



ОБЩИНА град ДОБРИЧ

9300 Добрич, ул. "България" 12, тел. 058 / 601 203; центр. 600 001 – 004; факс 058 / 600 166
e-mail: dobrich@dobrich.bg www.dobrich.bg

ГОДИШЕН ДОКЛАД

за дейността на звеното за вътрешен одит
в Община град Добрич
за периода 01.01.2018 г. - 31.12.2018 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 2018г. се осъществи в съответствие с изискванията на Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС, последно доп. ДВ бр.103 от 28.12.2017г.), Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит (издадени от Института на вътрешните одитори, САЩ, публикувани от Института на вътрешните одитори в България), Етичния кодекс на вътрешните одитори, Наръчника за вътрешен одит и Статута на звеното за вътрешен одит в Община град Добрич.

Част I. ВЪВЕДЕНИЕ

Звеното за вътрешен одит е създадено с решение на Общински съвет град Добрич - № 46 – 4 от 25.07.2006 г.

Минималната численост на звеното за вътрешен одит, съгласно чл.14, ал.2 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (изм.ДВ,бр.54 от 2010г.), е двама вътрешни одитори, включително ръководител. Числеността на звеното за вътрешен одит, съгласно щатно разписание е 2 щатни бройки, от които към 31.12.2018 г. е заета само бройка за ръководител на Звено „Вътрешен одит“. Бройката за главен вътрешен одитор е свободна - незаета, считано от 01.11.2018 г. по причина, че в резултат на двустранно подписано споразумение, заемащия длъжността главен вътрешен одитор в Звено „Вътрешен одит“ в Община град Добрич е прехвърлен и назначен като Директор на Дирекция „Административно, правно, информационно и техническо обслужване“ в Община Генерал Тошево по процедурата на чл.81а от Закона за държавния служител.

От страна на ръководителя на Звено „Вътрешен одитор“ в Община град Добрич са предприети действия за попълване на състава на звеното, чрез писмено „предложение“ до кмета на Община град Добрич, регистрирано в деловодната система „Архимед“ на Община град Добрич с № 93-29-18/30.11.2018г.

Статутът на звеното за вътрешен одит е подписан на 18.09.2006 г. и е актуализиран, съобразно промените в ЗВОПС през 2010 г. и последно през 2015г., след провеждане на местни избори в резултат на които е избран нов кмет на Община град Добрич.

Стратегическият план за дейността на звено „Вътрешен одит“ за периода 2018г. – 2020 г. е утвърден на 05.01.2018 г. от Кмета на Община град Добрич. Въз основа на утвърдения стратегически план, кметът на Община град Добрич, утвърди Годишен план за дейността на звено „Вътрешен одит“ за 2019г. на 08.01.2018г. През 2018 г. не е извършвана актуализация на годишния план. Одитните планове са предоставени, разгледани и приети за сведение от общински съвет с решение № 30 – 9 от 30.01.2018г. Необходимата информация, във връзка с подготовката на стратегическия и годишния план е събрана, чрез текущо наблюдение и събиране на информация за дейността на общината, в т.ч. за изменение на рискови фактори - текучество на персонал - ръководен; новообразувани – неодитирани структури/процеси в период три години назад; размер на бюджетните средства, които се

разходват от структурата/процеса; сигнали; нередности, оповестени в медии или проверка за такива по искане на кмета на общината, както и указания на министъра на финансите за приоритетни области за одитиране.

Към Стратегическия план на звеното за вътрешен одит за периода 2018г. – 2020 г. и Годишния план за дейността на звено „Вътрешен одит“ за 2018г. е включен и утвърден от кмета на общината - План за професионално обучение и развитие на вътрешните одитори за периода от 01.01.2018 г до 31.12.2018г.

През 2018г. е изпълнявана Програмата за осигуряване на качеството и за усъвършенстване чрез извършване на текущ мониторинг на работата по одитните ангажименти, както и чрез извършване на вътрешна оценка на качеството на одитната дейност на звено „Вътрешен одит“ при Община град Добрич. В резултат на вътрешните оценки на качеството не са констатирани слабости и необходимост от подобрене, с изключение на проблеми в комуникацията с ръководството на одитирана структура, конкретно при установяване на „индикатори за измама“.

Резултатите от извършените вътрешни оценки на качеството са докладвани на ръководството с доклад, регистриран в деловодната система на Община град Добрич с № 93-29-20/18.12.2018 г.

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

1. Цели и обхват

В Стратегическия план за периода 2018 г. - 2020 г. звеното за вътрешен одит си постави следните основни цели:

1.1. Подобряване дейността на организацията чрез:

✓ Укрепване на вътрешния контрол в Община град Добрич чрез предоставяне на одитни ангажименти за консултиране, изготвяне на обективни оценки при изпълнение на ангажименти за увереност и даване на препоръки за подобряване на дейността му.

✓ Подобряване на разбирането за вътрешен контрол и прилагане изискванията на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор.

✓ Предоставяне на увереност на ръководството на Община град Добрич относно правилното, законосъобразното и ефективно усвояване на бюджетните средства от разпоредителите с бюджет, включително общински предприятия и общински организации, изведени на делегиран бюджет на основание на закон.

✓ Предоставяне на увереност на ръководството на Община град Добрич, относно законосъобразната организация, одобряване на проектни предложения от междинно звено, изградено в Община град Добрич по ОПРР 2014 – 2020 г., както и изпълнение на всички проекти, финансирани със средства на ЕС на територията на Община град Добрич, в следствие на сключени договори.

✓ Предоставяне на увереност на ръководството на Община град Добрич относно правилно, законосъобразно и ефективно управление на функция „Образование“ в Община град Добрич.

✓ Предоставяне на увереност на ръководството на Община град Добрич, относно финансовата стабилност на действащи търговски дружества с общинско участие в капитала.

✓ Укрепване административния капацитет на звеното, повишаване на професионалните знания, умения и опит.

1.2. Осигуряване на необходимите професионални знания и умения на персонала чрез повишаване на квалификацията, включително и поддържане на оптимален брой на вътрешните одитори за изпълнение на конкретните одитни ангажименти.

Заложените стратегически цели се постигат чрез извършване на наблюдение, оценка и подпомагане функционирането на системите за финансово управление и контрол в

Община град Добрич, осигуряване на независимост и обективност на вътрешните одитори, осигуряване на качество на дейността по вътрешен одит.

За отчетния период са приключени доклади по девет одитни ангажимента, от които осем одитни ангажименти за даване на увереност и един за консултиране. С одитните доклади са дадени 16 броя препоръки.

През 2018 г. вътрешните одитори от звеното са участвали в общо 6 срещи, семинари и обучения за повишаване на квалификацията и професионалните умения, като общо за двамата одитори са употребени 36 дни, в т.ч. и за самообучение - най – вече по изменения на нормативни актове, относими към одитната дейност.

В Годишния план за 2018 г. за дейността на звеното за вътрешен одит са поставени следните основни цели:

✓ Укрепване на вътрешния контрол в Община град Добрич чрез предоставяне на одитни ангажименти за консултиране, изготвяне на обективни оценки при изпълнение на ангажименти за увереност и даване на препоръки за подобряване на дейността му..

✓ Предоставяне на увереност на ръководството на Община град Добрич, относно правилно, законосъобразно и ефективно управление на функция „Образование“ в Община град Добрич.

✓ Предоставяне на увереност на ръководството на Община град Добрич, относно правилното, законосъобразното и ефективно усвояване на бюджетните средства от разпоредителите с бюджетни кредити, включително общински предприятия и общински организации, изведени на делегиран бюджет на основание на закон.

✓ Предоставяне на увереност на ръководството на Община град Добрич, относно финансовата стабилност на действащи търговски дружества с общинско участие в капитала.

✓ Предоставяне на увереност на ръководството на Община град Добрич, относно законосъобразната организация, одобряване на проектни предложения от междинно звено, изградено в Община град Добрич по ОПРР 2014 – 2020 г., както и изпълнение на всички проекти, финансирани със средства на ЕС на територията на Община град Добрич, в следствие на сключени договори.

Заложените цели са постигнати, като при извършване на планираните ангажименти за даване на увереност за 2018 г. са изготвени оценки на актуалното състояние на действащите системи за финансово управление и контрол, извършена е съпоставка на одитираните процеси с приложимото законодателство и е изразено становище по спазването на принципите за ефективно, ефикасно и икономично разходване на бюджетни средства.

2. Одитни ангажименти

2.1. Приключени одитни ангажименти за даване на увереност:

Към 31.12.2018г. са **приключили 100%** от планираните **8 броя** одитни ангажименти за даване на увереност, за които са съставени и връчени одитни доклади както следва:

✓ „Одит на процеса по законосъобразно, ефективно и ефикасно съставяне и изпълнение на делегиран бюджет в СУ „Св. Св. Кирил и Методий“ – град Добрич.“ – ангажимент за даване на увереност.

Резултатите от одита са отразени в одитен доклад № ОАУ -1802/ 30.04.2018г.

✓ „Одит на процеса по законосъобразно, ефективно и ефикасно съставяне и изпълнение на делегиран бюджет в СУ „Любен Каравелов“ – град Добрич“ – ангажимент за даване на увереност.

Резултатите от одита са отразени в одитен доклад № ОАУ -1803/ 04.06.2018 г.

✓ „Одит на прилагане на правилата и процедурите на бюджетния процес във второстепенни разпоредители с бюджет – ОП „Общински пазари“ към Община град Добрич“ – ангажимент за даване на увереност.

Резултатите от одита са отразени в одитен доклад № ОАУ-1804/ 09.07.2018г.

✓ „Одит на прилагане на правилата и процедурите на бюджетния процес във второстепенни разпоредители с бюджет ОП „Комуналстрой“ към Община град Добрич“ – ангажимент за даване на увереност.

Резултатите от одита са отразени в одитен доклад № ОАУ - ОАУ -1805/ 20.08.2018 г.

✓ „Одит на организацията на дейността на „ДКЦ –II – Добрич“ ЕООД гр. Добрич, чрез разписани правила в система за финансово управление и контрол и стратегия за управление на риска“ – ангажимент за даване на увереност.

Резултатите от одита са отразени в одитен доклад № ОАУ - ОАУ -1806/ 11.10.2018г.

✓ „Одит за изпълнение на дейностите по проект „Развитие на Областен информационен център - Добрич“, който се реализира по Договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG05SFOP001-4.001-0018-C01 по “Оперативна програма „Добро управление“ 2014-2020, Приоритетна ос № 4 „Техническа помощ за управлението на ЕСИФ”, съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския социален фонд“ – ангажимент за даване на увереност.

Резултатите от одита са отразени в одитен доклад № ОАУ – 1807/ 13.11.2018 г.

✓ „Одит на организацията по осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Община град Добрич“ – ангажимент за даване на увереност.

Резултатите от одита са отразени в одитен доклад № ОАУ – 1808/ 13.12.2018 г.

✓ Проследяване на изпълнението на дадените през 2018 година препоръки.

Резултатите от одита са отразени в одитен доклад № ОАУ – 1809/ 18.12.2018 г.

2.2. Приключили одитни ангажименти за консултиране – даване на становище:

Към 31.12.2018г. е приключен планираният един одитен ангажимент за консултиране – даване на становище с обхват:

✓ „Даване на становище, по отношение на реализираната в Община град Добрич политика за защита на личните данни и личната неприкосновеност“, регистриран с № ОАК – 1801/12.03.2018 г.

2.3. Одитни ангажименти в процес на изпълнение:

Към 31.12.2018 г. няма одитни ангажименти, които да са в процес на изпълнение.

2.4. Неизпълнени одитни ангажименти

За отчетния период няма неизвършени планирани одитни ангажименти, или от планираните в годишен одитен план за периода 01.01.2018 г. – 31.12.2018 г. - осем одитни ангажимента за даване на увереност и един одитен ангажимента за консултиране, всички са приключени и отчетени към 31.12.2018 г.

3. Фонд работно време

Отчетният период обхваща 504 работни дни, които са разпределени както следва:

№	Дейности	Планирани	Реално употребени	Отклонения /к3 – к4/
1	2	3	4	5
1	изпълнение на одитни ангажименти	310	270	40
2	обучение и квалификация	36	36	-
3	Отпуски	50	59	-9
4	Болнични	10	0	+10
5	други (вкл. стратегическо и годишно планиране)	90	91	-1
	Общо дни	496	456	40

Причини за отклоненията на графици са:

При планирани общо 310 работни дни за 8 броя одитни ангажимента за даване на увереност и 1 брой одитен ангажимент за консултиране за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. са употребени 270 работни дни, в т. ч. за 8 одитни ангажимента за даване на увереност - 250 работни дни и за един одитен ангажимент за консултиране - 20 работни дни т. е. налице е разлика от 40 работни дни в по малко, в резултат на освобождаване на патната бройка за главен вътрешен одитор, считано от 01.11.2018г.

За дните за обучение и квалификация – 36 дни не са налице отклонения.

Налице са отклонения в:

- ✓ 9 работни дни в повече за отпуски;
- ✓ не са ползвани дни за болнични/отпуск за временна нетрудоспособност/ т.е. с 10 дни по малко от планираните;
- ✓ 1 ден в повече е ползван за друга одитна дейност.

Причините за отклонението са следните:

Отчетените в повече 9 работни дни за редовен отпуск са вследствие на използван през 2018 г., отложен за ползване отпуск от 2017 г.

Планираните 10 работни дни за отпуск за временна нетрудоспособност /болнични/ не са ползвани, които по принцип са непредвидими.

Ползваният в повече 1 работен ден за друга одиторска дейност, е употребен за текущо консултиране даване на становища общо 2 броя както следва:

1. Възложен през месец април 2018г. от кмета на Община град Добрич ангажимент за текущо консултиране – даване на становище относно:

- Подготовка на писмо – отговор до управителя на „Тролейбусен транспорт“ ЕООД гр. Добрич, във връзка с негово искане регистрирано в деловодната система на община град Добрич с № 70-24-6/26.04.2018г.

2. Възложен през месец ноември 2018г. от кмета на Община град Добрич ангажимент за текущо консултиране – даване на становище относно:

- Подготовка на писмо – отговор до Районен съд гр. Добрич, във връзка с искане за предоставяне на информация, регистрирано в деловодната система на община град Добрич с № 11-03-936/08.11.2018г.

4. Повишаване на професионалната квалификация

За периода 01.01.2018г.- 31.12.2018 г. одиторите от звено „Вътрешен одит“ /ЗВО/ са участвали в срещи, квалификации и обучения, както следва:

4.1. Участие на ръководителя на звеното за вътрешен одит в обучителен семинар на тема „Правила и процедури за прилагане на режима на държавните помощи.“, организиран от НСОРБ - Актив ЕООД гр. София в периода от 07.02.2018 г. до 08.02.2018 г. в град София – 2 работни дни;

4.2. Участие на ръководителя на звеното за вътрешен одит и главен вътрешен одитор в обучителен семинар на тема: «Новите правила за защита на личните данни» – Регламент EU 2016/679 – GDPR, организиран от Плевнелиев ООД гр. Варна на 01.03.2018 г. в КК „Св. Св. Константин и Елена“, хотел Сириус бийч, – 2 работни дни;

4.3. Участие на ръководителя на звеното за вътрешен одит и главен вътрешен одитор в обучение на тема: «Ефективна комуникация и лидерство в организацията», организиран от „Авангард Персонал Консултинг“ ООД гр. Добрич на 13,14.04.2018 г. в КК „Камчия“ – 2 работни дни;

4.4. Участие на главен вътрешен одитор в обучителен семинар на тема „Съставяне и изпълнение на общински бюджети“, организиран от НСОРБ - Актив ЕООД гр. София в периода от 30.05.2018 г. до 01.06.2018 г. в град Пловдив – 3 работни дни;

4.5. Участие на ръководителя на звено „Вътрешен одит“ в Двдесет и първа национална среща на финансистите от общините, организирана от 31 май до 2 юни 2018 г. от НСОРБ в к.к. Албена – 1 работен ден;

4.6. Участие на ръководителя на звеното за вътрешен одит в практически семинар на тема: «Актуални въпроси, свързани с финансовото управление и контрол, и вътрешния одит в общините», организиран от НСОРБ - Актив ЕООД гр. София на 18, 19 октомври 2018 г. в гр. Стара Загора – 2 работни дни.

За самообучение – промени на нормативни актове, относими към дейността по вътрешен одит са употребени 24 работни дни общо за двамата одитори през цялата 2018г.

Част III. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ

1. Съществени констатации за организацията:

1.1. При извършения одит на процеса по законосъобразно, ефективно и ефикасно съставяне и изпълнение на делегиран бюджет в Средно училище „Св. Св. Кирил и Методий“ гр. Добрич, се установи:

✓ В СУ „Св. Св. Кирил и Методий“ не са актуализирани и допълнени правилата в Система за финансово управление и контрол, както и вътрешни документи към нея, в съответствие с действащи нормативни актове, касаещи дейността на училището като публична организация – второстепенен разпоредител с бюджет;

✓ Разходите по бюджета СУ „Св. Св. Кирил и Методий“ гр. Добрич за 2017г., не са извършвани в съответствие с Указания за осъществяване на вътрешен контрол, издадени от Министъра на финансите през 2006г. във връзка с изпълнението на чл.13 ал.3 т.5 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор. Допуснати са несъответствия с разпоредбите на ЗОП и ППЗОП при провеждане на обществената поръчка по договаряне с покана до определени лица.

✓ Получените в натура или парични средства като дарения в училищното настоятелство, не са внасяни и отчетани по бюджета на училището, въпреки обстоятелството, че същите са за подпомагане на учебната дейност на Средно училище „Св. Св. Кирил и Методий“ град Добрич.

1.2. При извършения одит на процеса по законосъобразно, ефективно и ефикасно съставяне и изпълнение на делегиран бюджет в СУ „Любен Каравелов“ гр. Добрич, се установи:

✓ Допуснати са слабости, пропуски и несъответствия по разписване и актуализацията на правилата в системата за финансово управление и контрол на училището;

✓ При изпълнението на бюджета за 2017г. са допуснати слабости, пропуски и несъответствия при осъществяване на предварителен контрол на разходите за строителни ремонти и командировки, отчетени по бюджета на училището.

✓ Организацията на получаване, регистриране и отчетане на дарения в училището не е съобразена с новите нормативни изисквания на Закона за училищно и предучилищно образование.

1.3. При извършения одит на процеса по прилагане на правилата и процедурите на бюджетния процес в Общинско предприятие „Общински пазари“ – второстепенен разпоредител с бюджет към Община град Добрич, се установи:

✓ Допуснати са слабости, пропуски и несъответствия при определяне на статута, законосъобразността на дейността и числеността на персонала, които рефлектират пряко в съставянето на бюджета на общинското предприятие;

✓ Установи се несъответствие при регламентиране и определяне на такси за ползване на работни места – 2 квадратни метра, които не са обособени като такива в схемата на централния кооперативен пазар, одобрена от Обществен устройствен съвет. Налице е пропуск в организацията на работа и контрол в централния кооперативен пазар.

1.4 При извършения одит на процеса по прилагане на правилата и процедурите на бюджетния процес в Общинско предприятие „Комуналстрой“ – второстепенен разпоредител с бюджет към Община град Добрич, се установи:

✓ Планираните разходи за 2017/2018 г. за дейност 623 „Чистота“ в ОП „Комуналстрой“ са неефективни, неикономични и неефикасни, като разходи по сборния бюджет на Община град Добрич. Ръководството на ОП „Комуналстрой“ не е формулирало и определило стратегически и оперативни цели за постигане в дейността, като посочва причина, че общинското предприятие е новосъздадено. Не са разписани правила – ред за планиране и остойността на текущи ремонти и поддръжка на общинската инфраструктура от ОП „Комуналстрой“, преди началото на всяка бюджетна година. Установени са пропуски в ненавременното изпълнение на решение на общински съвет за увеличение на персонала на общинското предприятие. Не са предприети действия за регламентиране на възможните приходи за бюджета на общината, които да се реализират в общинското предприятие;

✓ В ОП „Комуналстрой“ не са разписани правила за заявяване, извършване и отчитане на текущи/аварийни ремонти или мероприятия по поддръжката на общинската инфраструктура.

1.5. При извършения одит на организацията на дейността на „Диагностично консултативен център II Добрич“ ЕООД гр. Добрич, чрез разписани правила в система за финансово управление и контрол и стратегия за управление на риска, се установи:

✓ В „ДКЦ -II – Добрич“ ЕООД гр. Добрич в несъответствие с изискването на чл.4, ал.1 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор /ЗФУКПС/ не са определени цели на организацията, съответно не са идентифицирани рискове за постигането им и не са въведени адекватни и ефективни системи за финансово управление и контрол.

✓ По информация на ръководството, част от документите в трудовите досиета са унищожени от наводнението на 20.06.2014 година, като в следствие е извършено частично възстановяване;

✓ Най същественият установен недостатък в дейността на дружеството, е че паричните средства на „ДКЦ -II – Добрич“ ЕООД не са изразходвани законосъобразно, икономично, ефективно и ефикасно по отношение на най-голямото разходно перо - разходите за заплати и начислените осигуровки и данъци към тях.

✓ В лечебното заведение не са попълвани контролни листи за документиране на предварителен контрол преди поемане на задължение или извършване на разход. В договорите, сключени с доставчици на медицински материали и консумативи през 2016г. и 2017г. не е приложена системата на двоен подпис;

✓ Сключени са договори за доставка на медицински и лабораторни консумативи и реактиви с определени фирми, специализирани в тази област без провеждане на процедура за възлагане на обществена поръчка.;

1.6. При извършения одит на процеса по изпълнение на дейностите по проект „Развитие на Областен информационен център - Добрич“, реализиран по Договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG05SFOP001-4.001-0018-C01 по “Оперативна програма „Добро управление“ 2014-2020, Приоритетна ос № 4 „Техническа помощ за управлението на ЕСИФ”, съфинансирана от Европейския съюз, чрез Европейския социален фонд“, се установи:

✓ При подробно проверените стъпки в процеса на изпълнение на проекта в т.ч. на заложените видове дейности, мероприятия и извършените разходи за осъществяването им не се установиха преразходи над планираните разходи, заложи в бюджета на проекта. Всички отчетени разходи към момента на извършване на вътрешен одит са верифицирани от Управляващия орган на ОПДУ;

✓ Към всички извършени разходи по изпълнението на проекта, са приложени съставени контролни листи за извършен предварителен контрол от финансов контролор на общината, удостоверено с подпис.

✓ Цялата документация по проекта, в това число и счетоводната е архивирана в съответствие с изискванията на УО на ОПДУ и правилата в СФУК на Община град Добрич.

1.7. При извършения одит на организацията по осъществяване предварителен контрол за законосъобразност в Община град Добрич, се установи:

✓ В длъжностните характеристики на ръководителите – директори на дирекции в общинска администрация не са разписани конкретни задължения и отговорности по осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност преди вземане на решения в дейности и процеси на структурите, които ръководят;

✓ Предварителният контрол за законосъобразност преди поемане на задължение или извършване на разход в Община град Добрич се извършва от назначени за целта двама финансови контролори, които документират, регистрират номерирани и датирани в хронологичен ред, утвърдени контролни листи според вида им в два отделни регистъра „Регистър на „заявки“ за поемане на задължение“ и „Регистър на „искане“ за извършване на разход“. Регистрите са водени за всяка календарна година. Съставените и утвърдени контролни листи са архивирани към първичните счетоводни документи, отразяващи поемането на задължение/извършването на разход;

✓ През последните 2 години не е документиран отказ на финансов контролор на Община град Добрич за поемане на задължение или извършване на разход, по причина, че ръководителите на всички структури от общинска администрация при установяване на слабости, пропуски и незаконосъобразност са постъпвали отговорно като са предприемали незабавни действия за отстраняване на констатираните несъответствия;

✓ От попълнените анкетни карти на девет директори на дирекции и трима началници на отдели на структури от Общинска администрация на Община град Добрич се обобщил мнението, че всички са запознати с разписаните вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Системата за финансово управление и контрол на общината, като изразяват убеденост, че извършвания предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение или извършване на разход от финансовите контролори на общината е смислен, полезен, ефективен, необходим, спомага за отстраняване на несъответствия и не утежнява допълнително процеса по вземането на решения.

2. Причини за допуснати слабости, пропуски и несъответствия, отразени в съществени констатации с негативен ефект:

- ✓ Не са въведени основни контролни механизми;
- ✓ Въведените контролни механизми не се прилагат на практика;
- ✓ Не е осъществена обратна връзка за текущите дейности;
- ✓ Не са предприети навременни корективни действия;
- ✓ Текущите дейности не се наблюдават;
- ✓ Не са изградени достатъчни системи за документиране и докладване.
- ✓ Не е извършено проследяване на изпълнението на действията за отстраняване на констатирани предишни слабости.

3. Препоръки

3.1. За съществените слабости (отразени в съществените констатации с отрицателен ефект) са дадени следните **16 препоръки**, с които са изисквани незабавни действия от страна на ръководствата:

1. Директорът на СУ „Св. Св. Кирил и Методий“ гр. Добрич да предприеме действия за допълване и актуализация на правилата в системата за финансово управление и контрол

на училището.

2. Директорът на СУ „Св. Св. Кирил и Методий“ гр. Добрич, да предприеме действия за извършване и документирание на предварителен контрол за законосъобразност, който може да се извършва от финансов контролор **и/или** от други длъжностни лица, притежаващи нужните умения, компетентност и способности. Досиетата за проведени процедури за обществени поръчки да се окомплектоват съобразно законовите изисквания. В профилът на купувача да се публикуват всички изискуеми от ЗОП и ППЗОП документи. Определената комисия за избор на изпълнител да попълва декларации по чл. 103, ал.2 от ЗОП във връзка с чл.97, ал.2 от ППЗОП.

3. Директорът на СУ „Св. Св. Кирил и Методий“ гр. Добрич да предприеме действия за получаване, внасяне и регистриране на получените дарения в училищното настоятелство по бюджетните и счетоводни сметки на училището.

4. Директорът на СУ „Любен Каравелов“ гр. Добрич, да предприеме действия за допълване и актуализация на правилата в системата за финансово управление и контрол на училището.

5. Директорът на СУ „Любен Каравелов“ гр. Добрич, да предприеме действия за извършване и документирание на предварителен контрол за законосъобразност, който може да се извършва от финансов контролор **и/или** от длъжностно лице, притежаващо нужните умения, компетентност и способности за недопускане на установените слабости и пропуски при извършване и отчитане на разходите по бюджета на училището.

6. Директорът на СУ „Любен Каравелов“ гр. Добрич да предприеме действия за определяне на нова комисия за получаване и регистриране на дарения в училището.

7. Директорът на ОП „Общински пазари“ гр. Добрич да предприеме действия за:

- Актуализиране и приемане от Общински съвет град Добрич на нов правилник за дейността на общинското предприятие по чл.52, ал.3 от Закона за общинската собственост, който да обединява разпоредбите на досега действащите правилници;

- с приемането на новия правилник да се предложи и утвърди актуална структура и численост на персонала на общинското предприятие, съобразена с предмета му на дейност;

- да се разработят и внесат за приемане от Общински съвет град Добрич предложения за терени и схеми за микропазари на територията на Община град Добрич, съобразени със законовите изисквания за обособяването им.

8. Директорът на ОП „Общински пазари“ гр. Добрич да предприеме действия за:

- внасяне на предложение чрез докладна записка до Общински съвет град Добрич за отмяна на текста по чл.25., ал.2, т.3 от Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община град Добрич, поради обстоятелството, че в приетата схема на централния кооперативен пазар не са обособени работни места от 2 квадратни метра;

- да разпреди вписването на информация за периода, за който е платено ползването на работно място в информационната табела на заетите работни места.

9. Директорът на ОП „Комуналстрой“ гр. Добрич да предприеме действия за:

- разписване и утвърждаване на правила по съставяне и приемане от Общински съвет на план-сметки за видовете текущи ремонти и поддръжка на инфраструктура в общината, които се планират ежегодно и формират размера на общия бюджет на предприятието за всяка бюджетна година.

- изпълнение на решение на ОбС №32-4/27.03.2018 г., конкретно обявяване, подбор и назначаване на трима електротехници за поддръжка на уличното осветление на общината, както и представяне за утвърждаване на кмета на Община град Добрич на ново поименно разписание на длъжностите с определената от общински съвет численост от 28 щатни бройки;

- определяне и приемане от Общински съвет на цени на услуги със строителна техника и автовишка, които ще се извършват от общинското предприятие.

10. Директорът на ОП „Комуналстрой“ гр. Добрич, съгласувано с ръководството на Община град Добрич, да предприеме действия за прекратяване на дейността по сметоизвозване и претоварване на 4 кубикови контейнери за твърди битови отпадъци на площадка в общинското предприятие, чрез извеждането им от експлоатация.

Да се предяви писмено искане до фирма „ЕФ СИ СИ България“ ЕООД гр. София за разполагане на съдове за битови отпадъци, на местата на които са били досега разположените 4 кубикови контейнери.

11. Директорът на ОП „Комуналстрой“ гр. Добрич да предприеме действия за разписване и утвърждаване на правила, с които да се регламентира организация на процес по изготвяне на писмени заявки за възлагане на строителни или аварийни ремонтни работи, въз основа на тях да се изготвят количествено стойностни сметки /КСС/ за всеки обект и след изпълнение на ремонтите, същите да бъдат приети, чрез полагане на подпис от компетентно длъжностно лице от Общинска администрация и ръководителя на съответната организация на бюджетна издръжка, на която е предоставен общинския имот за управление.

12. Управителят „ДКЦ – II – Добрич“ ЕООД да предприеме действия за организация и разписване на правила в Системата за финансово управление и контрол на „ДКЦ – II – Добрич“ ЕООД, в т. ч. и „Стратегия за управление на риска“.

13. Управителят „ДКЦ – II – Добрич“ ЕООД да предприеме действия за организация и разписване на правила за подбор, назначаване, стимулиране и атестация на персонала към Системата за финансово управление и контрол на „ДКЦ –II – Добрич“ ЕООД.

14. Управителят на „ДКЦ – II – Добрич“ ЕООД гр. Добрич да предприеме действия за промяна на правилата за определяне на работните заплати в дружество, като се разпише текст, който да регламентира, че от размера на възнагражденията, изчислени като процент личен принос от реализираните приходи от здравни услуги на медицинския персонал, се приспадат необходимите парични средства за плащане на законово начислени осигуровки и данък за облагане на доходите на физически лица.

Да се предприемат действия за разработване, утвърждаване, документирание и регистриране на контролни листи за извършване на предварителен контрол преди поемането на задължения/ извършване на разходи при осъществяване на дейността на лечебното заведение, в които да се документира предварителен контрол по следните направления: - Компетентно ли е лицето, което поема задължение/заявило разхода?; Правилно ли са отразени и изчислени стойностите в контролирания документ/и?; Спазени ли са изискванията на нормативните актове по отношение на предприетите действия за поемане на задължението или извършването на разхода?

15. Ръководството на „ДКЦ –II – Добрич“ ЕООД да се съобрази с годишно извършените разходи за доставка на медицински консумативи и реактиви и съобразно стойността им, на основание чл.20, ал.2 и ал.3 от ЗОП във връзка с чл.21, ал.8 от ЗОП да проведе процедура за възлагане на обществена поръчка за доставката им през следващите отчетни периоди.

16. Ръководството на Община град Добрич да предприеме действия за актуализация на длъжностните характеристики на директори на дирекции в общинската администрация на Община град Добрич, състояща се във вменияване на задължение и отговорност по осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност преди вземане на решения в дейности и процеси на структурите, които ръководят.

3.2. Видно по-горе, през отчетния период одиторите от звеното за вътрешен одит дадоха общо **16 броя** препоръки, като от ръководителите на одитираните дейности са приети 15 броя.

Неприетата препоръка е дадена в следствие на извършен одитен ангажимент за увереност, отразен в одитен доклад №1802/30.04.2018г., осъществен в СУ „Св. Св. Кирил и Методий“ гр. Добрич, където бе установено несъответствието, че получените в натура или парични средства дарения в училищното настоятелство, не са внасяни и отчитани по

бюджета на училището. Съгласно разпоредбите на т.1, т.2 и т.3 на чл.309 от Закона за предучилищно и училищно образование, всички финансови средства набрани като дарения в резултат на дейността на училищното настоятелство и предназначени за подпомагане на дейността на училището е редно да постъпват като пари или материални активи в училището, като съответно съгласно изискванията на чл.27 и приложение №2 от Наредба №8 от 11.08.2016г. следва да се регистрират в „книга за даренията“. На практика набрани средства и материални активи от дарения на родители и фирми за осъществяване на охрана, извършване на ремонт и осъществяване на други доставки, услуги или строителство, не са отразявани по счетоводни сметки на училището, а са постъпвали в училищното настоятелство, от където е организирано разходването им при обстоятелството, че не се извършва контрол по спазване на съответните законови процедури по подбор, определяне на изпълнител, сключване на договор и изпълнението му. Дарени материални активи, въпреки че се намират в сградата училището се водят, като собственост на училищното настоятелство, като същите би следвало да се заприходят счетоводно по инвентарните книги на училището, тъй като са дарени за подпомагане на учебната дейност.

Звено за вътрешен одит извърши проследяване на изпълнението на приетите **15 броя** препоръки (дадени от ЗВО през 2018г.), при което се установи, че са изпълнени **12 броя**, а за **3бр.** препоръки са предприети действия за изпълнение.

3.3. Като резултат от дадените общо **16 броя** препоръки, всички по съществени констатации, подробно описани в т.3.1. - **12 броя** са изпълнени, по **3 броя** са предприети действия по изпълнение, а една препоръка е неприета и съответно неизпълнена.

Като резултат предприетите действия за изпълнение на дадените препоръки са в съотношение **93,75 на сто**.

4. Съществени констатации от предходния отчетен период, препоръки към тях и предприети действия.

Не са налице съществени констатации от предходния отчетен период и препоръки към тях, за които не са предприети действия.

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:

Системите за финансово управление и контрол в Община град Добрич са въведени със заповед № 580 от 21.04.2007г., като последното им изменение и допълване е извършено със заповед на кмета на Община град Добрич №830/19.07.2018г. касаещо актуализация на всички елементи на СФУК на Община град Добрич. С ежегодният мониторинг, промяна и актуализацията на правилата в СФУК се цели постигане на съответствието им с изискванията на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор. Със същата заповед е утвърдена и поредната актуализация на Стратегията за управление на риска на Община град Добрич.

В резултат на осъществените от Звено „Вътрешен одит“ ангажименти са дадени становища и препоръки за изменение, актуализация и допълване, както на правилата за финансово управление и контрол на отделни процеси, така и предложения за промени на вътрешно нормативни регламенти в наредби и правилници, които са приети от общински съвет.

Прилагането на разписани правила в Системи за финансово управление и контрол в Община град Добрич като цяло осигурява разумна увереност, че целите на Общината се постигат чрез съответствие със законодателството, вътрешните актове и договори, надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативна информация, икономичност, ефективност, ефикасност на дейностите и опазване на активите и информацията.

Чрез въведените системи за ФУК е създадена адекватна контролна среда, която е осигурена чрез разписани и въведени вътрешни нормативни документи, прилагани от служителите с необходимата компетентност.

На основание на разписани правила и процедури в Стратегия за управление на риска в Община град Добрич, ежегодно след оценка на риска се съставя риск-регистър с определените мерки за намаляване на установените рискове в съответните дейности.

Въведените контролни дейности са насочени към намаляване на рисковете и постигане целите на общината, изпълнение на решенията на ръководителите. Елементите на СФУК функционират ефективно, като се прилага принципа на разделение на отговорностите при вземане на решения, осъществяване на контрол и осчетоводяване, с което се гарантира добро финансово управление, икономично и ефективно протичане на процесите в Общината.

Информационните системи в общината са въведени чрез писмени правила и процедури, които се прилагат задължително от служителите в общината.

С одитните доклади е предоставена информация на кмета на Община град Добрич за наличието и функционирането на Системи за финансово управление и контрол и спазване на разписаните правила за отделни дейности, процеси в разпоредители с бюджет и търговски дружества с общинско участие в капитала, с което подпомагаме кмета да придобие разумна увереност за законосъобразност на дейностите и за вземане на целесъобразни и адекватни управленски решения.

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

В продължение на досегашната практика в изпълнение на основната цел на звеното за вътрешен одит - предоставяне на ръководството на Община град Добрич обективна и независима оценка относно актуалното състояние и функционирането на системите за финансово управление и контрол в общината, второстепенните разпоредители с бюджет и търговски дружества с общинско участие в капитала - членовете на звеното за вътрешен одит следва да насочат усилията си за консултиране и оценка на следните процеси:

- Текучество или подмяна на ръководния състав на общински бюджетни организации – второстепенни разпоредители с бюджет или търговски дружества с блокираща квота на участие в капитала им, от гледна точка на обучение по прилагане на правилата, разписани в системите за финансово управление и контрол, управление на риска и указанията на министъра на финансите за прилагане на система за двоен подпис при управление и разпореждане с бюджетни финансови средства.

- Във връзка с промените в законодателството за вътрешен одит, за публични финанси, за обществени поръчки и контрол по усвояването на средства от ЕС, е необходимо одиторите от звеното да участват в обучения, с цел актуализация на знанията си и повишаване на личната си квалификация.

Част VI. ДРУГИ

През 2018 г. като текущо консултиране – даване на становище са извършени и регистрирани два ангажимента, възложени от кмета на Община град Добрич, както следва:

1. Подготовка на писмо – отговор до управителя на „Тролейбусен транспорт“ ЕООД гр. Добрич, във връзка с негово искане регистрирано в деловодната система на община град Добрич с № 70-24-6/26.04.2018г.

2. Подготовка на писмо – отговор до Районен съд гр. Добрич, във връзка с искане за предоставяне на информация, регистрирано в деловодната система на община град Добрич с № 11-03-936/08.11.2018г.

В резултат на одитната дейност на Звено „Вътрешен одит“ през 2018г. в изпълнение на разпоредбите на чл.30 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор е установен и докладван на компетентните органи един случай с „индикатори за измама“. Индикаторите са установени при осъществяване на одитен ангажимент за даване на увереност в „ДКЦ – II – Добрич“ ЕООД – лечебно заведение със 100 % общинска собственост на капитала му. Докладвани са действия по многократно нарушаване чл.7, ал.1 от Кодекса за социално осигуряване, представляващо изплащане на възнаграждения на персонала на дружеството, без внасяне на начислените осигуровки по сметки на НАП до 25 число на месеца, следващ изплащането на възнагражденията. Нарушението е извършвано ежемесечно в продължение на повече от 3 години назад, като към 31.12.2017г. са натрупани непогасени задължения към НАП в размер на 1 737 000 лева, които до приключване на одитния ангажимент са в процес на нарастване. Обстоятелствата са, че при погасяване - плащане на натрупания висок размер на наказателни лихви се нанася вреда на дружеството, респективно на едноличния „собственик“ на капитала – Община град Добрич.

Гореизложените индикатори за измама са докладвани от ръководителят на Звено „Вътрешен одит“ на кмета на Община град Добрич, с отделна докладна записка, регистрирана в деловодната система на Община град Добрич с №93-29-14/31.08.2018г.

В последствие от страна на кмета на Община град Добрич са предприети действия за уведомяване на Общински съвет и окръжна прокуратура Добрич, регистрирано в деловодната система на Община град Добрич с № 96-00-33/17.09.2018г.

Настоящият годишен доклад е изготвен в три еднообразни екземпляра, предназначени за Кмета на Община град Добрич, за Министъра на финансите и за звеното за вътрешен одит.

Диян Георгиев
Ръководител звено „Вътрешния одит“



Дата: 09.01.2019 г.