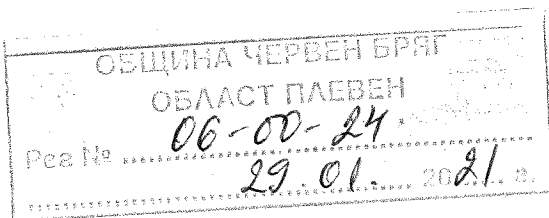


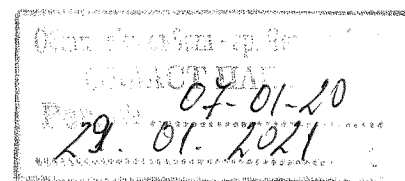
30
всички
к-ти
01.02.2021 г.

 ОБЩИНА ЧЕРВЕН БРЯГ

гр. Червен бряг, обл. Плевен, ул. "Антон I" № 1, тел.: +359 659 927-08, fax.: +359 659 923-51,
www.chervenbryag.bg; e-mail: municipality@chervenbryag.bg



ДО
Г-Н ПЕТЬО КОСТОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА ОБЩИНСКИ СЪВЕТ
ЧЕРВЕН БРЯГ



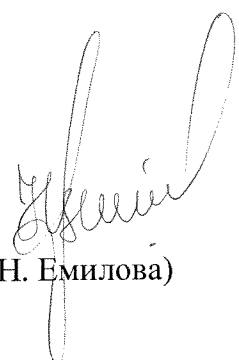
УВАЖАЕМИ Г-Н КОСТОВ,

На основание чл.34, ал.5 от ЗВОПС приложено Ви представям за сведение:

1.Годишен план за дейността на Звеното за вътрешен одит в Община Червен бряг за периода 01.01.2021 год. – 31.12.2021 год.

Приложение: съгласно текста

Старши вътрешен одитор:


(Н. Емилова)

УТВЕРЖДАВАМ:

Кмет:

(Д-р Ивостан Костадинов)



ГОДИШЕН ПЛАН

За дейността на Звено „ ВЪТРЕШЕН ОДИТ“
в община Червен бряг
за периода: 01.01.2021 г. – 31.12.2021 г.

Януари, 2021 г.
гр. Червен бряг

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Годишният план е изготвен въз основа на **стратегическия план за дейността по вътрешен одит за 2020-2022 г.**, утвърден от кмета на Община Червен бряг. Годишният план дефинира предмета, обхвата, целите, времетраенето и ресурсите, необходими за изпълнението на всеки одитен ангажимент.

Одитните ангажименти за 2021 г. са разпределени на база реално разполагаемия човешки ресурс от един вътрешен одитор и един стажант - одитор.

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 кмета на общината.

Всяко изменение в годишния план се утвърждава от кмета на общината .

II. ДЕЙНОСТИ НА ВО ЗА ПОСТИГАНЕ НА СТРАТЕГИЧЕСКИТЕ ЦЕЛИ

През 2021 г., ЗВО планира да извърши следните ангажименти и дейности във връзка с постигането на заложи в стратегическия план цели, както следва:

Стратегическа цел	Дейности за постигане на целта	Ангажименти
Подобряване на разбирането на ръководството за процеса по управление на риска и подпомагане при неговото въвеждане в общината	Идентифициране и оценка на рискове в общината при стратегическото и годишно планиране на дейността и при извършване на конкретни ангажименти за даване на увереност.	Ангажименти за даване на увереност (АУ), посочени по-долу в настоящия план
Укрепване на вътрешния контрол в общината	Анализ на разработените в общината правила и актуалността им спрямо приложимите нормативни актове. Анализ относно необходимостта от разработване на нови правила и системи в съответствие с изискванията на ЗФУКПС. Оценка на СФУК в общината и ВРБ към нея.	Ангажименти за даване на увереност Ангажименти за даване на увереност и Ангажименти за консултиране Ангажимент за даване на увереност

Укрепване на административния капацитет на ЗВО	Участие на одитора в обучения и семинари.	Годишен план за обучение
--	---	--------------------------

III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ

3.1. Неизпълнени ангажименти от предходната година

Има три неизпълнени одитни ангажименти през 2020 г.

Рисков индекс	Вид на ангажимента	Структура	Цел на ангажимента	Обхват на ангажимента	Период
2,30	ОАУ 2005	ОУ „Отец Паисий“ – с. Радомирци	Проверка на дейността, финансовото управление и контрол и разходване на средствата	01.10.2013 – 30.06.2020 г.	август
2,00	ОАУ 2006	„Хърхов“ ЕООД	Проверка на дейността, финансовото управление и контрол и разходване на бюджетните средства	18.02.2015 – 31.07.2020 г.	септември-октомври
1,70	ОАУ 2008	ОбСУ ДСП – гр. Червен бряг	Проверка на дейността, финансовото управление и контрол и разходване на бюджетните средства	01.11.2015-30.03.2020	декември

3.2. Ангажменти по отношение на структури /системи в процес на изграждане
 Не се предвиждат такива одитни ангажменти през годината.

3.3. Видове одитни ангажменти

Рисков индекс	Вид на ангажмента	Структура	Цел на ангажмента	Обхват на ангажмента	Период
2.35	ОАК 2101	Община Червен бряг - СФУК	Процес по актуализиране на действащите писмени политики и процедури в съответствие с новите моменти в методологията по вътрешен контрол	01.01.2008 - 31.01.2021	Януари - Февруари
1.7	ОАУ 2102	ОУ - Христо Ботев - с. Глава	Проверка на дейността, финансовото управление и контрол и разходване на бюджетните средства	01.04.2016 - 28.02.2021	Март - Април
2.1	ОАУ - 2103	МБАЛ - Червен бряг - ЕООД	Проверка на дейността, финансовото управление и контрол и разходване на бюджетните средства	01.04.2018 - 30.04.2021	Май - Юни

1.65	ОАУ - 2104	ДЯ - Щастливо детство - гр. Червен бряг	Проверка на дейността, финансовото управление и контрол и разходване на бюджетните средства	01.10.2015 - 31.05.2021	Юли
2.00	ОАУ - 2105	ДГ - Зора - гр. Червен бряг	Проверка на дейността, финансовото управление и контрол и разходване на бюджетните средства	01.06.2016 - 30.06.2021	Август - Септември
1.7	ОАУ - 2106	ОбСУ ДСП - гр. Червен бряг	Проверка на дейността, финансовото управление и контрол и разходване на бюджетните средства	01.11.2015 - 31.07.2021	Октомври
1.15	ОАУ - 2107	Кметство Чомаковци	Проверка на дейността, финансовото управление и контрол и разходване на бюджетните средства	01.10.2016 - 31.08.2021	Ноември
2.30	ОАУ - 2108	ОУ „Отец Паисий“ – с. Радомирци	Проверка на дейността, финансовото управление и контрол и разходване на бюджетните средства	01.10.2013 – 30.09.2021	Декември

IV. Съответствие между планираните одитни ангажменти за годината и одитна стратегия

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

№	Одитна единица	Рисков индекс	Приоритет	Планирани през годината	Одитни ангажменти №
А	Б	В	Г	Д	Е
1.	Община Червен бряг - СФУК	2.35	Висок	X	ОАК 2101
2.	ОУ - Христо Ботев - с. Глава	1.70	Висок	X	ОАУ 2102
3.	МБАЛ - Червен бряг - ЕООД	2.10	Висок	X	ОАУ 2103
4.	ДЯ - Щастливо детство - гр. Червен бряг	1.65	Висок	X	ОАУ 2104
5.	ДГ - Зора - гр. Червен бряг	2.00	Висок	X	ОАУ 2105
6.	ОбСУ ДСП - гр. Червен бряг	1.70	Висок	X	ОАУ 2106
7.	Кметство Чомаковци	1.15	Нисък	X	ОАУ 2107
8.	ОУ „Отец Паисий“ – с. Радомирци	2.30	Висок	X	ОАУ 2108

Планираните одитни ангажменти през 2021 г. съответстват на утвърдената одитна стратегия.

V. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ И РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ

5.1. Ефективен фонд работно време

Ефективния фонд работно време е изчислен за един вътрешен одитор и стажант – одитора, в съответствие с одитната стратегия и е както следва:

Одитор	Общо работни дни	Отпуски	Болнични	ЕФРВ	Изпълнение на одитни ангажимент и стратегическо и годишно планиране	Обучение, квалификация и проверка на препоръки	Общо административна дейност
Ст. вътрешен одитор	249	20	178	51	41	0	10
Стажант - одитор	249	20	10	219	189	10	20

5.2. График на одитните ангажименти и разпределение на дните за изпълнение на одитните ангажименти

Тримесечие	№ по ред	Одитен ангажимент	Приоритизиране на одитната единица	Човеко-дни	ВО
I	1	ОАК 2101	среден риск	20	X
II	2	ОАУ 2102	среден риск	25	X
	3	ОАУ 2103	висок риск	30	X
III	4	ОАУ 2104	висок риск	24	X
	5	ОАУ 2105	висок риск	25	X
IV	6	ОАУ 2106	висок риск	25	X
	7	ОАУ 2107	висок риск	15	X
	8	ОАУ 2108	висок риск	25	X
Всичко дни за годината:				189	

Ст. вътрешен одитор:

/ Н. Емилова /