



ОБЩИНА КУБРАТ

7300, гр. Кубрат, ул. "Княз Борис I" №1; тел: (0848) 7 2020; факс: (0848) 7 3205
e-mail: kubrat@kubrat.org Интернет: <http://www.kubrat.org>

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ЗВЕНОТО ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ В ОБЩИНА КУБРАТ ЗА 2019 г.

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 2019 г. бе осъществена в съответствие със Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС, Обн. ДВ. бр.27 от 31 Март 2006г., (изм. и доп. ДВ. бр. 100 от 20 декември 2019г.), Наръчника за вътрешен одит, утвърден от министъра на финансите, дадените от него указания, утвърдените от кмета на общината Годишен план за дейността на звеното през 2018 г. и Стратегически план за периода 2019-2021 г. и Етичния кодекс на вътрешните одитори и

Част I. ВЪВЕДЕНИЕ

Дейността на ЗВО в общината бе възстановена с **Протокол № 6** от проведено заседание на **24.03.2016 г.** и **Решение 74** на Общински съвет Кубрат, относно одобряване общата численост и структура на Общинска администрация – Кубрат е утвърдено ЗВО, състоящо се от 3 одитори, съответно : главен вътрешен одитор, вътрешен одитор и стажант-одитор.

Впоследствие, с **Протокол № 8** на 21.04.2016 г. **Решение 81** на общинския съвет и на основание чл. 11, ал. 1 и чл. 12, ал. 1, т. 3 от ЗВОПС в състава на звеното бе добавена длъжността „ръководител ЗВО“. Останалите бройки бяха – „главен вътрешен одитор“ и „стажант одитор“.

Със **Заповед 753/09.08.2016 г.** бе преназначен главен експерт „вътрешен контрол“ на длъжността „главен вътрешен одитор“. Лицето е заемало длъжността до 2010 г. и отговаря на изискванията на **чл.19 от ЗВОПС**. Впоследствие, същият, считано от **01.06.2017 г.** е назначен за ръководител на ЗВО в общината.

С **Протокол № 26 от проведено заседание на 28.04.2017 г.** и **Решение № 228** е премахната длъжността „стажант – одитор“.

Към настоящия момент звеното за вътрешен одит се състои само от ръководител, т.е. другата длъжност не е заета. Няма изменение в числения състав.

Към настоящия момент с **Протокол № 2** от проведено заседание на **28.11.2019 г.** и **Решение 11** относно одобряване общата численост и структурата на общинска администрация е потвърден състава на ЗВО от две щатни бройки - „ръководител на звеното за вътрешен одит“ и „вътрешен одитор“.

Част II. ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ДЕЙНОСТТА ПО ВЪТРЕШЕН ОДИТ.

1.Цели и обхват.

Дейността по вътрешен одит бе да подпомага ръководството на общината за постигане на целите ѝ, чрез:

- Идентифициране и оценяване на рисковете ;
- Оценяване на адекватността и ефективността на системите за финансово управление и контрол по отношение на:

- ✓ *идентифицирането, оценяването и управлението на риска от ръководството на организацията;*
- ✓ *съответствието със законодателството, вътрешните актове и договорите;*
- ✓ *надеждността и всеобхватността на финансовата и оперативната*
- ✓ *информация;*
- ✓ *ефективността, ефикасността и икономичността на дейностите;*
- ✓ *опазването на активите и информацията;*

Вътрешният одит през **2019** г. се осъществи чрез извършването на одитни ангажменти **за увереност и за консултиране**, въз основа на исканията и потребностите от страна на ръководството на Община Кубрат. При извършването на одитните ангажменти не е ограничавана или възпрепятствана работата на одитора.

2. Одитни ангажменти

За периода **01.01.2019** г. до **31.12.2019** г. са извършени общо **(8) осем броя** одитни ангажменти, от които **(5) пет** за увереност и **3 (три)** за консултиране. Част от тях бяха включени в Годишния план за 2019 г., а останалите се извършиха по настояване на кмета на общината.

2.1. Приключени одитни ангажменти за увереност за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2018 г.

2.1.1. Одитен ангажмент за проследяване изпълнението на дадените препоръки, отразени в одитен Доклад Вх. № РД-06-14/15.08.2018 г.

Същият се извърши извършена проверка, за да се получи достатъчна увереност, относно взетите от страна на управителят на Дневен център за пълнолетни лица с увреждания (ДЦПЛУ) гр. Кубрат действия по изпълнение на дадени в предходен одитен ангажмент препоръки.

Целите на одитния ангажмент бяха да се извърши проверка и изрази независимо и обективно становище относно :

- Дали управителят на центъра, осъществявайки управленската си отговорност е предприел съответните коригиращи действия по изпълнение на дадените препоръки в Одитен доклад **Вх. № РД-06-14/15.08.2018 г.**

- Дали в резултат на предприетите действия желаните резултати са постигнати;

- Дали управителят на ДЦПЛУ е поел риска от **непредприемане на коригиращите действия.**

За нуждите на ангажмента се извърши проверка на предприетите от страна на управителят на центъра и отговорните длъжностни лица действия по отстраняване на констатираните в предходния одитен ангажменти слабости, пропуски и нарушения. Подробно са анализираха действията на оторизираните от него със **Заповед № РД - 12 - 03/14.02.2019 г.** длъжностни лица, относно изпълнение на дадените в одитния доклад препоръки.

Освен това, бяха прегледани всички документи, имащи отношение към обекта на проверката – други заповеди, длъжностни характеристики, писма и др. При извършване на проверката от одитора са изискани от одитирания обект доказателства относно предприетите действия за изпълнение на препоръките.

2.1.2. Одитен ангажмент за проследяване действията на управителя на ОП „Социални услуги“ Кубрат по изпълнение на дадените препоръки, отразени в Одитен доклад заведен под Вх. № 74/18.09.2018 г.

Целта на одитния ангажмент бе да се установи :

- Дали управителят на общинското предприятие, осъществявайки управленската си отговорност е предприел съответните коригиращи действия по изпълнение на дадените препоръки в Одитен доклад **Вх. 74//18.09.2018 г.**

- Дали в резултат на предприетите действия желаните резултати са постигнати;

➤ Дали управителят на ОПСУ КУБРАТ е поел риска от **непредприемане на коригиращите действия.**

За нуждите на одитния ангажимент бе извършена проверка на предприятиите от страна на управителят на общинското предприятие и отговорните длъжностни лица действия по отстраняване на констатираните в предходния одитен ангажименти слабости, пропуски и нарушения. Подробно се анализира изпълнението на издадената от него **Заповед № 86/31.12.2018 г.**, от страна на оторизираните длъжностни лица, относно изпълнение на дадените в одитния доклад препоръки.

Освен това, бяха прегледани всички документи, имащи отношение към обекта на проверката – други заповеди, длъжностни характеристики, писма и др. При извършване на проверката от одитора са изискани от одитирания обект доказателства относно предприетите действия за изпълнение на препоръките.

2.1.3. Одитен ангажимент, относно законосъобразното разходване на предоставени бюджетни средства за дейността на Общински футболен клуб „Кубрат - 2016“ ЕООД при спазване на действащите нормативните актове за периода 01.09.2016 г. – 18.04.2019 г.

Основните цели бяха да се установи дали :

➤ Дали финансирането на **ОФК „Кубрат 2016“ ЕООД (заличен)** е в съответствие с разпоредбите на Закона за физическото възпитание и спорта и **Наредба № 28 (приета с Решение №112 от Протокол №12 / 28.06.2016 г. на Общински съвет – град Кубрат).**

➤ Дали предоставените средства от бюджета на Община Кубрат за подпомагане дейността на дружеството са разходвани законосъобразно.

➤ Дали водената счетоводна отчетност е в съответствие с изискванията на **чл.11 (1)** от Закона за счетоводството.

➤ Дали информацията в годишните финансовите отчети за **2017 г. и 2018 г.**, отразяват достоверно имущественото и финансовото състояние на общинското дружество за проверявания период и са в съответствие с разпоредбите на приложимото законодателство - счетоводни стандарти и принципите посочени в **чл. 26(1)** от Закона за счетоводството;

За нуждите на ангажимента се проучи се статута и правната рамка регламентираща дейността на **ОФК „Кубрат 2016“ ЕООД (заличен)**, проведоха се работни срещи, интервюта и събеседвания с управителя на дружеството. Прегледани бях всички документи, уреждащи основаването, функциониране и ликвидирание на футболния клуб – решения на общински съвет, съдебни решения, протоколи от заседания, заповеди и др.

Освен това, за постигане на целта на одитния ангажимент се извърши проверки на:

➤ Първични, вторични счетоводни документи, регистри и оборотни ведомости за периода **16.09.2016 г. -18.04.2019 г.**, достоверност и пълнота на отразената информация в ГФО, съгласно изискванията на **СС 1 - Представяне на финансови отчети** (приет с ПМС № 46 от 21.03.2005 г. изм. и доп. ДВ. бр. 3 от 12.01.2016 г.).

➤ Представени отчети в Общински съвет Кубрат Финансови отчети, оборотни ведомости

➤ Редът и начинът на предоставяне на средства от бюджета на Община Кубрат по сметката на общинското дружество, за подпомагане дейността на клуба.

Докладът бе предоставен на вниманието на :

- Председателя на Общински съвет Кубрат;
- Кмета Община Кубрат

Информацията в него бе предназначена да информира общинския съвет и отговорните длъжностни лица от общинската администрация относно реда и начина на разходване на бюджетни средства, предоставени за дейността на спортните клубове, в съответствие се приложимото законодателство :

- **Закон за физическото възпитание и спорта (Обн. ДВ. бр.86 от 18.10. 2018г., ДВ. бр.17 от 26 февруари 2019г., доп. ДВ. бр.35 от 30 април 2019г.), в сила от 01.01.2019 г.**

- *Наредба № 28(приета с Решение №112 от Протокол №12 / 28.06.2016 г. на Общински съвет – град Кубрат);*
- *ЗЮЛНЦ, НСС, ЗПФ, Закон за счетоводството и др.*

2.1.4. Одитен ангажимент, относно законосъобразното отпускане и разпределение на публични средства от бюджета на Община Кубрат за финансово подпомагане на спортните клубове за периода 01.01.2016 г. – 31.12.2018 г.

Основните цели одитния ангажимент бяха да ес установи :

- Дали при финансиране на спортните клубове за подпомагане на дейността им се спазват условията, реда и критериите за отпускане и разпределение на публични средства от бюджета на Община Кубрат;
- Дали са налице ефективни контроли, гарантиращи в достатъчна степен законосъобразното разходване на предоставени бюджетни средства на спортните клубове в съответствие с разпоредбите на Закона за физическото възпитание и спорта и **Наредба № 28 (приета с Решение №112 от Протокол №12 / 28.06.2016 г. на Общински съвет – град Кубрат).**
- Дали водената отчетността в спортните клубове е съответствие с изискванията на **чл.11 (1)** от Закона за счетоводството.
- Дали информацията в годишните финансовите отчети отразяват достоверно имущественото и финансовото състояние на спортните клубове са в съответствие с разпоредбите на приложимото законодателство - счетоводни стандарти и принципите посочени в **чл. 26 (1)** от Закона за счетоводството;

За нуждите на одита се проучи се статута и правната рамка регламентираща дейността на спортните клубове на територията на Община Кубрат, получили финансиране през одитирания период. Прегледани бях всички документи, свързани с регистрацията им, както и тези, уреждащи процедурите по финансиране и разходване на предоставените от бюджета на общината публични средства - съдебни решения, решения на общински съвет, протоколи от заседания, заповеди и др.

Освен това, за постигане на целта на одитния ангажимент се извършиха проверки на:

- *1. Първични, вторични счетоводни документи, регистри и оборотни ведомости за периода 01.01.2015 г. -31.12.2018 г., достоверност и пълнота на отразената информация в ГФО, съгласно изискванията на СС 1 - Представяне на финансови отчети (приет с ПМС № 46 от 21.03.2005 г. изм. и доп. ДВ. бр. 3 от 12.01.2016 г.).*
- *2. Представени отчети в Общински съвет Кубрат Финансови отчети, оборотни ведомости.*
- *3. Редът и начинът на предоставяне на средства от бюджета на Община Кубрат по сметката на общинското дружество, за подпомагане дейността на клуба.*

Докладът бе предоставен на вниманието на :

- Председателя на Общински съвет Кубрат;
- Кмета Община Кубрат

Информацията в него бе предназначена да информира общинския съвет и отговорните длъжностни лица от общинската администрация относно реда и начина на разходване на бюджетни средства, предоставени за дейността на спортните клубове, в съответствие се приложимото законодателство :

- **Закон за физическото възпитание и спорта (Обн. ДВ. бр.86 от 18.10. 2018г., ДВ. бр.17 от 26 февруари 2019г., доп. ДВ. бр.35 от 30 април 2019г.),** в сила от 01.01.2019 г.
- **Наредба № 28(приета с Решение №112 от Протокол №12 / 28.06.2016 г. на Общински съвет – град Кубрат);**
- **ЗЮЛНЦ, НСС, ЗПФ, Закон за счетоводството и др.**

2.1.5. Одитен ангажимент за съответствие, относно състоянието на системите за финансово управление и контрол, управленските решения във връзка с организацията, планирането, управлението, отчитането и контрола на публични средства, с оглед спазването на изискванията на нормативните актове в Център за обществена подкрепа – гр. Кубрат (ЦОП) за периода 01.01.2017 г. – 31.12.2018 г.

Основните цели, които следваше да бъдат постигнати бяха да се установи :

- Дали финансово-контролната среда, в това число утвърдените контролни процедури по разпореждане и управление с имуществото функционират ефективно;
- Дали системата за вътрешен контрол е в съответствие с изискванията на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор, в т.ч. и дадените от министъра на финансите указания и утвърдена методология;
- Дали са достатъчно ефективни въведените контролни дейности, след идентифициране на потенциалните рискове, застрашаващи дейността на центъра;
- Дали информацията във финансовите отчети за **2017 г. и 2018 г.**, отразяват достоверно имущественото и финансовото състояние на общинското предприятие за проверявания период и са в съответствие с разпоредбите на ЗПФ и Закона за счетоводството;

За постигане на целта на одитния ангажимент се извършиха и проверки на:

- Първични, вторични счетоводни документи и регистри в периода **01.01.2017 г. - 31.12.2018 г.**, достоверност и пълнота на отразената информация в отчета и взаимовръзка между счетоводни сметки от СБП и параграфи от ЕБК
- Финансови отчети, оборотни ведомости
- Трудови договори, граждански договори, заповеди и длъжностни характеристики на лица, които извършват дейностите по разрешаване, одобряване, отчетност и контрол.

Докладът бе предоставен на вниманието на :

- Управителя на „**Център за обществена подкрепа**“ – гр. Кубрат.
- Кмета на Община Кубрат като първостепенен разпоредител.

Информацията в него бе предназначена да подпомогне работата на управителя на центъра и работещите в него служители при спазване на принципите за ефективност, ефикасност и икономичност при управлението на бюджетните средства (**чл.20 от ЗПФ**), Закона за счетоводството и др.

2.2. Приключени одитни ангажименти за консултиране за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.

2.2.1. Одитен ангажимент, относно адекватността на предприетите действия от страна на отговорните длъжностни лица от Община Кубрат за изпълнение на дадени препоръки, отразени в Одитен Доклад № 0200301717 на Сметна палата

Вътрешният одитор си постави за цел да установи :

- Дали кметът на общината, осъществявайки управленската си отговорност е предприел съответните коригиращи действия по изпълнение на дадените препоръки в Одитен доклад 0200301717 г.
- Дали в резултат на предприетите действия желаните резултати са постигнати;
- Дали кметът на Община Кубрат е поел риска от непредприемане на коригиращите действия.

За нуждите на одитния беше извършено :

- проверка и оценка на законосъобразността на управленските решения във връзка с изпълнение разпоредбите на **чл. 50 (2) от Закона за Сметната палата**, относно предприемане на действия по изпълнение на препоръките, дадени в доклада;

➤ анализ и оценка на адекватността и ефективността на действията от страна на определените със **Заповед 842/05.11.2018 г.** отговорни длъжностни лица по изпълнение на препоръките в **Одитен доклад № 0200301717.**

2.2.2. Одитен ангажимент за консултиране чрез предоставяне на компетентна помощ на ръководството на Дневен център за пълнолетни лица с увреждания (ДЦПЛУ) – Кубрат, с цел актуализиране действащите в момента вътрешни контролни системи.

По време на одитния ангажимент вътрешният одитор бе си поставил следните цели :

➤ Анализ на установените при предишни одитни ангажименти пропуски, свързани с функционирането на контролните системи в предприятието и процесите по управление на рисковете.

➤ Оказване на професионална помощ за решаването на проблеми, възникнали при функционирането на системите. Преглед на онези области и теми, при които се допускат съществени пропуски и слабости.

➤ Да запознае ръководството на общинското предприятие с основните изисквания и принципи, които следва да бъдат включени при изготвянето на новата Стратегия за управление на риска в ДЦПЛУ.

➤ Да създадат предпоставки за подобряване на ефективността в работата на общинското предприятие и неговите информационни системи.

➤ Директорът и служителите от дневния център да получат достатъчно знания, относно минималната информация, която следва да се съдържа в правилата за достъп до активите и информацията осигурява защитата им от неоторизирани лица.

За осъществяването на настоящия одитен ангажимент се извърши преглед на предприетите действия по изпълнение на **Заповед РД – 12 – 03/14.02.2019 г.**, издадена от управителя на ДЦПЛУ Кубрат с цел изпълнение на дадени препоръки от предходни одити. Освен това се провериха и актуализираха (в работен вариант) действащите в момента :

- Вътрешни правила за организация на информационно-деловодната дейност и работата с документи в ДЦПЛУ;
- Правилник за документооборота на ДЦПЛУ гр. Кубрат;
- Стратегия за управление на риска;
- Вътрешни правила за приложение на системата за финансово управление и контрол;
- Организационно-управленска структура на ДЦПЛУ гр. Кубрат – Органиграма;
- Система на двойния подпис;

Прегледани бяха предприетите от страна на ръководството на общинското предприятие действия по актуализиране на действащите към момента системи за контрол, проведеха се работни срещи, интервюта и събеседвания с неговия управител. Изготвените примерни правила предстои да бъдат утвърдени със заповед на директор ДЦПЛУ

Докладът бе предоставен на вниманието на :

- Директора на Дневен център за пълнолетни лица с увреждания – гр. Кубрат.
- Кмета на Община Кубрат като първостепенен разпоредител.

Информацията в него бе предназначена да подпомогне работата на директора на общинското предприятие и работещите в него служители да изградят ефективни контролни системи, съгласно **чл. 21** от **Закона за публичните финанси.**

2.2.3. Одитен ангажимент за консултиране чрез предоставяне на компетентна помощ на служителите от Център за обществена подкрепа (ЦОП) - Кубрат, при актуализиране на действащите правила, уреждащи системите за финансово управление и контрол.

По време на одитния ангажимент вътрешният одитор си постави следните цели :

➤ Анализ на установените при предишни одитни ангажменти пропуски, свързани с функционирането на контролните системи в предприятието и процесите по управление на рисковете.

➤ Оказване на професионална помощ за решаването на проблеми, възникнали при функционирането на системите. Преглед на онези области и теми, при които се допускат съществени пропуски и слабости.

➤ Да запознае ръководството на общинското предприятие с основните изисквания и принципи, които следва да бъдат включени при изготвянето на новата **Стратегия за управление на риска в ЦОП** и в Годишния доклад по реда на чл. 8 (1) от **Закона да финансово управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС)** за функционирането, адекватността, ефикасността и ефективността на системите за финансово управление и контрол в ЦОП Кубрат

➤ Да създаде предпоставки за подобряване на ефективността в работата на общинското предприятие и неговите информационни системи.

➤ Управителят и служителите от общинското предприятие да получат достатъчно знания, относно минималната информация, която следва да се съдържа в правилата за достъп до активите и информацията осигурява защитата им от неоторизирани лица.

По време на ангажмента се разгледаха статута и правната рамка регламентираща дейността на ЦОП, проведеха се работни срещи, интервюта и събеседвания с управителя на центъра. За осъществяването на настоящия одитен ангажмент за консултиране се извърши и преглед на предприетите действия по изпълнение на дадени препоръки от предходния одит, приключил с **Одитен доклад Вх.№ 405/10.06.2019 г.** Вътрешният одитор съвместно с управителя на предприятието и определени длъжностни лица изготвиха работни варианти на следните документи :

- *Примерен въпросник за самооценка на вътрешния контрол и присъщите рискове.*
- *Образец от Заявка за поемане на задължение*
- *Образец от Заявка за извършване на разход*
- *Правила регламентиращи достъп до документите и активите на ЦОП*
- *Правила за регулиращи документооборота в общинското предприятие.*
- *Вътрешни правила, включващи нови контролни процедури, гарантиращи ефективното функциониране на информационните системи в ЦОП Кубрат.*
- *Стратегия за управление на риска в ЦОП Кубрат.*
- *Образец на Годишен доклад по реда на чл. 8 (1) от Закона да финансово управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) за функционирането, адекватността, ефикасността и ефективността на системите за финансово управление и контрол в ЦОП Кубрат*

Същите предстои да бъдат утвърдени от него. Допуска се и възможността да се включат към действащите в момента **Вътрешните правила за изграждане и функциониране на СФУК**, утвърдени със **Заповед № 6/30.03.2017 г.**

Докладът бе предоставен на вниманието на :

- Управителя на „**Център за обществена подкрепа**“ – гр. Кубрат.
- Кмета на Община Кубрат като първостепенен разпоредител.

Информацията в него бе предназначена да подпомогне работата на управителя на центъра и работещите в него служители при спазване на принципите за ефективност, ефикасност и икономичност при управлението на бюджетните средства (**чл.20 от ЗПФ**), Закона за счетоводството и др.

4. Фонд работно време за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.

Отчетният период обхваща общо 249 работни дни за един вътрешен одитори от звеното, които са разпределени, както следва:

| № по ред | Дейности | Планирани дни | Реално употребени дни | Отклонения отклонение спрямо планираните дни /+/ или / -/ |
|----------|--|---------------|-----------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Изпълнение на одитни ангажименти | 180 | 203 | + 23 |
| 2. | Обучение и квалификация | 9 | 1 | - 8 |
| 3. | Отпуски | 25 | 20 | - 5 |
| 4. | Болнични | 10 | 0 | - 10 |
| 5. | Други /включително стратегически и годишно планиране | 25 | 25 | - 0 |
| | ОБЩО | 249 | 249 | 0 |

Основни причина за установените отклонения:

Извършване на одитни ангажименти, които не бяха включени в годишния план : един по искане на кмета на общината, за отстраняване на констатирани слабости, установени от органи на Сметна палата и два по искане на управителите на две общински предприятия – ДЦПЛУ Кубрат и ЦОП Кубрат. Дните за осъществяване на ангажиментите, бяха осигурени основно за сметка на планираните за обучение и квалификация, болнични и административни дейности.

5. Повишаване на професионалната квалификация

През 2019 г. вътрешният одитор е участвал в едно обучително мероприятия, под каквато и да е форма. Съставът на звеното не е попълнено и допълнителното отсъствие на одитора прави работата му неефективна.

Част III. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ.

A. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ ЗА УВЕРЕНОСТ

1. Одитен ангажимент за проследяване изпълнението на дадените препоръки, отразени в одитен Доклад Вх. № РД-06-14/15.08.2018 г. в Дневен център за пълнолетни лица с увреждания (Ц)ДЦПЛУ) – гр. Кубрат

В резултат на извършените от одитора проверки беше установено:

- **Констатация.** В годишните си доклади за състоянието на СФУК, управителят на центъра декларира, че при определяне на целите не среща затруднения. В същото време, е посочено, че са налице непостигнати цели за съответните отчетни период.

Препоръка. *Формулиране на ясни, изпълними и измерими цели, свързани с дейността на ДЦПЛУ. Ефективното управление на риска е възможно само при наличието на добре дефинирани и взаимнообвързани цели в ДЦПЛУ, подходящи техники за определяне на рисковите фактори, оценка на вероятността и влиянието на рисковете.*

- **Констатация.** Вътрешният одитор е констатирал, че действащата **Стратегия за управление на риска**, следва да бъде актуализирана а спорните текстове в нея – отстранени или коригирани.

Препоръка. *Актуализиране на утвърдената със Заповед № РД-12-33/30.12.2016 г. Стратегия за управление на риска. В документа се съдържат текстове и разпоредби, които не са актуални и не действат ефективно.*

- **Констатация.** Съгласно разпоредбите на чл.8, ал.1 от ЗФУКПС и чл.5 и чл.6 от Наредбата за формата съдържанието, реда и сроковете за представяне на информация за състоянието на СФУК в публичния сектор, управителят следва да представя ежегодно доклад. По време на одитния ангажимент се установи, че в него се цитират отменени нормативни актове, което показва недостатъчен контрол при неговото изготвяне.

Препоръка. При изготвяне на годишните доклади за състоянието на СФУК, управителят следва да има предвид, че в правната рамка фигурира нормативен акт, който е отменен от няколко години – **НВМОП**. При представяне на следващите, лицето, отговорно за неговото изготвяне да се съобрази с настъпилите изменения в нормативните актове.

- **Констатация.** При извършения предходен одитен ангажимент се установи, че ДЦПЛУ не се води регистър на дадени препоръки от извършени предходни проверки. Същият е задължителен, с оглед да се проследи степента на изпълнението им, както и отношението на служителите и управителя за отстраняване на установени пропуски, нарушения и слабости.

Препоръка. Утвърждаване на процедури за проследяване на предприетите действия по изпълнение на препоръките на вътрешни одитори или на други контролни органи.

- **Констатация.** При извършения одитен ангажимент се установи, че служителите в центъра не са участвали в каквито и да е било форми на обучение в областта на управление на риска.

Препоръка. Наложително е провеждане на обучения за повишаване на компетентността на служителите по тези въпроси. За целта може да се потърси методическа помощ от служителите от общинската администрация, отговорни за управлението на риска в общината.

- **Констатация.** Вътрешният одит е установи, че действащите в момента в общинския център системи за финансово управление и контрол все още не функционират пълноценно, поради наличието на качествени контролни процедури.

Препоръка. Последователно и аргументирано въвеждане на контролните дейности на ниво система за финансово управление и контрол с оглед повишаване тяхната ефективност и възможност за предотвратяване, разкриване и коригиране на несъответствията. Да се използват утвърдените от кмета на общината Вътрешни правила за ФУК и потърсят за съдействие лицата от общ. администрация, отговорни за правилното функциониране на системите.

- **Констатация.** При извършения предходен одитен ангажимент е установено неправилно приложена процедура по осъществяване на предварителен контрол. В действащите правила е записано, че той следва да се осъществява от лицето, отговорно за счетоводните записвания съвместно с управителя.

Препоръка. Да се коригира утвърдената процедура по осъществяване на предварителен контрол по законосъобразност. Управителят не участва пряко. Това е отговорност на определени от него служители, на които са делегирани съответните права и отговорности.

- **Констатация.** Вътрешният одитор е установил слабости в действащите правила, регламентиращи функционирането на системите за контрол. Процедурата по документиране на при поемане/извършване на задължения/разходи не е конкретно описана.

Препоръка. Да се коригират текстовете в правилата, в частта регламентираща процедури по документиране на задължения/разходи създаването и съхранението на досиета за извършване на разходи от заявителите.

- **Констатация.** Установени по време на одитния ангажимент слабости по осъществяване на мониторинг на рисковете. От представените доклади и въпросници за оценка на системите контрол е видно, че актуализирането на риск-регистрите се извършва в случай на необходимост

Препоръка. За да се осигурят резултатни и гъвкави процедури по управление на риска, е необходимо управителят на центъра периодично да извършва наблюдение на рисковете и да предприемат подходящи действия за намаляването им, когато се налага. Действително, в **т.21**

от **Стратегията** е посочено това задължение но не е конкретизиран реда и начина, по който следва да се осъществява този процес.

- **Констатация.** Установени пропуски и непълноти по отношение на процедурите по: наблюдение; защита от корупция; достъп до информация, включително и нейната защита; документиране, архивиране на информацията. Освен това в правилата не са добре описани процесите по информация и комуникация, както по хоризонтала, така и по вертикала.

Препоръка. В действащите вътрешни правила, регламентиращи функционирането на системите, следва да се доразвият, като в намерят отражение процедури за : наблюдение; антикорупция; за достъп до активи и информация ; защитата на информацията, за документиране, архивиране и съхраняване на информацията и - информация и комуникация;

- **Констатация.** При осъществения предходен одитен ангажимент се установи, че в утвърдената от управителя Стратегия, периодът (четири години) , който тя обхваща е по-голям, от нормативно признатия (три години). Това е дало основание одиторът да изиска коригиране на посочените в стратегията срок.

Препоръка. Актуализиране на действащата в момента Стратегия за управление на риска, включваща и утвърждаване на Стратегическия план. Следва да се има предвид, че планът обхваща период не по-малък от 3 години и да се доразвива ежегодно в оперативни планове.

- **Констатация.** При извършен преглед на изпълнението на бюджета на ДЦПЛУ, съгласно представените годишни отчети за касовото изпълнение на бюджета е констатирано, че преходният от 2015 г. не е отразен в отчета за 2016 г. , съгласно **Писмо ФО №4 от 26.01.2016 г. и ДДС Изх. № 09 /23.12.2016 г. на МФ.** . Същият е следвало да намери отражение в частта на приходите със знак (-).

Препоръка. Изготвяне на финансови отчети, при спазване изискванията на **чл. 20 т.2 от ЗПФ.** Същите следва да отразяват вярно и честно информацията в тях, в съответствие с приложимата рамка на финансово отчитане.

- **Констатация.** Установени пропуски в действащите правила, регулиращи системите за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност по отношение на : разпореждане с активи и средства; управление и стопанисване на имуществото на дневния център и други решения, имащи отношение към дейността на центъра.

Препоръка. Във вътрешните правила, уреждащи функционирането на предварителния контрол да се разпише ясно процесът по осъществяване на предварителен контрол на решенията/действията, свързани с разпореждане с активи и средства ; с управление и стопанисване на имуществото на центъра; други решения, от които се пораждаат права, респективно задължения за центъра и/или неговите служители.

Ответни действия. Към датата на приключване на одитния ангажимент (25.04.2019г.) всички препоръки бяха в процес на изпълнение. За отстраняване на допуснатите пропуски и слабости със своя **Заповед № РД - 12 - 03/14.02.2019 г. г.** управителят на центъра бе възложил на лицето, отговорно за обработката на финансово-счетоводната информация да предложи осъществяването на съответните действия по изпълнение на дадените в предходния одитен ангажимент препоръки.

С оглед на изнесеното по-горе са дадени следните препоръки :

➤ Управителят на ДЦПЛУ Кубрат да създаде необходимата организация по изпълнение на дадените от предходни одитни ангажименти препоръки. Да изиска от служителите, на които е делегирал правомощия по тяхното изпълнение да му бъде докладвано на какъв етап са достигнали и какви проблеми са възникнали по реализацията им, ако има такива.

➤ След изтичане на крайния срок за изпълнение на **Заповед РД – 12-03/14.02.2019 г. – 31.03.2019 г. , в срок до един месец** да се изпратят на вътрешния одитор заверени копия от документи – становища, мнения, предложения за корекции, заповеди и др., отразяващи работата на определеното от управителя на центъра лице, отговорно за обработката на финансово-счетоводната документация по изпълнение на дадени препоръки. Целта бе да се оцени ефективността и адекватността на извършената работа. Освен това, на база представените

доказателства вътрешния одитор ще формира мнение, относно цялостното отношение на ръководството на ДЦПЛУ към състоянието на контролните системи.

С оглед липсата на достатъчно квалифицират и компетентен персонал, вероятността в центъра да бъдат изградени нови и актуализирани действащите контролните процедури бе определена като малка от управителят. Поради това, същият взе решение да се осъществи нов одитен ангажимент (за консултиране) при който вътрешният одитор да окаже съдействие и методическа помощ в процеса по разработване на вътрешните правила. Същият се извърши в рамките на текущата година, което доведе до промяна на годишния план.

2. Одитен ангажимент за проследяване действията на управителя на ОП „Социални услуги“ Кубрат по изпълнение на дадените препоръки, отразени в Одитен доклад заведен под Вх. № 74/18.09.2018 г.

За на одита са използвани констатациите от извършен предходен одитен ангажимент, относно цялостното състояние на СФУК, както и организацията по управление, отчитане и контрол на публични средства.

След извършените проверки от страна на одитора са констатира следното :

Дадена препоръка . *Да се коригират текстовете на чл. 6 от Система за ФУК при ОП „Социални услуги” – изграждане и функциониране. Ясно и точно да се регламентират основните задължения на лицето или лицата, които следва да осъществяват предварителен контрол за законосъобразност.*

Ответни действия. Към датата на извършване на одитния ангажимент препоръката все още не бе изпълнена . Със своя **Заповед № 86/31.12.2018 г.** управителят на общинското предприятие е разпоредил на определена от него комисия да извърши корекции на чл.6 от утвърдената от него **Система за ФУК при ОП „Социални услуги” – изграждане и функциониране.** Срокът за изпълнение бе 31.03.2019 г.

Дадена препоръка. *Да се коригират текстовете на чл. 20 (1) от Вътрешни правила за финансово управление и контрол на ОП „Социални услуги”.*

Ответни действия. Към датата на извършване на ангажимента препоръката все още не бе изпълнена. Съгласно **Заповед № 86/31.12.2018 г.** управителят на общинското предприятие е разпоредил определената от него комисия, в срок до 31.03.2019 г. да извърши корекции на утвърдените от него **Вътрешни правила за финансово управление и контрол на ОП „Социални услуги”** като към тях бъдат приложени и съответните образци на документите, чрез които ще се осъществяват контролните процедури.

Дадена препоръка. *Управителят на общинското предприятие да определи със заповед лицата, отговорни за правилното и последователно прилагане на процедурите по управление на риска. Това се налага от факта, че за постигане целите на предприятието. освен него, персонална отговорност носят както той, така и останалите служители.*

Ответни действия. Към датата на извършване на одитния ангажимент препоръката все още не бе изпълнена. В **Заповед № 86/31.12.2018 г.** управителят на общинското предприятие е разпоредил определената от него комисия, в срок до 31.03.2019 г. „да предложи лица, отговорни за правилното и последователно прилагане на процедурите по управление на риска“.

Дадена препоръка. *Управителят на ОП „Социални услуги да разпореди създаването на Комисия по управление на риска. Комисията следва да се определи с негова заповед и включва най-малко нечетен брой (трима или петима) членове, като единият от тях задължително е председател. Те се определят за срок от 3 /три/ години. Основна задача на комисията е постоянно наблюдение на процесите по управление на рисковете в Община Кубрат.*

Ответни действия. Препоръката все още не е изпълнена. В **Заповед № 86/31.12.2018 г.** управителят на общинското предприятие е разпоредил определената от него комисия, в срок до 31.03.2019 г. да предложи служители, които да бъдат включени в **Комисията по управление на риска.**

Дадена препоръка. *Коригиране и промяна на сроковете, в рамките на които отговорните лица следва да докладват на директора на предприятието за влиянието им върху съответния управляван риск. Същите трябва да са съобразени със задължението му да предоставя актуална информация на първостепенния разпоредител, свързана с управлението на риска - идентифицирани и оценени нови съществени рискове в дейността, промяна в оценката за влиянието и вероятността на предходно идентифицирани рискове (ако има такива), изпълнени дейности по управление на риска и ново планирани мерки.*

Ответни действия. Към настоящия момент препоръката е в процес на изпълнение. В **Заповед № 86/31.12.2018** г. управителят на общинското предприятие е разпоредил определената от него комисия, в срок до 31.03.2019 г. да изготви предложение за извършване на съответните корекции в утвърдената **Стратегия за управление на риска**, конкретно за реда и начина за докладване.

Дадена препоръка. *Да се коригират текстовете в утвърдената от директора на ОП „Социални услуги” Кубрат **Стратегия за управление на риска** по отношение длъжностните лица, които следва да осъществяват процедурите по наблюдение и информиране относно състоянието на рисковите фактори. Да се има предвид действащата структура на общинското предприятие.*

Ответни действия. Препоръката бе в процес на изпълнение. В **Заповед № 86/31.12.2018** г. управителят на общинското предприятие е разпоредил определената от него комисия, в срок до 31.03.2019 г. да изготви предложение за извършване на съответните корекции на текстовете в утвърдената **Стратегия за управление на риска** като се има предвид структурата и числения състав на общинското предприятие.

Дадена препоръка. *Управителят на предприятието на всяко тримесечие от бюджетната година следва да предоставя актуална информация, свързана с управлението на риска – идентифицирани и оценени нови съществени рискове в дейността, промяна в оценката за влиянието и вероятността на предходно идентифицирани рискове (ако има такива), изпълнени дейности по управление на риска и ново планирани мерки. Това задължение произтича от разпоредбите на утвърдената от кмета на общината **Стратегия за управление на риска** за периода 2018-2020 г.*

Ответни действия. Към момента на извършване на одита препоръката бе в процес на изпълнение. В **Заповед № 86/31.12.2018** г. управителят на общинското предприятие е разпоредил определената от него комисия, в срок до 31.03.2019 г. да изготви предложение за извършване на съответните корекции в утвърдената **Стратегия за управление на риска**, конкретно за реда и начина за докладване.

Дадена препоръка. *Във вътрешни правила за финансово управление и контрол да бъде описан подробно реда за докладване на мнението и срока и начина на съхраняване на документацията, изготвена в резултат на извършения предварителен контрол. Образците от документи за осъществяване на предварителен контрол да бъдат включени като приложения към правилата. Предварителен контрол се осъществява и в други дейности, освен финансово – счетоводната.*

Ответни действия. Препоръката не бе изпълнена. Управителят на общинското предприятие със своя **Заповед № 86/31.12.2018** г. е възложил на определената от него комисия, в срок до 31.03.2019 г. :

- да предложи за коригиране или актуализация на вътрешните правила за ФУК, в които да бъде описан подробно реда за докладване, изразяване на мнение, реда, срока и начина на съхраняване на документацията за осъществяване на предварителен контрол;
- образците от документите, удостоверяващи извършването на предварителен контрол изготви да бъдат приложени

Дадена препоръка. *Управителят на общинското предприятие да определи длъжностно лице, което да води специален регистър на препоръките и действията по тяхното изпълнение. Същото да му докладва за степента на изпълнението им.*

Ответни действия. Препоръката бе в процес на изпълнение. В Заповед № 86/31.12.2018 г. управителят на общинското предприятие е разпоредил определената от него комисия в срок до 31.03.2019 г. да определи лице, което да отговаря за воденето на специален регистър на препоръките и предлага действия за тяхното изпълнение.

Дадена препоръка. В новата счетоводна политика, в сила от 01.01.2018 г., в т. X отчитане на приходи и разходи, чл. 24 (1) да намерят отражения изискванията на т. 7.24. от ДДС 20/2004 г. по отношение реда и начина на отчитане на касовите потоци по закупуването и продажбата на стоки и продукцията от дейността на столове, бюфети, и други подобни дейности. Същите следва да се отчитат на нетна база по приходен § 24-04 от ЕБК (закупуването на тези материални запаси се отчита със знак “минус”, а продажбата им – със знак “плюс”).

Ответни действия. Препоръката бе в процес на изпълнение. Определената със Заповед № 86/31.12.2018 г. комисия следваше в срок до 31.03.2019 г. да предложи извършването на корекции или актуализация на действащата Счетоводна политика, като бъде описан реда за закупуване и разпродажбата на стоки и продукцията от дейността на столове, бюфети, и други подобни дейности.

Дадена препоръка. Вътрешните правила, регламентиращи осъществяването на предварителен контрол да бъдат допълнени с отделна процедура, при която лицето, осъществило контрола да води редовно регистър на изготвените от него контролни листи.

Ответни действия. Препоръката бе в процес на изпълнение. Управителят на общинското предприятие е разпоредил със Заповед № 86/31.12.2018 г. на определената от него комисия в срок до 31.03.2019 г. да предложи актуализиране на действащите в момента Вътрешни правила, регламентиращи осъществяването на предварителен контрол. В тях следва да бъде включени процедури, описващи реда и начина на водене на регистър на контролни листи от лицето, осъществяващо предварителен контрол.

Дадена препоръка. В длъжностната характеристика на лицето, осъществяващо предварителен контрол да бъдат вписани задълженията, правата и отговорностите, които то следва да носи при осъществяването му.

Ответни действия. Препоръката бе в процес на изпълнение. Управителят на общинското предприятие е разпоредил със Заповед № 86/31.12.2018 г. на определената от него комисия в срок до 31.03.2019 г. да предложи извършването на промени в длъжностната характеристика на лицето, осъществяващо предварителен контрол. В нея следваше да бъдат вписани правата и задълженията, които следва носи и отговаря.

Дадена препоръка. Да се прецизират текстовете в чл.1 (3) и чл.4 (1) в Вътрешните правила за организация на предварителен контрол в ОПСУ. Следва да се има предвид, че предварителният контрол е превантивна контролна дейност, при която преди вземането/извършването на всички решения/действия се извършва съпоставяне с изискванията на приложимото законодателство, за да се гарантира тяхното спазване. Извършването на разход и/или поемане на задължение са само част от действията, подлежащи на предварителен контрол

Ответни действия. Препоръката все още не бе изпълнена. Със своя Заповед № 86/31.12.2018 г. управителят на общинското предприятие е разпоредил на определената от него комисия да предложи корекции или актуализации на спорните текстове в чл.1 (3) и чл.4 (1) от действащите в момента Вътрешни правила за организация на предварителния контрол в ОПСУ.

С оглед на направените констатации бяха дадени следните препоръки :

- Управителят на ОП „Социални услуги“ Кубрат да създаде необходимата организация по изпълнение на дадените от предходни одитни ангажименти препоръки. Да изиска от служителите, на които е делегирал правомощия по тяхното изпълнение да му бъде докладвано на какъв етап са достигнали и какви проблеми са възникнали по реализацията им, ако има такива.

- След изтичане на крайния срок за изпълнение на **Заповед 86/31.12.2018 г.** – 31.03.2019 г. , в **срок до един месец** да се изпратят на вътрешния одитор заверени копия от документи – становища, мнения, предложения за корекции, заповеди и др., отразяващи работата на назначената от управителя комисия по изпълнение на дадени препоръки. На база представените доказателства вътрешния одитор ще формира мнение, относно цялостното отношение на ръководството на ОПСУ към състоянието на контролните системи.

В изпълнение на горното с **Писмо Изх.№41/16.04.2019 г.** управителят на ОПСУ Кубрат уведоми вътрешният одитор, че със своя **Заповед 29/01.04.2019 г.** са утвърдени нови вътрешни правила, подробно описани в писмото, в резултат на което са всички препоръки са изпълнени.

3. Одитен ангажимент, относно законосъобразното разходване на предоставени бюджетни средства за дейността на Общински футболен клуб „Кубрат - 2016“ ЕООД при спазване на действащите нормативните актове за периода 01.09.2016 г. – 18.04.2019 г.

3.1.Обща информация.

С **Протокол №14 от 30.08.2016 г. и Решение 125** Общински съвет Кубрат взема решение за учредяване на Еднолично дружество с ограничена отговорност **Общински футболен клуб “Кубрат 2016“ ЕООД**

С **Протокол № 22** от проведено заседание на **26.01.2017 г.** , **относно приемане на проекта за бюджет на Община Кубрат за 2017 г. и Решение № 197** Общински съвет Кубрат приема разчета за целеви разходи и субсидии за спортна дейност в размер на 100 000 лв. в т.ч. **60 000 лв. за ОФК „Кубрат 2016“ ЕООД (заличен) - т. 3.5.3.** от решението.

С **Протокол № 26 от 28.04.2017 г. и Решение 229** , относно извършена актуализация на бюджета на Община Кубрат за **2017 г.** е обърнато внимание на обстоятелството, че по план са заделени средства за финансиране на дружеството в размер на 60 000 лв. , но **ОФК „Кубрат 2016“ ЕООД (заличен)** е търговско дружество по смисъла на **Търговския закон.**

С **Протокол № 28 от 30.06.2017 г. и Решение 273** на Общински съвет Кубрат е приет Годишния финансов отчет на дружеството. За отчетната **2016г.** е освободен от отговорност управителя на **ОФК “Кубрат - 2016” ЕООД - гр. Кубрат.**

С **Протокол № 30 от 28.08.2017 г. и Решение 290** Общински съвет Кубрат удължава срока на договора за търговско управление на управителя на **ОФК „Кубрат 2016“ ЕООД (заличен)** до **31.12.2017 г.** и взема решение за продължаване дейността на клуба.

С **Протокол № 34 от 30.11.2017 г. и Решение 339** Общински съвет Кубрат взема решение във връзка с постъпила е **Докладна с вх.№УД-01-011-204/17.11.2017 г.** от управителя на дружеството взема решени за прекратяване и стартиране на процедура по ликвидация.

За продължаване дейността на футболния клуб на **14.12.2017 г.** е основан нов футболен клуб, този път по реда на **ЗЮЛНЦ.** Сдружението е вписано в Търговския регистър на **24.01.2018 г.** въз основа на Фирмено дело: **16** от **2017 г.** на Окръжен съд Разград.

С **Протокол № 36 от 22.01.2018 г. и Решение 365** на Общински съвет Кубрат, относно приемане бюджета на Община Кубрат за **2018 г.** е утвърдена субсидия за **СНЦ„ОФК-Кубрат 2016” – 50 000 лв. (т.3.6.3).**

С **Протокол № 51 от 31.01.2019 г. и Решение 518** на Общински съвет Кубрат, относно приемане бюджета на Община Кубрат за **2018 г.** е утвърдена субсидия за **СНЦ„ОФК-Кубрат 2016” – 52 000 лв. (т.3.6.3).**

С **Протокол № 52 от 27.02.2019 г. и Решение 534,** Общински съвет Кубрат утвърждава процедура по приключване на ликвидацията на **ОФК „Кубрат 2016“ – в ликвидация.**

Обработката на финансово-счетоводната документация и изготвяне на ГФО е възложена на външна счетоводна фирма, за което е сключен договор за счетоводно обслужване.

Изводи :

➤ Съгласно разпоредбите на **чл. 59** от **Закона за физическото възпитание и спорта** и приетата на основание **чл. 59(б)** от същия закон **клубът неправилно е бил финансиран с бюджетни средства**, поради обстоятелството, че **ОФК „Кубрат 2016“ ЕООД (заличен)** е бил регистриран като търговско дружество по реда на **чл. 62 (2)** от **ТЗ**. Допуснато нарушение и на **чл.20 т. 9** от **Закона за публичните финанси**, относно спазване на принципа за законосъобразност.

➤ С **Протокол № 51** от **31.01.2019 г.** и **Решение 518** на Общински съвет Кубрат е утвърдена субсидия за новосформираното **СНЦ „ОФК-Кубрат 2016”** в размер на **52 000 лв.**, съответно **т.3.6.3** от протокола. Като основание за това са посочени разпоредбите на отменен нормативен акт – **чл. 59 (2)** от **Закона за физическото възпитание и спорта**. Следва да се има предвид, че законът е **отменен с ДВ. бр.86 от 18 октомври 2018 г. (отм. ДВ. бр.86 от 18.10. 2018 г.)**.

Не е упражнен достатъчно ефективен контрол върху процедурите по внасяне на предложения за субсидиране на спортни клубове и приемането им от страна на общинския съвет.

Приемането на нов закон задължава общинският съвет да приеме нова наредба или актуализира действащата в момента **Наредба № 28**. Това условие произтича от разпоредбите на **чл. 133 (4)** от новия **ЗФВС**.

➤ С част от утвърдените от Общински съвет Кубрат средства са покрити разходи, свързани с ликвидацията на търговското дружество, до датата на окончателното му заличаване от Търговския регистър – **18.04.2019 г.** По този начин е допуснато нарушение на разпоредбите на **чл.20 т.9** от **ЗПФ**.

3.2. Преглед на организация по обработка на финансово – счетоводната информация и изготвени ГФО.

3.2.1. Финансови отчети. От представените отчети на **ОФК „Кубрат 2016“ ЕООД (заличен)** до вземане на решение за прекратяване дейността му е видно, че футболния клуб разчита единствено само на средства, предоставени от бюджета на Община Кубрат.

Разходите за възнаграждения са с най-голям размер, спрямо останалите. На практика получените суми от общинския бюджет се разходват основно за възнаграждения на управителя на дружеството и изплащане на премии на състезателите, съответно **44 %** за **2016 г.** и **73%** за **2017 г.** Като се приспадат и плащанията за провеждане на домакински срещи, останалите средства са недостатъчни за нормалното функциониране на клуба.

3.2.2. Документиране на разходи за изплатени възнаграждения – премии и пътни на спортисти и съдии, ръководили футболни срещи.

За изплащане на възнаграждения (премии) на футболисти, взели участие в дадена среща са съставян документ *„Ведомост за участие на футболисти ФК „Кубрат – 2016“ гр. Кубрат“*. Имена на лицата, получили сумите не са посочени. Положени са само подписи. Получените възнаграждения са доход и подлежат на облагане. Напълно е била реална възможността при проверка от органи на **НАП** това да бъде установено и бъде потърсена отговорност от виновните лица.

С друг документ – *„Ведомост за изплатени средства и изразходвано гориво с лични автомобили на пътуващи футболисти към ОФК Кубрат – 2016“* на различни дати са изплащани транспортни разходи на спортисти, пътували с лични автомобили. Документът не отговаря на изискванията на чл.6 ал.3 от Закона за счетоводството. Приложени са фактури за закупено гориво на името на клуба. Липсата на други съпътстващи документи, не дава възможност да се установи кой и по какъв начин е разходвал горивата.

С *„Ведомост за изплатени съдийски такси“* за изплатени дължимите суми за футболните съдии и делегат, ръководили конкретната футболна среща, съгласно определена от БФС тарифа. Освен това, служебните лица са получавали и средства за покриване на пътни разходи, свързани с пътуването им до гр. Кубрат с личен транспорт. Във ведомостта допълнително са включени – медицинско лице, водач на линейка и лице, което извършило очертаване и косене на терена. Документът не отговаря на изискванията на чл.6 ал.3 от Закона за счетоводството. Получените суми от лицата (без съдиите) подлежат на облагане по **ЗДДФЛ**. Съгласно **чл.73 (1) ЗДДФЛ**

платецът /ОФК „Кубрат 2016“ ЕООД -заличен / е бил длъжен до **30 април** да изготви справка по образец за изплатените през годината доходи.

3.3. Други разходи

За одитираният период са разходвани средства за закупуване на материали, свързани с поддръжката на терена и помещенията на стадиона, лекарства, такси за участие и членски внос, минерална вода и закуски – предимно за детските отбори, ел. енергия, вода и др. Приложени са първични счетоводни документи, удостоверяващи съответния разход. Начинът на счетоводно отразяване на стопанските операции поставя под съмнение законосъобразността на извършените разходи. Допуснати са нарушения на **чл. 3, ал.1 – ал.3** от Закона за счетоводството.

С оглед на изнесеното по-горе, бяха дадени следните препоръки :

➤ Да се предвиди контролна процедура, ограничаваща възможността от внасяне на предложения и приемане от общинските съветници на решения и актове, които не са достатъчно правно аргументирани, подобна възможност.

➤ Във връзка с приемането на нов **Закон за физическото възпитание и спорта** (Обн. ДВ. бр.86 от 18.10. 2018г), в сила от **01.01.2019 г.** и на основание **чл. 133 (4)** от закона, Общински съвет Кубрат да приеме нова или актуализира наредба. Действаща в момента не е актуална като част от текстовете не кореспондират с тези от новоприетия закон.

➤ Всички спортни клубове, които получават финансиране от бюджета на Община Кубрат да приведат отчетността си съгласно изискванията на закона за счетоводството. Освен това, отчетите им да са в съответствие с приложимите счетоводни стандарти - **Счетоводен стандарт №9 Представяне на финансовите отчети на предприятията с нестопанска дейности.**

➤ Да се изискват от спортните клубове, представянето на допълнителни документи, отразяващи финансовото и имущественото им състояние. Утвърденият с **Наредба № 28 Формуляр 1** „Справка за приходите и разходите в лева през ...година“ не е достатъчен, да даде гаранции, че получените публични средства се разходват законосъобразно.

4. Одитен ангажимент, относно законосъобразното отпускане и разпределение на публични средства от бюджета на Община Кубрат за финансово подпомагане на спортните клубове за периода 01.01.2016 г. – 31.12.2018 г.

Съгласно **Наредба № 28** (приета с Решение №112 от Протокол №12 / 28.06.2016 г. на Общински съвет – град Кубрат), бюджетните средства се предоставят на спортни клубове, развиващи следните видове дейности : детско-юношески спорт и спорт за всички, учебно-тренировъчна и състезателна дейност, спортно майсторство, както и за закупуване на спортна екипировка, уреди и съоръжения и участия.

4. Преглед на утвърдените процедури финансово подпомагане на спортните клубове в Община Кубрат

4.1. Финансиране дейността на спортните клубове в Община Кубрат

Размерът на финансовото подпомагане за спортните клубове е на база на постигнатите спортно-технически резултати от състезателите и отборите, спортна база и условия за развитие, както и степента на участие в спортните прояви (**чл.3** от **Наредба № 28**).

С **Протокол № 4** от **28.01.2016 г.** и **Решение 43**, относно приемане бюджета на Община Кубрат за 2016 г., Общински съвет Кубрат утвърждава субсидии за спортни организации за спортна дейност, общо в размер от **95 000 лв.**

С **Протокол № 22** от проведено заседание на **26.01.2017 г.** , относно приемане на **проекта за бюджет на Община Кубрат за 2017 г.** и **Решение № 197** Общински съвет Кубрат приема разчета за целеви разходи и субсидии за спортна дейност в размер на **100 000 лв.**,

С **Протокол № 36** от **22.01.2018 г.** и **Решение 365** на Общински съвет Кубрат, относно приемане бюджета на Община Кубрат за **2018 г.** е утвърдена субсидия за спортни организации за

спортна дейност – 84 000 лв./чл.59, ал.2 от ЗФВС/, от които : за СНЦ „ОФК-Кубрат 2016“ – 50 000 лв. и за други спортни клубове - 34 000 лв. (т.3.6.3).

С **Протокол № 51** от **31.01.2019 г.** и **Решение 518** на Общински съвет Кубрат, относно приемане бюджета на Община Кубрат за **2019 г.** е утвърдена субсидия за спортни организации за спортна дейност – **85 000 лв./чл.59, ал.2 от ЗФВС/, както следва: за СНЦ „ОФК-Кубрат 2016“ – 52 000 лв.** и други спортни клубове - **33 000 лв.**

4.2. Критерии за финансово подпомагане на спортните клубове в Община Кубрат

Съгласно **чл. 59. (4)** от отменения **ЗФВС** общините могат да подпомагат юридически лица с нестопанска цел, регистрирани за осъществяване на „ *...общественополезна дейност, които организират и насърчават децата и младежта да се занимават с физически упражнения, спорт, спортни игри и туризъм сред природата*“. Ограничения са дадени в **чл. 59 (5)** от същия закон.

Условията и критерии , на които следва да отговарят спортните клубове, кандидатстващи за финансово подпомагане са подробно описани в т. **II. УСЛОВИЯ И КРИТЕРИИ ЗА ФИНАНСОВО ПОДПОМАГАНЕ** от наредбата.

Методиката за разпределение на средствата са посочени в **чл.13 – чл.15** като въведена точкова система за оценяване, в зависимост от постигнатите резултати.

4.3. Процедури по осъществяване на контрол при отчитане на предоставените публични средства

Съгласно **чл. 17 (1)** от наредбата, контролни функции са възложени на кмета на общината и отдел "**Управление на собствеността и финансово-счетоводна дейност**". Същите имат право да изискват всички необходими счетоводни документи, информация за дейността и да извършват проверки на място. Ако се установи отклоняване на получените средства, клубът следва да ги възстанови „ *...в пълен размер заедно с лихва, определена според основния лихвен процент към момента на предоставяне на средствата*“ (**чл.17, ал.3**).

4.4. Изводи.

Законът за физическото възпитание и спорта е отменен с **ДВ. бр.86** от **18.10. 2018г.**, в сила от **01.01.2019 г.** Действаща в момента **Наредба № 28** е приета на основание **чл. 59(6)** от отменения вече закон. Тя не е актуална и част от текстовете в нея не кореспондират с тези от приетия нов Закон за физическото възпитание и спорта (**в сила от 01.01.2019 г.**).

При извършена допълнителна проверка в **Търговски регистър и регистъра на ЮЛНЦ** се установи, че има спортни клубове, които все още не са вписани. Това дава основание да се изрази становище, че за отчетната **2018 г.** и към настоящия момент, те са финансирани, в нарушение на **чл.5 т.1** от приетата от общинския съвет наредба. Освен това, допуснато е нарушение и на **чл.4** от **Закона за Търговския регистър и регистъра на ЮЛНЦ** (обн. в **ДВ БР. 74** от **2016 г.**, в сила от **01.01.2018 г.**). Налице е вероятност лицата, отговорните за вписване на сдруженията в регистъра да бъдат санкционирани на основание **чл. 40** от закона.

Не са изпълнени изискванията на **чл.12** от **Наредба № 28** за *условията, реда и критериите за финансово подпомагане на спортните клубове в Община Кубрат*. Не е упражнен ефективен контрол от посочената в наредбата комисия, при приемане на представените от спортните клубове документи.

Другото условие, на което трябва да отговарят кандидатстващи за финансово подпомагане от Община Кубрат клубове е да „ *...имат валидно членство в съответната лицензирана спортна федерация и да са вписани в Националния регистър на спортните организации на Министерството на физическото възпитание и спорта*“. При направена справка в регистъра на спортните клубове, получили финансиране през разглеждания период се установи, че на това условие отговарят само : **ХК „Кубрат“** и **СК „Боди – спорт – Груп“** и **ФК „Скрита сила“** с. Мъдреве. В регистъра не фигурират новосъздаденият през **2018 г.** **ОФК „Кубрат 2016“** (сдружение) и заличеният на **18.04.2019 г.** **ОФК „Кубрат 2016“** ЕООД, също получили за издръжката си публични средства.

Определената **Методика за разпределение на средствата от общинския бюджет за подпомагане дейността на спортните клубове** е неясна и трудно приложима. Спортните клубове, кандидатстващи за финансово подпомагане, следва да бъдат оценявани по определени в **чл.10** критерии, като всеки критерий носи точки, съответно от 0 до 10. На практика методиката не се прилага.

По отношение отчитането на получените финансови средства от спортните в наредбата е посочена нормативна разпоредба – **чл.2 (2) т. 8** ат **ЗФУКПС**, която до промяната си (**ДВ. бр.13 от 12 февруари 2019г.**) е неприложима. Освен това, в наредбата не е посочено конкретно кой следва да осъществява контрол върху законосъобразното разходване на получените средства от страна на спортните клубове.

Утвърденият с **чл. 12** от **Наредба № 28 Формуляр 1 „Справка за приходите и разходите в лева през ...година“**, представян от спортните клубове, желаещи да получат финансови средства в срок до 31.01. на текущата година не гарантира, че предоставените средства са разходвани законосъобразно и целесъобразно.

Предвидената санкция за спортни клубове, за които се установи, че не използват финансовите средства по предназначение може да се определи като неефективна. Освен възстановяването на отклонените суми, същите заплащат лихва, определена според основния лихвен процент към момента на предоставяне на средствата (чл.17, ал.3). Направена справка в сайта на БНБ показва, че от месец февруари 2016 г. насам той е **0,00 %**. Неправомерно изразходваните средства представляват вреда за бюджета на общината, а наказанията за това са нищожни.

4.5. Преглед на организация по обработка на финансово – счетоводната информация и изготвени ГФО.

От прегледаните отчети на спортните клубове, получаващи финансиране от общинския бюджет е видно, че разчитат единствено само на тези средства. Въпреки ограниченият си размер, предоставените бюджетни средства са осигурявали задоволително условия за функциониране на им. Изключение прави единствено Сдружение **ХК „Кубрат“**, който за дейността си получава и допълнително финансиране от *Министерство на младежта и спорта*.

Разходите за възнаграждения, премии и хонорари на спортистите са с най-голям размер, спрямо останалите. За одитирания период са изплащани възнаграждения (премии) на футболисти, взели участие в дадена среща се съставят ведомости или списъци като срещу имената на всеки е посочена определена сума и положен подпис. С подобни документи са изплащани и пътни разходи на спортистите. На този етап е налице вероятност при проверка от органи на **НАП** това да бъде установено и потърсена административнонаказателна отговорност от виновните лица.

По отношение на изплатените пътни разходи, съставените документи не отговарят на изискванията на чл.6 ал.3 от Закона за счетоводството. Някои от клубовете са приложили фактури за закупено гориво на името на клуба. Липсата на други съпътстващи документи, не дава възможност да се установи кой и по какъв начин е разходвал горивата.

За одитирания период са разходвани средства за закупуване на материали, свързани с поддръжката на терена и помещенията на стадионите, лекарства, такси за участие и членски внос, минерална вода и закуски – предимно за детските отбори, ел. енергия, вода и др. Начинът на счетоводно отразяване на стопанските операции не дава основание да се изрази категорично мнение, че извършените разходи са законосъобразни. Допуснати са несъответствия с разпоредбите на **Раздел II. Текущо счетоводно отчитане, счетоводни документи, счетоводна информация и счетоводни системи, чл. 3, ал.1 – ал.3** от Закона за счетоводството.

4.6. Преглед на счетоводното отчитане дейността на клуба.

Организацията на счетоводната дейност в спортните клубове, получили финансиране, с изключение на сдруженията **ХК „Кубрат“** и **ОФК „Кубрат 2016“** (частично отговаря на изискванията на Закона за счетоводството) не осигурява в достатъчна степен всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции. Към настоящия момент обработката на финансово – счетоводната информация, както и изготвянето на годишните финансови отчети (ако

има такива) в част от клубовете се извършва от лица, които не отговарят на изискванията **на чл.18 от Закона за счетоводството.**

С оглед на изнесеното по-горе, бяха дадени следните препоръки :

С цел недопускане приемането от общинските съветници на решения и актове, които не са достатъчно правно аргументирани, председателят на Общински съвет Кубрат да предвиди контролна процедура, ограничаваща подобна възможност.

Във връзка с приемането на нови: **Закон за физическото възпитание и спорта** (Обн. ДВ. бр.86 от 18.10. 2018г), в сила от **01.01.2019 г., Правилник за прилагане на Закон за физическото възпитание и спорта** (в сила от 12.04.2019 г. приет с ПМС № 77 от 09.04.2019 г. **Обн. ДВ. бр.31 от 12 април 2019г.**) и на основание **чл. 133 (4)** от закона, Общински съвет Кубрат да приеме нова или актуализира наредба. Действаща в момента не е актуална като част от текстовете не кореспондират или влизат в противоречие с тези от новоприетия закон. Освен това в нея се съдържат нормативни разпоредби, които са неприложими, неправилно формулирани или ненужни.

Спортните клубове, получаващи публични средства да предприемат действия по изпълнение изискванията на **Раздел II. Спортни клубове, чл.12 – чл.17 от новия Закон за физическото възпитание и спорта.** Да се обърне внимание на **чл. 14, т.3** от закона, който задължава всеки клуб „... да има сключен договор с треньорски кадри по съответния вид спорт, а ако е многоспортов клуб - най-малко по един вид спорт, в който са регламентирани правата и задълженията им“.

Да се уведомят всички спортни клубове, които разчитат на финансиране от бюджета на Община Кубрат да приведат отчетността си съгласно изискванията на **Закона за счетоводството.** Освен това, отчетите им да са в съответствие с приложимите счетоводни стандарти - **Счетоводен стандарт №9 Представяне на финансовите отчети на предприятията с нестопанска дейности** (в сила от 01.01.2005 г. обн. ДВ. бр.30 от 7 Април 2005г., изм. ДВ. бр.86 от 26 октомври 2007г.).

Спортните клубове, регистрирани като сдружения да предприемат действия по вписването им в **Търговски регистър и регистъра на ЮЛНЦ.** Отговорните лица, които са техни представители ще носят наказателна отговорност за неизпълнение на **чл.4 от Закона за Търговския регистър и регистъра на ЮЛНЦ** (обн. в ДВ БР. 74 от 2016 г., в сила от **01.01.2018 г.**). Санкцията за това нарушение е посочена в **чл. 40** от закона.

Да се предвиди контролна процедура, изискваща спортните клубове да представят допълнителни документи, отразяващи финансовото и имущественото им състояние. Това могат да бъдат, например периодични отчети – баланс, ОПР или оборотни ведомости. Утвърденият с **Наредба № 28 Формуляр 1 „Справка за приходите и разходите в лева през ...година“** не е достатъчен, да даде гаранции, че получените публични средства се разходват законосъобразно.

Да не се признава за разход фискален бон, представен без фактура и да не се прилагат фактури, в които фигурират и артикули, които нямат отношение към целевата субсидия и не са предвидени по одобрена план-сметка.

5. Одитен ангажимент за съответствие, относно състоянието на системите за финансово управление и контрол, управленските решения във връзка с организацията, планирането, управлението, отчитането и контрола на публични средства, с оглед спазването на изискванията на нормативните актове в Център за обществена подкрепа – гр. Кубрат (ЦОП) за периода 01.01.2017 г. – 31.12.2018 г.

5.1. Обща информация

Център за обществена подкрепа - гр. Кубрат (ЦОП) е разкрит и съществува от **01.07.2016 г.** със Заповед № РД **01-713** от **27.06.2016 г.** на АСП, като държавно делегирана дейност на територията на общините Кубрат и Завет.

С Протокол № 6 от 24.03.2016 г. и Решение 73 Общински съвет Кубрат взема решение за разкриване и функциониране на социална услуга „**Център за обществена подкрепа**“ /ЦОП/ като държавно делегирана дейност с капацитет до 30 лица, считано от 01.01.2017 г. От 01.01.2017г.

С **Протокол № 22 от 26.01.2017 г. и Решение 197**, относно приемане на проекта за бюджет на Община Кубрат за 2017 г. общинският съвет определя като второстепенен разпоредител с бюджет управителят на **ЦОП Кубрат**.

С **Протокол № 26 от 28.04.2017 г. и Решение № 238 на общинския съвет** е приет Годишен план за социалните услуги за 2018 г. За осъществяване на дейността си на **ЦОП** като държавно делегирана дейност са предвидени средства в размер на **87 660 лв.**

Центърът е с капацитет 30 потребители, като в последното тримесечие се наблюдава постепенно увеличение и се работи с потребители над капацитета. Екипът на **ЦОП-Кубрат** се състои от управител, социален работник, логопед, психолог, педагог и счетоводител.

5.2. Преглед на действащите в „Център за обществена подкрепа“ - Кубрат вътрешно – контролни системи и съответствието ѝ с изискванията на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС).

Управленската отговорност се осъществява от управителя на **ЦОП - Кубрат**, който следва да управлява публичните средства по законосъобразен, икономичен, ефикасен и ефективен начин. С негова **Заповед № 6/30.03.2017 г.** са утвърдени **Вътрешните правила за изграждане и функциониране на СФУК**.

В действащата контролна система са включени контролни процедури, съобразени с действащата нормативна уредба и специфичните дейности на центъра. Описани са процедурите по разделянето на отговорностите между отделните служители.

Документирането на предварителния контрол следва да се осъществява чрез контролни листове. Процедурите по управление на риска са описани в **Раздел II. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА** от правилата.

5.3. Изводи :

➤ Утвърдените със **Заповед № 6/30.03.2017 г. Вътрешните правила за изграждане и функциониране на СФУК** следва да бъдат променени основно. В този вид те не могат да функционират пълноценно. Част от текстовете са неприложими. Правилата съдържат разпоредби, които са спорни, некоректни и водят до различно тълкуване.

➤ Няма утвърдена Стратегия за управление на риска, разработена на основание чл.12, ал.3 от ЗФУКПС. Не се поддържа специален регистър на препоръките и действията по тяхното изпълнение, с определен отговорник, който да докладва на ръководителя за статуса на съответните препоръки.

➤ В съществуващите контролни правила е необходимо някои от процедурите да бъдат доразвити и да бъдат въведени допълнителни контролни дейности, които да минимизират рисковете в бюджетния процес.

➤ Във вътрешните правила не бе разписан ясно процесът по осъществяване на предварителен контрол. В тях следва да намерят отражение извършването на етапите, през които преминава процесът по предварителен контрол. Във вътрешните правила следва да бъдат посочени и обектите на предварителен контрол.

➤ По отношение на процедурите по управление на рисковете не са посочени конкретно лицата, отговорни за този функционирането на този елемент от системите. Не изяснена ясно комуникацията както между служителите в центъра, така и между тях и управителя.

➤ Не е описан процеса по докладването на административни слабости, пропуски и нарушения, които създават предпоставки за корупция и измами.

5.4. Организация по обработка на финансово – счетоводната информация.

Организацията по обработка на финансово-счетоводната информация и съставяне на финансови отчети е възложена на служител на **ЦОП – счетоводител**, с когото има сключен **Трудов договор № 07/05.10.2015 г.**

Управителят на центъра е утвърдил Счетоводна политика, гарантираща на приемливо ниво гаранции за ясно и прозрачно на организиране на счетоводното отчитане в **ЦОП Кубрат**. За

осъществяване на счетоводните записвания и изготвяне на финансовите отчети се прилага Индивидуален сметкоплан. съответно за 2017 г. и 2018 г.

Изводи :

➤ Съгласно **Раздел XI Заключителни разпоредби, т.1**, утвърдената от управителя Счетоводна политика влиза в сила от **01.01.2017 г.** Следва да се има предвид, че центърът е създаден по-късно – **2016 г.**, т.е **документът не е актуален.**

➤ В утвърдената Счетоводна политика като основание за организацията на счетоводната дейност е посочена нормативна разпоредба, която е отменена - **чл. 9, ал.1, т.6** от Закона за счетоводството. Освен това, прилаганият в центъра индивидуален сметкоплан, следва да бъде съобразен с настъпилите изменения, през съответните години, а не само с 2014 г. , както е упоменато в счетоводната политика.

➤ Не е утвърден Правилник за документооборота регламентираш движението на документите от момента на съставяне (или получаване) до момента на предаването им за съхранение.

Организацията на счетоводната отчетност се осъществява по начин, който дава задоволителна увереност, че счетоводните и касови отчети на центъра са достоверни и отчитат реално финансовото му състояние на приемливо ниво.

С оглед на изнесеното по-горе, бяха дадени общо 16 (шестнадесет) препоръки. Единадесет от тях се отнасят до предприемане на коригиращи действия по отношение функциониращата в центъра вътрешна контролна система и процедури по управление на риска. В обобщен вид препоръките се свеждат до :

- Актуализиране на утвърдените със **Заповед № 6/30.03.2017 г. Вътрешните правила за изграждане и функциониране на СФУК** или приемане на нови. Това се налага от обстоятелството, че в тях са включени разпоредби, които са спорни, некоректни и водят до различно тълкуване.

- Утвърждаване на **Стратегия за управление на риска**, разработена на основание чл.12, ал.3 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор и Методически насоки по елементите на ФУК (11.09.2006 г.). Да се има предвид, че Стратегическият план за управление на риска обхваща период не по-малък от 3 години и се доразвива ежегодно в оперативни планове.

По отношение организацията на обработката на финансово – счетоводната информация и изготвяне на финансовите отчети е препоръчано :

- Управителят на ЦОП Кубрат да утвърди **Счетоводна политика**, съобразена с изискванията на Закона за счетоводството, ЗПФ, Сметкоплана на бюджетните организации за съответната година.

- Горното се налага от изискването финансова информация от прилагането на СП трябва да осигури обективна, точна, пълна, достоверна, достъпна, своевременна счетоводната информация:

- Утвърждаване на **Индивидуален сметкоплан** на база утвърдени с указания на Министъра на финансите на основание чл. **164, ал. 1** от **Закона за публичните финанси (ЗПФ)**. Сметкопланът за съответната година е задължителен за прилагане от всички бюджетни организации.

- Утвърждаване на **Правилник за документооборота**, регламентиращ работата, както със стандартни първични и вторични счетоводни документи, така и със специфични документи, които характеризират особеностите на дейността на ЦОП. Кубрат.

- При изготвяне на финансовите отчети да се спазват изискванията на **ДДС 20/14.12.2004 г.** и ЕБК за съответната година по отношение отразяването на преходния остатък със знак (+) и наличните в края на периода средства със знак (-).

Б. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ ЗА КОНСУЛТИРАНЕ

1.Одитен ангажимент, относно адекватността на предприетите действия от страна на отговорните длъжностни лица от Община Кубрат за изпълнение на дадени препоръки, отразени в Одитен Доклад № 0200301717 на Сметна палата

Във връзка с извършен одит за съответствие при управлението на публични средства и общински дейности за периода **01.01.2016 г. – 30.06.2017 г.** от органи на Сметна палата е изготвен **Одитен доклад № 0200301717** като с него са дадени препоръки, които следва да бъдат изпълнени. Със **Заповед № 842** от **05.11.2018 г.** кметът на общината е възложил предприемане на действия по изпълнение им. Посочени са и лицата, които следва да ги извършат. По негово искане вътрешният одитор извърши одитен ангажимент, за да изрази независимо мнение, относно действията на отговорните длъжностни лица.

След приключване на ангажимента одиторът констатира, че от **11** (единадесет) препоръки, **5** (пет) са изпълнени, **3** (три) - в процес на изпълнение а три - все още не са – т.1, т.5.4 и т.6 от доклада. От проведените работни срещи и събрани документи същият е изразил мнение, че са налице проблеми при предаването на информацията за степента на изпълнение на възложените със заповедта задачи. Въпреки, че движението на информация от долу нагоре по йерархията е най-често срещаният начин за комуникация, вътрешният одитор е установи., че кметът не разполага с достатъчни данни за предприетите от отговорните длъжностни лица действия.

С **Писмо Изх. № УД-02-19-1131/15.11.2018 г.** секретарят на общината свиква работна група във връзка с изпълнение на Заповед № **842/15.11.05.11.2018 г.** Впоследствие са проведени работни със служителите, имащи отношение към изпълнение на препоръките. Тези действия са определени от одитора като правилни но недостатъчно ефективни. Както е посочи по-горе, до приключване на настоящия доклад са останали три препоръки, които все още не са изпълнени.

Слабости са установени по отношение изпълнението поставените със **Заповед № 842/05.11.2018 г.** задачи. По своя характер заповедта представлява индивидуален административен акт индивидуален административен акт - волеизявление на компетентен орган, в случая кмета на общината, което създава права или задължения. Контролът по изпълнението е възложен на единия заместник – кмет. Делегирането трябва да е свързано с докладването, тъй като подобна обвързаност дава възможност на кмета да упражнява контрол и да получава обратна информация от своите подчинени за работата им по изпълнение на възложените им задачи. Налице са слабости именно в този процес. След издаването на заповедта и възлагането на контрол по изпълнението ѝ, одиторът не установи никакви форми на докладване или отчитане за степента на нейното изпълнение.

Следва да се има предвид, че делегирането трябва да се извършва в съответствие с действащата нормативна уредба и от лица притежаващи необходимата компетентност и заемащи съответната длъжност, позволяваща им да осъществят адекватно делегираните им правомощия. Лицето, на което е възложен контрола по изпълнение на заповедта не може да контролира действията на председателя на общинския съвет. Неговите правомощия (на председателя) и задължения са регламентирани в **ЗМСМА (чл.25)**. Не може да му бъде търсена отговорност за неизпълнение на възложените от кмета задачи, защото не е служител на общината.

В доклада на Сметна палата са дадени препоръки, свързани с промени и актуализации на актове, издадени от общинския съвет – **Наредба № 12** , **Наредба № 17** и **Наредба № 4**. Съгласно чл. **чл. 7. (2)** от Закона за нормативните актове наредбата е нормативен акт, който се издава за прилагане на отделни разпоредби или подразделения на нормативен акт от по-висока степен. В **чл. 21, ал. 2** и **чл. 22** от ЗМСМА се разглеждат актовете, издавани от ОС. Това са правилници, наредби, решения и инструкции, декларации и обръщения. Всички те третират въпроси от местно значение. В тази връзка, добре следва да се разграничават правомощията на отделните органи на местна власт – общински съвет и кмет.

Поради това, вътрешният одитор е изразил мнение, че кметът не следва със заповед (в случая № 842/05.11.2018 г.) да възлага на председателя на общинския съвет предприемането на действия по изпълнение на дадените в доклада препоръки. Отговорността за актуализиране на

посочените от органите на Сметна палата нормативните актове - наредби е на самите съветници, които са ги приели.

В цитираната заповед на секретаря на общината са възложени изпълнението на действия и задачи по актуализиране на нормативни и общи административни актове. В конкретният случай е налице несъответствие :

➤ Със задълженията му, посочени в **чл.14 (2)** от утвърдения със Заповед № 952 /27.12.2018 г. (в сила от 01.01.2019 г.). **Устройствен правилник на общинската администрация;**

➤ с разпоредбите на чл. **53 (1)** от утвърдените със Заповед № 195 от 08.03.2019 **Вътрешни правила за информационно-деловодната дейност и документооборота в Община Кубрат г.**, в сила от 08.03.2019 г. - по отношение участието му в изготвяне, изменение и актуализиране на нормативни и общи административни актове. Съгласно тази нормативна разпоредба *„проектите... се изготвят от съответното административно звено от общинска администрация от функционалните задължения, на което следва изготвянето им“.*

С оглед на изнесеното бяха дадени следните препоръки :

➤ Да се изиска информация за степента на изпълнение на възложените със Заповед 842/05.11.2018 г. задачи и причините за частично или изцяло неизпълнените.

➤ С цел своевременно изпълнението на дадени препоръки от контролни органи е препоръчително да се утвърди образец на “Регистъра за дадените препоръки от външни и вътрешни одитори” и определи длъжностно лице за водене и съхранение на същия.

➤ Да се синхронизират текстовете на чл. **14 (2)** от **Устройствения правилник** и чл. **53 (1)** от **Вътрешните правила за информационно-деловодната дейност** с преките задължения, посочени в от длъжностната характеристика на секретаря на общината. Наличието на несъответствия не позволяват ефективното му участие при изпълнението на задачи, свързани с изменения или актуализиране на нормативни актове, имащи отношение към дейността на общината.

➤ Да се прецени дали да отпадне или коригира **чл. 16 (3) т.3** от **Вътрешните правила за ФУК**. В него е посочено, че *“ главен експерт „Бюджет, финанси, ТРЗ и финансов контрол“ съгласува всяко поемане на задължение, свързано с работна заплата, възнаграждения по граждански договори”*. В утвърдена със Заповед №504 / 17.06.2019 г. **Процедура за сключване, отчитане и контрол на изпълнението на гражданските договори в Община Кубрат** не е предвидено участие на това длъжностно лице.

➤ Да се уведомят председателят на общинския съвет и съветниците за препоръките в доклада, отнасящи се до актуализиране на приети от тях нормативни актове: **Наредба № 12**, за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет, **Наредба № 17** за определяне размера на местните данъци на територията на община Кубрат и **Наредба № 4** за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост;

Обърнато е внимание, че неизпълнението в срок на дадените препоръки може да даде основание на органите на Сметна палата да оповестят на интернет страницата си това обстоятелство, съгласно **чл.60** от Закона за сметналата палата.

Независимо, че Общински съвет Кубрат е колективен орган, председателят и всеки от общинските съветници носят персонална отговорност за неизпълнение на служебните си задължения, произтичащи от разпоредбите на **ЗМСМА**. Бездействието от тяхна страна е неизпълнение на клетвата (**чл.32 ал.1** от закона), която са положили при встъпването им в длъжност, а именно : *да спазват Конституцията и законите на страната и във всичките си действия да се ръководейки се от интересите на гражданите от общината и да работят за тяхното благоденствие.*

Обърнато е внимание на обстоятелството, че в структурата на общинската администрация е създадено специализирано **Звено за подпомагане работата на Общински съвет-Кубрат**. То следва да подпомага и осигурява работата на общинския съвет и на неговите комисии и осъществяване на организационно-техническото и административно обслужване на тяхната

дейност.

2. Одитен ангажимент за консултиране чрез предоставяне на компетентна помощ на служителите от Център за обществена подкрепа Кубрат за актуализиране на действащите правила, уреждащи системите за финансово управление и контрол.

2.1. Основание за извършване на одитния ангажимент.

Идеята на настоящият одит ангажимент е чрез даване на съвети, мнения и обучение да се подобрят процесите на управление на риска и контрола, без вътрешният одитор да поема управленска отговорност за това. Одитът се извърши се по инициатива на управителя на ЦОП Кубрат като същият с **Уведомително писмо Изх. № 490/01.11.2019 г.** поиска съдействие от вътрешния одитор да окаже помощ при актуализиране на част от действащите правила.

През същата година бе извършен одитен ангажимент за увереност, относно състоянието на контролните системи в центъра и законосъобразното разходване на публични средства, приключил с изготвяне на Одитен доклад **Вх.№ 405/10.06.2019 г.** Като цяло бяха дадени **16 препоръки**. От тях, **12** се отнасят до констатирани слабости и пропуски в утвърдените със **Заповед № 6/30.03.2017 г.** от управителя на центъра **Вътрешните правила за изграждане и функциониране на СФУК**.

Проведените допълнителни работни срещи и разговори дадоха основание на вътрешният одитор изразява становище, че управителят на ЦОП ще изпита затруднения по отношение изпълнение на препоръките, отнасящи се до актуализиране на част от контролните системи и процедурите по управлението на рисковете.

2.3. Предприети действия за подобряване на действащите контролни механизми в общинското предприятие.

Както бе посочено, основание за осъществяването на одитния ангажимент бе **Уведомително писмо Изх. № 490/01.11.2019 г.**, с което управителят на ЦОП уведоми вътрешният одитор за намерението си да се възползва от дадената от ЗВОПС възможност да се извърши одитен ангажимент за консултиране. Същият предложи по време на осъществяване му да се окаже методическа и методологична помощ в процеса по актуализиране на част от вътрешните правила, регламентиращи функциониране на системите за контрол и управлението на риска.

На **04.11.2019 г.** в вътрешният одитор проведе работна среща с управителя на общинското предприятие и лицето, отговорно за счетоводните записвания и обработката на финансово-счетоводната информация - счетоводител. Договорени бяха условията и обхвата на одитния ангажимент за консултиране. Освен това се анализираха установените при предишни одитни ангажименти пропуски, свързани с функционирането на контролните системи в предприятието и процесите по управление на рисковете. Изготвен бе

Взе се решение да бъдат изготвени проекти на нови вътрешни правила, регулиращи функционирането на системите за контрол. Освен това, вътрешният одитор ще окаже съдействие при изготвянето на нова Стратегия за управление на риска в общинското предприятие. Бяха изготвени :

- *Примерен въпросник за самооценка на вътрешния контрол и присъщите рискове.*
- *Образец от Заявка за поемане на задължение*
- *Образец от Заявка за извършване на разход;*
- *Примерен въпросник за самооценка на вътрешния контрол и присъщите рискове.*

На **08.11.2019 г.** бе проведе работна среща с управителя и длъжностното лице – счетоводител на общинското предприятие. Целта бе да се подпомогнат длъжностните лица при изготвяне на вътрешни правила, регламентиращи документооборота в ЦОП Кубрат. Изготвени бяха примерни правила, регламентиращи документооборота в ЦОП.

На **14.11.2019 г.** бе проведена работна среща с управителят на ЦОП и счетоводителя на общинското предприятие. Обект на проведеното обучение и разговори беше да се подпомогне ръководството на общинското предприятие да се изготвят нови вътрешни правила, в това число и

контролни процедури, гарантиращи ефективното функциониране на информационните системи в ЦОП Кубрат.

По време на работната среща вътрешният одитор съвместно с управителя на ЦОП и лицето, отговорно за обработка на финансово – счетоводната информация изготвиха нови правила и процедури, гарантиращи в достатъчна степен ефективното функциониране на информационните системи. Въведоха се нови контроли, подробно описани в доклада.

На **19.11.2019 г.** бе проведена нова работна среща със същите длъжностни лица. Обект на проведеното обучение бе изготвяне на правила за достъп до активите и информацията, които да осигуряват защитата им от неоторизирани лица. На управителя на ЦОП и лицето, отговорно за обработка на финансово – счетоводната информация им бе разяснено с какъв документ, ред и начин следва да бъдат утвърдени правилата, регламентиращи опазването на активите и информацията. Изготви се работен документ **Достъп до документите и активите на ЦОП**, в който бяха включени.

На **23.11.2019 г.** бе проведена работна среща с управителя на ЦОП и счетоводителя на общинското предприятие със следната задача : изготвяне на примерна **Стратегия за управление на риска** в центъра. В резултат на проведената работна среща, бе изготвена примерна **Стратегия за управление на риска в ЦОП**, която ръководството следва да доразвие и приложи за изпълнение. Освен това се изготви и таблица с примерни рискове, които биха застрашили общинското предприятие да постигне поставените си цели.

На **25.11.2019 г.** бе проведена работна среща с управителя на ЦОП и счетоводителя на общинското предприятие със следната задача : Изготвяне на примерен доклад по реда на чл. **8 (1) от Закона да финансово управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС)** за функционирането, адекватността, ефикасността и ефективността на системите за финансово управление и контрол в ЦОП Кубрат.

Основната цел, която бе постави вътрешният одитор бе да запознае управителя на общинското предприятие и счетоводителя с основните изисквания, на които следва да отговаря годишния доклад за състоянието на системите за финансово управление и контрол в ЦОП, съгласно **чл.3, ал.2 от Наредбата за формата, съдържанието, реда и сроковете за представяне на информация по чл. 8, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.**

Управителят на общинското предприятие и счетоводителя на центъра бяха запознати с процесът по изготвяне на доклада. В резултат на проведената работна среща, бе изготвен примерен **Доклад за състоянието на системите за финансово управление и контрол на Център за обществена подкрепа – Кубрат**. Напомнено бе, че непредставянето в срок (**до 28 февруари**) на информацията ще затрудни първостепенния разпоредител при изготвяне на годишния доклад. В резултат на това е възможно да бъде нарушен срока по чл. 8, ал. 1 от закона, поради което кметът на общината следва да носи наказателна отговорност, съгласно чл. 21 (изм. ДВ, бр. 13 от 2019 г.)

След като бяха проведени работни срещи и изготвени примерни документи, вътрешният одитор дава следните препоръки :

➤ Актуализиране на действащите правила, регулиращи системите за финансово управление и контрол и управлението на риска. Това следва да се извърши като се включат изготвените съвместно с вътрешния одитор работни документи. Утвърждаването да се осъществи със заповед от управителя на Центъра за обществена подкрепа.

➤ В длъжностните характеристики на лицата, които пряко ще отговорят за функционирането на системите за контрол и управлението на рисковете в предприятието да бъдат вписани техните задължения. Възможно е и това да стане с отделни заповеди като точно и ясно се посочат задълженията и отговорностите им.

➤ Осъществяване на периодични прегледи на рисковете, които съпътстват дейността на ЦОП. Управителят на общинското предприятие следва да определи със заповед служител, който да координира процеса по управлението им, както и периодичността на срещите между него

и останалите служители, реда и начина за осъществяване на комуникацията помежду им; документирането на взетите решения и реда за докладване.

3. Одитен ангажимент за консултиране чрез предоставяне на компетентна помощ на ръководството на Дневен център за пълнолетни лица с увреждания – Кубрат, в процеса на актуализиране на действащите в момента вътрешни контролни системи

3.1. Основание за извършване на одитния ангажимент.

През 2018 г. бе извършен одитен ангажимент за увереност, относно състоянието на контролните системи в центъра и законосъобразното разходване на публични средства, приключил с изготвяне на Одитен доклад № РД - 06-14/15.08.2018 г. Впоследствие бе извършен нов ангажимент за да се проследи степента на изпълнение на дадените в предходния одит препоръки. В резултат на това се изготви Одитен доклад, заведен под Вх.№ РД-14-05/25.04.2019 г. Като цяло от дадени общо **13 препоръки** одиторът установи, че всичките са в процес на изпълнение. Проведените допълнителни работни срещи и разговори дадоха основание на вътрешният одитор изразява становище, че ръководството на общинското предприятие изпитва затруднения по отношение изпълнение на препоръките, отнасящи се до актуализиране на част от контролните системи и процедурите по управлението на рисковете.

Одитът се извърши се по инициатива на директора на ДЦПЛУ Кубрат като същият с **Уведомително писмо Изх. № РД – 14 – 09/29.07.2019 г.** поиска съдействие от вътрешния одитор да окаже помощ при актуализиране на част от действащите правила.

3.2. Предприети действия за подобряване на действащите контролни механизми в общинското предприятие.

На **02.10.2019 г.** в вътрешният одитор проведе работна среща с директора на общинското предприятие и лицето, отговорно за счетоводните записвания и обработката на финансово-счетоводната информация. Изяснена бе важността на мониторинга като процес по извършване на периодични оценки за състоянието на вътрешния контрол и присъщите рискове, които съпътстват дейността на предприятието. В тази връзка се изготви **Примерен въпросник за самооценка на вътрешния контрол и присъщите рискове.**

На **04.10.2019 г.** се проведе работна среща с ръководството на общинското предприятие. Целта бе да се подпомогнат длъжностните лица при изготвяне на вътрешни правила, регламентиращи документооборота в ДЦПЛУ Кубрат. Подробно бяха разяснени съдържанието и контролните процедури, които следва да бъдат включени в правилата, регламентиращи документооборота в предприятието. Изготвиха примерни правила, регламентиращи документооборота в ДЦПЛУ. Направено бе ясно разграничение на видовете документооборот според характера на документите и тяхното движение.

На **14.10.2019 г.** бе проведена работна среща с управителя на ДЦПЛУ и лицето, отговорно за счетоводните записвания и обработката на финансово-счетоводната информация. Обект на проведеното обучение и разговори беше да се подпомогне ръководството на общинското предприятие да се изготвят нови вътрешни правила, в това число и контролни процедури, гарантиращи ефективното функциониране на информационните системи в ДЦПЛУ Кубрат. По време на работната среща вътрешният одитор съвместно с управителя на ДЦПЛУ и лицето, отговорно за обработка на финансово – счетоводната информация изготвиха нови правила и процедури, гарантиращи в достатъчна степен ефективното функциониране на информационните системи.

На **17.10.2019 г.** се проведе нова работна среща със същите длъжностни лица. Обект на проведеното обучение бе изготвяне на правила за достъп до активите и информацията, които да осигуряват защитата им от неоторизирани лица. На управителя на ДЦПЛУ и лицето, отговорно за обработка на финансово – счетоводната информация им бе разяснено с какъв документ, ред и начин следва да бъдат утвърдени правилата, регламентиращи опазването на активите и информацията. Изготви се работен документ **Достъп до документите и активите на ДЦПЛУ.**

На **22.10.2019** г. бе проведена работна среща с управителят на ДЦПЛУ и лицето, отговорно за счетоводните записвания и обработката на финансово-счетоводната информация предмет : изготвяне на примерна Стратегия за управление на риска в центъра.

Основната цел, която си постави вътрешният одитор бе да се запознае ръководството на общинското предприятие с основните изисквания, които следва да бъдат заложи при изготвянето на новата Стратегия за управление на риска в ДЦПЛУ.

Основните моменти, върху които вътрешния одитор наблегна по време на работната среща бяха да се разясни значимостта на този процес. В резултат на проведената работна среща, бе изготвена примерна **Стратегия за управление на риска в ДЦПЛУ**, която ръководството следва да доразвие и приложи за изпълнение. Освен това се изготви и таблица с примерни рискове, които биха застрашили общинското предприятие да постигне поставените си цели.

3.3. Дадени препоръки :

➤ Актуализиране на действащите правила, регулиращи системите за контрол и управлението на риска . Това следва да се извърши като се включат изготвените съвместно с вътрешния одитор работни документи. Утвърждаването да се извърши със заповед от директора на Дневния център за пълнолетни лица с увреждания.

➤ В длъжностните характеристики на лицата, пряко отговорни за функционирането на системите за контрол и управлението на рисковете в предприятието да бъдат вписани техните задължения. Възможно е и това да стане с отделни заповеди като точно и ясно се посочат задълженията и отговорностите им.

➤ Осъществяване на периодични прегледи на рисковете, които съпътстват дейността на ДЦПЛУ. Директорът на общинското предприятие следва да определи със заповед служител, който да координира процеса по управлението им, както и периодичността на срещите между него и останалите служители, реда и начина за осъществяване на комуникацията помежду им; документирането на взетите решения и реда за докладване.

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

За отчетната **2019** г. системите за вътрешен контрол в Община Кубрат функционират на добро ниво. Кметът на общината и неговия екип полагат грижи за тяхното състояние като поддържа добра контролна среда. Проведените работни срещи с него по повод обсъждане на резултатите от приключили одитни ангажменти дават основание, да се твърди, че е налице адекватно отношение към дейността по вътрешен одит. Отразените от одитора в одитните доклади констатации и изводи се обсъждат, коментират и предприемат съответните мерки за отстраняване на установените слабости, пропуски и нарушения.

Осъществявайки управленската си отговорност същият е утвърдил :

➤ **Вътрешни правила за финансово управление и контрол в Община Кубрат**, утвърдени със **Заповед 310/15.06.2017** г.

➤ **Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в Община Кубрат** се променят със **Заповед №309/15.06.2017**г.

➤ **Система на двойния подпис**, утвърдена със **Заповед №308/15.06.2017** г.

➤ **Стратегия за управление на риска в Община Кубрат за периода 2018-2020 година** (актуализирана), със **Заповед №833/13.12.2017**г. и влязла в сила от 01.01.2018г.

➤ **Устройствен правилник на общинската администрация** утвърден със **Заповед №1031/23.12.2019** г., в сила от 23.12.2019 г.

➤ **Вътрешни правила за управление на човешките ресурси** изменени със **Заповед №704/06.11.2017**г.

➤ **Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки**, утвърдени със **Заповед 639/06.10.2017** г. В тях са определени длъжностните лица, които следва да

участват в дадена процедура и са оправомощени да вземат съответните решения. Правилата са изменяни , съответно със заповеди №116/01.02.2018 г. и № 181/05.03.2019 г. С последна Заповед № 06/07.01.2020 г. са утвърдени окончателните промени в правилата, които действат към настоящия момент.

➤ **Вътрешен правилник за взаимодействие и координация между структурните звена в общинската администрация и второстепенните разпоредители при осъществяване на дейността по събиране и отчитане на местните данъци, такси и наеми в Община Кубрат.** Документът е актуализиран във връзка с проведен одитен ангажимент и дадени препоръки от вътрешния одитор със Заповед № 879 / 21.11.2018 г., в сила от 21.11.2018 г. е изменен и допълнен действащия

➤ **Вътрешни правила за организация на бюджетния процес в Община Кубрат** изменени със Заповед №307/15.06.2017 г., актуализирани със Заповед 506/17.06.2019 г.

➤ **Вътрешни правила за организацията и реда за проверка на декларации и за установяване на конфликт на интереси в Община Кубрат,** утвърдени на основание чл.10, във връзка с §3 от Преходните и заключителни разпоредби на **НОРИПДУКИ** със Заповед 844/05.11.2018 г.

➤ **Счетоводна политика в Община Кубрат,** утвърдена със Заповед №705/06.11.2017 г., в сила от 01.01.2018 г. Със Заповед 953/27.12.2018 г. в сила от 01.01.2019 г. е извършен актуализация на документа. Със Заповед 07/09.01.2020 г. е утвърдена нова счетоводна политика в сила от 02.01.2020 г.

➤ **Амортизационна политика,** утвърдена със Заповед 706/06.11.2017 г. , във връзка с дадените указания в ДДС № 05 от 30.09.2016 г. и в съответствие с изискванията на т. 7.1 от СС 4 *Отчитане на амортизации*

С **Решение 500/07.12.2018 г.**, в сила от 01.01.2019 г. Общински съвет Кубрат е утвърдена нова структура на общинската администрация. Същата е актуализирана с **Решение 602/23.07.2019 г.** Последна промяна е извършена с **Протокол № 2 от 28.11.2019 г. и Решение № 11.**

Изнесеното по-горе дава основание на вътрешният одитор да изрази становище, че контролната среда в общината функционира да добро ниво и дава достатъчни гаранции за законосъобразността на действията на ръководството и служителите от общинската администрация.

С утвърждаването и въвеждането на новите правила, регламентиращи процедурите по възлагане на обществени поръчки са създадени добри условия, които да гарантират в достатъчна степен, че установените пропуски и нарушения при извършени предходни одитни ангажименти няма да бъдат допуснати отново.

Стриктното изпълнение на разписаните правила и процедури, текущия и последващ мониторинг, гарантират функционирането на високо ниво на процесите при подпомагането на кмета на общината за изпълнение на неговите функции, правомощия и отговорности. Със **Заповед № 719/08.11.2017 г.** кметът на общината е възложил извършването на допълнителни действия по осъществяване на предварителен контрол на главен експерт „Бюджет, финанси, ТРЗ и финансов контрол“.

Със **Заповед № 10/07.01.2019 г.** същото лице е преназначено на друга длъжност – главен счетоводител на Община Кубрат. Поради тази причина е необходимо да се извърши актуализация и корекции в следните документи :

➤ *Вътрешни правила за информационно – деловодната дейност и документооборота в Община Кубрат :*

➤ *Правилник за вътрешния трудов ред в Община Кубрат*

➤ *Устройствен правилник на общинска администрация – Кубрат*

➤ *Вътрешни правила за финансово управление и контрол на Община Кубрат*

➤ *Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в Община Кубрат*

- *Вътрешни правила за организация на работната заплата в общинска администрация Кубрат;*
- *Вътрешни правила за управление на човешките ресурси*
- *Вътрешни правила за документирание и контрол на дейността по администриране и събиране на МДТ на Община Кубрат;*

Горното се налага поради обстоятелството, че част от функциите и задълженията на това длъжностно лице следва да се разпределят и възложат на други служители от общинската администрация. Ако не се направи, ще се създадат предпоставки от допускане на грешки, пропуски и слабости при функциониране на контролните системи. Съществена е вероятността от появата на рискове, които биха повлияли негативно върху действията на ръководството на общината да постигнат поставените ѝ цели .

С Писмо **Вх.№ УД-01-13-15/12.02.2020** г. бе изискана информация от председателя на Общински съвет Кубрат, относно това, дали ръководителите на общинските търговски дружества са представили доклади за състоянието на СФУК в управляваните от тях предприятия и попълнени въпросници за самооценка. Това тяхно задължение произтича от последните изменения на **ЗФУКПС, (обн. в ДВ. бр. 13 от 12.02.2019 г.)** и **Наредбата за формата, съдържанието, сроковете, реда и начина за представяне на информация по чл.8 (1) от ЗФУКПС (Обн. ДВ. бр. 76 от 27.09.2019г.)**. Съгласно **чл.8 (1)** от закона и **чл.3, ал.3** и **чл.9, ал.6** от наредбата, управителите на търговски дружества с над 50 % общинско участие следва да представят нужната информация до **10 февруари** в общинския съвет. С Писмо **Изх. № УД-01-13-21/29.02.2020** г. вътрешният одитор бе уведомен, че и трите търговски дружества са представили годишните си доклади и попълнени въпросници за самооценка в определения срок. Независимо от това, поради сложността на материята и липсата на достатъчно квалифициран в това отношение персонал, търговските дружества ще бъдат включени в Годишния план за дейността на ЗВО за 2020 г. и одитирани.

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

Бъдещите цели, които следва да бъдат реализирани от звеното за вътрешен одит в Община Кубрат за следващия отчетен период се свеждат до :

1. Наблюдение, оценка и подпомагане функционирането на изградените в Община Кубрат системи за финансово управление и контрол с приоритет процесите свързани с разходването на бюджетни средства и предоставени по програми и фондове на ЕС.
 2. Популяризиране на дейността на вътрешния одит в търговските дружества с общински участие в капитала и общинските предприятия.
 3. Сформиране на одитен комитет. В тази връзка е наложително участие в специализирано обучение за дейността на одитните комитети в организации от публичния сектор.
 4. Осигуряване на независимост и обективност на дейността по вътрешен одит.
 5. Осигуряване на качество на дейността по вътрешен одит.
 6. Подпомагане функционирането на СФУК в Община Кубрат с акцент върху управлението на риска в общинска администрация.
 7. Попълване състава на ЗВО с още една бройка, за да се осигури нормална му дейност.
- Освен това, следва да се осигури и обучение на вътрешните одитори в следните области:
- *Изграждане и функциониране на системи за финансово управление и контрол, в т.ч. управление на риска в търговски дружества с 50 и над 50 % участие на общината в капитала;*
 - *Обществени поръчки;*
 - *Информационни технологии;*

Настоящият годишен доклад е изготвен в **три еднообразни екземпляра**, предназначени за кмета на Община Кубрат, за министъра на финансите и за Звеното за вътрешен одит.

гр. Кубрат
04.03.2020 г.

Главен вътрешен одитор: /п/
/Евгени Генов/