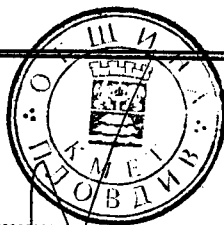


УТВЪРЖДАВАМ:
КМЕТ НА ОБЩИНА ПЛОВДИВ:.....
/инж. ИВАН ТОТЕВ/



ГОДИШЕН ПЛАН

за дейността на звено „Вътрешен одит“
в Община Пловдив
за 2013 г.

януари 2013 г.
град Пловдив



I. ВЪВЕДЕНИЕ

Годишният план за 2013 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 2013 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 2013 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 на функционирането на системите за финансово управление и контрол в Община Пловдив	<p>1. Годишно планиране на дейността по вътрешен одит.</p> <p>2. Годишно докладване за дейността по вътрешен одит.</p> <p>3. Планиране, изпълнение и докладване на одитните ангажименти.</p> <p>4. Проследяване изпълнението на препоръките от предходни одити.</p>	<p>1. Изготвяне, утвърждаване и съгласуване на годишен план.</p> <p>2. Изготвяне на годишен доклад.</p> <p>3. Изготвяне на одитни планове и доклади за всеки ангажимент, както и докладване на РО за резултатите от тях с докладни записки.</p> <p>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 докладна записка</p>

		5. Консултиране с цел да се подобрят процесите на управление на риска и контрола.	5. 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.
2.	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.
3.	Повишаване професионалната квалификация на вътрешните одитори	Разработване на план за обучение.	Утвърждаване и изпълнение на плана.

III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ

3.1. Неизпълнени ангажименти от предходната година

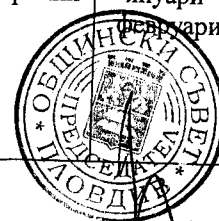
От одитните ангажименти в годишния план за 2012 г., звено ВО няма неизпълнени такива.

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

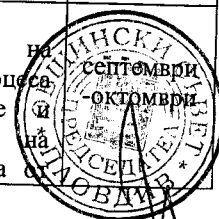
Рисков индекс	Вид на ангажимента	Структура	Цел на ангажимента	Обхват на ангажимента	Период
1,75	ОАУ 1301	Район „Централен“	Да се установи съществуващите контролни процедури гарантират ли законосъобразност при разходването на средствата от фонд „Работна заплата“, както и съответствието им с нормативните актове и	Проверка и анализ на извършените разходи за заплати и ефективното функциониране на въведените контролни процедури.	януари-февруари



			вътрешни правила.		
1.75	ОАУ 1302	Район „Южен”	Да се установи съществуващите контролни процедури гарантират ли законосъобразност при разходването на средствата от фонд „Работна заплата”, както и съответствието им с нормативните актове и вътрешни правила.	Проверка и анализ на извършените разходи за заплати и ефективното функциониране на въведените контролни процедури.	януари-февруари
1.75	ОАУ 1303	Район „Западен”	Да се установи съществуващите контролни процедури гарантират ли законосъобразност при разходването на средствата от фонд „Работна заплата”, както и съответствието им с нормативните актове и вътрешни правила.	Проверка и анализ на извършените разходи за заплати и ефективното функциониране на въведените контролни процедури.	януари-февруари
1.85	ОАУ 1304	Район „Тракия”	Да се установи съществуващите контролни процедури гарантират ли законосъобразно разходване на бюджетните средства и съответствието им с нормативните актове и вътрешни правила.	Проверка и анализ на извършените операции, касаещи разходването на бюджетни средства и ефективното функциониране на въведените контролни процедури.	февруари-март
1.85	ОАУ 1305	Район „Източен”	Да се установи съществуващите контролни процедури гарантират ли законосъобразно разходване на бюджетните средства и съответствието им с нормативните актове и вътрешни правила.	Проверка и анализ на извършените операции, касаещи разходването на бюджетни средства и ефективното функциониране на въведените контролни процедури.	март-април
1.85	ОАУ 1306	ДВУУ „Свети Врач” и Дом за временно настаняване „Добролюбие”	Да се установи съществуващите контролни процедури гарантират ли законосъобразно разходване на бюджетните средства и съответствието им с нормативните актове и вътрешни правила.	Проверка и анализ на извършените операции, касаещи разходването на бюджетни средства и ефективното функциониране на въведените контролни процедури.	април-май
1.80	ОАУ 1307	Община Пловдив	Да се установи съществуващите контролни процедури гарантират ли законосъобразност на дейността по администриране на местните данъци и такси в Община Пловдив и съответствието им с нормативните актове и	Проверка и анализ на дейността по администриране на местните данъци и такси в Община Пловдив и съответствието й с нормативните актове и въведените вътрешни правила.	април-май



			вътрешни правила.		
1.75	ОАУ 1308	„ДКЦ I-Пловдив“ ЕООД и „ДКЦ VII-Пловдив“ ЕООД	Да се оцени дали извършените процедури при отдаване под наем на ДМА съответстват на нормативните актове и вътрешни правила.	Проверка и анализ на проведените процедури и реализирани приходи от отдадени под наем ДМА.	май-юни
1.75	ОАУ 1309	„Комплексен онкологичен център-Пловдив“ ЕООД	Да се установи съществуващите контролни процедури гарантират ли законосъобразно разходване на предоставените средства от възстановени дивиденди и съответствието им с нормативните актове и вътрешни правила.	Проверка и анализ на разходването на предоставените средства от възстановени дивиденди и ефективното функциониране на въведените контролни процедури.	май-юни
1.85	ОАУ 1310	ДЦДУ „Олга Скобелева“	Да се установи съществуващите контролни процедури гарантират ли законосъобразно разходване на бюджетните средства и съответствието им с нормативните актове и вътрешни правила.	Проверка и анализ на извършените операции, касаещи разходването на бюджетни средства и ефективното функциониране на въведените контролни процедури.	юни-юли
1.85	ОАУ 1311	Археологически музей	Да се установи съществуващите контролни процедури гарантират ли законосъобразност на извършените стопански операции и съответствието им с нормативните актове и вътрешни правила.	Проверка и анализ на извършените стопански операции и ефективното функциониране на въведените контролни процедури.	юли-август
1.85	ОАУ 1312	Природо-научен музей	Да се установи съществуващите контролни процедури гарантират ли законосъобразност на извършените стопански операции и съответствието им с нормативните актове и вътрешни правила.	Проверка и анализ на извършените стопански операции и ефективното функциониране на въведените контролни процедури.	август-септември
1.30	ОАУ 1313	Община Пловдив	Да се предостави независима и обективна оценка за степента на ефективност и ефикасност на процеса по приходосъбиране от глоби, санкции, лихви и други.	Проверка и анализ на организацията на процеса по начисляване, събиране и отчитане на приходите от глоби, санкции, лихви и други.	август-септември
1.00	ОАУ 1314	Община Пловдив	Да се предостави независима и обективна оценка за степента на ефективност и ефикасност на процеса по приходосъбиране и	Проверка и анализ на организацията на процеса по приходосъбиране на разходване на постъпилите средства	септември-октомври



			разходване на средства от помощи и дарения.	помощи и дарения.	
2.20	ОАУ 1315	ЦДГ „Рая“	Да се установи съществуващите контролни процедури гарантират ли законосъобразно разходване на бюджетните средства и съответствието им с нормативните актове и вътрешни правила.	Проверка и анализ на извършените операции, касаещи разходването на бюджетни средства и ефективното функциониране на въведените контролни процедури.	октомври-ноември
2.20	ОАУ 1316	ОДЗ „Славей“	Да се установи съществуващите контролни процедури гарантират ли законосъобразно разходване на бюджетните средства и съответствието им с нормативните актове и вътрешни правила.	Проверка и анализ на извършените операции, касаещи разходването на бюджетни средства и ефективното функциониране на въведените контролни процедури.	октомври-ноември
2.20	ОАУ 1317	ОУ „Душо Хаджидеков“	Да се установи съществуващите контролни процедури гарантират ли законосъобразност на извършените стопански операции и съответствието им с нормативните актове и вътрешни правила.	Проверка и анализ на извършените стопански операции и ефективното функциониране на въведените контролни процедури.	октомври-ноември
	ОАУ 1318	ОП „Общински пазари“, ПОИ, ЕГ „Пловдив“, ОП „Зооветеринарен комплекс“, ОП „Жилфонд“, ДДПРГ „Рада Киркович“, Община Пловдив, ОП „Дезинфекционна станция“, КСУ „Св.Георги“, ЕГ „Иван Вазов“ и СОУ „Димитър Матевски“.	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 с оглед постигане на целите ѝ.	ноември-декември



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

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

№	Одитна единица	Рисков индекс	Приоритет	Планирани през годината	Одитни ангажменти №
А	Б	В	Г	Д	Е
1.	Образование	2.20	1.71-2.30	X	ОАУ 1315, 1316 и 1317
2.	Здравеопазване	1,85	1.71-2.30	X	ОАУ 1304 и 1305
3.	Социални дейности	1,85	1.71-2.30	X	ОАУ 1306 и 1310
4.	Култура	1.85	1.71-2.30	X	ОАУ 1311 и 1312
5.	Приходи от местни данъци и такси	1.80	1.71-2.30	X	ОАУ 1307
6.	Управление на капитала	1,75	1.71-2.30	X	ОАУ 1308 и 1309
7.	Управление на човешките ресурси	1.75	1.71-2.30	X	ОАУ 1301, 1302 и 1303
8.	Приходи от глоби, санкции, лихви и други	1.30	1.00-1.70	X	ОАУ 1313
9.	Приходи от помощи и дарения от страната и чужбина	1.00	1.00-1.70	X	ОАУ 1314
10.	Проследяване на дадените препоръки			X	ОАУ 1318

Планираните одитни ангажменти през 2013 г. съответстват на утвърдената одитна стратегия. Връзката между планираните ангажменти в стратегическия и годишния план е показана в таблицата, и е както следва:

Билове одитни ангажменти	Брой ангажменти за годината	Общо брой човекодни	Одитни ангажменти съгласно стратегическия план	Процент на изпълнение
Всички одитни ангажменти	17	552	17	100%
Високо рискови	X	X	X	
Средно рискови	15	492	15	100%
Ниско рискови	2	60	2	100%
Проследяване на препоръките	1	20	1	100%
Ангажменти за консултиране	X	20	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	Опуски	Болнични и други	ЕФРВ	Изпълнение на одитни ангажменти	Обучение и квалификация	Общо административни дейности	Стратегическо и годишно планиране
	1	2	3	4	5	6	7	8
РВО	252	33	30	189	141.75	20	15	12.25
Одитор 1	252	24	30	198	148.50	20	15	14.50
Одитор 2	252	20	30	202	151.50	20	15	15.50
Одитор 3	252	21	30	201	150.75	20	15	15.25
Общо	1008	125	120	790	592.50	80	60	57.50

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

Три месе- чие	Одитен ангажимент	Приоритизиране на одитната единица	Човеко- дни	Ръководител екип	Членове на екипа
I	1 Одит на процеса по определяне, начисляване и отчитане на средствата за фонд „Работна заплата” в район „Централен” за 2012 г.	1.71-2.30	24	X	
	2 Одит на процеса по определяне, начисляване и отчитане на средствата за фонд „Работна заплата” в район „Южен” за 2012 г.	1.71-2.30	24	X	
	3 Одит на процеса по определяне, начисляване и отчитане на средствата за фонд „Работна заплата” в район „Западен” за 2012 г.	1.71-2.30	24	X	
	4 Одит на дейността по разходване на бюджетни средства във функция „Здравеопазване” на район „Тракия” за 2012 г.	1.71-2.30	35	X	
	5 Одит на дейността по разходване на бюджетни средства във функция „Здравеопазване” на район „Източен” за 2012 г.	1.71-2.30	35	X	
II	6 Одит на дейността по разходване на бюджетни средства в Дом за възрастни с умствени увреждания „Св.Врач” и Дом за временно настаняване „Добролюбие” за 2012 г.	1.71-2.30	35	X	
	7 Одит на дейността по администриране на местни данъци и такси в Община Пловдив за периода от 01.01.2012 г. до 31.03.2013 г.	1.71-2.30	35	X	X
	8 Одит на процеса по реализиране на приходи от отдадени под наем ДМА в „ДКЦ I-Пловдив” ЕООД и „ДКЦ VII-Пловдив”	1.71-2.30	35	X	



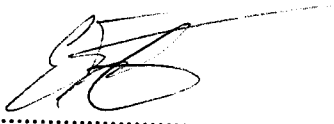
		Пловдив"ЕООД за периода от 01.01.2012 г. до 31.03.2013 г.						
	9	Одит на процеса по разходване на предоставените средства от възстановени дивиденди в „Комплексен онкологичен център – Пловдив“ЕООД през 2012 г.	1.71-2.30	35	X	X		
	10	Одит на дейността по разходване на бюджетни средства на Дневен център за деца с увреждания „Олга Скобелева“ за периода от 01.01.2012 г. до 31.03.2013 г.	1.71-2.30	35	X			
III	11	Одит на финансовата дейност на Археологически музей за периода от 01.07.2012 г. до 30.06.2013 г.	1.71-2.30	35	X			
	12	Одит на финансовата дейност на Природонаучен музей за периода от 01.07.2012 г. до 30.06.2013 г.	1.71-2.30	35	X			
	13	Одит на процеса по начисляване, събиране и отчитане на постъпилите приходи от глоби, санкции, лихви и други в Община Пловдив за периода от 01.07.2012 г. до 30.06.2013 г.	1.00-1.70	30	X	X		
	14	Одит на процеса по начисляване, отчитане и разходване на постъпилите приходи от помощи и дарения в Община Пловдив за периода от 01.01.2012 г. до 30.06.2013 г.	1.00-1.70	30	X	X		
IV	15	Одит на дейността по разходване на бюджетни средства в ЦДГ „Рая“-район „Западен“ за периода от 01.01.2012 г. до 30.09.2013 г.	1.71-2.30	35	X			
	16	Одит на дейността по разходване на бюджетни средства в ОДЗ „Славей“-район „Северен“ за периода от 01.01.2012 г. до 30.09.2013 г.	1.71-2.30	35	X			
	17	Одит на финансовата дейност на ОУ „Душо Хаджидеков“ за периода от 01.07.2012 г. до 30.09.2013 г.	1.71-2.30	35	X			
	18	Одит на изпълнението на дадените препоръки при извършени одити през 2012 г.		20	X	X	X	

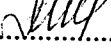
Всичко дни за одитната дейност за звено ВО - 592, в т.ч. 552 за одитни ангажменти за даване на уверение, 20 за проследяване на препоръките и 20 за неофициални ангажменти за консултиране.

Видове одитни ангажменти	Брой ангажменти за годината	Общо брой човекодни	Одитни ангажменти съгласно стратегическия план
			

Високо рискови	17	552	17	100%
Средно рискови	X	X	X	
Ниско рискови	15	492	15	100%
Простегляване на преводите	2	60	2	100%
Ангажменти за консултиране	1	20	1	100%
	X	20	X	

Дата: 10.01.2013 г.

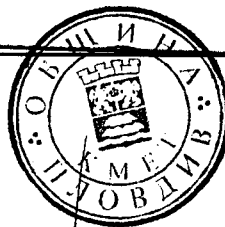
Ръководител звено „Вътрешен одит“: 
/Емилия Топалова/

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



УТВЪРЖДАВАМ:
КМЕТ НА ОБЩИНА ПЛОВДИВ:

/инж. ИВАН ТОТЕВ/



СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН

за дейността на звено „Вътрешен одит”
в Община Пловдив
за периода 2011 – 2013 г.

(актуализация)

януари 2013 г.
град Пловдив



I. ВЪВЕДЕНИЕ

1.1. Същност

Този стратегически план определя основните цели, приоритети и обхват на вътрешния одит в Община Пловдив за периода 2011-2013 г.

Те са съобразени с целите и плановете на организацията, определени в „Общински план за развитие 2005-2013 г.“ и „Програма за управление на Община Пловдив за периода 2008-2011 г.“.

Стратегическият план е разработен на база оценка на риска и в съответствие със Закона за вътрешния одит в публичния сектор, Стандартите за вътрешен одит, Етичния кодекс на вътрешните одитори, Статута на звено „Вътрешен одит“ и утвърдената от министъра на финансите методология за вътрешен одит в публичния сектор.

Въз основа на Стратегическия план се изготвя Годишен план за дейността по вътрешен одит, който дефинира предмета, обхвата, целите, времетраенето и ресурсите, необходими за изпълнението на всеки конкретен одитен ангажимент.

Този план заменя Стратегическия план за периода 2008-2010 г., утвърден от Кмета на Община Пловдив.

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

Функцията по вътрешен одит в организацията се осъществява от звено „Вътрешен одит“, създадено с Решение № 134 от 18.05.2006 г. на Общински съвет Пловдив, считано от 01.05.2006 г.. Същото е пререструктурирано в дирекция с Решение № 103/22.05.2008 г. и отново в звено с Решение № 303/03.08.2010 г. на Общински съвет Пловдив.

Основните функции на звеното са свързани с осъществяване на дейността по вътрешен одит на всички структури, програми, дейности и процеси в Община Пловдив, включително на разпоредителите със средства от Европейския съюз, на разпоредителите с бюджетни кредити от по-ниска степен в организацията, както и на търговските дружества по чл.61 от Търговския закон, в които не са изградени самостоятелни звена за вътрешен одит.

Във второстепенните, третостепенните разпоредители с бюджетни кредити и търговските дружества по чл.61 от Търговския закон няма изградени звена за вътрешен одит.

1.3. Актуализиране на стратегическия план

Стратегическият план се преразглежда и актуализира ежегодно, в резултат на настъпили промени в целите, приоритетите и дейността на общината и на база оценката на риска.

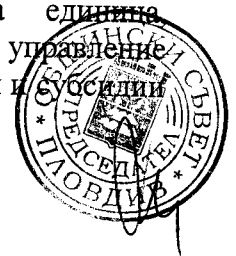
След изтичане на тригодишния период на стратегическия план се извършва пълна преоценка на риска.

Ръководителят на звено „Вътрешен одит“ по своя преценка може да актуализира стратегическия план повече от веднъж годишно.

Всяко изменение в стратегическия план се утвърждава от ръководителя на организацията и се представя за съгласуване от ОбС-Пловдив.

II. РАЗБИРАНЕ ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОРГАНИЗАЦИЯТА

Община Пловдив е основна административно-териториална единица юридическо лице със седалище гр. Пловдив, която осъществява местното управление на територията на гр. Пловдив. Бюджетът се формира от собствени приходи и субсидии



от Централния бюджет.

Основният предмет на дейност е провеждане на политика за решаване на всички въпроси от местно значение в сферата на:

- общинското имущество, общинските предприятия, общинските финанси, данъци и такси, общинската администрация;
- устройството и развитието на територията на Община Пловдив;
- образованието, здравеопазването, културата;
- благоустрояването и комуналните дейности;
- социалните услуги;
- опазването на околната среда;
- поддържането и опазването на културни, исторически и архитектурни паметници;
- развитието на спорта, отдиха и туризма.

За целите на стратегическото планиране, звено „Вътрешен одит“ извърши предварително проучване и запознаване с целите, структурите, дейностите на организацията и търговските дружества по чл.61 от Търговския закон. Звено „ВО“ получи необходимата информация посредством попълване на въпросници и провеждане на срещи с ръководството на общината.

2.1. Структура на Община Пловдив

На основание чл.21, ал.1, т.2 от Закона за местното самоуправление и местната администрация /ЗМСМА/, от Общински съвет-Пловдив, с Решение № 1/19.01.2012 г. на ОбС-Пловдив, е приета структурата на Общинската администрация при Община Пловдив /Приложение № 1/. В тази връзка и съгласно чл. 44, ал.1, т.17 от Закона за местното самоуправление и местната администрация /ЗМСМА/, от кмета на общината със Заповед № 12 ОА 273/ 01.02.2012 г. е утвърден устройствен правилник на общинската администрация.

С Решение № 496/20.12.2012 г. на ОбС-Пловдив, е приета нова структура на Общинската администрация при Община Пловдив, в сила от 01.01.2013 година. Последната е структурирана в 1 звено, 14 дирекции и 30 отдела, които подпомагат кмета на общината.

Към общината има 95 второстепенни и 68 третостепенни разпоредители с бюджетни кредити /Приложение № 2/.

Община Пловдив участва със 100 % (сто) в капитала на 20 броя търговски дружества, в т.ч. 3 в ликвидация /Приложение № 3/.

2.2. Цели на организацията

Стратегическите цели на Община Пловдив са определени в изготвения „Общински план за развитие 2005-2013 г.“.

Основната стратегическа цел за развитие на Община Пловдив е да постигне високи и устойчиви темпове на икономически разтеж, подобряване качеството на живот на нейните граждани, запазване и оценяване природното и културно наследство с четири приоритета и конкретизирани цели, както следва:

ПРИОРИТЕТ I - Постигане на динамична, конкурентноспособна икономика на основата на знанието.

Основни цели:

1. Повишаване конкурентността на фирмите, работещи в секторите промишлеността и услугите;
2. Стимулиране и създаване на условия за развитие на МСП;



3. Подобряване на достъпа и развитието на информационните и комуникационни технологии в областта на публичните услуги и тези на МСП;
4. Повишаване качеството на човешкия капитал;
5. Постигане на атрактивен и проспериращ туризъм.

ПРИОРИТЕТ II - Развитие и модернизация на местната инфраструктура, създаваща условия за растеж и заетост.

Основна цел: Реконструкция и модернизация на техническата инфраструктура.

ПРИОРИТЕТ III - Подобряване привлекателността и качеството на живот в Община Пловдив.

Основни цели:

1. Трайно подобряване на екологичното състояние на общината;
2. Постигане на висока трудова заетост и социална сплотеност;
3. Разширяване и подобряване на здравните услуги;
4. Развитие на социалната съпричастност към хората в неравностойно положение и интегрирането на ромите и бедните етнически малцинства в живота на града;
5. Гарантиране на обществен ред и сигурност.

ПРИОРИТЕТ IV - Укрепване на институционалния капацитет за подобряване процеса на управление.

Основни цели:

1. Увеличаване на местния капацитет за въздействие върху развитието на общината;
2. Подпомагане изграждането на местни партньорства за развитие.

През 2008 г., в съответствие с разпоредбите на чл. 45, ал. 5 от ЗМСМА, е разработена „Програма за управление на Община Пловдив за периода 2008-2011 г.“. Програмата е документ едновременно със стратегически и оперативен характер. Тя отразява стратегическите цели и приоритети за развитието на общината, както и конкретните дейности за реализирането им. В нея са формулирани четири основни приоритета за развитие на общината, а именно:

- Развитие на човешкия капитал;
- Базисна инфраструктура с общинско значение;
- Насърчаване на местното икономическо развитие;
- Развитие на административния капацитет.

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

2.3.1. Общи нормативни актове

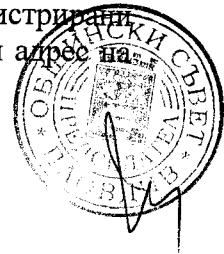
- Конституция на Република България;
- Закон за устройството на Държавния бюджет /ЗУДБ/;
- Закон за държавния бюджет за съответната година;
- Закон за местното самоуправление и местната администрация /ЗМСМА/;
- Закон за общинската собственост /ЗОБС/;
- Закон за общинските бюджети /ЗОББ/;
- Закон за общинския дълг;
- Закон за обществените поръчки /ЗОП/;
- Правилник за прилагане на закона за обществените поръчки;
- Закон за Сметната палата /ЗСП/;



- Закон за счетоводството /ЗСч/;
- Закон за държавния служител /ЗДСл/;
- Закон за задълженията и договорите /ЗЗД/;
- Закон за концесиите /ЗК/;
- Правилник за прилагане на закона за концесиите;
- Закон за кадастъра и имотния регистър /ЗКИР/;
- Закон за устройство на териториите /ЗУТ/;
- Закон за приватизацията /ЗП/;
- Закон за корпоративното подоходно облагане /ЗКПО/;
- Закон за данъците върху доходите на физическите лица /ЗДДФЛ/;
- Кодекс за социално осигуряване /КСО/;
- Данъчно-осигурителен процесуален кодекс/ДОПК/;
- Закон за здравното осигуряване /ЗЗО/;
- Закон за администрацията /ЗА/;
- Кодекс на труда /КТ/;
- Закон за вътрешния одит в публичния сектор;
- Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор;
- Закон за държавната финансова инспекция;
- Други нормативни актове.

2.3.2. Вътрешни актове

- Наредба за условията и реда за съставяне, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Пловдив;
- Наредба за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Пловдив;
- Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество /НРПУРОИ/;
- Наредба за началния размер на наемните цени за имоти – общинска собственост;
- Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Пловдив;
- Наредба за разполагане на преместваемите обекти за търговска и други обслужващи дейности и елементи на градското обзавеждане на територията на Община Пловдив;
- Наредба за създаване, управление и контрол върху дейността на общинските предприятия по глава VI от Закона за общинската собственост;
- Наредба за реда за приватизация на лечебните заведения за извънболнична помощ, собственост на Община Пловдив;
- Наредба за устройството и управлението на траурните паркове в град Пловдив;
- Наредба № 2 за организацията и безопасността на движението и дисциплината на водачите на превозните средства и пешеходците на територията на Община Пловдив;
- Наредба за учредяване на търговските дружества и упражняване правата на собственост на Община Пловдив върху общинската част от капитала на търговските дружества;
- Наредба за подпомагане на социално слаби граждани от бюджета на Община Пловдив;
- Наредба за подпомагане развитието и укрепването на новорегистрирани фирми, собственост на лица на възраст до 35 год., със седалище и адрес на управление гр.Пловдив;



- Наредба за развитие, поддържане и опазване на зелената система на Община Пловдив;
- Наредба за опазване на околната среда на територията на Община Пловдив;
- Наредба за осигуряване на обществения ред;
- Наредба за управление на местните пътища в Община Пловдив;
- Наредба за реда за издаване на разрешение и поставяне на рекламно-информационни елементи върху недвижими имоти на Община Пловдив;
- Наредба за условията и реда за провеждане на обсъждане на проекти, които предстои да бъдат финансирани чрез поемане на дългосрочен общински дълг от Община Пловдив;
- Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди за настаняване в общински жилища и продажбата им /НУРУЖННОЖП/;
- Наредба за управление на отпадъците на територията на Община Пловдив;
- Наредба на Община Пловдив за реда и условията за намаляване на замърсяването с отпадъци от излезли от употреба МПС;
- Наредба за поправяне, заздравяване или премахване на строежи, които създават непосредствена опасност за живота или здравето на гражданите на територията на Община Пловдив;
- Наредба за принудително изпълнение на заповеди за поправяне и заздравяване на застрашени недвижими културни ценности;
- Инструкция за действия при отстраняване на състояния предизвикани от бедствия и аварии или друга непреодолима сила;
- Наредба за инвентаризация на активите и пасивите при Община Пловдив;
- Наредба за документооборота при Община Пловдив, разработена на база изискванията на гл. II, раздел I от Закона за счетоводството;
- Наредба за организация на касовите операции, задълженията на касиера и подотчетните лица при Община Пловдив;
- Индивидуален сметкоплан на Община Пловдив;
- Наредба за заплащане на такси от потребителите от Община Пловдив на услугите финансирани по приоритет на ОС 5: „Социално включване и насърчаване на социалната икономика”, Област на интервенция 5.1. „Подкрепа на социалната икономика” – „Помощ в дома” – BG051P0001-5.1.04;
- Наредба за овладяване на популацията на безстопанствените кучета и котки на територията на Община Пловдив;
- Наредба за реда за спиране, престой и паркиране на пътни превозни средства на територията на град Пловдив;
- Наръчник „Система за финансово управление и контрол”, в сила от 15.03.2007 г.;
- Стратегия за управление на риска, в сила от 14.08.20012 година.

2.4. Очаквани промени в организацията

Към момента на изготвяне на стратегическия план, няма структури, които да са в процес на разработване. Ако бъдат създадени/изградени нови структури, същите ежегодно ще се разглеждат и оценяват, и допълнително залагат в годишния одитен план.

2.5. Ниво на контрол в организацията

Със Заповед № ОА-383 от 05.03.2007 г. на кмета, е утвърден наръчник „Система за финансово управление и контрол в Община Пловдив” /СФУК/. Системата се състои от процедури, работни инструкции и типови документи, които регламентират



действията и отговорностите на служителите от общината. СФУК е въведена и действа и в разпоредителите от по-ниска степен към Община Пловдив.

Системата за финансово управление и контрол в процеса на работа постоянно се наблюдава, актуализира и допълва, в съответствие с промените на действащото законодателство.

Предварителният контрол и идентифицирането, оценката и управлението на рисковете в общината се осъществява съответно от отдели „Предварителен контрол” и „Оценка и управление на риска”.

Отдел „Предварителен контрол” осъществява предварителен контрол за законосъобразност и дава становища, разработва основни процедури, работни инструкции, указания и типови документи за актуализиране на СФУК, както и дава указания на второстепенните и тези от по-ниска степен разпоредители с бюджетни кредити за осъществяване на предварителен контрол и прилагане на СФУК.

Отдел „Оценка и управление на риска” извършва преглед на стратегията за управление на риска и проверки на дейността на структурните звена във второстепенните и тези от по-ниска степен разпоредители с бюджетни кредити по отношение идентифициране и оценяване на рисковете, проверява действието на СФУК, осъществява текущ контрол по отношение разходването на финансовите средства на база оценка на риска, изготвя доклади, анализи и предложения с коригиращи мерки за намаляване на рисковете и подобряване дейността на проверяваните структури.

Със Заповед № 12 ОА 1934/14.08.2012 г. на кмета на Община Пловдив е утвърдена новата „Стратегия за управление на риска”. Същата е задължителна за прилагане от всички структурни звена в общината и тези от по-ниска степен към нея. Съгласно стратегията, всички разпоредители са задължени в срок до 31.10. и 15.11. на текущия отчетен период да представят за обобщаване в отдел „Оценка и управление на риска” съответно Годишния оперативен план и Риск регистъра в електронен вариант за следващия отчетен период, както и план за действие. Последните се изготвят по приложени към нея образци. Всяка структурна единица, в срок до 28.02. на следващата година, докладва на Кмета на Община Пловдив за прогреса по изпълнението на плана за действие за предходната година. За извършване на оценката на риска се използва програмен продукт „Оценка на риска”.

Ръководителят на организацията осигурява независимост на ВО при планиране, извършване и докладване на резултатите от вътрешния одит и не може да възлага на ръководителя на ВО и вътрешните одитори изпълнение на други функции и дейности различни от дейността по вътрешен одит.

Ръководител звено ВО докладва директно на ръководителя на организацията, с което се гарантира функционалната и организационната независимост на ВО.

Ръководителят на организацията и други длъжностни лица оказват съдействие на ВО при изпълнение на дейността им и нямат право да се позовават на своя или на чужда търговска тайна, както и да отказват достъп до всички активи на организацията.

Общото състояние на СФУК в Община Пловдив е много добро и ръководството разбира неговата същност и важност.

III. СТРАТЕГИЧЕСКИ ЦЕЛИ НА ЗВЕНО „ВЪТРЕШЕН ОДИТ”

На база полученото разбиране за целите, приоритетите, дейността и нивото на контрол в организацията, през периода 2011 г. – 2013 г. звено ВО си поставя следните стратегически цели:

- 3.1. Наблюдение, оценка и подпомагане функционирането на системите за финансово управление и контрол в Община Пловдив;
- 3.2. Осигуряване на качество на дейността по вътрешен одит;



3.3. Повишаване професионалната квалификация на вътрешните одитори.

Конкретните ангажименти и дейности на звено ВО за всяка година, посредством, които ще бъдат постигнати стратегическите цели, ще бъдат отразени в годишния план за дейността по вътрешен одит.

IV. ОДИТНА ВСЕЛЕНА

За определяне на одитната вселена е приложен функционален подход. Основните единици на одитната вселена на Община Пловдив са:

- Приходи от дейността;
- Разходи за дейността;
- Образование;
- Здравеопазване;
- Социални дейности;
- Жилищни и благоустройствени услуги;
- Култура;
- Икономически услуги;
- Управление на капитала.

Пълният списък на идентифицираните одитни единици на общината е отразен в Приложение № 4 към плана.

V. ОЦЕНКА НА РИСКА

Оценката на риска в организацията се извършва при изготвянето на тригодишния стратегически план.

Всяка година той се актуализира на база на извършените промени в дейността и структурата на Община Пловдив и други външни фактори, които биха могли да имат значение за организацията.

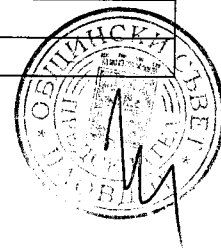
5.1. Рискови фактори и тегла

На база получено добро разбиране за дейността на организацията, нейната счетоводна среда, вътрешно-контролна система и процедури и идентифицираните единици на одитната вселена са определени рисковите фактори. Същите са валидни към датата на изготвяне на стратегическия план и са относими за по-голямата част от единиците на одитната вселена.

Тежестта на всеки рисков фактор е определена от неговата относителна важност, като общата тежест на рисковите фактори е равна на 1.

Идентифицираните рискови фактори и техните тегла са както следва:

№	РИСКОВ ФАКТОР	НАИМЕНОВАНИЕ	ТЕГЛО/ТЕЖЕСТ/
1.	РФ 1	Сложност и разнообразие на дейностите	0.15
2.	РФ 2	Промени в структурата	0.10
3.	РФ 3	Брой структури въввлечени в управлението на дейността	0.15
4.	РФ 4	Промени в нормативната уредба	0.10
5.	РФ 5	Сложност на нормативната уредба	0.15



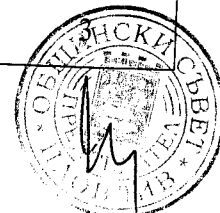
6.	РФ 6	Размер на бюджета	0.20
7.	РФ 7	Вътрешен контрол	0.15
8.	РИСКОВ ИНДЕКС		1.00

5.2. Оценителна скала

Скалата за оценка на рисковите фактори е от 1 до 3 и критериите за оценка на същите са следните:

КРИТЕРИИ	ОЦЕНКА
Ниски стойности/липса на промяна	1
Средни стойности/средна (ограничена) промяна	2
Високи стойности/значителна промяна	3

РИСКОВ ФАКТОР	КРИТЕРИИ ЗА ОЦЕНКА	ОЦЕНКА
1. Сложност и разнообразие на дейностите	Еднообразни и несложни	1
	Еднообразни и сложни	2
	Многообразни и сложни	3
2. Промени в структурата	Няма промени в състава на ръководния и експертния персонал през последната една година	1
	Промяна на по-малко от 50 % от състава на експертния персонал и запазване на управленския през последната една година	2
	Промяна в ръководния състав и в над 50 % от експертния през последната една година	3
3. Брой структури въввлечени в дейността	1 до 30	1
	31 до 60	2
	Над 61	3
4. Промени в нормативната уредба	Няма промени в нормативната уредба през последната година	1
	Нормативните актове са променени през последната година, но не са въведени нови специфични изисквания	2
	Има значителни промени в нормативната уредба, въведени са нови специфични изисквания	3
5. Сложност на нормативната уредба	Прилагат се основно от 1 до 3 нормативни акта	1
	Прилагат се от 4 до 6	2
	Над 6	3
6. Размер на бюджета	До 10 000 000 лв.	1
	От 10 000 001 лв. до 30 000 000 лв.	2
	Над 30 000 001 лв.	3
7. Вътрешен контрол	Въведени са всички компоненти на вътрешния контрол и ръководството разбира неговата същност и важност	1
	Не са въведени всички компоненти на вътрешния контрол, но ръководството има желание за подобряването му	2
	Слаб вътрешен контрол и ръководството не разбира важността и необходимостта от въвеждането му	



5.3. Граници за приоритизиране

Границите за приоритизиране на рисковите индекси за класифициране на единиците в одитната вселена са от минимален 1 /едно/ до максимален 3 /три/.

Границите съответно за висок, среден и нисък риск са следните:

РИСКОВ ИНДЕКС – граници за приоритизиране	РИСК
От 2.31 до 3.00	ВИСОК
От 1.71 до 2.30	СРЕДЕН
От 1.00 до 1.70	НИСЪК

5.4. Резултати от оценката на риска

Финалният резултат (рисков индекс) за всяка одитна единица е получена, като:

- всяка одитна единица е оценена чрез поставяне на оценки по избраната скала за всеки рисков фактор;
- поставените оценки са умножени по зададеното тегло на съответния рисков фактор;
- резултатите са сумирани и е получена финалната оценка на риска за всяка одитна единица (наречена рисков индекс).

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

VI. ОДИТНА СТРАТЕГИЯ

Одитната стратегия дефинира подхода на звено ВО за покритие на одитната вселена за периода 2011 – 2013 г..

6.1. Честота

Честотата на одитните ангажименти за различните рискови групи е както следва:

- високорискови одитни единици - след годишна оценка на риска, при идентифициране на одитни единици, оценени с висок риск същите ще бъдат одитирани всяка година;
- среднорискови одитни единици – одитни единици, оценени със среден риск, ще бъдат покрити изцяло за периода на стратегическия план, като през първата година ще бъдат одитирани 24 % от тях, 43 % - през втората година и 33 % - през третата година;
- нискорискови одитни единици – одитни единици, оценени с нисък риск, ще бъдат покрити изцяло за периода на стратегическия план, като през втората година ще бъдат одитирани 33 % и 67 % - през третата година.

6.2. Стратегия по отношение на програми и фондове на ЕС

За периода на стратегическия план звено ВО не планира извършването на одитни ангажименти на средства отпуснати по програми и фондове на ЕС, тъй като Община Пловдив е краен бенифициент и за избягване дублирането на дейността на вътрешния одит с тази на външни одитори.

6.3. Проследяване на изпълнението на препоръките

Чрез писмо, периодично ще се изисква информация за статуса на изпълнението на препоръките, а проверката на изпълнението им и през трите години на



стратегическия план, ще се осъществява чрез извършване на одитен ангажимент.

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

Към момента на изготвяне на стратегическия план в Община Пловдив няма структури в процес на разработване. Ако бъдат създадени/изградени нови структури, същите ежегодно ще се разглеждат и оценяват, и допълнително залагат в годишния одитен план.

6.5. Одитни ангажименти от минал отчетен период

Неизпълнените одитни ангажименти от минали периоди ще бъдат включвани в годишния план в случаите, когато след годишната оценка на риска същите попаднат във високорисковата и среднорисковата групи.

6.6. Продължителност на одитните ангажименти

- одитните ангажименти за даване на увереност - стандартната продължителност се определя в човекодни в зависимост от оценката на риска. При определянето ѝ също така са взети предвид продължителността на извършени от звено ВО одитни ангажименти през изминали периоди.

ОЦЕНКА НА РИСКА	Човекодни за един одитен ангажимент
Висок риск	30 – 40
Среден риск	25 - 35
Нисък риск	20 - 30

- проследяване на препоръки - за проследяване на изпълнението на препоръките е определена стандартна продължителност - от 10 до 20 човекодни.

- друг вид одиторска работа - стандартна продължителност на друг вид одитна работа, като специфични последващи действия, одит на качеството на работата, консултиране и разследване на измами се определя в зависимост от спецификата и сложността на конкретните ангажименти.

6.7. Разпределение за един одитор

Ангажиментите, свързани с дейността по вътрешен одит за всеки служител на звено ВО през съответната година ще се разпределят както следва:

- 82% от ЕФРВ - извършване на одитни ангажименти за даване на увереност и консултиране, годишно и стратегическо планиране;
- 8 % от ЕФРВ - административна дейност;
- 10 % от ЕФРВ - друг вид дейност - обучения, семинари и други.



VII. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ НА ЗВЕНО ВО

7.1. Ефективен фонд работно време (ЕФРВ)

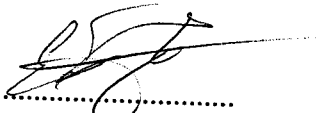
Ефективният фонд работно време по години е изчислен за всеки един одитор от звено ВО в съответствие с разпределението посочено в таблици, приложени към настоящата одитна стратегия /Приложение № 6/.

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

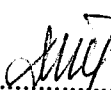
Одитните ангажменти и необходимите дни са разпределени за три години, съгласно списък и таблица, приложени към настоящата одитна стратегия /Приложения № 7 и № 8/.

Дата: 10.01.2013 г.

Ръководител звено „Вътрешен одит“:

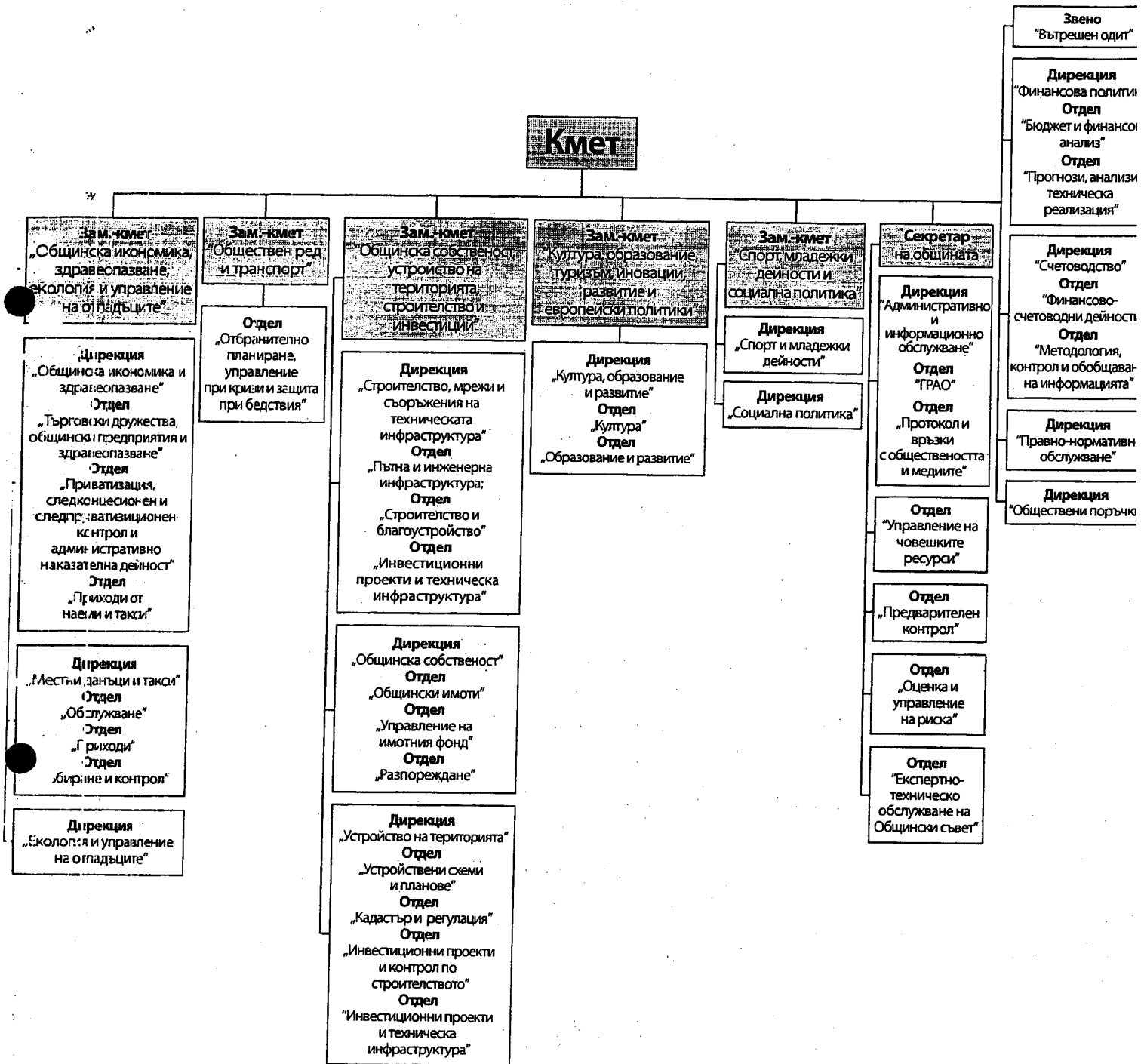

/Емилия Топалова/

Изготвил:


/Гл.вѝтр.одитор – Димитрия Николова/



Приложение № 1



СПИСЪК НА ВТОРОСТЕПЕННИТЕ И ТРЕТОСТЕПЕННИ РАЗПОРЕДИТЕЛИ КЪМ ОБЩИНА ПЛОВДИВ

I. ВТОРОСТЕПЕННИ РАЗПОРЕДИТЕЛИ С БЮДЖЕТНИ КРЕДИТИ:

1. Район Централен
2. Район Тракия
3. Район Източен
4. Район Западен
5. Район Северен
6. Район Южен
7. ОП „Организация и контрол на транспорта”
8. ОП „Общински пазари”
9. ОП „Градини и паркове”
10. ОП „Жилфонд”
11. ОП „Траурна дейност”
12. ОП „Радостни обреди”
13. ОП „Зооветеринарен комплекс”
14. ОП „Дезинфекционна станция”
15. ОП „Паркиране и репатриране”
16. ОП „Общинска охрана”
17. ОП „Чистота”
18. ОП „Туризъм”
19. ОП „Европейски политики и сътрудничество”
20. Пловдивски общински инспекторат (ПОИ)
21. Дом за стари хора „Св.Василий Велики”
22. КСУ „Свети Георги”
23. Дом за възрастни с физически увреждания „Хаджи Гьока Павлов”
24. Дом за възрастни с умствени увреждания „Свети Врач”
25. Защитено жилище за хора с умствена изостаналост
26. Домашен социален патронаж
27. ПБД „Майка Тереза”
28. ДДЛРГ „Рада Киркович”
29. ДДЛРГ „Олга Скобелева”
30. ДДЛРГ „Княгиня Мария Луиза”
31. ЦНСТ „Детска къща”
32. Комплекс за социални услуги за деца и семейства
33. Дневен център за деца с увреждания
34. Исторически музей
35. Етнографски музей
36. Природонаучен музей
37. Археологически музей
38. Народна библиотека „Иван Вазов”
39. Градска художествена галерия
40. Фолклорен ансамбъл „Тракия”
41. Общински институт „Старинен Пловдив”
42. Дирекция „Култура, образование и развитие”
43. МУЦПО



44. Общински детски комплекс
45. НУ „Кирил Нектариев”
46. НУ „П. Р. Славейков”
47. НУ „Хр. Ботев”
48. НУ „Кл. Охридски”
49. ОУ „Ал. Константинов”
50. ОУ „В. и К. Тютюнджиян”
51. ОУ „Гео Милев”
52. ОУ „Г. Бенковски”
53. ОУ „Д-р П. Берон”
54. ОУ „Д. Хаджидеков”
55. ОУ „Екзарх Антим I”
56. ОУ „Кочо Честименски”
57. ОУ „Васил Левски”
58. ОУ „Д. Дебелянов”
59. ОУ „П. Славейков”
60. ОУ „В. Петлешков”
61. ОУ „Драган Манчов”
62. ОУ „Елин Пелин”
63. ОУ „Т. Каблешков”
64. ОУ „Д. Димов”
65. ОУ „Й. Йовков”
66. ОУ „П. Волов”
67. ОУ „Райна Княгиня”
68. ОУ „Княз Александър I”
69. ОУ „Д. Талев”
70. ОУ „З. Стоянов”
71. ОУ „Стоян Михайловски”
72. ОУ „Яне Сандански”
73. ГХП „Св. Св. Кирил и Методий”
74. МГ „Акад. К. Попов”
75. ЕГ „Пловдив”
76. ЕГ „Ив. Вазов”
77. ФЕГ „Антоан Дьо Сент Екзюпери”
78. СОУ „Л. Каравелов”
79. СОУ „Св. П. Хилендарски”
80. СОУ „Св. Климент Охридски”
81. СОУ „Св. Патриарх Евтимий”
82. СОУ „Цар Симеон Велики”
83. СОУ „Найден Геров”
84. СОУ „С. Боливар”
85. СОУ „Св. Св. Кирил и Методий”
86. СОУ „Н. Вапцаров”
87. СОУ „П. К. Яворов”
88. СОУ „Хр. Г. Данов”
89. СОУ „К. Величков”
90. СОУ „Св. Конст. – Кирил Философ”
91. СОУ „Д. Матевски”
92. СОУ „Св. Седмочисленици”
93. СОУ „Св. Софроний Врачански”
94. СОУ „Ч. Храбър”
95. СОУ „Бр. Миладинови”



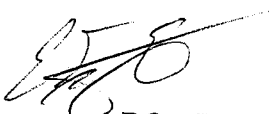
ТРЕТОСТЕПЕННИ РАЗПОРЕДИТЕЛИ С БЮДЖЕТНИ КРЕДИТИ:

1. ОДЗ „Буратино”
2. ОДЗ „Зора”
3. ЦДГ „Искра”
4. ЦДГ „Каменица”
5. ЦДГ „Люляк”
6. ЦДГ „Майчина грижа”
7. ЦДГ „Малкият принц”
8. ЦДГ „Мирослава”
9. ЦДГ „Незабравка”
10. ЦДГ „Перуника”
11. ЦДГ „Радост”
12. ЦДГ „Снежанка”
13. ЦДГ „Щурче”
14. ЦДГ „Чучулига”
15. Район Централен „Здравеопазване”
16. ОДЗ „Д-р Е.Бороу”
17. ЦДГ „Белослава”
18. ЦДГ „Велимира”
19. ЦДГ „Десислава”
20. ЦДГ „Еделвайс”
21. ЦДГ „Кремена”
22. ЦДГ „Слънце”
23. ЦДГ „Т.Савичива”
24. ЦДГ „Червена шапчица”
25. Район Тракия „Здравеопазване”
26. ОДЗ „Щастливо детство”
27. ЦДГ „Арлекино”
28. ЦДГ „Биляна”
29. ЦДГ „Детелина”
30. ЦДГ „Лилия”
31. ЦДГ „Маргарита”
32. ЦДГ „Наталия”
33. ЦДГ „Родина”
34. ЦДГ „Ружа”
35. ЦДГ „Чайка”
36. СДГ за ДУС „Ф.Урбих”
37. Район Източен „Здравеопазване”
38. ОДЗ „Боряна”
39. ЦДГ „Дружба”
40. ЦДГ „Елица”
41. ЦДГ „Звезда”
42. ЦДГ „Мир”
43. ЦДГ „Росица”
44. ЦДГ „Светла”
45. ЦДГ „Рая”
46. Район Западен „Здравеопазване”
47. ОДЗ „Ралица”
48. ЦДГ „Албена”
49. ЦДГ „Валентина”
50. ЦДГ „Вяра”
51. ЦДГ „Деница”

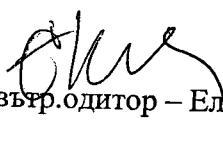


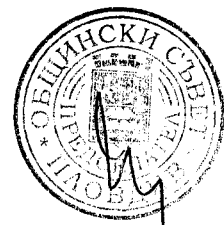
52. ЦДГ „Здравец“
53. ЦДГ „Зорница“
54. ЦДГ „Малина“
55. ЦДГ „Мая“
56. ЦДГ „Надежда“
57. ЦДГ „Осми март“
58. ЦДГ „Светлина“
59. Район Южен „Здравеопазване“
60. ОДЗ „Космонавт“
61. ОДЗ „Славей“
62. ЦДГ „Бреза“
63. ЦДГ „Весела“
64. ЦДГ „Дъга“
65. ЦДГ „Захарно петле“
66. ЦДГ „Марица“
67. ЦДГ „Пролет“
68. Район Северен „Здравеопазване“

Съгласувал:


/Ръководител звено ВО – Е.Топалова/

Изготвил:


/Ст.вЪтр.одитор – Елена Дурева/




**СПИСЪК НА ТЪРГОВСКИТЕ ДРУЖЕСТВА СЪС 100%
ОБЩИНСКО УЧАСТИЕ В КАПИТАЛА**

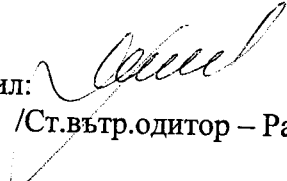
/към 31.12.2012 г./

№ по ред	Търговски дружества /наименование/
I.	Действащи еднолични търговски дружества
1.	„ДКЦ Пловдив” ЕООД
2.	„ДКЦ Изток” ЕООД
3.	„ДКЦ – I - Пловдив” ЕООД
4.	„ДКЦ – II - Пловдив” ЕООД
5.	„ДКЦ – III - Пловдив” ЕООД
6.	„ДКЦ – IV - Пловдив” ЕООД
7.	„ДКЦ – V - Пловдив” ЕООД
8.	„ДКЦ – VI - Пловдив-район Централен” ЕООД
9.	„ДКЦ – VII - Пловдив-район Южен” ЕООД
10.	„Медико-техн. лаборатория - I-Пловдив” ЕООД
11.	„МЦРСМ-I-Пловдив” ЕООД
12.	„Център за психично здраве - Пловдив” ЕООД
13.	„Комплексен онкологичен център - Пловдив” ЕООД
14.	„Център за кожно-венерически заболявания - Пловдив” ЕООД
15.	„МБАЛ Св.Мина - Пловдив” ЕООД
16.	„МБАЛ Св.Пантелеймон – Пловдив” ЕООД
17.	„СБПФЗАЛ П.Д.Кудоглу-Пловдив” ЕООД
	Еднолични търговски дружества в ликвидация
18.	„Общинска охрана” ЕАД /в ликвидация/
19.	„Ритон” ЕАД /в ликвидация/
20.	„Битова тъкан” ЕООД /в ликвидация/

Съгласувал:


/Ръководител Звено „ВО” – Е.Топалова/

Изготвил:


/Ст.вѣтр.одитор – Радка Горанова/



**ЗВО В ОБЩИНА ПЛОВДИВ
ОЦЕНКА НА РИСКА ЗА 2012 Г.**

Изготвили: Гл.вътр.одитор - Димитрия Николова

Р-л ЗВО: Емилия Топалова

Дата: 07.01.2013 г.

Ст.вътр.одитор - Елена Дурева

Приложение № 5

Рискови фактори:	
РФ 1	Сложност и разнообразие на дейностите
РФ 2	Промени в структурата
РФ 3	Брой структури въввлечени в управлението на дейността
РФ 4	Промени в нормативната уредба
РФ 5	Сложност на нормативната уредба
РФ 6	Размер на бюджета
РФ 7	Вътрешен контрол

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

Класи ране	Одитни единици	Рисков фактор							Тежес Т	Рисков индекс
		РФ 1	РФ 2	РФ 3	РФ 4	РФ 5	РФ 6	РФ 7		
		0,15	0,10	0,15	0,10	0,15	0,20	0,15		
1	Управление на бюджетния процес	2	2	1	3	3	2	2	2,30	
2	Образование	1	2	3	2	2	2	2	2,20	
3	Вътрешен контрол	3	2	1	2	2	3	2	2,20	
4	Приходи от разпоредителни сделки	3	1	1	2	3	2	2	2,05	
5	Жилищни и благоустройствени услуги	2	3	1	2	2	2	2	1,95	
6	Здравеопазване	2	2	1	2	2	2	2	1,85	
7	Социални дейности	2	2	1	2	2	2	2	1,85	

Разпределение на ангажиментите	
2011 г.	2012 г.
X	X
X	X
X	X
X	X
X	X
X	X
X	X
X	X
X	X

8	Култура	2	2	1	2	2	2	2	2	1,85	X	X	X
9	Икономически услуги	2	2	1	2	2	2	2	2	1,85	X	X	X
10	Приходи и доходи от собственост	2	2	2	2	2	2	2	1	1,85	X	X	X
11	Приходи от местни данъци и такси	2	1	1	2	2	2	3	1	1,80	X	X	X
12	Управление на капитала	2	2	1	3	2	2	1	2	1,75	X	X	X
13	Управление на човешките ресурси	2	3	1	2	2	2	1	2	1,75	X	X	X
14	Приходи от концесии	2	1	1	2	2	2	1	1	1,40	X	X	X
15	Приходи от глоби, санкции, лихви и други	1	1	2	1	1	1	2	2	1,30	X	X	X
16	Приходи от помощи и дарения от страната и чужбина	1	1	1	1	1	1	1	1	1,00	X	X	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 24% от тях ще бъдат одитирани през първата година, 43% - през втората 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 35 човекодни, със среден риск - 30 човекодни, с нисък риск - 25 човекодни и за проследяване изпълнението на препоръките - 15 човекодни.

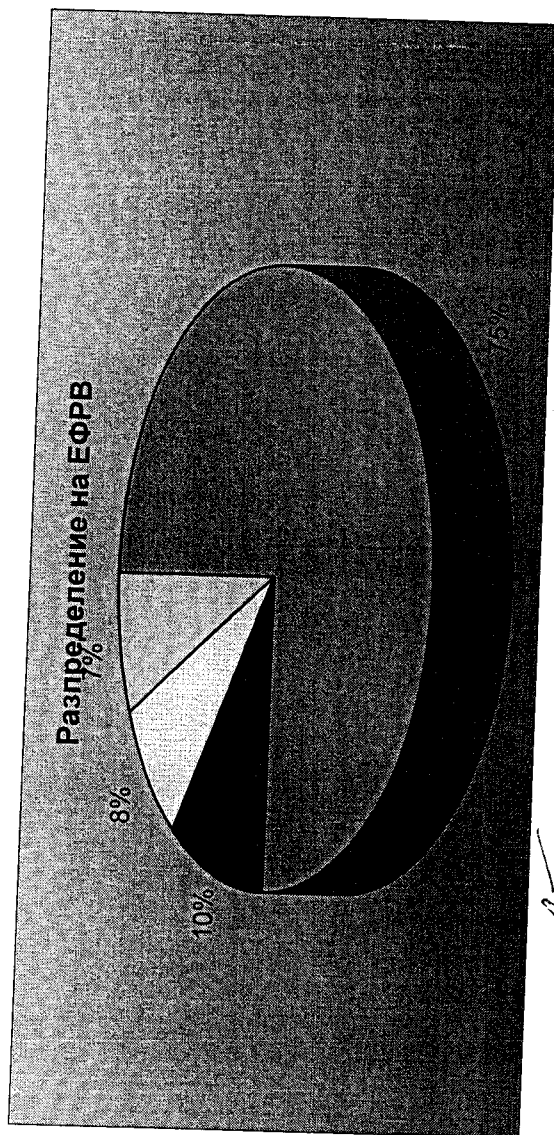
Съгласно извършената оценка на риска одитните единици са класирани в колона 1, като стелента на важност се определя по възходящ ред от № 1 до № 16.



ТАБЛИЦА


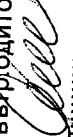
за определяне на ефективния фонд работно време за една година (2013 г.)

Одитори	Общо работни дни 1	Отпуски 2	Болнични и други 3	ЕФРВ /к.1-к.2-к.3/ 4	Изпълнение на одитните ангажименти 5	Обучение и квалификация 6	Общо административни дейности 7	Стратегическо и годишно планиране 8
РВО	252	33	30	189	141,75		15	12,25
Одитор 1	252	24	30	198	148,50		15	14,50
Одитор 2	252	20	30	202	151,50		15	15,50
Одитор 3	252	21	30	201	160,75		15	15,25
Общо:	1008	98	120	790	592,5		60	57,5



Съгласувал:  /Р-л ЗВО - Е.Топалова/

Изготвили:

-  /Гл. вътр. одитор - Димитрия Николова/
-  /Ст. вътр. одитор - Радка Горанова/

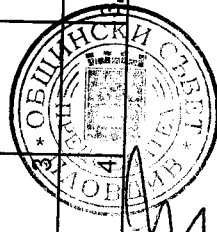


СПИСКЪК

на одитните ангажменти за периода 2011-2013 год.

№ по ред	Година	Одитни единици	Дейности, които ще бъдат одитирани	Рисков индекс	Приоритизирани	Човекодни, съгласно стратегията
I.	2011					
1		Образование	Одит на финансовата дейност на ВГ "Христо Смирненски"	2,20	1,71-2,30	30
2			Одит на финансовата дейност на МГ "Акад.К.Попов"	2,20	1,71-2,30	30
3			Одит на финансовата дейност на ОУ "Стоян Михайловски"	2,20	1,71-2,30	30
4			Одит на финансовата дейност на СОУ "Св.Климент Охридски"	2,20	1,71-2,30	30
5		Вътрешен контрол	Одит на процеса по управление на риска в Община Пловдив	2,20	1,71-2,30	30
6			Одит за оценяване ефективността на въведените контролни дейности в администрацията на Район "Централен"	2,20	1,71-2,30	30
7			Одит за оценяване ефективността на въведените контролни дейности в администрацията на Район "Източен"	2,20	1,71-2,30	30
8			Одит за оценяване ефективността на въведените контролни дейности в администрацията на Район "Западен"	2,20	1,71-2,30	30
9			Одит за оценяване ефективността на въведените контролни дейности в администрацията на Район "Северен"	2,20	1,71-2,30	30
10			Одит за оценяване ефективността на въведените контролни дейности в администрацията на Район "Южен"	2,20	1,71-2,30	30
11			Одит за оценяване ефективността на въведените контролни дейности в администрацията на Район "Тракия"	2,20	1,71-2,30	30
12		Жилищни и благоустройствени услуги	Одит на финансовата дейност на ОП "Синя зона, паркинги и гаражи" Пловдив	1,95	1,71-2,30	20
13		Култура	Одит на финансовата дейност на ОП "Охрана и сигнализация" през 2010 г.	1,85	1,71-2,30	30
14		Икономически услуги	Одит на изпълнението на дадените препоръки при извършени одити през 2010 г.	1,85	1,71-2,30	20
15		Препоръки				
Всичко за						
годината						
II.	2012	15 броя одити				15
Общински съвет - Пловдив						
Жилищни и благоустройствени услуги						
Одит на процесите по реализиране на приходи и извършване на разходи в ОП "Жилфонд"						
				1,95	1,71-2,30	35

2	Икономически услуги	Одит на процесите по реализиране на приходи и извършване на разходи в ОП "Общински пазари"	1,85	1,71-2,30	35
3		Одит на дейността по разходване на бюджетни средства в Пловдивски общински инспекторат	1,85	1,71-2,30	35
4	Култура	Одит на процесите по реализиране на приходи и извършване на разходи в ОП "Зооветеринарен комплекс"	1,85	1,71-2,30	35
5	Икономически услуги	Одит на процесите по реализиране на приходи и извършване на разходи в ОП "Дезинфекционна станция"	1,85	1,71-2,30	35
6	Образование	Одит на финансовата дейност на ЕГ "Пловдив"	2,20	1,71-2,30	35
7	Приходи и доходи от собственост	Одит на процеса по приходосъбиране от рекламна дейност на територията на Община Пловдив	1,85	1,71-2,30	35
8	Социални дейности	Одит на дейността по разходване на бюджетни средства на ДДЛРГ "Рада Киркович"	1,85	1,71-2,30	35
9	Управление на човешките ресурси	Одит на процеса, свързан с разходване на средства по сключени договори с физически лица по извънтрудови правоотношения в Община Пловдив	2,05	1,71-2,30	35
10	Социални дейности	Одит на дейността по разходване на бюджетни средства на КСУ "Св.Георги"	1,75	1,71-2,30	35
11	Приходи от разпоредителни сделки	Одит на процеса по управление и разпореждане с недвижими имоти частна общинска собственост в Община Пловдив	1,85	1,71-2,30	35
12	Приходи и доходи от собственост	Одит на процеса по отдаване под наем на недвижими имоти общинска собственост в Община Пловдив	2,05	1,71-2,30	35
13	Приходи от концесии	Одит на дейността по предоставяне правото на ползване чрез концесия на обекти - общинска собственост	1,85	1,71-2,30	35
14	Образование	Одит на финансовата дейност на ЕГ "Иван Вазов"	1,40	1,00-1,70	30
15	Управление на бюджетния процес	Одит на дейността по разходване на бюджетни средства за текущи ремонти в Общинска администрация - Пловдив	2,20	1,71-2,30	35
16	Образование	Одит на финансовата дейност на СОУ "Димитър Матовски"	2,30	1,71-2,30	35
17	Проследяване на дадените препоръки	Одит на изпълнението на дадените препоръки при извършени одити през 2011 г.	2,20	1,71-2,30	35
Всичко за					20
годината					
III.	2013				575
1	Управление на човешките ресурси	Одит на процеса по определяне, начисляване и отчитане на средствата за фонд "Работна заплата" в район "Централен"	1,75	1,71-2,30	24
2		Одит на процеса по определяне, начисляване и отчитане на средствата за фонд "Работна заплата" в район "Южен"	1,75	1,71-2,30	24
3		Одит на процеса по определяне, начисляване и отчитане на средствата за фонд "Работна заплата" в район "Западен"	1,75	1,71-2,30	24
4	Здравеопазване	Одит на дейността по разходване на бюджетни средства във функцията "Здравеопазване" на Район "Тракия"	1,85	1,71-2,30	35



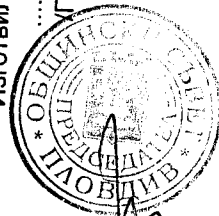
5		Одит на дейността по разходване на бюджетни средства във функция "Здравеопазване" на Район "Източен"	1,85	1,71-2,30	35
6	Социални дейности	Одит на дейността по разходване на бюджетни средства на Дом за възрастни с умствени увреждания "Св.Врач" и Дом за временно настаняване "Добролюбие"	1,85	1,71-2,30	35
7	Приходи от местни данъци и такси	Одит на дейността по администриране на местни данъци и такси в Община Пловдив	1,80	1,71-2,30	35
8	Управление на капитала	Одит на процеса по реализиране на приходи от отдадени под наем ДМА в "ДКЦ I-Пловдив" ЕООД и "ДКЦ VII-Пловдив" ЕООД	1,75	1,71-2,30	35
9		Одит на процеса по разходване на предоставените средства от възстановени дивиденди в "Комплексен онкологичен център - Пловдив" ЕООД	1,75	1,71-2,30	35
10	Социални дейности	Одит на дейността по разходване на бюджетните средства на Дневен център за деца с увреждания "Олга Скобелева"	1,85	1,71-2,30	35
11	Култура	Одит на финансовата дейност на Археологически музей	1,85	1,71-2,30	35
12		Одит на финансовата дейност на Природонаучен музей	1,85	1,71-2,30	35
13	Приходи от глоби, санкции, лихви и други	Одит на процеса по начисляване, събиране и отчитане на постъпилите приходи от глоби, санкции, лихви и други в Община Пловдив	1,30	1,00-1,70	30
14	Приходи от помощи и дарения от страната и чужбина	Одит на процеса по начисляване, отчитане и разходване на постъпилите приходи от помощи и дарения в Община Пловдив	1,00	1,00-1,70	30
15	Образование	Одит на дейността по разходване на бюджетни средства в ЦДГ "Рая" - район "Западен"	2,20	1,71-2,30	35
16		Одит на дейността по разходване на бюджетни средства в ОДЗ "Славей" - район "Северен"	2,20	1,71-2,30	35
17	Проследяване на дадените препоръки	Одит на финансовата дейност на ОУ "Душо Хаджидеков"	2,20	1,71-2,30	35
18		Одит на изпълнението на дадените препоръки при извършени одити през 2012 г.			20
Всичко за					172
годината					
Общо за трите					572
години					

Съгласувал:

/Р-л ЗВО - Е. Фопалова/

Изготвил:

Гл.в.втр.одитор - Димитрия Николова/



ТАБЛИЦА

за разпределението на ангажиментите за периода 2011-2013 г.

№ по ред	Одитни единици	Рисков индекс	Приоритизиране	Брой ангажименти за 11 г.	Средно човекодни	Общо за годината	Брой ангажименти за 12 г.	Средно човекодни	Общо за годината	Брой ангажименти за 13 г.	Средно човекодни	Общо за годината
1	Управление на бюджетния процес	2,30	от 1.71 до 2.30	0	0	0	1	35	35	0	0	0
2	Образование	2,20	от 1.71 до 2.30	4	37,5	150	3	35	105	3	35	105
3	Вътрешен контрол	2,20	от 1.71 до 2.30	7	45,7	319,9	0	0	0	0	0	0
4	Приходи от разпоредителни сделки	2,05	от 1.71 до 2.30	0	0	0	1	35	35	0	0	0
	Жилищни и благоустройствени услуги	1,95	от 1.71 до 2.30	1	29	29	1	35	35	0	0	0
6	Здравеопазване	1,85	от 1.71 до 2.30	0	0	0	0	0	0	2	35	70
7	Социални дейности	1,85	от 1.71 до 2.30	0	0	0	2	35	70	2	35	70
8	Култура	1,85	от 1.71 до 2.30	1	30	30	1	35	35	2	35	70
9	Икономически услуги	1,85	от 1.71 до 2.30	1	29	29	3	35	105	0	0	0
	Приходи и доходи от собственост	1,85	от 1.71 до 2.30	0	0	0	2	35	70	0	0	0
11	Приходи от местни данъци и такси	1,80	от 1.71 до 2.30	0	0	0	0	0	0	1	35	35
	Управление на капитала	1,75	от 1.71 до 2.30	0	0	0	0	0	0	2	35	70
	Управление на човешките ресурси	1,75	от 1.71 до 2.30	0	0	0	1	35	35	3	24	72



14	Приходи от концесии	1,40	от 1.00 до 1.70	0	0	0	1	30	30	0	0	0
15	Приходи от глоби, санкции, лихви и други	1,30	от 1.00 до 1.70	0	0	0	0	0	0	1	30	30
16	Приходи от помощи и дарения от страната и чужбина	1,00	от 1.00 до 1.70	0	0	0	0	0	0	1	30	30
17	Общо за ангажименти, съгласно оценката на риска и одитната стратегия											
18	Проследяване на препоръки			14		558	16					
19	Консултантски ангажименти			1	15	15	1	20	20	1	20	552
20	Друг вид одиторска работа					111		112	112			20
21	Обучение и квалификация				80	80		80	80		118	118
22	Общо дни за дейността по вътрешен одит за звеното					764			767		80	80
23	ЕФРВ/брой одитори											
24	ЕФРВ за един одитор			2011 г.			2012 г.			2013 г.		790
25	Необходим брой одитори			191			192					198
26	Заети щатни бройки			4			4					4
27	Допълнително одитори			4			4					4
				0			0					0

Съгласувал:

/Р-л ЗВО - Е.Топалова/

Изготвили:

1.
/Гл.вътр.одитор - Димитрия Николова/

2.
/Ст.вътр.одитор - Елена Дурева/

