



ПРЕПИС – ИЗВЛЕЧЕНИЕ

по Протокол № 37

от заседание на 31.03.2017 г.

по точка ОСМА от дневния ред

Днес, 31 март 2017 г., се проведе редовното за м. март заседание на Общински съвет-Кнежа. В заседателната зала присъстваха 17 общински съветници.

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

ОТНОСНО: Годишен план на дейността „Вътрешен одит“ за 2017 година, докладва г-жа Цветелина Калчева.

Гласували: „За“ - 17; „Против“ - няма; „Въздържал се“ - няма.

РЕШЕНИЕ №380

1. 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. Приема за сведение годишния план на дейността „Вътрешен одит“ за 2017 година.

Протоколчик:/п/

/Галя Късовска/

ВЯРНО (

Подписът е заличен в изпълнение на 33ЛД

Председател ОБС:/п/

/Катя Герговска/



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@abv.bg, www.kneja.acstre.com

ЗАПОВЕД

№ 26/19.01.2017г

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 2017г.

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

ИЛИЙЧО ЛАЧОВСКИ
Кмет на Община Кнежа

Подписът е заличен в изпълнение на ЗЗЛД

Изготвил: **Петя Писъшка**
Гл. вътрешен одитор

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@abv.bg, www.kneja.acstre.com

Г О Д И Ш Е Н П Л А Н

**за дейността на звено „Вътрешен одит“
в Община Кнежа
за 2017 г.**

Януари 2017г.
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	7 стр.
V. Ресурсно обезпечаване и разпределение на одитните ангажменти.....	9 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. Той дефинира предмета, обхвата, целите, времетраенето и ресурсите, необходими за изпълнение на всеки одитен ангажимент.

Одитните ангажименти за 2017 година са разпределени на база реално разполагаемия човешки ресурс.

Годишният план се преразглежда текущо през годината и ще бъде актуализиран в случай, че настъпят съществени промени в организацията 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 2017 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
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 увереност	Извършване на одити относно законосъобразно и ефективно	Ангажименти за даване на

ръководството на общината относно правилното, законосъобразно и ефективно управление дейността на дружествата с общинско участие в капитала.	управление дейността на общинските дружества.	увереност, посочени по-долу в настоящия план.
Предоставяне на независима и обективна оценка за управление на отделни дейности в Община Кнежа	Вътрешен одит на дейността на „Специализирана администрация“, функция, „Общински социален комплекс“, „Обща администрация“.	Ангажменти 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.	Утвърждаване и изпълнение на плана.

III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ

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

През 2017 година не се предвижда извършването на одитни ангажменти на единици в процес на разработване и внедряване.

3.2.Видове одитни ангажменти

Рисков индекс	Вид на ангажмента	Структура	Цел на ангажмента	Обхват на ангажмента	Период
-	ОАУ 1701	Дадените препоръки през 2016г.	Да се установи степента на изпълнение на дадените препоръки за 2016 г.	Проследяване на изпълнението на дадените през 2016г. препоръки.	Януари-Февруари
1,70	1702	„Обща	Проверка на	Проверка на	Февруари

нисък		администрация “ (предоставяне на бюджетни средства на организации с нестопанска цел -спортни клубове)	начина на изразходване на субсидиите, предоставени на спортните клубове.	предоставените средства от общинския бюджет и всички необходими счетоводни документи. Проверяван период: 01.01.2016г.– 31.12.2016г.	
2,65 висок	ОАУ 1703	Общинска администрация	Предоставяне на разумна увереност по отношение на прилаганите контроли при получаване, разходване и отчитане на предоставяните от централния бюджет субсидии за обществени пътнически превози.	Проверка за законосъобразност на разходването на средствата, предоставени от централния бюджет за компенсации и субсидии. Проверяван период: 01.01.2016г.– 31.12.2016г.	Март- Април
2,50 висок	ОАУ 1704	Общинска администрация	1. Да оцени управленските решения по отношение на спазване на законовите разпоредби и вътрешни актове при планиране на обществени поръчки и изпълнението на склучените договори.	1. Съответствие на вътрешните актове в областта на обществените поръчки с действащото законодателство. 2. Управленските решения, свързани с планирането и възлагането на обществените поръчки в съответствие със	Април- Май

			2. Да се оцени изпълнението на договорите, сключени след възлагане на обществените поръчки.	законовите разпоредби и вътрешните актове. 3. Изпълнение на сключените договори. Проверяван период: 01.01.2015г. – 31.12.2015г.	
1,85 среден	ОАУ 1705	Общински социален комплекс	Да се установи съществуващите контролни процедури гарантират ли законосъобразно събиране на такси за предоставяне на услуги, разходване на бюджетни средства, както и съответствието с нормативните актове и вътрешни правила.	Проверка и анализ на получените приходи и извършените разходи за храна, както и ефективното функциониране на въведените контролни процедури. Проверяван период: 01.01.2016г. – 31.12.2016г.	Май-Юни
2,50 висок	ОАУ 1706	ПГЗ „Стефан Цанов“ – Кнежа	Да установи законосъобразно ли се планират, разходват и отчитат предоставените от бюджета средства. Документално обосновани ли са разходите. Стопанисване и управление на	1. Планиране на разходи 2. Документиране на разходите 3. Отчитане на разходите 4. Инвентаризиране на имуществото Проверяван период: 01.08.2016г. – 31.05.2017г.	Юни-Юли

			собствеността.		
2,40 висок	ОАУ 1707	Кнежа – газ“ ООД, гр. Кнежа	Предоставяне на увереност на ръководството на общината относно правилното, законосъобразно и ефективно управление на дейността на дружествата с общинско участие в капитала.	Проверка на дейността на търговското дружество и управление на общинското имущество. Проверяван период: 01.01.2016г.– 31.12.2016г.	Август
2,40 висок	ОАУ 1708	Дирекция „Специали- зирана администрация “	Предоставяне на увереност по отношение законосъобразнос- тта при придобиване и разпореждане с общинска собственост.	Проверка на наличната документация, създадената организация за придобиване, разпореждане и управление. Проверяван период: 01.01.2016г.– 31.12.2016г.	Август- Септемвр и
2,55 Висок	ОАУ 1709	„Аспарухов вал“ ЕООД гр. Кнежа	Предоставяне на увереност на ръководството на общината относно правилното, законосъобразно и ефективно управление на дейността на дружествата с общинско участие в капитала.	Проверка на дейността на търговското дружество и управление на общинското имущество. Проверяван период: 01.01.2016г.– 31.12.2016г.	Октомври
1,85 среден	ОАУ 1710	ДГ „Мечо Пух“-Кнежа	Предоставяне на увереност по отношение на	1.Проверка за законосъобразното определяне и	Ноември

			прилаганите контроли при получаване, разходване и отчитане на финансовите средства по бюджета.	събиране на приходите от такси. 2.Проверка на законосъобразността при извършените разходи. Проверяван период: 01.01.2016г.– 31.12.2016г.	
2,45 висок	ОАУ 1711	„МБАЛ-Кнежа“ ЕООД	Предоставяне на увереност на ръководството на общината относно правилното, законосъобразно и ефективно управление на дейността на дружествата с общинско участие в капитала.	Проверка на дейността на търговското дружество и управление на общинското имущество. Проверяван период: 01.01.2016г. – 31.12.2016г.г.	Ноември-Декември

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

№ по ред	Одитна единица	Рисков Индекс	Приоритет	Планирани през годината	Одитен ангажемент №
А	Б	В	Г	Д	Е
1.	Дадените препоръки през 2016г.	-	-	X	ОАУ 1701
2.	Общинска администрация	1,70	Нисък	X	ОАУ 1702

3.	Общинска администрация	2,65	Висок	X	ОАУ 1703
4.	Общинска администрация	2,50	Висок	X	ОАУ 1704
5.	Общински социален комплекс	1,85	Среден	X	ОАУ 1705
6.	ПГЗ „Стефан Цанов“ - Кнежа	2,50	Висок	X	ОАУ 1706
7.	„Кнежа газ“ ООД - Кнежа	2,40	Висок	X	ОАУ 1707
8.	Общинска администрация	2,40	Висок	X	ОАУ 1708
9.	„Аспарухов вал“ ЕООД Кнежа	2,55	Висок	X	ОАУ 1709
10.	ДГ „Мечо Пух“ – Кнежа	1,85	Среден	X	ОАУ 1710
11.	„МБАЛ – Кнежа“ ЕООД	2,45	Висок	X	ОАУ 1711

Планираните одитни ангажименти през 2017 година съответстват на утвърдената одитна стратегия и утвърдения от Кмета на Община Кнежа тригодишен стратегически план за дейността по вътрешен одит. 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 ангаж. съгл. стратегич план	Процент на изпълнение
Ангажменти за даване на увереност				
- Високо рискови	7	140	8	86%
- Средно рискови	2	20	20	10%
- Ниско рискови	1	5	4	25%
Проследяване на препоръките	1	5	3	33%
Ангажменти 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 Писъшка	248	30	5	213	171	12	20	10
Поля Бановска	248	30	5	213	171	12	20	10
Общо:	496	60	10	426	342	24	40	20

5.2.График на одитните ангажменти и разпределение на служителите за изпълнение на одитните ангажменти.

Тримесечие		Одитен ангажмент	Приоритизиране на одитната единица	Човеко дни	Одитори
I	1.	ОАУ 1701	-	5 5	Петя Письшка Поля Бановска
	2.	ОАУ 1702	Нисък	6 6	Петя Письшка Поля Бановска
	3.	ОАУ 1703	Висок	20 20	Петя Письшка Поля Бановска
II	4.	ОАУ 1704	Висок	20 20	Петя Письшка Поля Бановска
	5.	ОАУ 1705	Среден	10 10	Петя Письшка Поля Бановска
III	6.	ОАУ 1706	Висок	20 20	Петя Письшка Поля Бановска
	7.	ОАУ 1707	Висок	20 20	Петя Письшка Поля Бановска
	8.	ОАУ 1708	Висок	20 20	Петя Письшка Поля Бановска
IV	9.	ОАУ 1709	Висок	20 20	Петя Письшка Поля Бановска
	10.	ОАУ 1710	Среден	10 10	Петя Письшка Поля Бановска
	11.	ОАУ 1711	Висок	20 20	Петя Письшка Поля Бановска
Общо дни за ангажменти, съгласно оценката на риска и одитната стратегия				171 171	Петя Письшка Поля Бановска

Дата: 19.09.2017г.

Гр. Кнежа

Подписът е заличен в изпълнение на ЗЗЛД

Главен вътрешен одитор:

/Петя Письшка/