



ОБЩИНА ТУНДЖА

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

ГОДИШЕН ПЛАН

За дейността на **Звеното за вътрешен одит** в Община
"Тунджа", гр. Ямбол
за периода 2025 г.

Приет с Решение № 404/28.02.2025 г. на Общински съвет
„Тунджа“

януари, 2025 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 2025 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 2025 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 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 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 одиторите в квалификационни мероприятия, организирани от община „Тунджа“ и от външни институции. 2. Подготовка за изпита за придобиване на сертификат ВОПС от стажант-одитора. 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. Придобиване на сертификат вътрешен одитор от стажант - одитора от ЗВО. Устно информиране на Кмета на община „Тунджа“ |

III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ

3.1. Неизпълнени ангажменти от предходната година

Планираните в годишния план за 2024 г. 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 ангажименти

3.3.1. Одитен ангажимент за увереност: ОАУ-2501

Процес №: 5 Управление на общинската собственост

Рисков индекс 2.25: среднорискова единица

Цел и обхват на ангажимента: Управление и поддържане на гробищните паркове на територията на Община „Тунджа“, спазване на нормативните изисквания и ефективност на въведените контроли в дейността, в т.ч. събираемост на таксите за гробни места.

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: 34 работни дни

3.3.2. Одитен ангажимент за увереност: ОАУ-2502

Процес №: 2 Система за финансово управление и контрол

Рисков индекс 2.40: високорискова единица

Цел и обхват на ангажимента: Експлоатация и поддръжка на служебните автомобили на община „Тунджа“.

Съответствие на дейността с нормативните изисквания и вътрешни правила и оценка ефективността на осъществения контрол, по отношение-предназначение и право за ползване на служебните автомобили, ред за заявяване и извършване на превози, зареждане и отчитане на гориво, ремонт и поддръжка на служебните автомобили.

Да се подпомогне ръководството на община „Тунджа“ за подобряване на ефективността и ефикасността в дейностите, за постигане целите на процеса и ограничаване на съществуващите рискове.

Времеви разчет: 45 работни дни

3.3.3. Одитен ангажимент за увереност: ОАУ-2503

Структура/Процес: Други дейности по икономиката

Рисков индекс: 2.45 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-2504

Процес №: 5 Управление на общинска собственост

Рисков индекс 2.25: среднорискова единица

Цел и обхват на ангажимента: Поддържане и контрол на площадките за игра на територията на община „Тунджа“

Оценка ефективността на предприетите действия за поддържане и контрол на съществуващите на територията на общината закрити и открити

площадки за игра и спазване на нормативните изисквания и вътрешни правила.

Времеви разчет: 32 работни дни

3.3.5. Одитен ангажимент за увереност:ОАУ-2505

Процес №: Социални услуги

Рисков индекс: 2.45 високорискова единица

Цел и обхват на ангажимента: Одит на дейността на общностен център за деца и семейства, с. Козарево.

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: 32 работни дни

3.3.6. Одитен ангажимент за консултиране:ОАУ-2506

Процес №: Други дейности по икономиката

Рисков индекс: 2.45 високорискова единица

Цел и обхват на ангажимента: Събираемост на неданъчните приходи от управление на общинската собственост.

Оценка на функционирането на контролните механизми в процеса на събиране на неданъчните приходи от управление на общинската собственост.

Да получи увереност, че действията по изпълнение на неданъчните приходи са ефективни и постигат заложените цели за подобряване на събираемостта им и увеличаване на финансовите възможности на бюджета.

Времеви разчет: 45 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 | 6 | 233 | 6 | 100 % |
| Високо рискови | 4 | 167 | 4 | 100 % |
| Средно рискови | 2 | 66 | 1 | 100 % |
| Ниско рискови | 0 | 0 | 0 | 100 % |
| Проследяване на препоръките | 0 | 0 | 0 | |
| Друг вид одиторска работа | | | | |
| Ангажименти за консултиране | 0 | 0 | 0 | 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 №: 5 | 2.25 | среден | х | ОАУ-2501 |
| 2. | Процес №: 2 | 2.40 | висок | х | ОАУ-2502 |
| 3. | ДДИ-ВРБ | 2.45 | висок | х | ОАУ-2503 |
| 4. | Процес №: 5 | 2.25 | среден | х | ОАУ-2503 |
| 5. | Социални услуги | 2.45 | висок | х | ОАУ-2504 |
| 6. | ДДИ-ВРБ | 2.24 | висок | х | ОАУ-2506 |

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: 24.01.2025 г.

РВО:
/Т.Димитрова/