



О Б Щ И Н А Ш У М Е Н

9700 гр. Шумен, бул. "Славянски" № 17, тел./факс: 054/800400,

e-mail: mayor@shumen.bg, <http://www.shumen.bg>

ISO 9001:2000 ISO 14001:2004 OHSAS 18001:2002 ISO 27001:2005

ГОДИШЕН ДОКЛАД

за дейността на Сектор "Вътрешен одит" в Община Шумен за периода 01.01.2010г. – 31.12.2010г.

Този 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 2010г. се осъществи в съответствие с изискванията на Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС, обн. ДВ, бр.21/2006г., изм. и доп. ДВ, бр. 54/16.07.2010г.), Стандартите за вътрешен одит в публичния сектор (приети с ПМС №165/30.06.2006г., обн. ДВ, бр.56/2006г.), Етичния кодекс на вътрешните одитори, Наръчника за вътрешен одит и Статута на Сектор "Вътрешен одит" в Община Шумен.

Част I. ВЪВЕДЕНИЕ

Сектор "Вътрешен одит" е създаден на 29.06.2006г. с Решение № 754 по протокол № 39 от 29.06.2006г. на заседание на Общински съвет – Шумен. Съгласно същото решение, организационната структура на общинската администрация при Община Шумен е изменена, считано от 01.05.2006г.

Минималната численост на Сектор "Вътрешен одит" съгласно ЗВОПС до приемането на измененията в закона от 16.07.2010г. беше трима вътрешни одитори, включително ръководител. Настоящият чл.12, ал.1 от ЗВОПС предвижда задължително изграждане на ЗВО в общините с бюджет над 10 млн. лева, като съгласно чл.14, ал.2 вътрешният одит в общините се осъществява най-малко от двама вътрешни одитори, включително ръководителя на вътрешния одит. За периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г. числеността на звеното за вътрешен одит /ЗВО/ в Община Шумен е 3 щатни бройки, от които 2 бр. са заети.

Стратегическият план за дейността по вътрешен одит за периода 2008-2010г. е утвърден на 28.02.2008г. от Кмета на Община Шумен. Същият план е актуализиран и утвърден на 28.02.2009г. На база на стратегическия план Кметът на Община Шумен одобри Годишен план за 2010 г. на 26.02.2010 г.

Актуалният статут на Сектор "Вътрешен одит" е подписан на 24.03.2008г. Началникът на Сектор "Вътрешен одит" е назначен със Заповед № 2579/06.11.2006г., считано от 06.11.2006г. Утвърдени са длъжностни характеристики за всички длъжности в Сектор "Вътрешен одит" и вътрешните одитори са запознати с тях.

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

1. Цели и обхват

Основните стратегически цели в дейността на Звеното за вътрешен одит за периода 2008 – 2010 г. са насочени към:

1. Укрепване на вътрешния контрол на организацията чрез предоставяне на обективна оценка и препоръки за подобряване на ефективността му.

2. Повишаване на разбирането на ръководството за вътрешния одит, контрола и управлението на риска в организацията.

3. Предоставянето на увереност на ръководството относно адекватността и ефективността на въведените контролни дейности, обхващащи процесите свързани с разходването на средства по програми и фондове на ЕС.

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

Във връзка с постигането на заложените в стратегическия план цели, през 2010г. звеното за вътрешен одит планира да извърши следните дейности:

1.Годишно планиране и докладване на дейността по вътрешен одит;

2.Планиране, изпълнение и докладване на одитните ангажменти, в съответствие с утвърдения годишен план;

3.Проследяване изпълнението на препоръките от предходни одити;

5.Консултиране, чрез становища, мнение, обучение и др.с цел да се подобрят процесите на управление на риска.

6.Разработване на план за обучение на вътрешните одитори в съответствие с промяна в нормативните актове и др.

Горепосочените цели и дейности са постигнати и изпълнени по отношение обхвата на планираните и изпълнени одитни ангажменти. Част от одитните ангажменти, заложи в стратегическия план през 2010 г. не са изпълнени поради намаляване на състава на звеното за вътрешен одит.

От страна на ръководството на Община Шумен не са налагани ограничения в обхвата на дейността по вътрешен одит, с изключение на непредприемане на действия за назначаване на вътрешен одитор на незаетата щатна бройка.

2. Одитни ангажменти

2.1. Приключени одитни ангажменти:

• Одит за изпълнение на сключени договори за съвместна дейност между Община Шумен и Сдружение „Германо – Българска помощ за животните” за периода от 01.01.2008г. до 31.03.2010г. **ОА-1006/У.**

Цел на одита:

Да се установи извършените плащания по сключените договори съответстват ли на поетите задължения. Установена ли е система, която да осигурява информация за конкретните дейности/ангажменти по договорите и тази информация осигурява ли вярно и точно представянето им.

Резултатите от одита са отразени в одитен доклад № 61-00-76/16.07.2010г.

• Одит за законосъобразност на процесите, свързани със събиране и отчитане на приходи от дейността на Общинско предприятие „Обреден дом” гр.Шумен, съгласно Наредбата за устройството и управлението на гробищните паркове за периода от 01.01.2010г. до 31.03.2010г. **ОА-1002/У.**

Цел на одита:

Да се даде увереност, че в ОП „Обреден дом” гр.Шумен е установена адекватна и надеждна система за контрол върху събирането и отчитането на приходи от дейността.

Резултатите от одита са отразени в одитен доклад № 61-00-103/08.07.2010г.

• Одит за законосъобразност на проведени процедури за възлагане на обществени поръчки в Община Шумен за периода от 01.01.2008г. до 30.10.2009г. **ОА-1001/У.**

Цел на одита:

Да се предостави мнение дали се наблюдава подобряване на процесите по управление на риска и контрола при възлагането на обществени поръчки в Община Шумен през 2009г., както и да се проследи изпълнението на дадените от ЗВО през 2008г. препоръки по отношение на дейността.

Резултатите от одита са отразени в одитен доклад № 61-00-35/13.04.2010г.

- Одит за консултиране във връзка с въвеждането на процеса по управление на риска в Община Шумен. **ОА-1004/К.**

Цел на одита:

Да се подпомогне ръководството на общината във връзка с организирането на процеса по управление на риска и прилагане на утвърдената от кмета Стратегия за управление на риска.

Резултатите от одита са отразени в одитен доклад № 61-00-132/18.10.2010г.

- Одит за консултиране под формата на обучение на тема „Роля на ръководителите на структурни звена в общинска администрация в процеса по управление на риска“. **ОА-1003/К.**

Цел на одита:

Осигуряване на обучение по управление на риска за служителите на ръководни длъжности, съгласно Плана за действие за 2010г. за изпълнение на Стратегията за развитие на финансовото управление и контрол и вътрешния одит в Република България за 2008 г. – 2010 г. Запознаване на служителите в общинска администрация с основните изисквания за въвеждане на управлението на риска в организациите от публичния сектор. Придобиване на знания по управление на рисковете.

Въз основа на Заповед № РД-25-1858 от 21.12.2010г. на кмета на Община Шумен, на 27.12.2010г. се проведе обучение на служителите на ръководни длъжности в общината.

- Проверка за законосъобразност и документална обосновааност при разходване на предоставените субсидии от общинския бюджет в Народно читалище „Извор“ с. Средня, община Шумен, въз основа на Заповед № РД-25-880/24.06.2010г. на кмета на Община Шумен. **ОА-1007/К.**

Цел на одита:

Да се установи дали са нарушения на бюджетната дейност в НЧ „Извор“ с. Средня, въз връзка с постъпила молба вх. № РИ 94-Р-146/11.06.2010г. при Община Шумен.

За извършената проверка е изготвена докладна записка РИ № 94-Р-146/14.07.2010г. до кмета на Община Шумен. За установени нарушения на бюджетната, финансово-стопанската и отчетната дейност в НЧ „Извор“ с. Средня, от страна на кмета на общината са изпратени писма с изх. № 24-00-1272/09.09.2010г. и № 12-00-400/09.09.2010г. съответно до директора на ТД на НАП – Варна и директора на АДФИ – София.

2.2. Одитни ангажименти в процес на изпълнение:

- Одит на дейностите по администриране на местните приходи от данъци по чл.14 и чл.17 от Закона за местните данъци и такси за периода от 01.01.2009г. до 31.08.2010г. **ОА-1005/У.**

Цел на одита:

Да се оцени дали съществуващите контролни процедури в процесите, свързани с администрирането на приходи са адекватни и гарантират съответствие с нормативната уредба и вътрешните актове.

Към 31.12.2010г. ангажиментът е на етап изготвяне на предварителен одитен доклад.

3. Фонд работно време

Отчетният период обхваща 504 работни дни, считано от 01.01.2010г. до 31.12.2010г., които са разпределени както следва:

№	Дейности	Планирани	Реално отработени	Отклонения
1	Изпълнение на одитни ангажменти	299	301	+2
2	Обучения и квалификация, В т.ч.: Самоподготовка	30	30 23	
3	Отпуски	60	66	+6
4	Болнични	25	17	- 8
5	Други (вкл. страт. и годишно планиране и общо административни дейности)	90	90	
	Общо дни	504	504	

Причини за отклоненията и неизпълнението на графика са:

Употребени са 6 дни повече от планираните за ползване на платен отпуск и 8 дни по-малко за отпуск за временна нетрудоспособност.

4. Повишаване на професионалната квалификация

Вътрешните одитори от Сектор "Вътрешен одит" в Община Шумен участваха в квалификационни мероприятия, в т.ч.:

1. Обучителен семинар по Закона за възлагане на обществени поръчки и подзаконовите нормативни актове по прилагането му – един одитор за 1 ден;
2. Участие в национална конференция на тема: „Вътрешният одит – необходима реформа в управлението” – двама одитори по 3 дни.

Част III. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ

1. Съществени констатации за организацията

1.1. Във връзка с одита за законосъобразност на проведени процедури за възлагане на обществени поръчки в Община Шумен, вътрешните одитори извършиха проверка на проведените три процедури за изграждането на Парк „Студентски” гр.Шумен – две от тях чрез открит конкурс и една процедура на договаряне с покана по реда на Наредбата за възлагане на малки обществени поръчки. По време на одита се установиха следните по съществени несъответствия:

По процедурите от Системата за финансово управление и контрол на Община Шумен

*заявките за поемане на задължение не се съгласуват с главен експерт ЗОП;

*върху сключените договори за възлагане на малките обществени поръчки не е налице подпис на главен счетоводител, което е в несъответствие с т.3.2 от Основна процедура „Система за двоен подпис”, задължителен елемент от СФУК на Община Шумен;

*общата стойност на одобрените заявки за поемане на задължение е 2 254 868,87 лв., а стойността на исканията е 2 772 742,59 лв., т.е. налице е несъответствие между одобрения размер на поетото задължение и извършените разходи;

*в Работна инструкция „Извършване на разход” от СФУК на общината не е разписан ред за представяне на исканията на главен експерт „Капиталови разходи и инвестиции” за полагане на подпис на „Запознат”, въпреки това има въведена такава практика в общината, която обаче не се осъществява във всички случаи;

*за извършения разход по една фактура не е налице попълнено искане за извършване на разход, съответно не са документирани действия от страна на финансовите контролори за осъществен предварителен контрол за законосъобразност;

*съгласно РИ „Извършване на разход“ неподписани от кмет/упълномощено лице искания в поле „Утвърждавам разхода“ се считат за невалидирани и по тях плащания не се извършват докато не бъдат валидирани. В противоречие с горното са налице два случая на невалидирани искания, по които има извършени плащания.

По процедурите за възлагане на обществени поръчки в Община Шумен

*в банковата гаранция за изпълнение на договора е записано, че валидността ѝ изтича не по-късно от 31.12.2008г. Към основния договор има сключен споразумителен протокол за замяна на неизпълнени количества и видове СМР по отделни части с други количества и видове СМР след актуализация на техническия проект, т.е. изпълнението на договора не е приключило към датата на изтичане на валидността на гаранцията за изпълнение.

*в обявлението за обществена поръчка с предмет: Изпълнение на СМР за реализация на проект „Парк Студентски“ – втори етап, не се съдържа информация за условията и размера на гаранцията за участие и на гаранцията за изпълнение, с което не са спазени изискванията на чл.25, ал.2, т.7 от ЗОП, във връзка с §2 от ПЗР на НВМОП. Същите са конкретизирани в документацията за участие;

*назначената от възложителя комисия за разглеждане, оценка и класиране на подадените оферти за участие в малката обществена поръчка не е предложила за отстраняване от участие в процедурата участника, въпреки че са налице обстоятелствата по чл.21, ал.1, т.3 от НВМОП. В протоколите, изготвени от комисията не е вписано, че липсва документ за внесена гаранция за участие от участника в процедурата, както и че офертата му не отговаря на някои от предварително обявените условия от възложителя;

*договорите за възлагане на малките обществени поръчки са сключени преди изтичане на сроковете за обжалване на решението за определяне на изпълнител;

*не се спазва стриктно разписания ред за съгласуване и запознаване, съобразно Правилата за движение на документите по възлагане на обществените поръчки в Община Шумен.

По осъществения контрол върху строителните дейности

*трите договора за възлагане на малки обществени поръчки за Парк „Студентски“ съдържат клаузи във връзка с правото на възложителя да упражнява чрез свои представители инвеститорски контрол върху строителните работи, предмет на договора. Няма издадени заповеди на кмета на общината, чрез които да се вменяват конкретни задължения на общински служители във връзка с осъществяването на инвеститорски контрол за конкретния обект;

*задълженията на общинските служители от дирекция СиЕ във връзка с осъществяване на контрол върху строителството са разписани в длъжностните им характеристики твърде общо и еднотипно;

*извършените СМР са надлежно документирани с Протоколи за изпълнение на СМР, Актове обр.19, Сравнителни таблици и Заменителни таблици, подписани от изпълнителя и от инвеститорския контрол при общината. В качеството на инвеститорски контрол върху отделните протоколи, съобразно спецификата на приеманите СМР са положили подписи съответно гл.специалист „Инвеститорски контрол“, старши експерт „ВиК“, старши експерт „Озеленяване и благоустройство“ и старши експерт „Ел.изграждане“;

1.2. При извършения одит за законосъобразност на процесите, свързани със събиране и отчитане на приходи от дейността на ОП „Обреден дом“ гр.Шумен се установи:

При отчитане на приходите от стопанска дейност на предприятието не се спазват указанията дадени от МФ с ДДС № 20 от 2004г.

Разходите на Обреден дом за закупуване на стоки за одитирания период са неправилно отчетени на касова основа по § 10-98 „Други разходи, неклассифицирани в други параграфи и подпараграфи”, вместо по § 24-04 със знак „минус”. На начислена основа разходите за закупуване на активите са отразени неправилно по счетоводна сметка 6014 „Разходи за траурни стоки и ковчежи” от Индивидуалния сметкоплан на предприятието, вместо по сметките от група 611 „Отчетна стойност на продадените материални запаси”.

При извършената проверка на събраните и отчетени такси за ползване на гробни места за периода от 01.01.2010г. до 31.03.2010г. се установи следното:

*събраните такси за ползване на гробни места през одитирания период не са внесени в пълен размер своевременно в приход на Община Шумен и съответно не са отчетени в касовия отчет на общината през първото тримесечие;

*при извършената съпоставка на изпълнението на планираните приходи по § 27-15 за първите тримесечия на последните три години се установи, че през 2010г. се наблюдава значителен спад на отчетените приходи от такси за ползване на гробни места;

*през одитирания период на 2010г. от отдел ГРС при Община Шумен не са изпращани уведомителни писма до наследниците за изтичане на срока за гробоползване, за разлика от 2008г. и 2009г.

В предприятието не е утвърдена Система за финансово управление и контрол и не се осъществява предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и при извършване на разходи.

1.3. При извършения одит за консултиране във връзка с въвеждането на процеса по управление на риска в Община Шумен се установи:

В Системата за финансово управление и контрол на Община Шумен са включени следните приложения, свързани с управлението на риска:

02_01 Стратегия за управление на риска на Община Шумен - изготвена е от АПС Консултинг груп гр.Свищов през м.август 2007г. Документът преповтаря основните акценти от нормативната уредба в областта на управлението на риска, като методологията не е доразвита конкретно за целите на нашата организация. Разписани са методи за идентифициране, оценяване и управление на рисковете, като терминология, но по същество не става ясно, кой, какво и кога следва да направи при изпълнението им на практика в общината.

02_02 Процедури по управление на риска

ОП 02-02-01 ОП „Управление на риска”

ОД 02-02-01-01 „Матрица за оценка на съответствието”

ОД 02-02-01-02 „Формуляр за оценка на риска на ниво структурно звено”

ОД 02-02-01-03 „Формуляр за оценка на рисковия профил на звено в рамките на организацията”

ОД 02-02-01-04 „Формуляр с показатели за комплексна оценка на риска”

В Основна процедура 02-02_01 „Управление на риска” са дефинирани дейности, които следва да се извършат в Община Шумен във връзка с процеса по управление на риска. Определени са лица, които имат задължения в хода на този процес. При извършения преглед и анализ на процедурата се установи:

*движещи фактори в процедурата са организатор по СФУК и отговорно за риска лице. За одитираните три години и половина в община Шумен, с изключение на 2009г. няма определено лице, което да изпълнява задълженията на организатор по СФУК. В методологията по управление на риска в Община Шумен не е уточнено кое длъжностно лице е „отговорно за риска лице”. На него е възложено да осъществява всички дейности в

процедурата и по този начин няма конкретно вменена отговорност на никой служител от структурата на общината.

*в процедурата не са включени ключови етапи от процеса на управление на риска.

Документите, които са приложения към 02_02 „Процедури по управление на риска” не са намерили отражение в разписаните процедури за управление на риска. Единствено „Матрица за оценка на съответствието” е упомената в Стратегията за управление на риска, като документ, който се използва за оценяване на звената, които са категоризирани с по-висок риск на база на първоначалните резултати. Формулярите за оценка на риска на ниво структурно звено, за оценка на рисковия профил на звено в рамките на организацията и формуляра с показатели за комплексна оценка на риска се срещат в програмата „Риск монитор” на общината под формата на въпросници.

За периода от 01.01.2007г. до 30.06.2010г. в Община Шумен са извършени две оценки на риска, които са надлежно документираны в доклади. Първият доклад за оценка на риска на Община Шумен е изготвен от АПС Консултинг груп гр.Свищов през м.август 2007г. в резултат на сключен договор с кмета на Община Шумен. През 2009г. на основание Заповед № РД 25-496/20.03.2009г. на кмета на Община Шумен ръководителите на всички структурни единици са направили самооценка на ръководената от тях дейност за определяне на рисковете, които евентуално биха повлияли негативно при постигане на целите. Използваните въпросници за оценка на риска са различни от одобрените документи от Елемент_02 Управление на риска от СФУК на Община Шумен. При извършената оценка не е прилаган разписания ред в процедурата към системата. За всички структури са използвани еднакви въпросници, като въпросите не са съобразени със спецификата и структурата на съответните звена. На база на попълнените въпросници са дефинирани най-рисковите структури и процеси в общината. Изготвен е доклад, от който не става ясно какви са точно рисковете за Община Шумен, до какви негативни последици може да доведе настъпването на някои от тези рискове, както и какви точно са пропуските и слабостите в съответните рискови категории. Към доклада има приложен риск-регистър, в който са описани идентифицирани рискове, които не са изведени като такива от въпросниците за самооценка. Като предприети действия за ограничаване на рисковете са описани действия, които са неадекватни или некоректно описани и от тази гледна точка неприложими за общината.

1.4. Одит за изпълнение на сключени договори за съвместна дейност между Община Шумен и Сдружение „Германо – Българска помощ за животните”:

Във връзка с решението на Общински съвет за приемане на Програмата за овладяване на популацията на безстопанствените кучета и дофинансиране на дейността на немския кастрационен център в гр.Шумен, през 2008г. между Община Шумен и СНЦ „ГБПЖ” не са предоговорени /анексирани/ отношенията на страните по сключения договор за съвместна дейност, като по този начин не са регламентирани реда и начина за осигуряване на гласуваното от Общински съвет дофинансиране.

Утвърдените от Общински съвет средства за еднократни инвестиции в размер на 21 800 лв. по бюджета на общината за 2008г. не са разходвани по предназначение. Допуснато е Община Шумен да извършва разходи по фактури за доставка на храна за кучета, без да е поето задължение за същото. Преди поемане на задълженията от страна на общината не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност.

В противоречие на клаузите на сключените договори за учредяване на вещно право на ползване, разходите за ел. енергия, вода и телефон за одитирания период са заплащани от Община Шумен. Одитът счита, че разходите за вода, ел. енергия и телефон следва да се заплащат от сдружението и да се калкулират в общия размер на разходите за дейността на Кастрационния център.

Съгласно представените по време на одита разходооправдателни документи и справки от СНЦ „ГБПЖ”, извършените разходи от страна на сдружението за 2009г. са в

размер на 82 296,68 лв. Освен тези средства, за дейността на Кастрационния център от приходи от дарения са разходвани още 6 994,81 лв., за които не са представени редовни разходооправдателни документи.

В представения от сдружението в Община Шумен отчет за приходите и разходите за дейността на Кастрационния център за 2009г. не са намерили отражение следните видове разходи:

- разходи за осигурителни вноски на персонала, платени за сметка на сдружението;
- разходи за ел. енергия, вода и телефон, извършени от бюджета на общината.

Разходи на стойност 17 649,94 лв., са включени в отчета на сдружението, но фактурите за същите не са намерили отражение в счетоводните регистри на страните по договора.

В Кастрационния център не се поддържа точна информация за броя на настанените към даден момент животни за отглеждане. През 2009г. в Община Шумен не е представяна ежемесечна информация/данни от заведените в Кастрационния център регистри. Такава информация не е представяна в общината от месец юли 2006г.

Между Община Шумен и СНЦ „ГБПЖ“ не са уточнени финансовите параметри на договора за 2009г., както и към 31.05.2010г. в т.ч. на какъв период ще се осигуряват финансови средства от бюджета на общината и по какъв начин, срещу представянето/издаването на какви документи.

През 2009г. освен разходите за издръжка на дейността на Кастрационния център, от бюджета на общината са извършени разходи за основен ремонт на обект „Разширение на общински приют за безстопанствени кучета – Шумен“ в размер на 135 245,97 лв.

2. Причини

Одитът счита, че основните причини за допуснатите слабости/нарушения по отношение на одитираните системи са следните:

* Методологията по управление на риска в публичните организации е специфична и трудна за разбиране от ръководството и служителите в общинска администрация, предвид различното образование и характера на заеманите от тях постове. Липсата на подробно разписани и конкретни стъпки в етапите от процеса по управление на риска в стратегията за управление на риска я прави неразбираема за отговорните лица и неприложима за изпълнение.

* Липсата на ясни и точни правила за оценка на риска в Община Шумен е довела до неефективно идентифициране, оценяване и ограничаване на рисковете, застрашаващи целите на общината след направената оценка през 2007г.

* Липсата на осъществен мониторинг на Системата за финансово управление и контрол на Община Шумен от влизането и в сила до настоящият момент, в някои случаи води до несъответствие при прилагането ѝ на практика.

* Неприлагането на заложените контролни механизми в процеса по възлагане на обществени поръчки е довело до несъответствие с нормативните изисквания. Практиката при провеждането на процедурите по възлагане на обществени поръчки в общината е наложила по различен ред за изготвяне, съгласуване и запознаване с документите, който обаче не е намерил отражение в разписаните правила. Това създава предпоставки за допускане на пропуски и нарушения в хода на провеждане на процедурите.

* Липсата на ясни и точни правила, описващи задълженията и отговорностите на длъжностните лица в процеса по осъществяване на контрол върху строителството, както и факта, че за крупен обект актовете за приемане на извършените СМР се подписват от по един специалист от страна на възложителя, повишава риска за организацията от допускане на пропуски и нередности.

3. Препоръки:

3.1. За съществените слабости (отразени в съществените констатации с отрицателен ефект) са дадени следните 7 бр. препоръки:

* Да се разпише нова Стратегия за управление на риска на Община Шумен, като препоръчваме:

- да се създаде работна група за централизирано управление на риска, член на която да бъде и организаторът по СФУК;

- всяка година със заповед на кмета да се създава работна група с членове директори на дирекции и други ръководители на структурни единици в общината, чиято задача да бъде изготвянето на Годишна програма за реализация на общинския план за развитие. В нея да се посочват оперативните цели и задачи на съответните дирекции. В тази връзка да се предвиди препратка към Наръчника по управление от ИСУ на Община Шумен, като се създаде взаимовръзка с документ ОД 05_00_01 "Разпределение на целите по управление за 20..г. на дирекция....";

- да се разработи и използва единна класификация и дефиниция на рисковете;
- да се разработи образец на риск-регистър, който е еднакъв за всяко структурно звено и за общината като цяло.

* Да се допълни Основна процедура „Управление на риска” от СФУК със следните етапи:

- определяне на целите на организацията;
- предприемане на мерки и действия за реакция или отговор на идентифицираните и оценени рискове.

* Да се разпише Работна инструкция „Управление на риска”, като същата се обвърже с функциите на програмен продукт „РИСК МОНИТОР” и документите, утвърдени като приложения към 02_02 Процедури по управление на риска.

* Да се определи длъжностно лице от общината, което да изпълнява функциите на организатор по СФУК за неопределено време.

* Да се организира и проведе обучение в областта на управлението на риска за ръководството и отговорните служители от общинска администрация.

* Да се извърши преглед от ръководството на Системата за финансово управление и контрол на Община Шумен, съобразно Основна процедура „Преглед на СФУК от ръководството”.

* Да се разработят писмени указания до всички общински предприятия, в които с конкретни примери да бъдат подробно описани начинът и срока за отчитане, осчетоводяване и внасяне на приходите от стопанска дейност.

3.2. През отчетния период одиторите от Сектор "Вътрешен одит" дадохме общо 22 броя препоръки, от които 22 броя бяха приети от Кмета на Община Шумен.

Звеното за вътрешен одит извърши проследяване на изпълнението на 6 броя препоръки, дадени от ЗВО през 2009г., във връзка с одит на училища на делегирани бюджети. От проверените 9 бр. училища, в 5 от тях препоръките са изпълнени на 100 %.

3.3. От дадените 7 бр. препоръки по съществени констатации, описани по-горе в т.3.1., една от препоръките е изпълнена, или 14 %.

По отношение на останалите 6 бр. препоръки, част от тях, касаещи СФУК на общината са в процес на изпълнение, въпреки че не са изготвени и утвърдени планове за действие за изпълнението им.

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:

В Община Шумен е изградена рамката на петте взаимосвързани елементи на финансовото управление и контрол, в т.ч.: контролна среда, управление на риска,

контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг. Утвърдени са и функционира вътрешни документи, които регламентират основни политики и процедури за осъществяване дейността на организацията.

В Община Шумен има въведена практика, която дава разумна увереност на ръководството за законосъобразно разходване на бюджетните средства, но същата не е разписана във всички случаи във вътрешните актове. Това води до затруднение за отговорните лица да спазват въведения ред, както и за вътрешните одитори и ръководството на общината за цялостно проследяване на процеса. Причина за възникналото несъответствие е липсата на обществен мониторинг на Системата за финансово управление и контрол от влизането и в сила до настоящия момент.

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

Основните приоритети в дейността на сектор "Вътрешен одит" през 2011г. са насочени към:

1. Подпомагане функционирането на СФУК в Община Шумен с акцент върху управлението на риска в общинска администрация.

2. Осигуряване на външна оценка на качеството на дейността по вътрешен одит и разработване на нови вътрешни правила за дейността по вътрешен одит в Община Шумен.

В процеса на изпълнение на одитните ангажменти, заложи в Годишния план за дейността по вътрешен одит за 2011г., при възникване на необходимост от специални знания и умения, свързани с изпълнението на дейността по вътрешен одит, ще се търси съдействие от експерт в конкретната област.

Настоящият годишен доклад е изготвен в три еднообразни екземпляра, предназначени за Кмета на Община Шумен, за Министъра на финансите и за Сектор "Вътрешен одит".

В анекс 1, неразделна част от доклада, е представена обобщена информация за дейността по вътрешен одит в Община Шумен за периода 01.01.2010г. – 31.12.2010г.

ДАНИЕЛА РУСЕВА: /п/
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
ОБЩНСКИ СЪВЕТ

ОБООБЩЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДЕЙНОСТТА ПО ВЪТРЕШЕН ОДИТ В ОБЩИНА ШУМЕН
ЗА ПЕРИОДА 01.01.2010 г. - 31.12.2010 г.

(Попълва се и се подписва от ръководителя на вътрешния одит)

Наименование на организацията: Община Шумен					
Дата на изготвяне: 18.02.2011г.			Изготвил: /М. Василева, н-к сектор "ВО"/		
<i>Използвани съкращения:</i> <i>РВО - ръководител на вътрешния одит</i> <i>ВО - вътрешни одитори</i> <i>ЗВО - звено за вътрешен одит</i> <i>РО - ръководител на организацията</i> <i>ОА - одитен атгажмент</i> <i>ЗВОПС - Закон за вътрешния одит в публичния сектор</i> <i>МФ - Министерство на финансите</i> <i>ЦХЗВО - Централно хармонизиращо звено за вътрешен одит</i>					
I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ И СТРУКТУРИРАНЕ НА ВЪТРЕШНИЯ ОДИТ		Да	Не	Брой	Бележки
1.	Минимална численост на ЗВО, съгласно ЗВОПС			2	
2.	Утвърдена щатна численост на ЗВО към 31.12.2010г.			3	
	вътрешни одитори (в т.ч. РВО)			3	
	стажант-одитори (ако е приложимо)				
3.	Заети щатни бройки към 31.12.2010 г.			2	
	вътрешни одитори (в т.ч. РВО)			2	
	стажант-одитори (ако е приложимо)				
4.	Наличие на Одитен комитет (моля посочете в колона "Бележки" номер и дата на акта за сформирането му)		X		

5.	Акт за назначаване на РВО <i>При отговор "да" моля посочете в колона "Бележки"</i> 1. номер и дата на съгласие от министъра на финансите за назначаване на РВО 2. номер и дата на акта за назначаване на РВО - заповед, трудов договор	X			Писмо № 08-00-3085/ 01.11.2006г. на МФ; Заповед за назначаване 2579/ 06.11.2006г.
5.1.	В случаите, когато не е назначен титуляр, отбележете дали изпълнението на функциите на РВО е възложено на вътрешен одитор от ЗВО <i>(При отговор "да" посочете в колона "Бележки" с какъв вътрешен акт е извършено възлагането)</i>				
6.	Утвърдени длъжностни характеристики за всички длъжности в ЗВО <i>(Ако сте отговорили с "не", моля в колона "Бележки" посочете причините за това)</i>	X			
6. 1.	Извършена ли е актуализация на длъжностните характеристики на вътрешните одитори във връзка с промените в ЗВОПС от юли 2010 г. <i>(При отговор "да" посочете в колона "Бележки" същността на извършената актуализация)</i>		X		
7.	Подписан Статут на ЗВО <i>(Ако сте отговорили с "да", моля посочете в колона "Бележки" дата на подписване на Статута на ЗВО от ръководителя на организацията)</i>	X			04.01.2007г.
7.1.	Извършена/и актуализация/и на Статута на ЗВО <i>(Ако сте отговорили с "да" посочете в колона "Бележки" брой на извършените актуализации)</i>	X			1 бр.
7.2.	Актуализиран ли е Статутът във връзка с измененията в ЗВОПС от юли 2010г.? <i>(При отговор "да" моля опишете в колона "Бележки" накратко основните изменения)</i>		X		
7.3.	Дата/и на изпращане на копие на Статута в МФ <i>(В колона "Бележки" посочете датата на изпращане на първоначално подписания Статут и дата/и на последвалите му актуализации)</i>	X			10.04.2008г. 11.09.2007г.
8.	Стратегически план за дейността по вътрешен одит <i>Моля посочете в колона "Бележки" :</i>				
	1. дата на утвърждаването на Стратегическия план				28.02.2008г.

	2. дата на последна актуализация на Стратегическия план				28.02.2009г.
8.1.	Извършвана ли е актуализация на Стратегическият план във връзка промените в ЗВОПС от юли 2010 г.? (При отговор "да" моля посочете в колона "Бележки" накратко основните промени)		X		
9.	Годишен план за дейността по вътрешен одит за 2010г. Моля посочете в колона "Бележки":	X			
	1. дата на утвърждаване от ръководителя на организацията и одитния комитет, ако има сформирания такъв				26.02.2010г.
	2. извършени ли са и колко актуализации на годишния план		X		
10.	План за професионалното обучение и развитие на вътрешните одитори (Моля посочете в колона "Бележки" датата на одобряването му от ръководителя на организацията)	X			26.02.2010г.
11.	Програма за осигуряване на качеството на ЗВО (Моля посочете в колона "Бележки" дата на изготвяне и дата/и на актуализиране на програмата за осигуряване на качеството)	X			29.08.2006г.
11.1.	Брой на извършените вътрешни периодични оценки на качеството			0	
11.2.	Извършени външни оценки по чл.29, ал.3 от ЗВОПС			0	
12.	Извършени оценки за дейността по вътрешен одит при проверки, одити и прегледи на организацията от други външни контролни органи (Моля в колона "Бележки" посочете от кого са извършени)			0	
13.	Утвърдени вътрешни правила за дейността по вътрешен одит на ЗВО Моля посочете в колона "Бележки" :	X			
	1. дата/и на одобряване и актуализиране на вътрешните правила				29.08.2006г.
	2. при извършена актуализация след юли 2010 г. поради измененията в ЗВОПС - опишете накратко същността на актуализацията				
14.	Разработена от РВО специфична методология, необходима за осъществяване на дейността на ЗВО (При отговор "да" моля посочете в колона "Бележки" в каква област е разработената методология)		X		
II. ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ГОДИШНИЯ ПЛАН ЗА ДЕЙНОСТТА ПО ВЪТРЕШЕН ОДИТ					

А. Одитни ангажименти		Да	Не	Брой	Бележки
1.	Изпълнени одитни ангажименти <i>Моля посочете общия брой на одитните ангажименти за даване на увереност и консултиране, изпълнени през отчетния период</i>			7	
1.1.	Одитни ангажименти за даване на увереност (общо т.1.1.2. + т.1.1.3.)			4	
1.1.1.	планирани ОА			4	
1.1.2.	изпълнени ОА			3	
1.1.3.	в процес на изпълнение ОА			1	
1.2.	Одитни ангажименти за консултиране (общо т.1.2.2. + т.1.2.3.)			3	
1.2.1.	планирани ОА			3	
1.2.2.	изпълнени ОА			3	
1.2.3.	в процес на изпълнение ОА			0	
2.	Одитни ангажименти в търговски дружества по чл. 61 от Търговския закон, в държавни предприятия по чл. 62, ал. 3 от Търговския закон и в лечебните заведения-търговски дружества, със смесено държавно и общинско участие в капитала, в които не е изградено ЗВО			0	
	<i>Моля посочете какви са причините за актуализирането и неизпълнението на първоначално утвърдения Годишен план (може да посочите повече от един отговор)</i>				
а)	<i>отказ от назначаване на експерт за одит на специфичен процес/дейност</i>				
б)	<i>намаляване на фактическия брой на вътрешните одитори</i>				
в)	<i>възложени от ръководството непланирани одитни ангажименти</i>				
г)	<i>изпълнени непланирани одитни ангажименти на база промяна в оценката на риска</i>				
д)	<i>използвани повече от планираните дни за стратегическо и годишно планиране</i>				
е)	<i>използвани повече от планираните дни за изпълнение на отделните одитни ангажименти</i>				
ж)	<i>използвани повече отпуски и болнични дни от планираните</i>				
з)	<i>използвани повече дни за административна дейност от планираните</i>				
и)	<i>използвани повече дни за обучение</i>				
й)	<i>други (моля посочете ги)</i>				

Б. Фонд работно време		План (дни)	Отчет (дни)	Отклонения (дни)	Бр. одитори
3.	Фонд работно време <i>Моля посочете в колона "Бр. одитори" броя на одиторите, за които са отчетените дни в колона "Отчет"</i>				2
3.1.	Общо работни дни за всички вътрешни одитори в ЗВО	504	504		
3.2.	Отпуски	60	66	6	
3.3.	Болнични	25	17	-8	
3.4.	Ефективен фонд работно време (т. 3.1. - т. 3.2. - т. 3.3.)	419	421		
3.5.	Общо административни дейности	50	50		
3.6.	Обучение и квалификация	30	30		
3.7.	Изпълнение на одитни ангажименти	299	301	2	
3.8.	Стратегическо и годишно планиране	40	40		
3.9.	Други (<i>моля посочете ги</i>)	0	0		
В. Професионално обучение и развитие на вътрешния одит		Да	Не	Брой на обученията	Брой одитори
4.	Професионално обучение и развитие на вътрешния одит <i>Моля посочете броя на обученията, на които са присъствали вътрешните одитори. Едно обучение може да се отнася до няколко от долу изброените области, моля посочете ги.</i>	X		2	2
4.1.	Обучения в областта на финансовото управление и контрол, в т.ч. управление на риска				
4.2.	Специализирани обучения, свързани с вътрешния одит	X		1	2
4.3.	Обучения в областта на обществените поръчки	X		1	1
4.4.	Чуждоезиково обучение на вътрешните одитори				
4.5.	Обучения по стандартите за управление на качеството				
4.6.	Обучения в областта на информационните технологии				

4.7.	Други обучения: (моля посочете в каква област са обученията)				
4.8.	Планирани непроведени обучения и квалификации на вътрешните одитори <i>Ако сте отговорили с "да", моля посочете причините за непровеждането на планираните обучения и квалификации на вътрешните одитори. Може да посочите повече от един отговор.</i>		X		
a)	недостатъчни финансови ресурси				
б)	не е разрешено/осигурено от РО участието на вътрешни одитори в планираното обучение				
в)	неотложни ангажменти на вътрешните одитори				
г)	участие на вътрешните одитори в непланирани обучения и квалификации				
д)	други (моля посочете ги)				
Г. Резултати от изпълнението на одитните ангажменти		Да	Не	Брой	Бележки
5.	Одитирани области: <i>В колона "Брой" на т.т.5.1.- 5.13 посочете общия брой на одитните ангажменти (за увереност и за консултиране), които са извършени в съответната област. Един одитен ангажмент може да се отнася до няколко одитирани области.</i>			7	
5.1.	Възлагане на обществени поръчки	X		1	
5.2.	Управление на собствеността (държавна/общинска)	X		2	
5.3.	Управление на човешките ресурси				
5.4.	Управление и изпълнение на програмните бюджети				
5.5.	Събиране на приходи (данъци и такси)	X		1	
5.6.	Хуманитарни дейности (образование, култура, социални дейности)	X		1	
5.7.	Управление на риска	X		2	
5.8.	Консултантски ангажменти за участие в разработване на вътрешни правила в организацията и изразяване на становища по проекти на такива правила				

5.9.	Капиталови разходи и ремонти				
5.10.	Концесии				
5.11.	Проекти, финансирани със средства от/по фондове и програми на Европейския съюз				
5.12.	Информационни системи				
5.13.	Други (моля посочете ги)				
Д. Съществени констатации		Да	Не	Брой	Бележки
6.	Съществени констатации, в т.ч.:	X		10	
6.1.	Съществени констатации с положителен ефект за постигане целите на организацията		X		
6.2.	Съществени констатации с отрицателен ефект за постигане целите на организацията, в т.ч.:	X		10	
6.2.1	Нарушения на нормативни актове	X		2	
6.2.2.	Идентифицирани индикатори за измами <i>Ако сте отговорили с "да" посочете случаите на установени индикатори за измами</i>		X		
6.3.	Докладване на установени индикатори за измами: <i>(посочете начина на докладването им, може да отбележите повече от един отговор)</i>				
а)	от вътрешен одитор на РВО				
б)	от РВО на ръководителя на организацията				
в)	от РО на компетентни органи				
г)	от РВО на компетентните органи				
6.4.	Компетентни органи, на които са докладвани установени индикатори за измама <i>Моля посочете ги в колона "Бележки"</i>				
Е. Препоръки		Да	Не	Брой	Бележки
7.	Общ брой дадени препоръки през 2010 г., в т.ч.:			22	
	по съществени констатации			7	

7.1.	Препоръки приети от ръководството, в т.ч.:			22	
	препоръки по съществени констатации			7	
7.2.	Проследени препоръки през 2010, в т.ч.:			7	
	препоръки по съществени констатации			1	
7.3.	Колко от проследените препоръки през 2010 г. са изпълнени от ръководството, в т.ч.:			7	
	по съществени констатации			1	
7.4.	Актуализирани вътрешни правила, в резултат на изпълнени препоръки			5	
Ж. Друга информация, свързана с дейността по вътрешен одит		Да	Не	Брой	Бележки
8.	Случаи на ограничаване на дейността на ръководителя на вътрешния одит и вътрешните одитори (Моля посочете в колона "Брой" колко такива случаи има, в колона "Бележки" направете кратко описание)		X		
9.	Докладване на ръководителя на организацията и на общинския съвет (ако е приложимо) адекватността на ресурсите за вътрешен одит (Моля посочете, в колона "Бележки", по какъв ред и колко често докладвате адекватността на ресурсите за вътрешен одит)		X		
10.	Представен ли е годишният доклад за дейността по вътрешен одит на общинския съвет (ако е приложимо)		X		предстои да се представи през м.март 2011г.
III. ОЦЕНКА НА СЪСТОЯНИЕТО НА ФИНАНСОВОТО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ					
ОБЩА ОЦЕНКА НА АДЕКВАТНОСТТА И ЕФЕКТИВНОСТТА НА СИСТЕМИТЕ ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ		Адекватност Да/ Не	Ефективност Да/ Не	Бележки	

1.	Моля, посочете Вашите основни изводи за адекватността и ефективността на системите за финансово управление и контрол в организацията, по отношение на :				
1.1.	Изпълнение на задачите и постигане на целите	не	не		
1.2.	Идентифициране, оценяване и управление на рисковете от ръководството на организацията	не	не		
1.3.	Съответствие със законодателството, вътрешните актове и договорите	не	не		
1.4.	Надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативната информация	не	не		
1.5.	Ефективност, ефикасност и икономичност на дейностите	да	не		
1.6.	Опазване на активите и информацията	да	да		
IV. ПРЕДЛОЖЕНИЯ ЗА РАЗВИТИЕ НА ДЕЙНОСТТА ПО ВЪТРЕШЕН ОДИТ					
Предложения за развитие на дейността по вътрешен одит за следващия отчетен период		Да	Не	Брой	Бележки
1.	Развитие на дейността по вътрешен одит за следващия отчетен период (може да посочите повече от един отговор)	X			
1.1.	Запълване състава на ЗВО				
1.2.	Увеличаване на числеността на ЗВО				
1.3.	Подобряване на материалната база				
1.4.	Повишаване квалификацията на вътрешните одитори в следните области: (може да посочите повече от един отговор)	X			
а)	вътрешен одит	X			
б)	финансово управление и контрол				
в)	информационни технологии				
г)	чужди езици				
д)	законодателството по обществени поръчки	X			
1.5.	Други предложения за развитие на дейността по ВО (моля посочете ги)		X		

**ДАНИЕЛА РУСЕВА: /п/
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
ОБЩНСКИ СЪВЕТ**