



ОБЩИНА ГЕНЕРАЛ ТОШЕВО

ОБЛАСТ ДОБРИЧ

9500 Генерал Тошево, ул. "Васил Априлов" № 5, www.generaltoshevo.bg
Тел.: 05731/20-20, Факс: 05731/25-05, mail@toshevo.org



УТВЪРЖДАВАМ:
КМЕТ НА ОБЩИНА
ГЕНЕРАЛ ТОШЕВО:
/ВАЛЕНТИН ДИМИТРОВ/



Дата: 11.03.2024г.

ГОДИШЕН ПЛАН

за дейността на звено „Вътрешен одит“

в Община Генерал Тошево

за 2024 г.

февруари 2024 г.
град Генерал Тошево



ISO 9001 – Система за управление на качеството на услугите за гражданите

ISO 14001 -Система за управление на околната среда



Годишен план за дейността на звено „Вътрешен одит” в Община Генерал Тошево за 2024г.

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Годишният план е изготвен въз основа на актуализирания стратегически план за дейността по вътрешен одит за 2023 - 2025г, утвърден от Кмета на Община Генерал Тошево. Той дефинира предмета, обхвата, целите, времетраенето и ресурсите, необходими за изпълнението на всеки одитен ангажимент.

Одитните ангажименти за 2024г. 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 и/или министъра на финансите.

Всяко изменение в годишния план се съгласува от одитния комитет /при създаване на такъв/, утвърждава се от Кмета на Община Генерал Тошево и се внася за сведение на Общински съвет Генерал Тошево.

II. ДЕЙНОСТИ НА ЗВО ЗА ПОСТИГАНЕ НА СТРАТЕГИЧЕСКИТЕ ЦЕЛИ

През 2024г, ЗВО 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.	Предоставяне на увереност на ръководството, че системите за управление и контрол допринасят за постигане на поставените цели при оптимално използване на вложените ресурси	Планиране, изпълнение и докладване на одитните ангажименти	За даване на увереност
2.	Укрепване на вътрешния контрол в Община Генерал Тошево чрез предоставяне на обективна оценка и препоръки за подобряване на дейността му	1.Годишно планиране на дейността по вътрешен одит 2. Докладване за дейността по вътрешен одит	За даване на увереност
3.	Даване разумна увереност доколко дейностите на общината са насочени към постигане на целите ѝ за периода 2023г.-2025г.	Планиране, изпълнение и докладване на одитните ангажименти – за увереност и/или за консултиране	Изготвяне на одитни планове и доклади/ становища за всеки одитен ангажимент, както и докладване на за резултатите от тях с докладни записки
4.	Укрепване административния капацитет на звеното, повишаване на професионалните знания, умения и опит.	Разработване на план за обучение	Утвърждаване и изпълнение на плана

III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ

3.1. Неизпълнени ангажименти от предходната година

От предходната година няма неизпълнен ангажимент.

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

Към момента на съставяне на годишния план няма структури/системи в процес на изграждане.

Годишен план за дейността на звено „Вътрешен одит” в Община Генерал Тошево за 2024г.

Годишният план ще бъде актуализиран при създаване на нови структури.

3.3. Видове одитни ангажименти:

Рисков индекс	Вид на ангажимента	Структура	Цел на ангажимента	Обхват на ангажимента	Период
4,90	ОАУ-2401	Отдел „Финанси и бюджет“	Предоставяне на увереност на ръководството на Община Генерал Тошево за законосъобразността на извършване и отчитане на касови разходи	Одит на процеса по отпускане на суми за аванси; извършените и отчетени разходи за командировка в страната и чужбина	Март-Април
4,10	ОАУ-2402	Кметство Василево	Предоставяне на увереност на ръководството на Община Генерал Тошево за законосъобразността на извършените разходи от второстепенните разпоредители с бюджет	Одит на извършените разходи от кметство Василево –ВРБ през	Май-Юни
4,20	ОАУ-2403	СУ „Н.Й.Вапцаров“	Предоставяне на увереност на ръководството на Община Генерал Тошево за законосъобразността на извършените разходи от училищата на делегиран бюджет	Одит на извършените разходи от СУ „Н.Й.Вапцаров“ –ВРБ през 2023г.	Август-Септември
2,60	ОАУ-2404	Отдел „Социални дейности и ДСП“	Предоставяне на увереност на ръководството на Община Генерал Тошево за законосъобразното изпълнение на договора за доставка на хранителни продукти в ДСП и събираемостта на такси от предоставените услуги на ръководството на Община Генерал Тошево за законосъобразното	Изпълнение на договора за доставка на хранителни продукти и събираемостта на приходите за предоставени услуги през 2023г. в ДСП	Октомври-Ноември
	ОАУ-2405		Да се установи степента на изпълнение на дадените препоръки за 2024г.	Проследяване изпълнението на дадените препоръки	Декември

IV. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ И РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ

4.1. Ефективен фонд работно време

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

Годишен план за дейността на звено „Вътрешен одит” в Община Генерал Тошево за 2024г.

Показатели за ЕФРВ	РЗВО – Яна Вълчева	Одитор – Светослава Георгиева	Общо човекодни
Общо работни дни	250	250	500
Отпуски	39	250	289
Болнични и др.	20	0	20
ЕФРВ	191	0	191
Изпълнение на одитни ангажименти	123	0	123
Обучение и квалификация	15	0	15
Общо административни дейности	23	0	23
Стратегическо и годишно планиране; годишно докладване	30	0	30

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

тримесечие		Одитен ангажимент	Приоритизиране на одитната единица	Човекодни	Ръководител на екип	Членове на екипа	
I-II	1	ОАУ 2401	Висок риск	30	X	-	-
II	2	ОАУ 2402	Висок риск	30	X	-	-
III	3	ОАУ 2403	Висок риск	30	X	-	-
IV	4	ОАУ 2404	Среден риск	23	X	-	-
IV	5	ОАУ 2405	Проследяване на препоръки	10	X	-	-
Стратегическо и годишно планиране; годишно докладване				30	X	-	-
Всичко дни за одитни дейности на ЗВО				153			

Видове одитни ангажименти	Брой ангажименти за годината	Общо брой човекодни	Одитни ангажименти съгласно стратегическия план	Процент на изпълнение
Ангажименти за даване на увереност	5	123	5	100 %
Ангажименти за консултиране	-	-	-	100 %
ОБЩО:	5	123	5	100%
в т.ч. Високо рискови	3	90	3	100 %
в т.ч. Средно рискови	1	23	1	100 %
в т. ч. Проследяване на препоръките	1	10	1	100%
в т. ч. Консултиране	-	-	-	100%
ОБЩО:	5	123	5	100%

Я. Вълчева

Ръководител звено „Вътрешен одит”