

**ОБЩИНА ТУТРАКАН**

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

**ЗАПОВЕД**

**№ РД-04-1209/10.10.2024г.  
гр. Тутракан**

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.  
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 2024г.



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 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.

Всяко изменение в годишния план се утвърждава от Кмета на Община Тутракан.

## II. ДЕЙНОСТИ НА ЗВЕНО „ВЪТРЕШЕН ОДИТ“ 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:

№	Стратегически цели	Дейности за постигане на целта	Ангажименти
1.	Укрепване на вътрешния контрол в Община Тутракан, ВРБ и търговските дружества с общинско участие	Оценка на утвърдените контролни дейности с цел покриване на идентифицираните съществени рискове по процесите и дейностите осъществявани в общината, второстепенните разпоредители с бюджет и търговски дружества с общинско участие в капитала при извършване на конкретни одитни ангажименти за даване на увереност и консултиране.	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.	Наблюдение и оценка на процеса по актуализиране на системите за вътрешен контрол в Община Тутракан, в т.ч. във второстепенните разпоредители е бюджет и търговските дружества е общинско участие в капитала	Оценка и анализ на системата за вътрешен контрол относно необходимостта от актуализиране на действащите политики и процедури в съответствие с новите моменти в методологията по вътрешен контрол.	ОАУ; 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 ангажименти, 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 ангажименти.

## III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ

### 3.1. Неизпълнени ангажименти от предходната година

В Община Тутракан няма одитни ангажименти от минали години, защото звеното по Вътрешен одит беше създадено на 01.06.2024г.

### 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. При възникване на такива, след оглед и анализ, ще бъде направена актуализация на годишния план.

### 3.3. Видове одитни ангажименти.

През 2024 г. ще бъде извършени предимно одитни ангажименти за даване на увереност. Освен това на база извършени през годината външни одити и получени одитни доклади до момента на съставянето на Годишния план ще бъде извършено проследяване изпълнението на предприетите действия за изпълнение на дадените препоръки, както следва:

Рисков индекс	Вид на ангажмента	Одитна единица	Цел на ангажмента	Обхват на ангажмента	Период
	ОАУ-24-01 "Оценка на изпълнението на дадени препоръки в одитни доклади през 2024 г. и неизпълнени препоръки от предходни години".		Да се оценят за адекватност и своевременност предприетите действия по изпълнението на дадените препоръки	2024	IV трим.

2,6	ОАУ-24-02 „Оценка на адекватността и ефективността на въведената в общината СФУК, съгласно действащата нормативна уредба“	Финансово-счетоводни и бюджетни процеси, управление на човешките ресурси и системи по ФУК	Да се оцени доколко въведената в общината СФУК съответства на изискванията на приложимата нормативна уредба и допринася за законосъобразното и ефективно управление на ресурсите	2024	IV трим.
2,75	ОАУ-24-03 „Оценка на процеса на управление на програми и проекти в общината“	Процеси свързани с инвестиционната политика, управлението на програми и проекти и хуманитарни дейности	Да се оцени доколко изпълняваните към момента европейски проекти в Община Тутракан съответстват на изискванията на финансиращия орган и приложимата нормативната уредба	2024	IV трим.

#### 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.	Проследяване на дадени препоръки			да	ОАУ 24-01
2.	Финансово-счетоводни и бюджетни процеси, управление на човешките ресурси и системи по ФУК	2,6	висок	да	ОАУ 24- 02

3.	Процеси свързани с инвестиционната политика, управлението на програми и проекти и хуманитарни дейности	2,75	висок	да	ОАУ 24 - 03
----	--	------	-------	----	-------------

Планираните одитни ангажименти през 2024 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 човекодни	Одитни ангажимент и съгласно стратегическия план	Процент на изпълнение
Ангажименти за даване на увереност				
<b>Високо рискови</b>	2	94	2	100%
Средно рискови	0	0	0	0
<b>Ниско рискови</b>	0	0	0	0
Проследяване на препоръките	1	10	1	100%
Ангажименти за консултиране	0	0	0	0

## V. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ И РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ

### 5.1. Ефективен фонд работно време

Ефективния фонд работно време е изчислен за всеки един одитор от звено “Вътрешен одит” в съответствие с одитната стратегия и е както следва: *Приложение 1*

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

Тримесечие	№	Одитен ангажимент	Приоритизиране на одитната единица	Човекодни	Вътрешен одитор
IV - то	1	ОАУ 2401		10	1
IV - то	2	ОАУ 2402	Висок	46	1
IV - то	3	ОАУ 2403	Висок	46	1

<b>Всичко дни за одитни дейности</b>				<b>132</b>	
--------------------------------------	--	--	--	------------	--

Ръководител звено „Вътрешен одит“



/ Евелина Джебсън/