

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

**по Одитен доклад № 0500301118 за извършен одит за съответствие при
управлението на публичните средства и дейности в Община Черноочене 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, т. 5 от Решение № 216 от 30.07.2020 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-003 от 08.03.2021 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500301118 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Черноочене 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 Община Черноочене е изпратен окончателен одитен доклад със седем препоръки за подобряване на финансовото управление на общината. На основание чл. 49, ал. 3 от Закона за Сметната палата на председателя на Общинския съвет - Черноочене е изпратен доклад за резултатите от одита с четири препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в определения шестмесечен срок, кметът на общината е уведомил председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки, като е приложил документи, доказващи изпълнението им. Информацията до Сметната палата е изпратена с писмо изх. № 06-05-01 от 03.02.2021 г.¹

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, председателят на общинския съвет е уведомил председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки, като е приложил документи, доказващи изпълнението им. Информацията до Сметната палата е изпратена с писмо изх. № 02 от 29.01.2021 г.², като е спазен определеният срок.

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 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, дадени на кмета на Община Черноочене е установено:

1.1. По препоръка 1. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба № 2 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Черноочене (НОРМД) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установени несъответствия, свързани с: през одитирания период НОРМД не е актуализирана в съответствие със Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ), като на подзаконово ниво не е определен ред за прилагане разпоредбите на ЗМДТ, относно: подаване на декларация за новопостроените, придобити по друг начин или по наследство имоти, във връзка с чл. 14, ал. 1 и ал. 5 от ЗМДТ; задължението на служителя от общинската администрация да проверява подадените декларации и да може да иска допълнителни данни за облагаемия имот, да сверява данните от декларацията със счетоводните книги, планове, скици и документи, въз основа на които имотът се притежава или се ползва, а при нужда - и чрез измерване на имота от техническите органи, във връзка с чл. 18, ал. 1 ЗМДТ; задължението на

¹ Приложение № 1

² Приложение № 2

съответните служби на бюджетна издръжка да предоставят, при поискване от служителите на общинска администрация на данни и доказателствен материал за имотното състояние (копия от карти и планове, компютърни модели, регистри и други), безвъзмездно в 7-дневен срок, във връзка с чл. 18, ал. 2 от ЗМДТ; възможност данъчните декларации по ЗМДТ да могат да се подават и по електронен път по реда на Данъчно-осигурителни процесуален кодекс, чрез използването на квалифициран електронен подпис.

С докладна записка от 09.10.2020 г. на кмета на общината³ е внесено предложение в общинския съвет за приемане на Наредба за изменение и допълнение на НОРМД.

С Решение № 98 от 23.11.2020 г. на Общинския съвет - Черноочене, НОРМД е приведена в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен⁴.

Препоръка 1 е изпълнена.

1.2. По препоръка 2. *Да се внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба № 1 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Черноочене (НОАМТЦУ) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установени несъответствия, свързани с: принципите за определяне на размера на местните такси и цени на услугите; кръга на лицата, задължени да заплащат такса за битови отпадъци; определянето на местна такса за ползването на общинските тротоари, площади и улични платна или на части от тях като зони за платено и безплатно паркиране вместо цена за паркиране; определените такси за технически услуги и цени на услугите, част от които по своето съдържание са идентични, формулирани по сходен начин, но са в различни размери, вътрешно противоречиви и не могат да осигурят законосъобразното прилагане на закона; определянето на цена на услуга за издаване на различни по вид удостоверения, вместо определянето на такса; определени размери на такси „при промяна на предназначението на земеделските земи“, вместо на такса за технически услуги; определени цени на услугите „издаване на заповед за учредяване на право на преминаване през чужд поземлен имот без път“, „замяна на общински недвижими имоти с имоти, собственост на физически или юридически лица“ „прекратяване на съсобственост в недвижими имоти между общината и физически и юридически лица“, „продажба на общински жилища“, „отдаване под наем на обекти и имущество - общинска собственост“, замяна на наети общински жилища по доброволно споразумение“, вместо такси; определени цени на услуги „регистрация на местни поделения на изповеданията в Република България в общински регистър на вероизповеданията“, „съставяне на актове за раждане и смърт на български граждани, които имат такива в чужбина“ и „съставяне на актове за граждански брак на български граждани, които имат такива в чужбина“ и „заявление за придобито българско гражданство“ - без наличие на правно основание; нерегламентиране на събирането на местни такси за дейностите по отглеждане и възпитание в задължителното предучилищно образование за ползване на детската градина или училището извън финансираните от държавата дейности и за дейности по обща подкрепа, както и случаите, при които не се заплаща такса за технически услуги/услугите, които не подлежат на таксуване.

С докладна записка от 29.10.2020 г. на кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет за приемане на Наредба за изменение и допълнение на НОАМТЦУ.

С Решение № 107 от 16.12.2020 г. на Общинския съвет - Черноочене НОАМТЦУ е приведена в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен⁵.

³ Одитно доказателство № 1

⁴ Одитно доказателство № 2

⁵ Одитни доказателства №№ 3 и 4

Препоръка 2 е изпълнена.

1.3. По препоръка 3. *Да разработи и утвърди стратегия за информационните технологии, политики, процедури и планове във връзка със стратегическо управление на информационните технологии в общината.*

Препоръката е дадена във връзка с установени несъответствия, свързани с липсата на стратегия за информационните технологии, както и на политики, процедури и планове във връзка със стратегическо управление на информационните технологии в общината.

При извършената проверка е установено:

а) със Заповед № 729 от 17.09.2020 г. на кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за работа в системата за електронен обмен на съобщения (СЕОС) в администрацията на Община Черноочене, с които се уреждат приемането, регистрирането и изпращането на документи чрез СЕОС;

б) със Заповед № 730 от 17.09.2020 г. на кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за оборот на електронни документи и документи на хартиен носител в Община Черноочене, с които се уреждат организацията и технологията за осъществяване на оборота на документи на хартиен и електронен носител в Община Черноочене;

в) със Заповед № 731 от 17.09.2020 г. на кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за служителите, указващи правата и задълженията им като потребители на услугите, предоставени чрез информационните и комуникационните системи на Община Черноочене;

г) със Заповед № 732 от 17.09.2020 г. на кмета на общината са утвърдени Политика за мрежова и информационна сигурност на Община Черноочене. Политиката има за цел осигуряването на мрежовата и информационната сигурност на Община Черноочене, чрез мерки, пропорционални на рисковете за постигане на основните цели - организационни мерки, технологични мерки и технически мерки;

д) със Заповед № 55 от 29.01.2021 г. на кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за дейностите, свързани с администрирането, експлоатацията и поддръжката на хардуер и софтуер в Община Черноочене;

е) със Заповед № 57 от 29.01.2021 г. на кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила относно публикуването на информационни масиви и ресурси в портала за отворени данни в отворен формат в Община Черноочене.

Утвърдените политики и вътрешни правила, във връзка с мрежовата и информационна сигурност на информационни системи и информационен обмен в Община Черноочене са изготвени в съответствие с изискванията на Наредбата за минималните изисквания за мрежова и информационна сигурност (приета с ПМС № 186 от 26.07.2019 г., обн. ДВ, бр. 59 от 26.07.2019 г., в сила от 26.07.2019 г.)⁶.

Препоръка 3 е изпълнена.

1.4. По препоръка 4. *Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с администрирането на приходите от местни данъци и с вътрешен акт/акт на кмета на общината да се:*

4.1. въведат процедури и механизми, които да гарантират правилното планиране на приходите от местни данъци и такса за битови отпадъци по бюджета на общината;

4.2. въведат процедури и инструкции за работа и контрол, които да обхващат отделните етапи от администрирането на данъчните приходи и таксата за битови отпадъци и да описват последователността от действия и отговорните длъжностни лица за контрол върху дейността и документите, които се създават;

⁶ Одитни доказателства №№ 5-10

4.3. *определи ред за взаимодействие и координация между отделите в общинската администрация, с оглед установяване на задълженията по ЗМДТ и обхващане на данъчно задължените лица във връзка с администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци;*

4.4. *въведат процедури за наблюдение и преглед (мониторинг) на писмено въведените процедури, дейности и операции в процеса по администриране на приходи от местни данъци и такси.*

От общинската администрация са идентифицирани и оценени рисковете, в т.ч. свързани с администрирането на местни данъци и такси, въведени са допълнителни дейности, определени са срокове за изпълнение и отговорни служители, които са включени в Риск-регистъра на Община Черноочене от 21.08.2020 г., утвърден от кмета на общината.

Със Заповед № 61 от 01.02.2021 г. на кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за изграждане и функциониране на система за финансово управление и контрол в общинска администрация Черноочене и второстепенните разпоредители с бюджет. В Раздел трети „Контрол на общинските приходи“ от вътрешните правила са определени структурните звена и длъжностните лица, отговорни за администрирането на общинските приходи, в т.ч. и тези по ЗМДТ.

Със Заповед № 56 от 29.01.2021 г. на кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за определяне, събиране и счетоводно отразяване на приходите от местни данъци и такси в Община Черноочене. С вътрешните правила се определят конкретните задължения и отговорности на длъжностните лица в отдел „Местни данъци и такси“, отдел „Финансово - счетоводни дейности“ и отдел „ГРАО“ във връзка с определяне, събиране, администриране и счетоводно отразяване на приходите от местни данъци и такси в Община Черноочене. В чл. 31 и чл. 34 от вътрешните правила е определен ред за взаимодействие и координация между отделите в общинската администрация, с оглед установяване на задълженията по ЗМДТ и обхващане на данъчно задължените лица във връзка с администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци.

Длъжностната характеристика на началника на отдел „Местни данъци и такси“ е актуализирана и на служителя са вменени функции на ръководство, организация и контрол на цялостния процес по администриране на местните данъци и такси.

Цялостният контрол и текущо наблюдение върху дейността по администриране на приходи от местни данъци и такси са възложени на директора на дирекция „Специализирана администрация“⁷.

Препоръка 4 е изпълнена.

1.5. По препоръка 5. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинска собственост в Община Черноочене (НРПУРОС) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен - Административнопроцесуалния кодекс (АПК), Закона за общинската собственост (ЗОС), ЗМДТ, Кодекса на труда (КТ) и Закона за държавния служител (ЗДСл).*

Препоръката е дадена във връзка с установени несъответствия, свързани с: при разпоредителни сделки заплащане от купувачите на режийни разноски в противоречие с разпоредба на нормативен акт от по-висока степен - ЗМДТ; противоречие с нормите на АПК относно връчването на заповедта на кмета на общината за обявяване на купувач на заинтересованите лица; противоречие в отделни норми относно сроковете за освобождаване на внесени депозити при търгове и конкурси; определянето на възнаграждения на членовете на комисиите при провеждане на търгове/конкурси в

⁷ Одитни доказателства №№ 11- 14

противоречие с КТ и ЗДСл; определянето на състава на тържните/конкурсни комисии са в противоречие със ЗОС.

С докладна записка от 26.06.2020 г. на кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет за приемане на нова НРПУРОС.

С Решение № 71 от 06.08.2020 г. на Общинския съвет - Черноочене е приета нова НРПУРОС⁸. При извършената проверка е установено, че НРПУРОС е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Препоръка 5 е изпълнена.

1.6. По препоръка 6. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общински жилища, условия и ред за установяване на жилищни нужди и настаняване под наем в Община Черноочене (Наредба за общинските жилища) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Препоръката е дадена във връзка с установено несъответствие на Наредбата за общинските жилища с правната рамка по отношение на възможността за настаняване на определена група лица в резервните жилища.

С докладна записка от 08.12.2020 г. на кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет за изменение на Наредба за общинските жилища.

С Решение № 3 от 28.01.2021 г. на Общинския съвет - Черноочене, Наредбата за общинските жилища е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен⁹, като в съответствие с изискванията на ЗОС разпоредбата на чл. 19, ал. 4 от наредбата относно настаняването в резервните жилища на кметове, заместник-кметове и кметски наместници, които нямат жилище в съответното населено място за времето, през което заемат длъжността, е отменена.

Препоръка 6 е изпълнена.

1.7. По препоръка 7. *Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост и да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират:*

7.1. отдаването под наем на имоти - общинска собственост да се извършва в съответствие с правната рамка, относно: определянето на първоначалните базисни наемни цени при провеждането на търгове; определянето на спечелилия търга; сключването на договорите;

7.2. продажбата на имоти - общинска собственост да се извършва в съответствие с правната рамка, относно: определянето на спечелилия търга и сключването на договорите;

7.3. вписване на сключените договори за отдаване под наем в регистрите за общинска собственост;

7.4. вписване на извършените разпоредителни сделки с имоти - общинска собственост в актовете за общинска собственост.

От общинската администрация са идентифицирани и оценени рисковете, в т.ч. свързани с управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост, въведени са допълнителни действия, определени са срокове за изпълнение и отговорни служители и са включени в Риск-регистъра на Община Черноочене от 21.08.2020 г., утвърден от кмета на общината.

Със Заповед № 61 от 01.02.2021 г. на кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за изграждане и функциониране на система за финансово управление и контрол в общинска администрация Черноочене и второстепенните разпоредители с бюджет, в

⁸ Одитни доказателства № 15 и 16

⁹ Одитни доказателства №№ 17 и 18

които е включена част „Общинска собственост“ (чл. 46). Определени са лицата, които да осъществяват контрол върху управлението и разпореждането с общинска собственост - директора на дирекция „Обща администрация“ и началника на отдел „ГРАО“. В правилата е регламентирано, че всички договори за управление и разпореждане с общинска собственост се сключват след съгласуването им за законосъобразност от юрисконсулта на общината.

Актуализирана е длъжностната характеристика на старши специалист „Общинска собственост“. С длъжностната характеристика на служителите са вменени задължения за вписването на сключените договори за отдаване под наем в регистрите за общинска собственост и вписването на извършените разпоредителни сделки с имоти - общинска собственост в актовете за общинска собственост¹⁰.

Препоръка 7 е изпълнена.

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

Препоръките към общинския съвет са идентични с препоръки №№ 1, 2, 5 и 6 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, 5 и 6 към кмета на общината, е относима и към препоръките, дадени на общинския съвет.

2.1. По препоръка 1. *Да се актуализира Наредба № 2 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Черноочене за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 98 от 23.11.2020 г. на Общинския съвет - Черноочене, НОРМД е приведена в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен¹¹.

Препоръка 1 е изпълнена.

2.2. По препоръка 2. *Да се актуализира Наредба № 1 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Черноочене за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 107 от 16.12.2020 г. на Общинския съвет - Черноочене, НОАМТЦУ е приведена в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен¹².

Препоръка 2 е изпълнена.

2.3. По препоръка 3. *Да се актуализира Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинска собственост в Община Черноочене за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен - АПК, ЗОС, ЗМДТ, КТ и ЗДСл.*

С Решение № 71 от 06.08.2020 г. на Общинския съвет - Черноочене е приета нова НРПУРОС¹³. При извършената проверка е установено, че НРПУРОС е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Препоръка 3 е изпълнена.

¹⁰ Одитни доказателства №№ 11, 12 и 19

¹¹ Одитно доказателство № 2

¹² Одитно доказателство № 4

¹³ Одитно доказателство № 16

2.4. По препоръка 4. *Да се актуализира Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общински жилища, условия и ред за установяване на жилищни нужди и настаняване под наем в Община Черноочене за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 3 от 28.01.2021 г. на Общинския съвет - Черноочене, Наредбата за общинските жилища е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен¹⁴.

Препоръка 4 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 Черноочене за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. показва, че от кмета на общината и общинския съвет са предприети мерки за изпълнението на всички препоръки, дадени от Сметната палата.

¹⁴ Одитно доказателство № 18

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД
№ 0500301118**

№ по ред	Одитни доказателства	Брой стр.
1	Докладна записка от 09.10.2020 г. на кмета на общината	8
2	Решение № 98 от 23.11.2020 г. на общинския съвет за приемане на наредбата и изменената и допълнена НОРМД	21
3	Докладна записка от 29.10.2020 г. на кмета на общината	5
4	Решение № 107 от 16.12.2020 г. на общинския съвет за приемане на наредбата и изменената и допълнена НОАМТЦУ	39
5	Заповед № 729 от 17.09.2020 г. и Вътрешни правила за работа в системата за електронен обмен на съобщения (СЕОС) в администрацията на Община Черноочене.	4
6	Заповед № 730 от 17.09.2020 г. и Вътрешни правила за оборот на електронни документи и документи на хартиен носител в Община Черноочене	9
7	Заповед № 731 от 17.09.2020 г. и Вътрешни правила за служителите, указващи правата и задълженията им като потребители на услугите, предоставени чрез информационните и комуникационните системи на Община Черноочене	7
8	Заповед № 732 от 17.09.2020 г. и Политика за мрежова и информационна сигурност на Община Черноочене	8
9	Заповед № 55 от 29.01.2021 г. и Вътрешни правила за дейностите, свързани с администрирането, експлоатацията и поддръжката на хардуер и софтуер в Община Черноочене.	16
10	Заповед № 57 от 29.01.2021 г. и Вътрешни правила относно публикуването на информационни масиви и ресурси в портала за отворени данни в отворен формат в Община Черноочене	3
11	Риск-регистъра на Община Черноочене от 21.08.2020 г.	9
12	Заповед № 61 от 01.02.2021 г. и Вътрешни правила за изграждане и функциониране на система за финансово управление и контрол в общинска администрация Черноочене и второстепенните разпоредители с бюджет	41
13	Заповед № 56 от 29.01.2021 г. и Вътрешни правила за определяне, събиране и счетоводно отразяване на приходите от местни данъци и такси в Община Черноочене	11
14	Длъжностна характеристика на началник отдел „Местни данъци и такси“	5
15	Докладна записка от 26.06.2020 г. на кмета на общината	4
16	Решение № 71 от 06.08.2020 г. на общинския съвет за приемане на наредба и НРПУРОС	15
17	Докладна записка от 08.12.2020 г. на кмета на общината	3
18	Решение № 3 от 28.01.2021 г. на общинския съвет за изменение на наредба и Наредба за общинските жилища	12
19	Длъжностна характеристика на старши специалист „Общинска собственост“	4