



ОБЩИНА БЕРКОВИЦА

ОДИТЕН КОМИТЕТ

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ В ОБЩИНА БЕРКОВИЦА ПРЕЗ 2024 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 2024 година.

Дейността на Одитния комитет в Община Берковица през 2024 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 на Одитния комитет и Правилата за дейността на Одитния комитет, както и утвърдената от министърът на финансите методология.

II. СТРУКТУРИРАНЕ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Одитният комитет в Община Берковица, функциониращ през 2024 г., е създаден на основание чл. 18 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, като създаването и определянето на състава на одитния комитет се извършиха след проведен подбор на двама външни членове в съответствие с разпоредбите на НПОСДОКОПС.

След проведена процедура по реда на НПОСДОКОПС 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 определен състава на Одитен комитет в Община Берковица. Избраните външни членове са Събина Пенчева Стоянова и Вероника Иванова Господинова, а определеният вътрешен член на комитета е Емил Любенов Тодоров – зам.-кмет на Община Берковица.

Кметът на Община Берковица на 12.02.2024 г. сключи договори за участие в Одитния комитет в Община Берковица с избраните външни членове на Комитета.

Мандатът на членовете на Комитета е 3 години, считано от датата на влизане в сила на Решение № 98/26.01.2024 г. по Протокол № 5/26.01.2024 г. на Общински съвет – Берковица и заповед № РД 15-128/12.02.2024 г. на кмета на Община Берковица г-н Радослав Найденов (от 12.02.2024 г. до 12.02.2027 г.).

Със заповед № РД 15-128/12.02.2024 г. на кмета на Община Берковица, във връзка с чл.

18, ал. 2 от НПОСДОКОПС за секретар на Одитния комитет беше определена Инна Емилова Доцова - старши вътрешен одитор в Звено за вътрешен одит в Община Берковица.

На 16.02.2024 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 и е съставен Протокол № 1 от заседанието на Комитета.

По време на заседание на 01.03.2024 г., Одитният комитет изготви и прие своя Статут в съответствие с изискванията в чл. 20, ал. 2 на НПОСДОКОПС. Съставен е Протокол № 4 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 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 Комитета. Статутът е представен на кмета на Община Берковица, подписан е в съответствие с изискванията от председателят на Одитния комитет и кметът на Община Берковица, заведен е деловодно с вх. № ФСД 0800-2(10)/06.03.2024 г. и е оповестен чрез публикуване на вътрешната електронна страница.

По време на заседание на 13.03.2024 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 № 5 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 и други въпроси. Правилата са заведени деловодно с вх. № ФСД 0800-2(12)/14.03.2024 г., представени са за сведение на кмета на Община Берковица и са оповестени чрез публикуване на вътрешната електронна страница.

През 2024 г. не е имало промяна в състава на Одитния комитет в Община Берковица.

На заседание, проведено на 08.04.2024 г., Одитният комитет прие своя Работна програма за 2024 г. в съответствие с чл. 10, т. 14 от Статута на Одитния комитет в Община Берковица (№ ФСД-0800-2(10) от 06.03.2024 г.) и чл. 8 от Правила за дейността на Одитния комитет в Община Берковица (№ ФСД-0800-2(12) от 14.03.2024 г.). Съставен е Протокол № 9 от заседанието на Комитета.

III. РЕЗЮМЕ НА РАБОТАТА НА КОМИТЕТА, ИЗВЪРШЕНА ПРЕЗ 2024 ГОДИНА

През 2024 г. Одитният комитет проведе 26 заседания (Протоколи от № 1 до № 26 включително).

Външните членове на Комитета участваха във всички проведени заседания, а вътрешният член не взе участие в 4 проведени заседания (заседание на 01.03.2024 г. - Протокол № 4, заседание на 26.03.2024 г. - Протокол № 8, заседание на 27.08.2024 г. - Протокол № 18 и заседание на 18.09.2024 г. - Протокол № 19), като на 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 ръководителя 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 са представени на кмета на Община Берковица и се съхраняват от секретарят на Одитния комитет.

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 през годината, което е отразено в подписаните протоколи.

Преди изготвяне на настоящия доклад беше извършен преглед/самооценка на дейността на Комитета. Не се констатираха слабости в дейността и необходимост от подобрене, в резултат на извършената самооценка. Заключение от самооценката на дейността през 2024 г. е, че Одитният комитет е работил ефективно и ефикасно спрямо неговия статут, правила за дейността и годишна работна програма и е постигнал целите си за отчетния период, разполага с подходящи ресурси и поддържа ефективна комуникация със заинтересованите страни.

Планираната дейност на Одитния комитет за 2024 г. беше изцяло изпълнена.

През отчетния период, при изпълнение на дейността си, Комитета не е имал ограничения/затруднения.

През 2024 г. в резултат на дейността си Одитният комитет даде 12 препоръки, като проследи изпълнението на 5 от тях.

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, по време на заседание на 23.04.2024 г.

Съгласувахме числеността на ЗВЕНО ВЪТРЕШЕН ОДИТ в Община Берковица, която е в съответствие с изискванията на чл. 14, ал. 2 от ЗВОПС.

При преглед на „Длъжностно разписание на Общинска администрация – Берковица“, утвърдено от кмета на Община Берковица, в сила от 01.12.2023 г., се установи, че в ЗВЕНО ВЪТРЕШЕН ОДИТ е включена и длъжността „Финансов контролор“, но нормативно дейността по осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност не е част от функциите на вътрешния одит.

В УСТРОЙСТВЕН ПРАВИЛНИК НА ОБЩИНСКА АДМИНИСТРАЦИЯ БЕРКОВИЦА функциите на вътрешния одит и на финансовия контролор са разграничени - функциите на вътрешния одит са разписани в чл. 28, ал. 1, а на финансов контролор в чл. 28, ал. 2.

За отстраняване на грешката Одитният комитет е дал следната препоръка: *При следваща промяна на Длъжностно разписание на Общинска администрация – Берковица, длъжността „Финансов контролор“ да бъде изнесена на отделен ред след ЗВЕНО ВЪТРЕШЕН ОДИТ.*

Изпълнението на препоръката ще бъде проследено през 2025 г.

Статутът на Звено за вътрешен одит в Община Берковица, подписан на 05.03.2021 г., е прегледан и съгласуван от предишния Одитен комитет (Протокол № 4 от 04.03.2021 г.). Последният подписан на 05.03.2021 г. Статут на Звено за вътрешен одит в Община Берковица не е променян до 23.04.2024 г. След извършен нов преглед на Статута за съответствие с изискванията, Одитният комитет изрази становище, че Статутът на Звено за вътрешен одит в Община Берковица, подписан на 05.03.2021 г., съответства напълно на изискванията на ЗВОПС и Наръчника за вътрешен одит, утвърден със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

Съставен е Протокол № 10 от заседанието на Комитета.

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.

Стратегическият план за дейността по вътрешен одит на Звено за вътрешен одит в Община Берковица и Годишният план за дейността на Звено за вътрешен одит в Община Берковица през 2024 г. са съгласувани от предишния Одитен комитет.

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 на Звено за вътрешен одит в Община Берковица за 2025 г., като на заседание на 10.12.2024г., в определения двуседмичен срок съгласува Годишен план за дейността на Звено за вътрешен одит в Община Берковица за 2025 г.

Съставен е Протокол № 25 от заседанието на Комитета.

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

На основание изискванията по чл. 18, ал. 5, т. 2 от ЗВОПС и чл. 34 от НПОСДОКОПС, Одитният комитет следва да разгледа и приеме с решение Доклада за състоянието на системите за финансово управление и контрол за 2023 г. в Община Берковица.

По време на проведено заседание на 19.03.2024 г. е осъществено наблюдение на процеса по събирането и обобщаването на информацията за целите на годишното докладване на състоянието на системите за финансово управление и контрол за 2023 г. Установени са слабости, поради което Комитета даде следните препоръки:

- *Ръководителят на организацията при създаване на организация за изпълнение на изискванията на Наредбата за формата, съдържанието, сроковете, реда и начина за представяне на информация по чл. 8, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор – линия на докладване, отговорни лица и срокове, стриктно да съблюдава заложените в нея срокове с оглед минимизиране риска от непредставяне, в заложените срокове, на информацията до министъра на финансите.*

- *Търговско дружество „БЕРКОВИЦА – ВЪРШЕЦ ЕКО“ ООД, със 70 % участие на Община Берковица в капитала да представи информацията за състоянието на СФУК за 2023 година на Общински съвет - Берковица и да бъде включено в доклада за състоянието на системите за финансово управление и контрол на Община Берковица за 2023 г.*

- *Съдържанието на проекта на Доклад за състоянието на системите за финансово управление и контрол за 2023 г. в Община Берковица да е съобразено с изискванията на чл. 6 от Наредбата за формата, съдържанието, сроковете, реда и начина за представяне на информация по чл. 8, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор и чл. 11 и чл. 13 от ЗФУКПС.*

Съставен е Протокол № 6 от заседанието на Комитета.

На 20.03.2024 г. на Одитния комитет беше представен нов проект на Доклад за състоянието на системите за финансово управление и контрол за 2023 г. в Община Берковица. По време на проведено заседание на 25.03.2024 г. се установи, че дадените от Комитета препоръки не са изцяло изпълнени и върна доклада за преразглеждане и корекция.

Съставен е Протокол № 7 от заседанието на Комитета.

По време на проведено заседание на 26.03.2024 г., Одитният комитет разгледа и прие с решение Доклада за състоянието на системите за финансово управление и контрол за 2023 г. в Община Берковица. *Дадените в Протокол № 6 препоръки са изпълнени.*

Съставен е Протокол № 8 от заседанието на Комитета.

На 28.05.2024 г. извършихме наблюдение за спазване изискванията на чл. 8, ал. 1, във

връзка с чл. 21 от ЗВОПС. Докладът за състоянието на системите за финансово управление и контрол за 2023 г. в Община Берковица е представен на министъра на финансите в регламентирания срок.

Съставен е Протокол № 12 от заседанието на Комитета.

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

На основание чл. 18, ал. 5, т. 2 от ЗВОПС и чл. 28 от НПОСДОКОПС, Одитният комитет разгледа проекта на Годишен доклад за дейността по вътрешен одит на Звеното за вътрешен одит в Община Берковица за периода от 01.01.2023 г. - 31.12.2023 г. в едноседмичен срок от получаването му, като на проведено на 26.02.2024 г. заседание прие с Решение проекта на Годишен доклад за дейността на Звеното за Вътрешен одит в Община Берковица за периода от 01.01.2023 г. - 31.12.2023 г. и въпросника към него.

Съставен е Протокол № 3 от заседанието на Комитета.

На 28.05.2024 г. извършихме наблюдение за спазване изискванията на чл. 40, ал. 4 и ал. 5 от ЗВОПС. Годишен доклад за дейността по вътрешен одит на Звеното за вътрешен одит в Община Берковица за периода от 01.01.2023 г. - 31.12.2023г. е представен на министъра на финансите в регламентирания срок.

Съставен е Протокол № 12 от заседанието на Комитета.

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

Във връзка с изискванията по чл. 31, ал. 1 и ал. 5 от НПОСДОКОПС и в изпълнение на годишната работна програма за дейността на Одитния комитет на Община Берковица за 2024г., Одитният комитет извърши наблюдение на изпълнението на препоръките, дадени от вътрешния одит при извършени одитни ангажименти до края на 2023 г. и навременното актуализиране на системата за вътрешен контрол в резултат на препоръките.

Причините за установените по време на изпълнение на одитните ангажименти недостатъци в системата за вътрешен контрол се свеждат предимно до пропуски в процеса по осъществяването на предварителния контрол за законосъобразност и процеса по управлението на риска в одитираните организации.

При наблюдението се установи, че не са изпълнени от управителите на „ВиК - Берковица“ ЕООД и „МБАЛ Берковица“ ЕООД съществени препоръки, дадени от вътрешния одит на Община Берковица, като увеличението на капиталът им, чрез непарична вноски, съответно по Решение № 1140 по Протокол № 59/30.03.2018 г. на Общински съвет – Берковица и Решение № 119 от Протокол № 59 от 30.03.2018 г. на Общински съвет – Берковица, не е отразено в Търговския регистър в съответствие с изискванията на чл. 6, ал. 2 във връзка с чл. 15 от Закона за търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел и чл. 72 от Търговския закон, следствие на което информацията за капитала на тези дружества не е достоверна.

За многократното неизпълнение от страна на ръководствата на общинските дружества “ВиК - Берковица” ЕООД и „МБАЛ Берковица“ ЕООД на съществени препоръки, дадени от вътрешния одит на Община Берковица, сме изразили мнение, че трябва да бъде уведомен Общински съвет - Берковица като техен принципал, както и, че управителите на „ВиК - Берковица“ ЕООД и „МБАЛ Берковица“ следва да проверят за наличие на други взети решения за непарични вноски, увеличаващи капитала на тези дружества, с оглед отразяване в Търговския регистър на достоверна информация.

Изразили сме и мнение, че ръководителите на одитирани единици, с цел минимизиране на рисковете, след приемане на дадена препоръка, е необходимо да осигурят навременно

коригиращи действия по актуализиране на системата за вътрешен контрол и изпълнение на предвидените мерки в предвидените в плановете за действие срокове.

Изпълнението на дадените от вътрешният одит препоръки е допринесло за подобряване на процесите по функциониране на системата за вътрешен контрол и управление на риска в одитираните единици.

С оглед осигуряване на достатъчна одитна следа, при изготвяне на работните одиторски документи за проследяване изпълнението на дадените препоръки, Одитният комитет е дал следната препоръка:

- В Таблица за проследяване на дадените препоръки и в Таблица за формулиране на констатациите и изводите при проследяване на препоръките в графа „Референция:“ да бъдат посочвани номер и дата на одитния доклад (с който са дадени съответните препоръки на одитираната единица), номер и дата на изготвените плановете за действие, с които ръководствата на одитираните структури са поели ангажименти за срочно изпълнение на препоръките и са посочили отговорни длъжностни лица за изпълнението им.

Изпълнението на препоръката ще бъде проследено през 2025 г.

Резултатите от наблюдението са отразени в: Протокол № 13 от проведено заседание на 24.06.2024 г., Протокол № 14 от проведено заседание на 28.06.2024 г. и Протокол № 15 от проведено заседание на 10.07.2024 г.

Във връзка с правомощията си по чл. 29, ал. 1 от НПОСДОКОПС, Одитният комитет по своя преценка изиска от ръководителя на Звено за вътрешен одит в Община Берковица и се запозна с одитните доклади от извършените през 2024 г. одитни ангажименти, с цел да се проследи изпълнението на Годишния план за дейността на Звеното за вътрешен одит в Община Берковица за 2024 г. В резултат на прегледа по време на проведено на 19.12.2024 г. заседание се изрази мнение, че Годишният план за дейността на Звеното за вътрешен одит в Община Берковица за 2024 г. е изпълнен на 100 % и спрямо заложения в него график и не се налага актуализиране на плана.

Съставен е Протокол № 26 от заседанието на Комитета.

б. Наблюдение на процеса по управление на риска.

Във връзка с изискването на чл. 18, ал. 5, т. 4 от ЗВОПС и чл. 31, ал. 1 от НПОСДОКОПС, Одитният комитет осъществи наблюдение на процеса по управление на риска в Община Берковица по време на проведено заседание на 25.10.2024 г.

Идентифицираха се недостатъци в процеса, като Одитният комитет даде препоръки за извършване на корективни действия:

- Стратегията за управление на риска в Общинска администрация – гр. Берковица, утвърдена със заповед № РД-15-245/03.04.2024 г. на Кмета на Община Берковица да се актуализира, като ролите и отговорностите на лицата в Община Берковица, свързани с процеса по управление на риска, в т.ч. и като част от рамката на „Трите линии на защита“ бъдат разписани в съответствие с утвърдените със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите „Указания за управление на риска в организацията от публичния сектор“.

- След актуализиране ролите и отговорностите, свързани с процеса по управление на риска в Община Берковица да бъдат издадени актуални заповеди за определяне на Риск-мениджмънт и лице, което да отговаря за изготвянето на Риск-регистъра и за съхранението на досието по управление на риска.

- При извършване годишния преглед на Риск-регистъра за предходната година да бъде изготвен и Риск-регистър с идентифицирани рискове за текущата, с оглед превенцията им.

- При извършване прегледа на Риск-регистъра, ако предприетите действия не водят до намаляване на риска, то последващите следва да са конкретни и измерими и със срок,

който може да бъде отчетен, с оглед ефективното управление на риска в Общинска администрация - гр. Берковица.

Изпълнението на препоръките ще бъде проследено през 2025 г.

Съставен е Протокол № 22 от заседанието на Комитета.

7. Осъществяване на взаимодействие с външни одитори.

През 2024 г. Одитният комитет не е осъществил срещи с външни одитори.

8. Наблюдение на процесите на финансово отчитане.

На заседание проведено на 21.08.2024 г., в изпълнение на чл. 32, т. 4 от НПОСДОКОПС, Одитният комитет изрази становище по проекта на доклад от извършения от Сметна палата финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Берковица за 2023 г., възложен със заповед № ОД-01-03-061/03.06.2024 г. на Тошко Тодоров - зам. - председател на Сметна палата.

Съставен е Протокол № 17 от заседанието на Комитета.

В Протокол № 18 от заседание проведено на 27.08.2024 г. Одитният комитет даде следните препоръки:

- При публикуване на електронната страница на общината в секция „Бюджет“ на изискуемите документи, съгласно указание № 08/21.12.2023 г. на министъра на финансите, да бъде вписан момента на качването им и по подходящ начин да бъде документиран деня на връчване на одитния доклад.

- При преценка на Кмета на Община Берковица, в изпълнение препоръката на т. 75 от указание № 08/21.12.2023 г. на министъра на финансите, първостепенният разпоредител (Община Берковица) да публикува на електронната страница на общината в секция „Бюджет“ и годишните финансови отчети на разпоредителите от по-ниска степен, като изрично посочи, че Сметната палата е извършила одит на консолидирания ГФО на първостепенния разпоредител, а ГФО на разпоредителите от по-ниска степен не са предмет на отделен финансов одит.

Препоръките са проследени от Одитният комитет и са изпълнени.

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

На заседание проведено на 22.11.2024 г. Одитният комитет осъществи наблюдение на актуализирането на Системите за финансово управление и контрол на Община Берковица в резултат на дадени препоръки от Сметна палата на Република България в Одитен доклад № 0200302220 за извършен одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществените поръчки и при придобиването, управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Берковица, Област Монтана за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020г.

От Сметна палата на Република България е осъществен последващ контрол за изпълнение на препоръките и е съставен доклад, който е приет с Решение № 096 от 06.04.2023г. на Сметната палата (Протокол № 14).

Констатирано е частично изпълнение на препоръка, дадена на кмета на Община Берковица, а именно Препоръка 1. Да внесе предложение в Общинския съвет - Берковица за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие с изискванията на ЗОС.

Констатирано е и частично изпълнение на препоръка, дадена на Общинския съвет - Берковица, а именно Препоръка 1. Да приеме изменения и допълнения на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество.

Препоръките са изпълнени в края на 2022 г. от кмета на Община Берковица и от Общински съвет – Берковица.

Във връзка с изискването на чл. 42 от Закона за сметната палата, кметът на Община Берковица е следвало да уведоми писмено председателя на Сметна палата за изпълнението на горепосочената препоръка. Изисквана беше информация за писмено уведомяване председателя на Сметна палата за изпълнение на двете препоръки.

Съставен е Протокол № 23 от заседанието на Комитета.

Не е извършено писмено уведомяване на председателя на Сметна палата за изпълнение на двете препоръки, поради което на заседание проведено на 26.11.2024 г. Одитният комитет даде препоръка:

- *Да бъде уведомена Сметна палата на Република България за изпълнението на препоръка 1 дадена в Одитен доклад № 0200302220.*

Изпълнението на препоръката ще бъде проследено през 2025 г.

Съставен е Протокол № 24 от заседанието на Комитета.

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

През този отчетен период одитният комитет не е извършил други прегледи и ангажменти по искане на ръководството, тъй като такива искания не са направени.

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

Във връзка с изискването на чл. 18, ал. 8 от ЗВОПС и чл. 35 от НПОСДОКОПС, Одитният комитет извърши проверка за изпълнението на дадените от него препоръки, както и на препоръки дадени от предишния Одитен комитет.

През 2024 г. Одитният комитет извърши проследяване на 11 препоръки, дадени до 08.12.2023 г. от предишния Одитен комитет. Препоръките са изпълнени.

Съставени са Протоколи № 18, 19, 20 и 21 от заседанията на Комитета.

През 2024 г. Одитният комитет даде общо 12 препоръки, проследи изпълнението на 5 от тях и установи че са своевременно и адекватно изпълнени. Изпълнението на останалите 7 препоръки ще бъде проследено през 2025 г.

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

С оглед обхвата на извършената дейност през 2024 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, Годишния доклад за дейността на Одитния комитет в Община Берковица през 2024 г. следва да бъде публикуван на вътрешната електронна страница на Община Берковица или по друг подходящ начин.

На основание чл. 36, ал. 2 от НПОСДОКОПС, в срок до 10 март 2025 г., кметът на Община Берковица следва да изпрати Годишния доклад за дейността на Одитния комитет в Община Берковица през 2024 г. на министъра на финансите.

Приложение: Въпросник за дейността на Одитния комитет за 2024 г.

ПРЕДСЕДАТЕЛ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ:

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

31.01.2025 г.