



# О Б Щ И Н А К Р И Ч И М

УТВЪРДИЛ: .....  
КМЕТ: /Атанас Калчев/

Съгласуван от ОбС - Кричим  
с РЕШЕНИЕ № 59,  
взето с Протокол № 5 от 21.03.2016 г.

## Г О Д И Ш Е Н П Л А Н

За дейността на *Звеното за вътрешен одит*  
в Община Кричим, област Пловдив  
за 2016 година

януари 2016 година  
град Кричим

### I. ВЪВЕДЕНИЕ

---

Годишен план за дейността на ЗВО в община Кричим за периода 2016 г.

Годишният план е изготвен въз основа на стратегическия план за дейността по вътрешен одит за периода 2014 – 2016 година, утвърден от Кмета на Община Кричим. Той дефинира предмета, обхвата, целите, времетраенето и ресурсите, необходими за изпълнението на всеки одитен ангажимент.

Одитните ангажименти за 2016 година са разпределени на база реално разполагаемия човешки ресурс във ЗВО.

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

Всяко изменение в годишния план се утвърждава от Кмета на Общината.

## II. ДЕЙНОСТИ НА ЗВО ЗА ПОСТИГАНЕ НА СТРАТЕГИЧЕСКИТЕ ЦЕЛИ

През 2016 година, ЗВО 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 на общината чрез предоставяне на обективна оценка и препоръки за подобряването на ефективността му	<p><b>Оценка на СФУК в следните структури/дейности на общината:</b></p> <p>1. Обществени поръчки</p> <p>2. Вътрешен контрол в НУ «Св.Св.Кирил и Методий»</p> <p>3. Предварителен контрол при поемане на задължение и извършване на разход. Двоен подпис.</p> <p>4. Управление и контрол на активите</p> <p>5. Управление на риска</p> <p>6. Вътрешен контрол при второстепенните разпоредители с бюджет при извършване на разход</p> <p><b>Мониторинг на изпълнението на:</b></p> <p>1. РМС 788/28.11.2014г.</p> <p>2. Комплексно административно обслужване</p>	<p><b>ОАУ № 1601;</b></p> <p><b>ОАУ № 1602;</b></p> <p><b>ОАУ № 1603;</b></p> <p><b>ОАУ № 1604</b></p> <p><b>ОАУ № 1605</b></p> <p><b>ОАУ № 1503</b></p> <p><b>АК № 16/2</b></p> <p><b>АК 16/3</b></p>

2.	Усвояване на средства от структурните фондове на Европейския съюз, управление на проекти	3. Мониторинг на процедурата за възстановяване на ДДС платено от община Кричим на изпълнителните при реализиране на проект финансиран от ОПОС	АК 16/1
3.	Укрепване на административния капацитет на ЗВО	Участие на вътрешните одитори в обучения и семинари	Годишен план за обучение

### III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ

#### 3.1. Неизпълнени ангажименти от предходната година

От планираните през 2015 година остана незавършен един одитен ангажимент на тема „Вътрешен контрол при второстепенните разпоредители с бюджет»

Причини за неизпълнението са продължителното отсъствие поради неплатен отпуск на Ръководителя на „Вътрешния одит”, иницирани от Кмета на общината допълнителни одитни ангажименти за консултиране, прекъсване на ангажимента поради натовареност на одитираните звена – училища и детски градини, както и поради почивни дни и ваканции.

Незавършеният през 2015 г. одитен ангажимент е планиран за изпълнение през 2016г.

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

Ще се извърши ангажимент за консултиране, с който да се проследи напредъка на процеса по въвеждане на Комплексно административно обслужване.

#### 3.3. Видове одитни ангажименти

Риско в индекс	Вид на ангажимента	Структура	Цел на ангажимента	Обхват на ангажимента	Период
	АК 16/1	Дирекция „АПИОФСД”	Мониторинг на процедурата за възстановяване на ДДС платено от община Кричим на изпълнителните при реализиране на проект финансиран от ОПОС	Анализ на основните моменти и изисквания за възстановяване на ДДС платено от община Кричим на изпълнителните при реализиране на проект финансиран от ОПОС	Януари <b>5 работни дни</b>
<b>3,00</b>	ОАУ 1503	НУ „Васил Левски” СОУ	Вътрешен контрол при второстепенните	Одитът ще обхване адекватност и ефективност на системата за финансово	Януари и Февруари <b>15</b>

		„П.Р.Славейков”	разпоредители с бюджет	управление и контрол и законосъобразност при разходване на бюджетни средства	<b>работни дни</b>
<b>2,50</b>	<b>ОАУ 1601</b>	Дирекция „АПИОФСД” Дирекция „УТГРМДТХД”	Спазват ли се вътрешните правила и нормативните актове при възлагане на обществени поръчки	Одитът ще обхване всички контролни процедури и контролни механизми при възлагане на обществени поръчки	Февруари Март, април <b>40 работни дни</b>
	<b>АК 16/2</b>	Дирекция „АПИОФСД”	Мониторинг на изпълнението на РМС 788/28.11.2014г.	Одитът ще обхване Плащанията попадащи в обхвата на РМС 788/28.11.2014г.	Май Декември <b>10 работни дни</b>
<b>3,00</b>	<b>ОАУ 1602</b>	НУ „Св.Св.Кирил и Методий”	Вътрешен контрол в НУ „Св.Св.Кирил и Методий”	Одитът ще обхване адекватност и ефективност на системата за финансово управление и контрол и законосъобразност при разходване на бюджетни средства	Юни Юли Август <b>40 работни дни</b>
<b>1,80</b>	<b>ОАУ 1603</b>	Дирекция „АПИОФСД”	Предварителен контрол при поемане на задължение и извършване на разход. Двоен подпис.	Одитът ще обхване адекватност и ефективност на разписаните правила и процедури за предварителен контрол при поемане на задължение и извършване на разход и системата на двоен подпис.	Август Септември <b>30 работни дни</b>
<b>1,40</b>	<b>ОАУ 1604</b>	Дирекция „АПИОФСД” Дирекция „УТГРМДТХД”	Управление и контрол на активите	Одитът ще обхване вътрешните правила и процедури част от Системата за финансово управление и контрол, регламентиращи първият елемент на финансовото управление и контрол - контролната среда в община Кричим	Септември Октомври <b>20 работни дни</b>
<b>1,00</b>	<b>ОАУ 1605</b>	Ръководството на общината	Управление на риска	Одитът ще обхване всички контролни дейности и механизми при управлението на риска в община Кричим	Октомври Ноември <b>20 работни дни</b>
	<b>АК 16/3</b>	Дирекция „АПИОФСД” Дирекция „УТГРМДТХД”	Мониторинг на процеса по въвеждане на комплексно административно обслужване в	Анализ на напредъка на процеса по въвеждане на комплексно административно обслужване в община Кричим	Ноември Декември <b>15 работни дни</b>

#### IV. СЪОТВЕТСТВИЕ МЕЖДУ ПЛАНИРАНИТЕ ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ ЗА 2016 ГОДИНА И ОДИТНА СТРАТЕГИЯ

Одитните ангажменти да даване на увереност планирани в стратегическия и годишния план за вътрешен одит за 2016 г. са както следва:

№	Одитна единица	Рисков индекс	Приоритет	Планиран в стратегическия план	Планиран през годината	Одитен ангажимент №
А	Б	В	Г		Д	Е
1.	Вътрешен контрол при второстепенните разпоредители с бюджет	3,00	Висок	X	X	ОАУ 1602
2.	Обществени поръчки	2,50	Висок	X	X	ОАУ 1601
3.	Предварителен контрол при поемане на задължение и извършване на разход. Двоен подпис	1,80	Среден	X	X	ОАУ 1603
4.	Управление и контрол на активите	1,40	Нисък	X	X	ОАУ 1604
5.	Управление на риска	1,00	Нисък	X	X	ОАУ 1605
6.	Вътрешен контрол при второстепенните разпоредители с бюджет при извършване на разход	3,00	Висок	О	X	ОАУ 1503

Връзката между планираните ангажменти в стратегическия и годишния план е показана в таблицата, както следва:

Видове одитни ангажменти	Брой ангажменти за годината	Общо брой човекодни	Одитни ангажменти съгласно стратегическия план	% на изпълнение
Ангажимент за даване на увереност	5,5	165	5	100%
Високо рискови	2,5	95	2	100%
Средно рискови	1	30	1	100%
Ниско рискови	2	40	2	100%
Проследяване на препоръките	1	8	1	100%
Ангажменти за консултиране	3	30	3	100%

Планираните одитни ангажменти за одитните единици с висок рисков индекс през 2016 год. съответстват на утвърдената одитна стратегия.

Разликата е поради факта, че през 2015г. ОАУ 1503 „Вътрешен контрол при второстепенните разпоредители с бюджет при извършване на разход” не е завършен и приключването му ще се извърши през 2016г.

Планираните одитни ангажименти за одитните единици със среден рисков индекс през 2016 год., съответстват на утвърдената одитна стратегия

Броя на планираните одитни ангажименти за одитните единици с нисък рисков индекс през 2016 год. съответстват на утвърдената одитна стратегия.

## V. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ И РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ

### 5.1. Ефективен фонд работно време /ЕФРВ/

Ефективният фонд работно време е изчислен за всеки един одитор от ЗВО в съответствие с одитната стратегия и е както следва:

- от ЕФРВ за одитор около 95 % са разпределени за планиране, извършване и докладване на одитни ангажименти, консултантски ангажименти;

За ЕФРВ на ръководителя на звеното не се предвижда ЕФРВ, тъй като считано от 01.02.2016г. служебното му правоотношение се прекратява и длъжността ще се изпълнява временно от Вътрешния одитор.

### ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ЕФЕКТИВЕН ФОНД РАБОТНО ВРЕМЕ

Одитори	Общо работни дни	Отпуски	Болнични и др.	ЕФРВ	Изпълнение на одитни ангажименти, стратегическо и годишно планиране	Обучение и квалификация	Общо административни дейности
	1	2	3	4	5	6	7
РВО	20	20	0	0	0	0	0
Вътрешен Одитор вр.и.д. РВО	252	20	10	222	214	4	4
<b>Общо</b>	<b>272</b>	<b>40</b>	<b>10</b>	<b>222</b>	<b>214</b>	<b>4</b>	<b>4</b>

### 5.2. График на одитните ангажименти и разпределение за изпълнението им

			Приорити-			
--	--	--	-----------	--	--	--

6

Годишен план за дейността на ЗВО в община Кричим за периода 2016 г.

Тримесечие		Одитен ангажимент	зиране на одитната единица	Човекодни	Ръководител ЗВО	Вътрешен одитор вр.и.д.РВО
I	1.	АК № 16/1	-	5	-	Кръстина Димова
	2.	ОАУ 1503	ВИСОК	15		Кръстина Димова
	3.	ОАУ 1601	ВИСОК	23		Кръстина Димова
II	4.	ОАУ 1601	ВИСОК	17		Кръстина Димова
	5.	АК № 16/2	-	3		Кръстина Димова
	6.	ОАУ 1602	ВИСОК	18		Кръстина Димова
III	7.	ОАУ 1602	ВИСОК	22		Кръстина Димова
	8.	ОАУ 1603	СРЕДЕН	30		Кръстина Димова
	9.	ОАУ 1604	НИСЪК	8		Кръстина Димова
IV	10.	ОАУ 1604	НИСЪК	12		Кръстина Димова
	11.	ОАУ 1605	НИСЪК	20		Кръстина Димова
	12.	АК № 16/3		15		Кръстина Димова
	13.	АК № 16/2	-	7		Кръстина Димова
Стратегическо и годишно планиране				5		Кръстина Димова
Годишно и периодично докладване				6		Кръстина Димова
Проследяване на препоръки				8		Кръстина Димова
Осигуряване на качество на одитната дейност, включително надзор над одитните ангажименти				0		
Друг вид одиторска работа				8	Сълзица Арнаудова	Кръстина Димова
Всичко дни за одитни дейности за ЗВО				222		222

Дата: 22.01.2016 г.

Изготвил

Вр.и.д. Ръководител на вътрешния одит.....  
/Кръстина Димова/