

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

**от Одитен доклад № 0500302121  
за извършен одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществени  
поръчки и на управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост в  
Община Ардино за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.**

## I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, т. 7 от Решение № 016 от 18.01.2023 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-011 от 05.09.2023 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършен контрол за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500302121 за извършен одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществени поръчки и на управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост в Община Ардино за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата, на кмета на Община Ардино е изпратен окончателен одитен доклад с десет препоръки за подобряване на финансовото управление в Община Ардино. На основание чл. 49, ал. 3 от Закона за Сметната палата, на председателя на Общинския съвет Ардино е изпратен доклад за резултатите от одита с три препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности в Община Ардино.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в определения срок до 01.08.2023 г., кметът на общината е уведомил председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки, в това число и от общинския съвет, като е приложил документи, доказващи частично изпълнението им. Информацията до Сметната палата е изпратена с писма изх. №№ 52-12-04 от 13.06.2023 г. и 52-12-6 от 31.07.2023 г.<sup>1</sup>.

Проверката има за цел да се установи съответствието между дадените препоръки в доклада по чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата, получената информация от кмета на общината и действително предприетите мерки и извършени действия за изпълнението им.

## II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

**1. При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките, дадени на кмета на Община Ардино е установено:**

**1.1. По препоръка 1.** *Да се актуализират Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Ардино в съответствие с измененията на Закона за обществените поръчки и Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки относно възлагането на обществените поръчки чрез централизираната електронна платформа.*

Със Заповед № 788 от 18.11.2022 г. на кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Ардино (ВПУЦОП)<sup>2</sup>, в съответствие с изискванията на чл. 244, ал. 1 от Закона за обществените поръчки (ЗОП). С утвърдените ВПУЦОП е въведено използването на централизирана електронна платформа за възлагане на обществените поръчки по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП, определени са процедури и отговорни лица във връзка с възлагането чрез електронната платформа.

**Препоръка 1 е изпълнена.**

**1.2. По препоръка 2.** *Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с управлението и изпълнението на цикъла на обществените поръчки и да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на процеса по възлагане и изпълнение на обществени поръчки.*

Неразделна част от ВПУЦОП са утвърдените от кмета на общината мерки за идентифициране и оценяване на рисковете, свързани с управлението и изпълнението на обществени поръчки и въвеждане на адекватни контролни дейности за законосъобразно

---

<sup>1</sup> Приложение № 1

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 1

осъществяване на процеса на възлагане и изпълнение на обществените поръчки в Община Ардино.

От общинската администрация са идентифицирани и оценени рисковете, свързани с цикъла на обществените поръчки, въведени са допълнителни контролни дейности при възлагането и изпълнението на обществени поръчки, определени са отговорните за изпълнението им структури и служители от общинската администрация. Изготвен е риск-регистър в областта на обществените поръчки.

Със Заповед № 579 от 27.07.2023 г. на кмета на общината, като част от системата за финансово управление и контрол (СФУК) са утвърдени Вътрешни правила за извършване на предварителен контрол в Община Ардино (Приложение № III-03). С вътрешните правила са въведени допълнителни контролни дейности при възлагането на обществените поръчки, които следва да бъдат изпълнявани от началника на отдел „Правно и нормативно обслужване“, а в негово отсъствие от юрисконсулт от отдела, който е определен да го замества.

Като част от СФУК са утвърдени и Вътрешни правила за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключените договори в Община Ардино (Приложение № III-04). С вътрешните правила са въведени допълнителни контролни дейности чрез извършване на документални проверки и проверки на място при изпълнението на обществените поръчки<sup>3</sup>.

#### **Препоръка 2 е изпълнена.**

**1.3. По препоръка 3.** *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Ардино за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установени несъответствия на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Ардино (НРПУРОИ) с нормативни актове от по-висока степен, както и на подзаконово ниво не е определен ред за прилагане разпоредбите на Закона за общинската собственост (ЗОС), свързани с: невключването в състава на тръжните комисии на кметовете на кметства или определени от тях служители, когато имотът, предмет на сделката е на територията на кметствата в общината; неправилно определени правомощия на комисиите по провеждането на публичните конкурси; наличие на разпореди за незаконосъобразно удължаване на сроковете на договори за наем; въведено ограничение за настаняване под наем в ателиета на лица, които не са български граждани; заплащането на режийни разноски; срока за сключване на договор за продажба/наем; незаконосъобразно плащане на допълнително възнаграждение на служители в общинската администрация, членове на комисии; реда за обжалване на процедурите от участниците в търг или конкурс; противоречие с нормите на Административнопроцесуалния кодекс, свързано с влизането в сила на заповедта на кмета на общината за обявяване на купувач; определяне на цените при продажба на придаваеми части; предоставянето за безвъзмездно ползване на имоти на ръководства на политически партии; неправомерно са определени имоти, които се отдават под наем само на малки и средни предприятия при условията на Закона за малките и средни предприятия; съставяне и предоставяне на общинския съвет на отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти; обявяване на населението на плана за действие за общинските концесии, приет в изпълнение на стратегията, както и за обявяване на промените в нея; отдаване под наем без търг или конкурс на имоти за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението; провеждането на публични търгове и публично оповестени конкурси за продажба на общински жилища и ателиета по пазарни цени, и замяната на общински ателиета и гаражи;

---

<sup>3</sup> Одитни доказателства №№ 2-5

замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет.

С докладна записка от 11.05.2023 г. на кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет за изменение на НРПУРОИ. НРПУРОИ е изменена с Решение № 570 от 23.05.2023 г. на Общинския съвет - Ардино и част от установените при одита несъответствия са отстранени.

Към момента на проверката, не са отстранени несъответствията, свързани с: незаконосъобразно удължаване на сроковете на договори за наем; въведено ограничение за настаняване под наем в ателиета на лица, които не са български граждани. В НРПУРОИ не е определен ред за: съставяне и предоставяне на общинския съвет на отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти; обявяване на населението на плана за действие за общинските концесии, приет в изпълнение на стратегията, както и за обявяване на промените в нея; отдаване под наем без търг или конкурс на имоти за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението; провеждането на публични търгове и публично оповестени конкурси за продажба на общински жилища и ателиета по пазарни цени, и замяната на общински ателиета и гаражи; замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет<sup>4</sup>.

НРПУРОИ (ред. Решение № 570 от 23.05.2023 г. на общинския съвет) е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

### **Препоръка 3 е изпълнена частично.**

**1.4. По препоръка 4.** *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за условията и реда за придобиване, управление и разпореждане с общински жилища за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установени несъответствия на Наредбата за условията и реда за придобиване, управление и разпореждане с общински жилища (Наредба за общинските жилища) с нормативни актове от по-висока степен, както и на подзаконово ниво не е определен ред за прилагане разпоредбите на ЗОС, относно: изискванията при настаняването в общински жилища; реда и начина на връчване и правилата за обжалване на решенията на комисията за картотекиране; реда за връчване и обжалване на заповедта на кмета на общината за настаняване; срока на договорите; реда за настаняване в резервни жилища на кметове, заместник-кметове и кметски наместници; ограничение за продажба на чужденци на общински жилища; редът за връчване и обжалване на заповедта на кмета на общината за продажба на общински жилища; условията и реда за настаняване в свободни общински жилища, за настаняването в които няма нуждаещи се граждани, отговарящи на условията по чл. 43 и чл. 45 от ЗОС; условия и ред за учредяване на право на строеж без търг или конкурс върху имоти - частна общинска собственост, отредени за изграждане на социални жилища.

С докладна записка от 23.11.2022 г. на кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет за изменение на Наредбата за общинските жилища. Наредбата за общинските жилища (приета с Решение № 509 от 10.04.2019 г.) е изменена с Решение № 464 от 30.11.2022 г. на Общинския съвет - Ардино и част от установените при одита несъответствия са отстранени.

Към момента на проверката не са отстранени несъответствията, свързани с: реда за връчване и обжалване на заповедта на кмета на общината за настаняване; срока на договорите. Не е определен ред за: връчване и обжалване на заповедта на кмета на общината за продажба на общински жилища; настаняване в свободни общински жилища, за настаняването в които няма нуждаещи се граждани, отговарящи на условията по чл. 43 и чл. 45

---

<sup>4</sup> Одитни доказателства №№ 6-8

от ЗОС; условия и ред за учредяване на право на строеж без търг или конкурс върху имоти - частна общинска собственост, отредени за изграждане на социални жилища<sup>5</sup>.

Наредбата за условията и реда за придобиване, управление и разпореждане с общински жилища (ред. Решение № 464 от 30.11.2022 г. на общинския съвет) е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

#### **Препоръка 4 е изпълнена частично.**

**1.5. По препоръка 5.** *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за стопанисване и управление на земеделски земи от общинския поземлен фонд за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установени несъответствия на Наредбата за стопанисване и управление на земеделски земи от общинския поземлен фонд (Наредба за земеделските земи) с нормативните актове от по-висока степен: текстовете относно определянето на състава на комисията по провеждане на публичните търгове и конкурси са в несъответствие със ЗОС; липсата на разграничение, относно срока за сключване на договорите за наем и договорите за аренда, както и възможността за сключване на договори за срок по-кратък от законоустановеният; редът за съобщаване и връчване на заповедта на кмета на общината, с която се определя наемател или арендатор.

В Наредбата за земеделските земи не са регламентирани пълно и изчерпателно процедурните действия в случаите на единствен участник в търг с явно наддаване, в т.ч. участникът да сключи договор по цена, която да е по-висока от началната с една стъпка на наддаване, както и не е въведено служебно събиране на информация и доказателствени средства за удостоверяване на съответните обстоятелства, поради което от участниците следва да се представи изискваният се по наредбата документ.

С докладни записки от 19.12.2022 г. и 07.04.2023 г. на кмета на общината са внесени предложения в общинския съвет за изменение на Наредбата за земеделските земи. Наредбата за земеделските земи е изменена с Решения № 489 от 30.12.2022 г. и № 557 от 13.04.2023 г. на Общинския съвет - Ардино<sup>6</sup>.

Наредбата за стопанисване и управление на земеделски земи от общинския поземлен фонд (ред. Решения № 489 от 30.12.2022 г. и № 557 от 13.04.2023 г. на общинския съвет) е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

#### **Препоръка 5 е изпълнена.**

**1.6. По препоръка 6.** *Да въведе писмено адекватни контролни дейности, които да гарантират, че на интернет страницата на общината се поддържат актуалните редакции на подзаконовите нормативни актове (наредбите), приети от общинския съвет.*

Препоръката е дадена във връзка с установени несъответствия, свързани с: на интернет страницата на общината е оповестена Наредба за реда и условията за поставяне на преместваеми съоръжения на територията на Община Ардино въпреки, че е отменена (мълчаливо) през 2001 г., с отмяната на нормативното основание, на което е приета.

Със Заповед № 500 от 28.06.2023 г. на кмета на общината е възложено на секретаря на Община Ардино да публикува в срок решенията на общинския съвет и актовете на кмета на общината на интернет страницата на общината и да поддържа в актуална редакция на всички нормативни актове, свързани с работата на общинския съвет и общинска администрация<sup>7</sup>.

При извършения преглед на интернет страницата на общината, раздел „Общински съвет“, подраздел „Наредби“ е установено, че несъответствието е отстранено.

#### **Препоръка 6 е изпълнена.**

<sup>5</sup> Одитни доказателства №№ 9-11

<sup>6</sup> Одитни доказателства №№ 12-14

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 15

**1.7. По препоръка 7.** *Да направи преглед и да актуализира вътрешните актове за въвеждане на СФУК в Община Ардино за привеждането им в съответствие с изискванията на правната рамка и организационната структура на общинската администрация.*

Препоръката е дадена във връзка с неактуализирането на СФУК в Община Ардино в съответствие с извършените съществени промените в Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор в периода 2019 г. - 2020 г., указанията за осъществяване на управленската отговорност в организациите от публичния сектор от 09.07.2019 г. и методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол от 06.03.2020 г., утвърдени със заповеди на министъра на финансите, както и с промените в организационната структура на общинската администрация.

Със Заповед № 579 от 27.07.2023 г. на кмета на общината са утвърдени вътрешни правила, инструкции и процедури във връзка с осъществяването на финансовото управление и контрол в Община Ардино, в т.ч.: Вътрешни правила за СФУК в Община Ардино; Процедура за делегиране на правомощия и отговорности в общинска администрация Ардино; Инструкция за прилагане на системата на двоен подпис в общинска администрация Ардино; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в Община Ардино; Вътрешни правила за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори; Вътрешни правила за предотвратяване на измами, нередности и последващи оценки на изпълнението<sup>8</sup>.

Със Заповед № 445 от 09.06.2023 г. на кмета на общината е утвърдена Стратегия за управление на риска в Община Ардино за периода 2023 г. - 2025 г.<sup>9</sup>.

Утвърдените вътрешни правила, инструкции и процедури във връзка със осъществяването на финансовото управление и контрол в общината са приведени в съответствие с изискванията на правната рамка.

**Препоръка 7 е изпълнена.**

**1.8. По препоръка 8.** *С вътрешен акт на кмета на общината, като част от СФУК, да въведе правила/процедури в процесите по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост, с описание на процесите, срокове и отговорни длъжностни лица.*

Със Заповед № 600 от 03.08.2023 г. на кмета на общината, като част от СФУК, е въведена Процедура за идентифициране и оценяване на рисковете, свързани с управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост и въвеждането на адекватни контролни дейности за законосъобразно осъществяване на процеса на управление и разпореждане с имоти - общинска собственост в Община Ардино.

Със Заповед № 427 от 05.06.2023 г. на кмета на общината са утвърдени Правила за ползване на мерите и пасищата на територията на Община Ардино<sup>10</sup>.

**Препоръка 8 е изпълнена.**

**1.9. По препоръка 9.** *С вътрешен акт, кметът на общината да въведе правила за работата на общинската комисия по картотекиране на граждани с установени жилищни нужди, съобразно реда, определен в Наредбата за условията и реда за придобиване, управление и разпореждане с общински жилища по чл. 45а от Закона за общинската собственост.*

Със Заповед № 413 от 31.05.2023 г. на кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за работата на комисията по чл. 11 от Наредбата за условията и реда за придобиване, управление и разпореждане с общински жилища. С утвърдените вътрешните правила са определени функциите на комисията по картотекиране на граждани с установени жилищни нужди и е въведен ред за провеждане на заседания на комисията, в т.ч. за разглеждане на

<sup>8</sup> Одитни доказателства №№ 4, 5, 16-19

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 20

<sup>10</sup> Одитни доказателства № 21 и 22

подадените заявления за настаняване, с приложените към тях документи, удостоверяващи жилищните нужди на гражданите.

С вътрешните правила е определен началникът на отдел „Стопанска и икономическа политика“ за осъществяване на контрол при изпълнението на финансовите задължения по договорите за наем на общински жилища. При установено неизпълнение на задълженията на наемателите за заплащане на наемната цена и/или консумативните разноски, началникът на отдел „Стопанска и икономическа политика“ следва да уведомява кмета на общината за предприемане на законови действия<sup>11</sup>.

**Препоръка 9 е изпълнена.**

**1.10. По препоръка 10.** *Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост и да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на процесите.*

От отдел „Стопанска и икономическа политика“ в общинската администрация са идентифицирани и оценени рисковете, в т.ч. свързани с управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост, въведени са допълнителни действия, определени са срокове за изпълнение и отговорни служители<sup>12</sup>. Идентифицираните рискове са включени в риск-регистъра, утвърден със Заповед № 600 от 03.08.2023 г. на кмета на общината<sup>13</sup>.

Със Заповед № 600 от 03.08.2023 г. на кмета на общината, като част от СФУК са въведени Процедури за идентифициране и оценяване на рисковете, свързани с управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост и въвеждането на адекватни контролни дейности за законосъобразно осъществяване на процеса на управление и разпореждане с имоти - общинска собственост в Община Ардино<sup>14</sup>. В тази връзка процедурите предвиждат: създаване на екип от специалисти за планиране, изготвяне и изпълнение на търговете за отдаване под наем и/или продажба на общинско имущество; определяне на длъжностни лица (одитор, финансов контролър) за мониторинг и докладване на процеса на възлагане и изпълнение на търговете за отдаване под наем и/или продажба на общинско имущество; въвеждане на система за предварителен контрол на търговете за отдаване под наем и/или продажба на общинско имущество от компетентно длъжностно лице; ежегодно организиране на атестиране на служителите, ангажирани с организирането и провеждането на търговете за отдаване под наем и/или продажба на общинско имущество; повишаване на квалификацията на служителите чрез участието им в обучения, свързани с прилагането на ЗОС.

Контролните дейности се документират чрез попълването на Контролен лист № 1 за пълнота на подготвената документация и извършване на предварителен контрол по законосъобразност на разпоредителното действие с имот - общинска собственост на етап подготовка на заповед/договор за извършване на разпоредително действие или действие по управление на имот - общинска собственост и Контролен лист № 2 за пълнота на подготвената документация и извършване на предварителен контрол по законосъобразност на разпоредително действие с имот - общинска собственост на етап подготовка на заповед за предприемане на разпоредително действие или действие по управление на имот - общинска собственост<sup>15</sup>.

**Препоръка 10 е изпълнена.**

---

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 23

<sup>12</sup> Одитно доказателство № 24

<sup>13</sup> Одитно доказателство № 25

<sup>14</sup> Одитно доказателство № 21

<sup>15</sup> Одитно доказателство № 26

## **2. При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките, дадени на Общинския съвет - Ардино е установено:**

Препоръките към общинския съвет са идентични с препоръки №№ 3, 4 и 5 към кмета на общината, т.к. съгласно правната рамка изпълнението им е обвързано, като предложението на кмета на общината следва да бъде разгледано от общинския съвет, след което предложените промени да бъдат приети/отхвърлени от общинския съвет. В тази връзка информацията, установена при проверката на препоръки №№ 3, 4 и 5 към кмета на общината, е относима и към препоръките, дадени на общинския съвет.

**2.1. По препоръка 1.** *Да се актуализира Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Ардино за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

НРПУРОИ е изменена с Решение № 570 от 23.05.2023 г. на Общинския съвет - Ардино и част от установените при одита несъответствия са отстранени.

Към момента на проверката, не са отстранени несъответствията, свързани с: наличие на разпорежи за незаконосъобразно удължаване на сроковете на договори за наем; въведено ограничение за настаняване под наем в ателиета на лица, които не са български граждани. В НРПУРОИ не е определен ред за: съставяне и предоставяне на общинския съвет на отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти; обявяване на населението на плана за действие за общинските концесии, приет в изпълнение на стратегията, както и за обявяване на промените в нея; отдаване под наем без търг или конкурс на имоти за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението; провеждането на публични търгове и публично оповестени конкурси за продажба на общински жилища и ателиета по пазарни цени, и замяната на общински ателиета и гаражи; замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет<sup>16</sup>.

НРПУРОИ (ред. Решение № 570 от 23.05.2023 г. на общинския съвет) е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

**Препоръка 1 е изпълнена частично.**

**2.2. По препоръка 2.** *Да се актуализира Наредбата за условията и реда за придобиване, управление и разпореждане с общински жилища за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Наредбата за общинските жилища (приета с Решение № 509 от 10.04.2019 г.) е изменена с Решение № 464 от 30.11.2022 г. на Общинския съвет - Ардино и част от установените при одита несъответствия са отстранени.

Към момента на проверката, не са отстранени несъответствията, свързани с: реда за връчване и обжалване на заповедта на кмета на общината за настаняване; срока на договорите. В Наредбата за общинските жилища не е определен ред за: връчване и обжалване на заповедта на кмета на общината за продажба на общински жилища; настаняване в свободни общински жилища, за настаняването в които няма нуждаещи се граждани, отговарящи на условията по чл. 43 и чл. 45 от ЗОС; условия и ред за учредяване на право на строеж без търг или конкурс върху имоти-частна общинска собственост, отредени за изграждане на социални жилища<sup>17</sup>.

Наредбата за условията и реда за придобиване, управление и разпореждане с общински жилища (ред. Решение № 464 от 30.11.2022 г. на общинския съвет) е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

**Препоръка 2 е изпълнена частично.**

---

<sup>16</sup> Одитно доказателство № 8

<sup>17</sup> Одитно доказателство № 11



**2.3. По препоръка 3.** *Да се актуализира Наредбата за стопанисване и управление на земеделски земи от общинския поземлен фонд за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Наредбата за земеделските земи е изменена с Решения № 489 от 30.12.2022 г. и № 557 от 13.04.2023 г. на Общинския съвет - Ардино и установените при одита несъответствия са отстранени<sup>18</sup>.

Наредбата за стопанисване и управление на земеделски земи от общинския поземлен фонд е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

**Препоръка 3 е изпълнена.**

### **III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Осъществената проверка за изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществени поръчки и на управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост в Община Ардино за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. показва, че от общо 10 препоръки, дадени на кмета на общината, осем препоръки са изпълнени и две препоръки са изпълнени частично.

От дадените три препоръки на общинския съвет, една препоръка е изпълнена и две препоръки са изпълнени частично.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, с Решение № 448 на Сметната палата от 06.10.2023 г.

---

<sup>18</sup> Одитно доказателство № 14

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА**  
**към доклада за резултатите от осъществения контрол за изпълнение на препоръките**  
**по Одитен доклад № 0500302121**

№ по ред	Одитни доказателства	Брой стр.
1	2	3
1	Заповед № 788 от 18.11.2022 г. на кмета на общината и утвърдени Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Ардино	23
2	Идентифициране и оценяване на рисковете, свързани с управлението и изпълнението на обществени поръчки и въвеждане на адекватни контролни дейности за законосъобразно осъществяване на процеса на възлагане и изпълнение на обществените поръчки в Община Ардино	4
3	Риск-регистър в областта на обществените поръчки	6
4	Заповед № 579 от 27.07.2023 г. на кмета на общината и утвърдени Вътрешни правила за извършване на предварителен контрол в Община Ардино (Приложение № III-03)	8
5	Вътрешни правила за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключените договори в Община Ардино (Приложение № III-04), утвърдени със Заповед № 579 от 27.07.2023 г. на кмета на общината	3
6	Предложение Изх. № 06-01-66 от 11.05.2-23 г. от кмета на Община Ардино до Общински съвет - Ардино относно Изменения и допълнения на Наредбата за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Ардино	6
7	Решение № 570 от 23.05.2023 г. на Общински съвет - Ардино	7
8	Наредбата за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Ардино, последно изм. и доп. Решение № 570 от 23.05.2023 г. на Общински съвет - Ардино	26
9	Предложение Изх. № 06-01-157 от 23.11.2022 г. от кмета на Община Ардино до Общински съвет - Ардино относно изменение Наредбата за условията и реда за придобиване, управление и разпореждане с общински жилища	3
10	Решение № 464 от 30.11.2022 г. на Общински съвет - Ардино	3
11	Наредбата за условията и реда за придобиване, управление и разпореждане с общински жилища, последно изм. и доп. с Решение № 464 от 30.11.2022 г. на Общински съвет - Ардино	8
12	Предложение Изх. №№ 06-01-173 от 19.12.2022 г. и 06-01-49 от 07.04.2023 г. от кмета на Община Ардино до Общински съвет - Ардино относно изменение на Наредбата за стопанисване и управление на земеделски земи от общинския поземлен фонд	8
13	Решение №№ 489 от 30.12.2022 г. и 557 от 13.04.2023 г. на Общински съвет - Ардино	12
14	Наредбата за стопанисване и управление на земеделски земи от общинския поземлен фонд, изм. и доп. с Решение №№ 489 от 30.12.2022 г. и 557 от 13.04.2023 г. на Общински съвет - Ардино	14
15	Заповед № 500 от 28.06.2023 г. на кмета на общината относно публикуване и поддържане в актуална редакция на всички нормативни документи, свързани с работата на общинския съвет и общинска администрация.	1
16	Вътрешни правила за Системата за финансово управление и контрол в Община Ардино, утвърдени със Заповед № 579 от 27.07.2023 г. на кмета на общината	37
17	Процедура за делегиране на правомощия и отговорности в общинска	3

№ по ред	Одитни доказателства	Брой стр.
1	2	3
	администрация Ардино, утвърдени със Заповед № 579 от 27.07.2023 г. на кмета на общината	
18	Инструкция за прилагане на системата на двоен подпис в общинска администрация Ардино, утвърдени със Заповед № 579 от 27.07.2023 г. на кмета на общината	4
19	Вътрешни правила за предотвратяване на измами, нередности и последващи оценки на изпълнението, утвърдени със Заповед № 579 от 27.07.2023 г. на кмета на общината	12
20	Заповед № 445 от 09.06.2023 г. и Стратегия за управление на риска в Община Ардино за периода 2023 г. - 2025 г.	35
21	Заповед № 600 от 03.08.2023 г. на кмета на общината и утвърдена Процедура за идентифициране и оценяване на рисковете, свързани с управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост и въвеждането на адекватни контролни дейности за законосъобразно осъществяване на процеса на управление и разпореждане с имоти - общинска собственост в Община Ардино	4
22	Заповед № 427 от 05.06.2023 г. на кмета на общината и утвърдени Правила за ползване на мерите и пасищата на територията на Община Ардино	6
23	Заповед № 413 от 31.05.2023 г. на кмета на общината и утвърдени Вътрешни правила за работата на комисията по чл. 11 от Наредбата за условията и реда за придобиване, управление и разпореждане с общински жилища	4
24	Риск-регистъра на отдел „Стопанска и икономическа политика“ в Община Ардино	3
25	Риск-регистъра на Община Ардино, утвърден със Заповед № 600 от 03.08.2023 г. на кмета на общината	7
26	Контролен лист 1 - на етап подготовка на заповед/договор за извършване на разпоредително действие или действие по управление на имот -общинска собственост и Контролен лист 2 - на етап подготовка на заповед за предприемане на разпоредително действие или действие по управление на имот - общинска собственост	3