ОБЩИНСКА АДМИНИСТРАЦИЯ ХИСАРЯ

Град Хисаря, бул. „Генерал Гурко“ 14 +359 337 6 21 80 contacts@hisarya.bg www.hisarya.bg

ДО Г-ЖА ИВА ВЪЛЧЕВА

КМЕТ НА ОБЩИНА ХИСАРЯ

КОПИЕ: ДО

Г-Н ГАТЬО СУЛТАНОВ

ПРЕДСЕДАТЕЛ НА ОБЩИНСКИ

СЪВЕТ ХИСАРЯ

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ ПРИ ОБЩИНА ХИСАРЯ ЗА 2025 Г.

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). Същият съдържа обобщена информация за дейността на Одитния комитет за периода от 01.01.2025г. до 31.12.2025г. Дейността на одитния комитет през 2025г. 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.

СТРУКТУРИРАНЕ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

На основание чл.18 от ЗВОПС във връзка с Наредбата и проведена процедура за избор на външни членове на Одитния комитет (ОК) през м. януари 2023г. с решение №723 взето с протокол № 44 от 21.02.2023г на заседание на общински съвет Хисаря и заповед № РД-05-222/08.03.2023г. изм. със заповед № РД-05-1131/22.12.2023г. на кмета на общината е определен състава на одитния комитет в община Хисаря.

ОК се състои от трима членове: двама външни Ели Накова – председател и Радка Горанова – зам.-председател и един вътрешен член – инж. Цонка Войводинова – н-к отдел „Европейски проекти, туризъм, транспорт, социални дейности и търговия“.

Със същата заповед е определен за секретар на ОК Бояна Парапинска - гл. специалист „Европейски проекти“, който да подпомага осъществяваната от него дейност.

Мандатът на ОК е със срок от три години.

Ролята на ОК при община Хисаря е свързана с подобряване на дейността по вътрешен одит чрез осигуряване на съответствие на разписаните вътрешни правила с нормативните изисквания и утвърдената методология; подобряване функционирането на вътрешните контроли чрез обсъждане на одитни доклади и предприемане на адекватни мерки в изпълнение на дадените препоръки и др.

ОК при община Хисаря наблюдава процесите по функциониране на системите за вътрешен контрол и управление на риска като членовете на ОК участват в срещи, инициирани от длъжностни лица от общината за управление на риска; подпомагане на длъжностните лица на ръководни и експертни длъжности при въвеждане на вътрешни правила и адекватни контролни дейности; подпомагане на вътрешните одитори относно структурата и числеността на Звено „Вътрешен одит“ при община Хисаря.

ОК има приет и утвърден от председателя на общинския съвет и кмета на общината Статут и Правила за работа, съгласно утвърдената от министъра на финансите методологогия и направените промени през 2020г. в ЗВОПС и Наредбата.

ОК в община Хисаря функционира от 08.03.2023г.

РЕЗЮМЕ НА РАБОТАТА НА КОМИТЕТА, ИЗВЪРШЕНА ПРЕЗ ПРЕДХОДНАТА ГОДИНА

През 2025 год. са проведени общо 16 заседания на ОК при Община Хисаря. Всички заседания са проведени в присъствието на председателя, зам.-председателя и вътрешния член на ОК.

На проведените заседанията на ОК бяха поканени гл. експерт „Бюджет”, гл. специалист „Счетоводно обслужване“, гл.специалист „Човешки ресурси“, ръководител звено „Вътрешен одит” (РЗВО), финансов контрольор, които присъстваха и взеха участие при разглеждане на конкретни точки от дневния ред.

Проведени са две срещи с кмета на общината, на които се обсъдиха проблеми, относно структурата и числеността на Звено „Вътрешен одит“ при община Хисаря. Дадени и входирани са становища до председателя на общинския съвет Хисаря и кмета на общината за предприемане на действия за отстраняване на несъответствието и не изпълнението на минималната численост на звеното за вътрешен одит при община Хисаря.

Задачите поставени в годишна програма са изпълнени от ОК.

Не са декларирани обстоятелства за наличие на частен интерес, тъй като не са възникнали такива при провеждане на заседанията на ОК.

От направения преглед на дейността на ОК през 2025г. считаме, че тя е ефективна и подпомага общината да постигне поставените си цели и задачи.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

През 2025 г. на проведените заседания на ОК са извършени следните дейности:

1. Разглеждане, обсъждане и съгласуване на актуалния Статут на ЗВО при община Хисаря.
2. След обсъждане и проверка на утвърденото от кмета на община Хисаря щатно разписание относно числеността на звено „Вътрешен одит“ при общината ОК не съгласува утвърдената

численост на звеното. Дадени и входирани са становища до председателя на общинския съвет Хисаря и кмета на общината за предприемане на действия за отстраняване на несъответствието и неизпълнението на минималната численост на звеното за вътрешен одит.

3. Стратегическият план за дейността на ЗВО при община Хисаря за периода 2024-2026 г. е съгласуван от ОК през 2024 г. Не са настъпили изменения в него, които да налагат актуализация и ново съгласуване. Изготвен е нов Годишен план за дейността по вътрешен одит за 2025 година. Той е съгласуван от ОК през 2025 г. Актуализации не са извършвани през годината.
4. Разглеждане и приемане с решение на Годишен доклад за състоянието на системите за финансово управление и контрол в община Хисаря за 2024 г., преди нормативния срок за представяне на министъра на финансите.
5. Разглеждане и приемане с решение на Годишен доклад за дейността по вътрешен одит на Община Хисаря за 2024 г., преди нормативния срок за представяне на министъра на финансите.
6. През годината не са давани становища по одитни доклади за извършени одитни ангажименти и значими въпроси, свързани с вътрешния одит, поради отсъствието на РЗВО по болест.
7. Наблюдение на дейността по управление на риска в община Хисаря за 2025 г. Проверка на представените годишни планове за дейността на отделните звена съгласно утвърдена структура, анализ на заложените рискове в обобщения риск-регистър на общината, остатъчния риск и последващите контролни дейности за ограничаването им.
8. Преглед и обсъждане на одитен доклад на Сметната плата за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Хисаря за 2024г. Вземане на решение за препоръки във връзка с установените недостатъци на вътрешния контрол и дейността по управление на риска в общината.
9. Наблюдение на процесите на финансово отчитане в общината относно въведените вътрешни правила, свързани с :
   - Наредбата за документооборота;
   - Счетоводната политика на общината за 2025 г.;
   - инвентаризацията на активите, пасивите, материалните запаси, вътрешните разчети и касата и бракуване на дълготрайни материални и нематериални активи и материални запаси в община Хисаря;
   - Амортизационната политика на община Хисаря за 2024г.
   - Длъжностните характеристики на длъжностите в отдел „Финанси и бюджет".
10. Наблюдение на процесите на функциониране на системите за вътрешен контрол, в частност реда и начина за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност, адекватно документиране и прилагане на въведените работни документи (заявки, искания, регистър) преди поемане на задължения/разходи в ОП „Чистота, озеленяване, строителство и ремонт" на общината.
11. Наблюдение на процесите на функциониране на системите на вътрешен контрол относно вътрешните правила, регламентиращи осъществяването на последващи оценки на изпълнението в общината.
12. Наблюдение на осъществявания вътрешен контрол относно управлението на човешките ресурси в общината (разписани и действащи вътрешни правила).
13. Преглед и анализ на системите за вътрешен контрол – разписаните процедури по придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в община Хисаря като процеси с по-съществени рискове за общината.
14. Преглед и анализ на системите за вътрешен контрол – разписаните процедури за разполагане на преместваемите обекти за търговски и други обслужващи дейности и елементите на градското обзавеждане на територията на общината.
15. Проследяване на изпълнението на препоръките, дадени от ОК през 2025 г. , включително препоръки, дадени в предходен отчетен период:

-Да се оторизира със заповед на кмета на общината длъжностно лице, което да изпълнява проверките и документирането на предварителния контрол преди поемане на задължения и извършване на разходи, при отсъствие на финансовия контрольор;

-При създаване на досието на новоназначен служител да не се прилага и съхранява копие на документ „Лична карта";

-При изготвяне на годишния доклад за състоянието на системите за финансово управление и контрол в община Хисаря да се изискат годишните доклади и въпросниците, получени от ръководителите на организации от по-ниска степен, търговските дружества по чл.2, ал.2, т.8 и 9 от ЗФУКПС и общинските предприятия към нея. и др.

16. Запознаване членовете на ОК и обсъждане на темите, които се разгледаха при проведената среща на 19.09.2025 г. в община гр. Асеновград на одитните комитети на община Асеновград, Куклен, Хисаря и Брезово.
17. Разглеждане, обсъждане на проект на Годишна работна програма на ОК при община Хисаря за 2025 г. и приемането и. Отчитане и приемане на тримесечните отчети за нейното изпълнение.
18. Обсъждане и приемане с решение на проект на годишен доклад за дейността на Одитния комитет за 2024 г. Обсъждане и приемане на въпросник за дейността на ОК за периода 01.01.2024 г.-31.12.2024 г.
19. Провеждане на среща с кмета на община Хисаря във връзка с предстоящото отчитане на дейността на ОК по електронен път.
20. Актуализация на Статута на ОК във връзка с годишното докладване на дейността на ОК по електронен път.
21. Провеждане на периодични срещи-разговори с посочените по-горе длъжностни лица от общината във връзка с извършваната от ОК дейност.

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

С Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в община Хисаря са регламентирани адекватно реда и условията на процеса по придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество.

С Наредбата за разполагане на преместваемите обекти за търговски и други обслужващи дейности и елементите на градското обзавеждане на територията на общината са регламентирани адекватно реда, видовете и условията за поставяне, ползване и премахване на преместваеми обекти на територията на Община Хисаря.

При съгласуването на Статута на ЗВО се установи, че същият не е актуализиран, по отношение на обхвата на вътрешния одит и взаимодействието му с ОК. Дадена е препоръка в тази връзка, която при проследяване на изпълнението е изпълнена и Статута се съгласува от ОК.

Вътрешните правила, регламентиращи процесите по финансовото отчитане в общината в т.ч. Счетоводна политика на община Хисаря за 2025 г., Наредбата за документооборота, Вътрешни правила за инвентаризация на активите, пасивите, материалните запаси, вътрешните разчети и касата и бракуване на дълготрайни материални и нематериални активи и материални запаси в община Хисаря, Амортизационната политика са в съответствие със Закона за счетоводството, Закона за публичните финанси, Сметкоплана на бюджетните организации, Методическите насоки по елементите на финансово управление и контрол. Те включват и подходящи контролни действия (срокове и отговорни лица) и осигуряват спазването на относимите нормативни изисквания за съставянето и публикуването на финансовите отчети. При изпълнението им се допускат пропуски и несъответствия, които говорят за недостатъчно ефективен контрол.

Утвърдената Стратегия за управление на риска в общината е актуална и е в рамките на три годишния срок. ОК взе решение, че не е необходимо да предлага за изменение или допълнение на възложените отговорности на служителите в общината по отношение на процеса по управление на риска. В представените годишни планове на структурните звена на общината в този за дейността на поделение „Просвета" за 2025 г. липсват идентификация и оценка на риска, за което ОК взе решение

за даване на препоръка за оценка на риска, съгласно утвърдената Стратегия. В изпълнение на дадената препоръка поделение „Просвета“ представи коригиран годишен план за 2025г., отговарящ на изискванията на Стратегията за управление на риска. В плана е извършена идентификация и оценка на риска. Същият, с извършените корекции е включен в обобщения риск-регистър на общината.
Няма предложения за включване на нови съществени рискове както и за промяна на вече дефинираните рискове по структурни звена на общината.

Процесите на осъществявания предварителен контрол в ОП „Чистота, озеленяване, строителство и ремонт” на общината функционират, съгласно разписаните вътрешни правила, с изключение на документирането на проверката за необходимостта от прилагане на ЗОП. Разписаните и утвърдени контролни листове, включени във вътрешните правила не се прилагат, а се прилагат тези по отменения ред. ОК препоръчва да се актуализират правилата за предварителен контрол като се приведат в съответствие контролните листове и се документират и проверките за необходимостта от прилагането на ЗОП.

Не е оправомощено длъжностно лице, което при отсъствие на финансовия контрольор на общината да изпълнява функциите му по предварителен контрол, поради което е дадена препоръка. Препоръката е изпълнена и е оторизирано длъжностно лице, което да изпълнява при отсъствие функциите по предварителен контрол.

ОК взе решение за препоръка да се актуализират вътрешните правила относно управлението на човешките ресурси в общината, като се преведат в съответствие с изискванията за водене на електронни досиета.

ОК взе решение за препоръка при оценката на риска за 2026г. идентифицираните рискове, установени при извършения одит от Сметната палата да бъдат оценени и включени в риск-регистъра на общината. Да се проследят и допълнителните контролни действия за счетоводното отчитане.
Предвид ограничения човешки ресурс, с оглед по-ефективния контрол ОК дава препоръка за ротация на дейностите по счетоводното отчитане на процесите в общината на определен период от време, с което да се минимизират грешките и пропуските и да се осигури заменяемост при отсъстващи служители.

Настоящият годишен доклад е изготвен в четири еднообразни екземпляра, от които един за кмета на общината, един за председателя на ОбС, един за министъра на финансите и един за досието на одитния комитет.

На основание чл.36, ал.3 от Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор, същият следва да бъде публикуван на електронната страница на общината.

В срок до 10.03.2026г. ръководителят на организацията изпраща годишния доклад на министъра на финансите.

гр. Хисаря С уважение:

21.01.2026 г. Ели Накова, Председател на одитния комитет при община Хисаря

Съгласували:1.Радка Горанова……

2.инж. Цонка Войводинова..