



ОБЩИНА КРЕСНА-ОБЛАСТ БЛАГОЕВГРАД

ПК 2840, ГР.КРЕСНА, ул. "Македония" 96, тел. 0889848383, факс: 07433/87 30, e-mail: obstina_kresna@abv.bg

УТВЪРЖДАВАМ:

КМЕТ:.....

Николай Георгиев

ГОДИШЕН ПЛАН

за дейността на Звеното за вътрешен одит
в Община Кресна, област Благоевград
за 2020 година

януари 2020 год.
град Кресна

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Годишният план е изготвен въз основа на стратегическия план за дейността по вътрешен одит за 2020-2022 г., утвърден от кмета на Община Кресна. 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 звеното за вътрешен одит (ЗВО).

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

Всяко изменение в годишния план се утвърждава от кмета на Община Кресна и се представя за сведение на Общински съвет гр. Кресна, съгласно чл.34(5) от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС).

II. ДЕЙНОСТИ НА ЗВО ЗА ПОСТИГАНЕ НА СТРАТЕГИЧЕСКИТЕ ЦЕЛИ

През 2020 г., в звеното за вътрешен одит (ЗВО) планираните одитни ангажименти и дейности във връзка с постигането на заложените в стратегическия план цели са, както следва:

№	Стратегическа цел	Дейности за постигане на целта	Ангажименти
1.	Укрепване и развитие на административния капацитет на местната администрация в това число подобряване на разбирането за вътрешния одит и изискванията на Закона за вътрешния одит в публичния сектор	Анализ и оценка на процеса по администриране на приходи в Община Кресна по Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ)	Одитен ангажимент за увереност на дейността „Местни данъци и такси” по ЗМДТ в Община Кресна за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.
2.	Укрепване и развитие на административния капацитет на местната администрация в това число подобряване на разбирането за вътрешния одит и изискванията на Закона за вътрешния одит в публичния сектор	Оценка на дейността по възлагане и изпълнение на обществените поръчки в Община Кресна по Закона за обществените поръчки (ЗОП) и Правилника за прилагане на ЗОП	Одитен ангажимент за увереност на дейността по възлагане и изпълнение на обществените поръчки по ЗОП и ППЗОП в Община Кресна за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.
3.	Укрепване и развитие на административния капацитет на местната администрация в това число подобряване на разбирането и популяризиране на системите за финансово управление и контрол и изискванията на Закона за	Оценка на дейностите: проведени публични търгове по Наредба за условията и реда за провеждане на публични търгове и публично оповестени конкурси на територията на община Кресна, проведени конкурси и търгове за	Одитен ангажимент за увереност на дейностите публични търгове на общинска собственост, конкурси и търгове за продажба на дървесина в горски територии – общинска собственост и категоризирани

	финансово управление и контрол в публичния сектор сред служителите в Община Кресна	продажба на дървесина в горски територии - общинска собственост по Наредба за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии – държавна и общинска собственост, и за ползването на дървесина и недървесни горски продукти и категоризирани туристически обекти по Наредбата за изискванията към местата за настаняване и заведенията за хранене и развлечения и реда за определяне на категория, отказ, понижаване, спиране на действието и прекратяване на категорията	туристически обекти в Община Кресна по подзаконовата нормативна уредба за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.
4.	Укрепване и развитие на административния капацитет на местната администрация в това число подобряване на разбирането и популяризиране на системите за финансово управление и контрол и изискванията на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор сред служителите в Община Кресна.	Анализ и оценка на дейността „Домашен социален патронаж” в Община Кресна по одобрената нормативната уредба	Одитен ангажимент за увереност на дейността „Домашен социален патронаж” в Община Кресна за периода от 01.07.2013 г. до 31.12.2019 г.
5.	Укрепване и развитие на административния капацитет на местната администрация в т.ч. на вътрешния одитор	Участие на вътрешния одитор в обучения и семинари.	Годишен план за обучение за 2020 г.

III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ

3.1. Неизпълнени ангажименти от предходната година

От планираните одитни ангажименти в годишния план за 2019 г. няма неизпълнени одити. В Община Кресна няма планирани и неизпълнени одитни ангажименти за управление на средства по програми и фондове на Европейския съюз.

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

С влизане в сила на Общ регламент относно защитата на данните (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и на Съвета от 25.05.2018 г. е необходимо

разписването на правила и процедури относно защита на личните данни и запознаване на служителите с тях. Процесът е на етап разработени правила, процедури и мерки, но не са запознати служителите. С измененията в Закона за електронното управление е даден приоритет за въвеждането и използването на електронни административни услуги и документи в администрациите. Все още Община Кресна не извършва електронни услуги, поради което предстои тяхното изграждане и поддържане. Предстои през 2020 г. Община Кресна да възлага обществени поръчки чрез използване на централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки” (ЦАИС ЕОП).

3.3. Видове одитни ангажименти

Рисков индекс	Вид на ангажимент а	Структура/ дейност/ система	Цел на ангажимента	Период
2,05	ОАУ2001	Дейност „Местни данъци и такси”	Анализ и оценка на процеса по администриране на приходи в Община Кресна за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. по ЗМДТ	март – април 2020 г.
2,00	ОАУ 2002	Дейност „Обществени поръчки”	Оценка на дейността по възлагане и изпълнение на обществени поръчки в Община Кресна за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. за съответствие със ЗОП и ПЗОП.	май – юни- 2020 г.
1,45	ОАУ 2003	Дейност „Публични търгове, конкурси и категоризиран и туристически обекти”	Оценка на дейността по провеждане на публични търгове за общински имоти, конкурси и търгове за продажба на дървесина от горски територии – общинска собственост и категоризираните туристически обекти в Община Кресна за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. за съответствие с нормативните изисквания.	юли - септември 2020 г.
1,35	ОАУ 2004	Дейност „Домашен социален патронаж”	Оценка на дейността „Домашен социален патронаж в Община Кресна за периода от 01.07.2013 г. до 31.12.2019 г.	октомври- ноември 2020 г.

IV. Съответствие между планираните одитни ангажименти за годината и одитна стратегия

Одитните ангажименти планирани в стратегическия и годишния план на ЗВО, са както следва:

№	Одитна единица/дейност	Рисков индекс	Приоритет	Планирани през годината	Одитен ангажимент №
А	Б	В	Г	Д	Е
	Местни данъци и такси	2,05	среден	X	OAY 2001
1.	Обществени поръчки	2,00	среден	X	OAY 2002
2.	Публични търгове, конкурси и категоризирани туристически обекти	1,45	нисък	X	OAY 2003
3.	ДСП	1,35	нисък	X	OAY 2004

В планираните одитни ангажименти през 2020 г. има включени приоритетни области за одитиране в изпълнение на указания на Министерството на финансите от 2019 г. Няма планирани одити за консултиране през 2020 г. 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
1. Ангажименти за даване на увереност				
- Високо рискови	0	0	0	0
- Средно рискови	2	80	2	100%
- Ниско рискови	2	70	2	100%
2. Друг вид одитен ангажимент	0	0	0	0
3. Ангажименти за консултиране	0	0	0	0

V. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ И РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ

5.1. Ефективен фонд работно време

Ефективния фонд работно време е изчислен за одитора от ЗВО в съответствие с одитната стратегия, както следва:

- общо работни дни – 250 дни;
- отпуски – 20 работни дни;
- болнични – 5 работни дни;
- ефективен фонд работно време общо - 225 човекодни;
- в това число за изпълнение на одитни ангажименти – 150 човекодни;
- в това число за обучение и квалификация – 10 човекодни;
- в това число общо административни дейности - 50 човекодни;

- в това число за стратегическо и годишно планиране – 15 човекодни, съгласно Приложение №2 към Раздел VII, т.7.1. от Стратегическия план.

5.2. График на одитните ангажменти и разпределение на служителите от Звеното за вътрешен одит (ЗВО) за изпълнение на одитните ангажменти.

Тримесечие		Одитен ангажмент	Приоритизиране на одитната единица	Човекодни	Ръководител екип
I-во	1	ОАУ 2001	среден	40	X
II-ро	2	ОАУ 2002	среден	40	X
III-то	3	ОАУ 2003	нисък	35	X
IV-то	4	ОАУ 2004	нисък	35	X

02.01.2020 г.

Главен вътрешен одитор:.....

(Антоанета Угринова)