



ОБЩИНА СТРУМИЯНИ

УТВЪРЖДАВАМ:

Кмет:.....
/Емил Илиев/

ГОДИШЕН ПЛАН

за дейността по вътрешен одит в община Струмяни за 2019 г.

/ Приет с Решение №438 от Протокол № 51/30.05.2019 г. на ОбС Струмяни/

Март, 2019 г.
с.Струмяни

I. ВЪВЕДЕНИЕ

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

Одитните ангажименти за 2019 г. са разпределени на база реално разполагаемия човешки ресурс на ВО.

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

Всяко изменение в годишния план се утвърждава от Кмета на община Струмьяни.

II. ДЕЙНОСТИ НА ВО ЗА ПОСТИГАНЕ НА СТРАТЕГИЧЕСКИТЕ ЦЕЛИ

През 2019 г., ВО планира да извърши следните ангажименти и дейности във връзка с постигането за заложените 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 съответствие с изискванията на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор.	Ангажименти за даване на увереност в следните дейности и структури: финансовото управление на бюджета и имуществото в Народно Читалище „Будител – 1997“ с. Струмьяни община Струмьяни за периода 01.01.2017 – 2018г.; Оценка относно законосъобразното и ефективно разходване на предоставените средства за социални услуги – Домашен социален патронаж за периода 01.01.2017г. – 31.12.2018г.;

		имуществото и отчитането им при постигане целите на организацията за периода 01.01.2017г. до 31.12.2018г.“
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.	Идентифициране и оценка на рискове в общината при стратегическото и годишното планиране на дейността по вътрешен одит и при извършване на конкретни одитни ангажменти за даване на увереност.	Посочените по-горе ангажменти за даване на увереност.
Предоставяне на увереност на ръководството относно правилното, законосъобразно и ефективно управление на бюджетните средства.	Анализ и оценка на създадената счетоводна отчетност и взети ли са достатъчно контролни мерки и тяхното функциониране, за да се гарантира законосъобразното разходване на предоставените бюджетни средства по предназначение.	Ясно дефиниране и разпределяне на отговорностите, координация на действията, качество на изпълнението, превантивен, текущ и последващ контрол, документиране на дейностите и архивиране на документацията.
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 ВО и въпросници за текуща оценка на качеството по докладване на одитни ангажменти.

III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ

3.1. Одитни ангажменти за даване на увереност ОАУ 0801

Цел на ангажмента: финансовото управление на бюджета и имуществото в Народно Читалище „ Будител – 1997“ с. Струмияни община Струмияни за периода 01.01.2017 – 2018г.;

Ориентировъчен времеви разчет – 30 работни дни за периода април - май .

3.2. Одитни ангажменти за даване на увереност ОАУ 0802

Цел на ангажимента: Оценка и докладване относно финансовото управление на бюджетните средства и имущество в ДСП към Община Струмяни за периода 01.01.2017 г. – 31.12.2018 г.;

Ориентировъчен времеви разчет – 30 работни дни за периода юли - септември .

3.3.Одитни ангажименти за даване на увереност ОАУ 0803

Цел на ангажимента: Одит на дейността на ДПЛПР с. Раздол, общ. Струмяни свързани с „Оценка и докладване относно законосъобразност на дейностите, свързани с изразходването на бюджетни средства, придобиване и разходване на активи, опазване на имуществото и отчитането им при постигане целите на организацията за периода 01.01.2017г. до 31.12.2018г.“

Ориентировъчен времеви разчет – 40 работни дни за периода октомври – 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.	финансовото управление на бюджета и имуществото в Народно Читалище „ Будител – 1997“ с. Струмяни община Струмяни за периода 01.01.2017 – 2018г.;	2.0	Среден	X	ОАУ 0801
2.	Оценка и докладване относно финансовото управление на бюджетните средства и имущество в ДСП към Община Струмяни за периода 01.01.2017 г. – 31.12.2018 г.;	2.15	Среден	X	ОУА 0802
3.	Одит на дейността на ДПЛПР с. Раздол, общ. Струмяни свързани с „Оценка и докладване относно законосъобразност на дейностите, свързани с изразходването на бюджетни средства, придобиване и разходване на активи, опазване на имуществото и отчитането им при постигане целите на организацията за периода 01.01.2017г. до 31.12.2018г.“	2.65	Висок	X	ОУА 0803

--	--	--	--	--	--

Планираните одитни ангажменти през 2019 г. съответстват на утвърдената одитна стратегия. Връзката между планираните ангажменти в стратегическия и годишния план е показана в таблицата и е както следва:

Видове одитни ангажменти	Брой ангажменти за 2019 г.	Общ брой човекодни	Одитни ангажменти съгласно стратегическия план	Процент на изпълнение
Ангажменти за даване на увереност				
-Високо рискови	1	40	3	50 %
-Средно рискови	2	60	6	50 %
Проследяване на препоръките				
Ангажменти за консултиране				

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 ВО в съответствие с одитната стратегия и е както следва:

Одитор и	Общо работни дни	Отпуски	Болнични	ЕФРВ	Изпълнение одити	Обучение	Адм. дейности	Страт. и год. планир.
ВО	126	10	-	116	100	2		14

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

Период	Одитен ангажимент	Приоритизиране	Човекодни	Одитор
Януари – март	-	Стратегически и годишен план	17	Д. Атанасов Вътр. одитор

Март - май	ОАУ 0801	Среден риск	30	Д. Атанасов Вътр. одитор
Юни - септември	ОАУ 0802	Среден риск	30	Д. Атанасов Вътр. одитор
Октомври - декември	ОАУ 0803	Високо риск	40	Д. Атанасов Вътр. одитор
Ангажменти за консултиране			няма	
Стратегическо и годишно планиране			14	
В/ко дни за одитни д – ти на одитора от ВО			100	

Дата: 22.04.2019 г.

с. Струмяни

Вътрешен одитор:.....

Димитър Атанасов

Златка Яневска

Председател на ОбС