



ОБЩИНА АКСАКОВО

гр. Аксаково 9154

ул. „Г. Петлешев“ № 58Б

www.aksakovo.bg

ОБЛАСТ ВАРНА

тел. (052)76 20 66

факс (052)76 32 93

[e-mail:aksakovo@aksakovo.bg](mailto:aksakovo@aksakovo.bg)

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

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Настоящият е доклад е изготвен на основание чл. 36, ал. 1 от / НПОСДОКОПС / Наредбата за определяне състава и дейността на одитните комитети в организациите в публичния сектор / Наредбата /, обн. ДВ бр. 11 от 31.01. 2017г., изм. и доп. ДВ бр. 88 от 13.10.2020г. и съдържа обобщена информация за дейността на одитния комитет през предходната 2023г.

Дейността на одитния комитет през 2023г. се осъществи в съответствие с изискванията на Закона за вътрешния одит в публичния сектор / ЗВОПС /, обн. в ДВ бр. 27 2006 г., изм. и доп. ДВ бр. 100 от 20.12.2019г., Наредбата за определяне състава и дейността на одитните комитети в организациите в публичния сектор, Статута и правила за дейността на одитния комитет, както и утвърдената от министъра на финансите методология.

II. СТРУКТУРИРАНЕ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

ОДИТНИЯТ КОМИТЕТ в Община Аксаково е сформиран на основание чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС, вр. чл. 5 от Наредбата. Съгласно Заповед № 964/08.12.2022 г. изменена със Заповед № 137/16.02.2023 г. на Кмета на Община Аксаково е проведена процедура за подбор на трима външни членове на одитния комитет по Наредбата.

След провеждане на процедурата, комисията с протокол №3/22.05.2023 г. е класирала Нели Петрова Михайлова, Весела Николова Кънчева и Петко Добрев Петков – Външни членове на одитния комитет.

С решение № 56.2/29.06.2023 г. изменено с Решение № 57.29/27.07.2023г. на Общински съвет Аксаково определя поименен състав на Одитния комитет при община Аксаково с мандат 3 години както следва :

1. Нели Петрова Михайлова- Външен член на Одитния комитет;
2. Весела Николова Кънчева- Външен член на Одитния комитет;
3. Петко Добрев Петков – Външен член на Одитния комитет.

Съгласно чл. 16, ал. 3 от Наредбата, със свое писмо с изх. № 0800-2734/18.08.2023 г. Кмета на Община Аксаково е уведомил в срок Министъра на финансите за определяне състава на Одитния комитет.

На 18.08.2023г. Кмета на община Аксаково е сключил договори за възлагане с външните членове на Одитния комитет.

Одитния комитет при Община Аксаково е независим консултативен орган към ръководителя на организацията, осъществяващ наблюдение върху дейността на общината, включително върху дейността на вътрешния одит, като не участва пряко в управлението и контрола на общината и не носи управленска отговорност. Одитният комитет има за цел да подпомага ръководството на община Аксаково по отношение на финансовото отчитане и вътрешния контрол и да спомага за осигуряването на независимост на вътрешния одит в организацията. Ролята на Одитния комитет е да подпомага ръководителят на организацията чрез преглед на пълната увереност в изпълнение на нуждите му и оценява надеждността и интегритета на тази увереност.

Съгласно Статута на Одитния комитет при община Аксаково, целите на Одитния комитет са да дава становища с препоръки за подобряване по отношение на адекватността на управленската структура и вътрешния контрол, в т.ч. управлението на риска и контролните дейности, процеса на финансовото отчитане, етичния климат и организационната култура в Община Аксаково. Одитния комитет спомага за осигуряването на независимост и обективност при определянето на обхвата и планирането на вътрешния одит, изпълнението на одиторската работа и представянето на резултатите от одитните ангажменти.

Със заповед № 675/31.07.2023 г. в изпълнение на чл. 18, ал. 2 от Наредбата за Секретар на Одитния комитет е определена Живка Живкова. Със същата заповед е насрочено и първото заседание на Одитния комитет на 18.08.2023 г.

На първото заседание на Одитния комитет за Председател бе избрана Нели Петрова Михайлова и зам. председател – Весела Николова Кънчева.

На заседание с Протокол № 2 от 28.08.2023г. са приети „Статут на одитния комитет при община Аксаково“ и „Правила за дейността на одитния комитет при община Аксаково“.

Статута на одитния комитет при община Аксаково и Правила за дейността на одитния комитет при община Аксаково са оповестени на електронната страница на общината <https://aksakovo.bg/section-4164-content.html>.

Към датата на настоящия годишен доклад действащите „Статут на одитния комитет при община Аксаково“ и „Правила за дейността на одитния комитет при община Аксаково“ са актуални и съответстващи на нормативните изисквания.

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

През 2023г. са проведени 10 редовни заседания на одитния комитет, като Решенията от заседанията са взети с пълно мнозинство от тримата членове, по реда на чл. 18, ал. 7 от ЗВОПС и чл. 22, ал. 4 от Наредбата. Заседанията са провеждани присъствено като на всички заседания са участвали и тримата членове на Одитния комитет. На заседанията са канени и са присъствали Ръководителят на Звеното за вътрешен одит, финансовия контролор при включвани на точки в дневния ред на заседанията, които касаят изпълнението на преките им служебни задължения.

При упражняване на правомощията си за периода от учредяването 18.08.2023г. до края на 2023г. не е възниквала обективна необходимост от деклариране на обстоятелства за наличие на частен интерес от членовете на Одитния комитет.

Протоколите от проведените заседания на Одитния комитет са датирани и номерирани хронологично, като отразяват датата и мястото на провеждане, присъствалите членове на Одитния комитет и други лица взели участие в тях, дневен ред с проведени дискусии по всяка точка от него, дадени са становища и препоръки, взети решение и начина на гласуване на членовете.

Поставените задачи в годишна програма на Одитния комитет за 2023г. са изпълнени. Всяко заседание на Одитния комитет е обвързано с конкретна задача от Годишния план - цел, която води до изпълнение на поставените цели на Одитния комитет.

Одитния комитет при община Аксаково извърши самооценка на ефективност за 2023г. с оглед за прилагане на добри практики. С прегледа се оцениха резултатите от дейността на комитета спрямо компетентностите на членовете, статута, правила за дейността и годишна работна програма. Целта на тази самооценка е да се анализират постигнатите резултати, да се набележат колективни действия при необходимост и гарантира изпълнение поставените цели на Одитния комитет.

IV. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

1. Съгласуване на Статута и числеността на звеното за „Вътрешен одит“.

На свое заседание от 11/09/2023 г. Одитния комитет при община Аксаково съгласува числеността и Статута на Звеното за вътрешен одит в община Аксаково в изпълнение на изискванията на чл. 25 от Наредбата в едномесечен срок от датата на първото си заседание, проведено на 18.08.2023г. да съгласува определена численост и статута на Звеното за вътрешен одит.

В резултат на прегледа Одитния комитет направи следните препоръки относно Статута на Звеното за вътрешен одит в община Аксаково, които да се вземат предвид при периодичната оценка и актуализация на Статута:

➤ Предвид създаването на Одитен комитет към община Аксаково през август 2023г. Статутът на Звеното за вътрешен одит при община Аксаково да се допълни с текстове с които да се регламентира **взаимодействието между одитния комитет, ръководителя на вътрешния одит и ръководителя на организацията.**

➤ Да се допълни Статута на Звеното за Вътрешен одит с разпоредби регламентиращи **оповестяване на статута по подходящ начин.**

2. Съгласуване на стратегическите и годишните планове за дейността по вътрешен одит.

На свое заседание на 25/09/2023 г. с Протокол №4/25/09/2023 г. Одитния комитет е направил преглед и съгласувал Стратегическия план за дейността на Звеното за вътрешен одит при община Аксаково и Годишния план за дейността на Звеното за вътрешен одит при община Аксаково в изпълнение на чл .26, ал. 1 от Наредбата.

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

През отчетния период не са констатирани потребности от промени в стратегическите и годишните планове за дейността по вътрешен одит.

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

През отчетния период, поради краткото време на работа на Одитния комитет не бе планирано да се извърши преглед на системите за финансово управление и контрол. В годишния план за работа на Одитния комитет за 2024 г. е предвиден гореспоменатия преглед на СФУК.

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

През отчетния период, поради краткото време на работа на Одитния комитет не бе планирано да се извърши преглед на годишния доклад за 2022 г. В годишния план за работа на Одитния комитет за 2024 г. е предвиден преглед през първото тримесечие.

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

Одитния комитет, разгледаха одитен доклад за извършен одитен ангажимент за увереност „Възлагане и изпълнение на дейности в горските територии – общинска собственост“ и попълниха Контролен лист за преглед на одитен доклад за извършен одитен ангажимент за увереност *ОА21-03 У „ Възлагане и изпълнение на дейности в горските територии – общинска собственост“*. Контролният лист е приложение към Протокол № 7 от 13.11.2023г.

Изводи в резултат на извършения преглед :

- При изпълнение на одитния ангажимент е събирана и анализирана по подходящ начин информация подкрепяща констатациите, изводите и препоръките.
- Документирането е извършено по начин, позволяващ извършване на справки и доказващ извършената работа. Текущият надзор върху качеството на резултатите от одитния ангажимент е осъществен по надлежния ред, в резултат на което е постигнато съответствие със ЗВОПС, Стандартите и Наръчника за вътрешен одит.
- Представянето на резултатите от конкретния одитен ангажимент е организирано по начин, осигуряващ достигането им до всички заинтересовани лица, в съответствие със ЗВОПС, ЕК, Стандартите и вътрешните правила за дейността на ЗВО, като е спазен принципа за опазване на информацията при предоставянето и на лица извън община Аксаково.
- На база прегледа на одиторското досие и вътрешните правила на ЗВО считаме, че е създадена добра организация в ЗВО, относно окомплектоването и съхраняването на хартиен и електронен носител документацията по изпълнения одитен ангажимент, както и реда за нейното предоставяне на вътрешни и външни лица.

1. Наблюдение на процеса по управление на риска.

На свои заседания на 24.11.2023, 18.12.2023 и 28.12.2023 г. бе направен преглед на Стратегията за управление на риска в община Аксаково.

Със свое Решение от Протокол № 10/28.12.2023 г., Одитния комитет при Община Аксаково взе решение за даване на следните препоръки:

- Препоръчваме на Кмета на община Аксаково:

- да издаде заповед за актуализиране на Стратегия за управление на риска с конкретен срок за изпълнение, като нашето предложение срока да е 31.03.2024г., като се разпорежи и за :

- при актуализирането на Стратегията за управление на риска да се спазват стриктно указанията от МФ, които са публикувани на електронната страница на МФ.

- при определяне на рисковете да се ангажират всички собственици на рисковете, т. е. всички мениджъри /директори, началници и т. н./.

- за идентифицираните рискове да се определят конкретни мерки/действия с отговорни длъжностни лица и срокове за изпълнение.

- риск мениджъра да провежда периодични срещи с всички ръководители, собственици на рисковете, като срещите се документират по надлежен начин, с цел проследимост на управлението на рисковете.

- Препоръчваме на Ръководителя на Звеното за вътрешен одит :

- да подпомогне идентифицирането на рисковете в общината

- да заложи конкретен одитен ангажимент за консултиране през 2024 г. с който да се оцени процеса по управление на риска в общината, и да се популяризира целия процес по управление на риска пред кмета и служителите в общината.

Със свои писма с изх. № 0500-1/02.01.2024 г. до Кмета на община Аксаково и изх. № 05 00-2/02.01.2024 г. до Председателя на Общински съвет - Аксаково в съответствие с чл. 31, ал. 3 от Наредбата, Председателя на Одитния комитет ги уведоми за направените препоръки.

2. Осъществяване на взаимодействие с външни одитори.

На свое заседание на 13.10.2023г. обективизирано в Протокол № 5 се направи преглед на нормативните разпоредби за извършване на външна оценка на одитната дейност. Съгласно чл. 29, ал. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор външните оценки се извършват поне веднъж на 5 години от лица извън организацията, които притежават сертификат „вътрешен одитор в публичния сектор“ или валиден международно признат сертификат за вътрешен одитор. Механизмът и процедурата за извършване на външните оценки подробно са разписани съгласно чл. 29, ал. 4 в Наредба № 1 от 30 март 2017 г. за условията, реда и начина за извършване на външни оценки за осигуряване качеството на одитната дейност.

На свое заседание на 23.10.2023 г. обективизирано в Протокол № 6 бе обсъждана извършената външна оценка на Отдел „Вътрешен одит“ при Община Аксаково.

На основание чл. 9, ал. 1 от Наредба № 1 от 30 март 2017 г. за условията, реда и начина за извършване на външни оценки за осигуряване качеството на одитната дейност е извършена външна оценка на Отдел „Вътрешен одит“ при Община Аксаково.

Оценката за дейността по вътрешен одит за периода 2017-2021 г. е „Работи в съответствие“, което означава, че дейността по вътрешен одит на Звеното за вътрешен одит отговаря на изискванията на Закона за вътрешния одит в публичния сектор, Етичния кодекс на вътрешните одитори и международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит. Предходната оценка е извършена през 2017 г. и обхваща двугодишен период 2015-2016 г. Оценката за дейността е „Работи в съответствие“.

1. Наблюдение на процесите на финансово отчитане.

През отчетния период, поради краткото време на работа на Одитния комитет не бе планирано да се извърши наблюдение на финансово отчитане. В годишния план за работа на Одитния комитет за 2024 г. е предвиден преглед през второто тримесечие.

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

На свое заседание от 13.10.2023 г. обективизирано в Протокол № 5 бе направен преглед и обсъдена Програма за осигуряване на качеството и за усъвършенстване на одитната дейност.

Изготвената Програма за осигуряване на качеството е утвърдена от Кмета на община Аксаково на 30.06.2021г. Програмата е обвързана със Статута на Звеното за вътрешен одит, Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит, Етичния кодекс и Закона за вътрешния одит в публичния сектор.

Одитния комитет при Община Аксаково приема без забележки Програма за осигуряване на качеството на одитната дейност на община Аксаково

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

През отчетния период, поради краткото време на работа на Одитния комитет не бе планирано да се извършат други прегледи. През периода Ръководството не е възлагало други ангажменти на Одитния комитет.

2. Извършено проследяване на препоръки към ръководството на организацията.

През отчетния период, поради краткото време на работа на Одитния комитет не бе приложимо да се извърши проследяване на препоръки. В годишния план за работа на Одитния комитет за 2024 г. е предвидено проследяване на дадени препоръки през първото тримесечие.

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

С оглед обхвата на извършваната дейност през 2023г. от 18.08.2023г. до 31.12.2023г. Одитния комитет формира мнение за част от системата за вътрешен контрол – вътрешния одит. Вътрешния одит помага на организацията за постигане на целите си и ефективно подпомага ръководителя на община Аксаково при изграждането и функционирането на адекватни и ефективни системи за финансово управление и контрол.

Настоящият годишен доклад е изготвен в четири еднообразни екземпляра, от които един за Кмета на Община Аксаково, един за Председателя на ОБС – Аксаково, един за Министъра на финансите и един за досието на Одитния комитет.

На основание чл. 36, ал. 3 от Наредбата, доклада следва да бъде публикуван на вътрешната електронна страница на Община Аксаково.

В срок до 10 март 2024г., Кмета на Община Аксаково следва да изпрати годишния доклад на министъра на финансите.

С уважение,

Нели Михайлова

ПРЕДСЕДАТЕЛ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Съставил:

/секретар на одитния комитет/

Съгласували:

1. ..

2. ..