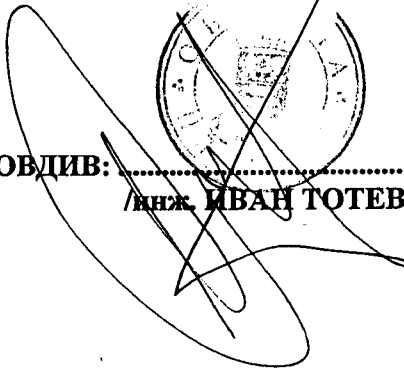


УТВЪРЖДАВАМ:

КМЕТ НА ОБЩИНА ПЛОВДИВ:

/ИИЖ. ИВАН ТОТЕВ/



СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН

**за дейността на звено „Вътрешен одит”
в община Пловдив
за периода 2014 – 2016 г.**

актуализация

**март 2015 г.
град Пловдив**

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

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1.1. Същност

..... /не се променя/

1.2. Структура, функции и обхват на вътрешния одит в организацията

..... /не се променя/

1.3. Актуализиране на стратегическия план

..... /не се променя/

II. РАЗБИРАНЕ ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОРГАНИЗАЦИЯТА

..... /не се променя/

2.1. Структура на община Пловдив

..... /не се променя/

2.2. Цели на организацията

..... /не се променя/

2.3. Нормативни актове, релевантни към дейността на организацията към датата на изготвяне на плана

2.3.1. Общи нормативни актове

..... /не се променя/

2.3.2. Вътрешни актове

..... /не се променя/

2.4. Очаквани промени в организацията

..... /не се променя/

2.5. Ниво на контрол в организацията

..... /не се променя/

III. СТРАТЕГИЧЕСКИ ЦЕЛИ НА ЗВЕНО „ВЪТРЕШЕН ОДИТ”

..... /не се променя/

IV. ОДИТНА ВСЕЛЕНА

..... /не се променя/

V. ОЦЕНКА НА РИСКА

..... /не се променя/

5.1. Рискови фактори и тегла

..... /не се променя/

5.2. Оценителна скала

..... /не се променя/

5.3. Граници за приоритизиране

..... /не се променя/

5.4. Резултати от оценката на риска

..... /не се променя/

Резултатите от оценката на риска на идентифицираните одитни единици са отразени в Приложение № 5 към плана.

VI. ОДИТНА СТРАТЕГИЯ

..... /не се променя/

6.1. Честота

..... /не се променя/

6.2. Стратегия по отношение на програми и фондове на ЕС

..... /не се променя/

6.3. Проследяване на изпълнението на препоръките

..... /не се променя/

6.4. Структури, системи и дейности, които са в процес на разработване

..... /не се променя/

6.5. Одитни ангажименти от минал отчетен период

..... /не се променя/

6.6. Продължителност на одитните ангажименти

..... /не се променя/

6.7. Разпределение за един одитор

..... /не се променя/

VII. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ НА ЗВЕНО ВО

7.1. Ефективен фонд работно време (ЕФРВ)

..... /не се променя/

7.2. Разпределение на одитните ангажименти за три години и необходими човекодни за тяхното изпълнение

Одитните ангажименти и необходимите дни са разпределени за три години, съгласно списък и таблица, приложени към настоящата одитна стратегия /Приложения № 7 и № 8/.

Дата: 11.03.2015 г.

Ръководител звено „Вътрешен одит“:.....

/Емилия Топалова/

Изготвил:

.....
/Гл.вътр.одитор – Димитрия Николова/

**ЗВО В ОБЩИНА ПЛОВДИВ
ОЦЕНКА НА РИСКА ЗА 2015 Г.**

Изготвил: Гл.в-тр.одитор - Димитрия Николова
Р-л ЗВО: Емилия Топалова

DMT
[Signature]

Рискови фактори:	
РФ 1	Сруктурни промени
РФ 2	Текучество на персонала
РФ 3	Промени в нормативната уредба
РФ 4	Сложност на нормативната уредба
РФ 5	Размер на бюджета
РФ 6	Надежност на СФУК
РФ 7	Време от последния одит

Оценителна скала

оценки от 1 до 3	
1	ниска ст-ст
2	средна ст-ст
3	висока ст-ст

Риск	Граници
Висок	от 2.31 до 3.00
Среден	от 1.71 до 2.30
Нисък	от 1.00 до 1.70

Класиране	Одитни единици	Рисков фактор							Тежест	Рисков индекс
		РФ 1	РФ 2	РФ 3	РФ 4	РФ 5	РФ 6	РФ 7		
		0,15	0,15	0,15	0,10	0,20	0,15	0,10		
1	Обществени поръчки	2	2	3	3	3	1	2	2,30	
2	Образование	2	3	2	2	3	2	1	2,25	
3	Социални услуги	2	2	2	2	3	2	1	2,10	
4	Икономически услуги	2	2	2	2	3	2	1	2,10	
5	Управление на човешките ресурси	2	2	3	2	3	1	1	2,10	
6	Финансова политика и счетоводство	2	2	2	3	3	1	1	2,05	
7	Управление на собствеността	2	2	2	2	3	1	2	2,05	

Разпределение на ангажиментите	2014 г.	2015 г.	2016 г.
		X	X
	X	X	X
	X		X
		X	
		X	

8	Жилищни и благоустройствени услуги	2	2	2	2	2	3	1	2									X	X	
9	Младежки дейности, спорт и туризъм	1	1	2	2	3	3	2	3									X		
10	Управление на европейски средства	2	2	2	2	3	3	1	3										X	
11	Приходи от дейността	2	2	2	2	3	3	1	1									X	X	
12	Управление на капитала	2	2	3	3	1	1	2	1									X	X	
13	Култура	2	2	2	2	3	3	1	1									X	X	
14	Здравеопазване	2	2	2	2	3	3	1	1									X		
15	Система за финансово управление и контрол	2	2	3	3	1	1	1	1											X
16	Управление на риска	2	2	1	3	1	3	1	3										X	
17	Управленски процеси	2	2	2	2	1	1	1	2											X
18	Административни дейности и услуги	2	1	2	2	1	2	1	3											X

Стратегия

- 1 При наличие на високорискови одитни единици, след годишна оценка на риска, ЗВО ще ги одитира 100 % всяка година.
- 2 Среднорисковите одитни единици ще бъдат покрити изцяло за периода на стратегическия план, като 29 % от тях ще бъдат одитирани през първата година, 38 % през втората година и 33 % - през третата година.
- 3 Нискорисковите одитни единици ще бъдат покрити изцяло за периода на стратегическия план, като през втората година ще бъдат одитирани 33 % от тях, а през третата година останалите - 67 %.
- 4 Проследяването на препоръките през трите години ще се осъществява чрез извършване на одитен ангажимент.
- 5 Средната продължителност на одита на дейностите, оценени с висок риск е 50 човекодни, със среден риск - 40 човекодни, с нисък риск - 30 човекодни и за проследяване изпълнението на препоръките - 20 човекодни.

Съгласно извършената оценка на риска одитните единици са класирани в колона 1, като степента на важност се определя по възходящ ред от № 1 до № 18.

СПИСКЪК

на одитните ангажименти за периода 2014-2016 год.

№ по ред	Година	Одитни единици	Дейности, които ще бъдат одитирани	Рисков индекс	Приоритизирани	Човекодни, съгласно стратегията
1	2014	Образование	Одит за съответствие на финансовата дейност на Общински детски комплекс с нормативните актове и вътрешните правила за 2013 г.	2.25	1.71-2.30	35
2		Жилищни и благоустройствени услуги	Одит относно адекватността и ефективността на системите за финансово управление и контрол в съответствие със законодателството, вътрешните актове и договорите на ОП "Чистота" за 2013 г.	2.05	1.71-2.30	35
3		Икономически услуги	Одит за съответствие на дейността по контролиране спазването на нормативните актове на ОБС-Пловдив от страна на всички физически и юридически лица в ПОИ през 2013 г.	2.10	1.71-2.30	35
4		Жилищни и благоустройствени услуги	Одит за съответствие на дейността по реализиране на приходи и извършване на разходи в ОП "Градини и паркове" с нормативните актове и вътрешните правила за 2013 г.	2.05	1.71-2.30	35
5		Икономически услуги	Одит за съответствие на процесите по възлагане на обществени поръчки и извършване на капиталови разходи в ОП "ОКТ" с изискванията на нормативните актове и вътрешните правила за 2012 г. и 2013 г.	2.10	1.71-2.30	35
6		Младежки дейности, спорт и туризъм	Одит относно адекватността и ефективността на системите за финансово управление и контрол в съответствие със законодателството, вътрешните актове и договорите на ОП "Туризъм" за 2013 г. и към 31.03.2014 г.	2.00	1.71-2.30	35

7	Култура	Одит относно адекватността и ефективността на контролните дейности, касаещи процеса на разходване на средства по сключени договори с физически лица по извънтрудови правоотношения и съответствието им със законодателството и вътрешните актове в дирекция "Култура, образование и развитие" за 2013 г. и към 31.03.2014 г.	1.95	1.71-2.30	40
8	Жилищни и благоустройствени услуги	Одит за съответствие на дейността по реализиране на приходи и извършване на разходи в ОП "Паркиране и репатриране" с нормативните актове и вътрешните правила за 2013 г. и към 30.06.2014 г.	2.05	1.71-2.30	35
9	Управление на капитала	Одит относно адекватността и ефективността на системите за финансово управление и контрол в съответствие със законодателството, вътрешните актове и договорите на "ДКЦ II - Пловдив" ЕООД за 2013 г. и към 30.06.2014 г.	1.95	1.71-2.30	35
10		Одит относно адекватността и ефективността на системите за финансово управление и контрол в съответствие със законодателството, вътрешните актове и договорите на "ДКЦ IV - Пловдив" ЕООД за 2013 г. и към 30.06.2014 г.	1.95	1.71-2.30	35
11	Образование	Одит на процеса по планиране, доставяне и отчитане на средствата за храна в ОДЗ "Буратино" за периода от 01.01.2013 г. до 30.06.2014 г.	2.25	1.71-2.30	35
12		Одит на процеса по планиране, доставяне и отчитане на средствата за храна в ОДЗ "Боряна" за периода от 01.01.2013 г. до 30.06.2014 г.	2.25	1.71-2.30	35
13	Здравеопазване	Одит на процеса по начисляване, събиране и отчитане на таксите за ползване на детските ясли във функция "Здравеопазване" към район "Западен" - община Пловдив за периода от 01.01.2013 г. до 30.09.2014 г.	1.95	1.71-2.30	35
14		Одит на процеса по начисляване, събиране и отчитане на таксите за ползване на детските ясли във функция "Здравеопазване" към район "Северен" - община Пловдив за периода от 01.01.2013 г. до 30.09.2014 г.	1.95	1.71-2.30	35
15	Проследяване на дадените препоръки	Одит на изпълнението на дадените препоръки при извършени одити през 2013 г.			26
	Всичко за годината	15 броя одити			521
	2015 г.				

1	Образование	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.	2.25	1.71-2.30	35
2	Култура	Одит на процеса по разпределение, разходване и отчитане на средствата по Календара на културните събития от дирекция "Култура, образование и развитие" за 2014 г.	1.95	1.71-2.30	35
3	Управление на риска	Одит на процеса по управление на риска в Исторически и Етнографски музеи, ВРБК към община Пловдив за 2014 г.	1.70	1.00-1.70	35
4	Финансова политика и счетоводство	Одит на процеса по планиране, одобряване, коригиране и отчитане на бюджета на район "Северен" - община Пловдив за 2014 г.	2.05	1.71-2.30	35
5		Одит на процесите по извършване на инвентаризации и съхраняване и архивиране на счетоводните документи в район "Западен" - община Пловдив през 2014 г.	2.05	1.71-2.30	35
6	Образование	Одит за съответствие на дейността по възлагане на обществени поръчки във ФЕГ "Антоан Дьо Сент Екзюпери" за периода от 01.01.2013 г. до 31.03.2015 г.	2.25	1.71-2.30	35
7	Обществени поръчки	Одит за съответствие на дейността по възлагане на обществени поръчки в район "Южен" - община Пловдив за периода от 01.01.2014 г. до 31.03.2015 г.	2.30	1.71-2.30	35
8	Управление на капитала	Одит за съответствие на дейността по възлагане на обществени поръчки в МБАЛ "Св.Мина" ЕООД - Пловдив за периода от 01.01.2014 г. до 31.03.2015 г.	1.95	1.71-2.30	35
9	Управление на човешките ресурси	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.	2.10	1.71-2.30	35
10		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.	2.10	1.71-2.30	35
11	Жилищни и благоустройствени услуги	Одит за съответствие на дейността по реализиране на приходи и извършване на разходи в ОП "Жилфонд" с нормативните актове и вътрешните правила за периода от 01.07.2014 г. до 30.06.2015 г.	2.05	1.71-2.30	35

12	Управление на европейски средства	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.	2.00	1.71-2.30	40
13	Приходи от дейността	Одит на процеса по отдаване под наем на недвижими имоти общинска собственост в район "Централен" - община Пловдив за периода от 01.01.2014 г. до 30.06.2015 г.	1.95	1.71-2.30	35
14	Култура	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.	1.95	1.71-2.30	35
15	Проследяване на дадените препоръки	Одит на изпълнението на дадените препоръки при извършени одити през 2014 г.			26
Всичко за годината		15 броя одити			521
III. 2016					
1	Обществени поръчки	Одит на дейността по възлагане на обществени поръчки и на сключените в тази връзка договори в район "Централен" - община Пловдив за 2015 г.	2.30	1.71-2.30	37
2		Одит на дейността по възлагане на обществени поръчки и на сключените в тази връзка договори в район "Тракия" - община Пловдив за 2015 г.	2.30	1.71-2.30	37
3	Управленски процеси	Одит на процесите по разглеждане на постъпили сигнали и жалби в райони "Западен" и "Южен" за 2015 г.	1.65	1.00-1.70	35
4	Административни дейности и услуги	Одит за съответствие на дейността по предоставянето на услуги от отдел "ГРАО" в район "Източен" с нормативните актове и вътрешните правила за 2015 г.	1.60	1.00-1.70	35
5	Управление на собствеността	Одит за съответствие на дейността по осъществяване на сделки по придобиване и разпореждане с общинско имущество в дирекция "Общинска собственост" при община Пловдив през 2015 г. с изискванията на нормативните актове и вътрешните правила	2.05	1.71-2.30	36
6	Икономически услуги	Одит за съответствие на дейността по реализиране на приходи и извършване на разходи в ОП "Общинска охрана" с нормативните актове и вътрешните правила за 2015 г. и към 31.03.2016 г.	2.10	1.71-2.30	35

7	Образование	Одит на дейността по реализиране на приходи и извършване на разходи в СОУ "Св. Патриарх Евтимий" за периода 01.01.2015 г. до 31.03.2016 г.	2.25	1.71-2.30	35
8	Система за финансово управление и контрол	Одит относно адекватността и ефективността на системите за финансово управление и контрол в съответствие със законодателството, вътрешните актове и договорите в дирекция "Култура, образование и развитие" към община Пловдив за 2015 г. и към 31.03.2016 г.	1.80	1.71-2.30	35
9	Социални услуги	Одит за съответствие на дейността по реализиране на приходи и извършване на разходи за храна в ДСП с нормативните актове и вътрешните правила за 2015 г. и към 31.03.2016 г.	2.10	1.71-2.30	35
10	Приходи от дейността	Одит за съответствие на процеса по реализиране на приходи от дивиденди от търговските дружества със сто процента общинско участие в капитала с нормативните актове и вътрешните правила за 2015 г.	1.95	1.71-2.30	35
11	Култура	Одит за съответствие на дейността по реализиране на приходи и извършване на разходи в ГХГ с нормативните актове и вътрешните правила за 2015 г. и към 30.09.2016 г.	1.95	1.71-2.30	35
12		Одит за съответствие на дейността по реализиране на приходи и извършване на разходи в ОП "Радостни обреди" с нормативните актове и вътрешните правила за 2015 г. и към 30.09.2016 г.	1.95	1.71-2.30	35
13	Образование	Одит на дейността по реализиране на приходи и извършване на разходи в ОУ "В и К. Тютюнджиян" за периода от 01.01.2015 г. до 30.09.2016 г.	2.25	1.71-2.30	35
14		Одит на дейността по реализиране на приходи и извършване на разходи в СОУ "С. Боливър" за периода от 01.01.2015 г. до 30.09.2016 г.	2.25	1.71-2.30	35
15	Проследяване на дадените препоръки	Одит на изпълнението на дадените препоръки при извършени одити през 2015 г.			26
Всичко за годината		15 броя одити			521
Общо за трите години		45 броя одити			1563

Съгласувал:

/Р-л ЗВО - Е. Топалова/

Изготвил: *Stella*

/Гл.вътр.одитор - Димитрия Николова/

ТАБЛИЦА
за разпределението на ангажиментите за периода 2014-2016 г.

№ по ред	Одитни единици	Рисков индекс	Приоритизиране	Брой ангажименти за 14 г.	Средно човекодни	Общо за годината	Брой ангажименти за 15 г.	Средно човекодни	Общо за годината	Брой ангажименти за 16 г.	Средно човекодни	Общо за годината
1	Обществени поръчки	2,30	1.71-2.30				1	35	35	2	37	74
2	Образование	2,25	1.71-2.30	3	35	105	2	35	70	3	35	105
3	Социални услуги	2,10	1.71-2.30							1	35	35
4	Икономически услуги	2,10	1.71-2.30	2	35	70				1	35	35
5	Управление на човешките ресурси	2,10	1.71-2.30				2	35	70			
6	Финансова политика и счетоводство	2,05	1.71-2.30				2	35	70			
7	Управление на собствеността	2,05	1.71-2.30							1	36	36
8	Жилищни и благоустройствени услуги	2,05	1.71-2.30	3	35	105	1	35	35			
9	Младежки дейности, спорт и туризъм	2,00	1.71-2.30	1	35	35						
10	Управление на европейски средства	2,00	1.71-2.30				1	40	40			
11	Приходи от дейността	1,95	1.71-2.30				1	35	35	1	35	35
12	Управление на капитала	1,95	1.71-2.30	2	35	70	1	35	35			
13	Култура	1,95	1.71-2.30	1	40	40	2	35	70	2	35	70
14	Здравеопазване	1,95	1.71-2.30	2	35	70						
15	Система за финансово управление и контрол	1,80	1.71-2.30							1	35	35
16	Управление на риска	1,70	1.00-1.70				1	35	35			
17	Управленски процеси	1,65	1.00-1.70							1	35	35

УТВЪРЖДАВАМ:
КМЕТ НА ОБЩИНА ПЛОВДИВ:

/инж. ИВАН ТОГЕВ



ГОДИШЕН ПЛАН

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

актуализация

март 2015 г.
град Пловдив

I. ВЪВЕДЕНИЕ

..... /не се променя/

II. ДЕЙНОСТИ НА ЗВЕНО ВО ЗА ПОСТИГАНЕ НА СТРАТЕГИЧЕСКИТЕ ЦЕЛИ

..... /не се променя/

III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ

3.1. Неизпълнени ангажименти от предходната година

..... /не се променя/

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

..... /не се променя/

3.3. Видове одитни ангажименти

Рисков индекс	Вид на ангажмента	Структура	Цел на ангажмента	Обхват на ангажмента	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 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.	Март-Април
2.05	ОАУ 1505	район	Да се установи дали	Проверка и анализ на	Март-

		„Западен”	процесите по извършване на инвентаризации и съхраняване на архивирани счетоводните документи се извършват в съответствие с нормативните актове и вътрешни правила.	процесите по извършване на инвентаризации и съхраняване и архивирани счетоводните документи.	Април
2.25	ОАУ 1506	Френска езикова гимназия „Антоан дьо Сент Екзюпери”	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.	Април-Май
2.30	ОАУ 1507	район „Южен”	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.	Април-Май
1.95	ОАУ 1508	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.	Май-Юни
2.10	ОАУ 1509	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 1510	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.	Юни-Юли
2.05	ОАУ 1511	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	Проверка и анализ на получените приходи и извършените разходи и ефективното функциониране на въведените контролни процедури.	Август – Септември

			нормативните актове и вътрешни правила.		
2.00	ОАУ 1512	ОП „Европейски политики и сътрудничество“	Да се установи дали процесите по 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.	Септември - Октомври
1.95	ОАУ 1513	район „Централен“	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.	Септември - Октомври
1.95	ОАУ 1514	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
	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	Въсков индекс	Приоритет	Планирани през годината	Одитни ангажименти
					№
А	Б	В	Г	Д	Е
1.	Обществени поръчки	2.30	1.71-2.30	X	ОАУ 1507
2.	Образование	2.25	1.71-2.30	X	ОАУ 1501 и 1506
3.	Управление на човешките ресурси	2.10	1.71-2.30	X	ОАУ 1509 и 1510
4.	Жилищни и благоустройствени	2.05	1.71-2.30	X	ОАУ 1511

	услуги				
5.	Финансова политика и счетоводство	2.05	1.71-2.30	X	OAY 1504 и 1505
6.	Управление на европейски средства	2.00	1.71-2.30	X	OAY 1512
7.	Култура	1.95	1.71-2.30	X	OAY 1502 и 1514
8.	Управление на капитала	1.95	1.71-2.30	X	OAY 1508
9.	Приходи от дейността	1.95	1.71-2.30	X	OAY 1513
10.	Управление на риска	1.70	1.00-1.70	X	OAY 1503
11.	Проследяване на дадените препоръки			X	OAY 1515

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

Видове одитни ангажименти	Брой ангажименти в годишния	Общо брой човеко-дни	Одитни ангажименти съгласно стратегическия план	Процент на изпълнение
	14	495	14	100%
	X	X	X	
Средно-рискови	13	460	13	100%
Ниско-рискови	1	35	1	100%
	1	26	1	100%
Ангажименти за законоуспоредване	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

..... /не се променя/

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

Три месеца	Одитни ангажименти	Приоритетна ранг на одитната единица	Човеко-дни	Ръководителски	Членове на екипа
I	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	
	Одит на процеса по разпределение, разходване и отчитане на средствата по Календара на културните събития от дирекция „Култура, образование и развитие“ за 2014 г.	1.71-2.30	35	X	X
	Одит на процеса по управление на риска в Исторически и	1.00-1.70	35	X	X

		Етнографски музеи, ВРБК към община Пловдив за 2014 г.						
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 за съответствие на дейността по възлагане на обществени поръчки във ФЕГ „Антоан дьо Сент Екзюпери” за периода от 01.01.2013 г. до 31.03.2015 г.	1.71-2.30	35	X			
	7	Одит за съответствие на дейността по възлагане на обществени поръчки в район „Южен” – община Пловдив за периода от 01.01.2014 г. до 31.03.2015 г.	1.71-2.30	35	X	X		
	8	Одит за съответствие на дейността по възлагане на обществени поръчки в МБАЛ „Св.Мина” ЕООД - Пловдив за периода от 01.01.2014 г. до 31.03.2015 г.	1.71-2.30	35	X	X		
	9	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			
	10	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			
	11	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		
IV	12	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	1.71-2.30	40	X	X		

	политики и сътрудничество” за периода от 01.01.2014 г. до 30.06.2015 г.						
13	Одит на процеса по отдаване под наем на недвижими имоти общинска собственост в район „Централен” - община Пловдив за периода от 01.01.2014 г. до 30.06.2015 г.	1.71-2.30	35	X			
14	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		
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 ангажменти за даване на увереност, 26 за проследяване на препоръките и 40 за неофициални ангажменти за консултиране.

Видове одитни ангажменти	Брой ангажменти за даване	Общо брой проверки	Одигнати ангажменти (свързани с одит)	Процент на изпълнение
	14	495	14	100%
	X	X	X	
Средно рискови	13	460	13	100%
Ниско рискови	1	35	1	100%
	1	26	1	100%
Ангажменти консултиране	X	40	X	

Дата: 11.03.2015 г.

Ръководител звено „Вътрешен одит”:
/Емилия Топалова/

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