

на Самоков

Общински съвет - Самоков

БАНКОС

2199/

16. 03. 2026



ov@samokov.bg Централa 0722/666-30,666-31,666-32 Факс 0722/600-50

До г-жа МАЯ ХРИСТЕВА -
Председател на Общински съвет-Самоков

с

4/с

ДОКЛАД

от инж. АНГЕЛ ДЖОРГОВ -
Кмет на Община Самоков

Относно: Предоставяне за информация и сведения на Общински съвет-Самоков на Годишен доклад за дейността на звено „Вътрешен одит“ в Община Самоков за 2025 г.

УВАЖАЕМА Г-ЖО ХРИСТЕВА,
УВАЖАЕМИ ДАМИ И ГОСПОДА ОБЩИНСКИ СЪВЕТНИЦИ,

На основание чл. 40, ал. 2 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор /ЗВОПС/ представям на Общински съвет - Самоков изготвения Годишен доклад за дейността на ЗВО - Община Самоков за 2025 г.

Годишният доклад за дейността на ЗВО е изготвен на основание чл. 40, ал.1 от ЗВОПС, като същия на основание чл. 40, ал. 5 от ЗВОПС, както и във връзка с писмо на Министъра на финансите с вх. № ОСК-ДИ04-74/25.11.2025 г./изх. № 91-00-516/25.11.2025 по регистъра на МФ/, съдържащо указания за годишно докладване на дейността по вътрешен одит, е изпратен електронно на 25.02.2026 г. чрез модул „Годишно докладване“, част от ИСФУКВО/Информационна система за финансово управление и контрол и вътрешен одит/ в Министерство на финансите, ведно с попълнен електронен въпросник към него. Годишният доклад и въпросникът са приети от Министерство на финансите на 12.03.2026 г.

Приложения към настоящия доклад:

1. Годишен доклад за дейността на звено „Вътрешен одит“ в Община Самоков за 2025 г.
2. Справка - извлечение от електронна поща, удостоверяваща одобрението от МФ на Годишния доклад за 2025 г.

Ангел Иванов Джоргов
Кмет на община Самоков
2026.03.13 16:38:46 +03'00'г.
(КЕП:Angel Ivanov Dzhorgov)

С уважение:
инж. АНГЕЛ ДЖОРГОВ
Кмет на Община Самоков



Община Самоков

ул. "Македония" №34 e.mail: samokov@samokov.bg Централна 0722/666-30,666-31,666-32 Факс 0722/600-50



Рег.№ ОСК-ВК66-822/25.02.2026

ГОДИШЕН ДОКЛАД за дейността на Звено „Вътрешен одит“ в Община Самоков за периода 01.01.2025 г. – 31.12.2025 г.

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

Дейността по вътрешен одит през 2025 г. се осъществи в съответствие с изискванията на Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС), Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит/Глобалните стандарти по вътрешен одит, Етичния кодекс на вътрешните одитори, утвърдената от министъра на финансите методология в областта на вътрешен одит и Статута на ЗВО в Община Самоков.

Част I. ВЪВЕДЕНИЕ

ЗВО в Община Самоков съществува от 2006 г./с прекъсвания/, с преминаването към Общината на делегираните вътрешни одитори от бившата Агенция за държавен вътрешен финансов контрол. То е част от утвърдената структура на Община Самоков.

Минималната численост на ЗВО, определена съгласно чл. 14, ал. 2 от ЗВОПС е 2-ма вътрешни одитори, в т.ч. и РВО. През 2024 г. с решение на ОбС-Самоков № 316/27.06.2024 г.е одобрена нова обща численост и структура на Общинска администрация-Самоков, като същевременно е увеличена числеността и на ЗВО-Община Самоков от 2/две/ на 3/три/ щатни бройки, т.е. числеността отговаря на нормативната. В резултат на промяната, при приемане на длъжностното разписание на ЗВО е допусната техническа грешка и утвърдените 3 щатни бройки са преобразувани в длъжност „вътрешен одитор“, като длъжността на „РВО“ не е посочена. Към момента в ЗВО е заета една щатна бройка - вътрешен одитор. Звеното няма назначен РВО, с издадена заповед от кмета № 01-1719/10.10.2022 г. на назначения вътрешен одитор са възложени функциите и на РВО. През 2025 г. няма назначени или освободени от длъжност вътрешни одитори.

Изготвен и утвърден със заповед № 01-163/30.01.2023 г. е Стратегически план за дейността на звено „Вътрешен одит“ в Община Самоков за периода 2023-2025 г. През 2025 г. не са извършвани промени и актуализации на утвърдения Стратегически план. Същият е предоставен за сведение на ОбС-Самоков с докладна записка изх. № 08-00-15/30.01.2023 г., разгледан е и е приет за сведение с решение на ОбС-Самоков № 1883/23.02.2023 г. В съответствие със Стратегическия план е изготвен и утвърден със заповед № ОСК25-РД09-34/17.01.2025 г. от кмета на Община Самоков Годишен план за дейността на ЗВО-Община Самоков за 2025 г. След утвърждаването му не е извършвана актуализация на същия до 31.12.2025 г. Годишният план е предоставен с доклад изх. № ОСК25-ВК66-137/23.01.2025 г. и съответно разгледан и приет за сведение от ОбС-Самоков с решение № 629/21.03.2025 г. Изпълнените за периода 01.01.2025 - 31.12.2025 г. дейности по Стратегическия и Годишния план допринесоха за постигане на целите, заложи в тях. Към Годишния план за дейността на ЗВО за 2025 г. е включен и утвърден от кмета на Община Самоков План за професионално обучение и развитие на ВО за 2025 г.

Статутът на звено „Вътрешен одит“ в Община Самоков е утвърден на 20.10.2022 г. със заповед № 01-1773/20.10.2022 г. на кмета на Община Самоков. През 2025 г. със заповед № ОСК25-РД09-170/11.04.2025 г. е извършена актуализация на Статута, във връзка с утвърдена от ОбС-Самоков нова численост и структура на Общинска администрация-Самоков. Същият е публикуван на официалния сайт и в локалната мрежа на Община Самоков. Към 31.12.2025 г. има утвърдена длъжностна характеристика за вътрешния одитор в ЗВО-Община Самоков.

През 2025 г. се прилагат Вътрешни правила за дейността и организацията на работа на ЗВО-Община Самоков и Програма за осигуряване на качеството и усъвършенстване на одитната дейност на звеното, утвърдени със заповеди от кмета и в сила от 15.09.2023 г. Вътрешните правила и Програмата съдържат множество приложения, базирани на Наръчника за вътрешен одит и съобразени с установени

практики на ЗВО-Община Самоков, като същите създават условия за подобряването на качеството на дейността по вътрешен одит.

В Община Самоков през 2025 г. не е проведена процедура за подбор на външни членове, няма сформирани одитен комитет.

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

1. Цели и обхват

За периода 2023-2025 г. е утвърден със заповед № 01-163/30.01.2023 г. на кмета на Община Самоков Стратегически план за дейността по вътрешен одит. Планът е съобразен изцяло с оценката на риска в организацията, извършена за целите на стратегическото и годишното планиране. Със Стратегическият план са поставени следните стратегически цели:

- Повишаване на разбирането на ръководството за процеса по управление на риска и подпомагане на неговото подобряване и усъвършенстване.
- Наблюдение, оценка, подпомагане и укрепване на вътрешния контрол в Община Самоков чрез предоставянето на препоръки за подобряването на ефективността му.
- Наблюдение, анализ, оценка и подпомагане на дейностите и процесите с идентифициран висок риск.
- Подпомагане на второстепенни разпоредители с бюджет, общински предприятия, търговски дружества и др. при прилагането на ефективни контролни мерки, осигуряване на законосъобразно управление и разходване на бюджетни средства.
- Изготвяне и утвърждаване на документи, представляващи част от постоянното одитно досие а ЗВО - Вътрешни правила за дейността по вътрешен одит.
- Осигуряване на качеството на дейността по вътрешен одит.
- Повишаване на квалификацията, знанията и уменията на вътрешните одитори.

С утвърдения със заповед № ОСК25-РД09-34/17.01.2025 г. на кмета на Община Самоков Годишен план за дейността по вътрешен одит за 2025 г., са заложили съответните приоритети в дейността на ЗВО-Община Самоков през годината, като работата на ЗВО е ориентирана към постигане на поставените цели съобразно възможностите. От направената самооценка и външна оценка изцяло от външен оценител на дейността по вътрешен одит през 2025 г., може да се каже, че в голяма степен поставените цели са постигнати.

През 2025 г. бяха осигурени обучения в съответствие с утвърдения План за професионално обучение и развитие на ВО за 2025 г. За постигане на професионалното развитие на знанията и уменията, ВО участва в общо 5 обучения, от планираните 6 и допълнително участва в организираната от НСОРБ 27-ма среща на финансистите в общините. Планът за обучение през 2025 г. е изпълнен в по-голямата си степен.

През 2025 г. няма случаи на ограничение на дейността по вътрешен одит.

Очакванията на ръководството на Община Самоков и на експертите от администрацията ЗВО да носи полза, се изразяват в извършването на планирани одитни ангажменти за увереност, планирани одитни ангажменти консултиране, както и извънпланови ангажменти за консултиране в съответствие с Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит/Глобалните стандарти по вътрешен одит. Важна задача на ЗВО в Община Самоков и през 2025 г. беше работата за подобряване авторитета на звеното, популяризиране на дейността по вътрешен одит и ползите, които носи за Община Самоков.

2. Одитни ангажменти през 2025 г.

В утвърдения Годишен план за дейността по вътрешен одит за 2025 г. са заложили 5 /пет/ одитни ангажменти за даване на увереност и 1 /един/ одитен ангажмент за консултиране. Планираните одитни ангажменти за увереност са съобразени с извършена оценка на риска. Към 31.12.2025 г. от планираните одитни ангажменти за увереност са изпълнени изцяло 4 /четири/-т.е. 80 %, 1 /един/ одитен ангажмент за увереност от планираните - т.е. 20 %, остава към края на 2025 г. в процес на изпълнение /преходен/. Планираният 1/един/ одитен ангажмент за консултиране през 2025 г. е изпълнен /т.е. 100 %/.

По инициатива на ръководството и експерти от Общината се извършиха през 2025 г. и 5 /пет/ извънпланови одитни ангажменти за консултиране, касаещи дейности и процеси, изискващи предоставяне на мнение/становище от вътрешния одит.

2.1. Приключени одитни ангажменти за даване на увереност през 2025 г.:

2.1.1. Одитен ангажмент за даване на увереност, целящ да се извърши: „Анализ и оценка относно функционирането на система за финансово управление и контрол, законосъобразността при разходването на бюджетните средства и управление на имущество в Общинско предприятие „Общинско лесничество“ за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.“

Цели на одитния ангажмент:

1. Да се направи анализ и оценка относно наличието, функционирането и ефективността на система за финансово управление и контрол; прилагането на контролни процедури в ОП „Общинско лесничество“.

2. Да се направи анализ и оценка относно законосъобразност, ефективност и ефикасност на извършените бюджетни разходи за дейността на предприятието; сключените договори за доставки на стоки и услуги; придобиване, отписване, инвентаризиране и бракуване на материални активи в ОП „Общинско лесничество“.

3. Да се направи анализ и оценка относно опазването и управлението на предоставено имущество на ОП „Общинско лесничество“.

Обхватът на одитния ангажмент включва: Проверки за наличието на вътрешни правила и други вътрешни нормативни актове за контрол и управление в общинското предприятие, функционирането им, тяхната адекватност и ефективност; Наличие и приложимост на вътрешни правила и процедури за управление на имоти в горски територии, съответствието им с изискванията на нормативните и вътрешните актове; Проверка на получени приходи от дейността и извършени разходи по видове за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г., документалната им обосновааност; Придобиване, отписване, инвентаризиране и бракуване на материални активи в ОП „Общинско лесничество“; управление на предоставено и придобито имущество; съответствие на посочените дейности с изискванията на нормативни и вътрешни актове.

Резултатите от одитния ангажмент са отразени в изготвен окончателен одитен доклад № ОСК25-ВК66-1599-1/30.06.2025 г.

2.1.2. Одитен ангажмент за даване на увереност, целящ да се извърши: „Анализ и оценка относно функционирането на система за финансово управление и контрол, законосъобразността при разходването на бюджетните средства и управление на имущество в Общинско предприятие „Спортни имоти и прояви“ за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.“

Цели на одитния ангажмент:

1. Да се направи анализ и оценка относно наличието, функционирането и ефективността на система за финансово управление и контрол; наличието на контролни процедури в ОП „Спортни имоти и прояви“.

2. Да се направи анализ и оценка относно законосъобразност, ефективност и ефикасност на извършените бюджетни разходи за дейността на предприятието; сключените договори за доставки на стоки и услуги; придобиване, отписване, инвентаризиране и бракуване на материални активи в ОП „Спортни имоти и прояви“.

3. Да се направи анализ и оценка относно опазването и управлението на придобито и предоставено имущество на ОП „Спортни имоти и прояви“.

Обхватът на одитния ангажмент включва: Проверки за наличието на вътрешни правила, други вътрешни нормативни актове за контрол и управление в ОП „СИП“, специфични правила, произтичащи от дейността, функционирането им, тяхната адекватност и ефективност; Проверка на получени приходи от дейността и извършени разходи в предприятието по видове за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г., тяхната документална обосновааност; Придобиване, отписване, инвентаризиране и бракуване на материални активи в ОП „Спортни имоти и прояви“; управление на предоставено и придобито имущество; съответствие на посочените дейности с изискванията на нормативни и вътрешни актове.

Резултатите от одитния ангажмент са отразени в изготвен окончателен одитен доклад № ОСК25-ВК66-2754/10.10.2025 г.

2.1.3. *Одитен ангажимент за даване на увереност, целящ да се извърши:* „Анализ и оценка относно функционирането на система за финансово управление и контрол и законосъобразността при разходването на бюджетните средства и управление на имущество във „В и К Чамкория-2006“ ЕООД за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.“

Цели на одитния ангажимент:

1. Да се направи анализ и оценка относно наличието, функционирането и ефективността на система за финансово управление и контрол; прилагането на контролни процедури във „В и К Чамкория-2006“ ЕООД, съответствието им с нормативните изисквания на ЗФУКПС и утвърдени методически насоки от МФ.

2. Да се направи анализ и оценка относно законосъобразност, ефективност и ефикасност на извършените бюджетни разходи за дейността; сключени договори за доставки на стоки и услуги; придобиване, отписване, инвентаризиране и бракуване на материални активи във „В и К Чамкория-2006“ ЕООД.

3. Да се направи анализ и оценка относно опазването и управлението на имущество във „В и К Чамкория-2006“ ЕООД.

Обхватът на одитния ангажимент включва: Проверки за наличието на утвърдени вътрешни правила, процедури и др. вътрешни актове за контрол и управление, функционирането им и тяхната ефективност. Проверка на получени приходи и извършени разходи за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г., документалната им обосновааност, реализирана печалба/загуба. Планиране, счетоводно отчитане и приложени контролни дейности върху приходите/разходите за одитирания период и др. Проверка на договори и тяхното изпълнение. Притежавано имущество, неговото опазване, стопанисване и управление от „В и К Чамкория-2006“ ЕООД.

Резултатите от одитния ангажимент са отразени в изготвен окончателен одитен доклад № ОСК-ВК66-688-1/29.12.2025 г.

2.1.4. *Одитен ангажимент за даване на увереност, целящ да се установят резултатите от изпълнението на дадени препоръки по одитни доклади от предходни периоди*

Цели на одитния ангажимент: Осъществяване на контрол за изпълнението на препоръките, дадени чрез одитни доклади при проведени одитни ангажименти за увереност от предходни отчетни периоди /през 2022 г., 2023 г. и 2024 г./; установяване на съответствието между дадените препоръки, получена информация от отговорни длъжностни лица и действително извършените действия за изпълнението им.

Обхватът на одита включва: Изискване, преглед и анализ на документи и информация от отговорни длъжностни лица, относно предприети мерки и извършени действия за изпълнението на дадени препоръки, степента на изпълнение; при необходимост извършване на физически проверки; установяване на съответствието между дадените препоръки, получена информация и документи и извършените действия за изпълнение на препоръките.

Резултатите от одитния ангажимент са отразени в изготвени одитни доклади – общо 8 бр.: ОСК25-ВК66-2176/06.08.2025 г. /за Община Самоков-отдел „ИОДКЦ“-Мрежова и информационна сигурност/; № ОСК25-ВК66-2413/04.09.2025 г. /за Община Самоков-дирекция „Обществени поръчки“/; № ОСК25-МЦ29-1-5/15.09.2025 г. /за „МБАЛ-Самоков“ ЕООД/; № ОСК-ВК66-421/04.12.2025 г. /за ОП „Строителство, ремонт и озеленяване“/; № ОСК-ВК66-434/05.12.2025 г. /за ОП „Маркетинг, туризъм и туристически дейности“/; № ОСК-ВК66-523/09.12.2025 г. /за Община Самоков-отдел „Местни данъци и такси“/; № ОСК-ВК66-649/15.12.2025 г. /за ОП „Детско, ученическо и обществено хранене“/ и № ОСК-УЗ21-115/30.12.2025 г. /за ДГ „Пролет“/.

2.2. Приключени одитни ангажименти за консултиране през 2025 г.

2.2.1. *Одитен ангажимент за консултиране:* „Обучение за ръководители, счетоводители и др. специалисти от търговските дружества с общинско участие, общинските детски градини, социалните институции, директори/началници на съответните направления в Община Самоков, относно прилагането на системи за финансово управление и контрол в публичните организации.“

Цели на одитния ангажимент: Организиране и провеждане на обучение на ръководители, счетоводители и др. служители от търговските дружества с общинско участие, общинските детски градини и социални институции, директори/началници на съответните направления към Община

Самоков, с цел подобряване на разбирането им относно отговорностите за прилагането на системи за финансово управление и контрол в представляваните от тях организации, съгласно нормативните изисквания на ЗФУКПС и утвърдената методология от Министерство на финансите.

Обхватът на одитния ангажимент включва: Подготвяне на материали за обучението/на хартиен носител и в ел.вариант-листовки, презентация и др./, уведомяване устно/писмено на ръководители на детски градини, търговски дружества, социални институции и директори/началници на съответните отдели и направления в Общината, за графика на провеждане на обучението, продължителност, съдържанието, което ще включва, както и провеждане на самото обучение - присъствено. Одитният ангажимент се изпълнява в общинските детски градини, социални институции, търговски дружества с общинско участие и е с обща продължителност 5/пет/ работни дни, непоследователни, част от тях използвани за подготовка на работни документи за ОАК, подготовка на материали и организиране на обучението, а др. част-за провеждане на обучението в 2 различни дни/по 1/2 ден всяко/. Анкетирание на участниците в обучението с цел получаването на обратна връзка, преглед, анализ и обобщаване на резултатите от анкетирания, изготвяне на доклад/мнение, становище във връзка с обучението.

Резултати от ОАК: На обучението присъстваха представители на всички детски градини, социални институции и търговски дружества с общ.участие, както и представители на отделите в Община Самоков, свързани с образованието и социалните дейности. Участието беше регистрирано с присъствени листа. За събиране на данни, които да помогнат на ЗВО и ръководството на Общината за получаването на допълнителна информация и обратна връзка относно получено разбиране от участниците, както и изразяване на мнение относно обучението, бе извършено анкетирание на принципа доброволност и анонимност, като 76 % от участниците взеха участие в него. Резултатите от анкетирания показват положителна обратна връзка. Вътрешният одит счита, че обучението е полезно за дейността на посочените организации, като дава възможност да бъдат оценени от страна на ръководителите им някои непълноти, липсата на цялостност в прилаганите от тях към момента системи за финансово управление и контрол и съответно ще подпомогне предприемане на действия за утвърждаване и прилагане в дейността им на цялостни и ефективни СФУК. Обективна информация относно полученото разбиране от обучението, полезността му, както и проследяване на предприетите действия за изграждане и адекватното прилагане на СФУК в дейността на горепосочените организации ще бъде получена при провеждането на последващи одитни ангажименти за увереност.

Резултатите от одитния ангажимент за консултиране са отразени в изготвен доклад № ОСК25-ВК66-227/17.11.2025 г.

2.3. Изпълнени извън плана одитни ангажименти за консултиране през 2025 г.:

По инициатива на ръководството, на експерти и специалисти в Община Самоков, във връзка с необходимост за изразяване на експертно мнение с цел подпомагане на структури и дейности в Общината по въпроси и действия с важно значение, бяха извършени следните консултативни одитни ангажименти, извън утвърдения Годишен план за дейността по вътрешен одит през 2025 г.:

2.3.1. Извънпланов одитен ангажимент за консултиране относно постъпили устни запитвания от директорите на Градски исторически музей-Самоков, Музеен комплекс „Цари Мали град“, ОП „Детско, ученическо и обществено хранене“ и ОП „Спортни имоти и прояви“, относно докладване за състоянието на СФУК в управляваните от тях предприятия, изготвяне на въпросник и доклад. Резултат: ВО запозна директорите подробно устно и чрез предоставени извадки с разпоредби на ЗФУКПС, Наредбата за формата, съдържанието, реда и срока за представянето на информация по чл. 8, ал. 1 от ЗФУКПС, с дадените от министъра на финансите с писмо изх. № 91-00-651/22.11.2024 г. указания за изготвянето на годишни доклади за състоянието на СФУК в организациите от публичния сектор за 2024 г., както и издадена от кмета заповед № ОСК25-РД09-1/03.01.2025 г. на осн. ЗФУКПС и Наредбата. ВО оказа и допълнителна помощ на директорите при попълването на въпросника за самооценка и изготвянето на доклад за състоянието на СФУК, отговарящ на нормативните изисквания.

2.3.2. Извънпланов одитен ангажимент за консултиране по постъпили устни запитвания от директора на ОП „Спортни имоти и прояви“, относно изготвяне, утвърждаване и прилагане в дейността на предприятието на Етичен кодекс, Правилник за вътрешния трудов ред и Вътрешни правила за работната заплата. Резултат: Коментирани са основните изисквания, на които трябва да отговарят тези

вътрешни нормативни актове, кореспондиране на съдържанието им с правни основания по КТ и др., съобразяването със специфики на дейността на ОП „СИП“; прегледани са съвместно от ВО и директора етични кодекси, вътрешни правила и процедури на др. предприятия и институции, достъпни в интернет; изготвен е от директора на ОП „СИП“ Етичен кодекс и заповед за утвърждаването му, запознати са служителите с него.

2.3.3. Извънпланов одитен ангажимент за консултиране по постъпили устни запитвания от счетоводителя на ОП „Регионален център за управление на отпадъците“-Самоков, относно засичане на разходните норми на горива и смазочни материали, изразходвани от служебните МПС и машини на предприятието. Резултат: ВО подготви извадки от Наредба № 3/1989 г., от правни коментари и практики, свързани с поставения въпрос. Същите, съпроводени с кратко устно консултиране, бяха предоставени на счетоводителя на ОП „РЦУО“. Изготвена е заповед за съставяне на комисия за засичане на разходните норми на горива и смазочни материали на служебните МПС, вкл. и на тези за които скоро е било извършено засичане; изготвени са протоколи за засичането на разходните норми.

2.3.4. Извънпланов одитен ангажимент за консултиране по постъпили устни запитвания от счетоводители на общински предприятия - ОП „Общинско лесничейство“, ОП „РУОЦ“, ОП „Строителство, ремонти и озеленяване“, ОП „Маркетинг, туризъм и туристически дейности“, относно изготвяне, утвърждаване и прилагане в дейността им на вътрешни правила/процедури за предварителен контрол за законосъобразност, извършване на последващи оценки на изпълнението и ВП за счетоводния документооборот. Резултат: ВО подготви извадки от ЗФУКПС, от утвърдени от МФ методически указания в областта на вътрешния контрол, както и публикувани правни коментари и прилагани процедури в практиката, свързани с поставените въпроси. Същите, съпроводени с устни консултации, бяха предоставени на счетоводителите на предприятия, със съвет изготвените вътрешни актове да бъдат съобразени и със специфики на дейността на всяко конкретно предприятие и да са в съответствие с утвърдени и действащи вътрешни актове в Община Самоков. Подготвени са от счетоводителите на предприятията съответните вътрешни правила/процедури.

2.3.5. Извънпланов одитен ангажимент за консултиране по постъпило устно запитване от счетоводителя на Домашен социален патронаж-Самоков, относно изготвяне, утвърждаване и прилагане на Етичен кодекс. Резултат: Коментирани са основните изисквания, на които да отговаря Етичния кодекс, кореспондиране на съдържанието му с правни основания по КТ и др. нормативни документи, съобразяването със специфики на дейността на ДСП и бенефициентите; прегледани са съвместно от ВО и счетоводителя етични кодекси на др. предприятия и институции, достъпни в интернет; изготвени са от счетоводителя на ДСП Етичен кодекс и заповед за утвърждаването му и са представени на управителя за подпис.

2.4. Одитни ангажименти в процес на изпълнение:

Към 31.12.2025 г. ЗВО-Община Самоков има 1 /един/ одитен ангажимент в процес на изпълнение:

2.4.1. Преходен от 2025 г. е ОАУ – „Анализ и оценка на съответствието при управлението на нежилищни имоти - общинска собственост в Община Самоков с изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.“. Посоченият одитен ангажимент не е приключен до края на 2025 г. поради това, че след започването му отговорното длъжностно лице за дейностите по управление на общ. нежилищни имоти се наложи да ползва няколкократно болничен отпуск, не бяха представени в срок всички документи и справки във връзка с одита. ЗВО ще извърши необходимите действия /довършване на проверките на справки и документи, изготвяне на предварителен и окончателен одитен доклад/ за приключването на ОАУ през 2026 г., като ЕФРВ по ОАУ ще бъде планиран и включен в Годишния план за дейността по вътрешен одит за 2026 г.

2.5. Неизпълнени планирани одитни ангажименти за 2024 г.:

Към 31.12.2025 г. ЗВО-Община Самоков няма неизпълнени планирани одитни ангажименти за даване на увереност:

3. Фонд работно време

Отчетният период: 01.01.2025 г.-31.12.2025 г. обхваща 249 работни дни за заетата 1 /една/ щатна бройка в ЗВО - вътрешен одитор, които са разпределени както следва:

№	Дейности	Планирани	Реално отработени	Отклонения
1.	Изпълнение на одитни ангажименти	167	173	+6
2.	Обучение и квалификация	15	15	0
3.	Отпуски	27	26	-1
4.	Болнични	10	5	-5
5.	Други (вкл. стратегическо, год. планиране, докладване, надзор, адм. дейности)	30	30	0
	Общо дни	249	249	0

Причините за отклоненията между планираните и фактически използваните дни се дължат на предвиден, но неизползван 1 ден платен годишен отпуск. Икономисаните са и 5 дни от предвидени общо 10 дни болнични отпуски, но ползвани 5 дни. Същите са употребени за осъществяване на непланирани одитни ангажименти за консултиране.

4. Повишаване на професионалната квалификация

Важен приоритет на ЗВО-Община Самоков през 2025 г. беше поддържането и усъвършенстване на професионалните знания и умения за осъществяване на вътрешен одит, в съответствие със ЗВОПС, Стандартите, утвърдената методология и добрите практики, във връзка с което бе утвърден План за професионално обучение и развитие на ВО за 2025 г., съгласно който бяха планирани 6 /шест/ обучения, организирани от Школата по публични финанси към МФ.

През 2025 г. вътрешния одитор участва в 5 /пет/ обучения в областта на вътрешния контрол и вътрешния одит от планирани общо 6 /шест/ обучения в Плана за професионално обучение за 2025 г. Обученията са организирани и проведени от Школа по публични финанси към МФ, съответно онлайн – 4 /четири/ бр. и присъствено-1 /един/ бр. Обученията са на следните теми:

- „Одит на меките контроли. Емоционална интелигентност и ролята на вътрешния одит в оценяването на етичния климат“ - обучаваща организация: Школа по публични финанси..
- „Одит за проверка на автомобилен парк-методика и работни документи“ - обучаваща организация: Школа по публични финанси.
- „Осъществяване на последващи оценки на изпълнението в организации от публичния сектор, отчитайки оценката на риска“ - обучаваща организация: Школа по публични финанси.
- „Одит на елементите на вътрешния контрол в организациите от публичния сектор“ - обучаваща организация: Школа по публични финанси.
- „Практическо прилагане на стратегията за управление на риска“ - обучаваща организация: Школа по публични финанси.

Утвърденият План за професионално обучение и развитие за 2025 г. бе изпълнен в по-голямата си част. Неизпълнено от него е 1 /едно/ планирано обучение на ШПФ на тема: „Глобални стандарти за вътрешен одит-нови моменти“. Причина за неизпълнението му е непотвърждаване от обучаващата организация за включването на ВО в съответния курс.

През 2025 г. ВО участва в 27-мата среща на финансистите в общините/с форуми и дискуссионни групи за счетоводители, вътрешни одитори и финансови контролери/, организирана от НСОРБ в периода 10-12.06.2025 г.

Във връзка с дейността по вътрешен одит, опознаването на структурата, организацията на работа, дейности и процеси, вътрешни актове, планове, стратегии, правилници, наредби и др., както и техни актуализации, през 2025 г. бе приложен и метод на самообучение в процеса на работа, както и ползването на консултации и обмяна на опит с вътрешни одитори от други общини и публични организации.

Част III. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ

Констатации и дадени препоръки в резултат на извършените одитни ангажименти през 2025 г.:
 Констатациите в одитните доклади през 2025 г. са общо 51, като от тях 27 касаят констатирани пропуски и грешки и 24 са положителни констатации.
 Констатирани са 3 нарушения на нормативен акт: в т.ч. 3 на ЗОС.

Не са идентифицирани индикатори за измама.

В резултат на извършените одитни ангажименти за даване на увереност са дадени общо 24 препоръки в следните области: предварителен контрол за законосъобразност; финансово-счетоводна дейност и отчитане; управление на собствеността, събиране на приходи, разходване на бюджетни средства, управление на ЧР, управление на риска, стратегическо и годишно планиране на дейността.

Препоръките са приети от кмета на Община Самоков и от ръководителите на одитирани дейности и структури. Изготвени са и са утвърдени планове за действия за изпълнение на препоръките.

1. Съществени констатации

1.1. При ОАУ: „Анализ и оценка относно функционирането на система за финансово управление и контрол, законосъобразността при разходването на бюджетните средства и управление на имущество в ОП „Общинско лесничество“ за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.“

1.1.1. Ръководството на ОП „ОЛ“ разбира задълженията и отговорностите си по чл. 2, ал. 2, т. 1, чл. 4, ал. 1 и чл. 7, ал. 1, т. 11 и т. 14 от ЗФУКПС да изгради и въведе в дейността си адекватна и ефективна СФУК, както и значението на контролните механизми. В предприятието са изпълнени изискванията на чл. 7, ал. 1, т. 16 и чл. 7, ал. 2 от ЗФУКПС, утвърден е и се прилага Етичен кодекс за поведение. Определени са правата и задълженията на директора чрез Правилник за устройството и дейността на предприятието, утвърдени Политика за управленската отговорност, Вътрешни правила за делегиране на правомощия, възлагане на задължения и изисквания към отчитането на изпълнението и длъжностна характеристика. Определени са правата и задълженията на служителите в трудови договори и длъжностни характеристики. Утвърдена е Организационно-управленска схема на ОП „ОЛ“, комуникирана е със служителите.

1.1.2. Не са изпълнени изискванията на чл. 7, ал. 1, т. 2 от ЗФУКПС и съществува известно неразбиране на необходимостта и важността от прилагане на дейности по управление на риска. Не е утвърдена Стратегия за управление на риска. Не се извършва идентифициране, оценка и документиране в Риск-регистър на процесите по управление на риска. Липсата на елемента „управление на риска“, представляващ важна част от елементите на вътрешния контрол, нарушава взаимовръзката с останалите елементи на СФУК, не дава разумна увереност, че рисковете са намалени до приемливи нива и че формулираните цели от предприятието ще бъдат постигнати.

1.1.3. В ОП „ОЛ“ не няма утвърдена контролна процедура система двоен подпис. Договори след проведени от ОП „ОЛ“ през 2024 г. тръжни/конкурсни процедури, са сключени между изпълнители и кмета на Община Самоков, като при нито един от тях не е приложена контролна процедура система двоен подпис-липсва подписа на гл. счетоводител/лицето, отговорно за счетоводните записвания/ на Общината. При договори, сключени от предприятието с външни изпълнители, неформално в част от случаите е приложена контролната процедура двоен подпис, в друга част - липсва на подпис на лицето, отговорно за счетоводните записвания на предприятието. Липсата на утвърдена контролна процедура система двоен подпис в предприятието, както и системното ѝ неприлагане от страна на Община Самоков и от ОП „ОЛ“ не дава разумна увереност, че поемането на задължения/извършване на плащания са извършени от оторизирани лица, че е спазена финансовата и бюджетната дисциплина, създава риск от допускането на грешки.

1.1.4. Предварителният контрол за законосъобразност в ОП „ОЛ“ е регламентирана с Вътрешни правила за извършване на предварителен контрол в Общинско лесничество, Вътрешни правила за поемане на финансов ангажимент при осъществяване на търговска дейност в Общинско лесничество, съответстващи на изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС. Вътрешните актове определят основните положения за извършването на ПК, субектите и обектите на ПК, както и образци на документи за документиране на ПК/контролни листа, описи, образци на мнение/становище на финансовия контрольор и др./. В ОП „ОЛ“ няма назначен финансов контрольор. С утвърдена длъжностна характеристика задълженията да „ръководи, организира и осъществява предварителен, текущ и последващ вътрешен финансов контрол по спазването на финансовата и платежната дисциплина“ са вменени на счетоводителя на предприятието. Съгласно ВП за извършване на ПК е определен праг-500 лв., при който се осъществява ПК. В ОП „ОЛ“ през 2024 г. не са съставяни контролни листа, описи, не се води регистър на контролните листа, от които документи да е видно, че се

извършва и документираща ПК за законосъобразност, няма изразено и документирано мнение/становище на финансов контролор или упълномощено лице, относно законосъобразността на разходите/поемането на задължения във връзка със стопански операции, процеси, договори.

1.1.5. Частично са спазени изискванията на чл. 7, ал.1, т.1 от ЗФУКПС, изготвена е и се прилага в дейността на ОП „ОЛ“ Концепция на тема „Визия за управление и развитие на Общинско лесничество“, с която са формулирани от директора основни стратегически цели. В Концепцията не е посочен периода, за който се отнася/3, 5 или повече години/, не са посочени алтернативи за финансиране на изпълнението на стратегическите цели, наличие на нефинансови ресурси за изпълнението им и др., не са формулирани количествени и качествени показатели, срокове за постигане на определени резултати. Не се представят изготвени Годишни планове за развитие на ОП „ОЛ“ за 2024, за 2025 г./, с определени краткосрочни/оперативни/ цели, които да се изпълнят за постигане на стратегическите цели.

1.1.6. В съответствие с нормативните изисквания в ОП „ОЛ“ е въведена счетоводната отчетност, класифицирана и структурирана по подходящ начин за предоставяне на възможност за проследяване и контролиране на финансовото състояние, генериране на данни, изготвяне и предоставяне на информация. ОП „ОЛ“ прилага утвърдената Счетоводна политика на Община Самоков, унифицирана за всички ВРБ. В нея са включени основни политики и процедури, които ОП „ОЛ“ прилага за обективно, точно, пълно, достоверно и навременно осчетоводяване на стопански операции и специфични моменти за осчетоводяване, съобразени със спецификата на дейността.

1.1.7. В частично съответствие с изискванията на чл. 13, ал.3, т. 4 от ЗФУКПС в ОП „ОЛ“ се осъществява неформално текущ контрол върху изпълнение на поети финансови ангажименти и сключени договори от длъжностно лице-лесничей. Лицето изготвя писмени документи: „отчет“. Тези отговорности на длъжностното лице не са включени изрично в длъжностната му характеристика, в издадена заповед на директора, не са утвърдени вътрешни правила и процедури за текущ контрол на изпълнението на договори и поети финансови ангажименти.

1.1.8. ОП „ОЛ“ няма утвърдени вътрешни процедури/правила за извършване на последващи оценки на изпълнението, съгласно разпоредбата на чл. 13, ал. 3, т.5 от ЗФУКПС. Не се извършват проверки, насочени към откриване на възможни грешки или нередности на вече приключили процеси, договори или стопански операции с висок риск.

1.1.9. В ОП „ОЛ“ няма утвърдени вътрешни правила/процедури, които касаят дейностите, по управление на общински горски територии, в т.ч. организиране и провеждане на тръжни и конкурсни процедури, класиране и сключването на договори. При тези дейности ОП „ОЛ“ се ръководи от разпоредбите на Наредбата за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии-държавна и общинска собственост и за ползването на дървесина и недървесни горски продукти/НУРВИДГТ/, Годишния план за ползване на дървесина, График за ползването на дървесина, Ценоразпис, утвърдени с решения на ОбС-Самоков.

1.1.10. При преглед на проведени тръжни/конкурсни процедури през 2024 г., не бяха констатирани нарушения на изискванията за организиране и провеждане, произтичащи от НУРВИДГТ. Спазени са изискванията за осигуряване на публичност и прозрачност-информация и документи по процедурите в съответствие с чл. 9б, ал. 1 от НУРВИДГТ са публикувани на сайта на Община Самоков и информационно табло в сградата на ОП „ОЛ“, спазен е минималния срок 15 дни между датата на обявяване на процедурата и крайната дата на подаване на документи за участие. Спазени са изискванията от Правилниците за устройството и дейността на предприятието/стар и нов/, като договори с класираните кандидати са сключени от кмета на Община Самоков и са обявени на сайта. Сключените договори са предадени на ОП „ОЛ“ за извършване на плащания, следене на плащания, на количества дървесина, срокове и др., без писмен документ/писмо, заповед, вписване в самия договор или др./ за прехвърляне на поетите ангажименти от Община Самоков към ОП „ОЛ“.

1.1.11. Предприятието е провело инвентаризация на активите и пасивите, съобразявайки се с на ЗСч., указания на МФ, Счетоводната политика на Община Самоков, приложение № 2 към нея - Вътрешни правила за подготовката и провеждането на инвентаризации на активите и пасивите. Надлежно са изготвени счетоводни документи от инвентаризацията, не са установени липси и излишъци.

1.1.12. През 2024 г. ОП „ОЛ“ е предприело действия за извършване на ревалоризация/оценка/ на стопанисвани и управлявани горски имоти и дървостоя в тях, чрез ползването на услуги на лицензиран оценител за част от имотите /18 бр./, избрани като средностатистически, а за другата част-чрез оценка от комисия от служители, базирана на оценителските доклади. Това е добра практика, която дава разумна увереност, че активите са признати по реалната им стойност към датата на съставяне на оценката и на счетоводния баланс. При оценката предприятието се е съобразило да се обхване цялата група/клас/ активи – т.е. всички горски имоти.

1.1.13. За имоти, които към момента на одита предприятието стопанисва и управлява - 18 722 ха общ. гори и 2 имота-ниви, регистрирани като горски разсадник, с Правилника за устройството и дейността на ОП „ОЛ“ или решения на ОбС-Самоков не са предоставени за дейността му, съответно няма сключени договори за безвъзмездно управление с Община Самоков, не са изпълнени нормативните изисквания чл. 12, ал. 1 и ал. 4 от ЗОС, чл. 21, ал. 4 от Наредба на ОбС-Самоков.

1.2. При ОАУ: „Анализ и оценка относно функционирането на система за финансово управление и контрол, законосъобразността при разходването на бюджетните средства и управление на имущество в ОП „Спортни имоти и прояви“ за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.“.

1.2.1. В предприятието са изпълнени изисквания на чл. 7, ал. 1, т. 16 и чл. 7, ал. 2 от ЗФУКПС, утвърден е и се прилага Етичен кодекс за поведение на служителите. Правата и задълженията на директора са определени чрез приетия от ОбС-Самоков Правилник за устройството и дейността на ОП „СИП“, сключен трудов договор и длъжностна характеристика. Определени са правата и задълженията на служителите в трудови договори и утвърдени длъжностни характеристики.

1.2.2. Не са изпълнени изискванията на чл. 7, ал. 1, т. 2 от ЗФУКПС, съществува неразбиране на необходимостта и важността от прилагане на дейности по управление на риска в ОП „СИП“. Няма утвърдена Стратегия за управление на риска. Не се извършва идентифициране, оценка и документиране в Риск-регистър на процесите по управление на риска. Липсата на елемента „управление на риска“, не дава разумна увереност, че се идентифицират и оценяват рискове, които могат да възникнат в дейността и съответно, че ще бъдат предприети мерки за избягване на неприемливи рискове или за намаляването им за постигане на формулирани цели.

1.2.3. ОП „СИП“ няма утвърдена процедура за прилагане на системата за двоен подпис, в съответствие с чл. 13, ал. 1 и ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС“. Липсата на утвърдена контролна процедура система двоен подпис, както и неприлагането ѝ неформално не дава разумна увереност, че поемането на задължения/нареждане за плащания са извършени от оторизирани лица и че се спазва финансовата и бюджетната дисциплина.

1.2.4. Контролна дейност предварителен контрол за законосъобразност преди вземането на решения за извършването на разход/поемане на задължения през 2024 г. в „ОП „СИП“ не е регламентирана в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС – няма утвърдени вътрешни правила/процедури за извършване на ПК, не са изготвени контролни листа за извършен ПК, не се представят становища/мнения от финансов контрольор или др. упълномощено лице, което извършва тази дейност. В хода на одитния ангажимент /през м. 08.2025 г./ в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС е утвърдена Процедура по предварителен контрол за законосъобразност в ОП „СИП“ с издадена от директора заповед № 19/01.08.2025 г. Утвърдената Процедура, като цяло, е съобразена с методическите Указания за осъществяването на ПК за законосъобразност в организациите от публичния сектор.

1.2.5. Частично спазени са изискванията на чл. 7, ал.1, т.1 от ЗФУКПС. Изготвена е и се прилага „Стратегия за управление и развитие на ОП „СИП“ за периода 2024-2026 г.“. В нея са определени основни цели и приоритети, основните стратегии за осъществяване на стратегическите цели, както и основни възможности за финансиране. В Стратегията не е посочено осигуряването на др.нефинансови ресурси, конкретни количествени и качествени измерители за оценяване на постигнатите резултати. Липсата на тези показатели може да доведе до затруднения при вземането на решения от ръководството, при процесите по управление на риска и да затрудни предприемането на корективни действия. Не се представят изготвени Годишни планове за дейността на ОП „СИП“/за 2024 и 2025 г./, което поражда риск да не бъдат конкретизирани оперативни цели и дейности, които трябва да бъдат извършени през текущата година за постигането на стратегическите цели.

1.2.6. Съгласно нормативните изисквания в ОП „СИП“ е въведена счетоводната отчетност, класифицирана и структурирана по подходящ начин за проследяване и контрол на финансовото състояние, генериране на данни за изготвяне и предоставяне на информация. ОП „СИП“ в дейността си прилага утвърдената Счетоводна политика на Община Самоков, унифицирана за всички ВРБ. По време на одита, със заповед на директора № 19/01.08.2025 г., в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 6 от ЗФУКПС, са утвърдени Вътрешни правила за счетоводния документооборот, които като цяло, са съобразени с нормативните разпоредби.

1.2.7. В ОП „СИП“ няма утвърдена, в съответствие с чл. 13, ал. 32, т. 5 от ЗФУКПС, контролна процедура за извършване на текущ контрол. В частично съответствие с нормативните изисквания се осъществява неформален контрол върху поети финансови ангажименти и сключени договори от счетоводителя, чрез следене и обобщаване на информация, свързана с изпълнение на счетоводни операции, сключени договори, извършени дейности по изпълнение на договори, несъответствия при изпълнение. Текущият контрол не се документира.

1.2.8. В ОП „СИП“ няма утвърдени вътрешни контролни процедури за извършване на последващи оценки на изпълнението, съгласно разпоредбата на чл.13, ал. 3, т.5 от ЗФУКПС. Не са извършвани и документирани проверки, насочени към откриване на възможни грешки, нередности на приключили процеси, договори, стопански операции с установен висок риск. По време на одита, със заповед № 19/01.08.2025 г., издадена от директора е утвърдена Процедура за реда и начина за извършване на последващи оценки на изпълнението в ОП „СИП“. Като цяло, утвърдената Процедура е съобразена с методическите Указания за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор на МФ.

1.2.9. Изготвянето на плана на бюджета на ОП „СИП“ се базира на анализ на реални разходи за дейността на предприятието. При проверка на разходите на ОП „СИП“ се установи, че като цяло стопанските операции са отчетени съобразно изискванията на стандартите в публичния сектор и в съответствие със Счетоводната политика на Община Самоков. Не беше установено документално предприятието да е извършило допълнителни, необосновани и несвойствени за дейността разходи.

1.2.10. При одитният ангажимент се установиха множество неточности и неясноти, неактуални данни в чл. 16 от Правилника за устройството и дейността на ОП „СИП“, които се отнасят за предоставеното общ. имущество на ОП „СИП“ за управление и стопанисване. Неточности и несъответствия бяха установени и при заприходени активи в счетоводния баланс, които не са предоставени с Правилника или решение на ОбС-Самоков /в т.ч. 2 имота-№№: 65231.908.429 и 65231.913.287/, също така, за управлявани от Община Самоков, съответно отдавани под наем или с учредено дългосрочно/20 г./ безвъзмездно право на ползване общ. имоти, които същевременно са вписани като активи в баланса на ОП „СИП“. Това създава риск за неясна отговорност относно стопанисването и управление на общинското имущество, както и относно събирането и отчитането на приходи от него, съответно води до заплащане на разходи от бюджета на ОП „СИП“, както и използването на др.нефинансови ресурси на предприятието.

1.2.11. ОП „СИП“ е извършило инвентаризация на активите и пасивите, съобразявайки се с изискванията произтичащи от ЗСч, указания на МФ, Счетоводната политика на Община Самоков, Вътрешните правила за подготовката и провеждането на инвентаризации на активите и пасивите. Надлежно са изготвени счетоводни документи от инвентаризацията, не са установени липси и излишъци. Извършването на инвентаризация в ОП „СИП“, спазвайки нормативно установения ред подобрява контрола по опазването на активите, предотвратява злоупотреба с тях и помага за поддържането им в готовност за обслужване дейностите на ОП „СИП“.

1.2.12. През 2024 г. ОП „СИП“ е извършило ревалоризация/оценка/ на плувния басейн, чрез ползване услугите на лицензиран оценител, тъй като съоръжението е било заприходено с много ниска отч.стойност, в резултат на неправилно начислени амортизации. Това е добра практика, която дава разумна увереност, че актива е признат в сч. баланс по реалната му стойност към датата на оценка.

1.3. При ОАУ: „Анализ и оценка относно функционирането на система за финансово управление и контрол и законосъобразността при разходването на бюджетните средства и управление на имущество във „В и К Чамкория-2006“ ЕООД за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.“

1.3.1. В ТД не са изпълнени нормативните изисквания на чл. 7, ал.1, т.1 от ЗФУКПС, съответно чл. 10 ал. 1 и сл. от ЗРВКУ. Ръководството на „В и К Чамкория-2006“ ЕООД не представя актуален, одобрен от КЕВР, представен на Общината, прилаган в дейността Бизнес план за развитие. Липсата на Бизнес план води до сериозни управленски, финансови и правни рискове - хаотично управление на дружеството, без зададена рамка на управление, без определени приоритети, стратегически цели на развитие и показатели за постигането им, невъзможност за постигане на високите изисквания за качество на предлаганите услуги, невъзможност за планиране и кандидатстване за получаване на финансиране. Липсата на Бизнес план води до риск дружеството да не може да мотивира и получи одобрение за актуализации на цените, което може да доведе до финансова нестабилност, а също, може да доведе до налагане на санкции/глоби от контролиращия орган- КЕВР, на основание ЗРВКУ, както и до липсата на право дружеството да предоставя В и К услуги в качеството си на регулиран В и К оператор.

1.3.2. Не са изпълнени нормативните изисквания на чл. 7, ал. 1, т. 5 и т. 16 и чл. 7, ал. 2 от ЗФУКПС - в дружеството няма утвърден Етичен кодекс с цялостни етичните норми за поведение на служителите. Определени са правата и задълженията на управителя /към момента ВрИД/ чрез сключения с кмета на Община Самоков договор за възлагане управлението на дружеството. Определени са правата и задълженията на работниците във „В и К Чамкория-2006“ ЕООД чрез трудови договори и утвърдени длъжностни характеристики. Няма утвърдени вътрешни правила за управление на човешките ресурси. Процесите по управление на ЧР се осъществяват изцяло от управителя, по негова преценка и решение.

1.3.3. Утвърдената числеността на персонала в дружеството за 2024 г., както и за предходни периоди и към момента на одита е 5 щатни бройки, в т.ч. управител – 1 и работници-оператори на ПСОВ – 4. Силно ограничения брой щатен персонал води до риск от претоварване и презаетост на работещите, създава риск за качеството и пълнотата на извършваните дейности и не позволява да бъдат разделени отговорностите по отношение вземането на решения, изпълнението им и извършването на контролни дейности. Към момента на одита всички административно-управленски отговорности са съсредоточени единствено в длъжността на управителя. Невъзможността за разделяне на отговорностите, води до повишаване на рисковете от възникването на грешки, злоупотреби, непрозрачно управление и липса на отчетност.

1.3.4. Не са изпълнени изискванията на чл. 7, ал. 1, т. 2 от ЗФУКПС, в дружеството няма утвърдена Стратегия за управление на риска. Не се извършва идентифициране, оценка и документиране в Риск-регистър на процесите по управление на риска. Липсата на елемента „управление на риска“, нарушава взаимовръзката с останалите елементи на СФУК и не дава разумна увереност, че рисковете са намалени до приемливи нива, че целите на дружеството ще бъдат постигнати.

1.3.5. Не се представя утвърдена контролна процедура за прилагане на системата за двоен подпис в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС. При преглед и проверка на договори, сключени между дружеството и ползватели на В и К услуги и издадени счетоводни документи, се установи, че системата двоен подпис не се прилага и неформално. Проверените документи са подписани само от управителя, няма подпис на лицето, отговорно за счетоводните записвания. Дружеството ползва външни счетоводни услуги, на основание сключен договор от 01.12.2023 г. със счетоводна кантора. Съгласно този договор, не е предвидено външния счетоводител да участва в прилагане на системата за двоен подпис.

1.3.6. Не се представят утвърдени вътрешни правила/процедури за извършване на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължения/извършване на разходи, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС. В дружеството няма назначен финансов контролор или др. упълномощено лице, което да извършва ПК за законосъобразност. Прекалено малката щатна численост на персонала не позволява определянето на вътрешен служител, който да извършва тази дейност. Договорът, сключен с външен счетоводител, не включва извършване на ПК за законосъобразност от извършващия счетоводната слуга.

1.3.7. В съответствие с ЗСч, ТЗ, НСС, указания на МФ, Националния сметкоплан, във „В и К Чамкория-2006“ ЕООД е въведена счетоводна отчетност, класифицирана и структурирана така, че да дава възможност да се следи и контролира финансовото състояние на дружеството, да се осъществява генериране на данни и информация. Дружеството е утвърдило и прилага в дейността си Предложение за оповестяване на счетоводна политика през 2024 г. В него са обхванати основни принципи, политики и

процедурите, който „В и К Чамкория-2006“ ЕООД прилага за обективно, точно, пълно, достоверно и навременно осчетоводяване на стопански операции - в т.ч. отчитане на приходите и разходите, на паричните средства, на разчетите, изготвянето на годишен финансов отчет и периодични отчети, отчитането на активите, пасивите, собствения капитал.

1.3.8. Във „В и К Чамкория-2006“ ЕООД няма утвърдени правила/процедури за осъществяването на текущ контрол по поети финансови ангажименти и сключени договори в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 4 от ЗФУКПС. Текущият контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори се извършва неформално от управителя на дружеството.

1.3.9. Във „В и К Чамкория-2006“ ЕООД няма утвърдени контролни процедури/правила за извършване на последващи оценки на изпълнението, съгласно разпоредбите на чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС, съответно не са извършвани и документирани проверки, насочени към откриване на възможни грешки или нередности на вече приключили процеси, договори, стопански операции с установен висок риск. Поради ограничената численост на персонала, съществува невъзможност за разделянето на отговорностите по вземането на решения, изпълнението им и осъществяването на контрол. Управителят на дружеството не може да упълномощи др. длъжностни лица, които да осъществяват текущ контрол или последващи оценки на изпълнението, тъй няма служители с подходящи компетенции.

1.3.10. Планът на бюджета на „В и К Чамкория-2006“ ЕООД за 2024 г. и отчетът му се базират на реални приходи и разходи за дейността. За 2024 г. 98% от реализираните приходи на дружеството са собствени приходи от продажба на В и К услуги по сключени договори с ползватели.

1.3.11. За 2024 г. дружеството има действащи 55 бр. договори за В и К услуги, по-голямата част сключени с юридически лица. Договорите са типови, като съдържанието им е съобразено с изискванията на КЕВР. Договорите са в съответствие с утвърдените от КЕВР с решение № Ц-26/2009 г. Общи условия за предоставяне на В и К услуги на потребители от В и К оператора. Цените, определени чрез договорите се базират на одобрени от КЕВР тарифи през 2009 г. Същите не са актуализирани след 2009 г. и към момента са прекалено ниски, имайки предвид промяната на редица макро- и микроикономически показатели от 2009 г. до момента. При сключването на договорите не са приложени контролни процедури система двоен подпис и предварителен контрол за законосъобразност.

1.3.12. През 2024 г. не се е наложило да бъдат осигурявани допълнителни средства и трансфери, чрез заеми, кредити от банкови, небанкови институции, от ОбС-Самоков. Дружеството реализира загуба за 2024 г. в размер на 188 420 лв., която се дължи основно на начислени амортизации в размер на 155 532 лв. „В и К Чамкория-2006“ ЕООД представя утвърден данъчен амортизационен план, който прилага в дейността си. В него са определени годишните данъчни амортизации на амортизируеми активи, разпределени в съответните категории. Данъчният амортизационен план на дружеството е в съответствие с разпоредбите на чл. 50 и чл. 55 от ЗКПО. Не са открити отклонения при начисляването на амортизации от нормативните разпоредби и утвърдените вътрешни актове.

1.3.13. Приходите и разходите се документират съобразно изискванията на ЗСч, оповестената счетоводна политика на дружеството, утвърдения амортизационен план. Не се установи дружеството да е извършило необосновани и несвойствени за дейността разходи.

1.3.14. За осъществяването на дейността си „В и К Чамкория-2006“ ЕООД ползва материална база – имоти, публична общинска собственост: ПСОВ „Яйцето“-к.к. Боровец, актувана с АОС № 10217/18.10.2010 г. и канализационни съоръжения за отпадни води в к.к. Боровец, актувани с АОС №№: № 5849/20.04.2007 г.; № 5915/29.06.2007 г.; № 5916/29.06.2007 г.; № 5917/29.06.2007 г.; № 5918/29.06.2007 г. „В и К Чамкория-2006“ ЕООД полага грижи на добър стопанин за общ. имоти, същите се използват по предназначение, стопанисват се и се поддържат, при нужда се извършват текущи и аварийни ремонти.

1.3.15. Решение на ОбС-Самоков № 1513/21.10.2010 г., касаещо предоставяне на „В и К Чамкория-2006“ ЕООД за безвъзмездно ползване за срок 10 г. на имоти-публична общинска собственост общо 73 позиции /в т.ч. водоеми, водохващания, каптажи, шахти, резервоари, колектори, водопроводи и др./, находящи се в к.к. Боровец и в землищата на различни села на територията на община Самоков, е влязло в сила в хронологично отношение най-скоро, следователно би следвало да съдържа най-актуални данни, относно общ. имущество, предоставено на дружеството. В същото време, се установи, че имотите в списъка по решението, с изключение на тези в к.к. Боровец, никога не са били

предавани на дружеството, не са били стопанисвани, заприходявани и не на последно място, 10-годишния срок по решението е изтекъл преди 5 години - през м. 11.2020 г. Не се установи наличие на друго актуално решение на ОбС – Самоков, касаещо предоставяне на общ. имоти на дружеството.

1.3.16. За стопанисваните и управлявани общ. имоти и канализационни съоръжения в к.к. Боровец, дружеството не представя издадени от кмета на Община Самоков заповед/и/ или сключен договор/и/ за безвъзмездно управление/ползване в съответствие с нормативните изисквания на чл. 12, ал. 1 и ал. 4 от ЗОС, чл. 16, т. 3 и т. 5, чл. 20, ал. 1 от Наредба № 4 на ОбС-Самоков За реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество. Липсата на актуално решение на ОбС-Самоков за предоставяне на «В и К Чамкория-2006» ЕООД на общинските имоти, липсата на сключени с Община Самоков договори/и/ за безвъзмездно управление на имотите, води до извода, че същите се управляват и стопанисват от дружеството без правно основание.

2. Причини за съществените констатации с отрицателен ефект

Констатираните слабости и нередности с отрицателен ефект в одитираните дейности/процеси и структури към Община Самоков се дължат на известно неразбиране на разпоредбите на ЗФУКПС, на ЗОС и др. нормативни актове; неразбиране на отговорностите, вменени на ръководители на публични организации за определяне на целите, идентифицирането на рисковете, утвърждаването и прилагането в дейността на адекватни и ефективни СФУК, в съответствие с нормативните изисквания, управлението на общ. имущество; липса на административен капацитет; подценяване на значението и ролята на контролните механизми; несвоевременно извършване на анализ на адекватността и ефективността на контролните дейности като предпоставка за минимизиране на рисковете; непълнота или неактуалност на разработени и утвърдени правила, политики и процедури, несъответствието им с нормативни разпоредби или неизпълнението им в пълен обем; липса на определени отговорни длъжностни лица за осъществяване на конкретни действия.

3. Дадени препоръки в одитните доклади през 2025 г.

3.1. За установени съществени слабости и нередности в одитните доклади през 2025 г. са дадени общо **24 бр. препоръки. по-важни от които са:**

3.1.1. Препоръки относно функционирането на система за финансово управление и контрол, законосъобразността при разходването на бюджетни средства и управление на имущество в ОП „Общинско лесничество“ за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.

А/Препоръки към ръководството на ОП „Общинско лесничество“

3.1.1.1. Директорът на ОП „Общинско лесничество“ да предприеме действия в съответствие с чл. 7, ал. 1, т. 2 от ЗФУКПС, съобразявайки се с утвърдените от МФ методически „Указания за управление на риска в организациите от публичния сектор“, за утвърждаване и прилагане в дейността на предприятието на Стратегия за управление на риска. Същата да се актуализира периодично или при необходимост. Да се извършва идентифициране, оценяване и документиране на установени рискове в Риск-регистър. Да се определят отговорните лица за извършване на процесите. Да се предвиждат коригиращи действия и контроли, съобразно оценката на риска.

3.1.1.2. Да се утвърди и да се прилага в дейността на предприятието контролна процедура „система двоен подпис“ при поемане на финансово задължение/извършването на разход, която задължително да се осъществява чрез полагане на подписите на лицето, отговорно за счетоводните записвания и директора на предприятието.

3.1.1.3. Да се извърши от ръководството на ОП „Общинско лесничество“ цялостен преглед и анализ, в съответствие с чл. 13, ал. 4 от ЗФУКПС, въз основа на оценка на риска и анализ на разходите и ползите, съобразено с утвърдените указания на МФ в областта на предварителния контрол, да се изготвят нови или редактират настоящите ВП за осъществяване на ПК за законосъобразност. При утвърждаването на нови или редакция на настоящите ВП да се определят длъжностните лица/лице/, които ще извършват ПК, да се прецизират дейностите, които ще се извършват, документирането им.

3.1.1.4. В съответствие с изискванията на чл. 7, ал. 1, т. 1 от ЗФУКПС да се утвърди годишен план за дейността за текущата година /както и за всяка следваща/, в който да са дефинирани оперативните цели и дейности, които ще се извършат през годината за постигане на определените стратегически цели в Концепцията за развитие на предприятието, изготвена от директора. В Годишния

план да се включват данни за осигуряване и разпределение на необходимите за изпълнението на целите ресурси /финансови и нефинансови/, да се определят показатели за оценяване на постигнатите цели.

3.1.1.5. В съответствие с нормативните разпоредби на чл. 13, ал. 3, т. 4 от ЗФУКПС в ОП „Общинско лесничейство“ да се утвърдят вътрешни правила/процедури за осъществяването на текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори, да се определят отговорни длъжностни лица, за извършването му, да се конкретизират съответните действия, които ще се извършват и реда и начините за документирането му.

3.1.1.6. В съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС в ОП „Общинско лесничейство“ да се разпишат и прилагат контролни процедури/правила за извършване на последващи оценки на изпълнението, с конкретизиране на реда и начина на извършване на проверки, насочени към откриване на възможни грешки или нередности на вече приключили процеси, договори или стопански операции с висок риск, да се определят отговорни длъжностни лица, които ще извършват последващия контрол, както и документирането му.

3.1.1.7. В ОП „Общинско лесничейство“ да се утвърдят процедури/вътрешни правила/инструкции за условията и реда за управление и стопанисване на общински горски имоти, организиране и провеждане на тръжни и конкурсни процедури, при съобразяване със законодателството в тази област /ЗОС, ЗГ, ППЗГ, НУРВИДГТ и др./. Същите да се прилагат в дейността на предприятието.

Б/ Препоръки към ръководството на Община Самоков

3.1.1.8. Да се прилага стриктно утвърдената в Община Самоков контролна процедура „система двоен подпис“ при сключването на договори след проведени конкурсни и тръжни процедури от ОП „Общинско лесничейство“. Договорите да се подписват и от лицето, отговорно за счетоводните записвания /гл.счетоводител/ в Община Самоков.

3.1.1.9. При сключване на договори от страна на Община Самоков с класирани кандидати в резултат на проведени търгове/конкурси, поетите финансови ангажименти по договорите/за извършване на плащания и др./ да се прехвърлят на ОП „Общинско лесничейство“ чрез писмени документи /заповед, писмо, клауза в договора/.

В/ Препоръки към ръководството на ОП „Общинско лесничейство“ и ръководството на Община Самоков:

3.1.1.10. Да се предприемат действия пред ОбС-Самоков от ръководството на ОП „Общинско лесничейство“, чрез кмета на Община Самоков, за предоставяне на ползваните към момента имоти-общинска собственост - 18 722 ха общ. гори и 2 земеделски имота-ниви с площ 319,521 дка в землището на с. Доспей, в съответствие с нормативните изисквания на чл. 21, ал. 1, т. 8 от ЗМСМА и чл. 12, ал. 1 от ЗОС.

3.1.1.11. За имотите по препоръка 1 /в случая 3.1.1.10/, както и за др. общ. имоти, които ОП „Общинско лесничейство“ ползва за извършване на дейността си и са му предоставени чрез Правилника за устройството и дейността на ОП „Общинско лесничейство“ да се предприемат действия за сключване на договори за безвъзмездно управление, във връзка с чл. 12, ал. 4 от ЗОС и чл. 21, ал. 4 от Наредба № 4 на ОбС-Самоков, като в договорите съгласно чл. 22, ал. 4 от Наредба № 4 да се конкретизират условията за безвъзмездно управление на имотите, права и задължения на страните по договора, отговорностите свързани със заплащането на разходите за консумативи, данъци, такси, застраховки, поддръжка, ремонти и др. условия, при необходимост.

3.1.2. Препоръки относно функционирането на система за финансово управление и контрол, законосъобразността при разходването на бюджетни средства и управление на имущество в ОП „Спортни имоти и прояви“ за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.

А/Препоръки към ръководството на ОП „Спортни имоти и прояви“:

3.1.2.1. Ръководството на ОП «СИП» да предприеме мерки за изготвяне, утвърждаване и свеждане до знанието на служителите на вътрешни правила/процедури за работните заплати, в съответствие с чл. 22 от Наредбата за структурата и организацията на работната заплата и заповед на кмета на Община Самоков № ОСК24-РД09-86/03.07.2024 г.

3.1.2.2. Директорът на ОП „СИП“ да предприеме действия в съответствие с чл. 7, ал. 1, т. 2 от ЗФУКПС, съобразявайки се с утвърдените от МФ методически „Указания за управление на риска в организациите от публичния сектор“, за утвърждаване и осигуряване на прилагането в дейността на предприятието на Стратегия за управление на риска. Същата да се актуализира периодично или при

необходимост. Да се извършва идентифициране, оценяване и документиране на установени рискове в Риск-регистър. Да се определят отговорните лица за извършване на процесите. Да се предвиждат коригиращи действия и контроли, съобразно оценката на риска.

3.1.2.3. Да се утвърди и да се прилага в дейността на ОП „СИП“ контролна процедура „система двоен подпис“ при поемане на финансово задължение/извършването на разход, която задължително да се прилага чрез полагането на подписи на лицето, отговорно за счетоводните записвания/счетоводителя/ и директора на предприятието.

3.1.2.4. В съответствие с изискванията на чл. 7, ал. 1 от ЗФУКПС да се утвърди от ръководството на ОП „СИП“ годишен план за дейността за текущата година/както и за всяка следваща/, в който да се дефинират оперативните цели и дейности, които ще се извършат през годината за постигане на определените стратегически цели в изготвената от директора Стратегия за развитие. В Годишният план да се включат данни за осигуряване и разпределение на необходимите за изпълнението на целите ресурси /финансови и нефинансови/, да се определят показатели за оценяване на постигнатите цели.

3.1.2.5. В съответствие с нормативните разпоредби на чл. 13, ал.3, т. 4 от ЗФУКПС в ОП „СИП“ да се утвърдят вътрешни правила/процедури за осъществяването на текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори, да се определят отговорните длъжностни лица, за извършването му, да се конкретизират съответните действия, които ще се извършват, реда и начини за документирането му.

3.1.2.6. От ръководството на ОП „СИП“ да се извърши преглед и анализ относно предоставеното общ. имущество за стопанисване и управление, заведените по сч. баланс активи. Да се предприемат действия пред ОбС-Самоков от директора на ОП „СИП“, чрез кмета на Община Самоков, за предоставяне на ползваните и необходими за дейността на предприятието общ. имоти, в съответствие с разпоредбите на чл. 21, ал. 1, т. 8 от ЗМСМА и чл. 12, ал. 1 от ЗОС, чл. 35, ал. 2 и чл. 40 от Наредбата на ОбС-Самоков за упражняване правата на собственост на Общината върху търговски дружества и общински предприятия, създадени с общ.участие, както и чл. 20, ал. 1 и чл. 27, ал. 3 и ал. 7 от Наредба № 4 на ОбС-Самоков. При отпаднала необходимост за стопанисване и управление на някои от общинските имоти от страна на предприятието да бъде докладвано на ОбС-Самоков за приемане на решение за отпадане от списъка с предоставено имущество. Да се извърши актуализация на раздел IV „Имущество и финансиране“, чл. 16 от Правилника за устройството и дейността на ОП „СИП“. Да се извършат съответните корекции по сч.баланс.

3.1.3. Препоръки относно функционирането на система за финансово управление и контрол, законосъобразността при разходването на бюджетните средства и управление на имущество във „В и К Чамкория-2006“ ЕООД за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.:

А/ Препоръки към ръководството на „В и К Чамкория-2006“ ЕООД:

3.1.3.1. Ръководството на „В и К Чамкория-2006“ ЕООД приоритетно да извърши анализ и преценка на настоящата концепция, като цяло, за функционирането и управлението на дружеството и на първо място да се предприемат мерки и действия в съответствие с разпоредбите на чл. 7, ал.1, т.1 от ЗФУКПС, чл. 10 ал. 1 и ал. 3 т. 7 от ЗРВКУ, т.е. да разработи и предостави за одобрение Бизнес план за развитие на дружеството, чиято форма, структура и съдържание да бъдат съобразени с нормативните изисквания на ЗРВКУ и Наредбата за регулиране на качеството на водоснабдителните и канализационните услуги. Бизнес планът за развитие на дружеството е основополагащ документ, чрез разработването и одобрението му ще бъде зададена рамка на управление, ще бъдат формулирани основни стратегически цели за развитие и приоритети, показатели за постигането им, изисквания към качество на предлаганите услуги, възможност за планиране на дейността, на числеността на персонала, кандидатстване за получаване на финансиране за развитие на дейността, инвестиции и др. Утвърждаването на Бизнес план за развитие ще даде възможност за създаване на условия за утвърждаване на вътрешни правила/процедури, касаещи прилагането на останалите елементи на СФУК, т.е. за изпълнение на посочените от вътрешния одит препоръки.

3.1.3.2. Ръководството на „В и К Чамкория-2006“ ЕООД, в съответствието с чл. 7, ал. 1, т. 5 и т. 16 и чл. 7, ал. 2 от ЗФУКПС да изготви, утвърди и прилага в дейността си Етичен кодекс на служителите.

3.1.3.3. Ръководството на „В и К Чамкория-2006“ ЕООД да предприеме действия в съответствие с чл. 7, ал. 1, т. 2 от ЗФУКПС, съобразявайки се с утвърдените от МФ методически „Указания за

управление на риска в организациите от публичния сектор“ да осигури прилагане в дейността на дружеството на Стратегия за управление на риска. Стратегията да се актуализира периодично и/или при необходимост, като в изпълнение на приета стратегия в дружеството да се извършва идентифициране, оценяване и документиране на риска в Риск-регистър. Да се определят отговорни лица за извършване на процесите. Да се предвиждат коригиращи действия и контроли, съобразени с оценката на риска.

3.1.3.4. Ръководството на „В и К Чамкория-2006“ ЕООД да извърши цялостен преглед и анализ и в съответствие с разпоредбите на чл. 13, ал. 3, т. 1, т. 3, т. 4 и т. 5 и ал. 4 от ЗФУКПС, въз основа на оценка на риска и анализ на разходите и ползите, съобразено с утвърдените указания на МФ в областта на вътрешния контрол, да изготви, утвърди и прилага в дейността си вътрешни правила/процедури за следните контролни дейности:

- Система двоен подпис;
- Предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължения и извършването на разходи;
- Текущ контрол по поети ангажименти и сключени договори
- Последващи оценки на изпълнението

3.1.3.5. Ръководството на „В и К Чамкория-2006“ ЕООД да предприеме действия пред ОБС-Самоков за предоставяне на ползваните и стопанисвани имоти - публична общинска собственост, необходими за осъществяване на дейността на дружеството, в съответствие с разпоредбите на чл. 21, ал. 1, т. 8 от ЗМСМА и чл. 12, ал. 1 и ал. 4 от ЗОС, както и чл. 16, т. 3 и т. 5 и чл. 20, ал. 1 от Наредба № 4 на ОБС-Самоков За реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Самоков.

4. Съществени констатации от предходни отчетни периоди, препоръки към тях и предприети действия

През 2025 г. ЗВО извърши проследяване на изпълнението на препоръките, дадени с одитни доклади през предходни отчетни периоди/2022, 2023 и 2024 г./ Проследени бяха общо 35 бр. препоръки/в т.ч. със срок на изпълнение до 2025 г.-11 бр., със срок на изпълнение до 2024 г.-9 бр., със срок на изпълнение до 2023 г.-15 бр./ От проследените 35 бр. препоръки, изпълнени изцяло са 24 бр. препоръки /68,57 %/, неизпълнени са 11 бр. препоръки /31,43 %/.

Проследените препоръки от одитните доклади от предходни отчетни периоди касаят следните области: система за възлагане на обществени поръчки; предварителен контрол за законосъобразност; финансово-счетоводна дейност и отчетност; управление на собствеността; управление на човешки ресурси; събиране на приходи; разходване на бюджетни средства; управление на риска.

В резултат на изпълнение на препоръките са актуализирани вътрешни актове, в т.ч. Вътрешните правила за управление цикъла на обществените поръчки в Община Самоков и в „МБАЛ-Самоков“ ЕООД, изготвени са План-графици за провеждане на обществени поръчки в Община Самоков през 2024 г. и 2025 г.; подобрен е документооборота в Община Самоков и в ВРБ, включително и в електронен вариант, чрез въвеждане на нова софтуерна програма; подобрява се финансово-счетоводната и отчетната дейност, както и др. дейности и процеси/извършени неотложни ремонтни дейности в сградата на ДГ „Пролет“; анализирани са приходите и разходите на ВРБ, като са предвидени и предприети мерки за повишаване на приходите чрез актуализиране с решения на ОБС-Самоков на цени и такси, както и мерки за оптимизиране на разходите им; прекратен е договор за наем, сключен в нарушение на разпоредбите на ЗОС/; предприети са мерки за утвърждаване и прилагане в дейността на ВРБ на СФУК, подобро е разбирането на нормативните разпоредби, процесите и отговорностите в тази област; подобро е разбирането в Община Самоков, ВРБ и ТД на процесите по идентифициране, оценяване, документиране на риска и предприемането на мерки за предотвратяване на неприемливи рискове; следи се за навременно установяване на възникнали слабости, нередности или неефективни контроли.

Като причини за неизпълнение на дадени препоръки могат да бъдат посочени: непознаване и/или неразбиране на нормативни разпоредби; липсата на административен капацитет; неоченяване на рисковете, които носи неприемането на мерки и действия по дадени препоръки; несъответствието на изпълнени действия и мерки с тези, определени в утвърдените планове за действия.

Важни за Общината констатации по одитни доклади от предходни периоди, по които към края на 2025 г. не са предприети действия са следните:

А/ Относно изграждането и прилагането в дейността на системи за финансово управление и контрол - не са предприети мерки от ВРБ за изготвяне, утвърждаване и прилагане в дейността на цялостни СФУК, съгласно ЗФУКПС и утвърдените методически указания.

Б/ Относно финансово-счетоводната дейност и отчитане - не са предприети мерки от ВРБ /ОП „МТТД“/ за изплащане изцяло или частично на ползвани по решение на ОбС-Самоков безлихвени заеми, не са сключени договори за уточняването на условията за изплащането/разсрочването им.

За неизпълнението на препоръките са уведомени кмета на Община Самоков и съответните ръководители на структури или дейности/процеси, като са им връчени доклади от проследяване на резултатите за изпълнение на препоръките, в които подробно са посочени изпълнените и неизпълнените препоръки. През 2026 г. ЗВО ще осъществява последващ контрол за изпълнението на отразени през 2025 г. като неизпълнени препоръки по одитни доклади от 2023 г. и 2024 г., както и последващ контрол за изпълнението на препоръки, дадени в одитни доклади от проведени одитни ангажменти за увереност през 2025 г. С цел подпомагане на ВРБ при изграждането и прилагането на цялостни, адекватни и ефективни СФУК през 2025 г. беше проведен ОАК - обучение за ръководители, счетоводители и др. служители от ТД с общинско участие, детски градини и социални институции, директорите/началниците на направленията по образование и социални дейности в Община Самоков. При възникнала необходимост и с цел подпомагане на изпълнението на препоръки ще се инициират и др. одитни ангажменти за консултиране.

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

Основните изводи, относно функционирането на системите за финансово управление и контрол, направени в резултат на изпълнените одитни ангажменти през 2025 г., са следните:

В Община Самоков се прилагат разписани правила в СФУК, което като цяло осигурява разумна увереност, че целите на Общината се постигат чрез съответствие със законодателството, вътрешните актове и договори, надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативна информация, икономичност, ефективност, ефикасност на дейностите и опазване на активите и информацията. Чрез въведената СФУК в Община Самоков е създадена контролна среда, която е осигурена чрез утвърден Устройствен правилник на Общинска администрация, Етичен кодекс, вътрешни правила и процедури, прилагани от служители с необходимата компетентност. При необходимост се предприемат действия за актуализиране на утвърдените вътрешни актове, в съответствие с настъпили промени в законодателството, решения на ОбС-Самоков или заповеди на ръководството на Община Самоков.

Със заповед № ОСК24-РД09-227/03.09.2024 г. на кмета е утвърдена Стратегия за управление на риска в Община Самоков за периода 2024-2026 г., която чрез деловодната система е сведена до знанието на служителите. През м. 12.2024 г. и м. 12.2025 г. е извършена оценка на риска в организацията, съобразно утвърдената в Стратегията методика, оценени са основни рискове, които могат да повлияят негативно върху постигане на заложените цели на Общината. Идентифицираните и оценени рискове са документирани в риск-регистър с определени мерки за намаляване на установени неприемливи рискове. Извършените действия по управление на риска са докладвани на кмета на Общината.

Чрез утвърдени писмени процедури в Община Самоков са въведени контролни дейности насочени към намаляване на рисковете и постигане целите на Общината, изпълнение на решенията на ОбС-Самоков и на ръководството. Прилага се принципа на разделение на отговорностите при вземане на решения, изпълнението им и осъществяване на контрол и осчетоводяване, с което се гарантира добро финансово управление, икономично и ефективно протичане на процесите. Осъществява се предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължения и извършването на разходи. Осъществява се предварителен контрол и върху част от приходите.

Информационните системи в Община Самоков са въведени чрез писмени правила и процедури, които са сведени до знанието на служителите и се прилагат задължително от тях. Тези системи гарантират получаването на своевременна и точна информация, документирани и проследимост на операции и действия, свързани с управлението на финансови средства, дейности, процеси и документи,

в съответствие с нормативните изисквания. През 2025 г. в изпълнение на препоръки по одитен доклад от 2022 г. със заповед № ОСК25-РД09-252/14.05.2025 г. са утвърдени нови вътрешни правила за МИС, като в тях са включени и основните изисквания за класифициране на информацията съгласно НМИМИС. Със заповед № ОСК25-ВК66-1191/13.05.2025 е утвърдена нова процедура за управление на риска и сигурността на информацията в Общинска Самоков. В изпълнение на издадена от кмета заповед № ОСК25-РД09-444/05.08.2025 г. е изготвен Риск-регистър за оценка на рискове, касаещи сигурността на информацията и информационните активи. Утвърдена е и се прилага и Матрица за резервиране и архивиране на информацията в Община Самоков, в съответствие с изискванията на НМИМИС.

В резултат на извършените одитни ангажименти за увереност при някои ВРБ и търговски дружества с общ. участие, както и при някои дейности/процеси в Община Самоков бяха установени пропуски, слабости, липса на разписани правила и процедури, непълнота на някои от тях, както и някои неактуални такива, касаещи финансовото управление и контролните дейности. Според вътрешният одит това се дължи на известно непознаване и неразбиране от страна на ръководството на ВРБ, на ТД или на ръководителите на дейности/процеси на нормативните разпоредби на ЗФУКПС или др. нормативни актове, както и неразбиране на отговорностите, вменени на ръководителите на организации от публичния сектор, а в някои случаи и на липса на административен капацитет.

През следващия отчетен период, в резултат на осъществявани от ЗВО одитни ангажименти, заедно с тестването по прилагане на утвърдени правила в СФУК в Община Самоков, както и при ВРБ и ТД при установяването на липсващи, неактуализирани или незаконосъобразни правила/процедури и др. ще бъдат дадени препоръки за изменението, актуализацията, допълването им или изготвянето на нови, с цел постигане на съответствието им с изискванията на ЗФУКПС, др. нормативни актове, както и осъществяване на по-ефективен контрол по спазването им.

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

Развитието на вътрешния одит в Община Самоков е непрекъснат процес, който се извършва независимо от факти, обстоятелства, икономическа и политическа среда. В Община Самоков вътрешният одит е независима дейност, но не е отделена от организацията и се изпълнява наред с всички останали дейности и процеси, като целта е да се постигне високо ниво на колегиалност и добро взаимодействие със всички дейности и структури в организацията. Това може да се осъществи чрез поддържането на висок авторитет, придобит в резултат на работата и дейността на вътрешните одитори.

Основните приоритети в работата и усилията на ВО от ЗВО-Община Самоков през 2026 г. ще бъдат насочени към:

1. Проучване и дефиниране на одитната вселена при използване на комбиниран подход и подготвянето в бъдеще на прилагането на процесноориентиран подход;
2. Изготвяне на Стратегически план за дейността по вътрешен одит за следващ 3-годишен период: 2026-2028 г., след извършването на оценка на риска в организацията.
3. Изготвяне на Годишния план за дейността на ЗВО за 2026 г., съобразен със заложените параметри в Стратегическия план, както на база оценка на риска. Изпълнение на Годишния план за 2026 г. При възникнала необходимост, актуализиране на Стратегическия и Годишния план през годината.
4. Популяризиране на дейността по вътрешен одит в Община Самоков, в.ч. пред ръководството, ОбС-Самоков, служителите в Общинска администрация и ВРБ. Осигуряване на съответствие на очакванията от дейността по вътрешен одит с функциите и ролята на ЗВО при спазване на ЗВОПС, Стандартите, Статута на ЗВО и Етичния кодекс на вътрешните одитори.
5. Прилагане на утвърдените Вътрешни правила за дейността по вътрешен одит и Програмата да осигуряване на качеството и усъвършенстване на одитната дейност, като при необходимост се предвижда актуализирането им.
6. Поддържане на професионалната квалификация през 2026 г. на ВО, чрез участия в обучения, семинари и др. по утвърден План за професионално обучение и развитие през 2026 г.
7. Изпълнение на препоръките /2 бр./, дадени с доклад за извършена през 2025 г. външна оценка, изцяло от външен оценител на качеството на одитната дейност на ЗВО-Община Самоков.

В изпълнение на стратегическите и оперативни цели през 2026 г., ЗВО ще продължи да работи за подобряване на дейността си, както и тази на Община Самоков, чрез предоставяне на обективна оценка за адекватността и ефективността на СФУК, за повишаване разбирането на ръководството за процесите по управление на риска, за прилагане на контролни дейности, за подпомагане на тяхното подобряване и усъвършенстване.

Част VI. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНИТЕ ОЦЕНКИ ЗА КАЧЕСТВОТО НА ОДИТНАТА ДЕЙНОСТ

През 2025 г. е извършена планираната през 2024 г. външна оценка изцяло от външен оценител на качеството на одитната дейност в ЗВО-Община Самоков. В резултат на извършената външна оценка е предоставен от външния оценител доклад вх. № ОСК25-ГР94-6071/15.08.2025 г. Същият с писмо изх. № ОСК25-ДИ04-1094/20.08.2025 г. е предоставен на министъра на финансите. Съгласно доклада, оценката за дейността по вътрешен одит в Община Самоков е: „Работи в съответствие“.

Утвърдената в ЗВО-Община Самоков Програма за осигуряване на качеството и усъвършенстване на одитната дейност се изпълнява и през 2025 г., съобразно възможностите. Направена е цялостна самооценка на дейността по вътрешен одит, като са прегледани процесите по стратегическо и годишно планиране на дейността по вътрешен одит в Община Самоков, както и по изпълнението на одитните ангажименти през годината. При прегледът не са установени съществени слабости и грешки в процесите на планиране и изпълнението на планирани одитни ангажименти. Контролните листа, свързани с документиране изпълнението на Програмата за управление на качеството на одитната дейност през 2025 г., в изпълнение на дадената препоръка от външния оценител при извършената външна оценка през 2025 г. на дейността по вътрешен одит, са съгласувани с лице, притежаващо сертификат по вътрешен одит и опит в тази област. В хода на работата, ако в бъдеще се установят слабости и грешки, ще бъдат предприети действия за коригирането им и за подобряване на дейността по вътрешен одит.

Част VII. ДРУГИ

Настоящият Годишен доклад за дейността по вътрешен одит в Община Самоков за 2025 г. е изготвен на основание нормативните изисквания и методическите указания. Същият е изготвен в електронен вариант и ще бъде предоставен на кмета на Община Самоков, на Министерство на финансите и на председателя на Общински съвет-Самоков.

Неразделна част от него е попълненият въпросник, съдържащ обобщена информация за дейността по вътрешен одит в Община Самоков за 2025 г.

Ivanka
Lyubenova
Malincheva

Digitally signed by
Ivanka Lyubenova
Malincheva
Date: 2026.02.24
15:28:56 +02'00'

Иванка Малинчева

Вътрешен одитор,

За РВО, с Ангел Иванов Джоргов 10.10.2022г.

Кмет на община Самоков
2026.02.25 09:13:45 +02'00'г.
(КЕП:Angel Ivanov Dzhorgov)

инж. АНГЕЛ ДЖОРГОВ
Кмет на Община Самоков