ОБЩИНА ДОСПАТ
4831, гр. Доспат, обл. Смолян
ул. „Кап. Петко Войвода" № 3
Тел.: 03045/23 10, факс: 03045/ 23 12

MUNICIPALITY OF DOSPAT
4831, Dospat, Smolian Region
3 „Kap. Petko Voivoda" Str.
Phone: 03045/23 10, Fax: 03045/ 23 12
Web: www.dospat.bg, e-mail: obshtina.dospat@dospat.egov.bg

ОБЩИНА ДОСПАТ
гр. Доспат, ул. "Кап. П. Войвода №3
Изх.№ 64-170 /09.03.2021г.

Elin Asenov Radev
Digitally signed by Elin Asenov Radev
Date: 2021.03.09 14:42:18 +02'00'

ДОКЛАД

за състоянието на системите за финансово управление и контрол за 2020 г. в община Доспат

I.Общо състояние на системите за финансово управление и контрол.

В общинска администрация Доспат е изградена система за финансово управление и контрол, в основата на която са сбор от вътрешни правила, инструкции, наредби и правилници в съответетвие с управленската отговорност и взаимосвързани елементи на финансовото управление и контрол, съгласно чл.10, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор. Целта на системата за финансово управление и контрол е да създава предпоставки за ефективно управление и контрол на публичните финанси и чрез определяне на яени и точни критерии за преценка на неговата ефективност да се идентифицират рисковите фактори, отговорните лица, организационните и функционални структури, методите и механизмите на управление.

Всички документи, включени в системата за финансово управление и контрол описват процесите, свързани с елементите на финансовото управление и контрол в общината. Необходимо е разбира се актуализация на вътрешните правила и процедури наложено от промени в нормативната база или от дадени препоръки от извършени проверки както и проучване и прилагане в работата на добри практики.

Стриктното изпълнение на разписани правила и процедури,текущия и последващ мониторинг,гарантират функционирането на високо ниво на процесите при подпомагането на кмета на общината за изпълнение на неговите функции, правомощия и отговорности.

Считам, че съществуващата система за финансово управление и контрол е адекватна на дейността на община Доспат и оценявам като **добра**.Всъщност създадената система за финансово управление и контрол е отворена, което дава възможност да се допълва и усъвършенства и всички служители на общината, съобразно своята компетентност са длъжни да изпълняват своите отговорности ,с което да допринесат за осъществяването на финансовото управление и контрол.

П.Области на финансово управление и контрол, в които са предприети действия, насочени към развитие и подобрение.

Наредба за Реда за придобиване,управление и разпореждане с общинско имущество в община Доспат.
Изменена с Решение № 68/07.02.2020г. на Обс Доспат

Приета е Наредба за управление на отпадъците на територията на община Доспат.

Приета с Решение – 92/30.04.2020г. на Обс Доспат.

Наредба по чл. 9 от ЗМДТ за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на община Доспат.

Изменение с Решение №111/29.05.2020г. Обс Доспат

Наредба за насърчаване на инвестициите с общинско значение и реда за издаване на сертификат за инвестиция клас „ В „ в община Доспат

Приета с Решение на Обс №110/29.05.2020г.

Наредба за изграждане, опазване и стопанисване на зелената система на община Доспат.

Приета с Решение №108/29.05.2020г.

Наредба за реда за поставяне на преместваеми обекти по смисъла на чл. 56, ал.1 от Закона за устройство на територята.

Приета от ОС Доспат с Решение №109/29.05.2020г.

Наредба по чл. 9 от ЗМДТ за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на община Доспат.

Изменение с Решение №127/30.06.2020г. на ОС Доспат;

Стратегия за управление на риска в община Доспат от 22.10.2020 г.

Вътрешни правила за работната заплата за делегирани от държавата и местни дейности и за заплатите в дейност „Общинска администрация от 22.10.2020 г.

Вътрешни правила за дейностите,свързани с администрирането, експлоатацията и поддръжката на хардуер и софтуер в община Доспат от 22.10.2020 г.;

Вътрешни правила за работа с класифицирана информация от 22.10.2020 г.;

Вътрешни правила за предотвратяване,разкриване ,съобщаване, регистриране и разрешаване на нередности за изпълнение на проекти,финансирани от ЕС в община Доспат от 22.10.2020 г.

Вътрешни правила за достъп до обществена информация;

Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в община Доспат от 22.10.2020 г.

Допълнения и изменения на Наредба по чл. 9 от ЗМДТ за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на община Доспат

Приета с Решение №205/23.12.2020г.

Наредба за отглеждане на селскостопански животни и птици на територията на община Доспат

Приета с Решение №194/23.12.2020г.

В училищата, детските градини и читалищата находящи се на територията на община Доспат като второстепенни разпоредители с бюджетни кредити е създадена система за отчетност, която да регламентира в какви срокове и до кои институции да се подава съответната информация и кои са отговорните лица.

III.Области на финансовото управление и контрол, които се нуждаят от развитие и подобрение.

От направеният анализ въз основа на съществуващата СФУК и съгласно законодателство в областта на финансовото управление и контрол за постигане целите на община Доспат и за спазване на принципите на законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност. По отношение на актуализацията на дйстващите писмени политики и процедури в съответствие с новите моменти в методологията по вътрешен контрол Звеното за вътрешен одит през 2021г. е планирало одитен аганжимент за консултиране съгласно Указанията на МФ.

IV.Източници на информацията, използвана за изготвянето на доклада.

Доклада е изготвен въз основа на констатациите, изводите и препоръките в одитните доклади на изграденото Звено за вътрешен одит към община Доспат при извършените одитни ангажименти относно:

2.1.1.Оценка и анализ на процесса по администриране на приходи от Община Доспат по Закона за местните данъци и такси за периода 01.01.2018г. до 31.12.2019г.

1. ЦЕЛИ НА ОДИТА

Да се оцени дали процеса по администриране на приходите (определяне, събиране и отчитане) е в съответствие с приложимото законодателство и вътрешни правила и дали са въведени адекватни и ефективни контроли при администриране на приходите.

3.ОБХВАТ НА ОДИТА

По време на одита се провериха следните документи: заповеди; кочани с които са реализирани приходите;, регистри водени от секретарите на кметства;, приходни квитанци с които са отчетени събраните суми от секретарите по кметства;. Сключени договори за отдадено имущество собственост на общината;, изготвяне на Справки от длъжностните лица реализиращи приходи;.

При извършване на одита се приложи подход на директни съществени проверки.

Одитните доказателства са получени чрез проучване и проверка на документи, аналитични процедури, събеседване с длъжностни лица, наблюдения и други одитни техники и процедури.

Проверката ще обхване администрирането на местните данъци и такси / събиране на местните данъци върху недвижимите имоти, моторните превозни средства и такса за битови отпадъци/

туристически данък

патентен данък

такси от извършени административни и технически услуги

такси за ползване на пазари, тържища и терени

такси за ползване на детски градини

данък върху таксиметров превоз на пътници, данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин, данък върху наследствата и др.

Резултатите от одита са отразени в одитен доклад Вх. № ФК – 2/08.07.2020г.

2.1.2 За извършен одитен ангажимент за даване на увереност с обект: "Оценка и докладване относно финансовото управление на бюджетните средства и имущество в ДГ "ЗОРА" , село Цръчна,Община Доспат", за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2020 г.

2. ЦЕЛИ НА ОДИТА

1.Да се извърши независим, обективен и ефективен вътрешен одит на финансовата дейността на ДГ "Зора" село Цръчна, към общ.Доспат, за да се установи вярно, точно и честно ли е отразено имущественото и финансовото състояние на

обекта, да се провери достоверността и редовността на водената счетоводна отчетност, както и законосъобразността на събирането, разходването и опазването на имуществото.

2.Проверка изградени ли са и функционират ли системите за финансово управление и контрол, като се установят предимствата и недостатъците им, и да се определят одитните дейности, които следва да се приложат.

3. ОБХВАТ НА ОДИТА

3.1.Проверка по изпълнението на дадените препоръки по одитна преписка д ВХ. №37/18.05.2017г.

3.2.Анализ и оценка на организацията по планиране, изпълнение и отчитане на бюджета на ДГ „Зора" с. Цръчча, общ. Доспат за периода 01.01.2018г. до 31.12.2019г.

Одитен метод – проверка на получените субсидии и отчетени разходи от детското заведение за одитирания период.

Одитна задача – спазени ли са изискванията на Закона за счетоводството за правилно отразяване на субсидиите и разходите от дейността на детското заведение и предприети ли са достатъчно мерки за гарантиране на законосъобразност на регистрираните счетоводни операции.

Одитни процедури – директно съществено тестване и пряка съществена проверка по документи, счетоводни регистри и отчети.

Одитни доказателства – заверени копия от отчети по години.

3.3.Проверка, анализ и оценка на функционирането на системите за финансово управление и контрол.

Одитен метод – проверка на разработената система за финансово управление и контрол.

Одитна задача – спазени ли са изискванията на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор и дадените указания на МФ.

Одитни процедури – директни съществени проверки и пряка съществена проверка по системата.

Одитни доказателства – ксеро копия на заповеди и вътрешни правила.

3.4.Проверка по начислени и събрани такси от ръководството на детското заведение.

Одитен метод – проверка по кочани за събиране на такси, отчитане на таксите в счетоводството на ДГ.

Одитна задача – спазени ли са сроковете за плащане на таксите от родителите на децата; съществува ли съответствие между събраните суми от МОЛ, отразени по счетоводните сметки и тези по разходния параграф от ЕБК, както и законосъобразно ли се начисляват и събират.

Одитни процедури – директна съществена проверка на документи, счетоводни регистри.

Одитни доказателства – изготвяне на справки по години.

3.5.Проверка по сключени договори от страна на директора на ДГ за доставки и монтаж на мебели.

Одитен метод – проверка по сключените договои за доставки и монтаж на мебели.

Одитна задача – спазени ли са сроковете на изпълнение и тяхното разплащане на фирмата изпълнител.

Одитни процедури – директни съществени проверки пряка съществена проверка по документи, счетоводни регистри и отчети.

Одитни доказателства – копия от първични документи.

Резултатите от одита са отразени в одитен доклад *Вх. №107/07.08.2020г.*

2.1.3. ЗА ИЗВЪРШВАНЕ НА ОДИТЕН АНГАЖИМЕНТ ЗА ДАВАНЕ НА УВЕРЕНОСТ С ОБЕКТ: "ОЦЕНКА И ДОКЛАДВАНЕ ОТНОСНО ФИНАНСОВОТО УПРАВЛЕНИЕ НА БЮДЖЕТНИТЕ СРЕДСТВА И ИМУЩЕСТВО В СУ "ДИМИТЪР БЛАГОЕВ"ГРАД ДОСПАТ ОБЩИНА ДОСПАТ, ЗА ПЕРИОДА ОТ 01.01.2018Г. ДО 31.12.2019 Г.

1. ЦЕЛИ НА ОДИТА

1.Да се извърши независим, обективен и ефективен вътрешен одит на финансовата дейност на СУ" Димитър Благоев" град Доспат, общ.Доспат, за да се установи вярно, точно и честно ли е отразено имущественото и финансовото състояние на обекта, да се провери достоверността и редовността на водената счетоводна отчетност, както и законосъобразността на събирането, разходването и опазването на имуществото.

2.Проверка изградени ли са и функционират ли системите за финансово управление и контрол, като се установят предимствата и недостатъците им, и да се определят одитните дейности, които следва да се приложат.

2. ОБХВАТ НА ОДИТА

3.1.Проверка изпълнението на бюджетната сметка на СУ"Димитър Бла - гоев" град Доспат за 2018 г. и 2019 г.

Одитен метод – проверка на получените субсидии и отчетени разходи от училището за одитирания период.

Одитна задача – спазени ли са изискванията на Закона за счетоводството за правилно отразяване на субсидиите и разходите от дейността на училището и предприети ли са достатъчно мерки за гарантиране на законосъобразност на регистрираните счетоводни операции.

Одитни процедури – директно съществено тестване и пряка съществена проверка по документи, счетоводни регистри и отчети.

Одитни доказателства – изготвяне на справки по години.

3.2.Проверка, анализ и оценка на функционирането на системите за финансово управление и контрол.

Взаимосвързани елементи на ФУК :

а/контролна среда – лична почтеност и професионална етика; управленска философия и стил на работа; организационна структура; политики и практики по управление на човешките ресурси; компетентност на персонала;

б/управление на риска - утвърждаване на стратегия за управление на риска/актуализира се на всеки три години/; информираност на служителите; ясно разделение на отговорностите; избор на подход за идентифициране, оценяване и докладване на риска и определяне на срокове; анализиране и актуализиране на контролните дейности, намаляващи риска, най – малко веднъж годишно; документиране на процеса по управление на риска; организиране, изпълнение, документиране и докладване на мерките за предотвратяване на риска от измами и нередности, засягащи финансовите интереси на Европейските общности, пред компетентните органи; докладване на рисковете от извършване на нарушения на нормативните актове, уреждащи бюджетната, финансово – стопанската и отчетната дейност;

в/ контролни дейности – процедури за разрешаване, одобряване и оторизиране; разделяне на отговорностите; система на двойния подпис; предварителен контрол; процедури за пълно, вярно, точно и своевременно осчетоводяване на всички операции; процедури за наблюдение; преглед на процедури, дейности и операции; антикорупционни процедури; правила за достъп до активи и информация; правила за управление на човешките ресурси; процедури по документиране, архивиране и съхранение на информацията; съпоставяне на данни; контролни дейности, свързани с информационните технологии;

д/ мониторинг – утвърждаване на система за мониторинг на ФУК; периодично оценяване на системата; осигуряване на кратка линия за докладване на ръководителя за адекватността на системата; получаване на навременна и уместна информация за констатираните недостатъци на системата; утвърждаване на система за предприемане на корегиращи действия и докладване на резултатите от тях;

3.Проверка по сключен договор за извършено СМР неговото изпълнение и разплащане с фирмата изпълнител.

Одитен метод – проверка по сключения договор на получените субсидии и отчетени разходи от училището за одитирания период.

Одитна задача – спазени ли е срока за изпълнеие на договора и предприети ли са достатъчно мерки за гарантиране на законосъобразност на регистрираните счетоводни операции.

Одитни процедури – директно съществено тестване и пряка съществена проверка по документи, счетоводни регистри и отчети.

Одитни доказателства – ксеро копия от първични документи.

4. Проверка по сключен договор за услуга, неговото изпълнение и разплащане към фирмата изпълнител.

Одитен метод – проверка по сключения договор на получените субсидии и отчетени разходи от училището за одитирания период.

Одитна задача – спазени ли е срока за изпълнеие на договора и предприети ли са достатъчно мерки за гарантиране на законосъобразност на регистрираните счетоводни операции.

Одитни процедури – директно съществено тестване и пряка съществена проверка по документи, счетоводни регистри и отчети.

Одитни доказателства – ксеро копия от първични документи

5.Проверка по реда и начина на получаването и разплащането със фирмата изпълнител на закуските на учениците от I – IV клас.

Одитен метод – проверка по реда и начина на отчитане на доставените закуски за учениците от I – IV клас.

Одитна задача – предприети ли са достатъчно мерки за гарантиране на законосъобразност на регистрираните счетоводни операции.

Одитни процедури – директно съществено тестване и пряка съществена проверка по документи, счетоводни регистри и отчети.

Одитни доказателства – ксеро копия от първични документи

6.Проверка по издължаването на ел. енергията от наемателя на помещение /лавка /в училището.

Одитен метод – проверка по реда и начина на отчитане на ел. енергията от наемателя на помещението.

Одитна задача – предприети ли са достатъчно мерки за гарантиране на законосъобразност на регистрираните счетоводни операции.

Одитни процедури – директно съществено тестване и пряка съществена проверка по документи, счетоводни регистри и отчети.

Одитни доказателства – ксеро копия от първични документи

Резултатите от одита са отразени в одитен доклад *Вх. №137/29.10.2020г.*

2.1.4. Одитен ангажимент за даване на увереност: „Оценка на системата за възлагане на обществени поръчки и изпълнението на сключени договори", за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.

2. ЦЕЛИ НА ОДИТА

Вътрешния одит си постави следните цели:

- Дали са спазени вътрешните правила при планирането на обществените поръчки.
- Да се получи увереност, че проведените процедури съответстват на нормативните актове и вътрешните правила.
- Да се получи увереност, че договорите за възлагане на обществените са сключени от оторизирано лице, в съответствие с нормативните изисквания;
- Да се получи увереност, че изпълнението на обществените поръчки е в съответствие със сключените договори.

3. ОБХВАТ НА ОДИТА

Проверка по изпълнението на дадените препоръки при предходен одит.

Проведени обществени поръчки със сключване на договори за периода 01.01.2019г. – 31.12.2019г., **открити** процедури **11/единадесет/ броя**, **публично състезание 5**/пет / броя, **и** чрез **събиране на оферти с обява** 6 /шест/ броя.

Открита процедура

Проверени бяха следните процедури.

С предмет „ Доставка на машини за инсталация за предварително третиране и инсталация за компостиране" – **процедурата е приключила със сключване на договор.**

С предмет " Изработване на технически проект , КСС и последващо осъществяване на авторски надзор за обект : „Изграждане на водопровод от водоем в депо за ТБО до

30 м. преди входа на УПИ – I – 016.209 с.Барутин, общ. Доспат" – **процедурата е приключила със сключване на договор.**

С предмет „Доставка и монтаж на офис мебели за обзавеждане на офиси на Общинска Администрация гр.Доспат на ул. „К.П.Войвода" №3 " **- процедурата е приключила със сключване на договор.**

С предмет "Оценка на съответствието на инвестиционните проекти с основните изисквания към строежите на фаза работен проект и изпълнение на функциите на строителен надзор по смисъла на ЗУТ за обекти с обем на СМР до 100 000 лева без ДДС за всеки обект със срок за изпълнение до 31.12.2019 година" - **процедурата е приключила със сключване на договор.**

С предмет „Доставка и монтаж на оборудване за благоустрояване и озеленяване на общински имоти и изграждане на пешеходна алея до брега на яз. Доспат " **- процедурата е приключила със сключване на договор.**

С предмет "Изготвяне на проект и авторски надзор при изпълнение на проекти „ Ремонт на ОУ „ Никола Вапцаров" - с.Барутин и „Ремонт на ОУ „ Васил Левски" с.Змейца, община Доспат" - **процедурата е приключила със сключване на договор.**

С предмет "Зимно поддържане и снегопочистване на общинската пътна мре жа и улиците на всички населени места на територията на Община Доспат по 7/седем/ обособени позиции за три експлоатационни периода 2019/2020 г., 2020/2021 г., 2021/2022 г до 30.04.2022 година" - **процедурата е приключила със сключване на договор по две обособени позиции.**

С предмет Изработване на ПУП – План за Улична Регулация (ПУР), Проектиране - технически проекти, КСС и последващо осъществяване на авторски надзор за обекти Улици - „Крайбрежна" и „Панорамен път", находящи се в местност „Чинлий", и улица в местност „Каркъма" - процедурата е приключила със сключване на договор.

С предмет „Реконструкция и рехабилитация на водоснабдителните системи и съоръжения на територията на община Доспат" по две обособени позиции

- Обособена позиция № 1 „Рехабилитация на улична мрежа в село Любча, община Доспат" **- процедурата е приключила със сключване на договор.**

- Обособена позиция № 2 „Рехабилитация на улична мрежа в село Цръпча, община Доспат" – **процедурата е приключила със сключване на договор.**

С предмет " Открита процедура за : Избор на изпълнител/ли за зимно поддържане и снегопочистване на общинската пътна мрежа и улиците на населени места на територията на Община Доспат по 5 /пет/ обособени позиции за един сезон /експлоатационен период 2019/2020 г." - **процедурата е приключила със сключване на договори.**

С предмет „Доставка и монтаж на настолни компютърни конфигурации, монитори, телевизори, мултифункционално устройство /копир, принтер, скенер /, захранващи устройства / UPS / , хладилник-фризер , сървър, тонколона - караоке , на вертикални щори и хоризонтални алуминиеви щори, на климатик в сградата на Общинска Администрация на ул. „К.П.Войвода" №3 гр.Доспат по 3 обособени позиции" - **процедурата е приключила със сключване на договор.**

С предмет „ Проектиране и рехабилитация на асфалтовата настилка, тротоарите и подмяна на водопроводната мрежа на улици „Александър Стамболийски" и „Здравец" в град Доспат, община Доспат - процедурата е приключила със сключване на договор.

Публично състезание

С предмет „Извършване на обществен превоз на пътници по автобусни линии от общинска, областна и републиканска транспортни схеми по маршрутни разписания от квотата на Община Доспат и организиране и извършване на специализиран превоз на ученици на територията на Община Доспат" - основание чл. 18,ал.1,т.12 от ЗОП. - **процедурата е приключила със сключване на договор.**

С предмет „Подмяна на водопровод и канализация по улици в гр. Доспат , реконструкция на три броя водоеми с обеми V=120куб.м.-ниска зона,V=500куб.м.-висока зона и V=600куб.м.-средна зона в град Доспат "- основание чл. 18,ал.1,т.12 от ЗОП - **процедурата е приключила със сключване на договор.**

С предмет "Ремонт и реконструкция на сграда попадаща в имот с идентификатор № 23025.501.250 на ул. „К. П. Войвода" №3 и прилежащ терен" - основание чл. 18,ал.1,т.12 от ЗОП - **процедурата е приключила със сключване на договор.**

С предмет „Инженеринг проектиране, строителство и авторски надзор за градски център на град Доспат основание чл. 18,ал.1,т.12 от ЗОП - **процедурата е приключила със сключване на договор.**

С предмет „Благоустрояване на уличната мрежа на гр. Доспат, с.Барутин, с.Любча, с.Змейца, с.Цръчна и с.Късак общ. Доспат основание чл. 18,ал.1,т.12 от ЗОП - **процедурата е приключила със сключване на договор.**

Обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по чл.20 ал.3 от ЗОП с предмет:

За „Ремонт на покриви на ОУ „Никола Вапцаров " и ДГ „Зора" с.Цръчна , община Доспат" **– обществената поръчка е приключила със сключване на договор.**

За обект: „Вертикална планировка на СУ „Димитър Благоев" в имот с идентификатор №23025.501.244, участващ в УПИ-I-СУ и зеленина по плана на гр. Доспат **– обществената поръчка е приключила със сключване на договор.**

За "Подпорна стена за укрепване на улица в кв.63-II етап " **– обществената поръчка е приключила със сключване на договор.**

За „Възстановяване на подпорна стена за укрепване на скат над ул. Люляк в кв. 29 "- гр. Доспат **– обществената поръчка е приключила със сключване на договор.**

За Доставка на МПС за предоставяне на мобилни интегрирани здравни услуги по процедура BG05M9OP001-2.040 **– обществената поръчка е приключила със сключване на договор.**

За „Възстановяване на водосток над р. "Доспатска" за укрепване на улица за промишлена зона – гр.Доспат**– обществената поръчка е приключила със сключване на договор.**

Проверките обхванаха следните дейности:

Проверка по изпълнението на дадените препоръки;

- Преглед на процеса на планиране на обществените поръчки;
- Оповестяване откриването на процедурите.
- Проверка относно спазване на нормативните и вътрешни регламенти при разглеждане, оценка и класиране на офертите.
- Проверка на законосъобразността при обявяване на решението за класиране на участниците и участника определен за изпълнител и сключване на договорите за обществени поръчки
- Проверка изпълнение на сключените договори за обществени поръчки

Резултатите от одита са отразени в одитен доклад *Вх. № ФК – 7/29.12.2020г.*

V.Допълнителна част.

Информацията в Доклада и Въпросника за състоянието на системите за финансово управление и контрол за 2020 г. в община Доспат съответства с констатациите от извършените вътрешни одити.

РЗВО:.....
Д. Атанасов

Кмет на община Доспат:.....
/инж.Елин Радев/

08.03.2021г.
град Доспат