



ОБЩИНА ВРАЦА

гр. Вratsa 3000, ул. "Стефанаки Савов" № 6, тел. 092/624581, факс 092/627085, e-mail: obshtinavr@b-trust.org

**ГОДИШЕН ДОКЛАД
ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ
В ОБЩИНА ВРАЦА
ЗА 2022 ГОДИНА**

Януари 2023 г.

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Нормативната уредба, регламентираща дейността на одитните комитети в публичния сектор е детайлно разписана в Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС) и Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор (НПОСДОКОПС).

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 (НПОСДОКОПС) и съдържа обобщена информация за дейността на Одитния комитет в Община Враца през предходната година.

Дейността на Одитния комитет в Община Враца през 2022 година се осъществи в съответствие с изискванията на Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС), Наредба 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 Наръчник 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 Враца е създаден на основание чл. 18 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, след проведена процедура за подбор на външни членове.

Със Заповед № 1035 от 22.06.2022 г. на кмета на Община Враца е създаден Одитен комитет състоящ се от трима външни членове, съгласно Решение № 641 по Протокол № 42 от 31.05.2022 г. на Общински съвет Враца.

С Решението е определен поименния състав на Одитен комитет в Община Враца, както следва:

- Юрий Каменов Йорданов
- Мариана Цветанова Каменова
- Мирослав Жеков Николов

Одитният комитет е съставен изцяло от трима външни членове и е с мандат от 3 (три) години.

На 22.06.2022 г. кметът на Община Враца сключи договори за участие в Одитен комитет в Община Враца с избраните членове.

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. 19 от Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор, кметът на Община Враца свика първото заседание на Одитния комитет, което се проведе на 08.07.2022 г. от 10:30 ч. в сградата на Община Враца, стая № 77.

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 № 1034

от 22.06.2022 г. кметът на Община Враца определи за секретар на Одитния комитет Петя Димитрова Годорова - вътрешен одитор в Звено за вътрешен одит, който да подпомага комитета при осъществяване на неговата дейност.

Основните функции, които секретарят изпълнява са свързани с организиране подготовката и провеждането на заседанията на комитета, разпространението на дневния ред и на всички документи, необходими за провеждането им, изготвя протоколите от заседанията на комитета, координира изпълнението на решенията на комитета, подпомага председателя на комитета при осъществяване на функциите му, както и изпълнява и други задачи, свързани с административното обслужване на дейността на комитета.

Одитния комитет в Община Враца осъществява дейността си през второто полугодие на 2022 година.

III. РЕЗЮМЕ НА РАБОТАТА НА КОМИТЕТА, ИЗВЪРШЕНА ПРЕЗ 2022 ГОДИНА

От създаването си до края на 2022 г., Одитния комитет в Община Враца проведе 6 броя заседания, за всяко от които е съставен протокол.

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

На първото проведено заседание, отразено в Протокол № 1 от 08.07.2022 г., членовете на Одитния комитет в Община Враца избраха от своя състав председател - Мариана Цветанова Каменова и заместник-председател - Юрий Каменов Йорданов.

На същото заседание бяха разгледани, обсъдени и приети Статут на Одитния комитет в Община Враца и Правила за дейността на Одитния комитет в Община Враца, в съответствие с изискванията на чл. 20 и чл. 21 от НПОСДОКОПС.

Статутът урежда устройството, целите, правата и задълженията, взаимоотношенията на Одитния комитет с ръководството и служителите на Община Враца, организациите, чиито ръководители са разпоредители с бюджет от по-ниска степен, търговските дружества със 100 на сто общинско участие в капитала, лечебните заведения - търговски дружества със 100 на сто общинско участие в капитала, както и начина за отчитане на дейността на Одитния комитет.

Статутът е подписан от председателя на Одитния комитет и с придружително писмо Вх. № 9100-884 от 12.07.2022 г., е представен на кмета на Община Враца за подпис от негова страна, след което е оповестен чрез публикуване на вътрешната електронна страница на Община Враца.

Приетите Правила за дейността на Одитния комитет в Община Враца определят реда и начина за свикване на заседанията на Комитета, процедурите относно реда, начина и сроковете за упражняване на правомощията и изпълнение на задълженията на Комитета, реда, начина и сроковете за съхранение на документите от заседанията на Комитета.

С придружително писмо Вх. № 9100-885 от 12.07.2022 г. Правилата са предоставени на кмета на Община Враца за сведение и са оповестени чрез публикуване на вътрешната електронна страница на Община Враца.

На второто проведено заседание, отразено в Протокол № 2 от 08.08.2022 г., Одитния комитет в Община Враца прие Годишна работна програма, включваща основните дейности, които трябва да бъдат извършени от Одитния комитет до края на 2022 г.

На същото заседание, Одитния комитет в Община Враца взе решение, да провежда редовни заседания всеки месец до края на календарната 2022 г., като заседанията се провеждат всеки първи понеделник от месеца, с начален час 10:30.

С оглед естеството на разглежданите точки от дневния ред на дадено заседание, на основание чл. 24 от Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на

одитните комитети в организациите от публичния сектор, беше поканен и присъства основно ръководителя на Звено за вътрешен одит в Община Враца, както и бе осъществявана комуникация и с други служители от общинската администрация.

При упражняване на правомощията си за периода от учредяването си до края на 2022 г., не възникна обективна необходимост от деклариране на обстоятелства за наличие на частен интерес от членовете на Одитния комитет в Община Враца.

За всяко от проведените през 2022 г. заседание 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 Враца за сведение.

Планираните дейности в Годишната работна програма на Одитния комитет в Община Враца за 2022 г., са изпълнени почти изцяло.

Преди изготвянето на настоящия доклад, членовете на Одитния комитет в Община Враца извършиха преглед на собствената си ефективност за 2022 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 Одитния комитет в Община Враца изпълнява ефективно и ефикасно дейността си.

Констатациите от самооценката най-общо включват следните изводи:

- за краткия период от сформирането си до края на 2022 година, Одитния комитет в Община Враца изпълни съществени задължителни дейности, в нормативно определените срокове предвидени в НПОСДОКОПС - избирание на председател и заместник-председател, изготвяне на Статут на Одитния комитет в Община Враца и Правила за дейността на Одитния комитет в Община Враца, изготвяне на становище за съгласуване на Статута и числеността на Звено за вътрешен одит в Община Враца в съответствие с изискването на чл. 25 от НПОСДОКОПС, извърши преглед на процесите на функциониране на Системите за вътрешен контрол в Община Враца, както и други дейности;

- Одитния комитет в Община Враца като колектив, притежава необходимата компетентност и добро разбиране на ролята си, което е предпоставка за ефективност от дейността му.

IV. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

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

На свое редовно заседание проведено на 08.08.2022 г. отразено в Протокол № 2, Одитния комитет извърши преглед на представения му за съгласуване, актуализиран Статут на Звено за вътрешен одит в Община Враца и определената численост.

Одитния комитет изрази становище, че изготвения актуализиран Статут на Звено за вътрешен одит в Община Враца относно цел, обхват, правомощия и отговорности на звеното е съобразен и е в съответствие с изискванията на относимата нормативна уредба. Утвърдената численост от трима служители в Звено за вътрешен одит в Община Враца, включително ръководител, отговаря на изискванията на Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС).

Одитния комитет съгласува Статута и числеността на Звено за вътрешен одит в Община Враца, без забележки.

Изготвеното становище в изпълнение на чл. 25 от Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор и чл. 9 от Правилата за дейността на Одитния комитет в Община Враца, бе предоставено на кмета на Община Враца и на председателя на Общински съвет Враца с придружително писмо Вх. № Z-834 от 10.08.2022 г.

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

През 2022 г. Одитния комитет в Община Враца не е съгласувал Стратегически план и Годишен план за дейността на Звено за вътрешен одит.

На основание чл. 18, ал. 5, т. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС) и чл. 26 от Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор (НПОСДОКОПС), Одитния комитет ще извърши преглед и съгласуване на представените от ръководителя на Звено за вътрешен одит в Община Враца, 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., на първото си заседание през месец януари 2023 г.

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

През 2022 г. не са инициирани и извършвани промени в стратегическия и годишния планове за дейността на Звено за вътрешен одит в Община Враца.

На две от проведените редовни заседания, Одитния комитет в Община Враца извърши мониторинг на изпълнението на Годишен план за дейността на Звено за вътрешен одит за 2022 г., относно дефинираните за изпълнение одитни ангажименти - етапи, в процес на извършване и приключили, достатъчни ресурси.

В годишният план за дейността по вътрешен одит в Община Враца за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г., са дефинирани за изпълнение 9 броя одитни ангажимента от които: 7 броя са ангажиментите за предоставяне на увереност, 1 брой одитен ангажимент за консултиране и 1 брой ангажимент за проследяване изпълнението на дадени препоръки.

Към 31.12.2022 г. са приключени 5 броя одитни ангажимента за предоставяне на увереност, 2 броя за консултиране и 1 брой за проследяване изпълнението на дадени препоръки. Един брой одитен ангажимент за увереност е в процес на изпълнение. Един ангажимент за увереност не е осъществен с цел избягване дублиране на дейности, поради извършвани текущи инспекции от външни контроли органи.

Анализът от извършения мониторинг е документиран в Протокол № 3 от 12.09.2022 г. и Протокол № 6 от 12.12.2022 г.

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

На свое редовно заседание проведено на 12.09.2022 г. отразено в Протокол № 3, Одитния комитет извърши преглед на Годишен доклад за състоянието на системите за финансово управление и контрол в Община Враца за 2021 г.

Направеният извод е, че Годишният доклад за състоянието на системите за финансово управление и контрол в Община Враца за 2021 г., включва изискуемата

информация, съгласно чл. 6, ал.1 от Наредбата за формата, съдържанието, реда и сроковете за представяне на информация, съгласно чл. 8, ал.1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС).

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

На свое редовно заседание проведено на 12.09.2022 г. отразено в Протокол № 3, Одитния комитет извърши преглед на Годишен доклад за дейността на Звено за вътрешен одит в Община Враца за периода 01.01.2021 г. - 31.12.2021 г.

Направеният извод е, че Годишния доклад за дейността по вътрешен одит в Община Враца за 2021 г., е изготвен при спазване на всички изисквания на чл. 40, ал. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС).

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

На заседание проведено на 12.09.2022 г. отразено в Протокол № 3, Одитния комитет в Община Враца извърши преглед на изискваните и предоставени от ръководителя на Звено за вътрешен одит, изготвените одитни доклади през 2021 г.

Прегледа се извърши чрез попълване на шест броя Контролен лист за преглед на одитен доклад за извършен одитен ангажимент за увереност.

На база извършения преглед и обсъждане на направените констатации и дадените препоръки, Одитния комитет счита, че изготвените одитни доклади за увереност през 2021 г. са в резултат на проявено задълбочено одиторско разбиране за работните процеси, рискове и проблемни области и слабости във вътрешния контрол на одитираните обекти и дейности, с цел тяхното подобряване.

На заседание проведено на 12.12.2022 г. отразено в Протокол № 6, Одитния комитет в Община Враца извърши преглед на изпълнението по дадените от вътрешните одитори общо 25 бр. препоръки, във връзка с извършени одитни ангажименти за увереност през 2021 г.

От изготвеният и предоставен на Одитния комитет Одитен доклад за проследяване изпълнението на дадените препоръки при извършен вътрешен одит от Звено за вътрешен одит в Община Враца през 2021 г. е видно, че ръководителите на одитираните обекти са предприели действия за изпълнение на дадените препоръки.

В Одитният доклад е посочено, че изпълнението на препоръките е довело до подобряване на контролната среда в одитираните обекти, като изградените контролни процедури за документиране на операции, процеси и трансакции, осигуряват адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение.

7. Наблюдение на процеса по управление на риска.

На заседание проведено на 12.12.2022 г. отразено в Протокол № 6, Одитния комитет в Община Враца направи преглед и анализ на дейностите по управление на риска в Община Враца.

След направения преглед и анализ се установи, че в утвърдената със Заповед № 438 от 21.03.2022 г. на кмета на Община Враца Стратегия за управление на риска има текстове, които трябва да отпаднат, да бъдат коригирани или уточнени, така че правилно да отразяват роли и отговорности, методи за оценка, документиране и срокове, пряко свързани с процеса по управление на риска в Община Враца. Към стратегията липсват образци на формуляри, които следва да се попълват при идентифициране, анализ и оценка на риска.

Одитният комитет даде препоръка да се предприемат действия за актуализиране на утвърдената със Заповед № 438 от 21.03.2022 г. Стратегия за управление на риска на Община Враца, като се прецизират текстове от нея, нямащи отношение с дейността по управление на риска в Община Враца.

Актуализацията на Стратегия за управление на риска на Община Враца по дадените препоръки, ще се проследи от Одитния комитет до 31.03.2023 г.

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 Враца.

През 2022 г. Одитния комитет в Община Враца не проведе срещи и взаимодействие с външни одитори.

На заседание проведено на 07.11.2022 г. отразено в Протокол № 5, Одитния комитет в Община Враца направи преглед на Одитен доклад на Сметната палата № 0100317121 за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Враца за 2021 г.

След извършения преглед и проведените разисквания по констатациите в одитния доклад, Одитния комитет в Община Враца даде препоръка на Звеното за вътрешен одит да планира за 2023 г., одитен ангажимент на организираната счетоводна отчетност в Община Враца.

9. Наблюдение на процесите на финансово отчитане.

На заседание проведено на 07.11.2022 г. отразено в Протокол № 5, Одитния комитет в Община Враца направи преглед и анализ на процеса по финансово отчитане - Счетоводната политика, вътрешните правила и процедури, регламентиращи процеса на финансовото отчитане, съставянето и движението на финансово-счетоводните документи, процеса по изготвяне на финансовите отчети в Община Враца.

В Община Враца са приети вътрешни правила и процедури, които регламентират адекватно процеса на финансово отчитане. Утвърдената със Заповед № 748 от 10.05.2022 г. на кмета на Община Враца и прилагана от 01.06.2022 г. Счетоводна политика, е адаптирана към нормативните изменения и представя конкретни принципни бази и правила за изготвянето и представянето на финансовите отчети на Община Враца. Междинният финансов отчет съответства на действащите нормативните изисквания.

10. Наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол в Община Враца.

Във връзка с ангажимента на Одитния комитет за наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол на заседание проведено на 03.10.2022 г. отразено в Протокол № 4, беше обсъден съвместно с ръководителя на Звено за вътрешен одит в Община Враца, целия процес на функциониране на системите за вътрешен контрол – система за превенция и противодействие на измамите, антикорупционни мерки, политики и процедури по съществени рискове в Община Враца.

Системите за вътрешен контрол в Община Враца са разработени и приети в съответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени от министъра на финансите.

След извършения преглед и анализ, Одитния комитет счита за необходимо да се разпишат политики и процедури за последващи оценки на изпълнението в Община Враца, съгласно Указанията за последващите оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите.

Одитния комитет в Община Враца даде препоръка да се предприемат действия свързани с актуализиране на системите за вътрешен контрол, като бъдат разработени и утвърдени политики и процедури за последващи оценки на изпълнението в Община Враца в съответствие с Указанията, утвърдени от министъра на финансите.

Изпълнението на дадената препоръка ще бъде проследено от Одитния комитет през 2023 г.

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

През този отчетен период Одитния комитет в Община Враца не е извършвал други прегледи (например проследяване на препоръки или други специфични организационни области) и ангажменти по искане на ръководството на Община Враца, тъй като такива искания не бяха направени.

12. Извършено проследяване на препоръки към ръководството на Община Враца.

Изпълнението на дадените от Одитния комитет препоръки към ръководството на Община Враца, ще бъде проследено през 2023 г.

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

С оглед обхвата на извършената дейност през 2022 г. и извършения преглед и анализ на Системите за финансово управление и контрол, изградени и прилагани в Община Враца, Одитният комитет формулира следните изводи и области за подобрение:

1. В Община Враца се прилага Система за финансово управление и контрол, утвърдена от кмета със Заповед № 1568 от 25.10.2021 г. Като цяло по отношение на предварителния контрол, в нея са залегнали основните изисквания на утвърдените със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор.

2. Необходимо е да се предприемат действия свързани с актуализиране на системите за вътрешен контрол, като бъдат разработени и утвърдени политики/процедури за последващи оценки на изпълнението в Община Враца в съответствие с Указанията, утвърдени от министъра на финансите.

3. Необходимо е да се предприемат действия свързани с актуализиране на действащата Стратегия за управление на риска на Община Враца, в съответствие с Указанията, утвърдени от министъра на финансите.

4. Процесите по финансово отчитане са ясно регламентирани, проследими и системно се наблюдават от Сметна палата.

5. Звеното за вътрешният одит има значителен принос и подпомага ръководството на Община Враца при изграждането и функционирането на адекватни и ефективни системи за финансово управление и контрол.

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

На основание чл. 36, ал. 3 от НПОСДОКОПС, годишният доклад следва да бъде публикуван на вътрешната електронна страница на Община Враца.

На основание чл. 36, ал. 2 от НПОСДОКОПС в срок до 10 март 2023 г., кмета на Община Враца следва да изпрати годишния доклад на министъра на финансите.

МАРИАНА КАМЕНОВА
*Председател на Одитния комитет
в Община Враца*

Съгласували:

Юрий Йорданов

Мирослав Николов