МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Декември 2025 г.

ВЪПРОСНИК ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ В ОБЩИНА ХИСАРЯ
ЗА ПЕРИОДА 01.01.2025 г. - 31.12.2025 г.

Наименование на организацията: ОБЩИНА ХИСАРЯ

Използвани съкращения:

ОК - одитен комитет

РО - ръководител на организацията

ЗВО - звено за вътрешен одит

ЗВОПС - Закон за вътрешния одит в публичния сектор

РВО - ръководител на вътрешния одит

МФ - Министерство на финансите

Моля, отговорете на всички въпроси във въпросника! На въпросите, които не са относими, отбележете отговор "НЕ" и в колона "Бележки" запишете, че въпросът е неприложим и основанията за това! Колона "Брой" трябва да бъде задължително попълнена за въпросите, за които е активна.

За въпросите, за които в колона "Бележки" е поставен символ "", е необходимо задължително да обосновете отговора си!*

	I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ И СТРУКТУРИРАНЕ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ	**Да**	**Не**	**Брой**	**Бележки**
1.	Посочете броя на членовете на ОК към 31.12.2025 г. съгласно заповедта на ръководителя на организацията: *(Броят се изчислява автоматично след попълване на следващите графи)*			3	
	вътрешен член			1	
	външни членове			2	
2.	Попълнен ли е необходимият съгласно заповедта на РО брой членове в състава на ОК към 31.12.2025 г.?	V			

3.	Предприемани ли са през годината мерки за запълване на състава на ОК? *(При отговор "Да", моля, посочете в колона "Бележки" съответните мерки. При отговор "Не", моля посочете в колона "Бележки" причините за непредприемане на мерки.)*		V		неприложим, състава е запълнен
4.	Извършвани ли са промени в поименния състав на ОК през 2025 г., поради предсрочно прекратяване на мандата на член на ОК? *(При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" причините/основанията за промените, като изрично упоменете дали са относими за вътрешен или външен член на комитета.)*		V		неприложим, няма предсрочно прекратявне
5.	Определен ли е председател на ОК?	V			
6.	Определен ли е секретар на ОК? *(При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" неговата длъжност в рамките на администрацията.)*	V			гл. специалист "Европейски проекти"
7.	През 2025 г. изготвен ли е нов/извършена ли е актуализация на Статута на ОК? *(При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" за какво се отнася актуализацията.)*	V			задължения на кмета във връзка с год. докладване по ел. път
8.	През 2025 г. приети ли са/извършена ли е актуализация на правилата за дейността на ОК? *(При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" за какво се отнася актуализацията.)*		V		неприложим
9.	Моля посочете в колона "Бележки" по какъв начин Статута и правилата за дейността на ОК са оповестени?				ел. страница на общината
10.	Утвърдена ли е годишна работна програма/годишен план за дейността на ОК за 2025 г.?	V			
11.	Извършена ли е самооценка на ефективността на ОК за 2025 г.? *(В случай, че такава е извършена, моля в колона "Бележки" посочете резултатите от самооценката. При отговор "Не", моля посочете причините).*	V			добри, подпомага общината в процесите на оценка на риска, вътр. контрол и дейността на ЗВО

11.1.	Констатирани ли са слабости и необходимост от подобрение, в резултат от извършената самооценка? *(При отговор "Да", моля в колона "Бележки" да посочите какви.)*		V		неприложим
12.	През 2025 г. срещнахте ли ограничение/затруднение при изпълнение на дейността на ОК? *(При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" от какъв характер/естество е ограничението.)*		V		неприложим
13.	Декларирани ли са през 2025 г. обстоятелства за наличие на частен интерес при провеждане на заседания? *(При отговор "Да", моля посочете в колона "Брой" колко такива случаи има, а в колона "Бележки" причините.)*		V		неприложим
14.	Провеждана ли е през 2025 г. процедура за определяне на нов състав на ОК, поради изтичане мандата на предишния? (Въпроси от 1 до 14 следва да предеставят информация за действащия към 31.12.2025 г. ОК. При отговор "Да", моля да посочите в колона "Бележки", дали има преизбрани членове за следващ мандат /външни или вътрешен/ или съставът е изцяло обновен.)		V		неприложим
II. ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПРАВОМОЩИЯТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ		**Да**	**Не**	**Брой**	**Бележки**
15.	Има ли неизпълнени правомощия, предвидени в годишната работна програма/годишен план за дейността на ОК през 2025 г.? *(При отговор "Да", моля в колона"Бележки" посочете кои и причините за невъзможността за тяхното изпълнение.)*		V		неприложим
16.	Посочете броя на проведените през 2025 г. заседания на ОК.			16	
17.	През отчетната 2025 г. извършено ли е съгласуване на Статута на ЗВО и дадени ли са становища в тази връзка? *(В случай, че е неприложимо, например статутът е съгласуван в предходен отчетен период и не е извършвана актуализация в настоящия, се посочва отговор "Не" и в колона "Бележки" се посочва "Неприложимо" и причини.)*	V			актуализация във връзка с обхвата на ВО и взаимодействието на ЗВО с ОК

18.	През отчетната 2025 г. извършено ли е съгласуване на числеността на ЗВО (или др. структурни промени, касаещи ЗВО) и дадени ли са становища в тази връзка? *(В случай, че е неприложимо, например числеността е съгласувана в предходен отчетен период и не е извършвана актуализация или др. структурни промени в настоящия отчетен период, се посочва отговор "Не" и в колона "Бележки" се посочва "Неприложимо" и причини.)*	V			становище до кмета на общината и до председателя на ОбС Хисаря
19.	През отчетната 2025 г. извършено ли е съгласуване на стратегическия план за дейността по вътрешен одит (нов и/или неговите актуализации)? *(При отговор "Да", моля посочете в колона "Брой". В случай, че е неприложимо, например планът е съгласуван в предходен отчетен период и не е извършвана актуализация в настоящия, се посочва отговор "Не" и в колона "Бележки" се посочва "Неприложимо" и причини).*		V		неприложимо, няма налагащи обстоятелства
20.	През отчетната 2025 г. извършено ли е съгласуване на годишен план за дейността по вътрешен одит (нов и/или неговите актуализации)? *(При отговор "Да", моля посочете в колона "Брой". В случай, че е неприложимо, например планът е съгласуван в предходен отчетен период и не е извършвана актуализация в настоящия, се посочва отговор "Не" и в колона "Бележки" се посочва "Неприложимо" и причини).*	V		1	изготвен е нов план, без актуализации през годината
21.	Разгледан и приет с решение ли е докладът за състоянието на системите за финансово управление и контрол? *(Моля в колона "Бележки" посочете дали докладът е разгледан преди/след нормативния срок за неговото представяне на министъра на финансите.)*	V			преди нормативния срок-решение от 26.03.2025 г.
22.	Разгледан и приет с решение ли е годишният доклад за дейността по вътрешен одит? *(Моля в колона "Бележки" посочете дали докладът е разгледан преди/след нормативния срок за неговото представяне на министъра на финансите.)*	V			преди нормативния срок-решение от 26.02.2025 г.
23.	Извършен ли е преглед на одитни доклади от извършени одитни ангажименти и дадени ли са становища в тази връзка? *(Моля, при отговор "Да", в колона "Бележки" посочете какви са целите на прегледаните ОА.)*		V		неприложим, РВО е в продължителен отпуск по болест

24.	Разглеждани ли са други значими въпроси, свързани с вътрешния одит в организацията и дадени ли са становища в тази връзка? *(Моля, при отговор "Да", в колона "Бележки" посочете какви въпроси са разглеждани от ОК.)*		V		неприложим, РВО е в продължителен отпуск по болест
25.	Извършвани ли са дейности във връзка с Наредбата за условията, реда и начина за извършване на външни оценки за осигуряване качеството на одитната дейност? *(При отговор "Да", моля отбележете какви.)*		V		
	инициирана от страна на ОК външна оценка				
	преглед на документи във връзка с предстояща външна оценка				
	проведена среща с външния оценител				
	получен и разгледан окончателен доклад от извършена външна оценка				
	съгласуване на план за действие във връзка с дадени препоръки при извършена външна оценка				
	други (При отговор "Да", моля в колона "Бележки" посочете какви.):				
26.	Извършено ли е наблюдение на процеса по управление на риска в организацията и дадени ли са становища в тази връзка? *(Моля, при отговор "Да", в колона "Бележки" посочете документите/аспектите обект на преглед.)*	V			год. планове с целите на отделите и оценка на риска, риск-регистър на
27.	Осъществено ли е взаимодействие с външни одитори? *(При отговор "Да", моля в колона "Бележки" посочете по какъв начин.)*		V		неприложим
28.	Извършено ли е наблюдение на процесите на финансовото отчитане в организацията и дадени ли са становища в тази връзка? *(При отговор "Да", моля в колона "Бележки" посочете документите/аспектите обект на преглед.)*	V			Счет. политика,наредба за документооб., правила за инвентар., Дл. характеристики,
29.	Извършено ли е наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол в организацията и дадени ли са становища в тази връзка? *(При отговор "Да", моля в колона "Бележки" посочете документите/аспектите обект на преглед.)*	V			вътр. актове,контр. листове за предв. контрол, досиета

30.	Докладвани ли са на одитния комитет индикатори за измама? *(При отговор "Да", моля посочете техния брой и в колона "Бележки" посочете какви дейности са предприети в тази връзка от РО/ЗВО/ОК.)*		V		неприложим
31.	Провеждани ли са срещи с ръководителя на организацията? *(При отговор "Да", моля посочете в колона "Брой".)*	V		2	
32.	Провеждани ли са срещи с ръководители и служители от администрацията, които са присъствали/участвали в заседания? *(При отговор "Да", моля посочете техните длъжности.)*	V			РВО, фин. контрольор,гл. експерт "Бюджет", гл. специалист "СО"
33.	През отчетната 2025 г. от страна на ОК дадени ли са препоръки в резултат от неговата дейност? *(Моля, при отговор "Да", посочете броя на дадените препоръки и областта, за която се отнасят:)*			11	
	статут на ЗВО	V		1	
	численост на ЗВО	V		1	
	други структурни промени, касаещи ЗВО (Моля, при отговор "Да", посочете какви в колона "Бележки".)		V		
	стратегическо планиране на дейността по вътрешен одит		V		
	годишно планиране на дейността по вътрешен одит		V		
	изпълнение на одитни ангажименти		V		
	годишно докладване на дейността по вътрешен одит		V		
	други значими въпроси, свързани с дейността по вътрешен одит (Моля, при отговор "Да", посочете какви в колона "Бележки".)		V		
	годишно докладване за състоянието на системите за финансово управление и контрол		V		
	процеса по управление на риска	V		4	
	взаимодействие с външни одитори		V		
	ефективност на системите за вътрешен контрол в организацията	V		4	
	процесите на финансово отчитане	V		1	

	препоръки във връзка с чл.27 от Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор, в случаите по чл.30, ал.2 от ЗВОПС		V		
	други		V		
34.	През отчетната 2025 г. извършено ли е проследяване на препоръки, дадени от одитния комитет? *(При отговор "Да, моля посочете брой проследени препоръки.) (Броят се изчислява автоматично след попълване на следващите графи)*	V		11	
	препоръки, дадени в предходен отчетен период			4	
	препоръки, дадени в отчетната 2025 г.			7	
35.	Колко от проследените препоръки са изпълнени? *(Моля, посочете общия брой на изпълнените препоръки и в колона "Бележки" посочете областта, за която се отнасят. В случай, че не е извършено проследяване се посочва "0" и "Неприложимо").*			10	Статут ЗВО, управление на риска, ефективност на системите за вътр. контрол, финансово
36.	Колко от проследените препоръки не са изпълнени? *(Моля, посочете техния брой и в колона "Бележки" какви са причините за неизпълнението. В случай, че не е извършено проследяване се посочва "0" и "Неприложимо").*			1	численост на ЗВО
37.	Какъв според Вас е най-важният принос от дейността на одитния комитет през 2025 г.? *(Може да посочите повече от един отговор:)*				
	Осигуряване независимост на вътрешния одит и подобряване на неговата дейност				
	Подобряване на адекватността и ефективността на системата за вътрешен контрол	V			
	Подобряване на системата за оценка на риска в организацията	V			
	Подобряване на финансовото управление и счетоводното отчитане	V			
	Друго *(Моля, посочете в колона "Бележки")*				

Изготвил:

Ели Накова, председател ОК