

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

**от Одитен доклад № 1000200116
за извършен одит за съответствие при финансовото управление на „Център за градска
мобилност“ ЕАД, за периода от 01.01.2014 г. до 30.06.2016 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решение № 360/04.09.2018 г. на Сметната палата и издадена Заповед № ПКП-06-02-002/28.05.2019 г. на председателя на Сметната палата, е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 1000200116 за извършен одит за съответствие при финансовото управление на „Център за градска мобилност“ ЕАД, за периода от 01.01.2014 г. до 30.06.2016 г., за които при предходна проверка е установено, че не са изпълнени, изпълнени са частично или са в процес на изпълнение¹.

При извършване на проверката са изискани писмена информация и документи от председателя на Столичния общински съвет, кмета на Столична община и изпълнителния директор на ЦГМ ЕАД, относно предприетите от тях действия и мерки за изпълнение на препоръките.² Исканата информация е предоставена с писма, както следва: писмо, изх. № 6319(1)/29.05.2019 г. от изпълнителния директор на ЦГМ ЕАД; писмо, вх. № 07-03-20/07.06.2019 г. от кмета на Столична община и писмо, вх. № 07-03-21/10.06.2019 г. от председателя на Столичния общински съвет.

Целта на настоящата проверка е да се установи съответствието между дадените препоръки в одитния доклад и действително предприетите действия и мерки за изпълнение на тези препоръки, за които при предходната проверка е установено, че не са изпълнени, изпълнени са частично или са в процес на изпълнение.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките е установено:

1. Препоръки към Столичния общински съвет, упражняващ правата на едноличен собственик на капитала на ЦГМ ЕАД.

По препоръка 1.3. *В договорите за ОПП да се регламентират санкции за транспортните оператори при неизпълнение на задължението за представяне на отчет за жалбите на пътници и решенията по тях.*

В Доклад, вх. № СОА17-ВК66-5129/25.07.2017 г., изготвен от комисия, назначена със заповед³ на кмета на Столична община са направени предложения за определяне на санкции

¹ Предходната проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 1000200116 за извършен одит за съответствие при финансовото управление на „Център за градска мобилност“ ЕАД, за периода от 01.01.2014 г. до 30.06.2016 г. е извършена през 2018 г. на основание Заповед № ПКП-06-02-002/20.06.2018 г. на председателя на Сметната палата. Докладът за резултатите от проверката е приет с Решение № 360 от 04.09.2018 г. на Сметната палата и е публикуван на интернет страницата на одитната институция. При извършената проверка е установено: от дадените 8 препоръки на Столичния общински съвет, упражняващ правата на едноличен собственик на капитала на ЦГМ ЕАД, 1 препоръка е изпълнена, 1 е в процес на изпълнение, 5 препоръки не са изпълнени и 1 препоръка не подлежи на изпълнение; от дадените 2 препоръки на кмета на Столична община и двете не са изпълнени; от дадените 23 препоръки към Съвета на директорите на ЦГМ ЕАД, 19 препоръки са изпълнени, 3 са изпълнени частично и 1 не е изпълнена; от дадените 2 препоръки на Одитния комитет на ЦГМ ЕАД, 1 препоръка е изпълнена и 1 не е изпълнена.

² Писмо, изх. № 07-03-21/28.05.2019 г. до председателя на Столичния общински съвет и писмо, изх. № 07-03-21/04.06.2019 г. за повторно искане на информация. Писмо, изх. № 07-03-20/28.05.2019 г. до кмета на Столична община и писмо, изх. № 07-03-20/04.06.2019 г. за повторно искане на информация. Писмо, вх. № 6319/28.05.2019 г. до изпълнителния директор на ЦГМ ЕАД.

³ № СОА17-РД91-35/23.01.2017 г.

за общинските транспортни оператори при непредставяне в ЦГМ ЕАД на ежемесечни отчети за жалбите на пътници и решенията по тях. Изготвени са проекти на допълнителни споразумения към договорите за обществен превоз на пътници, които са в процес на обсъждане и изготвяне на експертна оценка преди да бъдат внесени за одобрение от Столичния общински съвет.⁴

Препоръка 1.3 е в процес на изпълнение.

По препоръка 1.4. *Да се анализират причините, довели до натрупването на недостиг на средства за разплащане на Транспортната задача, в периода от 31.12.2008 г. – 30.06.2016 г. и в договора между СО и ЦГМ ЕАД да се включат клаузи, уреждащи мерки, които да се прилагат в случай на недостиг на средства.*

В Доклад, вх. № СОА17-ВК66-5129/25.07.2017 г., изготвен от комисия, назначена със заповед⁵ на кмета на Столична община е направено предложение за изменение и допълнение на Договор № СО15-РД-56-870/14.07.2015 г. за организация, управление и контрол на обществения превоз на пътници на територията на Столична община, което включва създаване на нов чл. 10.7 „Текущ контрол по изпълнение на транспортната задача“. Предложената нова разпоредба предвижда регламентиране на изискване за изготвяне от страна на ЦГМ ЕАД на тримесечни доклади до Столична община, които да съдържат анализ на изпълнението на транспортната задача и финансовите параметри на Икономическата рамка за съответното тримесечие, като при констатиране на несъответствие, водещо до недостиг на средства, следва да се посочат причините за това и да се предложат коригиращи мерки. В доклада на комисията не се съдържа анализ на причините, които са довели до натрупването на недостиг през предходни отчетни периоди.⁶

При извършена проверка на договора⁷ за организация, управление и контрол на обществения превоз на пътници на територията на Столична община, както и на сключените към него допълнителни споразумения⁸ е установено, че в договора не са включени направените от комисията предложения и/или други клаузи, уреждащи мерки, които да се прилагат при недостиг на средства за разплащане на изпълнената от транспортните оператори дейност по обществен превоз на пътници.⁹

Препоръка 1.4 не е изпълнена.

По препоръка 1.5. *Да се уредят взаимоотношенията между СО, като възложител на услугата по ОПП и ЦГМ ЕАД, във връзка с начислените от дружеството вземания от общината, свързани със задължението му да се разплаща за изпълнената транспортна задача.*

С Решение № 610 от 26.07.2018 г. на СОС са приети изменения и допълнения на Договор № СО15-РД-56-870/14.07.2015 г. за организация, управление и контрол на обществения превоз на пътници, сключен между Столична община и ЦГМ ЕАД. В чл. 3.1.2 на договора е включено изречение второ, съгласно което всички права и задължения на Общината в качеството ѝ на възложител по договорите за обществен превоз на пътници, сключени с транспортните оператори, включително и тези, касаещи получаването на извършената транспортна услуга, ще се упражняват и изпълняват от ЦГМ ЕАД.¹⁰ С

⁴ Одитни доказателства № 11 и № 12

⁵ № СОА17-РД91-35/23.01.2017 г.

⁶ Одитни доказателства № 11 и № 12

⁷ Договор № СО15-РД-56-870/14.07.2015 г. (№ ДУ-67/15.07.2015 г.), сключен между СО и ЦГМ ЕАД.

⁸ Допълнителни споразумения № СОА16-ДГ56-56/03.02.2016 г. и № СОА18-ДГ56-788/13.09.2018 г.

⁹ Одитни доказателства № 1 и № 1.5

¹⁰ Одитно доказателство № 2

цитираното решение на СОС са приети и изменения в чл. 8.3 на договорите¹¹ с общинските транспортни оператори, като в новата редакция на разпоредбата е регламентирано, че ЦГМ ЕАД получава, приема, отчита и заплаща на операторите извършения от тях обществен превоз на пътници.¹²

След извършените изменения и допълнения на договорите, от 01.09.2018 г. постъпленията от продажба на превозни документи, реализирани от ЦГМ ЕАД и средствата за компенсации на преференциални пътувания се отчитат от дружеството като приходи, а плащанията към транспортните оператори за изпълнената от тях транспортна задача като разходи и съответно се отразяват в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.¹³ По този начин приемайки функциите на възложител по договорите за обществен превоз на пътници и отчитайки съответните постъпления и плащания като приходи и разходи за дружеството, ЦГМ ЕАД поема и финансовия ефект в случай на възникване на недостиг на средства за разплащане на транспортната задача, който ефект следва да се отрази върху финансовия резултат на дружеството за съответната година, а не да се предявява като вземане към Столична община.

Въпреки предприетите действия, вследствие на които следва да се преустанови начисляването на вземания към Столична община при недостиг на средства за разплащане на транспортната задача, по отношение на вече начислените вземания през предходни отчетни периоди и до 31.08.2018 г., при извършване на проверката не са предоставени информация и документи във връзка с тяхното уреждане. Вземанията, посочени в отчета за финансовото състояние на ЦГМ ЕАД към 31.12.2018 г., които не са потвърдени от Общината са в размер на 142 349 хил. лв. и продължават да заемат съществен относителен дял в общата стойност на активите на дружеството – 55.72 на сто¹⁴

Препоръка 1.5 не е изпълнена.

По препоръка 1.6. *В договорите за ОПП, да се включат критерии, които да се прилагат от ЦГМ ЕАД, в случай на необходимост от извършване на корекции в параметрите на икономическите рамки на вътрешните оператори, с оглед избягването на недостиг на средства за разплащане.*

При извършена проверка на договорите¹⁵ за обществен превоз на пътници, сключени между Столична община, общинските транспортни оператори и ЦГМ ЕАД, както и на подписаните към тях допълнителни споразумения е установено, че в договорите не са включени критерии, които да се прилагат от ЦГМ ЕАД, в случай на необходимост от извършване на корекции¹⁶ в параметрите на икономическите рамки, разработени от общинските транспортни оператори.¹⁷

Препоръка 1.6 не е изпълнена.

По препоръка 1.7. *Начинът, по който се формира възнаграждението на вътрешните транспортни оператори при изготвяне на техните предложения за икономически рамки, да е обвързан с планираните приходи на ЦГМ ЕАД, които подлежат на разпределение за разплащане на транспортна задача.*

¹¹ Договор № СО-РД-56-1007/05.12.2013 г. със „Столичен електротранспорт“ ЕАД; Договор № СО-РД-56-1008/05.12.2013 г. със „Столичен автотранспорт“ ЕАД и Договор № СО-РД-56-1009/05.12.2013 г. с „Метрополитен“ ЕАД.

¹² Одитно доказателство № 2

¹³ Одитни доказателства № 3 и № 12

¹⁴ Одитно доказателство № 3

¹⁵ Договор № СО-РД-56-1007/05.12.2013 г. със „Столичен електротранспорт“ ЕАД; Договор № СО-РД-56-1008/05.12.2013 г. със „Столичен автотранспорт“ ЕАД и Договор № СО-РД-56-1009/05.12.2013 г. с „Метрополитен“ ЕАД.

¹⁶ По аргумент от чл. 8.5 и следващите от Договор № СО15-РД-56-870/14.07.2015 г. (ДУ-67/15.07.2015 г.) за организация, управление и контрол на обществения превоз на пътници, сключен между СО и ЦГМ ЕАД.

¹⁷ Одитни доказателства № 1 и № 1.6

При извършена проверка на договорите¹⁸ за обществен превоз на пътници, сключени между Столична община, общинските транспортни оператори и ЦГМ ЕАД, както и на подписаните към тях допълнителни споразумения е установено, че начинът за формиране на възнаграждението на операторите не е променен.¹⁹

В процеса по планиране на икономическите рамки на общинските транспортни оператори, ЦГМ ЕАД предоставя информация на операторите за прогнозно разпределение на приходите, които дружеството планира да реализира от продажба на превозни документи.²⁰ Планираните от ЦГМ ЕАД суми за разпределение, представляващи възнаграждение за транспортните оператори за изпълняваната от тях транспортна задача не кореспондират със стойността на това възнаграждение, която се формира по реда Приложение № 1 „Бизнес планиране и определяне на икономическата рамка“ и Приложение № 2 „Икономическа рамка“ към договорите за обществен превоз на пътници, а именно като резултативна величина (разлика) между планираните разходи на операторите за изпълнение на дейността по обществен превоз на пътници и прогнозните стойности на приходите от тази дейност, включващи собствени приходи на транспортните оператори и средства от държавния бюджет и от бюджета на СО за компенсиране на преференциалните пътувания на определени групи лица.²¹

Така възприетият начин за определяне възнаграждението на вътрешните транспортни оператори при изготвяне на техните предложения за икономически рамки не е пряко обвързан със стойността на планираните приходи на ЦГМ ЕАД, които подлежат на разпределение между операторите за заплащане на изпълнената от тях транспортна задача и не показва реалната стойност на средствата, които биха били необходими за компенсиране на операторите за възложеното им от Столична община задължение за обществен превоз на пътници.²²

Препоръка 1.7 не е изпълнена.

По препоръка 1.8. *Да се предприемат действия за уреждане на отношенията между Столична община и „Център за градска мобилност“ ЕАД, свързани с организацията и реда за паркиране на територията на Столична община, в т.ч. следва да бъдат конкретизирани размера и начина на постъпление на приходите от дейността „Платено паркиране и принудително задържане“, които се използват за целите на разплащане на транспортната задача с транспортните оператори, съгласно чл. 7.1.2, във връзка с чл. 7.3 от Договор № СО15-РД-56-870/ 14.07.2015 г., сключен между СО и ЦГМ ЕАД.*

С решенията на СОС за приемане на Икономическите рамки на обществения транспорт в Столична община за 2018 г. и 2019 г.²³ са извършени изменения в Приложение № 1²⁴ към договор № СО15-РД-56-870/14.07.2015 г. (ДУ-67/15.07.2015 г.) за организация, управление и контрол на обществения превоз на пътници, сключен между СО и ЦГМ ЕАД. Съгласно приетите изменения, приходите от платено паркиране не са включени като източник за финансиране и разплащане на транспортната задача, като разходите за дейността по обществен превоз на пътници следва да се финансират с: приходи от продажби на превозни документи, реализирани от ЦГМ ЕАД; средства за компенсиране на безплатните и

¹⁸ Договор № СО-РД-56-1007/05.12.2013 г. със „Столичен електротранспорт“ ЕАД; Договор № СО-РД-56-1008/05.12.2013 г. със „Столичен автотранспорт“ ЕАД и Договор № СО-РД-56-1009/05.12.2013 г. с „Метрополитен“ ЕАД.

¹⁹ Одитни доказателства № 1 и № 1.6

²⁰ Одитно доказателство № 4

²¹ Одитни доказателства № 1.6 и № 4

²² Компенсация за изпълнение на задължение за извършване на обществена услуга.

²³ Решение № 9 от 25.01.2018 г. на СОС за приемане на Икономическа рамка на обществения транспорт в Столична община за 2018 г. и Решение № 50 от 31.01.2019 г. на СОС за приемане на Икономическа рамка на обществения транспорт в Столична община за 2019 г.

²⁴ Приложение № 1 – Икономическа рамка на обществения транспорт в Столична община.

по намалени цени пътувания на определени групи лица, предоставяни от държавния бюджет и от бюджета на СО; собствени приходи на транспортните оператори, реализирани във връзка с изпълнението на дейността по обществен превоз на пътници; компенсация от бюджета на СО за изпълнение на задължението за обществен превоз на пътници, възложено на общинските транспортни оператори.²⁵

В изпълнение на Решение № 607 от 26.07.2018 г. на СОС, между Столична община и ЦГМ ЕАД е сключен договор № СОА18-ДГ56-832/21.09.2018 г. (ДУ-149/25.09.2018 г.) за възлагане на контрол на организацията и реда за паркиране на пътни превозни средства на територията на Общината.²⁶ Съгласно договора, ЦГМ ЕАД има задължения да осъществява всички дейности, отнасящи се до организацията на реда за паркиране на територията на Столична община, да осъществява контрол и да събира всички приходи от платено паркиране, принудително задържане и др. Всички разходи във връзка с изпълнението на договора са за сметка на ЦГМ ЕАД, като за осъществяване на възложените дейности дружеството има право на възнаграждение, чийто размер се формира от стойността на приходите, генерирани от дейността по платено паркиране. Съгласно чл. 5.3 от договора, ЦГМ ЕАД има право да разходва полученото възнаграждение за осъществяване на дейността си.²⁷

С решенията на СОС за приемане на икономическите рамки на обществения транспорт в Столична община за 2018 г. и 2019 г. са одобрени и Финансови рамки на ЦГМ ЕАД, съгласно които приходите от платено паркиране, наред с възнагражденията, които дружеството получава по договора²⁸ със СО за организация, управление и контрол на обществения превоз на пътници, са източник за финансиране на разходите за осъществяване на дейностите, възложени на ЦГМ ЕАД.²⁹

С приетите от СОС финансови рамки на ЦГМ ЕАД и със сключения договор³⁰ между СО и ЦГМ ЕАД са уредени отношенията между Общината и дружеството във връзка с организацията, контрола и събирането на приходи от платено паркиране и принудително задържане. Регламентиран е реда за постъпване и изразходване на приходите от паркиране, като същите следва да се използват за осъществяване и финансиране на дейностите, възложени на ЦГМ ЕАД (вкл. на тези по организация и контрол на реда за платено паркиране на територията на СО).

Препоръка 1.8 е изпълнена.

2. Препоръки към кмета на Столична община.

По препоръка 2.1. *Във връзка с административнонаказателното производство за нарушения при пътуване с нередовен превозен документ в обществения транспорт, изпълнението на функцията на кмета по издаване на наказателни постановления и процесуалното представителство при обжалване на наказателните постановления, да бъде структурирано в рамките на общината, и да се изпълнява и подпомага от нейни служители.*

Със Заповед № СОА18-РД09-1582/12.12.2018 г., кмета на Столична община възлага на заместник-кмет на Общината, отговарящ за направление „Транспорт и транспортни комуникации“ функциите на административнонаказващ орган по преписки, образувани въз основа на съставени актове за установяване на административни нарушения по Наредбата за реда и условията за пътуване с обществения градски транспорт, издаването на наказателни

²⁵ Одитно доказателство № 5

²⁶ Одитно доказателство № 1.7

²⁷ Одитно доказателство № 1.7

²⁸ Договор № СО15-РД-56-870 от 14.07.2015 г. (№ ДУ-67 от 15.07.2015 г.).

²⁹ Одитно доказателство № 5

³⁰ Договор № СОА18-ДГ56-832/21.09.2018 г. (ДУ-149/25.09.2018 г.) за възлагане на контрол на организацията и реда за паркиране на пътни превозни средства на територията на Столична община.

постановления, прекратяването на административнонаказателни производства или издаване на предупреждения.³¹

По отношение на процесуалното представителство, между кмета на Столична община и двама юристи на ЦГМ ЕАД са сключени трудови договори на непълно работно време, като служителите са назначени на длъжност „специалист“ в дирекция „Правно-нормативно обслужване“ по ПМС 66 от 28.03.1996 г. На служителите са връчени длъжностни характеристики, в които са включени задължения по осъществяване на процесуално представителство по дела от административноправен характер. На юристите са издадени и пълномощни от кмета на Столична община да осъществяват процесуално представителство, като представляват Общината пред съдилища, съдебни изпълнители, Прокуратурата и Националната агенция за приходите.³²

В „Инструкция, регламентираща административнонаказателното производство по установяване на нарушения при пътуване без редовен или с нередовен превозен документ в обществения транспорт“, приета от Съвета на директорите на ЦГМ ЕАД³³ е посочено, че изготвянето и съгласуването на проектите на наказателни постановления се извършва от служители на ЦГМ ЕАД, след което проектите се изпращат в Столична община за съгласуване и оформянето им съгласно чл. 57, ал. 2 от ЗАНН от заместник-кмета на общината.³⁴ В цитираната инструкция е регламентирано и осъществяването на процесуално представителство от юрисконсулти на ЦГМ ЕАД в производства по обжалване на наказателните постановления, но към момента на извършване на проверката единствено двете лица, които са в трудово-правни отношения и със Столична община са упълномощени да осъществяват тази дейност.

Препоръка 2.1 е изпълнена частично.

По препоръка 2.2. *В договора между СО и ЦГМ ЕАД да се включат клаузи за неустойки и санкции, в изпълнение на т. 3 от Решение № 380/25.07.2015 г. на СОС.*

При извършена проверка на договора³⁵ за организация, управление и контрол на обществения превоз на пътници на територията на Столична община, както и на сключените към него допълнителни споразумения³⁶ е установено, че в договора не са включени клаузи за неустойки и санкции, които да пораждат последици за страните при неизпълнение и/или забавено изпълнение на техните задължения, с което не е изпълнено изискването на т. 3 от Решение № 380 от 25.07.2015 г. на СОС³⁷.

Препоръка 2.2 не е изпълнена.

3. Препоръки към Съвета на директорите на „ЦГМ“ ЕАД.

По препоръка 3.3. *Изготвяните от ЦГМ ЕАД проекти на транспортна задача за съответната календарна година на транспортните оператори, изпълняващи договори за ОПП и референтните планове на вътрешните транспортни оператори да се представят за одобрение от Столична община.*

В изпълнение на договора³⁸ за организация, управление и контрол на обществения превоз на пътници на територията на Столична община, от ЦГМ ЕАД е изготвен проект на Транспортна задача за 2019 г., съдържащ четири варианта за маршрутен пробег на

³¹ Одитно доказателство № 6

³² Одитно доказателство № 7

³³ Приета с Решение № 3 по Протокол № 20 от 20.02.2019 г. на Съвета на директорите на ЦГМ ЕАД, в сила от 25.02.2019 г.

³⁴ Одитно доказателство № 8

³⁵ Договор № СО15-РД-56-870/14.07.2015 г. (№ ДУ-67/15.07.2015 г.), сключен между СО и ЦГМ ЕАД.

³⁶ Допълнителни споразумения № СОА16-ДГ56-56/03.02.2016 г. и № СОА18-ДГ56-788/13.09.2018 г.

³⁷ Одитни доказателства № 1 и № 1.5

³⁸ Договор № СО15-РД-56-870/14.07.2015 г. (№ ДУ-67/15.07.2015 г.).

транспортните оператори, изпълняващи договори за обществен превоз на пътници. Проектите на Транспортна задача са представени за съгласуване и одобрение в Столична община, като един от предложените варианти е одобрен от Общината.³⁹

Препоръка 3.3 е изпълнена.

По препоръка 3.4. *Да се извърши анализ на организационната структура на дружеството по отношение на осъществявания контрол и да се направи разграничение на функциите на звената, осъществяващи контрол върху дейността по поставянето на техническо средство тип „скоба“.*

При извършената предходна проверка за изпълнение на препоръката е установено, че с решение на Съвета на директорите на ЦГМ ЕАД, дирекция „Контрол“ е закрыта, като на нейно място е създаден отдел „Вътрешнофирмен и финансов контрол“. Отделът се състои от два сектора „Вътрешнофирмен контрол“ и „Финансов контрол“. Сектор „Вътрешнофирмен контрол“ обезпечава контролните функции на изпълнителния директор върху дейността на дирекциите, отделите и секторите в дружеството (вкл. на екипите и дейността по поставяне на „скоби“) по въпросите, свързани с изпълнението на трудовите задължения и повишаване нивото на трудовата дисциплина. За постигане на тази цел на сектора е възложено да извършва цялостен мониторинг на дирекции и отдели в дружеството чрез наблюдение, анализ, коригиране и оценяване, тематични и текущи проверки, проверки с технически средства и проверки на жалби и сигнали.⁴⁰

С Решение от 25.09.2018 г.⁴¹ на Съвета на директорите на ЦГМ ЕАД са утвърдени структурни промени в дирекция „Паркиране и мобилност“. Отдел „Мониторинг, координация и анализ на оперативните дейности“ е трансформиран в отдел „Анализ на дейността по паркиране и обслужване на клиенти“. Сектор „Мониторинг и превенция на риска“ на отдел „Мониторинг, координация и анализ на оперативните дейности“, за който при предходната проверка е констатирано, че осъществява дейности, които са възложени и на отдел „Вътрешнофирмен и финансов контрол“, е трансформиран в сектор „Управление на индикаторите за постигане на ефективност“. Съгласно представени длъжностни характеристики, основните задължения на служителите в сектора включват наблюдение, анализиране и управление на индикаторите за постигане на ефективност от прилаганата политика на управление на паркирането на територията на Столична община.⁴²

С направената промяна е извършено разграничаване на функциите на отделните структурни единици, като контролът и мониторингът на изпълнението на трудовите задължения и повишаване нивото на трудовата дисциплина на сектор „Принудително задържане“ се осъществява само от отдел „Вътрешнофирмен и финансов контрол“, сектор „Вътрешнофирмен контрол“.

Препоръка 3.4 е изпълнена.

По препоръка 3.11. *Да се предприемат действия за утвърждаване на правила, съдържащи ред за документирани всички решения и действия на служителите от звената, осъществяващи принудително задържане на автомобили и контрол и на служителите от сектор „Служебен абонамент“, с оглед осигуряване на тяхната проследимост.*

При извършената предходна проверка за изпълнението на препоръката е установено, че от Съвета на директорите на ЦГМ ЕАД са утвърдени вътрешни правила и инструкции, в които са регламентирани изискванията за документирани решенията и действията на

³⁹ **Одитно доказателство № 1.1**

⁴⁰ Доклад за резултатите от извършена през 2018 г. проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 1000200116, приет с Решение № 360 от 04.09.2018 г. на Сметната палата (Протокол № 31). Докладът е публикуван на интернет страницата на Сметната палата.

⁴¹ Решението на Съвета на директорите на ЦГМ ЕАД е взето след приключване на предходната проверка.

⁴² **Одитно доказателство № 1.2**

отговорните длъжностни лица от звената, осъществяващи принудително задържане на автомобили и на служителите от сектор „Служебен абонамент“.⁴³

Съгласно „Вътрешни правила за освобождаване на ППС, на които е приложено техническо средство тип „скоба“ без заплащане на цена“, блокиращо устройство може да бъде премахнато без заплащане на санкция, в случай че са установени причините, довели до неоснователно извършените действия по принудително задържане.⁴⁴

В Наредбата за организацията на движението на територията на Столична община е регламентирано, че използването и прилагането на техническото средство тип „скоба“ се организира по ред и при условия, определени със заповед на кмета на Общината, издадена на основание и в изпълнение на чл. 167 и следващите от Закона за движението по пътищата.

В заповед⁴⁵ на кмета на Столична община, издадена на цитираното основание е посочено, че при констатиране на поставено техническо средство тип „скоба“ вследствие на техническа или човешка грешка, изпълнителният директор на ЦГМ ЕАД или упълномощено от него лице разпорежда премахване на поставеното техническо средство, а в случаите на получено плащане – възстановяване на заплатената сума. Със заповед⁴⁶, изпълнителният директор на ЦГМ ЕАД е упълномощил директора и заместник-директора на дирекция „Паркиране и мобилност“ да разпореждат премахване на поставено техническо средство тип „скоба“, в случаите на установяване на техническа или човешка грешка при прилагането на принудителна административна мярка – принудително задържане с техническо средство тип „скоба“.⁴⁷

При извършване на проверката е установено, че приетите в дружеството правила за освобождаване на ППС, на които е приложено техническо средство тип „скоба“ без заплащане на цена, са в съответствие със заповедта на кмета на Столична община.

Препоръка 3.11 е изпълнена.

По препоръка 3.15. *Възнаграждението на ЦГМ ЕАД от средствата, отпуснати от държавния бюджет за компенсиране на безплатните и по намалени цени пътувания на определени категории лица, да се определя на база издадените през съответния месец превозни документи.*

Съгласно чл. 46, ал. 2, т. 1 от Наредбата⁴⁸, приета с ПМС № 163 от 29.03.2015 г. средствата, предоставяни от държавния бюджет за компенсиране на безплатните и по намалени цени пътувания на определени категории пътници се разпределят между транспортните оператори, осъществяващи обществен пътнически превоз, след като лицето, от което са издадени абонаментните карти за преференциално пътуване приспадане стойността на разходите за тяхната изработка. Във връзка с прилагането на цитираната разпоредба, от изпълнителния директор на ЦГМ ЕАД е утвърден Механизъм за калкулиране на разходите за издаване на абонаментни карти, в сила от 01.07.2018 г., съгласно който е изчислен разхода за изработване на една абонаментна карта⁴⁹.

⁴³ Доклад за резултатите от извършена през 2018 г. проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 1000200116, приет с Решение № 360 от 04.09.2018 г. на Сметната палата (Протокол № 31). Докладът е публикуван на интернет страницата на Сметната палата.

⁴⁴ **Одитно доказателство № 1.3**

⁴⁵ Заповед №СОА18-РД95-454/03.08.2018 г.

⁴⁶ Заповед № РД-09-3484/31.08.2018 г. на изпълнителния директор на ЦГМ ЕАД.

⁴⁷ **Одитно доказателство № 1.3**

⁴⁸ НАРЕДБА за условията и реда за предоставяне на средства за компенсиране на намалените приходи от прилагането на цени за обществени пътнически превози по автомобилния транспорт, предвидени в нормативните актове за определени категории пътници, за субсидиране на обществени пътнически превози по нерентабилни автобусни линии във вътрешноградския транспорт и транспорта в планински и други райони и за издаване на превозни документи за извършване на превозите (Приета с ПМС № 163 от 29.03.2015 г., обн., ДВ, бр. 51 от 07.07.2015 г., изм., бр. 53 от 04.07.2017 г.).

⁴⁹ **Одитно доказателство № 1.4**

При извършване на проверката е установено, че от м. юли 2018 г. сумата, заделена от ЦГМ ЕАД от средствата за компенсиране на преференциални пътувания, предоставяни от държавния бюджет, е определяна като произведение от броя издадени абонаментни карти през съответния месец, подлежащи на компенсиране и стойността на разхода за изработване на една абонаментна карта, изчислен съгласно утвърдения в дружеството Механизъм.⁵⁰

Препоръка 3.15 е изпълнена.

4. Препоръки към Одитния комитет на ЦГМ ЕАД.

По препоръка 4.1. *Правилата за работа на одитния комитет на ЦГМ ЕАД да се приведат в съответствие с договорите за възлагане на изпълнението на функциите на член/председател на одитния комитет на ЦГМ ЕАД, и да се утвърдят от едноличния собственик на капитала.*

В чл. 7 на договорите за възлагане изпълнението на функции на председател и членове на одитния комитет на ЦГМ ЕАД⁵¹ е регламентирано, че отчитането на дейността на комитета пред едноличния собственик на капитала на дружеството се извършва два пъти годишно – при приемането на междинния финансов отчет за първото полугодие и при приемането на годишния финансов отчет на ЦГМ ЕАД.⁵²

С Решение № 770 от 08.11.2018 г. на СОС е приет нов Правилник за дейността на одитния комитет на ЦГМ ЕАД, с който са определени статута, състава и структурата на комитета, неговите отговорности и функции, реда за свикване и провеждане на заседания, изисквания за отчетност и др. В чл. 22, ал. 1 от Раздел V „Отчет за дейността“ на Правилника е регламентирано, че одитният комитет изготвя шестмесечен и годишен доклад за дейността си, които се представят на едноличния собственик на капитала на дружеството.⁵³

С приетата нова редакция на чл. 22, ал. 1 на Правилника за дейността на одитния комитет на ЦГМ ЕАД е постигнато съответствие между регламентираните в правилника изисквания за периодичност на отчетността на комитета пред едноличния собственик на капитала на дружеството и договорите за възлагане изпълнението на функции на председател и членове на одитния комитет.

Препоръка 4.1 е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 1000200116 за извършен одит за съответствие при финансовото управление на „Център за градска мобилност“ ЕАД, за периода от 01.01.2014 г. до 30.06.2016 г., за които при предходна проверка е установено, че не са изпълнени, изпълнени са частично или са в процес на изпълнение показва, че не са предприети мерки за изпълнението на всички препоръки.

От проверените 13 броя препоръки, 6 препоръки са изпълнени, 1 препоръка е в процес на изпълнение, 1 препоръка е изпълнена частично и 5 препоръки не са изпълнени, в т.ч.:

- От Столичния общински съвет, упражняващ правата на едноличен собственик на капитала на „ЦГМ“ ЕАД - 1 препоръка е изпълнена, 1 е в процес на изпълнение и 4 не са изпълнени.

⁵⁰ Одитно доказателство № 9

⁵¹ Договор № СОА17-ДГ56-710/18.08.2017 г.; Договор № СОА17-ДГ56-709/18.08.2017 г.; Договор № СОА17-ДГ56-708/18.08.2017 г.

⁵² Одитно доказателство № 1.8

⁵³ Одитно доказателство № 10

- От кмета на Столична община - 1 препоръка е изпълнена частично и 1 не е изпълнена.
- От Съвета на директорите на ЦГМ ЕАД са изпълнени всички препоръки.
- 1 препоръка към Одитния комитет на ЦГМ ЕАД, която е изпълнена.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от ЗСП с Решение № 209 на Сметната палата от 18.07.2019 г.

О П И С
НА ОДИТИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ДОКЛАД ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ
ИЗВЪРШЕНА ПРОВЕРКА ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ПРЕПОРЪКИТЕ ПО ОДИТЕН
ДОКЛАД № 1000200116

№	Одитно доказателство	Брой страници
1	2	3
1	Писмо, вх. № 6319/28.05.2019 г.; Писмо, изх. № 6319(1)/29.05.2019 г.; Декларация за идентичност на данни.	6
1.1	Докладна записка, изх. № 2152/21.09.2018 г. на изпълнителния директор на ЦГМ ЕАД; Писмо, изх. № СОА18-ТД26-13077-1/12.10.2018 г. (вх. № 2152(1)/12.10.2018 г.) от заместник-кмет на Столична община до изпълнителния директор на ЦГМ ЕАД.	8
1.2	Протокол № 19 от заседание на Съвета на директорите на ЦГМ ЕАД, проведено на 25.09.2018 г.; Доклад № 3718/25.09.2018 г. от директора на дирекция „Паркиране и мобилност“ до изпълнителния директор на ЦГМ ЕАД; Организационно-управленска структура на ЦГМ ЕАД; Длъжностни характеристики на длъжности в отдел „Анализ на дейността по паркиране и обслужване на клиенти“ – 19 бр.; Разпечатка от кореспонденция по електронна поща от 31.05.2019 г.	69
1.3	Заповед № СОА18-РД95-454/03.08.2018 г. на кмета на Столична община; Заповед № РД-09-3484/31.08.2018 г. на изпълнителния директор на ЦГМ ЕАД; Вътрешни правила за освобождаване на ППС, на които е приложено техническо средство тип „скоба“ без заплащане на цена.	10
1.4	Механизъм за калкулиране на разходите за издаване на абонаментни карти от ЦГМ ЕАД, в сила от 01.07.2018 г.	8
1.5	Договор № СО15-РД-56-870/14.07.2015 г. (№ ДУ-67/15.07.2015 г.), сключен между Столична община и ЦГМ ЕАД; Допълнителни споразумения към договора № СОА16-ДГ56-56/03.02.2016 г. и № СОА18-ДГ56-788/13.09.2018 г.	2 стр. и 1 бр. CD
1.6	Договори за обществен превоз на пътници, сключени между Столична община, общинските транспортни оператори и ЦГМ ЕАД (Договор № СО-РД-56-1007/05.12.2013 г. със „Столичен електротранспорт“ ЕАД; Договор № СО-РД-56-1008/05.12.2013 г. със „Столичен автотранспорт“ ЕАД и Договор № СО-РД-56-1009/05.12.2013 г. с „Метрополитен“ ЕАД. Допълнителни споразумения към договорите).	
1.7	Договор № СОА18-ДГ56-832/21.09.2018 г. (ДУ-149/25.09.2018 г.) за възлагане на контрол на организацията и реда за паркиране на пътни превозни средства на територията на Столична община. Решение № 607 от 26.07.2018 г. на СОС.	
1.8	Договори за възлагане изпълнение на функции на председател и членове на одитния комитет на ЦГМ ЕАД (Договор № СОА17-ДГ56-710/18.08.2017 г.; Договор № СОА17-ДГ56-709/18.08.2017 г.; Договор № СОА17-ДГ56-708/18.08.2017 г.).	
2	Решение № 610 от 26.07.2018 г. на СОС. Допълнително споразумение № СОА18-ДГ56-788 от 13.09.2018 г. към Договор № СОА15-РД56-870 от 14.07.2015 г. Допълнително споразумение № СОА18-ДГ56-790 от 13.09.2018 г. към Договор № СО-РД-56-1008 от 05.12.2013 г. Допълнително	14

	споразумение № СОА18-ДГ56-789 от 13.09.2018 г. към Договор № СО-РД-56-1007 от 05.12.2013 г. Допълнително споразумение № СОА18-ДГ56-791 от 13.09.2018 г. към Договор № СО-РД-56-1009 от 05.12.2013 г.	
3	Извлечение от Годишния финансов отчет на ЦГМ ЕАД към 31.12.2018 г. и Доклад на независимия одитор.	17
4	Прогнозни разчети за 2019 г., относно разпределението между общинските транспортни оператори на приходите от превозни документи, реализирани от ЦГМ ЕАД (Писма, изх. № № 2497 от 23.10.2018 г.; 2496 от 23.10.2018 г. и 2495 от 23.10.2018 г.). Проекти на Икономически рамки за 2019 г. на общинските транспортни оператори (Писма, вх. № № 2497/1 от 09.11.2018 г.; 2496/1 от 30.10.2018 г. и 2495/1 от 08.11.2018 г.).	15
5	Решение № 9 от 25.01.2018 г. на СОС и Приложение № 1 „Икономическа рамка“ към решението. Решение № 50 от 31.01.2019 г. на СОС и Приложение № 1 „Икономическа рамка“ към решението (Документите са достъпни и на адрес: https://council.sofia.bg/meetings-mandat-2015-2019).	6
6	Заповед № СОА18-РД09-1582/12.12.2018 г. на кмета на Столична община.	1
7	Писмо, вх. № 07-03-20/07.06.2019 г. (изх. № СОА19-ДИ05-1959/05.06.2019 г.) от кмета на Столична община и приложения към писмото: Трудов договор № СОА18-РД15-12628/12.12.2018 г.; Трудов договор № СОА18-РД15-12629/12.12.2018 г.; Пълномощно № СОА19-КО17-68/11.01.2019 г.; Пълномощно № СОА19-КО17-69/11.01.2019 г. Длъжностни характеристики.	14
8	Инструкция, регламентираща административнонаказателното производство по установяване на нарушения при пътуване без редовен или с нередовен превозен документ в обществения транспорт (Приета с Решение № 3 по Протокол № 20 от 20.02.2019 г. на Съвета на директорите на ЦГМ ЕАД, в сила от 25.02.2019 г.).	7
9	Месечни отчети за периода м. юли 2018 г. – м. април 2019 г. за издадени превозни документи, заделени суми от ЦГМ ЕАД от средствата за компенсации на преференциални пътувания, предоставяни от държавния бюджет и разпределени суми на транспортните оператори. Извлечения от счетоводните регистри на ЦГМ ЕАД.	1 стр. и 1 бр. CD
10	Решение № 770 от 08.11.2018 г. на СОС и Правилник за дейността на одитния комитет на ЦГМ ЕАД. Писмо, изх. № СОА18-ТД26-13986(3) от 20.11.2018 г. (12186/1/ от 07.12.2018 г.).	7
11	Заповед № СОА17-РД91-35/23.01.2017 г. на кмета на Столична община. Доклад, вх. № СОА17-ВК66-5129/25.07.2017 г.	10
12	Писмо, вх. № 07-03-21/10.06.2019 г. (изх. № СОА19-ФИ17-85-(2)/06.06.2019 г.) от председателя на Столичния общински съвет и приложения към писмото.	55

Препис извлечение

ПРОТОКОЛ № 27

от извънредно заседание на Сметната палата, проведено на 18.07.2019 г.

На заседанието присъстваха: Цветан Цветков, председател на Сметната палата, Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата и членове проф. Георги Иванов и Емил Евлогиев.

Отсъства: Тошко Тодоров, в годишен отпуск.

Приети одитни доклади	Мотиви при гласуване „против“
<p>По т. 8: Доклад за резултатите от извършения контрол за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 1000200116 за извършен одит за съответствие при финансовото управление на „Център за градска мобилност“ ЕАД, за периода от 01.01.2014 г. до 30.06.2016 г. Начин на гласуване: Цветан Цветков, председател на СП – за Горица Грънчарова-Кожарева, зам.-председател на СП – за Проф. Георги Иванов, член на СП – за Емил Евлогиев, член на СП – за Против – 0</p>	<p>.....</p>