



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, <http://www.shumen.bg>

ISO 9001:2008 ISO 14001:2004 OHSAS 18001:2002

УТВЪРЖДАВАМ:

Кмет на Община Шумен:.....

/Любомир Христов/

дата:.....

ГОДИШЕН ПЛАН

За дейността на Звено „Вътрешен одит”
в Община Шумен
за 2016 г.

Февруари, 2016 г.
гр. Шумен

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Годишният план е изготвен въз основа на стратегическия план за дейността по вътрешен одит за периода 2014 -2016 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 2016 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 2016 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	Индикатори за изпълнение
1	Предоставяне на независима и обективна оценка за адекватността, ефективността и ефикасността на системите за финансово управление и контрол в Община Шумен, структурите към нея и общинските търговски дружества с оглед подобряване на дейността им.	Оценка на СФУК на Община Шумен във връзка с процеса по планиране на действията по управление и разпореждане с имотите общинска собственост и отчитане на състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление	90% от дадените препоръки в резултат на одитния ангажимент да бъдат приети
		Оценка на СФУК на Община Шумен във връзка с процеса по предоставяне на информация от отдел УОС в резултат на действията по придобиване, управление и разпореждане с недвижими имоти – общинска собственост във връзка със счетоводното им отчитане в отдел ЕБС	90% от дадените препоръки в резултат на одитния ангажимент да бъдат приети
		Оценка на СФУК на Община Шумен във връзка с дейностите по събиране на данък сгради и такса битови отпадъци за общински недвижими имоти	90% от дадените препоръки в резултат на одитния ангажимент да бъдат приети
		Оценка на СФУК на Община Шумен във връзка с процеса по провеждане на	90% от дадените препоръки в резултат на

		процедури за оценка на проектни предложения от Междинното звено в Община Шумен през 2016 г.	одитния ангажимент да бъдат приети
		Оценка на СФУК на Община Шумен във връзка с процеса по възлагане на обществени поръчки	90% от дадените препоръки в резултат на одитния ангажимент да бъдат приети
2	Популяризиране на дейността по вътрешен одит в общината и подобряване на разбирането на ръководството за процеса по управление на риска	Презентации на теми за същността на вътрешния одит в публичния сектор и на процеса по идентифициране, оценка и управление на риска пред ръководството.	Участие на 75% от ръководния персонал в организираните обучения
3	Подпомагане и укрепване на вътрешния контрол в Община Шумен чрез предоставяне на консултации при разработване и актуализиране на вътрешните нормативни документи на общината.	Участие в работни групи при разработване и актуализиране на вътрешни нормативни документи на общината и даване на становища по проекти на вътрешни правила, инструкции, процедури, заповеди и други подобни.	брой участия на вътрешните одитори в работни групи и брой дадени становища
4	Подпомагане на процеса по управление на риска в Община Шумен, структурите към нея и общинските търговски дружества чрез предоставяне на консултации и препоръки с цел повишаване на разбирането на ръководството за вътрешния одит, контрола и управлението на риска.	Участие в работни групи при извършване на оценка на риска и при разработване на стратегии за оценка на риска.	брой участия на вътрешните одитори в работни групи
5	Осигуряване на необходимите професионални знания и умения на вътрешните одитори.	Участие на вътрешните одитори в обучения, обмяна на опит и индивидуална самоподготовка в областта на вътрешния одит и обществените поръчки.	Изпълнение на 90% от планираните мероприятия в Годишния план за обучение

III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ

3.1. Неизпълнени ангажimenti от предходната година

От одитните ангажimenti в годишния план за 2015 г. не е изпълнен одитен ангажмент за даване на увереност на процеса по издаване и обжалване на актове за установяване на задължения в Община Шумен за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г., което е допуснато поради извършване на одитни ангажimenti за консултиране, невключени в годишния план за дейността по вътрешен одит за 2015 г., но оценени като високорискови. При извършената преоценка на риска за 2016 г. одитната единица е определена като високорискова, т.е. съгласно одитната стратегия са планирани одитни ангажimenti всяка година от периода. ЗВО предвижда изпълнение на одитен ангажмент за увереност на подпроцес „Администриране на приходи от местни такси и услуги“ през 2016 г.

Одитен ангажмент за увереност с обхват процеса по поддържане на зелените площи в Община Шумен за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г. е на етап извършване на фактически проверки при изготвянето на годишния план, но предвид факта, че през 2016 г. ръководството на общината предвижда промяна в организацията на общинските предприятия и риска в одитната единица е преоценен като среден, вътрешните одитори не планираме през 2016 г. одитен ангажмент със същия обхват. След извършено обсъждане с кмета на Община Шумен планираме през 2016 г. да извършим одитен ангажмент за консултиране с цел да анализираме организационната ефективност и ефикасното използване на активите и ресурсите на общинските предприятия и „Общински пазари“ ЕООД.

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

През 2016 г. звеното за вътрешен одит при община Шумен планира да извърши одитен ангажмент за увереност с обхват процеса по провеждане на процедури за оценка на проектни предложения от Междинното звено в Община Шумен през 2016 г., което е създадено със заповед № РД-25-52 от 08.01.2016 г. на кмета на Община Шумен.

3.3. Видове одитни ангажimenti

№ по ред	Рисков индекс	Вид на ангажмента	Структура	Цел на ангажмента	Обхват на ангажмента	Период
1	3,6	ОАК1601	ОП „Стопанска и охранителна дейност“, ОП „Обреден дом“, ОПТ „Мадарски конник“, ОП	Да се анализира организационната ефективност и ефикасното използване на активите и ресурсите на общинските структури. Да се извърши съпоставка на приходите и разходите им и да се изрази мнение	Финансово-икономически анализ на дейността на ОП „Стопанска и охранителна дейност“, ОП „Обреден дом“, ОПТ „Мадарски конник“, ОП „Паркинги, гаражи и благоустройство“, ОП „Общински	Февруари - март

			„Паркинги, гаражи и благоустройство“, ОП „Общински жилища и имоти“, ОП „Общински медиен център“ и „Общински пазари“ ЕООД	за възможностите им да носят полза и да подпомагат ръководството на общината за постигане на поставените цели.	жилища и имоти“, ОП „Общински медиен център“ и „Общински пазари“ ЕООД за 2015 г.	
2	3,6	ОАУ1601	Отдел „Управление на общинската собственост“	Да се оцени дали постигнатите резултати при изпълнението на програмата за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост отговарят на предварително заложените цели. Да се даде увереност, че процесът по поддържане на регистрите за състоянието на общинската собственост, функционира по начин, позволяващ на ръководството да разполага с актуална информация за вземане на правилни управленски решения.	Одитен ангажимент за увереност на процеса по планиране на действията по управление и разпореждане с имотите – общинска собственост и отчитане на състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г.	Март- май
3	2,8	ОАУ1602	Отдел „Управление на общинската собственост“ Отдел „Единно бюджетно счетоводство“	Да се даде увереност, че в Община Шумен е въведена адекватна и ефективна система за обмен на информация, гарантираща достоверност, законосъобразност и редовност на годишния финансов отчет на организацията.	Одитен ангажимент за увереност на процеса по предоставяне на информация от отдел „Управление на общинската собственост“ в резултат на действия по придобиване, управление и разпореждане с недвижими имоти – общинска собственост във връзка със счетоводното им отчитане в отдел „Единно бюджетно счетоводство“ за периода от	Юни-юли

					01.01.2016 г. до 30.06.2016 г.	
4	3,5	ОАУ1603	Отдел „Местни данъци и такса битови отпадъци“	Да се оцени дали процесът по събиране на суми за данък сгради и такса битови отпадъци за общински недвижими имоти функционира ефективно.	Одит на дейностите по събиране на данък сгради и такса битови отпадъци за недвижими имоти – общинска собственост през 2016 г.	Август-септември
5	3,3	ОАУ1604	Междинно звено при Община Шумен	Да се оцени съответствието на действията при оценка на проектни предложения от Междинното звено с нормативните изисквания и вътрешните правила. Да се установи ефективността и адекватността на контролните процедури, заложи в вътрешните правила.	Одитен ангажимент за увереност на процеса по провеждане на процедури за оценка на проектни предложения от Междинното звено в Община Шумен през 2016 г.	Октомври-ноември
6	3,5	ОАУ1605	Отдел „Правно осигуряване и информационно обслужване“	Да се даде увереност, че процедурите са проведени в съответствие с изискванията на закона за обществените поръчки и вътрешните правила на общината.	Одитен ангажимент на процеса по възлагане на обществени поръчки за периодично повтарящи се доставки, проведени през 2016 г.	Ноември-декември

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 за годината	Одитни ангажименти №
1	Планиране, организиране, изпълнение и контролиране на дейности	3,6	Висок	2	ОАК1601 ОАУ1601
2	Управление на общинската собственост. Съхранение, поддръжка и отчитане на материално-техническата база и средства	2,8	Среден	1	ОАУ1602
3	Организиране, изпълнение и анализ на дейности, свързани с управление на проекти	3,3	Висок	1	ОАУ1604
4	Планиране, разходване и отчитане на бюджетни средства и финансиране. Осигуряване и управление на човешки ресурси. Местни данъци и ТБО	3,5	Висок	1	ОАУ1603
5	Организиране, изпълнение и контрол на обществените поръчки	3,5	Висок	1	ОАУ1605

Планираните одитни ангажименти през 2016 г. не 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
Ангажимент за даване на увереност	5	220	8	62,50%
Високо рискови	4	180	4	100%
Средно рискови	1	40	3	33,34%
Ниско рискови	0	0	1	0%
Проследяване на препоръките	1	20	1	100%
Ангажименти за консултиране	2	70	1	200%

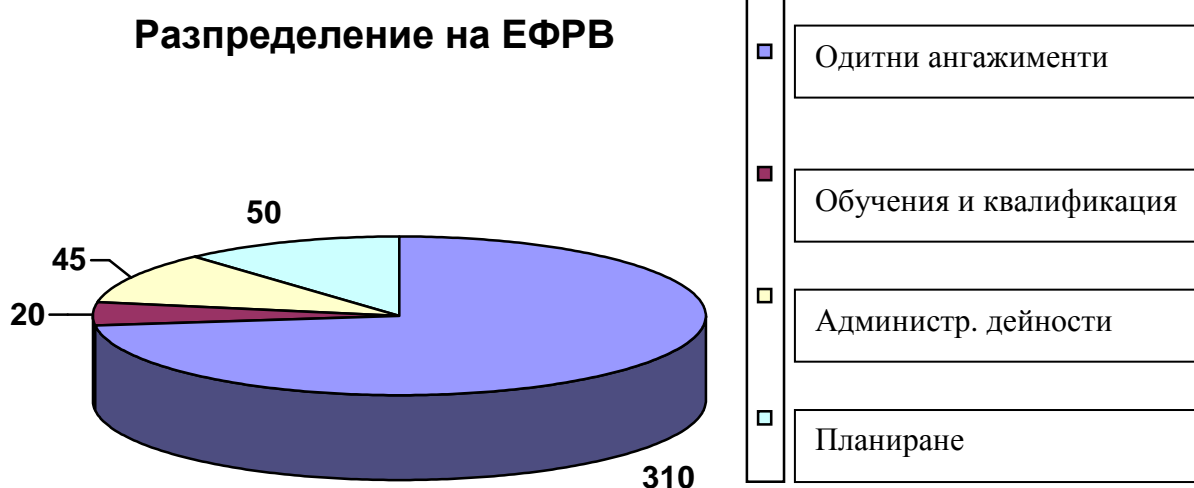
Причините за отклоненията от стратегическия план са планирането през 2016 г. на официален одитен ангажимент за консултиране, като в стратегическия план са предвидени 20 дни за консултиране, които ЗВО използва за неофициални одитни ангажименти. В същото време залагаме 10 дни повече за средно рисковия одит, предвид определения обхват на ангажимента.

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 2015г.	Изпълнение на одитни ангажименти	Обучение и квалификация	Общо админ. дейности	Стратег.и год. планиране
Пламена Събева	252	32	10	210	145	10	30	25
Милена Василева	252	27	10	215	165	10	15	25
Общо	504	59	20	425	310	20	45	50



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-во тримесечие	1	ОАК 1601	Висок риск	40	Пл. Събева	М. Василева
	2	ОАУ 1601	Висок риск	45	Пл. Събева	М. Василева
II-ро тримесечие	3	ОАУ 1602	Среден риск	40	Пл. Събева	М. Василева
III-то тримесечие	4	ОАУ 1603	Висок риск	45	Пл. Събева	М. Василева
IV-то тримесечие	5	ОАУ 1604	Висок риск	45	Пл. Събева	М. Василева
	6	ОАУ 1605	Висок риск	45	Пл. Събева	М. Василева
	проследяване на препоръки			20	Пл. Събева	М. Василева
Одитни ангажменти за консултиране				30	Пл. Събева	М. Василева
Стратегическо и годишно планиране				50	Пл. Събева	М. Василева
Всичко дни за одитни дейности на ЗВО				360	x	x

Дата: 09.02.2016 г.

Ръководител на вътрешния одит:.....

/Пл.Събева/