Община
ГРАД ДОБРИЧ

# Годишен план за дейността на звено „Вътрешен одит” в Община град Добрич за 2025 г.

Понеделник, 17 Февруари 2025

## I.ВЪВЕДЕНИЕ

Годишният план е изготвен въз основа на стратегическия план за дейността по вътрешен одит за 2025 - 2027 г., утвърден от Кмета на Община град Добрич и се предоставя за сведение на Общински съвет град Добрич. Той дефинира предмета, обхвата, целите, времетраенето и ресурсите, необходими за изпълнението на всеки одитен ангажимент.

Одитните ангажименти за 2025 г. са разпределени на база реално разполагаемия човешки ресурс в звеното за вътрешен одит.

Годишният план се преразглежда текущо през годината и ще бъде актуализиран в случай, че настъпят съществени промени в организацията, състава на звеното за вътрешен одит или други допълнителни ангажименти, инициирани от ръководителя на организацията.

Всяко изменение в годишния план се утвърждава от Кмета на Община град Добрич.

## II. ДЕЙНОСТИ НА ЗВЕНОТО ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ ЗА ПОСТИГАНЕ НА СТРАТЕГИЧЕСКИТЕ ЦЕЛИ

През 2025 г., звеното за вътрешен одит планира да извърши следните ангажименти и дейности във връзка с постигането на заложени в стратегическия план цели, както следва:

| № | Стратегическа цел | Дейности за постигането на целта | Ангажименти |
|---|---|---|---|
| **1.** | Укрепване на вътрешния контрол в Община град Добрич, чрез предоставяне на одитни ангажименти за консултиране, изготвяне на обективни оценки при изпълнение на ангажименти за увереност и даване на препоръки за подобряване на дейностите в общинска администрация, общински структури – второстепенни разпоредители с бюджет и общински търговски дружества. | Вътрешен одит на дейността на общинска администрация. | За даване на увереност и/или консултиране. |
| **2.** | Предоставяне на увереност на ръководството на Община град Добрич относно правилно, законосъобразно и ефективно управление на функция „Образование“ в Община град Добрич. | Вътрешен одит на общински училища и детски градини на делегиран бюджет. | За даване на увереност. |
| **3.** | Предоставяне на увереност на ръководството на Община град Добрич относно правилното, законосъобразното и ефективно усвояване на бюджетните средства от разпоредителите с бюджетни кредити, включително общински предприятия и общински организации, изведени на делегиран бюджет на основание на закон. | Вътрешен одит на процеса по изпълнение на бюджет в общински структури. | За даване на увереност. |
| **4.** | Предоставяне на увереност на ръководството на Община град Добрич, относно финансовата стабилност на действащи търговски дружества със 100% общинско участие в капитала. | Вътрешен одит на дейност та търговски дружества с общинско участие в капитала. | За даване на увереност или консултиране. |

## III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ

### 3.1. Неизпълнени ангажименти от предходната година

Към момента на съставяне на годишния одитен план за 2025 г. не са налични неизпълнени одитни ангажименти, тъй като 9 броя одитни ангажименти, заложени в годишния план за 2024 година са изпълнени, от които 8 броя за даване на увереност и 1 одитен ангажименти за изпълнение на препоръки.

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

В процеса на изпълнение на настоящия управленски четиригодишен мандат - одитния екип ще се насочи към предоставяне на разумна увереност на ръководството на Община град Добрич, относно прилагане на нормативно изискване за разработване на нов ред за определяне на размера на такса битови отпадъци на територията на Община град Добрич, както и за разписване на правила в организацията на сключване и отчитане на разходи по граждански договори в Община град Добрич.

Планира се извършването на одити на търговско дружество, второстепенни разпоредители с бюджет и общински училища/детска градина след оценка на рисковите фактори - промяна на ръководен състав – директор и/или главен счетоводител, отговорни за осъществяване на системата „за Двоен подпис“ и фактора, че структурите в одитния обхват на Звено „Вътрешен одит“ не са одитирани в продължение на три години назад.

Годишният план ще бъде актуализиран при възникване на дейности и процеси в нови структури.

### 3.3. Видове одитни ангажименти, които ще се изпълняват през 2025 г.:

| Рисков индекс | Вид на ангажимента | Структура | Цел на ангажимента | Обхват на ангажимента | Период |
|---|---|---|---|---|---|
| **3,9** | ОАУ<br><br>2501 | Второстепенни разпоредители с бюджет –„Дирекция Хуманитарни дейност и“ – „Социални услуги“ към Община град Добрич | Предоставяне на увереност на ръководството Община град Добрич и на Дирекция „Хуманитарни дейности“ -„Социални услуги“ , относно законосъобразна организация на попечителство в Център за настаняване от семеен тип за деца и младежи с увреждания в град Добрич. | Одит за законосъобразна организация на получаване, внасяне и разходване на лични средства на настанени лица с увреждания в Център за настаняване от семеен тип за деца и младежи град Добрич | Март-април |
| | ОАУ<br><br>2502 | Общинска администрация на Община град Добрич – Дирекция „МДТ“, Дирекция „ГРОН“ | Предоставяне на увереност на ръководството на Община град Добрич, относно организация на процеса на събиране и | Одит на процеса по установяване на физически лица, ползватели на услуги за събиране и третиране на битови | Април - май |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **4,6** | | | поддържане на информация за ползвателите на услуги в имотите на територията на Община град Добрич., за които ще се заплаща такса битови отпадъци по нов ред след 01.01.2026г. | отпадъци, генерирани в имотите на територията на Община град Добрич. | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **4,2** | ОАУ 2503 | Общински детски градини към Община град Добрич - Детска градина № 23 "Звездица" | Предоставяне на увереност на ръководствата на Община град Добрич и на Детска градина № 23 "Звездица", относно законосъобразно, ефективно и ефикасно и изпълнение на делегиран бюджет по време на извършване на основен ремонт в основната сграда на детското заведение. | Одит на процеса по законосъобразно, ефективно и ефикасно изпълнение на делегиран бюджет на Детска градина № 23 "Звездица" през учебната 2024/2025 година. | Май - юни |
| **4,2** | ОАУ 2504 | Училища на делегиран бюджет –второстепенни разпоредители към Община град Добрич. | Предоставяне на увереност на ръководствата на Община град Добрич и на общински училища, относно законосъобразно, ефективно и ефикасно съставяне и изпълнение на делегиран бюджет в Професионална гимназия по ветеринарна медицина "Проф. д-р Георги Павлов" град Добрич. | Одит на процеса по законосъобразно, ефективно и ефикасно съставяне и изпълнение на делегиран бюджет в Професионална гимназия по ветеринарна медицина "Проф. д-р Георги Павлов“ град Добрич. | Юни - юли |
| **3,9** | ОАУ 2505 | Търговски дружества с над 50 на 100 общинско участие в капитала „Жилфонд –инвест“ ЕООД гр. Добрич. | Предоставяне на увереност на ръководството Община град Добрич и „Жилфонд – инвест“ ЕООД гр. Добрич, относно законосъобразно управление на дейността на дружеството. | Одит на организацията на управление на „Жилфонд – инвест“ ЕООД, чрез преглед и проверка на достоверността на информацията в последните три годишни доклада за състоянието на системите финансово управление и контрол в дружеството. | Юли - август |
| **4,6** | ОАУ 2506 | Общинска администрация на Община град Добрич | Предоставяне на увереност на ръководството на Община град Добрич, относно процеса на заявяване, сключване, регистриране и отчитане на изплатени средства по граждански договори в Община град Добрич. | Одит на процеса по заявяване, сключване, регистриране, плащане и отчитане на изплатени средства по граждански договори в Община град Добрич. | Септември-декември |
| **3,9** | ОАУ 2507 | Второстепенни разпоредители с бюджет „Регионална библиотека „Дора Габе“ град Добрич | Предоставяне на увереност на ръководството Община град Добрич и на „Регионална библиотека „Дора Габе“, относно прилагане на правилата и процедурите на бюджетния процес от Системата за финансово управление и контрол на Община град Добрич. | Одит на прилагане на правилата и процедурите на бюджетния процес във второстепенни разпоредители с бюджет – „Регионална библиотека „Дора Габе“ град Добрич. | Септември-декември |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **4,2** | ОАУ<br><br>2508 | Училища на делегиран бюджет –второстепенни разпоредители към Община град Добрич. | Предоставяне на увереност на ръководствата на Община град Добрич и на общински училища, относно законосъобразно, ефективно и ефикасно съставяне и изпълнение на делегиран бюджет в ОУ „Панайот Волов“ град Добрич. | Одит на процеса по законосъобразно, ефективно и ефикасно съставяне и изпълнение на делегиран бюджет в ОУ „Панайот Волов“ град Добрич | Септември-декември |
| | ОАУ 2509 | Одит на изпълнението на препоръки | Да се установи степента на изпълнение на дадените препоръки за 2024/2025 година. | Проследяване на изпълнението на дадените през 2024/2025 година препоръки. | декември |

**IV. Съответствие между планираните одитни ангажименти за годината и одитната стратегия**

Одитните ангажименти планирани в стратегическия и годишен план на звеното за вътрешен одит са както следва:

| **No** | **Одитна област** | **Рисков индекс** | **Приоритет** | **Планирани през годината** | **Одитни ангажименти №** |
|---|---|---|---|---|---|
| А | Б | В | Г | Д | Е |
| 1. | Процеси свързани с дейността на второстепенни разпоредители с бюджет; | **3,9** | **Висок риск** | **Х** | **ОАУ2501** |
| 2. | Процеси свързани с дейността на Общинска администрация; | **4,6** | **Висок риск** | **Х** | **ОАУ 2502** |
| 3. | Процеси свързани с Функция «Образование» - дейността на общински училища/детски градини с делегирани бюджети; | **4,2** | **Висок риск** | **Х** | **ОАУ 2503** |
| 4. | Процеси свързани с Функция «Образование» - дейността на общински училища/детски градини с делегирани бюджети; | **4,2** | **Висок риск** | **Х** | **ОАУ2504** |
| 5. | Процеси, свързани с дейността на 7 действащи търговски дружества със 100% общинско участие в капитала им. | **3,9** | **Висок риск** | **Х** | **ОАУ 2505** |
| 6. | Процеси свързани с дейността на Общинска администрация; | **4,6** | **Висок риск** | **Х** | **ОАУ 2506** |
| 7. | Процеси свързани с дейността на второстепенни разпоредители с бюджет; | **3,9** | **Висок риск** | **Х** | **ОАУ 2507** |
| 8. | Процеси свързани с Функция «Образование» - дейността на общински училища с делегирани бюджети; | **4,2** | **Висок риск** | **Х** | **ОАУ 2508** |
| 9. | Одит на изпълнението на препоръки | **-** | **Изпълнение на препоръки** | **Х** | **ОАУ 2509** |

Планираните одитни ангажименти през 2025 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** | **8** | **332** | **8** | **100%** |
| **Високо рискови** | **8** | **332** | **8** | **100%** |
| **Средно рискови** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Ниско рискови** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Проследяване на препоръките** | **1** | **10** | **1** | **100%** |
| **Ангажименти за консултиране** | | | | |

Броят на планираните одитни ангажименти за 2025 г. съответстват на заложените в стратегическия план за същата година.

## V. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ И РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ

### 5.1. Ефективен фонд работно време

Ефективният фонд работно време е изчислен за всеки един одитор от звеното за вътрешен одит в съответствие с одитната стратегия и е както следва:

| Показатели за ЕФРВ | РЗВО | Ст. вътр. одитор | Общо човекодни |
|---|---|---|---|
| **Общо работни дни** | **249** | **249** | **498** |
| **Отпуски** | **25** | **25** | **50** |
| **Болнични и др.** | **5** | **5** | **10** |
| **ЕФРВ** | **219** | **219** | **438** |
| **Изпълнение на одитни ангажименти по годишен план** | **166** | **166** | **332** |
| **Обучение и квалификация** | **10** | **10** | **20** |
| **Общо административни дейности, в т. ч. текущо неофициално консултиране** | **28** | **28** | **56** |
| **Стратегическо и годишно планиране** | **15** | **15** | **30** |

### 5.2. График на одитните ангажименти и разпределение на служителите от звеното за вътрешен одит за изпълнение на одитните ангажименти.

| тримесечие | | Одитен ангажимент | Приоритизиране на одитната единица | Човекодни | Ръководител на екип | Членове на еки | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| I. | 1. | ОАУ 2501 | Висок риск | **41** | **1** | **1** | **-** |
| II. | 2. | ОАУ 2502 | Висок риск | **43** | **1** | **1** | **-** |
| | 3. | ОАУ 2503 | Висок риск | **41** | **1** | **1** | **-** |
| | 4. | ОАУ 2504 | Висок риск | **41** | **1** | **1** | **-** |
| III. | 5. | ОАУ 2505 | Висок риск | **41** | **1** | **1** | **-** |
| IV. | 6. | ОАУ 2506 | Висок риск | **43** | **1** | **1** | **-** |
| | 7. | ОАУ 2507 | Висок риск | **41** | **1** | **1** | **-** |
| | 8. | ОАУ 2508 | Висок риск | **41** | **1** | **1** | **-** |
| | 9. | ОАУ 2409 | Проследяване на препоръки | **10** | **1** | **1** | **-** |
| Стратегическо и годишно планиране | | | | **30** | | | |
| Всичко дни за одитни дейности на ЗВО | | | | **372** | | | |

| Видове одитни ангажименти | Брой ангажименти за годината | Общо брой човеко дни | Одитни ангажименти съгласно стратегическия план | Процент на изпълнение стратегическ план |
|---|---|---|---|---|
| Ангажименти за даване на увереност | **8** | **332** | **24** | **33,33 %** |
| Високо рискови | **8** | **332** | **22** | **36,36 %** |
| Средно рискови | **-** | **-** | **2** | **-** |
| Ниско рискови | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Проследяване на препоръките | **1** | **10** | **3** | **33,33 %** |
| Ангажименти за консултиране | **-** | **-** | **-** | **-** |

**08.01.2025 г.**

**Диян Георгиев**

***Ръководител звено „Вътрешен одит“***

***Приет с Решение №17-2 от 28.01.2025 г.***

***на Общински съвет град Добрич***