



# **ОБЩИНА ВРАЦА**

гр. Враца 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 2023 ГОДИНА**

**Януари 2024 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 от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.

Дейността на Одитния комитет в Община Враца през 2023 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 утвърден от министъра на финансите със Заповед № ЗМФ - 931/02.12.2020 г., Наръчник на одитния комитет в публичния сектор.

## **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 през 2022 г. 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 поименният 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.

Създаването и структурирането на Одитен комитет в Община Враца е с основна цел да подпомага ръководството на общината, като част от управленската ѝ рамка, за изпълнение на поставените стратегически и оперативни цели. Основните функции и обхватът на дейността на одитния комитет в общината са предоставяне на независима експертна оценка на дейностите по управление на риска, финансова отчетност, управление и вътрешен одит и преглед на системите за вътрешен контрол.

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 № 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.

Съгласно изискванията на чл. 19 ал.1 и 2 от Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор, на 08.07.2022 г. бе проведено първото заседание на Одитен комитет в Община Враца.

Съгласно изискванията на чл. 20, ал. 1 от НПОСДОКОПС на заседанието, членовете на Одитния комитет в Община Враца избраха от своя състав за председател г-жа Мариана Каменова и за заместник-председател г-н Юрий 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, ал. 2 и чл. 21, ал. 3 от НПОСДОКОПС.

Статутът е подписан от председателя на Одитния комитет и с придружително писмо Вх. № 9100-844 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.

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.

През 2023 г. не е извършвана актуализация на Статут и Правила за работа на Одитен комитет в Община Враца, тъй като същите са актуални и релевантни на нормативните изисквания.

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

През 2023 г. Одитния комитет в Община Враца проведе единадесет 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.

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 през 2023 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 2023 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.

На първото за 2023 г. заседание проведено на 23.01.2023 г. отразено в Протокол № 1 членовете на Одитния комитет в Община Враца разгледаха и приеха с решения, както следва:

- проект на Годишен доклад за дейността на Одитния комитет в Община Враца за 2022 г.;
- годишна работна програма на Одитния комитет в Община Враца за 2023 г., включваща основните дейности, които трябва да бъдат извършени от Одитния комитет;

- график за провеждане на редовни заседания на Одитния комитет в Община Враца за 2023 г.

Планираните дейности в приетата Годишна работна програма на Одитния комитет в Община Враца за 2023 година са изпълнени в значителна степен, разпределени по тримесечия с цел оперативност. Всяко заседание на Одитния комитет е обвързано с конкретна цел, поставена в работната програма с проследяване на извършването ѝ.

Преди изготвянето на настоящият доклад, членовете на Одитния комитет в Община Враца 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 Одитния комитет в Община Враца изпълнява ефективно и ефикасно дейността си.

Констатациите от самооценката най-общо включват следните изводи:

- в дейността си през 2023 година Одитния комитет в Община Враца активно подкрепя ръководния орган, след извършване на преглед при всяко от редовните му заседания и консултирания извън тях, чрез преглед на пълнотата на увереността в изпълнение на нуждите му и е оценявал надеждността и интегритета на тази увереност без да замества управлението, контрола и отговорностите на ръководството на общината.

- всички членове на одитния комитет ясно разбират целите на организацията, ролите си в комитета и в своята работа спазват основните си функции за обективност и независимост.

- обхватът на работата на комитета през 2023 година е ясно дефиниран и комуникиран съобразно годишната му работна програма и в значителна степен покрива очакванията на ръководството на общината за предоставяне на безпристрастно мнение както по отношение дейността на вътрешния одит, така и по отношение на финансовото управление и контрол.

- Одитния комитет в Община Враца през 2023 година в своята дейност комуникира сравнително ефективно и с взаимно разбиране с ръководството на общината, вътрешните одитори и други ключови заинтересовани страни.

- 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.**

През 2023 г. Одитния комитет в Община Враца не е извършвал съгласуване на статута и числеността на Звено за вътрешен одит.

Одитният комитет съгласува актуализиран Статут на Звено за вътрешен одит в Община Враца на свое заседание проведено на 08.08.2022 г. и изготви 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, което 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.

Одитният комитет счита, че при структурирането и съставянето на Звено за вътрешен одит в Община Враца 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. Статутът на действащото звено за вътрешен одит и неговата численост от трима служители, включително ръководител по мнение на одитния комитет осигуряват ефективно изпълнение на независимата и обективна одиторска дейност.

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

На свое редовно заседание проведено на 23.01.2023 г. отразено в Протокол № 1, Одитният комитет извърши преглед на представените му 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.

При прегледа на Стратегическия план членовете на Одитния комитет обърнаха внимание на: съответствието с дългосрочните цели на Община Враца; критериите за изпълнението на целите на ЗВО; определянето на одитната вселена; методологията за оценка на риска; извършването на оценка 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 обезпеченост и нуждата от специфични знания и умения, както и това дали наличния персонал като брой е достатъчен за изпълнение на плана.

По отношение на Годишния план, основните моменти за преглед и оценка бяха: съответствието на годишния план 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.

Прегледа и оценката на представените проекти на Стратегически план и на Годишен план, беше документиран с попълването на:

- Контролен лист за документиране на извършения преглед и съгласуване на представен проект на Стратегически план за дейността на Звено за вътрешен одит в Община Враца за периода 2023 г. - 2025 г.;

- Контролен лист за документиране на извършения преглед и съгласуване на представен проект на Годишен план за дейността на Звено за вътрешен одит в Община Враца през 2023 г.

Съгласно изискванията на чл. 26 от Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор плановете бяха съгласувани единодушно и без забележки с решение на одитния комитет, отразено в Протокол № 1 от 23.01.2023 г.

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

През 2023 г. не са инициирани и извършвани промени в стратегическия и годишния плановете за дейността на Звено за вътрешен одит в Община Враца.

Одитния комитет в Община Враца провеждаше целогодишен мониторинг на Годишния план на Звено за вътрешен одит за 2023 г., относно дефинираните за изпълнение одитни ангажименти - етапи, в процес на извършване и приключили, достатъчни ресурси. Анализът от извършения мониторинг е документиран в Протокол № 5 от 22.05.2023 г., Протокол № 7 от 10.07.2023 г., Протокол № 8 от 18.09.2023 г., Протокол № 9 от 16.10.2023 г. и Протокол № 11 от 18.12.2023 г.

В годишният план за дейността по вътрешен одит в Община Враца за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г., бяха дефинирани за изпълнение 11 броя одитни ангажимента от които: 9 броя са ангажиментите за предоставяне на увереност, 1 брой одитен ангажимент за консултиране и 1 брой ангажимент за проследяване изпълнението на дадени препоръки.

На проведеното на 18.12.2023 г. заседание отразено в Протокол № 11, беше констатирано, че са изпълнени 7 броя одитни ангажимента за предоставяне на увереност и 1 брой ангажимент за проследяване изпълнението на дадени препоръки.

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

На свое редовно заседание проведено на 27.03.2023 г. отразено в Протокол № 3, Одитният комитет извърши преглед и прие с решение Годишен доклад за състоянието на системите за финансово управление и контрол в Община Враца за 2022 г.

Одитният комитет анализира информацията отразена в изготвения Доклад за състоянието на системите за финансово управление и контрол в Община Враца за 2022 г. и Въпросник за самооценка на системите за финансово управление и контрол в Община Враца за 2022 г., като изрази мнение, че формата и съдържанието на същия, 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 ЗФУКПС.

При изготвянето на доклада за състоянието на СФУК, са взети предвид указанията, издадени от министъра на финансите във връзка с докладването за 2022 г.

Докладът съдържа обобщена и анализирана информация от докладите и въпросниците на второстепенните разпоредители с бюджет и търговските дружества с над 50 на сто общинско участие в капитала.

Прегледа и оценката на представения доклад, беше документиран с попълването на:

- Контролен лист за документиране на извършения преглед на Доклад за състоянието на системите за финансово управление и контрол (СФУК) в Община Враца за 2022 г.

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

На свое редовно заседание проведено на 20.02.2023 г. отразено в Протокол № 2, Одитният комитет извърши преглед и прие с решение Годишен доклад за дейността на Звено за вътрешен одит в Община Враца за периода 01.01.2022 г. - 31.12.2022 г.

Одитният комитет анализира информацията отразена в изготвения Годишен доклад за дейността на Звено за вътрешен одит в Община Враца за 2022 г., като изрази мнение, че формата и съдържанието на същия, съответстват на изискванията на ЗВОПС, Наръчника за вътрешен одит, утвърден от министъра на финансите и указанията, 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;

- извършеното проследяване за изпълнение на дадените препоръки.

Прегледа и оценката на представения Годишен доклад, беше документиран с попълването на:

- Контролен лист за документиране на извършения преглед на Годишен доклад за дейността на Звено за вътрешен одит в Община Враца за периода 01.01.2022 г. - 31.12.2022 г.

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

През 2023 година на заседанията на Одитния комитет в Община Враца бе извършван системен преглед на всички планирани одитни ангажименти за увереност, обсъждане на проблеми в хода на изпълнението им, срокове за приключването им, както и проследяване на препоръките дадени в одитните доклади.

На заседание проведено на 22.05.2023 г. отразено в Протокол № 5, Одитния комитет в Община Враца извърши преглед на изисканите и предоставени от ръководителя на Звено за вътрешен одит, изготвени окончателни одитни доклади през 2022 г., а именно - пет броя одитни доклади за изпълнен одитен ангажимент за увереност и един брой за изпълнен одитен ангажимент за консултиране. Прегледът беше документиран с попълването на пет 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, Одитният комитет изрази мнение, че изготвените одитни доклади за увереност през 2022 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 18.09.2023 г. отразено в Протокол № 8, Одитният комитет извърши преглед и анализ по управление на цикъла на обществените поръчки в Община Враца. Проследено бе изпълнението по дадените 3 броя препоръки от Звено за вътрешен одит, във връзка с извършен одитен ангажимент за увереност през 2021 г., с цел подобряване дейността на отдел „Обществени поръчки“.

На заседание проведено на 20.11.2023 г. отразено в Протокол № 10, Одитният комитет извърши преглед на одитни доклади на Звено за вътрешен одит в Община Враца за 2023 г., както следва:

- Одитен доклад от изпълнен одитен ангажимент за даване на увереност относно оценка на законосъобразността при планиране, изпълнение и отчитане на делегирания бюджет на Основно училище „Св. Св. Кирил и Методий“, гр. Враца за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2022 г.

- Одитен доклад от изпълнен одитен ангажимент за даване на увереност на ръководството на Община Враца и на ОП „Обредни дейности“ относно законосъобразно, икономично, ефективно и ефикасно управление на дейността за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2022 г.

- Одитен доклад от изпълнен одитен ангажимент за даване на увереност относно законосъобразното, икономично, ефективно и ефикасно управление на дейността на Регионална библиотека „Христо Ботев“, гр. Враца за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2022 г.

- Одитен доклад от изпълнен одитен ангажимент за даване на увереност относно законосъобразното осъществяване на дейността и адекватността на прилаганите контролни процедури в „Дом за пълнолетни лица с умствена изостаналост“ - с. Три кладенци, община Враца за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2023 г.

Прегледът и разискванията бяха документиран с попълването на четири броя Контролен лист за преглед на одитен доклад за извършен одитен ангажимент за увереност.

На заседание проведено на 18.12.2023 г. отразено в Протокол № 11, Одитният комитет извърши преглед на Одитен доклад за проследяване изпълнението на дадените препоръки при извършен вътрешен одит от Звено за вътрешен одит в Община Враца през 2022 г.

При изпълнението на пет броя одитни ангажименти за увереност през 2022 г. с цел подобряване дейността на одитираните обекти, от вътрешните одитори са направени общо 27 броя препоръки.

От изготвеният и предоставен Одитен доклад за проследяване изпълнението на дадените препоръки при извършен вътрешен одит от Звено за вътрешен одит в Община Враца през 2022 г. е видно, че ръководителите на одитираните обекти са предприели действия за изпълнение на дадените препоръки. Изпълнени са 20 броя препоръки, при 4 броя има предприети действия, но същите не са финализирани. Не са предприети действия по изпълнението на 3 броя от дадените препоръки.

## **7. Наблюдение на процеса по управление на риска.**

На заседание проведено на 24.04.2023 г. отразено в Протокол № 4, Одитният комитет направи преглед и анализ на дейностите по управление на риска в Община Враца и проследяване изпълнението на дадените препоръки.

През 2022 г. след направен преглед и анализ на утвърдената със Заповед № 438 от 21.03.2022 г. на кмета на Община Враца Стратегия за управление на риска, Одитният комитет установи, че има текстове, които трябва да отпаднат, други да бъдат коригирани или уточнени, така че правилно да отразяват роли и отговорности, методи за оценка, документирани и срокове, пряко свързани с процеса по управление на риска в Община Враца. Към стратегията липсваха и образци на формуляри, които следва да се попълват при идентифициране, анализ и оценка на риска.

Одитният комитет даде препоръка да се предприемат действия за актуализирането ѝ, като се прецизират текстове от нея, нямащи отношение с дейността по управление на риска в Община Враца.

Със Заповед № 274 от 20.02.2023 г. кмета на Община Враца определя Комитет по управление на риска в Община Враца в състав от 9 (девет) члена и председател. В заповедта са разписани и задачите за изпълнение от Комитета.

Една от задачите му е да извършва преглед и актуализация на Стратегията за управление на риска. На заседание проведено на 27.02.2023 г. отразено в Протокол № 1, Комитетът по управление на риска е обсъдил и приел Стратегия за управление на риска на Община Враца. Стратегията е утвърдена със Заповед № 552 от 05.04.2023 г. на кмета на Община Враца.

Друга задача на Комитета е да разработи Риск-регистър на Община Враца за съответната година, включващ установените рискове, свързани с текущата и бъдещата дейност на общината, както и резултатите от техния анализ и оценка. На заседание проведено на 27.02.2023 г. отразено в Протокол № 1, Комитетът по управление на риска е обсъдил и приел Риск-регистър на Община Враца за 2023 г. Риск-регистърът е одобрен от кмета на Община Враца.

В приетият Риск-регистър на Община Враца за 2023 г. е обобщена информацията от попълнените формуляри за идентифициране и оценка на рисковете в дейността на 9 (девет) структурни звена на общинската администрация.

За 2022 г. не е изготвен доклад с обобщена информация по отношение управлението на риска.

Прегледа и анализа на дейностите по управление на риска, беше документиран с попълването на:

- Контролен лист за наблюдение на процеса по управление на риска в Община Враца.

Одитният комитет установи, че в актуализираната и утвърдена със Заповед № 552 от 05.04.2023 г. Стратегия за управление на риска на Община Враца, са коригирани единствено текстовете, които нямаха отношение с дейността по управление на риска в Община Враца. Не са разписани ясно роли и отговорности, методи за оценка, документирани, срокове,



докладване на обобщена информация по отношение управлението на риска. Към стратегията отново липсват образци на формуляри, които следва да се попълват при идентифициране, анализ и оценка на риска.

Одитният комитет отново даде препоръка при следващ преглед и актуализация на Стратегия за управление на риска на Община Враца, да се ползват утвърдените от министъра на финансите указания.

#### **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 2023 г. Одитния комитет в Община Враца не проведе срещи и взаимодействие с външни одитори.

На заседание проведено на 24.04.2023 г. отразено в Протокол № 4, Одитният комитет извърши преглед на Доклад № ДИДЗ-ВР-22 от 07.03.2022 г. за извършена финансова инспекция на Община Враца относно: Проверка за законосъобразност на разходване на средствата, предоставени от централния бюджет за компенсации и субсидии за автомобилния транспорт в съответствие с изискванията, определени в Наредбата за условията и реда за предоставяне на средства за компенсиране на намалените приходи от прилагането на цени за обществени пътнически превози по автомобилния транспорт, предвидени в нормативните актове на определени категории пътници, за субсидиране на обществени пътнически превози по нерентабилни автобусни линии във вътрешноградския транспорт и транспорта в планински и други райони и за издаване на превозни документи за извършване на превозите, за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.

На заседание проведено на 19.06.2023 г. отразено в Протокол № 6, Одитният комитет извърши преглед на Доклад № ДИД 3-ВР-16 от 10.03.2023 г. за извършена финансова инспекция на Община Враца относно: Проверка за законосъобразност при изпълнението на 7 броя възложени обществени поръчки.

На заседание проведено на 10.07.2023 г. отразено в Протокол № 7, Одитния комитет в Община Враца извърши преглед на Одитен доклад на Сметната палата № 0100316022 за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Враца за 2022 г., като изводите са, че не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и нормативната уредба и съществени недостатъци на вътрешния контрол.

#### **9. Наблюдение на процесите на финансово отчитане.**

На заседание проведено на 10.07.2023 г. отразено в Протокол № 7, Одитният комитет 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.

Утвърдената със Заповед № 748 от 10.05.2022 г. на кмета на Община Враца и прилагана от 01.06.2022 г. Счетоводна политика, представя конкретните принципи, бази, правила и практики, при изготвянето и представянето на финансовите отчети на Община Враца.

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

## **10. Наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол в организацията.**

Във връзка с ангажимента на Одитния комитет за наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол на заседание проведено на 16.10.2023 г. отразено в Протокол № 9, беше обсъден 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.

В Община Враца е разработена и утвърдена със Заповед № 1568 от 25.10.2021 г. - Система за финансово управление и контрол.

Прегледа и анализа на системите за вътрешен контрол, беше документиран с попълването на:

- Контролен лист за наблюдение на процесите на функциониране на системите за вътрешен контрол 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, Одитният 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 отново дава 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.

## **11. Други прегледи /например проследяване на препоръки или др. специфични организационни области/ и ангажменти по искане на ръководството /в случай че има такива/.**

През 2023 г. 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 организацията.**

На заседания проведени на 24.04.2023 г. и 10.07.2023 г. отразени съответно в Протокол № 4 и Протокол № 7, Одитния комитет в Община Враца извърши проследяване изпълнението на препоръки дадени от Одитния комитет през 2022 г., както следва:

- 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. Препоръката не е изпълнена.

- 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. Препоръката е изпълнена частично.

Изпълнението на дадените от Одитния комитет препоръки към ръководството на Община Враца, ще бъде проследено през 2024 г.

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

С оглед обхвата на извършената дейност през 2023 г. и направеният преглед и анализ на Системите за финансово управление и контрол изградени и прилагани в Община Враца, Одитния комитет формулира следните изводи и области за подобрене:

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. С цел ефективното управление на идентифицираните рискове и въвеждане на адекватни и навременни контролни дейности е необходимо инициране на по-чести работни срещи на Комитета по управление на риска в Община Враца и периодичен преглед на риск-регистъра, както и изготвянето на обобщен годишен доклад.

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

5. Звено за вътрешния 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 2024 г., кмета на Община Враца следва да изпрати годишния доклад на министъра на финансите.

**МАРИАНА КАМЕНОВА**  
*Председател на Одитния комитет  
в Община Враца*

Съгласували:

1. Юрий Йорданов
2. Мирослав Николов