



ОБЩНСКИ СЪВЕТ - КНЕЖА

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

ПРЕПИС – ИЗВЛЕЧЕНИЕ

по Протокол № 9

от заседание на 28.02.2020 г.

по точка ЧЕТВЪРТА от дневния ред

Днес, 28 февруари 2020 г., се проведе редовното за м. февруари заседание на Общинския съвет-Кнежа. В заседателната зала на Общински съвет-Кнежа присъстват 17 от общо 17 общински съветници. Добромир Грамов закъсня.

Председателят на Общинския съвет г-жа Катя Герговска откри заседанието в 15⁰⁰ часа.

ОТНОСНО: Годишен план за дейността на „Вътрешен одит“ за периода 2020 година, докладва г-жа Катя Герговска.

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

РЕШЕНИЕ №79

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

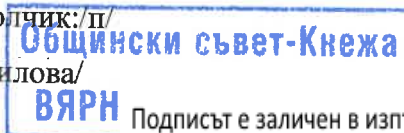
РЕШИ:

1. Общински съвет-Кнежа приема за сведение Годишния план за дейността на „Вътрешен одит“ за периода 2020 г.

Годишният план за дейността на „Вътрешен одит“ за периода 2020 г. е неразделна част от решението.

Протоколчик: /п/

/Г. Божилова/



Подписът е заличен в изпълнение на 33ЛД



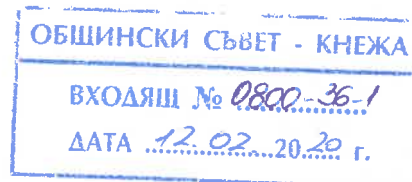
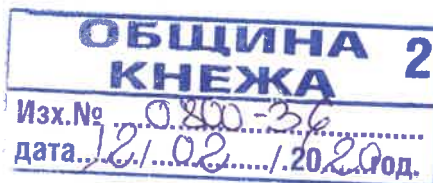
Председател ОбС: /п/

/К. Герговска/



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



ДО ПРЕДСЕДАТЕЛЯ
НА ОБЩИНСКИ СЪВЕТ-КНЕЖА
ГР. КНЕЖА

ПРИДРУЖИТЕЛНО ПИСМО

Относно: Годишен план на дейността „Вътрешен одит“ за 2020 год.

Приложено изпращаме Ви Годишен план за дейността по вътрешен одит в
Община Кнежа за 2020 год.

Приложение: съгласно текста.

Петя Письшка

Подписът е заличен в изпълнение на ЗЗЛД

Главен вътрешен одитор





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

№ 70/18.01.2020г

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 2020 г.

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





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

ГОДИШЕН ПЛАН

за дейността на Звено за вътрешен одит в Община Кнежа
за 01.01.2020 г. – 31.12.2020 г.

Град Кнежа
януари 2020 г.



СЪДЪРЖАНИЕ

I. Въведение.....	2 стр.
II. Дейности на вътрешния одит за постигане на стратегическите цели.....	2 стр.
III. Одитни ангажименти.....	3 стр.
1. Ангажименти по отношение на структури/системи в процес на изграждане.....	3 стр.
2. Неизпълнени ангажименти от предходната година.....	3 стр.
3. Видове одитни ангажименти.....	4 стр.
IV. Съответствие между планираните одитни ангажименти за годината и одитната стратегия.....	8 стр.
V. Ресурсно обезпечаване и разпределение на одитните ангажименти.....	10 стр.
1. Ефективен фонд работно време.....	10 стр.
2. График на одитните ангажименти и разпределение на служителите от звеното за вътрешен одит за изпълнение на одитните ангажименти.....	10 стр.
VI. ПРИЛОЖЕНИЯ.....	12 стр.

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Годишният план е изготвен въз основа на стратегическия план за дейността по вътрешен одит за 2020 – 2022 г., утвърден от Кмета на Община Кнежа 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 2020 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 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, за което се издава заповед.

II. ДЕЙНОСТИ НА ВЪТРЕШНИЯ ОДИТ ЗА ПОСТИГАНЕ НА СТРАТЕГИЧЕСКИТЕ ЦЕЛИ

През 2020 г. Звено за вътрешен одит планира да извърши следните ангажименти и дейности във връзка с постигането на заложи в стратегическия план цели, както следва:

№	Стратегически цели на Звено „Вътрешен одит“	Критерии за изпълнението	Ангажименти
1.	Подпомагане укрепването на вътрешния контрол на община Кнежа, 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 одитни ангажименти за увереност, относно адекватността е ефективността на вътрешния контрол в община Кнежа и и структурите към нея в съответствие с утвърдения годишен план. 3. Даване на приемливи препоръки от вътрешния одит, приемане, изпълнение от същите и проследяване изпълнението им.	Одитни ангажименти за увереност
2.	Подпомагане доизграждането и укрепване на вътрешния контрол в търговските дружества с общинско участие, предимно със 100 % участие в капитала на Община	Преглед на писмените правила и процедури, уреждащи дейността. Идентифициране и оценка на съществените рискове, оценка на съответните разписани контролни	

	Кнежа чрез предоставяне на обективна оценка и даване на препоръки за подобряване на ефективността му.	процедури при извършване на конкретни ангажменти за даване на увереност, които ще бъдат заложиени в Годишния план.	
3.	Повишаване разбирането за вътрешния контрол и прилагане изискванията на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, както и разбирането за дейността по вътрешния одит, като част от Системите за финансово управление и контрол.	Консултиране, чрез становища, мнения, обучения и други с цел да се подобрят процесите по управление на риска и контрола.	Одитни 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, като за целта ще бъде изготвен Годишен план.	Анализ за нуждите от обучения 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 за 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 планираните през 2019 г. не са изпълнени 3 (три) одитни ангажмента.

3. Видове одитни ангажименти

Рисков индекс	Вид на ангажмента	Структура	Цел на ангажмента	Обхват на ангажмента	Период
1,95 среден	ОАУ 2001	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 2019 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.11.2018 г. до м.11. 2019 г.	февруари
2,10 среден	ОАУ 2002	Кметство с. Лазарово	Да се предостави обективна оценка и разумна увереност на ръководството за съответствие на действията и изготвените документи, на управленските процеси и процедури в одитираната организация с приложимото законодателство. Да се установи ефективността и адекватността на контролните процедури и дейности.	Проверки за съответствие и по същество на наличната документация, създадената организация, разпределение на отговорностите и контролните процедури. Период: от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	февруари-март
2,30 среден	ОАУ 2003	Дирекция „Обща администрация“ и второстепенни разпоредители с бюджет.	Да се предостави обективна оценка и разумна увереност на ръководството за съответствие на действията и изготвените документи, на управленските процеси и процедури по администриране и контрол на местните данъци и такси в	Преглед на действащата нормативна уредба, прилаганите вътрешни правила и процедури. Проверки за съответствие и по същество на наличната документация, създадената организация, разпределение на отговорностите и	април-май

			Община Кнежа с приложимото законодателство. Да се установи ефективността и адекватността на контролните процедури и дейности.	контролните процедури. Период: от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	
1,40 нисък	ОАУ 2004	НЧ „Димитър Цонов 1903“ с. Лазарово	Да се предостави обективна оценка относно законосъобразността на постъпилите приходи от държавния бюджет и бюджета на Община Кнежа и целесъобразността на извършените разходи.	Проверки за съответствие и по същество на наличната документация, създадената организация, разпределение на отговорностите и контролните процедури при разходване на постъпилите финансови средства от държавния бюджет и бюджета на Община Кнежа. Период: от 01.01.2018 г. до 30.04.2020 г.	май-юни
	ОАК	Одитни ангажименти за консултиране, поставени от ръководството текущо през годината.	Подпомагане ръководството на Община Кнежа чрез анализ на действащите правила относно актуалността им спрямо приложимите нормативни актове.		Текущо, по зададен въпрос
1,95 среден	ОАУ 2005	ОУ „Отец Паисий“ гр. Кнежа	Да се предостави обективна оценка и разумна увереност на ръководството за съответствие на действията и изготвените документи, на управленските процеси и процедури в одитираната организация с приложимото законодателство. Да се установи ефективността и адекватността на контролните процедури и дейности.	Проверки за съответствие и по същество на наличната документация, създадената организация, разпределение на отговорностите и контролните процедури. Период: от 01.01.2018 г. до 30.06.2020 г.	юли-август

Годишен план за дейността на Звено за вътрешен одит в Община Кнежа за 2020 г.

1,95 среден	ОАУ 2006	НУ „Кнежица” гр. Кнежа	Да се предостави обективна оценка и разумна увереност на ръководството за съответствие на действията и изготвените документи, на управленските процеси и процедури в одитираната организация с приложимото законодателство. Да се установи ефективността и адекватността на контролните процедури и дейности.	Проверки за съответствие и по същество на наличната документация, създадената организация, разпределение на отговорностите и контролните процедури за периода. Период: от 01.01.2018 г. до 30.06.2020 г.	септември- октомври
1,95 среден	ОАУ 2007	Учебни заведения при Община Кнежа	Да се оцени съответствието на действията по организация и провеждане на самостоятелна форма на обучение на ученици с приложимото законодателство и вътрешните правила. Да се установи ефективността и адекватността на контролните процедури и дейности.	Вътрешни правила, подадени документи за записване в самостоятелна форма на обучение заповеди на директора, графици и др. Период: учебната 2019/2020 г.	октомври- ноември
1,95 среден	ОАУ 2008	Учебни и детски заведения към Община Кнежа	Да се оцени съответствието на действията относно изразходване на целевите средства за работа с деца и ученици от уязвими групи в детските градини и училищата с приложимото законодателство и вътрешните правила. Да се установи ефективността и адекватността на контролните процедури и дейности.	Проверки за съответствие и по същество на наличната документация, създадената организация и контролните процедури за периода от Период: от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	декември

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 променяни през последните две години, но не са въвеждани 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 контрол	Налични са вътрешни правила и процедури за основните процеси и дейности в структурата	1
	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 Звеното за 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-2002
2.	Система за вътрешен контрол	1,80	Среден			
3.	Система за управление и контрол на активите	1,85	Среден			

Годишен план за дейността на Звено за вътрешен одит в Община Кнежа за 2020 г.

4.	Система за управление на общинската собственост	2,45	Висок			
5.	Система за управление на обществените поръчки	2,55	Висок			
6.	Система за управление на европейските средства	2,05	Среден			
7.	Управление на човешките ресурси	1,55	Нисък			
8.	Система за управление на приходите	2,30	Среден	1	1	ОАУ-2003
9.	Предоставени средства на читалища	1,40	Нисък	1	1	ОАУ-2004
10.	Образование (учебни и детски заведения)	1,95	Среден	5	5	ОАУ-2001 ОАУ-2005 ОАУ-2006 ОАУ-2007 ОАУ-2008
11.	Търговски дружества, в.ч.	2,23	Среден			
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	270	8	100 %
Високо рискови	0	0	0	0 %
Средно рискови	7	245	7	100%
Ниско рискови	1	25	1	100%
Проследяване на препоръките	4	15	4	100%
Ангажименти за консултиране	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	Стратег. и годишно планиране
Петя Письшка – главен вътрешен одитор	250	25	10	215	155	15	30	15
Цветелина Карлукова – стажант-одитор	250	25	10	215	155	30	20	10
Общо:	500	50	20	430	310	45	50	25

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	Човекодни	Одитори
I	1.	ОАУ 2001	Среден риск	70	Петя Письшка Цветелина Карлукова
	2.	ОАУ 2002	Среден риск	70	Петя Письшка Цветелина Карлукова
II	3.	ОАУ 2003	Среден риск	70	Петя Письшка Цветелина Карлукова
	4.	ОАУ 2004	Нисък риск	50	Петя Письшка Цветелина Карлукова
III	5.	ОАУ 2005	Среден риск	70	Петя Письшка Цветелина Карлукова
	6.	ОАУ 2006	Среден риск	70	Петя Письшка Цветелина Карлукова
IV	7.	ОАУ 2007	Среден риск	70	Петя Письшка Цветелина Карлукова
	8.	ОАУ 2008	Среден риск	70	Петя Письшка Цветелина Карлукова

Годишен план за дейността на Звено за вътрешен одит в Община Кнежа за 2020 г.

Общо дни за ангажименти, съгласно оценката на риска и одитната стратегия	540	Петя Письшка Цветелина Карлукова
Проследяване на препоръки	15	Петя Письшка Цветелина Карлукова
Дни за консултантски ангажименти	25	Петя Письшка Цветелина Карлукова
Стратегическо и годишно планиране	25	Петя Письшка Цветелина Карлукова
Друг вид одиторска работа (квалификация и адм. дни)	95	Петя Письшка Цветелина Карлукова
Всичко дни за одитни дейности на ЗВО	700	

Дата: 28.01.2020 г.

Гр. Кнежа

Подписът е заличен в изпълнение на ЗЗЛД

Главен вътрешен одитор:
/Петя Письшка/

ОЦЕНКА НА РИСКА

Оценка на риска за 2020 г. от Звено за вътрешен одит в Община Кнежа																		Легенда:					
																		Нисък риск: от 1.00 до 1.70 рисков индекс					
																		Среден риск: от 1.71 до 2.30 рисков индекс					
																		Висок риск: от 2.31 до 3.00 рисков индекс					
№	Одитна единица	Рискови фактори												Общ резултат	Рисков индекс								
		РФ 1		РФ 2		РФ 3		РФ 4		РФ 5		РФ 6				РФ 7							
		Тежест - 0,15		Тежест - 0,10		Тежест - 0,10		Тежест - 0,15		Тежест - 0,20		Тежест - 0,15				Тежест - 0,15							
		Оценка	Общо	Оценка	Общо	Оценка	Общо	Оценка	Общо	Оценка	Общо	Оценка	Общо			Оценка	Общо						
1.	Система за управление на бюджетния процес	2	0,30	2	0,20	2	0,20	2	0,30	1	0,20	3	0,45	3	0,45	2,10	среден						
2	Система за вътрешен контрол	3	0,45	2	0,20	2	0,20	1	0,15	1	0,20	2	0,30	1	0,15	1,65	нисък						
3	Система за управление и контрол на активите	2	0,30	1	0,10	3	0,30	1	0,15	2	0,40	2	0,30	2	0,30	1,85	среден						
4	Система за управление на общинската собственост	3	0,45	2	0,20	2	0,20	2	0,30	2	0,40	3	0,45	3	0,45	2,45	висок						
5.	Система за управление на обществените поръчки	3	0,45	2	0,20	3	0,30	2	0,30	2	0,40	3	0,45	3	0,45	2,55	висок						
6.	Система за управление	2	0,30	2	0,20	3	0,30	3	0,45	1	0,20	1	0,15	3	0,45	2,05	среден						

Легенда:

Нисък риск: от 1.00 до 1.70 рисков индекс

Среден риск: от 1.71 до 2.30 рисков индекс

Висок риск: от 2.31 до 3.00 рисков индекс

[illegible]

15.	Социално осигуряване, подпомагане и грижи	1	0,15	1	0,10	1,5	0,15	1,5	0,30	1,5	0,23	1,5	0,23	1,30	НИСЪК
15.1.	Общински социален комплекс	1	0,15	1	0,10	2	0,20	1	0,15	2	0,30	2	0,30	1,40	НИСЪК
15.2.	Клубове на пенсионера, инвалида и др.	1	0,15	1	0,10	1	0,10	2	0,15	1	0,15	1	0,15	1,20	НИСЪК
16.	Информационно и деловодно обслужване	1	0,15	1	0,10	3	0,30	1	0,15	2	0,30	1	0,15	1,35	НИСЪК