



О Б Щ И Н А К Р Е С Н А – О Б Л А С Т Б Л А Г О Е В Г Р А Д
ПК 2840, ГР.КРЕСНА, ул. "Македония" 96, тел. 0889848383, факс: 07433/87 30, e-mail: obstina_kresna@abv.bg

УТВЪРЖДАВАМ:

Заличени данни
по ЗЗЛД
Кмет:.....
Николай Георгиев



ГОДИШЕН ПЛАН

за дейността на звеното за вътрешен одит
в Община Кресна, област Благоевград
за 2023 година

януари 2023 год.
град Кресна

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Годишният план е изготвен въз основа на стратегическия план за дейността по вътрешен одит за периода 2023-2025 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 2023 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 2023 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.	Повишаване на разбирането за вътрешния одит и изискванията на Закона за вътрешния одит в публичния сектор в Община Кресна.	Външна оценка на дейността на звеното за вътрешен одит на основание чл.29(3) от ЗВОПС.	Външен одит за външна оценка на качеството на вътрешния одит в Община Кресна за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2022 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 изпълнението на сключени договори за обществените поръчки за съответствие с нормативната уредба	Одитен ангажимент за увереност на дейностите по изпълнение на сключените договори за обществени поръчки към 31.12.2022 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 финансово управление и контрол в публичния сектор сред служителите в Община	Оценка на дейностите на проведените публични търгове за имоти – общинска собственост за съответствие с вътрешната нормативна уредба, на проведените конкурси и търгове за продажба на дървесина в горски територии - общинска собственост и категоризираните туристически обекти за	Одитен ангажимент за увереност на дейностите за търгове за продажба на дървесина в горски територии – общинска собственост и категоризирани туристически обекти за съответствие със законовата и подзаконовата нормативна уредба в

	Кресна	съответствие със законата и подзаконата нормативна уредба	Община Кресна за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 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 дейностите по изпълнение на сключените договори за отдаване под наем на земеделска земя за съответствие със законата и подзаконата нормативна уредба.	Одитен ангажимент за увереност на дейностите по изпълнение на сключените договори за отдадена под наем земеделска земя в Община Кресна за съответствие с нормативните изменения към 30.09.2023 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 ангажимент за професионалните обучения и развитие на вътрешния одитор за 2023 г.

III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ

3.1. Неизпълнени ангажименти от предходната година в процес на изпълнение е одитен ангажимент за изпълнение на обществените поръчки, който е на етап - изготвяне на одитен доклад.

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. Провеждането и възлагането на обществени поръчки ще става единствено чрез използването на централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП) на Агенцията за обществени поръчки, чрез което се постига пълна прозрачност и публичност на всеки един етап от провеждането на процедурите. Актуализиране на политики и процедури за съответствие с методологията по вътрешен контрол от 2020 г на МФ. Надграждане на разписаните политики за мрежова и информационна сигурност в общината и други.

3.3. Видове одитни ангажименти

Рисков индекс	Вид на ангажимента	Структура/ дейност/ система	Цел на ангажимента	Период
1,45	ОА-2301/У	Дейности по външна оценка на одитната дейност	Да се оцени качеството на вътрешния одит в Община Кресна за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2022 г.	април – май 2023 г.
1,20	ОА-2302/У	Дейности - публични търгове за общински имоти, търгове за добив на дървесина в горски територии – общинска собственост и категоризиран и туристически обекти	Да се оценят дейностите по провеждането на 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 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	юни - юли 2023 г.
1,85	ОА-2303/У	Дейности по изпълнение на сключени договори за обществени поръчки	Да се оцени изпълнението на сключените договори за обществените поръчки към 31.12.2022 г.	август-септември 2023 г.
1,55	ОА-2304/У	Дейности по изпълнение на сключени договори за наем на земеделска земя	Да се оценят дейностите по изпълнение на сключените договори за отдадена под наем на земеделска земя в Община Кресна за съответствие с нормативните изменения към 30.09.2023 г.	октомври – ноември 2023 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 – 248 дни;
- отпуски – 25 работни дни;
- болнични – 10 работни дни;
- ефективен фонд работно време общо - 213 човекодни;

- в това число за изпълнение на одитни ангажменти – 145 човекодни;
 - в това число за обучение и квалификация – 10 човекодни;
 - в това число общо административни дейности - 43 човекодни;
 - в това число за стратегическо и годишно планиране – 15 човекодни,
- съгласно Приложение №2 към Раздел VII, т.7.1. от Стратегическия план.

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

Тримесечие		Одитен ангажмент	Приоритизиране на одитната единица	Човекодни	Ръководител екип	Членове на екипа
II-ро	1	ОА-2301/У	нисък	35		X
II-ро	2	ОА-2302/У	нисък	35		X
III-то	3	ОА-2303/У	среден	40		X
IV-то	4	ОА-2304/У	нисък	35		X
Стратегическо и годишно планиране				15		
Всичко дни за одитни дейности за ЗВО:				160		

Видове одитни ангажменти	Брой ангажменти за годината	Общо брой човекодни	Одитни ангажменти съгласно стратегическия план	Процент на изпълнение
1. Ангажменти за даване на увереност				X
-Високо рискови	0	0	0	
-Средно рискови	1	40	4	31%
-Ниско рискови	3	105	9	69%
2. Проследяване на препоръките	0	12	0	
3. Ангажменти за консултиране	0	0	0	

4.3. Други необходими ресурси

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

1. Финансови средства за извършване на външната оценка на дейността по вътрешен одит от външен оценител.
2. Осигуряване на средства за присъствени и дистанционни обучения.
3. Достъп до информационните системи на общината.

4.4. Ресурсни ограничения - няма.

Заличени данни
по ЗЗЛД

12.01.2023 г.

Главен вътрешен одитор:.....

(Антоанета Угринова)