

ГОДИШЕН ДОКЛАД

за дейността на Одитния комитет в Община Бяла Слатина за 2025 година

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Настоящият доклад е изготвен на основание чл. 36, ал. 1 от Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор (Наредбата) и съдържа обобщена информация за дейността на Одитния комитет в Община Бяла Слатина.

През отчетната 2025 г., поради изтичане мандата на действащия одитен комитет е определен нов състав. В тази връзка, изготвеният доклад включва отчетна информация и от дейността на предходния състав.

Дейността на Одитния комитет в Община Бяла Слатина през 2025 г. е осъществена в съответствие с изискванията на Закона за вътрешния одит в публичния сектор, Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор, Статута и Правилата за дейността на одитния комитет, както и с Наръчника на одитния комитет в публичния сектор, утвърден от министъра на финансите със Заповед № ЗМФ - 931/02.12.2020 г.

II. СТРУКТУРИРАНЕ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Одитният комитет в публичния сектор е консултативен орган, част от управленската рамка, като основно извършва преглед на системите за вътрешен контрол и предоставя независима експертна оценка на дейностите по управление на риска, финансова отчетност, управление и вътрешния одит.

Ролята и значението на Одитния комитет е свързана и с гарантиране до голяма степен на независимостта на вътрешния одит и своевременно докладване при установяване на отклонения в системите за вътрешен контрол.

На основание чл. 18, ал. 1 и ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор и Глава втора и трета от Наредбата, в Община Бяла Слатина е създаден Одитен комитет.

С изтичане на тригодишния мандат на Одитния комитет през 2025 г., в съответствие с изискванията на действащата нормативна уредба, през отчетната година са предприети действия за определяне състава на Одитния комитет за нов мандат. В тази връзка, със Заповед № 220 от 11.04.2025 г. на кмета на Община Бяла Слатина е обявена процедура за подбор на двама външни членове на Одитния комитет, на основание чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор и чл. 4, ал. 1 и чл. 5 от Наредбата.

След приключване на процедурата и на основание Решение № 444/22.05.2025 г. на Общински съвет – Бяла Слатина, със Заповед № 376 от 11.06.2025 г. на кмета на Община

Бяла Слатина е определен съставът на Одитния комитет за нов тригодишен мандат, както следва:

1. Росен Пенков Йотков – вътрешен член;
2. Христина Димитрова Петрушева-Нанкова – външен член;
3. Петя Маринова Писъшка – външен член

С външните членове на Одитния комитет са сключени договори за участие в Одитния комитет, с които са определени правата и задълженията на страните, в съответствие с изискванията на Наредбата.

Със заповед на кмета на Община Бяла Слатина, на основание чл. 18, ал. 2 от Наредбата, за секретар на Одитния комитет е определен ръководителя на Звено „Вътрешен одит“.

III. РЕЗЮМЕ НА РАБОТАТА НА КОМИТЕТА, ИЗВЪРШЕНА ПРЕЗ 2025 ГОДИНА

През 2025 г. са проведени общо 10 редовни заседания на Одитния комитет. На 8 от тях са присъствали всички членове на Комитета, като взетите решения са приети с пълно мнозинство. През отчетния период две от заседанията на комитета са проведени с участието на двама членове.

За всяко от заседанията е съставен протокол с номер и дата, в който са отразени часът и мястото на провеждане, имената на присъстващите членове и на другите лица, участвали в заседанието, дневният ред, изразените становища и извършените анализи, начинът на гласуване на членовете, взетите решения, както и часът на закриване на заседанието. Всеки протокол от заседанията на Одитния комитет е предоставен за сведение на кмета на Община Бяла Слатина, придружен с официално писмо.

В изпълнение на изискванията на чл. 20 и чл. 21 от Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор, през 2025 г., след проведена процедура, е съставен нов Одитен комитет. На първото заседание на новосформирания комитет, свикано от кмета на общината на 18.06.2025 г., за председател беше избрана Петя Маринова Писъшка, а за заместник-председател – Христина Димитрова Петрушева-Нанкова.

Във връзка с промяната в състава на Одитния комитет, бяха утвърдени и подписани Статут и Правила за дейността на Одитния комитет в Община Бяла Слатина. На заседанието бяха разгледани, обсъдени и приети актуализираните документи. За проведеното заседание и извършената работа е съставен Протокол № 1 от 18.06.2025 г.

Приетият Статут регламентира устройството, целите, правата и задълженията на Одитния комитет, както и взаимоотношенията му с ръководството и служителите на Община Бяла Слатина, с организациите, чиито ръководители са разпоредители с бюджет от по-ниска степен, с търговските дружества със 100 % общинско участие в капитала, включително лечебните заведения, както и реда за отчитане на дейността на Одитния комитет. Приетите Правила за дейността на Одитния комитет определят реда и начина за свикване и провеждане на заседанията на комитета, процедурите, реда, начина и сроковете за упражняване на правомощията и изпълнение на задълженията му, както и реда, начина и сроковете за съхранение на документацията от заседанията на комитета.

Статутът и Правилата са подписани от председателя на Одитния комитет и с придружително писмо с вх. № 0500-5-2 от 24.06.2025 г. (за Статута) и с придружително писмо с вх. № 0500-5-1 от 24.06.2025 г. (за Правилата) са представени на кмета на Община Бяла Слатина за подпис и сведение.

Статутът и Правилата за дейността на Одитния комитет в Община Бяла Слатина са оповестени чрез публикуване на електронната страница на общината.

Основните дейности, осъществени от Одитния комитет в Община Бяла Слатина през 2025 г., са следните:

Дейности, осъществени от предходния състав на Одитния комитет:

- Разглеждане и приемане на Годишен доклад за дейността по вътрешен одит за 2024 г.
- Приемане на Работна програма на Одитния комитет за 2025 г. /до края на мандата/.
- Преглед и съгласуване на Годишен план за вътрешен одит за 2025 г.
- Анализ и оценка на дейности по управление на риска, включително Стратегия за управление на риска и Риск-регистър за 2025 г.
- Мониторинг на изпълнението на Годишния план за дейността на звеното за вътрешен одит за 2025 г.

Дейности, осъществени от настоящия състав на Одитния комитет:

- Избор на председател и заместник-председател за новия мандат на Одитния комитет.
- Обсъждане и приемане на Статут и Правила за дейността на Одитния комитет.
- Преглед и съгласуване на числеността и актуализирания статут на звено „Вътрешен одит“.
- Приемане на годишна работна програма за второ полугодие 2025 г. и график за редовни заседания.
- Преглед на одитни доклади за 2025 г.
- Анализ и оценка на дейностите по управление на риска, извършени през годината.
- Преглед и съгласуване на стратегически план за вътрешен одит 2026–2028 г.
- Анализ на проследяване на одитни препоръки от 2023–2024 г.
- Преглед и съгласуване на Годишен план за вътрешен одит за 2026 г.

На основание чл. 24 от Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор и с оглед естеството на разглежданите точки от дневния ред на заседанията през годината, беше осигурен достъп до кмета на общината, без да се провеждат срещи с него.

Във връзка с изпълнението на своята дейност Одитният комитет осъществи комуникация с вътрешните одитори, както и с други служители от общинската администрация, сред които секретарят на Община Бяла Слатина, директорът на дирекция „Бюджет и счетоводство“ и финансовият контролор.

При упражняване на правомощията си през 2025 г. за членовете на Одитния комитет не възникна обективна необходимост от деклариране на обстоятелства, свързани с наличие на частен интерес.

Планираните дейности, заложи в Годишната работна програма на Одитния комитет в Община Бяла Слатина за 2025 г., са изпълнени.

При изготвяне на настоящия доклад е взета предвид извършената самооценка на ефективността на предходния и новия състав на Одитния комитет в Община Бяла Слатина.

Прегледът на собствената си ефективност за 2025 г. е документиран чрез попълване на Контролен списък за самооценка на ефективността на Одитния комитет, представляващ приложение към Наръчника на одитния комитет в публичния сектор. Резултатите дават основание да се направи извод, че Одитният комитет в Община Бяла Слатина осъществява дейността си ефективно и ефикасно.

Констатациите от самооценката най-общо включват следните **изводи**:

Одитният комитет в Община Бяла Слатина подкрепя ръководството на Общината чрез оценка на надеждността на въведените системи за финансово управление и контрол. Обхватът на работа на Комитета е дефиниран, съобразен с нуждите на ръководството на Общината и ангажиран с дейността на вътрешния одит. Комуникацията на председателя и членовете на Одитния комитет с ръководството е ефективна и се осъществява при пълното съдействие на секретаря.

Членовете на Одитния комитет разбират целите и приоритетите на организацията и притежават необходимите умения и знания за добро изпълнение на функциите си. Притежаваните компетентности и проявеното добро разбиране на ролята на членовете на Одитния комитет, която същите имат, е предпоставка за ефективността на неговата дейност.

Всички планирани дейности, с изключение на прегледа на системите за вътрешен контрол и антикорупционните политики, бяха изпълнени в рамките на годишната програма. Тези дейности бяха отложени с цел съсредоточаване върху текущо приоритетни задачи, което позволи на Одитния комитет да осигури ефективно изпълнение на своите функции през отчетния период.

IV. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

1. Съгласуване на статута и числеността на Звено за вътрешен одит в Община Бяла Слатина

На редовното заседание на Одитния комитет, проведено на 16.07.2025 г. и отразено в Протокол № 2, Комитетът извърши преглед на представения за съгласуване актуализиран Статут на Звено „Вътрешен одит“ в Община Бяла Слатина, както и на определената численост на звеното.

Одитният комитет изрази становище, че актуализираният Статут, касаещ целите, обхвата, правомощията и отговорностите на Звеното за вътрешен одит, е съобразен и съответства на изискванията на приложимата нормативна уредба. Числеността на звеното е от двама вътрешни одитора, включително ръководител на звеното, което отговаря на минималните изисквания, посочени в чл. 14, ал. 2 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор за община. Вътрешните одитори, включително ръководителят на звеното, отговарят на изискванията за назначаване, предвидени в същия закон.

Изготвеното становище, в изпълнение на чл. 25 от Наредбата и чл. 9 от Правилата за дейността на Одитния комитет в Община Бяла Слатина, беше предоставено на кмета на общината и на председателя на Общинския съвет с придружително писмо вх. № 0500-6 от 17.07.2025 г.

✓ *Одитният комитет единодушно съгласува актуализирания Статут и определената численост на Звеното „Вътрешен одит“ и е потвърдил, че те отговарят на изискванията на приложимата нормативна уредба и Закона за вътрешния одит в публичния сектор, което е гаранция, че звеното е правилно организирано и ефективно обезпечено за изпълнение на своите функции.*

2. Съгласуване на Стратегически план и Годишен план за дейността на Звено за вътрешен одит в Община Бяла Слатина

На заседание на Одитния комитет, проведено на 25.11.2025 г., беше извършен преглед и съгласуване на проект на нов стратегически план за дейността по вътрешен одит за периода 2026 – 2028 г., представен от ръководителя на звено „Вътрешен одит“.

В процеса на обсъждането на стратегическия план беше обърнато внимание на съответствието му с дългосрочните цели на организацията, критериите за постигане на целите на звеното, определянето на одитната вселена и методологията за оценка на риска. Анализирани бяха също извършването на оценка на риска за отделните одитни единици, изборът на одитна стратегия, разпределението на одитните ангажименти за периода на стратегическия план в съответствие с оценката на риска и одитната стратегия, ресурсната обезпеченост и необходимостта от специфични знания и умения, както и достатъчността на наличния персонал за изпълнение на плана.

Прегледът и оценката на представения проект на стратегическия план бяха документирани чрез попълване на контролен лист.

✓ След проведените обсъждания Одитният комитет единодушно съгласува проекта на стратегическия план за дейността по вътрешен одит в Община Бяла Слатина за периода 2026 – 2028 г.

През отчетния период Одитният комитет разгледа и съгласува и проектите на Годишните планове за дейността по вътрешен одит за 2025 г. и 2026 г. На заседанието, проведено на 14.01.2025 г., беше разгледан и съгласуван проектът на Годишен план за дейността по вътрешен одит за 2025 г. В края на годината, на заседанието от 17.12.2025 г., Комитетът прегледа и съгласува проекта на Годишен план за дейността по вътрешен одит за 2026 г. Основните моменти при прегледа и оценката на Годишните планове включваха съответствието им с определената одитна стратегия, определянето на конкретните одитни ангажименти (вид, цели, обхват, времетраене, период на извършване през годината, разпределение на служителите от звеното, които ще ги изпълняват) и ресурсното осигуряване за изпълнението на плановете.

Прегледът и оценката на представените проекти на Годишните планове за 2025 и 2026 г. бяха документирани чрез попълване на отделни контролни листове за всяка година, съответно на заседанията от 14.01.2025 г. и 17.12.2025 г. Всеки контролен лист отразяваше анализа на съответствието на плана с одитната стратегия, конкретните одитни ангажименти, ресурсното осигуряване и разпределението на служителите за изпълнението на плана.

✓ След проведените разисквания Одитният комитет единодушно съгласува представените проекти на Годишните планове за дейността по вътрешен одит в Община Бяла Слатина за 2025 и 2026 г.

3. Съгласуване на промени в стратегическите и годишните планове за дейността по вътрешен одит, при наличие на такива. Мониторинг и оценка на изпълнението на Годишния план за дейността по вътрешен одит за 2025 г.

✓ През 2025 г. не са инициирани и извършвани промени в стратегическия и годишния планове за дейността на Звено за вътрешен одит в Община Бяла Слатина.

Мониторингът на изпълнението на Годишния план за дейността на Звено „Вътрешен одит“ за 2025 г. беше извършен на две заседания на Одитния комитет – на 16.04.2025 г. (Протокол № 4) и на 17.12.2025 г. (Протокол № 6). Съгласно утвърдения план са предвидени общо 8 (осем) одитни ангажимента, от които 7 (седем) за предоставяне на увереност и 1 (един) ангажимент за проследяване изпълнението на дадени одитни препоръки.

В хода на мониторинга беше извършен преглед и оценка на основните елементи на Годишния план, включително броя на планираните и изпълнените одитни ангажименти за увереност и консултиране, наличието на неизпълнени ангажименти, както и необходимостта от изменения в плана. Прегледът беше документиран чрез попълване на контролни листове.

✓ В резултат на проведените разисквания Одитният комитет прие резултатите от мониторинга и констатира, че одитната дейност през 2025 г. е изпълнена в съответствие с утвърдения Годишен план, без забавяния или неизпълнени ангажименти. Планираните одитни задачи за отчетния период са изпълнени в пълен обем, като е осигурено адекватно обхващане на одитните обекти и спазване на нормативните изисквания, което е показател за ефективна организация и добро управление на дейността по вътрешен одит в Община Бяла Слатина.

4. Разглеждане и приемане с решение на доклада за състоянието на системите за финансово управление и контрол

Информацията за състоянието на системите за финансово управление и контрол през 2024 г. в Община Бяла Слатина включва самооценката на кмета относно общото състояние на системите в общината, предприетите мерки за развитие и подобряване на финансовото управление и контрол през отчетната година, областите на финансовото управление и контрол, които се нуждаят от развитие и подобрене, както и източниците на информация, използвани за изготвяне на доклада.

✓ На проведено редовно заседание, състояло се на 25.03.2025 г., Одитният комитет разгледа и прие с решение представен Годишен доклад за състоянието на системите за финансово управление и контрол в Община Бяла Слатина през 2024 г.

5. Разглеждане и приемане с решение на годишния доклад за дейността по вътрешен одит

На свое редовно заседание, проведено на 26.02.2025 г. и отразено в Протокол № 2, Одитният комитет извърши преглед на Годишния доклад за дейността на Звено за вътрешен одит в Община Бяла Слатина за периода 01.01.2024 г.- 31.12.2024 г.

По време на заседанието бяха обсъдени въпроси, свързани с изпълнението на заложените в плана за 2024 г. одитни ангажименти, постигнатите цели в резултат на извършената одитна дейност; констатираните пропуски и дадени препоръки за подобряване на одитираните дейности и процеси, както и проследяване на тяхното изпълнение. С цел улесняване на процеса по разглеждането и оценката на доклада беше изготвен контролен лист.

✓ След анализ на информацията, съдържаща се в Годишния доклад за дейността по вътрешен одит в Община Бяла Слатина за 2024 г., Одитният комитет единодушно съгласува доклада. Формата и съдържанието му съответстват на изискванията на Закона за вътрешния одит в публичния сектор, Наръчника за вътрешен одит, утвърден от министъра на финансите, както и на издадените указания във връзка с процеса на докладване.

6. Запознаване и даване на становища по одитни доклади за извършени одитни ангажименти и значими въпроси, свързани с вътрешния одит

На редовно заседание на Одитния комитет, проведено на 24.09.2025 г., бяха прегледани два одитни доклада, изготвени в резултат на изпълнени одитни ангажименти през 2025 г. За всеки от одитните ангажименти са създадени текущи досиета с документи подредени в хронологичен ред, което позволява проследяване на извършените одитни дейности. Досиетата съдържат основните раздели – планиране, фактически проверки и докладване, като към тях са приложени съответните работни документи, съобразно използваните одитни инструменти и техники.

На заседанието от 17.12.2025 г. бяха обсъдени механизмите за проследяване на препоръките, изготвени от звеното за вътрешен одит в резултат на изпълнените одитни ангажименти.

Приемайки дадените препоръки, ръководителите на одитираните единици изготвят план за действие за тяхното изпълнение, който се утвърждава от Кмета на Община Бяла Слатина. Изпълнението се проследява чрез регулярно изпращане на писма от вътрешните одитори до одитираните единици за обратна връзка, а резултатите се отразяват в отделен доклад, като самостоятелен одитен ангажимент за проследяване на препоръки.

Одитният комитет е изразил следните становища по прегледаните одитни доклади и дейността на вътрешния одит:

✓ Изготвените одитни доклади са в резултат на проявено задълбочено одиторско разбиране за работните процеси, идентифицираните рискове и проблемни

области и слабостите във вътрешния контрол на одитираните процеси, обекти и дейности, с цел тяхното подобряване;

✓ Системата за проследяване на одитните препоръки е добре организирана, ефективна и съответства на добрите практики във вътрешния одит. Високият процент на изпълнение на препоръките и липсата на неизпълнени такива свидетелстват за резултатност на одитната дейност и за адекватни управленски действия от страна на одитираните звена.

7. Наблюдение на процеса по управление на риска

През 2025 г. Одитният комитет извърши анализ и оценка на дейностите по управление на риска в Община Бяла Слатина, включително утвърдената Стратегия за управление на риска за периода 2024-2026 г. и Риск-регистъра за 2025 г., на заседанията, проведени на 16 април и 29 октомври.

По отношение на Стратегията за управление на риска беше извършена оценка на подхода и методите за управление на риска, начина на документиране на процеса, мониторинга, реда за докладване и определените отговорни лица. Прегледът на Риск-регистъра за 2025 г. обхваща актуалността и пълнотата на идентифицираните рискове, назначените отговорници и контролни механизми, както и ефективността на мониторинга и отчетността по управлението на риска.

За целите на анализа на двете заседания бяха попълнени Контролни листове за наблюдение на процеса по управление на риска, които подпомогнаха оценката на ефективността на процеса и съответствието му с добрите практики.

✓ Одитният комитет е приел за информация резултатите от анализа и оценката на дейностите по управление на риска в Община Бяла Слатина за 2025 г., като е констатирано, че идентифицираните в Община Бяла Слатина рискове се управляват чрез адекватни и ефективни контролни механизми. За осъществяваните дейности са утвърдени вътрешни правила и процедури. За установените слабости, както и за процесите, които не са обхванати от правилата са определени и въведени конкретни контролни дейности.

8. Осъществяване на взаимодействие с външни одитори

Взаимодействието на членовете на Одитния комитет с външни одитори е формулирано в чл. 14 от Правила за дейността на Одитния комитет в Община Бяла Слатина.

✓ През 2025 г. Одитния комитет не е провеждал срещи и не е осъществявал взаимодействие с външни одитори.

9. Наблюдение на процесите на финансово отчитане

✓ Наблюдението на процесите на финансовото отчитане е осъществено чрез разглеждане и приемане на Годишния доклад за състоянието на системите за финансово управление и контрол за 2024 г. (Протокол № 3/25.03.2025 г.). Прегледът обхваща организацията на счетоводната отчетност, прилагането на контролни механизми, надеждността на финансовата информация и предприетите действия за подобряване на системите за финансово управление и контрол.

10. Наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол в Община Бяла Слатина

✓ През отчетния период не извършвано наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол в Община Бяла Слатина.

11. Други прегледи (например проследяване на препоръки или др. специфични организационни области) и ангажименти по искане на ръководството на Община Бяла Слатина (в случай че има такива)

✓ През този отчетен период Одитният комитет в Бяла Слатина не е извършвал други прегледи (например проследяване на препоръки или други специфични организационни области) и ангажименти по искане на ръководството, тъй като такива искания не бяха направени.

12. Извършено проследяване на препоръки към ръководството на Община Бяла Слатина

✓ Одитният комитет в Община Бяла Слатина не е отправял препоръки към ръководството.

V. ОСНОВНИ ИЗВОДИ ЗА ФУНКЦИОНИРАНЕ НА СИСТЕМИТЕ И ДАДЕНИ ПРЕПОРЪКИ КЪМ РЪКОВОДСТВОТО НА БЯЛА СЛАТИНА

Системите за финансово управление и контрол в Община Бяла Слатина функционират адекватно и в съответствие с приложимата нормативна уредба, като осигуряват надеждна финансова отчетност и ефективна контролна среда.

Основните изводи на Одитният комитет са, че в Община Бяла Слатина е създадена устойчива контролна среда; организационната структура на всяко звено в Община Бяла Слатина е в съответствие с възложените му функции и дейности и има ясно дефинирани правомощия и отговорности; в резултат на действията по идентифициране, оценяване и мониторинг на рисковете, ръководителите на всички нива са ангажирани в оценката на риска и попълването на общия риск-регистър, което е предпоставка за ефективно управление на рисковете и се обхващат всички дейности и процеси в организацията; въведените контролни дейности се прилагат във всички функции, процеси и на всички нива в институцията; изградените информационни и комуникационни са в съответствие с нуждите и потребностите на организацията и осъществяваният мониторинг гарантира, че системите за вътрешен контрол функционират според предназначението си и са ефективни във времето.

Настоящият годишен доклад е изготвен в четири еднообразни екземпляра, от които един за кмета на Община Бяла Слатина, един за председателя на Общински съвет Бяла Слатина, един за министъра на финансите и един за досието на Одитния комитет.

С уважение,

Петя Писъшка

*Председател на Одитния комитет
в Община Бяла Слатина*

Съгласували:

1. Христина Петрушева-Нанкова

Зам. председател на Одитния комитет

2. Росен Йотков

Вътрешен член на Одитния комитет