

**РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**  
**СМЕТНА ПАЛАТА**

---

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

**по 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 доклад е приет с Решение № 083 от 11.05.2022 г. на Сметната палата (Протокол № 17)

## **I. ВЪВЕДЕНИЕ**

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата (ЗСП) и в изпълнение на т. 7 от Решение № 164 /02.07.2021 г. на Сметната палата и издадена Заповед № ПК-02-03-03/28.02.2022 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена проверка за изпълнението на препоръките по 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.

На основание чл. 49, ал. 1 от ЗСП на кмета на Община Монтана и председателя на Общинския съвет (ОбС) Монтана е изпратен доклад за резултатите от одита с 10 препоръки до кмета и две препоръки до председателя на ОбС за подобряване на дейността при управлението на бюджета и при възлагането и изпълнението на обществените поръчки на Община Монтана.<sup>1</sup>

От кмета на Община Монтана не е изпълнено задължението по чл. 50, ал. 2 от ЗСП, като не е изпратено писмо до председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнението на дадените препоръки в определения шестмесечен срок.<sup>2</sup>

В определения шестмесечен срок, председателят на ОбС-Монтана с писмо, изх. № 04-00-81/02.11.2021 г., е уведомил председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнението на дадените препоръки на ОбС-Монтана.<sup>3</sup>

Целта на проверката е установяване на съответствието между препоръките в доклада по чл. 48, ал. 1 от ЗСП, получената информация от кмета на Общината и председателя на ОбС-Монтана и действително предприетите мерки и извършените действия за изпълнението им.

## **II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА**

При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките е установено:<sup>4,5</sup>

### **Препоръки, дадени на кмета на Община Монтана**

**1. По препоръка 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.*

От кмета е внесено предложение до ОбС-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 (НУРСБПОБ)<sup>6</sup> с докладна записка, изх. № 08-01-301/23.12.2020 г. Разпоредбите на чл. 15, чл. 29, ал. 1, чл. 30, ал. 3 и ал. 10, чл. 40, ал. 2, чл. 42, ал. 1 и ал.

---

<sup>1</sup> ОД № № 1 и 2

<sup>2</sup> ОД № 3, т. 2

<sup>3</sup> ОД № 4

<sup>4</sup> ОД № 3

<sup>5</sup> ОД № 5

<sup>6</sup> ОД № 6

2 и ал. 10 и чл. 65, ал.ал. 1-5 от НУРСБПОБ са приведени в съответствие с измененията и допълненията на ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/2016 г. и бр. 91/2017 г.).

***Препоръка 1 е изпълнена.***

**2. По препоръка 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.*

От кмета с докладна записка, изх. № 08-01-198/28.09.2021 г., е внесено предложение до ОбС-Монтана за актуализиране на Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Монтана (НОРМД).<sup>7</sup> В НОРМД са създадени нови разпоредби с чл. 7, ал. 5 и чл. 42, т. 7, а текстовете на чл. 8, ал. 4, чл. 41, ал. 4 и ал.12 и чл. 47 са отменени и заменени с нови разпоредби съгласно ЗМДТ.

***Препоръка 2 е изпълнена.***

**3. По препоръка 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.*

Вътрешните правила за организация и управление на бюджетния процес с описание на дейностите и процесите, длъжностните права и отговорности са актуализирани с разпоредбите на ЗПФ, утвърдени са от кмета и са в сила от 01.01.2021 г.<sup>8</sup> Правилата съдържат дейностите и процесите, правата и отговорностите на длъжностните лица, участващи в организацията и управлението на бюджетния процес.

***Препоръка 3 е изпълнена.***

**4. По препоръка 4.** *Да се актуализират Правилата за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол в Община Монтана (ПИФСФУК) в съответствие с разпоредбите на ЗПФ, ЗОП и УП.*

От кмета са утвърдени Вътрешни правила за финансово управление и контрол в Община Монтана (ВПФУК), в сила от 01.05.2021 г.<sup>9</sup>, които са актуализирани в съответствие с разпоредбите на ЗПФ, ЗОП и УП.<sup>10</sup>

***Препоръка 4 е изпълнена.***

**5. По препоръка 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.*

Със Заповед № 229/12.02.2021 г. на кмета<sup>11</sup> са утвърдени нови Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Монтана (ВПУЦОП)<sup>12</sup>.

---

<sup>7</sup> ОД № 7

<sup>8</sup> ОД № 8

<sup>9</sup> ОД № 9

<sup>10</sup><https://www.montana.bg/%D1%81%D0%B2%D0%B0%D0%BB%D0%B8/%D1%83%D1%81%D1%82%D1%80%D0%BE%D0%B9%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%B8%D0%BB%D0%BD%D0%B8%D0%BA/1>

<sup>11</sup> ОД № 18

<sup>12</sup> ОД № 19

Правилата са актуализирани в съответствие с измененията на ЗОП и ППЗОП и съдържат 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.

***Препоръка 5 е изпълнена.***

**6. По препоръка 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.*

В изпълнение на Заповед № 1975/20.08.2021 г.<sup>13</sup> на кмета, към СФУК са разработени Процедури при сключване на граждански договори в Община Монтана<sup>14</sup>. Процедурите са утвърдени от кмета на 30.08.2021 г. В тях е регламентиран редът за изготвянето на докладна записка за сключването на гражданските договори и определянето на възнагражденията, изготвянето и завеждането им в регистър, приемането на изпълнението и осъществяването на контрол.

***Препоръка 6 е изпълнена.***

**7. По препоръка 7.** *Към СФУК да се въведат процедури за:*

- *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.*

На основание Заповед № 1975/20.08.2021 г. на кмета,<sup>15</sup> СФУК е актуализирана и допълнена и са въведени: Процедура 10-1 „Процес и управление на данъчните приходи и такса битови отпадъци в Община Монтана“; Процедура 10-2 „Административно-оперативни процеси по управление на общинските приходи“; Процедура 10-3 „Организация, администриране, контрол и отчитане на данъчните приходи и такса битови отпадъци“; Процедура 10-4 „Проверка и обработка на декларации по Закона за местните данъци и такси“; Процедура 10-5 „Плащане чрез ПОС терминал-МДТ“<sup>16</sup> и Процедура 10-6 „Плащания чрез посредник Изипей“,<sup>17</sup> в които се регламентирана организацията и действията по администриране и контрол на приходите от местни данъци и такси.

***Препоръка 7 е изпълнена.***

**8. По препоръка 8.** *Да се предприемат действия за събиране на просрочените вземания от ДЗЛ за ДНИ и ТБО.*

---

<sup>13</sup> ОД № 20

<sup>14</sup> ОД № 21

<sup>15</sup> ОД № 20

<sup>16</sup> ОД № 16

<sup>17</sup> ОД №№ 12-22

В изпълнение на чл. 182, ал. 3, т. 1 от ДОПК от приходната администрация са предприети действия и е изготвени списък на ДЗЛ, които не са платили задълженията си за ДНИ и ТБО в законоустановения срок към 31.12.2021 г. Списъкът е поставен в сградата на Общината, за което е съставен Протокол № 2/15.02.2022 г.<sup>18</sup> Изготвен е списък на ДЗЛ с просрочени публични задължения за ДНИ и ТБО над 5 000 лв. към 31.12.2021 г.<sup>19</sup> Съгласно Протокол № 3/15.02.2022 г.<sup>20</sup> списъкът е публикуван в раздел „Публични регистри“ на интернет страницата на Община Монтана.<sup>21</sup>

***Препоръка 8 е изпълнена.***

**9. По препоръка 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.*

Със Заповед № 1761/27.07.2020 г.<sup>22</sup> на кмета, считано от 01.08.2020 г. е преустановено изплащането на възнаграждения на комисиите за провеждането на публични търгове за продажба и отдаване под наем на общински имоти, поради което не е необходимо приемането на правила.<sup>23</sup>

***Препоръка 9 не подлежи на изпълнение.***

**10. По препоръка 10.** *Да се предприемат действия за възстановяване на разходи в размер на 3 533,40 лв. за неизвършени услуги от „Гард Секюрити – 67“ ЕООД.*

От „Гард Секюрити – 67“ ЕООД, на 21.04.2020 г.<sup>24</sup> сумата от 3 533,40 лв. е възстановена по банковата сметка на Общината.

***Препоръка 10 е изпълнена.***

### **Препоръки, дадени на Общинския съвет – Монтана**

**1. По препоръка 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.*

С Решение № 351/28.01.2021 г.<sup>25</sup> на ОбС-Монтана са приети 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.<sup>26</sup>

***Препоръка 1 е изпълнена.***

---

<sup>18</sup> ОД № 22

<sup>19</sup> ОД № 23

<sup>20</sup> ОД № 24

<sup>21</sup> <https://www.montana.bg/%D1%81%D0%B2%D0%B0%D0%BB%D0%B8/%D0%BF%D1%83%D0%B1%D0%BB%D0%B8%D1%87%D0%BD%D0%B8%D1%80%D0%B5%D0%B3%D0%B8%D1%81%D1%82%D1%80%D0%B8/39>

<sup>22</sup> ОД № 25

<sup>23</sup> ОД № 3-т. I.9

<sup>24</sup> ОД № 26

<sup>25</sup> ОД № 27

<sup>26</sup> ОД № 28

**2. По препоръка 2.** *Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Монтана.*

От ОбС-Монтана с Решение № 542/28.10.2021 г.<sup>27</sup> са приети изменения и допълнения на Наредбата за определяне размера на местните данъци.<sup>28</sup>

**Препоръка 2 е изпълнена.**

### **III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Осъщественият контрол за изпълнението на препоръките, дадени при 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. показва, че предприетите мерки са осигурили изпълнението на препоръките.

От дадените на кмета на Община Монтана десет препоръки изцяло са изпълнени девет и една препоръка не подлежи на изпълнение.

Дадените две препоръки на ОбС-Монтана са изпълнени.

В подкрепа на констатациите са събрани 30 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи извършената проверка за изпълнение на препоръките по 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. се намират в Сметна палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнение на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение на Сметната палата № 083 от 11.05.2022 г.

---

<sup>27</sup> ОД № 29

<sup>28</sup> ОД № 30