ОБЩИНА ТЪРГОВИЩЕ

7700 Търговище, пл. Свобода
Телефон: 0601/687 00; факс: 0601/620 57,0601/ 622 12
e-mail:obshtina@targovishte.bg; www.targovishte.bg

УТВЪРЖДАВАМ:

Кмет: . . . . . .
/ д-р Дарин Димитров/
Дата:

Г О Д И Ш Е Н П Л А Н

За дейността на Звено „Вътрешен одит” към Община Търговище за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.

Декември 2022 година
Гр. Търговище

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Годишният план е изготвен въз основа на Стратегически план за дейността по вътрешен одит за 2023 – 2025 г., утвърден от Кмета на община Търговище. Той дефинира предмета, обхвата, целите, времетраенето и ресурсите, необходими за изпълнението на всеки одитен ангажимент.

Одитните ангажименти за 2023 г. са разпределени на база реално разполагаемия човешки ресурс в Звено "Вътрешен одит" към януари 2023 година.

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 представя на Одитния комитет за съгласуване и се утвърждава от Кмета на общината.

II. ДЕЙНОСТИ НА ЗВЕНО "ВЪТРЕШЕН ОДИТ" ЗА ПОСТИГАНЕ НА СТРАТЕГИЧЕСКИТЕ ЦЕЛИ

През 2023 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**
Подобряване на разбирането на ръководството за процеса по управление на риска и подпомагане при неговото усъвършенстване в общината	Идентифициране и оценка на рисковете при годишно планиране за дейността по вътрешен одит и при извършване на конкретни ангажименти за даване на увереност.	Ангажименти за даване на увереност и консултиране, които са посочени по-долу в настоящия план.
Укрепване на вътрешния контрол в общината	Анализ на дейности и процеси спрямо приложимите нормативни актове; Анализ относно необходимостта за разработване на нови правила и системи в съответствие с изискванията на приложимото законодателство;	Ангажименти за даване на увереност и консултиране, които са посочени по-долу в настоящия план.
	Оценка и анализ на СФУК в одитираните структури на общината.	Ангажименти за даване на увереност, които са посочени по-долу в настоящия план.
Укрепване на административния капацитет на ЗВО	Участие на одитори от ЗВО в обучения и семинари по актуални въпроси, свързани с дейността по вътрешен одит.	Годишен план за обучение

III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ

3.1. Неизпълнени ангажименти от предходната година

Няма неизпълнени ангажименти от предходната година.

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

Няма одитни ангажименти на структури/системи в процес на изграждане.

3.3. Видове одитни ангажименти

През 2023 г. вътрешният одит предвижда извършване на 10 броя одитни ангажименти за даване на увереност и 2 броя за консултиране.

Рисков индекс	**Вид на ангажимента**	**Одитна единица**	**Цел на ангажимента**	**Обхват на ангажимента, определен на етап годишно планиране**	**Период**
2.7 Висок	**ОАУ 2301**	Дейност „Неспец. училища без ПГ и ресурсно подпомагане“ **I ОУ „Христо Ботев” Търговище”**	Одитът има за цел да получи достатъчна увереност, че финансовата информация е надежна, всеобхватна и съответства на нормативните изисквания.	Контролни мерки и дейности гарантиращи законосъобраз-ност на документацията, свързана с различните части на процесите по извършване на разход, осчетоводяване и контрол.	1-во тримесечие
-	**ОАК 2302**	Спортни клубове на територията на Община Търговище	Целта на одита е да извърши анализ за законосъобразност на представените годишни финансови отчети от Спортните клубове за 2021г.	Проверка на зразходооправдателните документи в рамките на предоставените средства от Община Търговище	1-во тримесечие
2.4 Среден	**ОАУ 2303**	Дейност „Неспец. училища без ПГ, професионални	Одитът има за цел да получи достатъчна	Контролни мерки и дейности	1-во тримесечие

		гимназии и паралелки за професионална подготовка и ресурсно подпомагане“ **ОУ „Христо Ботев” с. Макариополско**	увереност, че финансовата информация е надежна, всеобхватна и съответства на нормативните изисквания.	гарантиращи законосъобраз-ност на документацията, свързана с различните части на процесите по извършване на разход, осчетоводяване и контрол.	
2.6 Висок	**ОАУ 2304**	Общинско предприятие „СОД” гр. Търговище	Одитът има за цел да получи достатъчна увереност, че процесите в предприятието са ефективни и ефикасни, а финансовата информация е надежна, всеобхватна и съответства на нормативните изисквания..	Проверка, оценка и анализ на процесите свързани със дейността на общинското предприятие.	2-ро тримесе чие
2.4 Среден	**ОАУ 2305**	Дейност „Неспец. училища без ПГ, ЦПЛР и ресурсно подпомагане“ **ОУ „Св.Св.Кирил и Методий” с. Дралфа**	Одитът има за цел да получи достатъчна увереност, че финансовата информация е надежна, всеобхватна и съответства на нормативните изисквания.	Контролни мерки и дейности гарантиращи законосъобраз-ност на документацията, свързана с различните части на процесите по извършване на разход, осчетоводяване и контрол.	2-ро тримесе чие
2.5 Среден	**ОАУ 2306**	**Дирекция “Бюджет, финанси и местни данъци и такси”**	Спазване на нормативните изисквания при изпълнението на концесионните	Осъществяване на мониторинг и контрол при изпълнението на	2-ро тримесе чие

			договори, сключени от община Търговище.	концесионните договори в съответствие с определените със Закона за концесиите условия.	
2.0 Среден	**ОАУ 2307**	Общинско предприятие „Обреди” гр. Търговище	Одитът има за цел да получи достатъчна увереност, че процесите в предприятието са ефективни и ефикасни, а финансовата информация е надежна, всеобхватна и съответства на нормативните изисквания..	Проверка, оценка и анализ на процесите свързани със дейността на общинското предприятие.	3-то тримесечие
3.0 Висок	**ОАУ 2308**	Дейност „Неспец. училища без ПГ, ЦПЛР и ресурсно подпомагане, Международни програми, дарения и помощи от чужбина“ **I СОУ „Св. Св. Седмочисленици ”-гр.Търговище**	Одитът има за цел да получи достатъчна увереност, че въведените политики и процедури са адекватни на поставените цели.	Контролни мерки и дейности гарантиращи законосъобразност на различните части на процесите, свързани с извършване на разход, осчетоводяване и контрол.	3-то тримесечие
2.2 Среден	**ОАУ 2309**	Дейност „ Детски градини, ресурсно подпомагане” **ДГ № 3 „Здравец” - гр. Търговище”**	Одитът има за цел да получи достатъчна увереност, че въведените политики и процедури са адекватни на поставените цели.	Контролни мерки и дейности гарантиращи законосъобразност на различните части на процесите, свързани с извършване на	4-то тримесечие

				разход, осчетоводяване и контрол.	
2.1	**ОАУ 2310**	Дейност ” Детски градини, ресурсно подпомагане ” **ДГ № 6 „Пролет” – гр. Търговище”**	Одитът има за цел да получи достатъчна увереност, че финансовата информация е надежна, всеобхватна и съответства на нормативните изисквания	Контролни мерки и дейности гарантиращи законосъобраз-ност на документацията, свързана с различните части на процесите по извършване на разход, осчетоводяване и контрол .	4-то тримесечие
-	**ОАК 2311**	Одитен ангажимент за консултиране	Консултантски ангажименти в Община Търговище през 2022 г.	Консултиране преди провеждане на процедури по ЗОС, за продажба на общински имоти и др.	4-то тримесечие
-	**ОАУ 2312**	Проследяване на изпълнението на дадените препоръки	Мониторинг за изпълнението на дадените препоръки при извършените одити през 2022-2023г.	Всички одитни доклади през периода.	4-то тримесечие

IV. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ И РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ

4.1. Ефективен фонд работно време

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

Одитори	**Общо работни дни**	**Отпуски**	**Болнични и др.**	**ЕФРВ**	**Изпълнение на одитни ангажименти, стратегическо и годишно планиране**	**Обучение и квалификация**	**Общо административни дейности**
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**
РВО	248	20	10	218	189	19	10
Одитор 1	248	30	10	208	179	29	-
Общо	**496**	**50**	**20**	**426**	**368**	**48**	**10**

4.2. График на одитните ангажименти и разпределение на служителите от ЗВО за изпълнение на одитните ангажименти

Тримесечие		Одитен ангажимент	Приоритизиране на одитната единица	Човек одни	Ръководител екип	Членове на екипа
I	1.	**ОАУ 2301**	**Висок**	**40**	20	20
	2.	**ОАК 2302**	**-**	**20**	20	10
	3.	**ОАУ 2303**	**Среден**	**30**	15	15
II	4.	**ОАУ 2304**	**Висок**	**40**	20	20
	5.	**ОАУ 2305**	**Среден**	**30**	15	15
	6.	**ОАУ 2306**	**Среден**	**30**	15	15
III	7.	**ОАУ 2307**	**Среден**	**30**	15	15
	8.	**ОАУ 2308**	**Висок**	**40**	20	20
IV	9.	**ОАУ 2309**	**Среден**	**30**	15	15
	10.	**ОАУ 2310**	**Среден**	**30**	15	15
	11.	**ОАК 2311**	**-**	**18**	9	9

	12.	**ОАУ 2312**	-	**20**	10	10
Стратегическо и годишно планиране				**10**	**10**	**-**
Всички дни за одитна дейност за ЗВО				**368**	**189**	**179**

Видове одитни ангажименти	**Брой ангажименти за годината**	**Общ брой човекодни**	**Одитни ангаж. съгл. страт. план**	**Процент на изпълнение**
Ангажименти за даване на увереност, общо:	**9**	**360**	**9**	**100%**
Високо рискови	**3**	**120**	**3**	**100%**
Средно рискови	**6**	**180**	**6**	**100%**
Ниско рискови	**-**	-	**-**	**-**
Проследяване на препоръките	**1**	**20**	**1**	**100%**
Ангажименти за консултиране	**2**	**40**	**-**	**200%**

4.3. Други необходими ресурси

При планиране на одитните ангажименти за 2023 година не се установи необходимост от други ресурси за постигане на заложените цели.

4.4. Ресурсни ограничения

Няма ресурсни ограничения.

23.12.2022г. Ръководител ” ВО ”: . . . . . .
/ Р. Неделчева /

Съгласува

Одитен комитет:
Генади Ангелов –……..
Валентина Анастасова –……
Катина Надкова – ……..

……2022 г.