

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

**по одитен доклад № 0200300419 за извършен одит за съответствие при управлението на
публичните средства и общинските дейности на Община Троян, Област Ловеч
за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата (ЗСП), т. 7 на Решение № 034/27.02.2020 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-02-03-003/26.04.2021 г. на заместник-председател на Сметната палата, е извършен контрол за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0200300419 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Троян, Област Ловеч за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.

На основание чл. 49, ал. 1 и ал. 3 от ЗСП на кмета на Община Троян и на председателя на Общински съвет-Троян (ОбС) е изпратен окончателният одитен доклад.^{1,2} За подобряване на дейностите в Общината са дадени десет препоръки на кмета и една препоръка на ОбС, и е определен срок за изпълнението им.

От кмета е изпратено уведомление с изх. № ЕО-170/08.02.2021 г. до председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки след определения срок.³

Целта на проверката е установяване на съответствието между дадените препоръки в доклада по чл. 48, ал. 1 от ЗСП, получената информация от кмета на Общината и действително предприетите мерки и извършени действия за изпълнението им.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

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

Препоръки на кмета на Община Троян

По препоръка 1. *Да внесе предложение в Общинския съвет-Троян за актуализиране на:*

1.1. *Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество за: синхронизиране на текстовете с Устройствения правилник, свързани с организационната структура на общинската администрация; отменяне на текстове, свързани с въвеждане на ограничително условие към участниците в търговете при управление и разпореждане с общинската собственост; отменяне на текстове, свързани със събиране на режийни разноски при сключване на разпоредителни сделки с имоти - общинска собственост.*

От директора на дирекция „Общинска собственост и икономика“ е изготвен проект на актуализирана Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество,⁴ предоставена за съгласуване на отдел „Правен“ на Общината.⁵

1.2. *Наредба № 3 за реда за упражняване на правата на Община Троян в търговските дружества с общинско участие в капитала, в граждански дружества и сдружения с нестопанска цел за съответствие с разпоредбите на ЗОС.*

От директора на дирекция „Общинска собственост и икономика“ е изготвен проект за актуализация на Наредба № 3 за реда за упражняване на правата на Община Троян в търговските дружества с общинско участие в капитала, в граждански дружества и сдружения с нестопанска цел,⁶ като в чл. 21 е предвиден ред за задължително застраховане на имоти или

¹ Од № 1 Въпросник; Од № 2 Писма вх. № РД-703/30.03.2020 г. и в ОбС с вх. № 61/30.03.2020 г.

² Одитен доклад № 0200300419

³ Од № 3 Уведомление с изх. № ЕО-170/08.02.2021 г. до председателя на Сметната палата

⁴ Од № 4 Проект на актуализирана Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество

⁵ Од № 1 Въпросник

⁶ Од № 5 Проект на актуализирана Наредба № 3 за реда за упражняване на правата на Община Троян в търговските дружества с общинско участие в капитала, в граждански дружества и сдружения с нестопанска цел

части от тях, внесени от Общината като непарична вноска в капитала на търговски дружества с общинска участие, съгласно изискванията на чл. 51а, ал. 4, т. 3 от Закона за общинската собственост (ЗОС). Актуализираната наредба е предоставена за съгласуване на отдел „Правен“ в Община Троян.⁷

Препоръка 1 е в процес на изпълнение.

По препоръка 2. *Във Вътрешните правила за организация и управление на бюджетния процес, с описание на дейностите и процесите, длъжностните лица и звена в Община Троян (ВПОУБП) да се регламентират контролни дейности.*

На 20.04.2020 г. от кмета са утвърдени Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес, с описание на дейностите и процесите, длъжностните лица и звена в Община Троян,⁸ регламентиращи дейностите по изготвяне и приемане на тригодишната бюджетна прогноза на Общината, проекта на бюджет и окончателния бюджет, и месечните, тримесечните и годишния отчет за изпълнението на бюджета. Съгласно посоченото в т. 25 от ВПОУБП контрол по изпълнението на всички разписани дейности и процеси се осъществява от заместник-кмета на Общината и звено „Вътрешен одит“.

Препоръка 2 е изпълнена.

По препоръка 3. *Да се преразгледа и допълни Системата за финансово управление и контрол с:*

3.1. *Утвърдената Одитна пътека на отдел „Местни приходи“.*

Като част от утвърдената СФУК на 27.05.2020 г. от кмета е утвърдена Одитна пътека „Контрол - местни данъци и такси“,⁹ регламентираща дейностите по: извършване на проверка по прихващане и/или възстановяване и издаване на акт за прихващане/възстановяване; възлагане, изпълнение и приключване на ревизия; възлагане и извършване на експертиза; събиране на доказателства и информация от трети лица и образци на съответните документи за попълване.

3.2. *Ред за включване на приходите от ТБО в прогнозните разчети за приходите на Общината.*

Съгласно посоченото в т. 2 от ВПОУБП¹⁰ за разработването на тригодишната бюджетна прогноза от заместник-кметове, секретаря на Общината, председателя на ОбС, директорите на дирекции, началниците на отдели и второстепенните разпоредители с бюджет се изготвят предложения за приходите от местни данъци, такси, услуги, наеми и други общински приходи и разходи, в частта за местни дейности, като контрол по изпълнението на дейностите се осъществява от заместник-кмета и от звено „Вътрешен одит“.

От кмета е издадена Заповед № 231/19.02.2020 г. за утвърждаване на Бюджетен календар за разработване на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности 2021-2023 г. и за разработване на бюджет за 2021 г. на Община Троян¹¹. В т. 6 на Раздел II Разработване на проектобюджет 2021 г. е определен ред за включване на приходите от ТБО в прогнозните разчети за приходите на Общината, като в срок до м. декември 2020 г. от отдел „Местни приходи“, отдел „Бюджет и човешки ресурси“, отдел „ТСУ, кадастър и регулация“ и дирекция „Общинска собственост и икономика“ се изготвя предложение и прогноза за приходите от такса за битови отпадъци за 2021 г.

⁷ ОД № 1 Въпросник

⁸ ОД № 6 Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес, с описание на дейностите и процесите, длъжностните лица и звена в Община Троян

⁹ ОД № 7 Одитна пътека „Контрол - местни данъци и такси“

¹⁰ ОД № 6 Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес, с описание на дейностите и процесите, длъжностните лица и звена в Община Троян

¹¹ ОД № 8 Заповед № 231/19.02.2020 г. на кмета; Бюджетен календар за разработване на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности 2021-2023 г. и за разработване на бюджет за 2021 г. на Община Троян

От началника на отдел „Местни приходи“ е изготвено предложение от 05.01.2021 г. за размера на приходите от такса битови отпадъци за разработване на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности 2021-2023 г. на бюджета за 2021 г. на Община Троян на база събраните приходи и недобора от ТБО през 2020 г.¹² Предложението е съгласувано от ресорния заместник-кмет.

3.3. Ред за регламентиране на организацията за извършване на проверки и отговорните длъжностни лица за дейността по събиране на местните данъци и такси.

На 27.05.2020 г. от кмета е утвърдена Одитна пътека за отчитане на приходите в Община Троян,¹³ регламентираща отчитане на приходите, събрани от отдел „Местни приходи“, отчитане на приходите от местни такси, цени на услуги и разпоредителни сделки, осъществяването на контрол при отчитане на приходите от местни данъци и такси, от субсидии, наеми, разпоредителни и приватизационни сделки, като са посочени отговорните длъжностни лица от общинската администрация за извършване на съответните дейности.

3.4. Определяне на контролна дейност за вписване на разпоредителните сделки в публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, публикуван на сайта на Общината.

Със Заповед № 647/10.05.2021 г.¹⁴ на кмета са определени главен експерт „Общинска собственост“ (ОС) и старши експерт ОС да поддържат и актуализират публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, както и на публичния регистър на разпоредителните сделки, публикуван на сайта на Общината. Контролът по изпълнението на заповедта се осъществява от директора на дирекция ОСИ. Задължението за вписване на разпоредителните сделки в публичните регистри на разпоредителните сделки с общинска собственост са вменени на горепосочените длъжностни лица и с актуализиране на длъжностните им характеристики.¹⁵

Препоръка 3 е изпълнена.

По препоръка 4. Да се предприемат действия за отписване на задълженията на физически и юридически лица с изтекъл десетгодишен давностен срок.

На 07.04.2020 г. от главен експерт „Контрол МДТ“ и от главен специалист „Местни приходи“ е извършена проверка за задълженията на физически и юридически лица по партии и по периоди, неиздължили към момента задълженията си по ЗМДТ към Община Троян за периода до 31.12.2009 г. На основание чл. 171, ал. 2 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК), поради изтекъл десетгодишен давностен срок, са отписани задължения в размер на 263 994.34 лв., в т.ч. 110 366.36 лв. главница и 153 627.98 лв. лихви, изчислени към 07.04.2020 г. За документирание на извършената проверка и отписването на задълженията с изтекла давност е съставен протокол № 1/07.04.2020 г., с приложена разпечатка от 07.04.2020 г. на физическите и юридически лица по видове данъци и такси, по партии и периоди.¹⁶

Препоръка 4 е изпълнена.

По препоръка 5. Да се предприемат действия за прилагане на мярката по реда на чл. 182, ал. 3 от ДОПК при неизпълнение на задълженията от данъчно задължените лица в законоустановения срок.

¹² Од № 9 Предложение от 05.01.2021 г. за размера на приходите от такса битови отпадъци за разработване на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности 2021-2023 г. на бюджета за 2021 г. на Община Троян на база събраните приходи и недобора от ТБО през 2020 г.

¹³ Од № 10 Одитна пътека за отчитане на приходите в Община Троян

¹⁴ Од № 11 Заповед № 647/10.05.2021 г.

¹⁵ Од № 12 Длъжностни характеристики на главен експерт „Общинска собственост“ и старши експерт „Общинска собственост“

¹⁶ Од № 13 Протокол № 1/07.04.2020 г.; разпечатка от 07.04.2020 г. на физическите и юридически лица по видове данъци и такси, по партии и периоди

Съгласно разпоредбата на чл. 182, ал. 3 от ДОПК в случаите, когато задължението не бъде изпълнено в срока за доброволно изпълнение, органът, установил вземането, може и да постави на видно място в съответната администрация съобщение за длъжниците, неплатили в срок задълженията си и да разгласява чрез бюлетин или чрез средствата за масово осведомяване списъци на длъжници с неуредени публични задължения, включително техния размер, когато общото задължение надвишава 5000 лв.

В изпълнение на чл. 182, ал. 3, т. 1 от ДОПК, на 06.04.2020 г. от старши експерт в отдел „Местни приходи“ е поставен списък на таблото на Общината, включващ лицата, неплатили дължимите суми за местни данъци и такси към месец март 2020 г.¹⁷ На основание чл. 182, ал. 3, т. 2 от ДОПК на сайта на Общината са публикувани списъци на длъжниците със задължения над 5 000 лв. към 02.09.2019 г. и към 29.01.2021 г.^{18,19}

Препоръка 5 е изпълнена.

По препоръка 6. *Да се извърши преглед на ВПУЦОП, с оглед отпадане на неактуални текстове и уреждане на дейностите, подлежащи на допълнително регламентиране.*

На 28.05.2020 г. от кмета са утвърдени актуализирани Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Троян.²⁰

Препоръка 6 е изпълнена.

По препоръка 7. *Да се определи длъжностно лице, отговорно за изготвяне на заповеди за отписване на продадените имоти от актовете книги на Общината.*

Със Заповед № 647/10.05.2021 г.²¹ на кмета са определени главен експерт ОС и старши експерт ОС да изготвят заповеди за отписване от актовете книги на Общината на продадените имоти, на имотите, неправилно актувани като общинска собственост, както и на имотите, основанието за актуването на които е отпаднало.

Препоръка 7 е изпълнена.

По препоръка 8. *Новосъставените актове за общинска собственост да се вписват с последователни номера в главните регистри за публична и за частна общинска собственост.*

Новосъставените актове за общинска собственост са вписани с последователни номера в главните регистри за публична и за частна общинска собственост.²²

Препоръка 8 е изпълнена.

По препоръка 9. *Да се създаде организация за съставяне на актове за общинска собственост.*

От директора на дирекция ОСИ е изготвен и от кмета е утвърден Ред за изготвяне на актове за общинска собственост за имотите от общинския поземлен фонд и общинските горски територии,²³ определящ действията на служителите от общинската администрация при актуването на имотите от общинския поземлен фонд и общинските горски територии. В изпълнение на утвърдения ред за изготвяне на актове за общинска собственост от директора на дирекция ОСИ е изпратено писмо с изх. № ВП-256/13.04.2021 г.²⁴ до директора на дирекция

¹⁷ ОД № 14 Протокол от 06.04.2020 г.

¹⁸ ОД № 15 Разпечатка на ел. стр. на Общината с публикуван списък на данъчно-задължените лица

¹⁹ [Недобори над 5 000 лв. към длъжници към 02.09.2019 г.; Длъжници, неплатили в срок задължения над 5000 лв. към 29.01.2021 г.](#)

²⁰ ОД № 16 ВПУЦОП

²¹ ОД № 11 Заповед № 647/10.05.2021 г.

²² ОД № 17 АЧОС 3663/25.01.2021 г. и АПОС 3663/25.01.2021 г.; Извадка от регистъра на ПОС и регистър на ЧОС

²³ ОД № 18 Ред за изготвяне на актове за общинска собственост за имотите от общинския поземлен фонд и общинските горски територии

²⁴ ОД № 19 писмо с изх. № ВП-256/13.04.2021 г.

„Устройство на територията“ за издаване на скици и характеристики на 33 имота на територията на Общината.

Препоръка 9 е изпълнена.

По препоръка 10. *Да се издаде заповед за определяне на комисия за установяване на безстопанствени имоти на територията на Община Троян.*

Със Заповед № 504/02.04.2021 г.²⁵ на кмета е определена комисия за установяване на безстопанствените имоти на територията на Община Троян в състав: председател – главен експерт ОС и членове – главен експерт „Високо строителство“ и старши експерт ОС.

Препоръка 10 е изпълнена.

Препоръка на Общинския съвет – Троян

По препоръка 1. *Да се приемат изменения и допълнения на:*

1.1. Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество.

В ОбС не е внесено предложение за приемане на изменения и допълнения на Наредба за придобиване, управление и разпореждане с общинска собственост.²⁶

1.2. *Наредба № 3 за реда за упражняване на правата на Община Троян в търговските дружества с общинско участие в капитала, в граждански дружества и сдружения с нестопанска цел.*

В ОбС не е внесено предложение за приемане на изменения и допълнения на Наредба № 3 за реда за упражняване на правата на Община Троян в търговските дружества с общинско участие в капитала, в граждански дружества и сдружения с нестопанска цел.²⁷

Препоръката 1 не е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъщественият контрол за изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Троян, Област Ловеч за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г., показва, че са предприети мерки за изпълнението на препоръките.

От дадените десет препоръки на кмета на Общината, девет са изцяло изпълнени и една препоръка се намира в процес на изпълнение. Препоръката, дадена на ОбС-Троян не е изпълнена.

В подкрепа на констатациите са събрани 20 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи извършената проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0200300419 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Троян, Област Ловеч за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г., се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

²⁵ ОД № 20 Заповед № 504/02.04.2021 г.

²⁶ ОД № 1 Въпросник

²⁷ ОД № 1 Въпросник

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 № 192 от 09.07.2021 г.