**ОБЩИНСКИ СЪВЕТ - ГРАД ПЕРУЩИЦА**

УЛ."ОТЕЦ ПАИСИЙ" №2
ГР.ПЕРУЩИЦА

ТЕЛ. 03143 / 22-52
ФАКС 03143 / 22 - 53

ОБЩИНСКИ СЪВЕТ-
ОБЩИНА ПЕРУЩИЦА
Вх. №.....361
10.....01.....2025 г.

**ДО**
**ОБЩИНСКИ СЪВЕТ**
**ГР.ПЕРУЩИЦА**

**ПРЕДЛОЖЕНИЕ**

**ОТ КОНСТАНТИН ВИХЪРОВ ВИТАНОВ -**
**ПРЕДСЕДАТЕЛ НА ОБЩИНСКИ СЪВЕТ – ПЕРУЩИЦА**

**Относно:** Изготвен доклад за състоянието на системите за финансово управление и контрол за 2024г. и Въпросник за самооценка на системите за финансово управление и контрол за 2024г. от „Компост 2022“ ООД.

**УВАЖАЕМИ ДАМИ И ГОСПОДА ОБЩИНСКИ СЪВЕТНИЦИ,**

Във връзка с постъпило в Общински съвет писмо с Вх.№ 359/10.01.2025 г. от Мария Никовска - Управител на „КОМПОСТ 2022“ ООД, относно изготвен Доклад за състоянието на системите за финансово управление и контрол за 2024г. и Въпросник за самооценка на системите за финансово управление и контрол за 2024г. от „Компост 2022“ ООД, предлагам на Общински съвет – гр. Перущица да вземе следното

**РЕШЕНИЕ:**

На основание чл.21, ал.1, т. 24 и ал.2 от ЗМСМА, чл. 9, ал. 5 и ал.6 от Наредба за формата, съдържанието, сроковете, реда и начина за представяне на информация по чл.8, ал.1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, приема Доклад за състоянието на системите за финансово управление и контрол за 2024г. и Въпросник за самооценка на системите за финансово управление и контрол за 2024г. на „КОМПОСТ 2022“ ООД.

**МОТИВИ:**

Спазване на законовите изисквания на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор и Наредбата за формата, съдържанието, сроковете, реда и начина за представяне на информация по чл.8, ал.1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.

ОБЩИНА ЦЕРОВЕНА
ОБЩИНСКИ СЪВЕТ-
Изх. №.....
.....г.

**Приложение**:

1. Доклад за състоянието на системите за финансово управление и контрол за 2024г. в „Компост 2022“ ООД.
2. Въпросник за самооценка на системите за финансово управление и контрол за 2024г.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ НА ОБС:……/……**
/Константин Витанов/

Съгласувал:
Радостин Павловски
Юрисконсулт на община Перущица

Изготвил:
Виолета Косева
Гл. спец. „ЕЗ и обсл. Об.С-Перущица“



# „К О М П О С Т 2022“ О О Д

**4220 гр.Кричим, пл. „Обединение“ № 3,**
**e-mail: compost_2022@abv.bg**

**Изх. № ...209.....**
**.....10.01.25.....**

ОБЩИНСКИ СЪВЕТ - ОБЩИНА ПЕРУЩИЦА
Вх. № 359
10.01.2025 г.

**ДО**
**Г-Н КОНСТАНТИН ВИТАНОВ**
**ПРЕДСЕДАТЕЛ НА ОБЩИНСКИ СЪВЕТ**
**НА ОБЩИНА ПЕРУЩИЦА**
**УЛ.“ОТЕЦ ПАИСИЙ“ № 2**
**ГР.ПЕРУЩИЦА**

**Относно:** *Доклад за състоянието на системите за финансово управление и контрол за 2024г.*

**УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ВИТАНОВ,**

Във връзка с изискванията на чл. 8, ал. 1 и за представяне на информация за функционирането, адекватността, ефикасността и ефективността на системите за финансово управление и контрол, приложено Ви предоставям необходимата отчетна информация.

*Приложение:*

- Доклад за състоянието на системите за финансово управление и контрол за 2024година.
- Въпросник за самооценка на системите за финансово управление и контрол
- Риск – регистър за 2024

**С уважение,**

**МАРИЯ НИКОВСКА,**
*Управител на „Компост 2022“ ООД*

# „К О М П О С Т 2022“ О О Д

**4220 гр.Кричим, пл. „Обединение“ № 3,**
**e-mail: compost_2022@abv.bg**


# Д О К Л А Д

## ЗА СЪСТОЯНИЕТО НА СИСТЕМИТЕ ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ ЗА 2024 ГОДИНА В „КОМПОСТ 2022“ ООД

**Януари 2025 година**

# С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е

I. Общо състояние на системите за финансово управление и контрол.

II. Области на финансово управление и контрол, в които са предприети действия, насочени към развитие и подобрение.

III. Области на финансово управление и контрол, които се нуждаят от развитие и подобрение.

IV. Източници на информация, използвана за изготвянето на доклада.

## I. ОБЩО СЪСТОЯНИЕ НА СИСТЕМИТЕ ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ

„Компост 2022“ ООД е дружество регистрирано по реда на търговския закон със 100% общинско участие в капитала, което е самостоятелно юридическо лице, чийто капитал е разделен на дялове. Съдружници в дружеството са община Кричим със 73 % дялово участие и община Перущица със 27% дялово участие.

Дружеството е учредено на 11.03.2022г. на основание разпоредбите на чл. 113 и следв. от Търговския закон, чл. 3 от Закона за публичните предприятия, чл. 65 и следв. от Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия, във връзка с чл. 51а, ал. 4 от Закона за общинската собственост, Наредбата за условията и реда за упражняване на правата на собственост на Община Кричим в търговски дружества с общинско участие в капитала и за участието на Общината в граждански дружества и в сдружения с нестопанска цел и сключването на договори за съвместна дейност и Наредбата за условията и реда за упражняване на правата на собственост на Община Перущица в търговски дружества с общинско участие в капитала и за участието на Общината в граждански дружества и в сдружения с нестопанска цел и сключването на договори за съвместна дейност, предвид Споразумение за партньорство № РД-02-21-98/28.05.2018 г. между община Кричим и община Перущица, и в изпълнение на Решение № 197, взето с Протокол № 27 от 22.02.2022г. на Общински съвет при Община Кричим и Решение № 10, взето с Протокол № 1 от 24.02.2022г. на Общински съвет при Община Перущица.

Седалището на Дружеството е в Република България, гр. Кричим, адресът на управление на дейността на дружеството е обл. Пловдив, общ. Кричим, гр. Кричим, пл. „Обединение“ № 3.

Дружеството е публично предприятие, което се създава и управлява в интерес на гражданите на общините Кричим и Перущица с предмет на дейност - управление и експлоатация на изградената инфраструктура по проект “Проектиране и изграждане на територията на община Кричим на компостираща инсталация за разделно събрани зелени и/или биоразградими отпадъци, генерирани от община Кричим и община Перущица, включително осигуряване на необходимото оборудване и на съоръжения и техника за разделно събиране на зелени и биоразградими отпадъци”, одобрен за финансиране с административен договор № BG16M1OP002-2.005-0018-C01 за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по оперативна програма „Околна среда 2014 – 2020 г.”, съфинансирана от Европейския фонд за регионално развитие и Кохезионния фонд на Европейския съюз по процедура чрез директно предоставяне BG 16M1OP002-2.005“, извършване на обществена услуга по компостиране и оперирање на компостираща инсталация, извършване на дейности, необходими за осигуряване на нормалната експлоатация на Инсталацията, вкл. текущ ремонт и ремонтно – възстановителни дейности, дейности по събиране, транспортиране и компостиране на разделно събрани биоразградими и зелени отпадъци на територията на община Кричим и община Перущица, производство на компост, както и други дейности, свързани с управление на отпадъците и опазване на околната среда, други дейности необходими за изпълнението на УОИИ и незабранени с нормативен акт и непротиворечащи на основния предмет на дейност.

Всички активи, съоръжения и инфраструктура, представляващи компостиращата инсталация, които се оперират от „Компост 2022“ ООД при изпълнение на УОИИ, остават общинска собственост, разпределена в дялове: 73% за община Кричим и 27% за община Перущица, с изключение на изградената съпътстваща инфраструктура, която остава собственост на община Кричим.

Дружеството експлоатира предоставените активи и съоръжения само по предназначение. Всички приращения и подобрения към тях, направени от дружеството, остават собственост на община Кричим и община Перущица в съотношение 73% за община Кричим и 27% за община Перущица.

Компостиращата инсталация е въведена в експлоатация на 17.10.2022г. През 2022г.

Общините собственици заплащат на дружеството извършените от него дейности, по цени определени с Договора за УОИИ. В случаите, когато приходите от дейността не покриват изцяло разходите, общините собственици финансират разликата в размер на нетните разходи, под формата на компенсации.

Системата за финансовото управление и контрол на дружеството е изградена и е в процес на подобрения. Състоянието на отделните елементи на системата е както следва:

## 1. Контролна среда

Контролната среда е ключов фактор за доброто управление на публичните средства и основа на останалите елементи на финансовото управление и контрол. Тя определя полагането на ценностната система в дружеството и осигурява дисциплинираност и структурираност на контрола. Основните фактори от значение за контролната среда включват философията и стила на управление и личната ангажираност, професионална етика и компетентност на ръководителя, добрата организационна структура, политиките на делегиране на правомощия, етичността и компетентността на персонала.

- **Силни страни на контролната среда в „Компост 2022“ ООД**

Дружеството има ясни стратегически цели, заложени в дружествения договор, с който дружеството е учредено. Следва се създаденият ефективен механизъм за планиране, управление и отчитане на резултатите от изразходваните публични средства. Правилника за вътрешния трудов ред е в процес на обновяване. Създадена е оптимална организационна структура, утвърдени са длъжностни характеристики на служителите. Разбирането за ролята на вътрешния одит и взаимодействието му с ръководството на дружеството е много добро. Изготвен е Етичен кодекс за поведение на служителите и Вътрешни правила за определяне на реда за достъп до активите и информацията в „Компост 2022“ООД.

- **Слаби страни на контролната среда**

За новоизбрания Управител изисква време за обучение и навлизане в дълбочина на процесите.

- **Оценка на контролната среда**

Въз основа на извършения анализ оценявам контролната среда в „Компост 2022“ ООД като добра.

## 2. Управление на риска

Управлението на риска е процес на идентифициране, оценяване и мониторинг на рисковете, които могат да повлияят върху постигане на целите на Дружеството. В резултат на този процес ръководителя взима решения за въвеждането на адекватни контролни дейности, с цел ограничаване на рисковете до приемливо за Дружеството равнище.

Утвърдена е Стратегия за управление на риска за периода 2022 г. – 2024 година. В обхвата на управлението на риска са включени всички дейности и процеси. Въведена е единна класификация на рисковете. Определена е методиката за оценка на идентифицираните рискове, с включено описание на работния процес, обхвата и подходите за оценка на присъщия риск, определяне на ефективността и адекватността на контрола, оценка на остатъчния риск и предприемането на реакция на риска.

- **Силни страни на управлението на риска**

Процесът на управление на риска е въведен. Изготвената и утвърдена Стратегия за управление на риска е популяризирана сред служителите. Извършва се идентифициране и оценка са съществените рискове, свързани с дейността. Създадена е единна база данни по управлението на риска.

- **Слаби страни на управлението на риска в „Компост 2022“ ООД**

Не доброто познаване на материята и необходимост от обучения за управление на риска.

- **Оценка на управлението на риска**

Въз основа на извършения анализ оценявам управлението на риска в „Компост 2022“ ООД като много добро.

### 3. Контролни дейности

Контролните дейности са правилата, процедурите и действията, насочени към намаляване на рисковете за постигане на целите на дружеството и допринасящи за изпълнение решенията на управителя.

- **Силни страни на контролните дейности в „Компост 2022“ ООД**

Правилникът за вътрешния трудов ред е в процес на обновяване. С утвърдените длъжностни характеристики на служителите са регламентирани конкретните им задължения. Изготвен е анализ за параметрите при възлагане на услугата от общ икономически интерес, който очертава финансовата рамка на дейността. С Наредбата за условията и реда за упражняване на правата на собственост на Община Кричим в търговски дружества с общинско участие в капитала и за участието на Общината в граждански дружества и в сдружения с нестопанска цел и сключването на договори за съвместна дейност и Наредбата за условията и реда за упражняване на правата на собственост на Община Перущица в търговски дружества с общинско участие в капитала и за участието на Общината в граждански дружества и в сдружения с нестопанска цел и сключването на договори за съвместна дейност, са регламентирани дейностите по предоставяне на информация за финансовото състояние на дружеството на общинските съвети на общините собственици на дружеството. С Договорът за възлагане на УОИИ са установени контролни механизми за недопускане на свръх компенсации и извършването на проверки от Звено за вътрешен одит в община Кричим. Изготвени са правила за Предварителен контрол за законосъобразност.

Изготвени са правила за етично и антикорупционно поведение, правила и процедури за разрешаване, одобряване и оторизиране; Разделение на отговорностите; Процедури за пълно, вярно, точно и своевременно осчетоводяване на всички операции; Процедури по документиране, архивиране и съхраняване на информацията, съпоставяне на данни; Правила за достъп до активите и информацията. В процес на създаване са Процедури за наблюдение и преглед на процедури, дейности и операции; Правила за управление на човешките ресурси; Контролни дейности, свързани с информационните технологии.

- **Слаби страни на контролните дейности**

Политики и процедури за последващи оценки на изпълнението са в процес на изготвяне.

- **Оценка на контролните дейности**

Въз основа на извършения анализ оценявам контролните дейности в „Компост 2022“ ООД като много добри.

**4. Информация и комуникация**

Информационната и комуникационната система осигурява идентифициране, събиране и разпространяване в подходяща форма и срокове на надеждна и достоверна информация, която позволява изпълнението на правомощията на всяко длъжностно лице в дружеството.

- **Силни страни на информацията и комуникацията**

Въведени са процедури за осигуряване на своевременна, уместна, актуална, точна и вярна информация за изпълнение на дейностите в дружеството. Изградена е локална компютърна мрежа. Достъпа до Интернет и ползването на програмни продукти създава възможност на служителите да разполагат с актуална информация. Входящата и изходяща кореспонденция се регистрира в деловоден регистър, което в значителна степен подобрява процеса на получаване на информация. Комуникацията между Управителя и служителите се осъществява ежедневно, с разпределяне на текущите задачи и разбор на извършените дейности. Събират се всички стратегически документи, правилници, политики и процедури в единна директория.

- **Слаби страни на информацията и комуникацията**

Необходимо е провеждане на повече разяснителни мероприятия сред гражданите на двете общини, с които да се разясни необходимостта от разделното изхвърляне на отпадъците.

- **Оценка на информацията и комуникацията**

Въз основа на извършения анализ оценявам информацията и комуникацията в „Компост 2022“ ООД като добри.

**5. Мониторинг**

Мониторингът е цялостен преглед на дейността на „Компост 2022“ ООД, с акцент върху финансовото управление и контрол и целите, който следва да предостави увереност, че контролните дейности функционират според предназначението си и остават ефективни във времето.

- **Силни страни на мониторинга в „Компост 2022“ ООД**

Дружеството реално функционира от въвеждане в експлоатация на компостиращата инсталация. Изготвянето на стратегическите и оперативни документи на дружеството се извършва от управителя.

- **Слаби страни на мониторинга в „Компост 2022“ ООД**

Предстои изготвяне на правила за преглед и актуализация на стратегическите, оперативните цели и вътрешните правила и процедури.

- **Оценка на мониторинга**

Въз основа на извършения анализ оценявам мониторинга в „Компост 2022“ ООД като много добро.

**Въз основа на обективните резултати от самооценката, декларирам, че състоянието на финансовото управление и контрол в „Компост 2022“ ООД през 2024 година е много добро.**

## II. ОБЛАСТИ НА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ, В КОИТО СА ПРЕДПРИЕТИ ДЕЙСТВИЯ, НАСОЧЕНИ КЪМ РАЗВИТИЕ И ПОДОБРЕНИЕ

През 2024 година системата за финансово управление и контрол е изградена и функционира в съответствие с изискванията на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор, Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол и указанията на Министъра на финансите. През 2024 година фокус е разясняването на темите от Етичен Кодекс, който включва и принципи на поведение на служителите.

## III. ОБЛАСТИ НА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ, КОИТО СЕ НУЖДАЯТ ОТ РАЗВИТИЕ И ПОДОБРЕНИЕ

През 2024 година усилията на управителя са насочени към подобряване на системата за финансово управление и контрол.

Предстои създаването на политики и процедури за последващи оценки на изпълнението.

## IV. ИЗТОЧНИЦИ НА ИНФОРМАЦИЯ, ИЗПОЛЗВАНА ЗА ИЗГОТВЯНЕТО НА ДОКЛАДА

1. Система за финансово управление и контрол на „Компост 2022“ ООД;
2. Текущо наблюдение за спазване на разписаните правила и процедури, регламентиращи функционирането на СФУК в „Компост 2022“.
3. Въпросник за самооценка на системите за финансово управление и контрол – Приложение към настоящия доклад

„КОМПОСТ 2022“ ООД ЕИК:2[redacted] САМОКОВ

**Мария Ников[redacted]**
*Управител на „Компост 2022“ ООД*

**МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ**

**Утвърдил: /п/**
**ЛЮДМИЛА ПЕТКОВА**
**ЗАМЕСТНИК МИНИСТЪР-ПРЕДСЕДАТЕЛ И**
**МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ**

# ВЪПРОСНИК ЗА САМООЦЕНКА НА СИСТЕМИТЕ ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ

| | |
|---|---|
| Отговорил: | Мария Никовска |
| Организация: | Компост 2022 ООД |
| Длъжност: | Управител |



| НИВА НА САМООЦЕНКАТА: |
|---|
| 1 - ОРГАНИЗАЦИЯТА НЕ ПОКРИВА КРИТЕРИИТЕ |
| 2 - ОРГАНИЗАЦИЯТА ЧАСТИЧНО ПОКРИВА КРИТЕРИИТЕ |
| 3 - ОРГАНИЗАЦИЯТА ПОКРИВА КРИТЕРИИТЕ, НО СЕ НУЖДАЕ ОТ ПОДОБРЕНИЕ |
| 4 - ОРГАНИЗАЦИЯТА НАПЪЛНО ПОКРИВА КРИТЕРИИТЕ |

| № | КРИТЕРИИ | оценка 1 - 4 | МОТИВИ ЗА ПОСТАВЕНАТА ОЦЕНКА |
|---|---|---|---|
| | **КРИТЕРИИ И ОЦЕНКА ЗА КОНТРОЛНА СРЕДА** | | |
| | Определяне на целите /Целеполагане/ | | |
| 1 | **В стратегическите планове и програми са определени целите, които представляват дългосрочните приоритети на организацията.** *Моля, в колона "Мотиви за поставената оценка" посочете наименованието на основните документи, в които са определени целите на Вашата организация!* | 4 | *1.Анализ за услугата от общ икономически интерес (УОИИ), на „Компост 2022" ООД, в това число определяне на нейните параметри, параметрите на компенсацията и механизмът за избягване на свръхкомпенсация за предоставяната УОИИ. 2. Бизнес програма 2024-2028г |
| 2 | **Стратегическите цели са съобразени с целите и задачите, определени с относимите национални стратегии, с управленската програма на правителството и/или с други стратегически документи.** *Моля, в колона "Мотиви за поставената оценка" посочете през отчетната година изменяни ли са определените стратегически цели на Вашата организация, вкл. и причините наложили промяната? В случай, че не е извършвана актуализация, моля посочете изрично това обстоятелство!* | 4 | Бизнес програма 2024г -2028г |
| 3 | **Служителите на организацията са запознати с визията, мисията, целите и мерките, заложени в стратегическите и годишните планове и програмни документи.** *Моля, в колона "Мотиви за поставената оценка" посочете по какъв начин са запознати служителите на организацията!* | 4 | Разясняване в насрочени общи срещи. |
| 4 | **Годишните цели на организацията и показателите/индикаторите за тяхното изпълнение са определени в планове/програми на организацията.** *Моля, в колона "Мотиви за поставената оценка" посочете наименованието на конкретния документ, в който са определени годишните цели на Вашата организация!* | 4 | Бизне план 2024г -2028г |
| 5 | **Годишните цели на организацията са ясни, конкретни и измерими.** *Моля, в колона "Мотиви за поставената оценка" посочете по какъв начин са комуникирани целите на Вашата организация на всички нива!* | | Разясняване в насрочени общи срещи. |
| 6 | **За отчетния период годишните цели на организацията са изпълнени и същите са подпомогнали изпълнението на стратегическите планове и програмните документи.** *Моля, в колона "Мотиви за поставената оценка" посочете има ли неизпълнени годишни цели (частично/изцяло) и причините, възпрепятствали постигането им!* | 3 | *Заложената цел за преработване на 320т. суров материал не е изпълнена. Събраното количество материал за 2024г е 316,120тона. Преработката на цялото събрано количество е в закъснение поради технически проблеми и сезонните пикове на работа.Все още има нужда от комуникация и информиране на населението в общините. |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Лична почтеност и професионална етика на ръководството и персонала** | | | |
| 7 | **В организацията се прилагат правила за поведение (Етичен кодекс, Кодекс за поведение и др.).** *Моля, в колона "Мотиви за поставената оценка" посочете установени ли са нарушения на правилата за поведение през отчетната година и ако са установени какви са предприетите последващи мерки! В случай че не са установени нарушения, моля посочете изрично това обстоятелство!* | **4** | *Не са установени нарушения |
| 8 | **Всички служители на организацията са запознати с правилата за поведение и реда за докладване на нарушения на етичните норми.** *Моля, в колона "Мотиви за поставената оценка" посочете по какъв начин са запознати служителите на организацията!* | **4** | *Разяснен и прочетен Етичен кодекс, удостоверно с подпис. |
| **Организационна структура, осигуряваща разделение на отговорностите, отчетност и докладване** | | | |
| 9 | **Организационната структура на всяко звено в организацията е в съответствие с възложените й функции и дейности.** *Моля, в колона "Мотиви за поставената оценка" посочете причините за извършени промени в организационната структура на Вашата организация през отчетната година!* | **4** | *Не са извършвани промени |
| 10 | **В организацията е осигурено разделението на отговорностите при вземане на решение, изпълнение и осъществяване на контрол.** *Моля, в колона "Мотиви за поставената оценка" посочете с какви актове/документи е осигурено разделянето на отговорностите! Ако във Вашата организация е налице съвместяване на две от тези дейности, посочете кои са тези дейности и длъжностите на лицата, които ги съвместяват!* | **4** | *Длъжностни характеристики. *Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъбразност. |
| 11 | **Създадени са адекватни линии за отчетност и докладване, съответстващи на делегираните правомощия с цел наблюдение на постигнатите резултати.** *Моля, в колона "Мотиви за поставената оценка" посочете на какъв период от време се отчитат и докладват постигнатите резултати!* | **4** | *Месечни отчети<br>*Тримесечни отчети *Годишен Финансов отчет |

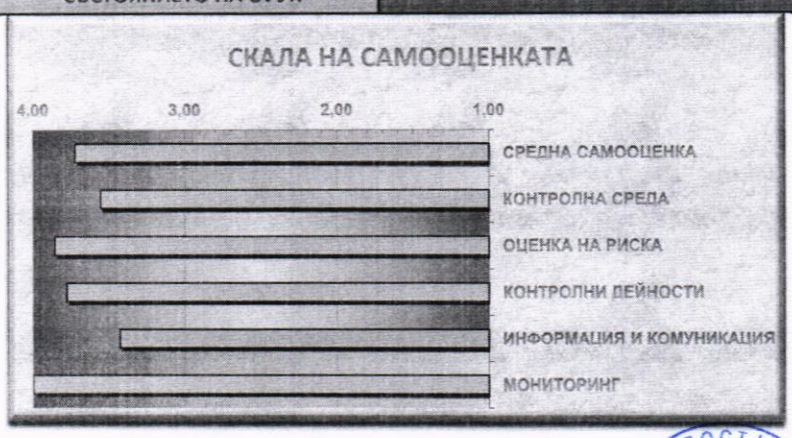
| | | | |
|---|---|---|---|
| | **Управленска философия, стил на работа на ръководството и компетентност на персонала** | | |
| 12 | **Делегираните правомощия и отговорности са разпределени, отчитайки необходимата компетентност и се проверяват текущо като се актуализират при всяка съществена промяна на обстоятелствата.** | **4** | |
| 13 | **Ръководството и служителите поддържат и демонстрират ниво на умения и знания, което им гарантира ефективно и ефикасно изпълнение на своите задължения.**<br>*Моля, в колона "Мотиви за поставената оценка" посочете наименованието на конкретните документи, в които са планирани обученията на служителите за отчетната година! Посочете изпълнени ли са всички планирани обучения, като при неизпълнение посочете съответните причини!* | **3** | * Годишен план за обучения<br>* Проведено обучение по здраве и безопасност<br>* Проведено обучение по кибер сигурност |
| 14 | **Всеки ръководител изпълнява своите задължения и отговорности в съответствие с правилата/реда за делегиране на отговорности в организацията.**<br>*Моля, в колона "Мотиви за поставената оценка" посочете установено ли е неспазване на делегираните отговорности през отчетната година и ако е установено, какви са предприетите последващи мерки!* | **4** | *Не са установени нарушения |
| 15 | **Проблемите/въпросите по отношение на вътрешния контрол се дискутират на оперативни заседания на ръководния състав, заседания на риск-мениджмънта/Комитета по риска/Съвета за управление на риска и др.**<br>*Моля, в колона "Мотиви за поставената оценка" посочете през отчетната година дискутирани ли са области, с установени проблеми/слабости, които биха застрашили постигането на целите на организацията! Моля, посочете конкретните области!*<br>*В случай, че не са установени и/или обсъждани подобни проблеми/слабости, моля посочете изрично това обстоятелство!* | **3** | * Обсъждат се периодично въпросите по отношение на вътрешния контрол за да не се допускат проблеми и слабости в системата. |
| | **Управление на човешките ресурси** | | |
| 16 | **Политиките и практиките по управление на човешките ресурси в организацията осигуряват прозрачност при подбора и назначаването на квалифицирани служители.** | **4** | |
| 17 | **Длъжностните характеристики на служителите се преглеждат периодично, във връзка със задълженията, изискуемата квалификация и линиите на докладване като се актуализират при необходимост.**<br>*Моля, в колона "Мотиви за поставената оценка", посочете причините за извършените актуализации на длъжностните характеристики на служителите в организацията през отчетната година! (напр. структурни промени, вменени/отпаднали преки задължения, изменение на нормативната уредба, изменение на функциите на звеното и др.)* | **3** | *Допълване на отговорности |
| 18 | **Извършват се обективни периодични оценки на служителите в организацията по отношение на задачите, които изпълняват.**<br>*Моля, в колона "Мотиви за поставената оценка", посочете използвани ли са периодичните оценки за повишаване на служители в по-висока длъжност, чрез конкурентен подбор, за увеличение размера на работната заплата, за допълнително възнаграждение за постигнати резултати или за др.! Моля, посочете конкретния способ, приложен във Вашата организация през отчетната година!* | **2** | *Пряко наблюдение на изпълнението и поведението на служителите. |
| 19 | **Текучеството на ръководния и/или експертния състав е в граници, които не оказват влияние върху постигане целите на организацията.**<br>*Моля, в колона "Мотиви за поставената оценка", посочете какви стимули за мотивиране и задържане на персонала се прилагат във Вашата организация!* | **2** | * Добра комуникация със служителите |
| | **Самооценка на раздел „Контролна среда"** | **3,56 МНОГО ДОБРА** | |

| КРИТЕРИИ И ОЦЕНКА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА | | | |
|---|---|---|---|
| 20 | **Извършва се текущ преглед и актуализация на Стратегията за управление на риска.**<br>*Моля, в колона "Мотиви за поставената оценка" посочете от коя година е последната актуализация на Стратегията за управление на риска и причината за извършването ѝ!* | 4 | *Стратегията за управление на риска се обновява при необходимост |
| 21 | **В организацията има риск-регистър, който включва всички съществени рискове на хоризонтално ниво, свързани с целите на административните звена.**<br>*Моля, в колона "Мотиви за поставената оценка" посочете обсъждани ли са с риск-мениджмънта идентифицираните от риск-собствениците рискове и по какъв начин се определят съществените рискове във Вашата организация!* | 4 | *Изготвен риск регистър |
| 22 | **Риск-апетитът на Вашата организация е определен в подходящ вътрешен документ.**<br>*Моля, в колона "Мотиви за поставената оценка" посочете по какъв начин се определя риск-апетита на Вашата организация!* | 4 | *В Стратегия за управление на риска 2022-2024 риск апетита се определя с одобрението на собствениците на дружеството и се дефинира като: Риска, който "Компост 2022" ООД е готова да поеме за да бъде в съответствие със стратегическите си и оперативни цели. |
| 23 | **Определени са писмени мерки и действия за реакция на идентифицираните и оценени рискове.**<br>*Моля, в колона "Мотиви за поставената оценка" посочете какви мерки са предвидени за осъществяване на контрол и докладване на значимите рискове на съответните нива!* | 4 | *Информацията е посочена в риск-регистъра |
| 24 | **Риск-регистърът се актуализира поне веднъж годишно.**<br>*Моля, в колона "Мотиви за поставената оценка" посочете актуализиран ли е през отчетната година риск-регистъра във връзка с идентифицирани нови рискове и/или поради проявил се риск, като конкретно опишете причината за актуализацията!* | 4 | * Не са идентифицирани и регистрирани нови рискове |
| 25 | **Ръководителите на всички нива са ангажирани в оценката на риска и попълването на риск-регистъра.**<br>*Моля, в колона "Мотиви за поставената оценка" посочете по какъв начин е документирано участието на ръководителите на всички нива в оценката на риска и попълването на риск-регистъра! (напр. чрез подпис на риск-регистъра, подпис на изготвени протоколи от работата на работната група за управление на риска, а ако не се документира - моля да се посочи)* | 4 | * Управителят изготвя и попълва риск регистъра. |
| 26 | **В организацията има определен риск-мениджмънт Комитет по риска/Съвет за управление на риска/риск-ръководител, който координира процеса по управление на риска.**<br>*Моля, в колона "Мотиви за поставената оценка" посочете каква структура или служител координира процеса по УР във Вашата организация!*<br>*Разписани ли са ролите и отговорностите на риск-мениджмънта в подходящ вътрешен документ и ако "Да", моля посочете наименованието на документа! В случай, че не са документирани, моля посочете изрично това обстоятелство!* | 3 | *Управителят осъществява процеса по управление на риска. |
| **Самооценка на раздел „Управление на риска“** | | **3,86 МНОГО ДОБРА** | |

| КРИТЕРИИ И ОЦЕНКА ЗА КОНТРОЛНИ ДЕЙНОСТИ | | | |
|---|---|---|---|
| 27 | **Контролните дейности, целящи намаляване на идентифицираните рискове, се анализират и при необходимост се актуализират най-малко веднъж годишно.**<br>*Моля, в колона "Мотиви за поставената оценка" посочете актуализирани ли са през отчетната година контролните дейности във Вашата организация и в кои области! В случай, че не са актуализирани, моля посочете изрично това обстоятелство!* | 4 | *Изготвени и утвърдени са правила за достъп до активите |
| 28 | **Спазва се принципът на двойния подпис при поемане на финансови задължения и извършване на плащания.**<br>*Моля, в колона "Мотиви за поставената оценка" посочете длъжностите на лицата, определени да полагат подпис!*<br>*Обхватът на проверките, извършвани преди поставяне на втори подпис разписан ли е във вътрешните правила, регламентиращи контролната процедура? Посочете какво включват като минимум проверките, като напр. проверки за правилност при счетоводното отчитане, коректност на счетоводните документи, счетоводната информация и счетоводните системи и др.!* | 4 | * Управител, Счетоводител |
| 29 | **Осигурено е осъществяването на ефективен предварителен контрол за законосъобразност.**<br>*Моля, в колона "Мотиви за поставената оценка" посочете през отчетната година предварителният контрол установил ли е незаконосъобразни аспекти, свързани с предстоящи решения или действия и изразено ли е мнение с резерви/отказ от мнение!*<br>*През отчетната година извършван ли е предварителен контрол по целесъобразност, при който се дава допълнително мнение освен за законосъобразност на предложението или разхода, а и обвързано ли е с целите на организацията?* | 4 | *Предварителния контрол се осъществява от Кантарджия. Няма установени незаконносъобразни действия. |
| 30 | **Прилагат се политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори.** | 4 | |
| 31 | **Прилагат се политики и процедури за последващи оценки на изпълнението.** *Моля, в колона "Мотиви за поставената оценка" посочете през отчетната година извършвана ли е последваща оценка на изпълнението и ако "Да" върху какви процеси/договори/стопански операции, както и от кои лица!* | 2 | * В процес на изготвяне |
| 32 | **Прилагат се политики и процедури за обективно, пълно, достоверно, точно и навременно осчетоводяване на всички стопански операции в организацията.** | 4 | |
| 33 | **Прилагат се правила за достъп до активите и информацията (включително личните данни), които осигуряват тяхната защита от неоторизиран достъп.**<br>*Моля, в колона "Мотиви за поставената оценка" посочете през отчетната година имало ли е установени случаи на неоторизиран достъп до активи и/или информация! В случай на установен неоторизиран достъп, моля посочете какви последващи действия са предприети във Вашата организация!* | 4 | *Не са установени нарушения |
| 34 | **Прилагат се правила за работа с информационните системи/технологии, които включват смяна на пароли, права за достъп, външна защита и други.** | 4 | |
| 35 | **Въведени са и се прилагат адекватни антикорупционни процедури.**<br>*Моля, в колона "Мотиви за поставената оценка" посочете вида на прилаганите процедури във Вашата организация! Предвиден ли е ред за подаване на сигнали и защита на подателите им и ако "Да" моля, посочете наименованието на документа, в който е разписан този ред!* | 4 | *Етичен кодекс |
| **Самооценка на раздел „Контролни дейности"** | | **3,78 МНОГО ДОБРА** | |

| КРИТЕРИИ И ОЦЕНКА ЗА ИНФОРМАЦИЯ И КОМУНИКАЦИЯ | | | |
|---|---|---|---|
| 36 | **Ръководството на организацията разполага с уместна, своевременна, актуална, точна, вярна и достъпна информация при текущата работа и вземане на съответните управленски решения.** | **4** | |
| 37 | **Осигурен е адекватен и своевременен достъп на служителите в организацията до данни и информация, имащи значение за изпълнението на техните задължения.**<br>*Моля, в колона "Мотиви за поставената оценка" посочете по какъв начин са оповестени значимите/основните документи, свързани с правилата и процедурите във Вашата организация! През отчетната година има ли установени случаи на ограничаване/забавяне на достъпа на информация и данни до служителите в организацията?* | **4** | * Всички стратегически документи, правилници, политики и процедури са събрани в единна директория и в папка на хартиен носител. Няма установени случаи на ограничаване/забавяне на достъпа на информация и данни до служителите в организацията. |
| 38 | **Прилага се политика за информационна сигурност, включваща защита от зловреден софтуер, контроли за управление на рисковете, застрашаващи ИС и план за възстановяване при сривове на информационните системи.**<br>*Моля, в колона "Мотиви за поставената оценка" посочете има ли установени случаи на срив на информационните системи във Вашата организация през отчетната година! При установен случай на срив, посочете какви последващи мерки са предприети!* | **3** | *Осигурен отдалечен IT help desk |
| 39 | **Всяко структурно звено се отчита своевременно за своята дейност и изпълнението на своите цели пред ръководството.**<br>*Моля, в колона "Мотиви за поставената оценка" посочете през отчетната година налице ли са случаи на забавяне или неотчитане на изпълнението на възложените задачи и конкретните причини!* | **4** | *В дружеството няма структурни звена |
| 40 | **Прилагат се процедури по документиране, съхраняване и архивиране на информацията, съдържаща правила за съставяне, оформяне, движение, използване и архивиране на документите и осигуряваща адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение.** | **4** | |
| 41 | **Осъществява се ефективна комуникация до всички йерархични нива на организацията.**<br>*Моля, в колона "Мотиви за поставената оценка" посочете използваните във Вашата организация специфични комуникационни канали за пренос на информация (напр. създадени електронни платформи за комуникация; анкети за проучване мнението на потребители и др.)!* | **2** | *Предстои създаване на анкети за проучване мнението на потребителите на услугата и продукта |
| 42 | **Осъществява се ефективна комуникация с външни организации, във връзка с постигане целите на организацията.** | **3** | Отчетена е необходимост от по-добра разяснителна кампания за ползите от разделното събиране на отпадъците |
| **Самооценка на раздел „Информация и комуникация“** | | 3,43 ДОБРА | |

| КРИТЕРИИ И ОЦЕНКА ЗА МОНИТОРИНГ | | | |
|---|---|---|---|
| 43 | Текущо се наблюдава и периодично се оценява състоянието на вътрешния контрол (системите за финансово управление и контрол). *Моля, в колона "Мотиви за поставената оценка" посочете при установени по време на текущия мониторинг, самооценките или от вътрешния одит слабости/недостатъци на състоянието на вътрешния контрол във Вашата организация, какви мерки са предприети за отстраняването им!* | 4 | *Изпълнение на препоръките и констатациите |
| 44 | През отчетната година е осъществяван ефективен мониторинг от риск-мениджмънта в организацията. *Моля, в колона "Мотиви за поставената оценка" посочете по какъв начин се осъществява мониторинга от риск-мениджмънта! В случай, че не е извършван такъв, моля посочете изрично това обстоятелство!* | 4 | * Вътрешен одит |
| 45 | През отчетната година дейности и/или процеси на организацията не са били обект на критични обществени обсъждания и публикации. *Моля, в колона "Мотиви за поставената оценка" посочете областите, които са били обект на критични обсъждания и публикации! В случай, че това не е приложимо за Вашата организация, моля изрично да го отбележите!* | 4 | *През 2024 година дейности и/или процеси на дружеството не са били обект на критични обществени обсъждания и публикации. |
| 46 | През отчетната година няма констатирани съществени нарушения от страна на вътрешен или външен одит, инспекция и др. *Моля, в колона "Мотиви за поставената оценка" посочете областите, в които са установени нарушения и/или са съставени актове! В случай, че през отчетната година не са установени нарушения и/или съставени актове на Вашата организация, моля изрично да го отбележите!* | 4 | *Няма констатирани съществени нарушения от страна на вътрешен или външен одит, инспекция и др. |
| 47 | Предприемат се адекватни и навременни действия за изпълнение на дадени препоръки и предписания от страна на вътрешен или външен одит, инспекция и др. *Моля, в колона "Мотиви за поставената оценка" посочете по какъв начин се контролира и проследява прилагането на корективните мерки във Вашата организация! В случай, че не се извършва такъв мониторинг, моля посочете изрично това обстоятелство!* | 4 | *Вътрешен одит или външен одит |
| Самооценка на раздел „Мониторинг" | | 4,00 | МНОГО ДОБРА |
| ОБЩА САМООЦЕНКА ЗА СЪСТОЯНИЕТО НА СФУК | | 3,72 | МНОГО ДОБРА |




"КОМПОСТ 2022" ООД
COMPOST 2022 Ltd.

# Риск-регистър на "Компост 2022" ООД

2024г.

| Цел | Клас | Категория | Под-категория | Риск ID | Риск | Описание на риска | Ср. Аритм. Оценка Въздействие (I) | Ср. Аритм. Оценка Вероятност (P) | Стойност на риска (I*P)/2 | КОНТРОЛ<br>Описание на Контролните Рейнест | Ср. Аритм. Оценка на ефективността на контрола (C) | Оценка на риска | Рейтинг | Допълнителни бележки |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Управление и експлоатация на съоръженията, предоставящи Инсталацията. Събиране и транспортиране на разделно събраните зелени битови отпадъци от територията на община Кричим и община Перущица, до инсталацията за компостиране<br>Компостиране на зелените битови отпадъци разделно събрани от Общините | STRATEGY AND PLANNING СТРАТЕГИЯ И ПЛАНИРАНЕ | External Factors Външни фактори | Криза/катастрофа/бедствия | | Аварии | Аварии | 7 | 5 | 6 | Изготвят се правила за достъп до активите | 5 | 30 | Изисква внимание | |
| | | | | | Катастрофи, причинени от човешка грешка | Катастрофи, причинени от човешка грешка | 7 | 5 | 6 | | 5 | 30 | Изисква внимание | |
| | | | Закони и регулации | | Негативни нормативни промени, регулации с негативен за страната/дейността на дружеството ефект | Негативни нормативни промени, регулации с негативен за страната/дейността на дружеството ефект | 7 | 5 | 6 | Сключен е договор с правоспособен юрист за предоставяне на правни консултации и съдействие | 5 | 30 | Изисква внимание | |
| | | | | | Неспазване на приложимото законодателство | Неспазване на приложимото законодателство | 7 | 5 | 6 | | 5 | 30 | Изисква внимание | |
| | | | Трети страни/партньорства | | Договорен риск | Неспазване на сключените договори от доставчици | 7 | 5 | 6 | | 5 | 30 | Изисква внимание | |
| | | Human Resources Човешки ресурси | Лична безопасност | | Липса на адекватни процеси за периодичен преглед, комуникация и утвърждаване на политиките за здраве и безопасност | Липса на адекватни процеси за периодичен преглед, комуникация и утвърждаване на политиките за здраве и безопасност | 7 | 5 | 6 | Сключен е договор със служба по трудова медицина | 5 | 30 | Изисква внимание | |
| | | | Наемане на персонал | | Неефективна политика за задържане на служителите | Възнагражденията на служителите в дружеството не нарастват в съответствие с темповете на инфлация | 7 | 5 | 6 | Изготвени са правила за работните заплати | 7 | 42 | Изисква внимание | |
| | OPERATIONS / INFRASTRUCTURE ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ И ИНФРАСТРУКТУРА | Corporate assets Активи | Физическа сигурност | | Кражба | Кражба на активи | 7 | 5 | 6 | Назначена е физическа охрана. Сключен е договор с охранителна фирма, за съдействие при необходимост. Инсталиран е паник-бутон на обекта | 5 | 30 | Изисква внимание | |
| | | | | | Погиване | Погиване на активи | 7 | 5 | 6 | | 5 | 30 | Изисква внимание | |
| | | | Използване и оползотворяване | | Неправомерно разпореждане, използване или присвояване | Неправомерно разпореждане, използване или присвояване | 7 | 5 | 6 | Изготвят се правила за достъп до активите | 5 | 30 | Изисква внимание | |
| | | | | | Ненавременни, закъснели дейности по поддръжка и ремонт | Ненавременни, закъснели дейности по поддръжка и ремонт | 7 | 5 | 6 | | 5 | 30 | Изисква внимание | |
| | | Legal Правен | Управление на договори | | Условията по договора не отговарят на нормативните изисквания | Условията по сключени от дружеството договори да не отговарят на нормативните изисквания | 7 | 5 | 6 | Сключен е договор с правоспособен юрист за предоставяне на правни консултации и съдействие | 5 | 30 | Изисква внимание | |
| | | | | | Не се осъществява мониторинг над изпълнението на договора | Да не се осъществява мониторинг над изпълнението на сключени договори с доставчици | 7 | 5 | 6 | изпълнението на сключени договори с доставчици се осъществява от управителя | 5 | 30 | Изисква внимание | |
| | | | | | Непознаване на нормативните разпоредби | Непознаване на нормативните разпоредби | 7 | 5 | 6 | Сключен е договор с правоспособен юрист за предоставяне на правни консултации и съдействие | 5 | 30 | Изисква внимание | |
| | COMPLIANCE СЪОТВЕТСТВИЕ | Compliance Съответствие | Оценка на риска | | Не са установени необходимите контроли, които да ограничат идентифицираните рискове | Не са установени необходимите контроли, които да ограничат идентифицираните рискове | 7 | 5 | 6 | Системата за финансово управление и контрол е в процес на изграждане | 7 | 42 | Изисква внимание | |

Изискван ресурс

| | |
|---|---|
| Изключително голямо (12) | Почти сигурно (12) |
| Съществено (9) | Вероятно (7) |
| Умерено (5) | Възможно (5) |
| Малко (3) | Рядко (2) |
| Несъществено (1) | Не е вероятно (1) |

Изискван ресурс

| |
|---|
| Трябва да направим много повече (9) |
| Трябва да направим повече (7) |
| Усилията, които полагаме за този риск, са напълно |
| Трябва да правим по-малко (3) |
| Трябва да правим много по-малко (1) |

| |
|---|
| Неприемлив (55-81) |
| Изисква внимание (35-54) |
| Приемлив (1-15) |

"КОМПОСТ 2022" ООД ЕИК:206372628 СМОЛЯН