



О Б Щ И Н А К Р И Ч И М

УТВЪРДИЛ:
КМЕТ: /Атанас Калчев/

Съгласуван от ОбС - Кричим
С РЕШЕНИЕ № 154,
взето с Протокол № 15 от 24.01.2017 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 2017 година

януари 2017 година
град Кричим

Годишен план за дейността на ЗВО в община Кричим за 2017 г.

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Годишният план е изготвен въз основа на стратегическия план за дейността по вътрешен одит за периода 2017 – 2019 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 2017 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 2017 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	Оценка на СФУК в следните структури/дейности на общината: 1. Възлагане на обществени поръчки и извършване на разход във второстепенните разпоредители с бюджет 2. Възлагане на обществени поръчки в община Кричим 3. Предварителен контрол при поемане на задължение и извършване на разход. Двоен подпис. 4. Управление и контрол на общинската собственост Мониторинг на изпълнението на: 1. РМС 593/20.07.2016г. 2. Комплексно административно обслужване 3. Въвеждане на деловодна програма „Архимед”	ОАУ № 1701; ОАУ № 1702; ОАУ № 1703; ОАУ № 1704 АК № 17/2 АК 17/3 АК 17/4

		4. Бюджета на ДГ на територията на общината	АК 17/5
2.	Усвояване на средства от структурните фондове на Европейския съюз, управление на проекти	3. Мониторинг на изпълнението на проекти финансирани със средства от фондовете на Европейския съюз	АК 17/1
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 ангажменти от предходната година

От планираните през 2016 година не са изпълнени два одитни ангажмента на тема „Предварителен контрол при поемане на задължение и извършване на разход. Двоен подпис” и „Управление и контрол на активите”

Причини за неизпълнението са извършването на други два ангажмента за даване на увереност извършени във второстепенните разпоредители по искане на Кмета на общината, поради отчетен висок риск от формиране на недостиг на средства в бюджетите на същите, както и инициирани от Кмета на общината допълнителни одитни ангажменти за консултиране.

След извършена оценка на риска и в съответствие със Стратегическия план на Звеното за вътрешен одит е планирано процеса на „Предварителен контрол при поемане на задължение и извършване на разход. Двоен подпис” да се одитира през 2017г., а на процеса по управление на активите през 2018г.

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

Ще се извърши ангажмент за консултиране, с който да се проследи напредъка на процеса по въвеждане на Комплексно административно обслужване, както и въвеждането на деловодна програма „Архимед”

3.3. Видове одитни ангажменти

Риско в индекс	Вид на ангажмента	Структура	Цел на ангажмента	Обхват на ангажмента	Период
	АК 17/4	Община Кричим	Мониторинг на Въвеждането на деловодна програма „Архимед”	Анализ на предимствата и недостатъците на продукта и адаптирането му към структурата и особеностите на процесите в общинска администрация Кричим	Февруари 2 работни дни

	AK 17/1	Община Кричим	Мониторинг на изпълнението на проекти финансирани със средства от фондовете на Европейския съюз	Анализ на основните моменти и изисквания при изпълнение на проекти финансирани със средства от фондовете на Европейския съюз	Февруари, Ноември 10 работни дни
	AK 17/3	Община Кричим	Мониторинг на въвеждането на Комплексно административно обслужване и въвеждане на деловодна програма „Архимед”	Анализ на напредъка на процеса по въвеждане на комплексно административно обслужване в община Кричим и внедряването на деловодна програма „Архимед”	Февруари, 5 работни дни
	AK 17/2	Дирекция „АПИОФСД”	5. Мониторинг на изпълнението на РМС 593/20.07.2016г.	Одитът ще обхване Плащанията попадащи в обхвата на РМС 593/20.07.2016г.	Февруари, Ноември, Декември 10 работни дни
	AK 17/5	ДГ „Незабравка” ДГ „Ралица”	Да се установи, спазват ли се разписаните правила и процедури при плануване и изпълнение на бюджета за 2017г.	Одитът ще обхване адекватност и ефективност на системата за финансово управление и контрол и законосъобразност на бюджетния процес в детските градини на територията на община Кричим	Февруари, Март, Август и Декември 15 работни дни
2,70	ОАУ 1701	ДГ „Незабравка” ДГ „Ралица” НУ „Васил Левски” СУ „П.Р.Славейков” НУ „Св.Св.Кирил и Методий”	Да се установи спазват ли се вътрешните правила и нормативните актове при възлагане на обществени поръчки	Одитът ще обхване адекватност и ефективност на системата за финансово управление и контрол и законосъобразност при разходване на бюджетни средства	Март, Април Май 40 работни дни
2,50	ОАУ 1702	Дирекция „АПИОФСД” Дирекция „УТГРМДТХД”	Да се установи 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	Юни Юли Август 45 работни дни
2,35	ОАУ 1703	Дирекция „АПИОФСД”	Да се установи спазват ли се вътрешните правила и нормативните	Одитът ще обхване адекватност и ефективност на разписаните правила и процедури за	Август Септември 25 работни дни

			актове при осъществяване на предварителен контрол при поемане на задължение и извършване на разход. Спазва ли се системата на Двоен подпис.	предварителен контрол при поемане на задължение и извършване на разход и системата на двоен подпис.	дни
1,80	ОАУ 1704	Дирекция „АПИОФСД” Дирекция „УТГРМДТХД”	Да се установи спазват ли се вътрешните правила и нормативните актове при управлението на общинската собственост	Одитът ще обхване адекватност и ефективност на системата за финансово управление и контрол и законосъобразност при управление на общинската собственост	Октомври Ноември 35 работни дни

IV. СЪОТВЕТСТВИЕ МЕЖДУ ПЛАНИРАНИТЕ ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ ЗА 2017 ГОДИНА И ОДИТНА СТРАТЕГИЯ

Одитните ангажименти да даване на увереност планирани в стратегическия и годишния план за вътрешен одит за 2017 г. са както следва:

№	Одитна единица	Риск индекс	Приоритет	Планиран в стратегическия план	Планиран през годината	Одитен ангажимент №
А	Б	В	Г		Д	Е
1.	Възлагане на обществени поръчки при второстепенните разпоредители с бюджет	2,70	Висок	X	X	ОАУ 1701
2.	Възлагане на обществени поръчки	2,50	Висок	X	X	ОАУ 1702
3.	Предварителен контрол при поемане на задължение и извършване на разход. Двоен подпис	1,80	Среден	X	X	ОАУ 1703
4.	Управление и контрол на общинската собственост	2,35	Среден	X	X	ОАУ 1704

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

	Брой ангажименти	Общо брой човекодни	Одитни ангажименти съгласно стратегическия	% на
--	------------------	---------------------	--	------

Видове одитни ангажименти	за годината		план	изпълнение
Ангажимент за даване на увереност	4	145	4	100%
Високо рискови	2	85	2	100%
Средно рискови	2	60	2	100%
Ниско рискови	0	0	0	100%
Проследяване на препоръките	1	8	1	100%
Ангажименти за консултиране	5	42	5	100%

Планираните одитни ангажименти за одитните единици с висок рисков индекс през 2017 год. съответстват на утвърдената одитна стратегия.

Планираните одитни ангажименти за одитните единици със среден рисков индекс през 2017 год., съответстват на утвърдената одитна стратегия

Броя на планираните одитни ангажименти за одитните единици с нисък рисков индекс през 2017 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 на ръководителя на звеното около 95 % са разпределени за планиране, извършване и докладване на одитни ангажименти, консултантски ангажименти;

За вътрешен одитор не се предвижда ЕФРВ, тъй като считано от 20.06.2016г. длъжността е вакантна.

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	248	20	10	218	208	3	7
Вътрешен Одитор	0	0	0	0	0	0	0
Общо	248	20	10	218	208	3	7

5.2. График на одитните ангажменти и разпределение за изпълнението им

Тримесечие		Одитен ангажимент	Приоритизиране на одитната единица	Човекодни	Ръководител ЗВО	Вътрешен одитор вр.и.д.РВО
I	1.	АК № 17/4	-	2	-	Кръстина Димова
	2.	АК № 17/1	-	5		
	3.	АК № 17/3	-	5		
	4.	АК № 17/2	-	5		Кръстина Димова
	5.	АК № 17/5		5		
	6.	ОАУ 1701	ВИСОК	20		Кръстина Димова
II	7.	ОАУ 1701	ВИСОК	20		Кръстина Димова
	6.	ОАУ 1702	ВИСОК	15		Кръстина Димова
III	7.	ОАУ 1702	ВИСОК	30		Кръстина Димова
	8.	АК № 17/5	-	5		Кръстина Димова
	9.	ОАУ 1703	СРЕДЕН	25		Кръстина Димова
IV	10.	ОАУ 1704	СРЕДЕН	35		Кръстина Димова
	11.	АК № 17/1	-	5		Кръстина Димова
	12.	АК № 17/2	-	5		Кръстина Димова
	13.	АК № 17/5	-	5		Кръстина Димова
Стратегическо и годишно планиране				5		Кръстина Димова
Годишно и периодично докладване				8		Кръстина Димова
Проследяване на препоръки				8		Кръстина Димова
Осигуряване на качество на одитната дейност, включително надзор над одитните ангажменти				0		
Друг вид одиторска работа				10		Кръстина Димова
Всичко дни за одитни дейности за ЗВО				218		218

Дата: 09.01.2017 г.

Изготвил

Ръководител на вътрешния одит.....

/Кръстина Димова/