Община Монтана е създаден и се поддържа профил на купувача (ПК),²³⁷ чрез който са осигурени публичност и прозрачност при отделните възлагания. В него са публикувани документите и необходимата информация за проведените

²³⁷ [Профил на купувача на Община Монтана](#)

обществени поръчки, обособени в самостоятелни електронни досиета с посочени предмет и дата на тяхното оповестяване.

За публикуването на електронни документи в РОП на АОП и за подписването им с електронен подпис, от възложителя са издадени заявления за регистриране на упълномощен потребител в РОП на директора на дирекция ЕИИР и началника на отдел ПОПОФТЗ.²³⁸

Съгласно чл. 5 от ВПУЦОП предварителният контрол за законосъобразност на всички документи и действия, свързани с финансовата осигуреност за провеждане на процедурите по ЗОП и възлаганията по чл. 20, ал.ал. 3 и 4 от ЗОП, както и извършването и одобряването или отхвърлянето на предложенията по поемане на задължения или извършване на разход се осъществява от финансовия контролор в съответствие с разпоредбите на ПИФСФУК и ВПРСПК. На основание чл. 35, ал. 3 от ВПУЦОП подготовеният за сключване договор се съгласува от юрисконсулт, директор на дирекция ЕИИР и ресорния заместник-кмет, а финансовият контролор издава контролен лист за поемане на финансово задължение, след което се представя за подпис на главния счетоводител и на кмета на Общината. В съответствие с чл. 44, ал. 2 и чл. 46, ал. 4 от ВПУЦОП, предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение се осъществява и при сключването на договори за възлагане на обществени поръчка чрез събиране на оферти с обява, както и при директното възлагане на обществени поръчки по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП. Съгласно чл. 73 от ВПУЦОП плащанията по договорите за възлагане на обществени поръчки се осъществяват в предвидените в тях срокове след представяне и проверка на необходимите документи, посочени в договора, като преди извършване на плащанията се извършва предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разход, окомплектовано с всички изискващи се по договора документи.

1.1.2. Разпоредбата на чл. 21, ал. 5 от ВПУЦОП се позовава на чл. 12, ал. 4 от ППЗОП, който е отменен (ред. ДВ, бр. 17/2019 г., в сила от 1.11.2019 г.) и не съдържа срокове.

1.1.3. В чл. 22 от ВПУЦОП е посочено „Документацията за участие се публикува в профила на купувача на интернет адреса на Община Монтана: <http://montana.bg> – рубрика „Обществени поръчки“ в първия работен ден, следващ деня на публикуване на обявлението от отдел ПОПОФТЗ“, което е в несъответствие с изискването на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г., в сила от 1.11.2019 г.).

1.1.4. Нормата на чл. 26, ал. 7 от ВПУЦОП се позовава на чл. 39, ал. 2 от ЗОП, като посочва, че „Комисията разглежда документите по чл. 39, ал. 2 от ЗОП за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, поставени от възложителя и съставя протокол“, вместо на чл. 39, ал. 2 от ППЗОП.

1.1.5. В текста на чл. 79, ал. 1, т. 13, б. „б“ от ВПУЦОП е посочено, че в ПК се публикуват в определените срокове под формата на електронни документи допълнителните споразумения за изменения на договорите за обществени поръчки и рамковите споразумения: когато са сключени на основание чл. 116, ал. 1, т.т. 1, 4-6 от ЗОП – до 7 дни от сключване на допълнителното споразумение. Посочената разпоредба е в несъответствие с чл. 24, ал. 1, т. 8 от ППЗОП (Ред. ДВ, бр. 17/2019 г., в сила от 1.03.2019 г.), изискваща допълнителните споразумения за изменения на договорите за обществени поръчки и рамковите споразумения да се публикуват в ПК в деня на публикуване на обявлението за изменение на договор за обществена поръчка или на рамково споразумение в регистъра.

През одитирания период в Общината действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, регламентиращи реда и условията за тяхното планиране, подготовка и възлагане, и за изпълнението на сключените договори. Правилата съдържат

²³⁸ ОД № 3.2

необходимото минимално съдържание съгласно изискванията на ППЗОП, но отделни текстове са в частично несъответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП. Неправилно са определени сроковете за публикуване на информация в РОП и ПК и са направени препращания към норми на ЗОП, вместо към ППЗОП или към други неотнормирани разпоредби.

Предварителният контрол за законосъобразност преди сключването на договори за възлагане на обществени поръчки и преди извършването на плащанията по тях е регламентирано да се осъществява от финансовия контролор.

На интернет страницата на Общината се поддържа профил на купувача, чиято структура е в съответствие с разпоредбите на ЗОП. В него са публикувани информацията и документите за всички обществени поръчки, като е осигурена публичност и прозрачност при тяхното провеждане и възлагане, както и при изпълнението на сключените договори.

2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки

Редът и условията за прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки в Община Монтана през одитирания период са регламентирани в Глава втора „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки, определяне на потребностите и изготвяне на план-график“ от ВПУЦОП. Чрез тях се установяват нуждите на Общината и се определят видът и броят на обществените поръчки, съобразно заявените потребности и наличните финансови ресурси. Разпределени са отговорностите и задълженията на структурните звена и отделните длъжностни лица, ангажирани с процесите по планиране и прогнозиране, като са посочени и сроковете за изготвяне на съответните документи.²³⁹

Съгласно чл. 8, ал. 2 от ВПУЦОП, в срок до 15 декември директорите на дирекции, лицата, ръководители на второстепенните разпоредители с бюджетни средства към Общината (вкл. общинските предприятия), които не са самостоятелни възложители по ЗОП и ръководителите на проекти, с които се усвояват средства по европейски фондове, подават заявки по образец (Приложение № 1 от ВПУЦОП) за обществените поръчки, необходими за осъществяването на тяхната дейност (на хартиен и електронен носител) до ресорния заместник-кмет/секретаря за съгласуване. В заявките се посочва: подробно описание на обществената поръчка; прогнозна стойност в лева без ДДС; прогнозен график за възлагане; периодът, в който трябва да се реализира договора за обществена поръчка, както и отговорното лице от съответната дирекция, отдел или второстепенен разпоредител - заявител на обществената поръчка. Изготвените заявки се съгласуват от ресорния заместник-кмет или секретаря на Общината и се представят на директора на дирекция ФСД за съгласуване с програмата за капиталовите разходи и с проектобюджета на Общината. На основание чл. 8, ал. 5 от ВПУЦОП съгласуваните заявки се предоставят в отдел ПОПОФТЗ на хартиен и електронен носител, след което в срок до 20 декември експерт от същия отдел изготвя обобщена справка за прогнозираните обществени поръчки.

На база обобщената справка, в срок до десет работни дни от приемането на бюджета на Общината и след представяне на информация от дирекция ФСД за финансовото обезпечаване на заявките за възлагане на обществени поръчки, експерт от отдел ПОПОФТЗ изготвя годишен план-график за обществените поръчки в Общината през текущата година (чл. 8, ал. 6 от ВПУЦОП). Същият се изготвя по образец и съдържа минимално изискуема информация, посочена в чл. 8, ал. 7 от ВПУЦОП. Съгласно чл. 9, ал. 1 от ВПУЦОП след приемането на общинския бюджет и на програмата за капиталовите разходи, план-графикът се предоставя на кмета за подпис. Утвърденият от кмета на Общината план-график се предава за сведение на заместник-кметове/секретаря, ръководителите на структурни звена в

²³⁹ ОД № 3.1

администрацията и ръководителите на второстепенните разпоредители с бюджетни средства. На основание чл. 11 от ВПУЦОП контролът по изпълнението на план-графика се осъществява от ресорните заместник-кметове и секретаря на Общината.

В изпълнение на чл. 13, ал. 1 от ВПУЦОП актуализацията на утвърдения план-график се извършва до десет работни дни от влизане в сила на актуализацията на бюджета на Общината и на програмата за капиталови разходи. По смисъла на чл. 12 от ВПУЦОП, до утвърждаване на бюджета на Общината и на програмата за капиталови разходи, финансирането на належащи и неотложно местни дейности се извършва въз основа на докладна записка, одобрена от кмета на Общината.

При извършената проверка за съответствие на процесите по прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки за 2018 г. и за 2019 г. с ВПУЦОП е установено:

а) От директорите на дирекции, лицата, ръководители на ВРБ към Общината, които не са самостоятелни възложители по ЗОП и ръководителите на проекти не са подадени заявки за обществените поръчки, необходими за осъществяване на дейността им през 2018 г. и 2019 г., с което не е изпълнено изискването на чл. 8, ал. 2 от ВПУЦОП.²⁴⁰

б) Не са изготвяни обобщени справки за прогнозираните обществени поръчки за 2018 г. и за 2019 г. от експерт в отдел ПОПОФТЗ, в несъответствие с чл. 8, ал. 5 от ВПУЦОП.²⁴¹

в) В изпълнение на чл. 8, ал. 6 от ВПУЦОП от директор на дирекция ЕИИР са изготвени проекти на план-графици за обществените поръчки през 2018 г. и 2019 г., но в тях не са посочени датите на тяхното съставяне, поради което не може да се установи спазен ли е предвиденият за това срок от 10 работни дни от приемането на бюджета на Общината.²⁴²

г) В изготвените от директора на дирекция ЕИИР проекти на план-графици за 2018 г. и за 2019 г. не са посочени: обектът на обществените поръчки, наличието на обособени позиции и планираните стойности за всяка от тях, срокът за провеждане на възлагането, вкл. срока за подаване на оферти, работата на комисията и сключването на договора; периодът в който трябва да се реализира договора по обществената поръчка; отговорните служители от структурното звено, които ще бъдат задължени да предоставят на дирекция ЕИИР в определените срокове пълно описание на поръчката и техническите спецификации, както и да оказват съдействие за изготвянето на методиката за оценка на оферта. Не са спазени изискванията на чл. 8, ал. 7, т.т. 1, 4, 6, 7 и 8 от ВПУЦОП.²⁴³

д) Изготвените от директора на дирекция ЕИИР проекти на план-графици за обществените поръчки за 2018 г. и за 2019 г. не са утвърдени от кмета на Общината, в несъответствие с чл. 10 от ВПУЦОП.²⁴⁴

е) За периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. изготвения от директора на дирекция ЕИИР план за обществените поръчки за 2018 г. не е актуализиран.²⁴⁵ В Общината са открити

²⁴⁰ ОД № 3.3 - т. II.1, б. "а" и т. II.2, б. "а" и № 3.1

²⁴¹ ОД № 3.3 - т. II.1, б. "б" и т. II.2, б. "б" и № 3.1

²⁴² ОД №№ 3.4 и 3.1

²⁴³ ОД № 3.4

²⁴⁴ ОД № 3.3 - т. II.1, б. "в" и т. II.2, б. "в" и № 3.1

²⁴⁵ ОД № 3.3 - т. II.1, б. "г"

и възложени девет обществени поръчки (една чрез процедура²⁴⁶ и осем чрез събиране на оферти с обява²⁴⁷), без да е актуализиран плана за обществените поръчки.^{248,249}

ж) За периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. изготвеният от директора на дирекция ЕИИР план за обществените поръчки за 2019 г. не е актуализиран²⁵⁰ с откритите и възложени десет обществени поръчки (четири чрез процедури²⁵¹ и шест чрез събиране на оферти с обява²⁵²).^{253,254}

Установените несъответствия с изискванията на правната рамка са поради неефективно осъществен контрол от секретаря на Общината и съответните ресорни заместник-кметове, определени с чл. 6 от ВПУЦОП да осъществяват общ контрол за реализиране и спазване на реда и условията, регламентирани в тях.

Липсата на отделни етапи, свързани с прогнозирането на потребностите и планирането на обществените поръчки, като част от цикъла за тяхното възлагане, създава предпоставки за разделяне или не провеждане на процедури, както и за неправилното определяне на вида или на прогнозната им стойност.

Процесите по планиране на обществените поръчки в Община Монтана през 2018 г. и 2019 г. са в частично несъответствие с реда и условията, регламентирани във ВПУЦОП. Установени са съществени отклонения от вътрешните правила, като: за двете години от директорите на дирекции, второстепенните разпоредители с бюджет и ръководителите на проекти не са подавани заявки за обществените поръчки, необходими за осъществяване на дейността им и не са изготвяни обобщени справки за прогнозираните обществени поръчки, а изготвените план-графици за обществените поръчки не са утвърдени от кмета на Общината и не съдържат минимално изискуема информация; в Общината са открити и възложени обществени поръчки, съответно девет през 2018 г. и десет през 2019 г., без да са включени в план-графиците на обществените поръчки за посочените години.

3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки

3.1. Процедури за възлагане на обществени поръчки

Съгласно чл. 5, ал. 1, вр. чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП, кметът на Общината е публичен възложител на обществени поръчки, който отговаря за правилното провеждане, приключване и отчитане на резултатите от обществените поръчки.

През одитирания период в Община Монтана са открити и проведени 25 процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП, с обща прогнозна стойност 15 804 552,59 лв. без ДДС, от които седем „открити“ процедури, десет процедури на „публично състезание“, пет процедури на „договаряне без предварително обявление“ и три процедури на „пряко договаряне“^{255,256} От тях една „открита“ процедура,²⁵⁷ една процедура на

²⁴⁶ УИН 00019-2018-0002

²⁴⁷ ID: 9072836, 9073023, 9073750, 9075185, 9075658, 9078183, 9078894 и 9079705

²⁴⁸ ОД № 3.6 - т. VIII.1

²⁴⁹ ОД № 3.31 - т.т. т. I.1, т. I.2, т. I.7, т. I.9, т. I.10, т. I.13, т. I.14 и т. I.15

²⁵⁰ ОД № 3.3 - т. II.2, б. "Г"

²⁵¹ УИН: 00019-2019-0006, 00019-2019-0011, 00019-2019-0010 и 00019-2019-002

²⁵² ID: 9087439, 9087551, 9087657, 9088378, 9092307 и 9093466

²⁵³ ОД № 3.6 - т.т. I.7, VI.4, VIII.8 и IX.1

²⁵⁴ ОД № 3.31 - т.т. I.21, I.22, I.23, I.25, I.32 и I.33

²⁵⁵ ОД № 3.5

²⁵⁶ ОД № 3.6

²⁵⁷ УИН 00019-2019-0006 - [РОП](#) и [ПК](#)

„пряко договаряне“²⁵⁸ и три процедури на „публично състезание“²⁵⁹ са прекратени. В резултат от проведените процедури са сключени 44 договора на обща стойност 11 871 617,69 лв. без ДДС.

В обхвата на одита са включени 12 процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП, с обща прогнозна стойност 10 826 328,60 лв. без ДДС. Проверено и оценено е съответствието на управленските решения и действия с изискванията на ЗОП, ЗУТ, ЗФУКПС, Закона за камарата на строителите (ЗКС), ППЗОП, ВПУЦОП, ПИФСФУК и договорите за обществени поръчки.

3.1.1. При извършената проверка на осем обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 9 704 493, 60 лв. без ДДС,²⁶⁰ възложени чрез „открити“ процедури, „публично състезание“ и процедури на „договаряне без предварително обявление“ са установени следните съответствия с изискванията на правната рамка:

а) В изпълнение на чл. 9, ал. 2 от ВПУЦОП обществените поръчки са включени в план-графиците на обществените поръчки, съответно за 2018 г. и за 2019 г. Преди откриването на процедурите от възложителя са въведени данни за тях в системата за случаен подбор (ССИ),²⁶¹ като по три от тях има осъществен предварителен контрол от страна на АОП с предоставени становища по условията на обществената поръчка.²⁶² Спазени са разпоредбите на чл. 232 от ЗОП (ред. ДВ, 86/2018г.) и чл. 121, ал. 1 от ППЗОП (ред. бр. 17/2019 г.).

б) Всички проверени процедури са открити от възложителя с решения по образец, съдържащи минимално изискуемата информация по чл. 22, ал. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).²⁶³ С тях са одобрени обявленията за оповестяване на процедурите и документациите на обществените поръчки.²⁶⁴ В съответствие с чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗОП обявленията за проведените открити процедури са изпратени за публикуване в Официален вестник на Европейския съюз (ОВ на ЕС).²⁶⁵ Съгласно чл. 36, ал. 1, т.т. 1 и 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г., изм. бр. 86/2018 г.) решенията за откриване на процедурите и обявленията за обществена поръчка са изпратени за публикуване в РОП и публикувани на ПК в един и същ ден на основание чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП. Съдържанието на одобрените документации съответства на изискването на чл. 31 от ЗОП и са публикувани на ПК едновременно от датата на обявленията за откриване на процедурите.²⁶⁶

²⁵⁸ УИН 00019-2019-0009 - [РОП](#) и [ПК](#)

²⁵⁹ УИН: 00019-2018-0004 - [РОП](#) и [ПК](#); 00019-2018-0007 - [РОП](#) и [ПК](#) и 00019-2019-0020 - [РОП](#) и [ПК](#)

²⁶⁰ Обществени поръчки с предмет: „Охрана на общински обекти в град Монтана“ (УИН 00019-2018-0008 - [РОП](#) и [ПК](#)), „Инженеринг (проектиране и строителство) на компостираща инсталация за разделно събрани зелени и/или биоразградими отпадъци“ (УИН 00019-2018-0010 - [РОП](#) и [ПК](#)), „Реконструкция на улица Индустриална, гр. Монтана“ (УИН 00019-2018-0009 - [РОП](#) и [ПК](#)), „Доставка на горива и смазочни материали за нуждите на Община Монтана и общинските предприятия чрез стокова борса за период от три години“ (УИН 00019-2019-0001 - [РОП](#) и [ПК](#)), „Доставка, въвеждане в експлоатация и поддръжка на система за интелигентно сметосъбиране и за извършване на аналитични услуги за срок от 36 месеца за нуждите на Община Монтана“ (УИН 00019-2019-0004 - [РОП](#) и [ПК](#)), „Доставка на специализирано оборудване за управление на риска, в изпълнение на проект „Equipment save our lives“ с номер: ROBG-305, финансиран по Програма за трансгранично сътрудничество INTERREG V-A Румъния-България 2014-2020 по три обособени позиции“ (УИН 00019-2018-0014 - [РОП](#) и [ПК](#)), „Изографисване на православен храм „Св. Дух“ в гр. Монтана“ (УИН 00019-2019-0013 - [РОП](#) и [ПК](#)) и „Изработка на дърворезбован иконостас и изографисване на православен храм „Св. Дух“ в гр. Монтана“ (УИН 00019-2018-0005 - [РОП](#) и [ПК](#))

²⁶¹ ОД № 3.7 - т. 1, б. "а"

²⁶² УИН: 00019-2018-0009 - [РОП](#) и [ПК](#), 00019-2019-0013 - [РОП](#) и [ПК](#) и 00019-2018-0005 - [РОП](#) и [ПК](#).

²⁶³ ОД № 3.7 - т. 1, б. "б"

²⁶⁴ [Профил на купувача](#)

²⁶⁵ ОД № 3.7 - т. 1, б. "г"

²⁶⁶ ОД № 3.7 - т. 1, б. "д"

в) Обявленията за обществените поръчки съдържат всичката минимално изискуема информация, посочена в Част А на Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2, б. „а“ от ЗОП и в Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП.

В обявленията и документациите на обществените поръчки са посочени изискванията за лично състояние и критерии за подбор към участниците в процедурите, както и документите за доказване на съответствието им съгласно чл.чл. 59-64 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). Посочените от възложителя критерии за подбор на участниците са съобразени с предмета, стойността, количеството или обема на обществените поръчки.

Към документациите на четири поръчки,²⁶⁷ при които определеният критерий за оценка на офертите е „оптимално съотношение качество/цена“ са приложени методики за определяне на комплексните оценки в съответствие с чл. 70, ал. 7 от ЗОП.²⁶⁸

г) Постъпилите оферти по отделните процедури са подадени в запечатани непрозрачни опаковки и са заведени в регистри от служител в "Център за услуги и информация на гражданите" в съответствие с чл. 48, ал. 1 от ППЗОП. След изтичането на срока за подаване на оферти, същите са предадени на председателите на съответните комисии с приемо-предавателни протоколи по реда на чл. 48, ал. 6 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).²⁶⁹

д) В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) за „откритите“ процедури²⁷⁰ и процедурата на „публично състезание“²⁷¹ от възложителя са назначени комисии за разглеждане и оценка на постъпилите оферти, в състав от нечетен брой членове. Действията на комисиите са документирани в съставени и подписани протоколи, а за „откритите“ процедури са съставени и доклади от работата на комисията по реда на чл. 60 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г., изм. бр. 17/2019 г.). Протоколите и докладите са утвърдени от възложителя в предвидените за това срокове съгласно чл. 106, ал. 3 от ЗОП.²⁷²

е) За приключване на процедурите от възложителя са издадени решения за класиране на участниците и определяне на изпълнител, като е спазен определеният в чл. 106, ал. 6 от ЗОП десетдневен срок и са публикувани в ПК в сроковете по чл. 24, ал. 1, т. 2 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г., изм. бр. 17/2019 г.).²⁷³

ж) С определените за изпълнители са сключени писмени договори за възлагане на обществени поръчки при спазване на чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), като са представени документи, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване, както и съответствието с критериите за подбор. Същите са публикувани в профила на купувача в сроковете по чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. бр. 17 от 2019 г.).²⁷⁴

з) В изпълнение на чл. 121 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) в Общината са създадени и се поддържат досиета на проведените процедури, което осигурява документална проследимост за действията и решения на възложителя и на комисиите за разглеждане и оценка на офертите.²⁷⁵ Досиетата се съхраняват в отдел ПОПОФТЗ от служител на отдела.²⁷⁶

²⁶⁷ УИН: 00019-2018-0008 - [РОП](#) и [ПК](#); 00019-2018-0010 - [РОП](#) и [ПК](#); 00019-2018-0009 - [РОП](#) и [ПК](#); 00019-2019-0004 - [РОП](#) и [ПК](#); 00019-2018-0014 - [РОП](#) и [ПК](#).

²⁶⁸ ОД № 3.7 - т. 1, б. "е"

²⁶⁹ ОД № 3.7 - т. 1, б. "ж"

²⁷⁰ УИН: 00019-2018-0008 - [РОП](#) и [ПК](#); 00019-2018-0010 - [РОП](#) и [ПК](#); 00019-2019-0004 - [РОП](#) и [ПК](#); 00019-2018-0014 - [РОП](#) и [ПК](#).

²⁷¹ УИН 00019-2018-0009 - [РОП](#) и [ПК](#)

²⁷² ОД № 3.7 - т. 1, б. "з"

²⁷³ ОД № 3.7 - т. 1, б. "и"

²⁷⁴ ОД № 3.7 - т. 1, б. "й"

²⁷⁵ ОД № 3.7 - т. 1, б. "к"

²⁷⁶ ОД № 3.7 - т. 1, б. "л"

3.1.2. Установени са несъответствия с изискванията на правната рамка при проверката на:

3.1.2.1. Открита процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет „*Охрана на общински обекти в град Монтана по 11 обособени позиции*“ (УИН 00019-2018-0008) и прогнозна стойност в размер на 646 880 лв. без ДДС.²⁷⁷ С решение № ЗОП-29А/26.07.2018 г. на кмета за откриване на процедурата е одобрено и обявлението за обществена поръчка.²⁷⁸

а) Съгласно чл. 22, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) с решението за откриване на процедура, възложителят одобрява обявлението, с което се оповестява откриването ѝ, а при процедурите по чл. 18, ал. 1, т.т. 8-10 и 13 от ЗОП - поканата за участие, както и документацията към обявлението или покана, когато е приложимо.

От възложителя с решение № ЗОП-29А/26.07.2018 г. за откриване на процедурата е одобрено обявлението за обществена поръчка (в т. VI), но не и документацията за участие в нея, в несъответствие с чл. 22, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).²⁷⁹ Документацията за участие е утвърдена от кмета чрез положен подпис за утвърдил на първата страница.²⁸⁰

б) На основание чл. 42, ал. 2, т. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) в ПК възложителите публикуват под формата на електронни документи всички решения, обявления и покани, свързани с откриването, възлагането, изпълнението и прекратяването на обществените поръчки. Съгласно чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) всички решения и обявления се публикуват в ПК когато подлежат на публикуване - в деня на публикуването им в РОП.

От възложителя е публикувано обявлението за обществената поръчка в ПК на 26.07.2018 г.,²⁸¹ т.е. четири дни преди публикуването му в РОП (30.07.2018 г.),²⁸² с което не е спазен чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП, вр. чл. 42, ал. 2, т. 1 от ЗОП.

в) Съгласно чл. 111, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) възложителите могат да изискват от определения за изпълнител да предостави гаранции, които да обезпечат изпълнението на договора или авансово предоставените средства. По смисъла на ал. 4 от същата разпоредба предвидените гаранции и техният процент се посочват в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, в поканата за потвърждаване на интерес или в поканата за участие в преговори.

В т. 10 на Раздел II от документацията на обществената поръчка възложителят е посочил, че ще изисква от участниците, определени за изпълнители по отделните обособени позиции, да представят гаранция за изпълнение в размер на три на сто от стойността на сключените договори, като е посочил и формите, под които същата може да бъде представена. В неизпълнение на чл. 111, ал. 4, вр. ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) предвидената гаранция за изпълнение и нейният размер в проценти не са посочени в обявлението на обществената поръчка.

г) В чл. 33, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) е посочено, че възложителите могат да изискват представяне на планове, графици и други документи, свързани с организацията на изпълнение на дейностите, доколкото представят изпълнението в съответствие с офертата на участника и изискванията на възложителя. Пълнотата и начинът на представяне на информацията в документите не може да се използва като показател за оценка на офертите. В съответствие с чл. 70, ал. 7, т.т. 2 и 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) начинът за определяне на

²⁷⁷ Решение № ЗОП-29А/26.07.2018 г. - [РОП](#) и [ПК](#)

²⁷⁸ Обявление за обществена поръчка - [РОП](#) и [ПК](#)

²⁷⁹ ОД № 3.8 - т. 2

²⁸⁰ [Документация на обществена поръчка](#)

²⁸¹ ОД № 3.9

²⁸² ОД № 3.8 - т. 3 и 4 и [Регистър на обществените поръчки/Електронно досие на обществена поръчка с УИН 00019-2018-0008](#)

комплексна оценка по всеки показател трябва да дава възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите и да осигурява на участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката.

В Раздел XII „Критерий за определяне на икономически най-изгодната оферта“ от документацията на обществената поръчка, възложителят е посочил критерий за възлагане по чл. 70, ал. 2, т. 3 ЗОП „оптимално съотношение качество/цена“.²⁸³ Съобразно посоченото в методиката, комплексната оценка (КО) се изчислява като сума от включените показатели (П1) – предложение за изпълнение на поръчка с максимална стойност 60 т. и (П2) – Финансови критерии с максимална стойност 40 т. Оценката по показател П1 се образува като сбор от три под-показателя, съответно П1.1 (План за охрана на обекта), П1.2. (Система от мерки за контрол на качеството на изпълнение на охранителната услуга) и П1.3. (Отговорност и гаранция за покриване на щетите). По два от трите под-показателя (П1.1 и П1.2), в рамките на посочения показател, възложителят е предвидил да се оценяват предложените от участниците в процедурата „детайлно разработена концепция за ефективност на охраната“ и „система от мерки за контрол на качеството на изпълнение на охранителната услуга“ по скала за определяне на оценка, базираща се на пълнотата и начина на представяне на информацията, в нарушение на чл. 33, ал. 1, изр. второ от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

Начинът, по който се присъжда по-голям брой точки по надграждащи елементи оценява пълнотата на: детайлно разработената концепция при под-показател П1.1 и на включените видове контролна дейност при под-показател П1.2. Предвидено е при оценка по под-показател П1.1 участниците да получават по-малко точки, ако представените от тях предложения „във висока степен отговарят на съответния критерий, но съдържат незначителни непълноти“, „не отговарят в достатъчна степен на съответния критерий и изискванията на детайлно разработената концепция“ или „в преобладаваща степен не отговарят на съответния критерий и изискванията за детайлно разработена концепция“. По отношение на под-показател П1.2, представените предложения за изпълнение на поръчката получават по-малко точки, ако „отговарят във висока степен на съответния критерий, но съдържат незначителни непълноти и частична контролна дейност“ или „в достатъчна степен отговарят на съответния критерий и някои видове контролна дейност“.

Отделно от посоченото, при степенуването по двата под-показателя от възложителят са използвани понятия като: „във висока степен отговаря“, „в достатъчна степен отговаря“, „не отговаря в достатъчна степен“ и „в преобладаваща степен не отговаря“, чието съдържание не е уточнено в документацията и предполага субективна оценка. В методиката се посочва, че техническата оценка по двата под-показателя ще се определя с консенсус от членовете на комисията. Приложена по този начин, методиката за определяне на комплексна оценка не осигурява обективно оценяване на офертите и дава неограничена свобода на комисията при присъждане на точките, в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.), както и не осигурява на участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определянето на оценката по всеки показател, в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

д) Възложителите съгласно чл. 112, ал. 6 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) сключват договора в едномесечен срок след влизането в сила на решението за определяне на изпълнител или на определението, с което е допуснато предварително изпълнение на това решение, но не преди изтичане на 14-дневен срок от уведомяването на заинтересованите кандидати и/или заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител.

²⁸³ ОД № 3.10.

В резултат от проведената процедура, възложителят е сключил шест договора за възлагане на обществени поръчки по отделните обособени позиции.²⁸⁴ В несъответствие с чл. 112, ал. 6 от ЗОП, договор от 03.12.2018 г. с изпълнител „Сириус Секюрити“ ЕООД²⁸⁵ и договор от 19.11.2018 г. с изпълнител „Актив Секюрити“ ЕООД²⁸⁶ са сключени след предвидения за това 30-дневен срок от влизане на решението за определяне на изпълнител в сила. Решение № ЗОП-29Г/04.10.2018 г. на кмета за определяне на изпълнител е изпратено до участниците в процедурата по електронна поща и публикувано в ПК на 04.10.2018 г.²⁸⁷ и влиза в сила на 15.10.2018 г., а 30-дневният срок от влизането му в сила изтича на 14.11.2018 г.

е) На основание чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП възложителят сключва писмен договор за обществена поръчка с определения за изпълнител при условие, че при подписване на договора същият представи определената гаранция за изпълнение на договора.

От възложителя е сключен договор за възлагане на обществена поръчка на 15.11.2018 г. с „Арми секюрити БГ“ ЕООД, определен за изпълнител по обособена позиция № 7, без да е представена гаранция за изпълнение от страна на участника, с което не е спазен чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП. След сключването на договора,²⁸⁸ от изпълнителя е внесена гаранцията за изпълнение с платежно нареждане на 10.12.2018 г.²⁸⁹

ж) Съгласно чл. 111, ал. 9 от ЗОП условията и сроковете за задържане или освобождаване на гаранцията за изпълнение се уреждат в договора за обществена поръчка.

В неизпълнение на посочената разпоредба и чл. 69, ал. 7 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) в сключените шест договора²⁹⁰ за възлагане на обществени поръчки не са уредени условията и сроковете за задържане или освобождаване на гаранцията за изпълнение.²⁹¹

з) На основание чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) възложителите публикуват в ПК под формата на електронни документи договорите за обществени поръчки, включително приложенията към тях. По силата на чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) същите се публикуват в профила на купувача в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчка в РОП.

Възложителят е публикувал договорите за възлагане на обществени поръчки в ПК на 14.12.2018 г. (в деня на публикуването на обявлението за възложена поръчка в РОП и ОВ на ЕС), без приложенията към тях, с което не е спазил изискването на чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП.²⁹²

3.1.2.2. Открита процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет **„Инженеринг (проектиране и строителство) на компостираща инсталация за разделно събиране на зелени и/или биоразтворими отпадъци“** (УИН 00019-2018-0010) и прогнозна

²⁸⁴ ОД № 3.11 - УИН 00019-2018-0008

²⁸⁵ [Договор от 03.12.2018 г., сключен със "Сириус секюрити" ЕООД](#)

²⁸⁶ [Договор от 19.11.2018 г. сключен с "Актив секюрити" ЕООД](#)

²⁸⁷ [Решение № ЗОП-29Г/04.10.2018 г.](#)

²⁸⁸ ОД № 3.11 - УИН 00019-2018-0008 и [Договор от 15.11.2018 г. сключен с "Арми секюрити БГ" ЕООД](#)

²⁸⁹ ОД № 3.12

²⁹⁰ Договор от 12.11.2018 г. с изпълнител „Гард Секюрити-67“ ЕООД за обособени позиции: №№ 1, 2, 3 и 11; договор от 19.11.2018 г. с изпълнител „Актив секюрити“ ЕООД за обособени позиции №№ 4, 8 и 10; договор от 12.11.2018 г. с изпълнител „Интелиджънс енд Секюрити Ейджънси“ ЕООД за обособена позиция № 5, договор от 15.11.2018 г. с изпълнител „Арми Секюрити БГ“ ЕООД за обособена позиция № 7 и договор от 15.11.2018 г. с изпълнител „Дейзи“ ЕООД за обособена позиция № 9.

²⁹¹ ОД № 3.8 - т. 7

²⁹² ОД № 3.8 - т. 8

стойност в размер на 2 585 705,10 лв. без ДДС.²⁹³ С решение № ЗОП-33А/13.10.2018 г. на кмета за откриване на процедурата са одобрени обявлението и документацията за участие в нея.^{294,295}

а) В Раздел V „Методика за определяне на комплексна оценка на офертите“ от документацията на обществената поръчка възложителят е посочил критерий за възлагане по чл. 70, ал. 2, т. 3 ЗОП „икономически най-изгодна оферти“ въз основа „оптимално съотношение качество/цена“.²⁹⁶ Съгласно посоченото в методиката, комплексната оценка (КО) се изчислява като сума от включените показатели: П1 – срок за изготвяне на работен проект с максимална стойност 10 т., П2 – срок за изпълнение на СМР и доставка на технологичното оборудване с максимална стойност 10 т., П3 – технологична последователност на дейностите и организация на персонала по поръчката, с максимална тежест – 40 т. и П4 – ценови критерии с максимална тежест – 40 т. По отношение на показател П3 възложителят е предвидил той да се образува като сбор от два под-показателя, съответно ТП1 (Технологична последователност на дейностите и организацията на персонала при изпълнение на проектиране и авторски надзор), с максимална тежест 20 т. и ТП2 (Технологична последователност на дейностите и организацията на персонала при изпълнение на СМР и доставка на технологично оборудване), също с максимална тежест 20 т.

При двата под-показателя, в рамките на посочения показател, възложителят е предвидил да се оценяват предложените от участниците „технологична последователност“ по начин, по който присъждането на по-голям брой точки се свързва с представянето на допълнителна информация, като надграждащи елементи, оценявайки пълнотата на изложеното, а не приносят им за качествено изпълнение на поръчката, в нарушение на чл. 33, ал. 1, изр. второ от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

В методиката са посочени базови условия, при наличието на които участниците получават минимален брой точки, както и три отделни елемента, свързани с предлагане на допълнителни аргументи, мерки за вътрешен контрол и/или методи и механизми за минимизиране на негативни проявления, като присъждането на повече точки се обуславя от посочването на допълнително един или повече от посочените надграждащи елемента.

б) В резултат на проведената обществена поръчка е сключен Договор BG16M1OP002-2.005-0006-S-05 от 08.07.2019 г. с изпълнител ДЗЗД „Монтана - 2018“, който е публикуван в ПК без приложенията към него (Техническа спецификация и офертата на изпълнителя), в несъответствие с чл. 36а, ал. 1, т. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).²⁹⁷

в) В нарушение на чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) вр. чл. 36а, ал. 1, т. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) договорът за възлагане на обществена поръчка е публикуван в ПК на 11.07.2019 г.,²⁹⁸ т.е. четири дни преди публикуване на обявлението за възложена обществена поръчка в РОП (15.07.2019 г.).²⁹⁹

3.1.2.3. Процедура на „публично състезание“ за възлагане на обществена поръчка с предмет **„Реконструкция на улица „Индуриална“, гр. Монтана по две обособени позиции“** (УИН 00019-2018-0009) и прогнозна стойност 2 500 000 лв. без ДДС.³⁰⁰ С решение

²⁹³ Решение № ЗОП-33А/15.10.2018 г. - [РОП](#) и [ПК](#)

²⁹⁴ Обявление за обществена поръчка - [РОП](#) и [ПК](#)

²⁹⁵ [Документация на обществената поръчка](#)

²⁹⁶ ОД № 3.13

²⁹⁷ ОД № 3.14 - т. 6

²⁹⁸ ОД № 3.15

²⁹⁹ [Регистър на обществените поръчки/Електронно досие на обществена поръчка с УИН 00019-2018-2010](#)

³⁰⁰ Решение № ЗОП-31А/11.09.2018 г. - [РОП](#) и [ПК](#)

№ ЗОП-31А/11.09.2018 г. на кмета за откриване на процедурата са одобрени обявлението и документацията за участие в нея.^{301,302}

а) Съгласно чл. 42, ал. 2, т. 8 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), възложителите публикуват в ПК под формата на електронни документи становищата на АОП във връзка с осъществения от нея предварителен контрол.

В изпълнение на посоченото изискване, от възложителя не са публикувани в ПК становището за законосъобразност от първи етап и окончателното становище от втори етап по осъществения предварителен контрол за законосъобразност от АОП чрез ССИ.³⁰³

б) В т. 2.1.12 на Раздел III от документацията на обществената поръчка е посочено, че възложителят може да не отстрани от процедурата участник на основание по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП, ако се докаже, че същият не е преустановил дейността си и е в състояние да изпълни поръчката съгласно приложимите национални правила за продължаване на стопанската дейност в държавата, в която е установен. Тази възможност обаче не е посочена от възложителя в обявлението за обществена поръчка, с което не е спазен чл. 55, ал. 4, изр. второ от ЗОП.³⁰⁴

в) Съгласно чл. 2, ал. 2 от ЗОП при възлагането на обществени поръчки възложителите нямат право да ограничават конкуренцията чрез включване на условия или изисквания, които дават необосновано предимство или необосновано ограничават участието на стопански субекти в обществените поръчки и които не са съобразени с предмета, стойността, сложността, количеството или обема на обществената поръчка.

В т. 5.2 на Раздел III от документацията и в т. III.1.3. от обявлението за обществена поръчка възложителят е поставил изискване към участниците в процедурата да разполагат с екип от технически лица, сред които:

- Ръководител на екипа, притежаващ професионална квалификация строителен инженер, специалност „Пътно строителство“ или „Транспортно строителство“ или еквивалентна специалност (ако образованието е придобито в държава, където няма подобни специалности). Минимум 5 г. **трудова стаж по специалността**; опит като ръководител и/или заместник ръководител, и/или главен инженер на минимум един сходен обект – изграждане, реконструкция, основен, текущ ремонт на улични и/или пътни настилки;

- Технически ръководители - най-малко двама с професионална квалификация минимум средно специално образование с четиригодишен курс на обучение и придобита професионална квалификация в областите "Архитектура и строителство" и "Техника". **Трудова стаж по специалността** – минимум 5 години или еквивалентна специалност (ако образователната степен е придобита в държава, където няма подобна специалност).

В съответствие с § 2, т. 41 от ДР на ЗОП, „професионална компетентност“ е наличието на знания, получени чрез образование или допълнителна квалификация, и/или на умения, усвоени в процеса на упражняване на определена длъжност или позиция в изпълнение на трудови, служебни или граждански правоотношения. В този смисъл поставеното изискване за **трудова стаж** по посочените специалности на ръководител екип и технически ръководители е ограничително, доколкото стажът по специалността може да бъде придобит не само по трудов договор, а и по служебни или граждански правоотношения. Така поставено, изискването се явява ограничаващо по отношение на онези икономически оператори, които имат на разположение ръководител екип и технически ръководители с необходимия професионален

³⁰¹ Обявление за обществена поръчка - [РОП](#) и [ПК](#)

³⁰² [Документация на обществената поръчка](#)

³⁰³ ОД №№ 3.16 и № 3.17 - т. 1

³⁰⁴ ОД № 3.17 - т. 5

стаж по специалността, но придобит по служебни или граждански правоотношения, и същевременно има разубедителен ефект по отношение на тях за участие в обществената поръчка. От възложителя е нарушен чл. 2, ал. 2, вр. чл. 59, ал. 2 от ЗОП.³⁰⁵

г) В т. 5.2 на Раздел III от документацията и в т. III.1.3. от обявлението за обществена поръчка възложителят е поставил изискване към участниците в процедурата да разполагат с екип от технически лица, сред които Специалист - Контрол на качеството с професионална квалификация висше образование, притежаващ Удостоверение/Сертификат за вътрешен одитор по качество.

Съгласно чл. 15, ал. 1, т. 4, б. "б" от ЗКС в Централния професионален регистър на строителя се вписват строители, които отговарят на посочените изисквания, между които и да разполагат с необходимия персонал за **контрол върху качеството** на изпълнение на строителството. Съгласно т. 5 и т. 6 на същата разпоредба наетият технически персонал трябва да притежава необходимата правоспособност, а наетите работници да притежават необходимата професионална квалификация за изпълнение на извършваните строителни дейности. В чл. 15, ал. 1 от ЗКС и чл. 160, ал. 1 от ЗУТ не се съдържат изисквания за конкретно образование, професионално направление, квалификация или специалност за лицата, отговарящи за контрола по качеството. За тези лица е необходимо да имат правоспособност, познания и техническа компетентност, които се доказват с удостоверение или сертификат за контрол върху качеството на изпълнение на строителството и за съответствие на влаганите в строежите строителни продукти със съществените изисквания за безопасност или еквивалент.

По смисъла на чл. 163а, ал. 2 от ЗУТ за технически правоспособно лице се приема по-широк кръг от лица, притежаващи различна степен на образование, **включително и лице със средно образование** с четиригодишен курс на обучение и придобита професионална квалификация в областите "Архитектура и строителство" и "Техника". По силата на чл. 19, ал. 3, т. 1 от Правилника за реда за вписване и водене на Централния професионален регистър на строителя, към заявлението за вписване строителят представя дипломи, удостоверяващи техническата правоспособност и квалификация на технически правоспособния персонал. Право да осъществяват контрол на строителството имат лицата, които са придобили съответната професионална квалификация по смисъла на § 1, т. 5 от ДР на Закона за професионалното образование и обучение (ЗПОО). Квалификацията се придобива въз основа на проведено обучение, което не е нормативно ограничено от исканото от възложителя висше образование. Изискването специалистът по контрол на качеството да бъде задължително с висше образование не е законоустановено условие за заемане на длъжността специалист по контрол по качеството на изпълнение на строителството, поради което ограничава възможността за участие на потенциални изпълнители в обществена поръчка, разполагащи с лица, с придобита изискуема професионална квалификация в съответствие с нормативно определената, но които нямат висше образование. С така поставеното условие е нарушен чл. 2, ал. 2, вр. чл. 59, ал. 2 от ЗОП.

д) В т. 5.2 на Раздел III от документацията и в т. III.1.3. от обявлението за обществената поръчка, възложителят е поставил изискване към участниците в процедурата да разполагат с екип от технически лица, сред които Специалист - Координатор по безопасност и здраве с висше образование, притежаващ Удостоверение/Сертификат за завършен курс за длъжностно лице по здраве и безопасност в строителството съгласно Наредба № РД-07-2 от 16.12.2009 г., или еквивалентно (ако образователната степен е придобита в държава, където няма подобна специалност).

³⁰⁵ Обявление за обществена поръчка - [РОП](#) и [ПК](#) и [Документация на обществената поръчка](#)

В съответствие с чл. 15, ал. 1, т. 4, б. "в" и т. 5 от ЗКС, чл. 163, ал. 1 и чл.163а, ал. 2 от ЗУТ, координаторът по безопасност и здраве е технически правоспособно лице. По смисъла на чл. 163а, ал. 2 от ЗУТ за технически правоспособно лице се приема по-широк кръг от лица, притежаващи различна степен на образование, включително и лице със средно образование с четиригодишен курс на обучение и придобита професионална квалификация в областите "Архитектура и строителство" и "Техника". Координатор по безопасност и здраве може да бъде всяко правоспособно лице с квалификация, професионален опит и техническа компетентност в областта на проектирането, строителството и безопасното и здравословно изпълнение на СМР, доказани съответно с диплома, лицензи, удостоверения и др., в това число и от консултант, технически ръководител и лице с пълна проектантска правоспособност.³⁰⁶ Предвид посочената правна регламентация, селективното условие на възложителя – специалистът координатор по безопасност и здраве да е с висше образование изключва участието на стопански субекти, разполагащи с технически правоспособни лица, със средно образование, изпълняващи тази функция. Следователно изискването по отношение на лицето, което ще осъществява функции на координатор по безопасност и здраве, да бъде с висше образование не е изрично установено в приложимата правна уредба и поставеното от възложителя изискване се явява ограничително, в нарушение на чл. 2, ал. 2, вр. чл. 59, ал. 2 от ЗОП.

е) В обявлението за обществената поръчка не са посочени националните основания за отстраняване, като по този начин възложителят е възприел неправилен подход, в резултат от който в обявлението не се съдържа задължителната минимална информация по Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП.³⁰⁷

ж) В Методиката за определяне на комплексна оценка на офертите към документацията на обществената поръчка възложителят е посочил критерий за възлагане по чл. 70, ал. 2, т. 3 ЗОП „икономически най-изгодна оферта“, въз основа „оптимално съотношение качество/цена“.³⁰⁸ Съгласно посоченото в методиката, комплексната оценка (К) се изчислява като сума от включените показатели: Ц – предлагана цена, относителна тежест 40 % и Т - техническо предложение с относителна тежест 60 %. По отношение на показател Т - техническо предложение, възложителят е предвидил той да се образува като сбор от два под-показателя, съответно: П1 - Мерки за осигуряване на качеството при изпълнение на строителството, с максимална тежест 50 т. и П2 - Социални характеристики, свързани с изпълнението на договора, също с максимална тежест 50 т. При двата под-показателя, в рамките на посочения показател, възложителят е предвидил да се оценяват направените от участниците предложения относно мерките, които ще се предприемат за осигуряване качеството при изпълнение на СМР и такива, които редуцират негативния социален ефект по време на реализацията на поръчката, по начин по който присъждането на по-голям брой точки е свързано с представяне на допълнителни мерки като надграждащи елементи, оценявайки пълнотата на изложеното, в нарушение на чл. 33, ал. 1, изр. второ от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.). В методиката са посочени базови условия, при наличието на които участниците получават минимален брой точки, както и възможност за прогресивно предлагане на допълнителни мерки като надграждащи елементи, носещи съответно и по-висок брой точки.

з) На основание чл. 181, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) при провеждане на процедура за обществена поръчка се допуска оценка на техническите и ценовите предложения на

³⁰⁶ чл. 5, ал. 2 и 3 от Наредба №2/22.03.2004 г. за минималните изисквания за здравословни и безопасни условия на труд при извършване на строителни и монтажни работи

³⁰⁷ ОД № 3.17 - т. 5

³⁰⁸ ОД № 3.18

участниците преди разглеждане на документите за съответствие с критериите за подбор, когато тази възможност е посочена от възложителя в обявлението. Съгласно чл. 104, ал. 3 от ЗОП използването на тази възможност се допуска когато всички предложения от офертите на участниците се представят чрез числова стойност, която се оповестява в момента на отваряне на офертите.

В т. IV.2.7 от обявлението за обществената поръчка, възложителят е посочил, че оценката на техническите и ценовите предложения на участниците ще се осъществи преди разглеждане на документите, свързани с личното състояние и критериите за подбор по реда на чл. 61 ППЗОП, във връзка с чл. 181, ал. 2 ЗОП. Същевременно, в методиката за определяне на комплексна оценка към документацията на обществената поръчка възложителят е посочил, че ще използва критерии за подбор "икономически най-изгодна оферта" въз основа на „оптимално съотношение качество/цена“, като е включил два показателя за определяне на комплексна оценка - Ц - предлагана цена и Т - техническо предложение. Съгласно посоченото в методиката, показател Т - техническо предложение представлява качествен, а не количествен измерител и се образува като сбор от други два качествени под-показателя, които са количествено неопределими, като е посочен и начинът за тяхното оценяване от комисията с конкретен брой точки чрез експертна оценка. По този начин е допусната възможност оценката на техническите и ценовите предложения на участниците да се осъществи преди разглеждане на документите, свързани с личното състояние и критериите за подбор, при това, че не всички предложения от офертите на участниците се представят чрез числова стойност, в несъответствие с чл. 104, ал. 3, вр. чл. 181, ал. 2 от ЗОП.³⁰⁹

и) По смисъла на чл. 72, ал. 1 от ЗОП, когато предложение в офертата на участник, свързано с цена или разходи, което подлежи на оценяване, е с повече от 20 на сто благоприятно от средната стойност на предложенията на останалите участници по същия показател за оценка, възложителят изисква подробна писмена обосновка за начина на неговото образуване, която се представя в 5-дневен срок от получаване на искането.

В срока за подаване на оферти (10.10.2018 г.), определен в т. IV.2.2 от обявлението за обществената поръчка, са постъпили пет оферти, като две от тях са подадени по обособена позиция № 1 и три по обособена позиция № 2. Офертите са отворени и разглеждани по реда на чл. 61 от ППЗОП, вр. с чл. 181, ал. 2 от ЗОП, посочен в т. IV.2.7 на обявлението за обществена поръчка, като оценката на техническите и ценовите предложения на участниците е осъществена преди разглеждането на документите, свързани с личното състояние и критериите за подбор.

Съгласно методиката към документацията на обществената поръчка, комплексната оценка К се определя като сбор от (Ц) - предлаганата цена и (Т) - техническото предложение - Т, а предлаганата от участниците цена се определя на база съотношението между най-ниския сбор от единични предложени цени на видове СМР, констатирани от комисията при отварянето на всички предложения към предложения сбор от единични цени, дадени от съответния участник за всяка позиция от ценовото предложение. След отваряне на ценовите предложения на тримата участници по обособена позиция № 2, комисията е сбирувала предлаганите от тях цени за отделните видове СМР и ги е отразила в Протокол от 11.10.2018 г., както следва: "Строител Криводол" ЕООД - 5 813,92 лв., „Алфасист инженеринг“ ООД - 4 384,49 лв. и „Пътстройинженеринг“ АД - 3 100,86 лв. Видно от получените резултати, сборът от ценовите параметри за отделните видове СМР, предложени от участник „Пътстройинженеринг“ АД, а именно - 3 100,86 лв., е с повече от 20 на сто благоприятен от средната стойност на предложенията на останалите участници по същия

³⁰⁹ [Методика за оценка на офертите](#)

показател за оценка (5 099,21 лв.), а по-благоприятният праг от 20 на сто е 4 097,37 лв., което е над предложеното от участник „Пътстройинженеринг“ АД. Въпреки установените параметри възложителят не е изискал подробна писмена обосновка за начина на ценообразуване, приложен от участника, с което не е спазено изискването на чл. 72, ал. 1 от ЗОП.³¹⁰

к) Сключените от възложителя договор от 13.05.2019 г. с изпълнител „Пътинженеринг-М“ АД по обособена позиция № 1 и договор от 16.11.2018 г. с изпълнител „Алфасист инженеринг“ ООД по обособена позиция № 2 са публикувани на ПК без приложенията към тях, в несъответствие с чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).³¹¹

л) На основание чл. 69, т. 8 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) договорите за обществена поръчка съдържат определено минимално изискуемо съдържание, в т.ч. ред за приемане на работата.

В сключените от възложителя договори за възлагане на обществените поръчки по двете обособени позиции не са уредени редът и условията за приемане на изпълнението, в нарушение на посочената разпоредба.³¹²

м) В изпълнение на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) възложителите изпращат за публикуване обявление за възлагане на поръчка в срок до тридесет дни след сключване на договора за обществена поръчка.

В резултат от проведената процедура, възложителят е сключил договор от 13.05.2019 г. с „Пътинженеринг-М“ АД, определен за изпълнител по обособена позиция № 1 и договор от 16.11.2018 г. с „Алфасист инженеринг“ ООД, определен за изпълнител по обособена позиция № 2. От възложителя е изпратено обявление за възлагане на поръчка за публикуване в РОП на 29.05.2019 г.,³¹³ в предвидения за това срок за договор от 13.05.2019 г. сключен с „Пътинженеринг-М“ АД по обособена позиция № 1 и след предвидения за това 30-дневен срок за договора от 16.11.2018 г., сключен с „Алфасист инженеринг“ ООД по обособена позиция № 2, в несъответствие с чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.³¹⁴

3.1.2.4. Процедура на „договаряне без предварително обявление“ за възлагане на обществена поръчка с предмет **„Доставка на горива и смазочни материали за нуждите на Община Монтана и общинските предприятия чрез борса за период от три години“** (УИН 00019-2019-0001) и прогнозна стойност 1 578 389,50 лв. без ДДС.³¹⁵ Процедурата е открита с решение на кмета № ЗОП-11А/06.03.2019 г. на основание чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП, поради което възложителят се е възползвал от възможността по чл. 65, ал. 1, т. 2, вр. чл. 64, ал.ал. 2 и 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) и не е одобрил покана за участие в процедурата.

а) На основание чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) възложителят сключва с определения изпълнител писмен договор за обществена поръчка, при условие че при подписване на договора определеният за изпълнител представи документи, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване от процедурата, както и съответствието с поставените критерии за подбор.

От борсовия член "Еко оренда" ЕООД, представляващ крайния купувач - Община Монтана по договор за борсово представителство, са сключени Борсов договор № 366/16.04.2019 г. с „Ай Пи“ ЕООД, определен за изпълнител по обособена позиция № 2 и Борсов договор № 280/19.03.2019 г. с "Мотобул" ЕАД, определен за изпълнител по обособена позиция

³¹⁰ ОД № 3.17 - т. 9

³¹¹ ОД № 3.17 - т. 13

³¹² ОД № 3.17 - т. 11

³¹³ ОД № 3.19

³¹⁴ ОД № 3.11 - УИН 00019-2018-0009 и [Договор от 16.11.2018 г. сключен с "Алфасист инженеринг" ООД](#)

³¹⁵ Решение № ЗОП-11А/06.03.2019 г. - [РОП](#) и [ПК](#)

№ 3, без да са представени необходимите документи, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване на участниците от процедурата и съответствието им с поставените критерии за подбор, както и декларация за липса на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 7 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), в несъответствие с изискванията на чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).³¹⁶

б) Съгласно чл. 69, т.т. 7 и 9 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) договорите за обществена поръчка съдържат определено минимално изискуемо съдържание, в т.ч. размера и условията за задържане и освобождаване на гаранциите, свързани с изпълнението на договора, както и реда за неговото прекратяване.

В неизпълнение на посочените изисквания, в сключените борсови договори не са регламентирани размерът и условията за задържане на гаранцията, както и условията и реда за прекратяване на договора.³¹⁷

в) В нарушение на чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) възложителят е публикувал договорите за възлагане на обществена поръчка в ПК един ден след публикуване на обявлението за възложена поръчка в РОП. Договорите са публикувани в профила на купувача на 23.04.2019 г.,³¹⁸ а обявлението за възлагане на поръчка е публикувано в РОП на 22.04.2019 г.³¹⁹

3.1.2.5. Открита процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет **„Доставка, въвеждане в експлоатация и поддръжка на система за интелигентно сметосъбиране и за извършване на аналитични услуги за срок от 36 месеца за нуждите на Община Монтана“** (УИН 00019-2019-0004) и прогнозна стойност 900 000 лв. без ДДС.³²⁰ С решение № ЗОП-22А/13.06.2019 г. на кмета за откриване на процедурата са одобрени обявлението и документацията за участие в нея.^{321,322}

а) На основание чл. 36а, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) възложителите публикуват в ПК под формата на електронни документи всички решения, обявления и покани, свързани с откриването, възлагането, изпълнението и прекратяването на обществените поръчки. На основание чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) посочените документи се публикуват в ПК в деня на публикуването им в РОП.

Решението и обявлението за откриване на процедурата са публикувани в ПК на 13.06.2019 г. преди публикуването им в РОП на 17.06.2019 г.,³²³ в нарушение на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), вр. чл. 36а, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

б) Съгласно чл. 74, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) минималният срок за получаване на оферти в открита процедура е 35 дни от датата на изпращане на обявлението за обществена поръчка за публикуване.

В т. IV.2.2. от обявлението за обществена поръчка възложителят е предвидил период за подаване на оферти за участие в процедурата от 33 календарни дни, считано от датата на изпращане на обявлението за обществена поръчка до ОВ на ЕС и РОП, което е под минимално предвидения срок при открита процедура, в несъответствие с чл. 74, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/

³¹⁶ ОД № 3.20 - т. 5

³¹⁷ ОД № 3.20 - т. 4

³¹⁸ ОД № 3.21

³¹⁹ [Регистър на обществените поръчки/Електронно досие на обществена поръчка с УИН 00019-2019-0001](#)

³²⁰ Решение № ЗОП-22А/13.06.2019 г. - [РОП](#) и [ПК](#)

³²¹ Обявление за обществена поръчка - [РОП](#) и [ПК](#)

³²² [Документация на обществената поръчка](#)

³²³ ОД № 3.23 - т. 3 и т. 4 и [Регистър на обществените поръчки/Електронно досие на обществена поръчка с УИН 00019-2019-0004](#)

2016 г.). Обявлението за обществена поръчка е изпратено за публикуване до ОВ на ЕС и РОП на 13.06.2019 г., а предоставеният от възложителя срок за подаване на оферти, посочен в т. IV.2.2. от обявлението е 16.07.2019 г.³²⁴

в) В Част IV „Методика за определяне на комплексна оценка на офертите, показателите и относителната им тежест“ от документацията за обществена поръчка възложителят е посочил критерий за възлагане по чл. 70, ал. 2, т. 3 ЗОП „оптимално съотношение качество/цена“.³²⁵ Съобразно посоченото в методиката, комплексната оценка (КО) се изчислява като сума от включените показатели (Т) – оценка на техническото предложение с максимална тежест 70 % и (Ц) – предлагана цена с максимална тежест 30 %. Оценката по показател Т се образува като сбор от четири под-показателя, съответно ТП1 (Методология на изпълнението), ТП2 (Организационна структура и разпределение на експертния състав), ТП3 (Аналитични услуги) и ТП4 (Управление на рисковете). По два от четирите под-показателя (ТП3 и ТП4), в рамките на посочения показател, възложителят е предвидил да се оценяват предложените от участниците, „аналитични услуги“ и „управление на рисковете“ по скала за определяне на оценка, базираща се на пълнотата и начина на представяне на информацията, в нарушение на чл. 33, ал. 1, изр. второ от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

Начинът, по който се присъжда по-голям брой точки по надграждащи елементи всъщност оценява пълнотата на представената информация, като възложителят е посочил, че при под-показател ТП3 по-висок брой точки ще получи участник, чието „представено предложение е в съответствие с изискванията на възложителя, посочени в техническата спецификация, което не се ограничава единствено до тяхното посочване, а са добавени допълнителни текстове, съдържащи релевантно описание и аргументирана обосновка на предлаганите подходи и методологии“, а при под-показател ТП4 участниците ще получават по-малък брой точки при допуснати непълноти, пропуски или липси в представената информация по отношение на определен брой елементи по съответния под-показател.

г) В нарушение на чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), вр. чл. 36а, ал. 1, т. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), договорът за възлагане на обществена поръчка е публикуван в ПК на 15.10.2019 г.³²⁶ - три дни преди публикуване на обявлението за възлагане на обществена поръчка в РОП -18.10.2019 г.

д) Договорът за възлагане на обществена поръчка е публикуван в ПК без приложенията към него, с което не спазен чл. 36а, ал. 1, т. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).³²⁷

3.1.2.6. Открита процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет **„Доставка на специализирано оборудване за управление на риска, в изпълнение на проект „Equipment save lives“ с номер ROBG-305, финансиран по Програмата за трансгранично сътрудничество INTERREG V-A Румъния – България 2014-2020 по три обособени позиции“** (УИН 00019-2018-0014) и прогнозна стойност 656 822,83 лв. без ДДС.³²⁸ С решение № ЗОП-37А/04.12.2018 г. на заместник-кмета³²⁹ за откриване на процедурата са одобрени обявлението и документацията за участие в нея.^{330,331}

³²⁴ Обявление за обществена поръчка - [РОП](#) и [ПК](#)

³²⁵ ОД № 3.24

³²⁶ ОД № 3.22 и ОД № 3.23 - т. 8

³²⁷ ОД № 3.23 - т. 7

³²⁸ Решение № ЗОП-37А/04.12.2018 г. - [РОП](#) и [ПК](#)

³²⁹ Упълномощен със Заповед № 2690/03.12.2018 г. на кмета да изпълнява функциите му на кмет в негово отсъствие

³³⁰ Обявление за обществена поръчка - [РОП](#) и [ПК](#)

³³¹ [Документация на обществената поръчка](#)

а) В съответствие с чл. 111, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) възложителят може да изисква от определения за изпълнител да предостави гаранции, които да обезпечат изпълнението на договора или авансово предоставените средства. На основание ал. 4 от същата разпоредба, предвидените гаранции и техният процент се посочват в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата.

В чл. 3.2, б. „i“ от проекта на договор към документацията на обществената поръчка възложителят е поставил изискване към участниците в процедурата да представят гаранция за авансово предоставени средства в размер на 30 % от стойността на договора (колкото е и авансовото плащане) преди извършване на авансовото плащане. В неизпълнение на чл. 111, ал. 4 от ЗОП, поставеното изискване не е посочено в обявлението на обществената поръчка.³³²

б) В нарушение на чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) възложителят е публикувал в ПК договорите за възлагане на обществена поръчка³³³ преди публикуване на обявлението за възлагане на поръчка в РОП. Договорите за обществена поръчка са публикувани в профила на купувача на 18.03.2019 г. за обособени позиции № 2 и № 3 и на 22.03.2019 г. - за обособена позиция № 1,³³⁴ а обявлението за възлагане на поръчка е публикувано в РОП на 22.04.2019 г.³³⁵

в) Договорите за възлагане на обществена поръчка са публикувани в ПК, без приложенията към тях, в неизпълнение на чл. 36а, ал. 1, т. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).³³⁶

г) Договор от 18.03.2019 г., сключен с изпълнител „Екосол България“ АД, за обособена позиция № 2 е изпълнен на 11.11.2019 г.,³³⁷ когато е извършено последното плащане по него,³³⁸ а обявлението за приключване на договор за обществена поръчка е публикувано в РОП на 27.05.2020 г., след предвидения за това 30-дневен срок, в несъответствие на чл. 29, ал. 2, вр. ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2019 г.).³³⁹

3.1.2.7. Процедура на „договаряне без предварително обявление“ за възлагане на обществена поръчка с предмет *„Изографисване на православен храм „Св. Дух“ в гр. Монтана“* (УИН 00019-2019-0013) и прогнозна стойност 420 000 лв. без ДДС.³⁴⁰ Процедурата е открита с решение № ЗОП-43А/15.10.2019 г. на заместник-кмета³⁴¹ на основание чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП, като от възложителя е използвана възможността по чл. 65, ал. 1, т. 1, вр. чл. 64, ал.ал. 2 и 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) и не е одобрявал покана за участие в нея. След влизане на решението в сила, от възложителя е сключен договор от 02.12.2019 г. с изпълнител Сдружение „Свети Дух Монтана“, на стойност 420 000 лв. без ДДС (504 000 лв. с вкл. ДДС).³⁴²

³³² ОД № 3.25 - т. 6

³³³ Договор от 22.03.2019 г. сключен по обособена позиция № 1 с изпълнител "Бургас трак сервис" ООД, договор от 18.03.2019 г., сключен по обособена позиция № 2 с изпълнител "Екосол България" АД и договор от 18.03.2019 г. сключен по обособена позиция № 3 с изпълнител „Евромаркет България" ЕАД;

³³⁴ ОД № 3.26

³³⁵ [Регистър на обществените поръчки/Електронно досие на обществена поръчка с УИН 00019-2018-0014](#)

³³⁶ ОД № 3.25 - т. 8

³³⁷ ОД № 3.27

³³⁸ ОД № 3.28

³³⁹ [Регистър на обществените поръчки/Електронно досие на обществена поръчка с УИН 00019-2018-0014](#)

³⁴⁰ Решение № ЗОП-43А/15.10.2019 г. - [РОП](#) и [ПК](#)

³⁴¹ Упълномощен със Заповед № 2150/22.09.2019 г. на кмета на Община Монтана да изпълнява функциите му на кмет в негово отсъствие

³⁴² ОД № 3.11 - УИН 00019-2019-0013 и [Договор от 02.12.2019 г. сключен със Сдружение "Свети Дух Монтана"](#)

а) На основание чл. 233, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), вр. чл. 79, ал. 1, т. 3, б. "а" от ЗОП на процедурата е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от АОП, за което има изразено становище, предоставено на възложителя и публикувано в РОП.³⁴³

Изразеното от АОП становище по осъществения контрол е публикувано в РОП, но не е публикувано на ПК, в несъответствие с чл. 36а, ал. 1, т. 11 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).³⁴⁴

б) В сключения от възложителя договор за обществена поръчка не е уреден реда за приемане на работата (извършената услуга), с което не е спазено изискването на чл. 69, т. 8 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).³⁴⁵

в) В нарушение на чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) договорът за възлагане на обществена поръчка е публикуван в ПК на 09.12.2019 г. - десет дни преди публикуване на обявлението за възлагане на поръчка в РОП на 19.12.2019 г.³⁴⁶

3.1.2.8. Процедура на „договаряне без предварително обявление“ за възлагане на обществена поръчка с предмет **„Изработка на дърворезбован иконостас и изографисване на православен храм „Св. Дух“ в гр. Монтана“** (УИН 00019-2018-0005) и прогнозна стойност 416 667 лв. без ДДС.³⁴⁷ Процедурата е открита с решение № ЗОП-25А/18.07.2018 г. на кмета на основание чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП, като от възложителят в изпълнение на чл. 65, ал. 1, т. 1 вр. чл. 64, ал.ал. 2 и 3 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) не е одобрена покана за участие. В резултат от проведеното договаряне от възложителя е сключен договор от 08.08.2018 г. с изпълнител Сдружение „Свети Дух Монтана“, на стойност 416 666 лв. без ДДС (500 000 лв. с вкл. ДДС).³⁴⁸

а) На основание чл. 233, ал. 1 (ДВ, бр. 13/2016 г.), вр. чл.79, ал. 1, т. 3, б. "а" от ЗОП, на обществената поръчка е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от АОП, за което има изразено становище, предоставено на възложителя и публикувано в РОП.³⁴⁹

Изразеното от АОП становище по осъществения контрол не е публикувано на ПК, в несъответствие с чл. 42, ал. 2, т. 8 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).³⁵⁰

б) В сключения от възложителя договор за обществена поръчка не е регламентиран реда за приемане на работата (извършената услуга), в нарушение на чл. 69, т. 8 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).³⁵¹

3.1.3. При извършената проверка на контролните дейности, прилагани при четири процедури за възлагане на обществени поръчки с обща прогнозна стойност 1 121 835 лв. е установено:

3.1.3.1. Открита процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет **„Дезинсекция, дезинфекция, деакаризация и дератизация в Община Монтана за период от три години“** (УИН 00019-2019-0008) е открита с решение № ЗОП-37А/24.09.2019 г. на заместник-кмета,³⁵² оправомощен със заповед № 2150/22.09.2019 г. на кмета. В резултат на проведената процедура от възложителя е сключен договор от 16.12.2019 г. за възлагане на обществена поръчка с определения за изпълнител „Д.Д.Д.-1“ ООД. Установено е:

³⁴³ [Становище на АОП за осъществен контрол по чл. 233 от ЗОП, върху процедура с УИН 00019-2019-0013](#)

³⁴⁴ ОД № 3.29

³⁴⁵ ОД № 3.7 - т. 2

³⁴⁶ [Регистър на обществените поръчки/Електронно досие на обществена поръчка с УИН 00019-2019-0013](#)

³⁴⁷ Решение № ЗОП-25А/18.07.2018 г. - [РОП](#) и [ПК](#)

³⁴⁸ ОД № 3.11 - УИН 00019-2018-0005 и [Договор от 08.08.2018 г. сключен със Сдружение "Свети Дух Монтана"](#)

³⁴⁹ [Становище на АОП за осъществен контрол по чл. 233 от ЗОП върху процедура с УИН 00019-2018-0005](#)

³⁵⁰ [Профил на купувача/Електронно досие на обществена поръчка с УИН 00019-2018-0005](#)

³⁵¹ ОД № 3.7 - т. 3

³⁵² Решение № ЗОП-37А/24.09.2019 г. - [ЗОП](#) и [ПК](#)

а) В съответствие с чл. 25, ал. 4 от ВПУЦОП, заповед № ЗОП-37Б/25.10.2019 г. на заместник-кмета на Общината за назначаване на комисия за извършване на подбор на кандидатите и участниците, разглеждане и оценка на офертите и провеждане на преговори е съгласувана от юрисконсулт и директор на дирекция ЕИИР.³⁵³

б) Решение № ЗОП-37В/28.11.2019 г. на кмета на Общината за класиране и определяне на изпълнител е съгласувано с юрисконсулт, директор на дирекция ЕИИР и ресорния заместник-кмет, с което е спазен чл. 34, ал. 2, вр. ал. 1 от ВПУЦОП.³⁵⁴

в) В изпълнение на чл. 35, ал. 3 от ВПУЦОП, преди сключване на договора за възлагане на обществена поръчка от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, с попълнен и приложен в досието контролен лист от 16.12.2019 г.³⁵⁵

г) Договорът за възлагане на обществена поръчка е съгласуван от юрисконсулт и директор на дирекция ЕИИР, но не е съгласуван от ресорния заместник-кмет, с което не е спазен чл. 35, ал. 3 от ВПУЦОП.³⁵⁶

д) Приложена е системата на двоен подпис при сключване на договора от кмета и главния счетоводител в съответствие с т. 3.2 от ПИФСФУК.³⁵⁷

3.1.3.2. Процедура на „пряко договаряне“ с предмет **„Аварийно-възстановителен ремонт на микроязовир „Липненска река“ с. Липен, Община Монтана“** (УИН 00019-2019-0002) е открита с решение № ЗОП-20А/30.05.2019 г. на кмета.³⁵⁸ В резултат на проведеното договаряне, възложителят е сключил договор от 13.06.2019 г. за възлагане на обществена поръчка с определения за изпълнител "Черноморски водолазен център" ООД. Установено е:

а) В изпълнение на чл. 25, ал. 4 от ВПУЦОП, заповед № ЗОП-20Б/12.06.2019 г. на кмета на Общината за определяне на комисия за провеждане на преговори е съгласувана с юрисконсулт, директор на дирекция ЕИИР и ресорния заместник-кмет.³⁵⁹

б) Съгласно чл. 35, ал. 3 от ВПУЦОП, преди сключване на договора за възлагане на обществена поръчка от финансов контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролен лист от 13.06.2019 г.³⁶⁰

в) Сключеният договор от 13.06.2019 г. за възлагане на обществена поръчка е съгласуван от юрисконсулт и директор на дирекция ЕИИР, но не е съгласуван от ресорния заместник-кмет, с което не е спазен чл. 35, ал. 3 от ВПУЦОП.³⁶¹

г) В съответствие с т. 3.2 от ПИФСФУК договорът за обществената поръчка е подписан от кмета и главния счетоводител.³⁶²

3.1.3.3. Процедура на „договаряне без предварително обявление“ с предмет **„Упражняване на авторски надзор“ по проект „Модернизирание на образователна инфраструктура в областта на предучилищното и училищното образование“** (УИН 00019-2018-0003) е открита с решение № ЗОП-14А/25.04.2018 г. на кмета.³⁶³ От възложителя е сключен договор № BG16RFOP001-1.026-0001-C01-U-05/2018 от 31.05.2018 г. с "Ека

³⁵³ ОД № 3.30 - т. I.1

³⁵⁴ ОД № 3.30 - т. I.2

³⁵⁵ ОД № 3.30 - т. I.3

³⁵⁶ ОД № 3.30 - т. I.4

³⁵⁷ ОД № 3.30 - т. I.5

³⁵⁸ Решение № ЗОП-20А/30.05.2019 г. - [РОП](#) и [ПК](#)

³⁵⁹ ОД № 3.30 - т. I.1

³⁶⁰ ОД № 3.30 - т. I.3

³⁶¹ ОД № 3.30 - т. I.4

³⁶² ОД № 3.30 - т. I.5

³⁶³ Решение № ЗОП-14А/25.04.2018 г. - [РОП](#) и [ПК](#)

Студио“ ЕООД, изпълнител по обособена позиция № 1 и договор № BG16RFOP001-1.026-0001-C01-U-06/2018 от 31.05.2018 г. с „Екса“ АД, изпълнител по обособена позиция № 2. Установено е:

а) Заповед № ЗОП-14Б/10.05.2018 г. на кмета за назначаване на комисия за разглеждане и оценка на подадените оферти е съгласувана от юрисконсулт, директор на дирекция ЕИИР и ресорния заместник-кмет, в съответствие с чл. 25, ал. 4 от ВПУЦОП.³⁶⁴

б) В изпълнение на чл. 34, ал. 2 от ВПУЦОП, решение № ЗОП-14В/14.05.2018 г. на кмета за определяне на изпълнител е съгласувано от юрисконсулт, директор на дирекция ЕИИР и ресорния заместник-кмет.³⁶⁵

в) От финансовия контролор, съгласно чл. 35, ал. 3 от ВПУЦОП, преди сключване на договорите за възлагане на обществена поръчка е осъществен предварителен контрол за законосъобразност чрез попълнени два контролни листа от 31.05.2018 г.³⁶⁶

г) Договорите за възлагане на обществени поръчки са съгласувани от юрисконсулт, директор на дирекция ЕИИР и ресорния заместник-кмет, в съответствие с чл. 35, ал. 3 от ВПУЦОП.³⁶⁷

д) В изпълнение на т. 3.2 от ПИФСФУК е приложена системата на двоен подпис, като договори са подписани от кмета и главния счетоводител.³⁶⁸

3.1.3.4. Процедура на "публично състезание" с предмет **„Превоз на деца и ученици за учебната 2018/2019 г. от местоживеенето до населено място със средишно училище в Община Монтана и обратно по шест обособени позиции“** (УИН 00019-2018-0006) е открита с решение № ЗОП-26А/22.07.2018 г. на кмета³⁶⁹ и са сключени шест договора за възлагане на обществени поръчки.³⁷⁰ Установено е:

а) Заповед № ЗОП-26Б/14.08.2018 г. на заместник-кмета на Общината за назначаване на комисия за разглеждане и оценка на офертите за възлагане на обществени поръчки е съгласувана с юрисконсулт и директор на дирекция ЕИИР, в съответствие с чл. 25, ал. 4 от ВПУЦОП.³⁷¹

б) В изпълнение на чл. 34, ал. 2 от ВПУЦОП, решение № ЗОП-26В/22.08.2018 г. на кмета за определяне на изпълнител е съгласувано от юрисконсулт, директор на дирекция ЕИИР и ресорния заместник-кмет.³⁷²

в) Съгласно чл. 35, ал. 3 от ВПУЦОП преди сключване на договорите за възлагане на обществени поръчки от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с шест контролни листа от 11.09.2018 г.³⁷³

г) Договор № 4/18.09.2018 г., сключен с изпълнител „Монтана АТ“ ЕООД, е съгласуван от юрисконсулт, директор на дирекция ЕИИР и ресорния заместник-кмет, в съответствие с

³⁶⁴ ОД № 3.30 - т. II.1

³⁶⁵ ОД № 3.30 - т. II.2

³⁶⁶ ОД № 3.30 - т. II.3

³⁶⁷ ОД № 3.30 - т. II.4

³⁶⁸ ОД № 3.30 - т. II.5

³⁶⁹ Решение № ЗОП-26А/22.07.2018 г. - [РОП](#) и [ПК](#)

³⁷⁰ Договор № 1/19.09.2018 г. сключен с ЕТ „Иркатур-Димитър Иванов“ по обособена позиция № 1, договор № 2/11.09.2018 г. сключен с ЕТ „Елит експрес – Ст. Стефанов“ по обособена позиция № 2, договор № 3/11.09.2018 г. сключен с „И транс 2002“ ЕООД по обособена позиция № 3, договор № 4/18.09.2018 г., сключен с „Монтана АТ“ ЕООД по обособена позиция № 4, договор № 5/11.09.2018 г. сключен с ЕТ „Елит Експрес – Ст. Стефанов“ по обособена позиция № 5 и договор № 6/12.09.2018 г. сключен с „Монтана АТ“ ЕООД по обособена позиция № 6.

³⁷¹ ОД № 3.30 - т. II.1

³⁷² ОД № 3.30 - т. II.2

³⁷³ ОД № 3.30 - т. II.3

чл. 35, ал. 3 от ВПУЦОП. Останалите пет договора³⁷⁴ са съгласувани от юриконсулт, директор на дирекция ЕИИР, но не са съгласувани от ресорния заместник-кмет, с което не е спазен чл. 35, ал. 3 от ВПУЦОП.³⁷⁵

д) В съответствие с т. 3.2 от ПИФСФУК договорите за възлагане на обществени поръчки са подписани от кмета и главния счетоводител.³⁷⁶

Допуснатите нарушения и несъответствия при процедурите за възлагане на обществени поръчки са в следствие от неосъществени или неефективно приложени контролни дейности на различните етапи от цикъла за тяхното възлагане, както и поради неефективна комуникация между отделните длъжностни лица и структурни звена, ангажирани в процесите по подготовка, провеждане и възлагане на обществените поръчки.

Процедурите за възлагане на обществени поръчки са проведени в несъответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и действащите в Общината ВПУЦОП. Установени са съществени отклонения и нарушения на правната рамка, като: при една процедура са включени изисквания към участниците, които необосновано ограничават участието на лица в нея; при четири процедури възложителят е използвал пълнотата и начинът на представяне на информацията като показател за оценка на офертите; всички договори за възлагане на обществени поръчки са публикувани в профила на купувача, без приложенията към тях; при пет процедури възложителят е публикувал информация в профила на купувача преди да е публикувана в РОП; при сключените договори при процедури не са посочени редът и условията за задържане/освобождение на гаранциите за изпълнение или на реда за приемане на извършената работа; при една обществена поръчка договорите са сключени без да са представени документи по чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП, а по друга не е представена гаранция за изпълнението ѝ; в обявленията на две процедури не са посочени гаранциите за изпълнение и/или за авансово предоставените средства; при една процедура не са публикувани становищата на АОП за осъществен предварителен контрол в профила на купувача, а от комисията не е изисквана писмена обосновка от участник, чието предложение е с повече от 20 на сто по-благоприятно от средната стойност на предложенията на останалите участници по същия показател; по две от процедурите не са спазени сроковете за изпращане на обявления до РОП за сключен договор и за приключване на изпълнението им.

3.2. Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява

За периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. в Община Монтана са открити и проведени 34 възлагания на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява, с обща прогнозна стойност 3 859 662,78 лв. без ДДС.³⁷⁷ От тях две са прекратени³⁷⁸ и 32 са възложени. В резултат на проведените възлагания са сключени 38 договора на обща стойност 3 777 782,44 лв. без ДДС.³⁷⁹ В обхвата на одита са включени¹⁵ обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява, на стойност 2 820 763,34 лв. без ДДС.

³⁷⁴ Договор № 1/19.09.2018 г. сключен с ЕТ „Иркатур-Димитър Иванов“ по обособена позиция № 1, договор № 2/11.09.2018 г. сключен с ЕТ „Елит експрес – Ст. Стефанов“ по обособена позиция № 2, договор № 3/11.09.2018 г. сключен с „И транс 2002“ ЕООД по обособена позиция № 3, договор № 5/11.09.2018 г. сключен с ЕТ „Елит Експрес – Ст. Стефанов“ по обособена позиция № 5 и договор № 6/12.09.2018 г. сключен с „Монтана АТ“ ЕООД по обособена позиция № 6.

³⁷⁵ ОД № 3.30 - т. II.4

³⁷⁶ ОД № 3.30 - т. II.5

³⁷⁷ № 3.31

³⁷⁸ ID: [9073370](#) и [9077863](#)

³⁷⁹ ОД № 3.5 - т. 2

Проверено и оценено е съответствието на управленските решения и действия с изискванията на ЗОП, ППЗОП, ПИФСФУК, в т.ч. ВПУЦОП и договорите за обществени поръчки.

3.2.1. При проверката на единадесет възлагания чрез събиране на оферти с обява³⁸⁰ са установени следните съответствия с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП.^{381,382}

а) Шест обществени поръчки са включени в утвърдените планове за обществени поръчки през 2018 г. и 2019 г. на Общината³⁸³ съгласно чл. 15, ал. 1 от ВПУЦОП.³⁸⁴

б) В съответствие с чл. 15, ал. 2 и чл. 16 от ВПУЦОП от главен експерт „Строителство на сгради и съоръжения“ в дирекция ТУС са изготвени указанията за участие в обществените поръчки, включващи описание на предмета и обема на поръчките, определяне на прогнозната стойност и обособените позиции (при необходимост), техническите спецификации, КСС, изискванията към участниците за извършване на подбор и критериите за оценка.³⁸⁵

в) Прогнозните стойности на поръчките попадат в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, за които възложителят следва да приложи ред за възлагане чрез събиране на оферти с обява и са изчислени съобразно правилата на чл. 21 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.). Съгласно чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) за три обществени поръчки с предмет: **„Основен ремонт на площад „Извора“ и прилежащите пътни съоръжения“** (ID 9089999), **„Реконструкция на сградата на 4-то ОУ „Иван Вазов“** (ID 9087439) и **„Въвеждане на енергоспестяващи мерки за детска ясла № 2, гр. Монтана“** (ID 9088378) прогнозната стойност е изчислена след направена пазарна консултация, пазарно проучване и въз основа на експертна оценка от експерти на възложителя и на Проект „Красива България“.³⁸⁶

г) За откриване на обществените поръчки от възложителя са изготвени и публикувани на ПК обяви по образец, осем от които са с определеното минимално съдържание по Приложение № 20, съгласно чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.).³⁸⁷ Сроковете за получаване на оферти са определени в съответствие с изискванията на чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г. и бр. 86/2018 г.). В изпълнение на чл. 187, ал. 2 от ЗОП, заедно с обявите

³⁸⁰ Обществени поръчки с предмет: „Разширение на гробищен парк Монтана – II етап“ ([9072831](#)), „Текущ ремонт улици, гр. Монтана - 2018 г.“ ([9074337](#)), „Основен ремонт улици гр. Монтана (ул. „Неофит Рилски“, ул. „Стоян Марков“, ул. „Извора“)“ ([9086307](#)), „Текущ ремонт улици, гр. Монтана – 2019 г.“ ([9086322](#)), „Основен ремонт на площад „Извора“ и прилежащите пътни съоръжения“ ([9089999](#)), „Основен ремонт на бул. Хаджи Димитър, гр. Монтана – II етап“ ([9072836](#)), „Реконструкция на сградата на 4-то ОУ „Иван Вазов““ ([9087439](#)), „Въвеждане на енергоспестяващи мерки за детска ясла № 2, гр. Монтана“ ([9088378](#)), „Стадион Огоста – съблекални и обслужващи помещения за мъже и юноши“ ([9073750](#)), „Изграждане на вертикална планировка и ограда на детска градина № 8 в кв. Кошарник, гр. Монтана“ ([9073276](#)) и „Ремонт на сгради на читалища на територията на Община Монтана“ по пет обособени позиции“ ([9073023](#)).

³⁸¹ ОД № 3.32, [ID 9073023](#)

³⁸² ОД № 3.33

³⁸³ ID 9072831; ID 9073276; ID 9074337; ID 9089999; ID 9086307 и ID 9086322.

³⁸⁴ ОД № 3.4

³⁸⁵ ОД № 3.34 - т. 1

³⁸⁶ ID [9089999](#), [9087439](#), [9088378](#)

³⁸⁷ Обществени поръчки с предмет: „Разширение на гробищен парк Монтана – II етап“ (ID 9072831); „Стадион Огоста – съблекални и обслужващи помещения за мъже и юноши“ (ID 9073750); „Текущ ремонт улици, гр. Монтана - 2018“ (ID 9074337); „Реконструкция на сградата на 4-то ОУ „Иван Вазов““ (ID 9087439); „Основен ремонт на бул. Хаджи Димитър, гр. Монтана – II етап“ (ID 9072836); „Основен ремонт на площад „Извора“ и прилежащите пътни съоръжения“ (ID 9089999); „Ремонт на сгради на читалища на територията на Община Монтана“ по четири обособени позиции: об. позиция № 1 „Основен ремонт на читалище с. Вирове“; об. позиция № 2 „Основен ремонт на читалище с. Крапчене“; об. позиция № 3 „Основен ремонт на читалище „Просвета – 1928“ с. Славотин“ и об. позиция № 4 „Основен ремонт на читалище с. Стубел“ (ID 9073023); „Основен ремонт улици гр. Монтана (ул. „Неофит Рилски“, ул. „Стоян Марков“, ул. „Извора“)“ (ID 9086307) и „Текущ ремонт улици, гр. Монтана – 2019 г.“ (ID 9086322).

на ПК са публикувани техническите спецификации, указанията за участие, проектите на договори и образците на изискуемите документи. В деня на публикуване на обявите на ПК от възложителя е публикувана информация за поръчките на портала на АОП чрез директно въвеждане на информация с използване на специализиран софтуер, предоставен от АОП.

д) При девет обществени поръчки сроковете за получаване на оферти са удължени чрез изпращане на информация до АОП и публикуване на съобщение на ПК поради получени по-малко от три оферти,³⁸⁸ съгласно изискванията на чл. 188, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.) и чл. 39, ал. 6 от ВПУЦОП.

е) В определените срокове са подадени оферти в запечатани непрозрачни опаковки, които съдържат определените в чл. 39, ал. 3 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) документи. Постъпилите оферти са приети и регистрирани в информационната система от служители от Центъра за услуги и информация на гражданите, като са изготвени входящи регистри, които заедно с получените оферти за съответните обществени поръчки са предадени с приемопредавателни протоколи на председателите на комисиите съгласно чл. 48, ал. 6 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) и чл. 40, ал. 3 и ал. 4 от ВПУЦОП.³⁸⁹

ж) В съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) и чл. 41, ал. 1 от ВПУЦОП със заповеди на кмета са назначени комисии от нечетен брой членове за разглеждане и оценка на получените оферти.³⁹⁰ След получаване на офертите от членовете на комисиите са представени декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Офертите са отворени от комисиите по реда на тяхното постъпване и са обявени ценовите предложения на участниците в поръчките съгласно чл. 97, ал. 3 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.). Представените технически предложения са подписани от трима членове на определените комисии. Не са установени липси и несъответствия при подадените документи от участниците. За резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи, които са подписани от всички членове на комисиите и са утвърдени от кмета. Публикувани са на ПК съгласно чл. 192, ал. 4 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) и чл. 97, ал. 4 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

з) За изпълнението на поръчките от възложителя са сключени договори с класираните на първо място участници, в съответствие с чл. 194, ал. 1 от ЗОП. Сроковете на договорите са съгласно нормативно определените в чл. 113, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.) и не надвишават 5 години. Тринадесет от договорите са сключени в нормативно определения 30-дневен срок от датата на определяне на изпълнител на обществената поръчка съгласно чл. 194, ал. 1 от ЗОП.³⁹¹ Договорите съответстват на приложените към документациите проекти на договори и са с определеното в чл. 69 от ППЗОП съдържание. Вписани са в регистрите на договорите на Общината за 2018 г. и за 2019 г. от служители в дирекция ФСД съгласно чл. 50, ал. 4 от ВПУЦОП.³⁹² Сключените договори не са изменяни от страните.

³⁸⁸ ID 9072831; ID 9073276; ID 9073750; ID 9074337; ID 9072836; ID 9086307; ID 9086322; ID 9088378 и ID 9087439.

³⁸⁹ ОД № 3.34 - т. 2

³⁹⁰ ОД № 3.35

³⁹¹ Договор от 25.04.2018 г. с „ВиК строй“ ЕООД; договор от 18.04.2018 г. с „Пътинженеринг-М“ АД; договор от 11.04.2018 г. с „Алпласт“ ООД гр. Монтана; договор от 11.04.2018 г. с „Вал Ко Трейд“ ООД; договор от 05.04.2018 г. с „Ай Би Трейд Енд Консулт“ ООД; договор от 17.04.2018 г. с „Алфасист инженеринг“ ООД; договор от 04.04.2018 г. с „Пътинженеринг-М“ АД; договор от 03.05.2018 г. с „Пътинженеринг-М“ АД; договор от 20.03.2019 г. с „Пътища М“ ЕООД гр. Монтана на стойност до 324 000 лв. с ДДС; договор от 27.03.2019 г. с „Пътища М“ ЕООД; договор от 08.05.2019 г. със Сдружение „Образователна инфраструктура Монтана 2017“; договор от 14.06.2019 г. с „БИБО 69“ ЕООД и договор от 23.07.2019 г. със „Стефстрой 2010“ ЕООД.

³⁹² ОД № 3.36

и) В изпълнение на чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) и чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.) договорите са публикувани в електронните преписки на обществените поръчки на ПК.

За десет обществени поръчки са съставени досиета, включващи всички документи, свързани с провеждането и възлагането им, подредени в хронологичен ред.³⁹³ Същите се съхраняват в отдел „Проекти, обществени поръчки и общински фирми, търговия и земеделие“ съгласно чл. 122 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) и чл. 66 от ВПУЦОП.³⁹⁴

к) Документите за обществените поръчки са публикувани в ПК в самостоятелна електронна преписка в съответствие с чл. 42, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.), като при десет от проверените възлагания е удостоверена датата на публикуването на документите.³⁹⁵

3.2.2. Установени са следните несъответствия с изискванията на правната рамка:^{396,397}

а) В несъответствие с изискванията на чл. 15, ал. 1 от ВПУЦОП, пет от обществените поръчки³⁹⁸ не са включени в утвърдените планове за обществени поръчки за 2018 г. и 2019 г. на Общината.³⁹⁹

б) В обявата за събиране на оферти и в указанията за участие на обществена поръчка с предмет **„Въвеждане на енергоспестяващи мерки за детска ясла № 2, гр. Монтана“** (ID 9088378) от възложителя е поставено изискване за техническия ръководител на обекта за образователно-квалификационна степен „магистър“ или „бакалавър“ в областта на строителството, или строителен техник и професионален опит като „Технически ръководител“ на минимум три обекта с предмет, сходен на поръчката.

Съгласно чл. 163а от ЗУТ строителят е длъжен да назначи по трудов договор технически правоспособни лица, които да извършват техническо ръководство на строежите. Технически правоспособни са лицата, получили дипломи от акредитирано висше училище с квалификация „строителен инженер“, „инженер“ или „архитект“, както и лица със средно образование с четиригодишен курс на обучение и придобита професионална квалификация в областите „Архитектура и строителство“ и „Техника“.

Условията, които са поставени за техническия ръководител на обекта във връзка с образование и квалификация - образователно-квалификационна степен „магистър“ или „бакалавър“ в областта на строителството, или строителен техник са общи и не съответстват на конкретно определените в чл. 163а от ЗУТ. Възложителят има право да поставя изисквания за професионална компетентност и опит, които следва се съобразяват с нормативно определените. В ЗУТ са определени условията, на които следва да отговаря техническият ръководител и възложителят е следвало изцяло да се съобрази с тях, без възможност за разширяването им. Критерият за подбор е твърде общ, въпреки конкретните разпоредби на ЗУТ и не е съобразен точно с предмета на обществената поръчка.

в) При проверката на обществена поръчка с предмет **„Разширение на гробищен парк Монтана – II етап“** (ID 9072831) е установено:⁴⁰⁰

³⁹³ ОП с ID 9072831; ID 9073276; ID 9073750; ID 9074337; ID 9072836; ID 9086307; ID 9086322; ID 9088378 и ID 9087439

³⁹⁴ ОД № 3.34 - т. 3 и 4

³⁹⁵ ОП с ID 9073276; ID 9073750; ID 9074337; ID 9087439; ID 9072836; ID 9089999; ID 9088378; ID 9073023; ID 9086307 и ID 9086322.

³⁹⁶ ОД № № 3.32 и 3.37; ID 9073023

³⁹⁷ ОД № 3.33

³⁹⁸ ID 9073750; ID 9087439; ID 9072836; ID 9088378 и ID 9073023

³⁹⁹ ОД № 3.4

⁴⁰⁰ ОД № 3.33, ID [9072831](#)

ва) От възложителя в Раздел III „Изисквания за изпълнение на поръчката“ от указанията за участие е поставено изискване за техническия ръководител: „професионална област (квалификация): минимум средно специално образование с четиригодишен курс на обучение и придобита професионална квалификация в областите „Архитектура и строителство“ и „Техника“. Трудов стаж по специалността – минимум 3 години или еквивалентна специалност (ако образователната степен е придобита в държава, където няма подобна специалност)“.

Така поставеното условие е непълно, тъй като определя само минимален образователен праг, като е следвало да се съобрази изцяло с изискването на чл. 163а от ЗУТ относно образователната квалификация на техническия ръководител, а именно - лица, получили дипломи от акредитирано висше училище с квалификация „строителен инженер“, „инженер“ или „архитект“.

вб) В обществената поръчка от възложителя е изискано като част от инженерно-техническия състав от технически правоспособни лица, които да бъдат ангажирани с изпълнението на строителните дейности, участникът да разполага със „специалист - Контрол на качеството – Професионална област (квалификация): висше техническо образование, притежаващ Удостоверение/Сертификат за вътрешен одитор по качество“.

Съгласно чл. 15, ал. 1, т. 4, б. „б“ от ЗКС в ЦПРС се вписват строители, които отговарят на определени изисквания, между които и да разполагат с необходимия персонал, нает по трудов договор, за контрол върху качеството на изпълнение на строителството. Съгласно т. 5 и т. 6 на същата разпоредба, наетият технически персонал трябва да притежава необходимата правоспособност, а наетите работници да притежават необходимата професионална квалификация за изпълнение на извършваните строителни дейности.

В чл. 15, ал. 1 от ЗКС и чл. 160, ал. 1 от ЗУТ не се съдържат изисквания за конкретно образование, професионално направление, квалификация или специалност за лицата, отговарящи за контрола на качеството. За тези лица е необходимо да имат правоспособност, познания и техническа компетентност, които се доказват с удостоверение или сертификат за контрол върху качеството на изпълнение на строителството и за съответствие на вляганите в строежите строителни продукти със съществените изисквания за безопасност или еквивалент. По смисъла на чл. 163а, ал. 2 от ЗУТ за технически правоспособно лице се приема по-широк кръг от лица, притежаващи различна степен на образование, включително и лице със средно образование с четиригодишен курс на обучение и придобита професионална квалификация в областите „Архитектура и строителство“ и „Техника“.

Съгласно чл. 19, ал. 3, т. 1 от Правилника за реда за вписване и водене на ЦПРС към заявлението за вписване строителят представя дипломи, удостоверяващи техническата правоспособност и квалификация на технически правоспособния персонал. Право да осъществяват контрол на строителството имат лицата, които са придобили съответната професионална квалификация по смисъла на § 1, т. 5 от ЗПОО. Квалификацията се придобива въз основа на проведено обучение, което не е нормативно ограничено от исканото от възложителя висше техническо образование, притежаващо удостоверение/сертификат за вътрешен одитор по качеството. Изискването специалистът по контрол на качеството да бъде задължително с висше техническо образование, притежаващ сертификат за вътрешен одитор по качество, не е законоустановено условие за заемане на длъжността специалист по контрол по качеството на изпълнение на строителството, поради което ограничава възможността за участие на потенциални изпълнители в обществена поръчка, разполагащи с лица с придобита изискуема професионална квалификация, която отговаря на нормативно определената. С поставеното изискване от възложителя е нарушен чл. 2, ал. 2 от ЗОП.

вв) В документацията на обществената поръчка е изискано от участниците да разполагат с „ръководител на екипа – професионална област (квалификация): строителен инженер, специалност „Пътно строителство“ или „Транспортно строителство“ или еквивалентна специалност (ако образованието е придобито в държава, където няма подобни специалности). Минимум 10 г. трудов стаж по специалността; опит като ръководител и/или заместник ръководител, и/или главен инженер на минимум един сходен обект – изграждане, реконструкция, основен, текущ ремонт на улични и/или пътни настилки.“

Съгласно § 2, т. 41 от ДР на ЗОП „професионална компетентност“ е наличието на знания, получени чрез образование или допълнителна квалификация и/или на умения, усвоени в процеса на упражняване на определена длъжност или позиция в изпълнение на трудови, служебни или граждански правоотношения.

Възложителят е изискал от една страна единствено трудов стаж по специалността, докато строителните инженери могат да придобият стаж по специалността и по граждански правоотношения, а от друга страна поставеното изискване трудовият стаж да е десет години е прекомерно завишен с оглед предмета на обществената поръчка, с което е допуснато нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП.

вг) В утвърдената методика за оценка на офертите, посочена в Раздел IV „Критерий за възлагане на обществената поръчка“ от указанията за участие във възлагането като фактори, влияещи на оценката на показателя „Техническо предложение“, възложителят е определил: участникът да получава 100 точки, ако в представената организация и методология за изпълнение на работите е включено подробно и задълбочено описание на обхвата на поръчката: участникът получава 70 точки, ако в представената организация и методология за изпълнение на планираните дейности за постигане на резултатите са описани непълно, неточно и незадълбочено; участникът получава 40 точки, ако в представената организация и методология за изпълнение не е включено описание на планираните дейности за постигане на резултатите или са посочени фрагментарно и не съответстват напълно на целите и задачите на поръчката и участникът получава 10 точки, ако е представена организация и методология за изпълнение на поръчката, но същата е най-общо развита, без да дава яснота по самата реализация и изпълнение на поръчката.

С така определения показател е нарушен чл. 33, ал. 1, изр. 2 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.), съгласно който възложителите могат да изискват представяне на планове, графици и други документи, свързани с организацията на изпълнение на дейностите, доколкото представят изпълнението в съответствие с офертата на участника и изискванията на възложителя. Пълнотата и начинът на представяне на информацията в документите не може да се използва като показател за оценка на офертите.

г) Съгласно чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), възложителите откриват възлагането на обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с публикуване на ПК на обява за събиране на оферти по образец, която съдържа най-малко информацията по Приложение № 20.

В поле „икономическо и финансово състояние“ на обява за обществена поръчка с предмет **„Въвеждане на енергоспестяващи мерки за детска ясла № 2, гр. Монтана“** (ID 9088378) не е попълнено изискването за реализиран оборот, посочено от възложителя в т. 4.3.2, б. „б“ от указанията за участие в поръчката.⁴⁰¹

В обявите на обществени поръчки с предмети **„Изграждане на вертикална планировка и ограда на детска градина № 8 в кв. „Кошарник“, гр. Монтана“**⁴⁰² (ID

⁴⁰¹ ОД № 3.32, т. 8

⁴⁰² ОД № 3.32, т. 2

9073276) и **„Разширение на гробищен парк Монтана – II етап“**⁴⁰³ (ID 9072831), в полетата за (правоспособност) за упражняване на професионална дейност, финансови и икономически условия и технически способности и квалификация не са посочени изискванията за годност (правоспособност) за упражняване на професионална дейност, финансови и икономически условия и технически способности и квалификация, на които следва да отговарят участниците, определени от възложителя в Раздел III „Изисквания за изпълнение на поръчката“ от указанията за участие в обществените поръчки, а в съответните полета е попълнено „неприложимо“. Като минимално изискване към участниците в обществена поръчка с предмет **„Разширение на гробищен парк Монтана – II етап“** (ID 9072831) от възложителя е посочено, че участниците трябва да имат регистрация в ЦПРС към Камарата на строителите в Република България, но не е определена изисканата група и категория за изпълнение на строежи, поради което поставеното изискване е непълно.

В Раздел V „Указания за подготовка на офертата“, от възложителя е изискано с подаване на офертата участниците да представят и списък на разполагаемото техническо оборудване, като същевременно в Раздел III „Изисквания за изпълнение на поръчката“ от указанията за участие не е посочено минимално изискване, на което да отговаря участника. След като е посочил документа по чл. 64, ал. 1, т. 4 от ЗОП, възложителят е трябвало да определи и минимално изискване, което този документ следва да доказва на основание чл. 63, ал. 1, т. 3 от ЗОП във връзка с техническите и професионални възможности на участниците.

Обявите на трите обществени поръчки не са с определеното минимално съдържание по Приложение № 20, в несъответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), тъй като от възложителя не са попълнени изискуемите изисквания към участниците за правоспособност за упражняване на професионална дейност, икономическо и финансово състояние и технически и професионални способности или са попълнени частично.

д) В Раздел III на указанията за участие в обществени поръчки с предмети **„Изграждане на вертикална планировка и ограда на детска градина № 8 в кв. Кошарник, гр. Монтана“** (ID 9073276)⁴⁰⁴ и **„Разширение на гробищен парк Монтана – II етап“** (ID 9072831),⁴⁰⁵ като минимално изискване на което трябва да отговаря участникът е посочено „Списък на строителството, изпълнено през последните 5 години от дата на подаване на заявлението или офертата, идентично или сходно с предмета на поръчката, придружен с удостоверения за добро изпълнение, които съдържат стойността, датата, на която е приключило изпълнението, мястото, вида и обема, както и дали е изпълнено в съответствие с нормативните изисквания“.

Съгласно чл. 63, ал. 1, т. 1, б. „а“ от ЗОП, като изискване за технически и професионални способности, възложителят може да изисква от участника да е изпълнил дейности с предмет и обем, идентични или сходни с тези на поръчката за последните 5 години от датата на подаване на офертата. В чл. 64, ал. 1, т. 1 от ЗОП е регламентирано, че за доказване на съответствие с поставеното изискване от участника се представя списък на строителството, идентично или сходно с предмета на поръчката, придружен с удостоверения за добро изпълнение, които съдържат стойността, датата на която е приключило изпълнението, мястото, вида и обема, както и дали е изпълнено в съответствие с нормативните изисквания.

От възложителя не е посочено минимално изискване, на което да отговарят участниците в поръчката. След като е посочен документ по чл. 64, ал. 1, т. 1 от ЗОП, възложителят е трябвало да определи и минимално изискване, което този документ следва да

⁴⁰³ ОД № 3.33

⁴⁰⁴ ОД № 3.32, т. 2

⁴⁰⁵ ОД № 3.33

доказва във връзка с техническите и професионални възможности на участниците. Посоченото минимално изискване за участие в обществената поръчка е непълно.

е) В чл. 39, ал. 3 и чл. 97, ал. 5 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) е посочено, че в офертата на участниците се включват техническо и ценово предложение, като към офертата участниците подават декларация по образец на възложителя за липсата на обстоятелствата за отстраняване и декларират съответствието си с поставените от възложителя изисквания.

С нормата на чл. 67, ал. 6 от ЗОП, вр. чл. 195 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) е предвидено преди сключването на договор за обществена поръчка възложителят да изисква от участника, определен за изпълнител, да предостави актуални документи, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване, както и за съответствие с поставените критерии за подбор.

В Раздел „Друга информация“ на обявите за събиране на оферти и в Раздел V „Указания за подготовка и съдържание на офертата“ от указанията за участие на десет обществени поръчки⁴⁰⁶ от възложителя е изискано при подаване на офертите от участниците да бъдат представени и документи за доказване на съответствието им с поставените критерии за подбор, а не само да декларират съответствие с тях.

Възприетият подход е неправилен, тъй като възложителят не следва да изисква прилагането на документи, доказващи съответствие с поставените критерии за подбор към офертите на всички участници, а само от избрания изпълнител на обществената поръчка преди сключването на договора.

ж) Съгласно разпоредбите на чл.чл. 121 и 122 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) възложителите създават и поддържат досие за всяка обществена поръчка, с цел осигуряване на документална проследимост по отношение на всички свои действия и решения, както и на действията на комисиите за възлагане на обществени поръчки, независимо дали поръчките се възлагат с електронни средства. Досиетата съдържат всички документи по откриването, провеждането и възлагането на обществената поръчка, както и всички документи, свързани с изпълнението на сключените договори и тяхното отчитане. Досиетата се съхраняват за срок от пет години от датата на приключване изпълнението на договора за обществена поръчка или от датата на прекратяване на процедурата.

Документите по провеждането и възлагането на обществена поръчка с предмет **„Ремонт на сгради на читалища на територията на Община Монтана“** (ID 9073023) не са съхранени на хартиен носител в Общината, с изключение на получените оферти от участниците, в несъответствие с чл. 122, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП.⁴⁰⁷

з) За възлагането на обществена поръчка с предмет **„Въвеждане на енергоспестяващи мерки за детска ясла № 2, гр. Монтана“** (ID 9088378) е сключен договор от 14.06.2019 г. с изпълнител „Бибо 69“ ЕООД, на стойност 191 625,52 лв. без ДДС.⁴⁰⁸ В несъответствие с чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП договорът е сключен без да е представена гаранция за изпълнението в размер на 5 на сто от стойността на договора без ДДС, определената в т. 10.3, б. „а“ от указанията за подготовка на офертата. Гаранцията в размер на 9 581,28 лв. е представена с платежно нареждане на 18.06.2019 г. – 4 дни след сключването на договора.⁴⁰⁹

и) В несъответствие с чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) и чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) приложенията към сключените договори за възлагане на девет

⁴⁰⁶ ID 9073750; ID 9074337; ID 9072836; ID 9089999; ID 9073023; ID 9086307; ID 9088378; ID 9086322; ID 9072831 и ID 9073276.

⁴⁰⁷ ОД № 3.37 - т. 5

⁴⁰⁸ [Договор от 14.06.2019 г. сключен с "БИБО 69" ЕООД](#)

⁴⁰⁹ ОД № 3.38

обществени поръчки не са публикувани на ПК.⁴¹⁰ Посочената от Общината причина за това е поставено ограничение в обема на информацията, която може да бъде публикувана на ПК.⁴¹¹

к) В обявата и указанията за участие в обществена поръчка с предмет **„Основен ремонт на площад „Извора“ и прилежащите пътни съоръжения“** (ID 9089999) от възложителя е изискано от участниците да бъде изпълнено строителство, идентично или сходно с предмета на поръчката, но не е посочено какво възложителят определя за строителство, сходно с предмета на поръчката. Поставеното изискване е неточно.

л) За възлагането на две обществени поръчки с предмети **„Стадион Огоста – съблекални и обслужващи помещения за мъже и юноши“** (ID 9073750) и **„Разширение на гробищен парк Монтана – II етап“** (ID 9072831) са сключени договори след предвидения в чл. 194, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) 30-дневен срок от датата на определяне на изпълнител. Договорът с изпълнител „Ай Би Трейд Енд Консулт“ ООД на стойност 229 172,40 лв. с ДДС за обществена поръчка с предмет „Стадион Огоста – съблекални и обслужващи помещения за мъже и юноши“ по протокол от 02.04.2018 г. е сключен на 14.05.2018 г., а договорът с изпълнител „Вик Строй“ ЕООД на стойност до 120 000 лв. с ДДС за обществена поръчка с предмет „Разширение на гробищен парк Монтана – II етап“ по протокол от 02.03.2018 г. е сключен на 25.04.2018 г.

В досиетата на обществените поръчки няма документ, удостоверяващ изпращането на протоколите за работата на комисията на участниците.⁴¹²

м) В електронната преписка на обществена поръчка с предмет **„Разширение на гробищен парк Монтана – II етап“** (ID 9072831) на ПК не са посочени датите на публикуване на електронните документи, което не дава възможност да бъде определено спазени ли са нормативно определените срокове за публикуване на информацията.⁴¹³

н) При девет от обявите за обществени поръчки не е посочено изискване за представяне на декларации по чл. 3, т. 8 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици и по чл. 69 от Закона за противодействие на корупцията и отнемане на незаконно придобитото имущество (ДВ, бр. 7/2018 г.), с което не са приложени специфичните национални основания за изключване от участие в обществената поръчка.⁴¹⁴

о) В осем от обществените поръчки от възложителя е поставено изискване към участниците като част от инженерно-техническия състав от технически правоспособни лица, които да бъдат ангажирани с изпълнението на строителните дейности, да разполагат с „координатор по безопасност и здраве – притежаващ валидно удостоверение (сертификат) за завършен курс за длъжностно лице по здраве и безопасност в строителството, съгласно Наредба № РД-07-2 от 16.12.2009 г. или еквивалентно“.⁴¹⁵

От възложителя е възприет неправилен подход, като не е направена разлика между координатор по безопасност и здраве по смисъла на Наредба № 2/22.03.2004 г. за минималните изисквания за здравословни и безопасни условия на труд при извършване на строителни и монтажни работи, издадена на основание чл. 276, ал. 1 от Кодекса на труда (КТ) и длъжностно

⁴¹⁰ ID 9072831; ID 9073750; ID 9074337; ID 9087439; ID 9072836; ID 9089999; ID 9073023; ID 9086307 и ID 9086322.

⁴¹¹ ОД № 3.39

⁴¹² ОД № 3.34 - т. 3, изр. последно

⁴¹³ ОД № 3.3 - т. II.3, б. "д"

⁴¹⁴ ID 9072831; ID 9073276; ID 9073750; ID 9074337; ID 9072836; ID 9089999; ID 9073023; ID 9086307 и ID 9086322.

⁴¹⁵ ID 9073276; ID 9073750; ID 9074337; ID 9087439; ID 9072836; ID 9089999; ID 9073023 и ID 9086307.

лице по безопасност и здраве в строителството, притежаващо удостоверение съгласно Наредба № РД-07-2/16.12.2009 г. за условията и реда за провеждането на периодично обучение и инструктаж на работниците и служителите по правилата за осигуряване на здравословни и безопасни условия на труд (Наредба № РД-07-2/16.12.2009 г.), издадена на основание чл. 281, ал. 5 от КТ.

Съгласно чл. 15, ал. 1, т. 4, б. „в“ от ЗКС всеки строител трябва да разполага с длъжностно лице за контрол на спазването на здравословни и безопасни условия на труд, назначено на трудов договор, като част от състава на строителя, и преминало ежегодно обучение съгласно изискването на чл. 7, ал. 5, т. 2 от Наредба № РД-07-2/16.12.2009 г.

В чл. 7 и чл. 11 от Наредба № 2/22.03.2004 г. за минималните изисквания за здравословни и безопасни условия на труд при извършване на строителни и монтажни работи са определени функциите на координатора по безопасност и здраве за етапа на инвестиционно проектиране и за етапа на извършване на СМР, а съгласно чл. 5, ал. 2 от същата наредба координаторът по безопасност и здраве трябва да е правоспособно лице с квалификация, професионален опит и техническа компетентност в областта на проектирането, строителството и безопасното и здравословно изпълнение на СМР, доказани с диплома, лицензи, удостоверения.

Поставеното изискване от възложителя към координатора по безопасност и здраве не отговаря на нормативно определените, а на изискванията за длъжностно лице по безопасност и здраве.

3.2.3. Извършена е проверка на прилаганите контролни дейности при четири възлагания чрез събиране на оферти с обява за съответствие с ППЗОП, ПИФСФУК и ВПУЦОП.⁴¹⁶ Установено е:

а) В изпълнение на чл. 41, ал. 2 от ВПУЦОП заповедите за назначаване на комисии за разглеждане и оценка на постъпилите предложения са съгласувани от ресорния заместник-кмет, юрисконсулта и от директора на дирекция ЕИИР.⁴¹⁷

б) Протоколите за работата на комисията са утвърдени от кмета съгласно чл. 97, ал. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.) и чл. 42, ал. 4 от ВПУЦОП.⁴¹⁸

в) Съгласно чл. 5 и чл. 50, ал. 2 от ВПУЦОП от старши счетоводител, изпълняващ функции на финансов контролор, е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, документиран в контролен лист № 1 за извършване на предварителен контрол при поемане на финансово задължение от Общината.⁴¹⁹

г) Спазени са изискванията на чл. 50, ал. 3 от ВПУЦОП и т. 3.2 от ПИФСФУК, като при сключването на договорите за обществени поръчки е приложена системата за двоен подпис от кмета и от главния счетоводител.⁴²⁰

д) Сключеният договор за СМР № 1/18.06.2018 г. с изпълнител „Билдинг“ ООД след проведена обществена поръчка с предмет „Въвеждане на енергоспестяващи мерки за детска ясла № 3, гр. Монтана“ е съгласуван от ресорния заместник-кмет, главен юрисконсулт и от директора на дирекция ЕИИР съгласно чл. 44, ал. 2 от ВПУЦОП.⁴²¹

⁴¹⁶ Обществени поръчки с предмет: „Въвеждане на енергоспестяващи мерки за детска ясла № 3, гр. Монтана“ ([9075658](#)), „Подход към парк Огоста от бул. „Христо Ботев““ ([9087657](#)), „Разширение на Гробищен парк Монтана – II етап“ ([9085359](#)) и „Текущ ремонт на общинска пътна мрежа – 2019 г.“ ([9088099](#)).

⁴¹⁷ ОД № 3.40 - т. 2

⁴¹⁸ ОД № 3.40 - т. 3

⁴¹⁹ ОД № 3.40 - т. 1

⁴²⁰ ОД № 3.40 - т. 5

⁴²¹ ОД № 3.40 - т. 4

В несъответствие с чл. 44, ал. 2 от ВПУЦОП сключените договори: от 09.05.2019 г. с изпълнител „Енвайро клийн“ ЕООД, от 21.02.2019 г. с изпълнител „ВиК строй“ ЕООД и от 25.07.2019 г. с изпълнител „Стройко 2002“ ЕООД не са съгласувани от ресорния заместник-кмет, а само от юрисконсулта и от директора на дирекция ЕИИР.⁴²² Причина за несъгласуването на горепосочените договори е използването на образец на договор, в който е имало пропуск при вписването на съответния ресорен заместник-кмет.⁴²³

3.2.4. В изпълнение на чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) и чл.чл. 47 и 48 от ВПУЦОП от директора на дирекция ЕИИР, упълномощено лице съгласно заявления за регистриране на упълномощен потребител в РОП,⁴²⁴ е изпратена до АОП обобщена информация за разходените средства за обществени поръчки по чл. 20, ал.ал. 3, 4 и 6 от ЗОП за 2018 г. и за 2019 г.⁴²⁵

Възлагането на обществените поръчки чрез събиране на оферти с обява е извършено в несъответствие с изискванията на правната рамка, като е допуснато: невключване на възлагания в утвърдените планове за обществени поръчки за съответната година; поставяне на изискване, несъответстващо на нормативно определеното в ЗУТ, както и на изисквания, ограничаващи участието на потенциални изпълнители; неточно изискване към участниците и изискване за координатор по безопасност и здраве, но са определени изисквания за друг специалист - длъжностно лице по безопасност и здраве; част от обявите не са с определеното минимално съдържание в ЗОП; в методиката за оценка на офертите е предвидена оценка на един от показателите в нарушение на ППЗОП; изискани са документи без да са посочени минимални изисквания, на които следва да отговарят участниците и представяне на документи за доказване на съответствие с поставените критерии за подбор, а не само декларирането им; не са приложени специфичните национални основания за изключване от участие в обществените поръчки.

В Общината не е съхранено досието на хартиен носител за една обществена поръчка. Сключен е договор без да е представена определената гаранция за изпълнение и два договора са сключени след нормативно определения срок. В профила на купувача не са публикувани приложенията към сключените договори за девет обществени поръчки.

Въведените контролни процедури са прилагани съгласно утвърдения в Общината ред, с изключение на три договора, несъгласувани с ресорния заместник-кмет, но не са ефективни, поради което са допуснати несъответствия с приложимата правна рамка.

4. Изпълнение на договори за възлагане на обществени поръчки

През одитирания период в Община Монтана са сключени и изпълнени 54 договора за възлагане на обществени поръчки на стойност общо 11 174 114,87 лв. без ДДС (14 278 968,82 лв. с ДДС).^{426,427} В обхвата на одита са включени тринадесет договора, в т.ч. пет договора, сключени след проведена открита процедура, един след договаряне без предварително обявление, един след публично състезание, един след пряко договаряне и пет след събиране на оферти с обява по реда на ЗОП, на обща стойност 8 818 332,41 лв. без ДДС (10 536 018,88 лв. с ДДС).

⁴²² ОД № 3.40 - т. 4

⁴²³ ОД № 3.41

⁴²⁴ ОД № 3.2

⁴²⁵ ОД № 3.42

⁴²⁶ ОД № 3.43

⁴²⁷ ОД № 3.44

4.1. При проверката на девет договора⁴²⁸ за съответствие с разпоредбите на ЗОП, ППЗОП, ЗДДС, РМС № 593/20.07.2016 г. (отм.), РМС № 592/21.08.2018 г., ВПУЦОП и договорените условия е установено:^{429,430}

а) В изпълнение на чл. 69 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) договорите съдържат клаузи относно цената и начина на плащане на изпълнителя, срока и мястото на изпълнение, правата и задълженията на възложителя и на изпълнителя, неустойки и санкции при неизпълнение или забава на изпълнението. Публикувани са на ПК в електронно обособени преписки за съответните обществени поръчки.

б) Контролът по изпълнение на договорите е осъществен от определените лица за осъществяването на контрол по изпълнението на договорите и е документиран в подписани от страните протоколи за приемане на извършените дейности по предмета на договорите.

в) Съставените документи във връзка с изпълнението и плащанията по договорите са попълнени, окомплектовани и утвърдени съобразно изискванията на ЗДДС, вътрешните актове на Общината и договорените клаузи. Фактурираните единични цени съответстват на договорените. Плащанията от възложителя са извършени въз основа на издадени фактури от изпълнителите, подписани от лицата, осъществяващи контрол по изпълнението на договорите. Изплатените суми са съгласно договорените стойности. Фактическото изпълнение на договорите е в съответствие с предметите на договорите.

При четири договора, плащанията на изпълнителите са осъществени съгласно договорените клаузи и определените срокове.⁴³¹

г) Спазени са изискванията на РМС № 593/2016 г. (отм.) и РМС № 592/2018 г., като за плащанията над 30 000 лв. са уведомени НАП и АМ.

⁴²⁸ 1. Договор № 5 от 09.03.2018 г. на стойност 501 601,25 лв. без ДДС, с изпълнител „Иванес-Н“ ЕООД с предмет „Приготвяне и доставка на готова храна – топъл обяд, в изпълнение на проект „Топъл обяд 2016 г. в гр. Монтана“; 2. Договор № BG16RFOP001-1.026-0001-C01-S-04/2018 г. от 23.05.2018 г. на стойност 1 191 547,73 лв. без ДДС с изпълнител ДЗЗД „Лидер инженеринг 2016“ с предмет „Извършване на строителни и ремонтни работи в сградата на Целодневна детска градина № 7 „Приказен свят“; 3. Договор № BG16RFOP001-1.026-0001-C01-S-01/2018 г. от 18.05.2018 г. на стойност 1 080 040,34 лв. без ДДС с изпълнител Сдружение „ДГ КАЛИНКА 2017“ с предмет „Извършване на строителни и ремонтни работи в сградата на Целодневна детска градина № 4 „Калинка“; 4. Договор № BG16RFOP001-1.026-0001-C01-S-03/2018 г. от 18.05.2018 г. на стойност 2 562 617,86 лв. без ДДС с изпълнител „Инфра роудс“ ЕООД с предмет „Извършване на строителни и ремонтни работи в сградата на Природо-математическа профилирана гимназия „Св. Климент Охридски“ гр. Монтана;“ 5. Договор № BG16RFOP001-1.026-0001-C01-S-02/2018 г. от 18.05.2018 г. на стойност 1 511 327,12 лв. без ДДС с изпълнител Сдружение „Образователна инфраструктура Монтана 2017“ с предмет „Извършване на строителни и ремонтни работи в сградата на Четвърто Основно училище „Иван Вазов“ гр. Монтана; 6. Договор от 20.03.2019 г. с предмет „Основен ремонт на улици гр. Монтана (ул. „Неофит Рилски“, ул. „Стоян Марков“, ул. „Извора“)“ на стойност до 270 000 лв. без ДДС с изпълнител „Пътища М“ ЕООД; 7. Договор от 03.05.2018 г. с предмет „Текущ ремонт улици, гр. Монтана - 2018 г.“ на стойност до 270 000 лв. без ДДС с изпълнител „Пътинженеринг - М“ АД; 8. Договор от 13.06.2019 г. с предмет „Аварийно възстановителен ремонт на микроязовир „Липненска река“, с. Липен, Община Монтана“ на стойност 286 375 лв. без ДДС с изпълнител „Черноморски водолазен център“ ООД; 9. Договор от 27.03.2019 г. с предмет „Текущ ремонт улици, гр. Монтана - 2019 г.“ на стойност 270 000 лв. без ДДС с изпълнител „Пътища М“ ЕООД.

⁴²⁹ ОД № 3.3 - т. III.1, ОД № 3.45, ОД № 3.46, ОД № 3.47, ОД № 3.48, ОД № 3.49, ОД № 3.50, ОД № 3.51 и ОД № 3.52

⁴³⁰ ОД № 3.53 и ОД № 3.54

⁴³¹ Договор № BG16RFOP001-1.026-0001-C01-S-04/2018 г. от 23.05.2018 г.; Договор № BG16RFOP001-1.026-0001-C01-S-01/2018 г. от 18.05.2018г.; Договор№ BG16RFOP001-1.026-0001-C01-S-02/2018 г. от 18.05.2018 г. и Договор от 13.06.2019 г.

д) За четири договора са сключени анекси за включване на допълнителни задължителни клаузи за публичност на проекта, финансиращ изпълнението на договорите,⁴³² а при един от тях и за промяна на сметката на изпълнителя. Измененията на договорите са съгласно чл. 116, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) и не водят до промени в предметите или цената на договорите.

е) Гаранциите за авансово плащане и гаранциите за изпълнение на СМР, представени от изпълнителите по четири договора, изтичат автоматично с изтичане на определения им срок, а представените гаранции за гаранционен срок не са възстановени на изпълнителите, тъй като сроковете изтичат през 2026 г.⁴³³ За четири договора не са предвидени гаранции.⁴³⁴

ж) За пет договора,⁴³⁵ сключени след проведена открита процедура, от възложителя са изпратени до АОП обявления за възложени обществени поръчки и обявления за приключени договори при спазване на сроковете, определени в чл. 27 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).⁴³⁶

От възложителя за разходите по четири договора, сключени след проведено възлагане чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП,⁴³⁷ е изпратена до АОП обобщена информация на 27.03.2019 г. и на 30.03.2020 г. в срока, регламентиран с чл. 230, ал. 4 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).⁴³⁸

з) От старши счетоводител, определен да изпълнява функциите на финансов контролър, или членовете на екипите за управление и изпълнение на проектите, когато изпълнението на договора е финансирано със средства от ЕС, са съставени досиета, включващи всички документи във връзка с изпълнението на договорите.

и) Договорите са вписани от служители от дирекция ФСД в регистрите на договорите на Общината за 2018 г. и за 2019 г. съгласно чл. 50, ал. 4 от ВПУЦОП.⁴³⁹

4.2. При проверката на изпълнението на договорите са установени следните несъответствия с изискванията на правната рамка и договорните клаузи:

а) В несъответствие с 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) и чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП приложенията към договорите не са публикувани на ПК.⁴⁴⁰ В обяснението на директора на дирекция ЕИИР като причина за това е посочен ограниченият обем информация за публикуване на ПК от 20 файла.⁴⁴¹ Посочената причина се неоснователна т.к. възложителят

⁴³² Договор № BG16RFOP001-1.026-0001-C01-S-04/2018 г. от 23.05.2018 г. ; договор № BG16RFOP001-1.026-0001-C01-S-01/2018 г. от 18.05.2018 г. ; договор № BG16RFOP001-1.026-0001-C01-S-03/2018 г. от 18.05.2018 г. и договор № BG16RFOP001-1.026-0001-C01-S-02/2018 г. от 18.05.2018 г.

⁴³³ Договор № BG16RFOP001-1.026-0001-C01-S-04/2018 г. от 23.05.2018 г.; договор № BG16RFOP001-1.026-0001-C01-S-01/2018 г. от 18.05.2018 г.; договор № BG16RFOP001-1.026-0001-C01-S-02/2018 г. от 18.05.2018 г. и договор № BG16RFOP001-1.026-0001-C01-S-03/2018 г. от 18.05.2018 г.

⁴³⁴ Договор от 20.03.2019 г. с изпълнител „Пътища М“ ЕООД; договор от 03.05.2018 г. с изпълнител „Пътинженеринг - М“ АД; договор от 13.06.2019 г. с изпълнител „Черноморски водолазен център“ ООД и договор от 27.03.2019 г. с изпълнител „Пътища М“

⁴³⁵ Договор № 5 от 09.03.2018 г.; договор № BG16RFOP001-1.026-0001-C01-S-04/2018 г. от 23.05.2018 г. ; договор № BG16RFOP001-1.026-0001-C01-S-01/2018 г. от 18.05.2018 г.; договор № BG16RFOP001-1.026-0001-C01-S-03/2018 г. от 18.05.2018 г. и договор № BG16RFOP001-1.026-0001-C01-S-02/2018 г. от 18.05.2018 г.

⁴³⁶ [УИН 00019-2017-0009](#); [УИН 00019-2017-0021](#).

⁴³⁷ Договор от 20.03.2019 г. с изпълнител „Пътища М“; договор от 03.05.2018 г. с изпълнител „Пътинженеринг - М“ АД; договор от 13.06.2019 г. на стойност 286 375 лв. без ДДС и договор от 27.03.2019 г. с изпълнител „Пътища М“ ЕООД.

⁴³⁸ ОД № 3.42

⁴³⁹ ОД № 3.36

⁴⁴⁰ ОД № 3.3 - т. III.1, ОД № 3.45, ОД № 3.46, ОД № 3.47, ОД № 3.48, ОД № 3.49, ОД № 3.50, ОД № 3.51 и ОД № 3.52

⁴⁴¹ ОД № 3.39

е бил длъжен да осигури публикуването на информацията в ПК съгласно изискванията на ЗОП и ППЗОП.

б) От възложителя не са изпратени до АОП обявления за сключени допълнителни споразумения по четири договора, с което не е спазен чл. 27 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).⁴⁴²

в) След проведена обществена поръчка по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП, чрез публикуване на обява за събиране на оферти е сключен договор от 03.05.2018 г. с изпълнител „Пътинженеринг - М“ АД и предмет **„Текущ ремонт улици гр. Монтана – 2018 г.“**.⁴⁴³

Съгласно посоченото в чл. 15 от договора, срокът за изпълнение на строителните работи по предмета на договора е до 01.12.2018 г. или до изчерпване на финансовия ресурс по договора, което обстоятелство настъпи по-рано и започва да тече от датата на подписване на договора за изпълнение на поръчката.

Видно от подписания от страните Протокол № 2 (обр. 19) от 31.12.2018 г. работите по изпълнението на договора приключват на 31.12.2018 г. - с 30 дни след договорения в чл. 15 от договора срок. От изпълнителя е представена фактура № 3000000685/31.12.2018 г. на стойност 47 026,37 лв. с ДДС за окончателно плащане по договора, платена от възложителя на 04.01.2019 г.

В чл. 25 от договора е договорена неустойка в случай на забава в размер на 1 на сто от общата стойност на строителните работи за всеки ден просрочие, но не повече от 10 на сто от общата стойност на строителните работи. Възложителят не е начислил и претендирал неустойка в размер на 27 000 лв. с ДДС, съгласно договора, въпреки основание за това, поради което сумата не е постъпила приход на бюджета за 2019 г.

В обяснението на кмета е посочено, че строителните дейности, предмет на договора, не са спирани.⁴⁴⁴ Неустойки не са начислени и удържани от дължимата сума към изпълнителя, тъй като дейностите, предмет на договора са приключени в договорения срок до 01.12.2018 г., а протокол (Акт-образец № 19) няма отношение към сроковете заложиени в договора, както и към приключване на договорните отношения с изпълнителя, а касае само извършените плащания към него и удостоверява само и единствено количествата и видовете извършени СМР от изпълнителя.

В чл. 12 от договора е посочено, че възложителят извършва плащанията на извършените СМР срещу представени фактури и протокол за установяване на извършени СМР в срок до 10 дни.

За приемане на извършени СМР по изпълнението на предмета на договора от страните е подписан протокол (обр. 19) от 01.06.2018 г. за извършени дейности на стойност 276 973,25 лв. с ДДС. От изпълнителя е представена фактура № 3000000472/01.06.2018 г. на стойност 276 973,25 лв. с ДДС. За дължимата сума от Общината са извършени две плащания - на 04.06.2018 г. частично плащане в размер на 76 973,25 лв. и на 03.01.2019 г. остатъка в размер на 200 000 лв.

Причина за извършване на плащанията след договорения срок е липса на налични финансови средства към момента на приключване на договорните отношения.⁴⁴⁵

г) Договор № BG16RFOP001-1.026-0001-C01-S-03/2018 г. от 18.05.2018 г. на стойност 3 075 141,43 лв. с ДДС с предмет **„Извършване на строителни и ремонтни работи в сградата на Природо-математическа профилирана гимназия „Св. Климент Охридски“**

⁴⁴² https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=345539

⁴⁴³ ОД №№ 3.50 и 3.53

⁴⁴⁴ ОД № 3.55 - т. 3

⁴⁴⁵ ОД № 3.55 - т. 3

гр. Монтана“ и изпълнител „Инфра роудс“ ЕООД е сключен след проведена открита процедура.⁴⁴⁶

Две плащания от 20.11.2018 г. и от 20.12.2018 г. са извършени след договорения в чл. 13 от договора 10-дневен срок от представяне на фактури и протоколи за установяване на извършени СМР. Причината за не плащането на дължимите суми в определения срок е, че Общината не е разполагала с наличен финансов ресурс.⁴⁴⁷

д) Договор № 5/09.03.2018 г. с предмет „*Приготвяне и доставка на готова храна – топъл обяд, в изпълнение на проект „Топъл обяд 2016 г. в гр. Монтана*“ с изпълнител „Иванес-Н“ ЕООД е сключен след проведена открита процедура.⁴⁴⁸

Плащането по фактура № 1376/31.05.2019 г. в размер на 10 000 лв. с платежно нареждане от 19.06.2019 г. е извършено преди да бъде разрешено плащане от НАП с Разпореждане за изпълнение № С190012-009-0007630/20.06.2019 г., с което не е спазена т. 5.1.4. от РМС № 592/21.08.2018 г. Плащанията към изпълнителя са ограничени от НАП с писмо с изх. № 1897635/18.06.2019 г. във връзка с постъпила в ИС на РМС информация от Община Монтана за предстоящо плащане по договора.⁴⁴⁹

Плащанията по пет фактури са извършени след предвидения в чл. 8, б. „б“ от договора 30-дневен срок от тяхното представяне на възложителя.⁴⁵⁰

е) След проведено възлагане по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП чрез събиране на оферти с обява е сключен договор от 27.03.2019 г. с изпълнител „Пътища М“ ЕООД и предмет „*Текущ ремонт улици, гр. Монтана - 2019 г.*“.⁴⁵¹

Срокът за изпълнението на строителните работи, съгласно чл. 15 от договора, е до 01.12.2019 г. или до изчерпване на финансовия ресурс по договора, което обстоятелство настъпи по-рано и започва да тече от датата на подписването му. В чл. 12 от договора е посочено, че плащанията се извършват в срок от 10 дни след представяне на фактури и протоколи за извършени СМР, подписани от инвеститорския контрол.

Видно от подписания от страните Протокол № 4 (обр. 19) от 19.12.2019 г. работите по изпълнението на договора приключват на 19.12.2019 г. - след договорения в чл. 15 от договора срок 01.12.2019 г. От изпълнителя е представена фактура № 3000000215/19.12.2019 г. на стойност 15 073,15 лв. с ДДС за окончателно плащане, платена на 17.01.2020 г. - след договорения срок. Окончателното плащане е направено след договорения 10-дневен срок от подписване на протокола за приемане на извършените работи и представена фактура от изпълнителя поради липса на налични финансови средства към датата на приключването на договора.

Съгласно чл. 25 от договора в случай, че не извърши в срок възложеното му строителство, изпълнителят ще дължи на възложителя неустойка в размер на 1 на сто от

⁴⁴⁶ ОД №№ 3.48 и 3.54, т. 3

⁴⁴⁷ ОД № 3.55 - т. 4

⁴⁴⁸ ОД №№ 3.3 - т. III.1, б. „а“ и 3.53, т. 2

⁴⁴⁹ ОД № 3.58

⁴⁵⁰ Две от плащанията по фактура № 1453/31.08.2019 г. на стойност 28 215 лв. са извършени с платежно нареждане от 04.10.2019 г. за сумата от 5 149,74 лв. и платежно нареждане от 04.10.2019 г. за 14 065,26 лв. Плащанията по фактура № 1508/31.10.2019 г. на стойност 29 497,50 лв. са извършени с платежно нареждане от 24.01.2020 г. за 23 939,87 лв. и платежно нареждане от 24.01.2020 г. за сумата от 5 575,32 лв. Плащането по фактура № 1509/31.10.2019 г. за сумата от 1 474,88 лв. е извършено с платежно нареждане от 28.01.2020 г. Плащането по фактура № 1529/30.11.2019 г. за сумата от 26 932,50 лв. е извършено с платежно нареждане от 28.01.2020 г. Плащането по фактура № 1530/30.11.2019 г. за сумата от 1 346,63 лв. е извършено с платежно нареждане от 28.01.2020 г.

⁴⁵¹ ОД №№ 3.52 и 3.53 - т. 5

общата стойност на строителните работи за всеки ден просрочие, но не повече от 10 на сто от общата стойност на строителните работи.

Възложителят не е начислил и претендирал неустойка в размер на 27 000 лв. с ДДС, съгласно договора, въпреки че е налице основание за това, поради което сумата не е постъпила в приход на бюджета за 2019 г. В обяснението на кмета е посоченото,⁴⁵² че причината да не бъде начислена и удържана неустойка от страна на Общината е, че изпълнението на дейностите, предмет на договора, е приключено в договорения от страните срок, а протокол (Акт-образец № 19) няма отношение към сроковете заложиени в договора, както и към приключване на договорните отношения с изпълнителя, а касае само извършените плащания към него и удостоверява само и единствено количествата и видовете извършени СМР от изпълнителя.

ж) След проведена обществена поръчка чрез публикуване на обява за събиране на оферти по реда на Глава двадесет и шеста е сключен договор от 20.03.2019 г. с изпълнител „Пътища М“ ЕООД и предмет **„Основен ремонт на улици гр. Монтана (ул. „Неофит Рилски“, ул. „Стоян Марков“, ул. „Извора“)“**.⁴⁵³

Съгласно чл. 15 от договора срокът за изпълнение на строителните работи по предмета на договора е до 01.12.2019 г. или до изчерпване на финансовия ресурс по договора, което обстоятелство настъпи по-рано и започва да тече от датата на подписване на договора за изпълнение на поръчката.

Работите по изпълнението на договора, съгласно Протокол № 4 (обр. 19) от 02.03.2020 г., приключват на 02.03.2020 г., което е със закъснение 92 дни след договорения в чл. 15 от договора срок. От изпълнителя е представена фактура № 3000000224/02.03.2020 г. на стойност 124 000 лв. с ДДС за окончателно плащане по договора, платена от възложителя на 06.03.2020 г.

В чл. 25 от договора е договорена неустойка в случай на забава в размер на 1 на сто от общата стойност на строителните работи за всеки ден просрочие, но не повече от 10 на сто от общата стойност на строителните работи.

Възложителят не е начислил и претендирал неустойка в размер на 27 000 лв. с ДДС, съгласно договора, въпреки че е налице основание за това. От Общината не е претендирана неустойка, тъй като, съгласно обяснението на кмета,⁴⁵⁴ изпълнението на дейностите, предмет на договора, са приключени в договорения от страните срок, а протокол (Акт-образец № 19) няма отношение към сроковете, заложиени в договора, както и към приключване на договорните отношения с изпълнителя, а касае само извършените плащания към него и удостоверява само и единствено количествата и видовете извършени СМР от изпълнителя.

⁴⁵² ОД № 3.55 - т. 2

⁴⁵³ ОД № № 3.49 и 3.53 - т. 5

⁴⁵⁴ ОД № 3.55 - т. 1

4.3. При проверката на четири договора⁴⁵⁵ за изпълнение на обществени поръчки за съответствие с изискванията на ПИФСФУК, ВПУЦОП и ВПРСПК е установено:⁴⁵⁶

а) Съгласно чл. 35, ал. 3 от ВПУЦОП и т.т. II.2.1, II.2.5 и II.2.6 от основна процедура „Поемане на задължение“ от ВПРСПК от старши счетоводител от дирекция ФСД, изпълняващ функциите на финансов контролор в Община Монтана, е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, документиран в контролен лист.⁴⁵⁷

б) В изпълнение на чл. 35, ал. 3 от ВПУЦОП и т. 3.2 от ПИФСФУК от кмета и от главния счетоводител е приложена системата за двоен подпис при сключването на договорите и при извършването на плащанията.⁴⁵⁸

в) От старши счетоводител, изпълняващ функциите на финансов контролор, е извършен и документиран в контролен лист № 2 предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащанията по изпълнението на договорите в съответствие с основна процедура „Извършване на разход“ от ВПРСПК.⁴⁵⁹

г) Съгласно чл. 72 от ВПУЦОП и договорените клаузи от определените длъжностни лица от общинската администрация е осъществен контрол по отношение на срокове, количество и качество при изпълнението на договорите, документиран в подписани от страните протоколи.⁴⁶⁰

д) В съответствие с чл. 35, ал. 3 от ВПУЦОП договорите са съгласувани от ресорния заместник-кмет, юрисконсулта и от директора на дирекция ЕИИР, с изключение на договор от 14.05.2018 г. с изпълнител „Ай Би Трейд Енд Консулт“ ООД, който не е съгласуван от ресорния заместник-кмет.⁴⁶¹ Причина за това е използването на образец на договора, в който е пропуснато вписването на съответния ресорен заместник-кмет.⁴⁶²

Извършените разходи по девет договора са документално обосновани. От определените длъжностни лица е осъществен контрол по отношение на срокове, количество и качество, съгласно утвърдения вътрешен ред и договорените клаузи. До АОП е изпратена информация за извършените разходи по изпълнението на договорите при спазване на нормативно определените срокове. Договорите са вписани в регистрите на договорите на Община Монтана. От определените длъжностни лица са съставени досиета за изпълнението на договорите.

Установени са несъответствия с приложимата правна рамка и договорените клаузи, като: приложенията към девет договора не са публикувани на профила на купувача; за

⁴⁵⁵ Договор № BG16RFOP001-1.026-0001-C-01-S-05/2019 от 08.05.2019 г. с предмет „Реконструкция на сградата на 4-то ОУ „Иван Вазов“ на стойност 266 284,86 лв. без ДДС и изпълнител Сдружение „Образователна инфраструктура Монтана 2017“; Договор № 1/18.06.2018 г. с предмет „Доставка чрез покупка на 1 (един) брой нов специализиран автомобил за зелени отпадъци, съгласно техническа спецификация, за нуждите на Община Монтана“ на стойност 229 900 лв. без ДДС и изпълнител „Хели ФЛТ“ ООД; Договор от 14.05.2018 г. на стойност 190 977 лв. без ДДС с предмет „Стадион Огоста – съблекални и обслужващи помещения за мъже и юноши“ и изпълнител „Ай Би Трейд Енд Консулт“ ООД и Договор № BG16RFOP001-1.026-0001-C01-U-06/2018 г. от 31.05.2018 г. на стойност 183 950 лв. без ДДС с предмет „Упражняване на авторски надзор по време на извършването на СРР на следните обекти: 4-то ОУ „Иван Вазов“ и ПМПГ „Св. Климент Охридски“ и изпълнител „ЕКСА“ АД.

⁴⁵⁶ ОД № 3.56

⁴⁵⁷ ОД № 3.57 - т.т. 1-4 и ОД № 3.3 - т. III.1, б. "б"

⁴⁵⁸ ОД № 3.57 - т.т. 1-4

⁴⁵⁹ ОД № 3.57 - т.т. 1-4

⁴⁶⁰ ОД № 3.57 - т.т. 1-4

⁴⁶¹ ОД № 3.57 - т.т. 1-4

⁴⁶² ОД № 3.41

четири договора не са изпратени до АОП обявления за сключени допълнителни споразумения; при три договора не са претендирани неустойки от възложителя за неспазване на срока за изпълнението им и не е спазен срокът за плащане на изпълнителите; извършено е частично плащане на изпълнител без получено разрешение от АМ и НАП.

Въведените контролни механизми са прилагани съгласно утвърдения в Общината ред, но не са предотвратили установените отклонения от правната рамка и договорените клаузи.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на бюджета и при възлагането и изпълнението на обществените поръчки на Община Монтана за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г., представени в одитния доклад, и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следното заключение по изследваните области:

Област „Приходи по бюджета“

За процес „Нормативна осигуреност“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от приложимата правна рамка, като:

✓ Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Монтана не е актуализирана в съответствие с разпоредбите на ЗПФ;

✓ Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Монтана, в частта на Глава втора, Раздел I „Данък върху недвижимите имоти“ и Раздел IV „Данък върху превозните средства“ не е актуализирана в съответствие с Глава втора „Местни данъци“, Раздел I „Данък върху недвижимите имоти“ и Раздел IV „Данък върху превозните средства“ от ЗМДТ;

✓ Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Монтана, в частта на Глава втора, Раздел I „Такса за битови отпадъци“ не е актуализирана в съответствие с Глава трета „Местни такси“, Раздел I „Такса за битови отпадъци“ от ЗМДТ;

✓ Вътрешните правила за организация и управление на бюджетния процес с описание на дейностите и процесите, длъжностните права и отговорности не са актуализирани в съответствие с разпоредбите на ЗПФ;

✓ Правилата за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол в Община Монтана не са актуализирани в съответствие с разпоредбите на ЗПФ и ЗОП;

✓ Към Системата за финансово управление и контрол не са разписани правила и процедури за: документирание на действията по приемане, проверка, обработка и архивиране на декларациите по ЗМДТ; контрол върху дейностите по администриране и събиране на приходите от местни данъци и такси; събиране на МДТ, внасяне на постъпилите суми по банковата сметка на Общината; отчитане и осчетоводяване на платените суми по партидите на задължените лица и по видове задължения; анализ на просрочените вземания от местни данъци и такси и установяване на задължения и административни нарушения по ЗМДТ.

За процес „Приходи от данък върху недвижимите имоти“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като:

✓ Не е извършен анализ при планирането на ДНИ на недобора на задължения на ДЗЛ, както и на предприетите действия за събиране на просрочени публични вземания;

✓ Не са изготвяни списъци на длъжниците, които не са платили в срок задълженията си за ДНИ и същите не са разгласявани чрез бюлетини или средства за масово осведомяване.

За процес „Приходи от такса за битови отпадъци“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като:

✓ Не е извършен анализ при планирането на ТБО на недобора на задължения на ДЗЛ, както и на предприетите действия за събиране на просрочени публични вземания;

✓ Не е внесено предложение от кмета за приемане на план-сметка за 2019 г. от ОбС на необходимите разходи за дейностите по осигуряване на съдове за съхраняване на битови отпадъци (БО), сметосъбиране и сметоизвозване, обезвреждане на БО и почистване на териториите за обществено ползване.

За процес „Приходи от общинска собственост“ е установено, че от общинската администрация са предприети мерки за събиране на просрочените вземания, които не са ефективни.

Област „Разходи по бюджета“

За процес „Разходи за персонала“ с под-процес „Разходи за персонала по извънтрудови правоотношения“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като:

✓ Не са съставяни докладни записки или други документи за обосноваване на необходимостта от сключване на граждански договори;

✓ Един граждански договор е съставен от неоправомощено длъжностно лице, а осем граждански договора не съдържат подпис и длъжност на лицата, които са ги съставили;

✓ Два граждански договора имат характеристики на трудови договори, а един граждански договор е сключен от председателя на ОбС, без да притежава необходимите правомощия;

✓ В част от договорите не се съдържат клаузи относно начина на отчитане и приемане на възложената работа и условия за извършване на плащане;

✓ От юрисконсулта не е извършена на проверка за съответствие на поетите задължения с нормативните документи, а от старши счетоводител в дирекция ФСД не е осъществен предварителен контрол върху финансовите задължения, поети със заповеди на кмета за определяне състава на комисии за провеждане на публични търгове и възнаграждения на участниците в комисиите.

За процес „Разходи за издръжка“ с под-процес „Разходи за външни услуги“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като:

✓ По един от договорите за охрана не са съставени протоколи за предаване и приемане на извършените услуги, а при три от договорите са издадени ежемесечни фактури, като в част от тях неправилно е определена стойността на отчетените услуги;

✓ Изпълнението на два договора не е приключено в срок, като от Общината не са претендирани неустойки към изпълнителите, в резултат на което в приход на бюджета за 2018 г. не са постъпили 4 969,20 лв., а по бюджета за 2019 г. - 5 985,60 лв.;

✓ Четири договора за извършване на строителни работи са сключени въз основа на оферти, които не съдържат прогнозни количества на възложените видове работи и не удостоверяват начина за формиране на предложената цена;

✓ От заместник-кмета с ресор за дирекция ЕИИР не е осъществен контрол за изпълнението на един договор.

За процес „*Разходи за издръжка*“ с под-процес „*Разходи за текущ ремонт*“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като:

✓ Два договора са сключени с един и същ изпълнител въз основа на оферти, които не съдържат прогнозни количества на възложените за изпълнение видове работи, поради което не удостоверяват начина за формиране на предложената цена;

✓ Офертите и договорите за текущ ремонт на улици не съдържат идентификационни данни за улиците и терените и/или участъците от тях, за които е възложено извършването на текущ ремонт;

✓ Протоколите за приемане на изпълнението на строително-монтажните работи по два от договорите са подписани от длъжностно лице, което не е оправомощено;

✓ За изпълнението на два договора неприключено в срок, от Общината не са претендирани неустойки към изпълнителите, поради което средствата не са постъпили в приход на бюджета на Общината за 2018 г.;

✓ Договорите за текущ ремонт не са съгласувани от ресорният заместник-кмет, а преди сключването им не е извършена проверка за наличие на финансови средства по бюджета от старши счетоводител ФСД.

За процес „*Капиталови разходи*“ с под-процеси „*Разходи за основен ремонт на ДМА*“ и „*Разходи за доставка на ДМА*“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като:

✓ За неспазване на срока за изпълнение на един договор за основен ремонт на ДМА, от възложителя не е претендирана неустойка и е преведен аванс в по-малък размер от договорения, поради което средствата не са постъпили в приход на бюджета за 2019 г.;

✓ Преди поемане на задължение за основен ремонт на ДМА и за придобиване на ДМА не са прилагани контролни дейности за предварителен контрол за законосъобразност и целесъобразност;

✓ Без решения на ОбС и без включването им в списъците за капиталови разходи са извършени разходи за придобиване на ДМА по шест договора и по две доставки без договор;

✓ Извършени са две доставки без сключени договори, при наличие на изискване за това и не са съставени документи за приемане на четири доставки на ДМА.

Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“

За процес „*Вътрешни актове*“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от приложимата правна рамка, като:

✓ Неправилно са определени сроковете за публикуване на информация в РОП и ПК;

✓ Част от разпоредбите на ВПУЦОП неправилно препращат към норми на ЗОП, вместо към ППЗОП или към други ирелевантни разпоредби.

За процес „*Прогнозиране и планиране на обществените поръчки*“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като:

✓ От директорите на дирекции, второстепенните разпоредители с бюджет и ръководителите на проекти не са подавани заявки за обществените поръчки, необходими за осъществяване на дейността им през 2018 г. и 2019 г.;

✓ От експерт в отдел ПОПОФТЗ не са изготвяни обобщени справки за прогнозираните обществени поръчки за 2018 г. и 2019 г.;

✓ Съставените план-графици за обществените поръчки през 2018 г. и 2019 г. не са утвърдени от кмета на Общината и не съдържат минимално изискуема информация;

✓ През 2018 г. са открити и възложени девет, а през 2019 г. десет обществени поръчки, които не са включени в план-графиците на обществените поръчки за съответната година.

За процес „*Провеждане и възлагане на обществени поръчки*“, под-процес „*Процедури за възлагане на обществени поръчки*“ е установено нарушение и несъответствие с изискванията на правната рамка, в следните съществени аспекти:

✓ При една процедура са включени изисквания към участниците, които необосновано ограничават участието на лица в нея;

✓ От възложителя са използвани пълнотата и начинът на представяне на информацията като показател за оценка на офертите при четири обществени поръчки;

✓ Всички договори за възлагане на обществени поръчки са публикувани в профила на купувача без да са публикувани приложенията към тях;

✓ При пет обществени поръчки от възложителя е публикувана информация в профила на купувача преди да е публикувана в РОП;

✓ В три договора за обществени поръчки, не са посочени редът и условията за задържане/освобождаване на гаранциите за изпълнение или редът за приемане на извършената работа. Един договор е сключен без да са представени документи по чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП, и при един договор не е представена гаранция за неговото изпълнение;

✓ В обявленията на две процедури не са посочени гаранциите за изпълнение и/или за авансово предоставените средства;

✓ Не са публикувани становищата на АОП за осъществен предварителен контрол в профила на купувача при три обществени поръчки;

✓ При една процедура, от комисията не е изисквана писмена обосновка от участник, чието предложение в числово измерение е с повече от 20 на сто по-благоприятно от средната стойност на предложенията на останалите участници по същия показател;

✓ От възложителя не са спазени сроковете за изпращане на обявления за сключен договор до АОП и за приключване на изпълнението по тях при две обществени поръчки.

За процес „*Провеждане и възлагане на обществени поръчки*“, под-процес „*Обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява*“ е установено нарушение и несъответствие с изискванията на правната рамка в следните съществени аспекти:

✓ Проведени процедури по пет от обществени поръчки не са включени в съставените планове за обществени поръчки за съответната година;

✓ Поставено е изискване, несъответстващо на нормативно определеното в ЗУТ при една обществена поръчка;

✓ В една обява за събиране на оферти са посочени изисквания, ограничавачи участието на потенциални изпълнители;

✓ В утвърдената методика за оценка на офертите при едно възлагане е предвидена оценка на един от показателите в нарушение на ППЗОП;

✓ Посочено е неточно изискване към участниците в една обява, а три от обявите не са с определеното минимално съдържание в ЗОП;

✓ В две обяви са изискани документи без да са посочени минимални изисквания, на които следва да отговарят участниците;

✓ Изискано е представяне на документи за доказване на съответствие с поставените критерии за подбор, а не само декларирането му при десет обяви;

✓ Не е съхранено досие на хартиен носител за една обществена поръчка;

- ✓ Сключен е договор без от изпълнителя да е представена определената гаранция за изпълнение за възлагането на една обществена поръчка;
- ✓ Приложенията към сключените договори не са публикувани на ПК при девет обществени поръчки;
- ✓ Два договора за възлагане на обществени поръчки са сключени след нормативно определения срок;
- ✓ Не е документирано изпращането на протоколите за работата на комисията на участниците;
- ✓ Не са приложени специфичните национални основания за изключване от участие от обществените поръчки при девет от обявите за събиране на оферти;
- ✓ Поставено е изискване за координатор по безопасност и здраве, но са определени изисквания за друг специалист – длъжностно лице по безопасност и здраве при осем от обществените поръчки.

За процес „Изпълнение на договори за възлагане на обществените поръчки“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като:

- ✓ Приложенията към девет договора за обществени поръчки не са публикувани на профила на купувача;
- ✓ Не са изпратени до АОП обявления за сключени допълнителни споразумения при четири договора;
- ✓ Не са претендирани неустойки от възложителя при неспазването на срока за изпълнение по три договора, поради което средствата не са постъпили в приход на бюджета;
- ✓ Не е спазен срокът за плащане към изпълнителя при три договора и е извършено едно частично плащане на дължима сума към изпълнител без получено разрешение от АМ и НАП.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки **на кмета на Община Монтана:**

1. Да внесе предложение до Общинския съвет – Монтана за актуализиране на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Монтана в съответствие с разпоредбите на ЗПФ.⁴⁶³

2. Да внесе предложение до Общинския съвет – Монтана за актуализиране на Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Монтана в съответствие с разпоредбите на ЗМДТ.⁴⁶⁴

3. Да се актуализират Вътрешните правила за организация и управление на бюджетния процес с описание на дейностите и процесите, длъжностните права и отговорности в съответствие с разпоредбите на ЗПФ.⁴⁶⁵

⁴⁶³ Част трета, Раздел I, т. 1.1.

⁴⁶⁴ Част трета, Раздел I, т. 1.2.

⁴⁶⁵ Част трета, Раздел I, т. 1.4.

4. Да се актуализират Правилата за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол в Община Монтана в съответствие с разпоредбите на ЗПФ, ЗОП и УП.⁴⁶⁶

5. Да се актуализират Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Монтана в съответствие с измененията на ЗОП и ППЗОП и се регламентира ред за осъществяване на контрол за законосъобразност на документацията на обществените поръчки преди издаването на решението за тяхното откриване или публикуването на обява в профила на купувача.⁴⁶⁷

6. Да се разработят Правила относно реда за сключване на граждански договори, определяне на възнагражденията, отчитане на изпълнението и осъществяване на контрол върху изпълнението и приемането на възложените работи.⁴⁶⁸

7. Към СФУК да се въведат процедури за:⁴⁶⁹

- документиране на действията по приемане, проверка, обработка и архивиране на декларациите по ЗМДТ;

- контрол върху дейностите по администриране и събиране на приходите от местни данъци и такси;

- събиране на местни данъци и такси, включително в брой, чрез ПОС-терминално устройство и платежни институции, внасяне на постъпилите суми по банковата сметка на Общината, отчитане и осчетоводяване на платените суми по партидите на задължените лица и по видове задължения;

- анализ на просрочените вземания от местни данъци и такси и установяване на задължения и административни нарушения по ЗМДТ.

8. Да се предприемат действия за събиране на просрочените вземания от ДЗЛ за ДНИ и ТБО.^{470,471}

9. Да се приемат правила, с които да се регламентират критериите, по които се определят размерите на възнагражденията на председателя и членовете на комисиите за провеждане на публични търгове за продажба и отдаване под наем на общински имоти.⁴⁷²

10. Да се предприемат действия за възстановяване на разходи в размер на 3 533,40 лв., за неизвършени услуги от „Гард Секюрити – 67“ ЕООД.⁴⁷³

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки към Общинския съвет – Монтана:

1. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Монтана.⁴⁷⁴

2. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Монтана.⁴⁷⁵

⁴⁶⁶ Част трета, Раздел I, т. 1.5.1, б. "в" и т. 1.5.3.

⁴⁶⁷ Част трета, Раздел III, т. 1.1.2

⁴⁶⁸ Част трета, Раздел II, т. 1.1 и 1.2

⁴⁶⁹ Част трета, Раздел I, т. 1.5.3

⁴⁷⁰ Част трета, Раздел I, т. 2.1.4.

⁴⁷¹ Част трета, Раздел I, т. 3.5.

⁴⁷² Част трета, Раздел II, т. 1.1.1, б. „ж“

⁴⁷³ Част трета, Раздел II, т. 2.1.1.2.

⁴⁷⁴ Част трета, Раздел I, т. 1.4.

⁴⁷⁵ Част трета, Раздел I, т. 1.5.1, б. "в" и т. 1.5.3.

Част шеста
ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководството на Община Монтана за вярност, точност и обективност. При проведеното обсъждане на проекта на констатациите от одитния доклад, от представителите на одитираната организация е изразено съгласие с установените факти и обстоятелства и не са представени писмени становища и/или допълнителни одитни доказателства. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценяването на одитираните области.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 158 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф” № 37.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до шест месеца от получаването на настоящия доклад, кметът на община Монтана и Общинският съвет – Монтана следва да предприемат мерки за изпълнение на препоръките и да уведомят писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 164 от 02.07.2021 г. на Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200300920

| № | Одитни доказателства | Брой стр. |
|--|---|-----------|
| <i>Общи за одита</i> | | |
| 1. | Заверено копие на решение № 714/29.01.2018 г. на ОбС-Монтана за приемане на бюджета на Общината за 2018 г. и Приложения към него. | 18 |
| 2. | Заверени копия на Устройствен правилник на общинска администрация в Община Монтана (в сила от 01.02.2017 г.), Устройствен правилник на общинска администрация в Община Монтана (в сила от 01.02.2018 г.) и Устройствен правилник на общинска администрация в Община Монтана (в сила от 01.02.2019 г.) | 41 |
| 3. | Заверено копие на решение № 1012/28.02.2019 г. на ОбС-Монтана за приемане на отчета за касовото изпълнение на бюджета на Община Монтана за 2018 г. | 7 |
| 4. | Заверено копие на решение № 1005/24.01.2019 г. на ОбС-Монтана за приемане на бюджета на Общината за 2019 г. и Приложения към него. | 24 |
| 5. | Заверено копие на решение № 123/26.03.2020 г. на ОбС-Монтана за приемане на отчета за касовото изпълнение на бюджета на Община Монтана за 2019 г. | 7 |
| 6. | Справка с изх. № 04-00-61/24.06.2020 г. за извършените одити от звеното за вътрешен одит в Община Монтана за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. | 3 |
| 7. | Справка с изх. № 04-00-63/24.06.2020 г. за използваните програмни продукти при осъществяване на дейностите по управление на бюджета и възлагане и изпълнение на обществените поръчки в Община Монтана за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. | 3 |
| 8. | Справка с изх. № 91-00-50/15.07.2020 г. за отговорните длъжностни лица в Община Монтана за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. | 4 |
| <i>I. Област „Приходи по бюджета“</i> | | |
| 1.1. | Заверено копие на решение № 357/22.12.2016 г. на ОбС-Монтана | 1 |
| 1.2. | Заверено копие на Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Монтана. | 17 |
| 1.3. | Констативен протокол от 27.10.2020 г. за резултатите от извършена проверка на наредби на ОбС и вътрешни актове. | 2 |
| 1.4. | Заверено копие на решение № 36/27.02.2020 г. на ОбС-Монтана | 1 |
| 1.5. | Заверено копие на Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Монтана | 15 |
| 1.6. | Заверено копие на решение № 106/27.02.2020 г. на ОбС-Монтана за изменение на Наредба за определяне размера на местните данъци и такси на територията на Община Монтана. | 2 |
| 1.7. | Заверено копие на Наредба за определяне размера на местните данъци и такси на територията на Община Монтана - актуализирана. | 15 |
| 1.8. | Заверено копие на заповед № 3005/22.11.2010 г. на кмета на Общината за определяне на длъжностни лица, изпълняващи функции на органи по приходите. | 1 |

| | | |
|-------|---|----|
| 1.9. | Заверено копие на заповед № 1139/25.05.2010 г. на кмета на Общината за определяне на служител с права и задължения на публичен изпълнител в производствата по обезпечаване на данъчни задължения | 1 |
| 1.10. | Заверени копия на длъжностни характеристики на началник отдел Местни приходи, главен експерт Бюджет, старши експерт Местни приходи, счетоводител Местни приходи, касиер и младши експерт Местни приходи | 14 |
| 1.11. | Заверено копие на заповед № 2090/24.08.2010 г. на кмета на Общината за определяне на специалисти в отделните кметства, които да осъществяват функции по събиране и отчитана на местни данъци и такси. | 1 |
| 1.12. | Заверено копие на решение № 426/05.03.2003 г. на ОбС-Монтана | 1 |
| 1.13. | Заверено копие на Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Монтана. | 35 |
| 1.14. | Заверени копия на решение №№ 725/29.01.2018 г., 839/31.05.2018 г., 892/24.07.2018 г., 932/25.10.2018 г., 933/25.10.2018 г., 1047/28.03.2019 г. и 1138/23.07.2019 г. на ОбС-Монтана за изменение и допълнение на Наредбата за определянето и администрирането на местни такси и цени на услуги на територията на Община Монтана. | 13 |
| 1.15. | Заверено копие на решение № 689/19.12.2017 г. на ОбС-Монтана и докладна записка от кмета на Община Монтана. | 28 |
| 1.16. | Заверени копия на заповеди № 2217/23.10.2017 г. и № 2392/26.10.2018 г. на кмета на Общината за определяне на границите на районите, видът на предлаганите услуги по чл. 62 от ЗМДТ във всеки район и честотата на сметоизвозването. | 16 |
| 1.17. | Заверено копие на Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес с описание на дейностите и процесите, длъжностните права и отговорности (ВПОУБП). | 5 |
| 1.18. | Заверено копие на Правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол в Община Монтана. | 12 |
| 1.19. | Заверено копие на заповед № 1766/25.08.2017 г. на кмета са определени длъжностните лица с право на първи и втори подпис при прилагането на системата за двоен подпис и длъжностните лица, които съгласуват съответните документи при поемане на задължение. | 2 |
| 1.20. | Заверено копие на длъжностна характеристика на старши счетоводител в дирекция ФСД. | 7 |
| 1.21. | Заверено копие на Вътрешни правила, регламентиращи системите за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход в Община Монтана, в сила от м. януари 2013 г. | 6 |
| 1.22. | Заверено копие на заповед № 2407/13.11.2017 г. на кмета на Общината за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност при поемане на задължение и при извършване на разход на стойност над 500 лв. | 4 |
| 1.23. | Заверено копие на Вътрешни правила, регламентиращи системите за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход в Община Монтана, в сила от 08.06.2018 г. | 5 |
| 1.24. | Заверено копие на Стратегия за управление на риска в Община Монтана. | 14 |
| 1.25. | Заверено копие на Риск-регистър на Община Монтана. | 10 |
| 1.26. | Заверено копие на Риск-регистри на дирекция „ФСД“ за 2018 г. и за 2019 г. | 8 |

| | | |
|-------|--|------------|
| 1.27. | Декларация за идентичност и вярност с оригинала и диск № 1.1. | 15 + CD |
| 1.28. | Заверено копие на договори от 24.01.2018 г. и от 10.01.2019 г. с "Имеон софтуер" ООД. | 10 |
| 1.29. | Констативен протокол от 13.10.2020 г. за установените факти и обстоятелства от извършена проверка на постъпилите приходи (чрез картови плащания и ПОС терминални устройства) от такса за битови отпадъци и данък върху недвижимите имоти | 2 |
| 1.30. | Справка с изх. № 03-00-76/30.07.2020 г. за издадени разрешения за отсрочване и разсрочване на ДНИ и ТБО в Община Монтана през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. | 2 |
| 1.31. | Справка с изх. № 03-00-79/30.07.2020 г. за предприетите действия за събиране на дължимите суми от ДНИ в Община Монтана през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. | 2 |
| 1.32. | Справка с изх. № 03-00-82/30.07.2020 г. за подадените декларации за ДНИ, входирани в информационната система на Община Монтана през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. | 1 |
| 1.33. | Констативен протокол от 12.10.2020 г. за факти и обстоятелства, установени при извършена проверка на приходите по бюджета на Общината от ДНИ за месец април 2018 г. | 3 |
| 1.34. | Констативен протокол от 12.10.2020 г. за факти и обстоятелства, установени при извършена проверка на приходите по бюджета на Общината от ДНИ за месец април 2019 г. | 4 |
| 1.35. | Справка изх. № 03-00-63/30.07.2020 г. за изпълнение на приходната част на бюджета на Община Монтана за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. | 4 |
| 1.36. | Справка док. № 03-00-84/30.07.2020 г. за текущия облог и недоборите за ДНИ за 2018 г. и 2019 г. в Община Монтана | 1 |
| 1.37. | Справка с изх. № 03-00-70/30.07.2020 г. за изпълнение на приходната част на бюджета на Община Монтана за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. | 4 |
| 1.38. | Справка с изх. № 03-00-75/30.07.2020 г. за просрочените вземания от задължени лица за данък недвижими имоти и такса битови отпадъци в Община Монтана за периода от 01.01. 2018 г. до 31.12. 2019 г. | 1 |
| 1.39. | Констативен протокол от 13.10.2020 г. за резултатите от извършена проверка на наложените глоби чрез съставяне на фишове на данъчно задължени лица за ДНИ и проверка за внесените дължими суми към 31.12.2018 г. | 12 |
| 1.40. | Констативен протокол от 13.10.2020 г. за резултатите от извършена проверка на наложените глоби чрез съставяне на фишове на данъчно задължени лица за ДНИ и проверка за внесените дължими суми към 31.12.2019 г. | 6 |
| 1.41. | Декларация за идентичност от началник на отдел Местни приходи и диск № 1.2 | 1 + CD |
| 1.42. | Справка с изх. № 03-00-64/30.07.2020 г. за план-сметката по чл. 66 от ЗМДТ на Община Монтана за 2018 г. | 1 |
| 1.43. | Справка с изх. № 03-00-65/30.07.2020 г. за план-сметка по чл. 66 от ЗМДТ на Община Монтана за 2019 г. | 1 |
| 1.44. | Справка с изх.. № 03-00-81/30.07.2020 г. за подадени декларации за ТБО, входирани в информационната система на Община Монтана през 2018 г. и през 2019 г. | 2 |

| | | |
|--|---|----|
| 1.45. | Констативен протокол от 12.10.2020 г. за резултатите от извършена проверка по аналитични партии на приходите от ТБО за м. април 2018 г. | 4 |
| 1.46. | Констативен протокол от 12.10.2020 г. за резултатите от извършена проверка по аналитични партии на приходите от ТБО за м. март 2019 г. | 4 |
| 1.47. | Справка с изх. № 03-00-85/30.07.2020 г. за текущия облог и недоборите за ТБО за 2018 г. и 2019 г. в Община Монтана | 1 |
| 1.48. | Справка док. № 03-00-83/30.07.2020 г. за предприетите действия за събиране на дължимите суми от ТБО в Община Монтана през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. | 2 |
| 1.49. | Констативен протокол от 12.10.2020 г. за резултатите от извършена проверка на просрочените вземания от наем на общински имоти. | 4 |
| 1.50 | Писмо-искане на информация до кмета на Община Монтана с вх. № 03-00-132/27.11.2020 г. и Отговор на кмета с изх. № 03-00-132/09.12.2020 г. на поставени въпроси | 4 |
| II. Област "Разходи по бюджета" | | |
| 2.1. | Справка с изх. № 03-00-96/21.08.2020 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Монтана за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. | 2 |
| 2.2. | Справка с изх. № 03-00-95/21.08.2020 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Монтана за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. | 2 |
| 2.3. | Справка с изх. № 03-00-99/21.08.2020 г. за изпълнението на разходите на първостепенния разпоредител с бюджета при Община Монтана (за дейността на общинска администрация и звената към нея) за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. | 2 |
| 2.4. | Справка с изх. № 03-00-100/21.08.2020 г. за изпълнението на разходите на първостепенния разпоредител с бюджета при Община Монтана (за дейността на общинска администрация и звената към нея) за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. | 2 |
| 2.5. | Справка с изх. № 03-00-94/21.08.2020 г. за разходите за възнаграждения по граждански договори, платени от първостепенния разпоредител с бюджет при Община Монтана и отчетени по §02-02 от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. | 7 |
| 2.6. | Констативен протокол от 27.10.2020 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за персонал по извънтрудови правоотношения | 27 |
| 2.7. | Писмо-искане на информация до кмета на Община Монтана с вх. № 03-00-118/15.10.2020 г. и Отговори на кмета с изх. № 03-00-118-1/23.10.2020 г. на поставени въпроси | 5 |
| 2.8. | Справка-извлечение от АИС на Община Монтана с изх. № 04-00-132/26.11.2020 г. за регистрирани документи за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. | 1 |
| 2.9. | Заверено копие на длъжностни характеристики на служители от дирекция „Общинска собственост“ | 22 |
| 2.10. | Писмо-искане на информация до кмета на Община Монтана с вх. № 03-00-113/30.09.2020 г. и Отговор на кмета с изх. № 03-00-113/07.10.2020 г. на поставени въпроси. | 21 |
| 2.11. | Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на контролните дейности върху разходи за персонал по извънтрудови правоотношения. | 9 |
| 2.12. | Справка с изх. № 03-00-105/21.08.2020 г. за разходите за външни услуги, платени от ПРБ при Община Монтана и отчетени по § 10-20 за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. | 11 |

| | | |
|-------|---|----|
| 2.13. | Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на разходи за външни услуги, направени от Община Монтана през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. | 25 |
| 2.14. | Заверени копия на заповеди №№ 1994/03.09.2018 г. и 1533/17.08.2016 г. на кмета на Общината. | 2 |
| 2.15. | Заверено копие на искане с изх. № 03-00-144/08.08.2018 г. на кмета до МКВП към МС на РБ и становище с изх. № ОМП-04-127 (3)/ 31.08.2018 г. на областния управител на област Монтана. | 7 |
| 2.16. | Заверено копие на длъжностна характеристика на главен експерт „СИ и ОМП“ | 3 |
| 2.17. | Заверено копие на заповед № 477/30.03.2012 г. на кмета на Общината | 1 |
| 2.18. | Констативен протокол за резултатите от проверка за прилагане на контролните дейности върху разходи за външни услуги и разходи за текущ ремонт | 41 |
| 2.19. | Справка с изх. № 03-00-97/21.08.2020 г. за разходите за текущ ремонт, платени от ПРБ при Община Монтана и отчетени по § 10-30 за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. | 4 |
| 2.20. | Констативен протокол от 06.11.2020 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за текущ ремонт, направени от Община Монтана през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. | 16 |
| 2.21. | Справка изх. № 03-00-102/21.08.2020 г. за капиталовите разходи, извършени от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Монтана през 2018 г. | 9 |
| 2.22. | Справка изх. № 03-00-103/21.08.2020 г. за капиталовите разходи, извършени от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Монтана през 2019 г. | 9 |
| 2.23. | Констативен протокол от 27.11.2020 г. за документиране на факти и обстоятелства от извършена проверка за съответствие с правната рамка, вътрешните актове и договорите на разходи за основен ремонт на ДМА | 6 |
| 2.24. | Заверени копия на договор № 57/18.04.2018 г., с предмет „Основен ремонт на бул. „Хаджи Димитър“, гр. Монтана – II етап “ на стойност 320 000 лв. с ДДС, протокол от 04.12.2018 г., фактура № 3000000675/04.12.2018 г. и платежно нареждане от 06.12.2018 г. | 9 |
| 2.25. | Заверени копия на договор № 54/27.06.2017 г. с предмет „Основен ремонт на улици гр. Монтана - 2017 г.“, по обособена позиция 1: Основен ремонт бул. „Христо Ботев“, протокол от 27.12.2017 г., фактура № 3000000391/28.12.2017 г. и платежно нареждане от 03.05.2018 г. | 15 |
| 2.26. | Заверени копия на договор № 113/23.07.2019 г. с предмет „Основен ремонт на площад „Извора“ и прилежащите пътни съоръжения“, на стойност 324 000 лв., протокол от 07.02.2020 г., фактура № 1000000102/07.02.2020 г. и платежно нареждане от 11.02.2020 г. | 8 |
| 2.27. | Заверени копия на договор № 11/29.01.2018 г. с предмет „Основен ремонт на водопровод бул. „Хаджи Димитър“ гр. Монтана“, протокол от 08.02.2018г., фактура № 3000000405/08.02.2018 г. и платежно нареждане от 08.02.2018 г. | 7 |
| 2.28. | Заверено копие на договор № 63/13.05.2019 г с предмет „Реконструкция на улица Индустриална, гр. Монтана“ | 12 |
| 2.29. | Заверени копия на фактура № 1000000057/24.07.2019 г. за 162 000 лв. и платежно нареждане от 25.07.2019 г. за 155 500 лв. | 2 |
| 2.30. | Констативен протокол от 04.11.2020 г. за документиране на факти и обстоятелства за осъществен предварителен контрол при извършване на разходи за основен ремонт на ДМА. | 3 |

| | | |
|--|--|----|
| 2.31. | Заверени копия на контролен лист №№ 1/02.02.2018г., 1/05.04.2018 г. и 1/31.07.2018 г. | 3 |
| 2.32. | Констативен протокол от 27.11.2020 г. за документиране на факти и обстоятелства от извършена проверка за съответствие с правната рамка, вътрешните актове и договорите на разходи за придобиване на ДМА | 6 |
| 2.33. | Заверени копия на договор № 112/29.07.2016 г., протокол от 06.07.2018 г., фактура № 0000000003/09.07.2018 г. и платежно нареждане от 03.08.2018 г. | 20 |
| 2.34. | Заверени копия на договор № 163/22.12.2015 г., протокол от 09.05.2017 г., фактура № 0000000005/09.05.2017 г. и платежно нареждане от 18.12.2018 г. | 14 |
| 2.35. | Заверено копие на договор № 131/08.08.2018 г. с предмет „Изработка, доставка и монтаж на дърворезбован иконостас и изографисване на православен храм Свети Дух, гр. Монтана“, на стойност 500 000 лв., с извършени разходи на стойност 279 438,44 лв. през 2018 г. | |
| 2.36. | Заверено копие на договор № 58/04.04.2018 г. с предмет „Изграждане на вертикална планировка и ограда на детска градина № 8 в кв. Кошарник, гр. Монтана“ на стойност 202 012,56 лв. с ДДС и платени 202 012,56 лв. | 4 |
| 2.37. | Заверено копие на договор № 167/14.11.2019 г. с предмет „Доставка на машина за поддържане на паркове и зелени площи“ на стойност 35 880 лв. с ДДС и платени 35 880 лв. | 2 |
| 2.38. | Заверено копие на договор № 166/13.03.2019 г. с предмет „Доставка на 2 броя екобайкове“ на стойност 16 800 лв. с ДДС, платени 16 800 лв. | 3 |
| 2.39. | Заверени копия на фактура № 1000002077/02.07.2018 г. за доставка на контейнери за отпадъци на стойност 26 578,80 лв., проформа фактура № 0000000265/04.06.2018 г. и ПН от 02.07.2018 г. | 3 |
| 2.40. | Заверени копия на фактура № 400.205.000029/03.07.2019 г. за доставка на подземни контейнери за 7100 € (13 898,25 лв.), превод на български език и ПН за валутен превод от 11.09.2019 г. | 4 |
| 2.41. | Констативен протокол от 04.11.2020 г. за документиране на факти и обстоятелства за осъществен предварителен контрол при извършване на разходи за придобиване на ДМА | 5 |
| 2.42. | Заверени копия на контролни листа №1 от 01.06.2017 г., 20.04.2018 г. и 21.02.2019 г. | 3 |
| III. Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“ | | |
| 3.1. | Заверено копие на Заповед № 1622/08.08.2017 г. на кмета на Общината и на Вътрешни правила за управление на цикъла за възлагане на обществените поръчки в Община Монтана. | 25 |
| 3.2. | Заверени копия на удостоверения за регистрация на упълномощен потребител в Регистъра за обществени поръчки на АОП за директор дирекция ЕИИР и началник на отдел ПОПОФТЗ. | 5 |
| 3.3. | Констативен протокол от 20.07.2020 г. за установени факти и обстоятелства при проверката на СФУК, включително на вътрешния одит в Общината, възлагането на обществени поръчки и изпълнението на сключените договори. | 8 |
| 3.4. | Заверени копия на План за обществените поръчки през 2018 г. на Община Монтана и План за обществените поръчки през 2019 г. в Община Монтана. | 4 |
| 3.5. | Справка с изх. № 03-00-51/02.07.2020 г. за проведените обществени поръчки, възложени по ЗОП в Община Монтана, за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. | 1 |

| | | |
|-------|--|-----------|
| 3.6. | Справка с изх. № 03-00-50/30.06.2020 г. за процедурите за възлагане на обществени поръчки в Община Монтана, открити през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. | 8 |
| 3.7. | Констативен протокол от 05.11.2020 г. за резултатите от извършената проверка на етап Изпълнение при процедурите за възлагане на обществени поръчки в Община Монтана. | 3 |
| 3.8. | Констативен протокол от 04.11.2020 г. за факти и обстоятелства, установени при проверката на процедура с УИН 00019-2018-0008. | 2 |
| 3.9. | Заверено копие на електронното досие от профила на купувача за процедура с УИН 00019-2018-0008. | 1 |
| 3.10. | Заверено копие на Раздел XII от документацията на обществена поръчка с УИН 00019-2018-0008. | 3 |
| 3.11. | Декларация за идентичност от 24.11.2020 г. от началник на отдел ПОПОФТЗ и Диск № 3.1 за сключените договори след процедури за възлагане на ОП | 1 + CD |
| 3.12. | Заверено копие на гаранция за изпълнение на Договор от 15.11.2018 г., сключен с "Арми секюрити БГ" ЕООД, внесена с платежно нареждане от 10.12.2018 г. | 1 |
| 3.13. | Заверено копие на Раздел V "Методика за определяне на комплексна оценка на офертите" за възлагане на обществени поръчки с УИН 00019-2018-2010. | 8 |
| 3.14. | Констативен протокол от 04.11.2020 г. за факти и обстоятелства, установени при проверката на процедура с УИН 00019-2018-0010. | 10 |
| 3.15. | Заверено копие на електронното досие от профила на купувача за процедура с УИН 00019-2018-0010. | 1 |
| 3.16. | Заверено копие на електронното досие от профила на купувача за процедура с УИН 00019-2018-0009. | 1 |
| 3.17. | Констативен протокол от 04.11.2020 г. за факти и обстоятелства, установени при проверката на процедура с УИН 00019-2018-0009. | 3 |
| 3.18. | Заверено копие на Методика за определяне на комплексна оценка за офертите по обществена поръчка с УИН 00019-2018-0009. | 4 |
| 3.19. | Заверено копие на Обявление за възложена поръчка с УИН 00019-2018-0009. | 9 |
| 3.20. | Констативен протокол от 04.11.2020 г. за факти и обстоятелства, установени при проверката на процедура с УИН 00019-2019-0001. | 2 |
| 3.21. | Заверено копие на електронното досие от профила на купувача за процедура с УИН 00019-2019-0001. | 1 |
| 3.22. | Заверено копие на електронното досие от профила на купувача за процедура с УИН 00019-2019-0004. | 1 |
| 3.23. | Констативен протокол от 04.11.2020 г. за факти и обстоятелства, установени при проверката на процедура с УИН 00019-2019-0004. | 3 |
| 3.24. | Заверено копие на Методика за определяне на комплексна оценка за офертите по обществена поръчка с УИН 00019-2019-0004. | 7 |
| 3.25. | Констативен протокол от 04.11.2020 г. за факти и обстоятелства, установени при проверката на процедура с УИН 00019-2018-0014. | 3 |
| 3.26. | Заверено копие на електронното досие от профила на купувача за процедура с УИН 00019-2018-0014. | 1 |
| 3.27. | Заверено копие на обявление с изх. № ЗОП-31Б/27.05.2020 г. за приключване на договор за обществена поръчка от 18.03.2019 г. с "Екосол България" АД. | 4 |
| 3.28. | Заверено копие на платежно нареждане от 11.11.2019 г. за окончателно плащане по договор от 18.03.2019 г. с "Екосол България" АД. | 1 |

| | | |
|-------|---|--------|
| 3.29. | Заверено копие на електронното досие от профила на купувача за процедура с УИН 00019-2019-0013. | 1 |
| 3.30. | Констативен протокол от 13.10.2020 г. за факти и обстоятелства, установени при извършена проверка на контролните дейности, изпълнявани при процедурите по възлагане на обществени поръчки в Община Монтана. | 5 |
| 3.31. | Справка с изх. № 03-00-47/30.06.2020 г. за обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по ЗОП в Община Монтана през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. | 10 |
| 3.32. | Декларация за идентичност от началник на отдел ПОПОФТЗ и Диск № 3.2 за обяви за събиране на оферти и указанията към тях. | 1 + CD |
| 3.33. | Заверено копие на обява за събиране на оферти с изх. № ЗОП-3А/08.02.2018 г. и указания за обществена поръчка с предмет „Разширение на гробищен парк Монтана – II етап“ (ID 9072831). | 12 |
| 3.34. | Констативен протокол от 13.10.2018 г. за установените факти и обстоятелства при извършената проверка на обществени поръчки с ID: 9072831, 9074337, 9086307, 9086322, 9089999, 9072836, 9087439, 9088378, 9073750 и 9073276. | 2 |
| 3.35. | Заверено копие на Заповеди №№ ЗОП-3В/02.03.2018 г.; ЗОП-6В/19.03.2018 г.; ЗОП-9В/02.04.2018 г.; ЗОП-12В/17.04.2018 г.; ЗОП-13В/ 02.05.2019 г.; ЗОП-4В/ 06.03.2018 г.; ЗОП-26В/19.07.2019 г.; ЗОП-18В/ 31.05.2019 г.; ЗОП-9В/ 19.03.2019 г. и ЗОП-10В/25.03.2019 г. | 10 |
| 3.36. | Заверени копия на Регистър на договорите на Община Монтана за 2018 г. и Регистър на договорите на Община Монтана за 2019 г. | 31 |
| 3.37. | Констативен протокол от 12.10.2020 г. за установени факти и обстоятелства при проверка на обществена поръчка с предмет „Ремонт на сгради на читалища на територията на Община Монтана“ и ID 9073023. | 2 |
| 3.38. | Заверено копие на платежно нареждане от 18.06.2019 г. за внесена гаранция за изпълнение по договор от 14.06.2019 г., сключен с "БИБО 69" ЕООД | 1 |
| 3.39. | Писмени обяснения с изх. № 03-00-119/19.10.2020 г. от директор на дирекция ЕИИР. | 1 |
| 3.40. | Констативен протокол от 13.10.2020 г. за резултатите от извършената проверка на контролните дейности, прилагани при обществени поръчки с ID 9075658, ID 9087657, ID 9085359 и ID 9088099. | 3 |
| 3.41. | Писмени обяснения с изх. № 04-00-115/23.10.2020 г. от директор на дирекция ЕИИР. | 1 |
| 3.42. | Заверено копие на обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП с изх. № ЗОП-12/27.03.2019 г. и изх. № ЗОП-23/31.03.2020 г. | 4 |
| 3.43. | Справка с изх. № 03-00-52/02.07.2020 г. за извършените плащания от първостепенния разпоредител с бюджет в Община Монтана по сключени и изпълнени договори през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. | 5 |
| 3.44. | Справка с изх. № 03-00-48/30.06.2020 г. за извършените плащания от първостепенния разпоредител с бюджет в Община Монтана през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. по договори за обществени поръчки, сключени след 01.01.2018 г., процедурите/възлаганията за които са стартирали преди 01.01.2018 г. | 3 |
| 3.45. | Констативен протокол от 13.10.2020 г. за установени факти и обстоятелства при проверка на изпълнението по договор № BG16RFOP001-1.026-0001-C01-S-04/2018 г. от 23.05.2018 г., сключен с ДЗЗД „Лидер инженеринг 2016“. | 30 |

| | | |
|-------|--|-----------|
| 3.46. | Констативен протокол от 13.10.2020 г. за установени факти и обстоятелства при проверка на изпълнението по договор № BG16RFOP001-1.026-0001-C01-S-01/2018 г. от 18.05.2018 г., сключен със Сдружение „ДГ КАЛИНКА 2017“. | 29 |
| 3.47. | Констативен протокол от 13.10.2020 г. за установени факти и обстоятелства при проверка на изпълнението по договор № BG16RFOP001-1.026-0001-C01-S-03/2018 г. от 18.05.2018 г., сключен с изпълнител „Инфра роудс“ ЕООД. | 65 |
| 3.48. | Констативен протокол от 13.10.2020 г. за установени факти и обстоятелства при проверка на изпълнението по договор № BG16RFOP001-1.026-0001-C01-S-02/2018 г. от 18.05.2018 г., сключен със Сдружение „Образователна инфраструктура Монтана 2017“. | 39 |
| 3.49. | Констативен протокол от 13.10.2020 г. за установени факти и обстоятелства при проверка на изпълнението по договор от 20.03.2019 г., сключен със "Пътища - М" ЕООД. | 8 |
| 3.50. | Констативен протокол от 13.10.2020 г. за установени факти и обстоятелства при проверка на изпълнението по договор от 03.05.2018 г., сключен със "Пътинженеринг - М" АД. | 7 |
| 3.51. | Констативен протокол от 13.10.2020 г. за установени факти и обстоятелства при проверка на изпълнението по договор от 16.03.2019 г., сключен със "Черноморски водолазен център" ООД. | 7 |
| 3.52. | Констативен протокол от 13.10.2020 г. за установени факти и обстоятелства при проверка на изпълнението по договор от 27.03.2019 г., сключен със "Пътища - М" ЕООД. | 9 |
| 3.53. | Декларация за идентичност от началник на отдел ПОПОФТЗ и Диск № 3.3 за договори за обществени поръчки. | 1 + CD |
| 3.54. | Декларация за идентичност от началник на отдел ПОПОФТЗ и Диск № 3.4 за договори за обществени поръчки. | 1 + CD |
| 3.55. | Писмено становище с изх. № 04-00-116/26.10.2020 г. от Община Монтана до ръководителя на одитния екип. | 4 |
| 3.56. | Декларация за идентичност от началник на отдел ПОПОФТЗ за договори за възлагане на обществени поръчки с приложенията към тях и диск № 3.5. | 1 + CD |
| 3.57. | Констативен протокол от 13.10.2020 г. за факти и обстоятелства, установени при проверка за изпълнението на контролните дейности по договорите за възлагане на обществени поръчки. | 4 |
| 3.58. | Заверени копия на уведомление на МФ с изх. № 1794414/18.06.2019 г. за регистриране на договор, уведомление на МФ с изх. № 1897635/18.06.2019 г. за регистриране на плащане, уведомление на МФ с изх. № 1914688/20.06.2019 г. с приложени запорно съобщение на НАП с изх. № С190012-119-0009154/20.06.2019 г. и разпореждане на НАП с № С190012-009-0007630/20.06.2019 г. | 8 |