



О Б Щ И Н А Ш У М Е Н

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

е-mail: mayor@shumen.bg, <http://www.shumen.bg>

ISO 9001:2008 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 ангажимента	Одитна единица/ Структура	Цел на ангажимента	Обхват на ангажимента	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 обосновааност 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 ангажменти за годината и одитната стратегия

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

№	Одитна единица	Рисков индекс	Приоритет	Планирани през годината	Одитни ангажменти №
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 ангажменти през 2011 г. съответстват на утвърдената одитна 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	Общ брой човекодни	Одитни ангажменти съгласно стратегическия план	Процент на изпълнение
Ангажмент 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%
Проследяване на	x	20	x	100%

препоръките				
Ангажменти за консултиране	1	20	1	100%

Няма отклонение от стратегическия план.

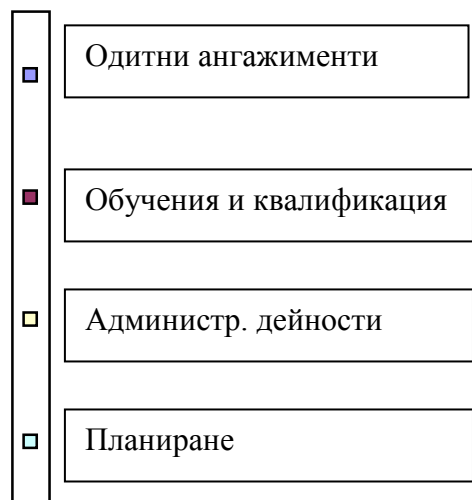
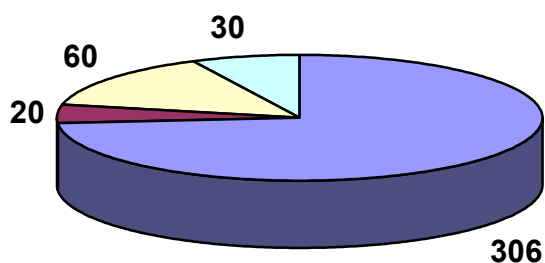
V. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ И РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ

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
Общо	506	60	30	416	306	20	60	30

Разпределение на ЕФРВ



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
Всичко дни за одитни дейности на ЗВО				350	x	x
Видове одитни ангажменти			Брой ангажменти за годината	Общ брой човекодни	Одитни ангажменти съгласно стратегическия план	Процент на изпълнение
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			x	20	x	100%

Дата: 31.01.2011 г.

Ръководител на вътрешния одит:.....

/М. Василева/