

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

**по Одитен доклад № 0500200918 за извършен одит за съответствие при управлението
на публичните средства и дейности в Община Мирково
за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решение № 430 от 03.11.2021 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-02-015 от 21.09.2022 г. на заместник - председател на Сметната палата е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500200918 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Мирково, за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата на кмета на общината е изпратен окончателен одитен доклад с единадесет препоръки за подобряване на финансовото управление на бюджетните и другите публични средства и дейности на общината.

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

Проверката има за цел да 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 от кмета на Община Мирково е установено:

1.1. По препоръка 1: *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определяне размера на местните данъци (НОРМД) на територията на Община Мирково за привездането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установеното при одита несъответствие на НОРМД с нормативните актове от по-висока степен.

След одитирания период, НОРМД е изменена с Решение № 278 от 29.11.2017 г., в сила от 01.01.2018 г., Решение № 309 от 26.01.2018 г. и Решение № 486 от 28.01.2019 г. на общинския съвет, като разпоредбите на чл. 11 и чл. 46 от НОРМД не са приведени в съответствие със Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ)¹.

1.1.1. През 2020 г. с вх. № ОбС-090-13 от 22.04.2020 г. от председателя на общинския съвет е внесено предложение до Общински съвет за изменение на Наредбата за определянето размера на местните данъци на територията на Община Мирково, както следва:

а) в Глава втора „Местни данъци“, Раздел I „Данък върху недвижимите имоти“, от чл. 11 отпада началният срок за внасяне на данъка – „от 01 март“;

б) в Глава втора „Местни данъци“, Раздел IV „Данък върху превозните средства“, от чл. 46 отпада началният срок за внасяне на данъка – „от 01 март“;

в) в Глава втора „Местни данъци“, Раздел V „Патентен данък“ – от приложението на чл. 52, ал.1, т.4 отпадат „ т.12 и 13“ (козметични услуги, поставяне на татуировки и маникюр, педикюр);

г) в Глава втора „Местни данъци“, Раздел VI „Туристически данък“, чл. 58 е изменен, като са определени нови размери на туристическия данък, съобразно населените места в общината и категорията или регистрацията на местата за настаняване по Закона за туризма;

¹ Одитно доказателство № 1

Предложените изменения и допълнения са приети от общинския съвет с Решение № 118 от 27.05.2020 г.

1.1.2. През 2022 г. в Общинския съвет е постъпило предложение от кмета на общината с вх. № ОбС-01-54 от 16.08.2022 г. относно проект за изменение на Наредбата за определянето на размера на местните данъци на територията на Община Мирково, в т.ч. се изменят и се създават:

а) в Глава първа „Общи положения“, чл. 5 се изменят две алинеи и се създават пет нови алинеи, в т.ч. е определен ред за разсрочване и отсрочване от кмета на общината на местни данъци до 100 000 лв., а в останалите случаи от общинския съвет, съгласно чл. 4, ал. 7 от ЗМДТ;

б) в Глава втора „Местни данъци“, Раздел I „Данък върху недвижимите имоти“ - чл. 7, създава се нова ал. 5; изменят се чл. 11; чл. 14; чл. 20, ал. 1; се изменят, в чл. 20 се създават нови ал. 2 - ал. 7;

в) в Глава втора „Местни данъци за недвижимите имоти“, Раздел IV „Данък върху превозните средства“, в чл. 40 се създава нова ал. 2.

С Решение № 528 от 29.09.2022 г. предложените изменения са приети от Общинския съвет, с което Наредбата е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Препоръка 1 е изпълнена.

1.2. По препоръка 2: *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Мирково за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С докладна записка вх. № ОбС-01-36 от 10.06.2022 г. от кмета на общината в общински съвет е внесено предложение за изменение и допълнение на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Мирково (НОАМТЦУ)².

Проектът за изменение на НОАМТЦУ и мотивите са публикувани на интернет страницата на Община Мирково, в секция „Проекти на наредби, планове, програми и други“ на 13.06.2022 г.

С Решение № 496 от 28.07.2022 г. на Общински съвет Мирково в Наредбата са направени изменения и допълнения, с което Наредбата е приведена в съответствие с нормативни актове от по-висока степен, в т.ч. изменят се:

а) в Глава първа „Общи положения“, чл. 2, ал. 1 се изменя една точка и се създават три точки, свързани със събирането на такси;

б) в Глава първа „Общи положения“, се създава нов Раздел III „Събиране на местните такси и цени на услуги“, с който се регламентира установяването, обезпечаването, събирането, разсрочването или отсрочването на местните такси;

в) в Глава втора „Местни такси“, Раздел I „Такса за битови отпадъци“ се изменят и допълват чл. 13; чл. 13а, ал. 2; чл. 15, ал. 1; в чл. 15 създават се нови ал. 2 и ал. 3; чл. 15а се изменят ал. 1 и ал. 5; чл. 16, ал. 1 се изменя и се създава ал. 3; чл. 17, ал. 4 се отменя; изменя се чл. 18;

г) в Глава втора „Местни такси“, Раздел II „Такса за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площади, улични платна и терени с друго предназначение“ – изменя се чл. 20;

д) в Глава втора „Местни такси“, Раздел III „Такси за ползване на детски кухни, лагери, общежития и социални услуги, финансирани от общинския бюджет“ се изменя;

² Одитно доказателство № 2

е) в Глава втора „Местни такси“, Раздел VIII „Такси за охрана и опазване на земеделски земи“ се отменя.

Препоръка 2 е изпълнена.

1.3. По препоръка 3: *Да изгради система за мониторинг на финансовото управление и контрол с цел да се оцени адекватното му функциониране и да се гарантира навременното му актуализиране при промени в условията.*

На 01.06.2022 г. от кмета на Община Мирково е утвърдена Система за финансово управление и контрол (СФУК)- Мониторинг на дейностите в община Мирково³.

Целта на Мониторингът е определена като цялостен преглед на дейността на Община Мирково, който има за цел да предостави увереност, че контролните дейности функционират според предназначението си и остават ефективни във времето. Мониторингът е възможност за следене и известяване при регистриране на отклонение от установените писмени правила и процедури при осъществяването на дейността на Община Мирково.

При одита е установено, че са определени следните приложни полета на дейността по мониторинг:

I. Мониторинг на СФУК

1. Текущият мониторинг се извършва непрекъснато при осъществяване дейността на Общината и периодично представя информация, която би позволила да се правят изводи относно състоянието на СФУК. Той се извършва чрез наблюдение на работата от прекия ръководител, относно изпълнението на задълженията, разписани в длъжностната характеристика.

2. Специални оценки се извършват един път годишно преди изготвяне на информацията по чл. 8 от ЗФУКПС.

3. При установяване на пропуски и несъответствия в СФУК при текущия мониторинг и специалните оценки, със заповед на кмета на общината се определя реда за осъществяване на коригиращи действия, като се определят отговорните длъжностни лица и срокове за изпълнение.

4. При дадени препоръки от доклади на Сметната палата за отговорен за предприемането на действия е определен главният счетоводител на Община Мирково.

5. Мониторингът се извършва и чрез: годишен доклад за дейността на Общината пред МФ; доклади с тримесечни и годишни финансови отчети на главния счетоводител; одитни доклади на Сметна палата; доклади на други контролни органи и доклади за самооценка.

II. Мониторинг на професионалната етика

1. Наблюдение за прилагане на етичните правила, установяването и докладването на нарушението им се извършват чрез:

а) докладване пряко на кмета на общината от всеки служител при наблюдаване на нарушение на правилата;

б) подаване на писмено или устно оплакване от граждани;

в) периодично провеждане на анкети сред служителите и потребителите на административни услуги.

2. При установяване на нарушения на Кодекса на служителите в държавната администрация, кметът на Община Мирково със заповеди предприема последващи мерки за отстраняване на предпоставките за нарушения и търсене на дисциплинарна отговорност от съответните служители.

III. Мониторинг на корупцията

³ Одитно доказателство № 3

1. Медият мониторинг на корупцията се извършва чрез преглед на публикациите в централната и регионалната преса, основни радиостанции и телевизии и основни интернет медии.

2. Регистрацията и проверката на сигнали за корупция се извършва от специално назначена комисия за всеки конкретен случай.

3. Резултатите от мониторинга се обобщават и данните се анализират с цел да се направи оценка на атакуваните звена или личности и на предизвиканата обществена реакция и да се направи оценка на корупционната среда.

Препоръка 3 е изпълнена.

1.4. По препоръка 4: *Като част от системата за финансово управление и контрол на общината писмено да са въведат правила/процедури при администрирането на местните данъци и такси, и при управлението и разпореждането с имоти и вещи – общинска собственост.*

1.4.1. Със Заповед № РД-224 от 23.09.2022 г. на кмета на община Мирково са утвърдени: Вътрешни правила за определяне, събиране и счетоводно отразяване на приходите от местни данъци и такси в Община Мирково⁴, които влизат в сила от 23.09.2022 г.

С вътрешните правила са регламентирани функциите, дейността, задачите, реда и начина на обслужване на данъчно задължените лица, текущи и последващи проверки за съответствие на подадената информация от лицата по отношение на придобитото движимо и недвижимо имущество и дължимите за това данъци и такси, регламентирани в ЗМДТ, които следва да постъпят в приход на общинския бюджет.

С Правилата са определени конкретните задължения и отговорности на служителите. Основните цели на правилата са:

1. Осигуряване на адекватна взаимозависимост при определянето, събирането, администрирането и отчитането на приходите от местни данъци и такси.

2. Своевременно и точно отразяване на процесите в хронологичен ред.

3. Създаване на условия за осигуряване на своевременна и точна отчетна информация за целите на вземане на управленски решения.

4. Оптимизиране на документооборота.

5. Създаване на организация и координация в процеса на планиране и отчитане на изпълнението на приходите в общинския бюджет.

Определените отговорни служители следва да упражняват конкретните си задължения и отговорности, произтичащи от Закона за местните данъци и такси, Закона за местното самоуправление и местната администрация, Закона за счетоводството, Закона за публичните финанси, Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, Наредбата за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги; Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Мирково, утвърдените длъжностни характеристики и други нормативни актове.

1.4.2. С решение № 508 по Протокол № 40 от 28.02.2019 г. на Общинския съвет – Мирково е приета Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество.

В наредбата са уредени реда и условията за придобиване, управление и разпореждане с имуществото, собственост на Община Мирково, съгласно Закона за общинската собственост (ЗОС). С наредбата са определени и конкретните правомощия на кмета на общината, кметовете на кметства и кметските наместници в общината, в съответствие със ЗОС и други разпоредби на действащото законодателство.

⁴ Одитно доказателство № 4

Съгласно Глава трета – „Управление на общинската собственост“, Раздел първи – „Управление и отдаване под наем на имоти публична общинска собственост“ и Раздел втори „Управление и отдаване под наем на имоти – частна общинска собственост“ – съответно чл. 10, ал. 1 и чл. 14. ал. 1 от наредбата - кметът на общината управлява имотите, предназначени за осъществяване функциите на Общинския съвет и на общинската администрация, организира, ръководи и контролира управлението на имоти - частна общинска собственост.

Препоръка 4 е изпълнена.

1.5. По препоръка 5: *Писмено да определи ред и отговорни длъжностни лица за осъществяване на контрол по изпълнението на договорите за общински концесии и за изпълнението на договорите за обществени поръчки.*

При проверката е установено, че към 21.09.2022 г. от Община Мирково не са отдавани имоти и не са сключвани договори за общински концесии.

На 05.03.2021 г. от кмета на Община Мирково са утвърдени „Вътрешни правила за прилагане на система за финансово управление и контрол“⁵.

В правилата са уредени предварителният контрол за законосъобразност, който обхваща: решенията/действията, свързани с разпореждане и придобиване на активи и разпореждане със средства от бюджета и извънбюджетните сметки на общината (включително поемане на задължения и извършване на разходи); решенията/действията, свързани с управление и стопанисване на имуществото на общината, включително отдаване под наем с цел получаване на приходи.

Определени са обектите на предварителен контрол: доставка на стоки/услуги без договор, доставка на стоки/услуги чрез договор, възлагане на обществени поръчки за изпълнение на СМР, сключване на граждански договори.

В Системата за финансово управление и контрол в Община Мирково са разписани основните процедури за поемане на задължения и Работни процедури за поемане на задължения. Във всяка една процедура са описани действията на всеки един участник в процеса.

При поемането на задължения следва да се прилагат следните стъпки:

а) проверка за *целесъобразност* на вида и размера на исканите средства. Проверката се извършва от ръководителите на съответните отдели и дирекции, които събират и обобщават заявките от поверените им звена/дирекции, и включва преценка: дали исканите средства отговарят на необходимите за нормалното протичане на дейността в звената; дали съответстват на целите и приоритетите на общината; съобразени ли са с утвърдените разходи; има ли предвидени средства по утвърдените им бюджети;

б) формална проверка за *окомплектовка* на заявките. Тази проверка се извършва от финансовия контролор или друго упълномощено лице, като включва преценка за наличие на всички реквизити по заявката и за наличие на всички необходими съпроводителни документи;

в) проверка за *компетентност на лицето*, което ще поема задължението. Тази проверка се извършва от финансовия контролор или друго упълномощено лице, като включва проверка за това дали лицето, което ще поема задължението има съответните правомощия съгласно организационната структура на общината. Правомощията включват право да се разпорежда с активи и право да извършва разходи за сметка на общината;

г) проверка за съответствие на задължението с *бюджетните параграфи*. Тази проверка се извършва от директора на Дирекция „Финансово-административни дейности“ (ФАД) и включва проверка дали задължения от този вид са включени в бюджетните

⁵ Одитно доказателство № 5

параграфи за текущата година и дали конкретното задължение е планирано в съответните бюджетни параграфи за текущата година;

д) проверка за наличие на *бюджетен кредит*. Извършва се от директора на Дирекция ФАД и включва проверка за размера на исканото задължение дали има наличие на средства по бюджетния параграф за съответния период;

е) проверка за *аритметична вярност*. Извършва се от счетоводител и включва проверка дали посочените в заявката суми и стойности са правилно изчислени;

ж) проверка за *необходимост от процедура по ЗОП*. Извършва се от юрисконсулт или друго оправомощено лице съгласно изискванията на законодателството за откриване на процедури за възлагане на обществени поръчки по Закона за обществените поръчки, когато сумите по еднотипните заявки надвишават определената в закона минимална сума, над която е необходимо откриване на съответна процедура за възлагане;

з) проверка за съответствие на задължението с *нормативните актове*. Извършва се от юрисконсулт или друго упълномощено лице. Тя включва проверка дали видът и размерът на исканото задължение отговарят на изискванията на нормативни и вътрешните актове.

Със Заповед № К022057 от 13.09.2021 г. на кмета на общината е определен служител, който да изпълнява функциите на финансов контролор.

Със Заповед № 96 от 12.05.2022 г. на кмета на общината е определен служител, който да осъществява контрол по изпълнението на договорите за обществени поръчки във финансовата част, като служителът следва да:

1. извършва необходимите контроли, предвид качеството му на лице полагащо първи подпис преди извършване на плащанията;

2. уведомява незабавно Възложителя при установяване на някакво несъответствие.

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, със сключването на граждански договори, с цикъла на обществените поръчки, управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост и се въведат адекватни и ефективни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на дейностите.*

През 2021 г. в Община Мирково са приети Стратегия за управление на риска в Община Мирково и Риск - регистър на Община Мирково за периода 2021 г. - 2023 г.⁶.

Стратегията цели прилагане на единен подход за управление на риска, включващ идентифициране, оценка и анализ на съответните рискове, които могат да повлияят негативно върху постигането на целите на общината.

В Стратегията за управление на риска в Община Мирково са определени: факторите, влияещи на процеса на управление на риска, основната цел и конкретните цели на управлението на риска в общината, етапите на управление на риска, идентифициране на рисковете и анализ и оценка на рисковете, документиране на всяка основна дейност, свързана с управлението на рисковете, мониторинг и докладване и отговорности в процеса на управление на риска.

За документиране на резултатите се използва риск-регистър, в който следва да се отразяват проявените (настъпилите) рискове, честотата на появяването, влиянието на рисковете, предприетите действия и постигнатите резултати.

Управлението на риска се осъществява чрез процедури за отчетност и контрол осигуряващи ефективно идентифициране и оценка на риска, които са неразделна част от Системата за финансово управление и контрол на Община Мирково. Периодично следва

⁶ Одитно доказателство № 6

да се извършва, преглед на стратегията за управление на риска и утвърдените процедури за отчетност и контрол, с цел идентифициране на възможности за подобрене. При промени в средата следва да се извършват своевременни изменения в системата. Процесът на наблюдение следва да потвърждава наличието на необходимите контроли за дейността, и че процедурите се разбират и изпълняват. Промените в Община Мирково и средата, в която тя осъществява дейността си, следва да се идентифицират и да се отразяват в системата с необходимите промени.

В Риск-регистъра на Община Мирково за периода 2021 г. - 2023 г.⁷ са идентифицирани и оценени рисковете, свързани с/със: администрирането на приходите от местни данъци и такси, сключването на граждански договори, цикъла на обществените поръчки, управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост и са въведени адекватни и ефективни контролни дейности.

Препоръка б е изпълнена.

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

2.1. По препоръка 1: *Да се актуализира Наредбата за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Мирково за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установеното при одита несъответствие на НОРМД с нормативните актове от по-висока степен.

След одитирания период, НОРМД е изменена с Решение № 278 от 29.11.2017 г., в сила от 01.01.2018 г., Решение № 309 от 26.01.2018 г. и Решение № 486 от 28.01.2019 г. на общинския съвет, като разпоредбите на чл. 11 и чл. 46 от НОРМД не са приведени в съответствие със Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ)⁸.

1.1.1. През 2020 г. с вх. № ОбС-090-13 от 22.04.2020 г. от председателя на общинския съвет е внесено предложение до Общински съвет за изменение на Наредбата за определянето размера на местните данъци на територията на Община Мирково, както следва:

а) в Глава втора „Местни данъци“, Раздел I „Данък върху недвижимите имоти“, от чл. 11 отпада началният срок за внасяне на данъка – „от 01 март“;

б) в Глава втора „Местни данъци“, Раздел IV „Данък върху превозните средства“, от чл. 46 отпада началният срок за внасяне на данъка – „от 01 март“;

в) в Глава втора „Местни данъци“, Раздел V „Патентен данък“ – от приложението на чл. 52, ал.1, т.4 отпадат „ т.12 и 13“ (козметични услуги, поставяне на татуировки и маникюр, педикюр);

г) в Глава втора „Местни данъци“, Раздел VI „Туристически данък“, чл. 58 е изменен, като са определени нови размери на туристическия данък съобразно населените места в общината и категорията или регистрацията на местата за настаняване по Закона за туризма;

Предложените изменения и допълнения са приети от общинския съвет с Решение № 118 от 27.05.2020 г.

1.1.2. През 2022 г. в Общинския съвет е постъпило предложение от кмета на общината с вх. № ОбС-01-54 от 16.08.2022 г. относно проект за изменение на Наредбата за определянето на размера на местните данъци на територията на Община Мирково, в т.ч. се изменят и се създават:

а) в Глава първа „Общи положения“, чл. 5 се изменят две алинеи и се създават пет нови алинеи, в т.ч. е определен ред за разсрочване и отсрочване от кмета на общината на

⁷ Одитно доказателство № 6

⁸ Одитно доказателство № 1

местни данъци до 100 000 лв., а в останалите случаи от общинския съвет, съгласно чл. 4, ал. 7 от ЗМДТ;

б) в Глава втора „Местни данъци“, Раздел I „Данък върху недвижимите имоти“ - чл. 7, създава се нова ал. 5; изменят се чл. 11; чл. 14; чл. 20, ал. 1; се изменят, в чл. 20 се създават нови ал. 2 - ал. 7;

в) в Глава втора „Местни данъци за недвижимите имоти“, Раздел IV „Данък върху превозните средства“, в чл. 40 се създава нова ал. 2.

С Решение № 528 от 29.09.2022 г. предложените изменения са приети от Общинския съвет, с което Наредбата е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Препоръка 1 е изпълнена.

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

С докладна записка вх. № ОбС-01-36 от 10.06.2022 г. от кмета на общината в общински съвет е внесено предложение за изменение и допълнение на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Мирково (НОАМТЦУ)⁹.

Проектът за изменение на НОАМТЦУ и мотивите са публикувани на интернет страницата на Община Мирково, в секция „Проекти на наредби, планове, програми и други“ на 13.06.2022 г.

С Решение № 496 от 28.07.2022 г. на Общински съвет Мирково в Наредбата са направени изменения и допълнения, с което Наредбата е приведена в съответствие с нормативни актове от по-висока степен, в т.ч. изменят се:

а) в Глава първа „Общи положения“, чл. 2, ал. 1 се изменя една точка и се създават три точки, свързани със събирането на такси;

б) в Глава първа „Общи положения“, се създава нов Раздел III „Събиране на местните такси и цени на услуги“, с който се регламентира установяването, обезпечаването, събирането, разсрочването или отсрочването на местните такси;

в) в Глава втора „Местни такси“, Раздел I „Такса за битови отпадъци“ се изменят и допълват чл. 13; чл. 13а, ал. 2; чл. 15, ал. 1; в чл. 15 създават се нови ал. 2 и ал. 3; чл. 15а се изменят ал. 1 и ал. 5; чл. 16, ал. 1 се изменя и се създава ал. 3; чл. 17, ал. 4 се отменя; изменя се чл. 18;

г) в Глава втора „Местни такси“, Раздел II „Такса за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площади, улични платна и терени с друго предназначение“ – изменя се чл. 20;

г) в Глава втора „Местни такси“, Раздел III „Такси за ползване на детски кухни, лагери, общежития и социални услуги, финансирани от общинския бюджет“ се изменя;

д) в Глава втора „Местни такси“, Раздел VIII „Такси за охрана и опазване на земеделски земи“ се отменя.

Препоръка 2 е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената проверка за изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община

⁹ Одитно доказателство № 2

Мирково, за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. показва, че са предприети мерки, които са осигурили изпълнението на всички дадени препоръки.

От дадените шест препоръки на кмета на общината са изпълнени всичките шест препоръки. От дадените две препоръки на общинския съвет са изпълнени и двете препоръки.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА
към доклад за резултатите от контрол за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500200918 за извършен одит за съответствие при финансовото управление на Община Мирково за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.

№	ОДИТНИ ДОКАЗАТЕЛСТВА	Брой стр.
1.	Докладна записка от председателя на ОбС с вх. № ОбС-090-13 от 22.04.2020 г., Решение на ОбС № 118/27.05.2020 г. Наредба за определяне на размера на местните данъци; Докладна записка от кмета до Общински съвет с вх.№ ОбС-01-54/16.08.2022 г., Решение № 528/29.09.2022 г. на ОбС, Наредба за определяне на размера на местните данъци	53
2.	Докладна записка от кмета с вх. № ОбС-01-36 от 10.06.2022 г., Решение № 496/28.07.2022 г. на ОбС, Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги	32
3.	Система за финансово управление и контрол - Мониторинг на дейностите в община Мирково, утвърдена от кмета на общината на 01.06.2022 г.	2
4.	Заповед № РД-224 от 23.09.2022 г. на кмета на общината, Вътрешни правила за определяне, събиране и счетоводно отразяване на приходите от местни данъци и такси в Община Мирково, в сила от 23.09.2022 г.	8
5.	Вътрешни правила за прилагане на система за финансово управление и контрол, утвърдени на 05.03.2021 г., Заповеди на кмета на общината № К022057/13.09.2021 г. и № РД-96/12.05.2022 г.	14
6.	Стратегия за управление на риска, Риск-регистър на община Мирково 2021 – 2023 г.	16