

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

Изх. № C - 557

Сопот, 30.01. 2025г.

ДО
ОБЩИНСКИ СЪВЕТ - СОПОТ

ОБЩИНСКИ СЪВЕТ - СОПОТ

входящ № ДЗ - 145

дата: 30.01.2025г.

*Разпределям за пелане
и обхващане във всички ПК.
Водеща Комисия - ПК АПВ.*

ДОКЛАДНА ЗАПИСКА

от

СТАНИСЛАВ СТОЕНЧЕВ

Кмет на община Сопот

*Иван Якимовски
Зам. - председател ОбС*

Относно: Приема за сведение Годишен план за дейността на звено „Вътрешен одит“ в община Сопот за периода 01.01.2025г. - 31.12.2025г.

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, годишният план за дейността на вътрешния одит се представя 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 и във връзка с чл.34, ал.5 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор.

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ЗАМЕСТИК - ПРЕДСЕДАТЕЛ,

УВАЖАЕМИ ГОСПОЖИ И ГОСПОДА ОБЩИНСКИ СЪВЕТНИЦИ,

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

Проект:

РЕШЕНИЕ:

1. Приема за сведение Годишен план за дейността на звено „Вътрешен одит“ в община Сопот за периода 01.01.2025г. -31.12.2025г., съгласно приложение №1.

ПРИЛОЖЕНИЯ:

1. Приложение № 1 - Годишен план за дейността на звено „Вътрешен одит“ в община Сопот за периода 01.01.2025г. -31.12.2025г.

ВНОСИТЕЛИ:

СТАНИСЛАВ СТОЕНЧЕВ

Кмет на община Сопот

Съгласувал:

Калина Чилингирова

Зам. кмет на община Сопот

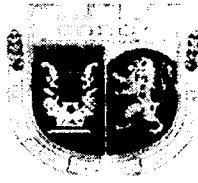
Изготвил:

Евгения Димитрова

Вътрешен одитор

За РВО, Зап. №-09-256/15.08.2024г.

на Кмета на община Сопот



ОБЩИНА СОПОТ

ЗАПОВЕД

№РД-09-43/29.01.2025 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 01.01.2025г. - 31.12.2025г

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 СТОЕНОВ
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

01.01.2025г. – 31.12.2025г.

Януари 2025г.

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 2025г. 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 и се предоставя за сведение на Общински съвет – Сопот.

II. ДЕЙНОСТИ НА ВЪТРЕШНИЯ ОДИТ ЗА ПОСТИГАНЕ НА СТРАТЕГИЧЕСКИТЕ ЦЕЛИ

През 2025г. 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.	Годишно планиране и докладване на дейността по вътрешен одит; Планиране, изпълнение и докладване на одитни ангажименти за увереност относно адекватността и ефективността на вътрешния контрол в община Сопот и структурите към нея в съответствие с утвърдения годишен план. Даване на приемливи препоръки от вътрешния одит, приемане, изпълнение от същите и проследяване на изпълнението им.	ОАУ
2.	Предоставяне на увереност на ръководството на община Сопот относно правилното, законосъобразното и целесъобразното усвояване на бюджетните средства от	Извършена независима оценка за правилното, законосъобразното и целесъобразното усвояване на бюджетни средства. Приемане и изпълнение на дадените от препоръки.	ОАУ

Годишен план за дейността на звено „Вътрешен одит“ в община Сопот
за периода 01.01.2025г. – 31.12.2025г.

	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 средствата в структурите на общината и разпоредителите с бюджети.		
3.	Повишаване разбирането на ръководството за вътрешния одит, контрола и управлението на риска в общината.	Консултиране чрез становища, обучения и други с цел да се подобрят процесите по управление на риска и контрола.	ОАК
4.	Укрепване на административния капацитет на звеното за вътрешен одит.	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 и запълване състава на звеното за изпълнение на конкретните одитни ангажименти.	Анализ за нуждите от обучения и изготвяне и утвърждаване на годишен план за обучение и развитие на звеното за вътрешен одит и запълване състава на звеното за вътрешен одит.

III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ

Оценката на риска за целите на годишното планиране на дейността по вътрешен одит в община Сопот се извършва чрез оценка на риска на одитните единици, които предстоят да

Годишен план за дейността на звено „Вътрешен одит“ в община Сопот
за периода 01.01.2025г. – 31.12.2025г.

бъдат одитирани през текущата година съгласно стратегическия план за одитната дейност. Всеки идентифициран риск се оценява по своята вероятност и влияние.

3.1. Неизпълнени ангажменти от предходната година

Звено за вътрешен одит започва да изпълнява дейността си от 12.08.2024г. Няма неизпълнени дейности от Годишния план на звеното за 2024 година.

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

Към момента на съставяне на Годишния план за дейността на звено „Вътрешен одит“ през 2025г. няма информация относно предстоящо извършване на структурни промени в община Сопот.

3.3. Видове одитни ангажменти

През 2025 г. вътрешният одит предвижда извършване на 9 броя одитни ангажменти за даване на увереност:

Рисков индекс	Вид на ангажмента	Одитна единица	Цел на ангажмента	Обхват на ангажмента, определен на етап годишно планиране	Период
<u>Среден</u> 1,75	ОАУ 2501	Процеси, свързани с управление на човешките ресурси	Да се оцени законосъобразността на процеса по годишното оценяване на служителите в община Сопот при изпълнение на заеманите длъжности.	Проверка на документация, касаеща одита.	1-во Тримесечие
<u>Среден</u> 1,75	ОАУ 2502	Система за финансово управление и контрол	Предоставяне на обективна оценка и увереност за съответствие със законодателството на действията и изготвените документи на управленските процеси и процедури при второстепенните разпоредители с бюджет.	Проверка на наличната документация за управлението на рисковете и контролните процедури при второстепенните разпоредители с бюджет.	1-во Тримесечие

Годишен план за дейността на звено „Вътрешен одит“ в община Сопот
за периода 01.01.2025г. – 31.12.2025г.

<u>Висок</u> 2,80	ОАУ 2503	Процеси, свързани с организация и управление на бюджет.	Да се оцени законосъобразността при разходването на предоставените целеви средства за зимно поддържане и снегочистване.	Проверка на сключени договори и изплатени средства.	2-ро Тримесечие
<u>Висок</u> 2,45	ОАУ 2504	Процеси, свързани с управление на приходите.	Да се оцени законосъобразността на процеса по определяне и администриране на местните данъци в община Сопот, ред и срок за тяхното събиране .	Проверка за законосъобразността на процеса по определяне и администриране на местните данъци в община Сопот, ред и срок за тяхното събиране.	2-ро Тримесечие и 3-то Тримесечие
-	ОАУ 2505	-	Одитен ангажимент за проследяване на препоръките	Проследяване изпълнението на дадените препоръки от предходните одитни доклади.	3-то Тримесечие
<u>Среден</u> 2,10	ОАУ 2506	Процеси, свързани с управление и контрол на активите.	Оценка за съответствие на извършена инвентаризация, брак, придобиване и отчитане на ДА със законодателната и вътрешната нормативна уредба.	Проверка на процеси по провеждане, документиране и осчетоводяване на резултатите от годишна инвентаризация.	3-то Тримесечие и 4-то Тримесечие
<u>Среден</u> 1,90	ОАУ 2507	Социални дейности.	Предоставяне на увереност на ръководството на община Сопот за качеството и ефективността на предоставените услуги в „Дневен център за лица с увреждания“ и	Проверка на документация, касаеща одита.	4-то Тримесечие

**Годишен план за дейността на звено „Вътрешен одит“ в община Сопот
за периода 01.01.2025г. – 31.12.2025г.**

			„Дневен център за деца с увреждания“.		
Нисък 1,60	ОАУ 2508	Процеси, свързани с дейността на Къща музей „Иван Вазов“-гр. Сопот -ВРБ	Одитен ангажимент за увереност за законосъобразността при разходване на бюджетните средства.	Проверка на документация, касаеща одита.	4-то Тримесечие
-	ОАУ 2509	-	Одитен ангажимент за проследяване на препоръките	Проследяване изпълнението на дадените препоръки от предходните одитни доклади.	4-то Тримесечие

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 за 2025г.	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>	248	21	9	218	189	15	7	7
Общо за 2025г.	248	21	9	218	189	15	7	7

Годишен план за дейността на звено „Вътрешен одит“ в община Сопот
за периода 01.01.2025г. – 31.12.2025г.

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

Тримесечие	№	Одитен ангажмент	Приоритизиране на одитната единица	Човекодни	Одитор
I.	1.	OAY - 2501	Среден	20	Евгения Димитрова
I.	2.	OAY - 2502	Среден	20	Евгения Димитрова
II.	3.	OAY - 2503	Висок	39	Евгения Димитрова
II. и III.	4.	OAY - 2504	Висок	40	Евгения Димитрова
III.	5.	OAY - 2505	Одитен ангажмент за проследяване на препоръките	2	Евгения Димитрова
III. и IV.	6.	OAY - 2506	Среден	25	Евгения Димитрова
IV.	7.	OAY - 2507	Среден	25	Евгения Димитрова
IV.	8.	OAY - 2508	Нисък	15	Евгения Димитрова
IV.	9.	OAY - 2509	Одитен ангажмент за проследяване на препоръките	3	Евгения Димитрова
Общо дни съгласно оценка на риска				189	Евгения Димитрова
Изготвяне на годишно планиране и годишно докладване				15	Евгения

**Годишен план за дейността на звено „Вътрешен одит“ в община Сопот
за периода 01.01.2025г. – 31.12.2025г.**

		<i>Димитрова</i>
Друг вид одиторска работа	14	<i>Евгения Димитрова</i>
Всичко дни за одитни дейности на ЗВО	<u>218</u>	<i>Евгения Димитрова</i>

<i>Видове одитни ангажменти</i>	<i>Брой ангажменти за годината</i>	<i>Общ брой човекодни</i>	<i>Одитни ангажменти, съгласно стратегическия план</i>	<i>Процент на изпълнение</i>
Ангажимент за даване на увереност, в т.ч.:	-	-	-	-
Високо рискови	2	79	4	75%
Средно рискови	4	90	8	62.5%
Ниско рискови	1	15	5	20%
Проследяване на препоръки	2	5	5	100%
Ангажимент за консултиране	-	-	При нужда / 0	0,00 %

4.3. Други необходими ресурси

При планиране на одитните ангажменти за 2025г. не се установи необходимост от други ресурси за постигане на заложените цели.

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

Дата: 23.01.2025 г.