



ОБЩИНСКИ СЪВЕТ - КНЕЖА

5835, гр. Кнежа, ул. „М. Боев“ №69, тел. 09132/7662, факс 09132/7007, E-mail: savet.kneja@knezha.bg

ПРЕПИС – ИЗВЛЕЧЕНИЕ

по Протокол № 46

от заседание на 28.02.2022 г.

по точка ВТОРА от дневния ред

Днес, 28 февруари 2022 г., в заседателната зала на Общински съвет-Кнежа се проведе редовното за м. февруари заседание на Общински съвет-Кнежа. На заседанието присъстваха 15 от общо 17 общински съветници. Отсъстват Николай Бачийски и Иван Шарабански.

Председателят на Общинския съвет г-жа Катя Герговска откри заседанието в 16⁰⁰ часа.

ОТНОСНО: Годишен план за дейността на „Вътрешен одит“ за 2022 година, докладва г-жа Катя Герговска.

Гласували: „За“ - 15; „Против“ - няма; „Въздържал се“ - няма.

РЕШЕНИЕ №484

На основание чл. 34, ал. 5 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, чл. 21, ал 1, т. 23, предложение първо и ал. 2 от Закона за местното самоуправление и местната администрация, Общински съвет-Кнежа

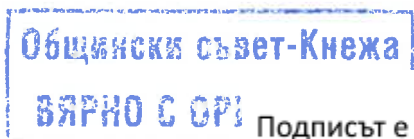
РЕШИ:

1. Общински съвет-Кнежа приема за сведение Годишния план за дейността на „Вътрешен одит“ в община Кнежа за 2022 г.

Годишният план за дейността на „Вътрешен одит“ в община Кнежа за 2022 г. е неразделна част от решението.

Протоколчик:
/Г. Божилова/

Председател на ОбС:
/К. Герговска /



Подписът е заличен в изпълнение на ЗЗЛД



О Б Щ И Н А К Н Е Ж А

5835 гр. Кнежа ул. "М. Боев" 69 тел. 09132/7136 факс: 09132/7007
E-mail: obstina_kneja@knezha.bg; www.knezha.bg

ЗАПОВЕД

№ 28./31.01.2022

На основание чл. 34, ал. 4 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор и чл. 44, ал. 1 и 2 от Закона за местното самоуправление и местната администрация,

УТВЪРЖДАВАМ:

Годишен план за дейността на Звеното за вътрешен одит в Община Кнежа за 2022 г., който влиза в сила от момента на издаване на настоящата заповед.

Екземпляр от настоящата заповед да се връчи на ръководител Звено „Вътрешен одит“.

ИЛИЙЧО ЛАЧОВСКИ
Кмет на Община Кнежа

Подписът е заличен в изпълнение на ЗЗЛД





О Б Щ И Н А К Н Е Ж А

5835 гр. Кнежа ул. "М. Боев" 69 тел. 09132/7136 факс: 09132/7007
E-mail: obstina_kneja@knezha.bg; www.knezha.bg

ГОДИШЕН ПЛАН

за дейността на Звено за вътрешен одит в Община Кнежа
01.01.2022 г. – 31.12.2022 г.

Град Кнежа
м. януари 2022 г.



СЪДЪРЖАНИЕ

I. Въведение.....	3 стр.
II. Дейности на вътрешния одит за постигане на стратегическите цели.....	3 стр.
III. Одитни ангажименти.....	4 стр.
IV. Съответствие между планираните одитни ангажименти за годината и одитната стратегия.....	7 стр.
V. Ресурсно обезпечаване и разпределение на одитните ангажименти.....	9 стр.

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Годишният план е изготвен въз основа на Стратегическия план за дейността по вътрешен одит за 2020 – 2022 г., утвърден от Кмета на Община Кнежа. Той дефинира предмета, обхвата, целите, времетраенето и ресурсите, необходими за изпълнение на всеки одитен ангажимент. Представя се за сведение на Общинския съвет.

Одитните ангажименти за 2022 г. са разпределени на база реално разполагаемия човешки ресурс в Звеното за вътрешен одит.

Годишният план се преразглежда текущо през годината и ще бъде актуализиран, в случай че настъпят съществени промени в организацията, състава на Звено „Вътрешен одит“ или други допълнителни ангажименти, инициирани от ръководителя на Община Кнежа.

Всяко изменение в Годишния план се утвърждава от кмета на Община Кнежа, за което се издава заповед.

II. ДЕЙНОСТИ НА ВЪТРЕШНИЯ ОДИТ ЗА ПОСТИГАНЕ НА СТРАТЕГИЧЕСКИТЕ ЦЕЛИ

През 2022 г. Звено „Вътрешен одит“ планира да извърши следните ангажименти и дейности във връзка с постигането на заложените в Стратегическия план цели, както следва:

№	Стратегически цели на Звено „Вътрешен одит“	Дейности и критерии за изпълнението	Ангажименти
1.	Подпомагане укрепването на вътрешния контрол в Община Кнежа, второстепенните разпоредители с бюджет и търговските дружества с общинско участие чрез предоставяне на независима и обективна оценка и даване на препоръки за подобряването ефективността на същия.	1. Годишно планиране и докладване на дейността по вътрешен одит; 2. Планиране, изпълнение и докладване на одитните ангажименти; 3. Даване на приемливи препоръки от вътрешния одит и проследяване изпълнението им.	Одитни ангажименти за увереност, посочени по-долу в настоящия план.
2.	Подпомагане доизграждането и укрепването на вътрешния контрол в търговските дружества с общинско участие, предимно със 100% участие в капитала на Община Кнежа, чрез предоставяне на обективна оценка и даване на препоръки за подобряване на ефективността му.	1. Планиране, изпълнение и докладване на одитни ангажименти; 2. Проследяване изпълнението на препоръките от предходни одити.	Одитни ангажименти за увереност, посочени по-долу в настоящия план.

3.	Повишаване разбирането за вътрешния контрол и прилагане изискванията на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор, както и разбирането за дейността по вътрешния одит, като част от Системите за финансово управление и контрол.	1. Оценка за функционирането на системите за финансово управление и контрол; 2. Актуализиране на действащите политики и процедури в съответствие с новите моменти в методологията по вътрешен контрол.	Одитни ангажменти за консултиране.
4.	Укрепване на административния капацитет на Звено „Вътрешен одит“ чрез повишаване на професионалната квалификация на вътрешните одитори.	Участие на одиторите в обучения и семинари, обмяна на опит и добри практики с други звена за вътрешен одит от организациите от публичния сектор.	Анализ за нуждите от обучения на вътрешните одитори. Изготвяне и изпълнение на Годишен план за обучение на вътрешните одитори.

III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ

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

Към момента на съставяне на Годишния план за дейността на Звено „Вътрешен одит“ през 2022 г. няма информация относно предстоящо извършване на структурни промени в Община Кнежа.

При възникване на промени, например създаване на нови структури, Звеното за вътрешен одит приема същите да бъдат одитирани като високорискови одитни единици, след цялостното им изграждане и нормативното регламентиране на дейността.

2. Неизпълнени ангажменти от предходната година

От одитните ангажменти, заложи в Годишния план за 2021 г. има неизпълнени 3 (три) одитни ангажмента:

- Одит на системите за управление на човешките ресурси в детските градини на територията на община Кнежа за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.;

- Одит на „Кнежа-газ“ ООД с цел предоставяне на разумна увереност относно законосъобразно, икономично ефективно и ефикасно управление на дейността на дружеството за периода 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.;

- Одит на „МБАЛ - Кнежа“ гр. Кнежа с цел предоставяне на разумна увереност, че съществуващите контролни процедури гарантират законосъобразно функциониране на системите за финансово управление и контрол за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.

Тези ангажименти, при извършване на годишната оценка на риска, са преоценени и ще бъдат одитирани през 2022 г.

3. Избор на други одитни ангажименти

На основание чл. 48, ал. 2, т. 3 от ЗВОПС са дадени указания за приоритетни цели и области за одитиране през 2022 г., които трябва да бъдат взети предвид при годишното планиране на дейността по вътрешен одит. В тази връзка, при планиране на одитната дейност за 2022 г. е включен одитен ангажимент за увереност на информационните системи и технологии, с цел: „Анализ и оценка на дейностите по осигуряване на мрежовата и информационната сигурност в Община Кнежа“.

4. Видове одитни ангажименти

Рисков индекс	Вид на ангажимента	Структура /процес	Цел на ангажимента	Обхват на ангажимента	Период
Висок	ОАУ 2201	IT-информационна сигурност	Анализ и оценка на дейностите по осигуряване на мрежовата и информационната сигурност в Община Кнежа	Утвърдени политики, вътрешни правила и процедури за мрежова и информационна сигурност в Община Кнежа и прилагането им, функции на служителите, отговарящ за мрежовата и информационната сигурност.	Февруари-март
Среден	ОАУ 2202	Извършване на разходи и определяне и постъпване на такси в Общински социален комплекс гр. Кнежа	Проверка за реда и документацията относно извършването на разходи, както и събиране на такси за ползване на услугата „Домашен социален патронаж“	Требвателни листи, таксова книга, калкулации, счетоводни справки, договори, длъжностни характеристики и др. Одитиран период: от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	април
Среден	ОАУ 2203	Проект „Модернизация на материалната база в ОСК“ град Кнежа със средства от	Предоставяне на увереност на ръководството на Община Кнежа относно законосъобразното и	Проверка на извършените разходи в съответствие с изискванията на действащото законодателство и	Април-май

Годишен план за дейността на Звено „Вътрешен одит“ в Община Кнежа за 2022 г.

		Фонд „Социална закрила“ и Община Кнежа	ефективно управление на проекта	вътрешните правила; Оценка на въведените контроли Одитиран период: януари 2021 г. – юни 2021 г.	
Среден	ОАУ 2204	Одит на системите за управление на човешките ресурси – детски градини на територията на община Кнежа.	Предоставяне на разумна увереност относно прилагане на разписаните процедури за управление на човешките ресурси	Вътрешни правила, заповеди, договори, счетоводни документи, отчети, справки и др. Одитиран период: януари 2020 г. – декември 2021 г.	Май-юни
Среден	ОАУ 2205	„МБАЛ - Кнежа“ гр. Кнежа	Да се установи съществуващите контролни процедури гарантират ли законосъобразно функциониране на системите за финансово управление и контрол	Проверка и анализ на изградената и функционираща Система за финансово управление и контрол, касаеща дейността. Одитиран период: януари 2020 г. – декември 2021 г.	Юли-август
Среден	ОАУ 2206	Детска ясла №1	Предоставяне на разумна увереност относно законосъобразността при начисляване и изплащане на възнагражденията	Одитиран период: януари 2020 – декември 2021 г.	Август-септември
Среден	ОАУ 2207	„Кнежа – газ“ ООД гр. Кнежа	Предоставяне на разумна увереност относно законосъобразно, икономично, ефективно и ефикасно управление на дейността на дружеството	Проверка на дейността на търговското дружество и управлението на имуществото. Одитиран период: януари 2020 г. до декември 2021 г.	Септември -октомври
Нисък	ОАУ 2208	Общинска администрация - процес по информационно и деловодно обслужване	Оценка на действията по организацията и технологията на информационното обслужване	Проверки за съответствие и по същество на действията и документите по информационното обслужване на граждани и служители; изпълнение на функционални преки задължения, вменени с	ноември

				вътрешни правила и длъжностни характеристики и заповеди на кмета на общината Одитиран период: януари 2020г. – декември 2021 г.	
Среден	ОАУ 2209	Кметства с. Бреница, Еница и Лазарово	Оценка за съответствие на извършените инвентаризации, брак и преоценка на активите, придобиване и отчитане на ДМА и МЗ със законодателната и вътрешната нормативна уредба	Процес на провеждане, документиране и осчетоводяване на резултатите от годишната инвентаризация. Документите, изготвени при придобиване и отчитане на ДМА и МЗ. Одитиран период: януари 2020г. – декември 2021 г.	декември
	ОАК	Одитни ангажименти за консултиране, поставени от ръководството текущо през годината	Подпомагане на ръководството на Община Кнежа чрез анализ на действащите правила относно актуалността им спрямо приложимите нормативни актове		Текущо, по зададен въпрос

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

Одитните ангажименти, планирани в Стратегическия и Годишния план на Звено „Вътрешен одит“ са както следва:

№ по ред	Одитна единица	Рисков индекс	Приоритет	Планирани през годината по стратегически план	Заложени през годината по годишен план	Одитен ангажимент №
А	Б	В	Г	Д	Е	Ж
1.	Система за управление на бюджетния процес	2,10	Среден			
2.	Система за вътрешен контрол	2,40	Висок	1	1	ОАУ-2201
3.	Финансова политика и счетоводство. Система за	1,85	Среден			

Годишен план за дейността на Звено „Вътрешен одит“ в Община Кнежа за 2022 г.

	управление и контрол на активите			1	1	ОАУ-2209
4.	Система за управление на общинската собственост	2,45	Висок	1		
5.	Система за управление на обществените поръчки	2,55	Висок	1		
6.	Система за управление на европейските средства	2,05	Среден	1	1	ОАУ-2203
7.	Управление на човешките ресурси	1,85	Среден		1	ОАУ-2204
8.	Система за управление на приходите	2,45	Висок			
9.	Култура	1,85	Среден			
10	Образование (учебни и детски заведения)	1,95	Среден			
11	Търговски дружества	2,23	Среден	1	2	ОАУ-2205 ОАУ-2207
12	Предоставени средства на спортни клубове	1,35	Нисък			
13	Управление на риска	1,65	Нисък	1		
14	Здравеопазване – Детска ясла	1,85	Среден	1	1	ОАУ-2206
15	Социално осигуряване, подпомагане и грижи - ОСК	1,85	Среден	2	1	ОАУ-2202
16	Информационно и деловодно обслужване. Предоставяне на административни услуги.	1,35	Нисък	1	1	ОАУ-2208

Връзката между планираните ангажименти в Стратегическия и Годишния план е показана в таблицата и е както следва:

Видове одитни ангажименти	Брой ангажименти за годината	Общо брой човекодни	Брой одитни ангажименти, съгласно Стратегическия план
Ангажименти за даване на увереност	9	200	10
Високо рискови	1	35	2
Средно рискови	7	150	4
Ниско рискови	1	15	4
Проследяване на препоръките		15	15
Ангажименти за консултиране	Текущо през годината, по зададен въпрос		

V. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ И РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ

1. Ефективен фонд работно време

Одитор	общо раб. дни	отпуски	болнични и др.	ЕФРВ	Изпълнение на одитните ангажименти	Обучение и квалификация	Общо административни дейности, консултиране, проследяване на препоръки	Стратег. и годишно планиране
Петя Письшка – ръководител вътрешен одит	248	10	5	233	200	10	18	5
Общо:	248	45	5	233	200	10	18	5

2. График на одитните ангажименти

Тримесечие		Одитен ангажимент	Приоритизиране на одитната единица	Човекодни	Одитори
I	1.	ОАУ 2201	Висок риск	35	Петя Письшка
II	2.	ОАК 2202	Среден риск	20	Петя Письшка
	3.	ОАУ 2203	Среден риск	20	Петя Письшка
	4.	ОАУ 2204	Среден риск	20	Петя Письшка
III	5.	ОАУ 2205	Среден риск	25	Петя Письшка
	6.	ОАУ 2206	Среден риск	20	Петя Письшка
	7.	ОАУ 2207	Среден риск		Петя Письшка
IV	7.	ОАУ 2207	Среден риск	25	Петя Письшка
	8.	ОАУ 2208	Нисък риск	15	Петя Письшка
	9.	ОАУ 2209	Среден риск	25	Петя Письшка
Общо дни за ангажименти, съгласно оценката на риска и одитната стратегия				200	Петя Письшка
Стратегическо и годишно планиране				5	Петя Письшка
Друг вид одиторска работа (квалификация, адм. дни, консултиране, проследяване на препоръки)				28	Петя Письшка
Всичко дни за одитни дейности на ЗВО				233	Петя Письшка

Годишен план за дейността на Звено „Вътрешен одит“ в Община Кнежа за 2022 г.

При съществена промяна на числеността в ЗВО или при допълнителни одитни ангажменти, Годишният план ще бъде преразгледан, актуализиран и предложен за утвърждаване.

Подписът е заличен в изпълнение на ЗЗЛД

ПЕТЯ ПИСЪШКА

Ръководител на Звено „Вътрешен одит“

ОЦЕНКА НА РИСКА

Оценка на риска за 2022 г. от Звено за вътрешен одит в Община Кнежа																	
Легенда:																	
Нисък риск: от 1.00 до 1.70 рисков индекс																	
Среден риск: от 1.71 до 2.30 рисков индекс																	
Висок риск: от 2.31 до 3.00 рисков индекс																	
№	Одитна единица	Рискови фактори															
		Рисков фактор 1		Рисков фактор 2		Рисков фактор 3		Рисков фактор 4		Рисков фактор 5		Рисков фактор 6		Рисков фактор 7		Общ резултат	Рисков индекс
		Тежест - 0,15		Тежест - 0,10		Тежест - 0,10		Тежест - 0,15		Тежест - 0,20		Тежест - 0,15		Тежест - 0,15			
		Оценка	Общо	Оценка	Общо	Оценка	Общо	Оценка	Общо	Оценка	Общо	Оценка	Общо	Оценка	Общо		
1.	Система за управление на бюджетния процес	2	0,30	2	0,20	2	0,20	2	0,30	1	0,20	3	0,45	3	0,45	2,10	среден
2	Система за вътрешен контрол	3	0,45	2	0,20	3	0,30	1	0,15	2	0,40	3	0,45	3	0,45	2,40	висок
3	Финансова политика и счетоводство Управление и контрол на активите	2	0,30	1	0,10	3	0,30	1	0,15	2	0,40	2	0,30	2	0,30	1,85	среден
4	Система за управление на общинската собственост	3	0,45	2	0,20	2	0,20	2	0,30	2	0,40	3	0,45	3	0,45	2,45	висок
5.	Система за управление на	3	0,45	2	0,20	3	0,30	2	0,30	2	0,40	3	0,45	3	0,45	2,55	висок

	обществените поръчки																		
6.	Система за управление на европейските средства	2	0,30	2	0,20	3	0,30	3	0,45	1	0,20	1	0,15	3	0,45	2,05	среден		
7.	Управление на човешките ресурси	2	0,30	2	0,20	3	0,30	2	0,30	2	0,40	1	0,15	1	0,15	1,80	среден		
8.	Система за управление на приходите	3	0,45	2	0,20	2	0,20	2	0,30	2	0,40	3	0,45	3	0,45	2,45	висок		
9.	Култура	2	0,30	2	0,20	2,50	0,25	1	0,15	2	0,40	2,50	0,40	1	0,15	1,85	среден		
9.1.	Изразходване и отчитане на субсидии за спортни клубове	1	0,15	1	0,10	3	0,30	1	0,15	1	0,20	2	0,30	1	0,15	1,35	нисък		
9.2.	Исторически музей	3	0,45	3	0,30	2	0,20	1	0,15	3	0,60	3	0,45	1	0,15	2,30	среден		
10.	Образование (учебни и детски заведения)	2	0,30	1	0,10	3	0,30	2	0,30	1	0,20	2	0,30	3	0,45	1,95	среден		
11.	Търговски дружества, в. т. ч.	2,67	0,40	1,67	0,17	2,33	0,23	2,33	0,35	1,67	0,33	2,67	0,40	2,33	0,35	2,23	среден		
11.1.	МБАЛ – Кнежа ЕООД	2	0,30	1	0,10	2	0,20	3	0,45	1	0,20	3	0,45	3	0,45	2,15	среден		
11.2.	„Аспарухов вал” ЕООД	3	0,45	3	0,30	3	0,30	2	0,30	2	0,40	3	0,45	2	0,30	2,50	висок		

11.3.	„Кнежа газ” ООД	3	0,45	1	0,10	2	0,20	2	0,30	2	0,40	2	0,30	2	0,30	2,05	среден
12.	Изразходване и отчитане на общински субсидии за спортни клубове	1	0,15	1	0,10	3	0,30	1	0,15	1	0,20	2	0,30	1	0,15	1,35	нисък
13.	Управление на риска	2	0,30	2	0,20	2	0,20	1	0,15	1	0,20	1	0,15	3	0,45	1,65	нисък
14.	Здравеопазва не – Детска ясла	2	0,30	1	0,10	3	0,30	2	0,30	2	0,40	1	0,15	2	0,30	1,85	среден
15.	Социално осигуряване, подпомагане и грижи	1,50	0,23	1	0,10	2	0,20	1,50	0,23	2	0,40	1	0,15	1,5	0,23	1,54	нисък
15.1.	Общински социален комплекс	2	0,30	1	0,10	3	0,30	2	0,30	2	0,40	1	0,15	2	0,30	1,85	среден
15.2.	Клубове на пенсионера, инвалида и др.	1	0,15	1	0,10	1	0,10	1	0,15	2	0,40	1	0,15	1	0,15	1,20	нисък
16.	Информацио нно и деловодно обслужване. Предоставяне на администрати вни услуги на гражданите.	1	0,15	1	0,10	3	0,30	1	0,15	1	0,20	2	0,30	1	0,15	1,35	нисък

Изготвил: Подписът е заличен в изпълнение на ЗЗЛД

Петя Письшка

Ръководител Звено „Вътрешен одит“