

Годишен план за дейността на звено „Вътрешен одит“ в Община град Добрич за 2024 г.

Петък, 15 Март 2024

ГОДИШЕН ПЛАН за дейността на звено „Вътрешен одит“ в ОБЩИНА ГРАД ДОБРИЧ за 2024 г.

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Годишният план е изготвен въз основа на стратегическия план за дейността по вътрешен одит за 2024 - 2026 г., утвърден от Кмета на Община град Добрич и се предоставя за сведение на Общински съвет град Добрич. Той дефинира предмета, обхвата, целите, времетраенето и ресурсите, необходими за изпълнението на всеки одитен ангажимент.

Одитните ангажименти за 2024 г. са разпределени на база реално разполагаемия човешки ресурс в звеното за вътрешен одит.

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

Всяко изменение в годишния план се утвърждава от Кмета на Община град Добрич.

II. ДЕЙНОСТИ НА ЗВЕНОТО ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ ЗА ПОСТИГАНЕ НА СТРАТЕГИЧЕСКИТЕ ЦЕЛИ

През 2024 г., звеното за вътрешен одит планира да извърши следните ангажименти и дейности във връзка с постигането на заложените в стратегическия план цели, както следва:

№	Стратегическа цел	Дейности за постигането на целта	Ангажименти
1.	Укрепване на вътрешния контрол в Община град Добрич, предоставяне на одитни ангажименти за консултиране, изготвяне на обективни оценки при изпълнение на ангажименти за увереност и даване на препоръки за подобряване на дейностите в общинска администрация, общински структури - второстепенни разпоредители с бюджет и общински търговски дружества.	Вътрешен одит на дейността на общинската администрация.	За даване на увереност на общинската администрация и консултиране.
2.	Предоставяне на увереност на ръководството на град Добрич относно правилно, законосъобразно и ефективно управление на	Вътрешен одит на общинския бюджет.	За даване на увереност на общинския бюджет.



- функция „Образование“ в
Община град Добрич.
3. Предоставяне на вътрешен одит на за даване на увереност.
на процеса по изпълнение
ръководството на Общината бюджет в общински
град Добрич относно структури.
правилното,
законосъобразното и
ефективно усвояване на
бюджетните средства от
разпоредителите с
бюджетни кредити,
включително общински
предприятия и общински
организации, изведени на
делегиран бюджет на
основание на закон.
4. Предоставяне на вътрешен одит на за даване на увереност
увереност надеждността търговски или консултиране.
ръководството на Общинско дружество с общинско
град Добрич, относно участие в капитала.
финансовата стабилност
на действащи търговски
дружества с общинско
участие в капитала.

III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ

3.1. Неизпълнени ангажименти от предходната година

Към момента на съставяне на годишния одитен план за 2024 г. не са налични неизпълнени одитни ангажименти, тъй като 9 броя одитни ангажименти, заложи в годишния план за 2023 година са изпълнени, от които 7 броя за даване на увереност, един одитен ангажимент за консултиране и 1 одитен ангажимент за изпълнение на препоръки.

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

В първата година от новия управленски четири годишен мандат - одитния екип ще се насочи към предоставяне на разумна увереност на ръководството на Община град Добрич, относно правилата за заявяване, извършване и отчитане на ремонти и събиране на патентен данък в Община град Добрич.

Планира се извършването на одити на търговско дружество, общински предприятия, второстепенни разпоредители с бюджет и общински училища след оценка на рисковите фактори - промяна на ръководен състав директор и/или главен счетоводител, отговорни за осъществяване на системата „за Двоен подпис“ и фактора, че структурите в одитния обхват на Звено „Вътрешен одит“ не са одитирани в продължение на три години назад.

Годишният план ще бъде актуализиран при възникване на дейности и процеси в нови структури.

3.3. Видове одитни ангажименти, които ще се изпълняват през 2024 г.:

Рисков индекс	Вид на ангажимента	Структура	Цел на ангажимента	Обхват на ангажимента	Период
3,9	OAY 2401	Търговски дружества с 50 на общинско участие в капитала	Предоставяне на увереност на ръководството на Община град Добрич „Столове“	на одит на организацията на управление на ЕООД, чрез ЕООД преглед	на Март-април



		„Столове“ ЕООД гр. Добрич.	Добрич, проверка на относно достоверността на законосъобразно на управление на информацията в дейността на последните три дружеството. годишни доклада за състоянието на системите финансово управление и контрол в дружеството.	
4,2	OAY 2402	Училища делегиран бюджет - второстепенни разпоредители на Община Добрич. към Община град Общински Добрич.	наПредоставяне наОдит на процесаАприл - май напо законосъобра зно, ефективно и градефикасно и насъставяне и изпълнение на делегиран бюджет в ОУ „Христо Смирненски“ град Добрич.	
3,9	OAY 2403	Общински предприятия - второстепенни разпоредители сОбщина Добрич и ОП „Спортни имоти“ - град Добрич	Предоставяне наОдит на процесаМай - юни напо законосъобра зно, ефективно и градефикасно и насъставяне и изпълнение на бюджета му като второстепенен разпоредител.	
	OAY 2404	Общински предприятия - второстепенни разпоредители сОбщина Добрич и ОП „Обреден дом“ - град Добрич	Предоставяне наОдит на процесаЮни - юли напо законосъобра зно, ефективно и градефикасно и насъставяне и изпълнение на бюджета му като второстепенен разпоредител.	
	OAY 2405	Общинска администрация	Предоставяне наОдит на процесаЮли - август напо разписване и	



4,6		на Община град	ръководството	прилагане	на
		Добрич	на Община град	правила	по
				Добрич, относно	заявяване,
				ефективност и	извършване и
				ефикасност на	отчитане на
				реда	затекущи и
				заявяване,	основни ремонти
				извършване и	в Община град
				отчитане на	Добрич.
				текущи и	
				основни ремонти	
				в Община град	
				Добрич.	
	OAY 2406	Общинска	Предоставяне на	Одит на процеса	Септември-
		администрация	увереност на	по оптимално	декември
4,6		на Община град	ръководството	събиране на	
		Добрич	-Община град	патентен данък	
		Дирекция	Добрич, относно	Община град	
		„Местни данъци	процеса	по	Добрич.
		и такси“	оптимално		
			събиране на		
			патентен данък		
			в Община град		
			Добрич.		
	OAY 2407	Второстепенни	Предоставяне на	Одит	на Септември-
		разпоредители	сувереност на	прилагане	на декември
3,9		бюджет	ръководството	правилата и	
		-„Регионален	Община град	процедурите на	
		исторически	Добрич и на	бюджетния	
		музей“	към „Регионален	процес	във
		Община град	исторически	второстепенни	
		Добрич	музей“, относно	разпоредители с	
			прилагане на	бюджет	-
			правилата и	„Регионален	
			процедурите на	исторически	
			бюджетния	музей“	към
			процес	от Община град	
			Системата	за	Добрич.
			финансово		
			управление и		
			контрол на		
			Община град		
			Добрич.		
	OAY	Училища	на	Предоставяне на	Одит на процеса
		делегиран	увереност на	по	законосъобразно
4,2	2408	бюджет	ръководствата	зано, ефективно и	
		-второстепенни	на Община град	ефикасно	
		разпоредители	Добрич и на	съставяне и	
		към Община град	общински	изпълнение на	
		Добрич.	училища,	делегиран	
			относно	законосъобразно	бюджет в ОУ „Н.
			ъобразно,	Й. Вапцаров“	
			ефективно и		
			ефикасно		
			съставяне и		
			изпълнение на		
			делегиран		
			бюджет в ОУ „Н.		
			Й. Вапцаров“		
			град Добрич.		



ОАУ 2409 Одит на Да се установи Проследяване на декември
изпълнението на на на на изпълнението на
препоръки изпълнение дадените през
дадените препоръки 2023/2024
2023/2024 за година препоръки.
година.

IV. Съответствие между планираните одитни ангажименти за годината и одитната стратегия

Одитните ангажименти планирани в стратегическия и годишен план на звеното за вътрешен одит са както следва:

№	Одитна област	Рисков индекс	Приоритет	Планирани през годината	Одитни ангажименти №
A	Б	В	Г	Д	Е
1.	Процеси, свързани с дейността на б действащи търговски дружества със 100% общинско участие в капитала им.	3,9	Висок риск	X	ОАУ2401
2.	Процеси свързани с Функция «Образование» - дейността на общински училища с делегирани бюджети;	4,2	Висок риск	X	ОАУ 2402
3.	Процеси свързани с дейността на второстепенни разпоредители с бюджет-б общински предприятия - ВРБ;	3,9	Висок риск	X	ОАУ 2403
4.	Процеси свързани с дейността на второстепенни разпоредители с бюджет-б общински предприятия - ВРБ	3,9	Висок риск	X	ОАУ2404
5.	Процеси свързани с дейността на Общинска администрация;	4,6	Висок риск	X	ОАУ 2405
6.	Процеси свързани с	4,6	Висок риск	X	ОАУ 2406



7.	дейността на Общинска администрация; Процеси свързани с дейността на второстепенни разпоредители с бюджет;	3,9	Висок риск	X	ОАУ 2407
8.	Процеси свързани с Функция «Образование» - дейността на общински училища делегирани бюджети;	3,9	Висок риск	X	ОАУ 2408
9.	Одит на изпълнението на препоръки		Изпълнение на препоръки	X	ОАУ 2409

Планираните одитни ангажименти през 2024 г. съответстват 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
Ангажименти даване увереност	за 8 на	326	8	100%
Високо рискови	8	326	8	100%
Средно рискови	-	-	-	-
Ниско рискови	-	-	-	-
Проследяване препоръките	на 1	10	1	100%
Ангажименти консултиране	за			

Броят на планираните одитни ангажименти за 2024 г. съответстват на заложените в стратегическия план за същата година.

V. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ И РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ

5.1. Ефективен фонд работно време

Ефективният фонд работно време е изчислен за всеки един одитор от звеното за вътрешен одит в съответствие с одитната стратегия и е както следва

Показатели за ЕФРВ	РЗВО	Ст. вътр. одитор	Общо човекодни
Общо работни дни	251	251	502
Отпуски	25	25	50
Болнични и др.	5	5	10
ЕФРВ	221	221	442

Изпълнение на одитни ангажменти	168	336
---------------------------------	-----	-----

по годишен план

Обучение и квалификация	10	20
-------------------------	----	----

Общо административни дейности, в т. ч. текущо неофициално консултиране	28	56
--	----	----

Стратегическо и годишно планиране	15	30
-----------------------------------	----	----

5.2. График на одитните ангажменти и разпределение на служителите от звеното за вътрешен одит за изпълнение на одитните ангажменти.

тримесечие	Одитен ангажимент	Приоритизиране на одитната единица	Човеко дни	Ръководител на екип	Членове на екипа
I.	1.	OAY 2401 Висок риск	40	X	1 -
II.	2.	OAY 2402 Висок риск	41	X	1 -
	3.	OAY 2403 Висок риск	41	X	1 -
	4.	OAY 2404 Висок риск	41	X	1 -
III.	5.	OAY 2405 Висок риск	41	X	1 -
	6.	OAY 2406 Висок риск	41	X	1 -
IV.	7.	OAY 2407 Висок риск	40	X	1 -
	8.	OAY 2408 Висок риск	41	X	1 -
	9.	OAY 2409 Проследяване на препоръки	10	X	1 -
Стратегическо и годишно планиране			30		
Всичко дни за одитни дейности на ЗВО			366		

Видове одитни ангажменти	Брой ангажимент и за годината	Общо брой човеко дни	Одитни ангажменти съгласно стратегическия план	Процент на изпълнение на стратегическия план
Ангажменти за даване на увереност	8	326	24	33,33 %
Високо рискови	8	326	24	33,33 %
Средно рискови	-	-	-	-
Ниско рискови	-	-	-	-
Проследяване на препоръките	1	10	3	33,33 %
Ангажменти за консултиране	-	-	-	-



**Приета с решение №4-8 от 30.01.2024 г.
на Общински съвет град Добрич.**