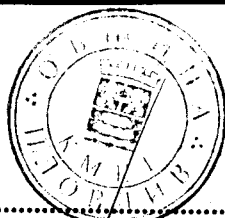


УТВЪРЖДАВАМ:
КМЕТ НА ОБЩИНА ПЛОВДИВ:



/и.к.к. ИВАН ТОТЕВ/

СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН

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

актуализация

януари 2016 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 2014-2016 г.

Те са съобразени с целите и направлението на организацията, определени в „Програма за управление на Община Пловдив за периода 2011-2015 г.” и „Общински план за развитие 2014-2020 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.

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 реструктурирано 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

С Решение № 409/17.12.2015 г. на ОбС-Пловдив, е приета новата структура на общинската администрация при Община Пловдив, в сила от 01.01.2016 г. /Приложение № 1/. Последната е структурирана в 1 звено, 15 дирекции и 6 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 16 броя търговски дружества /Приложение № 3/.

2.2. Цели на организацията

През 2011 г. е разработена „Програма за управление на община Пловдив за периода 2011-2015 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.

Основната цел на управлението е постигане на позитивна промяна във всички сфери на живот и превръщане на Пловдив в привлекателен център за инвеститори, в атрактивна туристическа дестинация и европейска столица на културата. Приоритетните цели, са:

- Благоустрояване и създаване на здравословна градска среда;
- Изграждане и модернизация на транспортна инфраструктура, водоснабдителни, канализационни, газификационни и информационно-комуникационни мрежи;
- Опазване и поддържане на околната среда;
- Подобряване на социалната, образователната, здравната, спортната и културната инфраструктура на територията на община Пловдив;
- Опазване и разумно използване на природното и културно-историческото наследство;
- Подобряване качеството на социално значимите дейности;
- Създаване на благоприятни условия и насърчаване развитието на предприемачеството;
- Повишаване квалификацията на служителите на общинската администрация;
- Подобряване качеството на административното обслужване;



- Подобряване диалога и взаимодействието между общинската администрация и структурите на гражданското общество.

В програмата са формулирани петнадесет основни направления за развитие на общината, а именно:

- Общински бюджет и управление на общинските финанси;
- Градоустройство;
- Общинска собственост;
- Транспорт, обществен ред и сигурност;
- Общинска икономика;
- Здравеопазване;
- Образование;
- Култура;
- Туризм;
- Екология;
- Управление на отпадъците;
- Спорт и младежки дейности;
- Европейски проекти;
- Социални дейности;
- Административно обслужване.

С Решение № 7 на ОбС-Пловдив от 23.01.2014 г. е приет „Общински план за развитие 2014-2020 г.”.

Общинският план за развитие ще бъде основния инструмент за управление на община Пловдив през следващите седем години. Планът има за цел да изяви местната специфика и да предложи аргументирани решения за социалните, икономическите, екологичните, културните и управленските предизвикателства по пътя към устойчивото развитие на общината. Тези решения очертават общата рамка и последователност от конкретни действия за устойчиво и интегрирано развитие на местно ниво. Общинският план на община Пловдив е оперативен документ, обединяващ целите на общността и начините за тяхното постигане, при задължително съответствие с Областната стратегия за развитие на област Пловдив и действащите устройствени планове.

Стратегическата част на плана обхваща формулирането на визията за развитие до 2020, целите, приоритетните области и включените в тях мерки.

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 държавния бюджет за съответната година;
- Закон за публичните финанси;
- Закон за местното самоуправление и местната администрация /ЗМСМА/;
- Закон за общинската собственост /ЗОБС/;
- 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 /ЗДФЛ/;
- 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 на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета 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 и условията за финансиране на инициативи в сферата на културата и включването им в календара на Културните събития на община Пловдив;
- Наредба за условията и реда за финансово подпомагане на спортни дейности в община Пловдив;
- Наредба за принудително изпълнение на заповеди за премахване на незаконни строежи или части от тях по чл.225а, ал.3 от ЗУТ на територията на община Пловдив;
- Наредба за реда и условията за пътуване с обществения градски транспорт по основни автобусни линии на територията 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 за поправяне, заздравяване или премахване на строежи, които създават непосредствена опасност за живота или здравето на гражданите на територията 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”;
- Стратегия за управление на риска;
- Счетоводна политика на общината;
- Индивидуален сметкоплан на община Пловдив.

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 № 15 ОА 2144/11.08.2015 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. на текущия отчетен период да представят за обобщаване в отдел „Оценка и управление на риска“ 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“. На база оценката на риска и издадена от кмета на общината заповед, от служителите на отдела се извършват проверки във всички нейни структури. Проверките се осъществяват при спазване на следните документи:

- ОП и РИ „Управление на риска“,
- ОП „Оперативен контрол“,
- РИ „Подготовка и провеждане на проверки“,
- Документ „Стратегия за управление на риска“.

Мониторингът на процеса по управление на риска се осъществява чрез преглед и наблюдение на въведените и действащи контролни механизми. За уведомяване участниците /структурните единици/ в прегледа, както и за предприемане на необходимите мерки се издават заповеди от кмета на общината.

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 2014 – 2016 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, в т.ч. и в разпоредителите от по-ниска степен към нея;

3.2. Укрепване на вътрешния контрол в търговските дружества със сто процента общинско участие в капитала;

3.3. Подобряване дейността и процеса по управление на риска в Община Пловдив;

3.4. Осигуряване на качество на дейността по вътрешен одит;

3.5. 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:

- Управленски процеси;
- Управление на риска;
- Система за финансово управление и контрол;
- Административни дейности и услуги;
- Финансова политика и счетоводство;
- Управление на човешките ресурси;
- Управление на собствеността;
- Обществени поръчки;
- Приходи от дейността;
- Управление на капитала;
- Социални услуги;
- Образование;
- Култура;
- Здравеопазване;
- Икономически услуги;
- Жилищни и благоустройствени услуги;
- Младежки дейности, спорт и туризъм;
- Управление на европейски средства /Приложение № 4/.

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	Структурни промени	0.15
2.	РФ 2	Текучество на персонала	0.15
3.	РФ 3	Промени в нормативната уредба	0.15
4.	РФ 4	Сложност на нормативната уредба	0.10
5.	РФ 5	Размер на бюджета	0.20
6.	РФ 6	Надежност на СФУК	0.15
7.	РФ 7	Време от последния одит	0.10
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. Структурни промени	Няма структурни промени за последните две години	1
	Извършени са малко на брой (незначителни) структурни промени през последната една година	2
	Настъпили са значителни структурни промени през последната една година	3
2. Текучество на персонала	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. Промени в нормативната уредба	Няма промени в нормативната уредба през последната година	1
	Нормативните актове са променяни през последната година, но не са въведени нови специфични изисквания	2
	Има значителни промени в нормативната уредба, въведени са нови специфични изисквания	3
4. Сложност на нормативната уредба	Съдържа ясни изисквания, които са приложими в голяма част от публичния сектор	1
	Съдържа специфични за одитната единица	2

	разпоредби	
	Прилагат се нормативни актове, релевантни за по-голяма част от публичната администрация, както и специфични национални актове	3
5. Размер на бюджета	До 5 000 000 лв.	1
	От 5 000 001 лв. до 10 000 000 лв.	2
	Над 10 000 001 лв.	3
6. Надежност на СФУК	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	3
7. Време от последния одит	Извършена проверка през текущата година от ЗВО или други контролни органи	1
	Извършена проверка през предходните две години	2
	Не е извършвана проверка	3

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 2014 – 2016 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 30,5 % от тях ще бъдат одитирани през първата година, 39 % през втората и 30,5 % през третата;
- нискорискови одитни единици – одитни единици, оценени с нисък риск, ще бъдат покрити изцяло за периода на стратегическия план, като 33 % от тях ще бъдат одитирани през втората и 67 % през третата.

6.2. Стратегия по отношение на програми и фондове на ЕС

За периода на стратегическия план звено ВО планира извършването на един одитен ангажимент, касаещ дейността на ОП „Европейски политики и сътрудничество”. Не е планиран одит на разходването 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. Отчитането на приходите и разходите по всеки проект се проверява и отчета се заверява от лицензиран одитор.

Предвид горното, както и обстоятелството, че одитите на фондове и програми на ЕС, съгласно глава пета от Закона за вътрешния одит в публичния сектор са специфични одитни дейности, такива одитни ангажименти ще се извършват по инициатива на кмета на общината и допълнително ще се включват в плана на звеното за съответната година.

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 при необходимост допълнително ще се 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 – 55
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:

- 81% от ЕФРВ - извършване на одитни ангажименти за даване на увереност и консултиране, годишно и стратегическо планиране;
- 9 % 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 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: 06.01.12.2015 г.

Ръководител звено „Вътрешен одит“:.....
/Емилия Топалова/

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

СПИСЪК НА ВТОРОСТЕПЕННИТЕ И ТРЕТОСТЕПЕННИ РАЗПОРЕДИТЕЛИ КЪМ ОБЩИНА ПЛОВДИВ

Одитни единици към 01.01.2016 г. /РБК/

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 „Многофункционална спортна зала“
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 умствена изостаналост „Свети Врач“
25. Защитено жилище за хора с умствена изостаналост
26. Домашен социален патронаж
27. КСУ „Олга Скобелева“
28. ДДЛРГ „Княгиня Мария Луиза“
29. Комплекс за социални услуги за деца и семейства
30. Кризисен център за жени, жертви на домашно насилие
31. Кризисен център за деца с девиантно поведение и деца в конфликт със закона „Рада Киркович“
32. Център за социална рехабилитация и интеграция за възрастни правонарушители и лица със статут на бежанци
33. КСУ „Св.Константин и Елена“
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 и културно наследство”
43. Дирекция „Образование, развитие и международно сътрудничество”
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. Волон”
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 Герон”
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”


II: 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:


/Гл.вѣтр.одитор – Димитрия Николова/


 4

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

/към 01.01.2016 г./

№ по ред	Търговски дружества /наименование/
I.	Действащи еднолични търговски дружества
1.	„ДКЦ – I – Пловдив” ЕООД
2.	„ДКЦ – II – Пловдив” ЕООД
3.	„ДКЦ – IV – Пловдив” ЕООД
4.	„ДКЦ – V – Пловдив” ЕООД
5.	„ДКЦ – VI – Пловдив” ЕООД
6.	„ДКЦ – VII – Пловдив” ЕООД
7.	„ДКЦ – Пловдив” ЕООД
8.	„ДКЦ – Изток” ЕООД
9.	„Медико-техническа лаборатория – I” ЕООД
10.	„МЦРСМ – I – Пловдив” ЕООД
11.	„Център за психично здраве - Пловдив” ЕООД
12.	„Комплексен онкологичен център - Пловдив” ЕООД
13.	„Център за кожно-венерически заболявания - Пловдив” ЕООД
14.	МБАЛ „Св.Мина” ЕООД
15.	МБАЛ „Св.Пантелеймон” ЕООД
16.	СБПФЗАЛ „Д.Кудоглу” ЕООД

Съгласувал:

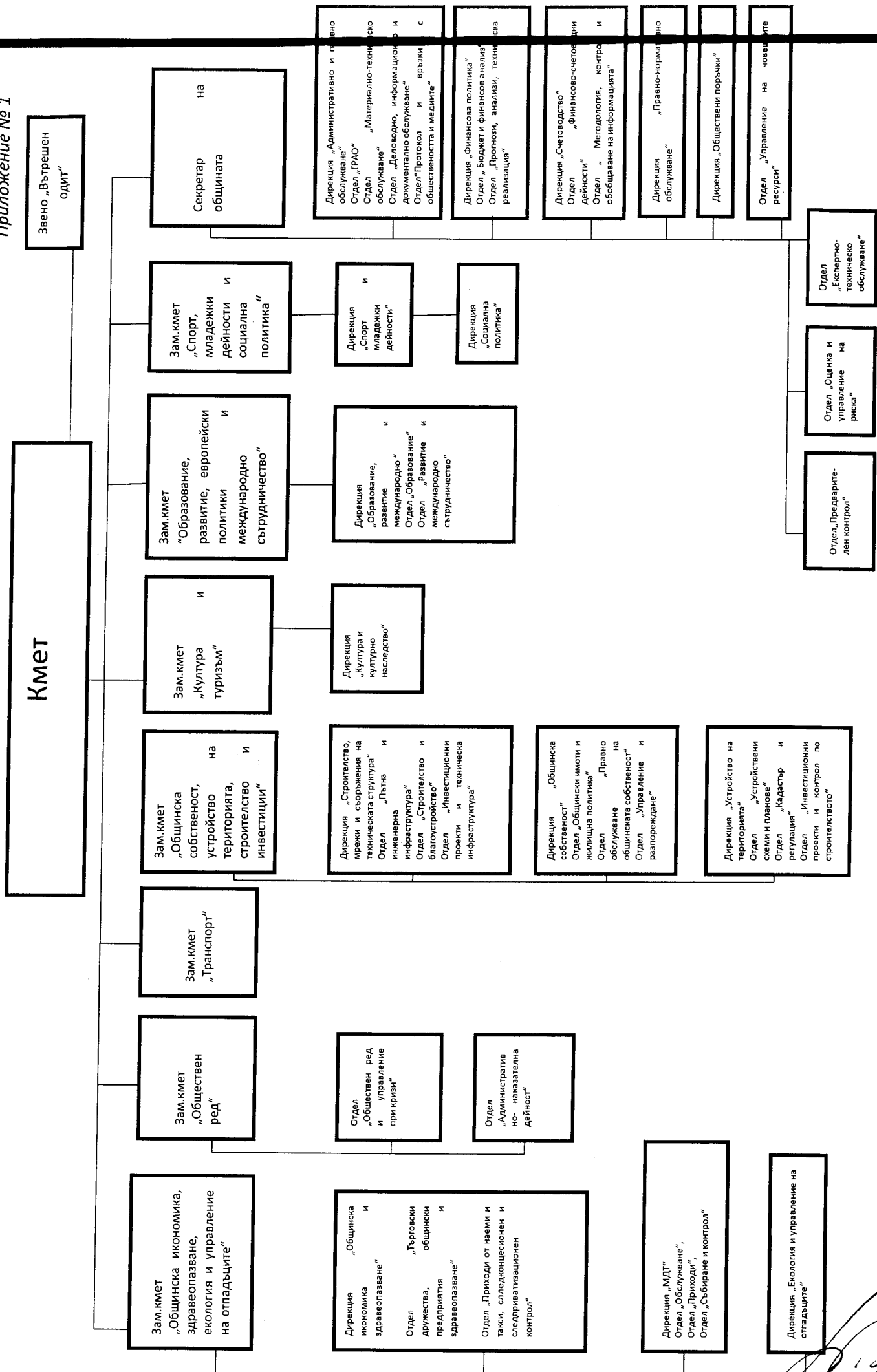

 /Ръководител звено ВО – Е.Топалова/

Изготвил:

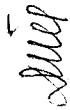

 /Гл.втр.одитор – Димитрия Николова/



Приложение № 1



ЗВО В ОБЩИНА ПЛОВДИВ
ОЦЕНКА НА РИСКА ЗА 2016 Г.
 Изготвил: Гл.в.тр.одитор - Димитрия Николова
 Р-л ЗВО: Емилия Топалова




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							Тежес Т	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	3	1	2				X	
9	Младежки дейности, спорт и туризъм	1	1	2	2	3	2	3				X	
10	Управление на европейски средства	2	1	2	2	3	1	3				X	
11	Приходи от дейността	2	2	2	2	3	1	1				X	X
12	Управление на капитала	2	2	3	3	1	2	1				X	
13	Култура	2	2	2	2	3	1	1				X	
14	Здравеопазване	2	2	2	2	3	1	1				X	
15	Система за финансово управление и контрол											X	X
16	Управление на риска	2	2	3	3	1	1	1					X
17	Управленски процеси	2	2	1	3	1	1	3				X	
18	Административни дейности и услуги	2	2	2	2	1	1	2					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 30,5 % от тях ще бъдат одитирани през първата година, 39 % през втората година и 30,5 % - 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 43 човекодни, със среден риск - 35 човекодни, с нисък риск - 25 човекодни и за проследяване изпълнението на препоръките - 15 човекодни.

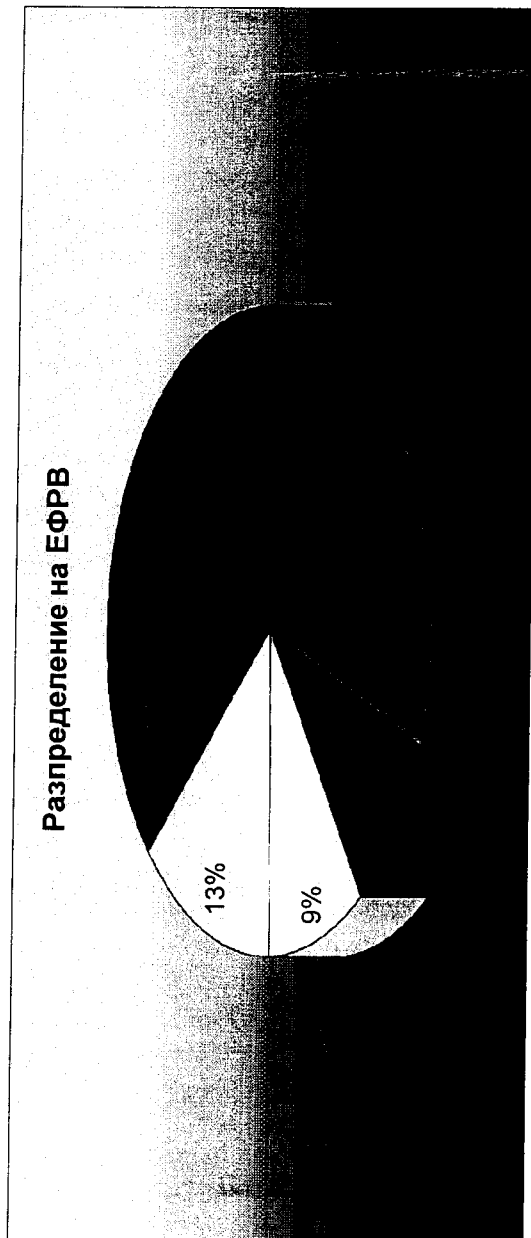
Съгласно извършената оценка на риска одитните единици са класирани в колона 1, като степента на важност се определя по възходящ ред от № 1 до № 18.




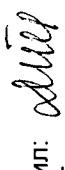
ТАБЛИЦА

за определяне на ефективния фонд работно време за една година

Одитори	Общо работни дни	Отпуски	Болнични и други	ЕФРВ /к.1-к.2 к.3/	Изпълнение на одитните 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	10
РВО	252	30	15	207				65	37,00
Одитор 1	252	24	15	213				10	22,00
Одитор 2	252	21	15	216				10	17,00
Общо:	756	75	45	636				85	76



Съгласувал: 
/Р-л ЗВО - Е. Тепалова/

Изготвил: 
/Гл. вътр. одитор - Димитрия Николова/



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
II.	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	Финансова политика и счетоводство	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	Социални услуги	Одит на дейността по извършване на разходи в Кризисен център за деца с девиантно поведение и деца в конфликт със закона "Рада Киркович" за 2014 г. и към 31.03.2015 г.	2.10	1.71-2.30	35
7	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
8		Одит на процесите по подбор, назначаване и освобождаване, организиране на обучение и професионално развитие, и съхранение на трудовите досиета на служителите в район "Източен" - община Пловдив за периода от 01.01.2014 г. до 31.03.2015 г.	2.10	1.71-2.30	35
9	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 01.07.2014 г.-30.06.2015 г.	2.05	1.71-2.30	35
10	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
11	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

12			Одит на процеса по отдаване под наем на недвижими имоти общинска собственост в район "Южен" - община Пловдив за периода от 01.01.2014 г. до 30.06.2015 г.	1.95	1.71-2.30	35
13		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
14		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 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		Образование	Одит на дейността по реализиране на приходи и извършване на разходи в СОУ "Хр. Г. Данов" за 2015 г.	2.25	1.71-2.30	30
2			Одит на дейността по реализиране на приходи и извършване на разходи в ОУ "П.Славейков" за 2015 г.	2.25	1.71-2.30	30
3		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	30
4			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	30
5		Управленски процеси	Одит на процесите по разглеждане на постъпили сигнали и жалби в райони "Западен" и "Южен" за 2014 г. и 2015 г.	1.65	1.00-1.70	25
6		Административни дейности и услуги	Одит за съответствие на дейността по предоставянето на услуги от служба "ГРАО" в район "Източен" с нормативните актове и вътрешните правила за 2015 г. и към 31.03.2016 г.	1.60	1.00-1.70	25
7		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. и към 31.03.2016 г. с изискванията на нормативните актове и вътрешните правила	2.05	1.71-2.30	30

8	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 30.06.2016 г.	2.10	1.71-2.30	30
9	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 и културно наследство" към община Пловдив за 2015 г. и към 30.06.2016 г.	1.80	1.71-2.30	30
10	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 30.09.2016 г.	2.10	1.71-2.30	30
11	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	25
12	Проследяване на дадените препоръки	Одит на изпълнението на дадените препоръки при извършени одити през 2015 г.			15
Всичко за годината					
Общо за трите години					330
					1372

Съгласувал:

/Р-л ЗВО 

Изготвил:

 /Гл.в.втр.одитор - Димитрия Николова/



ТАБЛИЦА

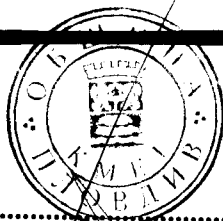
за разпределението на ангажиментите за периода 2014-2016 г.

№ 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							2	30	60
2	Образование	2,25	1.71-2.30	3	35	105	1	35	35	2	30	60
3	Социални услуги	2,10	1.71-2.30				1	35	35	1	30	30
4	Икономически услуги	2,10	1.71-2.30	2	35	70				1	30	30
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	30	30
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				2	35	70	1	25	25
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			
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	30	30
16	Управление на риска	1,70	1.00-1.70				1	35	35			
17	Управленски процеси	1,65	1.00-1.70							1	25	25



УТВЪРЖДАВАМ:
КМЕТ НА ОБЩИНА ПЛОВДИВ:

/ИНЖ. ИВАН ТОТЕВ/



ГОДИШЕН ПЛАН

за дейността на звено „Вътрешен одит”
в община Пловдив
за 2016 г.

януари 2016 г.
град Пловдив

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Годишният план за 2016 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 2016 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 2016 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, в т.ч. и в разпоредителите от по-ниска степен към нея.	1. Годишно планиране на дейността по вътрешен одит. 2. Годишно докладване на дейността по вътрешен одит. 3. Планиране, изпълнение и докладване на одитните ангажименти. 4. Проследяване изпълнението на препоръките от предходни одити.	1. Изготвяне, утвърждаване и съгласуване на годишен план. 2. Изготвяне на годишен доклад. 3. Изготвяне на одитни планове и доклади за всеки ангажимент, както и докладване на РО за резултатите от тях с докладни записки. 4. Изготвяне на писма за проследяване статуса на препоръките. Изготвяне на одитен план и доклад за одитния ангажимент, както и докладване на РО за резултатите от него с докладна записка.
2.	Укрепване на вътрешния контрол в търговските дружества със сто	1. Проследяване изпълнението на препоръките от предходни одити.	1. Изготвяне на писма за проследяване статуса на

	процента общинско участие в капитала.		препоръките. Изготвяне на одитен план и доклад за одитния ангажимент, както и докладване на РО за резултатите от него с докладна записка.
3.	Подобряване дейността и процеса по управление на риска в Община Пловдив.	1. Консултиране с цел да се подобрят процесите на управление на риска и контрола.	1. Изготвяне на одитни планове и доклади/ докладни записки за всеки ангажимент за консултиране, както и докладване на РО за резултатите от тях с докладни записки.
4.	Осигуряване на качество на дейността по вътрешен одит.	1. Текущи вътрешни оценки на качеството на одитните ангажименти и обратна връзка от одитираните структури и звена. 2. Периодични вътрешни оценки - годишно докладване за качеството на одитната дейност. 3. Външна оценка 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. Изготвяне на доклад, становище и/или план за действие.
5.	Повишаване професионалната квалификация на вътрешните одитори.	1. Разработване на план за обучение.	1. Утвърждаване и изпълнение на плана.

III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ

3.1. Неизпълнени ангажименти от предходната година

От одитните ангажименти в годишния план за 2015 г., звено ВО няма неизпълнени такива.

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

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

3.3. Видове одитни ангажименти

Рисков индекс	Вид на ангажимента	Структура	Цел на ангажимента	Обхват на ангажимента	Период
2.25	ОАУ 1601	СОУ „Христо Г. Данов“	Да се установи съществуващите контролни процедури гарантират ли законосъобразност на процесите по реализиране на приходи и разходване на средства, както и съответствието им с нормативните актове и вътрешни правила.	Проверка и анализ на получените приходи и извършените разходи и ефективното функциониране на въведените контролни процедури.	Януари-Февруари
2.25	ОАУ 1602	ОУ „Пенчо Славейков“	Да се установи съществуващите контролни процедури гарантират ли законосъобразност на процесите по реализиране на приходи и разходване на средства, както и съответствието им с нормативните актове и вътрешни правила.	Проверка и анализ на получените приходи и извършените разходи и ефективното функциониране на въведените контролни процедури.	Януари-Февруари
2.30	ОАУ 1603	Район „Централен“	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.	Март - Април
2.30	ОАУ 1604	Район „Тракия“	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.	Март - Април
1.65	ОАУ 1605	Район „Западен“ и Район „Южен“	Да се установи дали процесите по разглеждане на постъпили сигнали и жалби се извършват в съответствие с вътрешните правила.	Проверка и анализ на постъпилите сигнали и жалби, и предприетите във връзка с тях действия.	Май
1.60	ОАУ 1606	Район „Източен“ – служба ГРАО	Да се установи дали процесът по предоставяне на услуги се извършва в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила.	Проверка и анализ на извършените и предоставени услуги.	Май - Юни
2.05	ОАУ 1607	Община Пловдив - Дирекция „Общинска собственост“	Да се установи съществуващите контролни процедури гарантират ли законосъобразност при придобиването и	Проверка и анализ на придобитите имоти общинска собственост, както и извършените разпоредителни сделки, и съответствието им с	Юни-Юли

			разпореждането с общинско имущество.	нормативните актове и въведените вътрешни правила.	
2.10	ОАУ 1608	ОП „Общинска охрана”	Да се установи съществуващите контролни процедури гарантират ли законосъобразност на процесите по реализиране на приходи и разходване на средства, както и съответствието им с нормативните актове и вътрешни правила.	Проверка и анализ на получените приходи и извършените разходи и ефективното функциониране на въведените контролни процедури.	Юли - Август
1.80	ОАУ 1609	Община Пловдив – дирекция „Култура и културно наследство”	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.	Август - Септември
2.10	ОАУ 1610	ДСП	Да се установи съществуващите контролни процедури гарантират ли законосъобразност на процесите по реализиране на приходи и разходване на средствата за храна, както и съответствието им с нормативните актове и вътрешни правила.	Проверка и анализ на получените приходи и извършените разходи за храна, и ефективното функциониране на въведените контролни процедури.	Октомври
2.05	ОАУ 1611	Община Пловдив	Да се предостави независима и обективна оценка за степента на ефективност и ефикасност на процеса по приходосъбиране от дивиденди от търговските дружества.	Проверка и анализ на създадената организация в процеса по приходосъбиране от дивиденди от търговските дружества, в т.ч. и тяхното счетоводно отчитане.	Октомври - Ноември
	ОАУ 1612	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 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.	Обществени поръчки	2.30	1.71-2.30	X	ОАУ 1603 и 1604
2.	Образование	2.25	1.71-2.30	X	ОАУ 1601 и 1602
3.	Социални услуги	2.10	1.71-2.30	X	ОАУ 1610
4.	Икономически услуги	2.10	1.71-2.30	X	ОАУ 1608
5.	Управление на собствеността	2.05	1.71-2.30	X	ОАУ 1607
6.	Приходи от дейността	1.95	1.71-2.30	X	ОАУ 1611
7.	Система за финансово управление и контрол	1.80	1.71-2.30	X	ОАУ 1609
8.	Управленски процеси	1.65	1.00-1.70	X	ОАУ 1605
9.	Административни дейности и услуги	1.60	1.00-1.70	X	ОАУ 1606
10.	Проследяване на дадените препоръки			X	ОАУ 1612

Планираните одитни ангажменти през 2016 г. съответстват на утвърдената одитна стратегия. Връзката между планираните ангажменти в стратегическия и годишния план е показана в таблицата, и е както следва:

Видове одитни ангажменти	Брой ангажменти за годината	Общо брой човекодни	Одитни ангажменти съгласно стратегическия план	Процент на изпълнение
	11	330	11	100%
	X	X	X	
Средно рискови	9	265	9	100%
Ниско рискови	2	50	2	100%
	1	15	1	100%
Ангажменти за консултиране	X	25	X	

В годишния план няма отклонения от плануваното в стратегическия.

V. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ И РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ

5.1. Ефективен фонд работно време

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

Одитори	Общо работни дни	Отпуски	Болнични и други	ЕФРВ	Изпълнение на одитни ангажменти, в т.ч. консултиране	Контрол на качеството на одитната дейност	Обучение и квалификация	Общо административни дейности	Стратегическо и годишно планиране

	1	2	3	4	5	6	7	8	9
РВО	252	30	15	207	25	60	20	65	37
Одитор 1	252	24	15	213	161	0	20	10	22
Одитор 2	252	21	15	216	169	0	20	10	17
Общо	756	75	45	636	355	60	60	85	76

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

Три месе чие	Одитен ангажимент	Приоритизи ранс на одитната единица	Човеко дни	Ръководител екип	Членове на екипа		
I	1 Одит на дейността по реализиране на приходи и извършване на разходи в СОУ "Хр. Г. Данов" за 2015 г.	1.71-2.30	30	X			
	2 Одит на дейността по реализиране на приходи и извършване на разходи в ОУ "П.Славейков" за 2015 г.	1.71-2.30	30	X	X		
	3 Одит на дейността по възлагане на обществени поръчки и на сключените в тази връзка договори в район "Централен" - община Пловдив за 2015 г.	1.71-2.30	30	X	X		
II	4 Одит на дейността по възлагане на обществени поръчки и на сключените в тази връзка договори в район "Тракия" - община Пловдив за 2015 г.	1.71-2.30	30	X			
	5 Одит на процесите по разглеждане на постъпили сигнали и жалби в райони "Западен" и "Южен" за 2014 г. и 2015 г.	1.00-1.70	25	X	X		
	6 Одит за съответствие на дейността по предоставянето на услуги от служба "ГРАО" в район "Източен" с нормативните актове и вътрешните правила за 2015 г. и към 31.03.2016 г.	1.00-1.70	25	X			
	7 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. и към 31.03.2016 г. с изискванията на нормативните актове и вътрешните правила	1.71-2.30	30	X	X		
III	8 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 30.06.2016 г.	1.71-2.30	30	X			
	9 Одит относно адекватността и ефективността на системите за финансово управление и контрол	1.71-2.30	30	X	X		

		в съответствие със законодателството, вътрешните актове и договорите в дирекция "Култура и културно наследство" към община Пловдив за 2015 г. и към 30.06.2016 г.					
IV	10	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 30.09.2016 г.	1.71-2.30	30	X		
	11	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.	1.71-2.30	25	X		
	12	Одит на изпълнението на дадените препоръки при извършени одити през 2015 г.		15	X	X	X

Всичко дни за одитната дейност за звено ВО - 355, в т.ч. 315 за одитни ангажменти за даване на увереност, 15 за проследяване на препоръките и 25 за неофициални ангажменти за консултиране.

Видове одитни ангажменти	Брой ангажменти за годината	Общо брой човекодни	Одитни ангажменти съгласно стратегическия план	Процент на изпълнение
	11	330	11	100%
	X	X	X	
Средно рискови	9	265	9	100%
Ниско рискови	2	50	2	100%
	1	15	1	100%
Ангажменти консултиране	X	25	X	

Дата: 06.01.2016 г.

Ръководител звено „Вътрешен одит“:
/Емилия Топалова/

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