

За
вещки к-ти
01.02.2021г.



ОБЩИНА ЧЕРВЕН БРЯГ

гр. Червен бряг, обл. Плевен, ул. "Ангел И" № 1, тел.: +359 659 927-08, fax.: +359 659 923-51,
www.chervenbryag.bg; e-mail: municipality@chervenbryag.bg



САМЦЕ КЪМ ХОРАТА

ОБЩИНА ЧЕРВЕН БРЯГ
ОБЛАСТ ПЛЕВЕН
Рег. № 06-00-23
ДО 29.01.2021 г.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА ОБЩИНСКИ СЪВЕТ
ЧЕРВЕН БРЯГ
Г-Н ПЕТЬО КОСТОВ**

Общински съвет - гр. Червен бряг
ОБЛАСТ ПЛЕВЕН
Рег. № 07-01-21
29.01.2021 г.

УВАЖАЕМИ Г-Н КОСТОВ,

На основание чл.40, ал.2 от ЗВОПС, приложено Ви представям за сведение Годишен доклад за дейността по вътрешен одит в Община Червен бряг за периода 01.01.2020 год. – 31.12.2020 год.

Годишният доклад отразява резултатите от цялостната дейност по вътрешен одит в общината и степента на постигане на целите на вътрешния одит, заложиени в годишния план за 2020 година.

Приложение: съгласно текста

Старши Вътрешен одитор:

(Н. Емилова)



ОБЩИНА ЧЕРВЕН БРЯГ

гр. Червен бряг, обл. Плевен, ул. "Април I" № 1, тел.: +359 659 927-00, fax.: +359 659 923-51,
www.chervenbryag.bg ; e-mail: municipality@chervenbryag.bg



ГОДИШЕН ДОКЛАД

за дейността на Звеното за вътрешен одит в Община Червен бряг
за периода 01.01.2020 г. - 31.12.2020 г.

ЯНУАРИ 2021 Г., ГР. ЧЕРВЕН БРЯГ

Настоящият доклад е изготвен на основание чл.40, ал.1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС) и съдържа обобщена информация за дейността по вътрешен одит.

Дейността по вътрешен одит през 2020 год. се осъществи в съответствие с изискванията на Закона за вътрешния одит в публичния сектор Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит (издадени от Института на вътрешните одитори, Алтамонте Спрингс, Флорида, САЩ и техният превод на български език, публикувани от Института на вътрешните одитори в България), Етичен кодекс на вътрешните одитори, Наръчника за вътрешен одит и Статута на ЗВО.

Част I. ВЪВЕДЕНИЕ

Звеното за вътрешен одит (ЗВО) е създадено на основание чл.12, ал.1, т.3 от ЗВОПС и Решение № 592/12.07.2006 год. на Общински съвет – Червен бряг и извършената въз основа на него промяна в Устройствения правилник за дейността, структурата и организацията на работа в общинска администрация.

Минималната численост на ЗВО, съгл. ЗВОПС е 2 вътрешни одитори, включително ръководител на звеното. Към 31.12.2020 год. числеността на ЗВО е две щатни бройки, които са заети от старши вътрешен одитор и стажант – одитор.

Стратегическият план за дейността по вътрешен одит за периода 2020-2022 г. е утвърден на 25.03.2020 г. от кмета на Община Червен бряг. На тази база кмета одобри и Годишния план за дейността през 2020 година.

Статутът на ЗВО е подписан на 21.12.2010 год. Същият е актуализиран с последните изменения в ЗВОПС, направени през 2017 год. На нова актуализация подлежи от началото на 2021 год.

Част II. ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ГОДИШНИЯ ПЛАН ЗА ДЕЙНОСТТА ПО ВЪТРЕШЕН ОДИТ

1. Цели и обхват

Основните цели, заложи в Стратегическия план са:

1. Укрепване на вътрешния контрол на Общината чрез предоставяне на обективна оценка и препоръка за подобряване на ефективността му.

2. Подобряване разбирането за вътрешен контрол и прилагане изискванията на Закона за финансовото управление и контрол (ЗФУКПС) чрез:

- повишаване на разбирането на ръководството за вътрешния одит, контрола и управлението на риска;
- подпомагане на Общината при въвеждане на процеса по управление на риска;

- подпомагане на ръководството при дефиниране на стратегическите и оперативни цели;
- подпомагане на Общината при развитие на мониторинга.

3. Укрепване на административния капацитет на ЗВО чрез повишаване на професионалните знания и умения и въвеждане на процес по самооценка на вътрешния одит.

Основните цели на ЗВО, заложи в Годишния план са да подпомага общината за постигане на целите ѝ като:

1. Идентифицира и оценява рисковете в общината.
2. Оценява адекватността и ефективността на системите за финансово управление и контрол по отношение на:
 - а) идентифицирането, оценяването и управлението на риска от ръководството на общината;
 - б) съответствието със законодателството, вътрешните актове и договорите;
 - в) надеждността и всеобхватността на финансовата и оперативна информация;
 - г) ефективността, ефикасността и икономичността на дейностите;
 - д) опазването на активите и информацията;
 - е) изпълнението на задачите и постигането на целите.
3. Даване на препоръки за подобряване на дейностите в общината.

В общи линии целите, заложи в Годишния план, бяха постигнати.

2. Одитни ангажименти

На база на актуализирания и утвърден Стратегически план и направената годишна оценка на риска, както и съобразявайки се с времевите и човешките ресурси, се определиха 8 одитни ангажимента за даване на увереност:

1. ОАУ на Кметство Бресте с цел на ангажимента: „Проверка на дейността, финансовото управление и контрол и разходване на бюджетните средства“ за периода: 01.07.2015 г.- 29.02.2020 г.

2. ОАУ на Кметство Горник с цел на ангажимента: „Проверка на дейността, финансовото управление и контрол и разходване на бюджетните средства“ за периода: 01.09.2014 – 30.04.2020 г.

3. ОАУ на Отдел „АМДТ“ – Община Червен бряг с цел на ангажимента „Оценка и анализ на процеса по администриране на приходи в общините по Закона за местните данъци и такси“ за периода 01.01.2018 – 31.12.2019 г.

4. ОАУ на СУ „Д-р Петър Берон“ – гр. Червен бряг цел на ангажимента: „Проверка на дейността, финансовото управление и контрол и разходване на бюджетните средства“ за периода: 01.01.2016 – 31.05. 2020 г.

5. ОАУ на ОУ „Отец Паисий“ – с. Радомирци с цел: „Проверка на дейността, финансовото управление и контрол и разходване на бюджетните средства“ за периода: 01.10.2013 – 30.06. 2020 г.

6. ОАУ на „Хърхов“ ЕООД – гр. Червен бряг с цел: „Проверка на дейността, финансовото управление и контрол и разходване на бюджетните средства“ за периода: 18.02.2015 – 31.07. 2020 г.

7. 6. ОАУ на ДГ „Щастливо детство“ – с. Чомаковци с цел на ангажимента: „Проверка на дейността, финансовото управление и контрол и разходване на средствата“ за периода: 01.04.2014 г. – 31.08.2020 г.

8. ОАУ на ОБСУ ДСП – гр. Червен бряг с цел: „Проверка на дейността, финансовото управление и контрол и разходване на бюджетните средства“ за периода: 01.11.2015 – 30.09. 2020 г.

2.1. Приключени одитни ангажименти:

От всички планирани за годината одитни ангажименти само 5 са изпълнени.

Резултатите от одитните ангажименти са отразени както следва:

1. Резултатите от одита на Кметство Бресте са отразени в одитен доклад с рег. № 26-00-470/11.05.2020 год.

2. Резултатите от одита на Кметство Горник са отразени в одитен доклад с рег. № 26-00-689/26.06.2020 год.

3. Резултатите от одита на Отдел „АМДТ“ – ГР. Червен бряг са отразени в одитен доклад с рег. № 26-00-897/13.08.2020 год.

5. Резултатите от одита на СУ „Д-р Петър Берон“ – гр. Червен бряг са отразени в одитен доклад с рег. № 26-00-1182/02.11.2020 год.

6. Резултатите от одита на ДГ „Щастливо детство“- с. Чомаковци са отразени в одитен доклад с рег. № 26-00-72/21.01.2021 год.

2.2. Одитни ангажменти в процес на изпълнение: няма.

2.3. Неизпълнени одитни ангажменти: има – 3 бр.

2.3.1. ОАУ на ОУ „Отец Паисий“ – с. Радомирци с цел: „Проверка на дейността, финансовото управление и контрол и разходване на бюджетните средства“ за периода: 01.10.2013 – 30.06. 2020 г.

2.3.2. ОАУ на „Хърхов“ ЕООД – гр. Червен бряг с цел: „Проверка на дейността, финансовото управление и контрол и разходване на бюджетните средства“ за периода: 18.02.2015 – 31.07. 2020 г.

2.3.3 ОАУ на ОБСУ ДСП – гр. Червен бряг с цел: „Проверка на дейността, финансовото управление и контрол и разходване на бюджетните средства“ за периода: 01.11.2015 – 30.09. 2020 г.

3.Фонд работно време

Отчетният период обхваща 250 работни дни, които са разпределени както следва:

№	Дейности	Планирани	Реално отработени	Отклонения
1.	Изпълнение на одитни ангажменти	198	128	- 70
2.	Обучения и квалификации	5	0	- 5
3.	Отпуски	24	29	+ 5
4.	Болнични	8	41	+ 33
5.	Други/ включително стратегическо и годишно планиране/	15	25	+10
	Общо дни	250	223	- 27

Отклоненията от графика са в резултат от освобождаването на старши вътрешен одитор на 14.02.2020 г и възникналата необходимост от включване на извънреден ОАУ на СУ „Д-р Петър Берон“ – гр. Червен бряг. Употребени са от старши вътрешен одитор 33 дни в повече болнични.

4. Повишаване на професионалната квалификация

От планираните 5 дни за обучение, старши вътрешния одитор не взе участие в посочените обучения в Годишния план за обучения и квалификация, поради епидемичната обстановка и поради по-големия брой болнични, от заложените такива.

Част III. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ

1. Съществени констатации

При кметствата

1. В кметствата не се прави стратегическо планиране, което води и до това да не се съставят оперативни планове. Ежегодно се поставят цели, като се стремят да постигнат конкретни резултати и според възможностите, които им дава бюджета.

Липсата на целеполагане прави безполезно прилагането на останалите елементи на ФУК: управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг.

2. Позовавайки се на чл. 13 от ЗФУКПС кметовете са въвели изброените от закона контролни дейности без те да имат приложение за кметството. Това означава, че задължените за въвеждането на контролни дейности е изпълнено формално съгласно изискването от закона.

3. Няма изградена система за мониторинг. Липсва разбиране за необходимостта от непрекъснат преглед на ФУК и поддържането на адекватни контролни дейности.

Извършват се само годишни оценки чрез въпросника за състоянието на ФУК, във връзка с годишното докладване на кмета на общината.

4. Липсата на просрочени задължения означава, че в кметствата е спазвана финансовата дисциплина.

5. Като пропуск в кметство Горник може да се посочи, че при изплащане на командировки в страната, изчисленията не винаги са аритметично верни - разходооправдателните документи (автобусни билети) са с дати неотговарящи на срока на заповедта на командировката. От това личи, че предварителния контрол не винаги е бил на ниво.

6. В кметство Бресте, при осъществяване на системата за двойния подпис, подписът на ръководителя върху платежните нареждания и подписът на ръководителя на РКО (разходен касов ордер) са видимо различни.

Съгласно касова книга за периода 2016-2017 г. са извършвани разходи за мобилни услуги към „БТК ЕАД“ по касов път, като към фактурите не са

прикрепяни фискални бонове. В хода на фактическите проверки се установи, че във фактурите за следващи месеци е включен баланс от предходни периоди.

Не са представени ПКО (приходен касов ордер) за периода 2016-2017 г.

Отдел „АМДТ“ – Община Червен бряг

1. Дейността по администриране на местни данъци и такси в Община Червен бряг е започната през месец декември 2005 г. на основание Акт за възлагане на правомощия по чл. 237 ал. 4. от ДПК (данъчно процесуален кодекс).

Принудителното събиране се извършва от публични изпълнители по реда на ДОПК или от частни съдебни изпълнители по реда на ГПК.

2. Събирането на сумите е организирано касово и безкасово. Касово се събират суми в отдела чрез програмен продукт (ПП) „МАТЕУС“. За целта са обособени две гишета, които издават компютърни квитанции. Гишетата са обезпечени и с ПОС устройства. Инкасирането се извършва на реална база. Единствено в кметство Девенци се събират суми безкасово чрез приходни ръчни квитанции.

Безкасовите плащания включват събраните суми на ръчни приходни квитанции; пощенските записи, както и приходи от касите на „Български пощи“ ЕАД; приходи от касите на „ИЗИ ПЕЙ“; приходи от касите на „Банка ДСК“ АД и постъпилите плащания по банков път.

Постъпилите приходи през 2018г. са както следва:

- приходи от местни данъци – 1 208 757 лв.;
- приходи от общински такси и услуги – 878 260 лв.;
- събраните лихви и глоби са в размер на 110 859 лв.

Постъпилите приходи през 2019 г. са както следва:

- приходи от местни данъци – 1 498 597 лв.;
- приходи от общински такси и услуги – 999 352 лв.;
- събраните лихви и глоби са в размер на 130 454 лв.

3. През одитирания период са съставени 3050 бр. АУЗД. Освен редовно връчените такива, част от актовете са в процес на връчване и/или обжалване, а други от тях са изцяло или частично погасени след връчване на лицето.

4. Основен проблем в процеса по установяване, обезпечаване и събиране на местни данъци и такси е текучеството на кадри и безработицата в района. За периода 01.01.2014 – 31.12.2019 г. в отдела са назначени трима служители (назначаването е съпроводено от пенсионрането на един служител и двама напуснали).

Друг проблем са издадените, но невръчени АУЗД – изпратени по пощата с обратна разписка и върнати със забележка като непотърсени, лицето е починало, в чужбина е и др.

5. Налице е ниска събираемост на недоборите от минали години и средна събираемост на вноски по облог за текущата година.

При училищата и детските градини

1. В СУ „Д-р Петър Берон“ няма изградена и функционираща СФУК в съответствие с изискванията на ЗФУКПС. Липсата на контролни дейности ограничава възможността за въвеждане на механизми за контрол в рисковите зони на всички йерархични и функционални нива в организацията, което увеличава вероятността от нежелани резултати и минимизира вероятността за постигане на целите.

В учебното заведение се предоставя на учениците от I до IV клас закуска, „училищен плод и мляко“, осигурени от МОН по национални програми, както и обяд. Разходите за обяда са в размер на 2.50 лв. за един храноден на дете. Училището подпомага поевтиняването на храната (1 лв. за сметка на училището, а родителите / учениците заплащат останалата част от сумата (1.50 лв. цена за 1 бр. ценни книжа (купон за храна)). Фактурите за обяд се издават след попълнени и утвърдени от директора справки за брой деца от съответните класове, получаващи обяд за всеки отделен ден.

2. И в двете заведения, счетоводството се осъществява на основата на документална обосновааност на извършените операции и факти, като са спазвани изискванията за съставянето на документи, съгласно действащото законодателство.

3. По време на проверката по изпълнението на бюджета се установи, че коменсираните промени по бюджета са правени своевременно. Горното означава, че е спазена бюджетната дисциплина.

4. Извършените разходи по бюджета са до размера на одобрените разходи за текущата година.

5. Почти всички транзакции са извършени според общите или специфични одобрения на ръководството. Всички одобрени транзакции са отчетени с правилните стойности, в правилния период и позволяват изготвянето на финансовите отчети, в съответствие с общоприетите принципи за отчитане.

2. Изводи:

2.1. Слабото обучение по финансовото управление и контрол и слабата подготвеност на кметовете води до слаби управленски умения при целеполагането, бюджетирането, управлението на риска и вътрешния контрол. Това води до затруднения при изпълнението на задълженията им спрямо управленската отговорност.

2.2. Липсва разбиране на необходимостта от изграждане на адекватни вътрешни системи за финансово управление и контрол.

2.3. Кметовете нямат необходимата компетентност да разработят стратегия за управление на риска в кметствата, да идентифицират рисковете, да оценят вероятността от настъпването им, техните последици, както и действията които да предприемат за ограничаването им до едно приемливо ниво.

2.4. Не се извършва анализ на контролните дейности, относими към идентифицираните и оценени рискове.

2.5. Липсва разбиране за необходимостта от непрекъснат преглед на финансовото управление и контрол – в частност поддържането на адекватни контролни дейности и извършването на текущ мониторинг.

2.6. Слаб контрол върху процеса по събиране на приходите. Наличие на несъбрани вземания с изтекъл срок на погасителна давност.

3. Препоръки:

За съществените слабости са дадени общо 5 препоръки, които изискват незабавни действия от страна на ръководството:

1. Да се формират цели, свързани с дейността на институциите.
2. За по-добро управление на учебните заведения и кметствата и във връзка с постигането на разумна увереност, че целите ще бъдат постигнати, ръководителите да разработят „Стратегия за управление на риска“.
3. Да се разработят и утвърдят вътрешни правила и процедури, без да се преповтарят нормативните изисквания, а да са съобразени със спецификата и дейността на институциите.
4. За целите на мониторинга, ръководителите да разработят и въведат различни индикатори, на база на които да се проследяват отклоненията от контролните цели.
5. Да се разработи процедура за инвентаризация на ценни книжа (приходни кочани).
6. Да се упражнява предварителен контрол за законосъобразност при сключване на договори, като задължително мнението на оторизираното лице да се отразява в работен документ – контролен лист.

Дадените препоръки са приети от ръководствата, а изпълнението им ще бъде проследено при следващ одит.

Вътрешните одитори извършиха проследяване на изпълнението на 3 броя препоръки дадени през предходни одитирани периоди. Проверката установи, че 1 от тях е изпълнена.

Непредприемането на корективни действия за останалите 2 препоръки ще бъде взето предвид при оценката на риска при планирането на одитните дейности.

Част IV. ОСНОВНИ ИЗВОДИ ЗА ФУНКЦИОНИРАНЕТО НА СИСТЕМИТЕ ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ

Основните изводи за функционирането на СФУК, направени в резултат на изпълнените одитни ангажменти са следните:

Ефективните СФУК осигуряват разумна увереност, че целите на организацията се постигат. За да бъдат СФУК ефективни, следва да са налице няколко изисквания. На първо място се изисква всеки от петте елемента на СФУК и съответните им компоненти да присъстват и функционират. На второ място се изисква петте елемента да работят заедно по интегриран начин.

В това отношение, при второстепенните разпоредители съществуват редица пропуски. Там където са въведени и разписани правила и процедури, не се актуализират своевременно, прилагат се формално или въобще не се прилагат.

Изложените резултати от извършените одити се очертават като трайно състояние при второстепенните разпоредители с бюджет, недостатъчно разбиране и спазване на изискванията за ефективно, ефикасно и икономично управление на публичните средства, неприлагане на принципите за добро управление и подценяването им в дейността на организациите, които ръководят. Затова усилията им следва да се насочат приоритетно към способите за оптимизиране на управлението и контрола.

Изграждането и адаптирането на СФУК следва да се базира на извършен от тези ръководители анализ „разходи-ползи“ и на тяхната обоснована преценка за необходимостта и полезността от въвеждането на съответните политики, правила и практики.

Част V. ПРЕДЛОЖЕНИЯ ЗА РАЗВИТИЕ НА ДЕЙНОСТТА ПО ВЪТРЕШЕН ОДИТ ЗА СЛЕДВАЩИЯ ОТЧЕТЕН ПЕРИОД

Въз основа на резултатите от цялостната одитна дейност и заложените цели за следващия период в Годишния план за 2021 г. се дават следните предложения за развитие на дейността по вътрешен одит:

1. В случай, че има изградено ЗВО, да се изпълни и разпоредбата на чл.18 на ЗВОПС и се създаде Одитен комитет.

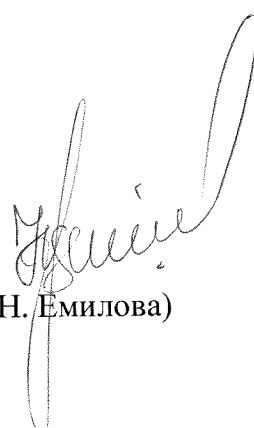
2. Във връзка с промените в законодателството за вътрешен одит е необходимо одиторите от звеното да участват в обучения, с цел актуализация на знанията си и повишаване на личната си квалификация в следните области:

- специализирани обучения, свързани с вътрешния одит;
- обучения в областта на финансовото управление и контрол, в т.ч. управление на риска;
- обучения, свързани с придобиването на Сертификат „Вътрешен одитор в публичния сектор“.

Настоящият годишен доклад е изготвен в 4 (четири) еднообразни екземпляра, предназначени за Кмета на Община Червен бряг, за Министъра на финансите, за Общински съвет - Червен бряг и за Звеното за вътрешен одит.

Дата: 28.01.2021 год.

За ръководител на вътрешния одит:



(Н. Емилова)