16

**ОБЩИНА ПЕРУЩИЦА**
гр. Перущица, ул. Отец Паисий №2, тел.03143 2786
obshtina@perushtitsa.egov.bg, https://perushtitsa.egov.bg

ОБЩИНСКИ СЪВЕТ-
ОБЩИНА ПЕРУЩИЦА
Вх. № 109
06.03.2024 г.

**ДО КОНСТАНТИН ВИТАНОВ**
**ПРЕДСЕДАТЕЛ НА ОБЩИНСКИ СЪВЕТ**
**ГР. ПЕРУЩИЦА**

Уважаеми г-н Витанов,

На основание на чл. 40, ал. 1 и ал. 2 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор и в изпълнение на Заповед № 46/06.02.2024 г. на Кмета на Община Перущица, представям на Общински съвет, гр. Перущица, Годишен доклад и попълнен въпросник за дейността по вътрешен одит за периода 02.10.2023 г.-31.12.2023 г.

Доклада и въпросника към него са приети от Министерството на финансите с вх. № ВО-000814-01/05.03.2023 г.

С уважение,
Малина Трошанова
Вътрешен одитор
Община Перущица

**ОБЩИНА ПЕРУЩИЦА**
гр. Перущица, ул. Отец Паисий №2, тел.03143 2786
obshtina@perushtitsa.egov.bg, https://perushtitsa.egov.bg

# ГОДИШЕН ДОКЛАД

## ЗА ДЕЙНОСТТА НА ЗВЕНО „ВЪТРЕШЕН ОДИТ“ В ОБЩИНА ПЕРУЩИЦА

## ЗА ПЕРИОДА 02.10.2023г.- 31.12.2023г.

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

Дейността по вътрешен одит през 2023 г. се осъществи в съответствие с изискванията на Закона за вътрешен одит в публичния сектор, Международни стандарти за професионална практика по вътрешен одит, Етичния кодекс на вътрешните одитори, Наръчник за вътрешен одит и Статут на Звено „Вътрешен одит“.

**Част I. ВЪВЕДЕНИЕ**

Звено „Вътрешен одит“ в Община Перущица е създадено с Решение № 111 взето с Протокол № 9 от 23.12.2022 г. на Общински съвет град Перущица. Минималната численост на Звено „Вътрешен одит“ съгласно чл.14 от ЗВОПС е двама вътрешни одитори. Към 31.12.2023 г. утвърдената численост на ЗВО е 2 щатни бройки, в това число 1 щатна бройка РВО и 1 щатна бройка за Вътрешен одитор. От утвърдените щатни бройки към 02.10.2023 г. е заета позицията на вътрешен одитор.

Към 31.12.2023 г. в Община Перущица няма сформиран Одитен комитет.

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

**1.Цели и обхват**

През 2023 г. няма утвърден Стратегически и Годишен план за дейността по вътрешен одит, защото до назначаване на вътрешен одитор на 02.10.2023 г. Звено „Вътрешен одит“ не е извършвало одитна дейност. Периода на назначаване съвпада с провеждане на местните избори за кметове и общински съветници през месец октомври 2023 г.

**2.Одитни ангажименти**

За 2023 г. не са планирани одитни ангажименти за увереност и консултиране. Звено „Вътрешен одит“ в Община Перущица е създадено с Решение № 111 взето с Протокол № 9 от 23.12.2022 г. на Общински съвет град Перущица. От 09.02.2023 г. неколкократно е стартирана процедурата на подбор за длъжността РВО и вътрешен одитор, но обявените позиции не са заети.

На 02.10.2023 г. е назначен по трудово правоотношение вътрешен одитор. Периода на назначаване съвпада с провеждане на местните избори за кметове и общински съветници през 2023 г. Поради тази причина не е изготвен Годишен план, в който да бъдат планирани одитни ангажименти.

**2.2.Одитни ангажименти в процес на изпълнение**

Със Заповед № 325/14.11.2023 г. на Кмета на Община Перущица на вътрешния одитор е възложено извършване на одитен ангажимент за увереност „Одит за съответствие на финансовите разходи на ОП „Благоустрояване, спорт и социални дейности“, гр. Перущица с нормативните актове и вътрешно нормативната уредба“. Към 31.12.2023 г. одитния ангажимент е в процес на изпълнение, като е изготвен проект на предварителен доклад, който предстои да бъде обсъждан с ръководството.

**2.3.Неизпълнени одитни ангажименти**

През 2023 г. няма планирани и неизпълнени одитни ангажименти.

**3.Фонд работно време**

За периода от 02.10.2023 г.-31.12.2023 г. не е изготвен и утвърден Годишен план за дейността по вътрешен одит и изчислен фонд работно време, поради съвпадението с провеждането на местните избори за кметове и общински съветници 2023 г. и избор на Кмет на Община Перущица.

| № | Дейности | Планирани | Реално отработени | Отклонения (к3-к4) |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Изпълнение на одитни ангажименти | 0 | 31 | +31 |
| 2. | Обучения и квалификация, В т.ч.: Самоподготовка | 0 | 8 | +8 |
| 3. | Отпуски | 0 | 6 | +6 |
| 4. | Болнични | 0 | 2 | +2 |
| 5. | Други( вкл. Стратегическо и годишно планиране) | 0 | 15 | +15 |
| | **Общо дни** | 0 | 62 | +62 |

**4.Повишаване на професионалната квалификация**

През 2023 г. не е утвърден План за професионално обучение и развитие на Звено „Вътрешен одит“, поради съвпадението на периода на назначаване на вътрешния одитор и провеждането на местните избори за кметове и общински съветници 2023 г.

## Част III. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ

През периода от 02.10.2023 г. до 31.12.2023 г., вътрешния одитор изпълни следните задачи:

- Запознаване с организацията и структурата на Община Перущица;
- Запознаване със стратегическите цели и приоритетните области за реализирането им в Община Перущица;
- Запознаване със Системите за вътрешен контрол в Община Перущица;
- Подготовка за изготвяне на Статут на Звено „Вътрешен одит";
- Подготовка за изготвяне на Процедури и специфична методология за осъществяване на дейността на Звено „Вътрешен одит";
- Подготовка за изготвяне на Програма за осигуряване на качеството и за усъвършенстване на одитната дейност;
- Подготовка за изготвяне на Стратегически план 2024 г.-2026 г. и Годишен план за дейността по вътрешен одит за 2024 г.;

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

В Община Перущица са утвърдени вътрешни правила, неразделна част от Системата за финансово управление и контрол. Системата се състои от наредби, вътрешни правила, процедури, работни инструкции и типови документи, които регламентират действията и отговорностите на служителите от общинска администрация. Системата за финансово управление и контрол се наблюдава непрекъснато, актуализира и допълва в съответствие с промените на действащото законодателство.

Със Заповед № 129/02.05.2023 г. е утвърдена Стратегия за управление на риска в Община Перущица.

Утвърдената Система за управление на риска, включва идентифициране, оценяване и контролиране на потенциални събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на общината.

Основните изводи за функционирането на системите за финансово управление и контрол в Община Перущица, направени след запознаване със структурата и системите за вътрешен контрол, в резултат на процеса по планиране, са сладните: в Община Перущица е изградена система за финансово управление и контрол, която е съобразена с изискванията на законодателството и утвърдената от Министъра на финансите методология.

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

Дейността на Звено „Вътрешен одит" през 2024 г. ще бъде насочена в няколко аспекта:

**1.**Активно популяризиране на дейността по вътрешен одит сред ръководните и други длъжностни лица в общината, с цел да се постигне по добро разбиране, относно ползите от дейността по вътрешен одит.

**2.**Укрепване на вътрешния контрол във второстепенните разпоредители с бюджет.

**3.**Предложение за стартиране процедурата по избор на одитен комитет.

**4.**Осигуряване качеството на дейността по вътрешен одит.

**4.**Повишаване на професионалните качества на вътрешните одитори.

**Част VI. ДРУГИ**

Настоящият годишен доклад е изготвен в три еднообразни екземпляра, предназначени за Кмета на Община Перущица, за Министъра на финансите и за архива на Звено „Вътрешен одит“.

В Анекс 1, неразделна част от доклада, е представена Обобщена информация за дейността по вътрешен одит в Община Перущица за периода 02.10.2023 г. - 31.12.2023 г.

Дата: 19.02.2024 г. Вътрешен одитор:...

/Малина Трошанова/

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ (http://www.minfin.bg/)
Министерство на финансите (http://www.minfin.bg/)
ИСФУКВО – модул ГОДИШНО ДОКЛАДВАНЕ (/)

**вер 1.4, 2023**



# Въпросник за дейността по вътрешен одит за периода 01.01.2023 г. - 31.12.2023 г.

## Перущица (6608)

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

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

## I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ И СТРУКТУРИРАНЕ НА ВЪТРЕШНИЯ ОДИТ

**1. Колко е изискуемата минимална численост на ЗВО във Вашата организация, съгласно чл. 14 от ЗВОПС?**

2

**2. Утвърдената щатна численост на звеното за вътрешен одит към 31.12.2023 г. отговаря ли на определената в чл. 14 от ЗВОПС?**

** В случай, че утвърдената щатна численост на ЗВО не отговаря на минимално изискуемата, моля посочете в колона "Бележки" причината за несъответствието.*

◉ ДА ○ НЕ

**3. Утвърдена щатна численост на звеното за вътрешен одит към 31.12.2023 г.:**

2

**РВО**

◉ ДА ○ НЕ 1

**вътрешни одитори (без РВО)**

◉ ДА ○ НЕ 1

**стажант-одитори**

○ ДА ◉ НЕ 0

**4. Заети щатни бройки към 31.12.2023 г.:**

1

**РВО**

○ ДА ◉ НЕ 0

**4.1. В случаите, когато длъжността РВО е свободна, възложена ли е функцията на друг вътрешен одитор от звеното?**

*При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" начинът на възлагане.*

○ ДА ◉ НЕ

**вътрешни одитори (без РВО)**

◉ ДА ○ НЕ 1

**стажант-одитори**

○ ДА ◉ НЕ 0

**5. Предприети ли са през годината мерки за запълване на свободните щатни бройки?**

** При отговор "Да", моля, посочете в колона "Бележки" съответните мерки. При отговор "Не", моля посочете в колона "Бележки" причините за непредприемане на мерки, в т.ч. и поради запълнен административен капацитет.*

◉ ДА ○ НЕ

Многократно обявяване на свободните длъжности в различни платформи за наемане на служители и Агенцията по заетостта

**5.1. Брой назначени вътрешни одитори в резултат на предприетите мерки за запълване на свободните щатни бройки**

1

**6. Има ли освободен РВО през 2023 г.?**

○ ДА ◉ НЕ

**7. Има ли назначен РВО през 2023 г.?**

○ ДА ◉ НЕ

**8. Има ли създадени звена за вътрешен одит в търговските дружества, вкл. лечебните заведения, с над 50 на сто държавно и/или общинско участие в капитала и с годишен оборот над 10 млн. лв. за всяка от последните три години, в системата на Вашата организация?**

** При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" наименованието им.*

○ ДА ◉ НЕ Брой

**8.3. Има ли търговски дружества, вкл. лечебни заведения, с над 50 на сто държавно и/или общинско участие в капитала и с годишен оборот над 10 млн. лв. за последните три години, в системата на Вашата организация, които са задължени, но не са изградили звена за вътрешен одит?**

** При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" наименованието им.*

○ ДА ◉ НЕ Брой

**9. Има ли създадени звена за вътрешен одит в търговските дружества, чийто капитал е собственост на дружествата по чл. 12, ал. 2, т. 6 от ЗВОПС с годишен оборот над 10 млн. лв. за всяка от последните три години?**

** При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" наименованието им.*

○ ДА ◉ НЕ Брой

**9.3. Има ли търговски дружества, чийто капитал е собственост на дружествата по чл. 12, ал. 2, т. 6 от ЗВОПС с годишен оборот над 10 млн. лв. за всяка от последните три години, които са задължени, но не са изградили звена за вътрешен одит?**

** При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" наименованието им.*

○ ДА ◉ НЕ Брой

**10. Има ли създадени звена за вътрешен одит в държавните предприятия по чл. 62, ал. 3 от Търговския закон с годишен оборот над 10 млн. лв. за всяка от последните три години?**

** При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" наименованието им.*

○ ДА ◉ НЕ Брой

**10.3. Има ли държавни предприятия, по чл. 62, ал. 3 от Търговския закон с годишен оборот над 10 млн. лв. за всяка от последните три години, които са задължени, но не са изградили звена за вътрешен одит?**

** При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" наименованието им.*

○ ДА ◉ НЕ Брой

**11. Има ли създадени звена за вътрешен одит по решение на управителните органи в търговски дружества с държавно и/или общинско участие в капитала и в държавни предприятия по чл. 62, ал. 3 от Търговския закон, които са извън посочените в чл. 12, ал. 2, т. 6-8 от ЗВОПС?**

** При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" наименованието им.*

○ ДА ◉ НЕ Брой

**12. Има ли създаден одитен комитет по чл. 18 от ЗВОПС?**

*При отговор "Не", моля посочете причините в колона "Бележки", включително и ако нямате законово изискване за създаване на одитен комитет.*

○ ДА ◉ НЕ Брой

ЗВО е създадено с Решение № 111 взето с протокол № 9 от 23.12.2022 г. на Общински съвет Перущица. Утвърдени са 2 щатни бройки-РВО и вътрешен одитор, като само една от утвърдените бройки за звеното-вътрешен одитор е заета от 02.10.2023 г. До

**13. Извършена ли е през 2023 г. актуализация/изготвен ли е нов Стратегически план за дейността по вътрешен одит?**

*Моля, посочете в колона "Бележки" за какво се отнася актуализацията.*

○ ДА ◉ НЕ

**14. Какъв подход използвате при определяне на одитната вселена?**

През 2023 г. не е утвърден Стратегически план за дейността на Звено „Вътрешен одит", поради съвпадението на периода на назначаване на вътрешния одитор на 02.10.2023 г. и провеждането на местните избори за кметове и общински съветници 2023

☐ **функционален**

Не приложимо

☐ **комбиниран**

Не приложимо

☐ **структурен**

Не приложимо

**15. Изготвен ли е Годишен план за дейността по вътрешен одит за 2023 г.?**

** При отговор "Не", моля посочете в колона "Бележки" причините*

○ ДА ◉ НЕ

През 2023 г. не е утвърден Годишен план за дейността на Звено „Вътрешен одит", поради съвпадението на периода на назначаване на вътрешния одитор на 02.10.2023 г. и провеждането на местните избори за кметове и общински съветници 2023

**16. Утвърден ли е план за професионално обучение и развитие на вътрешните одитори?**

** При отговор "Не", моля посочете в колона "Бележки" причините*

○ ДА ◉ НЕ

През 2023 г. не е утвърден План за професионално обучение и развитие на Звено „Вътрешен одит", поради съвпадението на периода на назначаване на вътрешния одитор на 02.10.2023 г. и провеждането на местните избори за кметове и общински

**17. Има ли Програма за осигуряване на качеството и за усъвършенстване на одитната дейност?**

○ ДА ◉ НЕ

**18. Извършена ли е външна оценка на качеството на одитната дейност през 2023 г. по чл. 29, ал. 3 и 4 от ЗВОПС?**

*При отговор "Да", моля посочете каква оценка е дадена за дейността по вътрешен одит:*

○ ДА ◉ НЕ

**18.2. Кога е извършена последната външна оценка на качеството на одитната дейност?**

** Моля, посочете в колона "Бележки", включително и в случай, че не е извършена външна оценка от създаването на звеното до момента. В случай, че в законоустановения срок не е изпълнена външна оценка на качеството на одитната дейност, моля да посочите какви са причините за това.*

Не е извършвана външна оценка, защото ЗВО е създадено с Решение № 111 взето с Протокол № 9 от 23.12.2022 г. на Общински съвет град Перущица и до 02.10.2023 г. не е извършвало одитна дейност.

**19. През 2023 г. срещнахте ли ограничение при изпълнение на дейността по вътрешен одит?**

** При отговор "Да", моля посочете в колона "Брой" колко такива случаи има, а в колона "Бележки" от какъв характер е ограничението.*

○ ДА ◉ НЕ Брой

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

## А. Одитни ангажименти

**20. Изпълнявани ли са през 2023 г. одитни ангажименти за даване на увереност?**

◉ ДА ○ НЕ

**20.1. планирани ОАУ**

○ ДА ◉ НЕ 0

**20.2. изпълнени ОАУ, в т.ч.:**

○ ДА ◉ НЕ Брой

**21. Изпълнените през 2023 г. одитни ангажименти за даване на увереност са осъществени чрез:**

**а) одит на системите**

○ ДА ◉ НЕ Брой

**б) одит за съответствие**

○ ДА ◉ НЕ Брой

**в) одит на изпълнението**

○ ДА ◉ НЕ Брой

**г) финансов одит**

○ ДА ◉ НЕ Брой

**д) одит на информационните системи и технологии**

○ ДА ◉ НЕ Брой

**е) преглед на състоянието**

○ ДА ◉ НЕ Брой

**22. Изпълнявани ли са през 2023 г. одитни ангажименти за консултиране?**

○ ДА ◉ НЕ

**23. Към 31.12.2023 г. имате ли одитни ангажименти за даване на увереност и/или за консултиране, които са в процес на изпълнение?**

◉ ДА ○ НЕ 1

**23.1. одитни ангажименти за даване на увереност в процес на изпълнение**

◉ ДА ○ НЕ 1

Общинско предприятие "Благоустрояване, спорт и социални дейности"

**23.2. одитни ангажименти за консултиране в процес на изпълнение**

○ ДА ◉ НЕ 0

**24. Има ли неизпълнени одитни ангажименти за даване на увереност и/или за консултиране?**

** При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" причините за неизпълнението.*

○ ДА ◉ НЕ

**25. Изпълнени ли са одитни ангажименти за даване на увереност и/или за консултиране в:**

**1. Търговски дружества/държавни предприятия/лечебни заведения-търговски дружества, посочени в чл. 13, ал. 1, т. 3-5 от ЗВОПС**

*При отговор "Да", моля посочете общия брой на изпълнените одитни ангажименти в колона "Брой", а в колона "Бележки" посочете организациите, в които са изпълнени.*

○ ДА ◉ НЕ Брой

**2. Разпоредители от по-ниска степен**

*При отговор "Да", моля посочете общия брой на изпълнените одитни ангажименти в колона "Брой", а в колона "Бележки" посочете организациите, в които са изпълнени.*

○ ДА ◉ НЕ Брой

**26. При изпълнение на одитните ангажименти през 2023 г. ползвахте ли експерт от организацията или извън нея, притежаващ специални знания и умения?**

*При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" дали експертът е от организацията или извън нея, както и областта, за която Ви е подпомогнал.*

○ ДА ◉ НЕ

**27. Изменен ли е първоначално утвърденият Годишен план?**

*Ако "Да", посочете броя на актуализациите и причините:*

○ ДА ◉ НЕ Брой

## Б. Професионално обучение и развитие на вътрешния одит

**28. Участвахте ли през 2023 г. в професионални обучения?**

*Моля, посочете общия брой на обученията, независимо от броя на вътрешните одитори, които са участвали. Едно обучение може да се отнася до няколко от по-долу изброените области:*

○ ДА ◉ НЕ Брой

**28.1. Начинът на повишаване на професионалната квалификация на вътрешните одитори е:**

**а) самоподготовка**

◉ ДА ○ НЕ

**29. Вътрешен одитор от звеното за вътрешен одит придобил ли е международен сертификат по вътрешен одит през 2023 г.?**

*Моля, в колона "Брой" посочете броя на вътрешните одитори, а в колона "Бележки" - вида на сертификата.*

○ ДА ◉ НЕ Брой

**30. Притежават ли служителите от звеното за вътрешен одит международни професионални сертификати?**

*Моля, в колона "Брой" посочете броя на вътрешните одитори, а в колона "Бележки" посочете вида на сертификата.*

○ ДА ◉ НЕ Брой

**31. Ръководителят на Вашата организация насърчава ли придобиването на международни професионални сертификати от служителите на звеното за вътрешен одит?**

*При отговор "Да", моля посочете начина:*

○ ДА ◉ НЕ

**32. Имате ли неизпълнени обучения от плана за професионално обучение и развитие?**

*При отговор "Да", моля посочете причините за неизпълнение на плана. Може да посочите повече от един отговор:*

○ ДА ◉ НЕ Брой

## В. Резултати от изпълнението на одитните ангажименти

**33. Извършихте ли одитни ангажименти в следните области?**

*В колона "Брой" на т. 33.1.-33.17. посочете общия брой на одитните ангажименти (за увереност и за консултиране), които са изпълнени в съответната област. Един одитен ангажимент може да се отнася едновременно до няколко от по-долу изброените области:*

**33.1. Система за възлагане на обществени поръчки, в т.ч.**

○ ДА ◉ НЕ

**33.2. Изпълнение на сключените договори за обществени поръчки**

○ ДА ◉ НЕ Брой

**33.3. Изпълнение на програмни бюджети**

○ ДА ◉ НЕ Брой

**33.4. Политика за защита на личните данни и личната неприкосновеност**

○ ДА ◉ НЕ Брой

**33.5. Предварителен контрол за законосъобразност в организацията**

○ ДА ◉ НЕ Брой

**33.6. Финансово-счетоводна дейност и отчитане**

○ ДА ◉ НЕ Брой

**33.7. Управление на собствеността (държавна/общинска)**

○ ДА ◉ НЕ Брой

**33.8. Управление на човешките ресурси**

○ ДА ◉ НЕ Брой

**33.9. Събиране на приходи**

○ ДА ◉ НЕ Брой

**33.10. Хуманитарни дейности (образование, култура, социални дейности)**

○ ДА ◉ НЕ Брой

**33.11. Управление на риска**

○ ДА ◉ НЕ Брой

**33.12. Концесии**

○ ДА ◉ НЕ Брой

**33.13. Проекти, финансирани със средства от фондове и програми на Европейския съюз**

○ ДА ◉ НЕ Брой

**33.14. Информационни системи**

○ ДА ◉ НЕ Брой

**33.15. Консултантски ангажименти за участие в разработване/актуализиране на вътрешни правила в организацията и изразяване на становища по проекти на такива правила**

○ ДА ◉ НЕ Брой

**33.16. Консултантски ангажименти за предоставяне на обучение**

*При отговор ""Да"", моля посочете в колона ""Бележки"" темата на обучението.*

○ ДА ◉ НЕ Брой

**33.17. Други**

*При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки".*

○ ДА ◉ НЕ Брой

## Г. Констатации

**34. Колко е общият брой на направените през 2023 г. констатации?**

0

**34.1. Колко от общия брой констатации са свързани с нарушения на нормативни актове, в т.ч.:**

0

**нарушения на Закона за обществените поръчки**

0

**35. При изпълнение на одитните ангажименти идентифицирахте ли индикатори за измами?**

** При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" областите, в които са установени индикатори за измами.*

○ ДА ◉ НЕ Брой

## Д. Препоръки

**36. Има ли дадени препоръки в резултат на изпълнените одитни ангажименти от звеното за вътрешен одит?**

*Моля, посочете общия брой на дадените препоръки и областта, за която се отнасят:*

○ ДА ◉ НЕ Брой

**38. През 2023 г. проследено ли е изпълнението на приетите препоръки?**

○ ДА ◉ НЕ

## Е. Резултати от дейността по вътрешен одит

**41. Какъв според Вас беше най-важният принос от дейността по вътрешен одит във Вашата организация през 2023 г.?**

☐ а) **Подобряване на дейностите в организацията**

☐ б) **Установяване на злоупотреби**

☐ **в) Подобряване на процедурите и политиките на организацията**

☐ **г) Установяване на слабости, нередности и неефикасни контроли**

☐ **д) Подобряване на системата за оценка на риска в организацията**

☐ **е) Подобряване на адекватността и ефективността на системата за вътрешен контрол**

☐ **ж) Подобряване на финансовото управление и счетоводното отчитане**

☐ **з) Подобряване на етичния климат в организацията**

☑ **и) Друго**

*Моля, посочете.*

В рамките на три месеца от 02.10.2023 г.-31.12.2023 г. разработване на правила и процедури на ЗВО. Подготовка и изготвяне на Стратегически и Годишен план на ЗВО.

## III. ГОДИШНО ДОКЛАДВАНЕ НА ДЕЙНОСТТА ПО ВЪТРЕШЕН ОДИТ (попълва се от РВО на ПРБ)

**42. Изпратени годишни доклади за 2023 г. от ВРБ, в които има ЗВО, в срок до 31.01.2024 г.**

○ ДА ◉ НЕ Брой

**43. Изпратени годишни доклади за 2023 г. от ТД/ДП по чл. 12, ал. 2, т. 6-8 от ЗВОПС, в които има ЗВО, в срок до 31.01.2024 г.**

○ ДА ◉ НЕ Брой

**44. Изпратени годишни доклади за 2023 г. от ВРБ, в които има ЗВО, след 31.01.2024 г.**

** При отговор "Да", моля посочете наименованията им в колона "Бележки".*

○ ДА ◉ НЕ Брой

**45. Изпратени годишни доклади за 2023 г. от ТД/ДП по чл. 12, ал. 2, т. 6-8 от ЗВОПС, в които има ЗВО, след 31.01.2024 г.**

** При отговор "Да", моля посочете наименованията им в колона "Бележки".*

○ ДА ◉ НЕ Брой

**46. ВРБ със ЗВО, които не са изпратили годишни доклади за 2023 г.**

** При отговор "Да", моля посочете наименованията им в колона "Бележки".*

○ ДА ◉ НЕ Брой

**47. ТД/ДП по чл. 12, ал. 2, т. 6-8 от ЗВОПС със ЗВО, които не са изпратили годишни доклади за 2023 г.**

** При отговор "Да", моля посочете наименованията им в колона "Бележки".*

○ ДА ◉ НЕ Брой

**48. Изпратени годишни доклади за 2023 г. от ТД/ДП по чл. 12, ал. 6 от ЗВОПС, в които има ЗВО**

** При отговор "Да", моля посочете наименованията им в колона "Бележки".*

○ ДА ◉ НЕ Брой

Отказ (/reports/6209)