



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 01.01.2016 г. - 31.12.2016 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 2016 г. се осъществи в съответствие с изискванията на Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС, обн., ДВ, бр.21/2006г., изм. ДВ бр.54/16.07.2010г., изм. и доп.ДВ.бр.51 от 05.07.2016г., изм. и доп.ДВ.бр.95 от 29.11.2016г.), Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит (издадени от Института на вътрешните одитори, Алтамонте Спрингс, Флорида, САЩ, и техният превод на български език, публикувани от Института на вътрешните одитори в България), 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 на 01.08.2006г. с решение № 46 – 4 от 25.07.2006 г. на Общински съвет град Добрич.

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, които към 31.12.2016 г. са заети.

Статутът на звеното за вътрешен одит е подписан на 18.09.2006 г. и е актуализиран, съобразно промените в ЗВОПС през 2010г. и последно през 2015г., след провеждане на местни избори в резултат на които е избран нов кмет на Община град Добрич. В края 2016 г. стартира процес по нова актуализация на Статута на звеното за вътрешен одит, вътрешните правила и програмата за осигуряване на качеството, наложена в следствие последните промени на Закона за вътрешен одит в публичния сектор, обнародвани в ДВ. бр.51 от 05.07.2016г. и в резултат на препоръки, дадени в доклад за външна оценка на качеството на одитната дейност, извършена от експерт на Дирекция „Вътрешен контрол“ към Министерство на финансите.

Стратегическият план за дейността на звено „Вътрешен одит“ за периода 2016г. – 2018 г. е утвърден на 08.01.2016 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 2016г. на 08.01.2016г. През 2016 г. не е извършвана актуализация на годишния план. 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 – неаудирани структури/процеси; размер на бюджетните средства, които се разходват от структурата/процеса; нередности, оповестени в медии или проверка за такива по искане на кмета на общината.



План за професионално обучение и развитие на вътрешните одитори е включен и утвърден от кмета на общината към плана за професионално обучение на служителите на общинска администрация.

През 2016г. е изпълнявана Програмата за осигуряване на качеството и за усъвършенстване чрез извършване на текущ мониторинг на работата по одитните ангажименти и чрез извършване на външна оценка на качеството на одитната дейност на звено „Вътрешен одит“ при Община град Добрич. В резултат на вътрешните и външна оценки на качеството не са констатирани слабости и необходимост от подобрене.

Резултатите от извършените вътрешни оценки на качеството са докладвани на ръководството с доклад, регистриран в деловодната система на Община град Добрич с № 93-29-16/21.12.2016 г.

Резултатите от извършената външна оценка на качеството на одитната дейност са докладвани на кмета на Община град Добрич от Министъра на финансите с доклад вх.№ 04-19-61/19.12.2016г. Оценката за качеството на дейността по вътрешен одит в Община град Добрич е „РАБОТИ В СЪОТВЕТСТВИЕ“.

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

1. Цели и обхват

В Стратегическия план за периода 2016 г. - 2018 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 обективна оценка и 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 ангажмента, от които седем одитни ангажменти за даване на увереност и два за консултиране. С одитните доклади са дадени 16 броя препоръки.

През 2016 г. вътрешните одитори от звеното участваха в срещи, семинари и обучения за повишаване на квалификацията и професионалните умения, като общо за двамата одитори са употребени 43 работни дни, от които 14 дни за участие в професионални обучения и 29 дни, като самообучение.

Участията в професионални обучения са по теми в сферата на:

- Финансово управление и контрол, в т.ч. управление на риска;
- Вътрешен одит, в т.ч. одит на средства по фондове и програми на ЕС;
- Обществени поръчки.

В Годишния план за 2016 г. за дейността на звеното за вътрешен одит са поставени следните основни цели:

✓ Укрепване на вътрешния контрол в Община град Добрич чрез предоставяне на обективна оценка и 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.

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

Заложените цели са постигнати, като при извършване на планираните ангажменти за даване на увереност за 2016 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 ангажменти

2.1. Приключени одитни ангажменти за даване на увереност:

Към 31.12.2016 г. са **приключили 100%** от планираните **7 броя** одитни ангажменти 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 ПМГ „Иван Вазов, гр. Добрич“ – ангажимент за даване на увереност.

Резултатите от одита са отразени в одитен доклад № ОАУ -1601/ 07.03.2016 г.

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

Резултатите от одита са отразени в одитен доклад № ОАУ – 1602/ 12.04.2016 г.

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

Резултатите от одита са отразени в одитен доклад № ОАУ-1603/ 25.05.2016г.

✓ „Одит по прилагане на правилата и процедури-те на бюджетния процес във второстепенни разпоредители с бюджет – ОП „Обреден дом“ към Община град Добрич“ – ангажимент за даване на увереност.

Резултатите от одита са отразени в одитен доклад № ОАУ -1604/ 25.07.2016 г.

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

Резултатите от одита са отразени в одитен доклад № ОАУ -1605/ 04.10.2016 г.

✓ „Одит на процеса по оценка на проектни предложения от междинно звено в Община град Добрич“ – ангажимент за даване на увереност.

Резултатите от одита са отразени в одитен доклад № ОАУ – 1606/ 08.12.2016 г.

✓ Проследяване на изпълнението на дадените през 2016 година препоръки.

Резултатите от одита са отразени в одитен доклад № ОАУ –1609/21.12.2016г.

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

Към 31.12.2016г. са **приключили 100%** от планираните **2 броя** одитни ангажименти за консултиране – даване на становище:

✓ „Даване на становище, относно законосъобразно определяне на размера на такса за издаване на разрешение за строеж за територията на Община град Добрич“, регистриран с № ОАК – 1607/15.11.2016 г.

✓ „Даване на становище, относно оптимизация на приходите от местни данъци, такси и услуги“, регистриран с № ОАК – 1608/15.12.2016 г.

2.3. Одитни ангажименти в процес на изпълнение:

Към 31.12.2016 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 01.01.2016 г. – 31.12.2016 г. - седем одитни ангажимента за даване на увереност и два одитни ангажимента за консултиране, всички са приключени и отчетени към 31.12.2016 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	310	0
2	обучение и квалификация	44	43	+1
3	Отпуски	50	61	-11
4	Болнични	10	0	+10
5	други (вкл.стратегическо и годишно планиране)	90	90	0
	Общо дни	504	504	0

Причини за отклоненията на графиците са:

При планирани общо 310 работни дни за 7 броя одитни ангажимента за даване на увереност и 2 броя одитни ангажимента за консултиране за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г. са употребени 310 работни дни, в т. ч. за 7 одитни ангажимента за даване на увереност - 270 работни дни и за 2 одитни ангажимента за консултиране - 40 работни дни т. е. в тази част на графика няма отклонения.

Налице са отклонения в:

- ✓ дните за обучение и квалификация – 1 ден по-малко от планираните;
- ✓ 11 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;

Причините за отклонението са следните:

Отчетените в повече 11 работни дни за редовен отпуск са вследствие на използван през 2016 г., отложен за ползване отпуск от 2015 г.

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

Ползваните в повече 11 дни за отпуски са за сметка на неползвани 10 работни дни за отпуск поради нетрудоспособност и 1 ден неупотребен за квалификация.

4. Повишаване на професионалната квалификация

За периода 01.01.2016г.- 31.12.2016 г. одиторите от звено „Вътрешен одит” /ЗВО/ са участвали в следните срещи, квалификации и обучения:

4.1. Участие на ръководителя на звеното за вътрешен одит обучителен семинар на тема „Нов закон за обществените поръчки, относима практика на КЗК към разпоредби от новия ЗОП.“, организиран от Център за европейско обучение ЕООД гр. София в периода от 30.03.2016 г. до 31.03.2016 г. в град София, х-л Рамада – 2 работни дни;

4.2. Участие на ръководителя на звеното за вътрешен одит и главен вътрешен одитор в обучителен семинар на тема: Закон за обществените поръчки в сила от 15.04.2016г., организиран от СИП 2000 ООД гр. Русе в периода от 17.05.2016 г. до 18.05.2016 г. в град Добрич, – 4 работни дни

4.3. Участие на ръководителя на звеното за вътрешен одит и главен вътрешен одитор в седма професионална среща на вътрешните одитори в България на тема: „Ресурсни предизвикателства пред одита“, организирано от Института на вътрешните одитори в България /ИВОБ/ в периода от 16.06.2016 г. до 17.06.2016 г.. в гр. Велико Търново – 4 работни дни;

4.4. Участие на ръководителя на звеното за вътрешен одит и главен вътрешен одитор в практически семинар на тема: «Актуални проблеми, свързани с финансовото управление и контрол, и вътрешния одит в общините», организиран от НСОРБ на 16, 17 септември 2016 г. в гр.София, х-л Рамада – общо 4 работни дни.

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 ПМГ „Иван Вазов, гр. Добрич, се установи:

✓ В несъответствие с чл.11, ал.1 т.2 и ал.2 от Наредба №7 на МОН от 29.12.2000 г., Общински съвет град Добрич е приел Решение № 47-21 от 28.07.2015 г., с което в т.1 от решението е дадено съгласие в ПМГ „Иван Вазов“ гр. Добрич да се провежда, обучение с брой ученици, който е по малък от нормативно определения, т.е. в 2 паралелки в 8 – ми клас, съответно 1 паралелка, профил „Информационни технологии“ с 13 ученика и една паралелка, профил „Биология“ с 15 ученика, при нормативен минимум от 18 ученика за една паралелка.

Съгласно цитираната разпоредба от наредбата, Общински съвет може да даде съгласие за маломерни паралелки в общообразователни, професионални и спортни

училища, а не за профилирана гимназия, каквато в случая е Природо – математическа гимназия „Иван Вазов“ град Добрич.

✓ В разходната част на бюджета за 2016 година, са планирани разходи за възнаграждения, осигуровки и други допълнителни плащания без промяна на общия брой персонал от 2015г., въпреки драстичното намаляване броя на учениците, конкретно с 18 бройки в сравнение с 2015 г. или с 80 бройки ученици спрямо 2014 г. и факта, че с промяна в приложение №1 към чл.4 ал.1 от Наредба №1 от 04.01.2010 г. за работните заплати на персонала в звената от системата на народната просвета“, от 01.10.2015г. са повишени заплатите на персонала в гимназията.

✓ Към 31.12.2015 г. ръководството на ПМГ „Иван Вазов“ гр. Добрич декларира, че няма просрочени задължения по бюджета на гимназията, което не съответства на факта, че към края на годината са планирани, но не са изплатени средства за диференцирано възнаграждение и работно облекло на персонала. Задълженията не са отразени счетоводно към 31.12.2015 г. поради това, че не е издадена заповед за начисляването им. Допуснати са слабости и пропуски за икономичност и ефективност при изпълнението на делегирания бюджет на ПМГ „Иван Вазов“ за 2015 г.

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

✓ В несъответствие с чл.11, ал.2 от Наредба №7 на МОН в т.2 на Решение на ОС № 47-21 от 28.07.2015 г. е прието финансирането на маломерни паралелки да се извършва в рамките на делегирания бюджет, а не е в изпълнение на регламента, че при даване на съгласие за маломерна паралелка се определя и сума за дофинансиране от общинския бюджет.

✓ В разходната част на бюджета за 2016 година, въпреки намаляване на бюджета на училището, се увеличават разходите за заплати - конкретно с увеличаване на една бройка педагогически персонал спрямо 2015 година и 2 бройки и половина непедagogически персонал и факта, че с промяна в приложение №1 към чл.4 ал.1 от Наредба №1 от 04.01.2010 г. за работните заплати на персонала в звената от системата на народната просвета, от 01.10.2015г. са повишени заплатите на персонала в училището, което също води до увеличение на разходите по бюджета.

✓ Като слабости и пропуски за икономичност, ефективност и ефикасност в изпълнението на делегиран бюджет в СОУ „Любен Каравелов“ за 2015 г., които ще рефлектират по-негативно в изпълнението на бюджета на училището за 2016г., се установи, че пет длъжностни лица са придобили право на пенсия в период преди 14.03.2015 г., но продължават трудовия си стаж, с което се утежняват разходите за възнаграждения, добавки и осигуровки.

1.3. При извършения одит по прилагане на правилата и процедурите на бюджетния процес във второстепенни разпоредители с бюджет – **ОП „Спортни имоти“** към Община град Добрич, се установи:

✓ При съпоставка между предмета на дейност и утвърденото поименно разписание на длъжностите на ОП „Спортни имоти“ се установи, че за предвидените 2 длъжности за главен специалист „Спорт“ и 6,5 длъжности за старши експерт „Спорт“ не е ясно по коя от точките на предмета на дейност на предприятието ще изпълняват трудови задължения. На въпросните длъжности още от началото на дейността на Общинското предприятие от 01.01.2010 г. са назначени лица, които съгласно длъжностните им характеристики са със статут на треньори и осъществяват трудовите си задължения в регистрирани на територията на Община град Добрич спортни клубове.

✓ Разходите за треньори са наследени като задължения, след закриването на Ученическа спортна школа – гр. Добрич през 2008 г., когато назначените по щат треньори в школата са прехвърлени в щата на общинското дружество „Спортни имоти“ ЕООД гр.

Добрич. През 2009 г. с решение на Общински съвет град Добрич, „Спортни имоти“ ЕООД е преобразувано в Общинско предприятие „Спортни имоти“, което осъществява дейността си като второстепенен разпоредител с бюджет от 01.01.2010 г.

✓ При изпълнението на бюджета на ОП „СИ“ за 2014/2015 г. от спортни организации и спортни клубове, регистрирани на територията на Община град Добрич като юридически лица с нестопанска цел в обществена полза, които са сключили договори за безвъзмездно ползване на спортни имоти, обекти и съоръжения не са възстановявани разходи за вода, осветление и отопление, извършени по време на безвъзмездното ползване. В несъответствие с чл.22 ал.1 от „Инструкция за деловодната дейност и използването на електронната система за регистрация и контрол на документооборота на Община град Добрич“ - договорите за безвъзмездно ползване на спортна база не са регистрирани в електронната деловодна система на Община град Добрич въпреки факта, че е спазен реда на заявяване, съгласуване и подписване на договорите.

✓ В правилата по Приложение №3 към Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинска собственост, вместо законово възможното отдаване под наем на спортни обекти и съоръжения на спортни организации е разписан ред за безвъзмездно ползване от спортни организации и клубове, какъвто не е предвиден в специалния по отношение на спортни имоти и обекти - Закон за физическото възпитание и спорта.

✓ Събраните и внесени приходи за ползване на игрище с изкуствена трева от ОП „Спортни имоти“ не са приходи от такси или услуги, тъй като размера им не е определен в Наредбата за определянето и администрирането на местни такси и цени на услуги на територията на Община град Добрич, издадена на основание чл. 9 от Закона за местни данъци и такси. С определянето на часови ставки за ползване на общинската спортна база в приложение към Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинска собственост на практика се определя, че приходите за ползване на игрище с изкуствена трева, представляват приходи от наем, които следва да се регистрират и отчитат чрез фискално устройство и следва да се начислява, събира и отчита ДДС. В Община град Добрич – първостепенен разпоредител с бюджет не е осъществен контрол по отношение на събираните по приложение 2 към Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинска собственост от ОП „Спортни имоти“ - приходи за бюджета на общината, конкретно установяване на причините за несъбиране на приходи от:

- ползване на СК «Добротица» – Универсална зала – без отопление или с отопление;
- ползване на СК «Добротица» – Зала лека атлетика – без отопление или с отопление;
- ползване на Стадион «Дружба» - за една официална футболна среща;
- ползване на футболно игрище – за едно тренировъчно занятие.

Приходите от ползване на спортна база не се регистрират чрез фискално устройство, което не съответства на обстоятелството, че с ДВ бр.54 от 17.07.2015 г. е публикувана промяна на разпоредбата по чл.4, т.3 от Наредба № Н-18 от 13 декември 2006 г. за регистриране и отчитане на продажби чрез фискални устройства, с която публичните организации, извършващи приходи от такси и услуги са задължени да извършват, отчитат и регистрират продажби чрез фискални устройства.

1.4. При извършения одит прилагане на правилата и процедурите на бюджетния процес във второстепенни разпоредители с бюджет – ОП „Обреден дом“ към Община град Добрич, се установи:

✓ При съпоставка между предмета на дейност и утвърденото разписание на длъжностите на ОП „Обреден дом“ е видно, че за дейността по поддържането на гробищни паркове и терени, които към момента на извършване на одита са с площ от около 260 декара, не е предвидена численост и длъжности за поддръжка на гробищния парк на Община град Добрич.

✓ Част от разписаните текстове в Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги, уреждащи реда по определяне на вида и размера на

такси за гробни места, не съответстват с регламентираните изисквания на Закона за местни данъци и такси;

1.5. При извършения одит по прилагане на правилата и процедури-те на бюджетния процес във второстепенни разпоредители с бюджет – **ОМЦ „Захари Стоянов“** към Община град Добрич, се установи:

✓ В неизпълнение на т.2 от решение на Общински съвет при Община град Добрич № 5-5 от 26 февруари 2008г. не са предприети следващите се по чл.33а от Закона за народната просвета действия за регистрация на Общински младежки център, като извънучилищно педагогическо звено с цел продължаване на закритите дейности, развивани в Център за работа с деца /ЦРД/ и Център за ученическо, техническо и научно творчество /ЦУТНТ/, в резултат на което са допуснати слабости, пропуски и несъответствия в дейността, в т.ч. и при съставяне на бюджета на Общински младежки център „Захари Стоянов“ град Добрич. В процеса на приемане на бюджета на общинският младежки център за 2014/2015/2016 г. са спазени изискванията, разписани в елемент 01 „Бюджетен процес“ от Системата за финансово управление и контрол на Община град Добрич;

✓ В процеса на регламентиране, определяне, събиране, внасяне и отчитане на приходи за бюджета на Община град Добрич от ОМЦ „Захари Стоянов“ град Добрич са допуснати, следните слабости, пропуски и несъответствия:

- За възмездното ползване на зали в сградата на общински младежки център, регламентирано в чл.53 от НОАМТЦУ, в младежкия център не е организирано счетоводно отразяване/отчитане на приходите, поради това, че сумите са постъпвали директно в касата на Община град Добрич;

- За периода след месец март 2015г. е преустановено събирането на приходи от билети, регламентирано по чл.55 от НОАМТЦУ при факта, че с решение на Общински съвет град Добрич №42-3 от 16.02.2015г. е преустановено събирането на приходи само по чл.53 от НОАМТЦУ;

- За периода до месец март 2015 г. за част от организираните образователни услуги за школи, клубове, студия и курсове, в несъответствие с чл.53 от НОАМТЦУ не са събирани такси от ползвателите на услугите на следните школи, клубове, студия, както следва:

- Фолклорен състав „Добротица“;
- Детски танцов състав Добрич;
- Школа по журналистика;
- Детско-юношеска театрална школа;
- Младежка театрална студия;
- Школа класически балет;
- Арт студио „да измайсторим“;
- Школа „Компютър арт“;
- Шахматен клуб.

- За периода след месец март 2015 г. на основание решение на Общински съвет град Добрич №42-3 от 16.02.2015г. се преустановява събиране такси от ползвателите на услугите на:

- Детско ателие „Палитра“;
- Школа „Пиано“;
- Клуб „Зумба и латино танци Alegрия“;
- Школа по изобразително изкуство 1;
- Студио „Сарандев“;
- Детска вокална група „Сладурковци“;
- Хип хоп „NNS CREW“;
- Ателие „Стела и Дара“;
- Школа по изобразително изкуство 2.

Приходите от посочените образователни услуги са преустановени с решението на общински съвет №42-3 от 16.02.2015г. поради изпълнение на проект BG06-102 „Младежки

център Добрич – вашето утре” по Програма „Деца и младежи в риск”, финансирана от Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство 2009 – 2014 (ФМ на ЕИП). В изискванията, насоките и договора по проекта не се установи условие за преустановяване на събиране на приходи от изброените и организирани преди изпълнението на проекта образователни услуги.

1.6. При извършения одит на процеса по оценка на проектни предложения от **Междинно звено** в Община град Добрич, се установи:

При проверка на процеса по оценяване на първото подадено и регистрирано проектно предложение от междинното звено на Община град Добрич се установи, че са прилагани актуализираните правила на УО на ОПРР 2014–2020г., а не разписаните вътрешни правила по вътрешен правилник, утвърден от кмета на общината, които към момента на извършване на одитния ангажимент не са актуализирани. Не са допуснати съществени отклонения, в т.ч. при определяне на комисии за оценка на регистрирано проектно предложение. Спазени са изискванията на правилата на управляващия орган на ОПРР 2014-2020г., конкретно - в процеса на определяне на комисия; критериите и условията на които следва да отговарят членовете; срокове; издаването на заповед и изпращането ѝ на управляващия орган чрез информационната система ИСУН 2020.

2. Причини

- ✓ 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**, които изискват незабавни действия от страна на ръководствата:

1. Ръководството на Община град Добрич, да не допуска внасяне на бъдещи проектно-решения за приемане от Общински съвет, за одобряване на маломерни паралелки в ПМГ „Иван Вазов“ гр. Добрич на основание чл.11, ал.1 т.2 от Наредба №7 на МОН от 29.12.2000 г., тъй като разпоредбата се отнася за общообразователни, професионални и спортни училища, но не и за профилирани гимназии.

2. Директорът на ПМГ „Иван Вазов“ гр. Добрич да предприеме действия за оптимизация на педагогическия персонал при разработване на проект на Списък – образец 1 за учебната 2016/2017 г., както и за намаляване броя на маломерни паралелки в училището.

3. Директорът на ПМГ „Иван Вазов“ гр. Добрич да предприеме незабавни действия за нормативно допустима оптимизация и намаляване на разходите по бюджета на ПМГ „Иван Вазов“ гр. Добрич за 2016 г.

4. Ръководството на Община град Добрич при внасяне на бъдещи проектно-решения за приемане от Общински съвет, за одобряване на маломерни паралелки в общообразователни училища, в изпълнение на чл.11, ал.2 от Наредба №7 на МОН от 29.12.2000 г., следва да определи и сума на дофинансиране за бюджета на училището от общинския бюджет.

5. Директорът на СОУ „Любен Каравелов“ гр. Добрич при разработване на проект

на Списък – образец 1 за учебната 2016/2017 г., да предприеме действия за намаляване на общите разходи за заплати, осигуровки и др. социални плащания, чрез оптимизация на персонала, както и за намаляване броя на маломерни паралелки в училището.

6. След приключване на учебната 2015/2016 г. директорът на СОУ „Любен Каравелов“ гр.Добрич да предприеме незабавни действия за законосъобразно освобождаване на петте длъжностни лица придобили право за пенсиониране.

7. Ръководството на Община град Добрич да внесе докладна записка за обсъждане и промяна на приложение Б към Правилник за дейността на ОП „Спортни имоти“, приет с Решение на ОбС № 27-3 от 27.10.2009 г. , относно промяна или намаляване на числеността на предприятието с 8,5 бройки за длъжностите, чиито задължения не са свързани с осъществяване на предмета на дейност на Общинско предприятие „Спортни имоти“.

8. Ръководството на Община град Добрич да предприеме действие за финансиране на спортни организации и спортни клубове, регистрирани на територията на Община град Добрич, чрез правила за разпределяне на финансово подпомагане – целева субсидия по реда на чл.59 ал.6 от ЗФВС.

9. Ръководството на Община град Добрич, да предприеме действия за актуализация на образец на договор за ползване на спортни обекти, чрез включване на клауза за възстановяване на разходите за консумативи */вода, осветление и отопление/*, реализирани в следствие на ползването на спортния обект. Да се предприемат действия за регистриране на договорите за безвъзмездно ползване на спортна база в електронната деловодна система на Община град Добрич.

10. Ръководството на Община град Добрич да предприеме действия за сформирание на работен екип по актуализиране на Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинска собственост, чрез разписване и приемане от общински съвет на нов раздел в наредбата, регламентиращ **предоставянето на спортни обекти и съоръжения собственост на Община град Добрич по изискванията на Раздел II от Правилника за прилагане на закона за физическото възпитание и спорта /от чл.71 до чл.87/(ДВ, бр.100 от 2008 г., в сила от 21.11.2008 г., изм. ДВ, бр.33 от 2014г., в сила от 11.04.2014 г.)**

11. Ръководството на Община град Добрич да предприеме действия за актуализация на Наредбата за определянето и администрирането на местни такси и цени на услуги на територията на Община град Добрич, чрез регламентиране на цени на услуги или такси - определяне на часови ставки за ползване на общинската спортна база, начина на събиране, внасяне и отчитане като приходи за бюджета на Община град Добрич.

Директорът на ОП „Спортни имоти“ да организира регистриране на приходите от ползване на спортна база във фискално устройство и да изготви доклад до кмета на Община град Добрич, в който да опише причините за несъбиране на приходи от ползване на залите в СК «Добротица» , Стадион «Дружба» и футболно игрище с естествена настилка, в следствие на което да се вземе решение за предлагане на намаление на часовите ставки или преустановяването им като вид услуга.

12. Ръководството на Община град Добрич, да внесе докладна записка за обсъждане и промяна на приложение Б към Правилник за дейността на ОП „Обреден дом“, приет с Решение на ОбС № 35-5 от 29.06.2010 г., относно предложение за увеличение на числеността на предприятието с една бройка - „гробокопач“ и персонал – длъжности по поддръжката на гробищния парк на Община град Добрич.

13. Директорът на ОП „Обреден дом“ гр. Добрич да предприеме действие за внасяне на предложение за промяна и актуализация на Наредбата за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги на територията на Община град Добрич във връзка с отстраняване на установените несъответствия в определянето на вида и размера на такси за гробни места, чрез докладна записка до кмета на Община град Добрич.

14. Ръководството на Община град Добрич да изпълни решение на Общински съвет град Добрич № 5-5 от 26 февруари 2008г., чрез предприемане действия за регистрация на Общински младежки център, като извънучилищно педагогическо звено с цел

продължаване на закритите дейности, развивани в закритите Център за работа с деца /ЦРД/, Център за ученическо, техническо и научно творчество /ЦУТНТ/ и Ученическа спортна школа /УСШ/ или да внесе предложение за утвърждаване на друг статут, съобразно действащото законодателство като местна бюджетна организация по Закон за културата или Закона за младежта.

15. Ръководството на Община град Добрич, да предприеме действия за разписване на правила за организацията на процеса по заявяване, събиране, внасяне, отчитане и контрол на приходи от еднократно ползване на залите в сградата на ОМЦ „Захари Стоянов“ град Добрич, с които да се актуализират/допълнят правилата по елемент 10 „Система за управление контрол на приходите“ от Системите за финансово управление и контрол на Община град Добрич.

16. Ръководителят на междинното звено в Община град Добрич - секретарят на Общината да предприеме действия за актуализиране на елемент 11 от СФУК на общината, както и на правилата в Правилника за организацията на дейността на междинното звено за оценка и подбор на проекти за изпълнение на инвестиционната програма за реализация на интегрирания план за градско възстановяване и развитие на Община град Добрич, утвърден със заповед на кмета на общината №30 от 15.01.2016г. в съответствие с промените и изискванията на вътрешни детайлни правила за работата на оценителните комисии за оценяване на проектни предложения по процедура BG16RFOP001-1.001-039 „Изпълнение на интегрирани планове за градско възстановяване и развитие по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014 – 2020г.“, издадени и актуализирани от управляващия орган на оперативната програма към месец ноември 2016г.

3.2. През отчетния период одиторите от звеното за вътрешен одит дадоха общо **16 броя** препоръки, които са приети от ръководителите на одитираните дейности.

Звеното за вътрешен одит извърши проследяване на изпълнението на **16 броя** препоръки (дадени от ЗВО през 2016г.), при което се установи, че са изпълнени **13 броя**, за **2** препоръки са предприети действия за изпълнение, а **1** препоръка не е изпълнена. Неизпълнената препоръка е дадена след приключване на ангажимента за даване на увереност с обхват „Одит по прилагане на правилата и процедурите на бюджетния процес във второстепенни разпоредители с бюджет – ОМЦ „Захари Стоянов“ към Община град Добрич“, приета е от ръководството и е със текст както следва:

Ръководството на Община град Добрич да изпълни решение на Общински съвет град Добрич № 5-5 от 26 февруари 2008г., чрез предприемане действия за регистрация на Общински младежки център, като извънучилищно педагогическо звено с цел продължаване на закритите дейности, развивани в закритите Център за работа с деца /ЦРД/, Център за ученическо, техническо и научно творчество /ЦУТНТ/ и Ученическа спортна школа /УСШ/ или да внесе предложение за утвърждаване на друг статут, съобразно действащото законодателство като местна бюджетна организация по Закон за културата или Закона за младежта.

3.3. От дадените общо **16 броя** препоръки по съществени констатации, описани по-горе в т.3.1., **15 броя** са изпълнени, или изпълнението е **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 21.04.2007 год., като през периода 2007 – 2016г. са многократно изменяни и допълвани със заповеди на кмета на Община град Добрич и съответстват на изискванията на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор.

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 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

Във връзка с 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 2016 г. като текущо консултиране – даване на становище е извършен и регистриран един ангажимент, възложен със заповед на кмета на Община град Добрич. Ангажимента е осъществен в РИМ – Добрич – второстепенен разпоредител с бюджет в определения в заповедта срок, като за резултатите е изготвено становище регистрирано в деловодната система на Община град Добрич с № 93-29-15/13.12.2016г..

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.

*Приет с решение № 16-14 от 31.01.2017 г.
на Общински съвет град Добрич*