



ОБЩИНА БЕРКОВИЦА

ОДИТЕН КОМИТЕТ

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ В ОБЩИНА БЕРКОВИЦА ПРЕЗ 2025 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./ и съдържа обобщена информация за дейността на Одитния комитет през 2025 година.

Дейността на Одитния комитет в Община Берковица през 2025 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./, 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 2025 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 е 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 председателя на Одитния комитет и кмета 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 2025 г. не е имало промяна в състава на Одитния комитет в Община Берковица.

По време на заседание, проведено на 30.09.2025 г., Одитният комитет допълни Правилата за дейността на Одитния комитет в Община Берковица. Съставен е Протокол № 44 от заседанието.

На заседание, проведено на 11.03.2025 г., Одитният комитет прие своя Работна програма за 2025 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 № 31 от заседанието на Комитета.

III. РЕЗЮМЕ НА РАБОТАТА НА КОМИТЕТА, ИЗВЪРШЕНА ПРЕЗ 2025 ГОДИНА

През 2025 г. Одитният комитет проведе 24 заседания (Протоколи от № 27 до № 50 включително).

Членовете на Комитета участваха във всички проведени заседания.

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 секретаря 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 този доклад беше извършен преглед/самооценка на дейността на Комитета, по време на заседание на 09.12.2025 г. (Протокол № 50). Не се констатираха

слабости в дейността и необходимост от подобрене, в резултат на извършената самооценка. Заключение от самооценката на дейността през 2025 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 2025 г. беше изцяло изпълнена.

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

През 2025 г. в резултат на дейността си Одитният комитет даде 2 препоръки.

IV. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

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

През 2025 г. Одитният комитет не е съгласувал статут и численост на звеното за вътрешен одит, тъй като същите не са променени.

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. Съставен е Протокол № 10 от заседанието на Комитета.

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 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 беше проследено през 2025 г. по време на заседание, проведено на 27.06.2025 г. (Протокол № 38). Същата е изпълнена адекватно.

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.

По време на проведено заседание на 28.11.2025 г. Одитният комитет направи преглед на представения от ръководителя на вътрешния одит проект на Стратегически план за дейността на Звеното за вътрешен одит в Община Берковица за периода 2026 - 2028 година, предоставен на Одитния комитет в изпълнение изискванията на чл. 33, ал. 2 от ЗВОПС.

Обсъдени бяха целите на Звеното за вътрешен одит в Община Берковица за периода 2026 - 2028 г. и индикаторите за тяхното изпълнение, възприетия подход при определянето на одитната вселена, методологията за оценка на риска и извършената оценка на риска на одитните единици, одитната стратегия, разпределението на ангажиментите през плановия период, както и ресурсната обеспеченост.

По време на заседанието беше обсъден и въпросът с промяната на Одитната вселена на Звеното за вътрешен одит, с оглед извършени промени и бъдещи такива в структурата на Общината. От предоставената информация е видно, че от списъка на второстепенните

разпоредители с бюджет е отпаднала ДГ „Васил Левски“ с. Бързия поради вливане в ДГ „Звънче“ гр. Берковица съгласно решение на ОбС Берковица № 357 по Протокол 17 от 21.11.2024 г.

С Решение № 1288 по Протокол № 62/22.12.2022 г. на Общински съвет - Берковица е открито производство по ликвидация на общинско търговско дружество „Общински пазар 99“ ЕООД, а с Решение № 646 по Протокол № 33/31.10.2025 г. е открито производство по ликвидация и на „Обредни дейности - Берковица“ ЕООД.

Промените в статута на двете одитни единици – общински търговски дружества са отразени в одитната вселена и списъка на второстепенните разпоредители с бюджет по бюджета на Община Берковица и общинските дружества в Община Берковица.

С оглед изпълнението на Годишния план за дейността на Звеното за вътрешен одит в Община Берковица за 2025 г., ръководителят на вътрешния одит информира Комитета, че „Одитен ангажимент за даване на увереност на дейността на „Обредни дейности - Берковица“ ЕООД“ ще стартира през декември, но с оглед допълнителните неработни дни, обявени еднократно с РМС № 808/19.11.2025 г. ще се наложи част от него да бъде прехвърлена за 2026г.

В резултат на проведената дискусия, Одитният комитет препоръча горните обстоятелства да бъдат надлежно описани в Стратегическия план за дейността на Звеното за вътрешен одит в Община Берковица за периода 2026 - 2028 г. и приложенията към него и същият да бъде отново изпратен на Комитета за съгласуване по реда на чл. 18, ал. 5, т. 1 от ЗВОПС и чл. 26, ал. 1 от НПОСДОКОПС.

Съставен е Протокол № 48 от заседанието на Комитета.

По време на проведено заседание на 02.12.2025 г. Одитният комитет прегледа коригирания Стратегическия план в съответствие с препоръчаното от Комитета и съгласува промяна на Стратегическия план за дейността на Звеното за вътрешен одит в Община Берковица за периода 2026 - 2028 година.

Съставен е Протокол № 49 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 в Община Берковица.

По време на проведено заседание на 07.01.2025 г. се осъществи наблюдение на процеса по събирането и обобщаването на информацията за целите на годишното докладване на състоянието на системите за финансово управление и контрол за 2024 г.

Във връзка с изискването на чл. 18, ал. 8 от ЗВОПС и чл. 35 от НПОСДОКОПС, по време на заседанието се провери и изпълнението на дадена от Комитета препоръка в Протокол № 6 от 19.03.2024 г. (вх.№ ФСД-08-00-2(13)/20.03.2024 г.), а именно *„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.“*

При проследяване изпълнението на препоръката се установи, че кметът на Община Берковица, в качеството му на ръководител на организацията и първостепенен разпоредител с бюджет, в съответствие с разпоредбите на чл. 8, ал. 1 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 по чл. 8, ал. 1 от ЗФУКПС,

своевременно е регламентирал линията на докладване, отговорните лица и сроковете за докладване по отношение разпоредителите с бюджет от по-ниска степен и търговските дружества по чл. 2, ал. 2, т. 8 от ЗФУКПС. Препоръката е изпълнена адекватно.

По време на проведено заседание на 19.03.2025 г., Одитният комитет разгледа и прие с решение Доклада за състоянието на системите за финансово управление и контрол за 2024 г. в Община Берковица.

Съставен е Протокол № 32 от заседанието на Комитета.

На 08.04.2025 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 2024 г. в Община Берковица е представен на министъра на финансите в регламентирания срок.

Съставен е Протокол № 33 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 01.01.2024 г. - 31.12.2024 г. в едноседмичен срок от получаването му, като на проведено на 18.02.2025 г. заседание прие с Решение проекта на Годишен доклад за дейността на Звеното за вътрешен одит в Община Берковица за периода от 01.01.2024 г. - 31.12.2024 г. и въпросника към него.

Съставен е Протокол № 30 от заседанието на Комитета.

На 08.04.2025 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 01.01.2024 г. - 31.12.2024 г. е представен на министъра на финансите в регламентирания срок.

Съставен е Протокол № 33 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 заложеното в годишната работна програма за дейността на Одитния комитет на Община Берковица за 2025 г., Одитният комитет извърши наблюдение на заседание на 19.06.2025 г. относно изпълнението на препоръките, дадени от вътрешния одит при извършени одитни ангажименти до края на 2024 г. и навременното актуализиране на системата за вътрешен контрол в резултат на препоръките.

В резултат на извършения преглед на процеса по проследяване за изпълнението на дадените от вътрешния одит препоръки, становището на Комитета е, че дадените препоръки са допринесли за подобряване процеса на управление на риска и контрола в одитираните организации и актуализиране на системата за вътрешен контрол в резултат на препоръките, но поради не предприети своевременни действия от страна на ръководствата на три общински дружества „Медицински център 1 - Берковица“ ЕООД, „ВиК - Берковица“ ЕООД и „МБАЛ Берковица“ ЕООД, дадени препоръки за регистриране на реалния размер на капитала в Търговския регистър вече не могат да бъдат изпълнени.

Резултатите от наблюдението са отразени в Протокол № 37 от заседанието на Комитета.

Одитният комитет е дал препоръка (Протокол № 15/10.07.2024 г.), с оглед осигуряване на достатъчна одитна следа, при изготвяне на работните одиторски документи за проследяване

изпълнението на дадените препоръки, „- 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 планове 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.“

По време на проведено на 21.05.2025 г. заседание (Протокол № 35), Одитният комитет извърши наблюдение на изпълнението на препоръките, дадени от вътрешния одит при извършени одитни ангажименти до края на 2024 г. и навременното актуализиране на системата за вътрешен контрол в резултат на препоръките. В резултат на извършен одитен ангажимент за даване на увереност на процеса по изпълнението на дадените препоръки съгласно представените планове за действие на одитираните единици през 2024 г. е изготвен Одитен доклад № 171/21.02.2025 г. По време на одита са съставени работни документи Таблицы за проследяване на дадените препоръки и Таблицы за формулиране на констатациите и изводите при проследяване на препоръките, като в графа „Референция:“ са посочени номер и дата на одитния доклад (с който са дадени съответните препоръки на одитираната единица), номер и дата на изготвените планове 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. Препоръката е изпълнена адекватно.

На основание чл. 29 от НПОСДОКОПС извършихме текущ преглед на качеството на представените от ръководителя на вътрешния одит одиторска документация, от одитен ангажимент за даване на увереност с цел: „Оценка и анализ на процеса по администриране и отчитане на приходи в Община Берковица по Закона за местните данъци и такси“, като изразихме становище за съответствие на дейността по одитния ангажимент с действащото законодателство и методология.

При осъществения преглед са съставени Протокол № 40/29.07.2025 г. и Протокол № 41/20.08.2025 г.

6. 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 е осъществил наблюдение на процеса по управление на риска в Община Берковица по време на проведено заседание на 25.10.2024 г. (Протокол № 22) и поради идентифицирани недостатъци в процеса е дал 4 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 организациите 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.

През този отчетен период Одитният комитет извърши проследяване за изпълнение на четирите препоръки по време на заседания на: 19.06.2025 г. (Протокол № 37), 27.06.2025 г. (Протокол № 38), 21.07.2025 г. (Протокол № 39) и на 22.10.2025 г. (Протокол № 45).

Със заповед № РД 15-729/21.10.2025 г. на кмета на Община Берковица беше утвърдена нова Стратегия за управление на риска в Община Берковица.

Две от препоръките на Комитета са изпълнени. Остават за проследяване през 2026 г. следните две препоръки:

- 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.

7. Осъществяване на взаимодействие с външни одитори.

През 2025 г. Одитният комитет не е осъществил срещи с външни одитори.

В съответствие с чл. 32, т. 1 от НПОСДОКОПС по време на заседание на 04.09.2025 г. Одитният комитет на Община Берковица изяви готовност да взаимодейства при необходимост с одиторите на Сметна палата, определени да извършат финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Берковица за 2024 г. възложен със заповед № ОД-01-03-119/01.09.2025 г. от г-жа Маргарита Николова - зам. - председател на Сметна палата.

В съответствие с чл. 32, т. 3 от НПОСДОКОПС, Комитетът прегледа описания в писмо изх. № 07-02-1563#1/06.08.2025 г. по описа на Сметна палата (вх. № ФСД04 00-74/11.08.2025г. по описа на Община Берковица) подход при извършване на финансов одит и заложената координация със служителите на Община Берковица, в т.ч. и вътрешните одитори, в резултат на което, счита че същите са в съответствие с приложимите МСВОИ и вече са потвърдени и приети от кмета на Община Берковица.

Съставен е Протокол № 43 от заседанието на Комитета.

В съответствие с чл. 32, т. 1 от НПОСДОКОПС по време на заседание на 13.11.2025 г. Одитният комитет на Община Берковица изяви готовност да взаимодейства при необходимост с одиторите на Сметна палата, определени да извършат финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Берковица за 2025 г. възложен със заповед № ОД-01-03-155/04.11.2025 г. от г-жа Маргарита Николова - зам. - председател на Сметна палата.

В съответствие с чл. 32, т. 3 от НПОСДОКОПС, Комитетът прегледа описания в писмо изх. № 07-02-2002#1/23.10.2025 г. по описа на Сметна палата (вх. № ФСД04 00-78/27.10.2025г. по описа на Община Берковица) подход при извършване на финансов одит и заложената координация със служителите на Община Берковица, в т.ч. и вътрешните одитори, в резултат на което, счита че същите са в съответствие с приложимите МСВОИ и са потвърдени и приети от кмета на Община Берковица.

Съставен е Протокол № 47 от заседанието на Комитета.

8. Наблюдение на процесите на финансово отчитане.

Извършихме наблюдение по смисъла на чл. 18, ал. 5, т. 6 от ЗВОПС и чл. 33, ал. 1 от НПОСДОКОПС на част от процесите на финансово отчитане в Община Берковица.

На заседание проведено на 30.04.2025 г., прегледахме проекта на бюджет на Община Берковица за 2025 г. във връзка с изискването на чл. 98 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2025 г.

Съставен е Протокол № 34 от заседанието на Комитета.

На заседание проведено на 28.05.2025 г., извършихме преглед за съблюдаване на сроковете за съставяне, внасяне в Общински съвет, публично обсъждане, приемане и публикуване на бюджета за 2025 г. Становището на Комитета е, че са спазени изискуемите срокове в хода на процедурата.

Съставен е Протокол № 36 от заседанието на Комитета.

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

На заседание проведено на 22.11.2024 г. (Протокол № 23), 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.

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.

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. (Протокол № 24) 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 беше проследено през 2025 г. по време на заседание на 19.06.2025 г. (Протокол № 37). Ръководството на Община Берковица е взело решение да не изпраща писмо до Сметна палата на Република България с информация за изпълнението на препоръка 1 дадена в Одитен доклад № 0200302220. Препоръката не подлежи на последващо проследяване.

По време на заседание, проведено на 25.08.2025 г., Одитният комитет извърши наблюдение по смисъла на чл. 18, ал. 5, т. 7 от ЗВОПС и чл. 34 от НПОСДОКОПС.

При извършване на наблюдение на системите за вътрешен контрол и по-точно контролната среда (елемент от системата за финансово управление и контрол в Община Берковица – чл. 10, ал. 1, т. 1 във връзка с чл. 11, ал.1 и ал. 2, т. 2 от ЗФУКПС), Комитетът установи че не са изготвени годишни цели на Община Берковица в съответствие с чл. 33а от Закона за администрацията.

В резултат на установеното, бяха изготвени и предоставени на Комитета Ежегодни цели за дейността на Община Берковица през 2025 г., утвърдени от Кмета на Община Берковица в съответствие с чл. 33а от Закона за администрацията.

Установихме, че Ежегодните цели не са съобразени изцяло със заложените в Плана за интегрирано развитие на Община Берковица 2021 - 2027 г. стратегически цели.

Одитният комитет обърна внимание, че съгласно разпоредбата на чл. 33а от Закона за администрацията, кметът на общината в изпълнение на стратегическите цели, в качеството му на орган на изпълнителната власт поставя ежегодни цели за дейността на съответната администрация и осъществява контрол за тяхното изпълнение.

През 2026 г. Комитетът ще проследи осъществения контрол за изпълнение на годишните цели за 2025 г.

Съставен е Протокол № 42 от заседанието на Комитета.

На заседание проведено на 30.10.2025 г., във връзка с чл. 31, ал. 1 от НПОСДОКОПС, чл. 10, ал. 8 от Статута на Одитния комитет в Община Берковица (№ ФСД-0800-2(10) от 06.03.2024 г.) и в изпълнение на Годишната работна програма за дейността на Одитния комитет на Община Берковица за 2025 г., Комитетът извърши наблюдение на актуализирането на елемент от системата за вътрешен контрол в Община Берковица и по-точно процеса по прилагане на системата за документиране и документооборот, съдържаща правила за съставяне, оформяне, движение, използване и архивиране на документите и документиране на всички операции, процеси и трансакции с цел осигуряване на адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение (чл. 14, т. 4 и 5 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор). Наблюдението на елемента „Информация и комуникация“ е продиктувано и от разпоредбите на РМС № 171 от 19 март 2025 година за създаване на необходимата организация за въвеждане на изцяло електронен вътрешен оборот на документи в администрациите на органите на изпълнителната власт.

При извършеното наблюдение на създадената организация в Община Берковица за прилагане на РМС № 171/19.03.2025 г. и „МЕТОДИЧЕСКИ УКАЗАНИЯ ЗА ВЪВЕЖДАНЕ НА ИЗЦЯЛО ЕЛЕКТРОНЕН ВЪТРЕШЕН ОБОРОТ НА ДОКУМЕНТИ ПРИ ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ВСИЧКИ АДМИНИСТРАТИВНИ ПРОЦЕДУРИ В АДМИНИСТРАЦИИТЕ НА ОРГАНИТЕ НА ИЗПЪЛНИТЕЛНАТА ВЛАСТ“ се установи, че Община Берковица е сключила договор № 493/23.10.2025 г. с предмет „Изготвяне и внедряване на вътрешни правила за електронен документооборот“. Видно от чл. 1, т. 2.3. от договор № 493/23.10.2025 г. срокът за изпълнение на етапите е до три месеца от подписването му.

От извършеното наблюдение на елемента на вътрешния контрол „Информация и комуникация“ се установи, че ръководството на Община Берковица е предприело действия за изпълнението на РМС № 171 от 19 март 2025 година и „МЕТОДИЧЕСКИ УКАЗАНИЯ ЗА ВЪВЕЖДАНЕ НА ИЗЦЯЛО ЕЛЕКТРОНЕН ВЪТРЕШЕН ОБОРОТ НА ДОКУМЕНТИ ПРИ ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ВСИЧКИ АДМИНИСТРАТИВНИ ПРОЦЕДУРИ В АДМИНИСТРАЦИИТЕ НА ОРГАНИТЕ НА ИЗПЪЛНИТЕЛНАТА ВЛАСТ“.

Одитният комитет обърна внимание, че с оглед спазване срока посочен в РМС № 171/19.03.2025 г. - 31.12.2025 г. за актуализиране на вътрешните правила за електронен документооборот в Община Берковица и за създаване необходимата организация за въвеждане на изцяло електронен вътрешен оборот на документи при изпълнението на всички административни процедури, ще извърши допълнително наблюдение за изпълнението на договор № 493/23.10.2025 г.

Съставен е Протокол № 46 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 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.

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.

През 2025 г. Одитният комитет даде 2 препоръки, една от които е изпълнена своевременно и адекватно (Протокол № 48 от 28.11.2025 г и Протокол № 49 от 02.12.2025 г.), препоръката, дадена в Протокол № 27 от 07.01.2025 г. ще бъде проследена през 2026 г.

През 2025 г. Одитният комитет проследи и изпълнението на 7 препоръки, дадени през 2024 г., 5 от които са изпълнени, а 2 препоръки ще бъдат проследени през 2026 г.

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

С оглед обхвата на извършената дейност през 2025 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 изискванията.

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, Годишният доклад за дейността на Одитния комитет в Община Берковица през 2025 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 2026 г., кметът на Община Берковица следва да изпрати Годишния доклад за дейността на Одитния комитет в Община Берковица през 2025 г. на министъра на финансите.

Приложение: Въпросник за дейността на Одитния комитет за 2025 г.

23.01.2026 г.

ПРЕДСЕДАТЕЛ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ: