УТВЪРЖДАВАМ:
КМЕТ НА ОБЩИНА ПЛОВДИВ: .....
ИНЖ. ИВАН ТОТЕВ

ГОДИШЕН ПЛАН

за дейността на звено „Вътрешен одит"
в община Пловдив за 2019 г.

януари 2019 г.
град Пловдив

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Годишният план за 2019 г. е изготвен въз основа на стратегическия план за дейността по вътрешен одит, утвърден от кмета на община Пловдив. Той дефинира предмета, обхвата, целите, времетраенето и ресурсите, необходими за изпълнението на всеки одитен ангажимент.

Одитните ангажименти за 2019 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 съгласува от одитния комитет */при създаването на такъв/* и се утвърждава от кмета на община Пловдив.

II. ДЕЙНОСТИ НА ЗВЕНО ВО ЗА ПОСТИГАНЕ НА СТРАТЕГИЧЕСКИТЕ ЦЕЛИ

През 2019 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.	1. Изготвяне, съгласуване и утвърждаване на годишен план.
		2. Годишно докладване на дейността по вътрешен одит.	2. Изготвяне на годишен доклад.
		3. Планиране, изпълнение и докладване на одитните ангажименти.	3. Изготвяне на одитни планове и доклади за всеки ангажимент, както и докладване на РО за резултатите от тях с докладни записки.
		4. Проследяване изпълнението на препоръките от предходни одити.	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	1. Планиране, изпълнение и докладване на одитния	1. Изготвяне на одитен план и доклад

	дружества със сто процента общинско участие в капитала.	ангажимент. 2. Проследяване изпълнението на препоръките от предходни одити.	за одитния ангажимент, както и докладване на РО за резултатите от него с докладна записка. 2. Изготвяне на писма за проследяване статуса на препоръките.
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 годишния план за дейността за 2018 г., звено ВО няма открити и неизпълнени одитни ангажименти.

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
1.95	ОАУ 1901	Община Пловдив	Да се установи съществуващите контролни процедури гарантират ли законосъобразност на дейностите, свързани със стопанисването и управлението на почивните бази на община Пловдив, както и съответствието им с нормативните актове и вътрешни правила.	Проверка и анализ на реализираните приходи от почивните бази на общината и на извършените разходи, свързани с тяхното стопанисване/управление, както и на ефективното функциониране на въведените контролни процедури.	януари - март
1,65	ОАУ 1902	МГ "Академик Кирил Попов"	Да се установи съществуващите контролни процедури гарантират ли законосъобразност на процесите по разходване на средства, както и съответствието им с нормативните актове и вътрешни правила.	Проверка и анализ на извършените разходи и ефективното функциониране на въведените контролни процедури.	февруари - март
1.85	ОАУ 1903	ОП „Общинска охрана"	Да се установи съществуващите контролни процедури гарантират ли законосъобразност на дейността по разходване на средства, както и съответствието им с нормативните актове и вътрешни правила.	Проверка и анализ на извършените разходи и ефективното функциониране на въведените контролни процедури.	април – май
2.20	ОАУ 1904	Община Пловдив	Да се провери законосъобразността и допустимостта на извършените разходи по реализирането на проект „BG16RFOP001-8.001-0002-C01 Бюджетна линия (*финансов план*) на община Пловдив – бенефициент по процедура BG16RFOP001-8.001"	Проверка за допустимост на разходите, чрез извършване на подробен анализ.	май- юни
2.20	ОАУ 1905	Община Пловдив	Да се оцени дейността на Междинното звено в процедурите по оценка на проектни предложения, за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ, в съответствие с изискванията на нормативната уредба и вътрешните правила.	Проверка и анализ на проведените процедури по оценка на проектни предложения за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ.	юни - юли
1.85	ОАУ 1906	ДКЦ I ЕООД	Да се установи дали процесите по възлагане	Проверка и анализ на проведените процедури	юли -

			на обществени поръчки съответстват на нормативните изисквания и вътрешните правила.	по възлагане на обществени поръчки.	август
1.95	ОАУ 1907	Функция "Здравеопазване" на район "Централен"	Да се установи съществуващите контролни процедури гарантират ли законосъобразност на процеса по начисляване, събиране и отчитане на приходите от такси за ползване на детски ясли, както и съответствието им с нормативните актове и вътрешни правила.	Проверка и анализ на реализираните приходи от такси и ефективното функциониране на въведените контролни процедури.	август - септември
1.65	ОАУ 1908	КСУ "Св.Св. Константин и Елена"	Да се установи съществуващите контролни процедури гарантират ли законосъобразност при разходването на средствата за издръжка, както и съответствието им с нормативните актове и вътрешни правила.	Проверка и анализ на извършените разходи за издръжка и на ефективното функциониране на въведените контролни процедури.	октомври - ноември
2.05	ОАУ 1909	ОП "Паркиране и репатриране"	Да се установи съществуващите контролни процедури гарантират ли законосъобразност на дейността по реализиране на приходи, както и съответствието им с нормативните актове и вътрешни правила.	Проверка и анализ на реализиране на приходи и ефективното функциониране на въведените контролни процедури.	октомври - ноември
	ОАУ 1910	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 й.	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.	Европейски средства	2.20	1.71-2.30	X	ОАУ 1904 и 1905
2.	Жилищни, благоустройствени, комунални услуги и опазване на ок.среда	2.05	1.71-2.30	X	ОАУ 1909
3.	Управление на собствеността Здравеопазване	1.95	1.71-2.30	X	ОАУ 1901 и 1907
4.	Икономически дейности и услуги Управление на капитала	1.85	1.71-2.30	X	ОАУ 1903 и 1906
5.	Образование и социални услуги	1.65	1,00-1.70	X	ОАУ 1902 и 1908
6.	Проследяване на дадените препоръки			X	ОАУ 1910

Планираните одитни ангажименти през 2019 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 за годината	Общо брой човекодни	Одитни ангажименти съгласно стратегическия план	Процент на изпълнение
[redacted]	9		9	100%
Високо рискови	X	X	X	
Средно рискови	7	220	7	100%
Ниско рискови	2	60	2	100%
Проследяване на предпоръките	1	12	1	100%
Ангажименти за консултиране	X	9	X	100%

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 ангажименти, 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	249	25	15	209	142	10	20	20	17
Одитор 1	249	25	15	209	159	0	20	15	15
Общо	**498**	**50**	**30**	**418**	**301**	**10**	**40**	**35**	**32**

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

Тримесечие		Одитен ангажимент	Приоритизиране на одитната единица	Човеко-дни	Ръководител екип	Членове на екипа		
I.	1.	Одит за съответствие на дейностите, свързани със стопанисването и управлението на собствеността на почивните бази на община Пловдив с нормативните актове и вътрешните правила за 2018 г.	1.71-2.30	30	X	X		
	2.	Одит на дейността по извършване на разходи в МГ "Академик Кирил Попов" за 2018 г.	1,00-1.70	30	X	X		
II.	3.	Одит за съответствие на дейността по извършване на разходи в ОП "Общинска охрана" с нормативните актове и вътрешните правила за 2018 г.	1.71-2.30	35	X	X		
	4.	Одит за допустимост на извършените през 2018 г. разходи по проект BG16RFOP001-8.001-0002-C01 "Бюджетна линия /финансов план/ на община Пловдив - бенефициент по процедура BG16RFOP001-8.001"	1.71-2.30	30	X	X		
III	5.	Одит на дейността на Междинното звено, касаеща провеждането на процедури по оценка на проектни предложения за периода 01.07.2018 г. - 31.03.2019 г.	1.71-2.30	20	X	X		
	6.	Одит за съответствие на дейността по възлагане на обществени поръчки в ДКЦ I ЕООД с нормативните актове и вътрешните правила от 01.01.2018 г. и 31.03.2019 г.	1.71-2.30	35	X	X		
	7.	Одит на процеса по начисляване, събиране и отчитане на таксите за ползване на детски ясли във функция "Здравеопазване" на район "Централен" - община Пловдив за периода 01.01.2018 г.-31.03.2019 г.	1.71-2.30	35	X	X		
IV	8.	Одит за съответствие на дейността по извършване на разходи за издръжка в КСУ "Св.Св. Константин и Елена" с нормативните актове и вътрешните правила за периода от 01.01. до 30.09.2019 г.	1,00-1.70	30	X	X		
	9.	Одит за съответствие на дейността по реализиране на приходи в ОП "Паркиране и репатриране" с нормативните актове и вътрешните правила за периода 01.01. до 30.09.2019 година.	1.71-2.30	35	X	X		

	10	Одит на изпълнението на дадените препоръки при извършени одити през 2018 година		12	X	X		

Всичко дни за одитната дейност на звено ВО - 301, в т.ч. 280 за одитни ангажименти за даване на увереност, 12 за проследяване на препоръките и 9 за неофициални ангажименти за консултиране.

Видове одитни ангажименти	**Брой ангажименти за годината**	**Общо брой човекодни**	**Одитни ангажименти съгласно стратегическия план**	**Процент на изпълнение**
[redacted]	9	280	9	100%
Високо рискови	X	X	X	
Средно рискови	7	220	7	100%
Ниско рискови	2	60	2	100%
[redacted] на препоръките	1	12	1	100%
Ангажименти за консултиране	X	9	X	100%

Дата: 15.01.2019 г.

Ръководител звено „Вътрешен одит": .....
/Димитрия Николова/

Изготвил: .....
/Емилия Топалова – гл. вътр. одитор/