



# **ОБЩИНА ВРАЦА**

гр. Враца 3000, ул. "Стефанаки Савов" № 6, тел. 092/624581, факс 092/627085, e-mail: obshtinavr@b-trust.org

---

**ДОКЛАД**  
**ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ**  
**В ОБЩИНА ВРАЦА**  
**за 2025 година**

**Януари 2026 г.**

## **I. ВЪВЕДЕНИЕ**

Нормативната уредба, регламентираща дейността на одитните комитети в публичния сектор е детайлно разписана в Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС) и Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор (НПОСДОКОПС).

Настоящият доклад е изготвен на основание чл. 36, ал. 1 от Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор (НПОСДОКОПС) и утвърдени от министъра на финансите Указания за реда и начина за отчитане на дейността на одитните комитети за 2025 г., и съдържа обобщена информация за дейността на Одитния комитет в Община Враца през предходната година.

Настоящият доклад съдържа обобщена информация за дейността на одитния комитет с изтекъл мандат и новоизбрания одитен комитет. Използвана е информация от изготвен доклад за извършеното от предходния одитен комитет до изтичане на мандата му.

Дейността на Одитния комитет в Община Враца за 2025 г. е осъществена в съответствие с изискванията на Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС), Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор, Статута и Правилата за дейността на одитния комитет, както и с утвърден от министъра на финансите със Заповед № ЗМФ - 931/02.12.2020 г., Наръчник на одитния комитет в публичния сектор.

## **II. СТРУКТУРИРАНЕ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ**

Одитният комитет в Община Враца е създаден на основание чл. 18 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор и глава Втора и Трета от Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор, след проведена процедура за подбор на външни членове.

Със Заповед № 1044 от 14.07.2025 г. на кмета на Община Враца е създаден Одитен комитет състоящ се от трима външни членове, съгласно Решение № 497 по Протокол № 34 от 24.06.2025 г. на Общински съвет Враца.

С Решението е определен поименния състав на Одитен комитет в Община Враца, както следва:

- Юрий Каменов Йорданов
- Мариана Цветанова Каменова
- Мирослав Жеков Николов

Одитният комитет е съставен изцяло от трима външни членове и е с мандат от 3 (три) години до 24.06.2028 г.

На 14.07.2025 г. кметът на Община Враца сключи договори за участие в Одитен комитет в Община Враца с избраните членове.

Създаването и структурирането на Одитен комитет в Община Враца е с основна цел да подпомага ръководството на общината, като част от управленската ѝ рамка, за изпълнение на поставените стратегически и оперативни цели. Основните функции и обхватът на дейността на одитния комитет в общината са предоставяне на независима експертна оценка на дейностите по управление на риска, финансова отчетност, управление и вътрешен одит и преглед на системите за вътрешен контрол.

Ролята и значението на одитния комитет е свързана и с гарантиране до голяма степен на независимостта на вътрешния одит и своевременно докладване при установяване на отклонения в системите за вътрешен контрол.

Съгласно изискванията на чл. 19 ал. 1 и ал. 2 от Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор, кметът на Община Враца свика първото заседание на Одитния комитет, което се проведе на 22.07.2025 г. от 10:30 ч. в сградата на Община Враца, стая № 77.

На основание чл. 18, ал. 2 от Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор, със Заповед № 2027 от 18.12.2024 г. кметът на Община Враца определя за секретар на Одитния комитет Христина Петрушева-Нанкова - ръководител на Звено за вътрешен одит, който да подпомага комитета при осъществяване на неговата дейност.

Съгласно изискванията на чл. 20, ал. 1 от НПОСДОКОПС на първото проведено заседание, отразено в Протокол № 1 от 22.07.2025 г., членовете на Одитния комитет в Община Враца избраха от своя състав за председател - Мариана Цветанова Каменова и за заместник-председател - Юрий Каменов Йорданов.

На същото заседание бяха разгледани, обсъдени и приети Статут на Одитния комитет в Община Враца и Правила за дейността на Одитния комитет в Община Враца, в съответствие с изискванията на чл. 20, ал. 2 и чл. 21, ал. 3 от НПОСДОКОПС.

Статутът урежда устройството, целите, правата и задълженията, взаимоотношенията на Одитния комитет с ръководството и служителите на Община Враца, организациите, чиито ръководители са разпоредители с бюджет от по-ниска степен, търговските дружества със 100 на сто общинско участие в капитала, лечебните заведения - търговски дружества със 100 на сто общинско участие в капитала, както и начина за отчитане на дейността на Одитния комитет.

Статутът е подписан от председателя на Одитния комитет и с придружително писмо Вх. № 9100-1056 от 24.07.2025 г., е представен на кмета на Община Враца за подпис от негова страна, след което е оповестен чрез публикуване на вътрешната електронна страница и официалния сайт на Община Враца.

Приетите Правила за дейността на Одитния комитет в Община Враца определят реда и начина за свикване на заседания, процедурите относно реда, начина и сроковете за упражняване на правомощията и изпълнение на задълженията му, реда, начина и сроковете за съхранение на документите от проведените заседания.

С придружително писмо Вх. № 9100-1055 от 24.07.2025 г., Правилата са предоставени на кмета на Община Враца за сведение и са оповестени чрез публикуване на вътрешната електронна страница и официалния сайт на Община Враца.

### **III. РЕЗЮМЕ НА РАБОТАТА НА КОМИТЕТА, ИЗВЪРШЕНА ПРЕЗ 2025 ГОДИНА**

През 2025 г. са проведени общо 11 (единадесет) заседания, в т.ч. 5 (пет) заседания от предходния одитен комитет и 6 (шест) от новоизбрания одитен комитет, за всяко от които е съставен протокол.

На десет от проведените заседания са присъствали всички членове на Одитния комитет в Община Враца, като взетите решения са гласувани с пълно мнозинство.

На едно от заседанията на предходния одитен комитет, присъствено са участвали двама от членовете му.

С оглед естеството на разглежданите точки от дневния ред на дадено заседание, на основание чл. 24 от Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор, беше поканен и присъства

финансовия контролър, главния счетоводител, както и бе осъществявана комуникация и с други служители от общинската администрация.

При упражняване на правомощията си през 2025 г., не е възниквала обективна необходимост от деклариране на обстоятелства за наличие на частен интерес от членовете на Одитния комитет в Община Враца.

За всяко от проведените през 2025 г. единадесет заседания е изготвен протокол с номер и дата, съдържащ час и място на провеждане, имената на присъстващите членове и други лица взели участие в тях, дневен ред, изказаните мнения, извършени анализи и дадени препоръки, начина на гласуване на членовете, взетите решения и час на закриване на заседанието.

Всеки от протоколите от проведените заседания на одитния комитет, с придружително писмо е предоставен на кмета на Община Враца за сведение.

На първото за 2025 г. заседание проведено на 27.01.2025 г. отразено в Протокол № 1, членовете на предходния одитен комитет са разгледали и приели с решения, както следва:

- проект на Годишен доклад за дейността на Одитния комитет в Община Враца за 2024 г.

- въпросник за дейността на Одитния комитет в Община Враца за периода 01.01.2024 г. - 31.12.2024 г.

- годишна работна програма на Одитния комитет в Община Враца за 2025 г. (от 01.01.2025 г. до 31.05.2025 г.), включваща основните дейности, които трябва да бъдат извършени от Одитния комитет;

- график за провеждане на редовни заседания на Одитния комитет в Община Враца до изтичане на мандата му.

Планираните дейности в приетата Годишна работна програма на Одитния комитет в Община Враца за периода от 01.01.2025 г. до 31.05.2025 г. са изпълнени. Всяко заседание на одитния комитет е обвързано с конкретна цел, поставена в работната програма с проследяване на извършването ѝ.

На последното за 2025 г. заседание проведено на 19.05.2025 г. отразено в Протокол № 5, е извършен преглед и приет Доклад за дейността на Одитния комитет в Община Враца за периода януари - май 2025 г., който отразява дейността на комитета и резултатите при изпълнение на предвидените му правомощия.

На заседание, отразено в Протокол № 2 от 11.08.2025 г., новоизбраният одитен комитет прие Годишна работна програма, включваща основните дейности, които трябва да бъдат извършени до края на 2025 г.

На същото заседание, Одитния комитет в Община Враца взе решение, да провежда редовни заседания всеки месец до края на календарната 2025 г.

Планираните дейности в приетата Годишна работна програма на новоизбрания одитен комитет за 2025 година са изпълнени в значителна степен, разпределени по тримесечия с цел оперативност. Всяко заседание на одитния комитет е обвързано с конкретна цел, поставена в работната програма.

На последното за 2025 г. заседание проведено на 19.12.2025 г. отразено в Протокол № 6, членовете на Одитния комитет в Община Враца извършиха преглед на собствената си ефективност за 2025 г., чрез попълване на Контролен списък за самооценка на ефективността на одитния комитет, приложение към Наръчник на одитния комитет в публичния сектор.

Резултатите дават основание да се направи извод, че Одитния комитет в Община Враца изпълнява ефективно и ефикасно дейността си.

Констатациите от самооценката най-общо включват следните изводи:

- за краткия период от сформирането си до края на 2025 година, Одитния комитет в Община Враца изпълни съществени задължителни дейности, в нормативно определените

срокове предвидени в НПОСДОКОПС - избирание на председател и заместник-председател, изготвяне на Статут на Одитния комитет в Община Враца и Правила за дейността на Одитния комитет в Община Враца, изготвяне на становище за съгласуване на Статута и числеността на Звено за вътрешен одит в Община Враца в съответствие с изискването на чл. 25 от НПОСДОКОПС, , както и други дейности;

- всички членове на одитния комитет ясно разбират целите на организацията, ролите си в комитета и в своята работа спазват основните си функции за обективност и независимост.

- Одитния комитет в Община Враца като колектив, притежава необходимата компетентност и добро разбиране на ролята си, което е предпоставка за ефективност от дейността му.

#### **IV. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ**

##### **1. Съгласуване на статута и числеността на Звено за вътрешен одит в Община Враца.**

На свое редовно заседание проведено на 11.08.2025 г. отразено в Протокол № 2, Одитния комитет извърши преглед на представения му за съгласуване, Статут на Звено за вътрешен одит в Община Враца и определената численост. Прегледа е документиран с попълването на Контролен лист за преглед на определената численост и Статут на Звено за вътрешен одит в Община Враца, неразделна част от Протокол № 2 от 11.08.2025 г.

Одитния комитет счита, че при структурирането и съставянето на Звено за вътрешен одит в Община Враца са спазени изискванията, определени в ЗВОПС, Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит и Наръчника за вътрешен одит, утвърден от министъра на финансите. Определените в статута на звеното цели, правомощия и отговорности са в съответствие с изискванията на относимата нормативна уредба. Звено за вътрешен одит в Община Враца е извън общата и специализираната администрация, пряко подчинено на кмета, което е предпоставка за неговата независимост.

Статутът на действащото Звено за вътрешен одит и неговата численост от трима служители, включително ръководител по мнение на одитния комитет осигуряват ефективно изпълнение на независимата и обективна одиторска дейност.

Одитния комитет съгласува определената численост и Статут на Звено за вътрешен одит в Община Враца, без забележки.

Изготвеното становище в изпълнение на чл. 25 от Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор и чл. 9, ал. 1 от Правила за дейността на Одитния комитет в Община Враца, е предоставено на кмета на Община Враца и на председателя на Общински съвет Враца с придружително писмо Вх. № Z-1047 от 12.08.2025 г.

##### **2. Съгласуване на Стратегически план и Годишен план за дейността на Звено за вътрешен одит в Община Враца.**

През 2025 г. Одитния комитет в Община Враца не е извършвал съгласуване на Стратегически план за дейността на Звено за вътрешен одит. Стратегически план за дейността на Звено за вътрешен одит в Община Враца за периода 2023 г. - 2025 г. е съгласуван с решение, отразено в Протокол № 1 от 23.01.2023 г.

На свое редовно заседание проведено на 27.01.2025 г. отразено в Протокол № 1, предходният одитен комитет е извършил преглед на представен от ръководителя на Звено за вътрешен одит в Община Враца, проект на Годишен план за дейността на Звено за вътрешен одит за периода 01.01.2025 г. до 31.12.2025 г.

Годишният план за дейността на Звено за вътрешен одит в Община Враца за периода 01.01.2025 г. до 31.12.2025 г. е изготвен след обсъждане с кмета на Община Враца и с други лица на ръководни длъжности. Годишният план е в съответствие с определената одитна стратегия. Конкретните одитни ангажименти са планирани по вид, цели, обхват, времетраене, периода на извършване през годината, разпределение на служителите от звеното, които ще го изпълняват. Осигурени са необходимите ресурси за изпълнението на плана.

Прегледа и оценката на представеният проект на Годишен план, е документиран с попълването на:

- Контролен лист за документиране на извършения преглед и съгласуване на представен проект на Годишен план за дейността на Звено за вътрешен одит в Община Враца за периода 01.01.2025 г. до 31.12.2025 г.

Съгласно изискванията на чл. 26 от Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор Годишен план за дейността по вътрешен одит през 2025 г., е съгласуван единодушно и без забележки с решение на одитния комитет, отразено в Протокол № 1 от 27.01.2025 г.

### **3. Съгласуване на промени в стратегическите и годишните планове за дейността по вътрешен одит, при наличие на такива.**

През 2025 г. не са инициирани и извършвани промени в Стратегически план за дейността на Звено за вътрешен одит в Община Враца за периода 2023 г. - 2025 г.

Предходният одитен комитет е провел мониторинг на Годишен план на Звено за вътрешен одит за 2025 г., относно дефинираните за изпълнение одитни ангажименти - етапи, в процес на извършване и приключили, достатъчни ресурси. Анализът от извършения мониторинг е документиран в Протокол № 4 от 25.04.2025 г.

В годишният план за дейността по вътрешен одит в Община Враца за периода от 01.01.2025 г. до 31.12.2025 г., са дефинирани за изпълнение 10 броя одитни ангажимента от които: 8 броя са ангажиментите за предоставяне на увереност, 1 брой одитен ангажимент за консултиране и 1 брой ангажимент за проследяване изпълнението на дадени препоръки.

Към 25.04.2025 г., са открити три броя одитни ангажимента, изпълнен е един одитен ангажимент и два одитни ангажимента са в процес на изпълнение и изготвяне на предварителни одитни доклади.

Новоизбраният одитен комитет също извърши мониторинг на Годишен план на Звено за вътрешен одит за 2025 г. Анализът от извършения мониторинг е документиран в Протокол № 3 от 29.09.2025 г.

Към 29.09.2025 г. са изпълнени четири броя одитни ангажимента за предоставяне на увереност, като от тях три са с окончателни одитни доклади и един с изготвен предварителен одитен доклад. Открити и в процес на изпълнение са два одитни ангажимента, а два предстои да бъдат открити.

На свое редовно заседание проведено на 24.11.2025 г. отразено в Протокол № 5, Одитният комитет извърши преглед на представен от ръководителя на Звено за вътрешен одит в Община Враца, актуализиран Годишен план за дейността на Звено за вътрешен одит в Община Враца за периода 01.01.2025 г. до 31.12.2025 г., като същият беше съгласуван единодушно и без забележки.

**4. Разглеждане и приемане с решение на доклада за състоянието на системите за финансово управление и контрол.**

На свое редовно заседание проведено на 24.03.2025 г. отразено в Протокол № 3, предходният одитен комитет е извършил преглед и приел с решение Годишен доклад за състоянието на системите за финансово управление и контрол в Община Враца за 2024 г.

Одитният комитет е анализирал информацията отразена в изготвения Доклад за състоянието на системите за финансово управление и контрол в Община Враца за 2024 г. и Въпросник за самооценка на системите за финансово управление и контрол в Община Враца за 2024 г., като изразява мнение, че формата и съдържанието на същия, включва изискуемата информация, съгласно чл. 6, ал.1 от Наредбата за формата, съдържанието, реда и сроковете за представяне на информация, съгласно чл. 8, ал.1 от ЗФУКПС.

При изготвянето на доклада за състоянието на СФУК, са взети предвид указанията, издадени от министъра на финансите във връзка с докладването за 2024 г.

Докладът съдържа обобщена и анализирана информация от докладите на 69 (шестдесет и девет) броя второстепенни разпоредители с бюджет и 8 (осем ) броя търговски дружества с над 50 на сто общинско участие в капитала.

Въпросникът за самооценка отразява обобщените самооценки по критериите от въпросниците и посочените мотиви на 69 (шестдесет и девет) броя второстепенни разпоредители с бюджет и 8 (осем ) броя търговски дружества с над 50 на сто общинско участие в капитала.

Прегледа и оценката на представения доклад, е документиран с попълването на Контролен лист за документиране на извършения преглед на Доклад за състоянието на системите за финансово управление и контрол (СФУК) в Община Враца за 2024 г., неразделна част от Протокол № 3 от 24.03.2025 г.

**5. Разглеждане и приемане с решение на годишния доклад за дейността по вътрешен одит.**

На свое редовно заседание проведено на 24.02.2025 г. отразено в Протокол № 2, предходният одитен комитет е извършил преглед и приел с решение Годишен доклад за дейността по вътрешен одит в Община Враца за 2024 г.

Одитният комитет е анализирал информацията отразена в изготвения Годишен доклад за дейността на Звено за вътрешен одит в Община Враца за 2024 г., като изразява мнение, че формата и съдържанието на същия, съответстват на изискванията на ЗВОПС, Наръчника за вътрешен одит, утвърден от министъра на финансите и указанията, издадени във връзка с докладването.

Обсъдени са въпроси свързани с:

- изпълнението на заложените в плана за 2024 г. одитни ангажименти;
- постигнатите цели в резултат на извършената одитна дейност;
- констатираните пропуски и дадени препоръки за подобряване на одитираните дейности и процеси;
- извършеното проследяване за изпълнение на дадените препоръки.

Прегледа и оценката на представения Годишен доклад, е документиран с попълването на Контролен лист за документиране на извършения преглед на Годишен доклад за дейността на Звено за вътрешен одит в Община Враца за периода 01.01.2024 г. - 31.12.2024 г., неразделна част от Протокол № 2 от 24.02.2025 г.

**6. Запознаване и даване на становища по одитни доклади за извършени одитни ангажименти и значими въпроси, свързани с вътрешния одит.**

През 2025 година на заседанията на Одитния комитет е извършван системен преглед на всички планирани одитни ангажименти за увереност, обсъждане на проблеми в хода на изпълнението им, срокове за приключването им, както и проследяване изпълнението на препоръките дадени в одитните доклади.

На заседание проведено на 19.05.2025 г. отразено в Протокол № 5, предходният одитен комитет е извършил преглед на Окончателен одитен доклад от изпълнен одитен ангажимент за даване на увереност относно оценка на законосъобразността при осъществяване на образователния процес и управлението на публичните средства, в условията на делегиран бюджет на НУ „Иванчо Младенов“, гр. Враца за периода от 01.01.2022 г. до 31.10.2024 г.

Прегледът е документиран с попълването на Контролен лист за преглед на одитен доклад за извършен одитен ангажимент за увереност.

На база извършения преглед и обсъждане на направените констатации, изводи и дадените препоръки, Одитният комитет изразява мнение, че изготвения одитен доклад е в резултат на проявено задълбочено одиторско разбиране за работните процеси, рискове и проблемни области и слабости във вътрешния контрол на НУ „Иванчо Младенов“, гр. Враца, с цел тяхното подобряване.

На заседание проведено на 29.09.2025 г. отразено в Протокол № 3, новоизбраният одитен комитет извърши преглед на два одитни доклади на Звено за вътрешен одит в Община Враца за 2025 г., както следва:

- Одитен доклад от изпълнен одитен ангажимент за даване на увереност относно оценка на законосъобразността при осъществяване на образователния процес и управлението на публичните средства, в условията на делегиран бюджет в ОБУ „Христо Ботев“, с. Баница за периода от 01.01.2023 г. до 31.03.2025 г.

- Одитен доклад от изпълнен одитен ангажимент за даване на увереност относно оценка на законосъобразността при осъществяване на образователния процес и управлението на публичните средства, в условията на делегиран бюджет в ОБУ „Св. Климент Охридски“, с. Типшевица за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.

Прегледът е документиран с попълването на два броя Контролен лист за преглед на одитен доклад за извършен одитен ангажимент за увереност.

На заседание проведено на 24.11.2025 г. отразено в Протокол № 5, Одитният комитет извърши преглед на два одитни доклади на Звено за вътрешен одит в Община Враца за 2025 г., както следва:

- Одитен доклад от изпълнен одитен ангажимент за даване на увереност относно оценка на законосъобразността при осъществяване на образователния процес и управлението на публичните средства в условията на делегиран бюджет на ДГ „Слънце“, гр. Враца за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.

- Одитен доклад от изпълнен одитен ангажимент за даване на увереност относно оценка на законосъобразността при осъществяване на образователния процес и управлението на публичните средства в условията на делегиран бюджет на ДГ „Звънче“, гр. Враца за периода от 01.01.2024 г. до 30.09.2025 г.

Прегледът е документиран с попълването на два броя Контролен лист за преглед на одитен доклад за извършен одитен ангажимент за увереност.

На заседание проведено на 19.12.2025 г. отразено в Протокол № 6, Одитният комитет извърши преглед на Одитен доклад от изпълнен одитен ангажимент за даване на увереност на ръководството на Община Враца и на ОП „Благоустрояване и комунално

стопанство“ относно законосъобразно, икономично, ефективно и ефикасно управление на дейността за периода от 01.06.2023 г. до 30.09.2025 г.

Прегледа и разискванията по одитния доклад, е документиран с попълването на Контролен лист за преглед на одитен доклад за извършен одитен ангажимент за увереност, неразделна част от Протокол № 6 от 19.12.2025 г.

На база извършения преглед и обсъждане на направените констатации, изводи и дадените препоръки, Одитният комитет счита, че изготвените одитни доклади от изпълнен одитен ангажимент за даване на увереност са в резултат на проявено задълбочено одиторско разбиране за работните процеси, рискове и проблемни области и слабости във вътрешния контрол на одитираните обекти и дейности, с цел тяхното подобряване.

На проведеното заседание на 19.12.2025 г. отразено в Протокол № 6, Одитният комитет извърши и преглед на Одитен доклад за проследяване изпълнението на дадените препоръки при извършен вътрешен одит от Звено за вътрешен одит в Община Враца през 2024 г.

Одитният доклад е изготвен на база попълнен Контролен лист от извършена проверка за проследяване на изпълнението на дадените и приети препоръки от вътрешния одит през 2024 г. в резултат на изпълнени одитни ангажименти за увереност.

При изпълнението на 4 (четири) броя одитни ангажименти за увереност през 2024 г. с цел подобряване дейността на одитираните обекти, са дадени и приети за изпълнение 19 (деветнадесет) броя препоръки. От тях за съществени слабости, отразени в съществените констатации с отрицателен ефект са дадени 14 (четирнадесет) броя препоръки.

Към момента на изготвяне на доклада са изпълнени 16 (шестнадесет) броя. При 2 (два) броя от общо приетите препоръки има предприети действия, но същите не са финализирани. Не са предприети действия по изпълнението на 1(един) брой от дадените препоръки.

Одитният комитет счита, че изпълнението на препоръките е довело до подобряване на контролната среда в одитираните обекти и ефективно, ефикасно, икономично и законосъобразно разходване на публичните средства.

## **7. Наблюдение на процеса по управление на риска.**

На заседание проведено на 25.04.2025 г. отразено в Протокол № 4, предходният одитен комитет е извършил преглед и анализ на дейностите по управление на риска в Община Враца и проследяване изпълнението на дадени препоръки.

Със Заповед № 216 от 11.02.2025 г. кмета на Община Враца определя Комитет по управление на риска в Община Враца в състав от председател и 9 (девет) члена. В заповедта са разписани и задачите за изпълнение от Комитета.

Една от задачите му е да извършва преглед и актуализация на Стратегията за управление на риска. На заседание проведено на 18.02.2025 г. отразено в Протокол № 1, Комитета по управление на риска не е извършил преглед и актуализация на Стратегия за управление на риска на Община Враца, въпреки че Одитният комитет е дал препоръка в стратегията да бъдат разписани ясно роли и отговорности, методи за оценка, документирани, срокове, докладване на обобщена информация по отношение управлението на риска, съгласно утвърдените от министъра на финансите указания.

Друга задача на Комитета е да разработи Риск-регистър на Община Враца за съответната година, включващ установените рискове, свързани с текущата и бъдещата дейност на общината, както и резултатите от техния анализ и оценка. На заседание проведено на 18.02.2025 г. отразено в Протокол № 1, Комитета по управление на риска е

обсъдил и приел Риск-регистър на Община Враца за 2025 г.

В приетият Риск-регистър на Община Враца за 2025 г. е обобщена информацията от попълнените формуляри за идентифициране и оценка на рисковете в дейността на 10 (десет) структурни звена на общинската администрация.

Със Заповед № 258 от 19.02.2025 г. кмета на Община Враца утвърждава Риск-регистър за 2025 г. на Община Враца.

Одитният комитет отново е дал препоръка да се предприемат действия за утвърждаване на образци на формуляри, като неразделна част от Стратегия за управление на риска в Община Враца, които следва да се попълват при идентифициране, анализ и оценка на риска, както и Риск-регистър съдържащ информацията посочена в раздел V. Документиране на процеса по управление на риска от действащата Стратегия за управление на риска.

В утвърденият Риск-регистър за 2025 г. липсва информация за рисковете, които остават да съществуват след предприемане на описаните действия (остатъчен риск) и тяхната оценка.

Друга задача на Комитета по управление на риска е да докладва на кмета на Община Враца за резултатите от дейността си.

За 2024 г. няма информация как Комитета по управление на риска докладва за резултатите от дейността си. Няма изготвен доклад с обобщена информация по отношение управлението на риска. Няма информация и дали са провеждани други заседания през 2024 г.

Прегледа и анализа на дейностите по управление на риска, е документиран с попълването на Контролен лист за наблюдение на процеса по управление на риска в Община Враца, неразделна част от Протокол № 4 от 25.04.2025 г.

Изпълнението на дадените препоръки ще бъде проследено през 2026 г.

## **8. Осъществяване на взаимодействие с външни одитори.**

Взаимодействието на членовете на одитния комитет с външни одитори е формулирано в чл. 14 от Правила за дейността на Одитния комитет в Община Враца.

През 2025 г. не са провеждани срещи и взаимодействие с външни одитори.

## **9. Наблюдение на процесите на финансово отчитане.**

Преглед на процесите по финансово отчитане, не е планиран в Годишната работна програма на предходният одитен комитет за периода януари - май 2025 г.

На заседание проведено на 20.10.2025 г. отразено в Протокол № 4, Одитния комитет в Община Враца направи преглед и анализ на процеса по финансово отчитане - Счетоводната политика, вътрешните правила и процедури, регламентиращи процеса на финансовото отчитане, съставянето и движението на финансово-счетоводните документи, процеса по изготвяне на финансовите отчети в Община Враца. На заседанието беше поканена и присъства г-жа Ицинска – главен счетоводител в Община Враца.

Утвърдената със Заповед № 748 от 10.05.2022 г. на кмета на Община Враца и прилагана от 01.06.2022 г. Счетоводна политика, представя конкретните принципи, бази, правила и практики, при изготвянето и представянето на финансовите отчети на Община Враца.

В Община Враца са приети вътрешни правила и процедури, които регламентират адекватно процеса на финансово отчитане. Счетоводната политика на Община Враца е адаптирана към нормативните изменения и представя конкретни принципни бази и правила за представяне на финансовите отчети.

На същото заседание Одитният комитет обсъди и анализира информацията за текущото изпълнение на бюджета на Община Враца към 30.06.2025 г., като изрази

мнение, че при изпълнението на бюджета на Община Враца са спазени изискванията на Министерството на финансите, посочени в указание на МФ № ФО-4/02.05.2024 г. за съставянето и изпълнението на бюджетите на общините и на сметките за средства от Европейския съюз за 2025 г.

Отчетната информация е съгласно изискванията на указание на Министъра на финансите ДДС № 04 от 30.06.2025 г. за изготвянето и представянето на тримесечните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация към 30.06.2025 г. на бюджетните организации.

#### **10. Наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол в организацията.**

Преглед и анализ на системите за вътрешен контрол - система за превенция и противодействие на измамите, антикорупционни мерки, политики и процедури по съществени рискове в Община Враца, не са планирани в Годишната работна програма на предишния одитен комитет за периода януари - май 2025 г., както и в Годишната работна програма на новоизбрания одитен комитет за периода юли - декември 2025 г.

#### **11. Други прегледи /например проследяване на препоръки или др. специфични организационни области/ и ангажименти по искане на ръководството /в случай че има такива/.**

През 2025 г. както предходният, така и новоизбраният одитен комитет не е извършвал други прегледи и ангажименти по искане на ръководството на Община Враца, тъй като такива искания не са отправяни.

#### **12. Извършено проследяване на препоръки към ръководството на организацията.**

На заседание проведено на 25.04.2025 г. отразено в Протокол № 4 предходният одитен комитет е извършил проследяване изпълнението на препоръки дадени през 2024 г., както следва:

- да се предприемат действия свързани с актуализиране на действащата Стратегия за управление на риска на Община Враца, в съответствие с Указанията, утвърдени от министъра на финансите. Препоръката е изпълнена частично.

- да се предприемат действия за утвърждаване на образци на формуляри, които следва да се попълват при идентифициране, анализ и оценка на риска, както и Риск-регистър съдържащ информацията посочена в раздел V. Документиране на процеса по управление на риска от Стратегия за управление на риска. Препоръката не е изпълнена.

### **V. ОСНОВНИ ИЗВОДИ ЗА ФУНКЦИОНИРАНЕ НА СИСТЕМИТЕ И ДАДЕНИ ПРЕПОРЪКИ КЪМ РЪКОВОДСТВОТО НА ОБЩИНА ВРАЦА**

С оглед обхвата на извършената дейност през 2025 г. и извършеният преглед и анализ на Системите за финансово управление и контрол изградени и прилагани в Община Враца, Одитния комитет формулира следните изводи и области за подобрене:

1. С цел ефективното управление на идентифицираните рискове и въвеждане на адекватни и навременни контролни дейности е необходимо инициране на по-чести работни срещи на Комитет по управление на риска в Община Враца и периодичен преглед на риск-регистъра, както и изготвянето на доклад с обобщена информация по отношение

управлението на риска, който може да бъде използван при годишното докладване за състоянието на системите за финансово управление и контрол.

2. Процесите по финансово отчитане са ясно регламентирани, проследими и системно се наблюдават от Сметна палата.

3. Звеното за вътрешният одит има значителен принос и подпомага ръководството на Община Враца при изграждането и функционирането на адекватни и ефективни системи за финансово управление и контрол.

Настоящият годишен доклад е изготвен в четири еднообразни екземпляра, от които един за кмета на Община Враца, един за председателя на Общински съвет Враца, един за министъра на финансите и един за досието на Одитния комитет в Община Враца.

На основание чл. 36, ал. 3 от НПОСДОКОПС, годишният доклад следва да бъде публикуван на вътрешната електронна страница и официалния сайт на Община Враца.

На основание чл. 36, ал. 2 от НПОСДОКОПС в срок до 10 март 2026 г., кмета на Община Враца следва да изпрати годишния доклад на министъра на финансите.

МАРИАНА КАМЕНОВА /П/  
*Председател на Одитния комитет  
в Община Враца*

Съгласували:

1. Юрий Йорданов /П/

2. Мирослав Николов /П/