



ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО  
VELIKO TARNOVO MUNICIPALITY

ЗВЕНО „ВЪТРЕШЕН ОДИТ“

До - ПК по БР  
- ПК по ННУЗР  
ПК по ИВСПЧЕСМЪ  
15.01.16.

ВЕЛИКОТЪРНОВСКИ  
ОБЩИНСКИ СЪВЕТ  
РЕГИСТРАЦИОНЕН ИНДЕКС И ДАТА  
Вч № 262 / 15.01.2016г.

ОБЩИНА В. ТЪРНОВО  
ПОЩ. КОД 5000  
РЕГИСТРАЦИОНЕН ИНДЕКС И ДАТА  
09-53 / 15 01 16.

ДО  
Г-Н ВЕНЦИСЛАВ СПИРДОНОВ  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
ВЕЛИКОТЪРНОВСКИ ОБЩИНСКИ СЪВЕТ

**УВАЖАЕМИ Г-Н СПИРДОНОВ,**

На основание чл. 27 ал.2 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор и т.5 от Раздел IV на Статута на звеното за вътрешен одит, Ви представям Стратегически план, за периода 2016-2018 и годишен план за дейността на звено „Вътрешен одит“ при Община Велико Търново за 2016 г. за съгласуване.

ПРИЛОЖЕНИЕ: Съгласно текста

С уважение,

**ИВАН ПАУНОВ**

Ръководител на звено „Вътрешен одит“





ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО  
VELIKO TURNOVO MUNICIPALITY  
ЗВЕНО „ВЪТРЕШЕН ОДИТ“

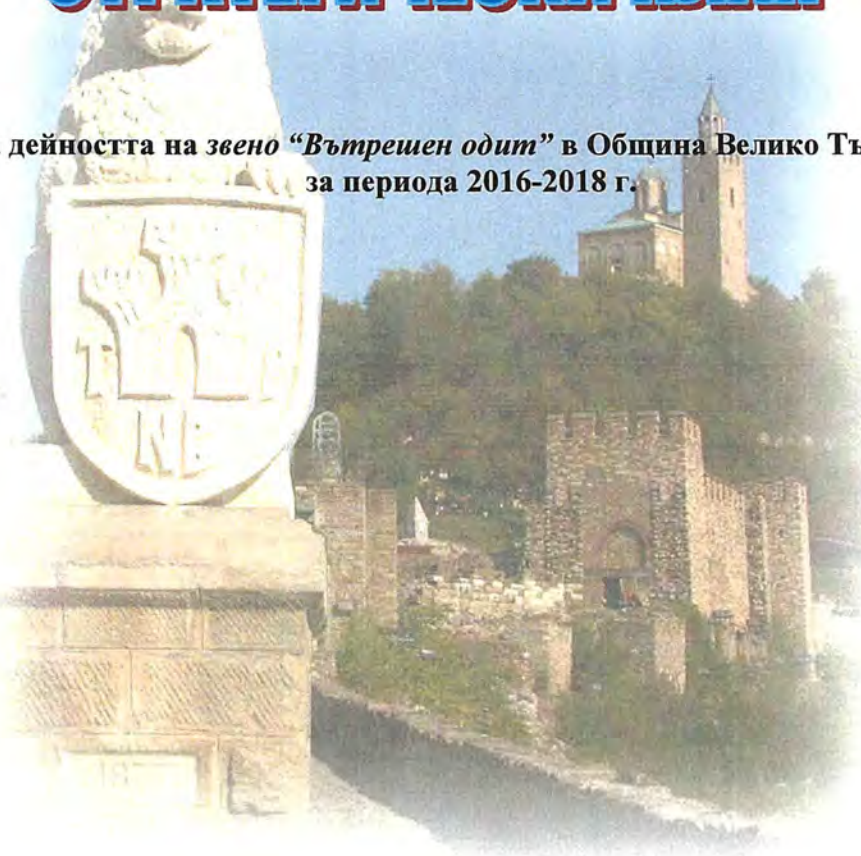
УТВЪРЖДАВАМ:

ДАНИЕЛ ПАНОЊ  
КМЕТ НА ОБЩИНА  
ВЕЛИКО ТЪРНОВО



# СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН

за дейността на звено *“Вътрешен одит”* в Община Велико Търново,  
за периода 2016-2018 г.



м. декември 2015 г.  
Велико Търново

## СЪДЪРЖАНИЕ

I. ВЪВЕДЕНИЕ .....	3
1.1. Същност	
1.2. Структура, функции и обхват на вътрешния одит в Община Велико Търново	
1.3 Актуализиране на стратегическия план	
II РАЗБИРАНЕ ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОРГАНИЗАЦИЯТА.....	4
2.1. Цели на Община Велико Търново	
2.2. Очаквани промени в Община Велико Търново	
2.3. Ниво на контрол в Община Велико Търново	
III. СТРАТЕГИЧЕСКИ ЦЕЛИ НА ЗВЕНО “ВЪТРЕШЕН ОДИТ”.....	5
IV. ОДИТНА ВСЕЛЕНА .....	5
V. ОЦЕНКА НА РИСКА .....	6
5.1. Рискови фактори и тегла	
5.2. Оценителна скала	
5.3. Граници за приоритизиране	
5.4. Резултати от оценката на риска	
VI. ОДИТНА СТРАТЕГИЯ.....	8
6.1. Честота	
6.2. Проследяване на изпълнението на препоръките	
6.3. Структури, системи и дейности, които са в процес на разработване	
6.4. Одитни ангажименти от минал отчетен период	
6.5. Продължителност на одитните ангажименти	
6.6. Разпределение за един одитор	
VII. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ НА ЗВЕНО“ВЪТРЕШЕН ОДИТ” .....	10
7.1. Ефективния фонд работно време /ЕФРВ/	
7.2. Разпределение на одитни ангажименти за три години и необходими човекодни за тяхното изпълнение.	
<b>Приложения:1 Одитна вселена</b>	
<b>2.Таблица за оценка нивото на риск в областите за одит в Община Велико Търново.</b>	
<b>3.Таблица за определяне на ефективния фонд работно време</b>	
<b>4.Таблица за разпределение на одитните ангажименти за 2016-2018г.</b>	

## **I. ВЪВЕДЕНИЕ**

### **1.1. Същност**

Този стратегически план определя основните цели, приоритети и обхват на вътрешния одит в Община Велико Търново, за периода 2016-2018 г.

Те са съобразени с целите и плановете на общината, определени в Общинския план за развитие на Община Велико Търново, за периода 2014-2020 г., Интегрирания план за градско възстановяване и развитие на гр. Велико Търново и Концепция за пространствено развитие на Община Велико Търново 2014-2020 г.

Стратегическият план е разработен на база оценка на риска и в съответствие със Закона за вътрешния одит в публичния сектор, Стандартите за вътрешен одит, Етичен кодекс на вътрешните одитори, Статут на звеното за вътрешен одит и утвърдената от министъра на финансите методология за вътрешен одит в публичния сектор.

Въз основа на Стратегическия план се изготвя Годишен план за дейността по вътрешен одит, който дефинира предмета, обхвата, целите, времетраенето и ресурсите, необходими за изпълнението на всеки конкретен одитен ангажимент.

Този план заменя Стратегическия план за периода 2013-2015 г., утвърден от кмета на Община Велико Търново.

### **1.2. Структура, функции и обхват на вътрешния одит в Община Велико Търново.**

Функцията по вътрешен одит в общината се осъществява от отдел "Вътрешен одит", който е създаден с Решение № 981/15.06.2006 г. на Общински съвет-Велико Търново. Същият е пререструктуриран в дирекция "Вътрешен одит", с Решение № 1124/18.11.2010 г. на Общински съвет-Велико Търново и отново в звено "Вътрешен одит", с промяната на структурата на общинската администрация, считано от 01.04.2012 г. с Решение № 99/16.02.2012 г.

Основните функции на звеното са свързани с осъществяване на дейността по вътрешен одит на всички структури, програми, дейности и процеси в общината, на разпоредителите с бюджети от по-ниска степен към кмета на общината, разпоредителите със средства от ЕС и търговските дружества по чл. 61 от Търговския закон и лечебните заведения-търговски дружества с общинско участие.

В годишния план за дейността по вътрешен одит се включват и необходимите дейности по цели, обхват, времетраене и ресурси свързани с изпълнението на одитни ангажименти, даващи увереност на ръководството на общината, относно правилното и законосъобразно провеждане на процедурите за оценка на проектни предложения от Междинното звено.

Препоръките от одитните доклади за подобряване на адекватността и ефикасността на системите за финансово управление и контрол по отношение на работата на Междинното звено се изпращат и до Ръководителя на УО на ОПРР за извършване на проверки и проследяване на изпълнението на препоръките.

### **1.3. Актуализиране на стратегическия план**

Стратегическият план се преразглежда и актуализира ежегодно, в резултат на настъпили промени в целите, приоритетите и дейността на общината и на база оценката на риска.

След изтичане на тригодишния период на стратегическия план се извършва пълна преоценка на риска.

РВО по своя преценка може да актуализира стратегическия план повече от веднъж годишно.

Всяко изменение в стратегическия план се утвърждава от кмета на общината.

## II. РАЗБИРАНЕ ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОБЩИНАТА

За целите на стратегическото планиране, звено “Вътрешен одит” извърши предварително проучване и запознаване с целите, структурите и дейностите на общината. Звеното за вътрешен одит получи необходимата информация посредством попълване на въпросници, провеждане на срещи, анализ на резултати от предходни одитни проверки, публична информация и други източници.

### 2.1. Цели на общината

Основните стратегически цели на общината залегнали в **Общинския план за развитие на Община Велико Търново, за периода 2014-2020 г. са:**

- Развитие на транспортни и логистични дейности, организирани около предстоящото инфраструктурно изграждане на Северна България;
- Формиране на икономически клъстери между икономически субекти от различни отрасли в градовете Велико Търново, Дебелец, Килифарево, Горна Оряховица, Лясковец;
- Доразвитие на регионален туристически продукт, съобразно позицията и наследството на община Велико Търново и даденостите на съседните общини;
- Фокусиране и адекватно разпределение на финансови средства от фондовете на ЕС за новия програмен период;
- Надграждане на съществуващата политика за предоставяне на здравни и социални услуги;
- Осигуряване на средства за засилване на връзките и контактите между образованието и бизнеса;
- Усъвършенстване на съществуващите електронни услуги в общината.

### 2.2. Очаквани промени в общината

На този етап не се очакват съществени промени в структура на общинската администрация на Община Велико Търново.

### 2.3. Ниво на контрол в общината

Като цяло нивото на контрол в общината осигурява добро финансово управление на бюджетния процес и средствата по програми на ЕС, като са актуализирани и допълнени вътрешните правила и процедури.

Във второстепенните разпоредители е създадена организация за подобряване на ФУК, като е извършен преглед и актуализиране на съществуващите политики и процедури свързани с осъществяване на управленската отговорност.

В общината има утвърдена Стратегия за управление на риска.

Ежегодно се актуализира риск-регистъра за идентифициране и оценка на основните рискове в дейностите на структурите на общинската администрация.

Областите, които се нуждаят от подобрене и развитие се отнасят до:

- Периодично актуализиране на оценката на потенциалните събития, които могат да затруднят постигането на целите на съответните структури от ръководителите на същите и преценка на съществуващите контролни дейности;
- Актуализиране на Риск-регистъра по управление на риска в общината;
- Периодично извършване на специални оценки на системите за финансово управление и контрол чрез анкети или въпросници с цел адаптиране вътрешния контрол към промените в новото законодателство;
- Повишаване на оперативната активност на ръководителите на процеси и структури в общината чрез инициране на консултантски ангажимент, осъществен от вътрешния одит.

### III. СТРАТЕГИЧЕСКИ ЦЕЛИ НА ЗВЕНО „ВЪТРЕШЕН ОДИТ”

На база полученото разбиране за целите, приоритетите, дейността и нивото на контрол в общината през периода 2016 г. – 2018 г. звено “Вътрешен одит” си поставя следните стратегически цели:

3.1. Укрепване на вътрешния контрол на общината чрез извършени оценки за неговата адекватност и ефективност във всички системи/структури, включително търговски дружества с общинско участие и предоставяне на препоръки.

3.2. Предоставяне на увереност на ръководството на общината, относно правилното, законосъобразно и ефективно управление на програми и фондове на ЕС;

3.3. Подобряване на разбирането за вътрешния контрол и прилагане на изискванията за добро финансово управление и контрол в общината, чрез: повишаване на разбирането на ръководството за вътрешния одит, контрола и управлението на риска в общината; подпомагане на общината при въвеждането на процес по управление на риска; подпомагане на ръководството при дефиниране на стратегически и оперативни цели.

3.4. Укрепване на административния капацитет на звено „Вътрешен одит” чрез повишаване на професионалните знания и умения, въвеждане на процес по самооценка и осигуряване на външна оценка на качеството на одитната дейност.

Конкретните ангажименти и дейности на звено „Вътрешен одит” за всяка година посредством, които ще бъдат постигнати стратегическите цели ще бъдат отразени в годишния план за дейността по вътрешен одит.

### IV. ОДИТНА ВСЕЛЕНА

Одитната вселена е изчерпателен списък на одитните единици в общината – всички структури, програми, дейности и процеси в общината, подлежащи на вътрешен одит.

За определяне на одитната вселена, РВО е използвал събраната на предходния етап информация за структурата на общинската администрация, йерархичните зависимости, досегашната работа на вътрешните одитори.

Списъкът на одитната вселена обхваща всички цели и аспекти от дейността на общината, включително целите и дейностите на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити.

В обхвата на дейността по вътрешен одит са включени и търговските дружества по чл.61 от Търговския закон и лечебните заведения-търговски дружества с общинско участие.

При определяне на одитната вселена е използван функционален подход – разделяне на системите според функцията и ролята, която имат при извършване на специфичните дейности на общината.

При определяне на одитната вселена е взето предвид и установено:

- кои одитни единици играят основна роля за изпълнение на управленската цел и кои подпомагат изпълнението и;
- връзките между одитните единици, за да се разбере до каква степен одитът на една одитна единица може да доведе до констатации, относими за друга;
- мнението на ръководството за това кои области се считат за високорискови.

Изготвеният от РВО списък на идентифицираните и оценени единици на одитната вселена подлежи на актуализиране при настъпили промени в структурата, дейностите, системите и процесите в общината, в зависимост от избрания подход.

В списъка също така могат да бъдат включени системи/дейности и процеси, които предстои да бъдат въведени или са в процес на разработване

*Приложение 1*

**V. ОЦЕНКА НА РИСКА****5.1. Рискови фактори и тегла**

По долу са посочени категориите на риска, които са използвани, за да се идентифицират рискови фактори. Този списък не е изчерпателен. Звено "Вътрешен одит" сме използвали тези, които са относими към дейността на общината, като сме посочили и мотивите за това.

№	Рискова категория	Рисков фактор
<b>1.</b>	<b>Риск за репутация</b>	
		Медиен скандал, свързан с общината, в който са замесени ръководители и/или служители на общината
		Провал на проект/и с голямо обществено значение
		Закъснение или неизпълнение на мерки от програмата на правителството и други важни за общината мерки
<b>2.</b>	<b>Оперативен риск</b>	
		Въвеждане на нова дейност/структура
		Сложна организация на дейността
		Текучество на персонала
		Въздействие на одитната единица върху други единици от общината
		Прекъсване/прекратяване на дейност на общината, свърза с предоставяне на важна услуга на обществото
<b>3.</b>	<b>Правен риск</b>	
		Сложност на нормативната уредба
		Промяна в нормативната уредба
		Сложност на вътрешните правила
		Промяна във вътрешните правила
<b>4.</b>	<b>Финансов риск</b>	
		Размер на бюджета
		Обем на месечните трансакции
		Размер на капиталови разходи
		Финансиране от външни източници
<b>5.</b>	<b>Управленски риск</b>	
		Разбиране на ръководството за вътрешния контрол
		Комуникации и линии на докладване
		Компетентност на ръководството и служителите
<b>6.</b>	<b>Договорен риск</b>	
		Наличие на клаузи за предоставяне на гаранции
		Стойност на договора
		Сложност на договора
		Брой структури и лица, въввлечени в изпълнението на договора

**5.2. Оценителна скала**

На база придобитото разбиране за одитните единици и професионална преценка по долу в таблицата са посочени рисковите фактори и критериите за оценката им. Използвана е оценителна скала от 1 до 3.

Рисков фактор	Критерии за оценка	Оценка
Бюджет	До 1000000 лв.	1
	От 1000001 до 3000000 лв.	2
	Над 3000000 лв.	3
<b>Мотиви:</b>	<i>Допускането на грешки и несъответствия при разходването на публичните средства, в зависимост от големината на бюджета и обема на транзакциите може да доведе до непостигане на стратегическите цели на общината.</i>	
Промени в дейността и структурата на организацията	Няма структурни промени и промени в дейностите и функциите за последните 3 години	1
	Няма промени в дейността и функциите, но са извършени малко на брой структурни промени през последната година.	2
	Промяна в дейността, възлагане на нови функции и настъпили значителни структурни промени през последната една година	3
<b>Мотиви</b>	<i>Чести и значителни структурни промени в дейността и възлагането на нови функции може да доведе до увеличаване вероятността от грешки и несъответствия.</i>	
Надеждност на системата за вътрешен контрол	Въведени са всички компоненти на вътрешния контрол в общината и ръководството е компетентно по въпросите свързани с вътрешния контрол и разбира неговата същност и важност	1
	Не са въведени всички компоненти на вътрешния контрол в общината, но ръководството има добро разбиране за същността на контрола и желание за подобряването и усъвършенстването му.	2
	Слаб вътрешен контрол и ръководството не разбира същността, важността и необходимостта от въвеждането му	3
<b>Мотиви:</b>	<i>Контролните дейности, въведени от ръководството са основен елемент от системите за финансово управление и контрол. Чрез тях се намаляват рисковете от непостигане целите на организацията.</i>	
Сложност на нормативната уредба	Прилагат се основно от 1-4 нормативни акта	1
	Прилагат се от 5 до 6	2
	Над 6	3
<b>Мотиви:</b>	<i>Колкото по-сложна и по-често е променяна нормативната уредба, въз основа на която дадена структура осъществява своята дейност, толкова по-голям е рискът от допускане на грешки или несъответствия.</i>	
Източници на	Само от централния бюджет	1



<b>финансиране</b>	Централният бюджет и други национални фондове	2
	Национални и европейски фондове	3
<b>Мотиви:</b>	<i>Различните източници на финансиране водят до по-сложна система на управление, контрол и отчетност на изразходените средства.</i>	
<b>Компетентност на персонала и политика по управление на човешки ресурси</b>	Висока квалификация и ниско текучество	1
	Задоволителна квалификация, или смяна на ръководител	2
	Ниска квалификация, високо текучество, нова структура, нов директор	3
<b>Мотиви:</b>	<i>Този фактор отразява до каква степен персоналят е подготвен за изпълнение на основните цели на общината. Политиката по набиране, обучение и квалификация на персонала се отразява върху качеството на изпълнение на дейността. Осигуряването на компетентен персонал е в основата за ресурсното обезпечаване с оглед постигане на целите на общината.</i>	

В зависимост от относителната важност за всеки рисков фактор е зададено тегло /тежест/. Използвани са абсолютни величини, като общият сбор на теглата по рискови фактори не трябва да надвишава 1.

### 5.3. Граници за приоритизиране

Целта на приоритизирането е да послужи за разпределение на ресурсите на вътрешния одит, като усилията се насочват най-вече към единиците, оценени с по-високо ниво на риск.

Границите се определят в зависимост от стойностите на рисковите индекси за всяка дейност. При минимален рисков индекс 1, а максимален 3 са избрани следните граници:

**рисков индекс от 2,31 до 3,00 – високорискови одитни единици**

**рисков индекс от 1,71 до 2,3 – среднорискови одитни единици**

**рисков индекс от 1 до 1,7 – нискорискови единици**

### 5.4. Резултати от оценката на риска.

Финалният резултат (рисков индекс) за всяка одитна единица е получен, като:

- всяка одитна единица е оценявана чрез поставяне на оценки по избраната скала за всеки рисков фактор;
- поставените оценки се умножават по зададеното тегло на съответния рисков фактор;
- резултатите са сумирани, за да се получи финалната оценка на риска за всяка одитна единица (наречена рисков индекс).

*Приложение 2*

## VI. ОДИТНА СТРАТЕГИЯ

Одитната стратегия дефинира подхода на звено “Вътрешен одит” за покритие на одитната вселена за периода 2015 г.-2017 г. На тази основа съответно се изготвя и годишния план с одитни ангажименти.

### 6.1. Честота на ангажиментите

Определянето на честота на одитните ангажименти се налага, тъй като е нереалистично вътрешния одит всяка година да покрива подробно всички идентифицирани единици.

РВО е възприел следната стратегия по отношение на различните рискови групи одитни единици:

**ВИСОКО РИСКОВИ** – ще бъдат одитирани от звеното за вътрешен одит всяка година;

**СРЕДНО РИСКОВИ** - ще бъдат изцяло покрити за периода на стратегическия план, като звено "ВО" ще одитира всяка година 50% от среднорисковите одитни единици;

**НИСКО РИСКОВИ** – няма да бъдат покрити за периода на стратегическия план

За да се постигне максимално покритие и да се избегне дублирането на дейността на вътрешния одит с тази на външни одитори, одитни единици, на които са извършвани одити през последната една година няма да бъдат одитирани през първата година на стратегическия план.

### 6.2. Проследяване на изпълнението на препоръките

Звено "Вътрешен одит" планира ангажименти за проследяване изпълнението на препоръките дадени при:

- одитни ангажименти от минали периоди, за които не е извършвана такава проверка;
- одитни ангажименти на ключови високорискови одитни единици, които са извършени през текущата година.

### 6.3. Структури, системи и дейности, които са в процес на разработване

Структури и системи, които са в процес на разработване, ще бъдат ежегодно разглеждани индивидуално, оценявани за степен на сложност и важност и допълнително залагани в годишния одитен план.

Съгласно чл.4 от Споразумението за делегиране на функции по оценка и избор на проекти за финансиране от Приоритетна ос 1 на ОП „Региони в растеж” 2014-2020 на общината предстои да се изгради Междинно звено.

Основна функция на Междинното звено е да организира и провежда всички дейности, свързани с оценките на проектните предложения за изпълнение на стратегията за устойчиво градско развитие в съответствие с критериите за избор на операции, одобрени от Комитета за наблюдение на ОПРР 2014-2020 и с Насоките за кандидатстване по процедура BG16RFOP001-1.001-039 „Изпълнение на Интегрирани планове за градско възстановяване и развитие”

### 6.4. Одитни ангажименти от минал отчетен период

На неизпълнени одитни ангажименти от минали периоди ще бъдат включвани в годишния план в случаите, когато след годишната оценка на риска те попаднат във високорисковата група.

### 6.5. Продължителност на одитните ангажименти

• одитните ангажименти за даване на увереност – Стандартната продължителност се определя в човекодни в зависимост от оценката на риска. При определянето ѝ също така са взети предвид продължителността на извършвани от ЗВО одитни ангажименти през изминали периоди;

ОЦЕНКА НА РИСКА	Човекодни за един одитен ангажимент
<b>Висок риск</b>	<b>40-50</b>
<b>Среден риск</b>	<b>30-40</b>
<b>Нисък риск</b>	<b>20-30</b>

- **проследяване на препоръки в отделен одитен ангажимент** – за проследяване на изпълнението на приетите действия за изпълнение на препоръките е определена стандартна продължителност 20-30 човекодни;
- **друг вид одиторска работа**

Стандартна продължителност на друг вид одитна работа като специфични последващи действия, одит на качеството на работата, консултиране и разследване на измами се определя в зависимост от спецификата и сложността на конкретните ангажименти.

Определянето на точния брой работни дни се извършва след предварителното проучване и се посочва в работната програма за всеки одитен ангажимент.

#### **6.6. Разпределение за един одитор**

Ангажиментите свързани с дейността по вътрешен одит за всеки служител на звено "ВО" през съответната година ще се разпределят както следва:

- От 75% до 80% от ЕФРВ – извършване на одитни ангажименти за даване на увереност и консултиране, годишно и стратегическо планиране;
- От 10 % - до 15 % ЕФРВ – административна дейност;
- От 10 % - до 20 % ЕФРВ – друг вид дейност – обучения, семинари и др.

### **VII. РЕСУРСНО ОСИГУРЯВАНЕ НА ЗВЕНО „ВЪТРЕШЕН ОДИТ”**

#### **7.1. Ефективния фонд работно време (ЕФРВ)**

Ефективния фонд работно време е изчислен за всеки един одитор от звено "Вътрешен одит" в съответствие с разпределението посочено в т. 6.6 от одитната стратегия и е както следва: *Приложение 3*

**7.2. Разпределение на одитни ангажименти за три години и необходими човекодни за тяхното изпълнение.**

Одитните ангажименти и необходимите дни са разпределени за три години, съгласно одитната стратегия са, както следва: *Приложение 4*

СЪГЛАСУВАН:

**ВЕНЦИСЛАВ СПИРДОНОВ,**  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
ВЕЛИКОТЪРНОВСКИ ОБЩИНСКИ СЪВЕТ

Изготвил:

**ИВАН ПАУНОВ,**  
Ръководител на звено „Вътрешен одит”

Дата ..... 2016

**Велико Търново**

Звено ВО в Община В.Търново

ОЦЕНКА НА РИСКА 2016-2018 г.

Изготвено от: Юлия Попкръстева-Гл.ВО

Ръководител на звено ВО: Иван Паунов

Дата: 28.12.2015

Рискови фактори:

РФ 1	Бюджет
РФ 2	Промени в дейността и структурата на общината
РФ 3	Вътрешен контрол
РФ 4	Сложност на нормативната уредба
РФ 5	Източници на финансиране
РФ 6	Човешки ресурс

Легенда	
Високо влияние	3
Средно влияние	2
Ниско влияние	1

класиране	Рисков фактор	РФ 1	РФ 2	РФ 3	РФ 4	РФ 5	РФ 6	РИСКОВ ИНДЕКС
		Тежест	0,15	0,20	0,15	0,10	0,15	
<b>Области на одит</b>								
1	Междинно звено	3	3	2	3	3	2	2,75
2	Управление на програми и фондове на ЕС	3	2	3	3	2	2	2,75
36	Приватизационни сделки - ОАП	2	2	1	2	1	1	1,65
4	Здравеопазване - детска млечна кухня; дейност "Детски ясли"; Здравни кабинети	2	2	3	3	2	2	2,35
3	Възлагане на обществени поръчки	3	2	3	3	2	2	2,75



25	Изпълнение и отчитане на общинския бюджет	2	2	2	2	2	1	2	1,9
32	Управление на земеделски земи ОС	1	2	3	2	2	2	2	1,8
37	Човешки ресурси	1	2	2	2	2	2	2	1,6
17	Дейност по териториално и селищно устройство	2	2	2	3	1	1	2	2
7	Образование - детски градини; др. дейности	2	2	3	2	2	2	2	2,2
35	Култура и туризъм	1	2	3	2	2	1	2	1,7
8	Делегирани бюджети на училища	2	2	3	2	2	2	2	2,2
38	Разходи за командировка	1	1	2	2	2	2	2	1,5
11	Административно технически услуги	2	2	3	2	2	1	3	2,15
9	Управление на бюджетите на мероприятията на общинска издръжка-второстепенни р-ли с бюджет	2	2	3	2	2	2	2	2,2
13	Дейност по управление на отпадъци	2	2	3	2	2	1	2	2,1
18	Дейност по опазване на околната среда	2	2	2	2	2	2	2	2

5	Управление и отчитане бюджетите на кметства-второстепенни разпоредители с бюджет	2	2	3	3	2	2	2	2	2,35
14	Организация на движението, паркинги и гаражи ЕООД	2	1	3	2	2	2	2	2	2,1
33	Инвестстрой - 92 ЕООД	2	1	2	2	1	2	2	2	1,8
26	"Обредни дейности" ЕООД	2	1	2	2	2	2	2	2	1,9
27	"Царевград Търнов" ЕООД	2	1	2	2	2	2	2	2	1,9
19	"Специализирана болница за пневмо - фтизиатрични заболявания Д-р Трейман" ЕООД	2	2	2	2	2	2	2	2	2
28	"Медицински център за рехабилитация и спортна медицина I - Велико Търново" ЕООД	2	1	2	2	2	2	2	2	1,9
29	"Център за кожно - венерически заболявания - Велико Търново" ЕООД	2	1	2	2	2	2	2	2	1,9

30	"Комплексен онкологичен център - Велико Търново" ЕООД	2	1	2	2	2	2	2	2	1,9
20	"Център за психично здраве - Велико Търново" ЕООД	2	2	2	2	2	2	2	2	2
31	Читалища, субсидарани от МК чрез общината	1	2	3	2	2	2	2	3	1,85

Общ риск за областите на одит	Рисков индекс
Висок	2, 31 до 3
Среден	1,71 до 2,3
Нисък	1 до 1,7



СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН ЗА ПЕРИОДА 2016 - 2018 ГОДИНИ

РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА АНГАЖИМЕНТИТЕ ЗА 2016 г., 2017 г., 2018 г. СЪГЛАСНО ОДИТНАТА СТРАТЕГИЯ И ОПРЕДЕЛЯНЕ НА НЕОБХОДИМИТЕ ЧОВЕКООДНИ

Риск	Граници за преоритизиране		
Висок	от 2,31	до	3
Среден	от 1,71	до	2,3
Нисък	от 1	до	1,7

№	Одитни единици	Рисков индекс	Приоритизиране	2016 г.		2017 г.		2018 г.		Общо за годината	Общо за стратегията	Общо за годината	Общо за стратегията
				Брой ангажменти за	Съгласно	Брой ангажменти за	Съгласно	Брой ангажменти за	Съгласно				
1	Междинно звено	2,75	висок	1	50	1	50	1	50	3	150	3	150
2	Управление на програми и фондове на ЕС	2,75	висок	1	50	1	50	1	50	3	150	3	150
3	Възлагане на обществени поръчки	2,75	висок	1	50	1	50	1	50	3	150	3	150
4	Здравеопазване - детска млечна кухня; дейност "Детски ясли"; Здравни кабинети	2,35	висок	1	46	1	46	1	46	3	138	3	138

5	Управление и отчитане бюджетите на кметства-второстепенни разпоредители с бюджет	2,35	висок	1	46	46	46	46	46	1	46	46	46
6	Възлагане на обществен транспорт	2,2	среден	1	45	45	45	45	45	0	0	0	0
7	Образование - детски градини]; други дейности	2,2	среден	1	45	45	45	45	45	0	0	0	0
8	Делегирани бюджети на училища	2,2	среден	1	45	45	45	45	45	0	0	0	0
9	Управление бюджетите на мероприятията на общинска издръжка-второстепенни разпоредители	2,2	среден	1	45	45	45	45	45	1	45	45	0
10	Администриране на местни данъци и такси	2,15	среден									0	0
11	Административно технически услуги	2,15	среден									0	0
12	Управление, изпълнение и отчитане бюджетите на ОП-второстепенни разпоредители с бюджет	2,1	среден							1	45	45	0

13	Дейност по управление на отпадъци	2,1	среден																0			0	
14	Организация на движението, паркинги и гаражи ЕООД	2,1	среден																0			0	
15	Администриране на регистрационен режим в търговската и туристическа сфера	2,05	среден																0			0	
16	Разпореждане с недвижими имоти общинска собственост	2	среден																0			0	
17	Дейност по териториално и селищно устройство	2	среден																0			0	
18	Дейност по опазване на околната среда	2	среден																0			0	
19	"Специализирана болница за пневмо - фтизиатрични заболявания Д-р Трейман" ЕООД	2	среден																0			0	
20	"Център за психично здраве - Велико Търново" ЕООД	2	среден																0	1		45	45
21	Управление на недвижими имоти общинска собственост	1,95	среден																0			0	

22	Социално осигуряване, подпомагане и грижи	1,95	среден					0	1	45	45		0
23	Възлагане изпълнението дейности в горските територии общинска собственост	1,9	среден					0			0		0
24	Програми/проекти за социални дейности	1,9	среден					0			0	1	45
25	Изпълнение и отчитане на общинския бюджет	1,9	среден					0					0
26	"Обредни дейности" ЕООД	1,9	среден					0			0		0
27	"Царевград Търнов" ЕООД	1,9	среден					0			0		0
28	"Медицински център за рехабилитация и спортна медицина I - Велико Търново" ЕООД	1,9	среден					0	1	45	45		0
29	"Център за кожно - венерически заболявания - Велико Търново" ЕООД	1,9	среден					0			0	1	45

30	"Комплексен онкологичен център - Велико Търново" ЕООД	1,9	среден								0									0			
31	Читалища, субсидарани от МК чрез общината	1,85	среден																		0		
32	Управление на земеделски земи ОС	1,8	среден																		0		
33	Инвестстрой - 92 ЕООД	1,8	среден																	1	45	45	
34	Целеви трансфери	1,7	нисък																			0	
35	Култура и туризъм	1,7	нисък																			0	
36	Приватизационни сделки - ОАП	1,65	нисък																			0	
37	Човешки ресурси	1,6	нисък																			0	
38	Разходи за командировка	1,5	нисък																			0	
<b>Общо за ангажменти, съгласно оценката на риска и одитната стратегия</b>									9	422	422		9	422	422		9	422	422		422	422	
<b>Проследяване на препоръки</b>								1	27	27		1	27	27		1	27	27			27	27	
<b>Консултантски ангажменти</b>								3	15	45		3	15	45		3	15	45			45	45	
<b>Одитни ангажменти на единици в процес на разработване и/или внедряване</b>																						0	
<b>Друг вид одиторска работа</b>								3	48	144		3	48	144		3	48	144			144	144	
<b>Разследване на измами</b>																						0	
<b>Общо дни за дейността по вътрешен одит на дирекция "ВО"</b>										638				638				638				638	
<b>ЕФРВ/брой одитори</b>																						2018	2017





ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО  
VELIKO TURNOVO MUNICIPALITY  
ЗВЕНО „ВЪТРЕШЕН ОДИТ“

УТВЪРЖДАВАМ,

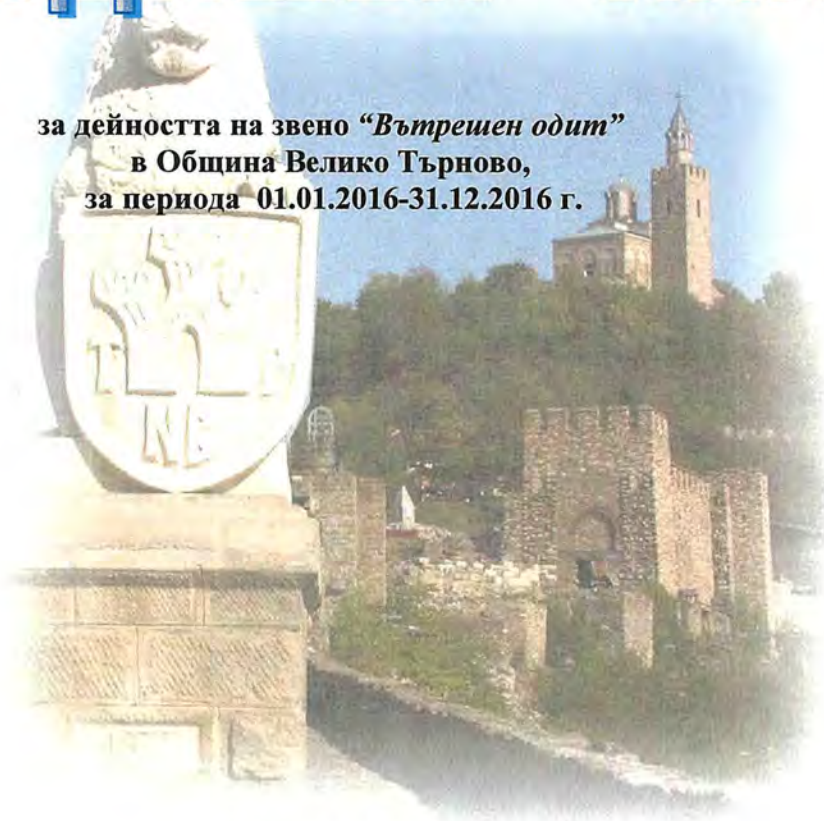
ДАНИЕЛ ПАНОВ  
КМЕТ НА ОБЩИНА  
ВЕЛИКО ТЪРНОВО



гр. В.Търново, ..... 01.12.2015 г.

# ГОДИШЕН ПЛАН

за дейността на звено *“Вътрешен одит”*  
в Община Велико Търново,  
за периода 01.01.2016-31.12.2016 г.



гр. Велико Търново  
декември 2015

## СЪДЪРЖАНИЕ

I. ВЪВЕДЕНИЕ.....	3
II. ДЕЙНОСТИ НА ЗВЕНО “ВЪТРЕШЕН ОДИТ” ЗА ПОСТИГАНЕ НА СТРАТЕГИЧЕСКИТЕ ЦЕЛИ .....	3-4
III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ.....	4
3.1. <b>Неизпълнени ангажменти от предходната година.....</b>	<b>4</b>
3.2. <b>Ангажменти по отношение на структури/системи в процес на изграждане.....</b>	<b>4</b>
3.3. <b>Видове одитни ангажменти.....</b>	<b>4-7</b>
IV. СЪОТВЕТСТВИЕ МЕЖДУ ПЛАНИРАНИТЕ ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ ЗА ГОДИНАТА И ОДИТНАТА СТРАТЕГИЯ	7
V. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ И РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ	
5.1. <b>Ефективен фонд работно време.....</b>	<b>9</b>
5.2. <b>График на одитните ангажменти и разпределение на служителите от звено “Вътрешен одит” за изпълнение на одитните ангажменти.....</b>	<b>8-9</b>

Приложение 1 *Определяне на ефективен фонд работно време*



## I. ВЪВЕДЕНИЕ

Годишният план е изготвен въз основа на стратегическия план за дейността по вътрешен одит за 2016 г.- 2018 г., утвърден от кмета на Община Велико Търново и съгласуван с Общински съвет-Велико Търново. Той дефинира предмета, обхвата, целите, времетраенето и ресурсите, необходими за изпълнението на всеки одитен ангажимент.

Одитните ангажименти за 2016 г. са разпределени на база реално разполагаемия човешки ресурс в звено “Вътрешен одит” и извършена оценка на риска на одитните единици.

Годишният план се преразглежда текущо през годината и ще бъде актуализиран в случай, че настъпят съществени промени в организацията, състава на звено “Вътрешен одит”, или други допълнителни ангажименти, инициирани от кмета на общината.

Всяко изменение в годишния план се утвърждава от кмета на общината.

## II. ДЕЙНОСТИ НА ЗВЕНО “ВЪТРЕШЕН ОДИТ” ЗА ПОСТИГАНЕ НА СТРАТЕГИЧЕСКИТЕ ЦЕЛИ

През 2016 г. звено “Вътрешен одит” планира да извърши следните ангажименти и дейности във връзка с постигането на заложените в стратегическия план цели, както следва:

№	Стратегическа цел	Дейности за постигане на целта	Ангажименти
1.	Осигуряване на необходимото одитно покритие чрез подобряване на процесите по идентифициране и оценяване на съществените рискове в общината.	Презентации на тема идентифициране, оценка и управление на риска пред директори на дирекции и служители в администрацията на общината. Идентифициране и оценка на рискове в общината при стратегическо и годишно планиране на дейността по вътрешен одит и при извършване на конкретни ангажименти за даване на увереност.	Ангажимент за консултиране /ОАК/  Ангажименти за даване на увереност /ОАУ/, посочени по долу в настоящия план
2.	Укрепване вътрешния контрол в общината	Популяризиране на дейността по вътрешен одит в общината, чрез въвеждане на информация за мисията, дейността функциите, състава на звено “Вътрешен одит”, нормативните изисквания за дейността по вътрешен одит в интранет страницата на общината; Анализ относно необходимостта за разработване на нови правила и системи в съответствие с изискванията на ЗФУКПС; Оценка на СФУК в структурите на общинската администрация,	ОАК  ОАК  ОАУ

		търговските дружества по чл.61 от ТЗ и лечебни заведения-търговски дружества с общинско участие.	
3.	Ефективно прилагане на програмата за осигуряване качеството на одитната дейност с цел повишаване административния капацитет на звеното.	Наблюдение (надзор) на одитните ангажименти от страна на ръководителя на звено „Вътрешен одит”	Годишен план за обучение Самооценка на качеството на одитната дейност на звено „Вътрешен одит”

### III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ

#### 3.1. Неизпълнени ангажименти от предходната година

Съгласно годишния план за 2015 г. няма неизпълнени одитни ангажименти.

#### 3.2. Ангажименти по отношение на структури/системи в процес на изграждане.

Структури и системи, които са в процес на създаване, ще бъдат ежегодно разглеждани индивидуално, оценявани за степен на сложност и важност и допълнително залагани в годишния одитен план.

Съгласно чл. 4 от Споразумението за делегиране на функции по оценка и избор на проекти за финансиране от Приоритетна ос 1 на ОП „Региони в растеж” 2014-2020 на общината е в процес на изграждане Междинно звено.

Основна функция на Междинното звено е да организира и провежда всички дейности свързани с оценките на проектните предложения за изпълнение на стратегията за устойчиво градско развитие, в съответствие с критериите за избор на операции, одобрени от Комитета за наблюдение на ОПРР 2014 -2020, и с Насоките за кандидатстване по процедура BG16RFOP001-1.001-039 „Изпълнение на Интегрирани планове за градско възстановяване и развитие”.

#### 3.3. Видове одитни ангажименти

През 2016 г. ще бъдат извършени предимно одитни ангажименти за даване на увереност и проследяване изпълнението на приетите действия за изпълнение на дадените препоръки, както следва:

Риск ов инде кс	Вид на ангажмента	Структура	Цел на ангажмента	Обхват на ангажмента	Период
2,2	ОА-16-01-У Оценка относно правилното и законосъобразно разходване на предоставените бюджетни средства за болнично училище.	Дирекция „ОМДС” ОУ „Димитър Благоев”	Да се оцени дали са разходвани и отчетени законосъобразно и ефективно предоставените бюджетни средства за болнично училище.	01.01.15.- 31.12.2015	I трим.
2,2	ОА-16-02-У: Оценка относно законосъобразното	Дирекция „ОМДС” Спортно	Да се даде увереност за законосъобразното	01.01.2015- 31.12.2015	

	изразходване на предоставените средства за компенсиране стойността на безплатния транспорт на деца и ученици до 16-годишна възраст.	училище гр. Велико Търново	изразходване и отчитане на предоставените средства за безплатен транспорт за ученици.		
2,35	ОА-16-03-У: Оценка относно правилното и законосъобразно управление на утвърдения бюджет на кметство Дебелец	Дирекция „Би Ф” Кметство Дебелец	Да се оцени законосъобразното изпълнение и отчитане на бюджета на кметството	2015-2015	II трим.
2,35	ОА 16-04-У Оценка относно правилното и законосъобразно разходване на средствата за хранителни продукти и материали в детските ясли към Център за социални услуги.	Център за социални услуги Детски ясли	Да се установи дали разходването на хранителните продукти и материали в детски ясли е организирано и извършено в съответствие с нормативните актове и вътрешни правила	01.2015-31.12.2015	II трим.
2,2	ОА-16-05-У: „Оценка на финансовото управление и контрол по отношение изпълнение и отчитане бюджетите на мероприятия на общинска издръжка-второстепенни разпоредители с бюджет”.	Дирекция „Общинска собственост и обществени поръчки” Отдел „УС”	Да се установи дали е създадена ефективна организация изпълнение на бюджетите на мероприятията на общинска издръжка	2015	II-трим.
2,2	ОА-16-06-У: Оценка на финансовото управление и контрол по отношение изпълнение и отчитане делегирания бюджет на ОУ „Бачо Киро”	ОУ „Бачо Киро”	Дали е създадена ефективна организация при изпълнение и отчитане на делегирания бюджет на училището.	2015	III трим.

2,75	ОА-16-07-У: Оценка, относено правилното и законосъобразно провеждане на процедурите по оценка на проектни предложения от Междинното звено.	Община Велико Търново	Да се оцени адекватността и ефективността на системите за финансово управление и контрол по отношение на работата на Междинното звено	2015-2016	III трим.
2,75	ОА-16-08-У: Оценка на системата за възлагане на обществени поръчки и на приключени процедури за възлагане на обществени поръчки (със сключен договор)	Дирекция ОСОП Отдел „Обществени поръчки	Да се оценят действията относно планирането, подготовката, провеждането и приключване на процедурите за възлагане на обществени поръчки	2015г.	III трим.
2,75	ОА-16-09-У: Оценка на изпълнението на сключени договори за обществени поръчки по програми на ЕС	Дирекция ОСОП Отдел „Обществени поръчки”	Да се оценят действията относно приемането на количеството и качеството на извършените дейности по сключените договори	2015 г.	IV трим.
	ОА-16-10-У: Оценка на предприетите действия за изпълнение на дадените препоръки	Общинска администрация Второстепенни разпоредители Търговски дружества	Да се оценят действията по изпълнението на дадените препоръки от вътрешния одит и други контролни органи	01.01.2015-31.12.2015	IV трим.
	ОА 16-00-К	Общинска администрация Второстепенни разпоредители	Да се даде съвет, мнение за подобряване процес	01.01.2014-31.12.2014	2014 г.

#### IV. СЪОТВЕТСТВИЕ МЕЖДУ ПЛАНИРАНИТЕ ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ ЗА ГОДИНАТА И ОДИТНА СТРАТЕГИЯ

Одитните ангажименти планирани в стратегическият и годишен план за звено “Вътрешен одит” са както следва:

№	Одитна единица (Дейност/процес)	Рисков индекс	Приоритет	Планирани през годината	Одитни ангажименти №
А	Б	В	Г	Д	Е
1.	Образование-др.дейности	2,2	среден	да	ОА-16-01-У
2.	Образование-др.дейности	2,2	среден	да	ОА-16-02-У
3.	Управление бюджет на кметство Дебелец	2,35	висок	да	ОА-16-03-У
4.	Дейност „Детски ясли”/ Разход на хранителни продукти и материали	2,35	висок	да	ОА-16-04-У
5.	Управление бюджет на второстепенни разпоредители мероприятия на общинска издръжка.	2,2	среден	да	ОА-16-05-У
6.	Делегиран бюджет на училище	2,2	среден	да	ОА-16-06-У
7.	Дейност свързана с оценка на проектни предложения от Междинно звено	2,75	висок	да	ОА-16-07-У
8.	Възлагане на ОП	2,75	висок	да	ОА-16-08-У
9.	Изпълнение на сключени договори по програми на ЕС	2,75	висок	да	ОА-16-09-У
10.	Общинска администрация			да	ОА-16-10-У
11.	Общинска администрация			да	ОА 16-00-К

Планираните одитни ангажименти през 2016 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 годината	Общо брой човекодни	Одитни ангажименти съгласно стратегическия план	Процент на изпълнение
Ангажименти за даване на увереност	9	422	27	33 %

Високо рискови	5	242	15	33%
Средно рискови	4	180	12	33%
Ниско рискови	0	0	0	0
Проследяване на препоръките	1	27	3	33%
Ангажимент за консултиране	3	45	9	33%

## V. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ И РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ.

### 5.1. Ефективен фонд работно време

Ефективния фонд работно време е изчислен за всеки един одитор от звено "Вътрешен одит" в съответствие с одитната стратегия и е както следва: *Приложение 1*

### 5.2. График на одитните ангажименти и разпределение на служителите от звено "Вътрешен одит" за изпълнение на одитните ангажименти:

Тримесечие	Одитен ангажимент	Приоритизиране на одитната единица	Човекодни	Период	Ръководител екип	Членове на екипа		
I-во	1	ОА-16-01-У	Среден риск	45	януари - февруари	Юлия Попкръстева	Юлия Попкръстева	Главен вътрешен одитор
							Вера Станкова	Главен вътрешен одитор
	2	ОА-16-02-У	Среден риск	45	март	Вера Станкова	Юлия Попкръстева	Главен вътрешен одитор
							Вера Станкова	Главен вътрешен одитор
II-ро	3	ОА-16-03-У	Висок риск	46	април - май	Юлия Попкръстева	Юлия Попкръстева	Главен вътрешен одитор
							Вера Станкова	Главен вътрешен одитор
	4	ОА-16-04-У	Висок риск	46	май	Юлия Попкръстева	Юлия Попкръстева	Главен вътрешен одитор
							Вера Станкова	Главен вътрешен одитор
	5	ОА-16-05-У	Среден риск	45	май - юни	Юлия Попкръстева	Юлия Попкръстева	Главен вътрешен одитор
							Вера Станкова	Главен вътрешен одитор
III-то	6	ОА-16-06-У	Среден риск	45	юни - юли	Юлия Попкръстева	Юлия Попкръстева	Главен вътрешен одитор

							Вера Станкова	Главен вътрешен одитор
	7	ОА-16-07-У	Висок риск	50	юли - август	Юлия Попкръстева	Юлия Попкръстева	Главен вътрешен одитор
							Вера Станкова	Главен вътрешен одитор
	8	ОА-16-08-У	Висок риск	50	август-септември	Юлия Попкръстева	Юлия Попкръстева	Главен вътрешен одитор
							Вера Станкова	Главен вътрешен одитор
IV-то	9	ОА-16-09-У	Висок риск	50	октомври - ноември	Вера Станкова	Юлия Попкръстева	Главен вътрешен одитор
							Вера Станкова	Главен вътрешен одитор
	10	ОА-16-10-У		27	декември	Юлия Попкръстева	Юлия Попкръстева	Главен вътрешен одитор
							Вера Станкова	Главен вътрешен одитор
		ОА-16-11-К		45	януари	Иван Паунов-РВО	Юлия Попкръстева В.Станкова	ГВО ГВО
Стратегическо и годишно планиране				50	януари-декември	Иван Паунов	Юлия Попкръстева	Главен вътрешен одитор
Всичко дни в одитни дейности за звено „Вътрешен одит“				517				

СЪГЛАСУВАН:

**ВЕНЦИСЛАВ СПИРДОНОВ**  
**ПРЕДСЕДАТЕЛ НА**  
**ВЕЛИКОТЪРНОВСКИ ОБЩНСКИ СЪВЕТ**

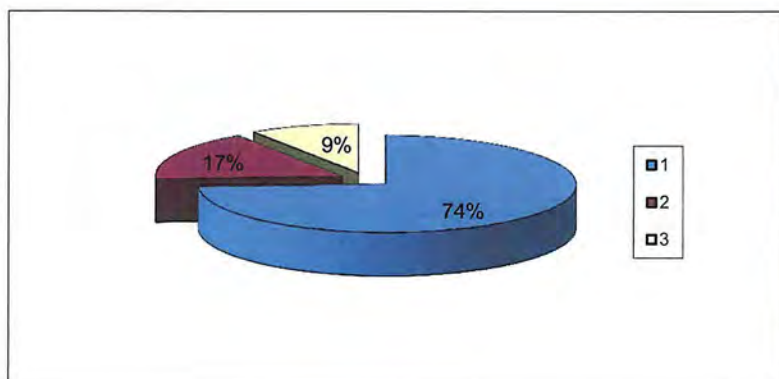
**Изготвил:**  
**ИВАН ПАУНОВ**  
*Ръководител на звено „Вътрешен одит“*

.....2016 г.  
**Велико Търново**

**ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ЕФЕКТИВЕН ФОНД РАБОТНО ВРЕМЕ**

2016

Одитори	Общо работни дни	Отпуски	Болнични и други	ЕФРВ	Изпълнение на одитни ангажменти	Обучение и квалификация	Общо административни дейности	Стратегическо и годишно планиране
	1	2	3	4	5	6	7	8
Иван Паунов-РВО	252	39	5	208	72	20	86	30
Юлия Попкръстева	252	34	5	213	173	20	10	10
Вера Станкова	252	30	5	217	177	20	10	10
<b>Общо</b>	<b>756</b>	<b>103</b>	<b>15</b>	<b>638</b>	<b>422</b>	<b>60</b>	<b>106</b>	<b>50</b>



1 - Изпълнение на одитни ангажменти, стратегическо и годишно планиране

2 - Общо административни и др. дейности

3 - Обучение и квалификация