



О Б Щ И Н А С Т Р У М Я Н И

Утвърждавам:.....
Кмет на общината
Емил Илиев

Г О Д И Ш Е Н П Л А Н

за дейността по вътрешен одит в община Струмяни за 2020 г.

/Приет с Решение № 76 от Протокол №9/30.04.2020 год. на ОбС Струмяни/

Февруари, 2020 г.
с.Струмяни

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Годишният план е изготвен въз основа на стратегическия план за дейността по вътрешен одит за 2019 г. – 2021 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 2020 г. са разпределени на база реално разполагаемия човешки ресурс по 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 Струмяни.

II. ДЕЙНОСТИ НА ВО ЗА ПОСТИГАНЕ НА СТРАТЕГИЧЕСКИТЕ ЦЕЛИ

През 2020 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: Оценка и докладване относно съответствието с нормативните изисквания и вътрешни правила на финансово – счетоводната документация на „В и К – Стримон” ООД, с. Микрево, общ.Струмяни; Да се оцени дали процеса по администриране на приходите (определяне, събиране и отчитане) е в съответствие с приложимото законодателство и вътрешни правила и дали са въведени адекватни и ефективни контроли при администриране на приходите; законосъобразност на дейностите, свързани с изразходването на бюджетни средства в

		детска градина;
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 програми и фондове на ЕС.	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 помощ 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 вътрешните одитори 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: Оценка и докладване относно съответствието с нормативните изисквания и вътрешни правила на финансово – счетоводната документация на „В и К – Стримон” ООД, с. Микрево, общ. Струмяни”, за периода 01.01.2017 г. – 31.12.2018 г.”. Ориентиrowъчен времеви разчет – 35 работни дни на ВО за периода януари – април.

3.2. Одитен ангажмент за даване на увереност ОАУ 0802

Цел на ангажимента: Да се оцени дали процеса по администриране на приходите (определяне, събиране и отчитане) е в съответствие с приложимото законодателство и вътрешни правила и дали са въведени адекватни и ефективни контроли при администриране на приходите за периода 01.01.2018 г. – 31.12.2019 г.
Ориентирувъчен времеви разчет – 35 работни дни на ВО за периода май – септември.

3.3. Одитен ангажимент за даване на увереност ОАУ 0803

Цел на ангажимента: 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 ДГ „Патиланци” с. Микрево за периода 01.01.2018 г. – 31.12.2019 г.
Ориентирувъчен времеви разчет – 20 работни дни на Димитър Атанасов – ВО за периода октомври – декември.

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

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

№ по ред	Одитна единица	Рисков индекс	Приоритет	Планирани през годината	Одитен ангажимент №
1.	: Оценка и докладване относно съответствието с нормативните изисквания и вътрешни правила на финансово – счетоводната документация на „В и К – Стримон” ООД, с. Микрево, общ. Струмяни”, за периода 01.01.2017 г. – 31.12.2018 г.”.	2,65	Висок	X	ОАУ 0801

2.	Да се оцени дали процеса по администриране на приходите (определяне, събиране и отчитане) е в съответствие с приложимото законодателство и вътрешни правила и дали са въведени адекватни и ефективни контроли при администриране на приходите за периода 01.01.2018 г. – 31.12.2019 г.	2.65	Висок	X	ОАУ 0802
	Законосъобразност 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 ДГ „Патиланци” с. Микрево за периода 01.01.2018 г. – 31.12.2019 г.	2.0	Среден	X	ОАУ 0803

Планираните одитни ангажименти през 2020 г. съответства на утвърдената одитна стратегия, като приоритетни цели е включен и един ангажимент, съгласно указния на МФ и един аганжимент по приключване на дейността на В и К дружество към община Струмяни . Връзката между планираните ангажименти в стратегическия и годишния план е показана в таблицата и е както следва:

Видове одитни ангажименти	Брой ангажименти за 2020 г.	Общ брой човекодни	Одитни ангажименти съгласно стратегическия	Процент на изпълнение
---------------------------	-----------------------------	--------------------	--	-----------------------

			план	
Ангажменти за даване на увереност				
-Високо рискови	2	70	1	50 %
-Средно рискови	1	20	2	25 %

V.РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ И РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ

5.1.Ефективен фонд работно време

Ефективният фонд работно време е изчислен за заета половин брой 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	125	20	-	105	90	5	5	5

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

Период	Одитен ангажмент	Приоритизиране	Човекодни	Одитор
Януари - април	ОАУ 0801	Високо риск	35	Д. Атанасов Вътр. одитор
Май - септември	ОАУ 0802	Висок риск	35	Д. Атанасов Вътр. одитор
Септември - декември	ОАУ 0803	Среден риск	20	Д. Атанасов Вътр. одитор
Ангажменти за консултиране				
Стратегическо и годишно планиране			3	
В/ко дни за одитни д – ти на одиторите от ВО			90	

Дата:28.02.2020 г.

Вътрешен одитор:.....

с.Струмяни

Димитър Атанасов

Дияна Гегова
Председател на ОбС



О Б Щ И Н А С Т Р У М Я Н И

ДО
ОБЩИНСКИ СЪВЕТ
ПРИ ОБЩИНА СТРУМИНИ

Д О К Л А Д Н А З А П И С К А

От : Емил Илиев – кмет на община Струмияни

ОТНОСНО: Съгласуване на Годишен план за дейността на вътрешния одит в община Струмияни за 2020 година.

УВАЖАЕМИ ОБЩИНСКИ СЪВЕТНИЦИ,

На основание чл.21, ал.1, т.23 от ЗМСМА, и във връзка с чл.34, ал.5 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, Ви предоставям за Сведение на Годишния план за дейността на вътрешния одит в община Струмияни за 2020 година.

С уважение,
ЕМИЛ ИЛИЕВ
Кмет на Община Емил Илиев

Изготвил:.....
Димитър Атанасов