



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 2021 година

януари 2021 год.
град Кресна

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Годишният план е изготвен въз основа на стратегическия план за дейността по вътрешен одит за периода 2020-2022 г., утвърден от кмета на Община Кресна. Той дефинира предмета, обхвата, определен на етап годишно планиране, целите, времетраенето и ресурсите, необходими за изпълнението на всеки одитен ангажимент.

Одитните ангажименти за 2021 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 2021 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 на действащите писмени политики и процедури и актуалността им спрямо новите моменти в методологията по вътрешен контрол	Одитен ангажимент за консултиране на процеса по актуализиране на действащите писмени политики и процедури за съответствие с методологията по вътрешен контрол в Община Кресна
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 провеждане, възлагане и изпълнение на обществените поръчки за съответствие със Закона за обществените поръчки (ЗОП) и Правилника за прилагане на ЗОП	Одитен ангажимент за увереност на дейността по провеждане, възлагане и изпълнение на обществените поръчки за съответствие със ЗОП и ППЗОП в Община Кресна за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.
3.	Укрепване и развитие на административния капацитет на местната администрация в това число подобряване на разбирането и популяризиране на	Оценка на дейностите на проведените публични търгове за имоти – общинска собственост за съответствие с вътрешната нормативна уредба, на проведените	Одитен ангажимент за увереност на дейностите публични търгове за имоти - общинска собственост, конкурси и търгове за продажба на

	системите за финансово управление и контрол и изискванията на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор сред служителите в Община Кресна	конкурси и търгове за продажба на дървесина в горски територии - общинска собственост и категоризирани туристически обекти за съответствие със законовата и подзаконовата нормативна уредба	дървесина в горски територии – общинска собственост и категоризирани туристически обекти за съответствие със законовата и подзаконовата нормативна уредба в Община Кресна за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 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.	Оценка на непедагогическата дейност в детска градина „Здраве“ гр. Кресна за съответствие със законовата и подзаконовата нормативна уредба	Одитен ангажимент за увереност на непедагогическа дейност на детска градина „Здраве“ гр. Кресна за съответствие с нормативната уредба за периода от 01.09.2015 г. до 31.08.2021 г.
5	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	Оценка на дейността „Общинска собственост“ в Община Кресна за съответствие със Закона за общинската собственост и вътрешната нормативна уредба.	Одитен ангажимент за увереност на дейност „Общинска собственост“ за съответствие със Закона за общинската собственост и вътрешната нормативна уредба за периода от 01.10.2018 г. до 31.10.2021 г.
6.	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 2021 г.

III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ

3.1. Неизпълнени ангажименти от предходната година

От одитните ангажименти в годишния план за 2020 г. няма неизпълнени одити. За последния одитен доклад, предстои да бъде съставен план за действие за изпълнение на дадените препоръки.

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

В Община Кресна в процес на надграждане, доразвиване и актуализиране са разписаните правила и процедури относно Общият регламент за защитата на данните (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и на Съвета и прилагането им на практика. Усвояват се и се доразвиват електроните административни услуги и електронните документи в администрацията. Община Кресна извършва минимален брой електронни услуги, поради което предстои тяхното разширяване и поддържане. Предстои през 2021 г. да бъде затвърдено провеждането и възлагането на обществени поръчки чрез използване на централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП).

3.3. Видове одитни ангажименти

Рисков индекс	Вид на ангажимента	Структура/ дейност/ система	Цел на ангажимента	Период
1,80	ОА-2101/К	Действащите писмените политики и процедури по вътрешен контрол	Да се анализира процеса по актуализиране на действащите писмени политики и процедури за съответствие с методологията по вътрешен контрол в Община Кресна	март – април 2021 г.
2,00	ОА-2102/У	Дейност „Обществени поръчки“	Да се оцени дейността по провеждане, възлагане и изпълнение на обществени поръчки за съответствие със ЗОП и ППЗОП в Община Кресна, за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	май – юни- 2021 г.
1,45	ОА-2103/У	Дейност „Публични търгове за общински имоти, конкурси за добив на дървесина в горски територии – общинска собственост и категоризиран и туристически обекти“	Да се оценят дейностите по провеждането на публични търгове за общински имоти, на конкурси и търгове за продажба на дървесина в горски територии – общинска собственост и категоризираните туристически обекти за съответствие с нормативните изисквания в Община Кресна, за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	юли - август 2021 г.
1,90	ОА-2104/У	Дейност детска градина "Здраве"	Да се оцени непедагогическата дейност в детска градина „Здраве“ гр. Кресна за съответствие със законовата и	септември - октомври 2021 г.

			подзаконовата нормативна уредба, за периода от 01.09.2015 г. до 31.08.2021 г.	
1,70	ОА-2105/У	Дейност „Общинска собственост“	Да се оцени дейността на общинска собственост за съответствие със Закона за общинската собственост и вътрешната нормативна уредба в Община Кресна, за периода от 01.10.2018 г. до 31.10.2021 г.	ноември – декември 2021 г.

IV. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ И РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ

4.1. 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 ангажменти – 195 човекодни;
 - в това число за обучение и квалификация – 3 човекодни;
 - в това число общо административни дейности - 14 човекодни;
 - в това число за стратегическо и годишно планиране – 13 човекодни,
- съгласно Приложение №2 към Раздел VII, т.7.1. от Стратегическия план.

4.2. 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	Членове на екипа
I-во	1	ОА-2101/К	среден	40		X
II-ро	2	ОА-2102/У	среден	40		X
III-то	3	ОА-2103/У	нисък	35		X
IV-то	4	ОА-2104/У	среден	40		X
IV-то	5	ОА-2105/У	среден	40		X
Стратегическо и годишно планиране				13		
Всичко дни за одитни дейности за ЗВО:				208		

Видове одитни ангажменти	Брой ангажменти за годината	Общо брой човешки	Одитни ангажменти съгласно стратегическия план	Процент на изпълнение
I. Ангажменти за даване на увереност				
-Високо рискови	0	0	0	
-Средно рискови	3	120	5	60%
-Ниско рискови	1	35	7	14%
2. Проследяване на препоръките	0	9	0	
3. Ангажменти за консултиране	1	40	0	

4.3. Други необходими ресурси

За целите на одитите са необходими следните технически, финансови и информационни ресурси, както следва:

1. Ремонт или закупуване на нов принтер.
2. Закупуване на нов компютър.
3. Осигуряване на средства за присъствени и дистанционни обучения.
4. Пълен достъп до деловодната програма „Акстър-офис“ за проверка на сключените договори за общински имоти.

4.4. Ресурсни ограничения - няма.

27.01.2021 г.

Главен вътрешен одитор:.....
(Антоанета Угринова)