



ОБЩИНА ТУНДЖА

гр. Ямбол, 8600, пл. "Освобождение" 1

тел. 046 661565 факс: 046 661575

e-mail: contact@tundja.net, contact@tundzha.net web site: <https://tundzha.bg>

ГОДИШЕН ПЛАН

За дейността на **Звеното за вътрешен одит** в Община
"Тунджа", гр. Ямбол
за периода 2024 г.

януари, 2024 г.

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Годишният план е изготвен въз основа на актуализирания стратегически план за дейността по вътрешен одит за 2022-2024 година, утвърден от кмета на Община "Тунджа", януари 2024 г..

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

Одитните ангажименти за 2024 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".

II. ДЕЙНОСТИ НА ЗВО ЗА ПОСТИГАНЕ НА СТРАТЕГИЧЕСКИТЕ ЦЕЛИ

През 2024 год., ЗВО планира да извърши следните ангажименти и дейности във връзка с постигането за заложи в стратегическия план цели, както следва:

№	Стратегическа цел	Дейности за постигането на целта	Ангажименти
1.	Подпомагане на ръководството за постигане на целите на община, чрез оценяване и подобряване на ефективността на процесите по управление на риска, контрол и управление. /Да даде разумна увереност доколко дейностите на организацията са насочени към постигане на целите й за периода 2022 - 2024 г./	1.Годишно планиране и докладване на дейността по вътрешен одит; 2.Планиране, изпълнение и докладване на одитните ангажименти, в съответствие с утвърдения годишен план, в т. ч: - Анализ на разработените в организацията правила и актуалността им спрямо приложимите нормативни актове; - Анализ относно необходимостта за разработване на нови правила и системи в съответствие с изискванията на ЗФУКПС и методологията в областта на ФУК; - Оценка на СВК в структури на организацията; 3.Консултиране, чрез становища, мнение, обучение и др. с цел да се подобрят процесите на управление на риска и	Изготвяне на годишен план и доклад; Одитни ангажименти за консултиране, в т.ч и при поискване от ръководството на общината през годината.

		контрола;	
2.	Предоставяне на независима и обективна оценка, относно законосъобразност, ефективност и ефикасност на процесите протичащи в общината, с фокус върху основните работни процеси. /Да даде разумна увереност, че системите за управление и контрол в организацията допринасят за постигане на заложените цели, при оптимално използване на вложените ресурси./	Планиране, изпълнение и докладване на одитните ангажменти, в съответствие с утвърдения годишен план на звеното за вътрешен одит.	Ангажменти за увереност посочени по-долу в настоящия план.
3.	Повишаване на административния капацитет и професионалната квалификация на вътрешния одит. Извършване на вътрешни оценки на качеството на дейността на ЗВО.	1. Участие на одитора в квалификационни мероприятия, организирани от община „Тунджа“ и от външни институции. 2. Информирание кмета на общината, относно необходимостта от запълване състава на ЗВО, с цел изпълнение на определените в Стратегическия план одитни ангажменти. 3. Докладване на резултатите от извършените вътрешни оценки на качеството.	Включване в годишния план за повишаване на квалификацията на семинари и обучения провеждани от МФ, ИВОБ и др. свързани с дейността по вътрешен одит. Устно информирание 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 2023 г. одитни ангажменти са изпълнени.

3.2. Ангажименти 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 ангажименти

3.3.1. Одитен ангажимент за увереност: ОАУ-2401

Процес №: 2 Система за финансово управление и контрол

Рисков индекс 2.40: високорискова единица

Цел и обхват на ангажимента: Анализ и оценка на дейността на Приюта за безстопанствени животни за съответствие с нормативните изисквания и ефективност на въведените контроли в дейността.

Да се подпомогне ръководството на община „Тунджа“ за постигане на съответствие с нормативните изисквания, чрез оценка на текущото състояние и предприетите действия, за постигане целите на процеса и ограничаване на съществуващите рискове.

Времеви разчет: 40 работни дни

3.3.2. Одитен ангажимент за увереност: ОАУ-2402

Процес №: 2 Система за финансово управление и контрол

Рисков индекс 2.40: високорискова единица

Цел и обхват на ангажимента: Одит на процеса по осъществяване на предварителен контрол в община „Тунджа“.

Спазени ли са изискванията на действащото законодателство и вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол и оценка на тяхната ефективност и ефикасност.

Времеви разчет: 38 работни дни

3.3.3. Одитен ангажимент за увереност: ОАУ-2403

Структура/Процес: Дом за стари хора и ДСП

Рисков индекс: 1.60 нискорискова единица

Цел и обхват на ангажимента: Съответствие с изискванията на стандартите и критериите за качество на социална услуга Резидентна грижа за възрастни хора в надтрудоспособна възраст.

Оценка на текущото състояние и предприетите действия, осигуряващи спазване на действащите стандарти при предоставяне на социалната услуга, постигане на целите на процеса и ограничаване на съществуващите рискове.

Времеви разчет: 35 работни дни

3.3.4. Одитен ангажимент за даване на увереност: ОАУ-2404

Процес №: 5 Управление и разпореждане с общинска собственост

Рисков индекс 2.25: среднорискова единица

Цел и обхват на ангажимента: Одит на процеса по управление и разпореждане с гори от Общински горски територии /ОГТ/ на община „Тунджа“.

Оценка ефективността на системата за финансово управление и контрол, осигуряваща спазване на нормативните изисквания, по отношение на процеса на планиране, възлагане и изпълнение на дейностите в Звено „Селско и горско стопанство“.

Времеви разчет: 38 работни дни

3.3.5. Одитен ангажимент за консултиране:ОАК-2401

Процес №: 2 Система за финансово управление и контрол

Рисков индекс: 2.40 високорискова единица

Цел и обхват на ангажимента: Обучение на ръководството на Община „Тунджа“ по прилагането на ЗФУКПС, утвърдената от министъра на финансите методология и утвърдените вътрешни правила, неразделна част от системата за вътрешен контрол на общината.

Времеви разчет: 20 работни дни

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

Одитните ангажименти планирани в стратегическият и годишен план на ЗВО са 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	4	152	4	100 %
Високо рискови	2	76	2	100 %
Средно рискови	1	38	1	100 %
Ниско рискови	1	38	1	100 %
Проследяване на препоръките				
Друг вид одиторска работа				
Ангажименти за консултиране	1	20	1	100%

Връзката между планираните ангажименти в стратегическия и годишния план е показана в таблицата и е както следва:

Н	Одитна единица	Рисков индекс	Приоритет	Планирани през годината	Одитни ангажименти №
А	Б	В	Г	Д	Е
1.	Процес №: 2	2.40	висок	х	ОАК-2401
2.	Процес №: 2	2.40	висок	х	ОАУ-2401
3.	Процес №: 2	2.40	висок	х	ОАУ-2402
4.	ДСХ и ДСП -ВРБ	1.60	нисък	х	ОАУ-2403
5.	Процес №: 5	2.25	среден	х	ОАУ-2404

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:

/Приложение 1/

Дата: 25.01.2024 г.

РВО:
/Т.Димитрова/