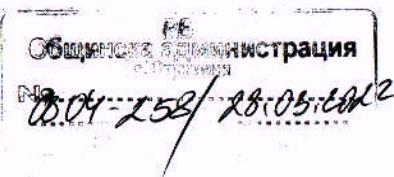




ОБЩИНА СТРУМЯНИ

ДО
ОБЩИНСКИ СЪВЕТ
ПРИ ОБЩИНА СТРУМЯНИ



46/28.03.22

ДОКЛАДНА ЗАПИСКА

От : Емил Илиев – кмет на община Струмяни

ОТНОСНО: Сведение на Годишен план за дейността на вътрешния одит в община Струмяни за 2022 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 Струмяни за 2022 година..

С уважение,
ЕМИЛ ИЛИЕВ
Кмет на Община Емил Илиев



ОБЩИНА СТРУМЯНИ

Утвърждаващ:
Кмет на общината: *
Емил Илиев



ГОДИШЕН ПЛАН

за дейността по вътрешен одит в община Струмяни за 2022г.

Март, 2022 г.
с.Струмяни

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Годишният план е изготвен въз основа на стратегическия план за дейността по вътрешен одит за 2022 г. – 2024 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 2022 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 2022г., ВО планира да извърши следните ангажименти и дейности във връзка с постигането за заложени в стратегическия план цели, както следва:

Стратегическа цел	Действия 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 и контрол в Народно Читалище „Климент Охридски 1920“, с. Илинденци; Оценка и докладване относно законосъобразността на дейностите, свързани с изразходването на бюджетните средства, придобиване и разходване на активи, опазване на имуществото и отчетността им при постигане на целите на Дом за пълнолетни лица с психически разстройства / ДПЛПР / с. Раздол, общ.

		<p>Струмяни за периода 01.01.2019г. – 31.12.2021 г.”</p> <p>Оценка на системата за възлагане на обществени поръчки и изпълнението на сключени договори”, за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.;</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.	Идентифициране и оценка на рискове в общината при стратегическото и годишното планиране на дейността по вътрешен одит и при извършване на конкретни одитни ангажименти за даване на увереност.	Посочените по-горе 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 разходване 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: Да се установи законосъобразността при разходване на бюджетни и други обществени средства. Да се провери законосъобразността, достоверността и редовността на водената счетоводна отчетност и да се получи уверение, че счетоводните записвания са пълни и адекватни и операциите са отразени по сметките своевременно и точно; както и законосъобразността на събирането, съхранението, управлението, разходването и отчитането на имуществото.

Да се оцени дали въведената система за финансово управление и контрол съответства на нормативните изисквания и степента на ефективното и ефикасно функциониране на същата.

Да се установи дали са спазени изискванията на действащото законодателство за извършване на инвентаризации на активите в Народно Читалище „Климент Охридски 1920“ с. Илинденци община Струмяни за периода 01.01.2020 – 2021г.;

Ориентировъчен времеви разчет – 20 работни дни за периода март - април .

Цел на ангажимента:

3.1. Одитен ангажимент за даване на увереност ОАУ 0802

Цел на ангажимента: Да се установи законосъобразността при разходване на бюджетни и други обществени средства и да се оцени надеждността на вътрешноконтролната среда. Да се провери законосъобразността, достоверността и редовността на водената счетоводна отчетност и да се получи уверение, че счетоводните записвания са пълни и адекватни и операциите са отразени по сметките своевременно и точно, както и законосъобразността на събирането, съхранението, управлението, разходването и отчитането на имуществото.

Проверка изградени ли са и функционират ли системите за финансово управление и контрол, като се установят предимствата и недостатъците им, и да се определят одитните дейности, които следва да се приложат.

Да се установи дали са спазени изискванията на действащото законодателство за извършване на инвентаризации на активите.

Ориентировъчен времеви разчет – 25 работни дни за периода Май – юли.

3.2. Одитен ангажимент за даване на увереност ОАУ 0803

Цел на ангажимента:

Вътрешния одитор си постави следните цели:

Дали са спазени вътрешните правила при планирането на обществените поръчки.

Да се получи увереност, че договорите за възлагане на обществените са склучени от оторизирано лице, в съответствие с нормативните изисквания;

Да се получи увереност, че изпълнението на обществените поръчки е в съответствие със склучените договори.

Ориентировъчен времеви разчет – 35 работни дни на ВО за периода септември - 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 на системата за възлагане на обществени поръчки и изпълнението на сключени договори”, за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.;	2,65	Висок	X	OAU 0803
2.	Финансовото управление на бюджета и имуществото в Народно Читалище „Климент Охридски - 1920 „, с. Илинденци община Струмяни за периода 01.01.2020г. – 31.12.2021г.	2.0	Среден	X	OAU 0802
3.	Оценка и докладване относно законосъобразността на дейностите, свързани с изразходването на бюджетните средства, придобиване и	2.0	Среден	X	OAK 0801

	разходване на активи, опазване на имуществото и отчетността им при постигане на целите на Дом за пълнолетни лица с психически разстройства / ДПЛПР / с. Раздол, общ. Струмяни за периода 01.01.2019г. – 31.12.2021 г.”				
--	---	--	--	--	--

Планираните одитни ангажименти през 2022 г. съответства 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 2022 г.	Общ брой човекодни	Одитни ангажименти съгласно стратегическия план	Процент на изпълнение
Ангажименти за даване на увереност				
-Високо рискови	1	35	1	50 %
-Средно рискови	2	45	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 работ	Отпуски	Болнич ни	ЕФРВ	Изпълне ние	Обучение	Адм. дейност	Страт. и год.
-------------	---------------	---------	--------------	------	----------------	----------	-----------------	------------------

	ни дни				одити		и	планир.
ВО	124	20	-	104	80	5	5	14

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

Период	Одитен ангажимент	Приоритизиране	Човекодни	Одитор
Март - април	OAK 0801	Среден рисков	20	Д. Атанасов Вътр. одитор
Май - юли	OAU 0802	Среден рисков	25	Д. Атанасов Вътр. одитор
Август - декември	OAU 0803	Висок рисков	35	Д. Атанасов Вътр. одитор
Стратегическо и годишно планиране			14	
В/ко дни за одитни д -ти на одиторите от ВО			80	

Дата: 04.03.2022 г.

с. Струмяни

Вътрешен одитор

Димитър Атанасов