ОБЩИНА СТАМБОЛИЙСКИ

4210, гр. Стамболийски, ул. "Г. С. Раковски" № 29; тел. +359 339 62493, факс +359 339 62308

e-mail:stamboliyski@mail.orbitel.bg; www.stamb.info

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА ОБЩИНА СТАМБОЛИЙСКИ ЗА 2023 ГОДИНА

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Дейностт ана одитните комитети в публичния сектор е детайлно регламентирана със Закона за вътрешния одит в публичния сектор /ЗВОПС/, Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети /наредбата/ и методическите указания на Министерство на финансите. В края на 2020 г. министър на финансите утвърди „Наръчник на одитния комитет в публичния сектор“.

Настоящият доклад е изготвен на основание чл. 36, ал. 1 от Наредбата и съдържа обобщена информация за дейността на одитния комитет през 2023 година.

Дейността на одитния комитет се осъществи в съответствие с изискванията на Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС) , Наредбата, Еничния кодекс на вътрешните одитори в публичния сектор, Статута и Правилата за дейността на одитния комитет, както и утвърдената от министъра на финансите методология.

II. СТРУКТУРИРАНЕ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

1. Основанието за сформирането на одитния комитет, поименния състав на членовете и мандатът им;

В съответствие с изискванията на чл. 18 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор /ЗВОПС/, във връзка с чл.3 от Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на Одитните комитети в организациите от публичния сектор /НПОСДОКОПС/, със Заповед № 330/30.09.2021 г. на кмета на Община Стамболийски е определено одитния комитет да се състои от 3-ма членове, от които двама външни за организацията лица.

След проведена процедура по реда на Наредбата с Решение № 3, взето с Протокол № 1/24.01.2022 г., на основание чл.18, ал.2, т.3 от ЗВОПС и в изпълнение на чл.16, ал.1, т.3 от НПОСДОКОПС, Общински съвет при Община Стамболийски определи състава на одитния комитет. Със Заповед № 331/30.09.2021 г. на кмета на Община Стамболийски, за вътрешен член на одитния комитет е определена Йорданка Бангова, директор на

дирекция „ФСД, МДТ и АПО”. През м. април 2023 г. е проведена нова процедура за избор на външен член на одитния комитет, поради прекратяване мандата на председателя на одитния комитет по здравословни причини. Въз основа на проведената процедура, като външен член е избран Иван Бозев. На дванадесетото заседание на одитния комитет за председател е определен Иван Бозев.

Одитният комитет се състои от трима членове: двама външни членове - председател – Иван Бозев, /до 06.01.2023 г. председател бе Емилия Топалова/ и Павлина Бормалийска и вътрешен член - Йорданка Бангова - заместник-председател на ОК. Със Заповед № 87А/07.02.2022 г. кмета на Община Стамболийски определя Даниела Кузманова- стажант-одитор в ЗВО за секретар на ОК. През м. ноември вътрешния член на ОК и секретаря на ОК прекратиха правоотнишенията си със Община Стамболийски, като към 31.12.2023г. не са определени вътрешен член и секретар.

2. Роля на одитния комитет .

Одитния комитет наблюдава процесите по функциониране на системите за управление и контрол, управление на риска, както и системата за превенция и противодействие на измамите в организацията, с цел да се оцени тяхното функциониране.

Одитният комитет съгласува основните документи съставяни от ЗВО – планове, годишни доклади, правила, Статут, подпомага дейността на ЗВО, разглежда въпроси свързани с дейността на общината и ВО по искане на кмета на общината, информира кмета на общината по значими проблеми и изменения в степента на риска в отделни процеси и дейности и др. Изразява становище или дава препоръки на кмета и на председателя на Общински съвет при идентифицирани и докладвани индикатори за измама, по които не са предприети адекватни мерки.

3. Друга подходяща информация относно статута и правилата за дейността на комитета, в случай на необходимост от тяхното актуализация.

Одитният комитет, в случаи на извънредна обстановка в страната или общината, заседава виртуално, онлайн, като това се оповестява 7 - дни преди заседанието на ОК и се уведомява кмета на общината за начина на провеждане на заседанието.

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

1. През 2023 г. са проведени 20 /двадесет/ заседания на одитния, като Решенията от заседанията са взети и гласувани .
одитния комитет.

3. В пет заседания на одитния комитет РВО/Вътрешния одитор в Звено за вътрешен одит не е взел участие, поради отпуск по майчинство.

4. Протоколите от проведените заседания на одитния комитет са датирани и номерирани хронологично, като отразяват датата и мястото на провеждане, присъствалите членове на ОК, дневен ред с проведени дискусии по всяка точка от него, дадени становища и препоръки по него, взети решения;

5. При провеждането на заседанията на комитета през годината не са възникнали обстоятелства за наличие на частен интерес, и съответно не са декларирани такива.

6. Планираната дейност на комитета в приетата Годишна програма на одитния комитет за 2023 г. е изпълнена в съответствие с приетия график, разпределена по тримесечия с цел оперативност.

7. Одитният комитет е направил преглед на собствената си ефективност за 2023 г. като изискване за упражняване на добри практики. Прегледът е оценил резултатите на комитета спрямо неговия статут, правила за дейността и годишна работна програма.

IV. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Статута и числеността на звеното за вътрешен одит в община Стамболийски са съгласувани с Решение взето на заседание на одитния комитет, проведено на 26.04.2022 година.

На първото заседание на одитния комитет, състояло се на 13.01.2023 г. се извърши преглед на дейността на ОК през 2022 г., с цел изготвяне на Годишен доклад за неговата дейност.

На същото заседание се обсъди обстоятелството до допълване на състава на одитния комитет, поради настъпили непредвидени обстоятелства с един от членовете. Одитният комитет взе решение да се сезира кмета на община Стамболийски за настъпилите промени, за да се издаде акт за прекратяване на мандата на председателя на ОК, на основание чл.17, ал.1, т.5 от Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор, както и за задължението за провеждане на нова за подбор на външен член на ОК, като новоизбраният член довършва мандата на напусналия, на основание чл.14, ал.2 от същата наредба.

На същото заседание се реши Годишния доклад за дейността на ОК да бъде изготвен и подписан от зам.-председателя на комитета.

На второто заседание на одитния комитет, състояло се на 30.01.2023 г. се обсъди и прие Годишния доклад за дейността на ОК за 2022 г.

На същото заседание се извърши преглед и се съгласува Годишния план за дейността по вътрешен одит през 2023 г.

На третото заседание на одитния комитет, състояло се на 03.02.2023 г. се обсъди и прие график на заседанията на ОК през 2023 г., съгласно годишната работна програма за 2023 г. Прие се заседанията на ОК да се провеждат два пъти месечно и същите да се ръководят от зам.-председателя на комитета до избирането на нов председател.

На същото заседание се обсъди и прие Годишната работна програма на Одитния комитет за 2023 г.

На четвъртото заседание на одитния комитет, състояло се на 27.02.2023 г. се прегледа изготвения проект на Годишен доклад за дейността на вътрешния одит за 2022 г.. Към 31.12.2022 г. от планувaните 5 броя одитни ангажименти, са изпълнени 2 броя, един брой е в процес на изпълнение и 2 броя не са изпълнени. За дадените препоръки по одитните ангажименти, същите са проследени с писмо от стажант-одитора. За неизвършените одитни ангажименти, комитета реши да извърши проверка през второто тримесечие на 2023 година.

Одитния комитет прие с решение проекта на Годишния доклад за дейността на ВО за 2022 г. и въпросника към него.

На петото заседание на одитния комитет, състояло се на 08.03.2023 г. се прегледа изготвения проект на Доклад за състоянието на системите за финансово управление и контрол. Състоянието на доклада е изготвен в съответствие с изискванията на Наредбата за формата, съдържанието, сроковете, реда и начина за представяне на

информацията по чл.8, ал.1 от ЗФУКПС и утвърдения от министъра на финансите формуляр на въпросник за 2022 г.

На същото заседание се извърши преглед на Стратегическия план на ЗВО и на Програмата за осигуряване на качеството и за усъвършенстване на одитната дейност за периода 2022-2024 година, при които се установи, че през 2022 г. е предвидено да бъде извършена външна оценка за осигуряване на качеството на одитната дейност на Звено за вътрешен одит в община Стамболийски.

На заседанието се прие с решение проекта на Доклад за състоянието на системите за финансово управление и контрол и въпросника към него.

Одитният комитет препоръча на РВО/Вътрешен одитор да изготви предложение до кмета на общината за подготовка по провеждане на процедура по извършване на външна оценка по реда на Наредба № 1 от 30.03.2017 г. за условията, реда и начина за извършване на външни оценки за осигуряване на качеството на одитната дейност.

На шестото заседание на одитния комитет, състояло се на 31.03.2023 г. се запознаха с извършените промени в Стратегическия и Годишен план за дейността по ВО през 2023 г. Причините довели до актуализирането им е завръщането на вътрешния одитор от майчинство, неизпълнен одитен ангажимент от предходната година и отпадане на одитен ангажимент във връзка с определеният му обхват.

Одитният комитет съгласува актуализираните Стратегическия план и Годишния план за дейността по вътрешен одит през 2023 година.

На седмото заседание на одитния комитет, състояло се на 13.04.2023 г. се разгледаха действащите в ЗВО вътрешни правила. Детайлно се разгледаха 3 броя – Вътрешни правила за дейността и организацията на ЗВО; Одитна пътека за документиране и докладване на резултатите от одитните ангажименти и Вътрешни правила за достъп и ползване на документацията по одитните ангажименти. Установи се, че на правилата следва да се направи преглед и актуализация, с цел тяхното привеждане в съответствие с Наръчник по ВО и оптимизиране на дейността по ВО.

Одитният комитет реши предложенията за промяна в правилата да бъдат сведени с писмо до кмета на общината.

На осмото заседание на одитния комитет, състояло се на 28.04.2023 г. се продължи с разглеждането на действащите в ЗВО вътрешни правила. Детайлно се разгледаха 4 броя – Вътрешни правила за реда и сроковете за изготвяне на плановете и докладите за дейността на ЗВО; Одитна пътека за изготвяне и изпращане на министъра на финансите на Доклад за дейността по ВО по електронен път; Одитна пътека за регламентиране на срещите на ВО с ръководството на общината, ОК и нейните служители и Функционална характеристика на ЗВО. Установи се, че на правилата следва да им се направи преглед и актуализация, с цел тяхното привеждане в съответствие с новия Наръчник по ВО и оптимизиране на дейността по ВО.

Предложенията за промяна в правилата на ЗВО, одитният комитет ги сведи с писмо до кмета на общината.

На деветото заседание на одитния комитет, състояло се на 05.05.2023 г. се извърши преглед на процесите по финансово отчитане в общината и на извършената годишна инвентаризация за 2022 г. Годишната инвентаризация на активите и пасивите за 2022 г. като цяло е извършена при спазване на нормативната уредба. Действащата в общината Счетоводна политика следва да се прегледа и актуализира в част XI Отчитане на такси и да се сведе до знанието на лицата, които следва да я прилагат.

На десетото заседание на одитния комитет, състояло се на 31.05.2023 г. членовете се запознаха с извършената проверка за съответствие на дейността по предоставянето на услуги от служба ГРАО с нормативните актове и вътрешните правила за периода 2022 г. и обсъдиха идентифицираните рискове. Одитният ангажимент е

изпълнен в съответствие със ЗВОПС и международните практики по вътрешен одит. Одитният комитет даде препоръка периодично да се извършват проверка и одити в служба ГРАО, с цел да се минимизират съществуващи рискове и евентуално настъпили нови.

На единадесетото заседание на одитния комитет, състояло се на 16.06.2023 г. се извърши преглед на: проект на актуализирания Статут на Звеното за вътрешен одит при община Стамболийски; информацията за Звеното за вътрешен одит – създаване, численост, промени, проведени конкурси и назначения в звеното и настъпилите промени в ЗВО - през м. май, след проведен конкурс, за ръководител на Звеното за вътрешен одит е определена Ани Попова. След прегледа се установи, че по отношение на структурирането и съставянето на ЗВО са спазени изискванията, определени в ЗВОПС, Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит и Наръчника за вътрешен одит, утвърден от министъра на финансите. Определените в статута на звеното цели, правомощия и отговорности са в съответствие с изискванията на относимата нормативна уредба. Числеността на ЗВО е в съответствие с изискванията на чл. 14, ал. 2 от ЗВОПС. Статутът на действащото ЗВО и неговата численост, по мнение на одитния комитет осигуряват ефективно изпълнение на независимата и обективна одиторска дейност.

Одитният комитет съгласува Статута и числеността на ЗВО.

На дванадесетото заседание на одитния комитет, състояло се на 03.07.2023 г. се представи новия състав на Одитния комитет, с нов външен член Иван Бозев. Направиха се предложения за избор на нов председател, поради това, че старият председател е с приключен мандат.

Одитният комитет прие единодушно, новият председател на комитета да е Иван Бозев.

На тринадесетото заседание на одитния комитет, състояло се на 25.07.2023 г. се извърши мониторинг на оценка на риска по отдели. Разгледа се Стратегията за управление на риска на общината. Установи се, че стратегията е разработена в съответствие с общинския план за развитие за периода 2019-2024 година.

Одитния комитет извърши преглед на Риск-регистрите на ОП „БКС“, ДГ „Райна Княгина“, ОБУ „Христо Ботев“ и на дирекции УТ, СП, ОС, ОК, ГРАО и ОМП при Община Стамболийски. При извършения преглед на риск-регистрите се установи, че същите не съдържат съществените стратегически и оперативни цели на общината/дирекции/отдели.

Одитният комитет реши да се инициират по-чести работни срещи на Комитета за управление на риска в общината и периодичен преглед на риск-регистъра, с цел ефективното управление на идентифицираните рискове и въвеждане на адекватни и навременни контролни дейности.

На четиринадесетото заседание на одитния комитет, състояло се на 16.08.2023 г. се извърши преглед на приложимата одитна пътека по идентифициране на рисковете. Извърши се анализ за съответствие с методологията приложима в публичния сектор, утвърдена от министъра на финансите.

Одитният комитет анализира заложените рискови фактори в представените риск-регистри на ОП „БКС“, ДГ „Райна Княгина“, ОБУ „Христо Ботев“ и на дирекции „УТ“, „СП“, „ОС“, „ОК“, ГРАО и ОМП при община Стамболийски. При извършения преглед на риск-регистрите се установи, че същите са еднотипни и така заложените рискови фактори може да не са адекватни за съответните дирекции/отдели/звена.

Одитният комитет реши, че е необходимо да се поставят по конкретни цели адекватни за конкретната дирекция/отдел/звено в структурата на общината.

На петнадесетото заседание на одитния комитет, състояло се на 28.08.2023 г. се извърши преглед на Одитна пътека за дейността на стажант-одитора в община Стамболийски, която е утвърдена с отделен административен акт – заповед, като последният по същество е вътрешно правило по прилагане на Закона за вътрешния одит в публичния сектор в Община Стамболийски.

Одитния комитет взе решение да предложи на кмета на общината да отмени съществуващата одитна пътека, тъй като в общината съществуват Вътрешни правила за дейността на Звеното за вътрешен одит, издадени въз основа на същия закон.

Шестнадесетото заседание на одитния комитет, състояло се на 15.09.2023г. се проведе съвместно със секретаря на общината, директори дирекции и началниците на отдели, ръководителите на звено образование, финансов контрольор и ръководителя на ЗВО на което се обсъди методолотгията за управление на рисковете в общината относими към съответния отдел или звено. Обърнато бе внимание на факта, че тежеста на определен рисков фактор за различните отдели може да бъде различна .

На седемнадесетото заседание на одитния комитет, състояло се на 29.09.2023г. се разгледа процедурата за оценка на риска, документирането му и реакция на риска в отдел „ФСД“ на община Стамболийски. е създадена процедура за управление на риска, като е създаден и ред за документиране на рисковете. Одитния комитет счита, че следва да се увеличи ролята на служителите в отдела при наблюдение за промяната на нивото на риска. При текущият мониторинг на рисковете одитния комитет препоръчва да се документира нивото на промяната му.

На осемнадесетото заседание на одитния комитет, състояло се на 13.10.2023 г. се извърши преглед на Плана за работа на Одитния комитет - да се коригира плана, като се включат ангажименти за консултиране по структури и звена в състава на общината.

Одитният комитет взе решение да се набележат мерки за изпълнение на анализирането и идентифицирането на рисковете по процесите в общината.

На деветнадесетото заседание на одитния комитет, състояло се на 30.10.2023 г. се разгледаха въпроси по планирането и определянето на обхвата на извършване на одитни ангажименти на ЦДГ „Искра“ и на НЧ „просвета 1929“.

Одитният комитет предложи при одита на детската градина да се акцентира върху капиталовите разходи, обезщетенията на персонала с характер на възнаграждения, както и на реда и начина за прием и разходване на хранителни продукти.

Одитният екип предложи при изготвянето на одитния план на читалището, да се проведат срещи с Читалищното настоятелство, с цел да се установи необходимостта от разширяване обхвата на одита и извършването на проверки по отношение на собствените приходи и стопанисването на общинската собственост.

На двадесетото заседание на одитния комитет, състояло се на 30.11.2023 г. се проведе среща с кмета на общината, като се коментираха въпроси във връзка с текущата ситуация в община Стамболийски, предстоящите задачи и ангажименти които трябва да бъдат изпълнени по изпълнение изисквания на ЗФУКПС и ЗВОПС. Обърнато бе внимание, че след напускане състава на одитния комитет от вътрешния член следва да се определи нов вътрешен член който да довърши мандата на напусналия. Отчетен бе факта, че състава на общинската администрация е силно редуциран преди стартиране мандата на настоящият кмет на общината и този въпрос по обективни причини е възможно да бъде решен след кадровото попълване състава на общинска администрация Стамболийски.

На заседанието решения не се взеха.

Одитният комитет не е извършвал други прегледи и ангажименти по искане на ръководството, тъй като такива искания не са направени.

Одитният комитет не е извършвал преглед на изпълнението на препоръки дадени от външни контролни органи.

Извърши се преглед на ефективността на работата на одитния комитет, която е документирана с попълване на контролен списък за самооценка на ефективността на одитния комитет, приложение към Наръчника на одитния комитет в публичния сектор.

Всички присъствени заседания на одитния комитет се провеждат в сградата на Община Стамболийски, като същите са ресурсно обезпечени от кмета на общината.

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

С оглед обхвата на извършената дейност през 2023 г., одитният комитет формира мнение само за част от системата за вътрешен контрол - вътрешен одит. Независимо от факта, че дейността по вътрешен одит към момента се извършва само от стажант - одитор, поради отпуск по майчинство от ръководителя на ВО, одитния комитет счита, че състоянието на вътрешния контрол и вътрешния одит в общината е на добро ниво.

Настоящият годишен доклад е изготвен в 4 еднообразни екземпляра, от които по един за Министъра на финансите; Кмета на община Стамболийски; Председателя на Общински съвет при община Стамболийски и досието на Одитния комитет. На основание чл. 36, ал. 3 от НПОСДОКОПС, същият следва да бъде публикуван на вътрешната електронна страница на Община Стамболийски. В срок до 10 март ръководителят на организацията изпраща годишния доклад на министъра на финансите.

С УВАЖЕНИЕ,
ИМАН БОЗЕВ.....
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Съгласувал:
ПАВЛИНА БОРМАЛИЙСКА .....
Вътрешен член на ОК