



ОБЩИНА СТРУМЯНИ

ДО
ОБЩИНСКИ СЪВЕТ
ПРИ ОБЩИНА СТРУМЯНИ

57/23.03.21

804- ЗХ/23.03.2021

ДОКЛАДНА ЗАПИСКА

От : Емил Илиев – кмет на община Струмяни

ОТНОСНО: Съгласуване на Годишен план за дейността на вътрешния одит в община Струмяни за 2021 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 Годищния план за дейността на вътрешния одит в община Струмяни за 2021 година.

С уважение,
ЕМИЛ ИЛИЕВ
Кмет на Община Емил Илиев





ОБЩИНА СТРУМЯНИ

Утвърждават.....
Кмет на общината
Емил Илиев

ГОДИШЕН ПЛАН

за дейността по вътрешен одит в община Струмяни за 2021г.

Февруари, 2021 г.
с.Струмяни

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Годишният план е изгoten 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 2021 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 2021 г., ВО планира да извърши следните ангажименти и дейности във връзка с постигането за заложени 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 и консултиране в следните дейности и структури: Ангажименти за даване на увереност в следните дейности и структури: Законосъобразност на дейностите, свързани с изразходването на бюджетни средства в СУ Микрево; Финансовото управление и контрол в Читалище Микрево; консултиране Актуализиране на действащите писмени политики и процедури в съответствие с новите моменти в методологията по вътрешен одит;
Повишаване на разбирането на ръководството за вътрешния одит, контрола и управлението на риска в общината; подпомагане на	Идентифициране и оценка на рискове в общината при стратегическото и годишното планиране на дейността по вътрешен одит	Посочените по-горе ангажименти за даване на увереност и консултиране.

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.	и при извършване на конкретни одитни ангажименти 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 разходуване на предоставената безвъзмездна финансова помощ по предназначение.	Ясно дефиниране и разпределение 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 ангажименти.

III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ

3.1. Одитни ангажименти за даване на увереност ОАУ 0801

Цел на ангажимента: финансовото управление на бюджета и имуществото в Народно Читалище „.....“ с. Микрево община Струмяни за периода 01.01.2019 – 2020г.;
Ориентировъчен времеви разчет – 20 работни дни за периода април - май .

Цел на ангажимента:

3.1. Одитен ангажимент за даване на увереност ОАУ 0802

Цел на ангажимента: Оценка и докладване относно законосъобразността на дейностите, свързани с изразходване на бюджетните средства, придобиване и разходуване на активи, опазване на имуществото и отчетността им при постигане целите на дейност в СУ „Пайси Хилендарски“ с. Микрево за периода 01.01.2018 г. – 31.12.2020 г.
Ориентировъчен времеви разчет – 30 работни дни на Димитър Атанасов – ВО за периода Февруари – април.

3.2. Одитен ангажимент за консултиране ОАК 0801

Цел на ангажимента: Актуализиране на действащите писмени политики и процедури в съответствие с новите моменти в методологията по вътрешен одит
 Ориентировъчен времеви разчет – 35 работни дни на ВО за периода май – септември.

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.	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 СУ „Пайси Хилендарски“ с. Микрево за периода 01.01.2018 г. – 31.12.2020 г.	2,65	Висок	X	ОАУ 0801
2.	Финансовото управление на бюджета и имуществото в Народно Читалище „Братя Миладинови“, с. Микрево община Струмяни за периода 01.01.2019г. – 31.12.2020г.	2.0	Среден	X	ОАУ 0802

3.	Актуализиране на действащите писмени политики и процедури в съответствие с новите моменти в методологията по вътрешен одит	2.0	Среден	X	OAK 0801
----	--	-----	--------	---	----------

Планираните одитни ангажименти през 2021 г. съответства на утвърдената одитна стратегия, като приоритетни цели е включен и един ангажимент, съгласно указния на МФ. 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 план	Процент на изпълнение
Ангажименти за даване на увереност				
-Високо рискови	1	30	1	50 %
-Средно рискови	2	40	2	25 %

V. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ И РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ

5.1. Ефективен фонд работно време

Ефективният фонд работно време е изчислен за заета половина брой от ВО в съответствие с одитната стратегия и е както следва:

Одитор и	Общо работни дни	Отпуски	Болнични	ЕФРВ	Изпълнение одити	Обучение	Адм. дейност и	Страт. и год. планир.
ВО	124,5	20	-	104,5	80	5	5	14,5

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

Период	Одитен ангажимент	Приоритизиране	Човекодни	Одитор
Януари - април	OAK 0801	Среден риск	25	Д. Атанасов Вътр. одитор
Май - септември	OAU 0802	Висок риск	35	Д. Атанасов Вътр. одитор
Октомври - декември	OAU 0803	Среден риск	20	Д. Атанасов Вътр. одитор
Ангажименти за консултиране				
Стратегическо и годишно планиране				14,5
В/ко дни за одитни д –ти на одиторите от ВО				80

Дата: 28.02.2021 г.

с.Струмяни

Вътрешен одитор: ...

Димитър Атанасов



