



О Б Щ И Н А К Р Е С Н А – О Б Л А С Т Б Л А Г О Е В Г Р А Д

ПК 2840, ГР.КРЕСНА, ул. "Македония" 96, тел. 0889848383, факс: 07433/87 30, e-mail: obstina_kresna@abv.bg

УТВЪРЖДАВАМ:

КМЕТ:.....

Николай Георгиев



ГОДИШЕН ПЛАН

за дейността на звеното за вътрешен одит
в Община Кресна, област Благоевград
за 2017 година

януари 2017 год.
град Кресна

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Годишният план е изготвен въз основа на стратегическия план за дейността по вътрешен одит за 2017-2019 г., утвърден от кмета на Община Кресна. Той дефинира предмета, обхвата, целите, времетраенето и ресурсите, необходими за изпълнението на всеки одитен ангажимент.

Одитните ангажименти за 2017 г. са разпределени на база реално разполагаемия човешки ресурс в Звеното за вътрешен одит (ЗВО).

Годишният план се преразглежда текущо през годината и ще бъде актуализиран в случай, че настъпят съществени промени в организацията, състава на ЗВО или други допълнителни ангажименти инициирани от ръководителя на организацията.

Всяко изменение в годишния план се утвърждава от кмета на Община Кресна и се представя за сведение на Общински съвет гр. Кресна, съгласно чл.34(5) от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС).

Актуализация на годишния одитен план се извършва и при необходимост.

II. ДЕЙНОСТИ НА ЗВО ЗА ПОСТИГАНЕ НА СТРАТЕГИЧЕСКИТЕ ЦЕЛИ

През 2017 г., в звеното за вътрешен одит (ЗВО) планираните одитни ангажименти и дейности във връзка с постигането на заложените в стратегическия план цели са, както следва:

№	Стратегическа цел	Дейности за постигане на целта	Ангажименти
1.	Повишаване на разбирането за вътрешния одит и изискванията на Закона за вътрешния одит в публичния сектор в Община Кресна.	Оценка на дейността по обществени поръчки за съответствие със ЗОП в това число и второстепенните разпоредители с бюджети към Община Кресна.	Одит на дейността по обществените поръчки в Община Кресна за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г.
2.	Повишаване на разбирането за вътрешния одит и изискванията на Закона за вътрешния одит в публичния сектор в Община Кресна.	Външна оценка на дейността на звеното за вътрешен одит на основание чл.29(3) от ЗВОПС.	Външен одит за външна оценка на качеството на вътрешния одит в община Кресна за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2016 г.
3.	Повишаване на разбирането за вътрешния одит и изискванията на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор в Община Кресна.	Оценка на дейността по публични търгове, публично-оповестени конкурси и търгове за продажба на дървесина за съответствие с наредбата за публичните търгове и наредбата за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии – държавна и общинска собственост, и за ползването на дървесина и недървесни	Одит на дейността по публични търгове, публично оповестени конкурси и търгове за продажба на дървесина в горски територии – общинска собственост в Община Кресна за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г.

		горски продукти в Община Кресна.	
4.	Подобряване на разбирането и популяризиране на системата за финансово управление и контрол сред новопостъпилите служители в Община Кресна	Внедряване и поддържане на система за управление на качеството по международните стандарти в Община Кресна.	Одит на функционирането на системата за управление на качеството ISO 9001:2008.
5.	Подобряване на разбирането и популяризиране на системата за финансово управление и контрол сред служители в Община Кресна	Разработване, внедряване и поддържане на обслужване на „едно гише“ на гражданите и фирмите в съответствие с действащата нормативна уредба.	Одит за консултиране за въвеждане обслужване на „едно гише“ при предоставяне на административни услуги в Община Кресна.
6.	Повишаване на професионалните знания и умения на вътрешния одитор	Участие на вътрешния одитор в обучения и семинари.	Годишен план за обучение за 2017 г.

III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ

3.1. Неизпълнени ангажименти от предходната година

От планираните одитни ангажименти в годишния план за 2016 г. няма неизпълнени одити. Предстои изготвяне на план за действие за дейност „Местни данъци и такси“. Дадените препоръки ще бъдат изпълнени и проследени през 2017 г. В Община Кресна няма планирани и неизпълнени одитни ангажименти за управление на средства по програми и фондове на Европейския съюз.

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

През 2017 г. предстои да се поддържа въведената система за управление на качеството ISO 9001:2008, без сертифициране. Предстои въвеждане обслужване на „едно гише“ при предоставяне на административни услуги на гражданите и бизнеса.

3.3. Видове одитни ангажименти

Рисков индекс	Вид на ангажимента	Структура/ дейност/ система	Цел на ангажимента	Период
2,25	ОАУ 1701	Дейност „Обществени поръчки“	Оценка на дейността по обществените поръчки в Община Кресна и ВРБК за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г.	март-април

1,70	ОАУ 1702	Дейност „Вътрешен одит”	Външна оценка за осигуряване качеството на одитната дейност в Община Кресна за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2016 г.	май
1,65	ОАУ 1703	Дейност „Публични търгове и конкурси”	Оценка на дейността по публични търгове, публично оповестени конкурси и търгове за продажба на дървесина от горски територии – общинска собственост в Община Кресна за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г.	юни-юли
1,40	ОА 1704	Системата за управление на качеството в Общинската администрация	Оценка на функционирането на система за управление на качество ISO 9001:2008	септември
1,80	ОАК 1705	Въвеждане обслужване на „едно гише”	Подпомагане и въвеждане обслужване на „едно гише” при предоставяне на административните услуги в Община Кресна.	Октомври-ноември

IV. Съответствие между планираните одитни ангажименти за годината и одитна стратегия

Одитните ангажименти планирани в стратегическият и годишния план на ЗВО, са както следва:

№	Одитна единица	Рисков индекс	Приоритет	Планирани през годината	Одитен ангажимент №
А	Б	В	Г	Д	Е
1.	Обществени поръчки	2,25	среден	X	ОАУ1701
2.	Вътрешен одит	1,70	нисък	X	ОА 1702
3.	Публични търгове, публични оповестени конкурси и търгове	1,65	нисък	X	ОАУ1703
4.	СУК ISO 9001:2008	1,40	нисък	X	ОА 1704
5.	Обслужване на „едно гише”	1,80	среден	X	ОАК1705

Планираните одитни ангажименти през 2017 г. са в съответствие с 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
1. Ангажименти за даване на увереност				

-Високо рискови	0	0	0	100%
-Средно рискови	1	40	1	100%
-Ниско рискови	1	35	1	100%
2. Друг вид одитен ангажимент	2	70	2	100%
3. Ангажименти за консултиране	1	40	1	100%

Няма отклонения от стратегическия план.

V. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ И РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ

5.1. Ефективен фонд работно време

Ефективния фонд работно време е изчислен за одитора от ЗВО в съответствие с одитната стратегия, както следва:

- общо работни дни – 248 дни;
- отпуски – 20 работни дни;
- болнични – 11 работни дни;
- ефективен фонд работно време общо - 217 човекодни;
- в това число за изпълнение на одитни ангажименти – 185 човекодни;
- в това число за обучение и квалификация – 5 човекодни;
- в това число общо административни дейности - 17 човекодни;
- в това число за стратегическо и годишно планиране – 10 човекодни, съгласно

Приложение №2 към Раздел VII, т.7.1. от Стратегическия план.

5.2. График на одитните ангажименти и разпределение на служителите от Звеното за вътрешен одит (ЗВО) за изпълнение на одитните ангажименти.

Тримесечие		Одитен ангажимент	Приоритизиране на одитната единица	Човекодни	Ръководител екип
I-во	1	ОАУ1701	среден	40	X
II-ро	2	ОА 1702	нисък	35	X
II-то	3	ОАУ1703	нисък	35	X
III-то	4	ОА 1704	нисък	35	X
IV	5	ОАК1705	среден	40	X

19.01.2017 г.

Главен вътрешен одитор:.....

(Антоанета Угринова)

УТВЪРЖДАВАМ:

КМЕТ:

Николай Георгиев



П Л А Н

за професионалното обучение и развитие на звеното за вътрешен
одит в Община Кресна за 2017 год.

януари 2017 год.
град Кресна

На основание точка 3.5 Повишаване на професионалните знания и умения на вътрешния одитор в раздел III "Стратегически цели на звеното за вътрешен одит" разписана в Стратегически план за дейността на звеното за вътрешен одит в Община Кресна за периода 2017-2019 г., раздел V "Ресурсно обезпечаване и разпределение на одитните ангажименти" в Годишен план за дейността на звеното за вътрешен одит в Община Кресна, област Благоевград за 2017 г. и точка 18 от Длъжностната характеристика на главен вътрешен одитор, ръководството на Община Кресна осигурява необходимото присъствие и финансов ресурс за обучения, курсове, семинари, самообучение и други на вътрешния одитор за 2017 година.

С цел поддържане и повишаване на знанията, уменията, опита и професионалната квалификация на вътрешния одитор, същия участва при възможност, при необходимост и задължително в следните тематични обучения, курсове, семинари и други, както следва:

1.Тема: „Изготвяне на работни документи от страна на вътрешните одитори” в Школата по публични финанси към Министерството на финансите.

2.Тема: „Международни стандарти за професионалната практика по вътрешен одит” в Школата по публични финанси към Министерството на финансите.

3.Тема: „Управление на обществените поръчки. Приложими законови изисквания и практика по прилагане на ЗОП” в Школата по публични финанси към Министерството на финансите.

4.Тема: „Изготвяне на одитен доклад - основни изисквания, практически насоки” в Школата по публични финанси към Министерството на финансите.

5.Тема: „Ангажименти на Одитния орган по ОП за програмен период 2014-2020 и резултати от изпълнението им” в Школата по публични финанси към Министерството на финансите.

6. По преценка на ръководството, семинари и обучения в други тематични области.

Този план е отворен и може да бъде допълван и променян.

19.01.2017 г.

Главен вътрешен одитор:
(Антоанета Угринова)