

ДО
Г-ЖА ГАЛЯ ЗАХАРИЕВА
КМЕТ НА ОБЩИНА НОВА ЗАГОРА
ГР. НОВА ЗАГОРА

КОПИЕ: ДО
Д-Р КОНСТАНТИН ТАЧЕВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
ОБЩИНСКИ СЪВЕТ НОВА ЗАГОРА

ГОДИШЕН ДОКЛАД
ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ
НА ОБЩИНА НОВА ЗАГОРА
ЗА 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 (Наредбата) и съдържа обобщена информация за дейността на одитния комитет през предходната година. Дейността на одитния комитет през 2024 година се осъществи в съответствие с изискванията на Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС), Наредбата, Статута и Правилата за дейността на одитния комитет, както и утвърдената от министъра на финансите методология.

II. СТРУКТУРИРАНЕ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

В съответствие с чл. 18, ал. 1 и ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор е проведена процедура по реда на глава втора от Наредбата на основание Заповед № РД-12-290 от 01.04.2024 г., издадена от кмета на Община Нова Загора.

Съобразно чл. 16, ал. 1, т. 3 от Наредбата с Решение № 161, Протокол № 13 от 27.06.2024 година на Общински съвет Нова Загора е определен състава на Одитния комитет, който се състои от двама външни членове: Цонка Кънева – председател, Стела Колева – зам.-председател и един вътрешен член: Тони Димитрова - директор Дирекция "Регионално развитие и стопанска политика" в общината. Със Заповед № РД-12-712/04.07.2024 г. на кмета на Община Нова Загора, за секретар е определена г-жа Диана Димитрова - старши експерт отдел „Бюджет, ТРЗ и управление на човешките ресурси”.

Одитният комитет на Община Нова Загора функционира от 01.07.2024 г. и си е поставил за цел да извършва преглед на системите за вътрешен контрол, да предоставя независима експертна оценка на дейностите по управление на риска, финансовата отчетност, също така да съдейства чрез подкрепа на ръководството за ефективно управление и законосъобразно разходване на публичните финансови ресурси.

Одитният комитет на Община Нова Загора следва да гарантира до голяма степен независимостта на вътрешния одит в общината и своевременно да докладва при установяване на отклонения в системите за вътрешен контрол.

С Протокол № 2 от 29.07.2024 г. от редовно заседание на одитния комитет и Решение № 2/29.07.2024 г. са приети изготвените: Статут на Одитния комитет на Община Нова Загора и Вътрешни правила за дейността на Одитния комитет на Община Нова Загора.

В изпълнение на разпоредбата на чл. 20, ал. 2 и ал. 3 и чл. 21, ал. 1 от Наредбата, Статута на одитния комитет и Вътрешните правила за дейността на одитния комитет, са представени на кмета на Община Нова Загора за сведение и оповестяване чрез публикуване на електронната страница на общината.

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

В периода от 01.07.2024 г. до 31.12.2024 г. са проведени 12 (дванадесет) заседания на одитния комитет, на които са присъствали всички членове, в това число и секретаря, определен от кмета на общината. Съставени са протоколи, документирани са взетите решения, приложени към тях са контролни листи от извършените проверки, изготвени са становища и т.н. Дейността на одитния комитет е отчетана ежемесечно пред първостепенния разпоредител с бюджет, г-жа Галя Захаријева – кмет на Община Нова Загора.

Не са декларирани обстоятелства за наличие на частен интерес, поради това че не е възникнала такава необходимост за членовете на одитния комитет при упражняване на техните правомощия по отношение на извършваната дейност през периода.

Тъй като одитния комитет е сформиран през втората половина на 2024 г., не е изготвен и приет годишен план за дейността му, но са създадени съответните условия за въвеждане на членовете на комитета в изпълнението на техните правомощия и задължения. Приоритетно действията на членовете на одитния комитет са насочени към създаване на представа за организацията чрез запознаване с процеса по управление на риска, процесите на финансово отчетане, системите за вътрешен контрол, като целта е да се получи по-добро разбиране за целите и приоритетите на общината.

IV. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

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

На кмета на Община Нова Загора е представено становище на одитния комитет, обсъдено на редовно заседание, проведено на 08.08.2024 г. и прието с Решение № 3/08.08.2024 година, в което е отразено съгласуването на статута и числеността на звеното за вътрешен одит и дадената препоръка относно предприемането на действия за попълване на минималната численост на звеното за вътрешен одит, в изпълнение на Решение № 701 на Общински съвет Нова Загора, Протокол № 46 от 20.12.2022 г. и утвърдената численост в Устройствения правилник на общината, Приложение № 1.

За резултатите от извършената проверка е съставен контролен лист, който е неразделна част от становището.

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

На кмета на Община Нова Загора е представено становище от одитния комитет, обсъдено на редовно заседание, проведено на 21.08.2024 г. и прието с Решение № 4/21.08.2024 година, в което е отразено мнение, относно съответствието на утвърдените от ръководството – Стратегически план за дейността на звено „Вътрешен одит“ в Община Нова Загора за периода 2024 г. – 2026 г. и Годишен план за дейността на звено „Вътрешен одит“ в Община Нова Загора за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г., с изискванията на основните актове, регламентиращи дейността на вътрешния одит, в съответствие с чл. 26, ал. 1 от Наредбата.

За резултатите от извършената проверка е съставен контролен лист, който е неразделна част от становището.

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

През периода 01.07.2024 г. – 31.12.2024 г. не са извършвани промени в стратегическия и годишния план за 2024 г. на звеното за вътрешен одит в Община Нова Загора.

4. Разглеждане и приемане с решение на доклада за състоянието на системите за

финансово управление и контрол.

Тъй като Одитният комитет на Община Нова Загора е сформиран през втората половина на 2024 г., докладът за състоянието на системите за финансово управление и контрол не е приет с решение от неговите членове.

Във връзка с наблюдение на системите за финансово управление и контрол и за получаване на по-добро разбиране за целите и приоритетите на общината беше извършен преглед на Доклада за състоянието на системите за финансово управление и контрол в Община Нова Загора за 2023 г. и Въпросника за самооценка на системите за финансово управление и контрол за 2023 г., представени в Министерство на финансите.

Проверката е документирана в Протокол № 8 от 25.10.2024 г., а резултатите от нея са отразени в контролен лист, който е неразделна част от взетото решение.

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

Одитният комитет, упражнява своите правомощия от 01.07.2024 г. и в тази връзка не е разглеждал и приемал с решение Годишния доклад за дейността по вътрешен одит за 2023 година.

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

Членовете на одитния комитет се запознаха с извършения от ръководителя на вътрешния одит, преглед, анализ и оценка на дейността по осигуряване на мрежова и информационна сигурност - планиран и изпълнен одитен ангажмент за увереност, чиито резултати са представени в Доклад № 92-00-24/03.01.2024 година.

По отношение на надлежното изпълнение на отделните етапа на одитния ангажмент, планиране, документиране, изготвяне на работни документи и докладване е изразено мнение от одитния комитет, отразено в Решение № 6/20.09.2024 година.

7. Наблюдение на процеса по управление на риска.

Извършен е преглед на Стратегията за управление на риска на Община Нова Загора, ведно с изготвения риск-регистър от общината. Утвърдената стратегия за управление на риска, подпомага ръководството при вземането на решения и въвеждането на ефективни контролни дейности.

Проверката е документирана в Протокол № 5 от 10.09.2024 г., а резултатите от нея са отразени в контролен лист, който е неразделна част от взетото решение.

8. Осъществяване на взаимодействие с външни одитори.

През периода 01.07.2024 г. – 31.12.2024 г. не е осъществявано взаимодействие от членовете на Одитния комитет на Община Нова Загора с външни контролни органи.

Във връзка с дейностите по отношение на наблюдаване процесите на финансово отчитане в организацията е извършен преглед на Одитен доклад № 0400217123 на Сметна палата за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Нова Загора за 2023 г., като резултатите са отразени в Протокол № 7, Решение № 7 от 11.10.2024 година.

9. Наблюдение на процесите на финансово отчитане.

По отношение на процесите на финансово отчитане в организацията с цел анализ и оценка на тяхното функциониране и осигуряване на навременното им актуализиране, се извърши преглед на Счетоводната политика на Община Нова Загора, Вътрешните правила за прилагане на „системата за двоен подпис“ и Вътрешните правила за предварителен контрол за законосъобразност, преди поемане на задължение и извършване на разход. Разгледани бяха и въведените от общината процедури за „Текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажменти и сключени договори в Община Нова Загора“ и „Последващи оценки на изпълнението на приключили процеси, договори и стопански операции в община Нова Загора“.

Проверките са отразени в протоколи с номера 9 и 10 и съответните решения от 08.11.2024 г. и 22.11.2024 година.

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

Членовете на одитния комитет разгледаха, в съответствие с чл. 14, ал. 1 на Наредба № 5 от 12.08.2016 г., за условията, реда и начина за извършване на външни оценки за осигуряване качеството на одитната дейност.

Изготви се становище, което се представи на кмета на общината, във връзка с чл. 13, ал. 7 от Наредба № 1 от 30.03.2017 г. за условията, реда и начина за извършване на външни оценки за осигуряване на качеството на одитната дейност.

Съгласува се представения от ръководителя на вътрешния одит, план за действие за изпълнение на препоръките по отношение на съставения доклад от независимия одитор с вх. № 92-00-841/27.06.2024 г. на Община Нова Загора.

Становището на Одитният комитет на Община Нова Загора е обсъдено и прието на заседание с Решение № 12/16.12.2024 г., в съответствие с Протокол № 12 от 16.12.2024 година.

Извършена е самооценка за ефективността на одитния комитет, в която са оценени постигнатите резултати за периода от 01.07.2024 г. до 31.12.2024 г. спрямо приетия статут и вътрешните правила за дейността. Самооценката е документирана в контролен лист (Приложение № 15 от Наръчника на одитния комитет в публичния сектор, утвърден със Заповед № ЗМФ-931/02.12.2020 г. на министъра на финансите).

Настоящият годишен доклад е изготвен в четири еднообразни екземпляра, от които по един за всяка от страните: министъра на финансите, първостепенния разпоредител с бюджет - кмета на общината, председателя на общинския съвет и един за досието на одитния комитет. На основание чл. 36, ал. 3 от НПОСДОКОПС, същият следва да бъде публикуван на вътрешната електронна страница на Община Нова Загора. В срок до 10 март кметът на Община Нова Загора, изпраща годишния доклад на министъра на финансите.

С УВАЖЕНИЕ,

Цонка Кънева: 

/председател на одитния комитет/

Съставил:

Диана Димитрова: 

/секретар на одитния комитет/

Съгласували:

1. Стела Колева: 

/зам. председател на одитния комитет/

2. Тони Димитрова: 

/вътрешен член на одитния комитет/