



4831, гр. Доспат, обл. Смолян
ул. „Кап. Петко Войвода“ № 3
Тел.: 03045/23 10, факс: 03045/ 23 12

4831, Dospat, Smolian Region
3 „Kap. Petko Voivoda“ Str.
Phone: 03045/23 10, Fax: 03045/ 23 12

Web: www.dospat.bg, e-mail: obshtinadospat@abv.bg

ОБЩИНА ДОСПАТ

гр. Доспат, ул. „Кап. П. Войвода №3

Изх. № бф-229 / М. 03 2022г.

ДОКЛАД**за състоянието на системите за финансово управление и контрол за 2021г. в община Доспат****I. Общо състояние на системите за финансово управление и контрол.**

В общинска администрация Доспат е изградена система за финансово управление и контрол, в основата на която са сбор от вътрешни правила, инструкции, наредби и правилници в съответствие с управленската отговорност и взаимосвързани елементи на финансовото управление и контрол, съгласно чл.10, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор. Целта на системата за финансово управление и контрол е да създава предпоставки за ефективно управление и контрол на публичните финанси и чрез определяне на ясни и точни критерии за преценка на неговата ефективност да се идентифицират рисковите фактори, отговорните лица, организационните и функционални структури, методите и механизмите на управление.

Всички документи, включени в системата за финансово управление и контрол описват процесите, свързани с елементите на финансовото управление и контрол в общината, а именно: контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг.

Необходимо е разбира се актуализация на вътрешните правила и процедури наложено от промени в нормативната база или от дадени препоръки от извършени проверки както и проучване и прилагане в работата на добри практики.

Стриктното изпълнение на разписани правила и процедури, гарантират функционирането на високо ниво на процесите при подпомагането на кмета на общината за изпълнение на неговите функции, правомощия и отговорности.

Създадената система за финансово управление и контрол е отворена, което дава възможност да се допълва и усъвършенства и всички служители на общината, съобразно своята компетентност са длъжни да изпълняват своите отговорности, с което да допринесат за осъществяването на финансовото управление и контрол.

В резултат на извършената самооценка, отразена във Въпросника за 2021 г. на организацията, определям състоянието на финансовото управление и контрол в Общи-на Доспат като „**Много добро**“.

В резултат на информацията от докладите и въпросниците на второстепените разпоредители с бюджет към Община Доспат, може да се обобщят следните изводи за състоянието на СФУК за 2021г. в Община Доспат и ВРБ:

- Разработени са стратегии за развитие на съответната организация. Ежегодно се определят оперативните цели, като се планират средствата и ресурсите за тяхното обезпечаване. През годината се извършва анализ и преразпределение на средствата по бюджета, за да се гарантира успешното изпълнение и стратегията и поставените цели. В съответната организация са въведени правила които осигуряват подбор на висококвалифицирани кадри. Изпълняват се процедури за морално и материално стимулиране на персонала. Извършва се оценка на трудовото изпълнение, като се отчита необходимостта от допълнителна квалификация.

- В Община Доспат и ВРБ е разработена Стратегия за управление на риска. Прегледани са стратегическите и годишните цели на организацията, анализирани са рисковете, които могат да повлияят негативно върху тяхното постигане. Набелязани са действия за минимизиране на идентифицираните рискове. Действията се документират в риск-регистър на организацията. Риск-регистъра се преглежда най-малко веднъж годишно, както и при създада се през годината необходимост.

- В Община Доспат и ВРБ, чрез вътрешни правила част от СФУК са въведени контролни дейности включващи писмени политики и процедури даващи разумна увереност, че рисковете са ограничени в разумни граници и целите на организацията ще бъдат постигнати при управление на публичните средства по законосъобразен, икономичен, ефикасен и ефективен начин.

- В Община Доспат и ВРБ е изградена надеждна система за информация и комуникация, както по вертикалата и хоризонталата, така и с заинтересованите потребители на информация. Изградената информационно и комуникационна система осигурява събирането и предоставянето в подходяща форма и срокове на надеждна и достоверна информация, която позволява на длъжностните лица да вземат правилни и отговорни решения. Изисква се своевременно докладване от отговорните длъжностни лица за изпълнението на възложените дейности. Възприет е подход на периодични срещи и оперативки както с персонала така и с институциите и гражданите имащи отношение към дейността на организацията. Наред с деловодната система се поддържа и интернет сайт на организациите.

- Най-малко веднъж годишно се извършва преглед на годишните работни планове и набелязаните от организацията цели за изпълнение, като при създада се през годината необходимост, като например съществена промяна в нормативната уредба, условията и средата на функциониране, те могат да бъдат актуализирани и адаптирани спрямо новостите. Във връзка с мониторинга, веднъж годишно и при промяна на нормативната уредба касаеща дейността на организацията се извършва преглед на вътрешните правила, част от СФУК и при необходимост се актуализират.

С вътрешни актове /Заповеди/ са делегирани правомощия и отговорности на ръководните служители /зам. кмет и секретар на общината/, по отношение на управление и контрол на структурните звена в общинска администрация и второстепенните разпоредители с бюджет.

Предварителния контрол в общината се осъществява от финансов контролър, като същия обхваща цялостната дейност на Община Доспат. ВРБ сами са организирали изпълнението на изискванията касаещи предварителния контрол в поверените им организации.

Налице е ЗВО с един одитор, в т.ч. Ръководител на ВО.

Разработените и утвърдени документи се предоставят за запознаване и прилагане както от служителите на структурните звена в администрацията, така и от второстепенните разпоредители с бюджет в структурата на Община Доспат.

В края на м. Декември 2021г., Ръководителя на ПРБ – Кмета на Община Доспат предоставя Въпросник за състоянието на системите за финансово управление и контрол за 2021г. на 18 ВРБ , както следва:

I. ДЕТСКИ ЗАВЕДЕНИЯ

1. ДГ ”Слънце” гр. Доспат;
2. ДГ ”Елица” с. Барутин;
3. ДГ ”Звънче” с. Змейца;
4. ДГ ”Петя Дубарова” с. Любча;
5. ДГ ”Зора” с. Црънча;
6. ДГ ”Кокиче” с. Бръщен;
7. ДГ ”Катя” с. Късак;

II. УЧЕБНИ ЗАВЕДЕНИЯ

1. СУ „Димитър Благоев“ гр. Доспат;
2. ОУ „Н. Вапцаров” с. Барутин;
3. ОУ „В. Левски” с. Змейца;
4. ОУ „Хр. Ботев” с. Любча;
5. ОУ „ Яне Сандански” с. Бръщен;
6. ОУ „Н. Вапцаров” с. Црънча;
7. ОУ Хр. Ботев с. Късак;
8. ОУ В. Левски” с. Чавдар;

III. ЦЕНТРОВЕ

1. ДЦДУ гр. Доспат;
2. ЦОП гр. Доспат,

IV. ОБЩИНСКИ ПРЕДПРИЯТИЯ

1. ОП „ОБЧ“ гр. Доспат;

Всички ВРБ и Общински Предприятия при Община Доспат са спазили срока регламентиран в Наредбата за формата, съдържанието, редът и сроковете за предоставяне на информация по чл. 8, ал. 1 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор /изпращане на попълнения Въпросник и Доклад за състоянието на системите за финансово управление и контрол за 2021г./от второстепенните разпоредители с бюджет на първостепенния разпоредител с бюджет – Община Доспат - 28.02.2021г./

Самооценките на ВРБ при Община Доспат преобладаващо е „ **Много добра**”.

Налице е практика в ПРБ – Община Доспат при осъществяване на одитни ангажименти във ВРБ, задължително един от процесите за одитиране да е проверка по отношение на :

- коректността на предоставената информация от Ръководителите на ВРБ при Община Доспат на Първостепенния разпоредител с бюджет – Община Доспат във

«ВЪПРОСНИК ЗА СЪСТОЯНИЕТО НА СИСТЕМИТЕ ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ».

- проверка по отношение съответствието между задължителните елементи които трябва да съдържа «Доклад за СФУК» регламентирани в НАРЕДБАТА за формата, съдържанието, реда и сроковете за предоставяне на информация по чл. 8, ал. 1 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор и предоставените от Ръководителите на ВРБ при Община Доспат.

Описаните по-горе проверки са с цел минимизиране на остатъчния риск, в Доклада на Първостепенния разпоредител с бюджет – Община Доспат до Министерство на Финансите да намери отражение некоректно подадената информация или да не намери отражение информация за контролната среда, управлението на риска, контролните дейности, информацията, комуникацията и мониторинга в съответния ВРБ.

II.Области на финансово управление и контрол, в които са предприети действия, насочени към развитие и подобрене.

Възприет е подход за периодичен преглед на вътрешните правила част от СФУК на организацията и при необходимост предприемане на действия за тяхната актуализация.

В Община Доспат са изготвени редица вътрешни нормативни актове, правила, процедури, политики и други документи, разписани от Кмета на Община Доспат, имащи отношение по процеса на финансово управление и контрол, същите са предмет на мониторинг и периодичен преглед с цел актуализиране.

1. Наредба за определянето и администрирането на местните данъци на територията на община Доспат – доп. и изм. с Решения №№208 и 230 /2021 г. на Обс Доспат;
- 2.Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне,приемане,изпълнение и отчитане на бюджета на Община Доспат,изм. с Решение № 225/2021 г. на Обс Доспат;
- 3.Приемане на годишна програма за разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост на община Доспат за 2021 г.,приета с Решение № 226/2021 г. на Обс Доспат;
- 4.Приемане на План за интегрирано развитие на община Доспат за периода 2021 – 2027 г.,приет с Решение №294/2021 г. на Обс Доспат;
5. Приемане на Годишна програма за развитие на читалищната дейност през 2022 година на територията на община Доспат,приета с Решение № 375/2021 г. на Обс Доспат;
6. Приемане на Годишен план за ползване на дървесина в горските територии –Общинска собственост, съгласно Наредба заусловията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии –държавна и общинска собственост и ползването на дървесина и недървесни горски продукти и извършване на дейности в горските територии, собственост на община Доспат,приет с Решение № 375/2021 г. на Обс Доспат;
7. Приемане на План за финансово оздравяване на Община Доспат за периода 2021-2022г. , съгласно чл.130д от ЗПФ,приет с Решение № 290/2021 г. на Обс Доспат;
- 8.Приемане на годишен план за развитие на социалните услуги в община Доспат за 2021 г.
- 9.Приема Общинска програма за закрила на детето в община Доспат за 2021-2022 год., приета с Решение № 247/2021 г. на Обс Доспат.

При ВРБ на територията на община Доспат, като второстепенни разпоредители с бюджетни кредити е създадена система за отчетност, която да регламентира в какви срокове и до кои институции да се подава съответната информация и кои са отговорните лица.

Ръководството на Община Доспат е изпълнило изискванията на чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС, като амбицията и стремежа в следващия отчетен период ще е в посока на своевременно актуализиране при необходимост и детайлизиране на съществуващите контролни механизми от съвкупността на СФУК в Общината.

III.Области на финансовото управление и контрол, които се нуждаят от развитие и подобрене.

От направеният анализ въз основа на съществуващата СФУК и съгласно законодателство в областта на финансовото управление и контрол за постигане целите на община Доспат и за спазване на принципите на законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност. По отношение на актуализацията на действащите писмени политики и процедури в съответствие с новите моменти в методологията по вътрешен контрол Звеното за вътрешен одит през 2021г. е планирало одитен ангажимент за консултиране съгласно Указанията на МФ.

Предстои въвеждането на писмени политики и процедури за осъществяването на последващи оценки на изпълнението, съгласно изискванията на ЗФУКПС и указания на МФ. както и преглед и актуализация на Стратегията за управление на риска в Община Доспат. Със заповед са определени отделни служители, отговорни за извършването на последващи оценки на изпълнението е на функционален принцип – в рамките на административната структура (отдел),извършваща съответната дейност. Този подход отговаря на принципа, че служителите в организацията от публичния сектор са длъжни да изпълняват законосъобразно и целесъобразно своите задължения и да докладват при констатиране на пропуски и нарушения в дейността.

Предстои преглед и актуализация на Стратегията за управление на риска в Община Доспат.

Към настоящия момент, в условията на криза, при осъзнатата потребност от по-надеждна защита на публичните финансови интереси усилията на ръководството на общината, ще се фокусира върху способите за модернизиране и адаптиране на системите за управление и контрол, на база оценка на риска и анализ „разходи/ползи” при въвеждане на съответните политики, правила и практики. По този начин концепцията за управленската отговорност, регламентирана в законодателството, ще се изпълни с реално съдържание и смисъл и в значителна степен ще повлияе за по-качественото предоставяне на обществените услуги, както и за повишаване на доверието на гражданите в работата на общинска администрация Община Доспат.

Като цяло пред Ръководството предстои /отново/ самооценка на общото състояние на СФУК и въз основа на информацията, събрана при упражнявания мониторинг /от страна на ръководството на Община Доспат и ЗВО в общината/, ще се преценят областите нуждаещи се от развитие и подобрене.

Ръководството на Община Доспат се ангажира, че ще следи за евентуални промени във външната нормативна уредба, които имат отношение към така изработената и внедрена Система и ще осъществи корекции при необходимост.

IV.Източници на информацията, използвана за изготвянето на доклада.

- СФУК на организацията.
- Въпросник за състоянието на системите за финансово управление и контрол на ВРБ и Община Доспат за 2021г.

Доклада е изготвен след извършена самооценка на общото състояние на СФУК в Община Доспат /като първостепенен разпоредител с бюджет/ и във второстепенните разпоредители с бюджет, като са отчетени както положителните страни, така и допусканите слабости. Като източник на информация са използвани също констатациите, изводите и препоръките в одитните доклади на изграденото Звено за вътрешен одит към община Доспат при извършените одитни ангажименти и одиторите от Сметна палата, а също така и информация постъпила с утвърдения от Министъра на Финансите Въпросник за състоянието на СФУК.

V. Допълнителна част – Становище за състоянието на Системите за финансово управление и контрол в Община Доспат за 2021г.

През 2021г. Община Доспат е била обект на проверка от Сметна палата и вътрешния одит.

Към Доклада е приложено Становище на Ръководителя на ЗВО в Община Доспат.

Приложение № 1 – Становище към Доклад за състоянието на СФУК в Община Доспат за 2021г. от Ръководителя на ЗВО в Община Доспат.

Гр. Доспат
Дата: 10.03.2021г.

инж.Елин Радев
Кмет на община Доспат



Изготвил:
Евтим Джинсов
Финансов контрольор

СТ А Н О В И Щ Е

**Към Доклад за състоянието на Системите за финансово управление и контрол в
Община Доспат за 2021г.**

от Димитър Атанасов – Ръководител на ЗВО в Община Доспат.

При извършване на планови одитни ангажименти в първостепенния разпоредител с бюджет – Община Доспат и второстепенните разпоредители с бюджет към Община Доспат през 2021г. са направени изводи относно факторите, които са от значение за отделните задължителни елементи, чиято съвкупност рамкира една адекватна Система за финансово управление и контрол в Община Доспат. Отчетени са и слабости и недостатъци и са дадени препоръки по отношение на същите.

Ръководството на Община Доспат се стреми да изпълни в максимална степен задълженията си, регламентирани в Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор и личната убеденост от страна на Ръководството от ползата и ефективността от действаща СФУК. Налице са предпоставки, предоставящи разумна увереност, че процеса по текуща /непрестанна/ адаптация на системите за ФУК ще продължи, тъй като процеса е отворен и целта е да бъде с възможно най-висока степен на съответствие с промените на външната нормативна уредба., регламентираща основните дейности и процеси протичащи в организацията.

Дадените препоръки в следствие на изпълнение на конкретни одитни ангажименти във връзка с процеса са с цел максимизиране на функционирането на отделни контролни процедури и като цяло Системата за финансово управление и контрол в Община Доспат, чрез:

- Процедури – адаптирани към законодателството и към вътрешните актове, като основните принципи на чиято база са разработени да бъдат съобразени с принципите за икономичност, ефективност, ефикасност, надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативната информация, опазване на активите и информацията.
- Синхронизиране на действията на Ръководителите на административни единици в структурата на Община Доспат /Началници на отдели и Ръководители на Второстепенни разпоредители с бюджет/ по отношение на идентифициране, оценяване и мониторинг на рисковете.
- Засилване на вътрешната комуникация по вертикала и хоризонтала, чрез която се повишава осведомеността за ролята и отговорностите на всеки служител във връзка с протичащите процеси, с цел ръководството да получава необходимата, явна, надеждна и достатъчна информация за цялостната дейност.

Структурите, процесите и дейностите в Община Доспат са многобройни и разностранни, някои от тях под въздействието на външни фактори се променят/изменят други не, в тази връзка при извършване на самите одитни ангажименти по отделни процеси/дейности може да се извърши оценка за ефективността на функционирането на системите за финансово управление и контрол.

През 2021г. в ПРБ – Община Доспат са детайлизирани съществуващи/налични вътрешни контролни механизми.

Ежегодно се разработват оперативни /годишни/ планове за постигане на целите, в които са заложени показатели /индикатори/, по които ще бъде оценявано изпълнението на заложените цели и приоритети.

В Община Доспат са изготвени редица вътрешни нормативни актове, правила, процедури, политики и други документи, разписани от Кмета на Община Доспат, имащи

отношение по процеса на финансово управление и контрол. Същите са предмет на мониторинг и периодичен преглед с цел актуализиране.

Ръководството на Община Доспат е изпълнило изискванията на чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС, като амбицията и стремежа в следващия отчетен период ще е в посока на:

- своевременно актуализиране при необходимост и детайлизиране на съществуващите контролни механизми от съвкупността на СФУК в Общината.
- Фокусиране върху способите за модернизиране и адаптиране на системите за управление и контрол, на база извършвани анализи „разходи/ползи” при въвеждане на съответните политики, правила и практики. /По този начин концепцията за управленската отговорност, регламентирана в законодателството, ще се изпълни с реално съдържание и смисъл и в значителна степен ще повлияе за по-качественото предоставяне на обществените услуги, както и за повишаване на доверието на гражданите в работата на общинска администрация и ВРБ при Община Доспат/.

Налице е съответствие между информацията попълнена във Въпросника за състоянието на Системите за финансово управление и контрол в Община Доспат за 2021г. /одобрен от Министъра на Финансите/, респективно изготвения Доклад и констатациите направени от одитора при извършените вътрешни одити през отчетната 2021г.

гр.Доспат
10.03.2022г.

Изготвил: Димитър Атанасов /...../
Ръководител на ЗВО в Община Доспат

СТАНОВИЩЕ

Към Доклад за състоянието на Системите за финансово управление и контрол в
Община Доспат за 2021г.

от Димитър Атанасов – Ръководител на ЗВО в Община Доспат.

При извършване на планови одитни ангажименти в първостепенния разпоредител с бюджет – Община Доспат и второстепенните разпоредители с бюджет към Община Доспат през 2021г. са направени изводи относно факторите, които са от значение за отделните задължителни елементи, чиято съвкупност рамкира една адекватна Система за финансово управление и контрол в Община Доспат. Отчетени са и слабости и недостатъци и са дадени препоръки по отношение на същите.

Ръководството на Община Доспат се стреми да изпълни в максимална степен задълженията си, регламентирани в Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор и личната убеденост от страна на Ръководството от ползата и ефективността от действаща СФУК. Налице са предпоставки, предоставящи разумна увереност, че процеса по текуща /непрестанна/ адаптация на системите за ФУК ще продължи, тъй като процеса е отворен и целта е да бъде с възможно най-висока степен на съответствие с промените на външната нормативна уредба., регламентираща основните дейности и процеси протичащи в организацията.

Дадените препоръки в следствие на изпълнение на конкретни одитни ангажименти във връзка с процеса са с цел максимизиране на функционирането на отделни контролни процедури и като цяло Системата за финансово управление и контрол в Община Доспат, чрез:

- Процедури – адаптирани към законодателството и към вътрешните актове, като основните принципи на чиято база са разработени да бъдат съобразени с принципите за икономичност, ефективност, ефикасност, надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативната информация, опазване на активите и информацията.
- Синхронизиране на действията на Ръководителите на административни единици в структурата на Община Доспат /Началници на отдели и Ръководители на Второстепенни разпоредители с бюджет/ по отношение на идентифициране, оценяване и мониторинг на рисковете.
- Засилване на вътрешната комуникация по вертикала и хоризонтала, чрез която се повишава осведомеността за ролята и отговорностите на всеки служител във връзка с протичащите процеси, с цел ръководството да получава необходимата, вярна, надеждна и достатъчна информация за цялостната дейност.

Структурите, процесите и дейностите в Община Доспат са многобройни и разностранни, някои от тях под въздействието на външни фактори се променят/изменят други не, в тази връзка при извършване на самите одитни ангажименти по отделни процеси/дейности може да се извърши оценка за ефективността на функционирането на системите за финансово управление и контрол.

През 2021г. в ПРБ – Община Доспат са детайлизирани съществуващи/налични вътрешни контролни механизми.

Ежегодно се разработват оперативни /годишни/ планове за постигане на целите, в които са заложили показатели /индикатори/, по които ще бъде оценявано изпълнението на заложените цели и приоритети.

В Община Доспат са изготвени редица вътрешни нормативни актове, правила, процедури, политики и други документи, разписани от Кмета на Община Доспат, имащи

отношение по процеса на финансово управление и контрол. Същите са предмет на мониторинг и периодичен преглед с цел актуализиране.

Ръководството на Община Доспат е изпълнило изискванията на чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС, като амбицията и стремежа в следващия отчетен период ще е в посока на:

- своевременно актуализиране при необходимост и детайлизиране на съществуващите контролни механизми от съвкупността на СФУК в Общината.
- Фокусиране върху способите за модернизиране и адаптиране на системите за управление и контрол, на база извършвани анализи „разходи/ползи“ при въвеждане на съответните политики, правила и практики. /По този начин концепцията за управленската отговорност, регламентирана в законодателството, ще се изпълни с реално съдържание и смисъл и в значителна степен ще повлияе за по-качественото предоставяне на обществените услуги, както и за повишаване на доверието на гражданите в работата на общинска администрация и ВРБ при Община Доспат/.

~~Налице е съответствие между информацията попълнена във Въпросника за състоянието на Системите за финансово управление и контрол в Община Доспат за 2021г. /одобрен от Министъра на Финансите/, респективно изготвения Доклад и констатациите направени от одитора при извършените вътрешни одити през отчетната 2021г.~~

гр.Доспат
10.03.2022г.

Изготвил: Димитър Атанасов /...../
Ръководител на ЗВО в Община Доспат