



ОБЩИНА град ДОБРИЧ

ЗВЕНО „ВЪТРЕШЕН ОДИТ“

СЪГЛАСУВАЛ И УТВЪРДИЛ:
КМЕТ НА ОБЩИНА
ГРАД ДОБРИЧ:
/ЙОРДАН ЙОРДАНОВ/

ГОДИШЕН ПЛАН

за дейността на звено „Вътрешен одит“

в ОБЩИНА ГРАД ДОБРИЧ

за 2018 г.

Януари 2018 г.
град Добрич

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Годишният план е изготвен въз основа на стратегическия план за дейността по вътрешен одит за 2018 - 2020 г., утвърден от Кмета на Община град Добрич и предоставен 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 2018 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 2018 г., звеното за вътрешен одит планира да извърши следните ангажименти и дейности във връзка с постигането на заложи в стратегическия план цели, както следва:

№	Стратегическа цел	Дейности за постигането на целта	Ангажимент и
1.	Укрепване на вътрешния контрол в Община град Добрич чрез предоставяне на одитни ангажименти за консултиране, изготвяне на обективни оценки при изпълнение на ангажименти за увереност и даване на препоръки за подобряване на дейността му.	Вътрешен одит на дейността на общинска администрация.	За увереност и консултиране.
2.	Предоставяне на увереност на ръководството на Община град Добрич, относно законосъобразната организация, одобряване на проектни предложения от междинно звено, изградено в Община град Добрич по ОПРР 2014 – 2020 г., както и изпълнение на всички проекти, финансирани със средства на ЕС на територията на Община град Добрич, в следствие на сключени договори.	Вътрешен одит на дейността на общинска администрация.	За даване на увереност.
3.	Предоставяне на увереност на ръководството на Община град Добрич относно правилно, законосъобразно и ефективно управление на функция „Образование“ в Община град Добрич.	Вътрешен одит на общински училища на делегиран бюджет.	За даване на увереност.
4.	Предоставяне на увереност на ръководството на Община град Добрич, относно 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.	Вътрешен одит на процеса по изпълнение на бюджет в общински структури.	За даване на увереност.
5.	Предоставяне на увереност на ръководството на Община град Добрич, относно финансовата стабилност на действащи търговски дружества с общинско участие в капитала.	Одит на действащи търг. дружества с общ. участие в капитала.	За даване на увереност.

III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ

3.1. Неизпълнени ангажименти от предходната година

Към момента на съставяне на годишния одитен план за 2018 г. не са налични неизпълнени одитни ангажименти, тъй като 9 броя одитни ангажименти, заложен в годишния план за 2017 година са изпълнени, от които 8 броя за даване на увереност и 1 одитен ангажименти за консултиране.

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

През 2017г. е извършена промяна в структурата на Общинска администрация, конкретно Дирекция „Устройство на територията, инфраструктура и околна среда“ е преобразувана в две дирекции – Дирекция „Устройство на територията и строителен контрол“ и Дирекция „Инфраструктура и околна среда“.

В резултат на промените в административната структурата на общината, както и промени в управлението на второстепенните разпоредители с бюджет са проведени конкурси и са назначени нови ръководители, които в периода на въвеждане и изпитване създават пряк риск в разбирането и прилагането на правилата в Системата за финансово управление и контрол на Община град Добрич.

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

3.3. Видове одитни ангажименти, които ще се изпълняват през 2018г.:

Рисков индекс	Вид на ангажимента	Структура	Цел на ангажимента	Обхват на ангажимента	Период
	ОАК 1801	Общинска администрация Община град Добрич	Одитен ангажимент за консултиране - Даване на становище в изпълнение на Указания на министъра на финансите за приоритетни цели и области за одитиране при планиране на дейността по вътрешен одит, регистрирани в деловодната система на Община град Добрич с вх.№04-19-75/21.12.2017г.	Даване на становище, по отношение на реализираната в Община град Добрич политика за защита на личните данни и личната неприкосновеност.	Февруари - март
4	ОАУ 1802	Общински училища към Община град Добрич	Предоставяне на увереност на ръководството на Община град Добрич и общинските общообразователни училища, относно законосъобразно, ефективно и ефикасно съставяне и изпълнение на бюджетите на общински училища.	Одит на процеса по законосъобразно, ефективно и ефикасно съставяне и изпълнение на делегиран бюджет в СУ „Св. Св. Кирил и Методий“ – град Добрич.	Март – април
4	ОАУ 1803	Общински училища към Община град Добрич	Предоставяне на увереност на ръководството на Община град Добрич и общинските общообразователни училища, относно законосъобразно, ефективно и ефикасно съставяне и изпълнение на бюджетите на общински училища.	Одит на процеса по законосъобразно, ефективно и ефикасно съставяне и изпълнение на делегиран бюджет в СУ „Любен Каравелов“ – град Добрич.	Май - юни
3,9	ОАУ	Второстепенни разпоредители	Предоставяне на увереност на ръководството Община град	Одит на прилагане на правилата и процедурите на бюджетния	Юли - септември

	1804	с бюджет – ОП „Общински пазари“ към Община град Добрич.	Добрич и ОП „Общински пазари“, относно прилагане на правилата и процедурите на бюджетния процес от Системата за финансово управление и контрол на Община град Добрич.	процес във второстепенни разпоредители с бюджет – ОП „Общински пазари“ към Община град Добрич.	
3,9	ОАУ 1805	Второстепенни разпоредители с бюджет – ОП „Комуналстрой“ към Община град Добрич.	Предоставяне на увереност на ръководството Община град Добрич и ОП „Комуналстрой“, относно прилагане на правилата и процедурите на бюджетния процес от Системата за финансово управление и контрол на Община град Добрич.	Одит на прилагане на правилата и процедурите на бюджетния процес във второстепенни разпоредители с бюджет ОП „Комуналстрой“ към Община град Добрич.	Юли - септември
3,8	ОАУ 1806	Търговски дружества с над 50 на 100 общинско участие в капитала ДКЦ - 2 ЕООД гр. Добрич	Предоставяне на увереност на ръководството Община град Добрич и ДКЦ -2 ЕООД гр. Добрич относно законосъобразно, икономично, ефективно и ефикасно управление на дейността на дружеството.	Одит на организацията на дейността ДКЦ -2 ЕООД гр. Добрич, чрез разписани правила в система за финансово управление и контрол и стратегия за управление на риска.	Септември-декември
4,2	ОАУ 1807	Общинска администрация Община град Добрич – Дирекция „Икономическо развитие, еврофондове и обществени поръчки“ - ВРБ	Предоставяне на увереност на ръководството Община град Добрич относно изпълнението на дейностите по проект на Оперативна програма „Добро управление“ в програмен период 2014 – 2020г., по който община град Добрич е бенефициент.	Одит за изпълнение на дейностите по проект „Развитие на Областен информационен център - Добрич“, който се реализира по Договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG05SFOP001-4.001-0018-C01 по “Оперативна програма „Добро управление“ 2014-2020, Приоритетна ос № 4 „Техническа помощ за управлението на ЕСИФ ” съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския социален фонд	Септември-декември
4,2	ОАУ 1808	Общинска администрация Община град Добрич	Предоставяне на увереност на ръководството Община град Добрич относно организацията на осъществяване предварителен контрол за законосъобразност в изпълнение на Указания на министъра на финансите за приоритетни цели и области за одитиране при планиране на дейността по вътрешен одит, регистрирани в деловодната система на Община град Добрич с вх.№04-19-75/21.12.2017г.	Одит на организацията по осъществяване предварителен контрол за законосъобразност в Община град Добрич.	Септември-декември
-	ОАУ 1809	Одит на изпълнението на препоръки	Да се установи степента на изпълнение на дадените препоръки за 2017/2018 година.	Проследяване на изпълнението на дадените през 2017/2018 година препоръки.	декември

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

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

No	Одитна област	Рисков индекс	Приоритет	Планирани през годината	Одитни ангажменти №
A	Б	В	Г	Д	Е
1.	Процеси свързани с дейността на Общинска администрация;	4,2	Консултиране - даване на становище	X	ОАК 1801
2.	Процеси свързани с дейността на общински училища на делегирани бюджети;	4	Висок риск	X	ОАУ 1802
3.	Процеси свързани с дейността на общински училища на делегирани бюджети;	4	Висок риск	X	ОАУ 1803
4.	Процеси свързани с дейността на второстепенни разпоредители с бюджет - ОП;	3,9	Висок риск	X	ОАУ 1804
5.	Процеси свързани с дейността на второстепенни разпоредители с бюджет - ОП;	3,9	Висок риск	X	ОАУ 1805
6.	Процеси свързани с дейността на действащи търговски дружества с общинско участие в капитала им;	3,8	Висок риск	X	ОАУ 1806
7.	Процеси свързани с дейността на Общинска администрация;	4,2	Висок риск	X	ОАУ 1807
8.	Процеси свързани с дейността на Общинска администрация;	4,2	Висок риск	X	ОАУ 1808
9.	Одит на изпълнението на препоръки	-	Изпълнение на препоръки	X	ОАУ 1809

Планираните одитни ангажменти през 2018 г. съответстват на утвърдената одитна стратегия. Връзката между планираните ангажменти в стратегическия и годишния план е показана в таблицата и е както следва:

Видове одитни ангажменти	Брой ангажменти за годината	Общо брой човекодни	Одитни ангажменти съгласно стратегическия план	Процент на изпълнение
Ангажменти за даване на увереност	8	312	8	100%
Високо рискови	7	282	7	100%
Средно рискови	-	-	-	-
Ниско рискови	-	-	-	-
Проследяване на препоръките	1	10	1	100%
Ангажменти за консултиране	1	20	1	100%

Броят на планираните одитни ангажменти за 2018 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 – Диян Георгиев	Одитор 1 – Катерина Димитрова	Общо човекодни
Общо работни дни	249	249	498
Отпуски	25	25	50
Болнични и др.	5	5	10
ЕФРВ	219	219	438
Изпълнение на одитни ангажменти по годишен план	156	156	312
Обучение и квалификация	18	18	36
Общо административни дейности, в т. ч. текущо неофициално консултиране и външна оценка на качеството на одитната дейност	30	30	60
Стратегическо и годишно планиране	15	15	30

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

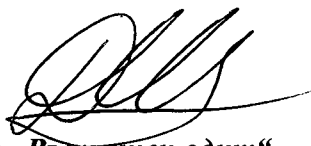
тримесечие		Одитен ангажмент	Приоритизиране на одитната единица	Човекодни	Ръководител на екип	Членове на екипа	
I.	1.	ОАК 1801	Консултиране – даване на становище	20	X	1	-
	2.	ОАУ 1802	Висок риск	40	X	1	-
II.	3.	ОАУ 1803	Висок риск	40	X	1	-
III.	4.	ОАУ 1804	Висок риск	40	X	1	-
	5.	ОАУ 1805	Висок риск	40	X	1	-
IV.	6.	ОАУ 1806	Висок риск	40	X	1	-
	7.	ОАУ 1807	Висок риск	41	X	1	-
	8.	ОАУ 1808	Висок риск	41	X	1	-
	9.	ОАУ 1809	Проследяване на препоръки	10	X	1	-
Стратегическо и годишно планиране				30			
Всичко дни за одитни дейности на ЗВО				342			

Видове одитни ангажменти	Брой ангажменти за годината	Общо брой човеко дни	Одитни ангажменти съгласно стратегическия план	Процент на изпълнение
Ангажменти за даване на увереност	8	292	26	30,77 %
Високо рискови	7	282	15	46,67 %
Средно рискови	-	-	8	0 %
Ниско рискови	-	-	-	0%
Проследяване на препоръките	1	10	3	33 %
Ангажменти за консултиране	1	20	1	100%

08.01.2018 г.

Диян Георгиев

Ръководител звено „Вътрешен одит“



ОБЩИНА град ДОБРИЧ

ЗВЕНО „ВЪТРЕШЕН ОДИТ”

УТВЪРЖДАВАМ:
КМЕТ НА ОБЩИНА
ГРАД ДОБРИЧ:.....
/ЙОРДАН ЙОРДАНОВ/

ПЛАН

**за професионално обучение и развитие на вътрешните одитори
от звено „Вътрешен одит” при Община град Добрич
за периода от 01.01.2018 до 31.12.2018 година**

**януари 2018г.
град Добрич**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Настоящият План определя приоритетните направления за обучение по вътрешен одит в публичния сектор за периода от 01.01.2018г. до 31.12.2018г., в съответствие с нормативната уредба регламентираща вътрешния одит в публичния сектор, изискванията на Европейския съюз и добрите европейски и национални практики.

За обучение в настоящият План са включени вътрешните одитори от звено „Вътрешен одит“ при Община град Добрич.

II. ЦЕЛИ

Целите при обучението на вътрешните одитори от звено „Вътрешен одит“ при Община град Добрич през 2018г. са следните:

1. Да се осигури квалифициран одиторски персонал, който да постигне стратегическите цели на ЗВО при спазване изискванията на ЗВОПС и Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит, като допринесе за подобряване на процесите по управление на риска, контрола и управлението в организацията.

2. Да се развиват професионалните умения и необходимите качества за извършване на професионален вътрешен одит.

3. Да се придобият нови познания в областта на одита, контрола, отчетността, обществените поръчки и управление на средствата по структурни фондове и програми.

III. АНАЛИЗ НА ПОТРЕБНОСТИТЕ ОТ ОБУЧЕНИЯ И РАЗВИТИЕ НА ПЕРСОНАЛА НА ЗВЕНО „ВЪТРЕШЕН ОДИТ“ ПРИ ОБЩИНА ГРАД ДОБРИЧ

Анализът на потребностите е извършен, като се има в предвид стратегическите и годишните планове за дейността на звено „Вътрешен одит“ и индивидуалните оценки на нуждите от обучения.

1. Обучения в областта на вътрешния одит в публичния сектор

Провеждането на ефективна политика по отношение развитието на човешките ресурси е един от приоритетите, заложен в Документа за „Политика на държавния вътрешен финансов контрол“.

Списък с примерни теми за обучение на вътрешните одитори от звено „Вътрешен одит“ при Община град Добрич:

№	Теми за обучение
1	Самооценка на контролите
2	Управление на риска в организациите от публичния сектор
3	Провеждане на ангажименти по вътрешен одит – за даване на увереност и консултиране
4	Предотвратяване, разкриване и докладване на идентифицирани от вътрешните одитори индикатори за измами и нередности
5	Външна оценка на качеството на вътрешния одит
6	Одит на обществени поръчки
7	Обучение по прилагане на Наръчника по вътрешен одит
8	Одитни комитети – структура и взаимодействие

2. Обучения в други области

Целта на обученията в други области е да се поддържа одитния персонал с достатъчни знания, умения, опит и професионална квалификация.

IV. ОРГАНИЗИРАНЕ И ПРОВЕЖДАНЕ НА ОБУЧЕНИЯТА

Съгласно изискванията, посочени в Закона за вътрешния одит в публичния сектор и Устройствения правилник на Министерство на Финансите, дирекция „Методология на

контрола и вътрешен одит“ следва да подпомага повишаването на професионалната квалификация на вътрешните одитори в организациите от публичния сектор.

За целта Дирекцията участва активно в организирането и провеждането на курсове, семинари, обучения и конференции. Основни партньори на Дирекция „Методология на контрола и вътрешен одит“ в обучението на ключови участници по финансово управление и контрол и вътрешен одит са:

✓ Школата по публични финанси /ШПФ в Министерство на финансите изпълнява ролята на център за обучение по държавен вътрешен финансов контрол, включващ обучение по вътрешен одит, финансова инспекция и финансово управление и контрол/;

✓ Института на вътрешните одитори /ИВОБ/;

✓ Националното сдружение на общините в Република България /НСОРБ/;

✓ Института по публична администрация;

✓ Американската агенция за международно развитие /USAID/.

Обученията имат за цел да запознаят заинтересованите служители със законодателството в тази област, както и методологията, свързана с прилагането на финансовото управление и контрол /ФУК/ и вътрешен одит /ВО/.

V. ГОДИШЕН ПЛАН ЗА ОБУЧЕНИЯТА НА ЗВЕНО „ВЪТРЕШЕН ОДИТ“ ПРЕЗ 2018 ГОДИНА

№	Категории персонал	Тема на обучението	Метод на обучение	Цел на обучението	Период на провеждане	Място на провеждане	Времетраене
1.1	Ръководител звено ВО	Закон за вътрешния одит в публичния сектор и Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор – последни актуализации	семинар	Запознаване с новите моменти в ЗВОПС и ЗФУКПС, в т.ч. създаването на одитни комитети	Март -юли	София	2 дни
1.2		Закон за обществените поръчки	семинар	Запознаване с основните положения в новия ЗОП	Май, септември, ноември	София, Добрич	2 дни
1.3		Самообучения		Обогатяване на познанията в конкретна област	При необходимост		
2.1	Вътрешен одитор	Закон за вътрешния одит в публичния сектор и Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор – последни актуализации	семинар	Запознаване с новите моменти в ЗВОПС и ЗФУКПС, в т.ч. създаването на одитни комитети	Март – юли	София	2 дни
2.2		Закон за обществените поръчки	семинар	Запознаване с основните положения в новия ЗОП	Май, септември, ноември	София, Добрич	2 дни
2.3		Самообучения		Обогатяване на познанията в конкретна област	При необходимост		

Диян Георгиев

Ръководител звено “Вътрешен одит”
при Община град Добрич