

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

**от одитен доклад № 0500304216 за извършен одит за съответствие при
финансовото управление на община Куклен за периода от
01.01.2014 г. до 31.12.2015 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решение № 312 от 03.09.2020 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-008 от 12.04.2021 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършен контрол за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500304216 за извършен одит за съответствие при финансовото управление на Община Куклен за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата, на кмета на Община Куклен е изпратен окончателен одитен доклад¹ с осем препоръки за подобряване на финансовото управление в общината. На основание чл. 49, ал. 3 от Закона за Сметната палата, на председателя на Общинския съвет - Куклен е изпратен доклад за резултатите от одита, с четири препоръки за подобряване на финансовото управление в общината.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в определения шестмесечен срок, кметът на общината и председателя на общинския съвет не са уведомили председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки.

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

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

1. При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките, дадени на кмета на Община Куклен е установено:

1.1. По препоръка 1. *Да внесе предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на Наредба № 14 за определяне размера и администриране на местните данъци (НОРАМД) на Община Куклен за привеждането ѝ в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка установени при одита несъответствия на НОРАМД с изискванията на правната рамка, свързани с: необлагането с данък върху недвижимите имоти с данъчна оценка до 1 680 лв. вкл.; определянето на данъка върху данъчната оценка на недвижимите имоти към 1 януари на годината, за която се дължи и съобщаването на лицата до 1 март на същата година; сроковете за плащане на данък върху недвижимите имоти.

От кмета на общината и председателя на общинския съвет са внесени предложения в общинския съвет за актуализирането на НОРАМД. С три решения на общинския съвет², са направени изменения и допълнения и НОРАМД е приведена в съответствие с нормативния акт от по-висока степен - Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ)³.

Препоръка 1 е изпълнена.

1.2. По препоръка 2. *Да внесе предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на Наредба № 10 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги (НОАМТЦУ) в Община Куклен за привеждането ѝ в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установени при одита несъответствия с правната рамка по отношение на: принципите, въз основа на които общинският съвет определя размера на таксите; срокът, в който със заповед на кмета на общината се

¹ писмо изх. № 07-02-691 от 15.10.2020 г.

² Решения № 282 от 30.09.2016 г., № 91 от 24.04.2020 г., № 143 от 28.08.2020 г. на общинския съвет

³ Одитни доказателства №№ 1, 2 и 3

определят границите на районите и видът на предлаганите услуги в съответния район, както и честотата на сметоизвозване; определените данъчно задължени лица за плащане на такса за битови отпадъци; случаите, в които не се събира такса за битови отпадъци. В НОАМТЦУ не са определени местните такси за „притежаване на куче“ и „други местни такси, определени със закон“.

От кмета на общината и председателя на общинския съвет са внесени предложения в общинския съвет за актуализирането на НОАМТЦУ. С девет решения на общинския съвет⁴, са направени изменения и допълнения и НОАМТЦУ е приведена в съответствие с нормативния акт от по-висока степен - ЗМДТ⁵.

Препоръка 2 е изпълнена.

1.3. По препоръка 3. *Да внесе предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на Наредба № 5 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ) в Община Куклен за провеждането ѝ в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка установените при одита несъответствия на НРПУРОИ с изискванията на правната рамка по отношение на: срока за предоставяне под наем на имоти за нуждите на общинските ръководства на политическите партии; при разпореждане с недвижим имот, приобретателят заплаща на общината режийни разноски в размер на 1 на сто от цената на имота; при провеждане на публичен търг с явно наддаване, когато е допуснат само един кандидат, той се обявява за спечелил търга по предложената от него цена, която не може да бъде по ниска от обявената тръжна цена. При одита е установено, че в НРПУРОИ не е определен ред за: дарение на имоти - частна общинска собственост; ред за учредяване на безвъзмездно право на ползване на лица, определени в закон; съставяне и предоставяне на общинския съвет на отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти.

От кмета на общината и председателя на общинския съвет са внесени предложения в общинския съвет за актуализиране на НРПУРОИ. С три решения на общински съвет⁶, НРПУРОИ е изменена и допълнена⁷.

1.3.1. НРПУРОИ е приведена в съответствие със ЗОС по отношение на: срока, определен в чл. 16 от НРПУРОИ за отдаване под наем на свободни имоти или части от тях - публична общинска собственост - до 10 години в съответствие с чл. 14, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101 от 2004 г.); чл. 111, ал. 2 от НРПУРОИ е изменен и е регламентирано при провеждането на публичен търг с явно наддаване когато е допуснат само един кандидат, той се обявява за спечели търга, ако направи наддавателно предложение поне с една стъпка над началната тръжна цена⁸.

1.3.2. Към момента на проверката НРПУРОИ не е в съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на:

а) в чл. 21, ал. 1 от НРПУРОИ, е определено със заповед на кмета на общината без търг или конкурс се отдават под наем имоти - частна общинска собственост за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на

⁴ Решения № 214 от 30.06.2016 г.; № 406 от 28.04.2017 г., № 487 от 30.08.2017 г.; № 693 от 28.09.2018г.; № 701 от 26.10.2018 г.; № 712 от 26.10.2018 г.; № 717 от 20.11.2018 г.; № 834 от 31.05.2019 г. и № 95 от 11.05.2020 г. на общинския съвет

⁵ Одитни доказателства №№ 4 и 9

⁶ Решения № 216 от 30.06.2016 г., № 233 от 18.07.2016 г. и № 387 от 31.03.2017 г. на общинския съвет

⁷ Одитни доказателства №№ 5, 6 и 7

⁸ Одитни доказателства №№ 7 и 8

условията, предвидени в Закона за политическите партии (ЗПП), а съгласно ал. 3 - наемната цена се определя по реда на чл. 32, ал. 1 от ЗПП.

Съгласно чл. 14, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 60 от 2019 г., в сила от 30.07.2019 г.), безвъзмездното предоставяне на имоти за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в ЗПП, се извършва от кмета на общината без търг или конкурс по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2 от ЗОС. Съгласно чл. 32, ал. 1 от ЗПП (ред. ДВ, бр. 60 от 2019 г., в сила от 30.07.2019 г.), политическите партии, на които са предоставени помещения, заплащат експлоатационните разходи, ако има такива.

Разпоредбите на чл. 21, ал. 1 и ал. 3 от НРПУРОИ не са приведени в съответствие с измененията в чл. 14, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 60 от 2019 г., в сила от 30.07.2019 г.) и чл. 32, ал. 1 от ЗПП (ред. ДВ, бр. 60 от 2019 г., в сила от 30.07.2019 г.);

б) в чл. 41, ал. 6 от НРПУРОИ е определено при разпореждане с недвижим имот, приобретателят заплаща на общината режийни разноси в размер на 1 на сто от: 1. пазарната цена на имота - частна общинска собственост, когато приобретателят на правото на собственост или ограничено вещно право е определен без търг или конкурс; 2. постигнатата тръжна цена или конкурсна цена за имота - частна общинска собственост, когато приобретателят на правото на собственост или ограничено вещно право е определен с търг или конкурс. В чл. 44 от НРПУРОИ е определено, че при разпореждане, различно от продажба с недвижим имот, физическите и юридическите лица заплащат на общината режийни разноси в размер на 1 на сто, изчислени върху: 1. по-голямата стойност при замяна; 2. стойността на реалния дял, който се получава при делба.

Разпоредбите на чл. 41, ал. 6 и чл. 44 от НРПУРОИ са в несъответствие/противоречие с разпоредбата на нормативен акт от по-висока степен - чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г., в сила от 01.01.2003 г.), съгласно който „По производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти се заплаща такса.“. По вид таксата, определена със ЗМДТ, е такса за административни услуги и през одитирания период, респективно при приемането на наредбата, размерът и е следвало да бъде определен по реда на чл. 7 и чл. 8 от ЗМДТ, а занаяпред следва да бъде определен по реда на чл. 115а от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 01.01.2017 г.), с които са определени реда и границите/основата за определянето на размера на таксата за всяка административна услуга;

в) в НРПУРОИ не са определени: ред за учредяване на безвъзмездно право на ползване на лица, определени в закон и ред за съставяне и предоставяне на общинския съвет на отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти⁹.

1.3.3. По предложение на кмета на общината, редът и условията за получаване на дарения, в т.ч. дарения на имоти - общинска собственост, направени от физически и юридически лица в полза на общината и нейни организационни поделения и структури, както и контрола при стопанисване и използване на даренията и спазване на волята на дарителите е уреден от общинския съвет¹⁰ в отделна Наредба за реда за получаване и управление на дарения от Община Куклен¹¹.

Към момента на проверката НРПУРОИ е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Препоръка 3 е изпълнена частично.

⁹ Одитни доказателства №№ 7 и 9

¹⁰ Решение № 328 от 27.01.2017 г. на общинския съвет

¹¹ Одитно доказателство № 8

1.4. По препоръка 4. *Да внесе предложение в общинския съвет за приемане на стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата на общинския съвет.*

В определения шестмесечен срок от получаването на окончателния одитен доклад, от кмета на общината не са предприети действия за изпълнението на препоръката. По време на проверката, с докладна записка от 16.04.2021 г. на кмета на общината¹² до общинския съвет е внесен проект на Стратегия за управление на общинската собственост на Община Куклен за периода 2021-2023 г.¹³.

От общинския съвет, по предложение на кмета на общината, не е приета стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата на общинския съвет и не е определена политиката за развитие на общинската собственост и стопанската дейност на общината в нарушение на чл. 8, ал. 8 от ЗОС.

Препоръка 4 не е изпълнена.

1.5. По препоръка 5. *Със заповед на кмета на общината да упълномощи служители от общинската администрация за установяване на нарушения по ЗМДТ и за съставяне актове за тях по реда на Закона за административните нарушения и наказания (ЗАНН).*

Със заповеди на кмета на общината¹⁴ са определени трима служители от дирекция „Административно, правно, информационно обслужване, финансово счетоводна дейност и местни данъци и такси“ с права и задължения на органи по приходите, а в производствата по обезпечаване на данъчни задължения - на публични изпълнители в съответствие с чл. 4, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 1 от 2019 г.) и чл. 4, ал. 3 от ЗМДТ¹⁵.

Със заповед на кмета на общината¹⁶, заместник-кметът на Община Куклен е упълномощен да издава наказателни постановления за налагане на административни наказания за нарушения по чл. 123 - чл. 127 от ЗМДТ, а на главния експерт с функции, свързани с местните данъци и такси в дирекция „Административно, правно, информационно обслужване, финансово счетоводна дейност и местни данъци и такси“ е възложено съставянето на актовете за установяване на административни нарушения.¹⁷

Със заповеди на кмета на общината¹⁸ са определени две длъжностни лица (главен експерт и старши експерт) от дирекция „Административно, правно, информационно обслужване, финансово счетоводна дейност и местни данъци и такси“ да съставят актове за установяване на административни нарушения по чл. 123 - чл. 128, ал. 5 от ЗМДТ¹⁹.

Препоръка 5 е изпълнена.

1.6. По препоръка 6. *Да се актуализира Наръчника на Интегрираната система за управление и контрол, за привеждането му в съответствие с изискванията на нормативните актове.*

¹² докладна записка изх. № 1607 от 16.04.2021 г.

¹³ Одитно доказателство № 10

¹⁴ Заповеди № 143 от 01.03.2018 г., № 236 от 16.04.2018 г. и № 263 от 24.04.2018 г. на кмета на общината

¹⁵ Одитно доказателство № 11

¹⁶ Заповед № 145 от 01.03.2018 г. на кмета на общината

¹⁷ Одитно доказателство № 12

¹⁸ Заповеди № 624 и № 625 от 18.08.2020 г. на кмета на общината

¹⁹ Одитно доказателство № 13

1.6.1. Със заповед на кмета на общината²⁰ са актуализирани процедури, инструкции и документи, част от Системата за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход: Основна процедура „Поемане на задължение“; Работна инструкция „Поемане на задължение“; документ „Заявка за поемане на задължение“; Основна процедура „Извършване на разход“; Работна процедура „Извършване на разход“; документ „Искане за извършване на разход“ и Работна инструкция „Действия на финансовия контролор при предварителния контрол“²¹.

1.6.2. Със заповед на кмета на общината²² са определени отговорни длъжностни лица, които ще разрешават заявени разходи чрез подписване на заявки за поемане на задължения и искания за извършване на разходи²³.

1.6.3. От кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Куклен²⁴, като част от системата за финансово управление и контрол²⁵. В глава девета Проследяване изпълнението на сключените договори и приемане на резултатите от тях от вътрешните правила са определени отговорните длъжностни лица за контрол по всеки от етапите по изпълнението на обществената поръчка.

Със заповед от 05.01.2021 г. на кмета на общината²⁶ са утвърдени нови Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Куклен и е отменена Системата за управление и контрол на обществените поръчки, част от Наръчника от системи за управление и контрол на Община Куклен²⁷. В глава десета Проследяване изпълнението на обществените поръчки и приемане на резултатите от тях от вътрешните правила са определени длъжностните лица за текущ и цялостен контрол по изпълнението на обществените поръчки в общината, включително за всеки етап и дейност.

1.6.4. Със заповед от 12.04.2021 г. на кмета на общината²⁸ са утвърдени Вътрешни правила и процедури за реда за осъществяване на данъчно облагане, управление и контрол на местните данъчни приходи и приходите от такса за битови отпадъци, които се събират от Община Куклен. Вътрешните правила съдържат процедурите: Обслужване на клиенти, Отчитане на приходи, Събиране на приходи и Контрол²⁹.

Препоръка 6 е изпълнена.

1.7. По препоръка 7. Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с администрирането на местните данъци и такси, разходите за дейностите по чистотата, капиталовите разходи, както и с управлението и изпълнението на цикъла на обществените поръчки, и да се въведат адекватни и ефективни контролни дейности, гарантиращи законосъобразното осъществяване на процесите.

²⁰ Заповед № 1 от 02.01.2018 г. на кмета на общината

²¹ Одитно доказателство № 14

²² Заповед № 235 от 16.04.2018 г. на кмета на общината

²³ Одитно доказателство № 15

²⁴ Заповед № 324 от 18.04.2017 г. на кмета на общината

²⁵ Одитно доказателство № 16

²⁶ Заповед № 2 от 05.01.2021 г. на кмета на общината

²⁷ Одитно доказателство № 17

²⁸ Заповед № 239 от 12.04.2021 г. на кмета на общината

²⁹ Одитно доказателство № 18

Ежегодно от общинската администрация са идентифицирани и оценявани рисковете, които застрашават постигането на целите на общината в съответствие с Стратегията за управление на риска за периода 2014-2020 г. Идентифицирани са рискове, свързани с изпълнението на стратегическите цели, задачите и обектите по приоритети, залегнали в приетия Общински план за развитие на Община Куклен за периода 2014-2020 г. и в Програмата за управление на Община Куклен за мандата 2015-2019 г.³⁰: неизпълнение на бюджета; нереализиране на местни приходи от данъци, наеми и такси; непровеждане на процедури по възлагане на обществени поръчки, в т.ч. по проекти, одобрени за финансиране по Оперативни програми на ЕС, Програмата за развитие на селските райони и др.; недостатъчни и неактуализирани вътрешни актове за привеждането им в съответствие със законовите и подзаконовите нормативни актове; липса на адекватно своевременно обучение на персонала във връзка с промените в нормативните актове и др.

Присъщите рискове са оценени за вероятност и влияние, посочени са предприетите действия, определено и остатъчното ниво на риска, въведени са допълнителни действия, определени са срокове и отговорни длъжностни лица. Съставените риск-регистри са утвърдени със заповеди на кмета на общината³¹.

Препоръка 7 е изпълнена.

1.8. По препоръка 8. *За осигуряване съответствието с правната рамка в договорите за отдаване под наем да се включи клауза за застрахователните вноски за имотите, предоставени под наем, които следва да бъдат за сметка на наемателите.*

От кмета на общината са предприети действия и в чл. 1 от договорите за наем е включена клауза, че застрахователните вноски за имота, предоставен под наем са за сметка на наемателя³².

Препоръка 8 е изпълнена.

2. При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките, дадени на Общинския съвет Куклен е установено:

Препоръките към общинския съвет са идентични с препоръки №№ 1, 2, 3 и 4 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 да бъдат приети/отхвърлени от общинския съвет.

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

2.1. По препоръка 1. *Да се измени и допълни Наредба № 14 за определяне размера и администриране на местните данъци на Община Куклен (НОАРМД) за привеждането ѝ в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.*

С Решения № 282 от 30.09.2016 г, № 91 от 24.04.2020 г. и № 143 от 28.08.2020 г. на общинския съвет са направени изменения и допълнения и НОАРМД е приведена в съответствие с нормативния акт от по-висока степен - ЗМДТ³³.

Препоръка 1 е изпълнена.

³⁰ Одитно доказателство № 19

³¹ Одитни доказателства №№ 19 - 28

³² Одитно доказателство № 29

³³ Одитни доказателства №№ 1, 2 и 3

2.2. По препоръка 2. *Да се измени и допълни Наредба № 10 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги в Община Куклен (НОАМТЦУ) за привеждането ѝ в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.*

С Решения № 214 от 30.06.2016 г., № 406 от 28.04.2017 г., № 487 от 30.08.2017 г., № 693 от 28.09.2018 г., № 701 от 26.10.2018 г., № 712 от 26.10.2018 г., № 717 от 20.11.2018 г., № 834 от 31.05.2019 г. и № 95 от 11.05.2020 г. на общинския съвет са направени изменения и допълнения и НОАМТЦУ е приведена в съответствие с нормативния акт от по-висока степен - ЗМДТ³⁴.

Препоръка 2 е изпълнена.

2.3. По препоръка 3. *Да се измени и допълни Наредба № 5 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Куклен (НРПУРОИ) за привеждането ѝ в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.*

С Решения № 216 от 30.06.2016 г., № 233 от 18.07.2016 г. и № 387 от 31.03.2017 г. на общинския съвет са направени изменения и допълнения на НРПУРОИ³⁵.

2.3.1. НРПУРОИ е приведена в съответствие със ЗОС по отношение на: определения в чл. 16 от НРПУРОИ срок за отдаване под наем на свободни имоти или части от тях - публична общинска собственост - до 10 години, е приведен в съответствие с чл. 14, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101 от 2004 г.); чл. 111, ал. 2 от НРПУРОИ е изменен и е определено, че когато при провеждане на публичен търг с явно наддаване е допуснат само един кандидат, той се обявява за спечели търга, ако направи наддавателно предложение поне с една стъпка над началната тръжна цена³⁶.

2.3.2. НРПУРОИ не е в съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на:

а) разпоредбите на чл. 21, ал. 1 и ал. 3 от НРПУРОИ за заплащане на наем за предоставени имоти за нуждите на политически партии не са приведени в съответствие с измененията на чл. 14, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 60 от 2019 г., в сила от 30.07.2019 г.) и чл. 32, ал. 1 от ЗПП (ред. ДВ, бр. 60 от 2019 г., в сила от 30.07.2019 г.), свързани с безвъзмездното предоставяне на имоти за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, както и за заплащането на експлоатационните разходи, ако има такива;

б) разпоредбите на чл. 41, ал. 6 и чл. 44 от НРПУРОИ относно заплащането на режимни разноски са в несъответствие/противоречие с разпоредбата на нормативен акт от по-висока степен - чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г., в сила от 01.01.2003 г.), съгласно който „По производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти се заплаща такса.“. По вид таксата, определена със ЗМДТ, е такса за административни услуги и през одитирания период, респективно при приемането на наредбата, размерът и е следвало да бъде определен по реда на чл. 7 и чл. 8 от ЗМДТ, а занаяпред следва да бъде определен по реда на чл. 115а от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 01.01.2017 г.), с който са определени реда и границите/основата за определянето на размера на таксата за всяка административна услуга;

в) в НРПУРОИ не са определени: ред за учредяване на безвъзмездно право на ползване на лица, определени в закон и ред за съставяне и предоставяне на общинския

³⁴ Одитно доказателство № 4

³⁵ Одитни доказателства №№ 5, 6 и 7

³⁶ Одитни доказателства №№ 7 и 8

съвет на отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти³⁷.

2.3.3. Редът и условията за получаване на дарения, в т.ч. дарения на имоти - общинска собственост, направени от физически и юридически лица в полза на общината, както и контрола при стопанисване и използване на даренията и спазване на волята на дарителите е уреден от общинския съвет³⁸ в отделна Наредба за реда за получаване и управление на дарения от Община Куклен³⁹.

Към момента на проверката НРПУРОИ е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Препоръка 3 е изпълнена частично.

2.4. По препоръка 4. *Да се приеме стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата на общинския съвет.*

В определения шестмесечен срок от получаването на окончателния одитен доклад, от кмета на общината и председателя на общинския съвет не са предприети действия за изпълнението на препоръката.

По време на проверката с докладна записка от 16.04.2021 г. на кмета на общината⁴⁰ до общинския съвет е внесен проект на Стратегия за управление на общинската собственост на Община Куклен за периода 2021-2023 г.⁴¹.

От общинския съвет, поради липса на предложение от кмета на общината, не е приета стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата на общинския съвет и не е определена политиката за развитие на общинската собственост и стопанската дейност на общината, в нарушение на чл. 8, ал. 8 от ЗОС.

Препоръка 4 не е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъщественият контрол по изпълнението на препоръките, дадени при извършен одит за съответствие при финансовото управление на Община Куклен за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г., показва:

От дадените осем препоръки на кмета на общината - шест препоръки са изпълнени, една препоръка е изпълнена частично и една препоръка не е изпълнена. От дадените четири препоръки на общинския съвет - две препоръки са изпълнени, една препоръка е изпълнена частично и една препоръка не е изпълнена.

³⁷ Одитни доказателства №№ 7 и 9

³⁸ Решение № 328 от 27.01.2017 г. на общинския съвет

³⁹ Одитно доказателство № 8

⁴⁰ изх. № 1607 от 16.04.2021 г. на кмета на общината

⁴¹ Одитно доказателство № 10

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА

към проекта на доклад за резултатите от контрол за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500304216 за извършен одит за съответствие при финансовото управление на Община Куклен за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г.

№ по ред	Наименование на документа	Брой стр.
1	2	3
1.	Предложение на кмета на общината за изм. и доп. на НОАРМД и Решение № 282 от 30.09.2016 г. на общинския съвет	12
2.	Предложение на кмета на общината за изм. и доп. на НОАРМД и Решение № 91 от 24.04.2020 г. на общинския съвет	22
3.	Предложение на кмета на общината за изм. и доп. на НОАРМД, Решение № 143 от 28.08.2020 г. на общинския съвет и НОАРМД	34
4.	Предложения на кмета на общината изм. и доп. на НОАМТЦУ, Решения № 214 от 30.06.2016 г., № 406 от 28.04.2017 г., № 487 от 30.08.2017 г.; № 693 от 28.09.2018 г., № 701 от 26.10.2018 г., № 712 от 26.10.2018 г., № 717 от 20.11.2018 г., № 834 от 31.05.2019 г. и № 95 от 11.05.2020 г. на общинския съвет и НОАМТЦУ	145
5.	Предложение на кмета на общината за изм. и доп. на НРПУРОИ, Решение № 216 от 30.06.2016 г. на общинския съвет	40
6.	Предложение на кмета на общината за изм. и доп. на НРПУРОИ, Решение № 233 от 18.07.2016 г. на общинския съвет	45
7.	Предложение на кмета на общината за изм. и доп. на НРПУРОИ, Решение № 387 от 31.03.2017 г. на общинския съвет и НРПУРОИ	46
8.	Решение № 328 от 27.01.2017 г. на общинския съвет и Наредба за реда за получаване и управление на дарения от Община Куклен	14
9.	Констативен протокол от 20.04.2021 г.	2
10.	Докладна записка изх. № 1607 от 16.04.2021 г. от кмета на общината до общинския съвет относно внасяне на проект на Стратегия за управление на общинската собственост на Община Куклен за периода 2021-2023 година	1 файл
11.	Заповеди № 143 от 01.03.2018 г., № 236 от 16.04.2018 г., № 263 от 24.04.2018 г. на кмета на общината /на електронен носител/	1 файл
12.	Заповед № 145 от 01.03.2018 г. на кмета на общината /на електронен носител/	1 файл
13.	Заповеди № 624 и №625 от 18.08.2020 г. на кмета на общината /на електронен носител/	1 файл
14.	Заповед № 1 от 02.01.2018 г. на кмета на общината и Основна процедура „Поемане на задължение“; Работна инструкция „ Поемане на задължение“; документ „Заявка за поемане на задължение“; Основна процедура „Извършване на разход“; Работна процедура „Извършване на разход“; документ „Искане за извършване на разход“ и Работна инструкция „Действия на финансовия контролор при предварителния контрол“ /на електронен носител/	1 файл
15.	Заповед № 235 от 16.04.2018 г. на кмета на общината и Основна процедура „Поемане на задължение“; Работна инструкция „ Поемане на задължение“; документ „Заявка за поемане на задължение“; Основна процедура „Извършване на разход“; Работна процедура „Извършване на разход“; документ „Искане за извършване на разход“ и Работна инструкция „Действия	1 файл

	на финансовия контролър при предварителния контрол“ /на електронен носител/	
16.	Заповед № 324 от 18.04.2017 г. на кмета на общината и Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Куклен /на електронен носител/	1 файл
17.	Заповед № 2 от 05.01.2021 г. на кмета на общината и Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Куклен /на електронен носител/	1 файл
18.	Заповед № 239 от 12.04.2021 г. на кмета на общината и Вътрешни правила и процедури за реда за осъществяване на данъчното облагане, управлението и контрола на местните данъчни приходи и приходите от такса битови отпадъци, които се събират от Община Куклен /на електронен носител/	137 файл а
19.	Заповед № 807 от 08.11.2016 г. на кмета на общината /на електронен носител/	1 файл
20.	Риск-регистър за 2016 г., Протокол от 28.10.2016 г. и Приложение № 1 за анализ на финансовото състояние на общината към 30.09.2016 г. /на електронен носител/	1 файл
21.	Заповед № 82 от 01.02.2018 г. на кмета на общината /на електронен носител/	1 файл
22.	Риск-регистър за 2017 г. и Протокол от 13.12.2017 г. /на електронен носител/	1 файл
23.	Заповед № 866 от 30.11.2018 г. на кмета на общината /на електронен носител/	1 файл
24.	Риск-регистър за 2018 г., Протокол от 31.10.2018 г. и Приложение № 1 за анализ на финансовото състояние на общината към 30.09.2018 г. /на електронен носител/	1 файл
25.	Заповед № 1076 от 31.12.2019 г. на кмета на общината /на електронен носител/	1 файл
26.	Риск-регистър за 2019 г., Протокол от 22.11.2019 г. и Приложение № 1 Обяснителна записка за изпълнението на приходите и разходите по бюджета към 30.09.2019 г. /на електронен носител/	1 файл
27.	Заповед № 1011 от 31.12.2020 г. на кмета на общината /на електронен носител/	1 файл
28.	Риск-регистър за 2020 г., Протокол от 09.11.2020 г. и Приложение № 1 /на електронен носител/	1 файл
29.	Договор № 105 от 07.10.2020 г. и обяснителна записка за изпълнението на приходите и разходите по бюджета към 30.09.2020 г. /на електронен носител/	1 файл