



ОБЩИНА КРИЧИМ

Одитен Комитет

Гр. Кричим, Пл. Обединение № 3

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА ОБЩИНА КРИЧИМ ЗА 2021 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 2021 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

1. Основание за сформирването на одитния комитет, поименен състав на членовете и мандатът им;

В съответствие с изискванията на чл. 18 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор /ЗВОПС/ във връзка с Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на Одитните комитети в организациите от публичния сектор /НПОСДОКОПС/, със Заповед № РД-02-09-185/02.05.2017 г. на кмета на Община Кричим е определено Одитния комитет да се състои от 3-ма членове, от които двама външни.

След проведена процедура по реда на наредбата с Решение № 213, взето с Протокол № 23/13.09.2017 г., на основание чл. 18, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит и в изпълнение на чл. 16, ал. 1, т. 3 от НПОСДОКОПС, Общински съвет при община Кричим определи състава на одитния комитет. Със Заповед № РД-02-09-298/09.08.2017 г. Кмета на община Кричим за вътрешен член на одитния комитет е определена Светлана Рангелова, Директор на дирекция „УТГРМДТХД“.

Одитния комитет се състои от трима членове: Двама външни членове - Председател - Иван Бозев и Секретар - Рени Илиева и вътрешен член - инж. Светлана Рангелова Директор на дирекция „УТГРМДТХД“ – заместник председател на ОК.

През м.септември 2020 г. след изтичане мандата на одитния комитет е проведена нова процедура за избор на външни членове на одитния комитет. Въз основа на проведената процедура, като външни членове са избрани Иван Бозев и Рени Илиева. Въз основа на заповед № РД-02-09-376 от 14.09.2020г. на Кмета на Община Кричим е определена Светлана Рангелова, директор на дирекция „УТГРМДТХД“ за вътрешен член на одитния комитет.

С Решение № 93 по протокол № 13 от 29.09.2020 г. на общински съвет при община Кричим е определен съставът на одитния комитет с мандат до 2023 г. На

първото проведено заседание на одитния комитет Иван Бозев е определен за председател на одитния комитет и инж.Светлана Рангелова за заместник-председател.

2. Роля на одитния комитет .

Одитния комитет наблюдава процесите по функциониране на системите за управление и контрол, управление на риска, както и системата за превенция и противодействие на измамите в организацията с цел да се оцени тяхното функциониране. ОК съгласува основните документи съставяни от ЗВО – планове, годишни доклади, правила, статут, подпомага дейността на ЗВО, разглежда въпроси свързани с дейността на общината и ВО по искане на кмета на общината, информира кмета на общината по значими проблеми и изменения в степента на риска в отделни процеси и дейности и др. Изразява становище или дава препоръки на кмета и председателя на общински съвет при идентифицирани и докладвани индикатори за измама, по които не са предприети адекватни мерки.

3. Друга подходяща информация относно статута и правилата за дейността на комитета, в случай на необходимост от тяхното актуализация.

Одитния комитет, в случаи на извънредна обстановка в страната или общината заседава виртуално, онлайн, като това се оповестява 7 дни преди заседанието на ОК и се уведомява Кмета на общината за начина на провеждане на заседанието.

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

1. През 2021г. одитния комитет е провел 6 заседания в рамките на мандат 2020-2023 г.

2. Заседанията на одитния комитет се проведоха в пълен състав без отсъствия на членове;

3. Във всички заседания на одитния комитет е взел участие РВО, вътрешен одитор на общината е в отпуск по майчинство, затова не присъства на заседанията проведени през 2021г.

При разглеждане на въпроси засягащи бюджета на община Кричим на заседанията присъства главния счетоводител на общината

При разглеждане на въпроси засягащи финансовото управление и контрол във второстепенните разпоредители с бюджет на заседанието присъства и Директора на ДГ „Ралица“

4. При провеждането на заседанията на комитета през годината не са възникнали обстоятелства за наличие на частен интерес, и съответно не са декларирани такива;

5. Планираната дейност на одитния комитет е изпълнена съгласно приетия график. Годишната работна програма на комитета е изпълнена.

6. Извърши се вътрешен преглед на ефективността от дейността на одитния комитет за 2021 г.

IV. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

1. На заседание на одитния комитет проведено на 04.12.2020г. са съгласувани с Решение Статута и числеността на звеното за вътрешен одит в Община Кричим. През 2021 г. не са извършвани промени, които да бъдат обект на съгласуване. На заседание проведено на 22.01.2021г. е извършен преглед на статута и числеността за което е изготвен контролен лист.

2. На заседание на одитния комитет проведено на 22.01.2021 г. е съгласуван годишния план за дейността по вътрешен одит на Звеното за вътрешен одит за 2021 г.

Стратегическият план за дейността на звеното за вътрешен одит не е променен през 2021г.

3. Годишния план за работа на звеното за вътрешен одит за 2021г. е актуализиран еднократно през 2021г.. Извършените промени са съгласувани от одитния комитет на заседание проведено на 30.09.2021г.

4. На заседание проведено на 05.03.2021г. одитния комитет разгледа и прие с решение доклада за състоянието на системите за финансово управление и контрол на община Кричим. За извършения преглед е изготвен контролен лист

5. На заседание проведено на 05.03.2021г. одитния комитет разгледа и прие с решение годишния доклад за дейността по вътрешен одит за 2020г.. За извършения преглед е изготвен контролен лист

6. Одитния комитет се запозна с документите изготвени при извършване на одитни ангажменти от Звеното за вътрешен одит в община Кричим. Разгледани са одитните доклади от извършени ангажменти за увереност и консултиране. За извършеното наблюдение са изготвени контролни листове.

7. Извърши се наблюдение на процеса по управление на риска. Установи се, че изготвената стратегия за управление на риска не съответства на Методологията за управление на риска утвърдена от Министъра на финансите със Заповед № ЗМФ-601/09.07.2019г. и Заповед ЗМФ-184/06.03.2020г. Направена е препоръка да се актуализира Стратегията за управление на риска. Препоръката е приета от Ръководството на общината. За извършеното наблюдение са изготвени контролни листове.

8. През 2021 г. не е осъществявано взаимодействие с външни одитори.

9. На заседание проведено на 09.07.2021г. е извършено наблюдение на процесите на финансово отчитане, преглед и оценка на счетоводните политики и процеса по изготвяне на финансовите отчети, инвентаризации и други. Изготвен е контролен лист.

10. На заседание проведено на 09.07.2021г. е извършено наблюдение на процесите по функциониране на системата за вътрешен контрол и процесите по осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в община Кричим.

При наблюдението се установи, че са утвърдени вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол. В общината няма длъжност „финансов контролор“. Функциите по предварителен контрол са разпределени на няколко служители, всеки от които притежава специфична компетентност, за целта е издадена Заповед на Кмета на община Кричим, с която са определени лицата отговорни за извършване на предварителен контрол за законосъобразност. Извършеният предварителен контрол се документира с контролни листове приложение към вътрешните правила. Изготвените контролни листове се регистрират в Регистри. Не се извършва предварителен контрол върху приходите, поради отчетен нисък риск и висока обща събирателност на приходите.

Одитния комитет изготви контролен лист за наблюдение на процесите на функциониране на вътрешния контрол в общината

11. Извърши се проследяване на препоръки дадени от Звеното за вътрешен одит през 2021г. Установи се че същите са в процес на изпълнение. Представи се актуализирания Статут на одитния комитет на община Кричим във връзка с публикувания Наръчник на одитния комитет в публичния сектор. Представиха се актуализиран Правила за дейността на одитния комитет на община Кричим във връзка с Наръчника на одитния комитет в публичния сектор.

12. Отправените препоръки към ръководството на организацията са в процес на изпълнение.

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

Системите за финансово управление и контрол в общината работят ефективно и осигуряват адекватна реакция на констатираните рискове. Одитния комитет счита, че следва да се планират мерки за актуализация на системите за финансово управление и контрол в съответствие с промените в методологията утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020г.

Настоящият годишен доклад е изготвен в 4 еднообразни екземпляра, от които по един за Министъра на финансите; Кмета на община Кричим; Председателя на Общински съвет при община Кричим и досието на Одитния комитет. На основание чл. 36, ал. 3 от НПОСДОКОПС, същият следва да бъде публикуван на вътрешната електронна страница на Община Кричим. В срок до 10 март ръководителят на организацията изпраща годишния доклад на министъра на финансите.

С УВАЖЕНИЕ,

ПРЕДСЕДАТЕЛ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ... /П/ заличено обстоятелство ,

/Иван Бръзга/ с чл. 5, б. „в“ от Регламент ЕС 679/2016

Съгласували:

1. Светлана Рангелова... /П/ заличено обстоятелство,
във връзка с чл. 5, б. „в“ от Регламент ЕС 679/2016

2. Рени Илиева... /П/ заличено обстоятелство,
във връзка с чл. 5, б. „в“ от Регламент ЕС 679/2016