

ОБЩНСКИ СЪВЕТ - СОПОТ
Входящ № <u>ДЗ-111</u>
дата: <u>10.09.2024г.</u>

ДО

ОБЩНСКИ СЪВЕТ- СОПОТ

Община Сопот
Общинска администрация
Изходящ № <u>С-4849</u>
Дата: <u>10.09</u> <u>2024г.</u>

ДОКЛАДНА ЗАПИСКА

от

СТАНИСЛАВ СТОЕНЧЕВ

Кмет на община Сопот

Разпределям за
гласане и обсъждане
от всички ПК.
Определям ПК.АПВ
за водещи, която
да изготви становище.

10.09.2024г.

Относно: Приема за сведение Стратегически план за дейността на звено „Вътрешен одит“ за периода 2024г. - 2026г. и Годишен план за дейността на звено „Вътрешен одит“ в община Сопот за периода 12.08.2024г. - 31.12.2024г.

Фактическо основание/мотиви:

Съгласно Закона за вътрешния одит в публичния сектор, уреждащ същността, принципите и обхвата на вътрешния одит в организациите от публичния сектор, статута и функциите на структурите и лицата, които го осъществяват.

В изпълнение на чл.34, ал.5 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, стратегическият план и годишният план за дейността на вътрешния одит се представят за сведение на общинските съвети.

Финансова част: Не се изисква финансова обезпеченост.

Правно основание: чл.21, ал.2, в изпълнение на правомощията по чл.21, ал.1, т.23 от Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА), във връзка с чл. 34, ал.5 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор.

УВАЖАЕМА ГОСПОЖО ПРЕДСЕДАТЕЛ,

УВАЖАЕМИ ГОСПОЖИ И ГОСПОДА ОБЩНСКИ СЪВЕТНИЦИ,

Предвид горе изложеното, предлагам Общински съвет - Сопот да вземе следното,

Проект

РЕШЕНИЕ:

1. Приема за сведение Стратегически план за дейността на звено „Вътрешен одит“ за периода 2024г. - 2026г., съгласно Приложение №1.

2. Приема за сведение Годишен план за дейността на звено „Вътрешен одит“ в община Сопот за периода 12.08.2024г. - 31.12.2024г., съгласно Приложение №2.

Приложения:

1. Приложение №1 - Стратегически план за дейността на звено „Вътрешен одит“ за периода 2024г. - 2026г.

2. Приложение №2 - Годишен план за дейността на звено „Вътрешен одит“ в община Сопот за периода 12.08.2024г. - 31.12.2024г.

ВНОСИТЕЛ:

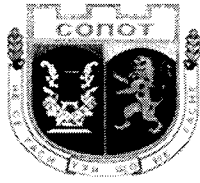
СТАНИСЛАВ СТОЕНЧЕН
Кмет на община Сопот

Обгласувал:

Калина Чилингирова
Зам. кмет на община Сопот

Изготвил:

Евгения Димитрова
Вътрешен одитор
За РВО, Зап. №-09-256/15.08.2024г.
на Кмета на община Сопот



ОБЩИНА СОПОТ

ЗАПОВЕД

№РД-09-284/10.09.2024 год.

На основание чл. 44, ал.1 и ал.2 от Закона за местното самоуправление и местната администрация и във връзка с чл.27, ал.1, т.1 и чл.33, ал.2 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор

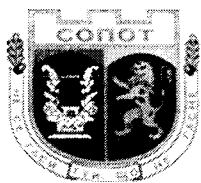
УТВЪРЖДАВАМ:

Стратегически план за дейността на звено „Вътрешен одит“ за периода 2024г.-2026г.

Същият влиза в сила от датата на издаване на заповедта.

Контрол по изпълнението на заповедта възлагам на Евгения Димитрова – вътрешен одитор при община Сопот.

СТАНИСЛАВ СТОЕНЧЕВ
Кмет на община Сопот



ОБЩИНА СОПОТ

ОБЩИНСКА АДМИНИСТРАЦИЯ

гр. Сопот 4330, ул. „Иван Вазов“ № 34, тел.: 03134 6003, +359 88 735 9411
obshtina@sopot.bg, oa_sopot@abv.bg, www.sopot-municipality.com

УТВЪРЖДАВАМ

КМЕТ НА ОБЩИНА СОПОТ.....
/СТАНИСЛАВ СТОЕНЧЕВ/



СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН

ЗА ДЕЙНОСТТА НА ЗВЕНО „ВЪТРЕШЕН ОДИТ“

В ОБЩИНА СОПОТ

за периода 2024г. – 2026г.

Септември 2024г.

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. 1 Същност

Този стратегически план определя основните цели, приоритети и обхват на вътрешния одит в община Сопот за периода 2024г.-2026г.

Стратегическият план е разработен на база оценка на риска и в съответствие със Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС), Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит, Етичен кодекс на вътрешните одитори, Статут на звено за вътрешен одит и утвърдената от министъра на финансите методология за вътрешен одит в публичния сектор.

Въз основа на Стратегическия план се изготвя Годишен план за дейността по вътрешен одит, който дефинира предмета, обхвата, целите, времетраенето и ресурсите, необходими за изпълнението на всеки конкретен одитен ангажимент.

1. 2 Структура, функции и обхват на вътрешния одит в организацията

Функцията по вътрешен одит в община Сопот се осъществява от звено „Вътрешен одит“ (ЗВО), създадено с Решение № 52 и Протокол №11/26.05.2020г. на Общински съвет – Сопот, считано от 01.06.2020г. и включено в структурата на Общинска администрация в изпълнение на чл.12,ал.2,т.3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор.

Основните функции на звеното са свързани с осъществяване на дейността по вътрешен одит на всички структури, програми, дейности и процеси в община Сопот, без изключение, включително на финансираните със средства на Европейския съюз; на второстепенните разпоредители с бюджет; на лечебните заведения-търговски дружества със 100% общинско участие в капитала, в които няма звено за вътрешен одит; читалища на територията на община Сопот, ползващи субсидии от общинския бюджет; юридически лица с нестопанска цел с обществено полезна дейност, ползващи средства и субсидии от общинския бюджет.

Във второстепенните разпоредители с бюджет и в търговското дружество - лечебно заведение в община Сопот, няма изградени звена за вътрешен одит.

Във връзка с изпълнение на одитен ангажимент за даване на увереност, ЗВО може да извършва проверки в структури и лица извън община Сопот (клубове, социални услуги и др.), свързани с дейността и и/или са получатели на бюджетни средства чрез бюджета на общината и по силата на нормативен акт, след съгласуване с кмета на община Сопот и предварително уведомяване и координиране с ръководството на структурите и лицата, в които ще се извършат.

1. 3. Актуализиране на стратегическия план

Стратегическият план се преразглежда и актуализира ежегодно, в резултат на настъпили промени в целите, приоритетите и дейността на община Сопот и на база оценката на риска.

След изтичане на тригодишния период на стратегическия план се извършва пълна преоценка на риска.

Ръководителят на звеното за вътрешен одит (РВО) по своя преценка може да актуализира стратегическия план повече от веднъж годишно.

Всяко изменение в Стратегическия план се утвърждава от ръководителя на организацията и се представя за сведение на Общински съвет - Сопот.

II. РАЗБИРАНЕ ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОРГАНИЗАЦИЯТА

За целите на стратегическото планиране, ЗВО извърши предварително проучване и запознаване с целите, структурите и дейностите на организацията. ЗВО получи необходимата информация посредством провеждане на срещи и интервюта, стратегически документи на община Сопот, вътрешни нормативни актове, правила, публична информация и др.

2.1. Цели на община Сопот

Целите и приоритетите на община Сопот са дефинирани в „ПЛАН ЗА ИНТЕГРИРАНО РАЗВИТИЕ НА ОБЩИНА СОПОТ ЗА ПЕРИОДА 2021г.-2027г. “(ПИРО) като основен стратегически документ за бъдещо развитие на общината, разработен на базата на целите и мерките в новите европейски, национални, регионални и местни стратегически документи.

❖ **Главната цел** на „План за интегрирано развитие на община Сопот за периода 2021г.-2027г.“ е:

Постигането на интегрирано устойчиво развитие, привличане на инвестиции, насърчаване икономическата активност, повишаване стандарта на живот и преодоляване на демографската криза, чрез стабилни темпове на икономически растеж на основата на собствени и привлечени ресурси и местния потенциал на територията. Стратегическите цели са:

- Стратегическа цел 1. „Подем в икономическото развитие на общината“:
 - Приоритет 1.1. „Привличане на инвестиции“;
 - Приоритет 1.2. „Насърчаване на иновациите“;
 - Приоритет 1.3. „Откриване на нови работни места и насърчаване на заетостта“;
 - Приоритет 1.4. „Развитие на туризма“;
 - Приоритет 1.5. „Развитие на селското и горското стопанство“;
 - Приоритет 1.6. „Опазване на околната среда и биоразнообразието“.
- Стратегическа цел 2. „Развитие на човешките ресурси“:
 - Приоритет 2.1. „Повишаване на образователното равнище на населението на общината“;
 - Приоритет 2.2. „Подобряване на услугите и достъпността“;
 - Приоритет 2.3. „Повишаване на административния капацитет и качеството на административното обслужване“
- Стратегическа цел 3. „Подобряване качеството на живот чрез изграждане на съвременна инфраструктура и свързаност“:
 - Приоритет 3.1. „Развитие на транспортната и цифрова инфраструктура“;
 - Приоритет 3.2. „Развитие на екологосъобразна инфраструктура“;
 - Приоритет 3.3. „Развитие на културната и спортната инфраструктура“;
 - Приоритет 3.4. „Развитие на енергийната инфраструктура“;
 - Приоритет 3.5. „Развитие на градска инфраструктура“

С Решение №39 и Протокол №7 от заседание на Общински съвет - Сопот от 15.02.2024г. е приета „ПРОГРАМА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА СТАНИСЛАВ СТОЕНЧЕВ

КМЕТ НА ОБЩИНА СОПОТ ЗА МАНДАТ 2023-2027 ГОДИНА“, която е изработена в синхрон с ПИРО. За осъществяване на целите на ПИРО в Програмата на мандата са заложили основни направления (политики):

1. Общински политики, цели и мерки по които екипът има намерение да осъществява дейности и да реализира конкретни проекти;
2. Основни общински политики от компетенциите на местната власт;
 - 2.1. Повече пари за хората и общината, инвестиции в развитие на бизнеса;
 - 2.2. Последователна политика за социалната ангажираност;
 - 2.3. Постигане на финансова стабилност и устойчивост в дългосрочен план;
 - 2.4. Изграждане и поддържане на инфраструктурата и екологичната среда в общината;
 - 2.5. Създаване на условия за достъпно и качествено здравеопазване и образование;
 - 2.6. Туризъм - основен приоритет на възрожденски Сопот;
 - 2.7. Стимулиране развитието на културата и спорта;
 - 2.8. Осигуряване на ефективни публични услуги и сигурност за хората;
 - 2.9. Недопускане на корупционни практики, прозрачно провеждане на обществените поръчки, постоянен контрол върху качеството и ефективността при изразходване на финансовите средства, в т.ч. и по оперативните програми.

2.2. Очаквани промени в общината

Към момента на съставяне на Стратегическия план липсва информация относно предстоящи нови събития, дейности, системи, структури и др., които са от ключово значение за община Сопот. При настъпване на такива промени Стратегическия план ще бъде актуализиран.

2.3. Ниво на контрол в организацията

В община Сопот има утвърдени писмени правила, процедури, системи, инструкции и заповеди, с които се гарантира наличието на сравнително ефективен контрол (превантивен, разкриващ или коригиращ).

Като част от СФУК предварителният вътрешен контрол в общината се извършва от финансов контролор, който покрива дейностите на администрацията.

Осъществяването на финансовото управление и контрол в структурите, дейностите и процесите на община Сопот се извършва при спазване на принципите за законосъобразност, като за целта има утвърдени правила, политики, стратегии, инструкции, процедури и заповеди, като:

- Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес в община Сопот;
- Система за управление и контрол на приходите в община Сопот;
- Вътрешни правила за разпореждане за процесите по управление и разпореждане с общинско имущество;
- Вътрешни правила за предоставяне на достъп до обществена информация и повторно използване на информация от обществен сектор в изпълнение на Закона за достъп до обществена информация в общинската администрация;
- Счетоводна политика;
- Стратегия за управление на риска;
- Вътрешни правила за организация на работната заплата;
- Вътрешни правила за управление цикъла на обществени поръчки в община Сопот;

- Вътрешни правила за провеждане на инвентаризация на активи и пасиви в община Сопот;
- Етичен кодекс за поведение на служителите в ОБА;
- Процедури и инструкции за работа на сектор „Местни данъци и такси“;
- Вътрешни правила за мрежова и информационна сигурност в община Сопот;
- Вътрешни правила за управлението на човешките ресурси;
- Вътрешни правила за организацията и реда за проверка на декларации за установяване на конфликт на интереси в община Сопот;

През периода на Стратегическия план ще се прегледат и при необходимост актуализират всички вътрешни правила и процедури, системи, заповеди и други от СФУК, в това число и Стратегията за управление на риска с включване на нови членове в работната група по управление на риска и изпълнение на задълженията за извършване на ежегоден мониторинг, както и актуализация и оценка на рисковете във функциите и дейностите, осъществявани от общинска администрация и второстепенните разпоредители с бюджет на общината.

III. СТРАТЕГИЧЕСКИ ЦЕЛИ НА ЗВЕНОТО ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

На база полученото разбиране за целите, приоритетите, дейността и нивото на контрол в организацията през периода 2024г. – 2026г. ЗВО си поставя следните стратегически цели:

№	СТРАТЕГИЧЕСКИ ЦЕЛИ НА ЗВЕНО „ВЪТРЕШЕН ОДИТ“	КРИТЕРИИ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ
1.	Укрепване на вътрешния контрол в община Сопот, чрез предоставяне на обективна оценка и препоръки за подобряването на ефективността му.	Извършени оценки за адекватност и ефективност на вътрешния контрол в структурите и системите на общината. Приемане и изпълнение на дадените от ВО препоръки.
2.	Предоставяне на увереност на ръководството на община Сопот, относно правилното, законосъобразното и целесъобразното усвояване на бюджетните средства от структурите в община Сопот и разпоредителите с бюджети. Предоставяне на увереност на ръководството на община Сопот, относно финансовата стабилност на търговски дружества-лечебни заведения с общинско участие в капитала. Предоставяне на увереност на ръководството на община Сопот относно законосъобразното икономичното, ефективното и ефикасното управление на дейностите и средствата в структурите на общината и разпоредителите с бюджети.	Извършена независима оценка за правилното, законосъобразното и целесъобразното усвояване на бюджетни средства. Извършени оценки за икономично, ефективно и ефикасно управление на дейностите и средствата. Приемане и изпълнение на дадените от ВО препоръки.

СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН ЗА ДЕЙНОСТТА НА ЗВЕНО „ВЪТРЕШЕН ОДИТ“ В ОБЩИНА СОПОТ
за периода 2024г. – 2026г.

3.	Повишаване разбирането на ръководството за вътрешния одит, контрола и управлението на риска в общината.	Извършени консултантски ангажименти с цел да се подобрят процесите по управление на риска и контрола.
4.	Укрепване на административния капацитет на звеното за вътрешен одит.	Запълване състава на звеното за изпълнение на конкретните одитни ангажименти. Изготвяне и утвърждаване на годишен план за обучение и развитие на ВО, въз основа на идентифицирани потребности от обучение. Участие на ВО в обучения, семинари и други.

Конкретните ангажименти и дейности на звеното за вътрешен контрол за всяка година, посредством които ще бъдат постигнати стратегическите цели ще бъдат отразени в годишния план за дейността по вътрешен одит.

IV. ОДИТНА ВСЕЛЕНА

Одитната вселена е изчерпателен списък на всички одитни единици (ОЕ) в организацията (областите, подлежащи на одит). Одитната вселена представлява пълният обхват на вътрешния одит и служи за основа на дългосрочното планиране. За определяне на одитната вселена е използвана събраната информация за структурата на общината, йерархичните зависимости и разбирането на вътрешния одит за дейността на общината.

При определяне на одитната вселена в община Сопот, звено за вътрешен одит е възприел комбинирания метод, с цел да се обхванат всички цели и аспекти от дейността на общината и на разпоредителите към нея. Определянето на одитната вселена по структури/дирекции, отдели и др./ се съчетава с функционалния подход/процеси, системи и дейности/.

Община Сопот се състои 2 населени места – град Сопот и село Анево.

Съгласно Закона за администрацията, общинската администрация е структурирана в обща и специализирана. В структурата на общината е включен кмет на кметство с. Анево. Към община Сопот функционират второстепенни разпоредители с бюджет, лечебно заведение, с общинско участие в капитала и други описани в следната таблицата:

Таблица - обекти на вътрешен одит

I.	СТРУКТУРА НА ОБЩИНСКА АДМИНИСТРАЦИЯ
	1. Кмет
	2. Заместник кмет
	3. Секретар
	4. Финансов контролър
	5. Главен архитект
	6. Кмет на кметство с. Анево
	7. Звено „Вътрешен одит“
	8. Дирекция „Обща администрация“
	9. Дирекция „Специализирана администрация“
	9.1. в т.ч. Сектор „Местни данъци и такси“

СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН ЗА ДЕЙНОСТТА НА ЗВЕНО „ВЪТРЕШЕН ОДИТ“ В ОБЩИНА СОПОТ
за периода 2024г. – 2026г.

II.	ОБЩИНСКИ ДЕЙНОСТИ:
	1.Дейност „Озеленяване“
	2.Дейност „Чистота“
	3.Детски ясли „Мечо Пух“- гр. Сопот
III.	СОЦИАЛНИ ДЕЙНОСТИ:
	1.Център за подкрепа за личностно развитие
	2.Домашен социален патронаж
	3.Център за обществена подкрепа
	4.Дневен център за лица с увреждания
	5. Дневен център за деца с увреждания
	6.Клуб на пенсионера
	7.Клуб на инвалида
	8.Асистентска подкрепа
	9.Механизъм лична помощ
IV.	ДЕЙНОСТИ ПО КУЛТУРА СПОРТ И ДРУГИ СЪС СРЕДСТВА ОТ ОБЩИНСКИ БЮДЖЕТ
V.	ВТОРОСТЕПЕННИ РАЗПОРЕДИТЕЛИ С БЮДЖЕТ
	УЧИЛИЩА И ДЕТСКИ ГРАДИНИ
	1.СУ "Иван Вазов"- гр. Сопот;
	2.НУ "Неделя Петкова"- гр. Сопот
	3.ДГ „РОЗА“- гр. Сопот
	4.ДГ „Приказен свят“ - гр. Сопот
	5.ДГ „Слънчево детство” - гр. Сопот
	6.Къща музей „Иван Вазов“- гр. Сопот
VI.	ЛЕЧЕБНИ ЗАВЕДЕНИЯ-ТЪРГОВСКИ ДРУЖЕСТВА със 100 на сто общинско участие в капитала
	1.МБПЛ “Иван Раев“ - Сопот“ ЕООД
VII.	ОРГАНИЗАЦИИ ПОЛУЧАВАЩИ СРЕДСТВА ОТ ОБЩИНСКИ БЮДЖЕТ
VIII.	ЧИТАЛИЩА НА ТЕРИТОРИЯТА НА ОБЩИНА СОПОТ
	1.Народно Читалище "ИВАН ВАЗОВ - 1871" - СОПОТ

Процеси/действия в община Сопот

1. Система за финансово управление и контрол.
2. Процеси, свързани с организация и управление на бюджетния процес.
3. Процеси, свързани с управление и контрол на активите, провеждане на инвентаризация.
4. Процеси, свързани с управление на приходите.
5. Процеси, свързани с управление на човешките ресурси;

6. Процеси, свързани с правно-нормативно обслужване и възлагане на обществени поръчки.
7. Процеси, свързани с административното и информационното обслужване на гражданите.
8. Управление на собствеността. Процеси, свързани с управление, регистрация и разпореждане с общинската собственост. Организация и провеждане на процедури по провеждане на търгове и конкурси за разпореждане с общинска собственост.
9. Процеси, свързани с инвестиционна дейност, устройство, строителство и регулация
10. Процеси, свързани с дейностите по озеленяване, чистота и екология.
11. Процеси, свързани с информационното обслужване и технологии.
12. Социалните дейности и услуги:
 - Център за обществена подкрепа;
 - Дневен център за лица с увреждания;
 - Дневен център за деца с увреждания;
 - Асистентска подкрепа;
 - Механизъм за лична помощ;
 - Домашен социален патронаж;
 - Клуб на пенсионера;
 - Клуб на инвалида;
13. Процеси, свързани с образование, култура, спорт и туризъм, младежки дейности и вероизповедания; процеси свързани с-„Център за подкрепа за личностно и развитие“.
14. Категоризиране на места за настаняване и заведения за хранене и развлечения съгласно Закона за туризма.
15. Процеси, свързани с дейността на училищата, детските градини и здравеопазването свързано с тях – ВРБ.
16. Процеси, свързани с дейността на действащото търговско дружество –лечебно заведение с общинско участие в капитала – МБПЛ „Иван Раев“- Сопот ЕООД.
17. Процеси, свързани с дейността на Къща музей „Иван Вазов“-гр. Сопот-ВРБ.
18. Субсидии и средства за читалища - НЧ „Иван Вазов-1871“- гр. Сопот.
19. Средства за дейности за външни организации от общинския бюджет.

V. ОЦЕНКА НА РИСКА

При изготвянето на тригодишния стратегически план се извършва и оценка на риска. Всяка година Стратегическия план се актуализира на база на извършените промени в дейността и структурата на община Сопот и други външни фактори, които биха могли да имат значение за организацията.

Оценката на риска се основава най-вече на субективната преценка на вътрешния одитор, но са приложени и различни техники, за да стане анализът по обективен и систематичен, чрез запознаване с всички нормативни и вътрешни актове, уреждащи и имащи отношение към дейността на общината, провеждане на срещи и интервюта с ръководството и служителите, с цел получаване на разбиране за дейността и процесите, връзките между

различните структурни звена, йерархичната подчиненост, начина на докладване, вземането на решенията и др.

5.1 Рискови фактори и тегла

Рисковите фактори представляват условията/средата, причините, които пораждат или засилват рисковете.

При вземане на крайното решение за това какви рискови фактори ще бъдат прилагани при изготвяне на Стратегическия и Годишния план в община Сопот, ВО е определил рискови фактори, относими за цялата или преобладаващата част от единиците в одитната система.

Тежестта/теглото на всеки рисков фактор е определена от неговата относителна важност, като общата тежест на рисковите фактори е равна на 1.

Рисков фактор	Критерии	тегло/ тежест
1. Човешки ресурси - Компетентност и текучество на персонала.	Този фактор отразява до каква степен персоналят е подготвен за изпълнение на основните цели на общината. Политиката по набиране, обучение и квалификация на персонала се отразява върху качеството на изпълнение на дейността. Осигуряването на компетентен и постоянен персонал е в основата на ресурсното обезпечаване с оглед постигане на целите на общината.	0,20
2. Сложност на нормативната уредба	Колко по - сложна е нормативната уредба въз основа, на която дадена структура осъществява своята дейност, толкова по - голям е риска от допускане на грешки или несъответствия.	0,20
3. Бюджет /финансова дейност/	Размер на бюджета (и/или администриране на бюджетни средства) към момента на оценката. Размерът на бюджета (и/или администриране на бюджетни средства) е пропорционален на вероятността за реализиране на рискове свързани с грешки и нарушения на бюджетната дисциплина, злоупотреби и измами, застрашаващи постигането на целите на общината.	0,25
4. Състояние вътрешния контрол	Контролните дейности въведени от ръководството са основен елемент от системата за финансово управление и контрол. Чрез тях се намаляват рисковете от непостигане целите на организацията.	0,20
5. Влияние на процеса върху другите процеси/дейности, или структури в общината.	При високо влияние/въздействие може да забави или отложи дейностите/процесите в другите структури и дори да доведе до непостигане на целите на организацията.	0,15

5.2 Оценителна скала

За оценка на риска вътрешният одитор използват оценителна скала от 1 до 3. Дефинираните критерии за поставяне на съответните оценки за всеки рисков фактор са както следва:

СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН ЗА ДЕЙНОСТТА НА ЗВЕНО „ВЪТРЕШЕН ОДИТ“ В ОБЩИНА СОПОТ
за периода 2024г. – 2026г.

Рисков фактор	Тежест	Критерии за оценка	Оценка
1. Човешки ресурси – компетентност и тежест на персонала	0,20	Висока квалификация/няма промяна в ръководния и експертния състав през последните 2 години.	1
		Добра квалификация/промяна на по - малко от 10% от състава на експертния персонал, запазване на управленския състав през последните 2 години.	2
		Задоволителна квалификация/промяна в ръководния и експертния състав над 10 % през последните 2 години.	3
2. Сложност на нормативната уредба	0,20	Нормативните актове съдържат строги и ясни изисквания, които са приложими в голяма част от одитните единици.	1
		Средна сложност и сравнителна устойчивост на прилаганата нормативна база, съдържа и известна специфика в разпоредбите за одитната единица.	2
		Значителна сложност и специфика в приложимото законодателство.	3
3. Бюджет	0,25	Разпореждане и/или администриране на бюджетни средства до 200 000 лв.	1
		Разпореждане и/или администриране на бюджетни средства от 200 001 лв. до 500 000 лв.	2
		Разпореждане и/или администриране на бюджетни средства над 500 000 лв.	3
4. Състояние на вътрешния контрол	0,20	Налични са вътрешни правила и процедури за основните процеси	1
		Налични са вътрешни правила и процедури за част от основните процеси и дейности в структурата	2
		Няма правила и процедури за основните процеси и дейности	3
5. Влияние на процеса върху другите процеси/дейности, или структури в общината.	0,15	Не оказва влияние върху другите процеси/дейности, или структури в общината.	1
		Ниско до средно влияние върху другите процеси/дейности, или структури в общината.	2
		Силно въздействие върху другите процеси/дейности, или структури в общината. Забавя или отлага дейността им.	3

5.3. Граници за приоритизиране

Целта на приоритизирането е да послужи за разпределянето на ресурсите на вътрешния одит, като усилията се насочват към единиците, оценени с по-високо ниво на

риск. Рисковите индекси са необходими за класифициране на одитните единици като високорискови, среднорискови и нискорискови.

Ниво на риска за процеса/дейността	Граници за приоритизиране
Висок риск	от 2,31 до 3,00
Среден риск	от 1,71 до 2,30
Нисък риск	от 1,00 до 1,70

5.4. Резултати от оценката на риска.

Финалният резултат (рисковия индекс) за всяка одитна единица е получен:

- Всяка одитна единица е оценена чрез поставяне на оценки по избраната скала за всеки рисков индекс;
- Поставените оценки се умножават по зададено тегло на съответния рисков фактор;
- Резултатите са сумирани, за да се получи финалната оценка на риска за всяка одитна единица (наречена рисков индекс).

Резултатите от оценката на риска на идентифицираните 15 броя одитни единици (ОЕ) са отразени в:

Приложение №1 към Стратегически план

Таблица на броя и приоритизирането на одитните единици

№	Риск	Брой одитни единици	Граница за приоритизиране
1.	Висок риск ОЕ	2	С рисков индекс от 2.31 до 3.00
2.	Среден риск ОЕ	8	С рисков индекс от 1.71 до 2.30
3.	Нисък риск ОЕ	5	С рисков индекс от 1.00 до 1.70

VI. ОДИТНА СТРАТЕГИЯ

Одитната стратегия определя как ще се покрият с одиторска работа единиците в одитната вселена за периода 2024г. – 2026г. На тази основа се изготвя годишен план с одитни ангажименти. При формулирането на одитната стратегия се задава честота на одитните ангажименти с високи, средни и ниски рискови индекси с цел максимално да се покрият високорисковите и среднорисковите единици в рамките на трите години на Стратегическия план.

6.1. Честотата на ангажиментите

Определянето на честотата на одитните ангажименти за увереност се налага, тъй като е нереалистично вътрешният одит всяка година да покрива подробно всички идентифицирани единици.

Вътрешният одит в община Сопот възприема следната стратегия по отношение на различните рискови групи одитни единици по отношение определяне на периодичността на одитните ангажменти:

- **Одитни единици с висок риск** - ще бъдат одитирани от вътрешния одит по два пъти за трите години на стратегическия план;
- **Одитни единици със среден риск** - ще бъдат изцяло покрити за периода на Стратегическия план, като първата година -10%, втората година - 60% и третата година 30%;
- **Одитни единици с нисък риск** - ще бъдат покрити за периода на Стратегическия план.

6.2.Стратегия по отношение на програми и фондове на ЕС

Звено за вътрешен одит планира одитите на фондове и програми на ЕС да се извършват по инициатива на кмета на общината и допълнително да се включват в плана за съответната година.

6.3.Проследяване на изпълнението на препоръките

Проследяване на изпълнението на препоръките ще се извършва, текущо чрез писмо до одитираната единица за получаване на информация за статуса на изпълнението на препоръките.

Проверка на изпълнението на препоръките по всички одитни ангажменти, ще се осъществява с планирани одитни ангажменти за увереност.

6.4.Структури, системи и дейности, които са в процес на разработване

Към момента на съставяне на Стратегическия план за дейността на звено „Вътрешен одит“ няма информация за създаване на нови структури.

Стратегическият план ще бъде актуализиран при създаване на нови структури в община Сопот.

6.5.Одитни ангажменти от минал отчетен период

Неизпълнени одитни ангажменти от минали периоди ще бъдат включвани в годишния план в случаите, когато след годишната оценка на риска същите попаднат във високорисковите групи.

6.6.Продължителност на одитните ангажменти

- **Одитни ангажменти за даване на увереност:**

Стандартната продължителност се определя в човекодни и в зависимост от оценката на риска:

ОЦЕНКА НА РИСКА	Човекодни за един одитен ангажмент
Висок риск	Над 35 работни дни
Среден риск	20 - 30 работни дни
Нисък риск	15 - 20 работни дни

Забележка: Определянето на точният брой работни дни зависи от: нивото на риск, мащаба на дейността/процеса и обем работа.

- **Стратегическо и годишно планиране, годишно докладване** от 15 до 20 човекодни за календарна година.
- **Проследяване на препоръки** – за проследяване на изпълнението на препоръките е определена средна продължителност – до 5 човекодни за календарната година;
- **Друг вид одиторска работа** – стандартната продължителност на друг вид одиторска работа като оценка на качеството на одитната дейност, административни дейности, обучения и квалификации се определя в зависимост от спецификата и сложността на конкретните дейности.
- **Одитни ангажименти за консултиране:** до 15 човекодни за една календарна година.

6.7. Разпределение за един одитор

Ангажиментите, свързани с дейността по вътрешен одит в община Сопот в рамките на Стратегическия план се разпределят както следва:

- От 86% до 90% от ЕФРВ за одитор се разпределят за одитни ангажименти за увереност (планиране, извършване, докладване и проследяване), одитни ангажименти за консултиране, стратегическо и годишно планиране, самооценка на одитната дейност (респективно за РВО-стратегическо и годишно планиране, осигуряване на качеството на одитната дейност, включително надзор върху одитните ангажименти, самооценка, външна оценка и др., периодично и годишно докладване, координация с други ЗВО и външни одитори);
- От 10% до 14% от ЕФРВ за одитор се разпределят за обучения, квалификация и развитие на звеното. За РВО по общо административни дейности и управление на звеното като: дейности за подбор и назначаване, участие в дирекционни съвети и др.

VII. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ НА ЗВЕНО "ВЪТРЕШЕН ОДИТ"

7.1. Ефективния фонд работно време /ЕФРВ/

Към момента на изготвянето на Стратегическия план е заета 1 /една/ щатна бройка, при утвърдена численост от 2 /две/ щатни бройки.

От август 2024 г. в звеното за вътрешен одит е назначен един вътрешен одитор.

- Ефективния фонд работно време за 2024 г. е изчислен за 1 одитор и е както следва:
 - ВО – 80 раб. дни, от които 72 раб. дни за изпълнение на одитни ангажименти и за стратегическо и годишно планиране, 4 раб. дни за обучение и квалификация, 4 раб. дни за общо административни дейности;
- Ефективния фонд работно време за 2025 г. е изчислен за 1 одитор и е както следва:
 - ВО – 219 раб. дни, от които 205 раб. дни за изпълнение на одитни ангажименти и за стратегическо и годишно планиране, 7 раб. дни за обучение и квалификация, 7 раб. дни за общо административни дейности;

СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН ЗА ДЕЙНОСТТА НА ЗВЕНО „ВЪТРЕШЕН ОДИТ“ В ОБЩИНА СОПОТ
за периода 2024г. – 2026г.

- Ефективния фонд работно време за 2026г. е изчислен за 1 одитор и е както следва:
- ВО – 219 раб. дни, от които 205 раб. дни за изпълнение на одитни ангажименти и за стратегическо и годишно планиране, 7 раб. дни за обучение и квалификация, 7 раб. дни за общо административни дейности;

ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ЕФЕКТИВЕН ФОНД РАБОТНО ВРЕМЕ

Одитор	Общо работни дни	Отпуск	Болнични и други	ЕФРВ	Изпълнение на одитни ангажименти;	Стратегическо и годишно планиране, годишно докладване	Обучение и квалификация	Обща административна дейност
Вътрешен одитор	97	12	5	80	57	15	4	4
Общо за 2024г.								
Вътрешен одитор	249	20	10	219	190	15	7	7
Общо за 2025г.								
Вътрешен одитор	249	20	10	219	190	15	7	7
Общо за 2026г.								

7.2. Разпределение на одитните ангажименти за три години и необходими човекодни за тяхното изпълнение

В резултат на извършения анализ и оценка на риска, определянето на одитния подход, и в съответствие с основната задача на вътрешния одит, посочена в чл.3 на ЗВОПС, за периода 12.08.2024 г. - 31.12.2024 г. следва да бъдат извършени общо 3 одитни ангажимента, като за извършването им са необходими 57 работни дни.

Одитните ангажименти и необходимите дни са разпределени за три години, съгласно списък и таблица, приложени към настоящата одитна стратегия.

Приложение № 2 към Стратегически план

ЕВГЕНИЯ ДИМИТРОВА
За РВО Зап. №-09-256/15.08.2024г.
на Кмета на община Сопот

Дата: 09.09.2024 г.

ОЦЕНКА НА РИСКА

Ниво на риска за процеса/дейността	Граници за приоритизиране
Висок риск	от 2,31 до 3,00
Среден риск	от 1,71 до 2,30
Нисък риск	от 1,00 до 1,70

№	Одитна единица	РФ1 ЧР		РФ2 НУ		РФ3 Бюджет		РФ4 ВК		РФ5 Влияние на други стр.-ри			
		Тежест - 0,20		Тежест - 0,20		Тежест - 0,25		Тежест - 0,20		Тежест - 0,15			
		оценка	общо	оценка	общо	оценка	общо	оценка	общо	оценка	общо	Резултат	Приоритет
1	Система за финансово управление и контрол	2	0,40	2	0,40	1	0,25	2	0,40	2	0,30	1,75	среден
2	Процеси, свързани с организация и управление на бюджет	3	0,60	3	0,60	3	0,75	2	0,40	3	0,45	2,80	висок
3	Процеси, свързани с управление и контрол на активите	2	0,40	2	0,40	3	0,75	2	0,40	1	0,15	2,10	среден
4	Процеси, свързани с управление на приходите.	3	0,60	2	0,40	3	0,75	2	0,40	2	0,30	2,45	висок
5	Процеси, свързани с управление на човешки ресурси.	2	0,40	2	0,40	1	0,25	2	0,40	2	0,30	1,75	среден
6	Процеси, свързани с правно-нормативно обслужване и възлагане на обществени поръчки.	1	0,20	3	0,60	3	0,75	2	0,40	1	0,15	2,10	среден
7	Процеси, свързани с административно и информационно обслужване и технологии.	1	0,20	2	0,40	1	0,25	2	0,40	2	0,30	1,55	нисък
8	Управление на общинската собственост, регулация, строителство и инвестиционни дейности.	2	0,40	3	0,60	1	0,25	2	0,40	2	0,30	1,95	среден

Приложение №1 към Стратегически план

№	Одитна единица	РФ1 ЧР		РФ2 НУ		РФ3 Бюджет		РФ4 ВК		РФ5 влияние на други стр.-ри			
		Тежест - 0,20		Тежест - 0,20		Тежест - 0,25		Тежест - 0,20		Тежест - 0,15			
		оценка	общо	оценка	общо	оценка	общо	оценка	общо	оценка	общо	Резултат	Приоритет
9	Процеси, свързани с дейностите по озеленяване, чистота и екология.	2	0,40	2	0,40	1	0,25	2	0,40	1	0,15	1,60	нисък
10	Социалните дейности и услуги.	1	0,20	2	0,40	3	0,75	2	0,40	1	0,15	1,90	среден
11	Процеси, свързани с образование, култура, спорт и туризъм, младежки дейности и вероизповедания.	1	0,20	2	0,40	2	0,50	2	0,40	1	0,15	1,65	нисък
12	Процеси, свързани с дейността на училищата детските градини – ВРБ.	2	0,40	2	0,40	3	0,75	2	0,40	1	0,15	2,10	среден
13	Процеси, свързани с дейността на действащите търговски дружества-лечебни заведения с общинско участие в капитала – МБПЛ „Иван Раев“- Сопот ЕООД.	1	0,20	2	0,40	2	0,50	2	0,40	1	0,15	1,65	нисък
14	Процеси, свързани с дейността на Къща музей „Иван Вазов“-гр. Сопот-ВРБ.	1	0,20	2	0,40	2	0,50	1	0,20	2	0,30	1,60	нисък
15	Субсидии и средства за читалища - НЧ „Иван Вазов-1871“- гр. Сопот.	1	0,20	2	0,40	2	0,50	1	0,20	3	0,45	1,75	среден

Дата:09.09.2024 г.

ЕВГЕНИЯ ДИМИТРОВА
За РВО Зап. №-09-256/15.08.2024г.
на Кмета на община Сопот

**РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА АНГАЖИМЕНТИТЕ ЗА 2024г, 2025г и 2026г.
СЪГЛАСНО СТРАТЕГИЯТА И ОПРЕДЕЛЯНЕ НА НЕОБХОДИМИТЕ ЧОВЕКОДНИ**

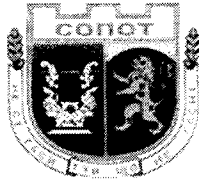
№	Одитни единици	Рисков индекс	Приоритизиране	Брой ангажменти за 2024г.	Човекодни съгласно стратегията	Общо за годината	Брой ангажменти за 2025г.	Човекодни съгласно стратегията	Общо за годината	Брой ангажменти за 2026г.	Човекодни съгласно стратегията	Общо за годината
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Система за финансово управление и контрол	1,75	среден				1	20	20			
2	Процеси, свързани с организация и управление на бюджет.	2,80	висок	1	35	35	1	40	40			
3	Процеси, свързани с управление и контрол на активите	2,10	среден				1	25	25			
4	Процеси, свързани с управление на приходите.	2,45	висок				1	40	40	1	35	35
5	Процеси, свързани с управление на човешки ресурси.	1,75	среден				1	20	20			
6	Процеси, свързани с правно-нормативно обслужване и възлагане на обществени поръчки.	2,10	среден							1	25	25
7	Процеси, свързани с административно и информационно обслужване и технологии.	1,55	нисък							1	20	20
8	Управление на общинската собственост, регулация строителство и инвестиционни дейности.	1,95	среден							1	20	20

Приложение № 2 към Стратегически план

9	Процеси, свързани с дейностите по озеленяване, чистота и екология.	1,60	нисък							1	15	15
10	Социалните дейности и услуги .	1,90	среден				1	25	25			
11	Процеси, свързани с образование, култура, спорт и туризъм, младежки дейности и вероизповедания.	1,65	нисък							1	20	20
12	Процеси, свързани с дейността на училищата детските градини – ВРБ.	2,10	среден							1	30	30
13	Процеси, свързани с дейността на действащите търговски дружества-лечебни заведения с общинско участие в капитала – МБПЛ „Иван Раев“- Сопот ЕООД.	1,65	нисък							1	20	20
14	Процеси, свързани с дейността на Къща музей „Иван Вазов“-гр. Сопот-ВРБ.	1,60	нисък				1	15	15			
15	Субсидии и средства за читалища – НЧ „Иван Вазов-1871“- гр. Сопот.	1,75	среден	1	20	20						
Общо за ангажменти, съгласно оценката на риска и одитната стратегия				2		55	7		185	8		185
Проследяване на препоръки					2	2			5			5
Стратегическо и годишно планиране					15	15		15	15		15	15
Консултантски ангажменти												
Одитни ангажменти на единици в процес на разработване и/или внедряване												
Друг вид одиторска работа					8	8			14		14	14
Общо дни за дейността по вътрешен одит за ЗВО						80			219			219
ЕФРВ/Брой одитори				2024г		80/1	2025г		219/1	2026г		219/1
Необходим брой одитори						1			2			2
Заети щатни бройки						1			1			1
Допълнително одитори												

Дата: 09.09.2024 г.

ЕВГЕНИЯ ДИМИТРОВА
За РВО Зап. №-09-256/15.08.2024г.
на Кмета на община Сопот



ОБЩИНА СОПОТ

ЗАПОВЕД

№РД-09-285/10.09.....год.

На основание чл. 44, ал.1 и ал.2 от Закона за местното самоуправление и местната администрация и във връзка с чл.27, ал.1, т.1 и чл.34, ал.4 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор

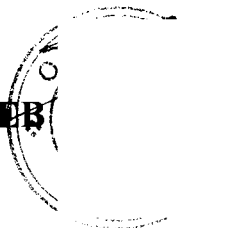
УТВЪРЖДАВАМ:

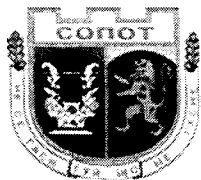
Годишен план за дейността на звено „Вътрешен одит“ в община Сопот за периода 12.08.2024г. - 31.12.2024г

Същият влиза в сила от датата на издаване на заповедта.

Контрол по изпълнението на заповедта възлагам на Евгения Димитрова – вътрешен одитор при община Сопот.

СТАНИСЛАВ СТОЕНЧЕВ
Кмет на община Сопот





ОБЩИНА СОПОТ

ОБЩИНСКА АДМИНИСТРАЦИЯ

гр. Сопот 4330, ул. „Иван Вазов“ № 34, тел.: 03134 6003, +359 88 735 9411
obshtina@sopot.bg, oa_sopot@abv.bg, www.sopot-municipality.com

УТВЪРЖДАВАМ

КМЕТ НА ОБЩИНА СОПОТ.....
/СТАНИСЛАВ СТОЕНЧЕВ/

ГОДИШЕН ПЛАН

за дейността на звено „Вътрешен одит“

в община Сопот

за периода

12.08.2024г. – 31.12.2024г.

Септември 2024г.

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Годишният план е изготвен въз основа на Стратегическия план за дейността по вътрешен одит за 2024-2026г., утвърден от кмета на община Сопот. Той дефинира предмета, обхвата, определен на етап годишно планиране, целите, времетраенето и ресурсите, необходими за изпълнението на всеки одитен ангажимент.

Одитните ангажименти за 2024г. са разпределени на база реално разполагаемия човешки ресурс в ЗВО.

Годишният план се преразглежда текущо през годината и ще бъде актуализиран в случай, че настъпят съществени промени в организацията, състава на звено „Вътрешен одит“ или други допълнителни ангажименти инициирани от ръководителя на организацията.

Всяко изменение в Годишния план се утвърждава от кмета на община Сопот.

II. ДЕЙНОСТИ НА ВЪТРЕШНИЯ ОДИТ ЗА ПОСТИГАНЕ НА СТРАТЕГИЧЕСКИТЕ ЦЕЛИ

През 2024г. звено „Вътрешен одит“ планира да извърши следните ангажименти и дейности във връзка с постигането на заложените в Стратегическия план цели, както следва:

№	Стратегическа цел на звено „Вътрешен одит“	Дейности за постигането на целта	Ангажименти
1.	Укрепване на вътрешния контрол в община Сопот, чрез предоставяне на обективна оценка и препоръки за подобряването на ефективността му.	Извършени оценки за адекватност и ефективност на вътрешния контрол в структурите и системите на общината. Приемане и изпълнение на дадените от ВО препоръки.	ОАУ
2.	Предоставяне на увереност на ръководството на община Сопот относно правилното, законосъобразното и целесъобразното усвояване на бюджетните средства от структурите в община Сопот и разпоредителите с бюджети. Предоставяне на увереност на ръководството на община Сопот, относно финансовата стабилност на търговски дружества-лечебни заведения с общинско участие в капитала. Предоставяне на увереност на ръководството на община Сопот относно	Извършена независима оценка за правилното, законосъобразното и целесъобразното усвояване на бюджетни средства. Извършени оценки за икономично, ефективно и ефикасно управление на дейностите и средствата. Приемане и изпълнение на дадените от препоръки.	ОАУ

	законосъобразното, икономичното, ефективното и ефикасното управление на дейностите средствата в структурите на общината и разпоредителите с бюджети.		
3.	Повишаване разбирането на ръководството за вътрешния одит, контрола и управлението на риска в общината.	Извършени консултантски ангажimenti с цел да се подобрят процесите по управление на риска и контрола.	ОАК
4.	Укрепване на административния капацитет на звеното за вътрешен одит.	Запълване състава на звеното за изпълнение на конкретните одитни ангажimenti. Изготвяне и утвърждаване на годишен план за обучение и развитие на ВО, въз основа на идентифицирани потребности от обучение. Участие на ВО в обучения, семинари и др.	Анализ за нуждите от обучения и изготвяне и утвърждаване на годишен план за обучение и развитие на звеното за вътрешен одит. Запълване състава на звеното за вътрешен одит.

III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ

3.1. Неизпълнени ангажimenti от предходната година

Звено за вътрешен одит започва да изпълнява дейността си от 12.08.2024г. и няма неизпълнени дейности от предходната година.

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

Към момента на съставяне на Годишния план за дейността на звено „Вътрешен одит“ през 2024г. няма информация относно предстоящо извършване на структурни промени в община Сопот.

3.3. Видове одитни ангажменти

Рисков индекс	Вид на ангажмента	Одитна единица	Цел на ангажмента	Обхват на ангажмента, определен на етап годишно планиране	Период
<u>Висок</u> 2,80	ОАУ 2401	Процеси, свързани с организация и управление на бюджет.	Одитен ангажимент да се оцени законосъобразността на управленските решения, правилното и целесъобразното извършване и отчитане на средства във връзка с изпълнение на мерки по COVID -19. Да се оцени ефективността на системите за финансово управление и контрол на изследваната област в съответствие със законодателството и вътрешните актове.	Одит на процеса по извършването и отчитането на средства във връзка с изпълнение на мерки по COVID -19. Проверка на документация, касаеща одита.	Септември-Октомври
Среден 1,75	ОАУ 2402	Субсидии и средства за читалища – НЧ „Иван Вазов-1871“ - гр. Сопот.	Одитен ангажимент на НЧ „Иван Вазов-1871“ - Сопот за постигане на увереност за наличие на законосъобразност и целесъобразност по отношение на разходване на предоставените субсидии и средства от бюджета.	Проверка за съответствие за законосъобразност и целесъобразност, по отношение на разходваните субсидии и средства от бюджета. Проверка на документация касаеща одита.	Ноември-Декември

-	ОАУ 2403	-	Одитен ангажимент за проследяване на препоръките	Проследяване изпълнението на дадените препоръки.	Декември
---	---------------------	---	--	---	----------

IV. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ И РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ

4.1. 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:

Одитор	Общо работни дни	Отпуск	Болничен и други	ЕФРВ	Изпълнение на одитни ангажименти	Стратегическо и годишно планиране, годишно докладване	Обучение и квалификация	Обща административна дейност
<i>1. Вътрешен Одитор – Евгения Димитрова</i>	97	12	5	80	57	15	4	4
Общо за 2024г.	97	12	5	80	57	15	4	4

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

Тримесечие		Одитен ангажимент	Приоритизиране на одитната единица	Човекодни	Одитор
III.-IV.	1.	ОАУ - 2401	Висок	35	<i>Евгения Димитрова</i>
IV.	2.	ОАУ - 2402	Среден	20	<i>Евгения Димитрова</i>
IV.	3.	ОАУ - 2403	Проследяване на препоръки	2	<i>Евгения Димитрова</i>
Общо дни съгласно оценка на риска				57	<i>Евгения Димитрова</i>
Изготвяне на Статут, стратегическо и годишно планиране				15	<i>Евгения</i>

		<i>Димитрова</i>
Друг вид одиторска работа	8	<i>Евгения Димитрова</i>
Всичко дни за одитни дейности на ЗВО	<u>80</u>	<i>Евгения Димитрова</i>

4.3. Други необходими ресурси

Като необходими ресурси за целите на одита са: обособено самостоятелно работно помещение за вътрешен одит, техническо оборудване, достъп до информационна система за законодателство и справки и самостоятелно работно място на система за събиране, съхраняване, актуализиране и предоставяне за ползване документи и данни в организацията - Архимед.

ЕВГЕНИЯ ДИМИТРОВА
*За РВО Зап. №-09-256/15.08.2024г.
на Кмета на община Сопот*

Дата:09.09.2024 г.