

# Община Момчилград

## Municipality of Momchilgrad

Момчилград 6800, ул."26-ти декември" № 12, тел. 03631/6051, факс 03631/6397, E-mail: obshtina@mg.link.bg

УТВЪРЖДАВАМ:

**Инж. СУНАЙ ХАСАН**  
*Кмет на Община Момчилград*

## ГОДИШЕН ПЛАН

За дейността на Звено "Вътрешен одит"  
в Община Момчилград  
за периода 01.01.2016 г. – 31.12.2016 г.

Декември 2015 г.  
Момчилград

## I. ВЪВЕДЕНИЕ

Годишният план е изготвен въз основа на стратегическия план за дейността по вътрешен одит за 2014 - 2016 г., утвърден от Кмета на Община Момчилград.

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 ЗВО.

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

Всяко изменение в годишния план се утвърждава от Кмета на Общината.

## II. ДЕЙНОСТИ НА ЗВО ЗА ПОСТИГАНЕ НА СТРАТЕГИЧЕСКИТЕ ЦЕЛИ

№ по ред	Стратегическа цел	Действия за постигането на целта	Ангажименти
1.	Укрепване на вътрешния контрол в община Момчилград	Анализ относно необходимостта от разработване на нови правила и системи в съответствие с ЗФУКПС и оценка на разработения СФУК в община Момчилград.	Ангажимент за консултиране/ОАК/ и ангажимент за даване на увереност/ОАУ/, посочен по-долу в настоящия план
2.	Подобряване разбирането на служителите от общинска администрация относно ролята и значението на вътрешния контрол и управлението на риска в организацията, както и разбирането за вътрешния одит;	Идентифициране и оценка на рисковете в организацията при стратегическото и годишно планиране на дейността по вътрешен одит и при извършването на конкретни ангажименти за даване на увереност. Популяризиране на дейността по вътрешен одит в организацията, чрез въвеждане на информация за мисията, дейността, функциите, състава на ЗВО, нормативните изисквания за дейността по вътрешен одит във вътрешната мрежа на община Момчилград.	Ангажименти за даване на увереност/ОАУ/, посочени по-долу в настоящия план.
3.	Повишаване професионалните знания и умения на служителите от ЗВО.	Участие на одиторите от ЗВО в квалификационни мероприятия, организирани от община Момчилград и от външни институции.	

## III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ

### 3.1. Неизпълнени ангажименти от предходната година

През предходната 2015 г. няма неизпълнени одитни ангажименти.

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

През годината ще бъдат извършени одити в структури с делегирани бюджети в системата на образованието.

### 3.3. Видове одитни ангажименти

Рисков индекс	Вид на ангажимента	Структура на ангажимента	Цел на ангажимента	Обхват на ангажимента	Период
2.4	OA1601У	Адм.обсл. на населението/ Човешки ресурси	Увереност по отношение на вътрешните контроли и взаимодействия в отдел ГРАО	2014 г. – 2015 г.	януари– февруари 2016 г.
2.8	OA1602У	Разходване на средства	Увереност по отношение на разходването на предоставените бюджетни средства в Читалище „Нов Живот” – Момчилград.	2014 г. 2015 г.	февруари – март 2016 г.
3.5	OA1603У	Хуманитарни дейности.	Увереност по отношение на разходването на делегирани бюджетни средства в СОУ «Н.Й.Вапцаров» Момчилград.	2014 г. -2016 г.	Март – април 2016 г.
3.1	OA1604У	Управление на общинско имущество.	Увереност по отношение на вътрешните контроли за разходване и отчетане на финансови средства и активи в МБАЛ «Д-р Сергей Ростовцев» Момчилград .	2015 г.	април – май 2016 г.
3.5	OA1605У	Строителство и благоустройството.	Увереност по отношение на регистрацията на въведените през 2011 г. и 2015 г. строежите в експлоатация. Проверка на декларирането им в отдел МДТ.	2011 - 2015 г.	май– юни 2016 г.
2.8	OA1606У	Разходване на средства	Увереност по отношение на системите за възлагане на обществени поръчки и на процедура/и за възлагане на обществените поръчки, в т.ч. изпълнението на сключените договори за обществени поръчки.	Юни 2015 г. – май 2016 г.	юли - август 2016 г.
3.5	OA1607У	Хуманитарни дейности.	Увереност по отношение на разходването на делегирани бюджетни средства в ОУ – с.Груево.	2014 г. – 2016 г.	Юли – август 2016 г.
3.5	OA1608У	Хуманитарни дейности.	Увереност по отношение на разходването на делегирани бюджетни средства ОУ «Св.Св. Кирил и Методи» с.Нановица.	2014 г. – 2016 г.	Октомври – ноември 2016 г.
3.5	OA1609У	Хуманитарни дейности.	Увереност по отношение на разходването на делегирани бюджетни средства ОУ «Н.Й.Вапцаров» с.Звездел .	2014 г. – 2016 г.	Ноември - декември 2016 г.
3.6	OA1610У	Администриране на приходи	Увереност по отношение на администрирането на приходи от кметства на територията на Община Момчилград.	2015 г. – 2016 г.	Ноември -- декември 2016 г.

#### **IV. Съответствие между планираните одитни ангажименти за годината и одитна стратегия**

Одитните ангажименти планирани в стратегическият и годишен план за ЗВО са както следва:

№ по ред	Одитна единица	Рисков индекс	Приоритет	Планирани през годината	Одитни ангажименти №
					Д Е
A	B	C	Г	D	E
1	Хуманитарни дейности	3.5	Среден	X	OA1603У OA1607У OA1608У OA1609У
2	Човешки ресурси	2.5	Среден	X	OA1601У
3	Адм.обслужване на населението	2.4	Среден	X	OA1601У
4	Строителство и благоустройството	3.5	Среден	X	OA1605У
5	Управление на общинско имущество	3.1	Среден	X	OA1604У
6	Администриране на приходи	3.6	Среден	X	OA1610У
7	Отчитане на активите и информацията	2.7	Среден		
8.	Разходване на средства	2.8	Среден	X	OA1602У OA1606У

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

Видове одитни ангажименти	Брой ангажименти за годината	Общо брой човеко дни	Одитни ангажименти съгласно стратегическия план	Процентна изпълнени е
Ангажименти за увереност				
Високо рискови	0	0	0	0%
Средно рискови	10	210	9	111%
Ниско рискови	0	0	0	0%
Проследяване на препоръките	1	9	1	100%
Ангажименти за консултиране	1	10	1	100%
Разследване на измами	1	5	1	100%

#### **V. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ И РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ**

##### **5.1. Ефективен фонд работно време**

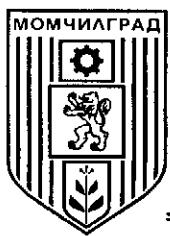
Ефективният фонд работно време е изчислен за всеки един одитор от ЗВО в съответствие с одитната стратегия и е както следва:

**5.2. График на одитните ангажименти и разпределение на служителите от ЗВО за изпълнение на одитните ангажименти**

Трите имена	Одитен ангажимент	Преориентиране на одитната единица	Човеко дни	Ръководител на екипа	Членове на екипа		
Нарин Мехмет Юмер	1 OA1601У	Среден	20	PBO	Старши вътрешен одитор		
Людмил Димитров Александров	2 OA1602У	Среден	20	PBO	Старши вътрешен одитор		
Нарин Мехмет Юмер	3 OA1603У	Среден	30	PBO	Старши вътрешен одитор		
Людмил Димитров Александров	4 OA1604У	Среден	20	PBO	Старши вътрешен одитор		
Нарин Мехмет Юмер	OA1605У	Среден	20	PBO	Старши вътрешен одитор		
Людмил Димитров Александров	OA1606У	Среден	20	PBO	Старши вътрешен одитор		
Нарин Мехмет Юмер	OA1607У	Среден	20	PBO	Старши вътрешен одитор		
Людмил Димитров Александров	5 OA1608У	Среден	20	PBO	Старши вътрешен одитор		
Нарин Мехмет Юмер	6 OA1609У	Среден	20	PBO	Старши вътрешен одитор		
Нарин Мехмет Юмер	7 OA1610У	Среден	20	PBO	Старши вътрешен одитор		
Общо за ангажименти, съгласно оценката на риска и одитната стратегия			210	PBO	CBO		
Проследяване на препоръки			9	PBO	CBO		
Ръководство, в т.ч. стратегическо и годишно планиране			60	PBO	CBO		
Консултантски ангажименти			20	PBO	CBO		
Разследване на измами			5	PBO	CBO		
Обучение и квалификация			70	PBO	CBO		
Общо административни дейности			52	PBO	CBO		
Общо за дейността по вътрешен одит			426				
ЕФРБ за един одитор респективно за PBO			203				
Необходим брой одитори, в т.ч. PBO			2				
Заети щатни бройки			2				

**Ръководител звено “Вътрешен одит”:**

/Л.Александров/



# Община Момчилград

## Municipality of Momchilgrad

Момчилград 6800, ул."26-ти декември" № 12, тел. 03631/6051, факс 03631/6397, E-mail: obshtina@mg.link.bg

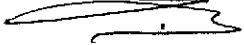
### РИСКОВИ ФАКТОРИ И КРИТЕРИИ ЗА ОЦЕНКА

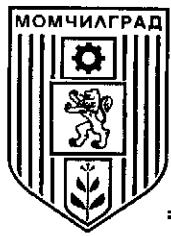
Рисков фактор	Критерии за оценка	Оценка
Текучество на персонала	Сравнително запазване на екипа в дейността/процеса в последните 2 години	1
	При средна промяна в екипа – до 20% или смяна на част от екипа през последните 2 години	2-4
	Нова дейност/процес, текучество над 50% или нов ръководител в последните 2 години	5
Промени в дейността на структурата	Дейността на структурата е свързана с не повече от 1 процес в Общината	1
	Дейността на структурата е свързана с повече от 1 процес в Общината	2-4
	Дейността на структурата е свързана с 3 и повече процеси в Общината	5
Промени в нормативната уредба	Основната дейност на структурата или процеса е свързана с прилагането на не повече от 2 нормативни акта	1
	Основната дейност на структурата или процеса е свързана с прилагането на повече от 2 нормативни акта	2-4
	Основната дейност на структурата или процеса е свързана с прилагането на повече от 2 нормативни акта, включително и международни	5
Предишни проверки	Никакви или минимални пропуски и препоръки	1
	Средна оценка на пропуските и препоръките	2-4
	Високо ниво на пропуските и препоръките / нова или неодитирана до момента дейност/процес	5
Бюджет	Дейността на структурата/процеса не касае разходването на бюджетни средства	1

	Дейността на структурата/процеса касае разходването на бюджетни средства	2-4
	Дейността на структурата/процеса пряко касае разходването на бюджетни средства и организира търгове и общ.поръчки	5
<b>Вътрешен контрол</b>		
	В дейността/процеса е добре организиран вътрешния контрол	1
	В дейността/процеса е организиран вътрешния контрол на задоволително ниво	2-4
	В дейността / процеса не съществува адекватен вътрешен контрол	5

27.11.2015 г.

Ръководител звено "Вътрешен одит":

  
/Л.Александров/



# Община Момчилград

## Municipality of Momchilgrad

Момчилград 6800, ул."26-ти декември" № 12, тел. 03631/6051, факс 03631/6397, E-mail: obshtina@mg.link.bg

№	Рискова категория	Рисков фактор
1.	Риск за репутацията	<p>Медиен скандал, свързан с одитна/и единица/и, в който са замесени ръководители и/или служители на организацията</p> <p>Провал на проект/и с голямо обществено значение;</p> <p>Закъснение или неизпълнение на мерки от програмата на правителството и други важни за организацията мерки</p> <p>Политическо/бизнес компрометиране на ръководството на организацията и др.</p>
2.	Оперативен риск	<p>Прекъсване/прекратяване на дейност на организацията, свързана с предоставяне на важно услуга на обществото - например неизплащане на обезщетения за безработица (за организации в социалната сфера), прекратено финансиране на земеделски производители и др.</p> <p>Въвеждане на нова дейност/функция, нетипична за организацията</p> <p>Сложна организация на дейността</p> <p>Въздействие на одитната единица върху други единици от организацията</p> <p>Въздействие на одитната единица върху обекти извън организацията</p> <p>Текучество на персонала</p>
	Стратегически риски	<p>Оперативните и програмни цели не съответстват на тези на организацията</p> <p>Резултатите не съответстват на поставените цели и задачи</p>

		Неадекватни критерии за определяне постигането на поставените цели и задачи
		Неефективно управление и др.
4.	Правен риск	
		Промяна в нормативните актове
		Сложност на нормативната уредба
		Промяна във вътрешните правила
		Сложност на вътрешните правила
5.	Договорен риск	
		Наличие на клаузи за предоставяне на гаранции
		Стойност на договора
		Сложност на договора
		Брой структури и лица, въвлечени в изпълнението на договора
6.	Финансов риск	
		Обем на месечните транзакции
		Големина на бюджета
		Размер на капиталовите разходи/годишно
		Финансиране от външни източници
		Финансови задължения и др
7.	Управленски риск	
		Компетентност на ръководството и служителите
		Разбиране на ръководството за вътрешния контрол
		Комуникация и линии на докладване и др.
9.	Имуществен риск	
		Компетентност на материално-отговорните лица.
		Кражби и увреждане.
		Отчетност на активите.

27.11.2015 г.

Ръководител звено «ВО»:

/Л.Александров/

# ОЦЕНКА НА РИСКА В ОБЩИНА ГОМЧИЛРАД КЪМ МНОЕМВІТ 2015 Г.

ЛЕГЕНДА

## ОЦЕНКА Е МЕЖДУ ИМВЪЖЛИИНЕ ПОЛЕМА НА РИСКОВИТЕ ФАКТОРИ

Стойност  
Приоритет  
2.34  
3.65

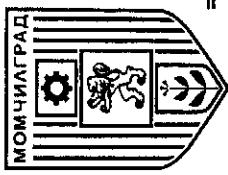
№	Структура или процес	РИСКОВИ ФАКТОРИ										Резултат/Приоритет	
		Променлив структурата		Променлив поразителната база		Бюджет контрол		Вътрешен контрол		Прекалено прорекви			
		0.2 тежест	0.2 тежест	0.2 тежест	0.2 тежест	0.2 тежест	0.2 тежест	0.1 тежест	0.1 тежест	0.1 тежест	0.1 тежест		
Оценка	Общо	Оценка	Общо	Оценка	Общо	Оценка	Общо	Оценка	Общо	Оценка	Общо	Резултат/Приоритет	
1 Образование, здравеопазване, култура и младежки дейности	2	0.4	1	0.2	5	1	5	1	5	0.5	4	0.4	
2 Административно и социално-битово обслужване на населението	3	0.6	2	0.4	1	0.2	1	0.2	5	0.5	5	0.5	
3 Строителство и благоустройстване	1	0.2	5	1	5	1	4	0.8	4	0.4	1	0.1	
4 Управление на общинското имущество	3	0.6	5	1	3	0.6	1	0.2	4	0.4	3	0.3	
5 Администриране на приходи	3	0.6	5	1	4	0.8	1	0.2	5	0.5	5	0.5	
6 Разходване на средства	1	0.2	3	0.6	4	0.8	4	0.8	2	0.2	2	0.2	
6 Човешки ресурси	2	0.4	2	0.4	3	0.6	4	0.8	2	0.2	1	0.1	
7 Отчитане на активите и информациите	1	0.2	5	1	4	0.8	4	0.4	1	0.1	1.5	0.5	

1 точка - ниско рисковано 1-2% рисковано	1.5 точки - средно рисковано 2-3% рисковано	2.5 точки - високо рисковано 3-4% рисковано
Структурата е стабилна с определен резерв и не се очаква да има значителни промени в близкото бъдеще	Структурата е подложена на промени, които ще се очакват в близкото бъдеще	Структурата е подложена на промени, които ще се очакват в близкото бъдеще
Състоянието на бюджета е стабилно и не се очаква да има значителни промени	Състоянието на бюджета е подложено на промени, които ще се очакват в близкото бъдеще	Състоянието на бюджета е подложено на промени, които ще се очакват в близкото бъдеще
4 точки - високо рисковано	2-3 точки - средно рисковано	2-3 точки - високо рисковано
Проблеми в бюджета са 20% от общия бюджет, но не са опасни за функционирането на общината	Проблеми в бюджета са 10-20% от общия бюджет, но не са опасни за функционирането на общината	Проблеми в бюджета са 10-20% от общия бюджет, но са опасни за функционирането на общината
5 точки - чрезимовъзможен рискован	5 точки - основен рискован	5 точки - високо рискован
Стабилна дейност на структурата е свързана с стабилни събития	Стабилна дейност на структурата е свързана с събития, които ще се очакват в близкото бъдеще	Стабилна дейност на структурата е свързана с събития, които ще се очакват в близкото бъдеще

## ЛЕГЕНДА НА РИСКОВИТЕ ФАКТОРИ:

Л.Александров  
Ръководител звено

Ръководител звено



# Община Момчилград

## Municipality of Momchilgrad

Момчилград 6800, ул. "26-ти декември" № 12, тел. 03631/6051, факс 03631/6397, Е-mail: obshtina@mg.link.bg

### ОПРЕДЕЛЕНИЕ НА ЕФЕКТИВНИЯ ФОНД РАБОТНО ВРЕМЕ ПРЕЗ 2016г.

ОДИТОРИ	ОБЩО РАБОТНИ ДНИ	ОТПУСКИ ДР.	БОЛНИЧНИ И ЕФРВ	ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ СТРАТЕГИЧЕСКО И ГОДИШНО ПЛАНИРАНЕ	ОБУЧЕНИЕ И КВАЛИФИКАЦИЯ	ОБЩО АДМИНИСТРАТИВИ И ДЕЙНОСТИ
РВО	252	31	8	213	152	35
ОДИТОР 1	252	28	11	213	152	35
ОБЩО	504	59	19	426	304	70

Ръководител звено "ВО":

/Л.Александров/