



ОБЩИНА БЯЛА СЛАТИНА

3200 гр. Бяла Слатина, ул. "Климент Охридски" № 68; тел.: 0915/882 114; централа:
0915/8-26-55; факс: 0915/8-29-14, e-mail: bslatina@oabsl.bg; www.bjala-slatina.bg

ГОДИШЕН ДОКЛАД

за дейността на Одитния комитет в Община Бяла Слатина
за 2023 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 и съдържа обобщена информация за дейността на одитния комитет в Община Бяла Слатина.

Дейността на Одитния комитет в Община Бяла Слатина през 2023 година 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 Община Бяла Слатина е създаден 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 за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор през 2022 година.

Съгласно Заповед № 179 от 04.05.2022 г. на кмета на Община Бяла Слатина и на основание Решение № 664 по Протокол № 32 от 20.04.2022 г. на Общински съвет Бяла Слатина, одитният комитет се състои от двама външни за организацията членове и един вътрешен член с мандат от 3 (три) години, както следва:

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

С дата 09.05.2022 г. между външните членове на Одитния комитет и кмета на Община Бяла Слатина са сключени договори за участие в Одитния комитет с които са определени правата и задълженията на двете страни.

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. 2 от Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор, със Заповед № 232 от 27.05.2022 г. кметът на Община Бяла Слатина определи за секретар на Одитния комитет Ивка Николаева Горелска - вътрешен одитор в Звено за вътрешен одит, който да подпомага комитета при осъществяване на неговата дейност.

III. РЕЗЮМЕ НА РАБОТАТА НА КОМИТЕТА, ИЗВЪРШЕНА ПРЕЗ 2023 ГОДИНА

За отчетната 2023 г., Одитният комитет в Община Бяла Слатина е провел 6 броя редовни заседания.

При провеждане на заседанията присъствено участие взеха всички членове на Одитния комитет в Община Бяла Слатина, като взетите решения са гласувани с пълно мнозинство.

За всяко от проведените през 2023 г. заседания е изготвен протокол с номер и дата, съдържащ час и място на провеждане, имената на присъстващите членове и други лица взели участие в тях, дневен ред, предложените мнения, извършени анализи и дадени препоръки, начина на гласуване на членовете, взетите решения и час на закриване на заседанието.

Всеки от протоколите от проведените заседания на Одитния комитет, с придружително писмо е предоставен на кмета на Община Бяла Слатина за сведение.

На основание чл. 24 от Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор и съобразно естеството на разглежданите точки от дневния ред на дадено заседание, беше осигурен достъп до кмета на общината. Във връзка с дейността си, Одитният комитет осъществи комуникация, както с вътрешните одитори, така и с други служители от общинската администрация, като: секретар на Община Бяла Слатина, директор на дирекция „БиС“, директор на дирекция „Правна“.

При упражняване на правомощията си през 2023 г., за членовете на Одитния комитет не възникна обективна необходимост от деклариране на обстоятелства за наличие на частен интерес.

Планираните дейности в Годишната работна програма на Одитния комитет в Община Бяла Слатина за 2023 г. са изпълнени изцяло.

Преди изготвянето на настоящия доклад, членовете на Одитния комитет в Община Бяла Слатина извършиха преглед на собствената си ефективност за 2023 г., чрез попълване на Контролен списък за самооценка на ефективността на одитния комитет, приложение към Наръчник на одитния комитет в публичния сектор.

Резултатите дават основание да се направи извод, че Одитният комитет в Община Бяла Слатина изпълнява ефективно и ефикасно дейността си.

Констатациите от самооценката най-общо включват следните изводи:

- Одитният комитет в Община Бяла Слатина подкрепя ръководството на общината, като оценява надеждността на въведените системи за финансово управление и контрол. Обхватът на работа на Комитета е дефинирана, съобразена е с нуждите на ръководството на общината и е 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 от членовете на Одитния комитет и проявеното добро разбиране на ролята, която същите имат, е предпоставка за ефективността на неговата дейност.

IV. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

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

През 2022 г. Одитният комитет е съгласувал Статута на звеното за вътрешен одит в Община Бяла Слатина и определената численост, изразявайки становището си, че същите са съобразени и са в съответствие с изискванията на относимата нормативна уредба.

През отчетната 2023 г. не са настъпили обстоятелства, изискващи актуализиране на съгласувания Статут, както и промяна в числеността и състава на звеното за вътрешен одит.

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

На проведеното на 10.01.2023 г. заседание, членовете на Одитния комитет, съвместно с вътрешните одитори в Община Бяла Слатина извършиха преглед и съгласуване на представените проекти на Стратегически план за дейността по вътрешен одит за периода от 2023 г. до 2025 г. и Годишен план за дейността по вътрешен одит през 2023 г.

В процеса на съгласуване на Стратегическия план беше обърнато внимание на: съответствието с дългосрочните цели на организацията; критериите за изпълнението на целите на ЗВО; определянето на одитната вселена; методологията за оценката на риска; извършването на оценката на риска на одитните единици; избора на одитната стратегия; разпределението на одитните ангажименти за периода на стратегическия план в съответствие с оценката на риска и одитната стратегия, ресурсната обеспеченост и нуждата от специфични знания и умения, както и това дали наличния персонал като брой е достатъчен за изпълнение на плана. Задълбочено беше дискутиран подхода при определяне на одитната вселена и критериите за оценка на риска по отношение на единиците от одитната вселена.

Основните моменти при прегледа и оценката на Годишния план бяха: съответствието му с определената одитна стратегия, определянето на конкретните одитни ангажименти /вид, цели, обхват, времетраене, периода на извършване през годината, разпределение на служителите от звеното, които ще го изпълняват/, ресурсното осигуряване за изпълнението на плана.

Прегледът и оценката на представените проекти на планове, беше документиран с попълването на контролни листове.

След проведените разисквания, Одитният комитет единодушно съгласува представените от вътрешните одитори проекти на Стратегически и Годишен план за дейността по вътрешен одит в Община Бяла Слатина.

3. Съгласуване на промени в стратегическите и годишните планове за дейността по вътрешен одит, при наличие на такива.

През 2023 г. не са инициирани и извършвани промени в Стратегическия и Годишния план за дейността на звеното за вътрешен одит в Община Бяла Слатина.

В Годишният план за дейността по вътрешен одит в Община Бяла Слатина за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г., са дефинирани за изпълнение 8 /осем/ броя одитни ангажимента от които: 7 /седем/ броя са ангажиментите за предоставяне на увереност и 1 брой ангажимент за проследяване изпълнението на дадени препоръки.

На проведените заседания на 23.05.2023 г. и 26.09.2023 г. беше извършен мониторинг на Годишния план за дейността на звеното за вътрешен одит, при който се установи, че изпълнението му се осъществява по утвърдения график.

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

На проведено редовно заседание, състояло се на 21.03.2023 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 2022 г.

Информацията за състоянието на системите за финансово управление и контрол през 2022 г. в Община Бяла Слатина съдържа самооценката на кмета за общото състояние на системите в общината, предприетите действия 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, и източниците на информацията, използвана за изготвяне на доклада.

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

На свое редовно заседание проведено на 10.01.2023 г., отразено в Протокол № 1, Одитният комитет извърши преглед на Годишен доклад за дейността на Звено за вътрешен одит в Община Бяла Слатина за периода 01.01.2022 г.- 31.12.2022 г.

Одитният комитет анализира и прие единодушно информацията, отразена в изготвения Годишен доклад за дейността по вътрешен одит в Община Бяла Слатина за 2022 г. Формата и съдържанието на същия, съответстват на изискванията на ЗВОПС; Наръчника за вътрешен одит, утвърден от министъра на финансите и указания, издадени във връзка с докладването.

Обсъдени бяха въпроси свързани с изпълнението на заложените в плана за 2022 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 подпомагане при разглеждането и приемането на доклада беше изготвен контролен лист.

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

На заседание, проведено на 21.03.2023 г., членовете на одитния комитет извършиха преглед на 7 броя одитни доклада, изготвени в резултат на изпълнени одитни ангажименти за увереност през 2022 г.

За одитните ангажименти са създадени текущи досиета с подредени в хронологичен ред документи, което дава възможност за проследяване на извършените одитни дейности. Досието съдържа основните раздели – планиране, фактически проверки и докладване, към които са приложени съответните работни документи съобразно използваните одитни инструменти и техники. За документирани на информацията са използвани значителен брой копия на документи. Не всички работни документи отразяват целите и резултатите от извършените проверки. Не всички констатации съдържат изискуемите елементи – критерий, фактическо състояние, причина и ефект.

Дадено беше становище, работните документи да бъдат съобразени със спецификата на извършвания ангажимент и да отразяват целите и резултатите от проверките, което е показател за адекватно изпълнение и документирани на одитната дейност на етап фактически проверки. Да се ограничи използването на копия от документи на одитираната единица само по изключение и само при необходимост.

На проведеното редовно заседание на 01.11.2023 г., членовете на одитния комитет, съвместно с вътрешните одитори от звеното за вътрешен одит обсъдиха изпълнението на одитен ангажимент за увереност „Оценка на законосъобразността на процеса по изпълнение на договорите за обществени поръчки и установяване на степента на съответствие с правната рамка и договорните клаузи в ОА Бяла Слатина за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.“. Проверени от вътрешните одитори са 14 бр. договора. При обсъждането, бяха засегнати въпроси, свързани с формулиране на контролните цели, оценка на риска и изготвянето на работни документи.

Одитният комитет обсъди на свое заседание, проведено се на 26.09.2023 г. утвърдената практика от вътрешните одитори на Звеното за вътрешен одит за проследяване изпълнението на приетите препоръки. В резултат на изпълнението на всеки одитен ангажимент за увереност, ръководителите на одитираните единици изготвят план за действие за изпълнение на приетите препоръки, който се утвърждава от Кмета на Община Бяла Слатина. Във Вътрешните правила за одитната дейност в Община Бяла Слатина е регламентирана съответната организация чрез регулярно изпращане на писма от вътрешните одитори до одитираните единици, като част от друг одитен ангажимент или като самостоятелен одитен ангажимент за проследяване на препоръки.

Действията по изпълнение на дадените препоръки от вътрешните одитори са адекватни и навременни.

7. Наблюдение на процеса по управление на риска.

На заседание проведено на 23.05.2023 г. отразено в Протокол № 3, Одитният комитет в Община Бяла Слатина направи преглед и анализ на дейности по управление на риска: Стратегия за управление на риска на Община Бяла Слатина и Риск-регистър на Община Бяла Слатина за 2023 г.

Членовете на Одитния комитет обсъдиха разработената и утвърдена Стратегия за управление на риска в Община Бяла Слатина, съдържаща описание на подхода и методите, използвани в процеса на управление на рисковете; начините на документирани на процеса; начина, по който се осъществява мониторинга на дейността по управление на риска; реда за докладване и отговорните лица. Извърши се преглед и анализ на резултата от нейното прилагане.

На заседание, проведено на 10.01.2023 г., отразено в Протокол № 1, Комитетът по управление на риска е приел доклад за отчитане дейността през 2022 г. и риск-регистър за 2023 г. Риск-регистърът е одобрен от кмета на Община Бяла Слатина.

Одитният комитет счита, 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. Идентифицираните рискове са категоризирани, в зависимост от което, се извършва мониторинга на процеса по управление на рисковете.

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 2023 г. е проведена среща с представител на АДФИ, в качеството му на външен контролен орган, инспектиращ проведени обществени поръчки в Община Бяла Слатина. Обсъдени са резултатите, отразени в изготвения и връчен доклад и становищата по него.

9. Наблюдение на процесите на финансово отчитане.

На редовно заседание, състояло се на 26.07.2023 г., Одитният комитет в Община Бяла Слатина извърши преглед и анализ на процеса по финансово отчитане, вътрешните правила и процедури, които го регламентират, движението на финансово-счетоводните документи, както и на процеса по изготвяне на финансовите отчети.

Прегледът и анализът на процеса по финансово отчитане, беше документиран с попълването на Контролен лист за наблюдение на процесите на финансово отчитане в Община Бяла Слатина.

Утвърдената от кмета на Община Бяла Слатина и прилагана Счетоводна политика, представя конкретните принципи, бази, правила и практики, при изготвянето и представянето на финансовите отчети на Община Бяла Слатина.

В Община Бяла Слатина са приети вътрешни правила и процедури, които регламентират адекватно процеса на финансово отчитане. Утвърдената и прилагана счетоводна политика е адаптирана към нормативните изменения и представя конкретни принципни бази и правила за представяне на финансовите отчети.

Одитният комитет извърши преглед на Одитен доклад на Сметната палата № 0100304022 за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Бяла Слатина за 2021 г.

В изготвения и връчен доклад, Сметна палата е изразила мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Бяла Слатина към 31 декември 2021 г. Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и нормативната уредба. Не са констатирани и съществени недостатъци на вътрешния контрол.

10. Други прегледи (например проследяване на препоръки или др. специфични организационни области) и ангажменти 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 ангажменти по искане на ръководството, тъй като такива искания не бяха направени.

11. 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.

С оглед обхвата на извършената дейност през 2023 г. и базирайки се на прегледа и анализа на информацията за състоянието на системите за финансово управление и контрол в Община Бяла Слатина, Одитният комитет счита, че системите за вътрешен контрол функционират адекватно и гарантират ефикасното и ефективно управление.

Основни 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,

Христина Петрушева-Нанкова
*Председател на Одитния комитет
в Община Бяла Слатина*

Съгласували:

1. Петя Писъшка

Заместник-председател на Одитния комитет

2. Росен Йотков

Вътрешен член на Одитния комитет

