

# 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](mailto:dobrich@dobrich.bg) [www.dobrich.bg](http://www.dobrich.bg)

## ГОДИШЕН ДОКЛАД

### за дейността на звеното за вътрешен одит в Община град Добрич за периода 01.01.2019 г. - 31.12.2019 г.

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

Дейността по вътрешен одит през 2019г. се осъществи в съответствие с изискванията на Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС, последно изм. и доп. ДВ бр.100 от 20.12.2019г.), 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.

Утвърдената численост на звеното за вътрешен одит към 31.12.2019 г. е 2 щатни бройки, в т. ч. една за ръководител на Звено „Вътрешен одит“ и една за стажант-одитор. Към настоящия момент и двете щатни бройки са заети.

Статутът на звеното за вътрешен одит е последно преподписан през 2015г., след провеждане на местни избори в резултат на които е избран, а в последствие през 2019г. и преизбран настоящият кмет на Община град Добрич.

Стратегическият план за дейността на звено „Вътрешен одит“ за периода 2019г. – 2021 г. е утвърден на 15.01.2019 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. също на 15.01.2019г. През 2019 г. не е извършвана актуализация на годишния план. Одитните планове са предоставени, разгледани и приети за сведение от общински съвет с решение № 45-11 от 29.01.2019г. 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 Стратегическият план на звеното за вътрешен одит за периода 2019г. – 2021 г. и Годишния план за дейността на звено „Вътрешен одит“ за 2019г. е включен и утвърден от кмета на общината - План за професионално обучение и развитие на вътрешните одитори за периода от 01.01.2019 г до 31.12.019г.

През 2019г. 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 ръководство на една 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 № 93-29-15/17.12.2019 г.

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

### **1. Цели и обхват**

В Стратегическия план за периода 2019 г. - 2021 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 вътрешни 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 съставени и отчетени в деловодната система на Община град Добрич 12 одитни ангажимента, от които осем одитни ангажименти за даване на увереност и четири за консултиране. С одитните доклади са дадени 25 броя препоръки.

През 2019 г. вътрешните одитори от звеното са участвали в общо 4 броя 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 2019 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 2019 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 31.12.2019г. са приключили **100%** от планираните **8 броя** одитни ангажименти за даване на увереност, за които са съставени и връчени одитни доклади както следва:

✓ „Одит за законосъобразно и ефективно стопанисване и управление на общински обекти с представителни и социални функции, предоставени за управление на Общински младежки център „Захари Стоянов“, в т.ч. учебен център и хостел.“ – ангажимент за даване на увереност.

Резултатите от одита са отразени в одитен доклад № ОАУ -1901/ 27.03.2019г.

✓ „Одит на процеса по законосъобразно, ефективно и ефикасно съставяне и изпълнение на делегиран бюджет в Основно училище „Христо Смирненски“ – ангажимент за даване на увереност.

Резултатите от одита са отразени в одитен доклад № ОАУ -1903/ 27.05.2019 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-1904/ 22.07.2019г.

✓ „Одит на организацията на дейността на „Автобусен транспорт“ ЕООД гр. Добрия, 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 -1905/ 09.09.2019 г.

✓ „Одит на организация на дейността на „Жилфонд -инвест“ 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 -1906/ 09.10.2019г.

✓ „Одит по прилагане на правилата и процедурите на бюджетния процес в Общинско предприятие „Център за защита на природата и животните“ – второстепенен разпоредител с бюджет към Община град Добрич“ – ангажимент за даване на увереност.

Резултатите от одита са отразени в одитен доклад № ОАУ – 1907/ 08.11.2019 г.

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

Резултатите от одита са отразени в одитен доклад № ОАУ – 1908/ 13.12 2019 г.

✓ Проследяване на изпълнението на дадените през 2019 година препоръки.

Резултатите от одита са отразени в одитен доклад № ОАУ – 1909/ 17.12.2019 г.

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

Към 31.12.2019г. е приключен планираният един брой одитен ангажимент за консултиране – даване на становище с обхват:

✓ „Даване на становище, относно – Законосъобразност на процеса по безвъзмездно предоставяне, отдаване под наем и ползване на втори етаж от сградата на Детска ясла №4 от Сдружение с нестопанска цел „Хоби с клуб“ град Добрич“, регистриран с № ОАК – 1902/03.04.2019 г. и входящ номер в деловодната система на Община град Добрич №93-29-6/03.04.2019г.

## **2.3. Одитни ангажименти в процес на изпълнение:**

Към 31.12.2019 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 01.01.2019 г. – 31.12.2019 г. - осем одитни ангажимента за даване на увереност и един одитен ангажимента за консултиране, всички са приключени и отчетени към 31.12.2019 г.

## **3.Фонд работно време**

Отчетният период обхваща 498 работни дни общо за двете утвърдени и заети щатни бройки в Звено „Вътрешен одит“, които са разпределени както следва:

№	Дейности	Планирани	Реално употребени	Отклонения /к3 – к4/
1	2	3	4	5
1	изпълнение на одитни ангажименти	312	312	-
2	обучение и квалификация	36	36	-
3	Отпуски	50	49	1
4	Болнични	10	11	-1
5	други (вкл.стратегическо и годишно планиране)	90	68	22
	<b>Общо дни</b>	<b>498</b>	<b>476</b>	<b>22</b>

Причини за отклоненията на графици са:

В изпълнението на дните за осъществяване на одитни ангажименти не са налице отклонения;

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

Налице са отклонения в:

✓ 1 работен ден по малко за ползван платен отпуск;

✓ 1 работен ден повече е употребен за болнични/отпуск за временна нетрудоспособност

✓ 22 работни дни в по малко са употребени за друга одитна дейност.

Причините за отклонението са следните:

Отчетеният 1 работен ден за редовен отпуск в по малко е в следствие на прехвърляне на ползването му през следващ отчетен период, т. е. през 2020г.

Отклонението в ползване на 22 работни дни в по малко за друга одиторска дейност, е по причина, че през месец януари 2019г., когато се употребява време от одиторския фонд работно време за стратегическо и годишно планиране, както и време за изготвяне на годишен доклад за дейността по вътрешен одит - Звеното за вътрешен одит е работило в непълен състав т.е. била е заета само едната щатна бройка. От 01.02.2019г. е новоназначен стажант-одитор, с което се отчита запълване на щата на звеното.

#### **4. Повишаване на професионалната квалификация**

За периода 01.01.2019г.- 31.12.2019 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 и стажант-одитор в обучителен семинар на тема „Изменения и допълнения на Закона за обществени поръчки“ – лектор Гергана Тончева, организиран от „Магистер Диксит“ ЕООД гр. София на 11.03.2019 г. до 12.03.2019 г. в град Добрич – употребени общо 2 работни дни;

4.2. Участие на ръководителя на звеното за вътрешен одит и стажант-одитор в обучителен семинар на тема „Мотивация и ефективност в работата“, организиран от „Авангард Персонал Консултинг“ ООД гр. Добрич на 12,13.04.2019 г. в град Созопол – употребени общо 4 работни дни;

4.3. Участие на ръководителя на звеното за вътрешен одит и стажант-одитор в десета професионална среща на вътрешните одитори в България на тема: «Борбата с измамите и корупцията. Научени ли са уроците?», организирана от Института на вътрешните одитори в България /ИВОБ/ на 19, 20 и 21 юни 2019 г. в град София, Зала Сердика, хотел Балкан - площад Света Неделя 5 – употребени общо 6 работни дни;

4.4. Участие на ръководителя на звеното за вътрешен одит и стажант-одитор в национална конференция на вътрешните одитори в България, проведена под надслов: «Мястото на вътрешния одит в бързо променящия се свят. Ще успее ли да се адаптира към новите реалности?», организирана от Института на вътрешните одитори в България /ИВОБ/ на 21, 22 и 23 ноември 2019 г. в град София, Зала „Витоша“, Интер Експо Център, – употребени общо 6 работни дни;

За самообучение – промени на нормативни актове, относими към дейността по вътрешен одит са употребени 18 работни дни общо за двамата одитори през цялата 2019г.

### **Част III. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ**

#### **1. Съществени констатации за организацията:**

1.1. При извършения одит за законосъобразно и ефективно стопанисване и управление на общински обекти с представителни и социални функции, предоставени за управление на Общински младежки център „Захари Стоянов“, в т.ч. учебен център и hostel“ се установи:

✓ Въпреки приемането и отчитане на бюджет на ОМЦ „Захари Стоянов“ град Добрич във Функция III „Образование“, Дейност 337 „Извънучилищни дейности“, дейността му не е регламентирана съгласно изискванията и разпоредбите на Закона на предучилищно и училищно образование;

✓ Като правила за управление на човешките ресурси в ОМЦ „Захари Стоянов“ град Добрич, ръководството посочва, че се прилагат документите - Вътрешни правила за работната заплата – приети 2008 г. и Правилник за вътрешния трудов ред също приет 2008г.

✓ В Общински младежки център „Захари Стоянов“ град Добрич без разписани вътрешни правила се осъществява маркетинг, резервации и обратна връзка с клиентите във връзка с предоставяни услуги.

1.2. При извършения одит на процеса по законосъобразно, ефективно и ефикасно съставяне и изпълнение на делегиран бюджет в Основно училище „Христо Смирненски“ гр. Добрич, се установи:

✓ В училището има разработена Стратегия за управление на риска, но към същата не е утвърдена бланка и съответно не е разработен и не се поддържа риск регистър;

✓ Бюджетът на училището е съставен съгласно нормативните изисквания, с изключение на установена слабост, че през 2019 г. в резултат на утвърдени седем маломерни паралелки - часовете по учебен план са увеличени значително, което предполага и по големи разходи за възнаграждения на педагогическия персонал;

✓ При изпълнението на бюджета за 2018/2019г. е допусната слабост, изразена в обстоятелството, че за всеки разход по бюджета на училището са съставяни едновременно заявка за поемане на задължение и контролен лист за извършване на разход.

✓ В ОУ „Христо Смирненски“ гр. Добрич не са разписани правила за получаване на дарения, като част от Системата за финансово управление и контрол на училището.

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

✓ Последните промени на вътрешни детайлни правила, издадени от УО на ОПРР 2014 – 2020г. през месец юли 2018 г. и март 2019 г. не са отразени, чрез актуализация в правилник 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

1.4 При извършения одит на организацията на дейността на „Автобусен транспорт“ ЕООД гр. Добрич, чрез разписани правила в система за финансово управление и контрол и стратегия за управление на риска, се установи:

✓ В несъответствие с изискването на чл.4 ал.1 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор /ЗФУКПС/, поради непровеждането на конкурс, респективно липса на конкурентно избран бизнес план */програма за управление/* не са определени законосъобразно цели на „Автобусен транспорт“ ЕООД, съответно не са идентифицирани рискове за постигането им, както и в несъответствие с чл.3.5 от Договора от 01.07.2014г. за възлагане на управлението на дружеството на Росен Стоянов Русев не са въведени адекватни и ефективни правила в система за финансово управление и контрол;

✓ Липсват подробно разписани вътрешни правила за процеса на управление на персонала, но са на лице фактите, че за всеки служител от персонала на „Градски транспорт“ ЕООД се води архивно досие със съставени в процеса от назначаване, промяна и прекратяване на трудовите правоотношения документи.

✓ Извършени са незаконосъобразни действия по поемане на задължения, респективно и при последвалото извършване на разходи, конкретно при сключване на договори за наем между „Тролейбусен транспорт“ ЕООД, като наемодател и „Автобусен транспорт“ ЕООД, като наемател;

✓ Оповестените Вътрешни правила за провеждане на обществени поръчки в „профила на купувача“ на „Автобусен транспорт“ ЕООД, към момента на извършване на вътрешен одит не са променяни и актуализирани в съответствие с изискванията и разпоредбите на новия Закон за обществени поръчки – обнародван в ДВ. Бр.13 от 16 Февруари 2016 г., доп. ДВ. Бр.34 от 3 Май 2016 г., изм. И доп. ДВ. Бр.63 от 4 Август 2017 г., изм. и доп. ДВ. бр.17 от 26 февруари 2019г;

✓ Липсват разписани вътрешни правила по организация и контрол на приходите от продажби;

1.5. При извършения одит на организация на дейността на „Жилфонд -инвест“ ЕООД гр. Добрич, чрез разписани правила в система за финансово управление и контрол и стратегия за управление на риска, се установи:

✓ Системата от показатели за определяне на възнаграждението на управителите, обективизирана в Приложение №2 към Наредба за упражняване на правата върху общинската част от капитала на търговските дружества, гражданските дружества по Закона за задълженията и договорите и сдружения по Закона за юридическите лица с нестопанска цел последно изменена и допълнена през 2017г. не е нормативно правилна и актуална. В несъответствие с изискването на чл.4 ал.1 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор /ЗФУКПС/, не са въведени достатъчно адекватни и ефективни правила в системи за финансово управление и контрол.

✓ Не са разписани подробни вътрешни правила за процеса на управление на персонала.

✓ В одитираното дружество не са попълвани контролни листи за документиране на предварителен контрол преди поемане на задължение, т.е. преди сключване на договори;

✓ Ръководството на „Жилфонд-инвест“ ЕООД счита, че дружеството не е възложител и не следва да прилага изискванията и разпоредбите на новия Закон за обществени поръчки– обнародван в ДВ. Бр.13 от 16 Февруари 2016г.

✓ Липсват разписани вътрешни правила по организация и контрол на приходите от продажби.

1.6. При извършения одит по прилагане на правилата и процедурите на бюджетния процес в Общинско предприятие „Център за защита на природата и животните“ – второстепенен разпоредител с бюджет към Община град Добрич“, се установи:

✓ При съставянето и приемането на бюджета на общинското предприятие за 2019 г. се установи разминаване между определеният от общински съвет числен състав 18 щатни бройки общо за двете бюджетни дейности и утвърдените от кмета на Община град Добрич бройки персонал в длъжностното разписание и поименно разписание на длъжностите за отделните дейности „приют“ и „зоопарк“ общо 19 бройки, т.е. с една бройка повече от одобрената численост от общински съвет;

✓ Допуснати са слабости, пропуски и несъответствия по регламентиране на експлоатация, ползване и отчитане на разходи за служебния автомобил, незаконосъобразно отчитане на разходи за вода, електроенергия и съхранение на храна за кучета в общинския приют за безстопанствени животни, липсата на четец на чипове за маркираните животни в зоопарка и неспазване на изисквания за разпореждане на удържани средства за членски внос за синдикална организация;

✓ Въпреки определените цени на услуги за Общинския приют за безстопанствени животни - за деветмесечието на 2019г. не са регистрирани и отчетени никакви приходи за общинския бюджет.

1.7. При извършения одит на процеса по законосъобразно, ефективно и ефикасно съставяне и изпълнение на делегиран бюджет в ЦПЛР – Ученическо общежитие“ гр. Добрич, се установи:

✓ В ЦПЛР-Ученическо общежитие гр. Добрич е разработена система за финансово управление и контрол, в която са описани част от нормативно изискващите се основни процедури във връзка с дейността на общежитието, но същите са с непълно разработени вътрешни правила с участието на конкретни служители на общежитието, участници в работния процес;

✓ За учебните 2017/2018г. и 2018/2019 г. в утвърдения списък – образец 3 е подавана информация, че в ученическо общежитие са записани 105 ученика т. е. към приемането на бюджета на общежитието за 2018/2019 г. е следвало вместо приходи в размер на 10 000 лева, да се планират приходи от „Такса за ползване на общежитие“ в

размер около 30 000 лева, представляваща произведение от броя на записаните ученици, които ползват общежитие, размера на таксата за ползване на ученическо общежитие - 29,22 лева на месец, определена в чл. 33 ал.1 от Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община град Добрич и срока за ползване на общежитие за съответната годината т.е. 10 месеца;

✓ При изпълнението на бюджета за 2018/2019г. е допусната слабост, изразена в обстоятелствата, че не е осигурено обективно отчитане на разходите за отопление, вода и електроенергия, тъй като част от първия етаж на сградата на общежитието, в които са обособени спортна зала за щанги и зала за хранене, както и санитарни помещения към тях са ползвани безвъзмездно от Спортно училище „Г. С. Раковски“ гр. Добрич, което въпреки, че е самостоятелна бюджетна организация с отделна сграда няма отделна партида за отчитане на електроенергия, а отчита разходите си на база пасантен електромер, към партидата на ЦПДР - Ученическо общежитие гр. Добрич;

✓ Поради липса на законосъобразно разписани правила за настаняване и ползване на стаи, зали и други помещения от външни за общежитието юридически или физически лица се пропускат ползи и местни приходи. За периода от януари 2018г. до юни 2019г. при настанени по Образец 3 общо 105 ученика, е следвало да се начислят и съберат такси за ползване на общежитие общо в размер на 48 037,68 лева. Събраните такси, по съставени приходни квитанции за периода са общо в размер на 16 976,98 лева или е налице разлика от несъбрани такси за 16 месеца общо в размер на 31 060,98 лева.

## **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 **25 препоръки**, с които са изисквани незабавни действия от страна на ръководствата:

1. Ръководствата на Община град Добрич и Общински младежки център „Захари Стоянов“ град Добрич да предприемат необходимите действия за приемане и утвърждаване на статут на бюджетната структура, обвързан с нормативен акт, уреждащ функцията и дейността му като второстепенен разпоредител с бюджет, съгласно Единната бюджетна класификация.

2. Директорът на Общински младежки център „Захари Стоянов“ град Добрич да предприеме необходимите действия за разписаните на правила за управление на човешките ресурси в съответствие с правилата, разписани в Системата за финансово управление и контрол на Община град Добрич.

3. Директорът на Общински младежки център „Захари Стоянов“ град Добрич да предприеме действия за разписване на правила за осъществяване на маркетинг, резервации, обратна връзка с клиентите, ценообразуване и др.;

4. Директорът на ОУ „Христо Смирненски“ гр. Добрич, да предприеме действия за допълване и актуализация на правилата в системата за финансово управление и контрол на училището, по отношение на разработването и поддържането на риск регистър в



училището.

5. Директорът на ОУ „Христо Смирненски“ гр. Добрич, да предприеме действия за оптимизация на разходите за възнаграждения, в т. ч. лекторски часове, чрез намаляване на броя на маломерни паралелки за учебната 2019/2020 г.

6. Директорът на ОУ „Христо Смирненски“ гр. Добрич да предприеме действия за актуализиране на правилата за осъществяване на предварителен контрол преди поемане на задължение или извършване на разход, като се разпишат в кои случаи предварителния контрол се документира с различните бланки, като контролен лист за поемане на задължение и контролен лист за извършване на разход.

7. Директорът на ОУ „Христо Смирненски“ гр. Добрич, да предприеме действия за актуализиране на Системата за финансово управление и контрол на училището чрез разписване на правила за получаване на дарения в училището.

8. Ръководителят на междинното звено в Община град Добрич - секретаря на Общината да предприеме действия за актуализиране на правилата в Правилник 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, в съответствие с последните промени и изисквания 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 – 2020 г.“, издадени и актуализирани от управляващия орган на оперативната програма към месец юли 2018г. и март 2019 г.

9. Управителят на „Градски транспорт“ ЕООД да извърши преглед за наличие на разписани вътрешни правила по изискванията на чл.7. ал.1 и ал.2 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор и при наличие на пропуски да предприеме действия за организация и разписване на вътрешни правила в Системата за финансово управление и контрол на „Градски транспорт“ ЕООД, в т. ч. и „Стратегия за управление на риска“.

10. Управителят на „Градски транспорт“ 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 дружеството.

11. Управителят на ново-регистрираното „Градски транспорт“ ЕООД гр. Добрич при отдаване под наем на активи да прилага разпоредбите на чл.22 от общинската „Наредба за упражняване на правата върху общинската част от капитала на търговските дружества, гражданските дружества по Закона за задълженията и договорите и сдружения по Закона за юридическите лица с нестопанска цел“.

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 общинското дружество, 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?

12. Ръководството на „Градски транспорт“ ЕООД да се съобрази с годишно извършените разходи за доставка на материални активи по отделни видове 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 процедури за възлагане на обществени поръчки за доставката им през следващите отчетни периоди.

13. Управителят на „Градски транспорт“ ЕООД да предприеме действия по разписване и утвърждаване на вътрешни правила за организация и контрол на приходите от продажби в дружеството.

14. Ръководството на Община град Добрич да предприеме действия за промяна и актуализация на правилата за определяне на възнаграждения на управителите на общински търговски дружества в *Наредбата за упражняване на правата върху общинската част от капитала на търговските дружества, гражданските дружества по Закона за задълженията и договорите и сдружения по Закона за юридическите лица с нестопанска цел*. Управителят на „Жилфонд-инвест“ ЕООД да предприеме действия за организация и разписване на вътрешни правила в Система за финансово управление и контрол по изискванията на чл.7. ал.1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.

15. Управителят на „Жилфонд-инвест“ 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 дружеството. Вътрешните правила за работна заплата да се прегледат и утвърдят от настоящия управител на „Жилфонд-инвест“ ЕООД.

16. Управителят на „Жилфонд-инвест“ ЕООД да предприеме действия за разработване, утвърждаване, документирание и регистриране на контролни листи за извършване на предварителен контрол преди поемането на задължения при осъществяване на дейността на общинското дружество, като в контролния лист, в това число и в прилаганата „Заявка за закупуване“ 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?

17. Ръководството на „Жилфонд-инвест“ ЕООД да отправи запитване към Агенцията за обществени поръчки с искане на становище дали общинското дружество следва да прилага разпоредбите на Закона за обществени поръчки – обнародван в ДВ. Бр.13 от 16 Февруари 2016г.

18. Управителят на „Жилфонд-инвест“ ЕООД да предприеме действия по разписване и утвърждаване на вътрешни правила за организация и контрол на приходите от продажби в дружеството.

19. Директорът на ОП „Център за защита на природата и животните“ гр. Добрич да предприеме действия за актуализация на приложение А и Б към правилника за дейността на общинското предприятие, с която да се отразят промените по структурата и общата численост на персонала.

20. Директорът на ОП „Център за защита на природата и животните“ гр. Добрич да предприеме действия за разписване на правила и утвърждаването им чрез заповеди по установените пропуски по експлоатация, ползване и отчитане на разходи за служебния автомобил, незаконосъобразно отчитане на разходи за вода, електроенергия и съхранение на храна за кучета в общинския приют за безстопанствени животни, липсата на четец на чипове за маркираните животни в зоопарка и неспазване на изисквания за разпореждане на удържани средства за членски внос за синдикална организация.

21. Директорът на ОП „Център за защита на природата и животните“ гр. Добрич да предприеме действия за преглед и актуализация на възможностите за реализиране на приходи от услуги в Общинския приют за безстопанствени животни.

22. Директорът на ЦПЛР - Ученическо общежитие гр. Добрич да предприеме действия за допълване и актуализация на правилата в системата за финансово управление и контрол на общежитието;

23. Директорът на ЦПЛР - Ученическо общежитие гр. Добрич, да предприеме действия за обективно годишно планиране на размер на приходи от такси за ползване на общежитие на база записаните брой ученици в ежегодно утвърждавания списък – образец3.

24. Директорът на ЦПЛР - Ученическо общежитие гр. Добрич, да предприеме действия за отчитане и мерки по възстановяване на разходите за отопление, вода и

електроенергия на ползваните от Спортно училище „Г. С. Раковски“ гр. Добрич - спортна зала за щанги, зала за хранене и санитарните помещения към тях, обособени на първия етаж от сградата на Ученическо общежитие гр. Добрич.

**25.** Директорът на ЦПЛР-Ученическо общежитие гр. Добрич да предприеме действия за актуализиране на Системата за финансово управление и контрол, чрез разписване на правила за получаване на приходи от управлението на общинския имот и получаване на дарения в общежитието.

**3.2.** Видно по-горе, през отчетния период одиторите от звеното за вътрешен одит дадоха общо **25 броя** препоръки, като всички са приети от ръководителите на одитираните структури.

Звеното за вътрешен одит извърши проследяване на изпълнението на приетите **25 броя** препоръки (*дадени от ЗВО през 2019г.*), при което се установи, че са изпълнени - **13 броя**. Изпълнението на 4 броя препоръки, дадени в последния за 2019г. одитен ангажимент ще бъдат проследени през следващия отчетен период – 2020 г., за 6 броя са предприети действия за изпълнението им, за 1 брой препоръка не е посочена информация за изпълнението, а за една препоръка е подадена информация, че не е изпълнена към момента на проверката.

**3.3.** Като резултат от дадените общо **25 броя** препоръки, всички по съществени констатации, подробно описани в т.3.1. **са изпълнени 13 броя**, или се отчита изпълнение на дадените препоръки към 31.12.2019г. в съотношение **52 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 за изпълнение.

#### **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. Във второстепенните разпоредители с делегиран бюджет и общински търговски дружества също са разписани правила в системите за финансово управление и контрол, но в следствие на слабо осъществен мониторинг същите не са своевременно актуализирани и допълнени в съответствие с настъпили промени на нормативни актове, регламентиращи организация и изпълнение на определени функции и дейности в организациите от публичния сектор. С ежегодният мониторинг би следвало да се инициира промяна и актуализация на правилата в СФУК с цел постигане на съответствието им с изискванията на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор. Ръководствата на одитираните през 2019 г. структури, които не прилагат Стратегията за управление на риска на Община град Добрич, все още не проявяват достатъчно разбиране за необходимостта от разработване или прилагане въобще на Стратегия за управление на риска.

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.

Введените 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 продължат да участват в обучения, с цел актуализация на знанията си и повишаване на личната си квалификация.

## Част VI. ДРУГИ

През 2019 г. като текущи одитни ангажименти, извън годишния одитен план са извършени и регистрирани допълнително четири ангажимента за консултиране, възложени от кмета на Община град Добрич, както следва:

1. Извършване и съставяне на протокол от проверка в Общинско предприятие „Устойчиви дейности и проекти“ гр. Добрич – обект „Разсадник“ на 01.02.2019 г., като ангажимента е възложен със заповед № 150 /01.02.2012 год. на кмета на Община град Добрич, издадена във връзка с регистриран в деловодната система на Община град Добрич сигнал с вх.№ 94Д-00-122/31.01.2019г.

2. Изготвяне на становище по възложена със Заповед №182/07.02.2019г. на кмета на Община град Добрич, проверка в Народно читалище „Йордан Йовков – 1870“ град Добрич, с която е определена комисия да даде мнение/становище с доказателства по въпроса - Спазени ли са законовите изисквания и процедури при усвояването на предоставени от Министерски съвет – целеви средства за демонтаж и ремонт на покрива на сградата на Народно читалище „Йордан Йовков – 1870“ град Добрич в размер на 103 521 лева? Становището е регистрирано в деловодната система на Община град Добрич с № 93-29-4/5.03.2019г.

3. Изготвяне на възражение срещу съставен Акт за установяване на административно нарушение № F491181/17.06.2019г., съставен от Изабела Борисова Дукова - инспектор по приходите сектор Добрич, във връзка с разпоредбите на чл.180а, ал.1, във връзка с чл.163б, ал.1 т.1, чл. 124, ал.2, чл.86 ал. от ЗДДС. След изготвяне на възражението са изготвени и 2 броя запитвания до директорите на Териториална дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ НАП град Варна и гр. София, относно необходимостта от съставяне на протоколи по чл.117 ал.2, в сроковете по чл.117 ал.3 от ЗДДС, в случай когато Община град Добрич е посредник по сделка, конкретно не е нито доставчик, нито получател на услуга, а само префактурира разходи за услуги на оператор на регионално депо за битови отпадъци на общо осем общини от региона.

4. В следствие на докладна записка вх. № 93-00-90/23.08.2019 г. - от кмета на Община град Добрич се възложи извършване на финансов одит на процеса по изпълнение на дейностите по проект „За моето бъдеще“, реализиран по Договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG16RFOP001-5.001-0018-C01 по “Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020, Приоритетна ос №5 „Регионална социална инфраструктура”, наименование на процедурата - „Подкрепа за деинституционализация на грижите за деца”, съфинансирана от Европейския съюз, чрез Европейския фонд за регионално развитие“. Резултатите от изпълнения текущ одитен ангажимент са регистрирани с № 93-00-90#/01.11.2019 г. в деловодната система на Община град Добрич.

В резултат на одитната дейност на Звено „Вътрешен одит“ през 2019 г. 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 Център за подкрепа за личностно развитие – Ученическо общежитие гр. Добрич, описани в следните обстоятелства:

За периода от януари 2018 г. до юни 2019г. не са събрани такси за ползване на общежитие в размер над 30 000 лева, което води до индикацията, че в ученическо общежитие има несъответствие между записаните ученици в утвърденият от РУО на МОН Образец 3 и реално настанените и ползващи общежитие. Одитният екип осъществи контакт с трима ученика от СУ „Димитър Талев“ гр. Добрич, които са записани в утвърдения Образец 3 и дневниците по групи в ученическо общежитие с цел установяване на причините за неплащане на такси за ползване на общежитие за учебната 2018/2019 г. В присъствието на заместник-директора на СУ „Димитър Талев“ гр. Добрич и тримата заявиха, че не са ползвали ученическо общежитие и не са се записвали за настаняване в

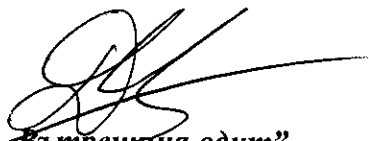
същото, като двама от учениците споделиха, че пътуват ежедневно с родителите си от близки до града села, а третия живее с родителите си в жилище в град Добрич.

Чрез кмета на Община град Добрич, посредством писмо № 92-01-58/13.12.2019 г. отразено в деловодната система на Община град Добрич е уведомен началника на Регионално управление на образованието на МОН град Добрич за предприемане на действия по компетентност.

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: 14.01.2019 г.