



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 2020 г.

Януари 2020 г.
град Добрич

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Годишният план е изготвен въз основа на стратегическия план за дейността по вътрешен одит за 2020 - 2022 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 2020 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 ЗВЕНТО ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ ЗА ПОСТИГАНЕ НА СТРАТЕГИЧЕСКИТЕ ЦЕЛИ

През 2020 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 дейностите в общинска администрация, общински структури – второстепенни разпоредители с бюджет и общински търговски дружества.	Вътрешен одит на дейността на общинска администрация.	За даване на увереност.
2.	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 детски градини на делегиран бюджет.	За даване на увереност.
3.	Предоставяне на увереност на ръководството на Община град Добрич, относно правилното, законосъобразното и ефективно усвояване на бюджетните средства от второстепенни разпоредители с бюджет - общински предприятия.	Вътрешен одит на процеса по изпълнение на бюджет в общински предприятия.	За даване на увереност.
4.	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 2020 г. не са налични неизпълнени одитни ангажименти, тъй като 9 броя одитни ангажименти, заложените в годишния

план за 2019 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

В следствие на решението на общински съвет за обособяване на 14 общински детски градини, като самостоятелни второстепенни разпоредители с отделни делегирани бюджети, през 2019г. са утвърдени и изпълнявани бюджети от всяка обособена отделна детска градина, за което се предвиждат четири ангажимента за даване на увереност по постигане на стратегическата цел за правилно, законосъобразно и ефективно управление на функция „Образование“ в 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 2020г.:

Рисков индекс	Вид на ангажимента	Структура	Цел на ангажимента	Обхват на ангажимента	Период
	ОАУ 2001	Общинска администрация Община град Добрич – Дирекция „Местни данъци и такси“	Одитен ангажимент за даване на увереност по предоставяне на по добри услуги за населението в Община град Добрич, като ангажимента 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.№04-19-39/26.11.2019г.	Оценка и анализ на процеса по администриране на приходи в Община град Добрич по Закона за местни данъци и такси	Февруари - април
	ОАУ 2002	Общински детски градини към Община град Добрич	Предоставяне на увереност на ръководството на Община град Добрич и на общински детски градини, относно законосъобразно, ефективно и ефикасно съставяне и изпълнение на делегиран бюджет.	Одит на процеса по законосъобразно, ефективно и ефикасно съставяне и изпълнение на делегиран бюджет в ДГ №25 „Весела“ – ЖК „Дружба 3“ №54, град Добрич.	Април - май
	ОАУ 2003	Общински детски градини към Община град Добрич	Предоставяне на увереност на ръководството на Община град Добрич и на общински детски градини, относно законосъобразно, ефективно и ефикасно съставяне и изпълнение на делегиран бюджет.	Одит на процеса по законосъобразно, ефективно и ефикасно съставяне и изпълнение на делегиран бюджет в ДГ №7 „Пролет“ – ЖК „Добротица“ №16, град Добрич.	Май - юни
	ОАУ 2004	Търговски дружества с над 50 на 100 общинско участие в капитала „Столове“ ЕООД гр. Добрич.	Предоставяне на увереност на ръководството Община град Добрич и „Столове“ ЕООД гр. Добрич, относно законосъобразно, икономично, ефективно и ефикасно управление на дейността на дружеството.	Одит на организацията на „Столове“ ЕООД, чрез разписани правила в система за финансово управление и контрол и стратегия за управление на риска.	Юни - юли
	ОАУ	Второстепенни разпоредители с	Предоставяне на увереност на ръководството Община град	Одит на прилагане на правилата и процедурите на	Юли - август

	2005	бюджет – ОП „Устойчиви дейности и проекти“ към Община град Добрич.	Добрич и ОП „Устойчиви дейности и проекти“, относно прилагане на правилата и процедурите на бюджетния процес от Системата за финансово управление и контрол на Община град Добрич.	бюджетния процес във второстепенни разпоредители с бюджет – ОП „Устойчиви дейности и проекти“ към Община град Добрич.	
	ОАУ 2006	Второстепенни разпоредители с бюджет ОП „Общински паркинги и пазари“ към Община град Добрич.	Предоставяне на увереност на ръководството Община град Добрич и ОП „Общински паркинги и пазари“, 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 „Общински паркинги и пазари“ към Община град Добрич.	Септември-декември
	ОАУ 2007	Общински детски градини към Община град Добрич	Предоставяне на увереност на ръководството на Община град Добрич и на общински детски градини, относно законосъобразно, ефективно и ефикасно съставяне и изпълнение на делегиран бюджет.	Одит на процеса по законосъобразно, ефективно и ефикасно съставяне и изпълнение на делегиран бюджет в ДГ №23 „Звезда“ – ул. „Велико Търново“ №2, град Добрич.	Септември-декември
	ОАУ 2008	Общински детски градини към Община град Добрич	Предоставяне на увереност на ръководството на Община град Добрич и на общински детски градини, относно законосъобразно, ефективно и ефикасно съставяне и изпълнение на делегиран бюджет.	Одит на процеса по законосъобразно, ефективно и ефикасно съставяне и изпълнение на делегиран бюджет в ДГ № 32 „Зорница“ – ЖК „Балик“, град Добрич.	Септември-декември
	ОАУ 2009	Одит на изпълнението на препоръки	Да се установи степента на изпълнение на дадените препоръки за 2019/2020 година.	Проследяване на изпълнението на дадените през 2019/2020 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:

No	Одитна област	Рисков индекс	Приоритет	Планирани през годината	Одитни ангажименти №
A	Б	В	Г	Д	Е
1.	Процеси свързани с дейността на Общинска администрация;	4,2	Висок риск	X	ОАУ 2001
2.	Процеси свързани с дейността на общински детски градини на делегирани бюджети;	4,6	Висок риск	X	ОАК 2002
3.	Процеси свързани с дейността на общински детски градини на делегирани бюджети;	4,6	Висок риск	X	ОАУ 2003
4.	Процеси свързани с дейността на	3,8	Висок риск	X	ОАУ2004

	действащи търговски дружества с общинско участие в капитала им;				
5.	Процеси свързани с дейността на второстепенни разпоредители с бюджет - ОП;	3,9	Висок риск	X	ОАУ 2005
6.	Процеси свързани с дейността на второстепенни разпоредители с бюджет - ОП;	3,9	Висок риск	X	ОАУ 2006
7.	Процеси свързани с дейността на общински детски градини на делегирани бюджети;	4,6	Висок риск	X	ОАУ 2007
8.	Процеси свързани с дейността на общински детски градини на делегирани бюджети;	4,6	Висок риск	X	ОАУ 2008
9.	Одит на изпълнението на препоръки	-	Изпълнение на препоръки	X	ОАУ 2009

Планираните одитни ангажименти през 2020 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	9	314	9	100%
Високо рискови	8	304	8	100%
Средно рискови	-	-	-	-
Ниско рискови	-	-	-	-
Проследяване на препоръките	1	10	1	100%
Ангажименти за консултиране	-	-	-	-

Броят на планираните одитни ангажименти за 2020 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	Стажант - одитор Валентина Стоилова	Общо човекодни
Общо работни дни	250	250	500
Отпуски	25	25	50
Болезни и др.	5	5	10
ЕФРВ	220	220	440
Изпълнение на одитни ангажименти по годишен план	157	157	314
Обучение и квалификация	18	18	36
Общо административни дейности, в т. ч. текущо неофициално консултиране	30	30	60

и външна оценка на качеството на одитната дейност			
Стратегическо и годишно планиране	15	15	30

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

тримесечие		Одитен ангажимент	Приоритизиране на одитната единица	Човекодн и	Ръководител на екип	Членове на екипа	
I.	1.	OAY 2001	Висок риск	40	X	1	-
II.	2.	OAY 2002	Висок риск	36	X	1	-
	3.	OAY 2003	Висок риск	36	X	1	-
	4.	OAY 2004	Висок риск	40	X	1	-
III.	5.	OAY 2005	Висок риск	40	X	1	-
IV.	6.	OAY 2006	Висок риск	40	X	1	-
	7.	OAY 2007	Висок риск	36	X	1	-
	8.	OAY 2008	Висок риск	36	X	1	-
	9.	OAY 2009	Проследяване на препоръки	10	X	1	-
Стратегическо и годишно планиране				30			
Всичко дни за одитни дейности на ЗВО				342			

Видове одитни ангажименти	Брой ангажименти за годината	Общо брой човеко дни	Одитни ангажименти съгласно стратегическия план	Процент на изпълнение
Ангажименти за даване на увереност	8	304	22	36,36 %
Високо рискови	8	304	16	50,00 %
Средно рискови	-	-	6	0 %
Ниско рискови	-	-	-	0%
Проследяване на препоръките	1	10	3	33,33 %
Ангажименти за консултиране	-	-	2	0%

14.01.2020 г.

Диян Георгиев

Ръководител звено „Вътрешен одит“