



О Б Щ И Н А К Р И Ч И М

УТВЪРДИЛ:
КМЕТ: /Атанас Калчев/

Съгласуван от ОбС - Кричим
с РЕШЕНИЕ № 294,
взето с Протокол № 30 от 11.02.2015

Г О Д И Ш Е Н П Л А Н

За дейността на *Звеното за вътрешен одит*
в Община Кричим, област Пловдив
за 2015 година

януари 2015 година
град Кричим

I. ВЪВЕДЕНИЕ

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 2015 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 2015 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. Обществени поръчки 2. Вътрешен контрол при второстепенните разпоредители с бюджет 3. Управление на човешките ресурси 4. Управленска философия, стил на работа, лична почтеност и професионална етика 4. Комплексно административно обслужване. Мониторинг на изпълнението на: 5. РМС 788/28.11.2014г.	ОАУ № 1501; ОАУ № 1502; ОАУ № 1503; ОАУ № 1504 АК № 15/5 АК № 15/2

2.	Усвояване на средства от структурните фондове на Европейския съюз, управление на проекти	Мониторинг на процедурата за възстановяване на ДДС платено от община Кричим на изпълнителните при реализиране на проект финансиран от ОПОО	АК 15/1
		Мониторинг на техническото и финансово изпълнение на проекти и договори за безвъзмездна финансова помощ по ПРСР мярка 321	АК 15/3
		Мониторинг на техническото и финансово изпълнение на проекти и договори за безвъзмездна финансова помощ по ОПАК	АК № 15/4
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 ангажменти от предходната година

От планираните през 2014 година останаха не изпълнени два одитни ангажменти

1. Вътрешен контрол при второстепенните разпоредители с бюджет
2. Управленска философия, стил на работа, лична почтеност и професионална етика

Причини за неизпълнението са продължителното отсъствие поради неплатен отпуск на Ръководителя на „Вътрешния одит“ и инициирани от Кмета на общината допълнителни одитни ангажменти за консултиране.

Неизпълнените през 2014 г. одитни ангажменти са планирани за изпълнение през 2015г.

3.2. Ангажменти 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 15/1	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	Март 5 работни дни
2,50	ОАУ 1501	Дирекция „АПИОФСД“ Дирекция „УТИПиГРАО“	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	Март Април Май Юни 45 работни дни
	АК 15/2	Дирекция „АПИОФСД“	Мониторинг на изпълнението на РМС 788/28.11.2014г.	Одитът ще обхване Плащанията попадащи в обхвата на РМС 788/28.11.2014г.	Юни Ноември 12 работни дни
3,00	ОАУ 1502	НУ „Св.Св.Кирил и Методий“ НУ „Васил Левски“ СОУ „П.Р.Славейков“ ОДЗ „Ралица“ ОДЗ „Незабравка“	Вътрешен контрол при второстепенните разпоредители с бюджет	Одитът ще обхване адекватност и ефективност на системата за финансово управление и контрол и законосъобразност при разходване на бюджетни средства	Юни Юли Август 45 работни дни
2,10	ОАУ 1503	Дирекция „АПИОФСД“	Управление на човешките ресурси	Одитът ще обхване всички контролни механизми при управлението на човешките ресурси в общината	Август Септември Октомври 35 работни дни
1,70	ОАУ 1504	Ръководството на общината	Управленска философия, стил на работа, лична почтеност и професионална етика	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	Октомври Ноември 25 работни дни

				община Кричим	
	АК 15/3	Ръководството на общината и служителите в общинска администрация, участващи в екипа на проекта	Мониторинг на техническото и финансово изпълнение на проекти и договори за безвъзмездна финансова помощ по ПРСР мярка 321	Анализ на основните моменти и изисквания при изпълнение на проекти по «Програма за развитие на селските райони 2007-2013 г.»	Септември Октомври 13 работни дни
	АК 15/4	Ръководството на общината и служителите в общинска администрация, участващи в екипа на проекта	Мониторинг на техническото и финансово изпълнение на проекти и договори за безвъзмездна финансова помощ по ОПАК	Анализ на основните моменти и изисквания при изпълнение и отчитане на проекти по ОП „Административен капацитет”	Декември 10 работни дни
	АК 15/5	Дирекция „АПИОФСД” Дирекция „УТИПиГРАО” Дирекция „СДОК и МДТ”	Мониторинг на процеса по въвеждане на комплексно административно обслужване в община Кричим	Анализ на напредъка на процеса по въвеждане на комплексно административно обслужване в община Кричим	Декември 15 работни дни

IV. СЪОТВЕТСТВИЕ МЕЖДУ ПЛАНИРАНИТЕ ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ ЗА 2015 ГОДИНА И ОДИТНА СТРАТЕГИЯ

Одитните ангажименти да даване на увереност планирани в стратегическия и годишния план за вътрешен одит за 2015 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.	Управление на човешките ресурси	2,10	Среден	X	X	ОАУ 1503
2.	Вътрешен контрол при второстепенните разпоредители с бюджет	3,00	Висок	X	X	ОАУ 1502
	Обществени					

5

Годишен план за дейността на ЗВО в община Кричим за периода 2015 г.

Вътрешен одитор:

3.	поръчки	2,50	Висок	X	X	OAY 1501
4.	Организационна структура, осигуряваща разделение на отговорностите, йерархичност и ясни правила, права, задължения и нива на докладване	1,50	Нисък	X	O	
5.	Управленска философия, стил на работа, лична почтеност и професионална етика	1,70	Нисък	O	X	OAY 1503

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	4	187	4	100%
Високо рискови	2	104	2	100%
Средно рискови	1	49	1	100%
Ниско рискови	1	34	1	100%
Проследяване на препоръките	1	8	1	100%
Ангажименти за консултиране	5	52	5	100%

Планираните одитни ангажименти за одитните единици с висок рисков индекс през 2015 год. съответстват на утвърдената одитна стратегия.

Планираните одитни ангажименти за одитните единици със среден рисков индекс през 2015 год., съответстват на утвърдената одитна стратегия

Броя на планираните одитни ангажименти за одитните единици с нисък рисков индекс през 2015 год. съответстват на утвърдената одитна стратегия. Поради недостатъчен ресурс през 2014г. одитния ангажимент „Управленска философия, стил на работа, лична почтеност и професионална етика” не е изпълнен и е планиран за изпълнение през 2015г. Ограничения ресурс през 2015г. не позволява да се планират повече одитни ангажименти за даване на увереност, поради това не може да бъде изпълнен и планивания за 2015г. в стратегическия план одитен ангажимент

„Организационна структура, осигуряваща разделение на отговорностите, йерархичност и ясни правила, права, задължения и нива на докладване” също с нисък рисков индекс.

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 75 % са разпределени за планиране, извършване и докладване на одитни ангажменти, консултантски ангажменти;

- от ЕФРВ за ръководител на звеното около 75 % са разпределени за стратегическо и годишно планиране, осигуряване на качество на одитната дейност, включително надзор върху одитните ангажменти, периодично и годишно докладване, проследяване на препоръки, консултантски ангажменти, координация с други ЗВО и външни одитори.

ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ЕФЕКТИВЕН ФОНД РАБОТНО ВРЕМЕ

Одитори	Общо работни дни	Отпуски	Болнични и др.	ЕФРВ	Изпълнение на одитни ангажменти, стратегическо и годишно планиране	Обучение и квалификация	Общо административни дейности
	1	2	3	4	5	6	7
РВО	252	157		95	62	11	22
Вътрешен одитор	252	20	3	229	215	14	
Общо	504	177	3	324	277	25	22

5.2. График на одитните ангажменти и разпределение за изпълнението им

Тримесечие		Одитен ангажмент	Приоритизиране на одитната единица	Човекодни	Ръководител ЗВО	Вътрешен одитор
I	1.	АК № 15/1	-	5	-	Кръстина Димова
	2.	ОАУ 1501	ВИСОК	21		Кръстина Димова

7

Годишен план за дейността на ЗВО в община Кричим за периода 2015 г.

Вътрешен одитор:

II	3.	ОАУ 1501	ВИСОК	24		Кръстина Димова
	4.	АК № 15/2	-	5		Кръстина Димова
	5.	ОАУ 1502	ВИСОК	7		Кръстина Димова
III	6.	ОАУ 1502	ВИСОК	38		Кръстина Димова
	7.	ОАУ 1503	СРЕДЕН	27		Кръстина Димова
	8.	АК № 15/3	-	10	Сълзица Арнаудова	
IV	9.	ОАУ 1503	СРЕДЕН	8		Кръстина Димова
	10.	ОАУ 1504	НИСЪК	25		Кръстина Димова
	11.	АК № 15/2		7		Кръстина Димова
	12.	АК № 15/4	-	10		Кръстина Димова
	13.	АК № 15/5	-	15	Сълзица Арнаудова	
Стратегическо и годишно планиране				15		Кръстина Димова
Годишно и периодично докладване				15		Кръстина Димова
Проследяване на препоръки				8		Кръстина Димова
Осигуряване на качество на одитната дейност, включително надзор над одитните ангажменти				37	Сълзица Арнаудова	
Друг вид одиторска работа				47	Сълзица Арнаудова	Кръстина Димова
Всичко дни за одитни дейности за ЗВО				324	95	229
Видове одитни ангажменти			Брой ангажменти за годината	Общо брой човекодни	Одитни ангажменти съгласно стратегическия план	% на изпълнение
Ангажимент за даване на увереност			4	187	4	100%
Високо рискови			2	104	2	100%
Средно рискови			1	49	1	100%
Ниско рискови			1	34	1	100%
Проследяване на						

препоръките	1	8	1	100%
Ангажменти за консултиране	5	52	5	100%

Дата: 26.01.2015 г.

Вътрешен одитор:

/Кръстина Димова/