

ОБЩИНА ТУТРАКАН



7600 Тутракан, ул. "Трансмариска" № 31, тел. 0866/60621, факс: 0866/60636
e-mail: tutraкан@b-trust.org

ЗАПОВЕД

№ РД-04-240/28.02.2025г.
гр. Тутракан



Община Тутракан
гр.Тутракан, ул."Трансмариска" 31

Рег. индекс: **РД-04-240**

Дата: **28.2.2025 г.**

Код за достъп: **NKAVUV3R**

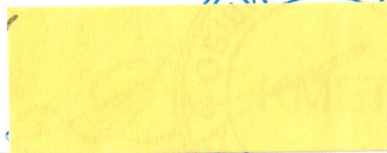
Състоянието на вашият документ може да проверите
на <http://tutraкан.egov.bg> (депозитна справка)

На основание чл. 44, ал. 2 от ЗМСМА и във връзка с чл.27, ал.1. т.1 от Закона за
вътрешния одит в публичния сектор

УТВЪРЖДАВАМ:

Годишен план за дейността на звено „Вътрешен одит“ в Община Тутракан за 2025 г..
Контролът по изпълнението на настоящата заповед възлагам на Евелина Джебсън –
Ръководител на звено „Вътрешен одит“ в Община Тутракан.

Д-р Димитър Стефанов
КМЕТ НА ОБЩИНА ТУТРАКАН:





**ОБЩИНА ТУТРАКАН
ЗВЕНО ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ**

УТВЪРЖДАВАМ

д-р **ДИМИТЪР СТЕФАНОВ**
КМЕТ НА ОБЩИНА ТУТРАКАН

ГОДИШЕН ПЛАН

за дейността на звеното за вътрешен одит
в Община Тутракан за 2025г.



град Тутракан

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Годишният план е изготвен въз основа на стратегическия план за дейността по вътрешен одит за 2024 - 2026г., утвърден от Кмета на Община Тутракан. Той дефинира предмета, обхвата, определен на етап годишно планиране, целите, времетраенето и ресурсите, необходими за изпълнението на всеки одитен ангажимент.

Одитните ангажименти за 2025 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 съгласува от одитния комитет */при създаването на такъв/* и се утвърждава от кмета на община Тутракан.

II. ДЕЙНОСТИ НА ЗВЕНО „ВЪТРЕШЕН ОДИТ“ ЗА ПОСТИГАНЕ НА СТРАТЕГИЧЕСКИТЕ ЦЕЛИ

През 2025г., ЗВО планира да извърши следните ангажименти и дейности във връзка с постигането на заложените в стратегическия план цели, както следва:

№	Стратегически цели	Дейности за постигане на целта	Ангажименти
1.	Укрепване на вътрешния контрол в Община Тутракан, ВРБ и търговските дружества с общинско участие	1. Годишно планиране на дейността по вътрешен одит. 2. Годишно докладване на дейността по вътрешен одит. 3. Планиране, изпълнение и докладване на одитните ангажименти – за увереност и/или за консултиране. 4. Проследяване изпълнението на препоръките от	Ангажименти за даване на увереност /ОАУ/ и Ангажимент за консултиране /ОАК/, заложен в Годишния план.

2.	Предоставяне на увереност на ръководството на Общината, относно правилното, законосъобразно и ефективно управление на програми и фондове на ЕС.	Преглед и оценка за съответствие на действията с изискванията на относимата нормативна уредба, вътрешни правила и договори при извършване на конкретни ангажменти.	ОАУ; Ангажменти за договорени процедури във връзка с проекти, съфинансирани от ЕФСУ
3.	Подобряване дейността и процеса по управление на риска в Община Тутракан.	Консултиране с цел да се подобрят процесите на управление на риска и контрола.	ОАК
4.	Ефективно прилагане на програмата за осигуряване качеството на одитната дейност с цел повишаване административния капацитет на звеното.	Участие на одитори от звено ВО в обучения и семинари, въз основа на представен от всеки одитор личен план за обучение.	Годишен план за обучение; Самооценка на качеството на одитната дейност на ЗВО

2.1. Основни инструменти за постигане на целите

- Професионални и обективни ангажменти за увереност и консултиране;
- Осигуряване на независимост и обективност на дейността по вътрешен одит;
- Осигуряване на съответното качество на дейността по вътрешен одит;
- Стимулиране и мотивиране на вътрешните одитори;
- Повишаване професионалната квалификация на вътрешните одитори;
- Наблюдение и координация на дейността на звеното за вътрешен одит с цел повишаване ефективността на извършваните одиторски проверки;
- Координация на дейността на ЗВО с дейността на други контролни органи (ИА ОСЕС, Сметна палата, АДФИ и др.)

За изпълнение на приоритетните цели заложи в Стратегическия план за периода 2024-2026 г. се разработват годишни планове, които определят конкретните задачи за постигане чрез одитните ангажменти, отговорните лица и сроковете за тяхното изпълнение.

2.2. Очаквани резултати от постигането на стратегическите цели

- Наличие на подобрени, адекватни и ефективни действащи системи за финансово управление и контрол в Общината;
- Положителен имидж на Общината сред медиите и обществото, като цяло;
- Поддържане на достатъчен екип от квалифицирани вътрешни одитори, притежаващи необходимите професионални знания и умения за изпълнение на планираните одитни ангажменти.

III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ

3.1. Неизпълнени ангажменти от предходната година

В Община Тутракан няма одитни ангажменти от минали години, защото звеното по Вътрешен одит беше създадено на 01.06.2024г. и всички одитни ангажменти от плана за 2024г. са изпълнени.

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

През 2025 г. предстои в системата за „Управление на човешките ресурси“ да се въведе нов процес „Регистър на заетостта и електронен трудов запис“, който ще замести досегашния на хартиен носител – „Трудова и служебна книжка“. В обхвата на системата за управление на човешките ресурси попадат всички ВРБ, в т.ч. и Общински предприятия; за ПРБ са: експерт ЧР- по отношение на служителите наети по реда на КТ и по ЗД сл.; Социални дейности- обработващи данни по отношение на наемане на лица по реда на КТ, във връзка с предоставянето на социални услуги в Община Тутракан. През 2025 г. ЗВО планира да извърши два одитни ангажмента за консултиране на дейността по управление на човешките ресурси, в частност процеса по „Регистър на заетостта и електронен трудов запис“, които за трудови правоотношения влиза в сила от 01.06.2025 г., а за служебни правоотношения в сила от 1.01.2026 г..

3.3. Видове одитни ангажменти.

Рисков индекс	Вид на ангажмента	Одитна единица и структура	Цел на ангажмента	Обхват на ангажмента	Период
2,75	ОАУ 25-01	Процеси свързани с обществени поръчки	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 през 2024г. по реда на ЗОП започнали и завършили със сключване на договор с изключение на тези, които са били обект на външен одит.	II тримесечие

2,1	ОАУ 25-02	Процеси свързани с устройство на територията и общинска собственост	Да се установи дали въведените контролни механизми съответстват на нормативните изисквания и създадената организация на работа, както и осигуряват ли своевременно осчетоводяване и отчитане на постъпилите приходи	Проверка и анализ на въведените контролни механизми, постъпилите приходи от наем на имоти общинска собственост, както и на тяхното осчетоводяване и отчитане.	II тримесечие
2,15	ОАУ 25-03	Процеси свързани с предоставяне на социални услуги и здравеопазване-ДСХ, ЦНСТ, ЦСРИ, ЦОП, асистентска подкрепа, социален асистент, клубове на пенсионера	Да се направи анализ и оценка на дейностите по предоставяне и управление на социалните услуги	Дейности по планиране, изпълнение и отчитане на социалните услуги, предоставени по договори за възлагане от частни доставчици на територията на Община Тутракан.	III тримесечие
	ОАУ 25-04	Община Тутракан	Да се оцени адекватността и своевременността на предприетите от ръководството действия, във връзка с изпълнението на дадените препоръки от одитите през 2024г.	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.	IV тримесечие

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

Одитните ангажименти планирани в стратегическият и годишен план за звено “Вътрешен одит” са както следва:

№	Одитна единица (Дейност/процес)	Рисков индекс	Приоритет	Планирани през годината	Одитни ангажименти №
А	Б	В	Г	Д	Е
1.	Процеси свързани с обществени поръчки	2,75	висок	да	ОАУ 25- 01

2.	Процеси свързани с устройство на територията и общинска собственост	2,1	среден	да	ОАУ 25- 02
3.	Процеси свързани с предоставяне на социални услуги и здравеопазване- ДСХ, ЦНСТ, ЦСРИ, ЦОП,	2,15	среден	да	ОАУ 25 - 03
4.	Проследяване на дадени препоръки			да	ОАУ 25-04

Ефективен фонд работно време за 2025 г. е изчислен на база разполагаем човешки ресурс в съответствие с одитната 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 ангажмент и съгласно стратегическия план	Процент на изпълнение
Ангажменти за даване на увереност				
Високо рискови	1	49	3	33 %
Средно рискови	2	92	3	67 %
Ниско рискови	0	0	1	0
Проследяване на препоръките	1	20	1	100%
Ангажменти за консултиране	1	10	1	100%

V. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ И РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ

5.1. Ефективен фонд работно време

Ефективния фонд работно време е изчислен на база реално разполагаемия човешки ресурс в ЗВО и е както следва : *Приложение 1*

5.2. График на одитните ангажменти и разпределение на служителите от звено “Вътрешен одит” за изпълнение на одитните ангажменти:

Тримесечие	№	Одитен ангажимент	Приоритизиране на одитната единица	Човекодни	Вътрешен одитор
II - po	1	OAY 2501	висок	49	1
II - po	2	OAY 2502	среден	46	1
III - то	3	OAY 2503	среден	46	1
IV - то	4	OAY 2504		20	
Одитни ангажименти за консултиране				10	1
Стратегическо и годишно планиране и друг вид одиторска работа				48	1
Всичко дни за одитни дейности				219	

5.3. Ресурсни ограничения за изпълнение на одитните ангажименти:

За покриване на одитните единици от одитната вселена е необходимо назначаване на двама вътрешни одитори.

Ръководител звено „Вътрешен одит“

/ Евелина Джепсън/

ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ЕФЕКТИВЕН ФОНД РАБОТНО ВРЕМЕ ЗА 2025 ГОДИНА

Одитори	Общо работни дни за 2025 г.	Отпуски	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	249	20	10	219	140	10	45	24
Одитор	0	0	0	0	0	0	0	0
ОБЩО	249	20	10	219	140	10	45	24

Легенда:

1. Изпълнение на одитни ангажменти и стратегическо и годишно планиране	164
2.Общо административни и др. дейности	45
3.Обучение и квалификация	10

