О Б Щ И Н А К Р И Ч И М

УТВЪРДИЛ: .....
КМЕТ: /Атанас Калчев/

СЪГЛАСУВАЛИ:

Ани Попова .....,

Малина Чопаринова …….

Светлана Рангелова…….

Г О Д И Ш Е Н П Л А Н

За дейността на ***Звеното за вътрешен одит***
в Община Кричим, област Пловдив
за 2026 година

Декември 2025 година
град Кричим

Ръководител на вътрешния одит:

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Годишният план е изготвен въз основа на стратегическия план за дейността по вътрешен одит за периода 2026 – 2028 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 2026 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 2026 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.** Управление и контрол на активите **2**. Бюджетен процес/Финансово управление **3.** Възлагане на обществени поръчки в община Кричим **Мониторинг на:** 4. Изпълнението на решения на общински съвет при община Кричим 5. Процеса по въвеждане на нови основи за изчисляване на ТБО 6. изпълнението на общински проекти реализирани със средства от държавния бюджет 7. изпълнение на бюджета за 2025 г. на ВРБ	**ОАУ № 2505** **ОАУ № 2506** **ОАУ № 2603** **АК № 26/1** **АК № 26/2** **АК № 26/4** **АК № 26/5**
2.	Усвояване на средства от структурните фондове на Европейския съюз, управление на проекти	8. Мониторинг на изпълнението на проекти финансирани със средства от Програма "Храни и основно материално подпомагане" 2021-2027	**АК № 26/3**
3.	Укрепване на вътрешния контрол в дружество със 100 % общинско участие	9. Съответствие на начислените компенсации за изпълнението на УОИИ от „Компост 2022“ ООД през 2025 г	**ОАУ № 2601**

Ръководител на вътрешния одит:

		10. Финансово управление и контрол в дружество със 100 % общинско участие през 2025г.	**ОАУ № 2602**
4.	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

Три от планираните през 2025 година одитни ангажимента за увереност не бяха изпълнени, поради поети допълнителни ангажименти за консултиране. Ангажимента са на тема Управление и контрол на активите**,** Бюджетен процес/Финансово управление и Управление на риска.

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

С ДВ. бр.31 от 9 април 2024г. беше обнародвана Наредба за реда за изготвяне и образеца на план-сметката за относимите разходи за извършване на дейностите по предоставяне на услугите, за които се заплаща таксата за битови отпадъци, и за начина на изчисляване размера на таксата при прилагане на основите, предвидени в Закона за местните данъци и такси, приета с ПМС № 93 от 04.04.2024г.

Съгласно последното изменение на чл.67, ал.2 от Закона за местните данъци и такси обн. В ДВ бр.81 от 2024г., считано от 31.12.2025г. данъчната оценка на недвижимите имоти, тяхната балансова стойност или пазарната им цена не може да бъде основа за изчисляване на Такса битови отпадъци. Необходимо е да се премине към една от основите посочени в чл.67, ал.8 от Закона за местните данъци и такси. Това налага да се извърши задълбочен анализ на наличните данни и да се определи както вида на основата, така и единичната й стойност. За целта е планувани няколко одитни ангажименти за консултиране, за да се подпомогне процеса по преминаване към новите основи за изчисляване на Такса битови отпадъци.

3.3. Видове одитни ангажименти

Риско в индекс	Вид на ангажимента	Структура	Цел на ангажимента	Обхват на ангажимента	Период
1,70	**ОАУ 2505**	Община Кричим	Да се установи спазват ли се вътрешните правила и нормативните актове при управление на активите в община Кричим	Одитът ще обхване всички контролни процедури и контролни механизми при управление на активите в община Кричим	Януари, Февруари, **20 работни дни**
1,80	**ОАУ 2506**	Община Кричим	Да се установи спазват ли се	Одитът ще обхване всички контролни процедури и	Февруари, Март,

Ръководител на вътрешния одит:

			вътрешните правила и нормативните актове при осъществяване на бюджетния процес	контролни механизми при изготвяне и отчитане на бюджета на община Кричим	Април **31 работни дни**
	АК 26/1	Община Кричим	Мониторинг на изпълнението на Решенията на общински съвет при община Кричим	Анализ на изпълнението на Решенията на общински съвет при община Кричим	Април **10 работни дни**
3,00	**ОАУ 2601**	„Компост 2022“ ООД	Съответствие на начислените компенсации за изпълнението на УОИИ от „Компост 2022“ ООД през 2025г	Одитът ще обхване изпълнението на Договора за УОИИ през 2025г.	Април, Май, Юни, Юли **45 работни дни**
	АК 26/3	Община Кричим	Мониторинг на изпълнението на проекти финансирани със средства от Програма "Храни и основно материално подпомагане" 2021-2027	Анализ на основните моменти и изисквания при изпълнение на проекти финансирани със средства от Програма "Храни и основно материално подпомагане" 2021-2027	Юли, Ноември **8 работни дни**
	АК 26/2	Община Кричим	Мониторинг на процеса на въвеждане на нови основи за изчисляване на ТБО	Анализ на наличните данни за определяне на нова основа и единичната й стойност	Юли Септември **10 Работни дни**
	АК 26/4	Община Кричим	Мониторинг на изпълнението на проекти реализирани със средства от държавния бюджет	Анализ на изпълнението на проекти реализирани със средства от държавния бюджет	Юли, Август, **12 работни дни**
2,50	**ОАУ 2603**	Община Кричим	Да се установи спазват ли се вътрешните правила и нормативни актове при възлагане на обществени поръчки в община Кричим	Одитът ще обхване всички контролни процедури и контролни механизми при възлагане на обществени поръчки в община Кричим	Август, Септември Октомври, Ноември **45 работни дни**
3,00	**ОАУ 2602**	„Компост 2022“ ООД	Да се установи спазват ли се вътрешните правила и нормативните актове при Финансово управление и	Одитът ще обхване всички аспекти от дейността на дружеството	Август, Септември Октомври, Ноември **45 работни дни**

Ръководител на вътрешния одит:

			контрол в дружество със 100 % общинско участие		
	АК 26/5	Второстепенни разпоредители с бюджет	Мониторинг на изпълнение на бюджета за 2025 г. на ВРБ	Анализ на изпълнението на бюджета за 2025 г. във второстепенните разпоредите с бюджет	Ноември, Декември **20 работни дни**

IV. СЪОТВЕТСТВИЕ МЕЖДУ ПЛАНИРАНИТЕ ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ ЗА 2026 ГОДИНА И ОДИТНА СТРАТЕГИЯ

Одитните ангажименти да даване на увереност планирани в стратегическия и годишния план за вътрешен одит за 2026 г. са както следва:

№	Одитна единица	Риск ов инде кс	Приоритет	Планиран в стратеги ческия план	Планир ан през година та	Одитен ангажимент №
А	Б	В	Г		Д	Е
1.	Съответствие на начислените компенсации за изпълнението на УОИИ от „Компост 2022“ ООД през 2025г	3	Висок	Х	Х	ОАУ 2601
2.	Финансово управление и контрол в дружество със 100 % общинско участие през 2025 г.	3	Висок	Х	Х	ОАУ 2602
3.	Възлагане на обществени поръчки	2,50	Висок	Х	Х	ОАУ 2603
4.	Бюджетен процес/Финансово управление	1,80	Среден	Х	Х	ОАУ 2506
5.	Управление и контрол на активите.	1,70	Нисък	Х	Х	ОАУ 2505

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

Видове одитни ангажименти	**Брой ангажименти за годината**	**Общо брой човекодни**	**Одитни ангажименти съгласно стратегическия план**	**% на изпълнение**
Ангажимент за даване на увереност	5	186	5	100%
Високо рискови	3	135	3	100%
Средно рискови	1	31	1	100%
Ниско рискови	1	20	1	100%
Проследяване на препоръките	1	8	1	100%
Ангажименти за консултиране	5	45	5	100%

Планираните одитни ангажименти за одитните единици с висок рисков индекс през 2026 год. съвпадат на утвърдената одитна стратегия.

Ръководител на вътрешния одит:

Планираните одитни ангажименти за одитните единици със среден рисков индекс през 2026 год. са в съответствие с утвърдената одитна стратегия

Планираните одитни ангажименти за одитните единици с нисък рисков индекс през 2026 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 94 % са разпределени за планиране, извършване и докладване на одитни ангажименти, консултантски ангажименти; 4% за обучение и квалификация и 2% за общо административни дейности;
- от ЕФРВ на стажант-одитора се предвижда около 61 % от ЕФРВ, за обучение и подготовка за изпит за придобиване на сертификат „вътрешен одитор в публичния сектор“ и след придобиване на сертификата 39 % са разпределени за извършване и докладване на одитни ангажименти, консултантски ангажименти.

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	23	0	225	211	9	5
Стажант Одитор	248	20	10	218	85	133	0
Общо	**496**	**43**	**10**	**443**	**296**	**142**	**5**

5.2. График на одитните ангажименти и разпределение за изпълнението им

Триме-сечие		Одитен ангажимент	Приорити-зиране на одитната единица	Човекодни	Ръководител ЗВО	Стажант-одитор
I	1.	**ОАУ 2505**	НИСЪК	20	Елена Калинова	
	2.	**ОАУ 2506**	СРЕДЕН	30	Елена Калинова	
II	3.	**ОАУ 2506**	СРЕДЕН	1	Елена Калинова	
	4.	АК 26/1		10	Елена Калинова	

Ръководител на вътрешния одит:

	5.	**ОАУ 2601**	ВИСОК	41	Елена Калинова	
III	6.	**ОАУ 2601**	ВИСОК	4	Елена Калинова	
	7.	**ОАУ 2603**	ВИСОК	27	Елена Калинова	
	8.	АК 26/3		3		Калоян Славов
	9.	АК 26/2		10		Калоян Славов
	10.	АК 26/4		12		Калоян Славов
	11.	**ОАУ 2602**	ВИСОК	26	Елена Калинова	Калоян Славов
IV	12.	**ОАУ 2603**	ВИСОК	18	Елена Калинова	
	13.	**ОАУ 2602**	ВИСОК	19	Елена Калинова	Калоян Славов
	14.	АК 26/3		5		Калоян Славов
	15.	АК 26/5		20	Елена Калинова	Калоян Славов
Стратегическо и годишно планиране				14	Елена Калинова	
Годишно и периодично докладване				8	Елена Калинова	
Проследяване на препоръки				8	Елена Калинова	
Осигуряване на качество на одитната дейност, включително надзор над одитните ангажименти				20	Елена Калинова	
Друг вид одиторска работа				14 133	Елена Калинова	 Калоян Славов
Всичко дни за одитни дейности за ЗВО				443	225	218

Дата: 05.12.2025 г.

Изготвил
Ръководител на вътрешния одит.....
/Елена Калинова/

Ръководител на вътрешния одит: