



ОБЩИНА АКСАКОВО
гр. Аксаково 9154
ул. „Г. Петлешев“ № 58Б
www.aksakovo.bg

ОБЛАСТ ВАРНА
тел. (052)76 20 66
факс (052)76 32 93
e-mail:aksakovo@aksakovo.bg

ГОДИШЕН ДОКЛАД
ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ
НА ОБЩИНА АКСАКОВО
ЗА 2024 ГОДИНА

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Настоящият е доклад е изготвен на основание чл. 36, ал. 1 от / НПОСДОКОПС / Наредбата за определяне състава и дейността на одитните комитети в организациите в публичния сектор / Наредбата / обн. ДВ бр. 11 от 31.01.2017г., изм. и доп. ДВ бр. 88 от 13.10.2020г. и съдържа обобщена информация за дейността на Одитния комитет през предходната 2023г.

Дейността на Одитния комитет през 2024г. се осъществи в съответствие с изискванията на Закона за вътрешния одит в публичния сектор / ЗВОПС / обн. в ДВ бр.27 2006 г., изм. и доп. ДВ бр. 100 от 20.12.2019г., Наредбата за определяне състава и дейността на одитните комитети в организациите в публичния сектор, Статута и правила за дейността на Одитния комитет, както и утвърдената от министъра на финансите методология.

II. СТРУКТУРИРАНЕ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Към датата на настоящия годишен доклад действащите „Статут на Одитния комитет при община Аксаково“ и „Правила за дейността на Одитния комитет при община Аксаково“ са актуални и съответстващи на нормативните изисквания, не са правени промени през 2024 г..

III. РЕЗЮМЕ НА РАБОТАТА НА КОМИТЕТА, ИЗВЪРШЕНА ПРЕЗ 2024г.

През 2024г. са проведени 24 редовни заседания на Одитния комитет, като решенията от заседанията са взети с пълно мнозинство от тримата членове, по реда на чл. 18, ал. 7 от ЗВОПС и чл. 22, ал. 4 от Наредбата. Заседанията са провеждани присъствено, като на всички заседания са участвали и тримата членове на Одитния комитет. На заседанията са канени и са присъствали Ръководителят на Звеното за вътрешен одит, финансовия контролор, представители на Ръководството на община Аксаково при включвани на точки в дневния ред на заседанията, които касаят изпълнението на преките им служебни задължения.

При упражняване на правомощията си за 2024 г. не е възниквала обективна необходимост от деклариране на обстоятелства за наличие на частен интерес от членовете на Одитния комитет.

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

Поставените задачи в годишна програма на Одитния комитет за 2024г. са изпълнени. Всяко заседание на Одитния комитет е обвързано с конкретна задача от Годишния план, която води до изпълнение на поставените цели на Одитния комитет.

Одитния комитет при община Аксаково извърши самооценка на ефективност за 2024 г., с оглед за прилагане на добри практики. С прегледа се оцениха резултатите от дейността на комитета спрямо компетентностите на членовете, статута, правила за дейността и годишна работна програма. Целта на тази самооценка да се анализират постигнатите резултати, набележат корективни действия при необходимост и гарантира изпълнение поставените цели на Одитния комитет.

IV. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

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

На свое заседание от 12.04.2024г. Одитния комитет при община Аксаково проследи препоръките дадени от Одитния комитет на 27.09.2023 г. на Звеното за вътрешен одит, относно актуализиране на Статута за Звеното за Вътрешен одит предвид сформиранието на Одитен комитет и необходимостта от допълването му с текстове регламентиращи взаимодействието между Одитния комитет, ръководителя на вътрешния одит и ръководителя на организацията, както и оповестяване на статута по подходящ начин.

Със свое Решение № 2.2 от Протокол № 17/12.04.2024 г., съгласува Статута на Звеното за вътрешен одит.

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

На свое заседание на 12.02.2024 г. с Протокол № 13 от 12.02.2024 г. Одитния комитет направи преглед и съгласува Стратегическия план за дейността на Звеното за вътрешен одит при община Аксаково и Годишния план за дейността на Звеното за вътрешен одит при община Аксаково в изпълнение на чл. 26, ал. 1 от Наредбата.

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

С писмо с вх. № 0800-3766/30.12.2024 г. внесе искане за съгласуване на промяна в Годишният план за дейността на Звеното за вътрешен одит. На свое заседание на 13.01.2025 година, Одитния комитет прие за сведение актуализираният „Годишен план за 2024 г.“ на Звеното за вътрешен одит.

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

На свое заседание на 22.03.2024 г. с Решение № 1 от Протокол № 16 от 22.03.2024 г. Одитния комитет прегледа и съгласува „Годишния доклад на Системата за финансова управление и контрол в община Аксаково“.

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

На свое заседание на 26.02.2024 г. с Решение № 1 от Протокол № 14 от 26.02.2024 г. Одитния комитет прегледа и съгласува „Годишния доклад на Звеното за вътрешен одит“.

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

На свои заседания на 21.10.2024 г. и 31.10.2024 г. Одитния комитет, разгледа одитен доклад за извършен одитен ангажимент за увереност: Одитен доклад за извършен одитен ангажимент за увереност „Отдаване под наем на имоти, общинска собственост“ за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. и попълниха Контролен лист за преглед на одитен доклад

за извършен одитен ангажимент за увереност **ОА24-01 У „Отдаване под наем на имоти - общинска собственост“**. Контролният лист е приложение към **Протокол № 30 от 31.10.2024 г.**

Със свое Решение № 1 от Протокол № 30 от 31.10.2024 г. Одитният комитет приема, че одитен ангажимент за увереност „Отдаване под наем на имоти“ е извършен в съответствие със Закона за вътрешен одит в публичния сектор, Етичния кодекс на вътрешните одитори, Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит и Вътрешни правила за дейността на звеното „Вътрешен одит“ при община Аксаково.

7. Наблюдение на процеса по управление на риска.

На свое заседание на 26.04.2024 г., Одитният комитет съгласно Годишния си план за дейността и дневния ред проследи направените препоръки от Протокол № 10/28.12.2023 г. относно Актуализацията на Стратегията на риска.

Със свое Решение № 1 от Протокол № 18/26.04.2024 г. Проследяване изпълнението на препоръките да се извърши в съответствие със сроковете определени със Заповед на Кмета на община Аксаково по отношение на процеса за управление на риска в община Аксаково.

Мотивите за това са следните: Във връзка с предприетите действия по удължаване срока на разработване на Стратегия за управление на риска е издадена Заповед № 195/20.03.2024 г. за изменение на Заповед № 37/16.01.2024 г. за актуализиране на Стратегията за управление на риска в община Аксаково, като срокът се удължава до 31.05.2024 г.

На свои заседания от 10.06.2024 г. и 21.06.2024 г., бе направен преглед на Актуализираната Стратегия за управление на риска.

Със свое Решение № 1 от Протокол № 22/21.06.2024 г. Приема изпълнението от община Аксаково на направените препоръки по отношение на дейностите по Управление на риска и Стратегията за управление на риска.

8. Осъществяване на взаимодействие с външни одитори.

С писмо с изх. № 05 00-10-6/07.05.2024 г. до Кмета на община Аксаково бяха изискани доклади от извършени проверки от външни контролни органи Сметна палата, АДФИ през 2023 г. и информация за изпълнените препоръки в съответствие с направени констатации.

На свое заседание на 15.05.2024 г., бе разгледан докладът от извършена проверка през 2023 година от Сметна палата относно ГФО за 2022 г. Представени бяха документи от направените констатации и действията по отстраняване на допуснатите неточности. Община Аксаково е отстранила несъответствията в срокове.

Със свое Решение № 1 от Протокол № 19/15.05.2024 г., приема изпълнението на община Аксаково, относно препоръките направени от Сметна палата по отношение на доклада касаещ Годишния финансов отчет за 2022 г.

На свое заседание на 17.05.2024 г. с Решение № 1 от Протокол № 20/17.05.2024 г., приема изпълнението от община Аксаково, относно препоръките направени от АДФИ по

отношение на спазване разпоредбите на Наредбата за условията и реда за предоставяне на средства за компенсиране на намалени приходи от прилагането на цени за обществени пътнически превози по автомобилния транспорт, предвидени в нормативни актове за определени категории пътници за субсидиране на обществени пътнически превози по нерентабилни автобусни линии във вътрешноградски транспорт и транспорта в планински и други райони и за издаване на превозни документи за извършване на превоз.

9. Наблюдение на процесите на финансово отчитане.

Процесите по финансово отчитане бяха разгледани в няколко последователни заседания на Одитния комитет, като бяха изисквани документи и доказателства за функционирането им.

На свое заседание на 12.07.2024 г. направиха преглед на Счетоводната политика на Община Аксаково, утвърдена със Заповед № 138/26.02.2021 г. Счетоводната политика е съобразена с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти за бюджетните организации.

На свое заседание на 22.07.2024 г. със свое Решение № 1 от Протокол № 24/22.07.2024 г. прие, че Счетоводната политика в Раздел V „Периодични и годишни отчети“ на община Аксаково се изпълнява в съответствие с приетите норми.

На свое заседание на 09.08.2024 г. със свое Решение № 1 от Протокол № 25/09.08.2024 г., Одитния комитет прие че Счетоводната политика в Раздел VI „Оценка на активите“, на община Аксаково се изпълнява в съответствие с приетите норми.

На свое заседание на 26.08.2024 г. със свое Решение № 1 от Протокол № 26/09.08.2024 г., Одитния комитет прие че Вътрешните нормативни документи и работни инструкции към Системата за управление и контрол на активите съответстват на общата нормативна уредба.

На свое заседание на 13.09.2024 г. със свое Решение № 1 от Протокол № 27/13.09.2024 г., Одитния комитет прие че процеса по инвентаризация в община Аксаково се извършва в съответствие с Общите и вътрешните нормативни актове, касаещи процеса по инвентаризация. **Препоръчва на членовете на комисиите по инвентаризация в община Аксаково: В инвентаризационните описи да се отразяват часа, в който започва и приключва инвентаризацията в обекта с цел обективизиране наличността на актива към дадения момент от време.**

На свое заседание на 27.09.2024 г. със свое Решение № 1 от Протокол № 28/27.09.2024 г., Одитния комитет прие че Процеса по бракуване в община Аксаково се извършва в съответствие с Общите и вътрешните нормативни актове, касаещи процеса по инвентаризация, в частност процеса по бракуване.

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

Одитния комитет в съответствие с Годишната си програма направи преглед на система за вътрешен контрол за противодействие на корупцията и вътрешната нормативна уредба, регламентираща контролната среда в община Аксаково.

На свое заседание на 04.11.2024 г. със свое Решение № 1 от Протокол № 31/04.11.2024 г., Одитния комитет приема че е създаден вътрешен контрол по отношение на докладване на сигнали за корупция и нарушения, и предприемане на последващи действия в община Аксаково.

На свое заседание на 18.11.2024 г. със свое Решение № 1 от Протокол № 32/18.11.2024 г., Одитния комитет приема че е създадена система за вътрешен контрол, относно контролна среда функционира съгласно нормативната уредба. Препоръчваме на Кмета на община Аксаково с цел регламентиране на процеса по повишаване на процеса по квалификация на служителите разработването на годишна програма за обучение на служителите.

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

През отчетния период, Ръководството не е възлагало други ангажменти на Одитния комитет в специфични области. След проведена среща с Ръководството на община Аксаково в Годишната програма за 2025 г. са включени одити по искане на Ръководството.

12. Извършено проследяване на препоръки към ръководството на организацията.

През отчетния период, Одитния комитет проследи изпълнението на препоръки, относно дейностите по управление на риска в организацията. На свои заседания през месеците Април и Юни, бе констатирано изпълнение на отправените препоръки.

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

С оглед обхвата на извършваната дейност през 2024г., Одитния комитет формира мнение, че одитираните системи за вътрешен контрол – вътрешния одит функционират в съответствие с приложимото законодателство и добрите практики в областта. Вътрешния одит помага на организацията за постигане на целите си и ефективно подпомага ръководителя на община Аксаково при изграждането и функционирането на адекватни и ефективни системи за финансово управление и контрол.

През отчетния период въз основа на направените и проследени препоръки, дейността на Одитния комитет допринесе за:

- подобряване процеса по управление на риска в организацията;
- подобряване дейността на Звеното по вътрешен одит;
- подобряване ефективността на системите за вътрешен контрол.

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

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

В срок до 10 март 2025г., Кмета на Община Аксаково следва да изпрати годишния доклад на министъра на финансите.

С УВАЖЕНИЕ,

Нели Михайлова

ПРЕДСЕДАТЕЛ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Съставил:

/секретар на одитния комитет/

Съгласували:

1.

2.