О Б Щ И Н А Д О С П А Т

4831, гр. Доспат, обл. Смолян
ул. „Кап. Петко Войвода" № 3
Тел.: 03045/23 10, факс: 03045/ 23 12

MUNICIPALITY OF DOSPAT

4831, Dospat, Smolian Region
3 „Kap. Petko Voivoda" Str.
Phone: 03045/23 10, Fax: 03045/ 23 12

Web: www.dospat.bg, e-mail: obshtinadospat@abv.bg

УТВЪРЖДАВАМ,

ИНЖ. ЕЛИН РАДЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ДОСПАТ

ГОДИШЕН ПЛАН

за дейността на звено *"Вътрешен одит"* в Община Доспат,
за
периода 01.01.2023 -31.12.2023 г.

гр. Доспат
февруари 2023г.

СЪДЪРЖАНИЕ

I. ВЪВЕДЕНИЕ.....3

II. ДЕЙНОСТИ НА ЗВЕНО "ВЪТРЕШЕН ОДИТ" ЗА ПОСТИГАНЕ НА СТРАТЕГИЧЕСКИТЕ ЦЕЛИ 3-4

III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ.....4-6

3.1. Неизпълнени ангажименти от предходната година.....4

3.2. Ангажименти по отношение на структури/системи в процес на изграждане.....4

3.3. Видове одитни ангажименти.....4-6

IV. СЪОТВЕТСТВИЕ МЕЖДУ ПЛАНИРАНИТЕ ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ ЗА ГОДИНАТА И ОДИТНАТА СТРАТЕГИЯ -7

V. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ И РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ - 8

5.1. Ефективен фонд работно време.....8

5.2. График на одитните ангажименти и разпределение на служителите от звено "Вътрешен одит" за изпълнение на одитните ангажименти.....9

Приложение 1 *Определяне на ефективен фонд работно време*

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Годишният план е изготвен въз основа на стратегическия план за дейността по вътрешен одит за 2022 - 2024г., утвърден от кмета на Община Доспат. Той дефинира предмета, обхвата, целите, времетраенето и ресурсите, необходими за изпълнението на всеки одитен ангажимент.

Одитните ангажименти за 2023г. са разпределени на база реално разполагаемия човешки ресурс в звено "Вътрешен одит" от 1 и 1/2 щатни бройки, в т.ч. РВО и стажант – одитора се извърши оценка на риска на одитните единици.

Годишният план се преразглежда текущо през годината и ще бъде актуализиран в случай, че настъпят съществени промени в общината, състава на звено "Вътрешен одит", или други допълнителни ангажименти, инициирани от кмета на общината.

Всяко изменение в годишния план се утвърждава от кмета на общината.

II. ДЕЙНОСТИ НА ЗВЕНО „ВЪТРЕШЕН ОДИТ" ЗА ПОСТИГАНЕ НА СТРАТЕГИЧЕСКИТЕ ЦЕЛИ

През 2023г. звено "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
1.	Осигуряване на необходимото одитно покритие чрез подобряване на процесите по идентифициране и оценяване на съществените рискове в общината.	Презентации на тема идентифициране, оценка и управление на риска пред началниците на отдели и служители в администрацията на общината. Идентифициране и оценка на рискове в общината при стратегическо и годишно планиране на дейността по вътрешен одит и при извършване на конкретни ангажименти за даване на увереност.	Ангажименти за даване на увереност /ОАУ/, посочени по долу в настоящия план
2.	Укрепване вътрешния контрол в общината	Популяризиране на дейността по вътрешен одит в общината, чрез въвеждане на информация за мисията, дейността функциите, състава на звено "Вътрешен одит", нормативните изисквания за дейността по вътрешен одит в интранет страницата на общината; Анализ относно необходимостта за разработване на нови правила и системи в съответствие с изискванията на ЗФУКПС; Оценка на СФУК в структурите на общинската администрация.	ОАК ОАК ОАУ; ОАК
3.	Ефективно прилагане	Участие на одитора от звено ВО в	Годишен план за

	на програмата за осигуряване качеството на одитната дейност с цел повишаване административния капацитет на звеното.	обучения и семинари, въз основа на представен от всеки одитор личен план за обучение. Наблюдение (надзор) на одитните ангажименти от страна на ръководителя на звено „Вътрешен одит"	обучение Самооценка на качеството на одитната дейност на звено „Вътрешен одит"

III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ

3.1. Неизпълнени ангажименти от предходната година

Съгласно годишния план за 2022 г. няма не изпълнени одитни аганжименти през годината.

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

Към момента на изготвяне на Годишния план за дейността на звено ВО през 2023г. няма информация, относно предстоящо извършване на структурни промени/системи в процес на изграждане в Община Доспат.

Структури и системи, които са в процес на създаване, ще бъдат ежегодно разглеждани индивидуално, оценявани за степен на сложност и важност и допълнително залагани в годишния одитен план.

3.3. Видове одитни ангажименти

През 2023г. ще бъдат извършени предимно одитни ангажименти за даване на увереност.

Рисков индекс	Вид на ангажимента	Структура	Цел на ангажимента	Обхват на ангажимента	Период
2.15	ОАУ на финансовото управление на бюджета и имуществото на Народно читалище „ Иван Вазов- 1926 " гр. Доспат, общ. Доспат за периода от 01.01.2021г. до 31.12.2022 г.	делегиран бюджет на читалището	Да се установи законосъобразността при разходване на бюджетни, дарения и други обществени средства. Да се провери законосъобразността, достоверността и редовността на водената счетоводна отчетност и да се получи уверение, че счетоводните записвания са пълни и адекватни и операциите са отразени по	**2021г. - 2022г.**	**I трим.**

			сметките своевременно и точно; както и законосъобразността на събирането, съхранението, управлението, разходването и отчитането на имуществото. Да се установи дали са спазени изискванията на действащото законодателство за извършване на инвентаризации на активите.		
2.15	ОАУ на финансовото управление на бюджета и имуществото на Народно читалище „ Васил Коларов 1945 ” с.Барутин, общ. Доспат за периода от 01.01.2021г. до 31.12.2022 г.	делегиран бюджет на читалището	Да се установи законосъобразността при разходване на бюджетни, дарения и други обществени средства. Да се провери законосъобразността, достоверността и редовността на водената счетоводна отчетност и да се получи уверение, че счетоводните записвания са пълни и адекватни и операциите са отразени по сметките своевременно и точно; както и законосъобразността на събирането, съхранението, управлението, разходването и отчитането на имуществото. Да се установи дали са спазени изискванията на	**2021г. - 2022г.**	**I трим.**

			действащото законодателство за извършване на инвентаризации на активите.		
2.15	ОАУ на финансовото управление на бюджета и имуществото на Народно читалище „ Христо Смирненски 2004 ” с. Бръщен, общ. Доспат за периода от 01.01.2021г. до 31.12.2022 г.	делегиран бюджет на читалището	Да се установи законосъобразността при разходване на бюджетни, дарения и други обществени средства. Да се провери законосъобразността, достоверността и редовността на водената счетоводна отчетност и да се получи уверение, че счетоводните записвания са пълни и адекватни и операциите са отразени по сметките своевременно и точно; както и законосъобразността на събирането, съхранението, управлението, разходването и отчитането на имуществото. Да се установи дали са спазени изискванията на действащото законодателство за извършване на инвентаризации на активите.	**2021г. - 2022г.**	**II –ро трим.**

2.15	ОАУ на финансовото управление на бюджета и имуществото на Народно читалище „ Христо Ботев 1950 ” с.Змейца, общ. Доспат за периода от 01.01.2021г. до 31.12.2022 г.	делегиран бюджет на читалището	Да се установи законосъобразността при разходване на бюджетни, дарения и други обществени средства. Да се провери законосъобразността, достоверността и редовността на водената счетоводна отчетност и да се получи уверение, че счетоводните записвания са пълни и адекватни и операциите са отразени по сметките своевременно и точно; както и законосъобразността на събирането, съхранението, управлението, разходването и отчитането на имуществото. Да се установи дали са спазени изискванията на действащото законодателство за извършване на инвентаризации на активите.	**2021г. - 2022г.**	**II – трим.**
2.15	ОАУ на финансовото управление на бюджета и имуществото на Народно читалище „ Г.С.Раковски 1934 ” с.Любча, общ. Доспат за периода от 01.01.2021г. до 31.12.2022 г.	делегиран бюджет на читалището	Да се установи законосъобразността при разходване на бюджетни, дарения и други обществени средства. Да се провери законосъобразността, достоверността и редовността на водената счетоводна	**2021г. - 2022г.**	**III трим.**

			отчетност и да се получи уверение, че счетоводните записвания са пълни и адекватни и операциите са отразени по сметките своевременно и точно; както и законосъобразността на събирането, съхранението, управлението, разходването и отчитането на имуществото. Да се установи дали са спазени изискванията на действащото законодателство за извършване на инвентаризации на активите.		
2.15	ОАУ на финансовото управление на бюджета и имуществото на Народно читалище „ Васил Левски 2004 ” с.Късак, общ. Доспат за периода от 01.01.2021г. до 31.12.2022 г.	делегиран бюджет на читалището	Да се установи законосъобразността при разходване на бюджетни, дарения и други обществени средства. Да се провери законосъобразността, достоверността и редовността на водената счетоводна отчетност и да се получи уверение, че счетоводните записвания са пълни и адекватни и операциите са отразени по сметките своевременно и точно; както и законосъобразността на събирането, съхранението,	**2021г. - 2022г.**	**III трим.**

			управлението, разходването и отчитането на имуществото. Да се установи дали са спазени изискванията на действащото законодателство за извършване на инвентаризации на активите.		
2.15	ОАУ на финансовото управление на бюджета и имуществото на Народно читалище „Просвета 1959” с.Цръчна, общ. Доспат за периода от 01.01.2021г. до 31.12.2022 г.	делегиран бюджет на читалището	Да се установи законосъобразността при разходване на бюджетни, дарения и други обществени средства. Да се провери законосъобразността, достоверността и редовността на водената счетоводна отчетност и да се получи уверение, че счетоводните записвания са пълни и адекватни и операциите са отразени по сметките своевременно и точно; както и законосъобразността на събирането, съхранението, управлението, разходването и отчитането на имуществото. Да се установи дали са спазени изискванията на действащото законодателство за извършване на инвентаризации на активите.	**2021г. - 2022г.**	**III трим.**

2,5	ОАУ „Оценка на системата за възлагане на обществени поръчки”.	Отдел ОП	Оценка и докладване относно проведените през одитирания период процедури за възлагане на обществени поръчки съответстват ли на изискванията на Закона за обществените поръчки и дали съществуват достатъчно контролни мерки, гарантиращи законосъобразност на плащанията към изпълнителите по сключените договори за периода от 01.01.2022г. до 31.12.2022г.	**2021г.**	**IV трим.**

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

Одитните ангажименти планирани в стратегическият и годишен план за звено “Вътрешен одит” са както следва:

№	Одитна единица (Дейност/процес)	Рисков индекс	Приоритет	Планирани през годината	Одитни ангажименти №
А	Б	В	Г	Д	Е
1	ОАУ на финансовото управление на бюджета и имуществото на Народно читалище „ Иван Вазов- 1926 ” гр. Доспат, общ. Доспат за периода от 01.01.2021г. до 31.12.2022 г.	**2,15**	**среден**	**да**	**ОА 20-01-У**
2	ОАУ на финансовото управление на бюджета				**ОА 20-02-У**

	и имуществото на Народно читалище „ Васил Коларов 1945 ” с.Барутин, общ. Доспат за периода от 01.01.2021г. до 31.12.2022 г.				
3	ОАУ на финансовото управление на бюджета и имуществото на Народно читалище „ Христо Смирненски 2004 ” с. Бръщен, общ. Доспат за периода от 01.01.2021г. до 31.12.2022 г.				**ОА 20-03-У**
4	ОАУ на финансовото управление на бюджета и имуществото на Народно читалище „ Христо Ботев 1950 ” с.Змейца, общ. Доспат за периода от 01.01.2021г. до 31.12.2022 г.				**ОА 20-04-У**
5	ОАУ на финансовото управление на бюджета и имуществото на Народно читалище „ Г.С.Раковски 1934 ” с.Любча, общ. Доспат за периода от 01.01.2021г. до 31.12.2022 г.				**ОА 20-05-У**

6	ОАУ на финансовото управление на бюджета и имуществото на Народно читалище „ Васил Левски 2004 ” с.Късак, общ. Доспат за периода от 01.01.2021г. до 31.12.2022 г.				**ОА 20-06-У**
7	ОАУ на финансовото управление на бюджета и имуществото на Народно читалище „Просвета 1959” с.Цръчна, общ. Доспат за периода от 01.01.2021г. до 31.12.2022 г.				**ОА 20-07-У**
2	ОАУ „Оценка на системата за възлагане на обществени поръчки”.	**2,5**	**висок**	**да**	**ОА 20-08-У**

Планираните одитни ангажименти през 2023г. съответства на утвърдената одитна стратегия. Връзката между планираните ангажименти в стратегическия и годишния план е показана в таблицата и е както следва:

Видове одитни ангажименти	**Брой ангажименти за годината**	**Общо брой човекодни**	**Одитни ангажименти съгласно стратегическия план**	**Процент на изпълнение**
Ангажименти за даване на увереност	8	372	8	100%
Високо рискови	1	40	1	50%
Средно рискови	7	175	7	100%
Ниско рискови	0	0	0	0
Проследяване на препоръките	0	0	0	

Ангажимент за консултиране	0	0	0	

V. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ И РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ.

5.1. Ефективен фонд работно време

Ефективния фонд работно време е изчислен за всеки един одитор от звено "Вътрешен одит" в съответствие с одитната стратегия и е както следва: *Приложение 1*

5.2. График на одитните ангажименти и разпределение на служителите от звено "Вътрешен одит" за изпълнение на одитните ангажименти:

Тримесе-чие		Одитен ангажимент	Приоритизиране на одитната единица	Човекодни	Ръководител екип	Членове на екипа	
I-во	1	ОАУ-19-01	Среден риск	25	Димитър Атанасов,	Димитър Атанасов, Ирина Пържанова	РЗВО, Стажант одитор
	2	ОАУ-19-02	Среден риск	25	Димитър Атанасов,	Димитър Атанасов, Ирина Пържанова	РЗВО, Стажант одитор
II -ро	3	ОАУ-19-03	Среден риск	25	Димитър Атанасов,	Димитър Атанасов, Ирина Пържанова	РЗВО, Стажант одитор
	4	ОАУ-19-04	Среден риск	25	Димитър Атанасов,	Димитър Атанасов, Ирина Пържанова	РЗВО, Стажант одитор
III-то	5	ОАУ-19-05	Среден риск	25	Димитър Атанасов	Димитър Атанасов, Ирина Пържанова	РЗВО, Стажант одитор
	6	ОАУ-19-06	Среден риск	25	Димитър Атанасов	Димитър Атанасов, Ирина Пържанова	РЗВО, Стажант одитор
	7	ОАУ-19-07	Среден риск	25	Димитър Атанасов	Димитър Атанасов, Ирина Пържанова	РЗВО, Стажант одитор
IV-то	8	ОАУ-19-08	Среден риск	60	Димитър Атанасов	Димитър Атанасов, Ирина Пържанова	РЗВО, Стажант одитор

Стратегическо и годишно планиране	25	Димитър Атанасов	Димитър Атанасов, Ирина Пържанова	РЗВО
[redacted]	**260**			

Изготвил:
ДИМИТЪР [redacted]
Ръководител на звено „Вътрешен одит"

06.02.2023г.
Гр. Доспат

Приложение №1

ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ЕФЕКТИВЕН ФОНД РАБОТНО ВРЕМЕ

Одитори	Общо работни дни	Отпуски	Болнични	ЕФРВ	Изпълнение одити	Обучение	Адм. дейности	Страт. и год. планир.
РВО	124	20	4	100	80	3	2	15
Стажант одитир	248	20	40	188	156	20	2	10
Общо	372	40	44	288	236	23	4	25