О Б Щ И Н А Г О Р Н А О Р Я Х О В И Ц А

УТВЪРЖДАВАМ,
КМЕТ НА ОБЩИНА
ГОРНА ОРЯХОВИЦА:
/инж.Добромир Добрев/
гр. Горна Оряховица, ……2021 г.

ГОДИШЕН ПЛАН

за дейността на сектор „Вътрешен одит”
в Община Горна Оряховица,
за периода 01.01.2021г. – 31.12.2021г.

м. февруари 2021 г.
гр. Горна Оряховица

СЪДЪРЖАНИЕ

I. ВЪВЕДЕНИЕ стр. 3

II. ДЕЙНОСТИ НА СЕКТОР „ВЪТРЕШЕН ОДИТ" ЗА ПОСТИГАНЕ НА СТРАТЕГИЧЕСКИТЕ ЦЕЛИ стр. 3

III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ стр. 4-5

3.1. Неизпълнени ангажименти от предходната година стр. 4

3.2. Ангажименти по отношение на структури/системи в процес на изграждане стр. 4

3.3. Видове одитни ангажименти стр. 4

IV. СЪОТВЕТСТВИЕ МЕЖДУ ПЛАНИРАНИТЕ ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ ЗА ГОДИНАТА И ОДИТНАТА СТРАТЕГИЯ стр. 5

V. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ И РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ стр. 6

5.1. Ефективен фонд работно време стр. 6

5.2. График на одитните ангажименти и разпределение на служителите от ЗВО за изпълнение на одитните ангажименти стр. 6

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Годишният план е изготвен въз основа на стратегическия план за дейността по вътрешен одит за 2019 - 2021 година, утвърден от кмета на община Горна Оряховица. Той дефинира предмета, обхвата, целите, времетраенето и ресурсите, необходими за изпълнението на всеки одитен ангажимент.

Одитните ангажименти за 2021 г. са разпределени на база реално разполагаемия човешки ресурс в ЗВО. Към 01.01.2020г. ЗВО остава само с един вътрешен одитор, при планирани двама.

Годишният план се преразглежда текущо през годината и ще бъде актуализиран в случай, че настъпят съществени промени в организацията, състава на ЗВО или други допълнителни ангажименти инициирани от ръководителя на организацията.

Всяко изменение в годишния план се утвърждава от кмета на общината.

II. ДЕЙНОСТИ НА СЕКТОР „ВЪТРЕШЕН ОДИТ" ЗА ПОСТИГАНЕ НА СТРАТЕГИЧЕСКИТЕ ЦЕЛИ

През 2021 г., ЗВО планира да извърши следните ангажименти и дейности във връзка с постигането на заложени в стратегическия план цели, както следва:

№	Стратегическа цел	Дейности за постигане на целта	Ангажименти
1	Подобряване дейността на общината чрез: - идентифициране и оценяване на рисковете; - предоставяне на независима и обективна оценка за адекватността и ефективността на системите за финансово управление и контрол; - консултиране и даване на препоръки.	Идентифициране и оценка на рискове в общината при стратегическо и годишно планиране на дейността по вътрешен одит и при извършване на конкретни ангажименти за даване на увереност.	Ангажименти за даване на увереност /ОАУ/, посочени по долу в настоящия план и ангажименти за консултиране /ОАК/.
2	Укрепване вътрешния контрол в общината.	Популяризиране на дейността по вътрешен одит в организацията чрез въвеждане на актуална информация за дейността по вътрешен одит на интернет страницата на общината; Оценка на СФУК в структурите на общинската администрация и анализ на разработените в общината правила и актуалността им спрямо приложимите нормативни актове, както и анализ относно необходимостта от разработване на нови правила и системи в съответствие с изискванията на ЗФУКПС.	Ангажимент за даване на увереност /ОАУ/, посочени по долу в настоящия план.
3	Укрепване на административния капацитет на ЗВО.	Участие на одитори от ЗВО в обучения, семинари и работни срещи.	Годишен план за обучение за 2021г.

III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ

3.1. Неизпълнени ангажименти от предходната година

Съгласно годишния план за 2020г., са изпълнени всички заложени одитни ангажименти за даване на увереност.

3.2. Ангажименти по отношение на структури/системи в процес на изграждане

Структури и системи, които са в процес на създаване, ще бъдат ежегодно разглеждани индивидуално, оценявани за степен на сложност и важност и допълнително залагани в годишния одитен план.

3.3. Видове одитни ангажименти

През 2021г. ще бъдат извършени одитни ангажименти за даване на увереност и проследяване изпълнението на дадените препоръки, както следва:

Рисков индекс	Вид на ангажимента	Структура	Цел на ангажимента	Обхват на ангажимента	Период
	Одитен ангажимент за постигане на увереност ОА-У-21-01	Община Горна Оряховица и второстепенни разпоредители	Да се оцени изпълнението на дадените препоръки при извършените вътрешни одити в Община Горна Оряховица.	**01.01.2020г - 31.12.2020г**	**I трим.**
2.25	Одитен ангажимент за постигане на увереност ОА-У-21-02	Община Горна Оряховица Отдел „Хуманитарни дейности“	Одитен ангажимент на НЧ „Просвета 1906“ с.Горски горен Тръмбеш за постигане на увереност за наличието на законосъобразност, по отношение на разходване на предоставените субсидии, както и управлението на предоставеното имущество от Община Горна Оряховица.	01.01.2018 31.12.2020	**II трим.**
2.25	Одитен ангажимент за постигане на увереност ОА-У-21-03	Община Горна Оряховица Отдел „Хуманитарни дейности	Одитен ангажимент на НЧ „Наука и труд 1914“ с.Горски долен Тръмбеш за постигане на увереност за наличието на законосъобразност, по отношение на разходване на предоставените субсидии, както и управлението на предоставеното имущество от Община Горна Оряховица.	01.01.2018 31.12.2020	**II трим.**
2,50	Одитен ангажимент за постигане на увереност ОА-У-21-05	Община Горна Оряховица Отдел „Хуманитарни дейности	Одитен ангажимент за постигане на увереност за наличието на законосъобразност при получаване, разходване и отчитане на средствата по бюджета на „Дом за пълнолетни деца с умствена изостаналост“ с. Драганово	01.01.2018 31.12.2020	**III-то трим.**

2.25	Одитен ангажимент за постигане на увереност ОА-У-21-04	Община Горна Оряховица Отдел „Хуманитарни дейности	Одитен ангажимент на НЧ „Заря-1900“ с.Стрелец за постигане на увереност за наличието на законосъобразност, по отношение на разходване на предоставените субсидии, както и управлението на предоставеното имущество от Община Горна Оряховица.	01.01.2018 31.12.2020	**III трим.**
	Одитен ангажимент за консултиране ОА-К-21-01	Общинска администрация	Одитен ангажимент за консултиране, обхващащ процеса по актуализиране на действащите писменни политики и процедури в съответствие с новите моменти в методологията по вътрешен контрол	**01.01.2020г - 31.12.2020г**	**I-во триме сичие**
	Одитен ангажимент за консултиране	Общинска администрация	Одитен ангажимент за консултиране	**01.01.2019г - 31.12.2019г**	

IV. СЪОТВЕТСТВИЕ МЕЖДУ ПЛАНИРАНИТЕ ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ ЗА ГОДИНАТА И ОДИТНА СТРАТЕГИЯ

Одитните ангажименти планирани в стратегическият и годишен план за сектор “Вътрешен одит” са както следва:

№	Одитна единица	Рисков индекс	Приоритет	Планирани през годината	Одитни ангажименти №
А	Б	В	Г	Д	Е
1.	Общинска администрация и второстепенни разпоредители			Х	ОАУ 21-01
2.	Дейности по управление на	2,50	висок		

	фондове и програми на ЕС				
	Администриране местни данъци и такси	1,25	нисък		
3.	Управление на човешките ресурси	1,50	нисък		
4.	Дейности по управление на фондове и програми на ЕС	2,50	висок		
5.	Второстепенни разпоредители-изпълнение и отчитане на бюджета /кметства и ОП/	2,40	висок		
	Отчитане изпълнение на общинския бюджет	2,15	среден		
6.	Възлагане на ОП	2,35	висок		
7.	Дейности по устройство на територията, кадастър и регулация	2,10	среден		
8.	Управление на отпадъци и опазване на околната среда	1,65	среден		
9.	Хуманитарни дейности /култура, спорт, музеи, галерии, библиотеки, клубове на инвалиди и пенсионери, програми за временна заетост, религиозни дейности/	2,25	среден	X	ОА-У-21-02 ОА-У-21-03 ОА-У-21-04 ОА-У-21-05
9.	Общинска администрация			X	ОА-К-21-01

Планираните одитни ангажименти през 2021г. съответстват напълно на утвърдената одитна стратегия. Връзката между планираните ангажименти в стратегическия и годишния план е показана в таблицата и е както следва:

Видове одитни ангажименти	Брой ангажименти за годината	Общо брой човекодни	Одитни ангажименти съгласно стратегическия план	Процент на изпълнение
Ангажимент за даване на увереност	5	150	5	100%
Високо рискови				
Средно рискови	4	130	1	100%
Ниско рискови				100%
Проследяване на препоръките	1	20	1	100%
Ангажимент за консултиране	1	20	1	100%

V. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ И РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ

5.1. Ефективен фонд работно време

Ефективния фонд работно време е изчислен за всеки един одитор от сектор "Вътрешен одит" в съответствие с одитната стратегия и е както следва: Приложение 1

5.2. График на одитните ангажименти и разпределение на служителите от сектор "Вътрешен одит" за изпълнение на одитните ангажименти:

Трим	№	Одитен	Приоритизира	Човекодн	Период	Ръковод	Членове на екипа

есечи е		ангажиме нт	не на одитната единица	и		и-тел екип		
I-во	1	ОА-У-20-01		20	януари - февруари	Ганка Таджер		
II-ро	2	ОА-У 21-03	Среден риск	30	април – юни	Ганка Таджер		
	3	ОА-У-21-02	Среден риск	30	Април-май	Ганка Таджер		
III-то	4	ОА-У-21-04	среден риск	30	юли	Ганка Таджер		
	5	ОА-У-21-05	Среден риск	40	август - септември	Ганка Таджер		
IV-то								
ОА-К-21-01				20	март	Ганка Таджер		
				170				
Стратегическо , годишно планиране, обучение и друг вид одиторска работа				32	януари-декември	Ганка Таджер		
Всичко дни в одитни дейности за сектор „Вътрешен одит”				202				

15.02.2021г.
Горна Оряховица

РЪКОВОДИТЕЛ ВЪТРЕШЕН ОДИТ
ПРИ ОБЩИНА ГОРНА ОРЯХОВИЦА: .....

/Ганка Таджер/

Приложение 1

ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ЕФЕКТИВЕН ФОНД РАБОТНО ВРЕМЕ ЗА 2021Г.

№ по ред	Одитори	Общо работни дни	Отпуски	Болнични и други	ЕФРВ	Изпълнение на одитни ангажименти	Обучение и квалификация	Общо административни дейности	Стратегическо и годишно планиране
		1	2	3	4	5	6	7	8
1									
2	Ганка Николова Таджер	249	37	10	202	170	10	12	10
Общо		249	37	10	202	170	10	12	10