

ОБЩИНА РАЗГРАД

ЗАПОВЕД

№.....50.....

гр. Разград.....19.01.....2015 г.

На основание чл. 44, ал.2 във връзка с ал.1, т.8 от Закона за местното самоуправление и местната администрация и чл.34, ал.4 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор,

ЗАПОВЯДВАМ:

1. Утвърждавам Годишен план за дейността на Звеното за „Вътрешен одит” в Община Разград за периода 2015 година.
2. Докладване изпълнението на Годишен план за дейността на Звеното за „Вътрешен одит” да се извършва съгласно раздел V “Докладване”, от Статута на Звеното за „Вътрешен одит” в Община Разград.

Препис от настоящата заповед да се връчи по принадлежност за сведение и изпълнение.



КМЕТ:

/Д.Бояджиев/

УТВЪРЖДАВАМ,

КМЕТ:

/Д.Бояджиев/

ГОДИШЕН ПЛАН

за дейността на Звено за „Вътрешен одит” в Община Разград

за периода 01.01.2015 – 31.12.2015г.

Януари - Декември 2015г.
град Разград

С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е

I. ВЪВЕДЕНИЕ.....	3
II. ДЕЙНОСТИ НА ЗВЕНОТО ЗА „ВО” ЗА ПОСТИГАНЕ НА СТРАТЕГИЧЕСКИТЕ ЦЕЛИ.....	3
III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ.....	3
IV. СЪОТВЕТСТВИЕ МЕЖДУ ПЛАНИРАНИТЕ ОДИТНИ АНГАЖИ МЕНТИ ЗА ГОДИНАТА И ОДИТНАТА СТРАТЕГИЯ.....	7
V. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ И РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕН.....	9

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Годишният план за **2015 г.**, е изготвен въз основа на Стратегическия план за дейността по вътрешен одит за **2014 г – 2016 г.**, утвърден от кмета на Община Разград. Той дефинира предмета, обхвата, целите, времетраенето и ресурсите, необходими за изпълнението на всеки одитен ангажимент.

Одитните ангажименти за 2015 г., са разпределени на база реално разполагаемия човешки ресурс /двама вътрешни одитори / в звеното за „Вътрешен одит“.

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

II. ДЕЙНОСТИ НА ЗВЕНОТО ЗА „ВЪТРЕШЕН ОДИТ“ ЗА ПОСТИГАНЕ НА СТРАТЕГИЧЕСКИТЕ ЦЕЛИ

През 2015г., звеното за „Вътрешен одит“ планира да извърши одитни ангажименти и дейности във връзка с постигането на заложените в Стратегическия план цели, както следва:

Стратегически цели:

2.1. Подобряване дейността на общината чрез:

- Идентифициране и оценяване на рисковете в общината;
- Предоставяне на независима и обективна оценка за адекватността и ефективността на системите за финансово управление и контрол;
- Предоставяне увереност на ръководството относно правилното, законосъобразно и ефективно управление на програми и проекти финансирани от Европейския съюз;
- Даване на препоръки за подобряване на дейностите в общината.

Визираните стратегически цели ще бъдат постигнати чрез изпълнение на планираните одитни ангажименти за даване на увереност/**ОАУ**/, както и чрез възлагане на одитни ангажименти за консултиране/**ОАК**/, инициирани от ръководството на общината.

2.2. Подобряване разбирането за вътрешния контрол и прилагане изискванията на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор.

Действията на звеното за „Вътрешен одит“ за постигане на тази стратегическа цел се свеждат до: Подпомагане на общината при разработване и прилагане на Системите за финансово управление и контрол, Стратегията за управление на риска, Предварителният контрол и развитие на мониторинга.

2.3. Укрепване на административния капацитет на звеното за „Вътрешен одит“. Постигане на стратегическата цел, чрез непрекъснато професионално развитие.

III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ

3.1. Неизпълнени ангажименти от предходната година

Звеното за „Вътрешен одит“ през 2014 г., няма неизпълнени одитни ангажименти.

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

Годишният план за 2015 г., не съдържа ангажименти по отношение на структури/системи в процес на изграждане.

3.3. Видове одитни ангажименти, планирани за изпълнение през 2015 г.

Рисков индекс	Вид на ангажимента	Структура	Цел на ангажимента-	Обхват на ангажимента	Период - месец
2.90	ОАУ	Отдел „Образование“	Да се даде увереност, че дейността на отдела се изпълнява в съответствие с приложимото законодателство и вътрешните актове на общината.	01.01.2014 - 31.12.2014 г - СФУК – адекватност и ефективност; - ГФО -2014г, - достоверност и документална обоснованост на представената информация; - изпълнение на сключени договори по ЗОП; - Място на изпълнение – отдел „Образование“	Ноември Декември
2.90	ОАУ	Изпълнение на проекти по Оперативни програми, финансирани от ЕС	Увереност за степен на съответствие на изпълнението на проекта с договорните условия.	01.01.2014 - 31.12.2014 г - Проверка за достоверност и допустимост на разходите по проекта. - Място за изпълнение – офис 906 на общината-предоставена документация по проект на звеното за „ВО“	Май Юни
2.60	ОАУ	Отдел „Социални дейности“	Да се даде увереност, че дейността на отдела се изпълнява в съответствие с приложимото законодателство и вътрешните актове на общината.	01.01.2014- 31.12.2014 г - СФУК – адекватност и ефективност; - ГФО - 2014г, - достоверност и документална обоснованост на представената информация; -изпълнение на сключени договори по ЗОП; - Място на изпълнение – отдел „Социални дейности“	Април Май
2.60	ОАУ	ОП „Разградлес“ Разград	Да се даде увереност, че дейността се изпълнява в съответствие с приложимото законодателство и вътрешните актове на общината.	01.01.2014 - 31.12.2014 г - СФУК – адекватност и ефективност; - ГФО-2014 г, - достоверност и документална обоснованост на представената информация; - изпълнение на сключени договори по ЗОП; - Място на изпълнени - ОП „Разградлес“	Март Април
			Да се оцени дали процесът по планиране и	01.01.2014 - 31.12.2014 г - Проект на Бюджет 2014г. - приемане на бюджета – съответствие с	

2,30	ОАУ	Звено „Бюджет“	приемане, на Бюджета за 2014 г, на Община Разград е в съответствие с приложимото законодателство, като и извършените корекции по бюджета през 2014 г.	приложимото законодателство; - извършени корекции по бюджета – основания за извършени корекции. - Място за изпълнение – звено „Бюджет“.	Ноември Декември
2,10	ОАУ	ОП „Ремонтстрой“ Разград	Да се постигне увереност, че дейността на общинското предприятие се изпълнява икономично, ефективно и ефикасно.	01.01.2014- 31.12.2014 г - СФУК – адекватност и ефективност; - ГФО – 2014 г, вярно и точно представяне на счетоводната информация; - изпълнение на договори по ЗОП; - Място за изпълнение – ОП „Ремонтстрой“	Юли
2,00	ОАУ	Звено „Обществени поръчки“	Да се даде увереност, че се спазват Вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки в Община Разград, Вътрешните правила за организация на предварителен контрол при възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП.	01.01.2014- 31.12.2014г - организация на дейността, съгласно ВПВОП; - регистър за общ.поръчки -2014г - досиета на проведени процедури по реда на ЗОП. - изпълнение на предварителен контрол; - Място за изпълнение – Звено „Обществени поръчки“	Юли
1.90	ОАУ	Отдел „Програми и проекти“	Да се даде увереност, че дейността на отдела се изпълнява в съответствие с приложимото законодателство.	01.01.2014 - 31.12.2014 г. - Стратегическо планиране; - Организиране изпълнението на дейности и мероприятия при кандидатстване по проекти. -поддържане на регистър „Проекти“ - Място за изпълнение – Отдел „Програми и проекти“	Август
1,85	ОАУ	Отдел „Контрол по строителството, ОРО и транспорт“	Да се даде увереност, че дейностите в отдела се изпълняват в съответствие с приложимите нормативни актове и вътрешни актове на общината.	01.01.2014- 31.12.2014 г - транспортно обслужване на населението- общинска транспортна схема; - администриране и контрол по изпълнение на нормативни актове в сферата на строителната дейност, в сферата на обществения ред, в сферата на режим на етажна собственост. - Място за изпълнение – Отдел “КСОРП”	Февруари Март

1,70	ОАУ	ОП „Паркстрой“ Разград	Да се даде увереност, че разходването на бюджетните средства се извършва икономично, ефективно и ефикасно.	01.01.2014 - 31.12.2014 г - СФУК – адекватност и ефективност; - ГФО – 2014г, вярно и точно представяне на счетоводната информация; - Организация и изпълнение на дейността; - изпълнение на договори по ЗОП; - Място за изпълнение – ОП „Паркстрой“	Септември
1,70	ОАУ	Общежитие за средношколци при Община Разград	Да се даде увереност, че дейността се изпълнява, съобразно приложимото законодателство.	01.01.2014- 31.12.2014 г - СФУК – адекватност и ефективност; - ГФО – 2014г, вярно и точно представяне на счетоводната информация; - изпълнение на договори по ЗОП; - Място за изпълнение – „Общежитие за средношколци“	Януари Февруари
1,65	ОАУ	Регионален исторически музей - Разград	Да се даде увереност, че дейността се изпълнява в съответствие с приложимото законодателство и вътрешните актове на общината.	01.01.2014- 31.12.2014 г - СФУК – адекватност и ефективност; - ГФО – 2014г, вярно и точно представяне на счетоводната информация; - изпълнение на договори по ЗОП - Място за изпълнение – „Регионален исторически музей - Разград“	Октомври
1,60	ОАУ	Художествена галерия - Разград	Да се даде увереност, че дейността се изпълнява в съответствие с приложимото законодателство и вътрешните актове на общината.	01.01.2014- 31.12.2014 г - СФУК – адекватност и ефективност; - ГФО – 2014г, вярно и точно представяне на счетоводната информация; - изпълнение на договори по ЗОП - Място за изпълнение – „Художествена галерия - Разград“	Април Май
1,60	ОАУ	Кметство Дянково	Да се даде увереност, че дейността се изпълнява в съответствие с приложимото законодателство и вътрешните актове на общината.	01.01.2014- 31.12.2014 г - СФУК – адекватност и ефективност; - ГФО – 2014г, вярно и точно представяне на счетоводната информация; - изпълнение на договори по ЗОП - Място за изпълнение – „Кметство Дянково“	Май

1,55	ОАУ	Регионална библиотека - Разград	Да се даде увереност, че дейността се изпълнява в съответствие с приложимото законодателство и вътрешните актове на общината.	01.01.2014- 31.12.2014 г - СФУК – адекватност и ефективност; - ГФО – 2014г, вярно и точно представяне на счетоводната информация; - изпълнение на договори по ЗОП - Място за изпълнение – "Регионална библиотека- Разград"	Октомври
1,35	ОАУ	Център за работа с деца	Да се даде увереност, че дейността се изпълнява в съответствие с приложимото законодателство и вътрешните актове на общината.	01.01.2014- 31.12.2014 г - СФУК – адекватност и ефективност; - ГФО – 2014г, вярно и точно представяне на счетоводната информация; - изпълнение на договори по ЗОП - Място за изпълнение – "Център за работа с деца"	Март

Забележка: В случаи, когато даден процес е възникнал 2014г, и приключва 2015 г, /например изпълнение на проект/, то обхватът на одита ще включва и 2015 г.

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

Одитните ангажименти планирани в Годишният план на звеното за „Вътрешен одит” за 2015 г, са както следва:

№.	Одитна единица	Рисков индекс	Приоритет	Планирани през годината	Одитни ангажименти №
А	Б	В	Г	Д	Е
1	Отдел „Образование”	2,90	висок	х	ОАУ1516
2	Изпълнение на проекти по Оперативни програми, финансирани от ЕС	2.90	висок	х	ОАУ1507
3	Отдел „Социални дейности”	2,60	висок	х	ОАУ1508
4	ОП „Разградлес”	2.60	висок	х	ОАУ1504
5	Звено „Бюджет”	2,30	среден	х	ОАУ1515

№.	Одитна единица	Рисков индекс	Приоритет	Планирани през годината	Одитни ангажименти №
6	ОП „Ремонтстрой“ Разград	2,10	среден	x	ОАУ1510
7	Звено „Обществени поръчки“	2,00	среден	x	ОАУ1509
8	Отдел „Програми и проекти“	1,90	среден	x	ОАУ1511
9	Отдел „Контрол по строителството, ОРО и транспорт“	1,85	среден	x	ОАУ1502
10	ОП „Паркстрой“	1,70	нисък	x	ОАУ1512
11	Общежитие за средношколци	1,70	нисък	x	ОАУ1501
12	Исторически музей - Разград	1,65	нисък	x	ОАУ1513
13	Художествена галерия - Разград	1,60	нисък	x	ОАУ1505
14	Кметство Дянково	1,60	нисък	x	ОАУ1506
15	Регионална библиотека - Разград	1,55	нисък	x	ОАУ1514
16	Център за работа с деца	1,35	нисък	x	ОАУ1503

Планираните одитни ангажименти през 2015 г, не съответстват на утвърдената одитна стратегия.

Връзката между планираните ангажименти в стратегическия и годишния план е показана в таблиците, както следва:

Видове одитни ангажменти	Брой одитни ангажменти, съгласно Стратегическия план за 2015 г.	Брой одитни ангажменти в Годишния план за 2015 г.
1. Ангажменти за даване на увереност:	14	16
1.1. Високо рискови	6	4
1.2. Средно рискови	5	5
1.3. Ниско рискови	3	7

Основания за отклонения от стратегическия план.

При изпълнените одитни ангажменти през 2014 г, две от високорисковите одитирани единици, показаха добро финансово управление и контрол при изпълнение на дейностите, което обстоятелство даде основание на ръководителя на вътрешния одит, да бъдат преоценени и изключени от годишния план за 2015 г. Същите според определеното времетраене за един високорисков одит, са заменени с четири броя ниско рискови одитни единици, които за периода на Стратегическия план 2014-2016 г, останаха непокрити */не включени в одит за тригодишния период на стратегическия план/*.

От Стратегическият план за 2015 г, отпадна одит за обект „Разградска филхармония“, поради настъпила промяна в статута на обекта. По тази причина в годишния план за 2015г, е включена друга ниско рискова одитна единица.

По този начин се нарушава честотата на изпълнение на одитните ангажменти, заложи в т.6.1. на стратегическия план – високорисковите одитни единици да се одитират всяка година от стратегическия план, но при тази замяна влизат в одит пет броя обекти не обхванати в тригодишния стратегически план.

Видове одитни ангажменти	Брой ангажменти за 2015 год.	Общо брой човекодни, съгласно Стратегическият план
1. Одитни ангажменти за даване на увереност/ОАУ/:	16	273
- Високо рискови	4	92
- Средно рискови	5	90
- Ниско рискови	7	91
2. Ангажменти за консултиране /ОАК/		47
3. Планиране на дейността, проследяване, надзор, докладване		28
4. Друга одитна дейност		88
Всичко ЕФРВ :		436

V. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ И РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ

5.1. Ефективен фонд работно време /ЕФРВ/

Ефективният фонд работно време за 2015 г, е изчислен за двама вътрешни одитори, както следва:

Общо работни дни за годината – 506, от тях за годишен отпуск – 50, за болнични и други – 20.

- ЕФРВ – общо за годината 436 раб.дни;/ 506 – 70/.
- за изпълнение на одитни ангажменти за даване на увереност и консултиране, стратегическо и годишно планиране, проследяване на препоръки, осигуряване качеството на одитната дейност и докладване на резултати – 348 раб.дни.
/ 80 % от 436 – 348 раб.дни/
- за общо административна дейност - обучения, семинари и текущи задачи – 88 работни дни./20 % от 436 – 88 раб.дни/

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

Тримесечие	№ по ред	Одитен ангажимент	Приоритизиране на одитните единици	Човекодни	Вътрешен одитор
Първо	1	ОАУ1501	нисък риск	13	М.Стефанов
	2	ОАУ1502	среден риск	18	М.Стефанов
	3	ОАУ1503	нисък риск	13	Д.Илиева
	4	ОАУ1504	висок риск	23	М.Стефанов
Второ	5	ОАУ1505	нисък риск	13	Д.Илиева
	6	ОАУ1506	нисък риск	13	М.Стефанов
	7	ОАУ1507	висок риск	23	М.Стефанов
	8	ОАУ1508	висок риск	23	Д.Илиева
Трето	9	ОАУ1509	среден риск	18	Д.Илиева
	10	ОАУ1510	среден риск	18	М.Стефанов
	11	ОАУ1511	среден риск	18	М.Стефанов
	12	ОАУ1512	нисък риск	13	Д.Илиева
Четвърто	13	ОАУ1513	нисък риск	13	Д.Илиева
	14	ОАУ1514	нисък риск	13	М.Стефанов
	15	ОАУ1515	среден риск	18	Д.Илиева
	16	ОАУ1516	висок риск	23	М.Стефанов
Годишно планиране на одитната дейност, одитен ангажимент по консултиране, друга одитна дейност, проследяване на препоръки и докладване на резултати.				163	
Всичко дни за одитна дейност на звено "ВО":				436	

Съгласуван,
На основание чл. 27, ал. 1, т. 1 от ЗВОПС
Разрешава: (Д. Бояджиев)
Дата: 14.01.2015 г.

Главен вътрешен одитор:

/Д.Илиева/