

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

**по Одитен доклад № 0500300117 за извършен одит за съответствие при
администрирането на приходите от местни данъци и такси и на управлението и
разпореждането с имоти - общинска собственост в Община Карнобат
за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, т. 5 от Решение № 042 от 17.03.2021 г. и т. 1 от Решение № 453 от 17.11.2021 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-004 от 04.04.2022 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 05003001176 за извършен одит за съответствие при администрирането на приходите от местни данъци и такси и на управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост в Община Карнобат за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата, на кмета на Община Карнобат е изпратен окончателен одитен доклад с осем препоръки за подобряване на финансовото управление на общината. На основание чл. 49, ал. 3 от Закона за Сметната палата, на председателя на Общинския съвет - Карнобат е изпратен доклад за резултатите от одита с пет препоръки.

С решението на Сметната палата от 17.11.2021 г. е определен срок до 28.02.2022 г., в който кметът на общината и председателят на общинския съвет да предприемат мерки за изпълнението на препоръките и да уведомят писмено за това председателя на Сметната палата.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, след изтичането на определения срок, кметът на общината и председателят на общинския съвет¹ са уведомили председателя на Сметната палата за предприетите действия за изпълнение на дадените препоръки, като са приложили и документи, доказващи изпълнението им².

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

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

1. При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките от кмета на Община Карнобат е установено:

1.1. По препоръка 1. *Да извърши анализ и да внесе предложение в общинския съвет за изменения и допълнения на Наредбата за местни данъци на територията на Община Карнобат за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Наредбата за местните данъци на територията на Община Карнобат от 29.02.2008 г. е отменена с Решение № 100 от 10.09.2020 г. на общинския съвет и със същото решение е приета нова Наредба за местните данъци на територията на Община Карнобат (НМД).

С НМД (ред. Решение № 100 от 10.09.2020 г. на общинския съвет) са отстранени установените при одита несъответствията на НМД (отм.) с правната рамка по отношение на: мястото за внасяне на данъка върху превозните средства; обектите на облагане; освобождаването и сроковете за внасяне на данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства.

На 17.03.2022 г. от кмета на общината са внесени в общинския съвет предложения за изменения и допълнения на чл. 11, ал. 3, ал. 4, ал. 6 и ал. 7 и чл. 39, ал. 4 от НМД (ред. Решение № 100 от 10.09.2020 г. на общинския съвет) във връзка с промени в Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ, ред. ДВ, бр. 104 от 8.12.2020 г., в сила от 1.01.2021 г.) и на

¹ Писма изх. № 91-00-168(2) от 11.04.2022 г. и № 567 от 01.04.2022 г.

² Одитни доказателства №№ 1 и 2

чл. 14, ал.1 от НМД във връзка с определянето на ред за съобщаване на данъчно задължените лица на годишното задължение за данъка върху недвижимите имоти.

С решение по т. 5 от Протокол № 25 от 31.03.2022 г. на общинския съвет предложените изменения и допълнения са приети. НМД е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен³.

Препоръка 1 е изпълнена.

1.2. По препоръка 2. *Да извърши анализ и да внесе предложение в общинския съвет за изменения и допълнения на Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Карнобат за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Карнобат от 22.05.2008 г. е отменена с Решение № 326 от 31.01.2018 г. на общинския съвет и със същото решение е приета нова Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Карнобат (НОАМТЦУ).

С НОАМТЦУ (ред. Решение № 326 от 31.01.2018 г. на общинския съвет) са отстранени установените при одита несъответствия на НОАМТЦУ (отм.) с правната рамка, свързани с: освобождаването от заплащане на услугата по сметосъбиране и сметоизвозване; принципите, въз основа на които общинския съвет следва да определя размера на таксите; срокът за публично обявяване на границите на районите и видът на предлаганите услуги по събирането, извозването и обезвреждането в депа или други съоръжения на битовите отпадъци, както и за поддържането на чистотата на териториите за обществено ползване в населените места и честотата на сметоизвозване; случаите, при които не се събира такса за сметосъбиране и сметоизвозване; отмяна на незаконосъобразна разпоредба за налагане на административно наказание „глоба“.

На 16.03.2022 г. от кмета на общината са внесени в общинския съвет предложения за изменения и допълнения на чл. 27, ал. 1 и ал. 3 и отмяна на чл. 29, т. 3 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 326 от 31.01.2018 г. на общинския съвет) във връзка със заплащането на такса за ползване на услугата „Домашен социален патронаж“, допълнение на чл. 42, ал. 2 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 326 от 31.01.2018 г. на общинския съвет) във връзка със заплащане на такса за притежаване на куче, изменение и допълнение в Приложение № 6 от НОАМТЦУ за услуги, предоставени от общината.

С Решение по т. 6 от Протокол № 25 от 31.03.2022 г. на общинския съвет предложените изменения и допълнения към НОАМТЦУ са приети.

НОАМТЦУ е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен⁴.

Препоръка 2 е изпълнена.

1.3. По препоръка 3. *Да извърши анализ и да внесе предложение в общинския съвет за изменения и допълнения на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество - собственост на Община Карнобат за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

След одитирания период, Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество от 30.11.2012 г. е отменена с Решение № 379 от 29.06.2018 г. на общинския съвет и със същото решение е приета нова Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ).

С НРПУРОИ (ред. Решение № 379 от 29.06.2018 г. на общинския съвет) са отстранени установените при одита несъответствията на НРПУРОИ (отм.) с правната рамка по

³ Одитни доказателства №№ 1-3

⁴ Одитни доказателства №№ 1-3

отношение на: забраната за придобиване по давност на имоти и вещи – публична общинска собственост в горските територии; застраховането на имотите; учредяване на право на ползване; определяне на условията и реда за осигуряване на общодостъпност на актовете книги за общинските имоти; стратегията за управление на общинската собственост, годишната програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост; ред за съставянето и предоставянето на общинския съвет на отчети от кмета на общината за състоянието на общинската собственост и за резултатите от нейното управление по видове и категории обекти; включване в комисиите по търговете/конкурсите на кметовете по населени места и кметските наместници; съобщаване на заповедта на кмета на участниците в търгове/конкурси; заплащане на режийни разноски; отдаването под наем и аренда на земеделски земи; отпаднали административнонаказателни разпоредби.

На 17.03.2022 г. от кмета на общината са внесени в общинския съвет предложения за изменения и допълнения на НРПУРОИ (ред. Решение № 379 от 29.06.2018 г. на общинския съвет), свързани с: отдаване на части от имоти под наем, предоставени за управление на юридическо лице или звено на общинска бюджетна издръжка, работещо по системата на делегирани бюджети, след провеждане на публичен търг; ред за безвъзмездно предоставяне на имоти за нуждите на общинските ръководства на политическите партии; поддържането и ремонтите – текущи и основни на имотите и вещите – общинска собственост, отдадени под наем или предоставени за ползване; реда за настаняване под наем, продажбата и замяната на общински ателиета и гаражи; реда за продажба на имоти – частна общинска собственост без търг или конкурс; реда за учредяване на безвъзмездно право на строеж и възмездно право на пристрояване или надстрояване без търг или конкурс; ред за извършване на замяна на общински жилища в изпълнение на социални програми; изискуемите документи за участие в търг/конкурс; допълнен ред за провеждане на повторен търг/обявяване на нов търг. Отменени са незаконосъобразни разпоредби за удължаване срока на договори за отдаване под наем с решение на общинския съвет до допустимия 10 годишен срок без провеждане на публичен търг/конкурс.

С Решение по т. 7 от Протокол № 25 от 31.03.2022 г. на общинския съвет предложените изменения и допълнения са приети.

НРПУРОИ е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен⁵.

Препоръка 3 е изпълнена.

1.4. По препоръка 4. *Да извърши анализ и да внесе предложение в общинския съвет за изменения и допълнения на Наредбата за реда за управление и разпореждане с общински спортни имоти и спортни съоръжения на Община Карнобат за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

На 16.03.2022 г. от кмета на общината е внесено предложение Наредбата за реда за управление и разпореждане с общински имоти и спортни съоръжения, приета с Решение № 275 от 01.12.2009 г. на общинския съвет да бъде отменена и със същото решение да бъде приета нова Наредба за реда и условията за ползване на спортни обекти и съоръжения – общинска собственост. Причината за приемането на нова наредба са приетите нов Закон за физическото възпитание и спорта (ЗФВС, обн. ДВ, бр. 86 от 18.10.2018 г., в сила от 18.01.2019 г., посл. изм. ДВ бр. 96 от 10.11.2020 г.) и Правилник за прилагане на ЗФВС (обн. ДВ, бр. 31 от 12.04.2019 г., в сила от 12.04.2019 г.).

С Решение по т. 9 от Протокол № 25 от 31.03.2022 г. на Общинския съвет – Карнобат предложенията са приети, Наредбата за реда за управление и разпореждане с общински имоти и спортни съоръжения, приета през 2009 г., е отменена и е приета нова Наредба за реда и условията за ползване на спортни обекти и съоръжения – общинска собственост.

⁵ Одитни доказателства №№ 1-3

Наредбата за реда и условията за ползване на спортни обекти и съоръжения – общинска собственост е приета на основание чл. 103, ал. 2, т. 2 от ЗФВС и е в съответствие с нормативните актове от по-висока степен⁶.

Препоръка 4 е изпълнена.

1.5. По препоръка 5. *Да извърши анализ и да внесе предложение в общинския съвет за изменения и допълнения на Наредбата за реда за управление и разпореждане с общински жилища на Община Карнобат за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Наредбата за реда за управление и разпореждане с общински жилища от 06.10.2005 г. е отменена с Решение № 511 от 29.08.2019 г. на общинския съвет и със същото решение е приета нова Наредба за условията и реда за установяване на жилищните нужди на граждани, настаняване под наем и разпореждане с общински жилища (НУРУЖНГ).

С НУРУЖНГ (ред. Решение № 511 от 29.08.2019 г. на общинския съвет) са отстранени установените при одита несъответствия на НУРУЖНГ (отм.) с правната рамка по отношение на: сроковете и реда за настаняване в резервни жилища; условията за прекратяване на наемното правоотношение при неплащане на наемната цена или на консумативните разноски за повече от три месеца; условията и реда за настаняване във ведомствените жилища на общината; реда за продажба на ведомствени общински жилища.

На 17.03.2022 г. от кмета на общината са внесени предложения в общинския съвет за изменения и допълнения на НУРУЖНГ (ред. Решение № 511 от 29.08.2019 г. на общинския съвет), свързани с: определяне на условията и реда за учредяване на право на строеж върху имоти - частна общинска собственост, отредени за изграждане на социални жилища, за строеж на жилищна сграда на лица с установени жилищни нужди, на жилищностроителни кооперации или сдружения, в които членуват само такива лица, с приемане на нова Глава девета към наредбата; променени са изисквания за липса на задължения към общината, произтичащи само от договори за наем на общинско жилище, при настаняване и при продажба на общински жилища.

С Решение по т. 8 от Протокол № 25 от 31.03.2022 г. на общинския съвет предложените изменения и допълнения са приети.

НУРУЖНГ е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен⁷.

Препоръка 5 е изпълнена.

1.6. По препоръка 6. *Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с администрирането на приходите от местни данъци и такси, управлението и разпореждането с общински имоти и да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на процесите.*

При извършената проверка е установено:

а) със Заповед № РД-758 от 16.12.2020 г. на кмета на общината⁸ е утвърдена Стратегия за управление на риска в Община Карнобат 2021-2023 г. В стратегията са определени действията, свързани с идентифицирането, анализа, оценката на рисковете и създаването на механизъм за контрол и мониторинг⁹;

б) от ръководителите на структурните звена в общинската администрация са идентифицирани и оценени съществените рискове, които биха могли да възпрепятстват постигането на целите¹⁰;

⁶ Одитни доказателства №№ 1-3

⁷ Одитни доказателства №№ 1-3

⁸ Заповед за заместване № РД-741 от 11.12.2020 г.

⁹ Одитно доказателство №4

¹⁰ Одитно доказателство № 5

в) в съответствие със Стратегията за управление на риска, на 26.02.2021 г. от кмета на общината¹¹ е утвърден риск-регистър за периода от 01.03.2021 г. до 31.03.2022 г. В риск-регистъра са идентифицирани и оценени шест риска, свързани с администрирането на приходите от местни данъци и такси и пет риска, свързани с управлението и разпореждането с общински имоти. За управлението на рисковете са планирани съответни действия, срокове за изпълнение и отговорни лица¹²;

г) със Заповеди №№ РД-373 от 14.07.2020 г., РД-54 от 07.02.2022 и РД-197 от 15.04.2022 г. на кмета на общината са въведени контролни дейности за законосъобразното осъществяване на процесите при администрирането на приходите от местни данъци и такси, и управлението и разпореждането с общински имоти¹³, в т.ч.:

га) със Заповед № РД-373 от 14.07.2020 г. на кмета на общината¹⁴ е определен реда за взаимодействието, координацията и представянето на писмена информация между дирекции на общината с оглед установяване на данъчни задължения по ЗМДТ и обхващане на данъчно задължените лица;

гб) със Заповед № РД-54 от 07.02.2022 г. на кмета на общината са утвърдени 12 процедури и инструкции, с които са определени организацията на работа и контрола на дейностите по администрирането на местните данъци и такси, както и четири процедури за общинската собственост: 1. Инструкция за контрол върху дейността на служителите обработващи приети документи по ЗМДТ; 2. Инструкция за издаване на данъчна оценка; 3. Инструкция за контрол върху дейността на касиер-събирачите, работещи на „каса приходи“; 4. Процедура Прихващане и възстановяване на недължимо внесени суми по ЗМДТ; 5. Процедура „Безналични плащания и осчетоводяване на платените суми по видове МДТ и по сметки на задължени лица в Община Карнобат“; 6. Процедура „Проверка и обработка на декларации по чл. 71, ал. 1 от ЗМДТ“; 7. Процедура „Плащане на суми в брой на касите в общините и осчетоводяване на платените суми по сметки на задължените лица и по видове вестни данъци и такси“; 8. Процедура „Картови плащания чрез ПОС-терминал на местни данъци и такси по сметки на задължени лица в Община Карнобат“; 9. Процедура „Издаване на документ при поискване от клиент“; 10. Процедура „Проверка и обработка на декларации по ЗМДТ“; 11. Процедура „Разсрочване/отсрочване на плащанията“; 12. Процедура „Получаване, разходване и отчитане на ценни книжа в Община Карнобат“; 13. Процедура „Извършване на вписвания в актовете за общинска собственост на обстоятелствата, касаещи имотите и за осъществяване на последващ контрол“; 14. Основна процедура „Придобиване, надзор, актуване и отписване на имотите-общинска собственост“ и с работна инструкция към процедурата е определен хода на процеса, отговорностите, сроковете и изготвяните документи при придобиване, надзор, актуване и отписване на имоти-общинска собственост; 15. Основна процедура „Управление на недвижими имоти – общинска собственост“ и с Работна инструкция към процедурата е определен процеса на отдаване под наем и аренда на общински имоти и безвъзмездното предоставяне на имоти за нуждите на политически партии; 16. Основна процедура „Разпореждане с недвижими имоти – общинска собственост“ и с работна инструкция към процедурата е определен процеса, изпълняваните дейности, отговорностите на длъжностните лица, сроковете и съставяните документи;

гв) със Заповед № РД-197/15.04.2022 г. на кмета на общината са утвърдени: 1 Основна процедура „Настаняване в общински жилища на граждани с установени жилищни нужди“ и с работна инструкция към процедурата са определени изпълняваните дейности, разпределението на задълженията, срокове и документирането на процеса по настаняване под наем на граждани с установени жилищни нужди в общински жилища, собственост на Община Карнобат; 2. Основна процедура „Депозит при търг/конкурс в Община Карнобат –

¹¹ Заповед за заместване № РД-96 от 15.02.2021 г.

¹² Одитно доказателство № 1

¹³ Одитни доказателства №№ 1 и 6

¹⁴ Заповед за заместване № РД-01 от 06.01.2020 г.

размер, начин и срок на внасяне, отчитане, освобождаване/възстановяване и/или усвояване на същия от общината“ и с работна инструкция към процедурата са определени дейностите, отговорностите на длъжностните лица, документите и сроковете, свързани с определяне на размера, начина и срока на плащане, отчитане, освобождаване, усвояване/задържане на депозита при провеждане на търгове и конкурси в общината.

Със същата заповед, е извършена актуализация по отношение на процесите и разпределението на задълженията в Основни процедури „Придобиване, надзор, актуване и отписване на имотите-общинска собственост“, „Управление на недвижими имоти – общинска собственост“, „Разпореждане с недвижими имоти – общинска собственост“ и работните инструкции към процедурите.

Въведените контролни дейности гарантират законосъобразното осъществяване на процесите в общината при администрирането на приходите от местни данъци и такси, и при управлението и разпореждането с общински имоти.

Препоръка 6 е изпълнена.

1.7. По препоръка 7. С актове на кмета на общината, като част от СФУК, да се определят:

7.1. ред и начин за осъществяване на контрол от служителите с права и задължения на органи по приходите при приемането на декларациите по чл. 14 и чл. 54 от ЗМДТ, на въведените данни в програмния продукт за местни данъци и такси „Матеус“ и за документирането му;

7.2. ред за извършване на проверка на декларираните данни и обстоятелства в данъчни декларации за облагане с данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци и за документирането ѝ;

7.3. ред за осъществяване на взаимодействие, координация и представяне на писмена информация между дирекции „Местни приходи“, „Управление на общинската собственост“ и „Устройство на територията“, с оглед установяване на данъчни задължения по ЗМДТ, обхващане на данъчно задължените лица;

7.4. ред за съхранение и отчитане на кочаните с приходни квитанции и за контрол при събирането и отчитането на събраните суми в брой и законосъобразно ползване на терени за разполагане на преместваеми обекти.

При проверката за изпълнение на препоръката е установено¹⁵:

а) редът и начинът за осъществяване на контрол от служителите с права и задължения на органи по приходите при приемането на декларациите по чл. 14 и чл. 54 от ЗМДТ, на въведените данни в програмния продукт за местни данъци и такси „Матеус“ и за документирането му са определени в Инструкцията за контрол върху дейността на служителите, обработващи приети документи по ЗМДТ. Съгласно приетата инструкция, най-малко веднъж на всяко тримесечие, на служителите, които приемат и обработват декларации по чл. 14 и чл. 54 от ЗМДТ, се извършва проверка на приетите декларации, на приложените документи и проверка за съответствие на данните от хартиения носител с въведените в информационната система. Обект на контрол са въведените дати на облагане, определеното задължение, както и дали е съставен акт за установяване на административно нарушение/наложена глоба с фиш. Контролът е възложен на директора на дирекция „Местни продукти“ и на юрисконсулт, като следва да се документира с протокол, вписан в регистър на общината на протоколи за направени констатации по ЗМДТ;

б) редът за извършване на проверка на декларираните данни и обстоятелства в данъчни декларации за облагане с данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци и за документирането ѝ е определен с процедури „Проверка и обработка на декларации в ЗМДТ“ и „Проверка и обработка на декларации по чл. 71, ал. 1 от ЗМДТ“.

¹⁵ Одитно доказателство № 1

В процедура „Проверка и обработка на декларации в ЗМДТ“ е определено декларациите да се обработват по реда на тяхното приемане, като приоритетно се обработват декларации с посочен данък за възстановяване. При приемането следва да се проверява: дали декларацията е подадена в компетентната община, законовото основание на лицето да подава съответния вид декларация, съответствието със законовоопределения срок за подаване, за наличие на допълнителни приложения и документи към декларацията, преглед/проверка на данните и преценка за необходимост от представяне на допълнителна информация/документи за определяне на задължението.

В процедура „Проверка и обработка на декларации по чл. 71, ал. 1 от ЗМДТ“ е определено, че при получаването на декларация, следва да бъде извършена проверка на: самоличността на лицето, декларирането на имота от всички собственици, починали собственици, дали декларацията е подписана от всички собственици, подава ли се от надлежно упълномощено лице, попълнените данни и дали имотът е деклариран като основно жилище. При приемането на декларацията следва да се проверява дали е подадена в компетентната община, основанието за подаването и дали се подава в законовоопределения срок. След извършването на описаните проверки, декларациите за освобождаване от заплащане на такса за битови отпадъци следва да се завеждат в електронен регистър на дирекция „Местни приходи“. Проверка на място относно ползването на имота следва да се извършва най-малко на 5 на сто от подадените декларации за съответната година и др.;

в) редът за осъществяване на взаимодействие, координация и представяне на писмена информация между дирекции „Местни приходи“, „Управление на общинската собственост“ и „Устройство на територията“ е определен със Заповед № РД-373 от 14.07.2020 г. на кмета на общината. Контролът върху изпълнението на заповедта е възложен на директорите на съответните дирекции.

Съгласно определения ред, служител от дирекция „Управление на общинската собственост“ съставя и подава данъчни декларации за облагане с годишен данък върху недвижимите имоти-общинска собственост, съобразно чл. 14 и следващите от ЗМДТ в законоустановения двумесечен срок В заповедта са определени имотите и случаите, при които следва да се извърши деклариране. Регламентирано е: преди подаване на декларациите по ЗМДТ, служител от финансовата дирекция да представи на служител от дирекция „Управление на общинската собственост“ отчетната стойност на имота, подлежащ на деклариране; служител от дирекция „Устройство на територията“ да предоставя в дирекция „Управление на общинската собственост“ данни за всички промени, свързани с устройство на територията и касаещи имоти-общинска собственост; служител от дирекция „Управление на общинската собственост“ да предоставя в дирекция „Устройство на територията“ и финансовата дирекция заверени копия от всички съставени актове за общинска собственост и за всички промени, последващи отбелязвания върху тях, заповеди за отписване на имоти от актовете книги за общинска собственост, както и актове за поправка на актове за общинска собственост;

г) редът за съхранение и отчитане на кочаните с приходни квитанции и за контрол при събирането и отчитането на събраните суми в брой и за законосъобразно ползване на терени за разполагане на преместваеми обекти са определени с процедура „Получаване, разходване и отчитане на ценни книжа в Община Карнобат“ и процедура „Плащане на суми в брой на касите в общините и осчетоводяване на платените суми по сметки на задължените лица и по видове местни данъци/такси“.

Съгласно процедура „Получаване, разходване и отчитане на ценни книжа в Община Карнобат“, получаването, завеждането, разпределението, раздаването, съхранението и отчитането на ценните книжа се извършва от материално-отговорните лица (МОЛ) за ценни книжа. В общината е заведен Регистър на ценните книжа, в който се отразява движението на книжата по дати и длъжностни лица. Отчитането на изписаните кочани с приходни квитанции от служителите се извършва, чрез връщането им на МОЛ по ценните книжа, лично срещу подпис в регистрите. Изписаните/употребените кочани се връщат в дирекция „Местни

приходи“ непосредствено след внасянето на събраните по тях приходи. МОЛ за ценните книжа следва да следи, по отделни партии за всеки служител, получените, върнатите и наличните кочани. Периодично, най-малко веднъж на всяко шестмесечие следва да се извършват проверки за наличност на ценните книжа. Проверките на МОЛ за ценните книжа следва да се извършват от назначена комисия със заповед на кмета на общината. Резултатите следва да се отразяват в протоколи, които се завеждат в регистър на протоколи за направени констатации по ЗМДТ в дирекция „Местни приходи“.

Съгласно процедурата „Плащане на суми в брой на касите в общините и осчетоводяване на платените суми по сметки на задължените лица и по видове местни данъци/такси“, ежедневно за събраните приходи от всеки касиер-събирач следва да се издава сборен дневен лист с описание на приходите по код и вид на плащане, номерът на приходните квитанции и имената на задължените лица. Определено е постъпилите и отчетени приходи ежедневно да се отразяват в дневен лист и да се внасят по банковата сметка на общината.

Утвърдените процедури са неразделна част от СФУК и гарантират законосъобразното осъществяване на процесите при администрирането на местните данъци и такси в общината.

Препоръка 7 е изпълнена.

1.8. По препоръка 8. *Да въведе адекватни контролни дейности относно вписването в актовете за общинска собственост на информацията, определена в правната рамка, в т.ч. договори за аренда и др.*

Съгласно процедурата „Придобиване, надзор, актуване и отписване на имотите общинска собственост“ и работната инструкция към нея, процесът за осъществяване на последващ контрол по съставените актове за общинска собственост е определен с процедурата „Извършване на вписвания в актовете за общинска собственост на обстоятелствата, касаещи имотите и за осъществяване на последващ контрол“. Целта на процедурата е да се даде увереност, че всички обстоятелства, възникнали или настъпили след утвърждаването на актовете са отразени в акта за собственост, в съответствие с изискванията на правната рамка. Осъществяването на контрол на извършените вписвания е възложено на директора на дирекция „Управление на общинската собственост“, който не по-малко от веднъж годишно следва да извършва проверка на вписаните обстоятелства, възникнали или настъпили след утвърждаването на актовете, която се документира с констативен протокол. При установени пропуски/нарушения, не по-късно от три месеца след датата на протокола, директорът на дирекция „Управление на общинската собственост“ извършва повторна проверка¹⁶.

С утвърдените процедури са въведени адекватни контролни дейности относно вписването в актовете за общинска собственост на информацията, определена в правната рамка, в т.ч. договори за аренда и др.

Препоръка 8 е изпълнена.

2. При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките от Общинския съвет – Карнобат е установено:

Препоръките към общинския съвет са идентични с препоръки №№ 1, 2, 3, 4 и 5 към кмета на общината, т.к. съгласно правната рамка изпълнението им е обвързано, като предложението на кмета на общината следва да бъде разгледано от общинския съвет, след което предложените промени/решение да бъдат приети/отхвърлени от общинския съвет.

В тази връзка информацията, установена при проверката на препоръки №№ 1, 2, 3, 4 и 5 към кмета на общината, е относима и към препоръките, дадени на общинския съвет.

¹⁶ Одитни доказателства №№ 1 и 6

2.1. По препоръка 1. *Да актуализира Наредбата за местни данъци на територията на Община Карнобат за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С решение по т. 5 от Протокол № 25 от 31.03.2022 г. на общинския съвет, НМД е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен¹⁷.

Препоръка 1 е изпълнена.

2.2. По препоръка 2. *Да актуализира Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Карнобат за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение по т. 6 от Протокол № 25 от 31.03.2022 г. на общинския съвет са приети изменения и допълнения в НОАМТЦУ, с което наредбата е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен¹⁸.

Препоръка 2 е изпълнена.

2.3. По препоръка 3. *Да актуализира Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество - собственост на Община Карнобат за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение по т. 7 от Протокол № 25 от 31.03.2022 г. на общинския съвет са приети изменения и допълнения в НРПУРОИ, с което наредбата е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен¹⁹.

Препоръка 3 е изпълнена.

2.4. По препоръка 4. *Да актуализира Наредбата за реда за управление и разпореждане с общински спортни имоти и спортни съоръжения на Община Карнобат за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Наредбата за реда за управление и разпореждане с общински имоти и спортни съоръжения, приета с Решение № 275 от 01.12.2009 г., е отменена с Решение по т. 9 от Протокол № 25 от 31.03.2022 г. на общинския съвет. Със същото решение е приета нова Наредба за реда и условията за ползване на спортни обекти и съоръжения – общинска собственост, която е в съответствие с нормативните актове от по-висока степен²⁰.

Препоръка 4 е изпълнена.

2.5. По препоръка 5. *Да актуализира Наредбата за реда за управление и разпореждане с общински жилища на Община Карнобат за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение по т. 8 от Протокол № 25 от 31.03.2022 г. на общинския съвет са приети изменения и допълнения в НУРУЖНГ, с което наредбата е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен²¹.

Препоръка 5 е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената проверка по изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствие при администрирането на приходите от местни данъци и такси и на

¹⁷ Одитни доказателства №№ 1-3

¹⁸ Одитни доказателства №№ 1-3

¹⁹ Одитни доказателства №№ 1-3

²⁰ Одитни доказателства №№ 1-3

²¹ Одитни доказателства №№ 1-3

управлението и разпореждането с имоти-общинска собственост в Община Карнобат за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г., показва, че всички препоръки, дадени на кмета на Община Карнобат и на Общинския съвет – Карнобат са изпълнени.

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ДОКЛАД ЗА ПОСЛЕДВАЩ
КОНТРОЛ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПРЕПОРЪКИТЕ № 0500300117**

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1	Писмо до председателя на Сметна палата от кмета на Община Карнобат вх. № 07-02-660 от 12.04.2022 г. за изпълнение на препоръките и приложени към писмото: Риск-регистър, пет бр. докладни записки на кмета на Община Карнобат до общинския съвет, Заповед № РД-373 от 14.07.2020 г. на ЗА кмет на Община Карнобат, Заповед № РД-54 от 07.02.2022 г. на кмета на Община Карнобат, 12 бр. инструкции и процедури за контрол на приходите от местни данъци и такси и четири бр. процедури и РИ за контрол на общинската собственост	123
2	Писмо до Председателя на Сметна палата от Председателя на Общински съвет – Карнобат вх. № 07-02-661 от 04.04.2022 г. за изпълнение на препоръките и приложени към писмото решения от т. 5 до т. 9 от Протокол № 25/31.05.2022 г. на Общинския съвет - Карнобат	35
3	НМД (отм.), НМД от 31.03.2022 г., НОАМТЦУ, НРПУРОИ, Наредба за реда и условията за ползване на спортни обекти и съоръжения – общинска собственост, Наредбата за реда за управление и разпореждане с общински жилища (отм.), НУРУЖНГ от 29.08.2019 г., преписки за публикуване за обществено обсъждане на наредбите – пет бр., Писмо вх. № 61-00-55 от 05.04.2022 г. до Областен управител на област с административен център гр. Бургас и документ за регистрация (електронен носител – Диск)	14 файла
4	Заповед № РД-758 от 16.12.2020 г. за утвърждаване на Стратегия за управление на риска в Община Карнобат 2021-2023 г. и Стратегия за управление на риска в Община Карнобат 2021-2023 г.	22
5	Попълнени таблици за определяне на рисковете в дейността на Община Карнобат – седем бр.	7
6	Заповед № РД-197 от 15.04.2022 г. за кмета за утвърждаване на две и за актуализация на три основни процедури за общинската собственост, основни процедури и РИ „Настаняване под наем в общински жилища на граждани с установени жилищни нужди“, „Депозит при търг/конкурс в Община Карнобат – размер, начин и срок на внасяне, отчитане, освобождаване/възстановяване и/или усвояване на същия от общината“, „Придобиване, надзор, актуване и отписване на имотите-общинска собственост“ и „Разпореждане с недвижими имоти-общинска собственост“	31