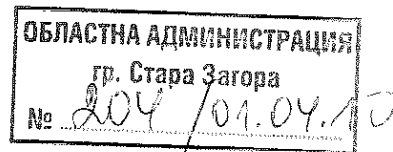




**РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
СМЕТНА ПАЛАТА**

Отделение VIII

Изх. № *06-22-2/30.03/2010* г.



**ДО
Г-Н ЙОРДАН НИКОЛОВ
ОБЛАСТЕН УПРАВИТЕЛ НА
ОБЛАСТ СТАРА ЗАГОРА**

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН НИКОЛОВ,

На основание чл. 41, ал. 1 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращам доклад за резултатите от извършен одит на финансовото управление на бюджета на Областната администрация - Стара Загора за периода от 01.01.2008 г. до 30.09.2009 г., Решение № 81 от 25.03.2010 г. на Сметната палата и Заключение по чл. 39, ал. 5 от Закона за Сметната палата.

ПРИЛОЖЕНИЕ: съгласно текста

Член на Сметната палата и
ръководител на отделение:

Хюсеин Чауш
Хюсеин Чауш



София 1000, ул. "Екзарх Йосиф" № 37
тел: + 359 2 9816381, факс: + 359 2 9816738, e-mail: hnv@abv.bg

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

С М Е Т Н А П А Л А Т А

РЕШЕНИЕ № 81 от 25.03.2010 г. по Одитен доклад № 0800001109

На основание чл. 40, ал. 1 и чл. 41, ал. 1 от Закона за Сметната палата и доклад на Хюсеин Чауш, ръководител на Отделение VIII, Сметната палата разгледа Одитен доклад № 0800001109 за извършен одит на финансовото управление на бюджета на Областната администрация - Стара Загора за периода от 01.01.2008 г. до 30.09.2009 г. и

Р Е Ш И:

1. Приема Одитен доклад № 0800001109 с одитните доказателства към него.
2. Потвърждава заключението на ръководителя на отделението по становището на заместник областният управител на Областната администрация – Стара Загора.
3. Приема доклада за резултатите от одита заедно с препоръките до ръководителя на одитирания обект.
4. Докладът по т. 3 да се изпрати на Министерски съвет на основание чл. 41, ал. 2 от Закона за Сметната палата.
5. Докладът по т. 3 да се изпрати на Комисията по регионална политика и местно самоуправление към Народното събрание на основание чл. 41 ал. 3 от Закона за Сметната палата.
6. Докладът по т. 3, в частта му за нарушенията на нормативните актове в областта на обществените поръчки, да се изпрати на министъра на финансите и на изпълнителния директор на Агенцията по обществени поръчки на основание чл. 43, ал. 1 от Закона за Сметната палата.
7. Докладът по т. 3 да се публикува на интернет страницата на Сметната палата.
8. На основание чл. 41, ал. 4 от Закона за Сметната палата да се извърши проверка за изпълнението на препоръките, дадени до ръководителя на одитирания обект, в срок до десет дни след срока за изпълнение на препоръките, определен в доклада по чл. 41, ал. 1 от Закона за Сметната палата.

Решението е прието на заседание на Сметната палата, проведено на 25.03.2010 г. (Протокол № 12).

Председател на
Сметната палата:

(проф. д-р В. Дамиров)

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
СМЕТНА ПАЛАТА
ОТДЕЛЕНИЕ VIII

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по чл. 39, ал. 5 от Закона за Сметната палата

от **ХЮСЕИН ЧАУШ**, член на Сметната палата и ръководител на отделение VIII

На 05.02.2010 г. е постъпило писмено становище от Галина Стоянова зам. областен управител на ОА Стара Загора по одитен доклад № 0800001109 за изпълнен одит на финансовото управление на бюджета на Областна администрация Стара Загора за периода от 01.01.2008 г. до 30.09.2009 г. Писменото становище е подадено от оправомощено лице в срока по чл. 39, ал. 3 от Закона за Сметната палата.


След като се запознах със съдържанието на проекта на одитен доклад, одитните доказателства, и постъпилото писмено становище, изразявам следното:

По препоръки 1." Да се разработят правила и критерии за определяне и степенуване на жилищните нужди." и 2."Да се въведе регистър за молбите за настаняване под наем." Препоръката е свързана с изискванията на чл. 24, ал. 1 от ППЗДС, които не са спазени в ОА Стара Загора и не приемам становището на зам. - областния управител.

По препоръка 3." Да се осчетоводят актуваните поземлени имоти и получените като дарение движими вещи". По време на одита се установи, че поземлените имоти, собственост на ОА към момента на откриване на процедурата за замяна и придобитите движими вещи като дарение не са били заведени по съответните счетоводни сметки. Обяснението на г-жа Стоянова няма характер на възражение.

По препоръка 4. „Да се използват ефективно възможностите на деловодната система за водене на отделните регистри с цел минимизиране броя на ръчно водените самостоятелните регистри” Обяснението на г-жа Стоянова няма характер на възражение.

По препоръка 7 „ В длъжностните характеристики да се запишат отговорностите във връзка с възлагането на обществени поръчки. Да се определят правила за линии за докладване при възлагането на обществени поръчки.” Становището на г-жа Стоянова има характер на обяснение за предприети мерки по време на извършване на одита и след неговото приключване.


ХЮСЕИН ЧАУШ
Член на Сметната палата
и ръководител на отделение VIII

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
С М Е Т Н А П А Л А Т А

ДОКЛАД

**за резултатите от извършен одит на финансовото управление на бюджета на
Областната администрация Стара Загора за периода от 01.01.2008 г. до 30.09.2009 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Въз основа на Годишната програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2009 г. и в изпълнение на Заповед № ОР-8-11 от 02.09.2009 г., издадена от Хюсеин Чауш, член на Сметната палата и ръководител на Отделение VIII е извършен одит на финансовото управление на бюджета на Областната администрация Стара Загора, който обхваща периода от 01.01.2008 г. до 30.09.2009 г.

В резултат от извършения одит е съставен одитен доклад № 0800001109.

Предмет на одита е финансовото управление на бюджета на Областната администрация Стара Загора.

Областната администрация е юридическо лице на бюджетна издръжка със седалище гр. Стара Загора. Старозагорска област обхваща 11 общини – Братя Даскалови, Гурково, Гълъбово, Казанлък, Мъглиж, Николаево, Опан, Павел баня, Раднево, Стара Загора и Чирпан, общо 206 населени места, от които 10 града (69.7 % от населението на областта), 189 села и 7 махали. В нея е съсредоточено 4.7 % от населението на страната.

С Постановление № 215 от 12.10.2005 г. за приемане на Устройствен правилник (УП) на Министерството на държавната администрация и административната реформа (МДААР) областните управители са определени като второстепенни разпоредители с бюджетни кредити към министъра на държавната администрация.

През 2009 г. с ПМС № 194 от 06.08.2009 г. за уреждане на правоотношенията във връзка със закриването на МДААР, областните администрации преминават към Министерският съвет.

Извършеният одит обхваща анализ и оценка на:

1. Организацията на бюджетния процес при планирането, изготвянето, утвърждаването, изпълнението и отчитането на бюджетните средства в съответствие с нормативните изисквания.
2. Управленските решения във връзка с управлението и контрола на бюджетните средства и спазване на законовите разпоредби за възлагане на обществените поръчки.
3. Организацията и функционирането на счетоводната система в съответствие с нормативните изисквания – приета и прилагана счетоводна политика, индивидуален сметкоплан, определения ред за движението на счетоводните документи и тяхното съхраняване и информационно осигуряване на счетоводната дейност.

Оценката на системата за вътрешен контрол се направи през призмата на всяка област, която е в обхвата на одита.

Целите на одита са:

1. Оценка на законосъобразността на управлението на бюджетните средства в Областната администрация Стара Загора.
2. Оценка на адекватността и ефективността на системата за финансово управление и контрол и на управленските решения във връзка с организацията, планирането, управлението, отчитането и контрола на бюджетните средства в Областната администрация Стара Загора.

При одита са ползвани следните критерии за оценка:

1. Законосъобразност на управленските решения във връзка с планирането, управлението, отчитането и контрола на бюджетните средства;
 - правила и процедури за организация и контрол на бюджетния процес и счетоводната отчетност;
 - изпълнение на приходите от наеми; държавни такси и постъпления от продажба на нефинансови активи;
 - използване на бюджетните средства по предназначение ;
 - спазване на законовите разпоредби за възлагане на обществени поръчки.
2. Наличие и функциониране на адекватна и ефективна система за финансово управление и контрол в съответствие с нормативните изисквания:
 - спазване на законодателството и на вътрешните актове, регламентиращи дейностите на ОА Стара Загора;
 - възможност на системата за финансово управление и контрол да осигурява проследяване на управленските действия и решения;
 - надеждност и всеобхватност на финансовата информация;
 - опазване на активите и съхранение на информацията;
 - въведените контролни дейности и документиране на резултатите от тях

В законоустановения срок по чл. 39, ал. 3 от Закона за Сметната палата по одитния доклад е постъпило становище от зам. областният управител на ОА Ст. Загора.

На основание чл. 39, ал. 5 от ЗСП е изготвено мотивирано Заключение от ръководителя на отделението.

За одитирания период носители на управленска отговорност съгласно чл.6, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор са Мария Нейкова Кънева – за периода от 01.01.2008 г. до 19.08.2009 г. и Йордан Петров Николов – след 19.08.2009 г.

II. ОСНОВНИ КОНСТАТАЦИИ И ИЗВОДИ ОТ ИЗВЪРШЕНИЯ ОДИТ

1. БЮДЖЕТНА ПРОЦЕДУРА

За 2008 г.

1. 1. Анализ и оценка на бюджетния процес

Проектобюджетът на ОА Стара Загора за 2008 г. е разработен при спазване на указанията на Министерството на финансите. Средносрочните бюджетни прогнози за 2008 г. - 2010 г. и проектобюджетът за 2008 г. са съставени по пълна бюджетна класификация, съгласно указанията на МФ.

Прогнозата за приходите, в размер на 181 560 лв., е изготвена на базата на анализ на тенденциите при спазване на указанията на МФ. Предвидени са разходи в размер на 3 590 373 лв, които са с 2,8 пъти повече от предходната година. Причината за увеличението е разчитане на средства в размер на 2 282 000 лв., администрирани разходи по Програма “Превантивна дейност за намаляване на вредните последствия от кризи, бедствия и аварии”.

1. 2. Утвърждаване на бюджета за 2008 г.

Бюджетната сметка на ОА Стара Загора е утвърдена от министъра на МДААР. Утвърдените приходи са в размер на 212 000 лв., или 116.8 на сто от проектобюджета на ОА Стара Загора. Разходите по утвърдената бюджетна сметка са в размер на 756 176 лв., или 59.7 на сто от отчетените през 2007 г. Причина за занижения им размер е, че не са разчетени разходи за обезщетения по Закона за политическа и гражданска реабилитация на репресираните лица, които се одобряват при реално извършен разход, както и ниския размер на капиталови разходи. Разчетени са капиталови разходи в размер на 40 000 лв. ОА Стара Загора е направила месечното разпределение на бюджетните приходи и разходи за 2008 г.

1.3. Корекции на бюджета

През 2008 г. с писма от ПРБК са утвърдени и извършени 23 корекции по бюджетната сметка на ОА Стара Загора, на основание чл. 34 и чл. 35, ал. 5 от Закона за устройство на държавния бюджет (ЗУДБ). Извършени са три корекции в увеличение на приходите общо със 144 472 лв. на основание чл. 35, ал. 5 от ЗУДБ във връзка с постъпили дарения по левовата и валутната сметка на ОА. Приходите по уточнената бюджетна сметка са 356 472 лв., или 68.0 на сто увеличение спрямо плана. С извършените корекции по бюджетната сметка за 2008 г. разходите са увеличени общо със 488.629 лв. спрямо първоначално утвърдените.

1.4. Проверка на периодичните и годишните отчети.

Периодичните и годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета на ОА Стара Загора за 2008 г. са изготвени и изпратени в МДААР при спазване на указанията на МФ.

В изпълнение на чл. 115 от ПМС № 15 за изпълнението на ДБ на Р България за 2008 г. в ОА Стара Загора са изготвени и изпратени в МДААР тримесечни и годишен финансов отчет за степента на изпълнението на програмите.

За 2009 г.

1.1. Анализ и оценка на бюджетния процес

Средносрочните бюджетни прогнози за 2009 г.-2011 г. и проектобюджетът за 2009 г. са разработени при спазване на указанията на МФ и на първостепенния разпоредител с бюджетни кредити.

Предвидени са приходи в размер на 202 000 лв., или 30.8 на сто от постъпленията през предходната година. Не са разчетени приходи от открити през 2008 г. процедури за разпоредителни сделки с имоти, частна държавна собственост, които ще приключат през 2009 г. Прогнозните разходи за 2009 г. са в размер на 997 419 лв., които са 81.1 на сто от отчетените през 2008 г. разходи.

1.2. Утвърждаване на бюджета за 2009 г.

Бюджетната сметка на ОА – Стара Загора е утвърдена от министъра на МДААР. Утвърдени са приходи в размер на 230 000 лв., или 113.9 на сто от очакваните по проектобюджета на ОА Стара Загора. Разходите по утвърдената бюджетна сметка са в размер на 808 647 лв., или 81.1 на сто от прогнозните разходи. Причина за занижения размер на разходите е неразчитане на разходи за обезщетения по Закона за политическа и гражданска реабилитация на репресираните лица, които се одобряват при реално извършен разход, както и ниския размер на капиталовите разходи. Средствата за съфинансиране на проект по програма “Красива България” в размер на 160 000 лв. са неправилно разчетени на касова основа като разходи (по § 10 - 00 „Издържка”), вместо като предоставен трансфер (по § 61-02 „Предоставени трансфери между бюджетни сметки”).

Месечното разпределение на бюджетните приходи и разходи за 2009 г. е извършено от ОА Стара Загора в изпълнение на указания на МДААР.

1.3. Корекции на бюджета

За периода от 01.01.2009 г. до 30.09.2009 г. са извършени 8 корекции по бюджетната сметка на ОА Стара Загора, на основание чл. 34, ал., ал. 1 и 2 от ЗУДБ. Корекциите засягат само разходите, които са увеличени със 376 600 лв.

1.4. Проверка на периодичните и годишните отчети

Периодичните отчети за касовото изпълнение на бюджета на ОА Стара Загора за 2009г. са съставени и изпратени в МДААР при спазване на указанията на МФ.

В изпълнение на чл. 112 от ПМС № 27/2009 г. за изпълнението на ДБРБ за 2009 г. са изготвени и изпратени в МДААР тримесечни финансови отчети за степента на изпълнението на програмния бюджет.

Бюджетната процедура на ОА Стара Загора за одитирания период е в съответствие с нормативната уредба и указанията на МФ и на МДААР. Корекциите на бюджетната сметка на ОА Стара Загора са законосъобразни и достоверно отразени в отчета за касовото изпълнение към 31.12.2008 г. и към 30.09.2009 г. Отчетността за изпълнението на бюджета на ОА Стара Загора е организирана по начин, осигуряващ изготвянето и представянето в срок в МДААР на периодичните и годишни отчети.

1.5. Законосъобразност на събирането и отчитането на приходите от наеми, продажби и замени на държавно имущество

1.5.1. Отчетените приходи към 31.12.2008 г. са 656 048 лв. Преизпълнението е с 299 576 лв., което се дължи на занижения размер на планираните приходи от продажба на нефинансови активи.

Отчетените приходи към **30.09.2009 г.** са в размер на 761 101 лв., т. е. със 531 101 лв. повече спрямо уточнения план. Преизпълнението на приходите се дължи на постъпления от продажба на нефинансови активи в размер на 775 342 лв. при уточнения план 88 000 лв.

Контролът върху постъплението на средствата от наеми в приход на бюджета в областната администрация е осъществяван от главния счетоводител и служителя от дирекция „АКРРДС“. Изградените хоризонтални връзки между дирекциите позволяват осъществяването на предварителен, текущ и последващ контрол.

По време на одита областния управител е предприел действия за извършване на преглед и анализ на съществуващата СФУК и за привеждането и в съответствие с действащото законодателство.

1.5.2. Приходи и доходи от собственост

През **2008 г.** в ОА Стара Загора са постъпили 58 357 лв. приходи от собственост, при уточнен план към 31.12.2008 г. 58 300 лв. През годината са изпълнявани 6 договори от минали години, сключени са 5 нови договора и 4 са прекратени.

При одита е установено, че при провеждането на процедура за отдаване под наем на помещение с площ 103.10 кв.м., находящо се в ниското тяло на административната сграда в гр. Стара Загора и при изпълнението на договора от 01.04.2008г:

- В заповедта на областния управител не са посочени мотивите за необходимостта за отдаване на имота под наем, с което не е спазена разпоредбата на чл.13, ал. 5 от ППЗДС.
- Липсва изразено съгласие от наемодателя за предсрочно прекратяване на договора по искане на наемателя;
- За периода от 01.02.2009 до 21.02.2009 г. не е начислен дължимия наем.
- Не е спазено условието на чл. 37, т. 3 от договора, съгласно който срокът на писменото предизвестие за прекратяване е 30 дневен.

При проверката на процедурите по настаняване под наем в държавни жилища е установено, че:

- В съответствие с чл. 24, ал. 1 от ППЗДС, областният управител е определил жилищна комисия, която разглежда молбите на желаещите.
- Не са утвърдени правила за критерии за определяне и степенуване на жилищните нужди, с което не е спазен чл. 23 от ППЗДС.
- Размерът на наема е внасян своевременно и правилно е отчитан като приход в бюджета.

От направения анализ на постъпилите приходи в бюджета от наеми на имоти държавна собственост към 31.12.2008 г. се установи, че има несъбрани вземания в размер на 10 071. 15 лв.

За несъбраните вземания по договори за наеми са предприети мерки и са изпратени уведомителни писма за доброволно пращане на задълженията.

За деветмесечието на 2009 г. в ОА Стара Загора са постъпили 56 682 лв. приходи от собственост, при уточнен план 130 000 лв. За отчетния период областната администрация е сключила 4 нови договора.

При извършената директна съществена проверка на две процедури за настаняване под наем в държавни жилища е установено, че са спазени законовите разпоредби, но в областната администрация няма утвърдени правила и критерии за определяне и степенуване на жилищните нужди, съгласно изискванията на чл. 23 от ППЗДС. Начислените наеми са правилно отчетени в приход на бюджета.

1.5.3. Приходи от продажби и замени на нефинансови активи

Към 31. 12. 2008 г. са отчетени 607 604 лв. приходи от продажба на нефинансови активи, при уточнен план 142 700 лв.

Дирекция „АКРРДС” води Регистър на продажби на имоти частна държавна собственост. При извършената проверка на Регистъра се установи, че през 2008 г. са сключени 62 договора за продажба и замяна на имоти частна държавна собственост, в т. ч. - 52 договора за продажба на земя, частна държавна собственост на лица, притежаващи законно построена сграда върху нея, на основание чл. 44, ал. 2 от ЗДС и чл. чл. 84 и 85 от ППЗДС; 8 договора за продажба чрез търг, на основание чл. 48 от ЗДС и чл. 58 от ППЗДС и 2 договора за замяна на имоти, на основание гл. IV от ЗДС.

При извършените проверки на сделките по чл. 84 и 85 от ППЗДС, е установено, че лицата са правоимащи, по смисъла на чл. 84, ал. 1 от ППЗДС и цената е определена по реда на чл. 90 от ППЗДС. За всички сделки са сключени договори, копия от които са представени на счетоводството. Сумите са постъпили по бюджета на Областна администрация – Стара Загора. Продадените имоти са отписани от сметка 9901 „Земи, гори и трайни насаждения”. Копия на заповедите за деактуване и акта за държавна собственост са предадени на счетоводството.

На основание Заповед № 417 от 12.06.2008 г. на областният управител е продаден застроен поземлен имот с площ 51 902 кв.м. в местността „Полените”. Купувачът е внесъл дължимата сума на 11.07.2008 г., при спазване на едномесечния срок от влязлата в сила заповед, съгласно чл. 85, ал. 3 от ППЗДС. Договорът за продажба е сключен на 17.07.2009 г. и е подписан от зам.областния управител, упълномощен със Заповед № 390 от 13.07.2009 г. Не е спазен чл. 85, ал. 4 от ППЗДС, който изисква договорът за продажба да се сключи в 14-дневен срок след плащането.

Процедурите за продажба на имоти ЧДС чрез търг (2 търга за продажба на сгради и 6 за продажба на поземлени имоти) са извършени в съответствие със законовите разпоредби. Приходите са постъпили по бюджетната сметка на ОА. Продадените имоти са отписани от сметка 203 „Сгради” и от сметка 9901 „Земи, гори и трайни насаждения. Копия на заповедите за деактуване и акта за държавна собственост са предадени на счетоводството.

За периода от 01. 01. до 31. 12. 2008 г. в Областна администрация – Стара Загора са извършени две замени на имоти ЧДС с имоти собственост на физически или юридически лица.

При проверката на проведената процедура за замяна и законосъобразност на приходите от замяна по договор от 13.02.2008 г. е установено, че процедурата за замяна на поземлен имот, собственост на ОА – Стара Загора с апартаменти, собственост на трето лице е проведена в съответствие с изискванията на ЗДС и ППЗДС. В резултат от на извършената замяна ОА – Стара Загора е придобила имущество – движими вещи на стойност 11 870 лв., което дарение не е оформено документално, не е заведено счетоводно и не е отразено по баланса на ОА – Стара Загора. Поземлените имоти, собственост на ОА и предмет на замените не са били осчетоводени по съответните счетоводни сметки към момента на откриване на процедурата.

По сключен договор за замяна от 04.09.2008 г. е установено, че процедурата за замяна на поземлен имот, собственост на ОА с апартаменти, собственост на трети лица е проведена в съответствие с изискванията на ЗДС и ППЗДС. Разликата в стойността на имота от 12 612 лв. в полза на ОА е правилно осчетоводена по сметка 7411 „Помощи и дарения в страната”. Движимите вещи на стойност 13 030 лв., намиращи се в придобитите апартаменти не са заведени в счетоводството и не е отразено по баланса към 31.12.2008 г. Към момента на откриване на процедурата за замяна поземления имот не е бил заведен по съответната счетоводна сметка на ОА.

Към 30. 09. 2009 г. отчетените постъпления от продажба на нефинансови активи са 775 342 лв., при уточнен план 88 000 лв.

През 2009 г. са сключени 36 договора за продажба на имоти частна държавна собственост, в т. ч. - 17 договора за продажба на земя, частна държавна собственост на лица, притежаващи законно построена сграда върху нея, на основание чл. 44, ал. 2 от ЗДС и чл.чл. 84 и 85 от ППЗДС, 15 договора за продажба чрез проведен търг, на основание чл. 48 от ЗДС и чл. 58 от ППЗДС и 4 договора за замяна, на основание гл. IV от ЗДС.

При извършените проверки на сделките по чл. 84 и 85 от ППЗДС, е установено съответствие с регламентирания в закона ред. Продажната цена е определена по реда на чл. 90 от ППЗДС. За всички сделки са сключени договори. Сумите са постъпили по бюджета на Областна администрация – Стара Загора. Продадените имоти са отписани от сметка 9901 „Земи, гори и трайни насаждения”.

Проверени са 6 процедури за продажба на имоти ЧДС чрез търг. Процедурите са извършени в съответствие със законовите разпоредби. Приходите са постъпили по бюджетната сметка на ОА и са достоверно отчетени във финансовия отчет. Продадените имоти са отписани от сметка 203 „Сгради” и от сметка 9901 „Земи, гори и трайни насаждения. Копия на заповедите за деактуване и акта за държавна собственост са предадени на счетоводството.

За периода от 01. 01. 2009 г. до 30. 09. 2009 г. Областна администрация – Стара Загора е извършила 4 сделки за замяна на имоти ЧДС, собственост на ОА с имоти на трети лица. Извършени са директни съществени проверки на проведените процедури за замяна и законосъобразността на приходите по бюджета по договори от: 02. 02. 2009 г. , от 27. 02. 2009 г., от 27. 02. 2009 г. и от 28. 02. 2009 г. Установено е, че процедурите за замяна на поземлени имоти, собственост на ОА са проведени в съответствие с изискванията на ЗДС и ППЗДС. Разликата в цената на имотите правилно е осчетоводена по сметка 7414 „Капиталови трансфери и дарения в натура от страната”. Придобитите дълготрайни активи са отразени по баланса на ОА. Движимите вещи на стойност 46 555 лв. не са заведени счетоводно. Поземлените имоти, собственост на ОА към момента на откриване на процедурата не са били заведени по съответните счетоводни сметки.

При тестването на контролите е констатирано, че процедурите по съгласуване на договорите и двойния подпис са изпълнявани съгласно вътрешните правила.

За одитирания период финансовият контролор не е упражнявал предварителен контрол и не са спазени разпоредбите на чл. 14 от ВПФУК.

Проведените през одитирания период процедури за отдаване под наем на обекти, частна държавна собственост и настаняването във ведомствени жилища са законосъобразни. Постъпилите приходи са достоверно отразени във финансовия отчет.

Не са разработени правила и критериите за определяне и степенуване на жилищните нужди, както е изискването на чл. 23 от ППЗДС.¹

Процедурите за продажба на земя, частна държавна собственост на лица, притежаващи законно построена сграда върху нея и търговете за продажба на сгради и

¹ Препоръка № 1

поземлени имоти, са извършени в съответствие с разпоредбите на закона, но е допуснато сключване на договор за продажба извън законоустановения срок. Проведените процедури за замяна са законосъобразни. Придобитите имоти са осчетоводени правилно. Получените като дарение движими вещи не са осчетоводени. Поземлените имоти, обект на замяна през одитирания период не са били заведени по съответната счетоводна сметка към момента на откриване на процедурата.²

1.6. Законосъобразност на извършените и отчетените разходи

Към 31. 12. 2008 г. отчетените разходи на касова основа са в размер на 1 244 790 лв.

За периода от 01. 01. до 30. 09. 2009 г. по отчета за касово изпълнение на бюджета са отчетени разходи за 929 880 лв., при уточнен годишен план 1 185 292 лв.

1.6.1. Заплати и възнаграждения на персонала

За 2008 г. разходите за заплати са 306 899 лв. , при уточнения план 306 914 лв. Прилагани са Вътрешни правила за организацията на работната заплата (ВПОРЗ), утвърдени и влезли в сила от 01. 01. 2008 г. и от 01. 07. 2008 г.

Към 31.12.2008 г. числеността на персонала на областната администрация е 37 служители и съответства на Приложение № 24 към чл. 8, ал. 2 от УПОА. Текуществото на служителите през 2008 г. е 34.38% .

Извън утвърдената щатна численост през 2008 г. са назначени 11 служители в т. по ПМС №№ 66 от 1996 г.; 212 от 1993 г.; 351 от 1997 г. и по Програма „Помощ при пенсиониране.“

На основание чл. 22 от Наредбата за структурата и организацията на работната заплата и в съответствие с действащата нормативна уредба са утвърдени и са влезли в сила от 01. 01. 2009 г. ВПОРЗ. Към 26. 09. 2009 г. общата численост на персонала е 37 бр. В сила от 26.09.2009 г. областния управител е утвърдил ново длъжностно разписание и поименно разписание на длъжностите. Към 30.09.2009 г. текуществото на служителите е 60 %.

Извършена е директна съществена проверка на документацията на дирекция „АПОФУС“ за начислените и изплатени възнаграждения за периода от 01. 01. 2008 г. до 30.09. 2009г. Установено е, че разходите за други възнаграждения и плащания към 31.12.2008г. са правилно отчетени по бюджета.

Към 30.09.2009 г. по параграф 02 – 00 „Други възнаграждения и плащания на персонала“ са отчетени 85 050 лв. при уточнен план 35 639 лв. Причина за това е, че при съставяне на отчета за касово изпълнение на бюджета не е получено корекционно писмо от МДААР, което е в ликвидация. От министерството служебно е извършена корекция при прехвърляне на салдата към Министерския съвет и е покрило преразхода.

През одитирания период за щатния и извънщатен персонал ежесмесечно са изготвяни ведомости за заплати. При начисляване на месечните възнаграждения финансовия контролор не е извършвал предварителен контрол и не е попълвал контролен лист.

1.6.2. Издръжка

2008 г.

Отчетените разходи за издръжка към 31.12.2008 г. са 100 % усвоени спрямо уточнения план. По този параграф са отчетени и извършените представителните разходи, за които не е определен лимит. Със Заповед № 541/18. 07.2008 г. на областния управител са определени длъжностните лица, които имат право да изготвят заявки за извършване на предварителен контрол преди поемане на задължение и извършване на разход за представителни цели. Към края на 2008 г. същите са представили фактури за извършени разходи в размер на 13 153 лв., но поради изчерпан лимит МДААР е отказало плащанията. Към 31.12.2008 г. същите са начислени като задължения към доставчиците. Представителни разходи са отчетени на

² Препоръка № 2

касова основа по подпараграфи 10 – 15 „Материали” и 10 – 20 „Разходи за външни услуги”, вместо по подпараграф 10 – 98 „Други разходи, не класифицирани в други параграфи и подпараграфи”.

За отдадените под наем апартаменти не се начисляват разходи за консумативи, тъй като според условията на сключените договори те се поемат от наемателите.

По време на одита е установено, че в ОА не е определен месечен лимит за пробег на служебните автомобили. Със заповеди на областния управител са утвърдени месечни лимити в лева за зареждане на гориво. Не са спазени разпоредбите на чл.4, ал. 2 от Наредба № 3 за нормиране разхода за горива и смазочни материали на автомобилите.

По подпараграфа 10 – 20 „ Разходи за външни услуги” неправилно са отчитани разходи за представителни цели.

Във звеното за административно обслужване се съхранява втори екземпляр от подписаните заповеди за командировка., което не дава възможност да се обобщава информацията за издадените заповеди за командировки.

2009 г.

Отчетените разходи за издръжка към 30.09.2009 г. са 59.9% усвоени спрямо уточнения план. Към 30.09.2009 г. неправилно към разходите за материали, отчетени на касова основа, са включени и неразплатените през 2008 г. представителни разходи. В ОА не е определен лимит на разходите за представителни цели. Разходите са отчитани неправилно на касова основа.³

Не са спазени разпоредбите на чл. 4, ал. 2 от Наредба № 3 за нормиране разхода за горива и смазочни материали на служебните автомобили. През одитния период не са определени лимити за пробег на автомобилите.⁴

Разходите за командировка в страната и чужбина са извършвани при спазване на законовите разпоредби и Вътрешните правила за командироване в чужбина.

2. Възлагане на обществени поръчки - проверка на спазването на Закона за обществените поръчки (ЗОП) и Наредбата за възлагане на малки обществени поръчки (НВМОП).

В ОА Стара Загора не са определени стратегически и оперативни цели, които да са свързани с дейността по възлагането на обществени поръчки. За одитирания период не са утвърдени вътрешни правила, определящи възлагането на обществени поръчки, с което не е спазен чл.8, ал. 7 от ЗОП. Не са регламентирани процедури по планиране на обществените поръчки, както и изпращането на предварителна информация до АОП. Не са въведени правила за разделение на отговорностите между служителите. Не са регламентирани процедури по изготвяне на информация и докладване. Проследяването на изпълнението се извършва чрез устни доклади. В ОА Стара Загора, не са регламентирани мерки за предотвратяване на конфликт на интереси от служителите, участващи в процеса по възлагане на обществени поръчки. Не е възложено на конкретен служител да следи спазването на Закона за предотвратяване и разкриване конфликт на интереси. В ОА Стара Загора не е обособено звено, на което да е вменена дейността по възлагане на обществени поръчки. Не са описани задълженията и отговорностите на звената и на длъжностните лица, които участват в процеса по възлагане на обществени поръчки. Не са регламентирани координацията и взаимодействието между различните служители /звена - участници в процеса на възлагане на обществени поръчки. Длъжностните характеристики на лицата, участващи в процеса по възлагане на обществени поръчки, не съдържат описание на отговорностите и задълженията, по линия на възлагане на задачите, както и на линията за докладване на изпълнението. През одитирания период не са идентифицирани рискове за процеса по възлагане на обществени поръчки.

³ Препоръка № 5

⁴ Препоръка № 4

В Областна администрация Стара Загора са утвърдени Вътрешни правила за осъществяване предварителен контрол при възлагане на обществени поръчки. С правилата контролът е възложен на главния секретар, директори на дирекции, финансов контролър и главен счетоводител. Предварителния контрол при възлагане на обществени поръчки не е осъществяван, с изключение на пускане на искания и заявки за извършване на разход, след като договорите са сключени.

В Правила за организация на работата с документалния фонд и архива на Областна администрация Стара Загора, не са вписани документите, за възлагане на обществени поръчки. Съхранението на документацията не е възложено на конкретно длъжностно лице. Документите, свързани с възлагане на обществени поръчки не се архивират. Досиетата не съдържат описи на документите. Съхраняват се в служебното помещение на служителя, на който е възложено изготвянето на процедурата. Не е определен редът по който се осъществява достъпът до тези документи. В ОА Стара Загора не са вменени като отговорност на определени длъжностни лица да извършват преглед на документите, свързани с възлагане на обществени поръчки, с цел да бъдат установени евентуални противоречия, непълноти, грешки и др. в съдържащата се в тях информация. Не е създаден отделен регистър, в който да се поддържа база данни за проведените от Областна администрация Стара Загора обществени поръчки.

По време на одита са утвърдени Вътрешни правила на Областна администрация Стара Загора за възлагане на малки обществени поръчки по реда на НВМОП.

През одитирания период е обявена една обществена поръчка по реда на ЗОП прекратена на основание чл. 39, ал.1, т. 5 поради невъзможност да се осигури финансиране.

2.1. Проведени процедури по НВМОП

За периода от 01. 01. 2008 г. до 30. 09. 2009 г. са обявени три процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на чл.3, ал.2 от НВМОП чрез открит конкурс.

При одита е установено:

2.1.1. С Решение №5/20.11.2008 г. е открита процедура с предмет: "Доставка на офис обзавеждане за нуждите на Областна администрация Стара Загора". Процедурата за възлагане на обществената поръчка е прекратена с Решение №6/10.12.3.2008 г. Мотивът за прекратяване на процедурата е „невъзможност да се осигури финансиране за изпълнение на поръчката”.

2.1.2. С решение е открита процедура №3/11.04.2008 г. с предмет: "Административна сграда на Областна администрация Стара Загора - II - ра част, подмяна на алуминиева дограма с PVC". Сключен е договор на 26.06.2008 г. със стойност 149 540,59 лв. без ДДС.

- В предоставената документация липсва плик с входящ номер, дата и час на постъпване на офертата на избрания изпълнител; с което не е спазено изискването на чл. 16 ал. 3 от НВМОП да се съхранява цялата документация 4 години след приключване изпълнението на договора;

Съгласно сключен Меморандум за разбирателство от 29.01.2008г. с МТСП, по проект „Красива България”, Областна администрация участва със средства в размер на 95 256,57лв. Съгласно чл. 2 от Меморандума сумата е преведена по сметка на МТСП. Средствата са предоставени и отчетени като трансфер в §§61-02 „Предоставени трансфери”.

2.1.3. С решение №1/25.02.2009 г. е открита процедура с предмет:

1.Благоустрояване и ремонт на алеи в парк „Дъбова гора”, Старозагорски минерални бани – Етап I;

2.Благоустрояване и ремонт на тротоари в парк „Дъбова гора”, Старозагорски минерални бани - Етап II.

Процедурата е с обособени две позиции и два сключени договора на 07.05 2009 г. Договорът за “Благоустрояване и ремонт на алеи в парк „Дъбова гора”, Старозагорски минерални бани – Етап I” е на стойност 88 752,21 лв., без ДДС. Договорът за

„Благоустрояване и ремонт на тротоари в парк „Дъбова гора”, Старозагорски минерални бани - Етап II” е на стойност 146 025,86 лв. без ДДС.

За позиция „Благоустрояване и ремонт на тротоари в парк „Дъбова гора”, Старозагорски минерални бани - Етап II” не е изпратена информация за изпълнение на договора до АОП, в нарушение на чл. 5, ал. 1, т. 10 ППЗОП . ОА Стара Загора е сключила договор за упражняване на строителен надзор и изготвяне на оценка за съответствие на инвестиционния проект. Задълженията са изпълнени. В договора липсва клауза за плащане от страна на възложителя. В договора не е изрично уточнено, че изпълнителят ще извърши безвъзмездно услугата.

С цел да се установи съответствието на действително извършените строително – монтажни работи по избрани позиции с актове за действително извършени видове СМР/СРР/КРР се извърши проверка на място на обект „Дъбова гора” Старозагорски минерални бани. При проверката се установи, че дейностите по всички избрани позиции са извършени, но липсват информационните табели „Красива България”.

Съгласно сключен Меморандум за разбирателство от 03.02.2009г. с МТСП, по проект „Красива България”, за благоустрояване и ремонт на алеи и тротоари в парк „Дъбова гора”, Старозагорски минерални бани, Областна администрация участва със средства в размер на 160 000лв. Средствата в размер на 160 000лв. са отчетени като трансфер в §§61-02 „Предоставени трансфери”.

Със заповеди на областния управител са назначени комисии за приемане на строително - монтажните работи. На 27.07.2009 г. и на 07.08.2009 г. с констативни актове „Образец 15” са приети двата етапа от ремонта и благоустрояването на алеи и тротоар в парк „Дъбова гора”. Протоколите за изпълнение и качество на изпълнението на договорения и завършен обем строително - монтажни работи са подписани за областна администрация единствено от главния секретар. Не е присъствало техническо лице. Инфраструктурният обект не е заведен в счетоводните регистри на областната администрация.

2.2.Възложени малки обществени поръчки по реда на чл.2, ал.1 от НВМОП

През 2008 г. по реда на чл.2, ал.1 от НВМОП, са възложени четиринадесет обществени поръчки. Одитният екип е проверил документите по седем договора. Установено е:

На 19.12.2008 г. са сключени пет договора с един и същ изпълнител. Общата сума на сключените договори е 139 072 лв. Договорите са с предмет:

2.2.1.„Доставка на корпусна мебел за нуждите на Областна администрация”;

2.2.2.„Доставка на офис обзавеждане”;

2.2.3.„Доставка на мека мебел”;

2.2.4.„Доставка на столове”;

2.2.5.„Доставка на офис обзавеждане за зала “Младежки информационно – консултативен център”.

С поканите не е предоставена техническа спецификация, с която да се покаже от какви видове офис мебели се нуждае ОА Стара Загора. В поканите за участие в конкурса е записано, че към тях е приложена техническа спецификация.

Липсва контролен лист за законосъобразност във връзка с глава трета раздел IV от ВПФУК ОА Стара Загора.

Комисията, назначена да отвори, разгледа и оцени офертите е извършила формално възложената задача. В изготвените протоколи не е отразено, че липсва техническо предложение. Не са анализирани направените финансови предложения по отношение на предложените количества по позиции и съответни цени. Класирането на офертите е направено въз основа на крайната предложена сума. В част от спечелилите оферти са допуснати сборни грешки, които не са установени от комисията.

Мебелите са приети в ОА Стара Загора с протоколи от 13.01.2009 г. Заприходени са със складови разписки от 19.02.2009 г. За извършените доставки на мебели, съгласно

сключени договори на 19.12.2008г. е изплатена сумата в размер на 139 072 лв. Активите се осчетоводени преди реалната им доставка.

Допуснато е разделяне на поръчка, с което е нарушен чл.15, ал. 6 от ЗОП.

2.2.6. „Ремонт входно фоайе и стълби в сграда на областна администрация Стара Загора. Сключен е договор на 21.07.2008 г. на стойност 99 596,39 лв. без ДДС. В предоставените документи липсва количествено – стойностна сметка, като неразделна част от договора, посочена в чл.1 от договора. В офертата на спечелилия търга е допусната сборна грешка, която комисията не е отразила в протокола за определяне на изпълнител. В Акта за установяване на извършените СРР е завишена цената на линеен метър за да бъде достигната сумата по сключения договор./позиция 16/. Спечелилият търга е представил удостоверение за липса на задължения за публични вземания шест дни след определяне на изпълнителя. В протокола на комисията не е отразена липсата на изискуемия документ. В протокола на комисията за отваряне, разглеждане и класиране на офертите не е отразено състоянието им по отношение на документацията.

Съгласно договор за дарение от 23.06.2008 г. е получена парична сума в размер на 120 000 лв., която е определена за ресурсно осигуряване на ремонтни дейности по поддръжка и експлоатация на сградата на ОА Стара Загора. Волята на дарителя е изпълнена. Съгласно сключен договор за ремонт е изплатена сумата в размер на 119 515,66 лв. и същата е отчетена по §51-00 „Основен ремонт на ДМА” и е завишена стойността на административната сграда.

2.2.7. „Ремонт на зала, фоайе и санитарни възли на 15-ти етаж в сградата на Областна администрация Стара Загора”.

Сключен е договор на 15.12.2008 г. на стойност 99 779,20 лв. без ДДС. Пощенското клеймо за получаване на поканата с изпълнителя е с дата 22.12.2008 г., т.е. 17 дни след крайния срок, определен за получаване на офертите и 12 дни след разглеждане на офертите.

В протокола на комисията за отваряне, разглеждане и класиране на офертите не е отразено състоянието на офертите по отношение на изискваната в поканите документация.

Одитният екип извърши проверка на място с цел да установи съответствието на действително извършените основни ремонти на зала, фоайе и санитарни възли на 15-ти етаж в сградата на ОА с приемо - предавателен протокол, по сключения договор. При проверката се констатира, че не е направена облицовка от фаянс 100,52 кв. м., не са монтирани 10 кв. м, 1 бр. мивка, 1 бр. батерия, 2 бр. аксесоари – комплект, 2 бр. сешоари за ръце и 2 бр. огледала. Ремонтната и обзаведена зала не се използва. Платени са, но не са изпълнени част от договорените ремонтни дейности на фоайето и санитарните възли на 15-ти етаж в сградата на ОА. За извършения основен ремонт на 15 етаж в сградата на Областна администрация Стара Загора на изпълнителя е изплатена сумата в размер на 119 735,04лв. Сумата е отчетена по §51-00 „Основен ремонт на ДМА” и осчетоводена по дебита на с/ка 2031 „Административни сгради”, с което е завишена стойността на административната сграда.

През 2009 г. са възложени шест обществени поръчки по реда на чл. 2, ал. 1 от НВМОП. Проверени са документи по три поръчки. Установено е:

2.2.8. “Абонаментна поддръжка и ремонт на климатични системи”

Сключен е договор на 03.04.2009 г. Не са спазени изискванията на чл.2а, ал. 1 от НВМОП – не са определени със заповед предмета на услугите, изисквания към услугите и обема им. В досието не е приложена покана.

Със Заповед № 135/31.03.2009 г. на областния управител е определена комисия за разглеждане и оценяване на постъпилите оферти. Съставен е протокол от комисията с дата 11.05.2009 г. т.е. след датата на сключване на договора. В протокола е посочена предложената цена за единица съоръжение и часова ставка за ремонт единствено на фирмата, определена за изпълнител на услугата.

Договорът е прекратен с допълнително споразумение от 01.10.2009 г. на основание чл.10, ал.2 т.1 от договора – взаимно съгласие между страните. ОА Стара Загора не е извършвала плащания по договора.

2.2.9. “Подмяна ламаринена обшивка на покрив на сградата на Областна администрация Стара Загора”.

Сключен е договор на 07. 05. 2009 г. на стойност 61 780,00 лв. без ДДС .В офертата е записано, че изискванията към обекта, предвидените количества и обем строителни работа са посочени в количествена сметка, приложена към поканата. В досието липсва такава.

В досието не е приложен двустранен приемо - предавателен протокол.

2.2.10. “Ремонт хидроизолация на покрив на сградата на Областна администрация Стара Загора”

Сключен е договор на 07.05.2009 г. на стойност 191 387,92 лв. без ДДС. В офертата е записано, че изискванията към обекта, предвидените количества и обем строителни работа са посочени в количествена сметка, приложена към поканата. Същата липсва в досието. В досието не е приложен двустранен приемо - предавателен протокол.

Двама от представилите оферти са направили техническо и финансово предложение за извършване на строителни дейности, но не са приложили изискуемите документи и декларации.

Двата договора са сключени на една и съща дата 07.05.2009 г. Общата стойност на договорите е 253 167.92 лв. Средствата са предоставени с Решение № СБ-1/24.03.2009 г. на Междуведомствената комисия за възстановяване и подпомагане към МС от резерва за непредвидени и неотложни разходи по чл.1, ал. 2, т. 4.2 на ЗДБ за 2009 г. Протоколите за изпълнение и качество на изпълнението на договорения и завършен обем ремонтни работи са подписани от областна администрация единствено от главния секретар. Не е присъствало техническо лице.

За ремонт и хидроизолации на покрива на сградата на ОА е изплатена сума в размер на 229 665.50 лв., отчетена е по §51-00 „Основен ремонт на ДМА”, осчетоводена по дебита на с/ка 2031 Административни сгради и е завишена стойността на административната сграда.

За подмяна на ламаринена обшивка на сградата на ОА е изплатена сума в размер на 74 136 лв., отчетена е по §51-00 „Основен ремонт на ДМА”, осчетоводена по дебита на с/ка 2031” Административни сгради” и е завишена стойността на административната сграда.

Не е осигурено разделянето на отговорностите във връзка с възлагането на обществените поръчки. Липсват ясно определени задължения в длъжностните характеристики и линии на докладване.⁵

Не са регламентирани процедури по планиране на обществените поръчки.

Не са утвърдени вътрешни правила, определящи реда и начина на документирание и съхраняване на информацията за проведените обществени поръчки.⁶

Не са регламентирани мерки в СФУК за предотвратяване на корупционни практики в процеса по възлагане на обществени поръчки.

През одитирания период не са идентифицирани рискове за процеса по възлагане на обществени поръчки.

Създадени са условия да се допуска разделяне на поръчки с цел заобикаляне на закона.

Не е създаден отделен регистър, в който да се поддържа база данни за проведените от Областна администрация Стара Загора обществени поръчки.⁷

В досиетата на обществените поръчки не се съхраняват всички документи, с което не е спазено изискването на чл. 16 ал. 3 от НВМОП.⁸

Платени са, но не са извършени част от договорените ремонтни работи на фойето и санитарните възли на 15-ти етаж в сградата на ОА.

⁵ Препоръка № 6.3.

⁶ Препоръка № 6.2.

⁷ Препоръка № 6.1.

⁸ Препоръка № 6.4.

3.Счетоводна система

3.1. Вярно и точно осчетоводяване на приходите и разходите

Счетоводното отчитане в ОА Стара Загора е организирано по реда, определен със Закона за счетоводството, ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, Единната бюджетна класификация за 2008 г. и 2009 г. и Сметкоплана на бюджетните предприятия. За отчитане на бюджетната и стопанска дейност ОА прилага сметкоплан, определен от първостепенния разпоредител МДААР. Процедурите за вътрешен контрол в счетоводната система са определени с Вътрешни правила за счетоводния документооборот и с Вътрешни правила за ФУК на ОА Стара Загора.

Тестването на счетоводната система и проверката на банковите документи показват, че счетоводството се осъществява при спазване на основния счетоводен принцип - текущо начисляване на приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, към датата на тяхното възникване, независимо от момента на получаване или плащане на парични средства или техните еквиваленти, с изключение на актуваните имоти. При проверката на дневника на задбалансова сметка 9901 „Земни, гори и трайни насаждения” одитният екип е установил, че имотите се заприходяват при инициране от заявител покупка на имот.

Контролът върху счетоводните записвания и контрировки се осъществява от главния счетоводител.

3.2. Организация и функциониране на счетоводно – информационните системи

За обработка на счетоводната информация се използва програмен продукт „АЖУР–Л”. Софтуерния продукт не съдържа модул за автоматично съставяне на отчет за касовото изпълнение, който се изготвя отделно. Няма връзка между ползваната програма за обработка на информацията за човешките ресурси и заплатите и счетоводната програма. Данните се въвежда ръчно в счетоводната програма, което поражда риск от допускане на грешки. Програмния продукт за счетоводното отчитане на документите се ползва от главен счетоводител и двама старши счетоводители с индивидуални кодове и пароли.

Ежемесечно се извършва анализ на съответствието между счетоводните сметки по оборотната ведомост и параграфите, под параграфите по касовия отчет. Изготвят се текущи архиви и отделен архив към края на всеки приключен месец.

В ОА Стара Загора не е извършван преглед за преценка на ДМА и зад балансвите активи съгласно т. 16.24 от ДДС 20/2004 г., с изключение на направените оценки по чл. 43 от ЗДС на имотите, предмет на съответни разпоредителни сделки.

В ОА Стара Загора за одитираният период не са установени процедури във връзка с извършването на инвентаризация на активите, пасивите, материалните запаси, разчетите и касата. Не са регламентирани организационните процедури по бракуването и ликвидирането на негодните активи. По време на одита е утвърдена Инstrukция за организационните процедури по извършването на инвентаризация на активите, пасивите материалните запаси, разчетите и касата на Областна администрация Стара Загора.

За резултатите от инвентаризацията са съставени инвентаризационни описи и протоколи, сравнителни ведомости. Не са изготвени рекапитулации по отделни групи ДМА. За част от ДМА, включени в сравнителните ведомости не са изготвени протоколи за инвентаризация.

Счетоводната система е организирана в съответствие със структурата, обема, функциите и потребностите на ОА Стара Загора и осигурява достоверно отразяване на стопанските операции.

3.3. Информационно осигуряване

За одитирания период, информационно - деловодната дейност и работа с документите е организирана съгласно утвърдени и действащи Правила за деловодната дейност и използването на електронната система за регистрация и контрол на документооборота в Областна администрация Стара Загора. Служителите имат достъп до нормативните актове, чрез информационна система „Сиела”.

В ОА - Стара Загора няма звено за информационно осигуряване. Поддръжката на базите данни се извършва, посредством създаване на резервни копия, които се съхраняват на оптически носители при системния администратор.

Интернет сайт на ОА Стара Загора се поддържа от системен администратор. Актуализирането му се осъществява от администратора, както и от служители, имащи достъп и права за редактиране.

В централното фоайе на ОА Стара Загора е поставено информационно табло с Харта на клиента, информация за предстоящи търгове и опис на необходимите документи, във връзка с извършваните услуги от ОА Стара Загора.

III. ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит и на основание чл. 41, ал. 1 от ЗСП се дават следните препоръки на областния управител на ОА Стара Загора:

1. Да се разработят правила за определяне на критерии за степенуване на жилищните нужди, съгласно разпоредбите на чл. 23 от ППЗДС.

2. Да се осчетоводят актуваните поземлени имоти и получените като дарение движими вещи.

3. Да се предприемат мерки за ефективно използване възможностите на деловодната система Acstre Office за водене на отделните регистри.

4. Да се разработят правила за лимитирането и отчитането на разходите за горива и на пробегата на служебните автомобили съгласно изискванията на Наредба № 3 за нормиране разхода за горива и смазочни материали на автомобилите.

5. Да се утвърди лимит на разходите за представителни цели. В счетоводната политика да се определи реда за отчитането им.

6. По отношение на обществените поръчки:

6.1. Да се създаде регистър за проведените от Областна администрация Стара Загора процедури за възлагане на обществени поръчки.

6.2. Да се разработят вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки, които да регламентират реда за планиране и организация на провеждането им, за контрол на изпълнението на сключените договори, за идентифициране на рисковете и предотвратяване на корупционни практики съгласно разпоредбата на чл. 8, ал. 7 от ЗОП.

6.3. В длъжностните характеристики да се определят отговорностите по възлагането на обществени поръчки. Да се определят правила и линии на докладване.

6.4. Да се допълнят Правилата за организация на работата с документалния фонд и архива на Областна администрация Стара Загора, като се включат и документите, свързани с възлагане на обществени поръчки.

На основание чл. 42, ал. 1 от ЗСП, в срок от три месеца от получаване на настоящия доклад, Областния управител на област Стара Загора следва да предприеме мерки за изпълнение на препоръките и да уведоми писмено за това Сметната палата.

Настоящият доклад е изготвен на основание чл. 41, ал. 1 от Закона за Сметната палата и е приет от Сметната палата с решение № 81/25.03.2010 г.

Хюсеин Чауш
Член на Сметната палата
Ръководител на отделение VIII:

