ГОДИШЕН ДОКЛАД

ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

НА ОБЩИНА ГОРНА ОРЯХОВИЦА

ЗА 2023 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 2023 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 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор във връзка с Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор, със Заповед №716/09.03.2020 г. на кмета на общината е определено Одитният комитет да се състои от трима членове, от които двама външни.

След проведена процедура по реда на Наредбата, с Решение №274/29.09.2020 г., взето с Протокол №13/29.09.2020 г., на основание чл. 18, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит, Общинският съвет при община Горна Оряховица определи състава на одитния комитет. Със Заповед №3039/08.09.2020 г. на кмета на общината за вътрешен член на одитния комитет е определен Пламен Мадемов – директор Исторически музей .

Одитният комитет се състои от трима членове – двама външни членове: Нели Стоянова – председател, Марианка Каменова – зам. председател и Пламен Мадемов вътрешен член - директор Исторически музей.

Одитният комитет наблюдава процесите по функциониране на системите за управление и контрол, управление на риска, както и системата за превенция и противодействие на измамите в общината с цел да се оцени тяхното функциониране. Одитният комитет съгласува основните документи съставяни от ЗВО – планове, годишни доклади, правила, статут и други.

Функционирането на Одитния комитет в община Горна Оряховица е от 01 октомври 2020 година.

Поради изтичане мандата на Одитния комитет и след проведена процедура по реда на Наредбата, с Решение № 1156 от 12.09.2023 г., на основание чл. 18, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит, Общинският съвет при община Горна Оряховица определи състав на нов одитен комитет от 3 члена. За външни членове са преизбрани Нели Стоянова – председател и Марианка Каменова-зам. председател. Със Заповед № 2579/30.08.2023г. на

кмета на Община Горна Оряховица е определено длъжностното лице Анелия Димитрова Димитрова – Секретар на общината за вътрешен член на Одитния комитет на Община Горна Оряховица.

Във връзка с прекратяване на служебното правоотношение с вътрешния член на одитния комитет, считано от 01.12.2023г., със Заповед № 3948/08.12.2023г. на кмета на Община Горна Оряховица е прекратен мандата на Анелия Димитрова Димитрова – като вътрешен член на одитния комитет, съгласно чл.17, ал.1, т.2 от Наредбата за определяне състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор.

Със Заповед № 3949/08.12.2023 г. на кмета на общината за вътрешен член на одитния комитет е определена Петя Иванова – зам. кмет „Хуманитарни дейности и спорт".

С Решение №27 от Протокол №4/21.12.2023 г. на Общински съвет е изменено Решение №1156 от Протокол №68/12.09.2023 г., във връзка с прекратено правоотношение с вътрешен член на одитния комитет в Община Горна Оряховица.

Функционирането на новоизбрания Одитен комитет в община Горна Оряховица е от 01 ноември 2023 година.

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

1. За периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 година са проведени седемнадесет заседания.

2. При проведените заседания взеха участие всички членове на комитета.

3. На заседанията бяха поканени и присъстваха кмета на общината, ръководителя на звеното за Вътрешен одит, главния счетоводител и ръководители на второстепенни разпоредители по бюджета на общината, търговски дружества и други длъжностни лица, в зависимост от разглежданите точки от съответния дневен ред.

4. Не са декларирани обстоятелства за наличие на частен интерес, поради това че не са възниквали такива при провеждането на заседанията на комитета през годината.

5. От Одитния комитет са изпълнени задачите в приетата годишна програма.

6. Направен е преглед и оценка на ефективността на комитета и е изготвен Работен документ „Контролен списък за самооценка на ефективността на одитния комитет".

IV. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Всички заседания бяха свиквани от Председателя на Одитния комитет чрез изпратена покана до членовете на комитета, в срока по чл. 22 от Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор /Наредбата/.

1. На 18.01.2023 г. в община Горна Оряховица се проведе заседание на Одитния комитет. Присъстваха всички членове на Одитния комитет и ръководителят на звеното за Вътрешен одит при общината.

На заседанието се обсъди:

1.1.Проект за Годишна програма за работа на одитния комитет през 2023 г. Програмата за 2023 г. е съставена в съответствие с изискванията на Наредбата

за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор, Наръчника за работа на одитните комитети, Стратегията за развитие на вътрешния контрол в публичния сектор на Република България за периода 2023-2026 година и е отворена за промени в зависимост от възникнали обективни или субективни обстоятелства през периода на действието й.

1.2. Предприети действия за годишното докладване за състоянието на системите за финансово управление и контрол в публичния сектор за 2022 г. в общината.

От финансовия контрольор с писмо са уведомени общинската администрация и общинските структури за годишното докладване на състоянието на СФУК.

Със заповеди на кмета на общината е разпоредено да се извърши годишен преглед и анализ на контролните дейности, действащи през 2023 г. за противодействие на идентифицираните рискове, промените в тях и допълнителните мерки за изследване на ефективността от предприетите действия, в изпълнение на Стратегията за управление на риска за периода 2022-2024 г. Определени са съответните срокове за предоставяне на докладите за извършения мониторинг и изготвените риск-регистри за 2023 г. Предвидени са и действия, ако са установени нови рискове, както и ако се установи, че са снижени такива да се опишат в доклада за отпадане от риск-регистъра на общината.

1.3. Обсъждане дейността на Одитния комитет през 2023 г. и подготовка на съставяне на годишен доклад.

На срещата с кмета на общината се обсъдиха задачите на одитния комитет за 2023 г., както следва: изпълнение на дадени препоръки по разглеждани въпроси от предходни заседания; попълване състава на звеното за Вътрешен одит с още един одитор; извършване на външна оценка на дейността на звеното за Вътрешен одит по реда на Наредба №1 за външните оценки; приоритетните цели и области за одитиране при планиране на дейността по вътрешен одит за 2023 г., съгласно указания на МФ, дадени с писмо от декември 2022 г. на Министерство на финансите; определяне лице за секретар към одитния комитет. Към датата на срещата не е определено такова лице.

2. На заседанието от 30.01.2023 г. присъстваха всички членове на Одитния комитет и се обсъдиха следните въпроси:

2.1. Приемане на Годишна програма за работа на одитния комитет през 2023 г. в окончателен вид.

Програмата се допълни със задачи, върху които е акцентирано в Стратегията за развитие на вътрешния контрол в Република България за периода 2023-2026 г.

Общо е мнението, че работата през 2023 г. трябва да включва и проверки в изградените системи за вътрешен контрол в търговските дружества, общинските предприятия и обществените поръчки. Основен акцент трябва да е целесъобразността на извършените публични разходи и постигнатите резултати.

Годишна програма за работа на одитния комитет през 2023 г. ще бъде предоставена на кмета на общината.

2.2.Обсъждане и приемане на годишен доклад за дейността на Одитния комитет през 2022 г.

Общото мнение на членовете на Одитния комитет е, че докладът точно и в пълнота отразява дейността на одитния комитет през 2022 година и е добра основа за по-нататъшната работа на Одитния комитет през следващата 2023 г. Има изградени добри, работни взаимоотношения с общинската администрация за съвместната работа през

настоящата година. При извършените одити от външни одитори са разглеждани проблеми в състоянието на СФУК, предварителния контрол, Стратегията за управление на риска, бюджетния процес, счетоводната дейност в общината и др. и е изразявано положително мнение от страна на външните контролни органи, което е идентично със становищата, изразени в заседанията от членовете на Одитния комитет.

2.3. Среща с кмета и председателя на Общинския съвет на община Горна Оряховица за връчване на годишен доклад за дейността на Одитния комитет през 2022 г.

По отношение на неизпълнените препоръки кметът съобщи, че през текущата година ще се предприемат мерки за изпълнението им, но общината среща трудности при назначаване на подходящи и мотивирани служители на съответните позиции. Една от причините за възникване на този проблем е ниското заплащане на труда на работещите в общинската администрация, чиито ръст на заплатите изостава в сравнение с ръста на минималната заплата за страната.

3. В заседанието на 16.02.2023 г. взеха участие всички членове на Одитния комитет и ръководителят на звеното за вътрешен одит при община Горна Оряховица и се обсъдиха следните въпроси:

3.1. Обсъждане и приемане на годишен доклад за дейността на звеното за Вътрешен одит през 2022 г.

Докладът е представен на всеки от членовете на Одитния комитет on-line и е представен на кмета на общината в срока по чл.40, ал.2. и ще бъде изпратен по електронен път в Министерство на финансите, съгласно дадените указания. Във въпросника за дейността по вътрешен одит, който е неразделна част от доклада е представена обобщена информация за дейността по вътрешен одит в общината.

Одитният комитет единодушно взе решение - приема представеният годишен доклад за дейността на звеното за вътрешен одит през 2022 г. и въпросника към него, като предлага да се предприемат действия за попълване на числеността на звеното с още една щатна бройка с оглед големия брой второстепенни разпоредители по общинския бюджет, с което ще се даде възможност за повишаване броя на проверяваните обекти и подобри финансовата дисциплина.

3.2. Приемане на Годишна програма за работа на звеното за Вътрешен одит през 2023 г.

Годишният план за работа на звеното е разработен въз основа на Стратегическия план за дейността по Вътрешен одит за периода 2022-2023 г.

Одитните ангажименти през настоящата година по план са 4 за увереност и един за консултиране и са разпределени съобразно разполагаемия човешки ресурс в ЗВО и в съответствие с постигането на заложените стратегически цели. Годишният план може да бъде променян в течение на годината в зависимост от настъпили съществени промени свързани с човешките ресурси в организацията или възникнала необходимост от проверки по преценка на кмета на общината.

3.3.Среща с председателя на Общинския съвет на община Горна Оряховица за връчване на годишен доклад за дейността на Одитния комитет през 2022 г.

Годишният доклад е изпратен по електронната поща предварително на председателя на ОбС за запознаване и изразяване на мнение.

Председателят на Общинския съвет прие изложеното в доклада и сподели за предизвикателствата, които предстоят през 2023 г. пред общинската администрация и общинския бюджет.

4. В заседанието на 14.03.2023 г. взеха участие всички членове на Одитния комитет, ръководителят на звеното за вътрешен одит и финансовия контрольор при община Горна Оряховица и се обсъдиха следните въпроси:

4.1. Обсъждане и приемане на годишен доклад за състоянието на системите за финансово управление и контрол за 2022 година в Община Горна Оряховица.

Нивото на самооценка на състоянието на СФУК през отчетната година се запазва, като има подобрение в състоянието в една организация от задоволително в добро спрямо нивото за 2021 година. В една организация спад – от много добро в добро. Съгласно отговорите във въпросниците за самооценка, на база лична преценка на ръководителите, обща „Много добра" самооценка са поставили 76% от ръководителите и „Добра"– 24%, което оказва влияние върху формиране на общото заключение за състоянието на СФУК относно тежестта на оценката при обобщаване на информацията.

Второстепенните разпоредители с бюджет към Община Горна Оряховица са изградили системи за финансово управление и контрол. В някои организации е необходимо по-голямо разбиране от страна на ръководителите, за поддържането на СФУК в адекватност на действащото законодателство.

В резултат на изложеното, становището на Одитния комитет е, че информацията от доклада за състоянието на СФУК в Община Горна Оряховица и във въпросника за изготвянето му отразява реално състоянието на СФУК в общината.

4.2. Обсъждане и съгласуване на Годишния план за професионално обучение и развитие на вътрешните одитори от звено за Вътрешен одит на община Горна Оряховица за 2023 г.

През 2023 г. е предвидено участие в пет семинара по различни теми, организирани от Школата по публични финанси на МФ.

През годината вътрешният одитор ще вземе участие в обмяна на опит и работни срещи /при възможност/ с други колеги. Текущо ще провежда самообучение във връзка с предстоящите одитни ангажименти.

Одитният комитет приема плана за обучение на ръководителя на звеното за вътрешен одит през 2023 г. и предлага на кмета на общината да създаде условия за пълното му осъществяване, което би допринесло за повишаване ефективността на работата на звеното за Вътрешен одит.

5. В заседанието от 07.04.2023 г. взеха участие всички членове на Одитния комитет, финансовият контрольор при община Горна Оряховица, ръководителят на звено за Вътрешен одит и се обсъдиха следните въпроси:

5.1. Преглед и обсъждане на Системите за финансово управление и контрол /СФУК/ на МБАЛ "Св. Иван Рилски Горна Оряховица" ЕООД.

Системите за финансово управление и контрол в търговското дружество със 100% общинска собственост МБАЛ "Св. Иван Рилски Горна Оряховица" ЕООД /болницата/ бяха представени в Одитния комитет от главния счетоводител. Същата уведоми присъстващите, че е назначен от скоро нов финансов контрольор, в чиито служебни

задължения са включени и тези, свързани със създаването на СФУК, под контрола и отговорността на управителя на търговското дружество.

Дадена е препоръка да продължи развитието и обогатяването на системите с нови правила и процедури, свързани с дейността на търговското дружество за по-пълно и устойчиво постигане на поставените цели.

5.2. Преглед и обсъждане на Системите за финансово управление и контрол /СФУК/ на „Индустриален парк Ряховец“ Горна Оряховица ЕАД

Изпълнителният директор на дружеството съобщи, че се разработва Бизнес план, който следва да бъде предоставен в Министерството на икономиката, съгласно Закона за индустриалните паркове с цел регистрация. Обсъди се необходимостта от разработване на политики, правила и процедури за създаване на адекватна система за вътрешен контрол. Предстоящо е разработване на конкретни правила и процедури, регулиращи дейността на дружеството и гарантиращи постигане на поставените цели в предвидими срокове.

В еднолично акционерно дружество „Индустриален парк Ряховец“, град Горна Оряховица не е изградена СФУК.

Дадена препоръка да се разработят правила, процедури, политики, свързани с дейността на едноличното акционерно дружество за по-пълно и устойчиво постигане на поставените цели.

6. В заседанието от 25.04.2023 г. взеха участие всички членове на Одитния комитет, финансовият контрольор при община Горна Оряховица, ръководителят на звено за Вътрешен одит, директор на дирекция „Бюджет, финанси, счетоводна дейност“, като се обсъдиха следните въпроси:

6.1. Преглед и обсъждане на Системите за финансово управление и контрол /СФУК/ на Средно училище „Георги Измирлиев“ Горна Оряховица

СФУК в Средно училище „Георги Измирлиев“ Горна Оряховица се осъществяват при спазване на изискванията на основните действащи нормативни актове в държавата и в частност в системата на образованието. Разработени са стратегически документи за организацията и управлението на учебното заведение, които периодично се анализират и актуализират. Дейността е насочена към изпълнение на постижими цели, като са оценени рисковете и са предвидени в голяма степен контролни механизми.

Общата оценка за състоянието на системите за финансово управление и контрол е добра. Този резултат е определен въз основа на извършена самооценка от ръководството на училището за адекватността на вътрешните правила и процедури в СУ „Георги Измирлиев“ спрямо нормативната уредба, методически насоки и указания и въз основа на ефективността на функционирането им.

Извършеният преглед на състоянието на СФУК, изградена в Средно училище „Георги Измирлиев“ Горна Оряховица отговаря на направената самооценка за 2022 г. и е добра, като следва да продължи развитието и обогатяването на системите с нови правила и процедури, за по-пълно и устойчиво постигане на поставените цели.

6.2. Обсъждане проблемите на бюджета на община Горна Оряховица с директора на дирекция „Бюджет, финанси, счетоводна дейност“.

Беше подчертано, че общината работи без приет бюджет за 2023 г. в държавата, а на база приетия закон за продължаване действието на бюджета от 2022 г. Завишена е изравнителната субсидия за местни дейности. Извършва се текущо приоритизиране на възникналите разходи. Планирането на плащанията се реализира така, че

функционирането на приоритетни системи и дейности в общината и при второстепенните разпоредители с бюджет да не се нарушава.

Изпълнението на бюджета на община Горна Оряховица е съгласно изискванията на Закона за публичните финанси и другите законови и подзаконови актове, които регулират разходването на предоставените и администрираните от общината публични средства.

6.3. Преглед и обсъждане на одитен доклад за проверка изпълнението на дадените препоръки, изготвен от звеното за Вътрешен одит.

В обхвата на одита попадат всички предприети действия, свързани с изпълнението на дадените препоръки по приключените през 2022 г. четири одитни ангажимента.

В съответствие с поставените цели са изготвени работни документи за идентифициране на контролни цели, рискове и контроли и за оценяването им. Изготвени са работни документи за определяне на вида и обема на проверките. По време на одита са направени констатации и изводи относно предприетите действия в резултат, на които препоръките са изпълнени. Изготвена е докладна записка за представен окончателен одитен доклад на кмета на общината в определения срок. Извършени са проверки по всеки един пункт от одитния план, като резултатите от тях са подробно отразени в одитния доклад.

7. В заседанието от 12.05.2023 г. взеха участие всички членове на Одитния комитет при община Горна Оряховица и се обсъдиха следните въпроси:

7.1. Изпълнението на бюджета на община Горна Оряховица към 31.03.2023 г. От директора на директора на дирекция „Бюджет, финанси и счетоводна дейност“ предварително бяха предоставени материали (Обяснителна записка за изпълнението на бюджета и СЕС на общината към 31.03.2023 г. и други работни документи).

Членовете на одитния комитет и присъстващите длъжностни лица изслушаха информация с анализ на изпълнение на приходите и разходите по бюджета на общината.

Беше подчертано, че общината работи през първото тримесечие без приет бюджет за 2023 г., а на база закон за продължаване действието на бюджета от 2022 г., Закона за публичните финанси и ПМС № 7/19.01.2023 г.

В резултат на създадената организация и системите за вътрешен контрол, чрез който се проверяват звената на общината и второстепенни разпоредители с бюджет, както и въведените контроли на приходите и разходите е дадена надеждна информация за изпълнението на бюджета на общината към 31.03 2023 г.

7.2. Преглед на Стратегията на риска на СУ „Георги Измирлиев“ Горна Оряховица;

Стратегията за управление на риска на СУ „Георги Измирлиев“ Горна Оряховица е разработена на основание чл.12 от ЗФУКПС и вътрешни актове на училището за периода 2022-2024 г. и е утвърдена със Заповед № РД-08-377/19.01.2022 г. на директора на училището.

Чрез анализ на риска са идентифицирани рисковете, които заплашват нормалното и успешно провеждане на учебния процес и могат да повлияят негативно върху постигането на целите на училището. Групирани са рискове по области – стратегически, оперативни, политически, икономически, репутация, информация/технологии, сигурност, проекти, нововъведения.

Идентифицирани са рискове, свързани с процесите характерни за дейността на учебното заведение, а в Риск-регистъра са описани рискове, като три от тях са определени като високи. Извършена е оценка на остатъчния риск, определени са мерките за реакция.

Определени са длъжностните лица и отговорностите по управление на риска-директор, зам. директор, главен счетоводител, както и отговорностите по съставянето и актуализирането на риск-регистъра.

Стратегията за управление на риска на СУ „Георги Измирлиев“ е разработена в съответствие с изискванията на СФУК и подпомага ръководството при вземане на решения и извършване на действия за постигане на поставените цели.

7.3. Актуализации на процедури от Системата за финансово управление и контрол по приложения и вътрешни правила за привеждане процедурите в съответствие с изменения в законодателство и вътрешни актове на общината.

За периода от 01.01.2023 година до края на април същата година въз основа на заповеди на кмета на общината са съставени следните актуализации на контролни дейности от СФУК на общината, вътрешни правила и процедури:

1. Изменения и допълнения на Процедурите по управление на проекти - 3броя, които касаят промени в програмата «Региони в растеж 2014-2020» във връзка с изменения на Методическите указания за изпълнение на договори за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по ОП „Региони в растеж” 2014-2020 г., и «Развитие на човешките ресурси», проект «Приеми ме», във връзка с подписано Споразумение между АСП и Община Горна Оряховица :

2. Изменения и допълнения на процедури от Приложения на СФУК. Утвърдени са от кмета актуализации на процедури от Системата за финансово управление и контрол по приложения и вътрешни правила - за привеждане процедурите в съответствие с изменения в законодателство и вътрешни актове на общината- 2 бр.

С настоящите изменения и допълнения на съществуващи правила и процедури са предприети адекватни действия за допълване на контролните дейности, целящи намаляване на съществуващи рискове, актуализирането им и създава условия за своевременно и точно прилагане на нормативните актове от националното и европейското законодателство.

8. В заседанието от 13.06.2023 г. взеха участие всички членове на Одитния комитет, ръководителят на звено за Вътрешен одит, финансовият контрольор при община Горна Оряховица и се обсъдиха следните въпроси:

8.1. Преглед и обсъждане на степента на изграждане на системите за вътрешен контрол в МБАЛ „Св. Иван Рилски“ ЕООД, гр. Горна Оряховица. МБАЛ „Св. Иван Рилски“ ЕООД Горна Оряховица е търговско дружество със 100% общинско участие, което само формира приходите и разходите си, с изключение на средства по проекти от общината.

Одитния комитет проведе изнесено заседание в МБАЛ „Св. Иван Рилски“ ЕООД Горна Оряховица, на което присъстваха и управителят на МБАЛ, главният счетоводител и финансовият контрольор.

Изготвен е Контролен лист за наблюдение на процесите на функциониране на системите за вътрешен контрол в МБАЛ „Св. Иван Рилски“ ЕООД, гр. Горна Оряховица.

Дадена е препоръка Стратегията за управление на риска да се разпише задълбочено, като се прецизират съществуващите рискове, както и да се създадат нови правила и процедури, с които да продължи изграждането и обогатяването на контролните дейности.

8.2. Запознаване с доклада и становището от финансовите одити на външните одитори.

С главния счетоводител на общината бяха обсъдени резултатите от доклади на външни контролни органи от предходни отчетни периоди. През 2023 г. няма приключили финансови одити на външни одитори.

9. На заседанието от 11.07.2023 г. присъстваха всички членове на Одитния комитет, ръководителят на звено за Вътрешен одит, финансовият контрольор при община Горна Оряховица и се обсъдиха следните въпроси:

9.1. Среща с кмета на общината и обсъждане задачите на одитния комитет във връзка с предстоящото приключване на мандата на комитета.

От 01 юни 2023 г. вътрешният одитор е освободен поради навършена пенсионна възраст. По тази причина кметът на община Горна Оряховица сподели, че е проведен конкурс и увери присъстващите, че от 01 август в звеното за Вътрешен одит ще бъде назначен вътрешен одитор.

Председателят на Одитния комитет Стоянова докладва относно приключване на мандата на комитета, съгласно чл. 3, ал 2 от Наредба за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор.

Беше обсъдено изпълнението на дадена препоръка на извършване на външна оценка на дейността на звеното за Вътрешен одит по реда на чл. 29, ал. 3 - 4 от ЗВОПС и във връзка с разпоредбите на чл. 9, ал 1-3 и ал. 5 от Наредба №1 от 30.03.2017 г. за условията, реда и начина за извършване на външна оценка за осигуряване качеството на дейността на ЗВО. Кметът прие напомнянето и увери, че ще се предприемат действия за спазване на Наредбата.

9.2. Обсъждане на проблеми, свързани с действащи проекти, финансирани със средства от Европейския съюз.

С началник отдел "Икономическо развитие и спорт“, главен експерт в отдел "Строителство и екология“ и главен специалист "Механизъм, лична помощ и социални услуги“ се обсъдиха проекти, по които общината е бенефициент на европейски средства към 30.04.2023 г.

В общината действат 14 проекта на обща стойност 17 767 506 лева. Към 30.04.2023 г. по тези проекти са усвоени 5 019 670 лева, в т.ч. само през 2023 г. 1 176 403 лева.

Общината кандидатства във всички отворени проекти – по 41 проекта за саниране на многопрофилни сгради, за изграждане на младежки център, за саниране на спортна зала и други.

От членовете на одитния комитет подробно бе разгледана дейността във връзка с изпълнение на проект "Извършване на строително-монтажни дейности, към Приложение А от сключен договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма "Региони в растеж" 2014-2020, № от ИСУН BG16RFOP001-1.027-0009-C01"Обновяване и модернизация на културна инфраструктура гр. Горна Оряховица" и административен договор № РД-02-37-8/17.02.2021г. Извършени плащания за СМР за м. май на стойност 902 659,42лв. с ДДС и за м. юни на стойност 1 062 551,92 лв. с ДДС.

Одитният комитет взе решение да разгледа в други проекти на следващи заседания.

10. На заседанието от 28.07.2023 г. присъстваха членовете на Одитния комитет, при община Горна Оряховица и се обсъдиха следните въпроси:

10.1. Финансовия контрольор на МБАЛ „Св. Иван Рилски“ ЕООД Горна Оряховица докладва за актуализации на процедури от Системата за финансово управление и контрол на МБАЛ „Св. Иван Рилски“ ЕООД, гр. Горна Оряховица.

След проведеното изнесено заседание на Одитния комитет и с участието на управителя на МБАЛ са предприети съществени действия и са утвърдени нови контролни дейности, както следва: вътрешни правила за прилагане на антикорупционни процедури, в това число и за докладване при откриване/установяване и/или наличие на информация за допуснати грешки, нередности, измами, злоупотреби и др., вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, стратегия за управление на риска, процедури/ред за управление на риска, вътрешни правила за управление на риска и риск-регистър.

В процес на разработка са: вътрешни правила към амортизационната политика в МБАЛ, вътрешни правила за мрежовата и информационна сигурност, вътрешни правила за здравословни и безопасни условия на труд в МБАЛ. Дадените препоръки са изпълнени.

10.2. Обсъждане на изпълнението на проекти, финансирани със средства от Европейския съюз.

Главният специалист „Механизъм, лична помощ и социални услуги“ докладва за изпълнението на Проект BG05M9OP001-2.029-0010-C04 „Кризисен център – гр. Горна Оряховица”, Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси” 2014 – 2020 г., Приоритетна ос 2 „Намаляване на бедността и насърчаване на социалното включване“, процедура BG05M9OP001-2.029 „Интегрирани действия за устойчиво градско развитие”. Община Горна Оряховица разкри Социалната услуга „Кризисен център – гр. Горна Оряховица”. Проектът е на обща стойност 416 059,17 лева, от които 353 650,29 лева европейско финансиране и 62 408,88 лева национално съфинансиране. „Кризисен център – гр. Горна Оряховица“ предоставя комплекс от социални услуги на лица, пострадали от домашно насилие, трафик или друга форма на експлоатация (възрастни лица и родители с деца и членове на семействата им), за срок до 6 месеца, насочени към оказване на индивидуална подкрепа, задоволяване на ежедневните потребности, консултиране и/или социално-психологическа помощ. Кризисният център се намира в централната част на гр. Горна Оряховица.

11. В заседанието от 25.08.2023 г. взеха участие членовете на Одитния комитет, при община Горна Оряховица и се обсъдиха следните въпроси:

11.1. Актуализации на процедури от Системата за финансово управление и контрол по приложения и вътрешни правила за привеждане процедурите в съответствие с изменения в законодателство и вътрешни актове на общината.

Към 30.06.2023 година са направени изменения на контролни дейности от СФУК въз основа на заповеди на кмета на общината и поради въведени нормативни актове, както следва:

- в Приложение 7 „Процедури свързани с икономическо развитие и спорт” измененията са във връзка с ПМС 339/20.10.2022 г.;

- Приложение 3 „Процедури, свързани с човешките ресурси”. Във връзка с ПМС №44/22.03.2023 г. за изменение и допълнение на Наредбата за командировките в страната и ПМС №45/22.03.2023 г. за изменение и допълнение на Наредбата за служебните командировки и специализации в чужбина;

- Приложение 9 „Процедури, свързани с второстепенните разпоредители с бюджета към Община Горна Оряховица", са свързани с разпоредбите на ФО 10/20.06.2023г. на министъра на финансите за въвеждане на нова функционалност на модула за капиталови разходи;

- Приложение 2 „Процедури по бюджет, финанси и счетоводна дейност", свързана с Точка 6. Справката „Отчитане на събирането на приходи в полза на бюджетна организация чрез други бюджетни организации и лица" се отменя във връзка с отпадането на таксите за детски градини и детски ясли;

- Приложение 6 „Процедури по строителство и екология" в раздел II. Екология, в т.1. Процедура по определяне и събиране на средствата от такса битови отпадъци, контролни дейности при разходването им и управление на отпадъците в Община Горна Оряховица.

С настоящите изменения и допълнения на съществуващи правила и процедури са предприети адекватни действия за допълване на контролните дейности, целящи намаляване на съществуващи рискове, идентифицирани и подробно описани в Стратегията за управлението на риска в общината.

11.2. Актуализации на процедури от Системата за финансово управление и контрол след проведената среща с директора на МБАЛ „Св. Иван Рилски" ЕООД, гр. Горна Оряховица.

Финансовият контрольор на МБАЛ „Св. Иван Рилски" ЕООД Горна Оряховица докладва за утвърдени нови контролни дейности като: вътрешни правила за прилагане на амортизационна политика на МБАЛ, вътрешни правила за правата и задълженията на потребителите на информационните и комуникационните системи на МБАЛ, политика за мрежова и информационна сигурност на МБАЛ "Свети Иван Рилски Горна Оряховица" ЕООД. В процес на разработка са вътрешни правила за здравословни и безопасни условия на труд в МБАЛ.

Въведените нови контролни дейности –правила и политики са в съответствие с потребностите на здравното заведение и допринасят за постигане на поставените цели.

11.3. Среща с новоназначения вътрешен одитор в община Горна Оряховица

На срещата бяха обсъдени основните изисквания за работата на вътрешния одитор и нормативните документи които регламентират дейността по Вътрешен одит. Вътрешния одитор изрази увереност, че годишния план за одитната дейност за 2023 година ще бъде изпълнен така както е утвърден, но е необходимо да се предприемат действия за назначаване на още един одитор в съответствие с изискванията на чл.12, ал.2 и чл.14 ал.1 от ЗВОПС.

12. На заседанието от 08.09.2023 г. присъстваха външните членове на Одитния комитет, при община Горна Оряховица и вътрешния одитор и се обсъдиха следните въпроси:

12.1. Преглед и обсъждане на Системите за финансово управление и контрол /СФУК/ на общинско предприятие „Младежки дейности, спортни имоти и прояви" /ОП"МДСИП"/ Горна Оряховица;

Директорът на общинското предприятие запозна присъстващите с изградените и действащи Системи за финансово управление и контрол на общинско предприятие „Младежки дейности, спортни имоти и прояви" Горна Оряховица. Същите бяха представени в Одитния комитет на хартиен носител. Директорът сподели, че

ръководството осъзнава важността на изграждането на СФУК за правилното функциониране на предприятието и законосъобразното, целесъобразно и икономично изразходване на предоставените средства за издръжка на същото. Сподели за трудности, свързани с поддръжката на материалната база и се обсъдиха перспективите за развитие на същото.

Извършеният преглед на състоянието на СФУК, изградени в общинско предприятие „Младежки дейности, спортни имоти и прояви“ Горна Оряховица отговаря на направената самооценка в Годишния доклад и въпросника за 2022 г., като е необходимо да продължи развитието и обогатяването на системите с нови правила, процедури и инструкции, за по-пълно и устойчиво елиминиране на възникващите рискове и постигане на поставените цели пред общинското предприятие.

Дадени са следните препоръки:

1. Да се актуализира Етичния кодекс, приет със Заповед №26 от 26.02.2007 г.
2. Да се утвърди система за предприемане на своевременни коригиращи действия.
3. Да се утвърди система за докладване на своевременни коригиращи действия.
4. Да се състави и разпише амортизационна политика и вътрешни правила за отчитане на амортизациите на дълготрайните нефинансови активи.

Дадените препоръки са изпълнени.

12.2. Преглед и обсъждане на Системите за финансово управление и контрол /СФУК/ на Детска градина „Елена Грънчарова“, гр. Горна Оряховица;

СФУК в Детска градина „ Елена Грънчарова“, гр. Горна Оряховица са съставени при спазване на изискванията на основните действащи нормативни актове в държавата и в частност в системата на образованието.

Областите на финансовото управление и контрол, които се нуждаят от развитие и подобрение са: рискът в условията на непредвидени условия за работа и водене на нормален учебен процес, доусъвършенстване на правилата за предварителен контрол и анализ на правилата за последващи оценки за изпълнение в училището.

Извършеният преглед на състоянието на СФУК, изградена в Детска градина „Елена Грънчарова“, гр. Горна Оряховица отговаря на направената самооценка за 2022 г. и е добро, като следва да продължи развитието и обогатяването на системите с нови правила и процедури, за по-пълно и устойчиво постигане на поставените цели.

12.3. Преглед и обсъждане на изменения в Годишния план за работата на звеното за Вътрешен одит за 2023 г.

Вътрешният одитор докладва за промени в годишния план за работа на звеното, които са наложени след обсъждане с кмета на общината.

От Годишния план за 2023 г. отпада одитен ангажимент за постигане на увереност относно адекватността и ефективността на предварителния контрол за законосъобразност в Община Горна Оряховица, във връзка с чл. 31, ал.1 от ЗВОПС. На мястото на същия, в плана за одитната дейност на звено „Вътрешен одит” за 2023г. се включва одитен ангажимент за постигане на увереност относно адекватността и ефективността на предварителния контрол за законосъобразност в Кметство с Поликраище, за периода 01.01.2020г. – 31.12.2021 г. Актуализирана е Таблица т.III „Одитни ангажименти“, т. 3.3 от Годишен план за периода 01.01.2023г.-31.12.2023 г. , график на одитните ангажименти и разпределение на служителите от звено „Вътрешен одит“ за изпълнение на одитните ангажименти т. 5.2 – т.V „Ресурсно обезпечаване“.

Съгласно чл. 34, ал.5 от Закона за Вътрешния одит в публичния сектор, направените промени в Плана за работа на звеното да края на 2023 г. и приложенията, бяха обсъдени подробно и съгласувани от одитния комитет.

13. В заседанието от 28.09.2023 г. взеха участие всички членове на Одитния комитет при община Горна Оряховица и вътрешния одитор. Бяха разгледани следните въпроси:

13.1. Обсъждане на Годишния доклад за състоянието на контролните дейности през 2022 г. и Стратегия за управление на риска за периода 2022-2024 г. в община Горна Оряховица.

Годишният преглед на рисковата среда за 2022 г. е извършен въз основа на Вътрешни правила за управление на риска в общината и второстепенните разпоредители с бюджет.

Въз основа на доклад от риск-ръководител на процеса по управление на риска е извършен преглед на ефективността на описаните и утвърдени дейности и настъпилите промени в идентифицираните рискове през 2022 г., с цел намаляване на влиянието им и предотвратяване на нежелателни последици върху дейността на общината. Извършен е годишен преглед на състоянието на рисковата среда и представени доклади от началниците на отдели, зам. кмет „ХД“ и ръководител на Междинното звено и ръководителите на второстепенните разпоредители с бюджет. Дейността е извършена на основание чл.6 от раздел 3 от Стратегията чрез доклади и актуализирани риск-регистри. Добита е представа за състоянието на рисковата среда, изпълнението на утвърдените контролни дейности, настъпилите промени в съществуващите рискове, необходимостта от отпадане на някои от тях и идентифициране на нововъзникнали такива.

Годишният доклад за състоянието на контролните дейности за 2022 г. отразява в пълнота процеса по управление на риска, обхваща всички звена и структури на община Горна Оряховица и дава увереност за ефективност на процеса по управление на риска.

С цел повишаване разбирането относно важността и етапите на управление на процеса е препоръчително участието на отговорни длъжностни лица от второстепенните разпоредители по бюджета на общината в обучения по въпросите свързани с управлението на рисковете в бюджетната сфера.

13.2. Обсъждане и оценка на системата за превенция и противодействие на измамите в общината.

Председателят на Одитния комитет съобщи, че към датата на заседанието на одитния комитет не е постъпил документ, представляващ контролна дейност, чрез която може да се извърши обсъждане и оценка на системата за превенция и противодействие на измамите в общината. При постъпване на необходимата информация в одитния комитет, същата ще бъде обсъдена и оценена относно относимост към съответния проблем, пълнота и надеждност .

13.3. Обсъждане изпълнението на препоръки от доклади на външни контролни органи.

За периода от 01.01.2021 година до 30.06.2022 г. са извършени и приети два одитни доклада на Сметната палата. Включените констатации в доклада за финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които не е в състояние да се получат достатъчни и уместни доказателства, за да се достигне до заключение, че консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания.

Неправилните отчитания, констатирани при текущия контрол са коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2021 г.

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби и не са констатирани съществени нвдостатъци във вътрешния контрол.

14. В заседанието от 25.10.2023 г. взеха участие членовете на новоизбрания Одитен комитет при община Горна Оряховица, главния счетоводител и ВИД кмет на общината и вътрешния одитор. Бяха разгледани следните въпроси:

14.1.Избор на председател;

Мариана Каменова предложи Нели Стоянова за председател на одитния комитет, като обоснова предложението си с натрупания през годините опит, знания и квалификация. Предложението е прието единодушно.

14.2.Организационни въпроси;

Г-жа Коева-ВИД кмет изрази очакванията си за успешна и ползотворна работа на одитния комитет, в полза на успешното управление на общинските финанси. Председателят на одитния комитет увери кмета, че одитният комитет ще полага усилия за подпомагане на процеса на управление на публичните средства, предоставени на община Горна Оряховица. Съобщи, че в рамките на законоустановения срок по чл. чл. 20 и 21 от Наредбата, на кмета ще бъдат представени Статут и Правила за работа на одитния комитет.

14.3.Обсъждане на проблеми възникнали при одит на вътрешния одитор

Бяха обсъдени промени в годишния план на звеното за вътрешен одит, предизвикани от смяната на длъжностните лица - вътрешните одитори. Вътрешният одитор представи за обсъждане пред членовете на одитния комитет въпроси, свързани с извършвания одит на кметство Поликраище.

15. В заседанието от 08.11.2023 г. взеха участие членовете на Одитния комитет при община Горна Оряховица, ВИД кмета на общината и вътрешния одитор. Бяха разгледани следните въпроси:

15.1.Представяне и обсъждане на Статута на Одитния комитет;

Председателят на Одитния комитет, представи на кмета на общината проекта за Статут като подчерта, че същият е изготвен в съответствие с изискванията на чл.20, ал. 2 от Наредбата. В документа са включени всички точки от посочения член, с което са регламентирани различните аспекти на правата, задълженията и дейността на членовете на Одитния комитет. Беше предложено на кмета да подпише документа и да разпореди оповестяването му на електронната страница на общината.

15.2. Правила за дейността на Одитния комитет са предложени за обсъждане от председателя на комитета, като подчерта, че същите са съставени в съответствие с чл. 21 от Наредбата и регламентират процедурите за дейността на одитния комитет в полза на успешното управление на общинските финанси. Правилата следва да бъдат публикувани на вътрешната интернет страница на общината.

Инж. Деница Коева – заместник кмет, упражняващ правата на кмет на община Горна Оряховица потвърди, че предложените документи – Статут и Правила отговарят на изискванията за дейността на Одитния комитет и ще бъдат публикувани на вътрешната интернет страница на общината.

16. На заседанието от 23.11.2023 г. присъстваха членовете на Одитния комитет при община Горна Оряховица и вътрешния одитор. Бяха разгледани следните въпроси:

16.1. Изпълнение на поставените задачи от заседание на 08.11.2023 г.

Вътрешният одитор потвърди, че предложените документи – Статут на одитния комитет и Правила за работа на Одитния комитет отговарят на изискванията за дейността на Одитния комитет са публикувани на вътрешната интернет страница на общината, съответно на 20 и 21 ноември 2023 г. В документа са включени всички точки в съответствие с изискванията на чл.20, ал. 2 от Наредбата, с което са регламентирани различните аспекти на правата, задълженията и дейността на членовете на Одитния комитет.

16.2. Връчване и приемане на окончателната версия на доклада от изпълнението на ангажимент за външна оценка на качеството на дейността на Звеното за вътрешен одит в община Горна Оряховица

Вътрешният одитор представи окончателната версия на доклад с вх.№ 3700-111 от 13.11.2023 г. за изпълнен ангажимент за външна оценка на качеството на дейността на Звеното за вътрешен одит в община Горна Оряховица, съгласно сключени през месец октомври договори и в изпълнение на чл. 12, ал. 5 от Наредба №1 от 30.03.2017 год. за условията, реда и начина за извършване на външни оценки за осигуряване качеството на одитната дейност.

В обхвата на оценката са включени области на дейността по вътрешен одит като структуриране, статут и обхват на дейността на ЗВО, професионална компетентност на вътрешните одитори, оценка на риска и планиране на дейността по вътрешен одит, изпълнение на годишните планове, докладване и идентифицирани индикатори за измами, планиране, извършване и докладване на одитните ангажименти и проследяване на действията за изпълнение на препоръките, случаи на ограничаване на дейността и доклади за адекватността на ресурсите за вътрешен одит.

Прегледът и оценката са фокусирани основно върху съответствието на дейността по вътрешен одит с приложимото законодателство.

В раздел Констатации са изведени изводи по всяка от шест проверени области на дейността по вътрешен одит. За подобряване работата на звено ВО са изготвени две таблици с препоръки.

16.3. Запознаване и съгласуване на план за действие за изпълнение на дадените препоръки в доклад от външна оценка на качеството на дейността на Звеното за вътрешен одит в община Горна Оряховица

Вътрешният одитор предостави на членовете на одитния комитет План за действие за изпълнение на дадените препоръки в доклад от външна оценка на качеството на дейността на Звеното за вътрешен одит в община Горна Оряховица за съгласуване от председателя на Одитния комитет.

В плана са включени всички препоръки, ответни дейности, срок за изпълнение и отговорно лице.

16.4. Други

Зам. председателят на Одитния комитет предложи да се създадат условия при необходимост заседанията на одитния комитет да се провеждат online, чрез провеждане на видеоконферентна връзка. Предложението бе обсъдено и се реши председателят на Одитния комитет да предприеме действия за уточняване на техническата част на провеждане на видеоконферентни връзки при необходимост.

Бяха попълнени Декларации за конфенденциалност.

17. В заседанието от 13.12.2023 г. взеха участие членовете на Одитния комитет при община Горна Оряховица, зам. кмет и вътрешния одитор. Бяха разгледани следните въпроси:

17.1. Среща с Николай Рашков - кмет на община Горна Оряховица за запознаване с основни въпроси от дейността на Одитния комитет ;

Председателят на Одитния комитет очерта рамката, в която Одитният комитет осъществява дейността си, нормативната база, която я регламентира и начина на избор на членовете му. Кметът на общината беше уведомен за начина на работа и документите, които Одитния комитет създава. Обсъди се изготвянето и представянето на Годишния доклад за работата през 2023 г. и сроковете, в които ще бъде представен на кмета, Общинския съвет и задължението на изпращане на същия на Министъра на финансите.

Кметът на общината сподели за проблеми в размер на 2 млн. лв,, свързани с финансови корекции по проекти за обществени поръчки, проведени от предишното ръководство и намерението му да уведоми съответните контролни органи за извършване на проверки.

На членовете на одитния комитет беше представена кандидатурата за новия вътрешен член Петя Иванова – зам. кмет „Хуманитарни дейности и спорт“. Същата е определена за вътрешен член на одитния комитет със Заповед №3949/08.12.2023 г. на мястото на предишния – Анелия Димитрова /бивш секретар на общината/. Изборът отговаря на условията по чл. 18, ал. 1, т. 1 – 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор и не е участвала в комисията за подбор по чл. 4, ал. 1. От кмета на общината е направено предложение №РД4800-296 от 11.12.2023 г. до Общинския съвет във връзка с прекратено правоотношение с вътрешен член на одитния комитет на общината.

Дадена е препоръка -Решението за определяне на състава на одитния комитет и направените промени в състава да се изпрати на министъра на финансите, съгласно чл. 16, ал.3 от Наредбата.

Председателят на Одитния комитет Стоянова уведоми кмета, че съставът на Звеното за Вътрешен одит осъществява дейността си с един одитор

Прието е Становище на Одитния комитет*:* Съгласно чл. 14, ал.2, от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, съставът на Звеното за Вътрешен одит следва да се попълни с още един одитор, съгласно утвърдената планова численост.

Становището се дава в изпълнение на чл. 25 от Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор.

Зам. председателят на одитния комитет запозна кмета на общината с необходимостта от назначаване на секретар за подпомагане комитета при осъществяване на дейността му. Към датата на срещата не е определено такова лице.

Дадена е препоръка - В изпълнение на чл. 18, ал 2 от Наредбата, да се определи лице за секретар към одитния комитет.

17.2. Среща с Огнян Стоянов - председател на Общинския съвет за запознаване с дейността на Одитния комитет и обсъждане на въпроси, свързани с предстоящата дейност;

Председателят на Одитния комитет представи външните членове, като на кратко съобщи трудовата им дейност и квалификацията им.

Зам. председателят запозна председателя на Общинския съвет с характера на работата на вътрешния одит и изискването на закона за попълване на звеното с още един одитор, което ще увеличи броя на извършените одити и засили увереността на ръководството в целесъобразното и законосъобразно разходване на публичните средства.

От Председателя на Общинския съвет беше изразено разбиране за необходимостта от назначаване на вътрешен одитор, избор на ръководител на звеното и определяне на подходящи възнаграждения на същите.

17.3. Съгласуване на промени в Статута и Годишния план за работата на звеното за Вътрешен одит през 2023 г.

Промените са извършени с анекси към съответните документи в резултат на дадени препоръки от Доклада за извършена външна оценка на качеството на одитната дейност, на основание чл.33, ал. 2 от ЗВОПС.

С Анекс 1 са извършени промени в т. VI „Одитна стратегия“ на Стратегическия план на звеното за Вътрешен одит за периода 2022- 2023 г., с което се променя стратегията по отношение на различните рискови групи одитни единици.

С Анекс 2 промяната е в т. IV „Съотношение между планираните одитни ангажименти за годината и възприетата одитна стратегия“. Промяната на одитните ангажименти в изпълнение на годишния план се извършват с цел синхронизиране на планираните одитни единици с тези в Стратегическия план.

От приложението към Анекс 2 са класифицирани одитните единици по степен на риска, който носят, графика на одитните ангажименти и ресурсното обезпечаване. Промените се налагат и във връзка със смяната на длъжностните лица в звеното за Вътрешен одит през 2023 г. поради пенсиониране на одитор и необходимото време за провеждане на конкурс за избор на нов вътрешен одитор и непълната численост с 1 щатна бройка на звеното.

Одитният комитет съгласува анексите за промени в Стратегическия и Годишния план и актуализирания Статут на звеното за Вътрешен одит.

Дадена препоръка - Предлагаме изготвяне на Стратегически план за 2024- 2026 г .и в Годишния план за работа на звеното през 2024 г. определените като високо рискови единици задължително да бъдат планирани за одитиране.

17.4. Преглед и анализ на Вътрешни правила за дейността на звеното за Вътрешен одит.

За разглеждане са предоставени Вътрешни правила за дейността на звеното за Вътрешен одит, които ще се актуализират периодично.

Дадена е препоръка - Да се преразгледат и актуализират политиките и процедурите за дейността на звеното за Вътрешен одит, съгласно глава Седма „Управление на одитната дейност“ от Наръчник за вътрешен одит, утвърден със Заповед ЗМФ 184 от 06.03.2020 г.

17.5. Проверка изпълнение на препоръките, дадени в Доклада за извършена външна оценка на качеството на одитната дейност, на основание чл.33, ал. 2 от ЗВОПС.

Създаден е Регистър на дадените препоръки от звеното за вътрешен одит.

Всички препоръки са изпълнени с изключение на препоръката за провеждане на конкурс за попълване състава на Звеното за Вътрешен одит, съгласно утвърдената планова численост.

Членовете на Одитния комитет приемат направения преглед на изпълнените задачи през 2023 г. и на набелязаните нови за 2024 година в програма с конкретни срокове и задачи за изпълнение, която да бъде разгледана на едно от следващите заседания на комитета.

Определянето на въпросите, които са разглеждани на заседанията през годината е в съответствие с дадените насоки в Наръчника на одитния комитет и други въпроси, имащи отношение към изпълнението на процеса по управлението на публичните средства в общината. В годишната програма за 2023 г. са включени 33 въпроси за разглеждане от членовете на Одитния комитет, като по всеки от тях е взето отношение на съответното заседание. В действителност разгледаните въпроси са 51 бр. и за всеки от тях са взети решения, за някои са дадени препоръки. За всички дадени препоръки са уведомени лицата, имащи отношение към изпълнението им и кмета на общината.

Съставени и публикувани са и статут и правила за дейността на комитета, които са актуализирани своевременно съгласно указанията от Наръчника. Докладът за дейността на Одитния комитет през 2022 година е изпратен в утвърдения срок на министъра на финансите.

През отчетния период е осъществено наблюдение на системите за финансово управление и контрол, управлението на риска, наблюдение на процесите по финансово отчитане, изготвените одитни доклади от вътрешния одитор, документи свързани с дейността на звеното за Вътрешен одит, резултати от завършени външни одити и външна оценка на дейността на звеното за Вътрешен одит.

Настоящият годишен доклад е изготвен в четири еднообразни екземпляра, от които по един за министъра на финансите, кмета на община Горна Оряховица, председателя на Общински съвет на община Горна Оряховица и един за досието на Одитния комитет.

На основание чл. 36, ал. 3 от Наредбата, същият следва да бъде публикуван на вътрешната електронна страница на общината.

С УВАЖЕНИЕ,

Нели Стоянова

ПРЕДСЕДАТЕЛ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Съгласували:

1. .....

/Марианка Каменова/

2. ..

/Петя Иванова/