



## ПРЕПИС – ИЗВЛЕЧЕНИЕ

### по Протокол № 69

от заседание на 28.02.2019 г.

### по точка ЧЕТВЪРТА от дневния ред

Днес, 28 февруари 2019 г., се проведе редовното за м. февруари 2019 година заседание на Общинския съвет-Кнежа. В заседателната зала на Общински съвет-Кнежа присъстват 16 от общо 17 общински съветници. Отсъства Данаил Огнянов, тъй като на 26.02.2019 г. е депозирал оставката си в деловодството на Общински съвет-Кнежа.

Председателят на Общинския съвет г-жа Катя Герговска откри заседанието в 17<sup>00</sup> часа.

**ОТНОСНО:** Годишен план за дейността на „Вътрешен одит“ за 2019 година, докладва г-жа Катя Герговска.

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

### РЕШЕНИЕ №758

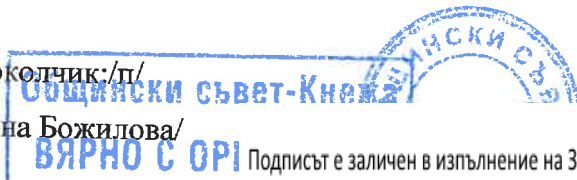
На основание чл. 21, ал 1, т. 23, предложение първо и ал. 2 от Закона за местното самоуправление и местната администрация, Общински съвет-Кнежа

### РЕШИ:

1. Общински съвет-Кнежа приема за сведение Годишния план за дейността на „Вътрешен одит“ за 2019 г.

Протоколчик:/п/

/Галина Божилова/



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

№ 50 / 31.01.2019 г.

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 2019г.

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

Подписът е заличен в изпълнение на 33ЛД

**ИЛИЙЧО ЛАЧОВСКИ**

Кмет на Община Кнежа

Подписът е заличен в изпълнение на 33ЛД

Изготвил:

Подписът е заличен в изпълнение на 33ЛД

Петя Писъшка

Главен вътрешен одитор





# **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](mailto:obstina_kneja@abv.bg), [www.kneja.acstre.com](http://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 2019 г.**

Град Кнежа  
м. януари 2019г.



## 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 ..... | 9 стр.  |
| V. Ресурсно обезпечаване и разпределение на одитните ангажменти .....                       | 10 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 2019 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 2019 г. 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 законосъобразно и ефективно разходване на бюджетните средства от разпоредителите с бюджети. | Вътрешен одит на процеса по законосъобразно и ефективно изразходване на бюджетните средства във разпоредители от по-ниска степен. | За даване на увереност.            |
| Предоставяне на увереност на ръководството на Община Кнежа относно законосъобразното формиране на приходи по бюджета на Община Кнежа.                          | Одит на процеса по законосъобразното формиране на приходи в кметствата.                                                           | За даване на увереност.            |
| Укрепване на вътрешния контрол в Община Кнежа чрез предоставяне на обективна оценка и препоръки за подобряване на дейността.                                   | Вътрешен одит на процеса по изпълнение на препоръките.                                                                            | За даване на увереност.            |
| Укрепване на административния капацитет на звеното за вътрешен одит, повишаване на професионалните знания, умения и опит.                                      | Разработване на план за обучение и квалификация и участие на вътрешните одитори в обучения.                                       | Годишен план за обучение за 2019г. |

### III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ

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

Към момента на съставяне на годишния план няма структури /системи в процес на изграждане.

#### 3.2. Неизпълнени ангажименти от предходната година

Към момента на съставяне на годишния одитен план за 2018г. са налични 6 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, разширен е обхвата периода за проверка на един от планираните ангажименти от една на четири години, изпълнен е един допълнителен одитен ангажимент за увереност и настъпили промени в екипа и работата на Звено „Вътрешен одит“ през м. октомври 2018г.

#### 3.3. Видове одитни ангажименти

| Рис-ков индекс | Вид на ангажимента | Структура                                                                          | Цел на ангажимента                                                                                                                                                                                                                                                    | Обхват на ангажимента                                                                                                                                                                                                                                         | Период            |
|----------------|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 2,00<br>среден | ОАУ<br>1901        | Дирекция „Обща администрация“ и общински училища и детски градини към Община Кнежа | Предоставяне на увереност относно наличието на съществуващи контролни механизми, които гарантират законосъобразно разходване на бюджетните средства, предоставени за възстановяване на разходи за транспорт или за наем по месторабота на педагогическите специалисти | Проверка за съответствие на наличните документи относно реда за възстановяване на разходите за транспорт или за наем по месторабота на педагогическите специалисти с изискванията на действащото законодателство.<br>Период:<br>01.01.2017г.-<br>31.12.2018г. | Февруари          |
| 2,00<br>среден | ОАУ<br>1902        | ОУ „Васил Левски“, с. Еница                                                        | - Да се установи законосъобразно ли се планират, разходват и отчитат предоставените бюджетни средства;<br>-Документално обосновани ли са разходите;                                                                                                                   | -Планиране на разходите и приходите;<br>- Касови и банкови счетоводни документи;<br>-Инвентаризация на имуществото;                                                                                                                                           | Февруари<br>-Март |

|                |             |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                |
|----------------|-------------|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
|                |             |                                 | <p>-Представяните в Общинска администрация периодични и годишни отчети съдържат ли точна и вярна информация;</p> <p>-Стопанисване и управление на собствеността;</p> <p>-Да оцени съществуващите контролни процедури гарантират ли законосъобразно разходване на бюджетните средства.</p> | <p>-Документиране на предварителния контрол.</p> <p>Период:<br/>01.08.2015г.-<br/>31.01.2019г.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                |
| 1,65<br>нисък  | ОАУ<br>1903 | ДГ „Лиляна Димитрова“, с. Еница | <p>-Да се установи достоверността в информацията в представяните в Общинска администрация периодични отчети;</p> <p>-Да се установи съществуващите контролни процедури гарантират ли законосъобразно разходване на бюджетните средства.</p>                                               | <p>-Месечни и годишни отчети за изпълнение на разходите _ Касови и банкови счетоводни документи;</p> <p>-Месечни калкулационни ведомости за вложени хранителни продукти;</p> <p>-Инвентаризационни описи;</p> <p>- Изпълнение на дадени препоръки с предходни доклади;</p> <p>- Вътрешни актове, регламентиращи контрола в структурата.</p> <p>Период:<br/>01.01.2018г. –<br/>31.12.2018г.</p> | Април          |
| 1,95<br>Среден | ОАУ<br>1904 | Кметство с. Бреница             | <p>-Да се установи законосъобразно ли се планират, разходват и отчитат предоставените бюджетни средства;</p> <p>-Документално обосновани ли са разходите;</p>                                                                                                                             | <p>-Планиране на разходите;</p> <p>- Документиране на разходите;</p> <p>- Отчитане на разходите;</p> <p>-Инвентаризация на имуществото;</p>                                                                                                                                                                                                                                                    | Април -<br>Май |

|                |             |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                 |     |
|----------------|-------------|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
|                |             |                      | <p>-Представяните в Общинска администрация периодични и годишни отчети съдържат ли точна и вярна информация;</p> <p>-Стопанисване и управление на собствеността;</p> <p>-Да оцени съществуващите контролни процедури гарантират ли законосъобразно разходване на бюджетните средства.</p>                                                                                                                                                                   | <p>-Документиране на предварителния контрол.</p> <p>Период:<br/>01.01.2018г. –<br/>31.12.2018г.</p>                                                                                                                                             |     |
| 1,95<br>среден | ОАУ<br>1905 | Кметство с. Еница    | <p>-Да се установи законосъобразно ли се планират, разходват и отчитат предоставените бюджетни средства;</p> <p>- Документално обосновани ли са разходите;</p> <p>- Представяните в Общинска администрация периодични и годишни отчети съдържат ли точна и вярна информация;</p> <p>- Стопанисване и управление на собствеността;</p> <p>- Да оцени съществуващите контролни процедури гарантират ли законосъобразно разходване на бюджетните средства.</p> | <p>-Планиране на разходите;</p> <p>- Документиране на разходите;</p> <p>- Отчитане на разходите;</p> <p>-Инвентаризация на имуществото;</p> <p>-Документиране на предварителния контрол.</p> <p>Период:<br/>01.01.2018г. –<br/>31.12.2018г.</p> | Май |
| 1,95<br>среден | ОАУ<br>1906 | Кметство с. Лазарово | <p>-Да се установи законосъобразно ли се планират, разходват и отчитат предоставените бюджетни средства и приходите;</p> <p>- Документално</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <p>-Планиране на разходите и приходите;</p> <p>- Документиране на разходите;</p> <p>- Отчитане на разходите;</p>                                                                                                                                | Юни |

|                |             |                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                        |        |
|----------------|-------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
|                |             |                                                 | <p>обосновани ли са разходите;</p> <p>- Представяните в Общинска администрация периодични и годишни отчети съдържат ли точна и вярна информация;</p> <p>- Стопанисване и управление на собствеността;</p> <p>- Да оцени съществуващите контролни процедури гарантират ли законосъобразно разходване на бюджетните средства.</p>                                                                                                                                        | <p>-Инвентаризация на имуществото;</p> <p>-Документиране на предварителния контрол.</p> <p>Период:<br/>01.01.2018г. —<br/>31.12.2018г.</p>                                                                                             |        |
| 2,00<br>среден | ОАУ<br>1907 | ОУ „Васил Левски“, гр. Кнежа                    | <p>Да се установи законосъобразно ли се планират, разходват и отчитат предоставените бюджетни средства и приходите;</p> <p>- Документално обосновани ли са разходите;</p> <p>- Представяните в Общинска администрация периодични и годишни отчети съдържат ли точна и вярна информация;</p> <p>- Стопанисване и управление на собствеността;</p> <p>- Да оцени съществуващите контролни процедури гарантират ли законосъобразно разходване на бюджетните средства.</p> | <p>-Планиране на разходите и приходите;</p> <p>- Касови и банкови счетоводни документи;</p> <p>-Инвентаризация на имуществото;</p> <p>-Документиране на предварителния контрол.</p> <p>Период:<br/>01.01.2018г. —<br/>31.12.2018г.</p> | Юли    |
| 2,20<br>среден | ОАУ<br>1908 | Второстепенни разпоредители с бюджет - кметства | <p>- Да се установи законосъобразно ли се определят на дължимите такси за предоставяне на</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <p>-Регистри на предоставените административни и нотариални услуги;</p>                                                                                                                                                                | Август |

|               |             |                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                      |           |
|---------------|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
|               |             |                                                                                                                                                                                                       | <p>административни и нотариални услуги в кметствата;</p> <p>- Документират ли се предоставяните услуги;</p> <p>- Събраните такси отчитат ли се в съответните срокове в приход на общинския бюджет;</p> <p>- Съхранява ли се по надлежния ред документацията за предоставените административни и нотариални услуги на населението;</p> <p>- Съществуващите контролни механизми гарантират ли законосъобразност на дейностите по администриране на таксите за предоставяне на административни и нотариални услуги;</p> <p>- След оценка нивото на действащите контролни процедури, при необходимост да даде препоръки за актуализацията им.</p> | <p>- Приходни квитанции за събрани такси;</p> <p>- Вносни бележки за отчитане на събрани такси.</p> <p>Период:<br/>01.01.2018г. –<br/>31.12.2018г.</p>                                                               |           |
| 2,40<br>висок | ОАУ<br>1909 | <p>Програми и проекти, финансирани със средства от ЕС. Проект „Създаване на социално предприятие „Шивашки цех“ – гр. Кнежа по ОП „Развитие на човешките ресурси“ по процедура № BG05M9OP001-2.006</p> | <p>- Предоставяне на увереност на ръководството на Община Кнежа, относно законосъобразното и ефективно управление на Проект „Създаване на социално предприятие „Шивашки цех“ – гр. Кнежа по ОП „Развитие на човешките ресурси“ по процедура № BG05M9OP001-2.006, финансиран със средства на ЕС;</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <p>Проверка на извършените разходи по програми и проекти в съответствие с изискванията на действащото законодателство и вътрешните правила;</p> <p>- Оценка за ефективност и адекватност на въведените контроли.</p> | Септември |

|                |             |                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                    |          |
|----------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
|                |             |                                                                                    | - Да се оцени адекватността и ефективността на въведените вътрешни контроли.                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                    |          |
| 2,00<br>среден | ОАУ<br>1910 | Дирекция „Обща администрация” и общински училища към Община Кнежа                  | Предоставяне на увереност на ръководството за спазване изискванията на действащото законодателство при изразходване на предоставените средства за самостоятелна форма на обучение на ученици.                                                      | - Проверка и оценка на извършените разходи за самостоятелна форма на обучение на ученици с изискванията на действащото законодателство.<br>- Оценка за ефективност и адекватност на въведените контроли.<br>Период:<br>01.01.2019г. – 30.09.2019г. | Октомври |
| 2,00<br>среден | ОАУ<br>1911 | Дирекция „Обща администрация” и общински училища и детски градини към Община Кнежа | Предоставяне на увереност на ръководството за спазване изискванията на действащото законодателство при изразходване на предоставените целеви средства за ресурсно подпомагане на институциите в системата предучилищното и училищното образование. | - Проверка и оценка на извършените разходи за ресурсно подпомагане с изискванията на действащото законодателство.<br>- Оценка за ефективност и адекватност на въведените контроли.<br>Период:<br>01.01.2018г. – 31.12.2018г.                       | Ноември  |
|                | ОАУ<br>1912 | Общинска администрация, второстепенни разпоредители и др.                          | Да се оцени адекватността и ефективността на предприетите действия от ръководството за изпълнение на дадените препоръки при извършените одити.                                                                                                     | Проверка и оценка на предприетите действия от ръководството за изпълнение на дадените препоръки при извършените одити в периода от 01.01.2017г. до 30.11.2018г.                                                                                    | 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 година та | Одитен ангажемент № |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------|--------------------------|---------------------|
| А        | Б                                                                                                                                                                                                            | В             | Г         | Д                        | Е                   |
| 1.       | Дирекция „Обща администрация“ и общински училища и детски градини към Община Кнежа                                                                                                                           | 2,00          | среден    | 1                        | ОАУ 1901            |
| 2.       | ОУ „Васил Левски“, с. Еница                                                                                                                                                                                  | 2,00          | среден    | 1                        | ОАУ 1902            |
| 3.       | ДГ „Лиляна Димитрова“, с. Еница                                                                                                                                                                              | 1,65          | нисък     | 1                        | ОАУ 1903            |
| 4.       | Кметство с. Бреница                                                                                                                                                                                          | 1,95          | среден    | 1                        | ОАУ 1904            |
| 5.       | Кметство с. Еница                                                                                                                                                                                            | 1,95          | среден    | 1                        | ОАУ 1905            |
| 6.       | Кметство с. Лазарово                                                                                                                                                                                         | 1,95          | среден    | 1                        | ОАУ 1906            |
| 7.       | ОУ „Васил Левски“, гр. Кнежа                                                                                                                                                                                 | 2,00          | среден    | 1                        | ОАУ 1907            |
| 8.       | Второстепенни разпоредители с бюджет - кметства                                                                                                                                                              | 2,20          | среден    | 1                        | ОАУ 1908            |
| 9.       | Програми и проекти, финансирани със средства на Европейския съюз. Проект „Създаване на социално предприятие „Шивашки цех“ – гр. Кнежа по ОП „Развитие на човешките ресурси“ по процедура № BG05M9OP001-2.006 | 2,40          | Висок     | 1                        | ОАУ 1909            |

|     |                                                                                                                      |      |        |   |          |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------|---|----------|
| 10. | Дирекция „Обща администрация” и общински училища към Община Кнежа                                                    | 2,30 | среден | 1 | ОАУ 1910 |
| 11. | Дирекция „Обща администрация” и общински училища и детски градини към Община Кнежа                                   | 2,30 | среден | 1 | ОАУ 1911 |
| 12. | Изпълнението на дадените препоръки при извършените одити в Общинска администрация, второстепенни разпоредители и др. |      |        | 1 | ОАУ 1912 |

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 | ОА съгласно Стратегич. план | Процент на изпълнение |
|------------------------------------|------------------------------|---------------------|-----------------------------|-----------------------|
| Ангажименти за даване на увереност | 12                           | 384                 | 16                          | 75%                   |
| - Високо рискови                   | 1                            | 40                  | 5                           | 20%                   |
| - Средно рискови                   | 9                            | 324                 | 9                           | 100%                  |
| - Ниско рискови                    | 1                            | 20                  | 1                           | 100%                  |
| Проследяване на препоръките        | 1                            | 12                  | 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 – главен вътрешен одитор | 249           | 14      | 5              | 230  | 198                               | 10                      | 15                            | 7                            |
| Цветелина Карлукова – стажант-одитор  | 249           | 16      | 3              | 230  | 198                               | 10                      | 15                            | 7                            |
| Общо:                                 | 498           | 30      | 8              | 460  | 396                               | 20                      | 30                            | 14                           |

**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 1901         | Среден риск                        | 18<br>18   | Петя Письшка<br>Цветелина<br>Карлукова |
|            | 2. | ОАУ 1902         | Среден риск                        | 18<br>18   | Петя Письшка<br>Цветелина<br>Карлукова |
| II         | 3. | ОАУ 1903         | Нисък риск                         | 10<br>10   | Петя Письшка<br>Цветелина<br>Карлукова |
|            | 4. | ОАУ 1904         | Среден риск                        | 18<br>18   | Петя Письшка<br>Цветелина<br>Карлукова |
|            | 5. | ОАУ 1905         | Среден риск                        | 18<br>18   | Петя Письшка<br>Цветелина<br>Карлукова |
|            | 6. | ОАУ 1906         | Среден риск                        | 18<br>18   | Петя Письшка<br>Цветелина<br>Карлукова |
| III        | 7. | ОАУ 1907         | Среден риск                        | 18<br>18   | Петя Письшка<br>Цветелина<br>Карлукова |
|            | 8. | ОАУ 1908         | Среден риск                        | 18<br>18   | Петя Письшка<br>Цветелина<br>Карлукова |

|                                                                         |     |          |             |            |                                        |
|-------------------------------------------------------------------------|-----|----------|-------------|------------|----------------------------------------|
|                                                                         | 9.  | ОАУ 1909 | Висок риск  | 20<br>20   | Петя Письшка<br>Цветелина<br>Карлукова |
| IV                                                                      | 10. | ОАУ 1910 | Среден риск | 18<br>18   | Петя Письшка<br>Цветелина<br>Карлукова |
|                                                                         | 11. | ОАУ 1911 | Среден риск | 18<br>18   | Петя Письшка<br>Цветелина<br>Карлукова |
|                                                                         | 12. | ОАУ 1912 |             | 6<br>6     | Петя Письшка<br>Цветелина<br>Карлукова |
| Общо дни за ангажменти, съгласно оценката на риска и одитната стратегия |     |          |             | 198<br>198 | Петя Письшка<br>Цветелина<br>Карлукова |
| Стратегическо и годишно планиране                                       |     |          |             | 7<br>7     | Петя Письшка<br>Цветелина<br>Карлукова |
| Всичко дни за одитни дейности на ЗВО                                    |     |          |             | 205<br>205 |                                        |

Дата: 31.01.2019г.

Гр. Кнежа

Подписът е заличен в изпълнение на ЗЗЛД

Главен вътрешен одитор:

/Петя Письшка/