

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

**по Одитен доклад № 0590300316 за извършен одит за съответствие при  
изпълнението на бюджета на Община Карлово 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 № 036 от 27.02.2020 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-007 от 30.10.2020 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0590300316 за извършен одит за съответствие при изпълнението на бюджета на Община Карлово 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 Карлово е изпратен окончателен одитен доклад с шест препоръки за подобряване на финансовото управление в Община Карлово<sup>1</sup>. На основание чл. 49, ал. 3 от Закона за Сметната палата, на председателя на Общинския съвет - Карлово е изпратен доклад за резултатите от одита с две препоръки<sup>2</sup>.

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 без да е приложил документи, доказващи изпълнението им. Информацията до Сметната палата е изпратена с писмо изх. № 91-00-60(2) от 14.09.2020 г. Допълнително с писмо изх. № 91-10-61(3) от 28.10.2020 г. от кмета на общината са изпратени документи, доказващи изпълнението на препоръките<sup>3</sup>.

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 Карлово е установено:**

**1.1. По препоръка 1.** *Да извърши анализ и да внесе предложение в общинския съвет за изменения и допълнения на Наредбата за определяне размера на местните данъци на Община Карлово (НОРМД) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установени несъответствия на НОРМД с нормативните актове от по-висока степен. След извършването на одита и връчването на проекта на одитен доклад, на 28.11.2019 г. от кмета на общината<sup>4</sup> е внесено предложение в общинския съвет за изменение на НОРМД.

От Окръжна прокуратура - Пловдив е осъществен контрол за законосъобразност върху актове на Общинския съвет - Карлово и са установени противоречия на текстове от НОРМД със Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ), свързани с определяне на размера на данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства, сроковете за заплащане и др., които са констатирани и при одита. С писмо от 11.12.2019 г. на Окръжна прокуратура - Пловдив от общинския съвет е изискано извършването на промени в НОРМД.

С Решение № 18 от 19.12.2019 г. на общинския съвет, НОРМД е изменена и допълнена, и е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен<sup>5</sup>.

**Препоръка 1 е изпълнена.**

---

<sup>1</sup> с писмо Изх. № 07-02-125 от 17.03.2020 г.

<sup>2</sup> с писмо Изх. № 07-02-126 от 17.03.2020 г.

<sup>3</sup> Приложение № 1

<sup>4</sup> № 93-00-3185 от 28.11.2019 г.

<sup>5</sup> Одитни доказателства №№ 1 и 2

**1.2. По препоръка 2.** *Да извърши анализ и да внесе предложение в общинския съвет за изменения и допълнения на Наредба за определяне и администриране на местните такси и цени на услугите на територията на Община Карлово (НОАМТЦУ) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установеното при одита несъответствие на НОАМТЦУ с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: принципите, въз основа на които се определя размера на местните такси и цени на услуги; срока за определяне и публично обявяване на границите на районите и видът на предлаганите услуги в съответния район, както и честотата на сметоизвозване; определянето на таксата за битови отпадъци; освобождаването от заплащане на такса за битови отпадъци на училища, детски градини, детски ясли, кооперации на хора с увреждания, читалища, музеи, Център за настаняване от семеен тип, Център за обществена подкрепа, Дом за възрастни хора с умствено изоставане, Защитено жилище и Дневен център за деца с увреждания, туристически комплекс „Старинно Карлово“ и туристически хижи. В НОАМТЦУ (ред. Решение № 2378 от 30.07.2015 г. на общинския съвет) не е регламентирано: ползването на общинските тротоари, площади и улични платна или на части от тях като зони за платено и безплатно паркиране по Закона за движение по пътищата (ЗДП) и заплащането на цена на услугата; ред за отсрочване и разсрочване на задължения от такса за битови отпадъци; уведомяване от общината на лицата за дължимите от тях такси за съответния период и за сроковете за плащане.

При извършената проверка е установено:

а) с Решение № 604 от 25.05.2017 г. на общинския съвет, принципите, въз основа на които се определя размерът на местните такси и цени на услуги, определени в чл. 4, ал. 1 от НОАМТЦУ са приведени в съответствие с чл. 8, ал. 1 от ЗМДТ;

б) с Решение № 554 от 30.03.2017 г. на общинския съвет е приета Наредба за реда на спиране, престой и паркиране на пътни превозни средства в зоните, определени за платено и безплатно паркиране на територията на Община Карлово (наредбата). В наредбата е регламентирано, че за краткосрочно паркиране“, платено „преференциално паркиране“ и платено паркиране „служебен абонамент“ се заплаща цена, в размер, определен в НОАМТЦУ. В Приложение № 7 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 605 от 25.05.2017 г. на общинския съвет) са определени цените на услугите за паркиране на пътни превозни средства в зоните, определени за платено паркиране, в съответствие с чл. 6, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 37 от 2015 г.) и чл. 99, ал. 3 от ЗДП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.);

в) съгласно чл. 15, ал. 2 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 229 от 27.08.2020 г. на общинския съвет), границите на районите и видът на предлаганите услуги по чл. 14 от наредбата в съответния район, както и честотата на сметоизвозване се определят със заповед на кмета на общината и се обявяват публично до 30 октомври на предходната година.

Срокът, определен в НОАМТЦУ е в несъответствие със срока, регламентиран в чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 1.01.2015 г.) - 31 октомври на предходната година;

г) съгласно чл. 17, т. 1. – т. 4 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 229 от 27.08.2020 г. на общинския съвет), определянето на таксата за битови отпадъци в годишен размер за всяко населено място с решение на общинския съвет въз основа на одобрена план-сметка за всяка дейност, включваща необходимите разходи за осигуряване на съдове за съхраняване на битовите отпадъци - контейнери, кофи и други; събиране на битовите отпадъци и транспортирането им до депата или други инсталации и съоръжения за обезвреждането им; проучване, проектиране, изграждане, поддържане, експлоатация, закриване и мониторинг на депата за битови отпадъци или други инсталации или съоръжения за битови отпадъци; поддържане на чистотата на уличните платна, площадите, алеите, парковете и другите територии от населените места, предназначени за обществено ползване.

След 2020 г. разпоредбата на чл. 17 от НОАМТЦУ следва да бъде приведена в съответствие с измененията на ЗМДТ от 2017 г. и следващите, в сила от 2022 г. по отношение на таксата за битови отпадъци;

д) съгласно чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 2009 г., в сила от 1.01.2010 г.), таксата за битови отпадъци се заплаща от данъчно задължени лица по чл. 11 от закона - собственици на облагаеми с данък недвижими имоти (собственикът на сграда, построена върху държавен или общински поземлен имот е данъчно задължен и за този имот или съответната част от него; при учредено вещно право на ползване данъчно задължен е ползвателят; при концесия данъчно задължен е концесионерът; за имот - държавна или общинска собственост, данъчно задължено е лицето, на което имотът е предоставен за управление). С чл. 71 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г., в сила от 1.01.2014 г.) са определени случаите, в които не се събира такса.

Съгласно чл. 20 от НОАМТЦУ (ред. Решения № 2378 от 30.07.2015 г. и № 483 от 26.01.2017 г. на общинския съвет) освобождават се от такса за битови отпадъци училища, детски градини, детски ясли, кооперации на хора с увреждания, читалища, музеи, Център за настаняване от семеен тип, Център за обществена подкрепа, Дом за възрастни хора с умствено изоставане, Защитено жилище и Дневен център за деца с увреждания, туристически комплекс „Старинно Карлово“, молитвени домове, туристически хижи и храмове и манастири, в които се извършва богослужерна дейност от законно регистрирани вероизповедания в страната; паркове, спортни игрища, площадки и други имоти за осъществяване на спортна дейност, болници за активно лечение и медицински центрове, собственост на болници за активно лечение.

По време на проверката от кмета на общината е предоставена информация във връзка с предприетите действия за изпълнението на дадената препоръка. Изразено е становище, че с изменението на чл. 20 от НОАМТЦУ (ред. Решения № 2378 от 30.07.2015 г. и № 483 от 26.01.2017 г. на общинския съвет) не е нарушен ЗМДТ. Счита се, че на основание чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ, общинският съвет може да освобождава отделни категории лица изцяло или частично от заплащане на отделни видове такси, по ред определен в НОАМТЦУ, от което правомощие общинския съвет се е възползвал.

Освобождаването от такса за битови отпадъци за част от лицата/обектите, посочени в чл. 20 от НОАМТЦУ (ред. Решения № 2378 от 30.07.2015 г. и № 483 от 26.01.2017 г. на общинския съвет) е в несъответствие с чл. 8, ал. 6 и чл. 71а, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 2015 г., в сила от 1.01.2016 г.), тъй като:

да) освен „категории лица“ - например: „училища, детски градини, детски ясли, кооперации на хора с увреждания, читалища, музеи...“, съдържа и лица, които са индивидуално посочени - например - „туристически комплекс „Старинно Карлово“, което е едно лице от категорията „туристически комплекси“, т.е. в нарушение на правната рамка налице е освобождаване на едно лице, а не на категория лица с еднакви характеристики, каквото е изискването на чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ;

дб) в текста на чл. 20 от НОАМТЦУ са посочени и лица/обекти, които не дължат такса на законово основание по чл. 71а, ал. 1 от ЗМДТ - „Не се събира такса за битови отпадъци за услугите, предоставени на молитвени домове, храмове и манастири, в които се извършва богослужерна дейност от законно регистрираните вероизповедания в страната, заедно с поземлените имоти, върху които са построени.“, като съгласно ал. 2 - „Освобождаването по ал. 1 е при условие, че имотите не се ползват със стопанска цел, несвързана с пряката им богослужерна дейност.“ (ред. ДВ, бр. бр. 95 от 2015 г., в сила от 1.01.2016 г.).

Във връзка с това, поради наличието на освобождаване на законово основание - чл. 71а, ал. 1 от ЗМДТ, общинският съвет няма правомощие/законово основание да извършва такова с подзаконов акт на основание чл. 8, ал. 6 от закона, още повече без в наредбата да е отразено условието по чл. 71а, ал. 2 от ЗМДТ - имотите да не се ползват със стопанска цел, несвързана с пряката богослужерна дейност, което е в несъответствие с правната рамка по ЗМДТ - нормативен акт от по-висока степен.

Оценката на одита за несъответствие с правната рамка се потвърждава и от съдебната практика на административните съдилища и Върховния административен съд по отношение освобождаването от такса за битови отпадъци и други подобни казуси;

е) в частта на препоръката относно установеното, че в НОАМТЦУ (ред. Решение № 229 от 27.08.2020 г. на общинския съвет) не са регламентирани: ред за отсрочване и разсрочване на задължения от такса за битови отпадъци и ред за уведомяване от общината на лицата за дължимите от тях такси за съответния период и за сроковете за плащане, по време на проверката, от кмета на общината е изразено становище<sup>6</sup>, че в общината реда за отсрочване и разсрочване на задълженията от такса за битови отпадъци се извършва по реда на ЗМДТ, което не налага преповтаряне на разпоредбите на закона в подзаконов нормативен акт, а редът за уведомяване на лицата е определен в Основна процедура „Приходи от такса за битови отпадъци“, част от „Система за управление на приходите“, утвърдена със Заповед № РД-182 от 25.03.2020 г. от кмета на общината.

За правилното разбиране на целта на препоръката следва да бъде изяснено, че:

С чл. 9а, ал. 4 и ал. 5 от ЗМДТ са определени компетентният орган и условията за издаване на разрешение за разсрочване или отсрочване на задължения за местни такси, като компетентен е кметът на общината - за задължения в размер до 30 000 лв. и при условие, че разсрочване или отсрочване се иска до една година от датата на издаване на разрешението, а съгласно ал. 5 - за задължения над 30 000 лв. или за срок, по-голям от една година, разрешението се издава от кмета след решение на общинския съвет.

В тази връзка целта на препоръката е - на основание чл. 9 от ЗМДТ в наредбата да се определи реда - процедурните стъпки за частта от процеса по администриране на местните такси по направени искания за разсрочване или отсрочване на задълженията.

С наредбата по чл. 9 от ЗМДТ, общинският съвет определя както размера на местните такси и цени на услуги, така и реда за администрирането им, които се оповестяват на интернет страницата на общината. В Община Карлово редът за уведомяване на данъчно задължените лица за дължимите от тях местни такси е определен в Основна процедура „Приходи от такса за битови отпадъци“ - вътрешен акт, прилаган от общинската администрация, който не е публично оповестен на местната общност.

След 2020 г. разпоредбите на НОАМТЦУ следва да бъдат приведени в съответствие и с измененията на ЗМДТ от 2017 г. и следващите години, в сила от 2022 г., по отношение на всички направени изменения, в т.ч. и за таксата за битови отпадъци.

Към момента на проверката НОАМТЦУ е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен<sup>7</sup>.

### **Препоръка 2 е изпълнена частично.**

**1.3. По препоръка 3.** *Да се направи преглед и актуализация на Наръчника за Интегрирана система за финансово управление и контрол (Наръчник за ИСФУК) и основните процедури към него, за привеждането му в съответствие с действащата правна рамка.*

Препоръката е дадена във връзка с установени несъответствия при администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и туристически данък; неактуализирането на Наръчника за ИСФУК в съответствие с нормативните изисквания: неактуализиране на основни процедури след измененията в ЗМДТ, в сила от 01.01.2011 г., във връзка с промяната във вида на задължението от „туристическа такса“ по Глава трета, Раздел IV на ЗМДТ, в „туристически данък“ по Глава втора, Раздел VII на ЗМДТ, както и промяната в начина на деклариране на туристическия данък и подаването на годишна данъчна декларация; неизвършен преглед и актуализация на основните процедури „Поемане на задължение“ и „Извършване на разход“.

<sup>6</sup> писмо с изх. № 91-00-61(7) от 05.11.2020 г.

<sup>7</sup> Одитни доказателства №№ 3 - 7

Със Заповед № РД-182 от 25.03.2020 г. от кмета на общината е утвърдена Система за управление и контрол на приходите (СУКП) като елемент от „Интегрираната система за управление и контрол“. Целта системата е по-ефективно организиране, подобряване на администрирането и управлението на приходите в Община Карлово чрез въвеждане на основни процедури, работни инструкции и типови документи. СУКП включва: основна процедура и работна инструкция „Данъчни приходи“, които регламентират организацията, администрирането и контрола на данъчните приходи и има за цел унифициране на процедурите, предпазване от незаконосъобразни действия и снижаване на риска в общината като са определени правата и отговорностите на съответните служители в процеса.

С Работната инструкция „Приходи от туристически данък“, са определени правата и отговорностите на съответните служители в процеса по организирането, администрирането и контрола на приходите реализирани от туристически данък в общината.

Част от СУКП са: Основна процедура и работна инструкция „Приходи от наеми на имущество и земя“; Основна процедура и Работна инструкция „Приходи от пазари, тържища, панаири, тротоари, улични платна и други“; Основна процедура и работна инструкция „Приходи от такса за битови отпадъци“; Основна процедура и работна инструкция „Приходи от технически и административни услуги“; Основна процедура и работна инструкция „Приходи от глоби, санкции, неустойки и наказателни лихви“; Основна процедура и работна инструкция „Приходи и продажба на ДМА и НДА“; Контролен лист за постъпили плащания; Основна процедура и работна инструкция „Приходи от концесии“; Основна процедура и работна инструкция „Установяване на публични общински вземания“. По тези основни процедури са определени съответните служители, отговорни за спазването и контрола на процесите и за изменението им<sup>8</sup>.

От кмета на община са делегирани права и отговорности по въвеждането и функционирането на СУКП на директорите на дирекции, като те се задължават да осъществяват превантивен и текущ контрол по спазването СУКП. Контролът по прилагането на процедурата е възложен на директора на дирекция „Обща администрация“, началника на отдел „Местни данъци и такси“ и главен специалист. На директора на дирекция „Обща администрация“ и началника на отдел „Местни данъци и такси“ е възложено поддържането и при необходимост инициране на предложения за изменения на СУКП .

Със Заповед № РД-170 от 20.03.2020 г. на кмета на общината е актуализиран Наръчника за ИСФУК от 2009 г., в съответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичният сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите<sup>9</sup>. Определени са отговорните длъжностни лица, стъпките в процеса и документирането му. Част от Наръчника за ИСФУК са Основна процедура ОП 02-01 „Поемане на задължение“ и Работна инструкция ОП 02-02 „Извършване на разход“<sup>10</sup>.

Със Заповед № РД-295 от 19.05.2020 г. на кмета на общината, във връзка с чл.4а от Закона за ограничаване плащанията в брой, е актуализирана СФУК с Работна инструкция РИ 03 „Извършване на плащания в брой“<sup>11</sup>.

### **Препоръка 3 е изпълнена.**

**1.4. По препоръка 4.** *Да се въведат писмени правила за мониторинг на финансовото управление и контрол с цел периодично да се оценява адекватното му функциониране и да се гарантира навременното му актуализиране. Писмено да се въведат адекватни вътрешни правила, гарантиращи, че контролните дейности, целящи намаляването на риска в отделните процеси се анализират и актуализират най-малко веднъж годишно.*

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 8

<sup>9</sup> утвърден със Заповед № 259 от 23.03.2009 г. на кмета на общината

<sup>10</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 11

Препоръката е дадена във връзка с установеното, че: Наръчникът за ИСФУК не е изменян от 2009 г. и е в несъответствие с изискванията на Закона за публичните финанси; не е осъществен мониторинг на финансовото управление и контрол, за да се оцени адекватното функциониране на системите и да се гарантира навременното актуализиране при промени в условията; с акт на кмета на общината не са въведени вътрешни правила за анализиране и актуализиране на системите за финансово управление и контрол поне веднъж годишно, с цел намаляване на риска до приемливо ниво.

Със Заповед № 183 от 25.03.2020 г. от кмета на общината са утвърдени Правила за осъществяване на мониторинг на системите за управление и контрол в Община Карлово, които регламентират извършването на текущо и периодично наблюдение и оценяване на системите, с цел актуализиране и минимизиране на риска. С периодичните оценки в края на всяка година задължително ще се извършва ежегодна оценка на ИСФУК и ще се докладва на министъра на финансите, в съответствие с чл. 8, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.)<sup>12</sup>.

За 2019 г. от кмета на общината е изготвен и представен на министъра на финансите Годишен доклад за състоянието на СФУК в Община Карлово<sup>13</sup>. Докладът отразява информация и самооценка на ръководителя за общото състояние, адекватността и ефективността на СФУК в общината, което е оценено като „добро“. Неразделна част от доклада е становището на ръководителя на звеното за вътрешен одит за оценка състоянието на СФУК, че нивото на системите за вътрешен контрол е „над средното“. Предприети са мерки за усъвършенстване на СФУК. Посочената информация следва да се предоставя ежегодно, като за всяка приключила година, кметът на общината и ръководителят на звеното за вътрешен одит ще извършват преглед и оценка на ИСФУК<sup>14</sup>.

#### **Препоръка 4 е изпълнена.**

**1.5. По препоръка 5.** *Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с планирането и събираемостта на приходите от местни данъци и такси по бюджета на общината и с акт на кмета на общината да се въведат адекватни контролни дейности за минимизирането им.*

Препоръката е дадена във връзка с установеното при одита, че въведените контролни дейности при администрирането на местните приходи от данъци и такси, планиране и събиране, не са изпълнявани непрекъснато и последователно през одитирания период, не са минимизирали рисковете и не са предотвратили, разкрили и коригирали несъответствията с правната рамка .

Със Заповед № 173 от 20.03.2020 г. на кмета на общината е утвърдена Стратегия за управление на риска за периода 2020-2023 г. Идентифицирани и оценени са рисковете при управление на приходите на общината: данъчните приходи, приходите от общински такси, глоби, санкции, неустойки и наказателни лихви и приходите от концесии, свързани с: неправилно определяне на размера на данъците; липса на адекватни действия за събиране на дължими данъци; неизвършване на проверки на факти и обстоятелства имащи отношение към определяне на размера им. При администрирането на общинските такси са идентифицирани рискове, свързани с неизвършването на проверка за съответствие между декларираните данни и действителното състояние; липса на действия за събиране на просрочени задължения и др. Като цяло процесът е оценен с „нисък риск“<sup>15</sup>.

Със Заповед № РД-182 от 25.03.2020 г. на кмета на общината е въведена СУКП, която включва: данъчни приходи; неданъчни приходи (наеми на имоти и земи); общински такси за ползване на пазари, тържища; такса за битови отпадъци; технически и административни

---

<sup>12</sup> Одитно доказателство № 9

<sup>13</sup> писмо изх. № ФУК 000432-00 от 18.03.2020 г.

<sup>14</sup> Одитно доказателство № 12

<sup>15</sup> Одитни доказателства №№ 13 и 14

услуги; туристически данък; приходи от глоби, санкции, неустойки; приходи от концесии; продажба на активи и др.<sup>16</sup>.

**Препоръка 5 е изпълнена.**

**1.6. По препоръка 6.** *Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с управлението и изпълнението на цикъла на обществените поръчки и да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на процеса.*

Препоръката е дадена във връзка с установени при одита несъответствия и нарушения на правната рамка при възлагането на обществените поръчки.

В съответствие с чл. 244 ал.1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 16.02.2016 г., в сила от 15.04.2016 г.) със Заповед № 65 от 20.01.2017 г. на кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за управление на цикъла на обществени поръчки в Община Карлово. Предварителният и текущ контрол при поемане на задължения и извършване на разход, съгласно чл. 1, ал. 4 от вътрешните правила се осъществяват в съответствие с действащата СФУК на общината. Определени са отговорните служители за всеки етап от планирането, извършването на процедурите за избор на изпълнител и сключване на договор, публикуване на информация в профила на купувача, контрол по изпълнение на договорите, действия при обжалване, текущо обучение на служители. Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки са част от вътрешните актове за финансово управление и контрол на общината<sup>17</sup>.

Екип за идентифициране, оценка и наблюдение на рисковете, които могат да повлияят върху постигане на целите на Община Карлово е определен със Заповед № 225 от 21.03.2016 г. на кмета на общината<sup>18</sup>.

През 2020 г. със Стратегията за управление на риска в общината за периода 2020-2023 г., утвърдена със Заповед № 173 от 20.03.2020 г. на кмета на общината, са идентифицирани и оценени рискове, свързани с: неспазване на изискванията на закона; неясни критерии и методика за оценка; неясна документация за участие; неспазване на изискванията на обявлението, поканата или документацията за участие при разглеждането; оценката и класирането на офертите; неспазване на нормативните сроковете др., като различните рискове са оценени с оценка „нисък“. Идентифицирани са конкретни проблеми за общината по отношение на изпълнението на договорите и като риск е идентифициран „слаб инвеститорски контрол“<sup>19</sup>.

Със Заповед № РД-170 от 20.03.2020 г. на кмета на общината е актуализиран Наръчника за ИСФУК от 2009 г.<sup>20</sup>, в съответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичният сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите<sup>21</sup>.

**Препоръка 6 е изпълнена.**

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

Препоръките към общинския съвет са идентични с препоръки №№ 1 и 2 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.

---

<sup>16</sup> Одитно доказателство № 8

<sup>17</sup> Одитни доказателства №№ 15 и 16

<sup>18</sup> Одитно доказателство № 17

<sup>19</sup> Одитни доказателства №№ 13 и 14

<sup>20</sup> утвърден със Заповед № 259 от 23.03.2009 г. на кмета на общината

<sup>21</sup> Одитно доказателство № 10



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

**2.1. По препоръка 1.** *Да приеме изменения и допълнения на Наредбата за определяне размера на местните данъци на Община Карлово за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 18 от 19.12.2019 г. на Общинския съвет - Карлово, НОРМД е изменена и допълнена в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен<sup>22</sup>.

**Препоръка 1 е изпълнена.**

**2.2. По препоръка 2.** *Да приеме изменения и допълнения на НОАМТЦУ за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Към момента на проверката НОАМТЦУ е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен<sup>23</sup>.

**Препоръка 2 е изпълнена частично.**

### **III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Осъществената проверка по изпълнението на препоръките в Община Карлово, дадени при извършен одит за съответствие при изпълнението на бюджета на Община Карлово за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г., показва: от общо шест препоръки, дадени на кмета на общината, пет препоръки са изпълнени и една препоръка е изпълнена частично. От дадените на общинския съвет две препоръки - една препоръка е изпълнена и една препоръка е изпълнена частично.

---

<sup>22</sup> Одитни доказателства №№ 1 и 2

<sup>23</sup> Одитни доказателства №№ 3-7

## ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА

№ по ред	Наименование на документа	Брой
1	2	3
1	Предложение вх. № 93-00-3185 от 28.11.2019 г. от кмета на общината и писмо № 9807 от 2019 от 11.12.2019 г. на Окръжна прокуратура - Пловдив, Решение № 18 от 19.12.2019 г. на общинския съвет (на електронен носител - CD)	2 файла
2	НОРМД (ред. Решение № 18 от 19. 12. 2019 г.)	19 стр.
3	Предложение № 93-00-123 от 16.01.2017 г. на кмета на общината и Решение № 483 от 26.01.2017 г. на общинския съвет (на електронен носител - CD)	1 файл
4	Въпроси № 91-00-61(6) от 05.11.2020 г. и отговор на кмета на общината с изх. № 91-00-61(7) от 05.11.2020 г.	4 стр.
5	Наредба за реда за спиране, престой и паркиране превозни средства в Община Карлово, приета с Решение № 554 от 30.03.2017 г. на общинския съвет (на електронен носител - CD)	1 файл
6	Предложение вх. № 93-00-1786 от 20.07.2020 г. на кмета на общината, Решение № 229 от 27.08.2020 г. на общинския съвет (на електронен носител - CD)	1 файл
7	НОАМТЦУ (ред. Решение № 229 от 27.08.2020 г.)	84 стр.
8	Заповед № 182 от 25.03.2020 г. на кмета на общината за утвърждаване на СУКП в Община Карлово (на електронен носител - CD)	2 файла
9	Заповед № 183 от 25.03.2020 г. на кмета на общината и Правила за осъществяване на мониторинг на системите за управление и контрол в Община Карлово (на електронен носител - CD)	1 файл
10	Заповед № РД-170 от 20.03.2020 г. на кмета на общината и подсистема „Предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход“; Заповед № 476 от 476 от 07.06.2012 г. на кмета на общината и Вътрешни правила за двоен подпис.	37 стр.
11	Заповед № РД-295 от 19.05.2020 г. на кмета на общината и РИ “Плащане в брой“	4 стр.
12	Годишен доклад за състоянието на СФУК за 2019 г. и становище ва вътрешния одит (на електронен носител - CD)	1 файл
13	Заповед № 173 от 20.03.2020 г. на кмета на общината за утвърждаване на Стратегия за управление на риска за периода 2020-2023 г. (на електронен носител - CD)	1 файл
14	Стратегия за управление на риска за периода 2020-2023 г.	90 стр.
15	Заповед № 65 от 20.06.2017 г. на кмета на общината за утвърждаване на вътрешни правила за обществените поръчки (на електронен носител - CD)	1 файл
16	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществени поръчки в Община Карлово	34 стр.
17	Заповед № 225 от 29.03.2016 г. на кмета на общината за определяне на екип за идентифициране, оценка и наблюдение на рисковете, които могат да повлияят върху постигане на целите (на електронен носител - CD)	1 файл