



# ОБЩИНА ТУНДЖА

пл. "Освобождение" 1, гр. Ямбол, 8600  
тел.: 046 66 15 65 факс: 046 66 15 75  
e-mail: [contact@tundzha.bg](mailto:contact@tundzha.bg) web site: <https://tundzha.bg>

---

## ГОДИШЕН ПЛАН

За дейността на **Звеното за вътрешен одит** в Община  
"Тунджа" за периода 2026 г.

Приет с Решение № 722/27.03.2026 г. по  
Протокол №35/27.03.2026 г.

януари, 2026 г.

## I. ВЪВЕДЕНИЕ

Годишният план е изготвен въз основа на стратегически план за дейността по вътрешен одит за 2025-2027 година, утвърден от кмета на Община "Тунджа", януари 2025 г..

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

Одитните ангажименти за 2026 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 2026 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.	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 2025 - 2027 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 и ВРБ; 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 консултиране, в т.ч и при поискване от ръководството на общината през годината.

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 СУК 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 и добавяне на стойност към подобряване на управлението на одитираните обекти.	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 одиторите в квалификационни мероприятия, организирани от община „Тунджа“ и от външни институции. 2. 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“

### **III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ**

#### **3.1. Неизпълнени ангажменти от предходната година**

От одитните ангажменти в годишния план за 2025 г. не е изпълнен 1 бр. одитен ангажмент - „Заявяване и извършване на разходи за осигуряване изпълнението на общинските дейности и услуги, осъществявани от звено БКС“. Този ангажмент ще бъде включен за одитиране през текущата година, тъй като при годишната оценка на риска отново е оценен като подпроцес от одитна единица с висок рисков индекс.

#### **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 ангажименти**

#### **3.3.1. Одитен ангажимент за увереност: ОАУ-2601**

Структура: ВРБ- Социални услуги

Рисков индекс: 2.25 среднорискова единица

**Цел и обхват на ангажимента:** Одит на дейността „Осигуряване на подслон за бездомни лица и семейства“, с. Скалица за съответствие със стандартите за качество по НКСУ.

Да получи увереност, че утвърдените и действащи вътрешни актове не противоречат на нормативните актове и създават условия за изпълнение на дейностите по предоставяне на социалната услуга. Да се оцени ефективността на дейността по предоставянето на социалната услуга финансирана от държавния бюджет.

*Времеви разчет: 38 работни дни*

#### **3.3.2. Одитен ангажимент за увереност: ОАУ-2602**

Структура: ВРБ-училища прилагачи системата на делегирани бюджети

Рисков индекс 2.05;1.80: среднорискови единици

**Цел и обхват на ангажимента:** Одит на процеса по осъществяване на предварителен контрол в СОУ Скалица, ОУ Ботево, НУ Завой.

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

*Времеви разчет: 40 работни дни*

#### **3.3.3. Одитен ангажимент за увереност:ОАУ-2603**

Структура/ВРБ: Други дейности по икономиката

Рисков индекс: 2.35 високорискова единица

**Цел и обхват на ангажимента:** Заявяване и извършване на разходи за осигуряване изпълнението на общинските дейности и услуги, осъществявани от звено БКС.

Оценка на текущото състояние и осъществения контрол за постигане на целите на процеса и ограничаване на съществуващите рискове.

*Времеви разчет: 45 работни дни*

#### **3.3.4. Одитен ангажимент за даване на увереност: ОАУ-2604**

Процес №: 2 Система за финансово управление и контрол

Рисков индекс 2.40: високорискова единица

**Цел и обхват на ангажимента:** Отписване на несъбираеми общински вземания.

Оценка ефективността на предприетите действия за отписване на несъбираеми общински вземания, спазване на нормативните изисквания и вътрешни правила.

*Времеви разчет: 45 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
<b>Ангажменти за даване на увереност</b>	4	168	4	100 %
Високо рискови	2	90	2	100 %
Средно рискови	2	78	2	100 %
Ниско рискови	0	0	0	0 %
Проследяване на препоръките	10	10	1	100%
Друг вид одиторска работа				
<b>Ангажменти за консултиране</b>	0	0	0	0%

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

Н	Одитна единица	Рисков индекс	Приоритет	Планирани през годината	Одитни ангажменти №
А	Б	В	Г	Д	Е
1.	СУ-ВРБ	2.25	среден	х	ОАУ-2601
2.	СОУ, ОУ, НУ-ВРБ	2.05	среден	х	ОАУ-2602
3.	ДДИ-ВРБ	2.35	висок	х	ОАУ-2603
4.	Процес №: 2	2.40	висок	х	ОАУ-2604

#### 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: 27.01.2026 г.

РВО:  
/Т.Димитрова/