Годишен план за дейността на звено „Вътрешен одит” в Община град Добрич за 2024 г.

Friday, 15 March 2024

ГОДИШЕН ПЛАН
за дейността на звено „Вътрешен одит”
в ОБЩИНА ГРАД ДОБРИЧ
за 2024 г.

I.ВЪВЕДЕНИЕ

Годишният план е изготвен въз основа на стратегическия план за дейността по вътрешен одит за 2024 - 2026 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 2024 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 2024 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	Вътрешен одит на общински училища на делегиран бюджет.	За даване на увереност.

	град Добрич относно правилно, законосъобразно и ефективно управление на функция „Образование“ в Община град Добрич.		
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 с общинско участие в капитала.	Вътрешен одит на дейността 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 2024 г. не са налични неизпълнени одитни ангажименти, тъй като 9 броя одитни ангажименти, заложени в годишния план за 2023 година са изпълнени, от които 7 броя за даване н**а** увереност, един одитен ангажимент за косултиране и 1 одитен ангажименти за изпълнение на препоръки.

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

В първата година от новия управленски четири годишен мандат - одитния екип ще се насочи към предоставяне на разумна увереност на ръководството на Община град Добрич, относно правилата за заявяване, извършване и отчитане на ремонти и събиране на патентен данък в Община град Добрич.

Планира се извършването на одити на търговско дружество, общински предприятия, второстепенни разпоредители с бюджет и общински училища 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 2024 г.:

Рисков индекс	**Вид на ангажимента**	**Структура**	**Цел на ангажимента**	**Обхват на ангажимента**	**Период**
	ОАУ	Търговски дружества с над	Предоставяне на увереност на	Одит на организацията	Март-април

3,9	2401	50 на 100 общинско участие в капитала „Столове“ ЕООД гр. Добрич.	ръководството Община град Добрич и „Столове“ ЕООД гр. Добрич, относно законосъобразно управление на дейността на дружеството.	на управление на „Столове“ ЕООД, чрез преглед и проверка на достоверността на информацията в последните три годишни доклада за състоянието на системите финансово управление и контрол в дружеството.	
4,2	ОАУ 2402	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 „Христо Смирненски“ град Добрич.	Одит на процеса по законосъобразно, ефективно и ефикасно съставяне и изпълнение на делегиран бюджет в ОУ „Христо Смирненски“ град Добрич.	Април - май
3,9	ОАУ 2403	Общински предприятия – второстепенни разпоредители с бюджет – ОП „Спортни имоти“ – град Добрич	Предоставяне на увереност на ръководството Община град Добрич и ОП „Спортни имоти“ гр. Добрич, относно оптимално съставяне и изпълнение на бюджета му като второстепенен разпоредител.	Одит на процеса по законосъобразно, ефективно и ефикасно съставяне и изпълнение на бюджет в ОП „Спортни имоти“ гр. Добрич.	Май - юни
	ОАУ 2404	Общински предприятия – второстепенни разпоредители с бюджет – ОП „Обреден дом“ – град Добрич	Предоставяне на увереност на ръководството Община град Добрич и ОП „Обреден дом“ гр. Добрич, относно оптимално съставяне и изпълнение на бюджета му като	Одит на процеса по законосъобразно, ефективно и ефикасно съставяне и изпълнение на бюджет в ОП „Обреден дом“ гр. Добрич.	Юни - юли

			второстепенен разпоредител.		
4,6	ОАУ 2405	Общинска администрация на Община град Добрич	Предоставяне на увереност на ръководството на Община град Добрич, относно ефективност и ефикасност на реда за заявяване, извършване и отчитане на текущи и основни ремонти в Община град Добрич.	Одит на процеса по разписване и прилагане на правила по заявяване, извършване и отчитане на текущи и основни ремонти в Община град Добрич.	Юли - август
4,6	ОАУ 2406	Общинска администрация на Община град Добрич – Дирекция „Местни данъци и такси“	Предоставяне на увереност на ръководството Община град Добрич, относно процеса по оптимално събиране на патентен данък в Община град Добрич.	Одит на процеса по оптимално събиране на патентен данък в Община град Добрич.	Септември-декември
3,9	ОАУ 2407	Второстепенни разпоредители с бюджет –„Регионален исторически музей“ към Община град Добрич	Предоставяне на увереност на ръководството Община град Добрич и на „Регионален исторически музей“, 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 – „Регионален исторически музей“ към Община град Добрич.	Септември-декември
4,2	ОАУ 2408	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	Одит на процеса по законосъобразно, ефективно и ефикасно съставяне и изпълнение на делегиран бюджет в ОУ „Н. Й. Вапцаров“	Септември-декември

			бюджет в ОУ „Н. Й. Вапцаров“ град Добрич.		
	ОАУ 2409	Одит на изпълнението на препоръки	Да се установи степента на изпълнение на дадените препоръки за 2023/2024 година.	Проследяване на изпълнението на дадените през 2023/2024 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 6 действащи търговски дружества със 100% общинско участие в капитала им.	**3,9**	**Висок риск**	**X**	**ОАУ2401**
2.	Процеси свързани с Функция «Образование» - дейността на общински училища с делегирани бюджети;	**4,2**	**Висок риск**	**X**	**ОАУ 2402**
3.	Процеси свързани с дейността на второстепенни разпоредители с бюджет-6 общински предприятия – ВРБ;	**3,9**	**Висок риск**	**X**	**ОАУ 2403**
4.	Процеси свързани с дейността на второстепенни разпоредители с бюджет-6 общински предприятия - ВРБ	**3,9**	**Висок риск**	**X**	**ОАУ2404**
5.	Процеси свързани с дейността на	**4,6**	**Висок риск**	**X**	**ОАУ 2405**

6.	Общинска администрация; Процеси свързани с дейността на Общинска администрация;	**4,6**	**Висок риск**	**X**	**ОАУ 2406**
7.	Процеси свързани с дейността на второстепенни разпоредители с бюджет;	**3,9**	**Висок риск**	**X**	**ОАУ 2407**
8.	Процеси свързани с Функция «Образование» - дейността на общински училища с делегирани бюджети;	**3,9**	**Висок риск**	**X**	**ОАУ 2408**
9.	Одит на изпълнението на препоръки	**-**	**Изпълнение на препоръки**	**X**	**ОАУ 2409**

Планираните одитни ангажименти през 2024 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**	**326**	**8**	**100%**
Високо рискови	**8**	**326**	**8**	**100%**
Средно рискови	**-**	**-**	**-**	**-**
Ниско рискови	**-**	**-**	**-**	**-**
Проследяване на препоръките	**1**	**10**	**1**	**100%**
Ангажименти за консултиране				

Броят на планираните одитни ангажименти за 2024 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:

	РЗВО	**Ст. вътр. одитор**	**Общо човекодни**
Показатели за ЕФРВ			

Общо работни дни	**251**	**251**	**502**
Отпуски	**25**	**25**	**50**
Болнични и др.	**5**	**5**	**10**
ЕФРВ	**221**	**221**	**442**
Изпълнение на одитни ангажименти	**168**	**168**	**336**
по годишен план			
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 екипа**	
I.	1.	ОАУ 2401	Висок риск	**40**	**X**	**1**	**-**
II.	2.	ОАУ 2402	Висок риск	**41**	**X**	**1**	**-**
	3.	ОАУ 2403	Висок риск	**41**	**X**	**1**	**-**
	4.	ОАУ 2404	Висок риск	**41**	**X**	**1**	**-**
III.	5.	ОАУ 2405	Висок риск	**41**	**X**	**1**	**-**
	6.	ОАУ 2406	Висок риск	**41**	**X**	**1**	**-**
IV.	7.	ОАУ 2407	Висок риск	**40**	**X**	**1**	**-**
	8.	ОАУ 2408	Висок риск	**41**	**X**	**1**	**-**
	9.	ОАУ 2409	Проследяване на препоръки	**10**	**X**	**1**	**-**
Стратегическо и годишно планиране				**30**			
Всичко дни за одитни дейности на ЗВО				**366**			

Видове одитни ангажименти	**Брой ангажименти за годината**	**Общо брой човеко дни**	**Одитни ангажименти съгласно стратегическия план**	**Процент на изпълнение на стратегическия план**
Ангажименти за даване на увереност	**8**	**326**	**24**	**33,33 %**

Високо рискови	**8**	**326**	**24**	**33,33 %**
Средно рискови	**-**	**-**	**-**	**-**
Ниско рискови	**-**	**-**	**-**	**-**
Проследяване на препоръките	**1**	**10**	**3**	**33,33 %**
Ангажименти за консултиране	**-**	**-**	**-**	**-**