

УТВЪРЖДАВАМ:

КМЕТ НА ОБЩИНА ПЛОВДИВ:

/инж. ИВАН ГОТЕВ/



ГОДИШЕН ПЛАН

за дейността на звено „Вътрешен одит“
в община Пловдив
за 2015 г.

декември 2014 г.
град Пловдив

A handwritten signature in black ink, located in the bottom right corner of the page.

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Годишният план за 2015 г. е изготвен въз основа на стратегическия план за дейността по вътрешен одит, утвърден от кмета на община Пловдив и съгласуван от ОбС-Пловдив. Той дефинира предмета, обхвата, целите, времетраенето и ресурсите, необходими за изпълнението на всеки одитен ангажимент.

Одитните ангажименти за 2015 г. са разпределени на база реално разполагаемия човешки ресурс в звено ВО.

Годишният план се преразглежда текущо през годината и ще бъде актуализиран в случай, че настъпят съществени промени в организацията, състава на звено ВО или други допълнителни ангажименти, инициирани от ръководителя на организацията.

Всяко изменение в годишния план се утвърждава от кмета на община Пловдив.

II. ДЕЙНОСТИ НА ЗВЕНО ВО ЗА ПОСТИГАНЕ НА СТРАТЕГИЧЕСКИТЕ ЦЕЛИ

През 2015 г., звено ВО планира да извърши следните ангажименти и дейности, във връзка с постигането на заложените в стратегическия план цели, както следва:

№	Стратегическа цел	Дейности за постигането на целта	Ангажименти
1.	Наблюдение, оценка и подпомагане функционирането на системите за финансово управление и контрол в Община Пловдив, в т.ч. и в разпоредителите от по-ниска степен към нея.	1. Годишно планиране на дейността по вътрешен одит. 2. Годишно докладване на дейността по вътрешен одит. 3. Планиране, изпълнение и докладване на одитните ангажименти. 4. Проследяване изпълнението на препоръките от предходни одити.	1. Изготвяне, утвърждаване и съгласуване на годишен план. 2. Изготвяне на годишен доклад. 3. Изготвяне на одитни планове и доклади за всеки ангажимент, както и докладване на РО за резултатите от тях с докладни записки. 4. Изготвяне на писма за проследяване статуса на препоръките. Изготвяне на одитен план и доклад за одитния ангажимент, както и докладване на РО за резултатите от него с докладна записка.
2.	Укрепване на вътрешния контрол в търговските дружества със сто	1. Планиране, изпълнение и докладване на одитните ангажименти.	1. Изготвяне на одитни планове и доклади за всеки

	процента общинско участие в капитала.	2. Проследяване изпълнението на препоръките от предходни одити.	ангажимент, както и докладване на РО за резултатите от тях с докладни записки. 2. Изготвяне на писма за проследяване статуса на препоръките. Изготвяне на одитен план и доклад за одитния ангажимент, както и докладване на РО за резултатите от него с докладна записка.
3.	Подобряване дейността и процеса по управление на риска в Община Пловдив.	1. Консултиране с цел да се подобрят процесите на управление на риска и контрола.	1. Изготвяне на одитни планове и доклади/ докладни записки за всеки ангажимент за консултиране, както и докладване на РО за резултатите от тях с докладни записки.
4.	Осигуряване на качество на дейността по вътрешен одит.	1. Текущи вътрешни оценки на качеството на одитните ангажименти и обратна връзка от одитираните структури и звена. 2. Периодични вътрешни оценки - годишно докладване за качеството на одитната дейност.	1. Попълване на: - контролен лист за качество, - изпращане на писмо за обратна връзка след приключване на всеки одитен ангажимент, - изпращане на писмо за полезността на дадените препоръки в края на годината. 2. Изготвяне на годишен доклад.
5.	Повишаване професионалната квалификация на вътрешните одитори.	1. Разработване на план за обучение.	1. Утвърждаване и изпълнение на плана.

III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ

3.1. Неизпълнени ангажименти от предходната година

От одитните ангажименти в годишния план за 2014 г., звено ВО няма неизпълнени такива.

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

Към момента на изготвяне на годишния план, община Пловдив няма структури в процес на разработване.

3.3. Видове одитни ангажименти

Рисков индекс	Вид на ангажимента	Структура	Цел на ангажимента	Обхват на ангажимента	Период
2.25	ОАУ 1501	СОУ „Димитър Матевски”	Да се установи съществуващите контролни процедури гарантират ли законосъобразност на процесите по реализиране на приходи и разходване на средства, както и съответствието им с нормативните актове и вътрешни правила.	Проверка и анализ на получените приходи и извършените разходи и ефективното функциониране на въведените контролни процедури.	Януари-Февруари
1.95	ОАУ 1502	Дирекция „Култура, образование и развитие”	Да се установи дали процеса, свързан с разпределение, разходване и отчитане на средства по Календара на културните събития съответства на нормативните изисквания и вътрешните правила.	Проверка и анализ на процеса, свързан с разпределение, разходване и отчитане на средства по Календара на културните събития и неговото съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила.	Януари-Февруари
1.70	ОАУ 1503	Исторически и Етнографски музеи	Да се установи дали процеса по управление на риска съответства на нормативните изисквания и вътрешните правила.	Проверка и анализ на контролните процедури, свързани с идентифицирането, оценката и управлението на рисковете.	Февруари-Март
2.05	ОАУ 1504	район „Северен”	Да се установи дали процеса по планиране, одобряване, коригиране и отчитане на бюджета се извършва в съответствие с нормативните актове и вътрешни правила.	Проверка и анализ на процеса по планиране, одобряване, коригиране и отчитане на бюджета.	Април-Май
2.05	ОАУ 1505	район „Западен”	Да се установи дали процесите по извършване на инвентаризации и съхраняване и архивиране на счетоводните документи се извършват в съответствие с нормативните актове и вътрешни правила.	Проверка и анализ на процесите по извършване на инвентаризации и съхраняване и архивиране на счетоводните документи.	Април-Май
2.10	ОАУ 1506	Кризисен център за деца с девиантно поведение и	Да се установи дали дейността по извършване на разходи съответства на нормативните	Проверка и анализ на извършените разходи. Оценка на действащата система за предварителен контрол.	Май-Юни

		деца в конфликт със закона „Рада Киркович“	изисквания и вътрешните правила.		
2.10	ОАУ 1507	район „Тракия“	Да се установи съществуващите контролни процедури гарантират ли законосъобразност на процесите по оценка на изпълнението и оценяването, и определянето на възнагражденията.	Проверка и анализ на процесите по оценка на изпълнението и оценяването, и определянето на възнагражденията, както и съответствието им с нормативните актове и вътрешни правила.	Юни-Юли
2.10	ОАУ 1508	район „Източен“	Да се установи съществуващите контролни процедури гарантират ли законосъобразност на процесите по подбор, назначаване и освобождаване, организиране на обучение и професионално развитие, и съхранение на трудовите досиета.	Проверка и анализ на процесите по подбор, назначаване и освобождаване, организиране на обучение и професионално развитие, и съхранение на трудовите досиета, както и съответствието им с вътрешните правила.	Юли - Август
2.05	ОАУ 1509	ОП „Жилфонд“	Да се установи съществуващите контролни процедури гарантират ли законосъобразност на процесите по реализиране на приходи и разходване на средства, както и съответствието им с нормативните актове и вътрешни правила.	Проверка и анализ на получените приходи и извършените разходи и ефективното функциониране на въведените контролни процедури.	Юли - Август
2.00	ОАУ 1510	ОП „Европейски политики и сътрудничество“	Да се установи дали процесите по подготовка, разработване и представяне на общински проекти за финансиране по национални и оперативни програми, както и осъществяване на контрол по изработване на междинни и крайни отчети по вече сключени договори, се извършват в съответствие с нормативните актове и вътрешни правила.	Проверка и анализ на процесите по подготовка, разработване и представяне на общински проекти за финансиране по национални и оперативни програми и осъществяване на контрол по изработване на междинни и крайни отчети по вече сключени договори за финансиране на проекти.	Август – Септември
1.95	ОАУ 1511	район „Централен“	Да се оцени дали извършените процедури при отдаване под наем на недвижими имоти общинска собственост съответстват на	Проверка и анализ на извършените процедури при отдаването под наем на имоти общинска собственост и изпълнението на	Септември-Октомври

			нормативните актове и вътрешните правила.	сключените в тази връзка договори.	
1.95	ОАУ 1512	район „Южен“	Да се оцени дали извършените процедури при отдаване под наем на недвижими имоти общинска собственост съответстват на нормативните актове и вътрешните правила.	Проверка и анализ на извършените процедури при отдаването под наем на имоти общинска собственост и изпълнението на сключените в тази връзка договори.	Октомври - Ноември
1.95	ОАУ 1513	РНБ „Иван Вазов“	Да се оцени адекватността, ефикасността и ефективността на системите за финансово управление и контрол.	Проверка за наличието на писмени политики и процедури за финансово управление и контрол. Оценка на действащата система за предварителен контрол.	Октомври - Ноември
1.95	ОАУ 1514	МБАЛ „Св. Мина“ – ЕООД	Да се установи дали процесите по възлагане на обществени поръчки съответстват на нормативните изисквания и вътрешните правила.	Проверка и анализ на проведените процедури по възлагане на обществени поръчки.	Ноември-Декември
	ОАУ 1515	Община Пловдив	Да се оцени адекватността и своевременността на предприетите от ръководството действия, във връзка с изпълнението на дадените препоръки.	Предприети действия за отстраняване на констатираните слабости и изпълнение на дадените препоръки за ограничаване на идентифицираните рискове и подобряване функционирането на организацията и постигане на целите ѝ.	Ноември - Декември

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

Одитните ангажименти планирани в стратегическия и годишен план на звено ВО са, както следва:

№	Одитна единица	Рисков индекс	Приоритет	Планирани през годината	Одитни ангажименти
А	Б	В	Г	Д	Е
1.	Образование	2.25	1.71-2.30	X	ОАУ 1501
2.	Управление на човешките ресурси	2.10	1.71-2.30	X	ОАУ 1507 и 1508
3.	Социални услуги	2.10	1.71-2.30	X	ОАУ 1506
4.	Жилищни и благоустройствени услуги	2.05	1.71-2.30	X	ОАУ 1509
5.	Финансова политика и счетоводство	2.05	1.71-2.30	X	ОАУ 1504 и 1505
6.	Управление на европейски средства	2.00	1.71-2.30	X	ОАУ 1510
7.	Култура	1.95	1.71-2.30	X	ОАУ 1502 и 1513
8.	Управление на капитала	1.95	1.71-2.30	X	ОАУ 1514
9.	Приходи от дейността	1.95	1.71-2.30	X	ОАУ 1511 и 1512
10.	Управление на риска	1.70	1.00-1.70	X	ОАУ 1503
11.	Проследяване на дадените препоръки			X	ОАУ 1515

Планираните одитни ангажменти през 2015 г. съответстват на утвърдената одитна стратегия. Връзката между планираните ангажменти в стратегическия и годишния план е показана в таблицата, и е както следва:

Видове одитни ангажменти	Брой ангажменти за одит	Общо брой закони	Одитни ангажменти съгласно стратегическия план	Процент
	14	495	14	100%
	X	X	X	
Средно рискови	13	460	13	100%
Ниско рискови	1	35	1	100%
	1	26	1	100%
	X	40	X	

В годишния план няма отклонения от плануваното в стратегическия.

V. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ И РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ

5.1. Ефективен фонд работно време

Ефективният фонд работно време е изчислен за всеки един одитор от звено ВО в съответствие с одитната стратегия и е както следва:

Одитори	Общо работни дни	Отпуски	Болнични и други	ЕФРВ	Изпълнение на одитни ангажменти, в т.ч. консултиране	Контрол на качеството на одитната дейност	Обучение и квалификация	Общо административни дейности	Стратегическо и годишно планиране
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
РВО	252	30	15	207	40	75	20	52	20
Одитор 1	252	24	15	213	168	0	20	10	15
Одитор 2	252	21	15	216	176	0	20	10	10
Одитор 3	252	20	15	217	177	0	20	10	10
Общо	1008	95	60	853	561	75	80	82	55

5.2. График на одитните ангажменти и разпределение на служителите от звено ВО за тяхното изпълнение

Три месечие	Одитен ангажмент	Приоритизирана единица	Човеко-дни	Ръководителски	Специалисти	Осигуряване
I	1	Одит за съответствие на дейността по реализиране на приходи и извършване на разходи в СОУ „Димитър Матовски“ с нормативните актове и вътрешните правила за 2014 г.	1.71-2.30	35	X	
	2	Одит на процеса по разпределение, разходване и	1.71-2.30	35	X	X

		отчитане на средствата по Календара на културните събития от дирекция „Култура, образование и развитие“ за 2014 г.						
	3	Одит на процеса по управление на риска в Исторически и Етнографски музеи, ВРБК към община Пловдив за 2014 г.	1.00-1.70	35	X	X		
II	4.	Одит на процеса по планиране, одобряване, коригиране и отчитане на бюджета на район „Северен“ - община Пловдив за 2014 г.	1.71-2.30	35	X			
	5	Одит на процесите по извършване на инвентаризации и съхраняване и архивиране на счетоводните документи в район „Западен“ - община Пловдив през 2014 г.	1.71-2.30	35	X			
	6	Одит на дейността по извършване на разходи в Кризисен център за деца с девиантно поведение и деца в конфликт със закона „Рада Киркович“ за 2014 г. и към 31.03.2015 г.	1.71-2.30	35	X			
	7	Одит на процесите по оценка на изпълнението и оценяването, и определянето на възнагражденията в район „Тракия“ - община Пловдив за периода от 01.01.2014 г. до 31.03.2015 г.	1.71-2.30	35	X			
	8.	Одит на процесите по подбор, назначаване и освобождаване, организиране на обучение и професионално развитие, и съхранение на трудовите досиета на служителите в район „Източен“ - община Пловдив за периода от 01.01.2014 г. до 31.03.2015 г.	1.71-2.30	35	X			
III	9.	Одит за съответствие на дейността по реализиране на приходи и извършване на разходи в ОП „Жилфонд“ с нормативните актове и вътрешните правила за периода 01.07.2014 г.-30.06.2015 г.	1.71-2.30	35	X	X		
	10	Одит на процесите по подготовка, разработване и представяне на общински проекти за финансиране по национални и оперативни програми и осъществяване на контрол по изработване на междинни и крайни отчети по вече сключени договори за финансиране на проекти в ОП „Европейски политики и сътрудничество“ за периода от 01.01.2014 г. до 30.06.2015 г.	1.71-2.30	40	X	X		
	11	Одит на процеса по отдаване под наем на недвижими имоти общинска собственост в район	1.71-2.30	35	X			

		„Централен” - община Пловдив за периода от 01.01.2014 г. до 30.06.2015 г.						
IV	12	Одит на процеса по отдаване под наем на недвижими имоти общинска собственост в район „Южен” - община Пловдив за периода от 01.01.2014 г. до 30.06.2015 г.	1.71-2.30	35	X			
	13	Одит относно адекватността и ефективността на системите за финансово управление и контрол в съответствие със законодателството, вътрешните актове и договорите на РНБ „Иван Вазов” за периода 01.07.2014 г. - 30.09.2015 г.	1.71-2.30	35	X	X		
	14	Одит за съответствие на дейността по възлагане на обществени поръчки в МБАЛ „Св.Мина” ЕООД - Пловдив за периода от 01.01.2014 г. до 30.09.2015 г.	1.71-2.30	35	X	X		
	15	Одит на изпълнението на дадените препоръки при извършени одити през 2014 г.		26	X	X	X	

Всичко дни за одитната дейност за звено ВО - 561, в т.ч. 495 за одитни ангажименти за даване на увереност, 26 за проследяване на препоръките и 40 за неофициални ангажименти за консултиране.

Видове одитни ангажименти	Брой ангажименти за година	Общо брой новекодни	Одитни ангажименти съгласно стратегическия план	Процент изпълнение
	14	495	14	100%
	X	X	X	
Средно рискови	13	460	13	100%
Ниско рискови	1	35	1	100%
	1	26	1	100%
	X	40	X	

Дата: 18.12.2014 г.

Ръководител звено „Вътрешен одит”:
/Емилия Топалова/

Изготвил:
/Гл.вѣтр.одитор – Димитрия Николова/