



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.byala-slatina.bg

ОБЩИНА Б СЛАТИНА - 3200

Регистрационен индекс и дата

0500 - 1 / 30.01.2023

ДО
ИНЖ. ИВО ЦВЕТКОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА БЯЛА СЛАТИНА

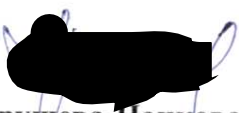
УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ЦВЕТКОВ,

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 /, приложено към настоящото писмо, Ви представям Годишен доклад за дейността на Одитния комитет в Община Бяла Слатина за 2022 г.

На основание чл. 36, ал. 2 и ал. 3 от НПОСДОКОПС, годишният доклад за дейността на одитния комитет следва да бъде публикуван на вътрешната електронна страница на общината и в срок до 10 март да бъде изпратен на министъра на финансите.

Приложение: Годишен доклад за дейността на Одитния комитет в Община Бяла Слатина за 2022 г. - 2 екземпляра.

С уважение,


Христина Петрушева-Нанкова
Председател на одитния комитет
в Община Бяла Слатина



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.byala-slatina.bg

ГОДИШЕН ДОКЛАД

за дейността на Одитния комитет в Община Бяла Слатина
за 2022 година

Януари, 2023 г.

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 2022 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 Писъшка –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. 19 от Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор, кметът на Община Бяла Слатина свика първото заседание на одитния комитет, което се проведе на 01.06.2022 г. от 14:00 ч. в сградата на Община Бяла Слатина, Заседателна зала на Общински съвет.

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.

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 Бяла Слатина 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 Бяла Слатина е провел 4 броя заседания, за всяко от които е съставен протокол.

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 2022 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.

В съответствие с изискванията на чл. 20 и чл. 21 от Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор, на първото заседание, свикано от кмета на общината за председател на одитния комитет е избрана Христина Димитрова Петрушева-Нанкова и за заместник-председател – Петя Маринова Писъшка.

Разгледани, обсъдени и приети бяха Статут на Одитния комитет в Община Бяла Слатина и Правила за дейността на Одитния комитет в Община Бяла Слатина.

За извършената работа на заседанието е изготвен Протокол № 1 от 01.06.2022 г.

Приетият Статут урежда устройството, целите, правата и задълженията, взаимоотношенията на Одитния комитет с ръководството и служителите на Община Бяла Слатина, 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.

Приетите Правила за дейността на Одитния комитет в Община Бяла Слатина 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.

Статутът е подписан от председателя на Одитния комитет и с придружително писмо вх. № 9400-535-13 от 28.06.2022 г., е представен на кмета на Община Бяла Слатина за подпис от негова страна..

С придружително писмо вх. № 9300-75 от 01.07.2022 г. Правилата за дейността на одитния комитет са предоставени на кмета на Община Бяла Слатина за сведение.

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

На третото проведено заседание, отразено в Протокол № 3 от 16.09.2022 г., Одитния комитет в Община Бяла Слатина прие Годишна работна програма, включваща основните дейности, които трябва да бъдат извършени до края на 2022 г.

На същото заседание беше взето решение до края на календарната 2022 г., Одитния комитет да провежда по едно редовно заседание на всеки два месеца..

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, 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 Бяла Слатина.

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

Преди изготвянето на настоящият доклад, членовете на Одитния комитет в Община Бяла Слатина 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 Бяла Слатина 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 Бяла Слатина изпълни съществени задължителни дейности, в нормативно определените срокове предвидени в Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор, като: избиране на председател и заместник-председател, изготвяне на Статут на Одитния комитет в Община Бяла Слатина и Правила за дейността на Одитния комитет в Бяла Слатина, изготвяне на становище за съгласуване на Статута и числеността на Звено за вътрешен одит в Община Бяла Слатина в съответствие с изискването на чл. 25 от Наредбата;

- притежаваните компетентности от членовете на Одитния комитет и проявеното добро разбиране на ролята, която същите имат е предпоставка за ефективността неговата дейност.

IV. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

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

На свое редовно заседание проведено на 01.07.2022 г. отразено в Протокол № 2, Одитния комитет извърши преглед на представения му за съгласуване, актуализиран Статут на Звено за вътрешен одит в Община Бяла Слатина и определената численост.

Одитния комитет изрази становище, че изготвения актуализиран Статут на Звеното за вътрешен одит в Община Бяла Слатина относно цел, обхват, правомощия и отговорности на същото е съобразен и е в съответствие с изискванията на относимата нормативна уредба. Утвърдената численост от двама вътрешни одитори, отговаря на изискванията на Закона за вътрешния одит в публичния сектор.

Правата и задълженията на ръководителя на Звеното за вътрешен одит, регламентирани в чл. 27 от ЗВОПС са разпределени между двамата одитори. Разпределението е заложено в разработените и подписани длъжностни характеристики на всеки одитор.

Одитния комитет съгласува Статута и числеността на Звеното за вътрешен одит в Община Бяла Слатина, 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 Бяла Слатина, бе предоставено на кмета на общината и на председателя на Общински съвет Бяла Слатина с придружително писмо вх. № 9300-77 от 01.07.2022 г.

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

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

На проведеното на 22.11.2022 г., членовете на Одитния комитет, съвместно с вътрешните одитори в Община Бяла Слатина обсъдиха стратегическите цели, които ще бъдат заложени за постигане през следващия тригодишен период. Изразиха се мнения относно подхода при определяне на одитната вселена и критериите за оценка на риска по отношение на единиците от одитната вселена.

На основание чл. 18, ал. 5, т. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор и чл. 26 от Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор, Одитният комитет ще извърши преглед и съгласуване на представените от ръководителя на Звеното за вътрешен одит в Община Бяла Слатина, проекти на Стратегически план за дейността по вътрешен одит за периода 2023 г.- 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 Бяла Слатина.

На третото си редовно заседание, Одитният комитет в Община Бяла Слатина извърши мониторинг на изпълнението на Годишен план за дейността на Звеното за вътрешен одит за 2022 г., относно дефинираните за изпълнение одитни ангажименти.

В годишният план за дейността по вътрешен одит в Община Бяла Слатина за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г., са 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.

Отчетено беше, че до края на деветмесечието ще бъдат отчетени общо 6 броя одитни ангажимента за увереност, 1 брой за консултиране и 1 брой за проследяване изпълнението на дадени препоръки.

Анализът от извършения мониторинг е документиран в Протокол № 3 от 16.09.2022 г.

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

На свое редовно заседание проведено на 16.09.2022 г. отразено в Протокол № 3, Одитния комитет извърши преглед на Годишен доклад за състоянието на системите за финансово управление и контрол в Община Бяла Слатина за 2021 г.

Направеният извод е, че Годишният доклад за състоянието на системите за финансово управление и контрол в Община Бяла Слатина 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 и е представен в законоопределения срок в министерство на финансите.

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

На свое редовно заседание проведено на 16.09.2022 г. отразено в Протокол № 3, Одитния комитет извърши преглед на Годишен доклад за дейността на Звено за вътрешен одит в Община Бяла Слатина за периода 01.01.2021 г.- 31.12.2021 г. Обсъдена беше информацията съдържаща се в доклада.

Направеният извод е, че Годишния доклад за дейността по вътрешен одит в Община Бяла Слатина за 2021 г., е изготвен при спазване на всички изисквания на чл. 40, ал. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор и е представен в законоопределения срок в министерство на финансите.

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

На проведеното на 16.09.2022 г. на заседание на одитния комитет при извършването на мониторинга на Годишния план на Звеното за вътрешен одит в Община Бяла Слатина бяха обсъдени проблеми възникнали в хода на изпълнение на одитните ангажименти, сроковете на тяхното изпълнение, дадените и изпълнени препоръки. Обсъждането е документирано в изготвения Протокол № 3.

През второто полугодие на 2022 г. ръководството на Община Бяла Слатина е предприело действия за извършване на външна оценка на качеството на одитната дейност. Външната оценка обхваща периода от 01.10.2017 г. до 31.08.2022 г. С цел оценка на актуалното състояние на работата на Звеното за вътрешен одит, външният оценител е акцентирал основно на времевия период от 01.04.2020 г. до 31.08.2022 г., през който дейността се осъществява от двама вътрешни одитори без ръководител на звеното. Дадената оценка е „Работи в съответствие“. Окончателният доклад е входиран в деловодството на Община Бяла Слатина с рег. № 9400-2985/08.11.2022 г. Екземпляр от доклада е връчен на председателя на Одитния комитет с приемо-предавателен протокол от 08.11.2022 г.

На проведеното на 22.11.2022 г. заседание членовете на одитния комитет, съвместно с вътрешните одитори, обсъдиха изпълнението на дадените от външния оценител препоръки, отнасящи се до подобряване качеството на одитната дейност.

7. Наблюдение на процеса по управление на риска.

На заседание проведено на 22.11.2022 г. отразено в Протокол № 4, Одитния комитет в Община Бяла Слатина направи преглед и анализ на дейностите по управление на риска в общината.

Съгласно Заповед № 429/15.06.2021 г., кметът на общината е утвърдил Стратегия за управление на риска в Община Бяла Слатина за 2021-2023 г. Стратегията

за управление на риска съдържа описание на: подхода и методите, които ще бъдат използвани в процеса на управлението на рисковете; начините за документиране на процеса; начина, по който ще се осъществява мониторинг на дейността по управление на рисковете; реда за докладване; отговорностите на лицата, изпълняващи дейности по управление на риска. Стратегията за управление на риска е сведена до знанието на служителите чрез връчване срещу подпис.

Съгласно Заповед № 47/30.01.2020 г. на кмета на Община Бяла Слатина е определен Комитет по управление на риска и на основание Заповед № 429/15.06.2021 г. е определен и служител по управление на риска, който е секретарят на общината. В Раздел II, Общ преглед на процеса по управление на риска в Община Бяла Слатина от Стратегията за управление на риска са определени правомощията на риск мениджмънта.

Предоставена е възможност на ръководителите на структурни звена в организацията като собственици на риска, да идентифицират и оценяват рисковете, които стоят пред ръководените от тях звена/дейности, както и на рисковете, стоящи пред организацията като цяло. Всеки директор на дирекция изготвя риск-регистър за своите идентифицирани рискове. В риск-регистъра на Община Бяла Слатина са включени за управление основните съществени рискове, които биха повлияли негативно върху дейността на отделните структурни звена в общината.

Въведени са контролни дейности, даващи увереност, че повечето съществени рискове са ограничени до приемливи нива

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 2022 г. Одитния комитет в Община Бяла Слатина не е провеждал срещи и взаимодействие с външни одитори.

9. Наблюдение на процесите на финансово отчитане.

Одитният комитет в Община Бяла Слатина не е извършвал преглед и анализ на процеса по финансово отчитане, вътрешните правила и процедури, регламентиращи процеса на финансовото отчитане, съставянето и движението на финансово-счетоводните документи, както и на процеса по изготвяне на финансовите отчети.

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

Системите за вътрешен контрол в Община Бяла Слатина са разработени и приети в съответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени от министъра на финансите. Същите са утвърдени със Заповед № 860 от 29.12.2020 г. на кмета на общината.

Наблюдението на ефективността на утвърдените системи за вътрешен контрол ще бъде извършено в началото на 2023 г.

11. 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 Одитния 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.

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

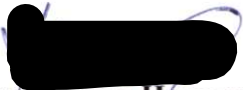
Одитният комитет в Община Бяла Слатина не е отправял препоръки към ръководството.

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

С оглед обхвата на извършената дейност през 2022 г. и базирайки се основно на извършения преглед и анализ на информацията, съдържаща се в Годишният доклад за състоянието на системите за финансово управление и контрол в Община Бяла Слатина за 2021 г., Одитният комитет счита, че системите за вътрешен контрол функционират адекватно и гарантират ефикасното и ефективно управление.

Наблюдението на процесите на функциониране на системите за вътрешен контрол ще се осъществи от Одитния комитет в първото полугодие на 2023 г.

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.


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