



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 2019 г.

Януари 2019 г.
град Добрич

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Годишният план е изготвен въз основа на стратегическия план за дейността по вътрешен одит за 2019 - 2021 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 2019 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 2019 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	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 функцията „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 ангажменти от предходната година

Към момента на съставяне на годишния одитен план за 2019 г. не са налични неизпълнени одитни ангажменти, тъй като 9 броя одитни ангажменти, заложиени в годишния план за 2018 година са изпълнени, от които 8 броя за даване на увереност и 1 одитен ангажмент за консултиране.

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

В следствие на решението на общински съвет за обособяване на 14 общински детски градини, като самостоятелни второстепенни разпоредители с отделни делегирани бюджети, през 2019г. предстои да бъдат разписани нови правила за осъществяване на предварителен контрол в същите, а ангажиментите по изпълнението им се предвиждат за следващите бюджетни години. Предстоят и промени в разписването, утвърждаването и изпълнението на процесите по осъществяване на вътрешен контрол в три общински предприятия, в които е извършена промяна на правилника за дейността им, като конкретно за 2019 г. се предвижда изпълнението на един одитен ангажмент в едно общинско предприятие.

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

3.3. Видове одитни ангажменти, които ще се изпълняват през 2019г.:

Рисков индекс	Вид на ангажмента	Структура	Цел на ангажмента	Обхват на ангажмента	Период
	ОАУ 1901	Общински младежки център „Захари Стоянов“ гр. Добрич –второстепенен разпоредител с бюджет	Одитен ангажмент за даване на увереност за ефективно стопанисване и управление на обекти с представителни и социални функции, собственост на Община град Добрич, като ангажмента е 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.№04-19-40/10.12.2018г.	Одит за законосъобразно и ефективно стопанисване и управление на общински обекти с представителни и социални функции, предоставени на Общински младежки център „Захари Стоянов“ град Добрич в т.ч. хостелс и учебен център.	Февруари - март
	ОАК 1902	Общинска администрация Община град Добрич – Дирекция „Общинска собственост“	Одитен ангажмент за консултиране - Даване на становище на ръководството Община град Добрич, относно законосъобразно отдаване под наем и ползване на втори етаж от сградата на Детска ясла №4 от Сдружение с нестопанска цел „Хоби с клуб“ град Добрич	Даване на становище за законосъобразността на процеса по безвъзмездно предоставяне, отдаване под наем и ползване на втори етаж от сградата на Детска ясла №4 от Сдружение с нестопанска цел „Хоби с клуб“ град Добрич	Април
	ОАУ 1903	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 ОУ „Христо Смирненски“ – град Добрич.	Май - юни

ОАУ 1904	Общинска администрация Междинно звено по ОПРР 2014-2020 г.	Предоставяне на увереност на ръководството на Община град Добрич и Управляващия орган на ОПРР 2014-2020 г., относно правилно и законосъобразно провеждане на процедурите по оценка на проектни предложения от междинно звено в Община град Добрич.	Одит на процеса по оценка на проектни предложения от междинно звено в Община град Добрич.	Юни - юли
ОАУ 1905	Търговски дружества с над 50 на 100 общинско участие в капитала „Автобусен транспорт“ ЕООД гр. Добрич.	Предоставяне на увереност на ръководството Община град Добрич и „Автобусен транспорт“ ЕООД гр. Добрич, относно законосъобразно, икономично, ефективно и ефикасно управление на дейността на дружеството.	Одит на организацията на „Автобусен транспорт“ ЕООД, чрез разписани правила в система за финансово управление и контрол и стратегия за управление на риска.	Юли - август
ОАУ 1906	Търговски дружества с над 50 на 100 общинско участие в капитала „Жилфондинвест“ ЕООД гр. Добрич.	Предоставяне на увереност на ръководството Община град Добрич и „Жилфондинвест“ ЕООД гр. Добрич, относно законосъобразно, икономично, ефективно и ефикасно управление на дейността на дружеството.	Одит на организацията на дейността „Жилфондинвест“ гр. Добрич, чрез разписани правила в система за финансово управление и контрол и стратегия за управление на риска.	Септември-декември
ОАУ 1907	Второстепенни разпоредители с бюджет – ОП „Център за защита на природата и животните“ към Община град Добрич.	Предоставяне на увереност на ръководството Община град Добрич и ОП „Център за защита на природата и животните“, 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 „Център за защита на природата и животните“ към Община град Добрич.	Септември-декември
ОАУ 1908	Общинско училищно общежитие - ВРБ към Община град Добрич	Предоставяне на увереност на ръководството на Община град Добрич и общинско училищно общежитие, относно законосъобразно, ефективно и ефикасно съставяне и изпълнение на бюджета на общинското общежитие.	Одит на процеса по законосъобразно, ефективно и ефикасно съставяне и изпълнение на делегиран бюджет в Общинско училищно общежитие – град Добрич.	Септември-декември
ОАУ 1909	Одит на изпълнението на препоръки	Да се установи степента на изпълнение на дадените препоръки за 2018/2019 година.	Проследяване на изпълнението на дадените през 2018/2019 година препоръки.	декември

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 второстепенни разпоредители с бюджет - ОП;	3,7	Висок риск	X	ОАУ 1901
2.	Процеси свързани с дейността на Общинска администрация;	4,2	Консултиране - даване на становище	X	ОАК 1902
3.	Процеси свързани с дейността на общински училища на делегирани бюджети;	4,6	Висок риск	X	ОАУ 1903
4.	Процеси свързани с дейността на Общинска администрация;	4,2	Висок риск	X	ОАУ 1904
5.	Процеси свързани с дейността на действащи търговски дружества с общинско участие в капитала им;	3,8	Висок риск	X	ОАУ 1905
6.	Процеси свързани с дейността на действащи търговски дружества с общинско участие в капитала им;	3,8	Висок риск	X	ОАУ 1906
7.	Процеси свързани с дейността на второстепенни разпоредители с бюджет - ОП;	3,9	Висок риск	X	ОАУ 1907
8.	Процеси свързани с дейността на общински училища на делегирани бюджети;	4	Висок риск	X	ОАУ 1908
9.	Одит на изпълнението на препоръки	-	Изпълнение на препоръки	X	ОАУ 1909

Планираните одитни ангажименти през 2019 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 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%
Ангажименти за консултиране	1	20	1	100%

Броят на планираните одитни ангажименти за 2019 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	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 ангажимент	Приоритизиране на одитната единица	Човекодни	Ръководител на екип	Членове на екипа	
I.	1.	ОАУ 1901	Висок риск	40	X	1	-
II.	2.	ОАК 1902	Консултиране – даване на становище	20	X	1	-
	3.	ОАУ 1903	Висок риск	40	X	1	-
	4.	ОАУ 1904	Висок риск	40	X	1	-
III.	5.	ОАУ 1905	Висок риск	41	X	1	-
IV.	6.	ОАУ 1906	Висок риск	41	X	1	-
	7.	ОАУ 1907	Висок риск	40	X	1	-
	8.	ОАУ 1908	Висок риск	40	X	1	-
	9.	ОАУ 1909	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%

15.01.2019 г.

Диян Георгиев

Ръководител звено „Вътрешен одит“