



ОБЩНСКИ СЪВЕТ - КНЕЖА

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

ПРЕПИС – ИЗВЛЕЧЕНИЕ

по Протокол № 27

от заседание на 26.02.2021 г.

по точка ВТОРА от дневния ред

Днес, 26 февруари 2021 г., се проведе редовното за м. февруари заседание на Общински съвет-Кнежа. В заседателната зала на Общинския съвет присъстват 16 от общо 17 общински съветници. Отсъства г-н Тодор Патлиджански

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

ОТНОСНО: Годишен план за дейността по „Вътрешен одит“ за 2021 година, докладва г-жа Катя Герговска.

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

РЕШЕНИЕ №264

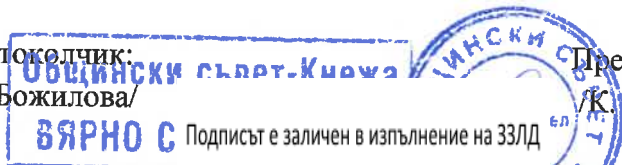
На основание чл. 34, ал. 5 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, чл. 21, ал. 1, т. 23, предложение първо и ал. 2 от Закона за местното самоуправление и местната администрация, Общински съвет-Кнежа

РЕШИ:

1. Общински съвет-Кнежа приема за сведение Годишния план за дейността по „Вътрешен одит“ в община Кнежа за периода 2021 г.

Годишният план за дейността по „Вътрешен одит“ в община Кнежа за периода 2021 г. е неразделна част от решението.

Протоколчик:
/Г. Божилова/



Председател на ОбС:
/К. Герговска /

Подписът е заличен в изпълнение на 33ЛД



ОБЩИНА КНЕЖА

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

ЗАПОВЕД

№ 34./25.01.2021г

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:

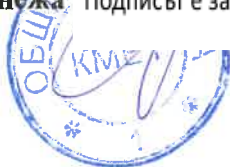
Годишен план за дейността на Звеното за вътрешен одит в Община Кнежа за 2021 г., който влиза в сила от момента на издаване на настоящата заповед.

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

ИЛИЙЧО ЛАЧОВСКИ

Кмет на Община Кнежа

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@knezha.bg; www.knezha.bg

ГОДИШЕН ПЛАН

за дейността на Звено за вътрешен одит в Община Кнежа
за 01.01.2021 г. – 31.12.2021 г.

Град Кнежа
м. януари 2021 г.



СЪДЪРЖАНИЕ

I. Въведение.....	3 стр.
II. Дейности на вътрешния одит за постигане на стратегическите цели.....	3 стр.
III. Одитни ангажменти.....	4 стр.
1. Ангажменти по отношение на структури/системи в процес на изграждане.....	4 стр.
2. Неизпълнени ангажменти от предходната година.....	4 стр.
3. Избор на други одитни ангажменти.....	5 стр.
IV. Съответствие между планираните одитни ангажменти за годината и одитната стратегия.....	9 стр.
V. Ресурсно обезпечаване и разпределение на одитните ангажменти.....	11 стр.
1. Ефективен фонд работно време.....	11 стр.
2. График на одитните ангажменти и разпределение на служителите от звеното за вътрешен одит за изпълнение на одитните ангажменти.....	11 стр.
VI. ПРИЛОЖЕНИЯ.....	13 стр.

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Годишният план е изготвен въз основа на актуализирания Стратегически 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.

Одитните ангажименти за 2021 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 организацията.

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 2021 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	1. Оценка за функционирането на	Одитни

	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.	системите за финансово управление и контрол; 2. Актуализиране на действащите политики и процедури в съответствие с новите моменти в методологията по вътрешен контрол.	ангажменти за консултиране.
4.	Укрепване на административния капацитет на Звено „Вътрешен одит“ чрез повишаване на професионалната квалификация на вътрешните одитори.	Участие на одитори от Звено „Вътрешен одит“ 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 2020 г. няма информация относно предстоящо извършване на структурни промени /системи в процес на изграждане в Община Кнежа.

В случай, че бъде взето решение от Общински съвет Кнежа за създаване на нови структури, по необходимост и след оценка на риска, ще се залагат допълнително за извършване на одитни ангажменти, при което ще се актуализира Годишния план.

2. Неизпълнени ангажменти от предходната година

От одитните ангажменти, заложи в Годишния план за 2020 г. има неизпълнени 2 (два) одитни ангажмента:

- Вътрешен одит на финансово-счетоводната дейност и прилаганите вътрешни контроли в Кметство с. Лазарово, общ. Кнежа за периода 01.01.2018 г. – 31.12.2019 г.;

- Вътрешен одит на финансово-счетоводната дейност и прилаганите вътрешни контроли в НУ „Кнежица“ гр. Кнежа за периода 01.01.2018 г. – 30.06.2020 г.

Тези ангажменти, при извършване на годишната оценка на риска, са преоценени и ще бъдат одитирани през третата година на Стратегическия план.

3. Избор на други одитни ангажименти

На основание чл. 48, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор са дадени указания за приоритетни цели и области за одитиране през 2021г., които трябва да бъдат взети предвид при годишното планиране на дейността по вътрешен одит. В тази връзка, при планиране на одитната дейност за 2021 г. е включен одитен ангажимент за консултиране, обхващащ процеса по актуализиране на действащите писмени политики и процедури в съответствие с новите моменти в методологията по вътрешен контрол.

На база на оценка на риска, разполагаемия ефективен фонд работно време и актуализирания Стратегически план бяха избрани следните одитни ангажименти:

Рисков индекс	Вид на ангажимента	Структура	Цел на ангажимента	Обхват на ангажимента	Период
1,95 Среден	ОАУ 2101	Общинска администрация и второстепенни разпоредители с бюджет училища и детски градини	Предоставяне на разумна увереност по отношение на прилаганите контроли при получаване, разходване и отчитане на предоставените средства по НП „Оптимизиране на вътрешната структура на персонала“ за 2020 г.	Проверки за съответствие на наличната документация, създадената организация и контролните процедури относно целевото използване на предоставените средства и на условието за повторно наети лица. Период: от м.11.2019 г. до м.11. 2020 г.	януари-февруари
2,40 Висок	ОАК 2101	Одит за консултиране преди актуализиране на вътрешните правила и процедури в съответствие с новите моменти в методологията по вътрешен контрол - Общинска администрация	Да се оцени съответствието на действащите писмени политики и процедури в Община Кнежа с методологията за вътрешен контрол, в т. ч. и вътрешен одит.	Проверки за съответствие и по същество писмени политики и процедури в Община Кнежа.	февруари-април
1,55 Нисък	ОАУ 2102	Одит на системите за управление на човешките ресурси – детски	Да се оцени съответствието на действията по подбор, назначаване, промяна и прекратяване на	Вътрешни правила, заповеди на директора, договори, счетоводни документи, отчети, справки и др.	април-май

Годишен план за дейността на Звено за вътрешен одит в Община Кнежа за 2021 г.

		градини на територията на община Кнежа.	правоотношенията с персонала с изискванията на нормативната уредба. Да се оценят действията при изплащане на допълнителни възнаграждения. Да се установи ефективността и адекватността на контролните процедури и дейности, заложи в Стратегията за управление на риска и риск-регистъра.	документи. Одитиран период: от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	
2,35 Висок	ОАУ 2103	Одит за съответствие на действията при администриране на приходи от наем на общинска собственост, ред и срок за тяхното събиране – Общинска администрация	Да се оцени адекватността и ефективността на действията при администриране на приходите. Да се оцени дали процесът по събиране и отчитане на приходи от наеми на недвижима собственост в Община Кнежа функционира в съответствие с приложимото законодателство, вътрешни правила и договори и дали осигурява своевременност на събирането им.	Проверка и анализ на извършените действия относно процеса на реализиране на приходи от отдадени под наем имоти общинска собственост и функциониране на въведените контролни процедури. Одитиран период: от 01.01.2020г. до 31.12.2020 г.	май-юни
2,55 Висок	ОАУ 2104	Одит на процеса по провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки в Община Кнежа.	Да се изрази обективно мнение за увереност относно законосъобразността на проведените процедури за възлагане на обществени поръчки и достоверността на съставените документи в процеса на	Действия и документиране етапа на планиране на необходимостта от провеждане на процедури за обществени поръчки; документи по провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки,	юли-август

Годишен план за дейността на Звено за вътрешен одит в Община Кнежа за 2021 г.

			планиране, възлагане и сключване на договори. Да се оцени ефективното функциониране на въведените контролни процедури в областта на обществените поръчки и в съответствие ли са със законодателството и вътрешните актове.	стартирали и приключили със сключване на договор през 2020 г. и 2021 г.	
	ОАУ 2105	Структури, одитирани през 2020г. и 2021 г.	Проверка на изпълнението на препоръките, дадени при извършените одитни ангажименти през 2020 г. и 2021 г.	План за действие, предприети действия	септември
2,05 Среден	ОАУ 2106	„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: от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	октомври
1,80 Среден	ОАУ 2107	Общинска администрация и второстепенни разпоредители с бюджет (общински училища).	Предоставяне на разумна увереност по отношение на прилаганите контроли при разходване и отчитане на предоставените допълнителни средства за осигуряване на ефективни противоепидемични мерки за превенция и ограничаване разпространението на COVID-19.	Проверки за съответствие на наличната документация, създадената организация и контролните процедури относно начина на изразходване на предоставените средства. Одитиран период: от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	ноември
2,15 Среден	ОАУ 2108	„МБАЛ - Кнежа“ гр. Кнежа	Да се установи съществуващите контролни процедури гарантират ли законосъобразно	Проверка и анализ на изградената и функционираща Система за финансово управление и контрол,	декември

			функциониране на системите за финансово управление и контрол.	касаеща дейността.	
--	--	--	---	--------------------	--

Рискови фактори и тегла

№	РИСКОВА КАТЕГОРИЯ	РИСКОВ ФАКТОР
1.	Оперативен риск	Текучество на персонала
2.	Оперативен риск	Промени в дейността и структурата на общината
3.	Правен риск	Промени в нормативната уредба
4.	Правен риск	Сложност на нормативната уредба
5.	Управленски риск	Състояние на вътрешния контрол
6.	Контролен риск	Извършен вътрешен одит
7.	Финансов риск	Бюджет в одитната единица

Оценителна скала

РИСКОВ ФАКТОР	КРИТЕРИИ ЗА ОЦЕНКА	ОЦЕНКА
Текучество на персонала	Няма промени в състава на ръководния и експертен персонал през последните 2 години	1
	Промяна на по-малко от 10 % от състава на експертния персонал и запазване на управленския през последните 2 години	2
	Промяна на ръководния състав и в над 10 % от експертния персонал през последните 2 години	3
Промени в дейността и структурата на общината	Няма структурни промени и промени в дейностите и функциите за последните 3 години.	1
	Няма промени в дейността и функциите, но са извършени малко на брой (незначителни) структурни промени през последната една година	2
	Промяна в дейността, възлагане на нови функции и настъпили значителни структурни промени през последната една година	3
Промени в нормативната уредба	Няма промени в нормативната уредба през последната година	1
	Нормативните актове са променени през последните две години, но не са въведени нови специфични изисквания или актове, относими към одитната единица	2
	Има значителни промени в нормативната уредба, въведени са нови специфични изисквания, относими към одитната единица	3
Сложност на нормативната уредба	Нормативните актове съдържат строги и ясни изисквания, които са приложими в голяма част от одитните единици /ниска сложност и малка специфика/	1
	Съдържа усложнени изисквания, специфични за част от организациите от публичния сектор /средна сложност и средна специфика/	2
	Съдържа много сложни формулировки и се отнася за малка част от организациите от публичния сектор /висока сложност и голяма специфика/	3
Състояние на вътрешния	Налични са вътрешни правила и процедури за основните процеси и дейности в структурата	1

контрол	Налични са вътрешни правила и процедури за част от основните процеси и дейности в структурата	2
	Няма правила и процедури за основните процеси и дейности в структурата	3
Предидшни проверки	Извършен вътрешен одит през предходната отчетна година в тази одитна единица	1
	Извършен вътрешен одит преди повече от една отчетна година в тази одитна единица	2
	Извършен вътрешен одит преди повече от две отчетни години в тази одитна единица	3
Бюджет в одитната единица	Размер на бюджета, обем на разходите и/или приходите до 200 х. лв.	1
	Размер на бюджета, обем на разходите и/или приходите от 200 х. лв. до 500 х.лв.	2
	Размер на бюджета, обем на разходите и/или приходите над 500 х. лв.	3

Граници за приоритизиране

Рисков индекс от 2.31 до 3.00 - **високорискови единици**

Рисков индекс от 1.71 до 2.30 – **среднорискови единици**

Рисков индекс от 1.00 до 1.70 – **нискорискови единици**

Резултати от оценката на риска – таблица – приложение № 1

Рискови фактори:

Рф 1. Текучество на персонала

Рф 2. Промени в дейността и структурата на общината

Рф 3. Промени в нормативната уредба

Рф 4. Сложност на нормативната уредба

Рф 5. Състояние на вътрешния контрол

Рф 6. Предидшни проверки

Рф 7. Бюджет в одитната единица

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	1	1	ОАУ-2107

Годишен план за дейността на Звено за вътрешен одит в Община Кнежа за 2021 г.

2.	Система за вътрешен контрол	2,40	Висок	1	1	OAK-2101
3.	Система за управление и контрол на активите	1,85	Среден			
4.	Система за управление на общинската собственост	2,45	Висок	1	1	OAY-2103
5.	Система за управление на обществените поръчки	2,55	Висок	1	1	OAY-2104
6.	Система за управление на европейските средства	2,05	Среден			
7.	Управление на човешките ресурси	1,55	Нисък	1	1	OAY-2102
8.	Система за управление на приходите	2,45	Висок			
9.	Предоставени средства на читалища	1,40	Нисък			
10.	Образование (учебни и детски заведения)	1,95	Среден	1	1	OAY-2101
11.	Търговски дружества	2,23	Среден	2	2	OAY-2108 OAY-2106
12.	Предоставени средства на спортни клубове	1,35	Нисък			
13.	Система за вътрешна и външна комуникация	1,65	Нисък			
14.	Здравеопазване – Детска ясла	1,85	Среден			
15.	Социално осигуряване, подпомагане и грижи	1,30	Нисък			
16.	Информационно и деловодно обслужване	1,35	Нисък			

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	Процент изпълнение
Ангажименти за даване на увереност	8	290	8	100 %
Високо рискови	3	125	3	100 %
Средно рискови	4	140	4	100%
Ниско рискови	1	25	1	100%

Проследяване на препоръките	на	1	16	1	100%
Ангажменти консултиране	за	Текущо през годината, по зададен въпрос			

V. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ И РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ

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, консултиране.	Стратег. и годишно планиране
Петя Писъшка – ръководител вътрешен одит	249	20	10	219	153	15	41	10
Галя Късовска – стажант-одитор	249	25	10	219	153	34	22	10
Общо:	498	45	20	438	306	49	63	20

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

Тримесечие		Одитен ангажимент	Приоритизиране на одитната единица	Човекодни	Одитори
I	1.	ОАУ 2101	Среден риск	35	Петя Писъшка Галя Късовска
	2.	ОАК 2101	Висок риск		Петя Писъшка Галя Късовска
II	2.	ОАК 2101	Висок риск	35	Петя Писъшка Галя Късовска
	3.	ОАУ 2102	Нисък риск	25	Петя Писъшка Галя Късовска
	4.	ОАУ 2103	Висок риск	45	Петя Писъшка Галя Късовска

III	5.	ОАУ 2104	Висок риск	45	Петя Писъшка Галя Късовска
	6.	ОАУ 2105		16	Петя Писъшка Галя Късовска
IV	7.	ОАУ 2106	Среден риск	35	Петя Писъшка Галя Късовска
	8.	ОАУ 2107	Среден риск	35	Петя Писъшка Галя Късовска
	9.	ОАУ 2108	Среден риск	35	Петя Писъшка Галя Късовска
Общо дни за ангажменти, съгласно оценката на риска и одитната стратегия				306	Петя Писъшка Галя Късовска
Стратегическо и годишно планиране				20	Петя Писъшка Галя Късовска
Друг вид одиторска работа (квалификация, адм. дни, консултиране)				112	Петя Писъшка Галя Късовска
Всичко дни за одитни дейности на ЗВО				438	Петя Писъшка Галя Късовска

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

ПЕТЯ ПИСЪШКА

Подписът е заличен в изпълнение на ЗЗЛД

Ръководител на Звено „Вътрешен одит“