

PDF Eraser Free
Republic of BULGARIA, District of Varna
9101 Byala Municipality
29 Andrei Premyanov Str.
Fax: +359 5143 / 23-79
Mayor 24-02



Република БЪЛГАРИЯ, област Варна
9101 Община Бяла
ул. "Андрей Премьянов" 29
Факс: +359 5143 / 23 79
Кмет 24-02

г-н И. Георгиев
к-4

ДО
ГОСПОДИН АНАСТАС ТРЕНДАФИЛОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА ОБЩИНСКИ СЪВЕТ БЯЛА

Община Бяла
№ 61 00-11 / 16.01.2026 г.

Относно: Годишно докладване за дейността на Одитния комитет през предходната 2025 год.



УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ТРЕНДАФИЛОВ,

Съгласно чл. 36, ал. 1 от Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор,

Приложено изпращаме Ви, годишен доклад за дейността на Одитен комитет при Община Бяла, област Варна, за предходната 2025 год. и попълнения въпросник.

С уважение,



инж. Пеньо Ненов
Кмет на Община Бяла
16.01.2026 г.

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ					
				Декември 2025 г.	
ВЪПРОСНИК ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ В ОБЩИНА БЯЛА, ОБЛАСТ ВАРНА ЗА ПЕРИОДА 01.01.2025 г. - 31.12.2025 г.					
Наименование на организацията:					
Използвани съкращения:					
ОК - одитен комитет					
РО - ръководител на организацията					
ЗВО - звено за вътрешен одит					
ЗВОПС - Закон за вътрешния одит в публичния сектор					
РВО - ръководител на вътрешния одит					
МФ - Министерство на финансите					
Моля, отговорете на всички въпроси във въпросника! На въпросите, които не са относими, отбележете отговор "НЕ" и в колона "Бележки" запишете, че въпросът е неприложим и основанията за това! Колона "Брой" трябва да бъде задължително попълнена за въпросите, за които е активна. За въпросите, за които в колона "Бележки" е поставен символ "***", е необходимо задължително да обосновате отговора си!					
I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ И СТРУКТУРИРАНЕ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ					
		Да	Не	Брой	Бележки
1.	Посочете броя на членовете на ОК към 31.12.2025 г. съгласно заповедта на ръководителя на организацията: (Броят се изчислява автоматично след попълване на следващите графи)			3	
	вътрешен член			1	
	външни членове			2	
2.	Попълнен ли е необходимият съгласно заповедта на РО брой членове в състава на ОК към 31.12.2025 г.?	✓			

3.	Предприемани ли са през годината мерки за запълване на състава на ОК? (При отговор "Да", моля, посочете в колона "Бележки" съответните мерки. При отговор "Не", моля посочете в колона "Бележки" причините за неприемане на мерки.)	√	* Неприложимо Към 31.12.2025 г. е попълнен необходимият брой членове в състава на ОК
4.	Извършвани ли са промени в поимения състав на ОК през 2025 г., поради предсрочно прекратяване на мандата на член на ОК? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" причините/основанията за промените, като изрично упоменете дали са относими за външен или външен член на комитета.)	√	* Не са извършвани промени поради предсрочно прекратяване на мандата на член на ОК, а след изтичане на мандата. След проведена конкурсна процедура, с решение № 32-249/27.11.2025 г. на Общински съвет – Бяла, е определен нов състав на Одитния комитет с мандат от 04.12.2025 г. до 30.11.2028 г. В новия състав са включени Силвия Желязкова – външен член, Венета Тешовска – външен член и Мария Георгиева – външен член.
5.	Определен ли е председател на ОК?	√	
6.	Определен ли е секретар на ОК? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" неговата длъжност в рамките на администрацията.)	√	*

7.	През 2025 г. изготвен ли е нов/извършена ли е актуализация на Статута на ОК? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" за какво се отнася актуализацията.)	√			* Актуализациите са свързани с променения състав на Одитния комитет
8.	През 2025 г. приети ли са/извършена ли е актуализация на правилата за дейността на ОК? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" за какво се отнася актуализацията.)		√		*
9.	Моля посочете в колона "Бележки" по какъв начин Статута и правилата за дейността на ОК са оповестени?				* Правилата са публикувани на интернет страницата на общината
10.	Утвърдена ли е годишна работна програма/годишен план за дейността на ОК за 2025 г.?	√			

11.	Извършена ли е самооценка на ефективността на ОК за 2025 г.? (В случай, че такава е извършена, моля в колона "Бележки" посочете резултатите от самооценката. При отговор "Не", моля посочете причините).	√		* Изводи: - ОК е независим и обективен. Всеки член разбира добре целите и приоритетите на общината и своята роля като член на комитета. - Необходимо е по-често ОК да кани ръководителят на организацията, финансовият директор да присъстват на конкретни заседания на комитета. - ОК наблюдава изпълнението на дейността по вътрешен одит и получава редовно информация за изпълнението на ангажиментите от звеното за вътрешен одит.
11.1.	Констатиран ли са слабости и необходимост от подобрене, в резултат от извършената самооценка? (При отговор "Да", моля в колона "Бележки" да посочите какви.)	√		*
12.	През 2025 г. срещнахте ли ограничение/затруднение при изпълнение на дейността на ОК? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" от какъв характер/естество е ограничението.)	√		*

13.	Деклариран ли са през 2025 г. обстоятелства за наличие на частен интерес при провеждане на заседания? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Брой" колко такива случая има, а в колона "Бележки" причините.)		√		*
14.	Провеждана ли е през 2025 г. процедура за определяне на нов състав на ОК, поради изтичане мандата на предишния? (Въпроси от 1 до 14 следва да представят информация за действащия към 31.12.2025 г. ОК. При отговор "Да", моля да посочите в колона "Бележки", дали има преизбрани членове за следващ мандат /външни или вътрешен/ или съставът е изцяло обновен.)	√			След проведена конкурсна процедура е определен нов състав на Одитния комитет с мандат от 04.12.2025 г. до 30.11.2028 г. В новия състав са преизбрани Силвия Желязкова – външен член и Венета Тешовска – външен член. А Мария Георгиева – вътрешен член (на длъжност главен специалист в Дирекция КАПИО) е нов член на комитета.
II. ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПРАВОМОЩИЯТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ		Да	Не	Брой	Бележки

15.	Има ли неизпълнени правомощия, предвидени в годишната работна програма/годишен план за дейността на ОК през 2025 г.? (При отговор "Да", моля в колона "Бележки" посочете кои и причините за невъзможността за тяхното изпълнение.)	√		*
16.	Посочете броя на проведените през 2025 г. заседания на ОК.		11	
17.	През отчетната 2025 г. извършено ли е съгласуване на Статута на ЗВО и далени ли са становища в тази връзка? (В случай, че е неприложимо, например статутът е съгласуван в предходен отчетен период и не е извършвана актуализация в настоящия, се посочва отговор "Не" и в колона "Бележки" се посочва "Неприложимо" и причини.)	√		* Неприложимо
18.	През отчетната 2025 г. извършено ли е съгласуване на числеността на ЗВО (или др. структурни промени, касаещи ЗВО) и далени ли са становища в тази връзка? (В случай, че е неприложимо, например числеността е съгласувана в предходен отчетен период и не е извършвана актуализация или др. структурни промени в настоящия отчетен период, се посочва отговор "Не" и в колона "Бележки" се посочва "Неприложимо" и причини.)	√		* Неприложимо
19.	През отчетната 2025 г. извършено ли е съгласуване на стратегическия план за дейността по вътрешен одит (нов и/или неговите актуализации)? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Брой". В случай, че е неприложимо, например планът е съгласуван в предходен отчетен период и не е извършвана актуализация в настоящия, се посочва отговор "Не" и в колона "Бележки" се посочва "Неприложимо" и причини.)	√	1	
20.	През отчетната 2025 г. извършено ли е съгласуване на годишен план за дейността по вътрешен одит (нов и/или неговите актуализации)? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Брой". В случай, че е неприложимо, например планът е съгласуван в предходен отчетен период и не е извършвана актуализация в настоящия, се посочва отговор "Не" и в колона "Бележки" се посочва "Неприложимо" и причини.)	√	1	

21.	Разгледан и приет с решение ли е докладът за състоянието на системите за финансово управление и контрол? <i>"Бележки" посочете дали докладът е разгледан преди/след нормативния срок за неговото представяне на министъра на финансите.)</i>	√			* Докладът е приет преди изпращането му в МФ
22.	Разгледан и приет с решение ли е годишният доклад за дейността по вътрешен одит? <i>(Моля в колона "Бележки" посочете дали докладът е разгледан преди/след нормативния срок за неговото представяне на министъра на финансите.)</i>	√			* Докладът е приет преди изпращането му в МФ

23.	Извършен ли е преглед на одитни доклади от извършени одитни ангажменти и дадени ли са становища в тази връзка? (Моля, при отговор "Да", в колона "Бележки" посочете какви са целите на прегледаните ОА.)	√			* ОК извърши детайлен преглед на представен от вътрешния одит Доклад за оценка на качеството за периода януари - юни 2025 г., изпълнен като част от ОАУ - Оценка на качеството при изпълнение на широко-машабно спортно събитие с нестопанска цел „Фестивал на плажните спортове в Бяла“, финансирано по програма Еразъм+ на ЕС.
24.	Разглеждани ли са други значими въпроси, свързани с вътрешния одит в организацията и дадени ли са становища в тази връзка? (Моля, при отговор "Да", в колона "Бележки" посочете какви въпроси са разглеждани от ОК.)	√			*
	Извършвани ли са дейности във връзка с Наредбата за условията, реда и начина за извършване на външни оценки за осигуряване качеството на одитната дейност? (При отговор "Да", моля отбележете какви.)	√			
	инициирана от страна на ОК външна оценка				

25.	преглед на документи във връзка с предстояща външна оценка				
	проведена среща с външния оценител				
	получен и разгледан окончателен доклад от извършена външна оценка				
	съгласуване на план за действие във връзка с дадени препоръки при извършена външна оценка				
	други (При отговор "Да", моля в колона "Бележки" посочете какви.):				
26.	Извършено ли е наблюдение на процеса по управление на риска в организацията и дадени ли са становища в тази връзка? (Моля, при отговор "Да", в колона "Бележки" посочете документите/аспектите обект на преглед.)	√			* Риск-регистърът се поддържа, като се наблюдава нивото на риска в Община Бяла. Драматично увеличение на рисковете не е отчетено.
27.	Осъществено ли е взаимодействие с външни одитори? (При отговор "Да", моля в колона "Бележки" посочете по какъв начин.)		√		*
28.	Извършено ли е наблюдение на процесите на финансовото отчитане в организацията и дадени ли са становища в тази връзка? (При отговор "Да", моля в колона "Бележки" посочете документите/аспектите обект на преглед.)	√			*

29.	Извършено ли е наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол в организацията и дадени ли са становища в тази връзка? <i>(При отговор "Да", моля в колона "Бележки" посочете документите/аспектите обект на преглед.)</i>	√		* Като част от СВК са прегледани вътрешно-нормативни документи, регламентиращи елемент "контролна среда" - кодекс за поведение, организационна структура и численост на персонала; относно управление на рисковете - процедурите по анализ и оценка на рисковете; елемент "контролни дейности" - политики и процедури за предварителен контрол за законосъобразност и указания за поемане на ангажимент и отговорност
30.	Докладвани ли са на одитния комитет индикатори за измама? <i>(При отговор "Да", моля посочете техния брой и в колона "Бележки" посочете какви дейности са предприети в тази връзка от РО/ЗВО/ОК.)</i>		√	*

31.	Провеждани ли са срещи с ръководителя на организацията? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Брой".)		√		
32.	Провеждани ли са срещи с ръководители и служители от администрацията, които са присъствали/участвали в заседания? (При отговор "Да", моля посочете техните длъжности.)		√		*
33.	През отчетната 2025 г. от страна на ОК дадени ли са препоръки в резултат от неговата дейност? (Моля, при отговор "Да", посочете броя на дадените препоръки и областта, за която се отнасят.)	√		0	
	статут на ЗВО				
	численост на ЗВО				
	други структурни промени, касаещи ЗВО (Моля, при отговор "Да", посочете какви в колона "Бележки".)				
	стратегическо планиране на дейността по вътрешен одит				
	годишно планиране на дейността по вътрешен одит				
	изпълнение на одитни ангажменти				
	годишно докладване на дейността по вътрешен одит				
	други значими въпроси, свързани с дейността по вътрешен одит (Моля, при отговор "Да", посочете какви в колона "Бележки".)				
	годишно докладване за състоянието на системите за финансово управление и контрол				
	процеса по управление на риска				
	взаимодействие с външни одитори				
	ефективност на системите за вътрешен контрол в организацията				
	процесите на финансово отчитане				
	препоръки във връзка с чл.27 от Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор, в случаите по чл.30, ал.2 от ЗВОПС				

	други				
34.	През отчетната 2025 г. извършено ли е проследяване на препоръки, дадени от одитния комитет? (При отговор "Да, моля посочете брой проследени препоръки.) (Броят се изчислява автоматично след потвърждение на следващите графи)			0	
	препоръки, дадени в предходен отчетен период				
	препоръки, дадени в отчетната 2025 г.				
35.	Колко от проследените препоръки са изпълнени? (Моля, посочете общия брой на изпълнените препоръки и в колона "Бележки" посочете областта, за която се отнасят. В случай, че не е извършено проследяване се посочва "0" и "Неприложимо").			0	* Неприложимо
36.	Колко от проследените препоръки не са изпълнени? (Моля, посочете техния брой и в колона "Бележки" какви са причините за неизпълнението. В случай, че не е извършено проследяване се посочва "0" и "Неприложимо").			0	* Неприложимо
37.	Какъв според Вас е най-важният принос от дейността на одитния комитет през 2025 г.? (Може да посочите повече от един отговор:)				
	Осигуряване независимост на вътрешния одит и подобряване на неговата дейност		✓		
	Подобряване на адекватността и ефективността на системата за вътрешен контрол	✓			
	Подобряване на системата за оценка на риска в организацията	✓			
	Подобряване на финансовото управление и счетоводното отчитане		✓		
	Друго				
	(Моля, посочете в колона "Бележки")				

Изготвил:

Mariya

Мария Георгиева Georgieva

ПРЕДСЕДАТЕЛ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

signed by Mariya
georgieva
Date: 2025/11/03/25
10:00

ГОДИШЕН ДОКЛАД
ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ
НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА ОБЩИНА БЯЛА, ОБЛАСТ ВАРНА ЗА
2025 ГОДИНА

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Настоящият доклад е изготвен на основание чл. 36, ал. 1 от Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор (Наредбата) и съдържа обобщена информация за дейността на одитния комитет през предходната година. Дейността на одитния комитет през 2025 година се осъществи в съответствие с изискванията на Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС), Наредбата, Статута и Правилата за дейността на одитния комитет, както и утвърдената от министъра на финансите методология.

II. СТРУКТУРИРАНЕ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Одитният комитет при Община Бяла е структуриран съгласно изискванията на Закона за вътрешния одит в публичния сектор и Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор.

През по-голямата част от 2025 година функциите на одитния комитет са изпълнявани от състав с участието на външните членове Силвия Желязкова и Венета Тешовска и вътрешен член Катя Миланова.

След проведена конкурсна процедура, с решение № 32-249/27.11.2025 г. на Общински съвет – Бяла, е определен нов състав на Одитния комитет с мандат от 04.12.2025 г. до 30.11.2028 г. В новия състав са включени Силвия Желязкова – външен член, Венета Тешовска – външен член и Мария Георгиева – вътрешен член.

Ролята на одитния комитет е да подпомага кмета на общината чрез независим надзор върху дейността по вътрешен одит, системите за финансово управление и контрол, управлението на риска, финансовото отчитане и взаимодействието с външни одитни органи.

РЕЗЮМЕ НА РАБОТАТА НА КОМИТЕТА, ИЗВЪРШЕНА ПРЕЗ ПРЕДХОДНАТА ГОДИНА

През отчетната 2025 година Одитният комитет на Община Бяла е осъществявал своята дейност в условията на непрекъснат институционален надзор върху ключовите процеси по вътрешен одит, финансово управление и контрол, управление на риска и финансово отчитане. В рамките на годината са проведени единадесет заседания, разпределени равномерно през отчетния период, което е осигурило регулярност и последователност в работата на комитета.

Съставът на одитния комитет е функционира стабилен до края на месец ноември 2025 г., като членовете са участвали активно и редовно в заседанията. Всички заседания са проведени при наличие на кворум и при спазване на изискванията на действащите вътрешни правила. През декември 2025 г., след проведена конкурсна процедура, е назначен нов състав на одитния комитет, който е провел едно заседание с организационен характер.

В хода на заседанията през 2025 г. одитният комитет е разглеждал широк кръг от въпроси, включително стратегическото и оперативното планиране на вътрешния одит, напредъка по изпълнението на годишния план, резултатите от конкретни одитни ангажменти, както и състоянието и ефективността на системите за вътрешен контрол.

През отчетния период не са декларирани обстоятелства, свързани с наличие на частен интерес от страна на членовете на одитния комитет. Одитният комитет е изпълнявал дейността си в съответствие с утвърдената годишна работна програма и е извършил самостоятелна преценка за ефективността на собствената си работа.

IV. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

В изпълнение на своите правомощия през 2025 година Одитният комитет на Община Бяла е осъществил последователен и систематичен надзор върху дейността на звеното за вътрешен одит. В рамките на редовните заседания е извършван текущ мониторинг върху изпълнението на Годишния план за дейността на звеното за вътрешен одит, като на няколко етапа през годината е потвърдено, че планираните одитни ангажменти се изпълняват в пълен обем, в рамките на определените срокове и при спазване на нормативните и методологичните изисквания.

Одитният комитет е разгледал и съгласувал стратегическия план (за периода 2025 - 2027) и годишния план за дейността по вътрешен одит за 2025 г., като е дал положителни становища относно тяхната адекватност спрямо идентифицираните рискове и приоритетите на общинската администрация. През отчетния период не са констатирани съществени ограничения или пречки, които да възпрепятстват независимото и ефективно изпълнение на одитната дейност.

Съществен акцент в работата на одитния комитет през 2025 г. е бил прегледът и анализът на системите за финансово управление и контрол в Община Бяла. Комитетът е

разгледал годишния доклад за състоянието на СФУК и е приел, че системите функционират ефективно, осигурявайки разумна степен на увереност за законосъобразно, икономично, ефикасно и ефективно управление на публичните ресурси.

В рамките на заседанията е осъществявано и наблюдение на процеса по управление на риска. Одитният комитет е разгледал и обсъдил действащата стратегия за управление на риска, регистрите на риска и предприетите контролни мерки, като е приел, че процесът е структуриран, документиран и прилаган на практика. Не са установени съществени нови рискове, които да налагат спешни корективни действия, като е препоръчано да се продължи регулярното актуализиране и наблюдение на рисковия профил на общината.

Одитният комитет е извършвал текущ преглед на процесите по финансово отчитане, включително счетоводната политика, прилагането на предварителния контрол и системата на двойния подпис. В резултат на тези прегледи е прието, че финансовото отчитане се осъществява в съответствие с приложимата нормативна уредба и вътрешните правила на общината.

През отчетната година Одитният комитет е разгледал окончателен одитен доклад на Сметната палата за финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Бяла за предходната година. Комитетът е взел предвид изразеното одитно мнение и е отчетел, че финансовите отчети дават вярна и честна представа за финансовото състояние на общината.

В допълнение, одитният комитет е разгледал доклади за оценка на качеството, изготвени от вътрешния одит, включително по проекти с външно финансиране, като е приел констатациите и изводите, съдържащи се в тях. Извършен е и преглед на Етичния кодекс за поведение на служителите в Община Бяла, като е формулирана препоръка за неговата актуализация с оглед настъпили нормативни и институционални промени.

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

В резултат на осъществената дейност през 2025 година Одитният комитет счита, че системите за финансово управление и контрол в Община Бяла функционират ефективно и в съответствие с приложимата нормативна рамка. Дейността на вътрешния одит е организирана и изпълнявана професионално, при спазване на принципите на независимост и обективност.

Одитният комитет препоръчва да се продължат усилията за усъвършенстване на вътрешните процедури, включително актуализиране на антикорупционните и етичните политики, както и да се поддържа активен мониторинг върху управлението на риска и изпълнението на дадените препоръки.

Настоящият годишен доклад е изготвен в два еднообразни екземпляра – един за кмета на Община Бяла и един за досието на Одитния комитет. Докладът подлежи на публикуване по реда на чл. 36, ал. 3 от Наредбата и следва да бъде изпратен на министъра на финансите в установения срок.

С УВАЖЕНИЕ,
Мария Георгиева
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Mariya
Georgieva
Digitally signed by
Mariya
Georgieva
Date: 2026.01.16
10:40:47 +02'00'

Съгласували външни членове на одитния комитет:

1. Венета Тешовска

Veneta
Teshovska
Digitally signed by Veneta
Teshovska
Date: 2026.01.16 10:24:32
+02'00'

2. Силвия Желязкова

SILVIA

2026-01-1
ZHELYAZKOVA6 10:20:58