



ПРЕПИС – ИЗВЛЕЧЕНИЕ

по Протокол №54

от заседание на 28.02.2018 г.

по точка ЧЕТВЪРТА от дневния ред

Днес, 28 февруари 2018 г., се проведе редовното за м. февруари 2018 година заседание на Общинския съвет-Кнежа. От 17 общински съветници, в заседателната зала на Общински съвет-Кнежа присъстват 16. От заседанието отсъства г-н Росен Пешенски.

Председателят на Общинския съвет г-жа Катя Герговска откри заседанието в 17⁰⁰ часа.

ОТНОСНО: Годишен план за дейността на „Вътрешен одит“ за 2018 г., докладва г-жа Катя Герговска.

Гласували: „За“ - 16; „Против“ - няма; „Въздържал се“ - няма.

РЕШЕНИЕ №566

На основание 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“ за 2018 г.

Протоколчик:/п/
/Гая Късовска/

Председател ОбС:/п/
/Катя Герговска/

Общински съвет-Кн
ВЯРНО С ОРИГИНА

Подписът е заличен в изпълнение на ЗЗЛД



ОБЩИНА КНЕЖА

5835 гр. Кнежа ул. "М. Боев" 69 тел. 09132/7136 факс: 09132/7007
E-mail: obstina_kneja@abv.bg, www.kneja.acstre.com

ЗАПОВЕД

№ 49/08.02.2018г

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 2018г.

Екземпляр от настоящата заповед да се връчи на главен вътрешен одитор и вътрешен одитор.

Подписът е заличен в изпълнение на ЗЗЛД

ИЛИЙЧО ЛАЧОВСКИ
Кмет на Община Кнежа

Подписът е заличен в изпълнение на ЗЗЛД

Изготвил:

Петя Писъшка

Главен вътрешен одитор

Подписът е заличен в изпълнение на ЗЗЛД





ОБЩИНА КНЕЖА

5835 гр. Кнежа ул. "М. Боев" 69 тел. 09132/7136 факс: 09132/7007

E-mail: obstina_kneja@abv.bg, www.kneja.acstre.com

ГОДИШЕН ПЛАН

за дейността на звено „Вътрешен одит“
в Община Кнежа
за 2018 г.

Град Кнежа



СЪДЪРЖАНИЕ

I. Въведение	2 стр.
II. Дейности на вътрешния одит за постигане на стратегическите цели.....	2 стр.
III. Одитни ангажменти	3 стр.
IV. Съответствие между планираните одитни ангажменти за годината и одитната стратегия	10 стр.
V. Ресурсно обезпечаване и разпределение на одитните ангажменти.....	12 стр.

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Годишният план е изготвен въз основа на стратегическия план за дейността по вътрешен одит за 2017 - 2019 година, утвърден от Кмета на Община Кнежа и предоставен за сведение на Общински съвет град Кнежа, съгласно чл. 34, ал.5 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор. Той дефинира предмета, обхвата, целите, времетраенето и ресурсите, необходими за изпълнение на всеки одитен ангажимент.

Одитните ангажименти за 2018 година 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 звеното за вътрешен одит или други допълнителни ангажименти, инициирани от ръководителя на организацията. Всяко изменение в годишния план се утвърждава от Кмета на Община Кнежа.

II. ДЕЙНОСТИ НА ВЪТРЕШНИЯ ОДИТ ЗА ПОСТИГАНЕ НА СТРАТЕГИЧЕСКИТЕ ЦЕЛИ

През 2018 година звеното за вътрешен одит 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
Приоритетни области на одитиране, съгласно указания на Министерството на финансите от м. 12.2017г.	Анализ и предложения за въведена политика за защита на личните данни на физическите лица, съгласно Регламент (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и на Съвета в сила от 25.05.2018г. Преглед, анализ и оценка на осъществявания предварителен контрол за законосъобразност по ЗФУКПС в Община Кнежа.	Ангажименти за даване на увереност, посочени по-долу в настоящия план.
Предоставяне на увереност на ръководството на Община Кнежа относно правилно, законосъобразно, ефективно и ефикасно усвояване на бюджетни средства от второстепенни разпоредители на делегиран бюджет.	Вътрешен одит на дейността на детски градини и училища	Ангажименти за даване на увереност, посочени по-долу в настоящия план.
Предоставяне на	Извършване на одити относно	Ангажименти за

увереност на ръководството на общината относно правилното, законосъобразно и ефективно управление дейността на дружествата с общинско участие в капитала.	законосъобразно и ефективно управление дейността на общинските дружества.	даване на увереност, посочени по-долу в настоящия план.
Предоставяне на независима и обективна оценка за управление на отделни дейности в Община Кнежа.	Оценка на дейността по общинска собственост за съответствие със Закона за общинската собственост и оценка на дейността по получаване и разходване на предоставените субсидии за обществени пътнически превози.	Ангажименти за даване на увереност, посочени по-долу в настоящия план.
Предоставяне на увереност на ръководството на Община Кнежа относно правилно, законосъобразно, ефективно и ефикасно управление на програми и средства по фондове от Европейския съюз.	Проверка за съответствие и допустимост на дейности и на разходи при изпълнение на проект, реализиран със средства от Европейския съюз.	Ангажименти за даване на увереност, посочени по-долу в настоящия план.
Укрепване на административния капацитет на звеното за вътрешен одит.	Разработване на план за обучение и квалификация и участие на вътрешните одитори в обучения и семинари.	Годишен план за обучения за 2018г.

III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ

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

През месец май 2018г. влиза в сила Регламент (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и Съвета относно защита на личните данни на физическите лица. Предстои преглед, анализ и оценка на досегашната политика относно тази дейност и одобряване на бъдещи с цел изпълнение на европейските изисквания.

3.2. Неизпълнени ангажименти от предходната година

Към момента на съставяне на годишния одитен план за 2018г. са налични 5 неизпълнени одитни ангажименти. Неизпълнението на тези одитни ангажименти се дължи на това, че одиторите са използвали повече дни от планираните за

изпълнение на отделните одитни ангажименти. Изпълнени са три допълнителни одитни ангажимента за увереност.

Неизпълнените одитни ангажименти са включени в Годишния план на Звеното за вътрешен одит за 2018г.

3.3. Видове одитни ангажименти

Рисков индекс	Вид на ангажимента	Структура	Цел на ангажимента	Обхват на ангажимента	Период
2,50 висок	ОАУ 1801	Общинска администрация, училища и детски градини, участващи по Национална програма „Оптимизация на училищната мрежа“, Модул: „Оптимизиране на вътрешната структура на училищата, детските градини, ученическите общежития и регионалните центрове за подкрепа на процеса на приобщаващото образование“.	Предоставяне на разумна увереност по отношение на прилаганите контроли при получаване, разходване и отчитане на предоставените средства по модула за 2017г.	Проверка за съответствието на декларираните и реално изразходени суми за представително и работно облекло, допълнителни и други трудови възнаграждения на персонала по чл.20, ал.2, т.2 от Наредба №4 от 20.04.2017г., както и наградите и другите еднократни допълнителни възнаграждения на персонала, определени във Вътрешните правила за работна заплата.	Януари
2,65 висок	ОАУ 1802	Общинска администрация, дирекция „Специализирана администрация“	- Да оцени управленските решения по отношение на спазване на законовите разпоредби и вътрешни актове при получаване, разходване и отчитане на предоставяните от централния бюджет субсидии за обществени пътнически превози. - Съществуващи	1.Управленските решения, свързани с получаване, разходване и отчитане на предоставените от централния бюджет субсидии за обществени пътнически превози; 2.Оценка на изпълнение на сключените договори след възлагане на обществени поръчки;	Февруари

			те контролни процедури гарантират ли законосъобразност на дейностите получаване, разходване и отчитане на предоставяните от централния бюджет субсидии за обществени пътнически превози.	3.Документиране на предварителния контрол. Проверяван период 01.04.2017г. – 31.12.2017г.	
По чл. 48, ал. 2, т. 3 от ЗВОПС	ОАУ 1803	Защита на личните данни на физическите лица	Оценка на действащите в организацията Вътрешни правила по отношение на защитата на физическите лица във връзка с обработването на лични данни, както и правилата по отношение на свободното движение на лични данни. Политиката за защита на личните данни и личната неприкосновеност.	Проверка на: 1.Начина на обработване на личните данни; 2.Принципите, свързани с обработването на личните данни; 3.Начина на възлагане на обработване на личните данни на служители от организацията; 4.Предприетите от администратора на лични данни технически и организационни мерки, с цел защита на данните от случайно или незаконно унищожаване; 5.Водене на регистри на личните данни; 6.Предоставяне на лични данни на трети лица и спазване на изискванията за това. Проверяван период: 01.01.2017г.- 31.12.2017г.	Март
1,95 среден	ОАУ 1804	ДГ „Детска планета“, с. Бреница	- Да установи достоверността на информацията в представяните в Общинска	1.Месечни и годишни отчети за изпълнение на разходите; 2.Таксовите книги; 3.Приходни	Март-Април

			администрация периодични отчети; - Да установи законосъобразно ли се определя размера на дължимите такси за ползваните услуги; - Прилага ли се на практика приетата от ОбС-Кнежа Наредба № 9 по отношение определяне размера на следващите се такси; - Таксите начисляват ли се правилно и събират ли се своевременно, както и тяхното внасяне в приход на общинския бюджет; - Да установи съществуващите контролни процедури гарантират ли законосъобразно разходване на бюджетните средства.	квитанционни кочани; 4.Касови и банкови счетоводни документи; 5.Месечни калкулационни ведомости за вложени хранителни продукти; 6.Инвентаризационни описи; 7.Изпълнение на дадени препоръки с предходни доклади; 8.Вътрешни актове, регламентиращи контрола в структурата. Проверяван период 01.01.2017г. – 31.12.2017г.	
2,40 висок	ОАУ 1805	Дирекция „Специализирана администрация“, дейност „Общинска собственост“	- Предоставяне на разумна увереност по отношение законосъобразността при придобиване и разпореждане с общинска собственост в Община Кнежа; - Съществуващи те контролни процедури гарантират ли законосъобразност на дейностите по придобиване и разпореждане с общинска собственост.	1.Управленските решения, свързани с придобиване, разпореждане и управление на общинската собственост; 2.Оценка на изпълнение на сключените договори; 3.Документиране на предварителния контрол. Проверяван период – 01.01.2017г. – 31.12.2017г.	Април
1,85 среден	ОАУ 1806	ДГ „Мечо Пух“-Кнежа	- Да установи достоверността на информацията в представяните в Общинска	1.Месечни и годишни отчети за изпълнение на разходите; 2.Таксовите книги; 3.Приходни	Май

			администрация периодични отчети; - Да установи законосъобразно ли се определя размера на дължимите такси за ползваните услуги; - Прилага ли се на практика приетата от ОбС-Кнежа Наредба № 9 по отношение определяне размера на следващите се такси; - Таксите начисляват ли се правилно и събират ли се своевременно, както и тяхното внасяне в приход на общинския бюджет; - Да установи съществуващите контролни процедури гарантират ли законосъобразно разходване на бюджетните средства.	квитанционни кочани; 4.Касови и банкови счетоводни документи; 5.Месечни калкулационни ведомости за вложени хранителни продукти; 6.Инвентаризационни описи; 7.Изпълнение на дадени проепооръки с предходни доклади; 8.Вътрешни актове, регламентиращи контрола в структурата. Проверяван период 01.01.2017г. – 31.12.2017г.	
2,40 висок	ОАУ 1807	Кнежа – газ“ ООД, гр. Кнежа	Предоставяне на разумна увереност на ръководството на общината и на дружеството относно законосъобразно, икономично, ефективно и ефикасно управление на дейността на дружеството.	Проверка на дейността на търговското дружество и управлението на имуществото. Проверяван период – 01.01.2017г. – 31.12.2017г.	Май-Юни
2,00 среден	ОАУ 1808	ОУ „Христо Ботев“ с. Бреница	- Да установи законосъобразно ли се планират, разходват и отчитат предоставените от бюджета средства; - Документално обосновани ли са разходите; - Представяните в Общинска	1.Планиране на разходите; 2.Документиране на разходите; 3.Отчитане на разходите; 4.Инвентаризиране на имуществото; 5.Документиране на предварителния контрол.	Юни

			администрация периодични и годишни отчети съдържат ли точна и вярна информация; - Стопанисване и управление на собствеността; - Да оцени съществуващите контролни процедури гарантират ли законосъобразно разходване на бюджетните средства.	Проверяван период: 01.01.2017г.- 31.12.2017г.	
2,70 висок	ОАУ 1809	„Аспарухов вал“ ЕООД гр. Кнежа	Предоставяне на разумна увереност на ръководството на общината и на дружеството относно законосъобразно, икономично, ефективно и ефикасно управление на дейността на дружеството.	Проверка на дейността на търговското дружество и управление на имуществото. Проверяван период – 01.01.2017г. – 31.12.2017г.	Юли
По чл. 48, ал. 2, т. 3 от ЗВОПС	ОАУ 1810	Осъществен предварителен контрол за законосъобразнос т в Община Кнежа.	Предоставяне на разумна увереност на ръководството на Община Кнежа за осъществявания предварителен контрол за законосъобразност.	Преглед, анализ и оценка на осъществявания предварителен контрол за законосъобразност по ЗФУКПС в Община Кнежа. Проверяван период: 01.01.2017г. – 30.06.2018г	Август
2,40 висок	ОАУ 1811	Община Кнежа, дирекция „Специализирана администрация“	Предоставяне на разумна увереност на ръководството на Община Кнежа за за съответствие и допустимост на дейности и на разходи при изпълнение на проект, реализирани със средства от Европейския съюз.	Проверка на счетоводни документи за наличие и валидност. Проверка относно извършени разходи изплатени суми и осчетоводяване на всички транзакции.	Септемвр и
1,65	ОАУ	ДГ „Лиляна	- Да установи	1.Месечни и годишни	Октомври

нисък	1812	Димитрова“ с. Еница	достоверността на информацията в представяните в Общинска администрация периодични отчети; - Да установи законосъобразно ли се определя размера на дължимите такси за ползваните услуги; - Прилага ли се на практика приетата от ОбС-Кнежа Наредба № 9 по отношение определяне размера на следващите се такси; - Таксите начисляват ли се правилно и събират ли се своевременно, както и тяхното внасяне в приход на общинския бюджет; Да установи съществуващите контролни процедури гарантират ли законосъобразно разходване на бюджетните средства.	отчети за изпълнение на разходите; 2.Таксовите книги; 3.Приходни квитанционни кочани; 4.Касови и банкови счетоводни документи; 5.Месечни калкулационни ведомости за вложени хранителни продукти; 6.Инвентаризационни описи; 7.Изпълнение на дадени проепоръки с предходни доклади; 8.Вътрешни актове, регламентиращи контрола в структурата. Проверяван период 01.01.2017г. – 31.12.2017г.	
2,45 висок	ОАУ 1813	„МБАЛ-Кнежа“ ЕООД	Предоставяне на разумна увереност на ръководството на общината и на дружеството относно законосъобразно, икономично, ефективно и ефикасно управление на дейността на дружеството.	Проверка на дейността на търговското дружество и управление на имуществото. Проверяван период 01.01.2017г. – 31.12.2017г.г.	Ноември- Декември
-	ОАУ 1814	Одит на изпълнението на дадените препоръки.	Да се установи степената на изпълнение на дадените препоръки за 2017 г.	Проследяване на изпълнението на дадените през 2017г. препоръки.	декември

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

Одитните ангажименти, планирани в стратегическия и годишния план на звеното за вътрешен одит са както следва:

№ по ред	Одитна единица	Рисков Индекс	Приоритет	Планирани през годината	Одитен ангажемент №
А	Б	В	Г	Д	Е
1.	Процеси, свързани с дейността на Общинска администрация, училища и детски градини, участващи по Национална програма „Оптимизация на училищната мрежа“	2,50	Висок	X	ОАУ 1801
2.	Процеси, свързани с дейността дирекция „Специализирана администрация“	2,65	Висок	X	ОАУ 1802
3.	Защита на личните данни по регламент (ЕС) 2016/679 на ЕП	2,50	Висок	X	ОАУ 1803
4.	ДГ „Детска планета“, с. Бреница	1,95	Среден	X	ОАУ 1804
5.	Дирекция „Специализирана администрация“, дейност „Общинска собственост“	2,40	Висок	X	ОАУ 1805
6.	ДГ „Мечо Пух“ гр.Кнежа	1,85	Среден	X	ОАУ 1806
7.	„Кнежа-газ“ ООД	2,40	Висок	X	ОАУ 1807
8.	ОУ „Христо Ботев“ с.Бреница	2,00	Среден	X	ОАУ 1808
9.	„Аспарухов вал“ ЕООД Кнежа	2,70	Висок	X	ОАУ 1809

10.	Предварителният контрол за законосъобразност по ЗФУКПС в Община Кнежа	2,20	Среден	X	ОАУ 1810
11.	Дирекция „Специализирана администрация“, процеси, свързани с управление на европейски средства	2,40	Висок	X	ОАУ 1811
12.	ДГ „Лиляна Димитрова“ с. Еница	1,65	Нисък	X	ОАУ 1812
13.	„МБАЛ – Кнежа“ ЕООД	2,45	Висок	X	ОАУ 1813
14.	Одит на изпълнението на препоръки	-	Изпълнение на препоръки	X	ОАУ 1814

Планираните одитни ангажименти през 2018 година съответстват на утвърдената одитна стратегия и утвърдения от Кмета на Община Кнежа тригодишен стратегически план за дейността по вътрешен одит. В планираните одитни ангажименти през 2018 година са включени приоритетни области за одитиране в изпълнение на указания на Министерството на финансите от м. декември 2017г. на основание чл. 48, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор.

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	Одитни ангаж. съгл. стратегич план	Процент на изпълнение
Ангажименти за даване на увереност	14	184	15	93%
- Високо рискови	8	144	4	200%
- Средно рискови	4	32	9	44%
- Ниско рискови	1	5	1	100%
Проследяване на препоръките	1	3	1	100%
Ангажименти за консултиране	-	-	-	-

V.РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ И РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ

5.1.Ефективен фонд работно време

Ефективният фонд работно време е изчислен за всеки един одитор в съответствие с одитната стратегия и е както следва:

Одитор	общо раб. дни	отпуски	болнични и др.	ЕФРВ	Изпълнение на одитните ангажменти	Обучение и квалификация	Общо административни дейности	Стратег. и годишно планиране
Петя Письшка	249	34	6	209	184	10	10	5
Поля Бановска	249	38	2	209	184	10	10	5
Общо:	498	72	8	418	368	20	20	10

5.2.График на одитните ангажменти и разпределение на служителите от звеното за вътрешен одит за изпълнение на одитните ангажменти.

Тримесечие		Одитен ангажмент	Приоритизиране на одитната единица	Човеко дни	Одитори
I	1.	ОАУ 1801	Висок риск	18	Петя Письшка
				18	Поля Бановска
	2.	ОАУ 1802	Висок риск	18	Петя Письшка
				18	Поля Бановска
I	3.	ОАУ 1803	Висок риск Чл. 48 (2), т. 3 ЗВОПС	18	Петя Письшка
				18	Поля Бановска
	4.	ОАУ 1804	Среден риск	18	Петя Письшка
				18	Поля Бановска
II	5.	ОАУ 1805	Висок риск	18	Петя Письшка
				18	Поля Бановска
	6.	ОАУ 1806	Среден риск	8	Петя Письшка
II				8	Поля Бановска
	7.	ОАУ 1807	Висок риск	18	Петя Письшка
				18	Поля Бановска
	8	ОАУ 1808	Среден риск	8	Петя Письшка
III				8	Поля Бановска
	9.	ОАУ 1809	Висок риск	18	Петя Письшка
				18	Поля Бановска
III	10.	ОАУ 1810	Среден риск	8	Петя Письшка
				8	Поля Бановска

	11.	ОАУ 1811	Висок риск	18 18	Петя Письшка Поля Бановска
IV	12.	ОАУ 1812	Нисък риск	5 5	Петя Письшка Поля Бановска
	13.	ОАУ 1813	Висок риск	18 18	Петя Письшка Поля Бановска
	14.	ОАУ 1814	Проследяване на препоръки	3 3	Петя Письшка Поля Бановска
Общо дни за ангажименти, съгласно оценката на риска и одитната стратегия				184 184	Петя Письшка Поля Бановска

Дата:08.02.2018г.

Гр. Кнежа

Подписът е заличен в изпълнение на ЗЗЛД

Главен вътрешен одитор:

/Петя Письшка/

Оценка на риска за 2018г. на вътрешния одит в Община Кнежа

Оценка на риска за 2018г. на вътрешния одит в Община Кнежа										Легенда	
										Нисък риск от 1.00 до 1.70	
										Среден риск от 1.71 до 2.30	
										Висок риск от 2.31 до 3.00	
№	Одитна единица	Рискови фактори							Рисков индекс	Общо	
		РФ 1	РФ 2	РФ 3	РФ 4	РФ 5	РФ 6	Тежест			
		0,20	0,15	0,20	0,20	0,10	0,15	1			
		Оценка	Оценка	Оценка	Оценка	Оценка	Оценка				
		1	2	2	2	2	1	-			
1.	Кметство с.Бреница	1	2	2	2	2	1	-	1,65		
2.	Кметство с.Еница	1	2	2	2	2	1	-	1,65		
3.	Кметство с.Лазарово	1	2	2	3	2	2	-	2,00		
4.	СУ „Неофит Рилски”	3	2	2	2	2	2	-	2,20		
5.	ППЗ Стефан Цанов“- Кнежа	3	3	2	2	3	2	-	2,45		
6.	ОУ „Васил Левски”, гр. Кнежа	2	2	2	2	2	2	-	2,00		
7.	ОУ „Отец Паисий”, гр. Кнежа	2	2	2	2	2	2	-	2,00		
8.	ОУ „Христо Ботев”,с.Бреница	2	2	2	2	2	2	-	2,00		
9.	ОУ „Васил Левски”, с.Еница	1	2	2	2	2	2	-	2,00		
10	НУ „Кнежица” с филиал– гр. Кнежа	2	2	2	2	2	2	-	1,80		
11.	ДГ „Огнян Михайлов” - Кнежа	2	2	2	2	2	2	-	2,00		
12.	ДГ „Звездица” - Кнежа	2	2	2	2	2	2	-	2,00		
13.	ДГ „Мечо Пух” - Кнежа	2	2	2	2	2	1	-	1,85		
14.	ДГ „Детска планета” - Бреница	1	2	2	2	2	1	-	1,85		
15.	ДГ ”Лиляна Димитрова” - Еница	1	2	2	2	2	3	-	1,95		
16.	Детска ясла №1, гр.Кнежа	2	2	1	2	2	1		1,65		
17.	МБАЛ –Кнежа ЕООД	3	3	2	2	3	3	-	1,95		
18.	„Аспарухов вал” ЕООД	3	3	2	3	2	2	-	2,45		
19.	„Кнежа газ” ООД	3	3	2	3	2	1	-	2,70		
									2,40		

20.	Система на управление на бюджетния процес Община Кнежа	3	2	3	2	3	3	-	2,65
21.	Система за вътрешен контрол	3	1	2	2	2	3	-	2,20
22.	Система за управление и контрол на активите	3	1	2	2	2	3	-	2,20
23.	Управление на общинска собственост	3	3	2	2	1	3	-	2,40
24.	Система за управление на общ. поръчки	3	3	3	2	3	1	-	2,50
25.	Система за управление на евр. средства	3	3	3	2	2	1	-	2,40
26.	Система за управление на човешките ресурси	2	1	2	2	1	3	-	1,90
27.	Система за управление на приходите	3	2	2	2	2	2	-	2,20
28.	Система на вътрешна и външна комуникация	1	1	2	2	2	3	-	1,80
29.	Разходване на отпуснати субсидии за спортни клубове, пенсионерски клубове	1	2	2	2	1	2	-	1,70
30.	Общински социален комплекс	2	2	1	3	2	3	-	2,15
31.	Култура	1	2	1	3	1	3	-	1,85
32.	Парк „Гергана“	1	2	1	2	1	3	-	1,65
33.	Защита на личните данни	3	2	2	2	3	2	-	2,50
34.	Функции „Образование“	3	3	3	2	3	1	-	2,50