

**ДО**  
**Г-ЖА ГАЛЯ ЗАХАРИЕВА**  
**КМЕТ НА ОБЩИНА НОВА ЗАГОРА**  
**ГР. НОВА ЗАГОРА**

**КОПИЕ: ДО**  
**Д-Р КОНСТАНТИН ТАЧЕВ**  
**ПРЕДСЕДАТЕЛ НА**  
**ОБЩИНСКИ СЪВЕТ НОВА ЗАГОРА**

**ГОДИШЕН ДОКЛАД**  
**ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ**  
**НА ОБЩИНА НОВА ЗАГОРА**  
**ЗА 2025 ГОДИНА**

**I. ВЪВЕДЕНИЕ**

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 (Наредбата) и съдържа обобщена информация за дейността на одитния комитет през предходната година. Дейността на одитния комитет през 2025 година се осъществи в съответствие с изискванията на Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС), Наредбата, Статута и Правилата за дейността на одитния комитет, както и утвърдената от министъра на финансите методология.

**II. СТРУКТУРИРАНЕ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ**

В съответствие с чл. 18, ал. 1 и ал. 2, т. 3 от ЗВОПС е проведена процедура по реда на глава втора от Наредбата на основание Заповед № РД-12-290 от 01.04.2024 г., издадена от кмета на Община Нова Загора.

Съобразно чл. 16, ал. 1, т. 3 от Наредбата с Решение № 161, Протокол № 13 от 27.06.2024 година на Общински съвет Нова Загора е определен състава на Одитния комитет, който се състои от двама външни членове: Цонка Кънева – председател, Стела Колева – зам.-председател и един вътрешен член: Тони Димитрова - директор Дирекция „Регионално развитие и стопанска политика“ в общината.

Със Заповед № РД-12-712/04.07.2024 г. на кмета на Община Нова Загора, за секретар е определена г-жа Диана Димитрова - старши експерт отдел „Бюджет, ТРЗ и управление на човешките ресурси”.

Одитният комитет на Община Нова Загора функционира от 01.07.2024 година.

Целта на Одитния комитет е чрез извършването на независима и обективна дейност да подпомага и консултира ръководството на общината за стратегически процеси като управлението на риска, вътрешния контрол, финансовото отчитане и управление. В тази връзка съдейства на организацията за въвеждането на адекватна и ефективна система за вътрешен контрол, осигурява независимост на вътрешния одит и допринася за подобряване на неговата дейност, съблюдава за ограничаване на рисковете в допустими граници и спомага за законосъобразно разходване на публичните средства.

Статутът и Вътрешните правила за дейността на одитния комитет са приети с Решение № 2/29.07.2024 г., Протокол № 2 от 29.07.2024 г. от редовно заседание на Одитния комитет и са публикувани на електронната страница на общината, в съответствие с чл. 20, ал. 3 и чл. 21, ал. 2 от Наредбата.

През текущата 2025 г., не е възникнала необходимост от тяхното преразглеждане и актуализация.

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

През 2025 г. са проведени 24 (двадесет и четири) заседания на одитния комитет, на които са присъствали всички членове, в това число и секретаря, определен от кмета на общината. Съставени са протоколи, документирани са взетите решения, приложени към тях са контролни листи от извършените проверки, изготвени са становища и т.н.

Дейността на одитния комитет е отчитана ежемесечно пред първостепенния разпоредител с бюджет, кметът на Община Нова Загора - госпожа Галя Захариева.

Не са декларирани обстоятелства за наличие на частен интерес, поради това че не е възникнала такава необходимост за членовете на одитния комитет при упражняване на техните правомощия по отношение на извършваната дейност през годината.

На някои от заседанията е присъствал ръководителя на вътрешния одит, с който Одитния комитет поддържа пряк контакт при упражняване на правомощията си.

В началото на 2025 г. е изготвен и приет план (годишна програма), съобразно който е извършвана независимата и обективна дейност от членовете на Одитния комитет. Годишната работна програма, е отправна точка и служи като средство за постигане на поставените цели.

Към 31.12.2025 г. е извършена самооценка на ефективността на Одитния комитет, документирана в контролен лист и представена на ръководството на общината.

Резултатите от осъществения преглед на дейността и постигнатите цели, съобразно степента на изпълнение на годишната програма е, че Одитния комитет работи в съответствие със Статута и Вътрешните правила за дейността, Наръчника на одитния комитет в публичния сектор, утвърден от министъра на финансите, ЗВОПС и НПОСДОКОПС.

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

#### **1. Съгласуване на статута и числеността на звеното за вътрешен одит.**

Статутът и числеността на звеното за вътрешен одит (ЗВО) са съгласувани през 2024 година. Становището на Одитния комитет е отразено в Решение № 3/08.08.2024 година.

Тъй като през 2025 г. статутът не е актуализиран и няма промяна в числеността на звеното, то за Одитния комитет не е възникнала необходимост от повторно съгласуване.

#### **2. Съгласуване на стратегическите и годишните планове за дейността по вътрешен одит.**

Стратегическия план на ЗВО за периода 2024 г. – 2026 г. е съгласуван на 14.02.2025 г., като становището на Одитния комитет е отразено в Решение № 3, Протокол № 3 от 14.02.2025 година.

Годишния план за дейността на ЗВО през периода 01.01.2025 г. – 31.12.2025 г. е съгласуван на 24.02.2025 г., като становището на Одитния комитет е отразено в Решение № 4, Протокол № 4 от 24.02.2025 година.

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

Във връзка с констатирани несъответствия в записаната информация в Стратегическия план на ЗВО за периода 2024 г. – 2026 г., на РВО са дадени са препоръки за неговата актуализация. От Одитния комитет е иницирано повторно съгласуване на Анекса за изменение на стратегическия план - Решение № 11/07.11.2025 година.

В съответствие с годишната работна програма при осъществяване на мониторинг на изпълнението на годишния план за дейността на ЗВО за 2025 г., се установиха различия между планираните и реализирани одитни ангажименти. В тази връзка от Одитния комитет са дадени

препоръки на РВО за актуализацията на годишния плана за дейността на ЗВО - Протокол № 17/05.09.2025 г., което наложи повторно съгласуване на Анекса - Решение № 11/07.11.2025 година.

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

Съобразно чл. 10 от Наредбата за формата, съдържанието, сроковете, реда и начина за представяне на информация по чл. 8, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, ръководителите на организации – първостепенни разпоредители с бюджет представят доклада и попълнения въпросник по чл. 9, ал. 5 на министъра на финансите в срок до 31 март на следващата година по електронен път чрез модул „Годишно докладване“ в Информационна система за финансово управление и контрол и вътрешен одит.

В тази връзка Одитния комитет е разгледал, обсъдил и приел с решение Доклада за състоянието на системите за финансово управление и контрол, преди нормативния срок за неговото представяне - Решение № 6/21.03.2025 година.

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

Съгласно чл. 40, ал. 5 от ЗВОПС, ръководителят на организацията изпраща доклада по ал. 4 (обобщен доклад, съдържащ информация от годишните доклади на звената за вътрешен одит на второстепенните разпоредители, търговските дружества и държавните предприятия към организацията) на министъра на финансите в срок до 10 март на следващата година чрез Информационната система за финансово управление и контрол и вътрешен одит.

В тази връзка Одитния комитет е разгледал, обсъдил и приел с решение Годишният доклад за дейността по вътрешен одит, преди нормативния срок за неговото представяне - Решение № 5/04.03.2025 година.

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

През 2025 г. са извършени прегледи на следните одитни ангажименти:

- Одитен ангажимент за увереност относно „Законосъобразност на разходването на средствата, предоставени от централния бюджет за компенсации и субсидии за автомобилния транспорт съгласно Наредбата за условията и реда за предоставяне на средства за компенсиране на намалените приходи от прилагането на цени за обществени пътнически превози по автомобилния транспорт, предвидени в нормативни актове за определени категории пътници, за субсидиране на обществени пътнически превози по нерентабилни автобусни линии във вътрешноградския транспорт и транспорта в планински и други райони и за издаване на превозни документи за извършване на превозите“, приключил с Доклад № 92-00-506/29.04.2025 година.

От членовете на Одитния комитет не са констатирани пропуски при изпълнението на одитния ангажимент за увереност.

- Одитни ангажименти за увереност, възложени на вътрешния одит със заповед, реализирани поради възникнала необходимост, след обсъждане с ръководството на общината. Резултатите са представени в пет броя доклади, отразяващи осъществен предварителен контрол по чл. 237б от Закона за обществените поръчки (ЗОП).

На първостепенния разпоредител с бюджет е представено Становище от членовете на Одитния комитет, отразено в Протокол № 18/19.09.2025 г., в което е изразено мнение, че осъществяването на предварителния контрол за законосъобразност по чл. 237б от ЗОП, не следва да бъде възлагано на вътрешния одит, в случая РВО, съобразно Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на обществените поръчки, утвърдени със Заповед № ЗМФ-1229 от 20.12.2023 г. на министъра на финансите.

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

Извършен е преглед на Стратегията за управление на риска на Община Нова Загора, утвърдена със Заповед № РД-12-1136/25.11.2024 г., ведно с изготвения риск-регистър от общината. Стратегия за управление на риска, подпомага ръководството при вземането на решения и въвеждането на ефективни контролни дейности.

Проверката е документирана в Протокол № 7/07.04.2025 г. и Протокол № 8/22.04.2025 г., като резултатите от нея са отразени в контролен лист, който е неразделна част от взетите решения.

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

През 2025 г. не е осъществявано взаимодействие от членовете на Одитния комитет на Община Нова Загора с външни контролни органи.

В изпълнение на Годишната програма/План на одитния комитет за 2025 г. по отношение на задачите, свързани с осъществяване на взаимодействие с външни одитори - среща, преглед на представен проект на одитен доклад, преглед на изпълнението на препоръки, дадени от външни контролни органи и др., бяха разгледани и обсъдени резултатите представени от външните контролни органи:

- Одитен доклад с вх. № 05-00-25/15.08.2025 г. на общината на Сметна палата и
- Доклад № ДИД6-СЛ-8-[1]/07.05.2025 г. на Агенцията за държавна финансова инспекция (АДФИ).

Резултатите са отразени в Протокол № 21/07.11.2025 г., Решение № 11/07.11.2025 г. и Протокол № 23/05.12.2025 година.

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

В изпълнение на Годишната програма/План на одитния комитет за 2025 г. по отношение на задачите, свързани с преглед на процеса по финансово отчитане - преглед на счетоводни политики, процеса по изготвяне на финансовите отчети, инвентаризации и др., от членовете на Одитния комитет бяха разгледани и обсъдени:

- Бюджета на Община Нова Загора за 2024 г., приет с Решение № 72 от 15.02.2024 г. на Общински съвет - Нова Загора;
- Отчета за изпълнение на общинския бюджет и сметки за средства от Европейския съюз на Община Нова Загора за 2024 г., приет с Решение № 27 от 26.06.2025 г. на Общински съвет - Нова Загора.

Резултатите са отразени в Протокол № 15/08.08.2025 г. и Протокол № 16/22.08.2025 година.

- Отчета за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти за периода 01.01.2024 г. – 31.12.2024 г., приет с Решение № 362 от 27.03.2025 г. на Общински съвет - Нова Загора.

- Годишния доклад за наблюдение на изпълнението през 2024 г. на План за интегрирано развитие на Община Нова Загора 2021 г. – 2027 г., приет с Решение № 358/27.03.2025 г. на Общински съвет - Нова Загора.

Резултатите са отразени в Протокол № 11/13.06.2025 г. и Протокол № 12/20.06.2025 година.

- Годишния отчетен доклад на Местната комисия за борба с противообществените прояви на малолетните и непълнолетните при община Нова Загора за 2024 г., приет с Решение № 359, Протокол № 24 от 27.03.2025 г. на Общинския съвет - Нова Загора.

Резултатите са отразени в Протокол № 14/25.07.2025 година.

- Отчет за касово изпълнение към 30.09.2025 г. (трето тримесечие), представен в Министерство на финансите.

Резултатите са отразени в Протокол № 24/17.12.2025 година.

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

В изпълнение на Годишна работна програма/План на одитния комитет за 2025 г. относно

преглед и анализ на системите за вътрешен контрол - система за превенция и противодействие на измамите, антикорупционни мерки, политики и процедури по съществени дейности в организацията от членовете на Одитния комитет бяха разгледани и обсъдени:

- Вътрешните правила за антикорупционни процедури на Община Нова Загора, утвърдени със Заповед № РД-12751/16.07.2024 г. на кмета на общината;
- Вътрешните правила за разпореждане и управление на имоти и вещи собственост на Община Нова Загора, утвърдени със Заповед № РД-12-42/22.01.2025 г. на кмета на общината.

Резултатите са отразени в Протокол № 19/10.10.2025 година.

- Общински план за младежта на Община Нова Загора за 2025 г., приет с Решение № 357 от 27.03.2025 г. на Общинския съвет - Нова Загора.

Резултатите са отразени в Протокол № 13/11.07.2025 година.

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

Проследяването на ангажиментите възложени на вътрешния одит по искане на ръководството е отразено в т. 6 на доклада.

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

За периода 01.07.2024 г. до 31.12.2024 г. от Одитния комитет на Община Нова Загора е дадена една препоръка при съгласуването на числеността на ЗВО - Решение № 3/08.08.2024 година.

През 2025 г. са дадени три препоръки, както следва: две към РВО, по отношение актуализацията на стратегическия план на ЗВО за периода 2024-2026 г. (Решение № 4/24.02.2025 г.) и годишния план за дейността на ЗВО за 2025 г. (Протокол № 17/05.09.2025 г.) и една към ръководството на общината относно възлагането на дейности като предварителен контрол за законосъобразност на вътрешния одит (Протокол № 18/19.09.2025 г.).

Одитният комитет извърши проследяване на дадените препоръки през 2024 г. и 2025 г. и стигна да заключи, че всички на този етап са приети и изпълнени. Информацията е отразена в Протокол № 22 от 21.11.2025 година.

**V. ОСНОВНИ ИЗВОДИ ЗА ФУНКЦИОНИРАНЕ НА СИСТЕМИТЕ И ДАДЕНИ ПРЕПОРЪКИ КЪМ РЪКОВОДСТВОТО НА ОРГАНИЗАЦИЯТА.**

С оглед на извършената дейност, направените изводи и заключения при наблюдението на процесите по управление на риска, финансово-стопанската и отчетна дейност в общината през 2025 г., Одитния комитет формира мнение, че системата за вътрешен контрол и системата за финансово управление и контрол функционират адекватно и разумна степен ефективно.

Разработените документи (правилници, вътрешни правила, инструкции и указания), които в съвкупност представляват „система за финансово управление и контрол“ (СФУК), осигуряват спазването на приложимото законодателство и вътрешните актове, допринасят за доброто ръководене на организацията, осигуряват защита на публичните интереси и постигането на набелязаните цели от общината, контролират финансовата дейност и подобряват отчетността.

Настоящият годишен доклад е изготвен в четири еднообразни екземпляра, от които по един за всяка от страните: министъра на финансите, първостепенния разпоредител с бюджет - кмета на общината, председателя на общинския съвет и един за досието на одитния комитет.

На основание чл. 36, ал. 3 от НПОСДОКОПС, Годишният доклад на Одитния комитет за 2025 г., следва да бъде публикуван на вътрешната електронна страница на Община Нова Загора.

Съобразно чл. 40, ал. 5 от ЗВОПС и чл. 36, ал. 2 от Наредбата, ръководителят на организацията изпраща доклада на одитния комитет на министъра на финансите в срок до 10 март на следващата година, в това число и чрез Информационната система за финансово управление и контрол и вътрешен одит.

**С УВАЖЕНИЕ,**

Цонка Кънева: .....

/председател на одитния комитет/

**Съставил:**

Диана Димитрова: .....

/секретар на одитния комитет/

**Съгласували:**

1. Стела Колева: .....

/зам. председател на одитния комитет/

2. Тони Димитрова: .....

/вътрешен член на одитния комитет/