



ОБЩИНА ТУНДЖА

пл. "Освобождение" 1 гр. Ямбол 8600
тел.: 046 661565 факс: 046 661575
e-mail: contact@tundja.net web site: <http://www.tundja.net>

ГОДИШЕН ПЛАН

За дейността на Звеното за вътрешен одит в Община "Тунджа", гр. Ямбол
за периода 2015г.

януари, 2015 г.

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Годишният план е изготвен въз основа на стратегическия план за дейността по вътрешен одит за 2013 - 2015 година, утвърден от кмета на Община "Тунджа", гр. Ямбол.

Той дефинира предмета, обхвата, целите, времетраенето и ресурсите, необходими за изпълнението на всеки одитен ангажимент.

Одитните ангажименти за 2015 год. са разпределени на база реално разполагаемия човешки ресурс в 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 "Тунджа", гр. Ямбол.

II. ДЕЙНОСТИ НА ЗВО ЗА ПОСТИГАНЕ НА СТРАТЕГИЧЕСКИТЕ ЦЕЛИ

През 2015 год., ЗВО планира да извърши следните ангажименти и дейности във връзка с постигането за заложените в стратегическия план цели, както следва:

№	Стратегическа цел	Дейности за постигането на целта	Ангажименти
1.	Укрепване на вътрешния контрол на общината, чрез предоставяне на обективна оценка и препоръки за подобряване на ефективността му.	1. Годишно планиране и докладване на дейността по вътрешен одит; 2. Планиране, изпълнение и докладване на одитните ангажименти, в съответствие с утвърдения годишен план; 3. Консултиране, чрез становища, мнение, обучение и др. с цел да се подобрят процесите на управление на риска и контрола;	Изготвяне на годишен план и доклад; Одитни ангажименти за даване на увереност от № ОАУ-1501 до ОАУ-1505; Одитни ангажименти за консултиране при поискване от ръководството на общината през годината.
2.	Да предоставя увереност на кмета на община Тунджа относно законосъобразното и ефективно управление на програми и фондове на Европейския съюз	Извършване на одити относно законосъобразното и ефективно управление на програми и фондове на Европейския съюз.	Ангажимент за даване на увереност/АУ/, посочен по-долу в настоящия план
3.	Подобряване разбирането на служителите от общинска администрация относно ролята и	1. Организиране на срещи с ръководствата на структурите на общината във връзка с годишното планиране, проучване във връзка със състоянието на вътрешния	Ангажименти за даване на увереност/АУ/, посочени по-долу в настоящия план.

	значението на вътрешния контрол и управлението на риска в организацията, както и разбирането за вътрешния одит;	контрол. Идентифициране и оценка на рисковете в организацията при стратегическото и годишно планиране на дейността по вътрешен одит и при извършването на конкретни ангажменти за даване на увереност и консултиране.	
4.	Укрепване на административния капацитет на звеното за вътрешен одит чрез: повишаване на професионалната квалификация.	1. Участие в обучения и семинари, като за целта ще бъде изготвен Годишен план за обучение за 2015 г. 2. Подаване на информация до кмета на общината и ОбС, относно необходимостта от запълване състава на ЗВО, с цел изпълнение на определените в Стратегическия план одитни ангажменти.	Включване в годишния план за повишаване на квалификацията на вътрешния одитор на семинари и обучения за извършване на вътрешен одит обществени поръчки и др. провеждани от МФ и Института на вътрешните одитори в България, както и такива свързани с дейността по вътрешен одит. Устно информиране на Кмета на община Тунджа при обсъждането на Стратегическия план.

III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ

3.1. Неизпълнени ангажменти от предходната година

Планираните в годишния план за 2014 год. 6 бр. одитни ангажменти са изпълнени.

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

Към момента на съставяне на годишния план за дейността на звеното за „Вътрешен одит“ няма създадени структури, системи и дейности, които да са в процес структуриране и разработване.

Годишният план ще бъде актуализиран при създаване на нови структури или въвеждането на нови системи.

3.3. Видове одитни ангажменти

3.3.1. Одитен ангажмент за даване на увереност: ОАУ-1501

Процес №: 5 Управление и разпореждане с общинска собственост

Рисков индекс: 1.83 среднорискова единица

Цел и обхват на ангажмента: Да се оцени съответствието при отдаване под наем на имоти общинска собственост с приложимото законодателство и вътрешни правила за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2014 г..

Да се добие увереност, че отдаването под наем на имоти общинска собственост е в съответствие с приложимото законодателство и вътрешни правила, в т.ч спазване на договорените срокове за заплащане на наеми за периода 01.01.2013 г. – 31.12.2014 г.”

Времеви разчет: 35 работни дни

3.3.2. Одитен ангажимент за даване на увереност:ОАУ-1502

Процес № 7: Управление на средства по проекти финансирани от ЕС

Рисков индекс: 2.43 високорискова единица

Цел и обхват на ангажимента: Одит на процедурите осъществявани от община Тунджа при осигуряване на устойчивост на проекти финансирани от ЕС.

Да се добие увереност, че са въведени адекватни и ефективни контролни механизми гарантиращи устойчивост на проектите след тяхното приключване.

Времеви разчет: 34 работни дни

3.3.3. Одитен ангажимент за даване на увереност:ОАУ-1503

Процес № 3: Управление на процеса по възникване, събиране и отчитане на приходите от такси и цени на административни услуги.

Рисков индекс: 1.91 среднорискови единица

Цел и обхват на ангажимента: Одит на дейността по събиране и отчитане на такси за откупуване на гробни места, извършвана от кметствата на територията на община Тунджа.

Да се добие увереност, за съответствието и пълнотата на вътрешната нормативна уредба и ефективността на въведените контролни процедури при събирането и отчитането на таксите за гробни места в населените места на територията на община Тунджа.

Времеви разчет: 38 работни дни

3.3.4. Одитен ангажимент за даване на увереност:ОАУ-1504

Процес № 6: Община "Тунджа", гр. Ямбол

Рисков индекс: 2.26 високорискова единица

Цел и обхват на ангажимента: Да се оцени съответствието на вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки и вътрешни правила за поддържане на профила на купувача с нормативните изисквания.

Оценка ефективността на системата за финансово управление и контрол, осигуряваща спазване на нормативните изисквания, по отношение на процеса на планиране, възлагане и изпълнение на обществени поръчки.

Времеви разчет: 28 работни дни

3.3.5 Одитен ангажимент за даване на увереност:ОАУ-1505

Структура/процес №: ОУ и НУ- ВРБ към Община "Тунджа"

Рисков индекс: 1.53 среднорискови единица

Цел и обхват на ангажимента: Одит по прилагането на Система за финансово управление и контрол в училищата ВРБ към община Тунджа.

Да се добие увереност, за законосъобразността и принципите на икономичност и ефикасност при управлението на публичните средства в училищата, ВРБ към община Тунджа.

Времеви разчет: 32 работни дни

IV. СЪОТВЕТСТВИЕ МЕЖДУ ПЛАНИРАНИТЕ ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ ЗА ГОДИНАТА И ОДИТНА СТРАТЕГИЯ

Одитните ангажменти планирани в стратегическият и годишен план на ЗВО са както следва:

Видове одитни ангажменти	Брой ангажменти за годината	Общо брой човекодни	Одитни ангажменти съгласно Стратегическия план	Процент на изпълнение
Ангажменти за даване на увереност	5	167	5	100%
Високо рискови	2	62	1	100%
Средно рискови	2	73	3	100 %
Ниско рискови	1	32	1	100%
Проследяване на препоръките	-	-	-	-
Ангажменти за консултиране	-	-	-	-

Планираните одитни ангажменти през 2014 г. съответстват на утвърдената одитна стратегия. Връзката между планираните ангажменти в стратегическия и годишния план е показана в таблицата и е както следва:

№.	Одитна единица	Рисков индекс	Приоритет	Планирани през годината	Одитни ангажменти №
А	Б	В	Г	Д	Е
1.	Процес №5	1.83	среден	х	ОАК-1501
2.	Процес № 7	2.43	висок	х	ОАК-1502
3.	Процес №3	1.91	среден	х	ОАУ-1503
4.	Процес № 6	2.26	висок	х	ОАУ-1504
5.	ОУ и НУ -ВРБ	1.53	среден и нисък	х	ОАУ-1505

V. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ И РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ

5.1. Ефективен фонд работно време

Ефективния фонд работно време е изчислен за един одитор от ЗВО в съответствие с одитната стратегия и е както следва:

Дата: 17.01.2014 г.

/ Приложение 1/

Ръководител на вътрешния одит:

/ Т.Димитрова/

**ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ЕФЕКТИВЕН ФОНД РАБОТНО ВРЕМЕ
2015 г.**

Одигори	общо работни дни	отпуски	отсутствия	планирано работно време	реално работно време	общо адм. дейности, годишно и стратег. планиране
	1	2	3	4	5	6
Таня Иванова Димитрова	252	33				25



Вътрешен одитор: