

ОБЩИНА СОПОТ ОБЩИНСКА АДМИНИСТРАЦИЯ

гр. Сопот 4330, ул. „Иван Вазов“ № 34, тел.: 03134 6003, +359 88 735 9411
obshtina@sopot.bg, oa_sopot@abv.bg, www.sopot-municipality.com

Изх. № С-735

Сопот, 07.02. 2025г.

ДО

ОБЩИНСКИ СЪВЕТ - СОПОТ

ОБЩИНСКИ СЪВЕТ - СОПОТ

входящ № ДЗ-148

дата: 07.02.2025г.

*Разпращам за гледане
и обсъждане във всички ПК.
Водеща комисия - ПК АПВ*

ДОКЛАДНА ЗАПИСКА

от

СТАНИСЛАВ СТОЕНЧЕВ

Кмет на община Сопот

10.02.2025г.

*Осман Узун
Зам. - председател
на Общински съвет -
Сопот*

Относно: *Представя за сведение Годишен доклад за дейността на звено „Вътрешен одит“ в община Сопот за периода 01.01.2024г. - 31.12.2024г. и Въпросник за дейността по вътрешен одит в община Сопот за периода 01.01.2024г.-31.12.2024г.*

Фактическо основание/мотиви:

Съгласно Закона за вътрешния одит в публичния сектор, уреждащ същността, принципите и обхвата на вътрешния одит в организациите от публичния сектор, статута и функциите на структурите и лицата, които го осъществяват.

В изпълнение на чл.40,ал.2 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор.

Финансова част: Не се изисква финансова обезпеченост.

Правно основание: чл.21, ал.2 в изпълнение на правомощията по чл.21, ал. 1 т.23 от Закона за местното самоуправление и местната администрация и във връзка с чл.40,ал.2 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор.

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ЗАМЕСТИК - ПРЕДСЕДАТЕЛ,

УВАЖАЕМИ ГОСПОЖИ И ГОСПОДА ОБЩИНСКИ СЪВЕТНИЦИ,

Предвид горе изложеното, предлагам Общински съвет - Сопот да вземе следното,

Проект

РЕШЕНИЕ:

1. Приема за **сведение** Годишен доклад за дейността на звено „Вътрешен одит“ в община Сопот за периода 01.01.2024г. -31.12.2024г.,съгласно приложение №1.
2. Приема за **сведение** Въпросник за дейността по вътрешен одит в община Сопот за периода 01.01.2024г.-31.12.2024г.,съгласно приложение №2.

ПРИЛОЖЕНИЯ:

1. **Приложение № 1** - Годишен доклад за дейността на звено „Вътрешен одит“ в община Сопот за периода 01.01.2024г. -31.12.2024г.
2. **Приложение № 2** - Въпросник за дейността по вътрешен одит в община Сопот за периода 01.01.2024г.-31.12.2024г.,съгласно приложение №2.

ВНОСИТЕЛИ:

СТАНИСЛАВ СТОЕНЧЕВ

Кмет на община Сопот

Съгласувал:

Калина Чилингирова

Зам. кмет на община Сопот

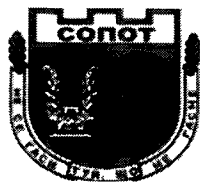
Изготвил:

Евгения Димитрова

Вътрешен одитор

За РВО, Зап. №-09-256/15.08.2024г.

на Кмета на община Сопот



ОБЩИНА СОПОТ

ОБЩИНСКА АДМИНИСТРАЦИЯ

гр. Сопот 4330, ул. „Иван Вазов“ № 34, тел.: 03134 6003, +359 88 735 9411
obshtina@sopot.bg, oa_sopot@abv.bg, www.sopot-municipality.com

ГОДИШЕН ДОКЛАД

**за дейността на
звеното за вътрешен одит
в община Сопот
за периода**

01.01.2024 г. - 31.12.2024г.

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 2024г. се осъществи в съответствие с изискванията на Закона за вътрешния одит в публичния сектор, Международни стандарти за професионалната практика по вътрешен одит, Етичния кодекс на вътрешните одитори, Наръчника за вътрешен одит и Статута на ЗВО.

Част I. ВЪВЕДЕНИЕ

ЗВО създадено с Решение № 52, взето с поименно гласуване с Протокол №11 от редовно заседание на общински съвет-Сопот, проведено на 26.05.2020г. на Общински съвет – Сопот, считано от 01.06.2020г. е включено в структурата на Общинска администрация в изпълнение на чл.12,ал.2,т.3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор.

Минималната численост на ЗВО съгласно ЗВОПС е от двама вътрешни одитори, включително ръководител. Със Заповед № РД-09-240/08.12.2023г. длъжността на Вътрешен одитор е трансформирана в Стажант - одитор. Със Заповед № РД-09-226/01.08.2024г. длъжността Стажант - одитор отново е трансформирана във Вътрешен одитор и стажант - одиторът е преназначен във вътрешен одитор.

Към 31.12.2024г. числеността на ЗВО е от 2 щатни бройки, от които е заета 1 щатна бройка от вътрешен одитор.

ЗВО не разполага с ръководител на вътрешния одит. Със Заповед РД - 09-256/15.08.2024г. на Кмета на община Сопот, вътрешния одитор изпълнява функциите на ръководител на звено за вътрешен одит.

В звеното са утвърдени длъжностни характеристики за всички длъжности и вътрешният одитор е запознат с тях.

Дейността на ЗВО започна с утвърждаването на Вътрешни правила за звеното, утвърдени със Заповед № РД-09-257/16.08.2024г. от кмета на община Сопот.

Стратегическият план за дейността по вътрешен одит за периода 2024г. – 2026 г. е утвърден на 10.09.2024г. . На тази база Кмета на община Сопот одобри Годишен план за периода 12.08.2024г.-31.12.2024г. г. на 10.09.2024г. Одитните планове са предоставени, разгледани и приети за сведение от общински съвет - Сопот с решение №117 взето с поименно гласуване, с Протокол №16/24.09.2024г.

Статутът на ЗВО е подписан на 02.09.2024г.

Към Стратегическият план за дейността по вътрешен одит за периода 2024г. – 2026 г. е и Годишния план за 2024 г. на ЗВО е утвърден и План за професионално обучение и развитие на ЗВО за периода 12.08.2024г.-31.12.2024г.

На 17.12.2024г. е извършена периодична оценка по Програма за осигуряване на качеството и за усъвършенстване на одитната дейност на звено за вътрешен одит към

община Сопот като резултатите за докладвани на ръководството с писмо с изх.№ С-6742 от 17.12.2024г.

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

1. Цели и обхват

През периода на 2024-2026 година стратегическите цели на ЗВО са:

- Укрепване на вътрешния контрол в община Сопот, чрез предоставяне на обективна оценка и препоръки за подобряването на ефективността му.
- Предоставяне на увереност на ръководството на община Сопот, относно правилното, законосъобразното и целесъобразното усвояване на бюджетните средства от структурите в община Сопот и разпоредителите с бюджети.
- Предоставяне на увереност на ръководството на община Сопот, относно финансовата стабилност на търговски дружества-лечебни заведения с общинско участие в капитала.
- Предоставяне на увереност на ръководството на община Сопот относно законосъобразното икономичното, ефективното и ефикасното управление на дейностите и средствата в структурите на общината и разпоредителите с бюджети.
- Повишаване разбирането на ръководството за вътрешния одит, контрола и управлението на риска в общината.
- Укрепване на административния капацитет на звеното за вътрешен одит.

През 2024г. целите на ЗВО бяха:

Укрепване на вътрешния контрол в община Сопот, предоставяне на увереност на ръководството на община Сопот относно правилното, законосъобразното и целесъобразното усвояване на бюджетните средства, повишаване разбирането на ръководството за вътрешния одит, контрола и управлението на риска в общината и укрепване на административния капацитет на звеното за вътрешен одит.

Дейностите за постигането на целите бяха:

- Извършени оценки за адекватност и ефективност на вътрешния контрол в структурите и системите на общината.
- Извършена независима оценка за правилното, законосъобразното и целесъобразното усвояване на бюджетни средства.
- Извършени оценки за икономично, ефективно и ефикасно управление на дейностите и средствата.
- Приемане и изпълнение на дадените от ВО препоръки.
- Извършени консултантски ангажменти с цел да се подобрят процесите по управление на риска и контрола.
- Изготвяне и утвърждаване на годишен план за обучение и развитие на ВО, въз основа на идентифицирани потребности от обучение. Участие на ВО в обучения.

През изминалия период като случай на ограничаване в обхвата на вътрешния одит се яви единствено при одитен ангажимент на НЧ „Иван Вазов-1871“. При извършване на одитния ангажимент ОАУ - 2402 от председателя на читалището беше поискана справка и информация, оправдана със съответните документи за предоставените субсидии и средства за 2023г. Такава информация и справка не беше предоставена.

2. Одитни ангажименти

През 2024г. година в годишния план бяха предвидени 3 броя одитни ангажименти за даване на увереност. Към 31.12.2024г. са извършени 4 броя одитни ангажименти:

- ✓ 3 броя одитни ангажименти за увереност;
- ✓ 1 брой извънпланов одитен ангажимент за консултиране по искане на длъжностно лице от общинската администрация.

2.1. Приключени одитни ангажименти:

Одитен ангажимент за увереност ОАУ 2401

Цел на ангажимента: Да се оцени законосъобразността на управленските решения, правилното и целесъобразното извършване и отчитане на средства във връзка с изпълнение на мерки по COVID-19. Да се оцени ефективността на системите за финансово управление и контрол на изследваната област в съответствие със законодателството и вътрешните актове.

Обхват на одита: Одит на процеса по извършването и отчитането на средства във връзка с изпълнение на мерки по COVID -19. Проверка на документация, касаеща одита за периода октомври 2021 - декември 2023г.

Резултатите са отразени в одитен доклад РД-09-289/3 28.10.2024г.

Одитен ангажимент за увереност ОАУ 2402

Цел на ангажимента: Одитен ангажимент на НЧ „Иван Вазов-1871“- Сопот за постигане на увереност за наличие на законосъобразност и целесъобразност по отношение на разходване на предоставените субсидии и средства от бюджета.

Обхват на ангажимента: Проверка за съответствие за законосъобразност и целесъобразност, по отношение на разходваните субсидии и средства от бюджета.

Проверка на документация, касаеща одита.

Резултатите са отразени в одитен доклад С-5822/2 от 11.12.2024г.

Одитен ангажимент за увереност ОАУ 2403

Цел на ангажимента: Одитен ангажимент за проследяване на препоръките.

Обхват на ангажимента: Проследяване изпълнението на дадените препоръки.

Резултатите са отразени в одитен доклад ОАУ 2403 от 31.12.2024г.

Одитен ангажимент за консултиране ОАК 2401

Цел на ангажимента: Консултиране при актуализация на Стратегията за управление на риска на община Сопот.

Обхват на одита: Проучване за разбирането за управлението на риска в организацията и отношението на ръководството и експертите към управлението на риска. Преглед и анализ на актовете и процедурите, които са обвързани със Стратегията за управление на риска. Подпомагане на ръководството за сформирание на работната група при актуализацията на Стратегията за управление на риска.

Резултатите от одита са отразени в докладна записка от 30.12.2024г.

Одитни ангажименти в процес на изпълнение:

Към 31.12.2024г. няма одитен ангажимент от годишния план в процес на изпълнение.

3. Фонд работно време

Отчетният период от 12.08.2024г. до 31.12.2024г. обхваща 97 работни дни разполагаемо работно време, които са разпределени както следва:

№	Дейности	Планирани	Реално отработени	Отклонения
1.	Изпълнение на одитни ангажименти	57	59	+2
2.	Обучение и квалификация	4	4	0
3.	Отпуски	12	11	-1
4.	Болнични	5	4	-1
5.	Други (Адм. Дейност, Статут, Стратегическо и Годишно планиране)	19	19	0
6.	Общо дни:	97	97	-

Причините за отклоненията и неизпълнението на графиците са следните:

- поради разминаване на планираните дни за болнични отпуски и фактическите болнични и отпуски(+2), които са употребени в непредвиден ангажимент при актуализация на Стратегията за управление на риска на община Сопот.

4.Повишаване на професионалната квалификация

През 2024г. вътрешният одитор участва в 6 броя обучения:

- Обучение по тема „Вътрешен одитор в публичния сектор“, проведено от ИСК при УНСС на дата 17.02.2024г. и 18.02.2024г./присъствено обучение/.

- Обучение по тема „Изготвяне на качествен одитен доклад; проследяване на изпълнението на дадените препоръки“, проведено от Школа по публични финанси на дата 21.03.2024г. и 22.03.2024г.;
- Обучение по тема „Одитен ангажимент за консултиране – същност, специфики при планиране, изпълнение и представяне на резултатите“, проведено от Школа по публични финанси на дата 11.04.2024г. и 12.04.2024 г.;
- Обучение по тема „Подготвителен курс за изпита за придобиване на сертификат „Вътрешен одитор в публичния сектор“, проведено от Школа по публични финанси на дата от 3.06.2024г. до 21.06.2024г.;

В изпълнение на План за професионално обучение и развитие на ЗВО за периода 12.08.2024г.-31.12.2024г.:

- Самообучение на работното място за поддържане, придобиване и повишаване на знание и умения. Лидерски умения и умения за комуникация – Закон за обществените поръчки, управление на риска, национална бюджетна политика и бюджетно счетоводство.
- Обучение по тема „Ролята на вътрешните одитори при актуализацията на Стратегията за управление на риска“, проведено от Школа по публични финанси на дата 14.10.2024г. и 15.10.2024г.;
- Обучение по тема „Законодателството по обществени поръчки, прилагане, примери от практиката“ проведено от Школа по публични финанси на дата 23.10.2024г.

Част III. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ

1. Съществени констатации за организацията

1.1. При извършения ОАУ 2401:

„Да се оцени законосъобразността на управленските решения, правилното и целесъобразното извършване и отчитане на средства във връзка с изпълнение на мерки по COVID-19. Да се оцени ефективността на системите за финансово управление и контрол на изследваната област в съответствие със законодателството и вътрешните актове“.

В обхвата на одитния ангажимент се включени проверка и оценка на процеса по извършването и отчитането на средства във връзка с изпълнение на мерки по COVID - 19, проверка на документация, касаеща одита за периода октомври 2021 - декември 2023г.

✓ Във връзка с предоставени средства по ПМС № 326 от 12 октомври 2021г. за одобряване на допълнителни трансфери по бюджетите на общините за 2021г. е сключен договор и изразходвани средства не по предназначение. Нарушено е изискването целевите средства да се използват в съответствие с предназначението определено в чл.,2 ал.1 от ПМС № 326/ от 2021г.

✓ В Решение на Общински съвет - Сопот проведено на 19.04.2022 г. за приемане на Бюджета на община Сопот за 2022г., Бюджет - начален план на пълна единна бюджета класификация е видно, че част от предвидените средства по Постановление № 326 на Министерски съвет от 2021г са отнесени в дейност 740 „Музей, художествени галерии, паметници на културата и етнографски комплекси с местен характер“. Между периода от издаване на Постановление № 326 от 12 октомври 2021г и Решение на общински съвет -

Сопот, проведено на 19.04.2022г. не е извършвана актуализация на Държавния бюджет със ЗИД, с която одобрените с допълнителни трансфери по бюджетите на общините да могат да се разходват през 2022г. след решение на общинския съвет за други дейности, различни от мерки по COVID-19. Нарушено е изискването целевите средства да се използват в съответствие с предназначението определено в чл.1,ал.1 и чл.2,ал.1 от ПМС 326/2021г.

✓ В отчетен файл по чл.3 от Постановление № 326 на Министерски съвет от 2021г. община Сопот за период 01.01.2021г. до 31.12.2023г. са отчетени без да бъдат предоставени средства на пътнически превозвач по междуселищни автобусни линии и възстановени суми по реда на чл. 89 от ЗДБРБ за 2022 г.

✓ Нарушение на чл.6 ал.1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор за управление на публичните средства по законосъобразен, икономичен, ефикасен и ефективен начин.

✓ В звено за управление на риска в общинска администрация Сопот като членове са определени служители, които вече не фигурират в структурата на общинска администрация-Сопот.

1.2. При извършения ОАУ 2402:

„Одитен ангажимент на НЧ „Иван Вазов-1871“- Сопот за постигане на увереност за наличие на законосъобразност и целесъобразност по отношение на разходване на предоставените субсидии и средства от бюджета.“ В обхвата на одитния ангажимент е включена проверка за съответствие за законосъобразност и целесъобразност, по отношение на разходваните субсидии и средства от бюджета, проверка на документация, касаеща одита за период 01.01.2023г. – 31.12.2023г.

✓ В Заявление с вх.№С-1782/29.03.2024г. от председателя на НЧ „Иван Вазов – 1871“- Сопот е предоставен отчет за дейността на читалището за 2023г,в който подробно са описани осъществените изяви и културни прояви, отразена е щатната бройка на служителите. Предоставен е Баланс на НЧ „Иван Вазов – 1871“гр.Сопот към 31.12.2023г. и отчет за приходите и разходите на НЧ „Иван Вазов – 1871“гр.Сопот за 01.01.2023г - 31.12.2023г,в който не е отразена предоставената субсидия от бюджета на общината за 2023г. С писмо до председателя на НЧ „Иван Вазов – 1871“- Сопот е поискана справка и информация, оправдана със съответните документи за предоставените субсидии и средства за 2023г.Такава информация и справка не е предоставена.

✓ Нарушение на чл. 21, ал. 15 от Закона за обществените поръчки при проверка на документация по две обществени поръчки, отнасящи се до сградата на Народно читалище „Иван Вазов – 1871“.Дейностите по сградата се отнасят до един и същ обект .Поради това и с оглед характера на възложените дейности, същите е могло да се обединят в една обществена поръчка. Налице е разделяне на обществена поръчка на части, с което се прилага ред за възлагане за по-ниски стойности.

✓ В документация за участие в процедура за възлагане на обществена поръчка за доставка за ремонт на сградата на Народно читалище „Иван Вазов – 1871“ е включен надграждащ критерии/показател за възлагане, който е описан и формулиран по детайлно и не оценява предмета на поръчката, а пряко сравнява предложенията на участниците на основа пълнота на описанието, с което не се дава възможност да бъдат сравнени и оценени обективно предложенията на участниците. Акцентът е изместен от оценката на нивото на

изпълнение на дейности върху оценката на пълнотата и начина на представяне на предложението ,с което се нарушава чл.70 ал.7 т.1 от Закона за обществените поръчки и обосновава отклонение от забраната на чл.33 ал.1 ППЗОП.

При извършения ОАУ 2403

През отчетения период вътрешният одитор даде общо 7(седем) броя препоръки. При проследяване изпълнението на препоръките към 31.12.2024г., 6 (шест) броя бяха изпълнени,включително и препоръките дадени при ОАУ -2401. Изпълнението на последна препоръка във връзка с изготвяне на доклад по чл.26а, ал.4 от Закона за народните читалища ,в които да се отразят изразходваните от бюджета средства и субсидии за 2024г. ще се проследена при следващ одитен ангажимент.

При извършения ОАК 2401

- ✓ Съществени констатации с положителен ефект: изготвен риск-регистър на значимите рискове на община Сопот - период януари-декември 2024г.,идентифицирани ключови рискове, актуализирана работната група/звено по управление на риска в общинска администрация и актуализация на Стратегия за управление на риска на община Сопот за 2025-2027.

2. Причини

При ОАУ 2401

- ✓ Като причини за нарушенията по чл.1,ал.1 и чл.2 от ПМС 326 от 2021г. е лошо финансово управление, управлявани публични средства по незаконосъобразен и нецелесъобразен начин и за незаконосъобразното им усвояване.
- ✓ Като вероятна причина за ненавременното отстраняване и запълване на звеното за управление на риска с нови членове е липсата на нови длъжностни лица в общинската администрация.

При ОАУ 2402

- ✓ Като причина за не отразената субсидия в годишния отчет на читалището е техническа грешна в счетоводното отразяване.
- ✓ Като вероятна причина, че втората обществена поръчка не е включена в План - графика за обществени поръчки е небрежност от страна на служителя подаващ данни за бъдещите потребности от обществени поръчки на община Сопот.

3. Препоръки

ОАУ 2401

- ✓ Одитният доклад да се предостави на компетентните органи, във връзка с установените нецелево изразходвани средства по ПМС 326 от 2021г за изпълнение на мерки във връзка с COVID-19.
- ✓ Да се извърши актуализация на членовете в Звено за управление на риска в общинска администрация Сопот. Да се извърши подобряване на Системите за финансово управление и

контрол с цел адекватното и ефективното им функциониране като се отрази в риск регистър и значим риск при нецелесъобразно и незаконосъобразно използване на целеви средства и текущ мониторинг върху въвеждането и прилагането на мерки и контроли.

- ✓ В План – график на обществени поръчки за 2025г. да се включат всички обществени поръчки.
- ✓ В Риск-регистър на значимите рискове на община Сопот за 2025г. да се включи риск, свързан с провеждане на обществени поръчки, публичност и законосъобразност и извършване на текущ мониторинг върху въвеждането и прилагането на мерки и контроли.
- ✓ Да се изготви доклад по чл.26а, ал.4 от Закона за народните читалища ,в които да се отразят изразходваните от бюджета средства и субсидии за 2024г.

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

Основните изводи за функционирането на системите за финансово управление и контрол в организацията, направени в резултат на изпълнените одитни ангажименти, са следните:

- Значително подобрене по процеса по идентифициране и управление на риска ,актуализиране на Стратегията на риска, водене на риск - регистър и подобряване на процеса по извършване на текущ мониторинг;
- Не се спазва изискването за изготвяне на план за действие след извършени одити;
- Необходимостта от повишаване на административния капацитет и заинтересоваността на общинските служители по оценка и управление на риска и контролните дейности в нефинансовите и финансовите дейности остава съществена за адекватното функциониране на системите за ФУК.

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

Важна цел е повишаване на компетентността на вътрешния одитор и попълване състава на звеното за вътрешен одит. Вътрешният одит съвместно с ръководството на общината да работи за подобряване на контролните функции върху финансовите и нефинансовите процеси и спазване на законодателството, което ще създава обективна възможност за постигане на целите на организацията .чрез изпълнение на плановете за изпълнение на бюджета.

Съществено значение има съвместната работа на одита с ръководството на общината по отношение реализация на констатациите, отстраняване на нарушения, нередности, измами и комуникация с външните контролни институции.

Също така да се работи за извършване на реална оценка по управление на риска, както в общинска администрация така и в второстепенните разпоредители на общината.

Да се работи за прилагане изискването за съставяне на планове за действие и последващ контрол върху изпълнението на препоръките. За постигане на тези цели е необходимо реално гарантиране независимостта на вътрешния одит, повишаване устойчивостта на Статуса на ЗВО, повишаване на компетентността на вътрешния одитор и служителите с ръководни функции.

Следва да се обърне внимание на ресурсното обезпечаване: материално-техническа обезпеченост, която не е на добро ниво и повишаване на квалификацията на одитора.

Част VI. ДРУГИ

Настоящият годишен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, от които е един за кмета на община Сопот и един за ЗВО към община Сопот.

07.02.2025г.

Евгения Димитрова.....

Вътрешен одитор

За РВО, съгласно Заповед № РД-09-256/15.08.2024г.

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Актуализация: м. декември 2024 г.

ВЪПРОСНИК ЗА ДЕЙНОСТТА ПО ВЪТРЕШЕН ОДИТ В ОБЩИНА СОПОТ
ЗА ПЕРИОДА 01.01.2024 г. - 31.12.2024 г.

Наименование на организацията:

Използвани съкращения:
РВО - ръководител на вътрешния одит
РО - ръководител на организацията
ЗВО - звено за вътрешен одит
ЗВОПС - Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ОАУ - одитен ангажимент за даване на увереност
ОАК - одитен ангажимент за консултиране
МФ - Министерство на финансите
ПРБ - Първостепенен разпоредител с бюджет
ВРБ - Второстепенен разпоредител с бюджет
ТД - Търговско дружество
ДП - Държавно предприятие

Моля, отговорете на всички въпроси във въпросника, които са относими към вътрешния одит във Вашата организация! На въпросите, които не са относими, отбележете отговор "НЕ" и в колона "Бележки" запишете, че въпросът е неприложим за Вашата организация! Колона "Брой" трябва да бъде задължително попълнена за въпросите, за които е активна.
За въпросите, за които в колона "Бележки" е поставен символ " * ", е необходимо задължително да обосновете отговора си!

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ И СТРУКТУРИРАНЕ НА ВЪТРЕШНИЯ ОДИТ	Да	Не	Брой	Бележки
--	----	----	------	---------

1.	Колко е изискуемата минимална численост на ЗВО във Вашата организация, съгласно чл. 14 от ЗВОПС?			2	
2.	Утвърдената щатна численост на звеното за вътрешен одит към 31.12.2024 г. отговаря ли на определената в чл. 14 от ЗВОПС? (В случай, че утвърдената щатна численост на ЗВО не отговаря на минимално изискуемата, моля посочете в колона "Бележки" причината за несъответствието.)	Да			*
3.	Утвърдена щатна численост на звеното за вътрешен одит към 31.12.2024 г.:			2	
	РВО	Да		1	
	вътрешни одитори (без РВО)	Да		1	
	стажант-одитори		Не	0	
4.	Заети щатни бройки към 31.12.2024 г.:			1	
	РВО		Не	0	
	вътрешни одитори (без РВО)	Да		1	
	стажант-одитори		Не	0	
4.1.	В случаите, когато длъжността РВО е свободна, възложена ли е функцията на друг вътрешен одитор от звеното? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" начинът на възлагане.)	Да			Функцията на РВО е възложена на ВО чрез Заповед РД-090256/15.08.2024г.
5.	Предприети ли са през годината мерки за запълване на свободните щатни бройки? (При отговор "Да", моля, посочете в колона "Бележки" съответните мерки. При отговор "Не", моля посочете в колона "Бележки" причините за непредприемане на мерки, в т.ч. и поради запълнен административен капацитет.)	Да			През декември 2023г. в звено за вътрешен одит беше назначен стажант-одитор. След успешно положен изпит през 2024г. стажант одиторът беше преназначен за ВО от 12.08.2024г. Със Заповед № РД-09-226/01.08.2024г. длъжността Стажант-одитор беше трансформирана в длъжност Вътрешен одитор.
5.1.	Брой назначени вътрешни одитори в резултат на предприетите мерки за запълване на свободните щатни бройки			1	
6.	Има ли освободен РВО през 2024 г.?		Не		
7.	Има ли назначен РВО през 2024 г.?		Не		

8.	Има ли създадени звена за вътрешен одит в търговските дружества, вкл. лечебните заведения, с над 50 на сто държавно и/или общинско участие в капитала и с годишен оборот над 10 млн. лв. за всяка от последните три години, в системата на Вашата организация? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" наименованието им.)		Не		*
8.1.	Посочете броят на назначените вътрешни одитори в тези търговски дружества.			0	
	РВО			0	
	вътрешни одитори (без РВО)			0	
	стажант-одитори			0	
8.2.	Изпълнявани ли са през 2024 г. одитни ангажменти за даване на увереност в тези търговски дружества? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Брой" общия брой на изпълнените във всички търговски дружества одитни ангажменти.)		Не	0	
8.3.	Изпълнявани ли са през 2024 г. одитни ангажменти за консултиране в тези търговски дружества? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Брой" общия брой на изпълнените във всички търговски дружества одитни ангажменти.)		Не	0	
8.4.	Има ли дадени препоръки в резултат на изпълнените одитни ангажменти от звената за вътрешен одит в тези търговски дружества? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Брой" общия брой на дадените препоръки от звената за вътрешен одит във всички търговски дружества.)		не	0	
8.5.	Има ли звена за вътрешен одит в търговските дружества, посочени във въпрос № 8, които са създадени през 2024 г.? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" наименованието им.)		Не		*
8.6.	Има ли търговски дружества, вкл. лечебни заведения, с над 50 на сто държавно и/или общинско участие в капитала и с годишен оборот над 10 млн. лв. за последните три години, в системата на Вашата организация, които са задължени, но не са изградили звена за вътрешен одит? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" наименованието им.)		Не		*

9.	Има ли създадени звена за вътрешен одит в търговските дружества, чийто капитал е собственост на дружествата по чл. 12, ал. 2, т. 6 от ЗВОПС с годишен оборот над 10 млн. лв. за всяка от последните три години? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" наименованието им.)		Не		*
9.1.	Посочете броят на назначените вътрешни одитори в тези търговски дружества.			0	
	РВО			0	
	вътрешни одитори (без РВО)			0	
	стажант-одитори			0	
9.2.	Изпълнявани ли са през 2024 г. одитни ангажименти за даване на увереност в тези търговски дружества? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Брой" общия брой на изпълнените във всички търговски дружества одитни ангажименти.)		Не	0	
9.3.	Изпълнявани ли са през 2024 г. одитни ангажименти за консултиране в тези търговски дружества? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Брой" общия брой на изпълнените във всички търговски дружества одитни ангажименти.)		Не	0	
9.4.	Има ли дадени препоръки в резултат на изпълнените одитни ангажименти от звената за вътрешен одит в тези търговски дружества? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Брой" общия брой на дадените препоръки от звената за вътрешен одит във всички търговски дружества.)		Не	0	
9.5.	Има ли звена за вътрешен одит в търговските дружества, посочени във въпрос № 9, които са създадени през 2024 г.? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" наименованието им.)		Не		*
9.6.	Има ли търговски дружества, чийто капитал е собственост на дружествата по чл. 12, ал. 2, т. 6 от ЗВОПС с годишен оборот над 10 млн. лв. за всяка от последните три години, които са задължени, но не са изградили звена за вътрешен одит? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" наименованието им.)		Не		*
10.	Има ли създадени звена за вътрешен одит в държавните предприятия по чл. 62, ал. 3 от Търговския закон с годишен оборот над 10 млн. лв. за всяка от последните три години? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" наименованието им.)		Не		*
	Посочете броя на назначените вътрешни одитори в тези държавни предприятия.			0	

10.1.	РВО			0	
	вътрешни одитори (без РВО)			0	
	стажант-одитори			0	
10.2.	Изпълнявани ли са през 2024 г. одитни ангажименти за даване на увереност в тези държавни предприятия? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Брой" общия брой на изпълнените във всички държавни предприятия одитни ангажименти.)		Не		
10.3.	Изпълнявани ли са през 2024 г. одитни ангажименти за консултиране в тези държавни предприятия? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Брой" общия брой на изпълнените във всички държавни предприятия одитни ангажименти.)		Не		
10.4.	Има ли дадени препоръки в резултат на изпълнените одитни ангажименти от звената за вътрешен одит в тези държавни предприятия? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Брой" общия брой на дадените препоръки от звената за вътрешен одит във всички държавни предприятия.)		Не		
10.5.	Има ли звена за вътрешен одит в държавните предприятия, посочени във въпрос № 10, които са създадени през 2024 г.? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" наименованието им.)		Не		*
10.6.	Има ли държавни предприятия, по чл. 62, ал. 3 от Търговския закон с годишен оборот над 10 млн. лв. за всяка от последните три години, които са задължени, но не са изградили звена за вътрешен одит? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" наименованието им.)		Не		*
11.	Има ли създадени звена за вътрешен одит по решение на управителните органи в търговски дружества с държавно и/или общинско участие в капитала и в държавни предприятия по чл. 62, ал. 3 от Търговския закон, които са извън посочените в чл. 12, ал. 2, т. 6-8 от ЗВОПС? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" наименованието им.)		Не		*
11.1.	Посочете броя на назначените вътрешни одитори в тези търговски дружества и държавни предприятия.			0	
	РВО		Не	0	
	вътрешни одитори (без РВО)		Не	0	

	стажант-одитори		Не	0	
11.2.	Изпълнявани ли са през 2024 г. одитни ангажименти за даване на увереност в тези търговски дружества и държавни предприятия? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Брой" общия брой на изпълнените във всички търговски дружества и държавни предприятия одитни ангажименти.)		Не	0	
11.3.	Изпълнявани ли са през 2024 г. одитни ангажименти за консултиране в тези търговски дружества и държавни предприятия? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Брой" общия брой на изпълнените във всички търговски дружества и държавни предприятия одитни ангажименти.)		Не	0	
11.4.	Има ли дадени препоръки в резултат на изпълнените одитни ангажименти от звената за вътрешен одит в тези търговски дружества и държавни предприятия? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Брой" общия брой на дадените препоръки от звената за вътрешен одит във всички търговски дружества и държавни предприятия.)		Не	0	
12.	Има ли създаден одитен комитет по чл. 18 от ЗВОПС? (При отговор "Не", моля посочете причините в колона "Бележки", включително и ако нямате законово изискване за създаване на одитен комитет.)		Не		В организацията все още не е създаден одитен комитет, тъй като дейността на ЗВО започна да се извършва от август 2024г. През 2025г. се предвижда създаване на такъв.
13.	Извършена ли е през 2024 г. актуализация/изготвен ли е нов Стратегически план за дейността по вътрешен одит? (Моля, посочете в колона "Бележки" за какво се отнася актуализацията.)		Не		През 2024г. е изготвен първия за ЗВО Стратегически план за дейността по вътрешен одит, утвърден със Заповед №РД-09-284/10.09.2024г.
13.1.	Утвърден ли е Стратегическият план? (При отговор "Не", моля посочете в колона "Бележки" причините.)	Да			*
	Какъв подход използвате при определяне на одитната вселена?				
	функционален				

14.	комбиниран	Да			При определяне на одитната вселена в община Сопот, звено за вътрешен одит е възприел комбинирания метод, с цел да се обхванат всички цели и аспекти от дейността на общината и на разпоредителите към нея. Определянето на одитната вселена по структури/дирекции, отдели и др./ се съчетава с функционалния подход/процеси, системи и дейности/.
	структурен				
15.	Изготвен ли е Годишен план за дейността по вътрешен одит за 2024 г.? (При отговор "Не", моля посочете в колона "Бележки" причините.)	Да			*
15.1.	Утвърден ли е Годишният план? (При отговор "Не", моля посочете в колона "Бележки" причините.)	Да			*
15.2.	Изпълнените през 2024 г. дейности допринесоха ли за постигане на целите, заложиени в стратегическия план? (При отговор "Не", моля посочете в колона "Бележки" целите от стратегическия план, които не са постигнати през 2024 г.)	Да			*
16.	Утвърден ли е план за професионално обучение и развитие на вътрешните одитори? (При отговор "Не", моля посочете в колона "Бележки" причините.)	Да			*
17.	Има ли Програма за осигуряване на качеството и за усъвършенстване на одитната дейност?	Да			
17.1.	Изпълнявана ли е Програмата за осигуряване на качеството и за усъвършенстване на одитната дейност през 2024 г.? (При отговор "Не" моля, посочете в колона "Бележки" причините.)	Да			*
17.1.1.	Извършвани ли са вътрешни оценки на качеството (текущ мониторинг, периодични самооценки и оценки от други лица в организацията, които познават практиката по вътрешен одит и отговарят на изискванията по чл. 19, ал. 2 от ЗВОПС) през 2024 г.? (При отговор "Не", моля посочете в колона "Бележки" причините.)	Да		1	*

17.1.2.	Констатирани ли са слабости и необходимост от подобрене, в резултат от извършените вътрешни оценки на качеството? (При отговор "Да", моля посочете областите. Може да посочите повече от един отговор:)		Не		
	стратегическо и годишно планиране, в т.ч. оценка на риска				
	планиране и изпълнение на одитни ангажменти				
	докладване на резултатите от одитните ангажменти				
	документиране на одитната дейност				
	комуникация със служителите от одитираните структури				
	други области (моля, посочете ги в колона "Бележки")				*
17.1.3.	Докладвани ли са на ръководството на организацията резултатите от извършените вътрешни оценки на качеството?	Да			
18.	Извършена ли е външна оценка на качеството на одитната дейност през 2024 г. по чл. 29, ал. 3 и 4 от ЗВОПС? (При отговор "Да", моля посочете каква оценка е дадена за дейността по вътрешен одит:)		Не		
	Работи в съответствие				
	Работи в частично съответствие				
	Работи в несъответствие				
	В случай, че в доклада от извършената външна оценка са дадени препоръки, моля посочете броят им.			0	
18.1.	Утвърден ли е план за действие във връзка с извършената външна оценка през 2024 г.?		Не		
18.2.	Кога е извършена последната външна оценка на качеството на одитната дейност? (Моля, посочете в колона "Бележки", включително и в случай, че не е извършена външна оценка от създаването на звеното до момента. В случай, че в законоустановения срок не е изпълнена външна оценка на качеството на одитната дейност моля да посочите какви са причините за		Не		Не е извършена външна оценка от създаването на звеното до момента. Предстои да бъде извършена такава, съобразена със законоустановения срок.

19.	През 2024 г. срещнахте ли ограничение при изпълнение на дейността по вътрешен одит? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Брой" колко такива случаи има, а в колона "Бележки" от какъв характер е ограничението.)	Да		1	През изминалия период като случай на ограничаване в обхвата на вътрешния одит се яви единствено при одитен ангажимент на НЧ „Иван Вазов-1871“. При извършване на одитния ангажимент ОАУ - 2402 от председателя на читалището беше поискана справка и информация, оправдана със съответните документи за предоставените субсидии и средства за 2023г. Такава информация и справка не беше предоставена.
19.1.	Докладвани ли са всички случаи, в които е бил ограничен обхватът на дейността по вътрешен одит на ръководителя на организацията, на одитния комитет или на колективния орган на управление, съгласно чл. 27, ал. 1, т. 10 от ЗВОПС? (При отговор "Не", моля посочете в колона "Бележки" причините.)	Да			

II. ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ГОДИШНИЯ ПЛАН ЗА ДЕЙНОСТТА ПО ВЪТРЕШЕН ОДИТ					
А. Одитни ангажименти		Да	Не	Брой	Бележки
20.	Изпълнявани ли са през 2024 г. одитни ангажименти за даване на увереност?	Да			
20.1.	планирани ОАУ	Да		3	
20.2.	изпълнени ОАУ, в т.ч.:	Да		3	
	изпълнени извънпланови ОАУ		Не	0	
21.	Изпълнените през 2024 г. одитни ангажименти за даване на увереност са осъществени чрез:				
а)	одит на системите		Не	0	
б)	одит за съответствие	Да		3	
в)	одит на изпълнението		Не	0	
г)	финансов одит		Не	0	
д)	одит на информационните системи и технологии		Не	0	
е)	преглед на състоянието		Не	0	

22.	Изпълнявани ли са през 2024 г. одитни ангажменти за консултиране?	Да			
22.1.	изпълнени официални ОАК		Не	0	
22.2.	изпълнени неофициални ОАК	Да		1	
23.	Към 31.12.2024 г. имате ли одитни ангажменти за даване на увереност и/или за консултиране, които са в процес на изпълнение?		Не	0	
23.1.	одитни ангажменти за даване на увереност в процес на изпълнение		Не	0	
23.2.	одитни ангажменти за консултиране в процес на изпълнение		Не	0	
24.	Има ли неизпълнени одитни ангажменти за даване на увереност и/или за консултиране? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" причините за неизпълнението.)		Не	0	*
24.1	неизпълнени одитни ангажменти за даване на увереност		Не	0	
24.2.	неизпълнени одитни ангажменти за консултиране		Не	0	
25.	Изпълнени ли са одитни ангажменти за даване на увереност и/или за консултиране в:				
	1. Търговски дружества/държавни предприятия/лечебни заведения-търговски дружества, посочени в чл. 13, ал. 1, т. 3-5 от ЗВОПС (При отговор "Да", моля посочете общия брой на изпълнените одитни ангажменти в колона "Брой", а в колона "Бележки" посочете организациите, в които са изпълнени.)		Не	0	
	2. Разпоредители от по-ниска степен (При отговор "Да", моля посочете общия брой на изпълнените одитни ангажменти в колона "Брой", а в колона "Бележки" посочете организациите, в които са изпълнени.)		Не	0	
26.	При изпълнение на одитните ангажменти през 2024 г. ползвахте ли експерт от организацията или извън нея, притежаващ специални знания и умения? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" дали експертът е от организацията или извън нея, както и областта, за която Ви е подпомогнал.)		Не		
27.	Изменен ли е първоначално утвърденият Годишен план? (Ако "Да", посочете броя на актуализациите и причините:)		Не	0	
а)	намаляване на фактическия брой на вътрешните одитори		Не		
б)	увеличаване на фактическия брой на вътрешните одитори		Не		
в)	възложени от ръководството непланирани одитни ангажменти		Не		

г)	включване на непланирани одитни ангажменти на база промяна в оценката на риска		Не		
д)	изменение на планираните дни за стратегическо и годишно планиране		Не		
е)	изменение на планираните дни за изпълнение на отделните одитни ангажменти		Не		
ж)	изменение на планираните отпуски и болнични дни		Не		
з)	промени в дейността/структурата на организацията		Не		
и)	други (моля, посочете ги в колона "Бележки")		Не		
Б. Професионално обучение и развитие на вътрешния одит		Да	Не	Брой	Бележки
28.	Участвахте ли през 2024 г. в професионални обучения? (Моля, посочете общия брой на обученията, независимо от броя на вътрешните одитори, които са участвали. Едно обучение може да се отнася до няколко от по-долу изброените области:)	Да		6	
а)	финансово управление и контрол	Да		1	Обучение по тема „Голята на вътрешните одитори при актуализацията на Стратегията за управление на риска“, проведено от Школа по публични финанси на дата 21.03.2024г. и 22.03.2024г.;
б)	вътрешен одит, в т.ч. одит на средства по фондове и програми на ЕС	Да		2	Обучение по тема „Изготвяне на качествен одитен доклад, проследяване на изпълнението на далените препоръки“, проведено от Школа по публични финанси на дата 21.03.2024г. и 22.03.2024г.; Обучение по тема „Одитен ангажмент за консултиране – същност, специфики при планиране, изпълнение и представяне на резултатите“, проведено от Школа по публични финанси на дата 11.04.2024г. и 12.04.2024 г.;
в)	обществени поръчки	Да		1	Обучение по тема „Законодателството по обществени поръчки, прилагане, примери от практиката“ проведено от Школа по публични финанси на дата 23.10. 2024г.

г)	чуждоезиково обучение		Не	0	
д)	информационни технологии		Не	0	
е)	други обучения: (Моля, посочете в каква област са обученията.)	Да		2	Обучение по тема „Вътрешен одитор в публичния сектор“, проведено от ИСК при УНСС на дата 17.02.2024г. и 18.02.2024г; Обучение по тема Подготвяйки износ за износ
28.1.	Начинът на повишаване на професионалната квалификация на вътрешните одитори е:				
а)	самоподготовка	Да			В изпълнение на План за професионално обучение и развитие на ЗВО: -Самообучение на работното място за поддържане, придобиване и повишаване на знание и умения. Лидерски умения и умения за комуникация – Закон за обществените поръчки, управление на риска, национална бюджетна политика и бюджетно счетоводство.

б)	онлайн обучение/семинар, проведено от учебна институция (Моля, посочете в колона "Бележки" организацията, която е провела обучението/семинара.)	Да		5	по тема „Изготвяне на качествен одитен доклад; проследяване на изпълнението на дадените препоръки“, проведено от Школа по публични финанси на дата 21.03.2024г. и 22.03.2024г.; -Обучение по тема „Одитен ангажимент за консултиране – същност, специфики при планиране, изпълнение и представяне на резултатите“, проведено от Школа по публични финанси на дата 11.04.2024г. и 12.04.2024 г.; -Обучение по тема „Подготвителен курс за изпита за придобиване на сертификат „Вътрешен одитор в публичния сектор“, проведено от Школа по публични финанси на дата от 3.06.2024г. до 21.06.2024г.; -Обучение по тема „Ролята на вътрешните одитори при актуализацията на Стратегията за управление на риска“, проведено от Школа по публични финанси на дата 14.10.2024г. и 15.10.2024г.; -Обучение по тема „Законодателството по обществени поръчки, прилагане, примери от практиката“ проведено от Школа по публични финанси на дата 23.10. 2024г. F150
в)	присъствено участие в професионално обучение/семинар (Моля, посочете в колона "Бележки" организацията, която е провела обучението/семинара.)	Да		1	Обучение по тема „Вътрешен одитор в публичния сектор“, проведено от ИСК при УНСС на дата 17.02.2024г. и 18.02.2024г/присъствено обучение/.

г)	участие в професионална конференция или работна среща (Моля, посочете в колона "Бележки" организацията, която е провела конференцията/ работната среща.)		Не	0	
29.	Вътрешен одитор от звеното за вътрешен одит придобил ли е международен сертификат по вътрешен одит през 2024 г.? (Моля, в колона "Брой" посочете броя на вътрешните одитори, а в колона "Бележки" - вида на сертификата.)		Не	0	
30.	Притежават ли служителите от звеното за вътрешен одит международни професионални сертификати? (Моля, в колона "Брой" посочете броя на вътрешните одитори, а в колона "Бележки" посочете вида на сертификата.)		Не	0	
31.	Ръководителят на Вашата организация насърчава ли придобиването на международни професионални сертификати от служителите на звеното за вътрешен одит? (При отговор "Да", моля посочете начина:)		Не		
а)	закупува учебни материали за полагане на изпит				
б)	заплаща разхода за обучение за придобиване на международни професионални сертификати				
в)	заплаща регистрационните такси и такси за полагане на изпит				
г)	увеличава месечното възнаграждение на служителя, вследствие на успешно придобит международен професионален сертификат				
д)	повишава служителя в длъжност вследствие на успешно придобит международен професионален сертификат				
е)	други (Моля, посочете.)				
32.	Имате ли неизпълнени обучения от плана за професионално обучение и развитие? (При отговор "Да", моля посочете причините за неизпълнение на плана. Може да посочите повече от един отговор:)		Не	0	
а)	недостатъчни финансови ресурси				
б)	не е разрешено/осигурено от ръководителя на организацията участието на вътрешни одитори в планираното обучение				
в)	неотложни ангажименти на вътрешните одитори				
г)	участие на вътрешните одитори в непланирани обучения и квалификации				

д)	непровеждане на обучението от обучителната организация				
е)	други (Моля, посочете в колона "Бележки".)				
В. Резултати от изпълнението на одитните ангажименти		Да	Не	Брой	Бележки
33.	Извършихте ли одитни ангажименти в следните области? (В колона "Брой" на т. 33.1.-33.17. посочете общия брой на одитните ангажименти (за увереност и за консултиране), които са изпълнени в съответната област. Един одитен ангажимент може да се отнася едновременно до няколко от по-долу изброените области:)				
33.1.	Система за възлагане на обществени поръчки, в т.ч.	Да		1	
	в организацията, в която е структурирано ЗВО	Да		1	
	в разпоредители от по-ниска степен		не	0	
	в търговско дружество/държавно предприятие		Не	0	
	в бенефициент на европейски средства		Не	0	
33.2.	Изпълнение на сключените договори за обществени поръчки		Не	0	
33.3.	Изпълнение на програмни бюджети		Не	0	
33.4.	Политика за защита на личните данни и личната неприкосновеност		Не	0	
33.5.	Предварителен контрол за законосъобразност в организацията		Не	0	
33.6.	Финансово-счетоводна дейност и отчитане	Да		2	
33.7.	Управление на собствеността (държавна/общинска)		Не	0	
33.8.	Управление на човешките ресурси		Не	0	
33.9.	Събиране на приходи		Не	0	
33.10.	Хуманитарни дейности (образование, култура, социални дейности)	Да		1	
33.11.	Управление на риска	Да		1	
33.12.	Концесии		Не	0	
33.13.	Проекти, финансирани със средства от фондове и програми на Европейския съюз		Не	0	
33.14.	Информационни системи		Не	0	
33.15.	Консултантски ангажименти за участие в разработване/актуализиране на вътрешни правила в организацията и изразяване на становища по проекти на такива правила	Да		1	
33.16.	Консултантски ангажименти за предоставяне на обучение (При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" темата на обучението.)		Не	0	
33.17.	Други (При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки".)		Не	0	

Г. Констатации		Да	Не	Брой	Бележки
34.	Колко е общият брой на направените през 2024 г. констатации?			7	
34.1.	Колко от общия брой констатации са свързани с нарушения на нормативни актове, в т.ч.:			7	
	нарушения на Закона за обществените поръчки			1	
35.	При изпълнение на одитните ангажименти идентифицирахте ли индикатори за измами? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" областите, в които са установени индикатори за измами.)	Да		1	В областта на финансово-счетоводна дейност и отчитане.
35.1.	Установените индикатори за измами докладвани ли са в законоустановения срок? (При отговор "Не" или при недокладване в срок на всички установени индикатори за измами, моля посочете причините в колона "Бележки".)	Да			
35.2.	Посочете начина на докладването им: (Може да отбележите повече от един отговор:)				
а)	от вътрешните одитори на РВО		Не		
б)	от РВО на ръководителя на организацията	Да		1	
в)	от РО на компетентните органи	Да		1	
г)	от РВО на компетентните органи и на одитния комитет по чл. 18 от ЗВОПС, ако има сформиран такъв		Не		
35.3.	На кои компетентни органи са докладвани установените индикатори за измами? (Моля, посочете ги в колона "Бележки".)				Комисия за противодействие на корупцията.
Д. Препоръки		Да	Не	Брой	Бележки
36.	Има ли дадени препоръки в резултат на изпълнените одитни ангажименти от звеното за вътрешен одит? (Моля, посочете общия брой на дадените препоръки и областта, за която се отнасят:)	Да		7	
	система за възлагане на обществени поръчки	Да			
	изпълнение на сключените договори за обществени поръчки		Не		
	изпълнение на програмни бюджети		Не		
	политика за защита на личните данни и личната неприкосновеност		Не		
	предварителен контрол за законосъобразност в организацията		Не		
	финансово-счетоводна дейност и отчитане	Да			
	управление на собствеността (държавна/общинска)		Не		

	управление на човешките ресурси		Не		
	събиране на приходи		Не		
	хуманитарни дейности (образование, култура, социални дейности)	Да			
	управление на риска	Да			
	концесии		Не		
	проекти, финансирани със средства от фондове и програми на Европейския съюз		Не	0	
	информационни системи		Не	0	
	други области	Да			
37.	Приети ли са дадените препоръки? (Моля, посочете общият брой на приетите препоръки и областта, за която се отнасят:)	Да		7	
	система за възлагане на обществени поръчки	Да			
	изпълнение на сключените договори за обществени поръчки		Не		
	изпълнение на програмни бюджети		Не		
	политика за защита на личните данни и личната неприкосновеност		Не		
	предварителен контрол за законосъобразност в организацията		Не		
	финансово-счетоводна дейност и отчитане	Да			
	управление на собствеността (държавна/общинска)		Не		
	управление на човешките ресурси		Не		
	събиране на приходи		Не		
	хуманитарни дейности (образование, култура, социални дейности)	Да			
	управление на риска	Да			
	концесии		Не		
	проекти, финансирани със средства от фондове и програми на Европейския съюз		Не		
	информационни системи		Не		
	други области		Не		
38.	През 2024 г. проследено ли е изпълнението на приетите препоръки?	Да			
38.1.	Колко е общият брой на проследените препоръки, в т.ч.:			6	
	препоръки със срок на изпълнение през 2024 г.			6	
	препоръки със срок на изпълнение през предходни години			0	

39.	Колко от проследените препоръки са изпълнени? (Моля, посочете общият брой на изпълнените препоръки и областта, за която се отнасят:)			6	
	система за възлагане на обществени поръчки	Да			
	изпълнение на сключените договори за обществени поръчки				
	изпълнение на програмни бюджети				
	политика за защита на личните данни и личната неприкосновеност				
	предварителен контрол за законосъобразност в организацията				
	финансово-счетоводна дейност и отчитане	Да			
	управление на собствеността (държавна/общинска)				
	управление на човешките ресурси				
	събиране на приходи				
	хуманитарни дейности (образование, култура, социални дейности)	Да			
	управление на риска	Да			
	концесии				
	проекти, финансирани със средства от фондове и програми на Европейския съюз				
	информационни системи				
	други области				
40.	Колко от проследените препоръки, чийто краен срок на изпълнение е изтекъл, не са изпълнени? (Моля, посочете в колона "Бележки" какви са причините за неизпълнението и предприетите действия от звеното за вътрешен одит.)			0	*
Е. Резултати от дейността по вътрешен одит		Да	Не	Брой	Бележки
41.	Какъв според Вас беше най-важният принос от дейността по вътрешен одит във Вашата организация през 2024 г.? (Може да посочите повече от един отговор:)				
а)	Подобряване на дейностите в организацията	Да			
б)	Установяване на злоупотреби				
в)	Подобряване на процедурите и политиките на организацията				
г)	Установяване на слабости, нередности и неефикасни контроли	Да			

д)	Подобряване на системата за оценка на риска в организацията	Да			
е)	Подобряване на адекватността и ефективността на системата за вътрешен контрол				
ж)	Подобряване на финансовото управление и счетоводното отчитане	Да			
з)	Подобряване на етичния климат в организацията				
и)	Друго (Моля, посочете)				
III. ГОДИШНО ДОКЛАДВАНЕ НА ДЕЙНОСТТА ПО ВЪТРЕШЕН ОДИТ (попълва се от РВО на ПРБ)		Да	Не	Брой	Бележки
42.	Изпратени годишни доклади за 2024 г. от ВРБ, в които има ЗВО, в срок до 31.01.2025 г.		Не		Не е приложим за организацията
43.	Изпратени годишни доклади за 2024 г. от ТД/ДП по чл. 12, ал. 2, т. 6-8 от ЗВОПС, в които има ЗВО, в срок до 31.01.2025 г.		Не		Не е приложим за организацията
44.	Изпратени годишни доклади за 2024 г. от ВРБ, в които има ЗВО, след 31.01.2025 г. (При отговор "Да", моля посочете наименованията им в колона "Бележки".)		Не		Не е приложим за организацията
45.	Изпратени годишни доклади за 2024 г. от ТД/ДП по чл. 12, ал. 2, т. 6-8 от ЗВОПС, в които има ЗВО, след 31.01.2025 г. (При отговор "Да", моля посочете наименованията им в колона "Бележки".)		Не		Не е приложим за организацията
46.	ВРБ със ЗВО, които не са изпратили годишни доклади за 2024 г. (При отговор "Да", моля посочете наименованията им в колона "Бележки".)		Не		Не е приложим за организацията
47.	ТД/ДП по чл. 12, ал. 2, т. 6-8 от ЗВОПС със ЗВО, които не са изпратили годишни доклади за 2024 г. (При отговор "Да", моля посочете наименованията им в колона "Бележки".)		Не		Не е приложим за организацията
48.	Изпратени годишни доклади за 2024 г. от ТД/ДП по чл. 12, ал. 6 от ЗВОПС, в които има ЗВО (При отговор "Да", моля посочете наименованията им в колона "Бележки".)		Не		Не е приложим за организацията

Изготвил:

Евгения Димитрова - Вътрешен одитор
За РВО, съгласно Заповед № РД-09-256/15.08.2024г.