

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

**по Одитен доклад № 0500201520 за извършен одит за съответствие при управлението
на публичните средства и дейности на Столична община – Район „Сердика”
за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решение № 416 от 20.09.2023 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-02-012 от 08.04.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500201520 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Столична община – Район „Сердика” за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата, на кмета на СО – Район „Сердика” е изпратен окончателен одитен доклад с четири препоръки за подобряване на финансовото управление на Столична община - Район „Сердика”.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в определения шестмесечен срок¹, кметът на СО – район „Сердика” е уведомил председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки.

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

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките от кмета на СО - Район „Сердика” е установено:

1. По препоръка 1: *Да се извърши преглед и анализ на администрирането на приходите от такси за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарни търговски обекти върху терен общинска собственост, като се определят точно и ясно стъпките в процеса, длъжностните лица, отговорни за тяхното изпълнение, сроковете за изпълнение, контролните дейности в процеса и тяхното документиране, с цел осигуряване на адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение.*

1.1. Вътрешни правила за организацията и реда на работа по отношение на регистрацията и контрола на търговската дейност на територията на СО – Район „Сердика“ от 17.03.2021 г.

При проверката е установено:

а) от кмета на СО - Район „Сердика” с вх. № РСР21-ВК66-352 от 17.03.2021 г. са утвърдени Вътрешни правила за организацията и реда на работа по отношение на регистрацията и контрола на търговската дейност на територията на СО – Район „Сердика“ (ВПОРРОРКТД - Правилата), в сила от 17.03.2021 г.².

Съгласно чл. 10, ал. 1 от Правилата разполагането на подвижни съоръжения се извършва въз основа на разрешение за ползване на място (по образец), издадено от кмета на СО - Район „Сердика”.

Длъжностно лице от отдел „Регистрация и контрол на търговската дейност“ (РКТД), определено със заповед от кмета на района, извършва проверка за редовността на постъпилите заявления, изготвя разрешенията и след заверка от Столична община, дирекция „Икономика и търговска дейност“ (ИТД) ги вписва в съответния регистър, съгласно чл. 10, ал. 2 от ВПОРРОРКТД.

Описа на издадените разрешения ведно с преписките и придружителното писмо се представят за съгласуване на началника на отдел РКТД, съгласно чл. 10, ал. 3 от ВПОРРОРКТД.

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

Съгласно чл. 10, ал. 4 от ВПОРРОРКТД/2023 началникът на отдел РКТД извършва проверка за комплектованост и законосъобразност на постъпилите преписки и изготвените разрешения, включително относно правилното определяне на размера на таксата и при наличие на съответствие съгласува представения опис.

Документите се представят на ресорния заместник-кмет, който при наличие на съответствие съгласува придружителното писмо и предава за подпис на кмета на района, съгласно чл.10, ал. 5 от ВПОРРОРКТД.

Длъжностното лице, определено със заповед на кмета на района, отговаря за представянето на подписаните от кмета на района разрешения по опис, до 23 число на преходния месец, в СО - дирекция „Икономика и търговска дейност“ за проверка и заверка, съгласно чл. 10, ал. 6 от ВПОРРОРКТД/2023. В края на 2023 г. длъжностното лице от отдел РКТДОС е определено със Заповед № РСР23-РД09-393/23.11.2023 г.³ на кмета на СО - Район „Сердика“.

По изключение, при възникнала необходимост от издаване на разрешение (за срок по-малък от 1 месец), то следва да се представи в Столична община, дирекция „Икономика и търговска дейност“ не по-късно от 2 дни преди началото на действието му, съгласно чл.10, ал. 7 от ВПОРРОРКТД/2023.

При получаване на разрешенията за ползване на място за извършване на търговия на открито и за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарни търговски обекти, физическите или юридически лица заплащат такса по Наредбата за определяне и администриране на местни такси и цени на услуги предоставяни от СО, която следва да се внесе в касата или по сметка на СО - Район „Сердика“ в сроковете, определени в Наредбата, съгласно чл. 15 от ВПОРРОРКТД.

Съгласно чл.16, ал. 1 от ВПОРРОРКТД/2023 кметът на района, издал разрешението за ползване на място за извършване на търговия на открито или за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарни търговски обекти може да го прекрати: когато мястото не се използва, в съответствие с издаденото разрешение; когато мястото не се използва от лицето, на което е предоставено; когато обществени нужди налагат това; по искане на лицето, на което е издадено. Искането се подава до кмета на съответния район не по-късно от 7 (седем) дни преди датата на прекратяване.

Длъжностните лица от отдел РКТД, отговорни за изготвянето и вписването в съответните регистри на разрешенията за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарни обекти и търговия на открито върху терени частна и общинска собственост, следва ежесечно в срок до 10-то число да извършват справка в отдел ФСДЧР относно заплащането на дължимите такси. При установяване на просрочие следва да се извършва проверка на място, за която се съставя констативен протокол. При установяване на нарушения незабавно следва да се предприемат съответните действия, като началника на отдел РКТД с доклад уведомява кмета на района, съгласно чл.17 от ВПОРРОРКТД/2023.

След одитирания период, с Решение № 257⁴ от 21.04.2022 г. от Столичния общински съвет е одобрена частична промяна на структурата и общата численост на районната администрация на СО - Район „Сердика“, като в част II, т. 3, отделите „Регистрация и контрол на търговската дейност“ и „Управление на общинската собственост“ са обединени в нов отдел „Регистрация и контрол на търговската дейност и общинската собственост“ (РКТДОС).

През 2023 г. Вътрешните правила, приети през 2021 г. не са актуализирани във връзка с промяна структурата на отделите през м. април 2022 г.

б) на 11.04.2024 г. от кмета на СО – Район „Сердика“ са утвърдени нови Вътрешни правила за организацията и реда на работа по отношение на регистрацията и контрола на търговската дейност на територията на СО – Район „Сердика“ (ВПОРРОРКТД/2024), които

³ Одитно доказателство № 3

⁴ Одитно доказателство № 4

са представени по време на проверката⁵.

Правилата от 2024 г. са актуализирани във връзка с промяната на структурата на отделите. В чл. 10, ал. 2 от ВПОРРОРКТД/2024 е определено длъжностно лице от отдел РКТДОС за извършването на проверка за редовността на постъпилите заявления.

Съгласно чл. 10, ал. 4 от ВПОРРОРКТД/2024 началникът на отдел РКТДОС извършва проверка за комплектованост и законосъобразност на постъпилите преписки и изготвените решения, включително относно правилното определяне на размера на таксата и при наличие на съответствие съгласува представения опис.

Оправомощените длъжностни лица от отдел РКТДОС, отговорни за изготвянето и вписването в съответните регистри на разрешенията за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарни обекти и търговия на открито върху терени частна и общинска собственост, ежемесечно в срок до 10-то число следва да извършват справка в отдел ФСДЧР относно заплащането на дължимите такси. При установяване на просрочие следва да се извършва проверка на място, за която се съставя констативен протокол. При установяване на нарушения незабавно следва да се предприемат съответните действия, като началникът на отдел РКТДОС следва да уведомява кмета на района с доклад, съгласно чл. 17 от ВПОРРОРКТД/2024 г.

1.2. В чл. 18, ал. 3 от Вътрешните правила за финансово управление и контрол в СО-Район „Сердика“⁶ (ВПФУК) утвърдени от кмета на района с вх.№РСР23-ВК66-451 от 19.04.2023 г. е определено постъпилите приходи по видове източници (наеми, тротоарно право, административни и технически услуги и др.) да се осчетоводяват и отчитат от отдел „Финансово счетоводен и правни дейности“ (ФСПД), като всеки петък всички приходи, постъпили по транзитната сметка на СО – Район „Сердика“, се централизират от първостепенния разпоредител - Столична община.

На първо число всеки месец се подава справка за разпределение на приходите по кодове за вид плащане за предходния месец: приходи от административни услуги; приходи от общински такси; приходи от технически услуги; приходи от тротоарно право и търговка дейност; приходи от наем на търговски обекти и жилища; приходи от лихви и санкции. Всички приходи, заедно със справката се съхраняват в отдел ФСПД. Контрол по отношение на постъпленията от приходи се извършва от началник-отдел ФСПД, като полага подпис на справката за разпределение на приходите.

По време на проверката за изпълнението на препоръките на 11.04.2024 г. Вътрешните правила за финансово управление и контрол в СО – Район „Сердика“ са актуализирани от кмета на СО – район „Сердика“⁷, като:

а) в чл. 18, ал. 3 е добавена нова т. 4: „Предварителен контрол преди постъпване/получаване на приходи се документира чрез попълване на контролен лист Приложение № 13 от отговорния началник-отдел или ресорен ръководител, като не се извежда в регистъра на финансовия контролор.“;

б) в чл. 18, ал. 3 е добавена нова т. 5: „Допуска се възможността за групиране на еднотипни приходи с оглед даване на общо одобрение и Контролен лист – Приложение № 13 се прилага към платежното нареждане към първостепенния разпоредител – Столична община и се съхранява в отдел ФСПД.“;

в) утвърден е нов контролен лист за извършване на предварителен контрол преди постъпване/получаване на приходи, Приложение № 13 към Правилата.

1.3. В утвърдения от кмета на района с вх.№РСР24-ВК66-35 от 09.01.2024 г. Риск-регистър за 2023 г.⁸ са идентифицирани рискове, свързани със събирането на приходите, забавяне на информацията за настъпила промяна в обстоятелствата на фирма, стопанисваща търговски обект, провеждане на административни процедури – издаване на

⁵ Одитно доказателство № 7

⁶ Одитно доказателство № 5

⁷ Одитно доказателство № 6

⁸ Одитно доказателство № 8

заявление на работно време на стационарен обект, заявление за работно време на открито в имот частна собственост, разрешение за извършване на търговия на открито в имот общинска собственост, разрешение за ползване на място за поставяне на подвижни съоръжения пред стационарен обект и др. Не са идентифицирани рискове с високо ниво на остатъчния риск, поради което не е изготвен план за действие с конкретни мерки. Определени са срок и отговорно звено, както и начин за текущ мониторинг.

След одитирания период в Столична община – Район „Сердика“ са въведени вътрешни правила за организацията и реда на работа относно регистрацията и контрола на търговската дейност по отношение разполагането на подвижни съоръжения пред стационарни обекти, в които са определени стъпките в процеса, длъжностни лица, отговорни за тяхното изпълнение, сроковете на изпълнение, контролни дейности в процеса и тяхното документиране, с цел осигуряване на адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение.

От одитираната организация е извършен преглед и актуализация на вътрешните правила за организацията, реда и условията за ползване на място за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарни обекти.

Препоръка 1 е изпълнена.

2. По препоръка 2: *Да се извършат преглед и анализ на правилата за предварителен контрол, с цел привеждането им в съответствие с изискванията на ЗФУКПС, в т.ч. и относно обхвата на процедурата за предварителен контрол за законосъобразност.*

С Писмо, рег. № 07-03-26/27.03.2024 г.⁹, от кмета на СО - Район „Сердика“ до председателя на Сметната палата, е предоставена информация, че са изготвени и приети Вътрешни правила с № РСР23-ВК66-451/19.04.2023 г. за финансово управление и контрол в СО - Район „Сердика“¹⁰ (ВПФУК), в сила от 01.05.2023 г.

При извършения преглед е констатирано, че предоставените вътрешни правила за финансово управление и контрол са актуализирани в съответствие с изменението на ЗФУКПС (ред., ДВ, бр. 28 от 24.03.2020 г.), с утвърдените от министъра на финансите Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

Правилата съдържат определения минимум от контролни дейности съгласно чл. 13, ал. 3, т. 1 - 8 от ЗФУКПС, както и обхватът на предварителния контрол.

В Глава втора, чл. 15, т. 1 - 3 са определени субектите и общия обхват на предварителния контрол за законосъобразност, а в т. 4 е определен обхватът на предварителния контрол за законосъобразност в областта на управлението на бюджета и имуществото на Район „Сердика“.

В СО - Район „Сердика“ предварителен контрол за законосъобразност се осъществява от финансов контрольор, ресорен заместник-кмет, главен счетоводител (началник отдел ФСПД), началниците на отдели и отделни служители, съобразно функциите им, регламентирани в устройствения правилник на СО - Район „Сердика“, длъжностните им характеристики и делегираните им правомощия, съгласно т. 2 от утвърдените от министъра на финансите Указания за осъществяване на управленската отговорност в организациите от публичния сектор.

Препоръка 2 е изпълнена.

⁹ Одитно доказателство № 1

¹⁰ Одитно доказателство № 5

3. По препоръка 3: *Да се извърши преглед и анализ на съществуващите вътрешни правила/процедури за продажбата на общински жилищни имоти и при необходимост текстовете да бъдат допълнени за осигуряване правилното прилагане на нормативните актове и да се въведат адекватни контролни дейности с отговорни длъжностни лица за контрол, с цел ограничаване на рисковете при събирането на задълженията за наем от наемателите и при придобиването на собствеността върху жилищата.*

При проверката са представени утвърдени от кмета на район „Сердика“ - Вътрешни правила с № РСР22-ВК66-892/01.07.2022 г.¹¹ за актуването на имоти - общинска собственост, отписването им от актовете книги за общинска собственост, воденето на регистри за публична и частна общинска собственост, организация на работа по картотекиране на крайно нуждаещи се граждани, настаняване в общински жилища на територията на СО - Район „Сердика“ и продажбата им, изменени и допълнени с № РСР22-ВК66-892-(1) от 27.03.2024 г.¹² и Вътрешни правила с № РСР23-ВК66-84/19.01.2023 г.¹³ за отдаване под наем на общински нежилищни имоти - частна общинска собственост, части от имоти - публична общинска собственост, ученическо столово хранене и отдаване на общински имоти на общинските ръководства на политическите партии.

Вътрешните правила са издадени във връзка с разпоредбите на Закона за общинската собственост, Закона за политическите партии, Наредба за общинската собственост, Наредба за реда и условията за управление и разпореждане с общински жилища на територията на Столична община, Наредбата за условията и реда за провеждане на търгове и конкурси и Наредбата за цените при сделки с недвижими имоти на Столична община.

Вътрешните правилата съдържат описание на процеса по продажба на общински жилища на техните наематели, отдаването под наем на общински нежилищни имоти - частна общинска собственост и части от имоти - публична общинска собственост съгласно приложимата нормативна уредба, длъжностните лица отговорни за отделните дейности и процеси, сроковете за изпълнението и начинът на документирането им.

Препоръка 3 е изпълнена.

4. По препоръка 4: *Да се извърши преглед и анализ на идентифицираните рискове и да се въведат вътрешни правила за заместване при отсъствие на служител (краткосрочно или дългосрочно), както и адекватни контролни дейности с отговорните длъжностни лица за контрол, с цел осигуряване на законосъобразното изпълнение на дейностите.*

Препоръката е дадена във връзка с установени при одита празноти във вътрешните правила на СО – Район „Сердика“ и наличието на неадекватни и неефективни контролни дейности, които не могат да осигурят съответствието с правната рамка.

При проверката е установено:

Относно осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност по време на проверката за изпълнението на препоръките на 11.04.2024 г. от кмета на СО – район „Сердика“ са **актуализирани:**

а) Вътрешните правила за финансово управление и контрол в СО – Район „Сердика“¹⁴ (ВПФУК), като: чл. 15, ал. 4, т. 4, абзац пети е изменен, както следва: ”Предварителен контрол при сключване на допълнителни споразумения по КТ и административни актове за изменение на служебното правоотношение по ЗДСл се осъществява чрез полагане на подпис върху съответния акт от юрист в районната администрация и финансовия контролор”.

¹¹ Одитно доказателство № 9

¹² Одитно доказателство № 9

¹³ Одитно доказателство № 10

¹⁴ Одитно доказателство № 6

Утвърден е контролен лист за извършване на предварителен контрол преди сключване на трудови договори по КТ и заповеди по ЗДСл, Приложение № 4 към Правилата;

б) Вътрешните правила за заместване при отсъствие на работник или служител в СО-Район „Сердика“ (ВПЗОРС)¹⁵, утвърдени от кмета на СО – Район „Сердика“ с вх.№ РСР24-ВК66-424 от 20.03.2024 г., в които са отстранени несъответствията, установени при одита, като чл. 17¹⁶ е изменен, както следва: „Предварителният контрол при сключване на допълнителни споразумения по КТ и административни актове за изменение на служебното правоотношение по ЗДСл, за вътрешно съвместителство се осъществява чрез полагане на подпис върху съответния акт от юрист в районната администрация и финансовия контролор.“.

Приетите вътрешни правила за заместване при отсъствие на служител (краткосрочно или дългосрочно), както и допълнените контролни дейности с отговорните длъжностни лица за осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност осигуряват законосъобразното изпълнение на дейностите.

Препоръка 4 е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената проверка по изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Столична община – Район „Сердика“ за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г., показва, че са изпълнени всичките четири дадени препоръки.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 202 на Сметната палата от 26.06.2024 г.

¹⁵ Одитно доказателство № 11

¹⁶ Одитно доказателство № 13

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА
КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД №0500201520**

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.	Писмо вх. №07-03.2024 г.	4
2.	Вътрешни правила за организацията и реда на работа по отношение на регистрацията и контрола на търговската дейност на територията на СО – Район „Сердика“ утвърдени от кмета на СО-Район „Сердика“ вх.№РСР21-ВК66-352 от 17.03.2021 г.	10
3.	Заповед № РСР23-РД09-393/23.11.2023 г. на кмета на СО-Район „Сердика“ за определено длъжностно лице от отдел РКТДОС	3
4.	Решение № 257 от 21.04.2022 г. по Протокол № 54 на СОС	3
5.	Вътрешните правила за финансово управление и контрол в СО-Район „Сердика“, утвърдени от кмета на района с вх.№ РСР23-ВК66-451 от 19.04.2023 г.	56
6.	Актуализирани Вътрешните правила за финансово управление и контрол в СО район „Сердика“, утвърдени от кмета на района с вх.№ РСР23-ВК66-454-(1) от 11.04.2024 г.	3
7.	Вътрешни правила за организацията и реда на работа по отношение на регистрацията и контрола на търговската дейност на територията на СО – Район „Сердика“ утвърдени от кмета на СО-Район „Сердика“ вх.№ РСР24-ВК66-586 от 11.04.2024 г., Заповед № РСР23-РД-09-439/06.12.2023 г. за заместване на кмета на район „Сердика“	11
8.	Риск-регистър 2023 г. утвърден от кмета на района с вх.№ РСР24-ВК66-35 от 09.01.2024 г.	27
9.	Вътрешни правила с № РСР22-ВК66-892/01.07.2022 г. за актуването на имоти - общинска собственост, отписването им от актовете книги за общинска собственост, воденето на регистри за публична и частна общинска собственост, организация на работа по картотекиране на крайно нуждаещи се граждани, настаняване в общински жилища на територията на СО - Район „Сердика“ и продажбата им, изменени и допълнени № РСР22-ВК66-892-(1) от 27.03.2024 г. неразделна част от вътрешни правила с № РСР22-ВК66-892/01.07.2022 г.	16
10.	Вътрешни правила с № РСР23-ВК66-84/19.01.2023 г. за отдаване под наем на общински нежилищни имоти - ЧОС, части от имоти - публична общинска собственост, ученическо столово хранене и отдаване на общински имоти на общинските ръководства на политическите партии	21
11.	Вътрешни правила за заместване при отсъствие на работник или служител в СО-Район „Сердика“, утвърдени от кметът на СО-Район „Сердика“ с вх.№ РСР24-ВК66-424 от 20.03.2024 г.	10
12.	Длъжностна характеристика главен експерт ЧР	5
13.	Вътрешни правила за заместване при отсъствие на работник или служител в СО-Район „Сердика“, утвърдени от кметът на СО Район „Сердика“ с вх.№ РСР24-ВК66-424-(1) от 11.04.2024 г.	1
14.	Протокол за резултатите от проведено обсъждане с представители на одитирания обект	8

