



ОБЩИНА ГОРНА ОРЯХОВИЦА

**УТВЪРЖДАВАМ,
КМЕТ НА ОБЩИНА
ГОРНА ОРЯХОВИЦА:**

/инж.Добромир Добрев/

гр. Горна Оряховица,2016 г.

ГОДИШЕН ПЛАН

за дейността на сектор „Вътрешен одит”
в Община Горна Оряховица,
за периода 01.01.2016г. – 31.12.2016г.

м. януари 2016 г.
гр. Горна Оряховица

СЪДЪРЖАНИЕ

I. ВЪВЕДЕНИЕ	стр. 3
II. ДЕЙНОСТИ НА СЕКТОР „ВЪТРЕШЕН ОДИТ” ЗА ПОСТИГАНЕ НА СТРАТЕГИЧЕСКИТЕ ЦЕЛИ	стр. 3
III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ	стр. 4-5
3.1. Неизпълнени ангажименти от предходната година	стр. 4
3.2. Ангажименти по отношение на структури/системи в процес на изграждане	стр. 4
3.3. Видове одитни ангажименти	стр. 4-5
IV. СЪОТВЕТСТВИЕ МЕЖДУ ПЛАНИРАНИТЕ ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ ЗА ГОДИНАТА И ОДИТНАТА СТРАТЕГИЯ	стр. 6-7
V. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ И РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ	стр. 7
5.1. Ефективен фонд работно време	стр. 7
5.2. График на одитните ангажименти и разпределение на служителите от ЗВО за изпълнение на одитните ангажименти	стр. 7

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Годишният план е изготвен въз основа на стратегическия план за дейността по вътрешен одит за 2016 - 2018 година, утвърден от кмета на община Горна Оряховица. Той дефинира предмета, обхвата, целите, времетраенето и ресурсите, необходими за изпълнението на всеки одитен ангажимент.

Одитните ангажименти за 2016 г. са разпределени на база реално разполагаемия човешки ресурс в ЗВО.

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

Всяко изменение в годишния план се утвърждава от кмета на общината.

II. ДЕЙНОСТИ НА СЕКТОР „ВЪТРЕШЕН ОДИТ” ЗА ПОСТИГАНЕ НА СТРАТЕГИЧЕСКИТЕ ЦЕЛИ

През 2016 г., ЗВО планира да извърши следните ангажименти и дейности във връзка с постигането на заложените в стратегическия план цели, както следва:

№	Стратегическа цел	Дейности за постигане на целта	Ангажименти
1	Подобряване дейността на общината чрез: - идентифициране и оценяване на рисковете; - предоставяне на независима и обективна оценка за адекватността и ефективността на системите за финансово управление и контрол; - консултиране и даване на препоръки.	Идентифициране и оценка на рисковете в общината при стратегическо и годишно планиране на дейността по вътрешен одит и при извършване на конкретни ангажименти за даване на увереност.	Ангажименти за даване на увереност /ОАУ/, посочени по долу в настоящия план и ангажименти за консултиране /ОАК/.
2	Укрепване вътрешния контрол в общината.	Популяризиране на дейността по вътрешен одит в организацията чрез въвеждане на актуална информация за дейността по вътрешен одит на интернет страницата на общината; Оценка на СФУК в структурите на общинската администрация и анализ на разработените в общината правила и актуалността им спрямо приложимите нормативни актове, както и анализ относно необходимостта от разработване на нови правила и системи в съответствие с изискванията на ЗФУКПС.	Ангажимент за даване на увереност /ОАУ/, посочени по долу в настоящия план.
3	Укрепване на административния капацитет на ЗВО.	Участие на одитори от ЗВО в обучения, семинари и работни срещи.	Годишен план за обучение.

III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ

3.1. Неизпълнени ангажменти от предходната година

Съгласно годишния план за 2015г., са изпълнени всички заложиени одитни ангажменти за даване на увереност, с изключение на Одитен ангажмент за постигане на увереност ОА-У-15-08, имащ за цел да се постигне увереност за наличието на законосъобразност при управлението, стопанисването и разпореждането с активи на МБАЛ „Св.Иван Рилски” ЕООД, гр.Горна Оряховица.. Същият е открит на 16.12.2015г. и изпълнението му ще завърши през м.Март 2016г.

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

Структури и системи, които са в процес на създаване, ще бъдат ежегодно разглеждани индивидуално, оценявани за степен на сложност и важност и допълнително залагани в годишния одитен план.

3.3. Видове одитни ангажменти

През 2015г. ще бъдат извършени одитни ангажменти за даване на увереност и проследяване изпълнението на дадените препоръки, както следва:

Рисков индекс	Вид на ангажмента	Структура	Цел на ангажмента	Обхват на ангажмента	Период
	Одитен ангажмент за постигане на увереност ОА-У-16-01	Община Горна Оряховица и второстепенни разпоредители	Да се оцени изпълнението на дадените препоръки при извършените вътрешни одити в Община Горна Оряховица.	01.01.2015г - 31.12.2015г	I трим.
2,30	Одитен ангажмент за постигане на увереност ОА-У-16-02	Дирекция „Икономическо развитие” при Община Горна Оряховица	Одитен ангажмент за постигане на увереност относно законосъобразността на дейностите по категоризиране на търговски обекти в Община Горна Оряховица.	01.01.2014г - 31.12.2015г	I и II трим.
2,35	Одитен ангажмент за постигане на увереност ОА-У-16-03	Дирекция „Административно и правно обслужване” при Община Горна Оряховица	Одитен ангажмент за постигане на увереност за наличието на законосъобразност при възлагането на обществени поръчки в Община Горна Оряховица.	01.01.2015г - 31.12.2015г	II трим.
2,25	Одитен ангажмент за постигане на увереност ОА-У-16-04	Дирекция „Строителство, екология и инвеститорски контрол” при Община Горна Оряховица	Одитен ангажмент за постигане на увереност за адекватността и ефективността на контролните дейности при поддържане и експлоатация на мрежата на уличното и площадно осветление на територията на Община Горна Оряховица	01.01.2015г - 31.12.2015г	II и III трим.

2,50	Одитен ангажимент за постигане на увереност ОА-У-16-05	Дирекция „Икономическо развитие” при Община Горна Оряховица	Одит на дейностите по съхранение и архивиране на документи, във връзка с реализацията на проекти, финансирани със средства от Структурния и Кохезионния фонд на ЕС	01.01.2014г – 31.12.2015г	III трим.
2,15	Одитен ангажимент за постигане на увереност ОА-У-16-06	Дирекция „ОКМДССДЗМВ” при Община Горна Оряховица	Одитен ангажимент за постигане на увереност за наличието на законосъобразност при получаване, разходване и отчитане на средствата по бюджета на Исторически музей при Община гр.Горна Оряховица	01.01.2015г – 31.12.2015г	III и IV трим.
2,50	Одитен ангажимент за постигане на увереност ОА-У-16-07	Дирекция „Икономическо развитие” при Община Горна Оряховица	Одитен ангажимент за постигане на увереност относно законосъобразност на дейностите по оценка и избор на проекти в община Горна Оряховица в качеството и на „Междинно звено” по ОПРР 2014-2020	01.07.2015г до момента на извършване на одита	IV трим.
1,45	Одитен ангажимент за постигане на увереност ОА-У-16-08	Служба „Обществен ред и сигурност”	Одитен ангажимент за постигане на увереност относно законосъобразност на дейностите по ликвидиране на последици от стихийни бедствия и аварии в Община Горна Оряховица	01.01.2015г – 31.12.2015г	IV трим.
	Одитен ангажимент за консултиране ОА-К-16-01	Общинска администрация	Одитен ангажимент за консултиране	01.01.2016 - 31.12.2016г	2016г.
	Одитен ангажимент за консултиране ОА-К-16-02	Общинска администрация	Одитен ангажимент за консултиране	01.01.2016 - 31.12.2016г	2016г.
	Одитен ангажимент за консултиране ОА-К-16-03	Общинска администрация	Одитен ангажимент за консултиране	01.01.2016 - 31.12.2016г	2016г.

IV. СЪОТВЕТСТВИЕ МЕЖДУ ПЛАНИРАНИТЕ ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ ЗА ГОДИНАТА И ОДИТНА СТРАТЕГИЯ

Одитните ангажименти планирани в стратегическият и годишен план за сектор “Вътрешен одит” са както следва:

№	Одитна единица	Рисков индекс	Приоритет	Планирани през годината	Одитни ангажименти №
А	Б	В	Г	Д	Е
1.	Общинска администрация и второстепенни разпоредители			X	ОА-У-16-01
2.	Икономически дейности и услуги, в т.ч. категоризация и др. дейности по закона за туризма, разреш. за търговия на открито, Звено за защита на потребителите, транспортни схеми и обществен превоз на пътници, разрешения за извършване на таксиметров превоз	2,30	среден	X	ОА-У-16-02
3.	Възлагане на Обществени поръчки	2,35	висок	X	ОА-У-16-03
4.	Дейности по ЕЕ, благоустройство, поддържане на обществени места и пътна инфраструктура	2,25	среден	X	ОА-У-16-04
5.	Дейности по управление на фондове и програми на ЕС	2,50	висок	X	ОА-У-16-05
6.	Хуманитарни дейности /култура, спорт, музеи, галерии, библиотеки, клубове на инвалиди и пенсионери, програми за временна заетост, религиозни дейности/	2,25	среден	X	ОА-У-16-06
7.	Дейности по управление на фондове и програми на ЕС	2,50	висок	X	ОА-У-16-07
8.	Отбрана и сигурност, в т.ч. средства за отбранително-мобилизационната подготовка, полиция, вътрешен ред и сигурност, защита на населението при бедствия и аварии.	1,45	нисък	X	ОА-У-16-08
9.	Общинска администрация			X	ОА-К-16-01
10.	Общинска администрация			X	ОА-К-16-02
11.	Общинска администрация			X	ОА-К-16-03

Планираните одитни ангажименти през 2016 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 ангажменти	Брой ангажменти за годината	Общо брой човекодни	Одитни ангажменти съгласно стратегическия план	Процент на изпълнение
Ангажимент за даване на увереност	7	299	7	100%
Високо рискови	3	135	3	100%
Средно рискови	3	105	3	100%
Ниско рискови	1	30	1	
Проследяване на препоръките	1	20	1	100%
Ангажимент за консултиране	3	9	3	100%

V. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ И РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ

5.1. Ефективен фонд работно време

Ефективния фонд работно време е изчислен за всеки един одитор от сектор “Вътрешен одит” в съответствие с одитната стратегия и е както следва: *Приложение 1*

5.2. График на одитните ангажменти и разпределение на служителите от сектор “Вътрешен одит” за изпълнение на одитните ангажменти:

Триме сечие	№	Одитен ангажимент	Приоритизиране на одитната единица	Човекодни	Период	Ръководител екип	Членове на екипа	
I-во	1	ОА-У-16-01		20	януари - февруари	Милен Пенев	Ганка Таджер	Ст. вътр. одитор
	2	ОА-У-16-02	среден риск	35	март - април	Милен Пенев	Ганка Таджер	Ст. вътр. одитор
II-ро	3	ОА-У-16-03	висок риск	45	април – юни	Милен Пенев	Ганка Таджер	Ст. вътр. одитор
	4	ОА-У-16-04	среден риск	35	юни - август	Милен Пенев	Ганка Таджер	Ст. вътр. одитор
III-то	5	ОА-У-16-05	висок риск	45	август - септември	Милен Пенев	Ганка Таджер	Ст. вътр. одитор
	6	ОА-У-16-06	среден риск	35	септември - октомври	Милен Пенев	Ганка Таджер	Ст. вътр. одитор
IV-то	7	ОА-У-16-07	висок риск	45	ноември - декември	Милен Пенев	Ганка Таджер	Ст. вътр. одитор
	8	ОА-У-16-08	нисък риск	30	декември	Милен Пенев	Ганка Таджер	Ст. вътр. одитор
ОА-К-16-01				3	януари-декември	Милен Пенев	Ганка Таджер	Ст. вътр. одитор
ОА-К-16-02				3	януари-декември	Милен Пенев	Ганка Таджер	Ст. вътр. одитор
ОА-К-16-03				3	януари-декември	Милен Пенев	Ганка Таджер	Ст. вътр. одитор
Стратегическо , годишно планиране, обучение и друг вид одиторска работа				133	януари-декември	Милен Пенев	Ганка Таджер	Ст. вътр. одитор
Всичко дни в одитни дейности за сектор „Вътрешен одит”				432				

29.01.2016г.
Горна Оряховица

РЪКОВОДИТЕЛ ВЪТРЕШЕН ОДИТ
ПРИ ОБЩИНА ГОРНА ОРЯХОВИЦА:
/Милен Пенев/