

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Декември 2025 г.

**ВЪПРОСНИК ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ В ОБЩИНА БЕРКОВИЦА
ЗА ПЕРИОДА 01.01.2025 г. - 31.12.2025 г.**

Наименование на организацията:

Използвани съкращения:

ОК - одитен комитет

РО - ръководител на организацията

ЗВО - звено за вътрешен одит

ЗВОПС - Закон за вътрешния одит в публичния сектор

РВО - ръководител на вътрешния одит

МФ - Министерство на финансите

Моля, отговорете на всички въпроси във въпросника! На въпросите, които не са относими, отбележете отговор "НЕ" и в колона "Бележки" запишете, че въпросът е неприложим и основанията за това! Колона "Брой" трябва да бъде задължително попълнена за въпросите, за които е активна. За въпросите, за които в колона "Бележки" е поставен символ "", е необходимо задължително да обосновате отговора си!*

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ И СТРУКТУРИРАНЕ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Да Не Брой Бележки

1.

Посочете броя на членовете на ОК към 31.12.2025 г. съгласно заповедта на ръководителя на организацията: (Броят се изчислява автоматично след попълване на следващите графи)

вътрешен член

външни членове

2.

Попълнен ли е необходимият съгласно заповедта на РО брой членове в състава на ОК към 31.12.2025 г.?

да

| | | | | | |
|-----|--|----|----|--|---|
| 3. | Предприемани ли са през годината мерки за запълване на състава на ОК? <i>(При отговор "Да", моля, посочете в колона "Бележки" съответните мерки. При отговор "Не", моля посочете в колона "Бележки" причините за непредприемане на мерки.)</i> | | не | | Състава на ОК е пълен |
| 4. | Извършвани ли са промени в поименния състав на ОК през 2025 г., поради предсрочно прекратяване на мандата на член на ОК? <i>(При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" причините/основанията за промените, като изрично упоменете дали са относими за вътрешен или външен член на комитета.)</i> | | не | | не са извършвани промени, няма предсрочно прекратяване на мандата на ОК |
| 5. | Определен ли е председател на ОК? | да | | | |
| 6. | Определен ли е секретар на ОК? <i>(При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" неговата длъжност в рамките на администрацията.)</i> | да | | | определен е секретар на ОК |
| 7. | През 2025 г. изготвен ли е нов/извършена ли е актуализация на Статута на ОК? <i>(При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" за какво се отнася актуализацията.)</i> | | не | | през 2025 г. не е изготвен нов/не е актуализиран Статута на ОК |
| 8. | През 2025 г. приети ли са/извършена ли е актуализация на правилата за дейността на ОК? <i>(При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" за какво се отнася актуализацията.)</i> | да | | | през 2025 г. е извършена актуализация на правилата за дейността на ОК |
| 9. | Моля посочете в колона "Бележки" по какъв начин Статута и правилата за дейността на ОК са оповестени? | | | | Оповестени са на електронната страница на Община Берковица |
| 10. | Утвърдена ли е годишна работна програма/годишен план за дейността на ОК за 2025 г.? | да | | | |

| | | | | | |
|--|---|-----------|-----------|--|----------------|
| 11. | Извършена ли е самооценка на ефективността на ОК за 2025 г.? (В случай, че такава е извършена, моля в колона "Бележки" посочете резултатите от самооценката. При отговор "Не", моля посочете причините.) | да | | извършена е самооценка на ефективността на ОК през 2025 г. | |
| 11.1. | Констатирани ли са слабости и необходимост от подобрене, в резултат от извършената самооценка? (При отговор "Да", моля в колона "Бележки" да посочите какви.) | | не | не са констатирани слабости | |
| 12. | През 2025 г. срещнахте ли ограничение/затруднение при изпълнение на дейността на ОК? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" от какъв характер/естество е ограничението.) | | не | през 2025 г. ОК не е срещнал затруднение при изпълнение на дейността си | |
| 13. | Декларирани ли са през 2025 г. обстоятелства за наличие на частен интерес при провеждане на заседания? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Брой" колко такива случаи има, а в колона "Бележки" причините.) | | не | 0 не са били налични такива обстоятелства | |
| 14. | Провеждана ли е през 2025 г. процедура за определяне на нов състав на ОК, поради изтичане мандата на предишния? (Въпроси от 1 до 14 следва да представят информация за действащия към 31.12.2025 г. ОК. При отговор "Да", моля да посочите в колона "Бележки", дали има преизбрани членове за следващ мандат /външни или вътрешен/ или съставът е изцяло обновен.) | | не | през 2025 г. не е провеждана процедура за определяне на нов състав на ОК | |
| II. ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПРАВОМОЩИЯТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ | | Да | Не | Брой | Бележки |

| | | | | | |
|-----|---|----|----|----|---|
| 15. | Има ли неизпълнени правомощия, предвидени в годишната работна програма/годишен план за дейността на ОК през 2025 г.? (При отговор "Да", моля в колона "Бележки" посочете кои и причините за невъзможността за тяхното изпълнение.) | | не | | няма неизпълнени правомощия, предвидени в годишната работна програма на ОК за 2025 г. |
| 16. | Посочете броя на проведените през 2025 г. заседания на ОК. | | | 24 | |
| 17. | През отчетната 2025 г. извършено ли е съгласуване на Статута на ЗВО и дадени ли са становища в тази връзка? (В случай, че е неприложимо, например статутът е съгласуван в предходен отчетен период и не е извършвана актуализация в настоящия, се посочва отговор "Не" и в колона "Бележки" се посочва "Неприложимо" и причини.) | | не | | През 2025 г. не е променян статута на ЗВО |
| 18. | През отчетната 2025 г. извършено ли е съгласуване на числеността на ЗВО (или др. структурни промени, касаещи ЗВО) и дадени ли са становища в тази връзка? (В случай, че е неприложимо, например числеността е съгласувана в предходен отчетен период и не е извършвана актуализация или др. структурни промени в настоящия отчетен период, се посочва отговор "Не" и в колона "Бележки" се посочва "Неприложимо" и причини.) | | не | | През 2025 г. не е променяна числеността на ЗВО |
| 19. | През отчетната 2025 г. извършено ли е съгласуване на стратегическия план за дейността по вътрешен одит (нов и/или неговите актуализации)? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Брой". В случай, че е неприложимо, например планът е съгласуван в предходен отчетен период и не е извършвана актуализация в настоящия, се посочва отговор "Не" и в колона "Бележки" се посочва "Неприложимо" и причини). | да | | 1 | |

| | | | | | |
|-----|---|----|----|---|---|
| 20. | През отчетната 2025 г. извършено ли е съгласуване на годишен план за дейността по вътрешен одит (нов и/или неговите актуализации)? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Брой". В случай, че е неприложимо, например планът е съгласуван в предходен отчетен период и не е извършвана актуализация в настоящия, се посочва отговор "Не" и в колона "Бележки" се посочва "Неприложимо" и причини). | | не | 0 | Годишният план за дейността на ЗВО през 2025 г. е съгласуван края на 2024 г. |
| 21. | Разгледан и приет с решение ли е докладът за състоянието на системите за финансово управление и контрол? (Моля в колона "Бележки" посочете дали докладът е разгледан преди/след нормативния срок за неговото представяне на министъра на финансите.) | да | | | През 2025 г. е разгледан и приет с решение докладът за СФУК за 2024 г. |
| 22. | Разгледан и приет с решение ли е годишният доклад за дейността по вътрешен одит? (Моля в колона "Бележки" посочете дали докладът е разгледан преди/след нормативния срок за неговото представяне на министъра на финансите.) | да | | | През 2025 г. е разгледан и приет с решение докладът за дейността на ВО за 2024 г. |
| 23. | Извършен ли е преглед на одитни доклади от извършени одитни ангажименти и дадени ли са становища в тази връзка? (Моля, при отговор "Да", в колона "Бележки" посочете какви са целите на прегледаните ОА.) | да | | | Извършен е преглед на одитни доклади и са дадени становища в резултат на прегледите |
| 24. | Разглеждани ли са други значими въпроси, свързани с вътрешния одит в организацията и дадени ли са становища в тази връзка? (Моля, при отговор "Да", в колона "Бележки" посочете какви въпроси са разглеждани от ОК.) | | не | | не е имало необходимост |

| | | | | | |
|-----|---|--|----|--|--|
| | Извършвани ли са дейности във връзка с Наредбата за условията, реда и начина за извършване на външни оценки за осигуряване качеството на одитната дейност? <i>(При отговор "Да", моля отбележете какви.)</i> | | не | | не е извършвана външна оценка на качеството на одитната дейност пред този отчетен период |
| 25. | инициирана от страна на ОК външна оценка | | | | |
| | преглед на документи във връзка с предстояща външна оценка | | | | |
| | проведена среща с външния оценител | | | | |
| | получен и разгледан окончателен доклад от извършена външна оценка | | | | |
| | съгласуване на план за действие във връзка с дадени препоръки при извършена външна оценка | | | | |
| | други (При отговор "Да", моля в колона "Бележки" посочете какви.): | | | | |
| 26. | Извършено ли е наблюдение на процеса по управление на риска в организацията и дадени ли са становища в тази връзка? <i>(Моля, при отговор "Да", в колона "Бележки" посочете документите/аспектите обект на преглед.)</i> | | да | | извършено е наблюдение на процеса по управление на риска и са дадени становища |
| 27. | Осъществено ли е взаимодействие с външни одитори? <i>(При отговор "Да", моля в колона "Бележки" посочете по какъв начин.)</i> | | не | | предложено е, но не е осъществено |

| | | | | | |
|-----|---|----|----|---|--|
| 28. | Извършено ли е наблюдение на процесите на финансовото отчитане в организацията и дадени ли са становища в тази връзка? (При отговор "Да", моля в колона "Бележки" посочете документите/аспектите обект на преглед.) | да | | | Извършено е наблюдение на процеси на финансовото отчитане и са дадени становища в тази връзка |
| 29. | Извършено ли е наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол в организацията и дадени ли са становища в тази връзка? (При отговор "Да", моля в колона "Бележки" посочете документите/аспектите обект на преглед.) | да | | | Извършено е наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол и са дадени становища в тази връзка |
| 30. | Докладвани ли са на одитния комитет индикатори за измама? (При отговор "Да", моля посочете техния брой и в колона "Бележки" посочете какви дейности са предприети в тази връзка от РО/ЗВО/ОК.) | | не | | не са докладвани на ОК индикатори за измама |
| 31. | Провеждани ли са срещи с ръководителя на организацията? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Брой".) | | не | | |
| 32. | Провеждани ли са срещи с ръководители и служители от администрацията, които са присъствали/участвали в заседания? (При отговор "Да", моля посочете техните длъжности.) | да | | | одитори, финансов контролър и други |
| | През отчетната 2025 г. от страна на ОК дадени ли са препоръки в резултат от неговата дейност? (Моля, при отговор "Да", посочете броя на дадените препоръки и областта, за която се отнасят.) | да | | 2 | |
| | статут на ЗВО | | | | |
| | численост на ЗВО | | | | |

| | | | | | |
|-----|--|--|--|---|--|
| | други структурни промени, касаещи ЗВО (Моля, при отговор "Да", посочете какви в колона "Бележки".) | | | | |
| | стратегическо планиране на дейността по вътрешен одит | | | 1 | |
| | годишно планиране на дейността по вътрешен одит | | | | |
| | изпълнение на одитни ангажменти | | | | |
| 33. | годишно докладване на дейността по вътрешен одит | | | | |
| | други значими въпроси, свързани с дейността по вътрешен одит (Моля, при отговор "Да", посочете какви в колона "Бележки".) | | | | |
| | годишно докладване за състоянието на системите за финансово управление и контрол | | | 1 | |
| | процеса по управление на риска | | | | |
| | взаимодействие с външни одитори | | | | |
| | ефективност на системите за вътрешен контрол в организацията | | | | |
| | процесите на финансово отчитане | | | | |
| | препоръки във връзка с чл.27 от Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор, в случаите по чл.30, ал.2 от ЗВОПС | | | | |
| | други | | | | |
| 34. | През отчетната 2025 г. извършено ли е проследяване на препоръки, дадени от одитния комитет? (При отговор "Да, моля посочете брой проследени препоръки.) (Броят се изчислява автоматично след попълване на следващите графи) | | | 8 | |
| | препоръки, дадени в предходен отчетен период | | | 7 | |
| | препоръки, дадени в отчетната 2025 г. | | | 1 | |

| | | | | | |
|-----|---|----|--|---|---|
| 35. | <p>Колко от проследените препоръки са изпълнени? <i>(Моля, посочете общия брой на изпълнените препоръки и в колона "Бележки" посочете областта, за която се отнасят. В случай, че не е извършено проследяване се посочва "0" и "Неприложимо").</i></p> | | | 6 | <p>длъжностно разписание; стратегически план на ВО; Изготвяне на доклад по СФУК; работна одиторска документация; Стратегия за управление на риска</p> |
| 36. | <p>Колко от проследените препоръки не са изпълнени? <i>(Моля, посочете техния брой и в колона "Бележки" какви са причините за неизпълнението. В случай, че не е извършено проследяване се посочва "0" и "Неприложимо").</i></p> | | | 2 | <p>през 2025 г. е приета нова Стратегия за управление на риска и наблюдение за ефективност свързано с двете препоръки ще се осъществи през 2026 г.</p> |
| 37. | <p>Какъв според Вас е най-важният принос от дейността на одитния комитет през 2025 г.? <i>(Може да посочите повече от един отговор:)</i></p> | | | | |
| | Осигуряване независимост на вътрешния одит и подобряване на неговата дейност | | | | |
| | Подобряване на адекватността и ефективността на системата за вътрешен контрол | да | | | |
| | Подобряване на системата за оценка на риска в организацията | да | | | |
| | Подобряване на финансовото управление и счетоводното отчитане | | | | |

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| Друго (Моля, посочете в колона "Бележки") | | | | |
|--|--|--|--|--|

Изготвил: