



# О Б Щ И Н А Ш У М Е Н

9700 гр. Шумен, бул. "Славянски" № 17, тел./факс: 054/800400,

e-mail: [mayor@shumen.bg](mailto:mayor@shumen.bg), <http://www.shumen.bg>

ISO 9001:2000 ISO 14001:2004 OHSAS 18001:2002 ISO 27001:2005

**УТВЪРЖДАВАМ:**

*Кмет на Община Шумен:.....*

*/Красимир Костов/*

## ГОДИШЕН ПЛАН

За дейността на Сектор "Вътрешен одит"  
в Община Шумен  
за 2011 г.

Февруари, 2011 г.  
гр. Шумен

## I. ВЪВЕДЕНИЕ

Годишният план е изготвен въз основа на стратегическия план за дейността по вътрешен одит за периода 2011 -2013 г., утвърден от Кмета на Община Шумен. Той дефинира предмета, обхвата, целите, времетраенето и ресурсите, необходими за изпълнението на всеки одитен ангажимент.

Одитните ангажименти за 2011 г. са разпределени на база реално разполагаемия човешки ресурс в звеното за вътрешен одит (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 Шумен.

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

През 2011 г., ЗВО планира да извърши следните ангажименти и дейности във връзка с постигането на заложените в стратегическия план цели, както следва:

№	Стратегическа цел	Дейности за постигане на целта	Ангажименти
1	Подобряване на разбирането на ръководството за процеса по управление на риска и подпомагане при неговото въвеждане в организацията, подобряването и усъвършенстването	1. Подпомагане на ръководството при въвеждане на процеса по управление на риска в организацията.	АК № 1107
		Идентифициране и оценка на рискове в организацията при стратегическо и годишно планиране на дейността по вътрешен одит и при извършване на конкретни ангажименти за даване на увереност.	Ангажименти за даване на увереност (АУ), посочени по-долу в настоящия план
2	Укрепване на вътрешния контрол в организацията чрез предоставяне на обективна оценка и препоръки за подобряване на ефективността му.	Оценка на СФУК във второстепенни разпоредители с бюджетни кредити.	АУ № 1102

3	Предоставянето на увереност на ръководството относно адекватността и ефективността на въведените контролни дейности, обхващащи процесите свързани с разходването на средства по програми и фондове на ЕС.		АУ № 1104
4	Укрепване на административния капацитет на ЗВО	Участие на одитори от ЗВО в обучения и семинари. Актуализиране на плана за обучение на вътрешните одитори в съответствие с промяна в нормативните актове и др.	Годишен план за обучение

### III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ

#### 3.1. Неизпълнени ангажименти от предходната година

Към 31.12.2010г. няма неизпълнени одитни ангажименти от предходната година.

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

В Община Шумен няма структури/системи в процес на изграждане.

#### 3.3. Видове одитни ангажименти

№ по ред	Рисков индекс	Вид на ангажмента	Одитна единица/ Структура	Цел на ангажмента	Обхват на ангажмента	Период
1	2,7	ОАУ 1101	Просвета, култура и младежки дейности – РБ „Ст. Чилингиров” и РИМ.	Да се оцени дали финансово-контролната система осигурява достоверност на информацията и дали въведените политики и процедури по вътрешен контрол осигуряват спазване на законодателството, вътрешните актове и договорите.	Одит на финансово-счетоводната отчетност на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити по бюджета на Община Шумен, в т.ч.: РБ „Стилиян Чилингиров” и РИМ.	Февруари - Март
2	3,1	ОАУ 1102	Функциониране на СФУК – ОП „Мадарски конник”, „Общински пазари” ЕООД, „ОЖИ” ЕООД и „ОМЦ” ЕООД.	Да се оцени ефективността на вътрешния контрол по отношение осигуряване на съответствието с действащото законодателство в областта на финансовото управление и контрол.	Проверка за наличие и степен на изграденост на системи за финансово управление и контрол в ОП „Мадарски конник”, „Общински пазари” ЕООД, „ОЖИ” ЕООД и „ОМЦ” ЕООД гр. Шумен.	Март - Април
3	3	ОАУ 1103	Стопански дейности и управление на общинската	Да се оцени дали документирането на финансовите и счетоводни операции осигурява проследяване на всички решения и действия на	Финансов одит на „Топлофикация – Шумен” ЕАД гр. Шумен.	Май - Юни

			собственост – „Топлофикация – Шумен” ЕАД гр.Шумен.	ръководството на предприятието.		
4	3,2	ОАУ 1104	Разработване и изпълнение на проекти със специфично финансиране и правила.	Да се даде увереност, че извършените разходи и трансакции са законосъобразни и правилни.	Одит за изпълнение на дейностите и отчитане на разходите по проекти, изпълнени от Община Шумен, финансирани със средства по ОП „Регионално развитие”.	Август - Септември
5	2,1	ОАУ 1105	Административно обслужване на населението – дирекция „УТ”	Да се установи дали се е увеличил обемът и се е подобрило качеството на извършените административни услуги при използването на същия обем ресурси.	Одит на процесите по предоставяне на административно-технически услуги от дирекция „Устройство на териториите”.	Октомври - Декември
6	3,5	ОАУ 1106	Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключени договори.	Да се даде увереност, че в Община Шумен е установена адекватна и надеждна система за контрол върху разходването на бюджетни средства.	Одит за законосъобразност и документална обоснованост на извършените разходи по реда на чл. 2 от Наредбата за възлагане на малки обществени поръчки.	Октомври - Декември
7.	3,1	ОАК 1107	Функциониране на СФУК - Общинска администрация.	Подобряване на процесите по управление на риска и контрола в общината.	Подпомагане на процеса по управление на риска в общинска администрация.	Текущо през годината

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

Одитните ангажименти планирани в стратегическия и годишен план за ВО са както следва:

№	Одитна единица	Рисков индекс	Приоритет	Планирани през годината	Одитни ангажименти №
1	Административно обслужване на населението	2,1	Среден	X	1105
2	Планиране, разработване, изпълнение и отчитане на общинския бюджет	1,9	Нисък		
3	Реализиране на приходи от данъци и такса битови отпадъци	1,9	Нисък		
4	Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключени договори	3,5	Висок	X	1106
5	Управление на човешките ресурси	1,9	Нисък		
6	Функциониране на СФУК	3,1	Висок	X	1102 1107
7	Стопански дейности и управление на общинската собственост	3	Висок	X	1103
8	Разработване и изпълнение на проекти със специфично финансиране и правила	3,2	Висок	X	1104
9	Социални дейности и здравеопазване	1,9	Нисък		
10	Просвета, култура и младежки дейности	2,7	Среден	X	1101

Планираните одитни ангажименти през 2011 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	Общ брой човекодни	Одитни ангажименти съгласно стратегическия план	Процент на изпълнение
<b>Ангажимент за даване на увереност</b>	<b>6</b>	<b>280</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>
Високо рискови	4	200	4	100%
Средно рискови	2	80	2	100%
Ниско рискови	0	0	0	100%
<b>Проследяване на</b>	<b>x</b>	<b>20</b>	<b>x</b>	<b>100%</b>

<b>препоръките</b>				
<b>Ангажменти за консултиране</b>	<b>1</b>	<b>20</b>	<b>1</b>	<b>100%</b>

Няма отклонение от стратегическия план.

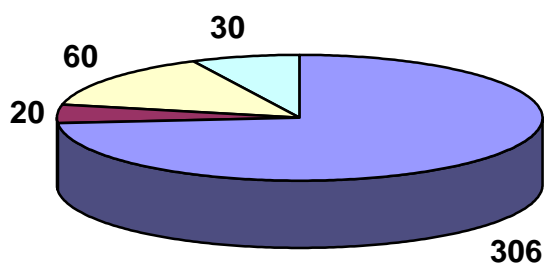
## V. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ И РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ

### 5.1. Ефективен фонд работно време

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

Служител	Общо работни дни	Отпуски	Болн. и др.	ЕФРВ 2011г.	Изпълнение на одитни ангажменти	Обучение и квалификация	Общо админ. дейности	Стратег.и год. планиране
Милена Василева	253	31	15	207	132	10	45	20
Пламена Събева	253	29	15	209	174	10	15	10
<b>Общо</b>	<b>506</b>	<b>60</b>	<b>30</b>	<b>416</b>	<b>306</b>	<b>20</b>	<b>60</b>	<b>30</b>

### Разпределение на ЕФРВ



■	Одитни ангажменти
■	Обучения и квалификация
□	Администр. дейности
□	Планиране

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

Тримесечие	№	Одитен ангажмент	Приоритизиране на одитната единица	Човекодни	Ръководител екип	Членове на екипа
I	1	ОАУ 1101	Среден риск	40	М. Василева	Пл.Събева
	2	ОАУ 1102	Висок риск	50	М. Василева	Пл.Събева
II	3	ОАУ 1103	Висок риск	50	М. Василева	Пл.Събева
III	4	ОАУ 1104	Висок риск	50	М. Василева	Пл.Събева
IV	5	ОАУ 1105	Среден риск	40	Пл.Събева	
	6	ОАУ 1106	Висок риск	50	М.Василева	
	7	ОАК 1107	Висок риск	20	Пл.Събева	
Проследяване на препоръки				20	М. Василева	Пл. Събева
Стратегическо и годишно планиране				30	М. Василева	Пл. Събева
<b>Всичко дни за одитни дейности на ЗВО</b>				<b>350</b>	<b>х</b>	<b>х</b>
<b>Видове одитни ангажменти</b>			<b>Брой ангажменти за годината</b>	<b>Общ брой човекодни</b>	<b>Одитни ангажменти съгласно стратегическия план</b>	<b>Процент на изпълнение</b>
Ангажменти за даване на увереност			6	280	6	100%
Високо рискови			4	200	4	100%
Средно рискови			2	80	2	100%
Ниско рискови			0	0	0	100%
Ангажменти за консултиране			1	20	1	100%
Проследяване на препоръките			х	20	х	100%

Дата: 31.01.2011 г.

Ръководител на вътрешния одит:.....

/М. Василева/