

ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО

€ пл. „Майка България“ №2, 5000 Велико Търново
☎ 062/ 619 304, факс: 062/ 627 997
✉ mayorvt@vt.bia-bg.com



VELIKO TURNOVO MUNICIPALITY

€ 2, Maika Bulgaria Sq., 5000 Veliko Turnovo, BULGARIA
☎ +359 62 619 304, fax +359 62 627 997
✉ mayorvt@vt.bia-bg.com

	ОБЩИНА В. ТЪРНОВО пощ. код 5000
РЕГИСТРАЦИОНЕН ИНДЕКС И ДАТА	
09.00.179/11.03.2020	

до: НК по БФ - 601
НК по ЧВ

ДО
Г-Н ВЕНЦИСЛАВ СПИРДОНОВ ПРЕДСЕДАТЕЛ НА СЪВЕТА ВЕЛИКОТЪРНОВСКИ ОБЩИНСКИ СЪВЕТ
РЕГИСТРАЦИОНЕН ИНДЕКС И ДАТА
Вх. № 313/12.03.2020

12.03.20

УВАЖАЕМИ Г-Н СПИРДОНОВ,

На основание чл. 34, ал. 5 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор и Статута на звеното за вътрешен одит, Ви представям Стратегически и Годишен план за дейността на звено „Вътрешен одит“ при Община Велико Търново за 2020 г. за сведение.

ПРИЛОЖЕНИЕ: Съгласно текста

С уважение,
инж. ДАНИЕЛ ПАНОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО



пл. Майка България №2, гр. Велико Търново 5000
ISO 9001:2008 Сертификат N Q030304
ISO 14001:2004 Сертификат N 23285
ISO 27001:2005 Сертификат N 23285

тел.: (+359 62)619214, e-mail: info@veliko-turnovo.bg





ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО
VELIKO TARNOVO MUNICIPALITY
ЗВЕНО "ВЪТРЕШЕН ОДИТ"

УТВЪРЖДАВАМ

ДАНИЕЛ ПАНОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО

гр. В.Търново, 01.20²⁰ г.

ГОДИШЕН ПЛАН

за дейността на звено "Вътрешен одит"
в Община Велико Търново
за периода 01.01.2020-31.12.2020 г.

гр. Велико Търново
януари 2020

СЪДЪРЖАНИЕ

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

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 2018 - 2020 г., утвърден от кмета на Община Велико Търново. 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 в звено "Вътрешен одит" от 3 щатни бройки, в т.ч. РВО, от които едната щатна бройка „вътрешен одитор“ няма да бъде заета поради отпуск по майчинство и извършена оценка на риска на одитните единици.

При планиране на дейността по вътрешен одит за 2020 г., съгласно утвърдените от министъра на финансите Указания за приоритетни цели и области за одитиране е включен за изпълнение одитен ангажимент за даване на увереност с цел: „Оценка и анализ на процеса по администриране на приходи в общината по Закона за местните данъци и такси“.

За целите на годишното планиране бе извършен преглед на Въпросниците и докладите за състоянието на системите за финансово управление и контрол в разпоредителите с бюджет към общината.

Предвид, че Сметната палата извършва текущ контрол на периодичните финансови отчети, като част от ежегодния одит на годишния финансов отчет на общината, също бе взето по внимание при изготвяне на годишния план.

Годишният план се преразглежда текущо през годината и ще бъде актуализиран в случай, че настъпят съществени промени в общината, 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 2020 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	Популяризиране на дейността по	ОАК

	контрол в общината	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, търговските дружества по чл.61 от ТЗ и лечебни заведения-търговски дружества с общинско участие.	ОАК ОАУ; ОАК
3.	Ефективно прилагане на програмата за осигуряване качеството на одитната дейност с цел повишаване административния капацитет на звеното.	Участие на одитори от звено ВО в обучения и семинари, въз основа на представен от всеки одитор личен план за обучение. 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 2019 г. няма неизпълнени одитни ангажименти.

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

Към момента на изготвяне на Годишния план за дейността на звено ВО през 2020 г. няма информация, относно предстоящо извършване на структурни промени/системи в процес на изграждане в Община Велико Търново.

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.

3.3. Видове одитни ангажименти

През 2020 г. ще бъдат извършени предимно одитни ангажименти за даване на увереност.

Освен това на база миналогодишната практика са предвидени дни за неофициални одитни ангажименти за консултиране във връзка с постъпили искания за становище или мнение, както и проследяване изпълнението на приетите действия за изпълнение на дадените препоръки, както следва:

Рисков индекс	Вид на ангажимента	Структура	Цел на ангажимента	Обхват на ангажимента	Период
2,15	ОАУ-20-01: Оценка на законосъобразното управление на бюджетния процес в кметство Самоводене-второстепенен разпоредител с бюджет.	Кметство Самоводене	Да се даде увереност че управлението на бюджета на кметството е съобразно приложимите нормативни изисквания	01.01.2015.-31.12.2019	I трим.
Указание на МФ-приоритетни цели	ОАУ-20-02: Оценка и анализ на процеса по администриране на приходи от Община Велико Търново по Закона за местните данъци и такси.	Дирекция МДТ	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	2019	I-II трим.
2,25	ОАУ- 20-03: „Оценка относно законосъобразното и ефективно разходване на предоставените средства за социални услуги – Домашен социален патронаж.	Дирекция СЗД ЦСУ-ДСП	Да се оцени законосъобразното и ефективно разходване на средствата за социални - ДСП	2019	II-III трим.

2,3	ОАУ-20-04: Преглед и анализ на осъществяваният предварителен контрол за законосъобразност в ОП второстепенни разпоредители с бюджет.	ОП Второстепенни разпоредители с бюджет	Да се оцени правилно ли са разпределени конкретните задължения и отговорности на определено длъжностно лице по отношение на предварителния контрол в съответното ОП	2019	III трим.
2,75	ОАУ 20-05: Оценка на изпълнението на сключени договори за обществени поръчки по ОП на ЕС.	Дирекции Звено ФК	Да се даде увереност че извършените разходи са законосъобразни и допустими съгласно програмата	2019	III Трим
2,75	ОАУ 20-06: Проверка за законосъобразност и допустимост на извършените разходи по проект за социални дейности.	Дирекция СДЗ ЦСУ	Да се даде увереност че извършените разходи по проект за социални грижи са законосъобразни и допустими	2020	III-IV трим.
2,75	ОАУ 20-07: „Оценка на системата за възлагане на обществени поръчки”.	Дирекция ОП	Да се оценят действията относно планирането, подготовката, провеждането и приключване на процедурите за възлагане на обществени поръчки	2018	IV трим.
	ОАУ-20-08: „Оценка на предприетите действия за изпълнение на дадените препоръки”	Одитирани структури	Да се оценят действията по изпълнението на дадените препоръки от вътрешния одит и други контролни органи	2018-2019	IV-трим.
	ОАК-20-0....	Общинска	.	01.01.2020-	2020

Постъпили искания за даване на становища/мнения по дадени въпроси	администрация; ТД, Лечебни заведения		31.12.2020	
---	--------------------------------------	--	------------	--

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

Одитните ангажменти планирани в стратегическият и годишен план за звено "Вътрешен одит" са както следва:

№	Одитна единица (Дейност/процес)	Рисков индекс	Приоритет	Планирани през годината	Одитни ангажменти №
А	Б	В	Г	Д	Е
1.	Кметство Самоводене	2,15	висок	да	ОА 20-01-У
2	Общинска администрация Дирекция МДТ	2,15 Указания МФ	среден	да	ОА 20-02-У
3	ЦСУ-Домашен социален патронаж	2,3	среден	да	ОА 20-03-У
4.	ОП втростепенни разпоредители с бюджет	2,3	среден	да	ОА 20-04-У
5.	Общинска администрация; звено ФК	2,75	висок	да	ОА 20-05-У
6.	Дирекция СЗД	2,75	висок	да	ОА 20-06-У
7.	Възлагане на обществени поръчки	2,75	висок	да	ОА 20-07-У
8.	Общинска администрация Одитирани единици			да	ОА-20-08-У
11.	Одитни единици			да	ОАК-20-0...

Планираните одитни ангажменти през 2020 г. съответства на утвърдената одитна стратегия, като приоритетни цели е включен и един ангажмент, съгласно указания на МФ. Връзката между планираните ангажменти в стратегическия и годишния план е показана в таблицата и е както следва:

Видове одитни ангажменти	Брой ангажменти за годината	Общо брой човекодни	Одитни ангажмент и съгласно стратегическия план	Процент на изпълнение
Ангажменти за даване на увереност	7	220	9	77,77%
Високо рискови	3	100	5	60%
Средно рискови	4	120	5	80%

Ниско рискови	0	0	0	0
Проследяване на препоръките	1	25	1	100%
Ангажимент за консултиране	3	45	3	

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	Ръководител екип	Членове на екипа	
I-II	1 ОАУ-20-01	Среден риск	25	Вера Станкова	Вера Станкова	ГВО
	ОАУ-20-02	Среден риск	40	Вера Станкова	Вера Станкова	ГВО
II-III	2 ОАК-20-03	Среден риск	30	Вера Станкова	Вера Станкова	ГВО
	ОАУ-20-04	Среден риск	25	Вера Станкова	Вера Станкова	ГВО
	ОАУ-20-05	Висок риск	30	Вера Станкова	Вера Станкова	ГВО
III-IV	3 ОАУ-20-06	Висок риск	35	Вера Станкова	Вера Станкова	ГВО
	4 ОАУ-20-07	Висок риск	35	Вера Станкова	Вера Станкова	ГВО
IV	7 ОАУ-20-08		25	Вера Станкова	Вера Станкова	ГВО
	ОАК-20-0..		45	Иван Паунов-РВО	Вера Станкова	ГВО
Стратегическо и годишно планиране			50	Иван Паунов	Вера Станкова	ГВО

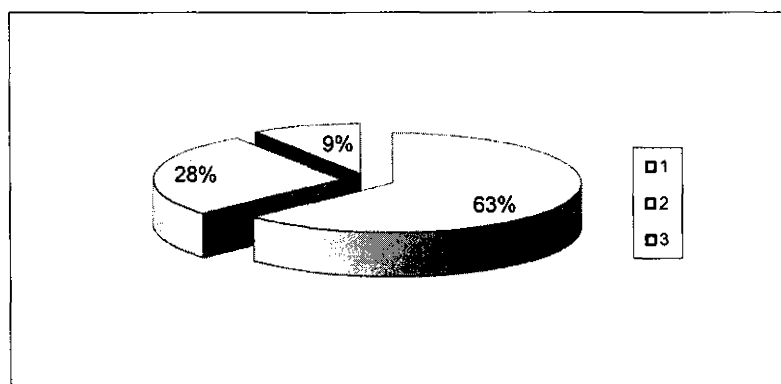
	320			
--	-----	--	--	--

Изготвил:
ИВАН ПАУНОВ,
Ръководител на звено „Вътрешен одит”
.....15.01.....2020 г.
Велико Търново

ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ЕФЕКТИВЕН ФОНД РАБОТНО ВРЕМЕ

2020

Одитори	Общо работни дни	Отпуски	Болнични и други	ЕФРВ	Изпълнение на одитни ангажменти	Обучение и квалификация	Общо административн и дейности	Стратегическо и годишно планиране
	1	2	3	4	5	6	7	8
Иван Паунов-РВО	250	32	5	213	40	20	113	40
ВВера Станкова-ГВО	250	30	5	215	180	20	5	10
Мариана Апостолова-ВО	250		250	0	0	0	0	0
Общо	750	62	260	428	220	40	118	50



1 - Изпълнение на одитни ангажменти, стратегическо и годишно планиране

2 - Общо административни и др. дейности

3 - Обучение и квалификация

Звено ВО в Община В.Търново

ОЦЕНКА НА РИСКА 2018-2020 г.

Изготвено от: Вера Станкова-Гл.ВО

Ръководител на звено ВО: Иван Паунов

Дата: 28.12.2019 г.

Рискови фактори:

РФ 1	Бюджет
РФ 2	Промени в дейността и структурата на общината
РФ 3	Сложност на нормативната уредба
РФ 4	Вътрешен контрол
РФ 5	Сложна организация и разнообразие на дейностите
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	0,25	0,10	0,20	0,20	0,10	0,15	
Области на одит								
1	Управление на бюджетния процес на кметства-второстепенни разпоредители с бюджет	2	2	2	3	2	2	2,15
2	Управление на програми и фондове на ЕС	3	2	3	3	2	2	2,75
3	Управление цикъла на обществени поръчки	3	2	3	3	2	2	2,75
4	Междинно звено	3	1	2	2	2	2	2,3

5	"Център за кожно - венерически заболявания - Велико Търново" ЕООД	2	2	3	2	2	3	2,25
6	Образование - детски градини; др. дейности	2	2	3	2	2	3	2,25
7	Разпореждане с недвижими имоти общинска собственост	2	3	2	3	2	2	2,25
8	Управление на бюджетния процес на мероприятия на общинска издръжка-второстепенни р-ли с бюджет	2	2	3	2	2	3	2,25
9	Възлагане на обществен транспорт	2	2	3	2	2	2	2,2
10	Делегирани бюджети на училища	2	2	3	2	2	2	2,2
11	Здравеопазване - детска млечна кухня; дейност "Детски ясли"; Здравни кабинети	2	2	3	2	2	2	2,2
12	Управление на земеделски земи ОС	2	2	3	2	2	2	2,2

13	Управление, изпълнение и отчитане бюджетите на ОП-второстепенни разпоредители с бюджет	2	3	3	2	2	2	2,3
14	Административно технически услуги	2	2	3	2	1	3	2,15
15	Администриране на местни данъци и такси	3	1	2	2	1	1	Указания на МФ (2,15)
16	Възлагане изпълнението дейности в горските територии общинска собственост	2	2	2	3	2	2	2,15
17	Дейност по управление на отпадъци	2	2	3	2	1	2	2,1
18	Организация на движението, паркинги и гаражи ЕООД	2	1	3	2	2	2	2,1
19	Дейност по териториално и селищно устройство	2	2	2	3	2	1	2,1
20	Администриране на регистрационен режим в търговската и туристическа сфера	2	2	3	2	1	1	2,05

21	"Медицински център за рехабитация и спортна медицина I - Велико Търново" ЕООД	2	2	2	2	2	2	2
22	"Специализирана болница за пневмо - фтизиатрични заболявания д-р Трейман" ЕООД	2	2	2	2	2	2	2
23	"Център за психично здраве - Велико Търново" ЕООД	2	2	2	2	2	2	2
24	Програми/проекти за социални дейности	3	2	3	3	2	2	2,75
25	Социални услуги - ДСП, ДЦ, ЦСРИ	2	2	3	2	2	3	2,25
26	Управление на недвижими имоти общинска собственост	2	2	2	2	2	2	2
27	"Комплексен онкологичен център - Велико Търново" ЕООД	2	1	2	2	2	2	1,9
28	"Обредни дейности" ЕООД	2	1	2	2	2	2	1,9

29	"Царевград Търнов" ЕООД	2	1	2	2	2	2	1,9
30	Управление на общинския бюджет	2	2	2	2	1	2	1,9
31	Специализирани институции за предоставяне на социални услуги	1	2	3	2	2	3	1,85
32	Читалища, субсидарани от МК чрез общината	1	2	3	2	2	3	1,85
33	Дейност по опазване на околната среда	2	1	2	2	1	2	1,8
34	Инвестстрой - 92 ЕООД	2	1	2	2	1	2	1,8
35	Приватизационни сделки - ОАП	2	2	1	2	2	1	1,75
36	Култура и туризъм	1	2	3	2	1	2	1,7
37	Целеви трансфери	2	1	2	1	2	1	1,7
38	Човешки ресурси	2	1	2	2	1	2	1,8

39	Разходи за командировка	1	1	2	2	2	2	1,5
40	Указания за приоритетни цели и области за одитиране: Политика за защита на личните данни и личната неприкосвеност-							Указания на МФ
41	Система за вътрешен контрол							Указания на МФ
42	Стопанисване и управление на обекти с представителни и социални функции							Указания на МФ

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



ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО
VELIKO TURNOVO MUNICIPALITY
ЗВЕНО „ВЪТРЕШЕН ОДИТ“

УТВЪРЖДАВАМ

ДАНИЕЛ ПАНОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА
ВЕЛИКО ТЪРНОВО



СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН

за дейността на звено *“Вътрешен одит”* в Община Велико Търново,
за периода 2018-2020 г.



м. декември 2017 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.....	9-11
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 ангажменти от минал отчетен период	
6.5. Продължителност на одитните ангажменти	
6.6. Разпределение за един одитор	
VII. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ НА ЗВЕНО“ВЪТРЕШЕН ОДИТ”.....	11
7.1. Ефективния фонд работно време /ЕФРВ/	
7.2. Разпределение на одитни ангажменти за три години и необходими човекодни за тяхното изпълнение.	

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1.1. Същност

Този стратегически план определя основните цели, приоритети и обхват на вътрешния одит в Община Велико Търново, за периода 2018-2020 г.

Те са съобразени с целите и планове 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, Международните стандарти за професионална практика по 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 2016-2018 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 2018 г. – 2020 г. звено “Вътрешен одит” си поставя следните стратегически цели:

3.1. Подобряване дейността и контролните процедури в структурите към Община Велико и търговските дружества с общинско участие в капитала чрез предоставяне на независима и обективна оценка за адекватността и ефективността на системите за финансово управление и контрол.

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, е използвана събраната на предходния етап информация за структурата на общинската администрация, йерархичните зависимости и 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.

Структурата на общинската администрация е съставена на основание Закона за администрацията. Кметът на общината е едноличен орган на изпълнителната власт и първостепенен разпоредител с бюджет. Общинската администрация е структурирана в обща и специализирана в съответствие с чл. 5 на Закона за администрацията. Общата администрация е съставена от 4 дирекции, а специализираната от 6 дирекции.¹ На пряко подчинение на кмета на общината са: Главен архитект, кметове на кметства кметски заместници², звено „Вътрешен одит”, звено „Финансов контрол”, звено „Сигурност и отбранително-мобилизационна подготовка”, звено „Културно наследство” и звено „Връзки с обществеността и протокол”

Към кмета на община Велико Търново функционират 39 второстепенни разпоредител с бюджет, в т.ч. 4 кметства на самостоятелен бюджет.

¹ Приложение № 1 – Структура на общинската администрация на община Велико Търново

² Приложение №2 – Администрация на населените места

Предвид големия брой второстепенни разпоредители за целта на определяне на одитната вселена, същите са обединени по общи признаци. Така например всички училища са обединени в одитна единица „Училища на делегиран бюджет”, общинските предприятия в „Управление на бюджетния процес на общински предприятия второстепенни разпоредители с бюджет”, мероприятия на бюджетна издръжка в „Управление на бюджетния процес на мероприятия - второстепенни разпоредители с бюджет” кметствата на самостоятелен бюджет в „Управление на бюджетния процес на кметства - второстепенни разпоредители с бюджет”, в одитна единица „Образование” влизат други детските градини и ЦПЛР-ОДК, в одитна единица „Култура и туризъм” е включени дирекция „Култура и туризъм” и Изложбени зали. В одитната вселена са включени и организации с нестопанска цел субсидирани от Община Велико Търново, като „Читалища субсидирани от МК чрез община Велико Търново”³

В обхвата на дейността по вътрешен одит са включени и 4 търговски дружества по чл.61 от Търговския закон и 5 лечебни заведения-търговски дружества , в които общината е едноличен собственик на капитала.

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.

V. ОЦЕНКА НА РИСКА

Оценката на риска се основава на субективната оценка на екипа от вътрешни одитори при звено ВО. Оценката на риска е извършена от вътрешния одит на база полученото добро разбиране за дейността на общината и идентифициране всички единици на одитната вселена.

Използваният подход към оценката на одитните единици включва изчисляване на рискови индекси. Те представляват производна/резултативна величина, която се получава чрез следните стъпки:

- Определяне на рискови фактори;
- Определяне на оценителна скала за всеки рисков фактор;
- Определяне на тегла на рисковите фактори;
- Оценяване на всяка единица в одитната вселена (одитна единица);
- Класифициране на одитните единици.

5.1. Рискови фактори и тегла

За оценяване на всяка идентифицирана единица от определената одитна вселена се определиха следните рискови фактори:

³ Приложение № 3 – Списък на разпоредителите с бюджет към кмета на Община Велико Търново

Рискови фактори	Мотиви	Относителна тежест
Бюджет	<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>	0,25
Промени в дейността и структурата на общината	<i>Чести и значителни структурни промени в дейността и възлагането на нови функции може да доведе до увеличаване вероятността от грешки и несъответствия.</i>	0,10
Сложност на нормативната уредба	<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>	0,20
Вътрешен контрол	<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>	0,20
Сложна организация и разнообразие на дейностите	<i>Организацията на структурните звена в общината и характера на дейностите, които се осъществяват в тях. Сложната организация на дейността, броят на структури и лица участници в определени процеси и дейности може да доведе до затруднена комуникация и контрол при осъществяване на специфични действия</i>	0,10
Компетентност на персонала и политика по управление на човешки ресурси	<i>Този фактор отразява до каква степен персоналят е подготвен за изпълнение на</i>	0,15

	<p><i>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></p>	
--	---	--

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.

5.2. 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
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
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
Сложност на нормативната уредба	Прилагат се основно от 1-4 нормативни акта	1
	Прилагат се от 5 до 6	2
	Над 6	3

Сложна организация и разнообразие на дейностите	Извършва се конкретна дейност от едно структурно звено	1
	Извършват се повече от две дейности от определени за това структурни звена	2
	Осъществяване на различни и сложни дейности	3
Компетентност на персонала и политика по управление на човешки ресурси	Висока квалификация и ниско текучество	1
	Задоволителна квалификация, или смяна на ръководител	2
	Ниска квалификация, високо текучество, нова структура, нов директор	3

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.⁴

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).

VI. ОДИТНА СТРАТЕГИЯ

Одитната стратегия дефинира подхода на звено “Вътрешен одит” за покритие на одитната вселена за периода 2018 г.-2020 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;

⁴ Приложение към раздел V т. 5.4. Оценка на риска

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

Към момента на изготвяне на Стратегическия план за дейността на звено ВО за периода 2018-2020 г. няма информация, относно предстоящо извършване на структурни промени/системи в процес на изграждане в Община Велико Търново.

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.

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
Висок риск	40-50
Среден риск	30-40
Нисък риск	20-30

- 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.⁵

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.⁶

Изготвил:

ИВАН ПАУНОВ,

Ръководител на звено „вътрешен одит”

Дата 16.01.2018

Велико Търново

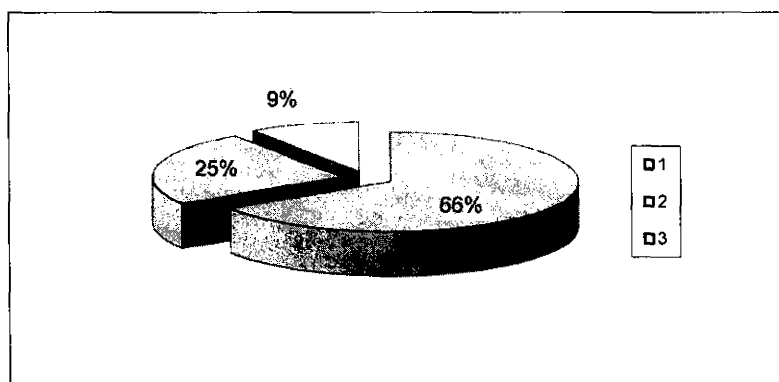
⁵ Приложение: Разпределение на ефективния фонд работно време

⁶ Приложение: Разпределение на ангажиментите за 2018,2019 и 2020 г. и определяне на необходимия брой човекодни

ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ЕФЕКТИВЕН ФОНД РАБОТНО ВРЕМЕ

2018

Одитори	Общо работни дни	Отпуски	Болнични и други	ЕФРВ	Изпълнение на одитни ангажменти	Обучение и квалификация	Общо административн и дейности	Стратегическо и годишно планиране
	1	2	3	4	5	6	7	8
Иван Паунов-РВО	249	38	5	206	0	20	146	40
ВВера Станкова-ГВО	249	30	5	214	179	20	5	10
Мариана Апостолова-ВО	249	30	5	214	179	20	5	10
Общо	747	98	15	634	358	60	156	60



1 - Изпълнение на одитни ангажменти, стратегическо и годишно планиране

2 - Общо административни и др. дейности

3 - Обучение и квалификация

СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН ЗА ПЕРИОДА 2018 - 2020 години

РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА АНГАЖИМЕНТИТЕ ЗА 2018 г., 2019 г., 2020 г. СЪГЛАСНО ОДИТНАТА СТРАТЕГИЯ И ОПРЕДЕЛЯНЕ НА НЕОБХОДИМИТЕ ЧОВЕКОДНИ

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	Брой ангажменти за 2018 г.	Човекодни съгласно стратегията	Общо за годината	Брой ангажменти за 2019 г.	Човекодни съгласно стратегията	Общо за годината	Брой ангажменти за 2020 г.	Човекодни съгласно стратегията	Общо за годината
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	Управление на програми и фондове на ЕС	2,75 висок				0	1	45	45	1	45	45
2	Управление цикъла на обществени поръчки	2,75 висок		1	45	45	1	45	45	1	45	45
3	Управление на бюджетния процес на кметства-второстепенни разпоредители с бюджет	2,75 висок		1	45	45	0	0	0	1	38	38
4	Междинно звено	2,3 среден					1	45	45	1	45	45

5	Образование - детски градини; други дейности	2,25	среден	1	38	38	1	45	45			0
6	Управление на бюджетния процес на мероприятия на общинска издръжка-второстепенни р-ли с бюджет	2,25	среден	1	35	35			0			0
7	Разпореждане с недвижими имоти общинска собственост	2,25	среден	1	35	35			0			0
8	Здравеопазване - детска млечна кухня; дейност "Петски	2,2	среден						0	1	35	35
9	Възлагане на обществен транспорт	2,2	среден			0	1	35	35			0
10	Делегирани бюджети на училища	2,2	среден			0			0			0
11	Управление на бюджетния процес на ОП-второстепенни разпоредители с бюджет	2,2	среден	1	35	35			0			0
12	Администриране на местни данъци и такси	2,15	среден			0	1	35	35			0
13	Административно технически услуги	2,15	среден			0			0			0

14	Възлагане изпълнението дейности в горските територии общинска собственост	2,15	среден	1	35	35			0		0	
15	Дейност по управление на отпадъци	2,1	среден			0			0		0	
16	Организация на движението, паркинги и гаражи ЕООД	2,1	среден			0			0		0	
17	Дейност по териториално и селищно устройство	2,1	среден			0			0		0	
18	Администриране на регистрационен	2,05	среден			0			0	1	35	35
19	"Специализирана болница за пневмо - фтизиатрични заболявания д-р Трейман" ЕООД	2	среден			0			0		0	
20	"Център за психично здраве - Велико Търново" ЕООД	2	среден			0			0		0	
21	Управление на недвижими имоти общинска собственост	2	среден			0			0		0	
22	Програми/проекти за социални дейности	2	среден			0	1	35	35		0	
23	Социални услуги - ДСП, ДЦ, ЦСРИ	1,95	среден			0	1	38	38		0	

24	Управление на общинския бюджет	1,9	среден				0			0	1	35	35
25	"Обредни дейности" ЕООД	1,9	среден				0						0
26	"Царевград Търнов" ЕООД	1,9	среден				0			0			0
27	медицински център за рехабилитация и спортна медицина I - "Велико Търново"	1,9	среден				0			0			0
28	"Център за кожно - венерически заболявания - Велико Търново" ЕООД	1,9	среден				0	1	35	35			0
29	"Комплексен онкологичен център - Велико Търново" ЕООД	1,9	среден				0			0	1	45	45
30	Читалища, субсидарани от МК чрез общината	1,85	среден				0			0			0
31	Управление на земеделски земи ОС	1,85	среден				0			0			0
32	Дейност по опазване на околната среда	1,8					0			0			0
33	Инвестстрой - 92 ЕООД	1,8	среден				0			0			0
34	Целеви трансфери	1,8	среден				0			0			0
35	Култура и туризъм - Изложбени зали	1,7	нисък				0			0	1	35	35

36	Приватизационни сделки - ОАП	1,7	нисък			0			0			0
37	Човешки ресурси	1,65	нисък			0			0			0
38	Специализирани институции за предоставяне на социални услуги ДВХУ	1,6	нисък			0			0			0
39	Разходи за командировка	1,5	нисък			0			0			0
40	Указания за приоритетни цели и области за одитиране		Указания на МФ (приоритетни цели)	1	45	45			0			0
41	Система за вътрешен контрол		Указания на МФ (приоритетни цели)	1	45	45			0			0
Общо за ангажменти, съгласно оценката на риска и одитната стратегия				9	358	358	9	358	358	9	358	358
Проследяване на препоръки				1	30	30	1	30	30	1	30	30
Консултантски ангажменти				3	20	60	3	20	60	3	20	60
Одитни ангажменти на единици в процес на разработване и/или внедряване						0			0			0
Друг вид одиторска работа				3	62	186	3	62	186	3	62	186
Разследване на измами						0			0			0
Общо дни за дейността по вътрешен одит на дирекция "ВО"						634			634			634
ЕФРВ/брой одитори				2018			2019			2020		
ЕФРВ за един одитор						211,33			211,33			211,33

