



ОБЩИНА БЕРКОВИЦА

ОДИТЕН КОМИТЕТ

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

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Настоящият доклад е изготвен на основание чл. 36, ал. 1 от Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор (НПОСДОКОПС) /обн. ДВ, бр. 11 от 31 Януари 2017 г., изм. и доп. ДВ, бр. 88 от 13 Октомври 2020 г./ и съдържа обобщена информация за дейността на одитния комитет през 2023 година.

Дейността на одитния комитет през 2023 година се осъществи в съответствие с изискванията на Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС) /Обн. ДВ. бр. 27 от 31 Март 2006 г., ... изм. и доп. ДВ. бр. 100 от 20 Декември 2019 г./, НПОСДОКОПС, Статута и Правилата за дейността на одитния комитет, както и утвърдената от министъра на финансите методология.

II. СТРУКТУРИРАНЕ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Одитният комитет на Община Берковица, функциониращ през 2023 г., е създаден на основание чл. 18 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, като създаването и определянето на състава на одитния комитет е извършено след проведен подбор на двама външни членове в съответствие с разпоредбите на Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор.

Със Заповед № РД-15-860/08.12.2020 г. на кмета на Община Берковица е създаден одитен комитет, състоящ се от един вътрешен член и двама външни членове, съгласно Решение № 468 по Протокол № 23/27.11.2020 г. на Общински съвет – Берковица.

С Решението е определен състава на одитния комитет: вътрешен член на одитния комитет – Биляна Милотинова Стаменова – секретар на Община Берковица и външни членове – Събина Пенчева Стоянова и Вероника Иванова Господинова.

Кметът на Община Берковица е изпратил на министъра на финансите, с писмо изх. № ФСД-04-00-110/08.12.2020 г., Решението на Общински съвет – Берковица за определяне състава на одитния комитет.

Кметът на Община Берковица на 21.01.2021 г. е сключил договори за участие в одитния комитет на Община Берковица с избраните външни членове на комитетата.

Съгласно Заповед № РД-15-860/08.12.2020 г. на кмета на Община Берковица, мандатът на членовете на одитния комитет е три години, считано от датата на заповедта.

На 09.02.2021 г. кметът на Община Берковица свика първото заседание на одитния комитет, по време на което бяха избрани за председател на одитния комитет Събина Пенчева Стоянова и за зам.-председател Вероника Иванова Господинова. Съставен е Протокол № 1 от заседанието на комитета.

Със заповед № РД-15-103/09.02.2021 г. кметът на Община Берковица определи за секретар на одитния комитет Деница Валентинова Захариева – младши експерт „Организационно техническо обслужване“ към дирекция „Административна“ в Община Берковица, а със заповед № РД-15-336/01.06.2023 г. определи за секретар на комитета Инна Емилова Доцова – старши вътрешен одитор в Звено за вътрешен одит в Община Берковица.

На свое заседание на 05.03.2021 г., одитният комитет изготви своя Статут в съответствие с изискванията в чл. 20, ал. 2 на НПОСДОКОПС. Съставен е Протокол № 5 от проведеното заседание. Статутът на одитния комитет урежда устройството, целите, правата и задълженията и взаимоотношенията на одитния комитет с ръководството и служителите на Община Берковица, организациите, чиито ръководители са разпоредители с бюджет от пониска 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 комитета. Статутът е представен на кмета на Община Берковица, подписан е в съответствие с изискванията от председателя на одитния комитет и кмета на Община Берковица, заведен е деловодно с вх. № ФСД-94-00-258(5)/08.03.2021 г. и е оповестен чрез публикуване на вътрешната електронна страница.

На заседание на 08.03.2021 г., одитният комитет изготви и прие Правила за дейността на Одитния комитет в Община Берковица, в съответствие с изискванията в чл. 21 от НПОСДОКОПС. Съставен е Протокол № 6 от проведеното заседание. Правилата включват реда и начина за свикване на заседанията на одитния комитет, процедури относно реда, начина и сроковете за упражняване на правомощията и задълженията на одитния комитет, реда, начина и сроковете за съхранение на документите от заседанията на одитния комитет и други въпроси. Правилата са заведени деловодно с вх. № ФСД-94-00-258(6)/09.03.2021 г., представени са за сведение на кмета на Община Берковица и са оповестени чрез публикуване на вътрешната електронна страница.

Мандатът на Одитният комитет, създаден съгласно Решение № 468 по Протокол № 23/27.11.2020 г. на Общински съвет – Берковица и Заповед № РД-15-860/08.12.2020 г. на кмета на Община Берковица, изтече на 08.12.2023 г.

След проведена процедура по реда на Наредба за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор, с Решение № 98 по Протокол № 5 от 26.01.2024 г. на Общински съвет – Берковица и Заповед № РД-15-128/12.02.2024 г. на кмета на Община Берковица, е създаден нов Одитен комитет на Община Берковица, поради което доклад за дейността на комитета през 2023 г. не е изготвен в срок до 01.02.2024 г.

Определен е състав на одитния комитет: вътрешен член на одитния комитет – Емил Любенов Тодоров – зам.-кмет на Община Берковица и външни членове – Събина Пенчева Стоянова и Вероника Иванова Господинова. С външните членове на одитния комитет (които са членове и на одитният комитет с мандат до 08.12.2023 г.) са сключени договори на 12.02.2024 г.

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

През 2023 г. одитният комитет проведе 24 заседания (Протоколи от № 46 до № 69).

Външните членове на комитета участваха във всички проведени заседания, а вътрешният член не взе участие в 4 проведени заседания за годината поради ползване на платен годишен отпуск (заседание на 14.03.2023 г. - Протокол № 50, заседание на 26.04.2023 г. - Протокол № 53, заседание на 03.07.2023 г. - Протокол № 58 и заседание на 10.07.2023 г. - Протокол № 58), като при тези заседания становищата са дадени в съответствие с изискването в чл. 18, ал. 7 от ЗВОПС и на чл. 22, ал. 4 от НПОСДОКОПС – от мнозинство повече от половината от членовете на комитета.

С оглед естеството на разглежданите точки от дневния ред на дадено заседание, на основание чл. 24 от НПОСДОКОПС е поканен и е присъствал основно ръководителят на вътрешния одит в Община Берковица, като е осъществявана комуникация и с други служители в общинската администрация в зависимост от естеството на конкретното заседание.

Всички протоколи от заседанията на комитета са представени на кмета на Община Берковица.

Във връзка с изискванията на чл. 22, ал. 5 от НПОСДОКОПС, в началото на всяко заседание, се обсъжда възможността за наличие на частен интерес, който да бъде деклариран от членовете на комитета. Не са декларирани обстоятелства за наличие на частен интерес, тъй като такива не са възникнали при провеждането на всички заседания на комитета през годината, което е отразено в подписаните протоколи от заседанията.

Планираната дейност на одитния комитет за 2023 г. беше изцяло изпълнена.

През 2023 г. одитният комитет даде една препоръка, проследяването на която предстои.

Преди изготвяне на настоящия доклад беше извършен преглед/самооценка на дейността на комитета, резултатите от който дават основание да се направи извод за ефективността му при изпълнение на неговата роля в организацията през 2023 година.

IV. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

1. Съгласуване на статута и числеността на звеното за вътрешен одит.

На основание чл. 18, ал. 5, т. 1 от ЗВОПС, във връзка с чл. 25 от НПОСДОКОПС, одитният комитет е съгласувал и изразил становище по определената численост и Статута на Звеното за вътрешен одит в Община Берковица в едномесечен срок от датата на първото си заседание.

Към 08.12.2023 г. не е извършена промяна в определената численост и Статута на Звеното за вътрешен одит в Община Берковица.

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

На основание изискването по чл. 18, ал. 5, т. 1 от ЗВОПС и чл. 26, ал. 1 от НПОСДОКОПС одитният комитет извърши преглед на проект на Годишен план за дейността по вътрешен одит за 2023 г., като на заседание на 12.01.2023 г., в определения двуседмичен срок съгласува единодушно Годишен план за дейността на Звеното за вътрешен одит в Община Берковица за 2023 г. Съставен е Протокол № 47 от заседанието на комитета.

На заседание на 01.12.2023 г. се извърши преглед и съгласуване единодушно на проект на Стратегически план за дейността на Звеното за вътрешен одит в Община Берковица за периода 2024 – 2026 година. Съставен е Протокол № 68 от заседанието на комитета.

На заседание на 06.12.2023 г. се извърши преглед и съгласуване единодушно на проект на актуализиран Годишен план за дейността по вътрешен одит за 2023 г. По време на същото заседание се извърши преглед и съгласуване единодушно на проект на Годишен план за дейността по вътрешен одит за 2024 г. Съставен е Протокол № 69 от заседанието на комитета.

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

По време на проведено заседание на комитета на 04.01.2023 г. е осъществено наблюдение на процеса по събиране и обобщаване на информацията за целите на годишното докладване на СФУК за 2022 г. Съставен е Протокол № 46 от заседанието на комитета.

На основание чл. 18, ал. 5, т. 2 от ЗВОПС и чл. 34 от НПОСДОКОПС одитният комитет разгледа и прие с единодушно Решение Доклада за състоянието на системите за финансово управление и контрол за 2022 г. в Община Берковица на заседание проведено на 22.03.2023 г. Съставен е Протокол № 51 от заседанието на комитета.

4. Разглеждане и приемане с решение на годишния доклад за дейността по вътрешен одит в Община Берковица.

На основание чл. 28 от НПОСДОКОПС одитният комитет разгледа проект на Годишен доклад за дейността на Звеното за Вътрешен одит в Община Берковица за периода от 01.01.2022 г. - 31.12.2022 г. в едноседмичен срок от получаването му, като на проведено на 27.02.2023 г. заседание единодушно прие с Решение проекта на Годишен доклад за дейността на Звеното за Вътрешен одит в Община Берковица за периода от 01.01.2022 г. - 31.12.2022 г. и въпросника към него. Съставен е Протокол № 49 от заседанието на комитета.

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

През 2023 г. одитният комитет не е осъществил наблюдение на дейността по вътрешен одит, тъй като в резултат на осъществените наблюдения през предходните две години от мандата си придоби увереност, че дейността по вътрешен одит се извършва ефективно и ефикасно и в съответствие с изискванията и носи полза за дейността на организацията.

6. Наблюдение на процеса по управление на риска.

Във връзка с чл. 31, ал. 1 и ал. 2 от НПОСДОКОПС, чл. 10, ал. 8 от Статута на Одитния комитет на Община Берковица вх.№ ФСД-94-00-258(5)/08.03.2021 г. и в изпълнение на Годишната работна програма за дейността на Одитния комитет на Община Берковица за 2023г., комитетът извърши наблюдение на процеса по управление на риска в:

- Трето основно училище „Иван Вазов“ – гр. Берковица – второстепенен разпоредител с бюджет по бюджета на Община Берковица – проведено заседание на 26.04.2023 г. Съставен е Протокол № 53 от заседанието на комитета.

- Детска градина „Малина“ - гр. Берковица (ДГ „Малина“) – второстепенен разпоредител с бюджет по бюджета на Община Берковица – проведено заседание на 12.09.2023 г. Съставен е Протокол № 62 от заседанието на комитета.

- Кметство Бързия - второстепенен разпоредител с бюджет по бюджета на Община Берковица – проведено заседание на 17.10.2023 г. Съставен е Протокол № 65 от заседанието на комитета.

- Медицински център 1 – Берковица ЕООД – проведено заседание на 03.11.2023 г. Съставен е Протокол № 67 от заседанието на комитета.

7. Осъществяване на взаимодействие с външни одитори.

През 2023 г. одитният комитет не е осъществявал взаимодействие с външни одитори.

8. Наблюдение на процесите на финансово отчитане.

През този отчетен период одитният комитет не е извършвал наблюдение на процесите на финансово отчитане, тази дейност е извършвана през 2022 г.

9. Наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол в организацията.

Във връзка с чл. 31, ал. 1 от НПОСДОКОПС, одитният комитет извърши наблюдения на процеса по осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в:

- Трето основно училище „Иван Вазов“ – гр. Берковица – второстепенен разпоредител с бюджет по бюджета на Община Берковица – проведено заседание на 19.05.2023 г. Съставен е Протокол № 54 от заседанието на комитета.

- Детска градина „Малина“ - гр. Берковица – второстепенен разпоредител с бюджет по бюджета на Община Берковица – проведено заседание на 08.08.2023 г. Съставен е Протокол № 60 от заседанието на комитета.

- Дом за стари хора с отделение за лежачо болни – гр. Берковица – второстепенен разпоредител с бюджет по бюджета на Община Берковица – проведено заседание на 16.08.2023 г. Съставен е Протокол № 61 от заседанието на комитета.

- Домашен социален патронаж – гр. Берковица – второстепенен разпоредител с бюджет по бюджета на Община Берковица – проведено заседание на 19.09.2023 г. Съставен е Протокол № 63 от заседанието на комитета.

- Кметство с. Бързия – второстепенен разпоредител с бюджет по бюджета на Община Берковица – проведено заседание на 04.10.2023 г. Съставен е Протокол № 64 от заседанието на комитета.

- Медицински център 1 – Берковица ЕООД – проведено заседание на 01.11.2023 г. Съставен е Протокол № 66 от заседанието на комитета.

Одитният комитет извърши наблюдение на процеса по осъществяване на текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори в Трето основно училище „Иван Вазов“ гр. Берковица – второстепенен разпоредител с бюджет по бюджета на Община Берковица – проведено заседание на 29.05.2023 г. Съставен е Протокол № 55 от заседанието на комитета.

На заседание на 09.06.2023 г. одитният комитет извърши наблюдение на процеса по управление на цикъла на обществените поръчки в Трето основно училище „Иван Вазов“ – гр. Берковица – второстепенен разпоредител с бюджет по бюджета на Община Берковица. Съставен е Протокол № 57 от заседанието на комитета.

На заседание на 03.07.2023 г. е извършено наблюдение на процедурите за извършване на последващи оценки на изпълнението в Трето основно училище „Иван Вазов“ – гр. Берковица – второстепенен разпоредител с бюджет по бюджета на Община Берковица. Съставен е Протокол № 58 от заседанието на комитета.

На заседание на 10.07.2023 г. е осъществено наблюдение на актуализирането на системата за вътрешен контрол в Община Берковица с цел привеждането ѝ в съответствие с изискването за въвеждане на „канал за вътрешно подаване на сигнал за нарушения“, изискуем по чл. 13 от Закона за защита на лицата, подаващи сигнали или публично оповестяващи информация за нарушения /обн. ДВ, бр. 11 от 2 февруари 2023 г./. Одитният комитет е обърнал внимание, че към момента на заседанието наредбата по чл. 19, ал. 2, т. 3 от ЗЗЛПСПОИН не е приета и е направил препоръка след приемане на наредбата да бъде осъществен мониторинг на правилата за вътрешно подаване на сигнали и при необходимост същите да бъдат прецизирани и актуализирани. Съставен е Протокол № 59 от заседанието на комитета.

10. Други прегледи /например проследяване на препоръки или др. специфични организационни области/ и ангажименти по искане на ръководството /в случай че има такива/.

През този отчетен период одитният комитет не е извършил други прегледи (например проследяване на препоръки или други специфични организационни области) и ангажименти

по искане на ръководството, тъй като такива искания не са направени.

11. Извършено проследяване на препоръки на одитния комитет към ръководството на организацията.

През 2023 г. не е извършено проследяване на препоръки.

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, че системата за вътрешен контрол функционира достатъчно ефективно и се предприемат мерки за актуализирането на вътрешните правила и процедури при промяна на рисковата среда. За своевременно актуализиране на вътрешно-контролните процедури е необходимо дадените препоръки от външни контролни органи и от вътрешния одит да бъдат изпълнявани в определените срокове.

Настоящият годишен доклад е изготвен в три еднообразни екземпляра, от които един за кмета на Община Берковица, един за Общински съвет – Берковица и един за министъра на финансите.

На основание чл. 36, ал. 3 от НПОСДОКОПС, докладът следва да бъде публикуван на вътрешната електронна страница на Община Берковица или по друг подходящ начин.

В срок до 10 март 2024 г. кметът на Община Берковица следва да изпрати годишния доклад на министъра на финансите.

ПРЕДСЕДАТЕЛ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ:

Заличен на основание
чл. 59, ал. 1 от ЗЗЛД