



ОБЩИНСКИ СЪВЕТ СТРУМИЯНИ

ГОДИШЕН ПЛАН

за дейността на Звено за вътрешен одит в община Струмяни за 2011 г.

Декември, 2010 г.
с.Струмяни

*/Годишния план е приет от Общински съвет Струмяни Решение № 335 от
Протокол № 42/26.01.2011 година./*

ВЪВЕДЕНИЕ

Годишният план е изготвен въз основа на стратегическия план за дейността по вътрешен одит за 2011 г. – 2013 г., утвърден от Кмета на община Струмяни. Той дефинира предмета, обхвата, целите, времетраенето и ресурсите, необходими за изпълнението на всеки одитен ангажимент.

Одитните ангажименти за 2011 г. са разпределени на база реално разполагаемия човешки ресурс в 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 Струмяни.

I. ДЕЙНОСТИ НА ЗВО ЗА ПОСТИГАНЕ НА СТРАТЕГИЧЕСКИТЕ ЦЕЛИ

През 2010 г., ЗВО планира да извърши следните ангажименти и дейности във връзка с постигането за заложен в стратегическия план цели, както следва:

Стратегическа цел	Дейности за постигане на целта	Ангажименти
Подобряване дейността на общината чрез предоставяне на независима и обективна оценка на адекватността и ефективността на вътрешния контрол във всички системи / структури на общината.	Анализ и оценка на разработените вътрешни правила и актуалността им спрямо приложимите нормативни актове. Анализ относно необходимостта от разработване на нови правила и системи в	Ангажименти за даване на увереност в следните дейности и структури: разходване на общински финансови средства; законосъобразност на дейностите, свързани с изразходването на бюджетни средства в

	<p>съответствие с изискванията на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор.</p>	<p>ДВХПР и Защитеното жилище; своевременното събиране на местните данъци и такси; финансовото управление на бюджета и имуществото в Читалищата; подбор на персонала, назначаването, прекратяването на трудовото правоотношение, обучението, оценката на учителите, ведомостите за работна заплата, отсъствията от работа и други в СОУ; получаване и разходване на средства по програми и фондове на ЕС и проследяване изпълнението на дадените от предходни одити препоръки.</p>
<p>Повишаване на разбирането на ръководството за вътрешния одит, контрола и управлението на риска в общината; подпомагане на общината при въвеждане на процес на управление на риска; подпомагане на ръководството при дефиниране на стратегически и оперативни цели; подпомагане на общината за развитие на мониторинга.</p>	<p>Идентифициране и оценка на рисковете в общината при стратегическото и годишното планиране на дейността по вътрешен одит и при извършване на конкретни одитни ангажименти за даване на увереност.</p>	<p>Посочените по-горе ангажименти за даване на увереност.</p>
<p>Предоставяне на увереност на ръководството относно правилното, законосъобразно и ефективно управление на програми и фондове на ЕС.</p>	<p>Анализ и оценка на създадената счетоводна отчетност и взети ли са достатъчно контролни мерки и тяхното функциониране, за да се гарантира законосъобразното разходване на предоставената безвъзмездна финансова</p>	<p>Ясно дефиниране и разпределяне на отговорностите, координация на действията, качество на изпълнението, превантивен, текущ и последващ контрол, документиране на дейностите и архивиране на документацията.</p>

	помощ по предназначение.	
Постоянно усъвършенстване на придобитите знания, умения и професионални способности и въвеждане на процес на самооценка на вътрешния одит.	Участие на вътрешния одитор в обучения и семинари.	Годишен план за професионално обучение и развитие на ЗВО и въпросници за текуща оценка на качеството по докладване на одитни ангажименти.

III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ

3.1. Одитни ангажименти за даване на увереност ОАУ 0801

Цел на ангажмента: Оценка и докладване относно финансовото управление на бюджетните средства и имущество в СОУ „Св. Паисий Хилендарски” с. Микрево, за периода от 01.04.2009 г. до 31.12.2010 г.

Ориентировъчен времеви разчет - 40 работни дни на Костадин Спасов - главен вътрешен одитор за периода януари – март.

Цел на ангажмента: Оценка и докладване относно финансовото управление на бюджетните средства и имущество в Защитено жилище с. Раздол, за периода от 01.07.2007 г. до 31.12.2010 г.

Ориентировъчен времеви разчет - 20 работни дни на вътрешен одитор за периода януари - март.

3.2. Одитни ангажименти за даване на увереност ОАУ 0802

Цел на ангажмента: Оценка и докладване относно законосъобразността на дейностите, свързани с изразходване на бюджетните средства, придобиване и разходване на активи, опазване на имуществото и отчетността им при постигане целите на дейност в ДВХПР с. Раздол за периода от 01.07.2007 г. до 31.03.2011 г.

Ориентировъчен времеви разчет - 50 работни дни на Костадин Спасов – главен вътрешен одитор за периода април - юни.

Цел на ангажмента: Оценка и докладване относно финансовото управление на бюджетните средства и имущество в Читалищата на територията на община Струмяни за периода от 01.10.2008 г. до 31.03.2011 г.

Ориентировъчен времеви разчет - 35 работни дни на вътрешен одитор за периода април - юни.

3.3. Одитни ангажименти за даване на увереност ОАУ 0803

Цел на ангажмента: Оценка и докладване относно съответствието с нормативните изисквания и вътрешни правила на финансово – счетоводната документация на „В и К – Стримон” ООД, с. Микрево за периода от 01.04.2009 г. до 30.06.2011 г.

Ориентировъчен времеви разчет - 50 работни дни на Костадин Спасов – главен вътрешен одитор за периода юли - август.

Цел на ангажмента: Оценка и докладване относно своевременното събиране на местните данъци и такси в съответствие с нормативните изисквания и вътрешни правила в община Струмяни за периода от 01.01.2008 г. до 30.06.2011 г.

Ориентиrowъчен времеви разчет - 50 работни дни на вътрешен одитор за периода юли - август.

3.4. Одитен ангажимент за даване на увереност ОАУ 0804

Цел на ангажимента: Оценка и докладване относно адекватността и ефективността на СФУК по отношение на постъпили средства по фондове и програми на ЕС за периода 01.01.2006 г. – 30.09.2011 г.

Ориентиrowъчен времеви разчет – 50 работни дни на Костадин Спасов – главен вътрешен одитор за периода септември – октомври.

3.5. Одитен ангажимент за даване на увереност ОАУ 0805

Цел на ангажимента: Оценка на адекватността, ефективността и своевременността на предприетите действия за изпълнение на дадените препоръки от вътрешния одитор през периода 01.01.2009 г. – 31.10.2011 г.

Ориентиrowъчен времеви разчет - 10 работни дни на ЗВО за периода ноември - декември.

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

Одитните ангажименти планирани в стратегическият и годишен план за ЗВО са както следва:

№ по ред	Одитна единица	Рисков индекс	Приоритет	Планирани през годината	Одитен ангажимент №
1.	Финансово управление на бюджетните средства и имущество в СОУ „Св. Паисий Хилендарски” с. Микрево	2.3	Среден	X	ОАУ 0801
2.	Финансово управление на бюджетните средства и имущество в Защитено жилище с. Раздол.	1.8	Среден	X	ОАУ 0801
3.	Законосъобразност на дейностите, свързани с изразходване на бюджетните средства, придобиване и	2.5	Висок	X	ОАУ 0802

	разходване на активи, опазване на имуществото и отчетността им при постигане целите на дейност в ДВХПР с. Раздол.				
4.	Оценка и докладване относно финансовото управление на бюджетните средства и имущество в Читалищата на територията на община Струмяни.	2.0	Среден	X	ОУА 0802
5.	Оценка и докладване относно съответствието с нормативните изисквания и вътрешни правила на финансово – счетоводната документация на „В и К – Стримон” ООД, с. Микрево.	2.65	Висок	X	ОУА 0803
6.	Оценка и докладване относно своевременното събиране на местните данъци и такси в съответствие с нормативните изисквания и вътрешни правила в община Струмяни.	2.65	Висок	X	ОУА 0803
7.	Оценка и докладване относно адекватността и ефективността на СФУК по отношение на постъпили средства по фондове и	2.5	Висок	X	ОАУ 0804

	програми на ЕС.				
8.	Оценка на адекватността, ефективността и своевременността на предприетите действия за изпълнение на дадените препоръки от вътрешния одитор през периода 01.01.2009 г. – 31.10.2011 г.			X	ОУА 0805

Планираните одитни ангажименти през 2011 г. съответстват 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 2011 г.	Общ брой човекодни	Одитни ангажименти съгласно стратегическия план	Процент на изпълнение
Ангажименти за даване на увереност				
- Високо рискови	4	200	11	35 %
- Средно рискови	3	95	10	30 %
Проследяване на препоръките	1	10		
Ангажименти за консултиране		23		

V. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ И РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ

5.1. Ефективен фонд работно време

Ефективният фонд работно време е изчислен за всеки един одитор от ЗВО в съответствие с одитната стратегия и е както следва:

Одитор и	Общо работни дни	Отпуск и	Болнични	ЕФРВ	Изпълнение одити	Обучение	Адм. дейности	Страт. и год. планир.
----------	------------------	----------	----------	------	------------------	----------	---------------	-----------------------

РВО	252	27	5	220	159	20	6	35
Одитор	252	27	5	220	169	25	5	21

5.2. График на одитните ангажименти и разпределение за изпълнение на одитните ангажименти

Период	Одитен ангажимент	Приоритизиране	Човекодни	Одитор
Януари - март	ОАУ 0801	Среден риск	40	К.Спасов
	ОАУ 0801.	Среден риск	20	Вътр. одитор
Април - юни	ОАУ 0802	Висок риск	50	К.Спасов
	ОАУ 0802.	Среден риск	35	Вътр. одитор
Юли – август	ОАУ 0803	Висок риск	50	К.Спасов
	ОАУ 0803.	Висок риск	50	Вътр. одитор
Септември - октомври	ОУА 0804	Висок риск	50	К.Спасов
Ангажименти за консултиране			10	
Стратегическо и годишно планиране			56	
В/ко дни за одитни д – ти на одиторите от ЗВО			361	

Председател на ОбС
Кирил Укев