

**ПРЕДЛОЖЕНИЕ**

**ОТ**

**д-р ИВАН ТОДОРОВ ИВАНОВ - КМЕТ НА ОБЩИНА СЕВЛИЕВО**

**1.14. ОТНОСНО:**

**Съгласуване на стратегическия план за периода 2014-2016г. и годишния план за 2014г. за дейността по вътрешен одит**

УВАЖАЕМИ ДАМИ И ГОСПОДА ОБЩИНСКИ СЪВЕТНИЦИ,

Съгласно разпоредбите на Закона за вътрешен одит в публичния сектор ръководителят на вътрешния одит изготвя годишен план за дейността по вътрешен одит, който дефинира предмета, обхвата, целите, времетраенето и ресурсите, необходими за изпълнението на всеки одитен ангажимент.

С последните изменения на Закона за вътрешен одит в публичния сектор в Д.В. бр. 54/16.07.2010г. общинският съвет съгласува годишния план по вътрешен одит.

Във връзка с гореизложеното, предлагам на Общински съвет – Севлиево да вземе следното

**РЕШЕНИЕ:**

На основание чл. 21, ал. 1, т. 23 от Закона за местното самоуправление и местната администрация и чл. 27, ал. 2 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор общинският съвет съгласува:

1. Стратегическия план за периода 2014-2016г. за дейността по вътрешен одит

2. Годишния план за 2014г. за дейността по вътрешен одит.

СМ

КМЕТ:.....

/ д-р Ив. Иванов /

УТВЪРЖДАВАМ:

КМЕТ НА ОБЩИНА СЕВЛИЕВО



  
-р Иван Иванов/

Дата:.....

## СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН

за дейността на **Звено "Вътрешен одит"** в община Севлиево  
за периода 2014г. – 2016г.

януари, 2014г.  
гр. Севлиево

## **I. ВЪВЕДЕНИЕ**

### **1.1. Същност**

Този стратегически план определя основните цели, приоритети и обхват на вътрешния одит в община Севлиево за периода от 2014г. – 2016г. Те са съобразени с целите и плановете на организацията, определени в стратегическата рамка за развитие на община Севлиево 2014г. – 2020г.

Стратегическият план е разработен на база оценка на риска и е в съответствие със Закона за вътрешния одит в публичния сектор, Стандартите за вътрешен одит, Етичния кодекс на вътрешните одитори, Статута на Звеното 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 изпълнение на всеки конкретен одитен ангажимент.

Този план заменя Стратегическия план за периода 2011г. - 2013г., утвърден от кмета на община Севлиево.

### **1.2. Структура, функции и обхват на вътрешния одит в община Севлиево**

Функцията по вътрешен одит в община Севлиево се осъществява от Звено за вътрешен одит, което е създадено с Решение на общински съвет № 073 от 21.06.2006 г. /с правно основание § 2 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за вътрешния одит в публичния сектор/, с което е допълнена структурата на общинската администрация и звеното е включено в Устройствения правилник на община Севлиево, считано от 01.05.2006г.

Основните функции на звеното са свързани с осъществяване на дейността по вътрешен одит на всички структури, програми, дейности и процеси в Общината, включително на общинските търговски дружества и на разпоредителите с бюджетни кредити от по-ниска степен към община Севлиево.

### **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 Севлиево и на база оценка на риска.

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

РВО по своя преценка може да актуализира стратегическия план повече от веднъж годишно.

Всяко изменение в стратегическия план се утвърждава от кмета на община Севлиево.

## **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 вътрешни за община Севлиево нормативни актове;

провеждане на срещи и интервюта, въз основа на които одитът определи и оцени основните рискови фактори за организацията; публична информация и други източници.

Община Севлиево е първостепенен разпоредител с бюджетни кредити със седалище гр. Севлиево, пл. "Свобода" № 1. Тя е юридическо лице със свои органи, имущество и самостоятелен бюджет. Органът, чрез който се осъществява местното самоуправление на територията на общината е Общинският съвет.

Общината е администрация, която подпомага кмета при осъществяване на правомощията му, осигурява технически и административно дейността му, извършва административно обслужване на граждани и юридически лица. При изпълнението на правомощията си кметът се подпомага от трима заместник-кметове.

## **2.1. Цели на организацията**

Приоритетите и целите на общината са залегнали в Стратегическата рамка – визия за развитие: Община Севлиево – привлекателно място за живеене, бизнес и туризъм. За мнения и препоръки за развитието на града от експерти, от гражданите, от представителите на институции и бизнеса в града на 09.07.2013г. е проведена среща дискусия за обсъждане на визията, целите и приоритетите за развитието на общината в периода 2014-2020г. Общинския план за развитие 2014г.-2020г. /ОПР/ е в процес на разработване, като след изготвянето му при настъпили промени в целите, приоритетите и дейността на община Севлиево стратегическия план ще бъде актуализиран.

Според Стратегическата рамка, община Севлиево си е поставила следните стратегически цели:

1. Устойчиво развитие на общината.
2. Повишаване конкурентоспособността на местната икономика.
3. Създаване на условия за повишаване на жизнения стандарт.

Община Севлиево си е поставила следните приоритети по стратегическите цели:

### **~ Приоритет 1.1: Устойчиво градско развитие.**

◇ Специфична цел 1.1.1: Повишаване на енергийната ефективност в публичните сгради и в жилищния сектор;

◇ Специфична цел 1.1.2: Благоустрояване на физическата среда и инвестиции в спортна инфраструктура;

◇ Специфична цел 1.1.3: Инвестиции в здравна, социална и образователна инфраструктура;

◇ Специфична цел 1.1.4: Разработване на устройствени планове за град Севлиево.

### **~ Приоритет 1.2: Устойчиво развитие на вторични опорни центрове.**

◇ Специфична цел 1.2.1: Подобряване на качеството на информационните и комуникационните технологии;

◇ Специфична цел 1.2.2: Създаване, подобряване и разширяване на достъпа на населението до основни услуги – здравни, социални, образователни, културни и спортни;

◇ Специфична цел 1.2.3: Разработване на устройствени планове за селата.

### **~ Приоритет 1.3: Развитие на транспортната и екологична инфраструктура.**

◇ Специфична цел 1.3.1: Подобряване на свързаността и мобилността чрез подобряване на транспортната инфраструктура;

◇ Специфична цел 1.3.2: Изграждане, подобряване и разширяване на екологична инфраструктура;

◇ Специфична цел 1.3.3: Изграждане, подобряване и разширяване на инфраструктура за ограничаване на природните рискове;

◇ Специфична цел 1.3.4: Подобряване жизнеспособността на горите;

◇ Специфична цел 1.3.5:Изготвяне и актуализиране на планове за защита и управление на ЗЗ и ЗТ.

~ **Приоритет 2.1: Развитие на високопроизводителна индустриална база и модерна иновативна инфраструктура.**

◇ Специфична цел 2.1.1: Развитие на високопроизводителна индустриална база и модерна иновативна инфраструктура;

◇ Специфична цел 2.1.2: Повишаване на качеството на образованието и обучението и качествените характеристики на работната сила;

◇ Специфична цел 2.1.3: Действия по осведомяване и обмяна на опит в подкрепа на местния бизнес;

**Приоритет 2.2: Опазване, популяризиране на културно-историческо и природно наследство и развитие на туризма.**

◇ Специфична цел 2.2.1: Иновации в инфраструктура за туризъм и отдих;

◇ Специфична цел 2.2.2: Развитие на устойчиви форми на туризъм и на културни и креативни индустрии в региона.

**Приоритет 3.1: Осигуряване на възможности за заетост и за повишаване на доходите от труд.**

◇ Специфична цел 3.1.1: Предоставяне на услуги за субсидирана заетост;

**Приоритет 3.2: Осигуряване на устойчиви, качествени и достъпни обществени услуги.**

◇ Специфична цел 3.2.1: Подобряване качеството на живот на децата и насърчаване на социалното включване;

◇ Специфична цел 3.2.2: Подобряване на мрежата от услуги в семейна или близка до семейната среда за хора с увреждания и възрастни хора;

◇ Специфична цел 3.2.3: Разработване и въвеждане на мерки за осигуряване на условия за промоция на здраве и профилактика на болестите сред уязвимите групи;

◇ Специфична цел 3.2.4: Осигуряване на равен достъп до занимания с физически упражнения, спорт и спортни услуги.

## **2.2. Очаквани промени в община Севлиево**

След изготвянето на общинския план за развитие на община Севлиево 2014-2020г. при настъпили промени в целите, приоритетите и дейността на общината и при евентуална промяна, касаеща структурата на общината, стратегическият план ще бъде актуализиран.

## **2.3. Ниво на контрол в община Севлиево**

Община Севлиево има разработена Система за финансово управление и контрол /СФУК/, утвърдена от кмета на община Севлиево със заповед № 1038 от 26.09.2007г., последна актуализация със заповед № 0832 от 22.08.2012г., в сила от 01.09.2012г. Системата включва:

1. Бюджетен календар за съставяне, приемане и изпълнение на бюджета на община Севлиево.
2. Процедури, свързани с бюджетния процес
3. Процедура по формиране, промяна, финансиране и отчитане на капиталните вложения в община Севлиево
4. Процедури, свързани с човешките ресурси
5. Процедури, свързани с представяне, обработка и съхранение на болничните листи в Община Севлиево
6. Процедури, свързани с дейността на отдел „Общинската собственост”
7. Процедури, свързани с дейността на отдел „Приходи от местни данъци и такси”
8. Счетоводни процедури

9. Процедури във функция „Образование” отдел „ОКЕИВ”, дирекция „ХСД”
  - Процедури по съставяне на проектобюджета на функция „Образование”
  - Счетоводни процедури във функция „Образование”
10. Процедури във функция „Култура”, отдел „ОКЕИВ”, дирекция „ХСД”
  - Счетоводни процедури във функция „Култура”
  - Процедури за изготвяне на годишен календарен план за културни прояви в община Севлиево
    - Процедури за поддържане на регистри на местните подразделения на официалните вероизповедания в община Севлиево
11. Процедури в направление „Спортни дейности”, отдел „ЗСДСМП”, дирекция „ХСД”
12. Процедури във функция „МКБПМН”, отдел „ЗСДСМП”, дирекция „ХСД”
13. Процедури във функция „Здравеопазване и социални дейности”, отдел „ЗСДСМП”, дирекция „ХСД”
  - Процедури, свързани с функция „Здравеопазване”
  - Процедури, свързани с функция „Социални дейности”
14. Процедури по териториално и селищно устройство в община Севлиево
15. Процедури по определяне и събиране на средствата от такса битови отпадъци, контролни дейности при разходването им и управление на отпадъците в Община Севлиево
16. Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки с възложител Кмет на Община Севлиево
17. Процедури за управление и контрол на проекти, финансирани със средства по европейски и национални програми
18. Процедури, свързани с информацията и комуникацията в Община Севлиево
19. Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в община Севлиево.
20. Етичен кодекс за поведението на служителите в общинска администрация Севлиево
21. Антикорупционна програма на община Севлиево

### **III. СТРАТЕГИЧЕСКИ ЦЕЛИ НА ЗВЕНОТО ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ**

На база полученото разбиране за целите, приоритетите, дейността и нивото на контрол в община Севлиево през периода от 2014г. – 2016г. ЗВО си поставя следните стратегически цели:

- 3.1. Укрепване на вътрешния контрол в община Севлиево – постига се чрез оценка на вътрешния контрол при извършването на одитните ангажменти за увереност, даване на препоръки за подобряване на действащата в Общината СФУК и проследяване изпълнението на дадените препоръки;
- 3.2. Да предоставя увереност на кмета на община Севлиево относно правилното, законосъобразното и ефективно управление на програми и фондове на Европейския съюз;
- 3.3. Подобряване разбирането на служителите от общинска администрация относно ролята и значението на вътрешния контрол и управлението на риска в организацията, както и разбирането за вътрешния одит;
- 3.4. Повишаване професионалните знания и умения на служителите от ЗВО чрез участие в квалификационни мероприятия, организирани от община Севлиево и от външни институции, въвеждане на процес по самооценка на вътрешния одит, придобиване на сертификат „вътрешен одитор в публичния сектор” и др.

Конкретните ангажименти и дейности на ЗВО 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 в общината – структури, системи, дейности, проекти и програми, подлежащи на вътрешен одит.

За определяне на одитната вселена, вътрешния одитор е използвал събраната на предходния етап информация за структурата на организацията, йерархичните зависимости, досегашната работа на вътрешния одит, другите знания, умения и опит на вътрешния одитор.

Списъкът на одитната вселена обхваща всички цели и аспекти от дейността на общината, включително общинските търговски дружества и дейностите на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити, а именно:

- Дирекция „Административно-правно обслужване“;
- Дирекция „Финанси“;
- Дирекция „Приходи от местни данъци и такси“;
- Дирекция „Управление на проекти и регионално развитие“;
- Дирекция „Териториално и селищно устройство“;
- Дирекция „Хуманитарни и социални дейности“;
- Функция „Образование“ – детски градини в населени места и детски комплекс „Йовко Йовков“ гр. Севлиево;
- СОУ „Васил Левски“ гр. Севлиево;
- ОУ „Христо Ботев“ гр. Севлиево;
- ОУ „Стефан Пешев“ гр. Севлиево;
- НУ „Кирил и Методий“ гр. Севлиево;
- ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ с. Градница;
- ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ с. П. Славейков;
- ОУ „Емилиян Станев“ с. Ряховците;
- ОУ „Христо Ботев“ с. Добромирка;
- ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ с. Душево;
- ОУ „С. Солунски братя“ с. Крамолин;
- СОУ „Васил Левски“ с. Шумата;
- ОДЗ „Пролет“ гр. Севлиево;
- ОДЗ „Слънце“ гр. Севлиево;
- ОДЗ „Щастливо детство“ гр. Севлиево;
- ЦДГ „Радост“ гр. Севлиево;
- Професионална гимназия „Марин Попов“ гр. Севлиево;
- Дом за деца лишени от родителски грижи „Велика и Георги Ченчеви“ гр. Севлиево;
- Дом за стари хора с. Добромирка;
- Дом за стари хора с отделение за лежачо болни с. Стоките;
- Дом за възрастни хора с умствена изостаналост с. Батошево;
- Център за настаняване от семеен тип за възрастни хора с физически увреждания № 1 в с. Столът;
- Център за настаняване от семеен тип за възрастни хора с физически увреждания № 2 в с. Столът;

- Център за настаняване от семеен тип за лица с психични разстройства № 1 в с. Батошево;
- Център за настаняване от семеен тип за лица с психични разстройства № 2 в с. Батошево;
- Домашен социален патронаж – Севлиево;
- Функция „Култура“;
- Исторически музей гр. Севлиево;
- Градска художествена галерия „Асен и Илия Пейкови“ гр. Севлиево;
- Кметство Агатово;
- Кметство Батошево;
- Кметство Богатово;
- Кметство Горна Росица;
- Кметство Градница;
- Кметство Дамяново;
- Кметство Добромирка;
- Кметство Душево;
- Кметство Кормянско;
- Кметство Крамолин;
- Кметство Крушево;
- Кметство Петко Славейков;
- Кметство Ряховци;
- Кметство Сенник;
- Кметство Шумата;
- Кметско наместничество Бериево;
- Кметско наместничество Буря;
- Кметско наместничество Градище;
- Кметско наместничество Идилево;
- Кметско наместничество Кръвеник;
- Кметско наместничество Ловни дол;
- Кметско наместничество Малък Вършец;
- Кметско наместничество Младен;
- Кметско наместничество Млечево;
- Кметско наместничество Селище;
- Кметско наместничество Стоките;
- Кметско наместничество Столът;
- Кметско наместничество Търхово;
- Кметско наместничество Хирево;
- „Бяла „ ЕООД гр. Севлиево;
- „Медицински център-1- Севлиево“ ЕООД гр. Севлиево;
- Многопрофилна болница за активно лечение „Д-р Стойчо Христов“ гр. Севлиево;
- „Общински пазари - Севлиево“ ЕООД гр. Севлиево;
- „Росица“ ЕООД гр. Севлиево.

При определяне на одитната вселена е използван функционален подход – разделяне на системите според функцията и ролята, която имат при извършване на специфичните дейности на общината.

При определяне на одитната вселена е взето предвид и:

- Кои одитни единици играят основна роля за изпълнение на управленската цел и кои подпомагат изпълнението и;
- Връзките между одитните единици, за да се разбере до каква степен одитът на една одитна единица може да доведе до констатации, относими за друга;



- Мнението на ръководството за това кои области се считат за високо рискови.

Изготвения от вътрешния одитор списък на идентифицираните и оценени единици на одитната вселена подлежи на актуализиране при настъпили промени в структурата, дейностите, системите и процесите в общината, в зависимост от избрания подход.

В списъка също така могат да бъдат включени системи, дейности и процеси, които предстои да бъдат въведени или са в процес на разработване.

## V. ОЦЕНКА НА РИСКА

Оценката на риска е основата, на която се определя приоритета и честотата на одитите, които следва да се извършат от ЗВО. За извършване оценка на риска, РВО определя рискови фактори, които са съществени и относими за цялата или преобладаващата част от единиците в одитната вселена. РВО задава тегло /тежест/ за всеки рисков фактор в зависимост от относителната важност на различните фактори.

### 5.1. Рискови фактори и тегла

По долу са посочени категориите на риска, които са използвани, за да се идентифицират рискови фактори. Този списък не е изчерпателен, използвани са тези, които са относими към дейността на общината.

| №  | Рискова категория | Рисков фактор   |
|----|-------------------|---|
| 1. | Риск за репутация |   |
|    |                   | Медиен скандал, свързан с общината, в който са замесени ръководители и/или служители на общината.     |
|    |                   | Провал на проект/и с голямо обществено значение   |
|    |                   | Закъснение или неизпълнение на мерки от програмата на правителството и други важни за общината мерки  |
| 2. | Оперативен риск   |   |
|    |                   | Въвеждане на нова дейност/структура   |
|    |                   | Сложна организация на дейността   |
|    |                   | Текучество на персонала   |
|    |                   | Въздействие на одитната единица върху други единици от общината                                       |
|    |                   | Прекъсване/прекръпяване на дейност на общината, свързана с предоставяне на важна услуга на обществото |
| 3. | Правен риск       |   |
|    |                   | Сложност на нормативната уредба   |
|    |                   | Промяна в нормативната наредба  |
|    |                   | Сложност на вътрешните правила  |
|    |                   | Промяна на вътрешните правила   |
| 4. | Финансов риск     |   |
|    |                   | Размер на бюджета   |
|    |                   | Обем на месечните трансакции  |
|    |                   | Размер на капиталови разходи  |
|    |                   | Финансиране от външни източници   |
| 5. | Управленски риск  |   |
|    |                   | Разбиране на ръководството за вътрешния контрол   |

|           |                |   |
|-----------|----------------|---|
|           |                | Комуникации и линии на докладване                             |
|           |                | Компетентност на ръководството и служителите                  |
| <b>6.</b> | Договорен риск |   |
|           |                | Наличие на клаузи за предоставяне на гаранции                 |
|           |                | Стойност на договора  |
|           |                | Сложност на договора  |
|           |                | Брой, структури и лица, въввлечени в изпълнението на договора |

## 5.2. Оценителна скала

На база придобитото разбиране за одитните единици и професионална преценка, по долу в таблицата са посочени рисковите фактори и критериите за оценката им. Използвана е оценителна скала от 1 до 3.

| № по ред | Рисков фактор                                      | Ниво  | Оценка |
|----------|--|---|--------|
| 1.       | Промени в дейността и структурата на организацията | <b>Ниско</b> – няма структурни промени и промени в дейностите и функциите за последните 3 години;   | 1      |
|          |  | <b>Средно</b> – промяна на по-малко от 10% от състава на експертния персонал и запазване на управленския през последните 3 години;  | 2      |
|          |  | <b>Високо</b> – промяна в ръководния състав и в над 10% от експертния през последните 3 години.   | 3      |
| 2.       | Промяна в нормативните актове и вътрешни правила   | <b>Ниско</b> – нормативните актове не са променяни през последната година;  | 1      |
|          |  | <b>Средно</b> – Нормативните актове са променяни през последните две години, но не са въведени нови специфични изисквания или актове;   | 2      |
|          |  | <b>Високо</b> – Има значителни промени в нормативната уредба, въведени са нови специфични изисквания, относими към одитната единица.  | 3      |
| 3.       | Надеждност на системата за вътрешен контрол        | <b>Добра</b> система за вътрешен контрол. Въведени са всички компоненти на вътрешния контрол и ръководството е компетентно по въпросите, свързани с вътрешния контрол и разбира неговата същност и важност;             | 1      |
|          |  | <b>Проблеми</b> в системата за вътрешен контрол. Не са въведени всички компоненти на вътрешния контрол, но ръководството има добро разбиране за същността на контрол и желание за подобряването и усъвършенстването му; | 2      |
|          |  | <b>Съществени</b> проблеми в системата за вътрешен контрол. Слаб вътрешен контрол и ръководството не разбира  | 3      |

|    |   |   |   |
|----|---|---|---|
|    |   | същността, важността и необходимостта от въвеждането му.  |   |
| 4. | Опит и компетентност на персонала /Човешки ресурси/ | <b>Ниско</b> – висока квалификация и ниско текучество.  | 1 |
|    |   | <b>Средно</b> – задоволителна квалификация или смяна на ръководител.  | 2 |
|    |   | <b>Високо</b> – ниска квалификация и високо текучество, нова структура, нов директор.   | 3 |
| 5. | Финансов и социален интерес                         | До 1 000 000 лв.  | 1 |
|    |   | От 1 000 001 лв. до 3 000 000 лв.   | 2 |
|    |   | Над 3 000 000 лв.   | 3 |
| 6. | Становища/резултати от други проверки               | <b>Добро</b> – никакви или минимални пропуски и препоръки.  | 1 |
|    |   | <b>Задоволително</b> – средна оценка на пропуските.   | 2 |
|    |   | <b>Незадоволително</b> – високо ниво на пропуските и препоръки с висока стойност; нова или неаудитирана до момента структура. | 3 |

В зависимост от относителната важност за всеки рисков фактор е зададено тегло /тежест/. Използвани са абсолютни величини, като общия сбор на теглата по рискови фактори не трябва да надвишава 100 %.

### 5.3. Граници за приоритизиране

Целта на приоритизирането е да послужи за разпределение на ресурсите на вътрешния одит, като усилията се насочват най-вече към единиците, оценени с по-високо ниво на риск.

Границите се определят в зависимост от стойностите на рисковите индекси за всяка дейност. При минимален рисков индекс 1, а максимален 3 са избрани следните граници:

Рисков индекс от 2,2 до 3,00 – високо рискови одитни единици

Рисков индекс от 1,6 до 2,1 – средно рискови одитни единици

Рисков индекс от 1 до 1,5 – ниско рискови одитни единици

### 5.4. Резултати от оценка на риска

Финалният резултат/ рисков индекс/ за всяка одитна единица е получен, като:

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

/Приложение № 1/

## VI. ОДИТНА СТРАТЕГИЯ

Одитната стратегия дефинира подхода на ЗВО за покритие на одитната вселена за периода 2014г. – 2016г., т.е. определя честотата на одитните ангажименти.

### 6.1. Честота на ангажиментите

РВО е приел подход, при който приоритетно ще се одитират тези области от одитната вселена, които са определени като високо рискови.

На базата на информацията от таблицата за категоризиране по нива на риска, се определя честотата на проверките:

| Ниво на риска | Интервал                     |
|---------------|------------------------------|
| Ниско         | 28-36 месеца или по преценка |
| Средно        | 18-24 месеца                 |
| Високо        | 12-18 месеца                 |

За да се постигне максимално покритие и да се избегне дублирането на дейността на вътрешния одит с тази на външни одитори, одитни единици, на които са извършвани одити през последната една година няма да бъдат одитирани през първата година на стратегическия план.

### 6.2. Проследяване изпълнението на препоръките

РВО приема следната стратегия – всяка година да извършва одитен ангажимент по изпълнение на препоръките дадени в одитните доклади през годината с цел установяване дали ръководството предприема действия по отстраняване на констатираните пропуски.

### 6.3. Структури, процеси и дейности, които са в процес на разработване

Структури и системи, които са в процес на разработване, ще бъдат ежегодно разглеждани индивидуално, оценявани за степен на сложност и важност и допълнително залагани в годишния одитен план.

### 6.4. Одитни ангажименти от минали отчетни периоди

По отношение на останали неодитирани области от минал отчетен период РВО ще извършва преценка доколко те са от съществено значение за организацията. За целта след извършване на годишната оценка на риска, ако те попадат във високо рисковите групи ще взема решение те да бъдат включени в годишния план за следващия отчетен период.

### 6.5. Продължителност на одитните ангажименти

- *одитни ангажименти за даване на увереност* – Стандартната продължителност ще се определя в човекодни в зависимост от оценката на риска. При определянето ѝ също така ще се вземат предвид продължителността на извършвани от ЗВО одитни ангажименти през изминали периоди.

| ОЦЕНКА НА РИСКА | Човекодни за един одитен ангажимент |
|-----------------|-------------------------------------|
| Висок риск      | 40-50                               |
| Среден риск     | 35-40                               |
| Нисък риск      | 25-30                               |

- одитни ангажменти за консултиране /официални и неофициални/

Официалните одитни ангажменти за консултиране се планират и включват в годишния план за дейността по вътрешен одит. Целите, обхвата на ангажмента за консултиране и времетраенето му се договарят между ръководителя на вътрешния одит и ръководителя на организацията и се уреждат в писмено споразумение /одитен план/ между тях.

Възможно е да възникне необходимост за извършване на одитен ангажмент за консултиране, след одобрението на годишния план. В случай, че изпълнението на ангажмента за консултиране ще доведе до неизпълнение на друг планиран ангажмент, ръководителят на вътрешния одит трябва да извърши промяна на годишния план, съгласувана с ръководителя на организацията. Тази промяна следва да бъде документирана с анекс към годишния план и да се утвърди от ръководителя на организацията.

Неофициалните одитни ангажменти за консултиране се изразяват в рутинни дейности и обмяна на информация, устно или писмено предоставяне на съвети или мнения. За неофициални одитни ангажменти за консултиране се предвиждат 5 човекодни

- **проследяване на препоръки** – за проследяване изпълнението на препоръките е определена стандартна продължителност – 15 човекодни.

- **друг вид одиторска работа** – Стандартна продължителност на друг вид одитна работа – специфични последващи действия, одит на качеството на работата, консултиране, разследване на измами и други ще се определят в зависимост от спецификата и сложността на конкретните ангажменти.

## 6.6. Разпределение за един одитор

Ангажментите свързани с дейността по вътрешен одит за служителите от ЗВО през съответната година ще се разпределят както следва:

- до 75% от **Ефективен фонд работно време/ЕФРВ/** - извършване на одитни ангажменти за даване на увереност и консултиране, годишно и стратегическо планиране;
- до 10% от **ЕФРВ** – административна дейност;
- до 15% от **ЕФРВ** – друг вид дейност – обучения, семинари и др.

## VII. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ НА ЗВО

### 7.1. Ефективен фонд работно време /ЕФРВ/

Ефективния фонд работно време е изчислен за всеки един одитор от ЗВО в съответствие с посоченото в т. 6.6 от одитната стратегия и всяка година ще бъде актуализиран.

/Приложение № 3/

### 7.2. Разпределение на одитни ангажменти за три години и необходими човекодни за тяхното изпълнение

Одитните ангажменти и необходимите дни са разпределени за три години, съгласно одитната стратегия, подробно отразени в Приложение № 2.

/Приложение № 2/

Ръководител Звено „Вътрешен одит“:.....  
/Ст. Матева/

Приложение № 1

| №               |  | ОЦЕНКА НА РИСКА ЗА ПЕРИОДА<br>2014г.-2016г.<br>Оценката на рисковите фактори е между 1 и 3 |      | ЛЕГЕНДА     |      | Рискови фактори:  |      |             |      |             |      |   |      |  |      |  |        | Рисков индекс | Приоритет |                                  |  |  |  |      |  |               |  |           |  |
|-----------------|--|--|------|-------------|------|---|------|-------------|------|-------------|------|---|------|--|------|--|--------|---------------|-----------|----------------------------------|--|--|--|------|--|---------------|--|-----------|--|
|                 |  |  |      |             |      | РФ 1 Промени в дейността и структурата на организацията |      |             |      |             |      | РФ 2 Промяна в нормативните актове и вътрешните правила |      | РФ 3 Надеждност на системата за вътрешен контрол |      | РФ 4 Опит и компетентност на персонала /човешки ресурси/ |        |               |           | РФ 5 Финансов и социален интерес |  | РФ 6 Становища/резултати от други проверки |  |      |  |               |  |           |  |
|                 |  |  |      |             |      | Висок   |      | Среден      |      | Нисък       |      | 0.25  |      | 0.40   |      | 0.25   |        |               |           | 0.20                             |  | 0.15                                       |  | 0.05 |  |               |  |           |  |
| РИСКОВИ ФАКТОРИ |  |  |      |             |      |   |      |             |      |             |      |   |      | РФ1  |      | РФ2  |        | РФ3           |           | РФ4                              |  | РФ5  |  | РФ6  |  | Рисков индекс |  | Приоритет |  |
| Одитни единици  |  | 0.20 тежест  |      | 0.15 тежест |      | 0.25 тежест   |      | 0.20 тежест |      | 0.15 тежест |      | 0.10 тежест   |      | 0.05 тежест                                      |      | Рисков индекс  |        | Приоритет     |           |                                  |  |  |  |      |  |               |  |           |  |
|                 |  | Общо   |      | Общо        |      | Общо  |      | Общо        |      | Общо        |      | Общо  |      | Общо   |      | Рисков индекс  |        | Приоритет     |           |                                  |  |  |  |      |  |               |  |           |  |
|                 |  | Оценка   |      | Оценка      |      | Оценка  |      | Оценка      |      | Оценка      |      | Оценка  |      | Оценка   |      | Рисков индекс  |        | Приоритет     |           |                                  |  |  |  |      |  |               |  |           |  |
| 1.              | Дирекция "Административно-правно обслужване"           | 1  | 0.20 | 1           | 0.15 | 1   | 0.25 | 2           | 0.40 | 2           | 0.30 | 1   | 0.05 | 1  | 0.05 | 1.35   | Нисък  |               |           |                                  |  |  |  |      |  |               |  |           |  |
| 2.              | Дирекция "Финанси"                                     | 2  | 0.40 | 2           | 0.30 | 1   | 0.25 | 2           | 0.40 | 2           | 0.30 | 2   | 0.10 | 2  | 0.10 | 1.75   | Нисък  |               |           |                                  |  |  |  |      |  |               |  |           |  |
| 3.              | Дирекция "Приходи от местни данъци и такси"            | 1  | 0.20 | 2           | 0.30 | 1   | 0.25 | 1           | 0.20 | 3           | 0.45 | 1   | 0.05 | 1  | 0.05 | 1.45   | Нисък  |               |           |                                  |  |  |  |      |  |               |  |           |  |
| 4.              | Дирекция "Управление на проекти и регионално развитие" | 2  | 0.40 | 2           | 0.30 | 2   | 0.50 | 2           | 0.40 | 2           | 0.30 | 1   | 0.05 | 1  | 0.05 | 1.95   | среден |               |           |                                  |  |  |  |      |  |               |  |           |  |
| 5.              | Дирекция "Териториално и селищно устройство"           | 2  | 0.40 | 2           | 0.30 | 2   | 0.50 | 2           | 0.40 | 2           | 0.30 | 1   | 0.05 | 1  | 0.05 | 1.95   | среден |               |           |                                  |  |  |  |      |  |               |  |           |  |
| 6.              | Дирекция "Хуманитарни и социални дейности"             | 2  | 0.40 | 1           | 0.15 | 2   | 0.50 | 2           | 0.40 | 2           | 0.30 | 1   | 0.05 | 1  | 0.05 | 1.80   | среден |               |           |                                  |  |  |  |      |  |               |  |           |  |

|     |   |   |      |   |      |   |      |   |      |   |      |   |      |      |        |
|-----|---|---|------|---|------|---|------|---|------|---|------|---|------|------|--------|
| 7.  | Функция "Образование" - детски градини в населени места и детски комплекс "Йовко Йовков" гр. Севлиево | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 2 | 0.50 | 1 | 0.20 | 2 | 0.30 | 1 | 0.05 | 1.40 | НИСЪК  |
| 8.  | Дом за отглеждане и възпитание на деца лишени от родителски грижи гр. Севлиево                        | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 2 | 0.50 | 1 | 0.20 | 2 | 0.30 | 1 | 0.05 | 1.40 | НИСЪК  |
| 9.  | СОУ "В. Левски" гр. Севлиево  | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 2 | 0.50 | 1 | 0.20 | 2 | 0.30 | 1 | 0.05 | 1.40 | НИСЪК  |
| 10. | ГОУ "Хр. Ботев" гр. Севлиево  | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 2 | 0.50 | 1 | 0.20 | 2 | 0.30 | 1 | 0.05 | 1.40 | НИСЪК  |
| 11. | ПОУ "Ст. Пешев" гр. Севлиево  | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 2 | 0.50 | 1 | 0.20 | 2 | 0.30 | 1 | 0.05 | 1.40 | НИСЪК  |
| 12. | НУ "Св. Св. Кирил и Методий" гр. Севлиево   | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 2 | 0.50 | 2 | 0.40 | 2 | 0.30 | 2 | 0.10 | 1.65 | среден |
| 13. | ОУ "Ем. Станев" с. Ряховци  | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 2 | 0.50 | 1 | 0.20 | 2 | 0.30 | 1 | 0.05 | 1.40 | НИСЪК  |
| 14. | ОУ "Св. Св. Кирил и Методий" с. П. Славейков  | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 2 | 0.50 | 1 | 0.20 | 2 | 0.30 | 1 | 0.05 | 1.40 | НИСЪК  |
| 15. | ОУ "Св. Св. Кирил и Методий" с. Градница  | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 2 | 0.50 | 1 | 0.20 | 2 | 0.30 | 1 | 0.05 | 1.40 | НИСЪК  |
| 16. | ОУ с. Добромирка  | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 2 | 0.50 | 1 | 0.20 | 2 | 0.30 | 1 | 0.05 | 1.40 | НИСЪК  |
| 17. | ОУ с. Дулево  | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 2 | 0.50 | 1 | 0.20 | 2 | 0.30 | 1 | 0.05 | 1.40 | НИСЪК  |
| 18. | ОУ с. Крамолин  | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 2 | 0.50 | 1 | 0.20 | 2 | 0.30 | 1 | 0.05 | 1.40 | НИСЪК  |
| 19. | ОУ с. Шумага  | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 2 | 0.50 | 1 | 0.20 | 2 | 0.30 | 1 | 0.05 | 1.40 | НИСЪК  |
| 20. | ЦДГ "Радост" гр. Севлиево   | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 2 | 0.50 | 1 | 0.20 | 2 | 0.30 | 1 | 0.05 | 1.40 | НИСЪК  |
| 21. | ОДЗ "Пролет" гр. Севлиево   | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 2 | 0.50 | 1 | 0.20 | 2 | 0.30 | 1 | 0.05 | 1.40 | НИСЪК  |
| 22. | ОДЗ "Слънце" гр. Севлиево   | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 2 | 0.50 | 1 | 0.20 | 2 | 0.30 | 1 | 0.05 | 1.40 | НИСЪК  |
| 23. | ОДЗ "Щастливо детство" гр. Севлиево   | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 2 | 0.50 | 1 | 0.20 | 2 | 0.30 | 1 | 0.05 | 1.40 | НИСЪК  |
| 24. | Професионална гимназия "Марин Попов" гр. Севлиево   | 2 | 0.40 | 2 | 0.30 | 2 | 0.50 | 1 | 0.20 | 2 | 0.30 | 1 | 0.05 | 1.75 | среден |
| 25. | Дом за стари хора с. Добромирка   | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 2 | 0.50 | 1 | 0.20 | 2 | 0.30 | 1 | 0.05 | 1.40 | НИСЪК  |

|     |  |   |      |   |      |       |      |   |      |   |      |   |      |      |        |
|-----|--|---|------|---|------|-------|------|---|------|---|------|---|------|------|--------|
| 26. | Дом за стари хора с отделение за лежачо болни с. Стоките                                     | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 21.60 | 0.50 | 2 | 0.40 | 2 | 0.30 | 1 | 0.05 | 1.60 | среден |
| 27. | Дом за възрастни хора с умствена изостаналост с. Батошево                                    | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 2     | 0.50 | 1 | 0.20 | 2 | 0.30 | 1 | 0.05 | 1.40 | нисък  |
| 28. | Център за настаняване от семеен тип за възрастни хора с физически увреждания № 1 в с. Столът | 1 | 0.20 | 2 | 0.30 | 2     | 0.50 | 2 | 0.40 | 1 | 0.15 | 1 | 0.05 | 1.60 | среден |
| 29. | Център за настаняване от семеен тип за възрастни хора с физически увреждания № 2 в с. Столът | 1 | 0.20 | 2 | 0.30 | 2     | 0.50 | 2 | 0.40 | 1 | 0.15 | 1 | 0.05 | 1.60 | среден |
| 30. | Център за настаняване от семеен тип за лица с психични разстройства № 1 в с. Батошево        | 1 | 0.20 | 2 | 0.30 | 2     | 0.50 | 2 | 0.40 | 1 | 0.15 | 1 | 0.05 | 1.60 | среден |
| 31. | Център за настаняване от семеен тип за лица с психични разстройства № 2 в с. Батошево        | 1 | 0.20 | 2 | 0.30 | 2     | 0.50 | 2 | 0.40 | 1 | 0.15 | 1 | 0.05 | 1.60 | среден |
| 32. | Домашен социален патронаж Севлиево   | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 2     | 0.50 | 2 | 0.40 | 1 | 0.15 | 1 | 0.05 | 1.45 | нисък  |
| 33. | Функция „Култура“  | 2 | 0.40 | 1 | 0.15 | 2     | 0.50 | 1 | 0.20 | 2 | 0.30 | 1 | 0.05 | 1.60 | среден |
| 34. | Исторически музей гр. Севлиево   | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 1     | 0.25 | 1 | 0.20 | 2 | 0.30 | 1 | 0.05 | 1.15 | нисък  |
| 35. | Градска художествена галерия „Асен и Илия Пейкови“   | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 1     | 0.25 | 1 | 0.20 | 2 | 0.30 | 1 | 0.05 | 1.15 | нисък  |
| 36. | Кметство Агато̀во  | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 2     | 0.50 | 2 | 0.40 | 2 | 0.30 | 1 | 0.05 | 1.60 | среден |
| 37. | Кметство Батошево  | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 2     | 0.50 | 2 | 0.40 | 2 | 0.30 | 1 | 0.05 | 1.60 | среден |
| 38. | Кметство Богатово  | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 2     | 0.50 | 2 | 0.40 | 2 | 0.30 | 1 | 0.05 | 1.60 | среден |
| 39. | Кметство Горна Росица  | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 2     | 0.50 | 2 | 0.40 | 2 | 0.30 | 1 | 0.05 | 1.60 | среден |
| 40. | Кметство Градница  | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 2     | 0.50 | 2 | 0.40 | 2 | 0.30 | 1 | 0.05 | 1.60 | среден |
| 41. | Кметство Дамяново  | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 2     | 0.50 | 2 | 0.40 | 2 | 0.30 | 1 | 0.05 | 1.60 | среден |
| 42. | Кметство Добромирка  | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 2     | 0.50 | 2 | 0.40 | 2 | 0.30 | 1 | 0.05 | 1.60 | среден |
| 43. | Кметство Душево  | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 2     | 0.50 | 2 | 0.40 | 2 | 0.30 | 1 | 0.05 | 1.60 | среден |
| 44. | Кметство Кормяноско  | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 2     | 0.50 | 2 | 0.40 | 2 | 0.30 | 1 | 0.05 | 1.60 | среден |
| 45. | Кметство Крамолин  | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 2     | 0.50 | 2 | 0.40 | 2 | 0.30 | 1 | 0.05 | 1.60 | среден |
| 46. | Кметство Крушево   | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 2     | 0.50 | 2 | 0.40 | 2 | 0.30 | 1 | 0.05 | 1.60 | среден |
| 47. | Кметство Петко Славейков   | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 2     | 0.50 | 2 | 0.40 | 2 | 0.30 | 1 | 0.05 | 1.60 | среден |
| 48. | Кметство Ряховци   | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 2     | 0.50 | 2 | 0.40 | 2 | 0.30 | 1 | 0.05 | 1.60 | среден |



|     |  |   |      |   |      |   |      |   |      |   |      |   |      |      |        |
|-----|--|---|------|---|------|---|------|---|------|---|------|---|------|------|--------|
| 49. | Кметство Сенник  | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 2 | 0.50 | 2 | 0.40 | 2 | 0.30 | 1 | 0.05 | 1.60 | среден |
| 50. | Кметство Шумата  | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 2 | 0.50 | 2 | 0.40 | 2 | 0.30 | 1 | 0.05 | 1.60 | среден |
| 51. | Кметско наместничество Бериево   | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 2 | 0.50 | 2 | 0.40 | 1 | 0.15 | 1 | 0.05 | 1.45 | нисък  |
| 52. | Кметско наместничество Буря  | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 2 | 0.50 | 2 | 0.40 | 1 | 0.15 | 1 | 0.05 | 1.45 | нисък  |
| 53. | Кметско наместничество Градище   | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 2 | 0.50 | 2 | 0.40 | 1 | 0.15 | 1 | 0.05 | 1.45 | нисък  |
| 54. | Кметско наместничество Идлиево   | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 2 | 0.50 | 2 | 0.40 | 1 | 0.15 | 1 | 0.05 | 1.45 | нисък  |
| 55. | Кметско наместничество Кръвеник  | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 2 | 0.50 | 2 | 0.40 | 1 | 0.15 | 1 | 0.05 | 1.45 | нисък  |
| 56. | Кметско наместничество Ловни дол   | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 2 | 0.50 | 2 | 0.40 | 1 | 0.15 | 1 | 0.05 | 1.45 | нисък  |
| 57. | Кметско наместничество Малък вършец  | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 2 | 0.50 | 2 | 0.40 | 1 | 0.15 | 1 | 0.05 | 1.45 | нисък  |
| 58. | Кметско наместничество Младен  | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 2 | 0.50 | 2 | 0.40 | 1 | 0.15 | 1 | 0.05 | 1.45 | нисък  |
| 59. | Кметско наместничество Млечево   | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 2 | 0.50 | 2 | 0.40 | 1 | 0.15 | 1 | 0.05 | 1.45 | нисък  |
| 60. | Кметско наместничество Селище  | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 2 | 0.50 | 2 | 0.40 | 1 | 0.15 | 1 | 0.05 | 1.45 | нисък  |
| 61. | Кметско наместничество Стоките   | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 2 | 0.50 | 2 | 0.40 | 1 | 0.15 | 1 | 0.05 | 1.45 | нисък  |
| 62. | Кметско наместничество Столът  | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 2 | 0.50 | 2 | 0.40 | 1 | 0.15 | 1 | 0.05 | 1.45 | нисък  |
| 63. | Кметско наместничество Търхово   | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 2 | 0.50 | 2 | 0.40 | 1 | 0.15 | 1 | 0.05 | 1.45 | нисък  |
| 64. | Кметско наместничество Хириево   | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 2 | 0.50 | 2 | 0.40 | 1 | 0.15 | 1 | 0.05 | 1.45 | нисък  |
| 65. | „Бяла” ЕООД гр. Севлиево   | 2 | 0.40 | 2 | 0.30 | 2 | 0.50 | 2 | 0.40 | 2 | 0.30 | 2 | 0.10 | 2.00 | среден |
| 66. | „Медицински център-1- Севлиево” ЕООД гр. Севлиево                          | 1 | 0.20 | 2 | 0.30 | 2 | 0.50 | 2 | 0.40 | 2 | 0.30 | 1 | 0.05 | 1.75 | среден |
| 67. | Многопрофилна болница за активно лечение „Д-р Стойчо Христов” гр. Севлиево | 1 | 0.20 | 2 | 0.30 | 2 | 0.50 | 2 | 0.40 | 2 | 0.30 | 1 | 0.05 | 1.75 | среден |
| 68. | „Общински пазари - Севлиево” ЕООД гр. Севлиево                             | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 2 | 0.50 | 1 | 0.20 | 2 | 0.30 | 1 | 0.05 | 1.40 | нисък  |
| 69. | „Роснипа” ЕООД гр. Севлиево  | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 2 | 0.50 | 1 | 0.20 | 1 | 0.15 | 1 | 0.05 | 1.25 | нисък  |

Ръководител звено „Вътрешен одит”:



/Ст. Матева/

**ТАБЛИЦА**  
за разпределение на одитните ангажименти за периода 2014 г. – 2016 г. и необходимите човекодни

| № по ред | Одитни единици  | Рисков индекс | Приоритет | Брой одити за 2014г | Брой дни за 2014г | Брой одити за 2015г | Брой дни за 2015г | Брой одити за 2016г | Брой дни за 2016г |
|----------|---|---------------|-----------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| 1.       | Дирекция „Административно-правно обслужване“  | 1.35          | нисък     |                     |                   |                     |                   |                     |                   |
| 2.       | Дирекция „Финанси“  | 1.75          | среден    | 1                   | 40                | 1                   | 40                | 1                   | 40                |
| 3.       | Дирекция „Приходи от местни данъци и такси“   | 1.45          | нисък     |                     |                   |                     |                   |                     |                   |
| 4.       | Дирекция „Управление на проекти и регионално развитие“  | 1.95          | среден    |                     |                   | 1                   | 45                | 1                   | 40                |
| 5.       | Дирекция „Териториално и селищно устройство“  | 1.95          | среден    | 1                   | 40                |                     |                   |                     |                   |
| 6.       | Дирекция „Хуманитарни и социални дейности“  | 1.80          | среден    | 1                   | 30                | 1                   | 45                |                     |                   |
| 7.       | Функция „Образование“ - детски градини в населени места и детски комплекс „Йовко Йовков“ гр. Севлиево | 1.40          | нисък     | 1                   | 30                |                     |                   | 1                   | 40                |
| 8.       | Дом за отглеждане и възпитание на деца лишени от родителски грижи гр. Севлиево                        | 1.40          | нисък     |                     |                   | 1                   | 35                |                     |                   |
| 9.       | СОУ „В. Левски“ гр. Севлиево  | 1.40          | нисък     |                     |                   |                     |                   | 1                   | 30                |
| 10.      | 1 ОУ „Хр. Ботев“ гр. Севлиево   | 1.40          | нисък     |                     |                   | 1                   | 30                |                     |                   |
| 11.      | П ОУ „Ст. Пелев“ гр. Севлиево   | 1.40          | нисък     |                     |                   |                     |                   | 1                   | 30                |
| 12.      | НУ „Св. Св. Кирил и Методий“ гр. Севлиево   | 1.65          | среден    | 1                   | 30                |                     |                   |                     |                   |

|     |  |      |        |   |    |   |    |  |
|-----|--|------|--------|---|----|---|----|--|
| 13. | ОУ „Ем. Станев” с. Ряховци   | 1.40 | нисък  |   |    | 1 | 30 |  |
| 14. | ОУ „Св. Св. Кирил и Методий”<br>с. П. Славейков  | 1.40 | нисък  |   |    |   |    |  |
| 15. | ОУ „Св. Св. Кирил и Методий”<br>с. Градница  | 1.40 | нисък  |   |    |   |    |  |
| 16. | ОУ с. Добромирка   | 1.40 | нисък  |   |    |   |    |  |
| 17. | ОУ с. Душево   | 1.40 | нисък  |   |    |   |    |  |
| 18. | ОУ с. Крамолин   | 1.40 | нисък  |   |    |   |    |  |
| 19. | ОУ с. Шумата   | 1.40 | нисък  |   |    |   |    |  |
| 20. | ЦДГ „Радост” гр. Севлиево  | 1.40 | нисък  |   |    |   |    |  |
| 21. | ОДЗ „Пролет” гр. Севлиево  | 1.40 | нисък  |   |    |   |    |  |
| 22. | ОДЗ „Слънце” гр. Севлиево  | 1.40 | нисък  |   |    |   |    |  |
| 23. | ОДЗ „Щастливо детство”<br>гр. Севлиево   | 1.40 | нисък  |   |    |   |    |  |
| 24. | Професионална гимназия „Марин<br>Попов” гр. Севлиево   | 1.75 | среден |   |    | 1 | 45 |  |
| 25. | Дом за стари хора с. Добромирка  | 1.40 | нисък  |   |    |   |    |  |
| 26. | Дом за стари хора с отделение за лежачо<br>болни с. Стоките  | 1.60 | среден |   |    |   |    |  |
| 27. | Дом за възрастни хора с умствена<br>изостаналост с. Батошево                                       | 1.40 | нисък  |   |    |   |    |  |
| 28. | Център за настаняване от семеен тип за<br>възрастни хора с физически увреждания<br>№ 1 в с. Столът | 1.60 | среден |   |    |   |    |  |
| 29. | Център за настаняване от семеен тип за<br>възрастни хора с физически увреждания<br>№ 2 в с. Столът | 1.60 | среден | 1 | 40 |   |    |  |
| 30. | Център за настаняване от семеен тип за<br>лица с психични разстройства № 1 в<br>с. Батошево        | 1.60 | среден |   |    |   |    |  |
| 31. | Център за настаняване от семеен тип за<br>лица с психични разстройства № 2 в<br>с. Батошево        | 1.60 | среден |   |    |   |    |  |
| 32. | Домашен социален патронаж Севлиево   | 1.45 | нисък  |   |    |   |    |  |

|     |  |      |        |   |    |  |  |
|-----|--|------|--------|---|----|--|--|
| 33. | Функция „Култура“                                  | 1.60 | среден |   |    |  |  |
| 34. | Исторически музей гр. Севлиево                     | 1.15 | нисък  |   |    |  |  |
| 35. | Градска художествена галерия „Асен и Илия Пейкови“ | 1.15 | нисък  |   |    |  |  |
| 36. | Кметство Агагово                                   | 1.60 | среден |   |    |  |  |
| 37. | Кметство Батошево                                  | 1.60 | среден |   |    |  |  |
| 38. | Кметство Богатово                                  | 1.60 | среден |   |    |  |  |
| 39. | Кметство Горна Росица                              | 1.60 | среден |   |    |  |  |
| 40. | Кметство Градница                                  | 1.60 | среден |   |    |  |  |
| 41. | Кметство Дамяново                                  | 1.60 | среден | 1 | 20 |  |  |
| 42. | Кметство Добромирка                                | 1.60 | среден |   |    |  |  |
| 43. | Кметство Душево                                    | 1.60 | среден | 1 | 20 |  |  |
| 44. | Кметство Кормянско                                 | 1.60 | среден | 1 | 20 |  |  |
| 45. | Кметство Крамолин                                  | 1.60 | среден |   |    |  |  |
| 46. | Кметство Крушево                                   | 1.60 | среден | 1 | 20 |  |  |
| 47. | Кметство Петко Славейков                           | 1.60 | среден |   |    |  |  |
| 48. | Кметство Ряховци                                   | 1.60 | среден |   |    |  |  |
| 49. | Кметство Сенник                                    | 1.60 | среден |   |    |  |  |
| 50. | Кметство Шумата                                    | 1.60 | среден | 1 | 20 |  |  |
| 51. | Кметско наместничество Берлево                     | 1.45 | нисък  |   |    |  |  |
| 52. | Кметско наместничество Буря                        | 1.45 | нисък  |   |    |  |  |
| 53. | Кметско наместничество Градище                     | 1.45 | нисък  |   |    |  |  |
| 54. | Кметско наместничество Идилево                     | 1.45 | нисък  |   |    |  |  |
| 55. | Кметско наместничество Кръвеник                    | 1.45 | нисък  |   |    |  |  |
| 56. | Кметско наместничество Ловни дол                   | 1.45 | нисък  |   |    |  |  |
| 57. | Кметско наместничество Малък вършец                | 1.45 | нисък  |   |    |  |  |
| 58. | Кметско наместничество Младен                      | 1.45 | нисък  |   |    |  |  |
| 59. | Кметско наместничество Млечево                     | 1.45 | нисък  |   |    |  |  |
| 60. | Кметско наместничество Селище                      | 1.45 | нисък  |   |    |  |  |
| 61. | Кметско наместничество Стоките                     | 1.45 | нисък  |   |    |  |  |
| 62. | Кметско наместничество Столът                      | 1.45 | нисък  |   |    |  |  |
| 63. | Кметско наместничество Търхово                     | 1.45 | нисък  |   |    |  |  |

|     |  |      |        |   |    |    |    |   |    |
|-----|--|------|--------|---|----|----|----|---|----|
| 64. | Кметско наместничество Хирево  | 1.45 | нисък  |   |    |    |    |   |    |
| 65. | „Бяла“ ЕООД гр. Севлиево   | 2.00 | среден |   |    |    |    | 1 | 50 |
| 66. | „Медицински център-1- Севлиево“ ЕООД гр. Севлиево                          | 1.75 | среден | 1 |    | 40 |    |   |    |
| 67. | Многопрофилна болница за активно лечение „Д-р Стойчо Христов“ гр. Севлиево | 1.75 | среден |   |    |    |    | 1 | 40 |
| 68. | „Общински пазари - Севлиево“ ЕООД гр. Севлиево                             | 1.40 | нисък  |   |    |    |    | 1 | 40 |
| 69. | „Росица“ ЕООД гр. Севлиево   | 1.25 | нисък  |   |    |    |    |   |    |
| 70. | Проверка изпълнението на дадените препоръки                                |      |        | 1 | 14 | 1  | 14 | 1 | 14 |

Ръководител звено „Вътрешен одит“: .....  
  
 /Ст. Матева/

**ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ЕФЕКТИВЕН ФОНД РАБОТНО ВРЕМЕ**  
2014г

| ЗВО    | Общо раб. дни | Отпуски | Болни ни и други | ЕФРВ /к.2-к.3-4/ | Изпълнение на одитни ангажимент и /75% от к.5/ | Обуч. и квалификация | Общо административни дейности | Стратегичесо и годишно планиране |
|--------|---------------|---------|------------------|------------------|--|----------------------|-------------------------------|----------------------------------|
|        | 1             | 2       | 3                | 4                | 5  | 6                    | 7                             | 8                                |
| РВО    | 252           | 20      | 10               | 222              | 162  | 20                   | 20                            | 20                               |
| Одитор | 252           | 20      | 10               | 222              | 162  | 20                   | 20                            | 20                               |
| Общо:  | 504           | 40      | 20               | 444              | 324  | 40                   | 40                            | 40                               |

**ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ЕФЕКТИВЕН ФОНД РАБОТНО ВРЕМЕ**  
2015г

| ЗВО    | Общо раб. дни | Отпуски | Болни ни и други | ЕФРВ /к.2-к.3-4/ | Изпълнение на одитни ангажимент и /75% от к.5/ | Обуч. и квалификация | Общо административни дейности | Стратегичесо и годишно планиране |
|--------|---------------|---------|------------------|------------------|--|----------------------|-------------------------------|----------------------------------|
|        | 1             | 2       | 3                | 4                | 5  | 6                    | 7                             | 8                                |
| РВО    | 252           | 20      | 10               | 222              | 162  | 20                   | 20                            | 20                               |
| Одитор | 252           | 20      | 10               | 222              | 162  | 20                   | 20                            | 20                               |
| Общо:  | 504           | 40      | 20               | 444              | 334  | 40                   | 40                            | 40                               |

**ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ЕФЕКТИВЕН ФОНД РАБОТНО ВРЕМЕ**  
2016г

| ЗВО    | Общо раб. дни | Отпуски | Болни ни и други | ЕФРВ /к.2-к.3-4/ | Изпълнение на одитни ангажимент и /75% от к.5/ | Обуч. и квалификация | Общо административни дейности | Стратегичесо и годишно планиране |
|--------|---------------|---------|------------------|------------------|--|----------------------|-------------------------------|----------------------------------|
|        | 1             | 2       | 3                | 4                | 5  | 6                    | 7                             | 8                                |
| РВО    | 252           | 20      | 10               | 222              | 162  | 20                   | 20                            | 20                               |
| Одитор | 252           | 20      | 10               | 222              | 162  | 20                   | 20                            | 20                               |
| Общо:  | 504           | 40      | 20               | 444              | 324  | 40                   | 40                            | 40                               |

Ръководител звено „Вътрешен одит“:

/Ст. Матева/

УТВЪРЖДАВАМ:

КМЕТ НА ОБЩИНА СЕВЛИЕВО:.....

/д-р Ив. Иванов/



Дата:.....

## ГОДИШЕН ПЛАН

за дейността на *Звено "Вътрешен одит"* в Община Севлиево  
за периода 01.01.2014г. до 31.12.2014г.

януари, 2014г.  
гр. Севлиево

## I. ВЪВЕДЕНИЕ

Годишният план е изготвен въз основа на стратегическия план за дейността по вътрешен одит за 2014г.-2016г., утвърден от Кмета на община Севлиево. Той дефинира предмета, обхвата, целите, времетраенето и ресурсите, необходими за изпълнението на всеки одитен ангажимент.

Одитните ангажименти за 2014г. 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 ЗВО или други допълнителни ангажименти, инициирани от ръководителя на организацията.

Всяко изменение в годишния план се утвърждава от кмета на община Севлиево и се съгласува с Общински съвет - Севлиево.

## II. ДЕЙНОСТИ НА ЗВО ЗА ПОСТИГАНЕ НА СТРАТЕГИЧЕСКИТЕ ЦЕЛИ

През 2014г., ЗВО планира да извърши следните ангажименти и дейности във връзка с постигането на заложените в стратегическия план цели, както следва:

| № по ред | Стратегическа цел   | Дейности за постигането на целта  | Ангажименти   |
|----------|---|---|---|
| 1.       | Подобряване дейността на организацията чрез: идентифициране и оценяване на рисковете и предоставяне на независима и обективна оценка за адекватността и ефективността на системите за финансово управление и контрол; предоставяне на независима и обективна оценка за протичащите процеси в отделните структури на одитната вселена; даване на препоръки за подобряване ефективността на същите. | Идентифициране и оценка на рисковете в общината при стратегическо и годишно планиране на дейността по вътрешен одит и при извършване на конкретни ангажименти за даване на увереност. | 1. Стратегическо и годишно планиране и докладване на дейността по вътрешен одит.<br>2. Планиране, изпълнение и докладване на одитни ангажименти за увереност, относно адекватността и ефективността на вътрешния контрол в община Севлиево и структурите към нея в съответствие с утвърдения годишен план.<br>3. Даване на приемливи препоръки от вътрешния одит, проследяване на същите относно приемане и изпълнение на същите, както и резултата от тях. |
| 2.       | Да предоставя увереност на кмета на община Севлиево относно законосъобразното и   | Извършване на одити относно законосъобразното и ефективно управление на   | Ангажимент за даване на увереност /ОАУ/ относно законосъобразността и   |



|    |  |   |  |
|----|--|---|--|
|    | ефективно управление на програми и фондове на Европейския съюз   | програми и фондове на Европейския съюз.   | допустимостта на извършените разходи по програми и проекти, финансирани от ЕС. |
| 3. | Повишаване професионалните знания и умения на служителите от ЗВО, прилагане на утвърдената методология от дирекция „Вътрешен контрол” при МФ, запознаване с прилаганата от одитираните дейности нормативна уредба. | Участие на одиторите от ЗВО в квалификационни мероприятия, организирани от община Севлиево и от външни институции по прилагане на методологията в областта на вътрешния одит. | Годишен план за обучение.  |

### III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ

#### 3.1. Неизпълнени ангажменти от предходната година

От одитните ангажменти в годишния план за 2013г. са изпълнени всички, заложиени в него.

#### 3.2. Видове одитни ангажменти

| Рисков индекс          | Вид на ангажмента | Структура          | Цел на ангажмента  | Обхват на ангажмента   | Период                 |
|------------------------|-------------------|--------------------|--|--|------------------------|
|                        | ОАУ 1401          | Община Севлиево    | Установяване на изпълнението на дадените препоръки при извършените през 2013г. одити.  | Ще се извърши проверка на предприетите действия от страна на ръководството относно изпълнението на дадените препоръки по извършените през 2013г. одити.  | Януари-февруари 2014г. |
| 1.75<br>среден<br>риск | ОАУ 1402          | Дирекция „Финанси” | Предоставяне на увереност относно законосъобразното отдаване под наем на имоти общинска собственост и изпълнението на договорните отношения за периода от 01.01.2013г. до 31.12.2013г. . | 1. Проверка, относно законосъобразността на проведените процедури за отдаване под наем на имоти общинска собственост - инициране на отдаването под наем, вземане на решение, извършване на съответните | Февруари март, 2014г.  |

|                        |             |   |  |  |                                   |
|------------------------|-------------|---|--|--|-----------------------------------|
|                        |             |   |  | <p>нормативни процедури и заключване на договори за наем.</p> <p>2. Проверка, относно счетоводното отразяване на приходите от наеми и консумативи и тяхната събираемост.</p> <p>3. Проверка, относно функционирането на СФУК по отношение на процедурите за отдаване под наем на общински помещения и събираемостта на приходите от наеми и консумативи.</p>   |                                   |
| 1.60<br>среден<br>риск | ОАУ<br>1403 | <p>Център за настаняване от семеен тип за възрастни хора с физически увреждания № 2 в с. Столът</p> | <p>“Предоставяне на увереност относно законосъобразното и ефективно управление на дом за стари хора с физически увреждания в с. Столът” за периода от 01.01.2012г. до 31.12.2013г.</p> | <p>1. Проверка на получените субсидии и дарения, осчетоводяване и изписване на същите.</p> <p>2. Проверка и докладване начина на определяне, начисляване, събиране и отчитане на таксите.</p> <p>3. Проверка за законосъобразността на извършените разходи – анализ на разходите по параграфи; съответствие на разходите с уточнение план по бюджета; документиране и счетоводно отразяване на разходите.</p> <p>4. Проверка относно отчитане разхода на хранителни продукти в дома.</p> | <p>март,<br/>април<br/>2014г.</p> |

|                        |             |  |  |  |                         |
|------------------------|-------------|--|--|--|-------------------------|
| 1.95<br>среден<br>риск | ОАУ<br>1404 | Дирекция<br>„Териториал<br>но и<br>селищно<br>устройство”                              | Одит на процеса по събиране и отчитане на такси за технически услуги във връзка с териториалното и селищно устройство, архитектурата, строителството, благоустройството, кадастъра в селищните и извънселищните територии за периода от 01.01.2013г. до 31.12.2013г. | 1. Проверка за съответствие на действията във връзка със събиране на приходи от такси за технически услуги с нормативните изисквания и вътрешни правила.<br>2. Да се установи ефективността и адекватността на контролните процедури и дейности.   | Април,<br>май<br>2014г. |
| 1.80<br>среден<br>риск | ОАУ<br>1405 | Дирекция<br>„Хуманитар<br>ни и<br>социални<br>дейности”                                | “Предоставяне на увереност относно спазване и изпълнение условията на проект по процедура ВГ 051РО 001-5.1.04-0058 „Грижа в дома” по оперативна програма „Развитие на човешките ресурси”.  | 1. Изпълнени ли са заложените цели и очакваните резултати по проекта.<br>2. Осъществявани ли са ефективен мониторинг, координация и контрол.   | Май, юни<br>2014г.      |
| 1.40<br>нисък<br>риск  | ОАУ<br>1406 | Функция<br>„Образовани<br>е” - Детски<br>комплекс<br>„Йовко<br>Йовков”<br>гр. Севлиево | “Установяване спазени ли са принципите на икономичност, ефективност и ефикасност при планиране и разходване на бюджетните средства на Детски комплекс „Йовко Йовков” гр. Севлиево за периода от 01.01.2013г. до 31.12.2013г.   | 1. Проверка за законосъобразността на извършените разходи – анализ на разходите по параграфи; съответствие на разходите с уточнение план по бюджета; документирани и счетоводно отразяване на разходите.<br>2. Проверка относно функционирането на системите за финансово управление и контрол | Юни, юли<br>2014г.      |

|                        |             |  |  |   |                                |
|------------------------|-------------|--|--|---|--------------------------------|
|                        |             |  |  | по отношение на поемането на задължения и извършването на разходи с утвърдените бюджетни средства.  |                                |
| 1.65<br>среден<br>риск | ОАУ<br>1407 | НУ „Св. Св. Кирил и Методий”<br>гр. Севлиево | “Оценка и докладване на съответствието на дейността в НУ „Св. Св. Кирил и Методий” гр. Севлиево, отнасяща се до стопанисването и управлението на собствеността и бюджетната дисциплина със законовата нормативна уредба и вътрешните правила” за периода от 01. 01. 2013г. до 31. 12. 2013г. | 1. Анализ и оценка на изпълнението на разходите по бюджета на НУ „Св. Св. Кирил и Методий” гр. Севлиево – съответствие на извършените разходи с определените бюджетни кредити.<br>2. Проверка относно законосъобразното финансиране и разходване на бюджетни средства.<br>3. Проверка относно функционирането на системите за финансово управление и контрол по отношение на поемането на задължения и извършването на разходи с утвърдените бюджетни средства. | Юли,<br>август<br>2014г.       |
| 1.60<br>среден<br>риск | ОАУ<br>1408 | Кметство<br>с. Дамяново                      | „Да се установи ефективността на функциониране на изградените вътрешни контроли по отношение определяне и събиране на приходите от такси и услуги, ползвани от населението на кметство с. Дамяново, община Севлиево и законосъобразността  | 1. Проверка и анализ на получените и отчетени през 2013г. приходи от такси и услуги, извършвани на територията на кметството.<br>2. Анализ и оценка на изпълнението на разходите по бюджета на кметството за 2013г. и законосъобразност на  | Август,<br>септември<br>2014г. |

|                        |             |                        |   |   |                     |
|------------------------|-------------|------------------------|---|---|---------------------|
|                        |             |                        | на извършените разходи за периода от 01.01.2013г. до 31.12.2013г.”  | извършените разходи – съответствие на извършените разходи с определените бюджетни кредити.  |                     |
| 1.60<br>среден<br>риск | ОАУ<br>1409 | Кметство<br>с. Душево  | „Да се установи ефективността на функциониране на изградените вътрешни контроли по отношение определяне и събиране на приходите от такси и услуги, ползвани от населението на кметство с. Душево, община Севлиево и законосъобразността на извършените разходи за периода от 01.01.2013г. до 31.12.2013г.”    | 1. Проверка и анализ на получените и отчетени през 2013г. приходи от такси и услуги, извършвани на територията на кметството.<br>2. Анализ и оценка на изпълнението на разходите по бюджета на кметството за 2013г. и законосъобразност на извършените разходи – съответствие на извършените разходи с определените бюджетни кредити. | Септември<br>2014г. |
| 1.60<br>среден<br>риск | ОАУ<br>1410 | Кметство<br>Кормянско  | „Да се установи ефективността на функциониране на изградените вътрешни контроли по отношение определяне и събиране на приходите от такси и услуги, ползвани от населението на кметство с. Кормянско, община Севлиево и законосъобразността на извършените разходи за периода от 01.01.2013г. до 31.12.2013г.” | 1. Проверка и анализ на получените и отчетени през 2013г. приходи от такси и услуги, извършвани на територията на кметството.<br>2. Анализ и оценка на изпълнението на разходите по бюджета на кметството за 2013г. и законосъобразност на извършените разходи – съответствие на извършените разходи с определените бюджетни кредити. | Октомври<br>2014г.  |
| 1.60<br>среден<br>риск | ОАУ<br>1411 | Кметство<br>с. Крушево | „Да се установи ефективността на функциониране на   | 1. Проверка и анализ на получените и отчетени през  | Ноември<br>2014г.   |

|                        |             |                       |  |   |                    |
|------------------------|-------------|-----------------------|--|---|--------------------|
|                        |             |                       | изградените вътрешни контроли по отношение определяне и събиране на приходите от такси и услуги, ползвани от населението на кметство с. Крушево, община Севлиево и законосъобразността на извършените разходи за периода от 01.01.2013г. до 31.12.2013г.”  | 2013г. приходи от такси и услуги, извършвани на територията на кметството.<br>2. Анализ и оценка на изпълнението на разходите по бюджета на кметството за 2013г. и законосъобразност на извършените разходи – съответствие на извършените разходи с определените бюджетни кредити.  |                    |
| 1.60<br>среден<br>риск | ОАУ<br>1412 | Кметство<br>с. Шумата | „Да се установи ефективността на функциониране на изградените вътрешни контроли по отношение определяне и събиране на приходите от такси и услуги, ползвани от населението на кметство с. Шумата, община Севлиево и законосъобразността на извършените разходи за периода от 01.01.2013г. до 31.12.2013г.” | 1. Проверка и анализ на получените и отчетени през 2013г. приходи от такси и услуги, извършвани на територията на кметството.<br>2. Анализ и оценка на изпълнението на разходите по бюджета на кметството за 2013г. и законосъобразност на извършените разходи – съответствие на извършените разходи с определените бюджетни кредити. | Декември<br>2014г. |

#### IV. СЪОТВЕТСТВИЕ МЕЖДУ ПЛАНИРАНИТЕ ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ ЗА ГОДИНАТА И ОДИТНА СТРАТЕГИЯ

Одитните ангажименти, планирани в стратегическия и годишения план за ЗВО са, както следва:

| №<br>п о<br>ред | Одитни единици                               | Рисков<br>индекс | Приоритет | Планира<br>ни през<br>годината | Работни<br>дни | Одитни<br>ангажимен<br>ти № |
|-----------------|--|------------------|-----------|--------------------------------|----------------|-----------------------------|
| 1.              | Дирекция „Административно-правно обслужване” | 1.35             | нисък     |                                |                |                             |
| 2.              | Дирекция „Финанси”                           | 1.75             | среден    | 1                              | 40             | ОАУ 1402                    |

|     |   |      |        |   |    |          |
|-----|---|------|--------|---|----|----------|
| 3.  | Дирекция „Приходи от местни данъци и такси”   | 1.45 | нисък  |   |    |          |
| 4.  | Дирекция „Управление на проекти и регионално развитие”  | 1.95 | среден |   |    |          |
| 5.  | Дирекция „Териториално и селищно устройство”  | 1.95 | среден | 1 | 40 | ОАУ 1404 |
| 6.  | Дирекция „Хуманитарни и социални дейности”  | 1.80 | среден | 1 | 30 | ОАУ 1405 |
| 7.  | Функция „Образование” - детски градини в населени места и детски комплекс „Йовко Йовков” гр. Севлиево | 1.40 | нисък  | 1 | 30 | ОАУ 1406 |
| 8.  | Дом за отглеждане и възпитание на деца лишени от родителски грижи гр. Севлиево                        | 1.40 | нисък  |   |    |          |
| 9.  | СОУ „В. Левски” гр. Севлиево  | 1.40 | нисък  |   |    |          |
| 10. | I ОУ „Хр. Ботев” гр. Севлиево   | 1.40 | нисък  |   |    |          |
| 11. | II ОУ „Ст. Пешев” гр. Севлиево  | 1.40 | нисък  |   |    |          |
| 12. | НУ „Св. Св. Кирил и Методий” гр. Севлиево   | 1.65 | среден | 1 | 30 | ОАУ 1407 |
| 13. | ОУ „Ем. Станев” с. Ряховци  | 1.40 | нисък  |   |    |          |
| 14. | ОУ „Св. Св. Кирил и Методий” с. П. Славейков  | 1.40 | нисък  |   |    |          |
| 15. | ОУ „Св. Св. Кирил и Методий” с. Градница  | 1.40 | нисък  |   |    |          |
| 16. | ОУ с. Добромирка  | 1.40 | нисък  |   |    |          |
| 17. | ОУ с. Душево  | 1.40 | нисък  |   |    |          |
| 18. | ОУ с. Крамолин  | 1.40 | нисък  |   |    |          |
| 19. | ОУ с. Шумата  | 1.40 | нисък  |   |    |          |
| 20. | ЦДГ „Радост” гр. Севлиево   | 1.40 | нисък  |   |    |          |
| 21. | ОДЗ „Пролет” гр. Севлиево   | 1.40 | нисък  |   |    |          |
| 22. | ОДЗ „Слънце” гр. Севлиево   | 1.40 | нисък  |   |    |          |
| 23. | ОДЗ „Щастливо детство” гр. Севлиево   | 1.40 | нисък  |   |    |          |
| 24. | Професионална гимназия „Марин Попов” гр. Севлиево   | 1.75 | среден |   |    |          |
| 25. | Дом за стари хора с. Добромирка   | 1.40 | нисък  |   |    |          |
| 26. | Дом за стари хора с отделение за лежачо болни с. Стоките  | 1.60 | среден |   |    |          |
| 27. | Дом за възрастни хора с умствена изостаналост с. Батошево   | 1.40 | нисък  |   |    |          |
| 28. | Център за настаняване от семеен тип за възрастни хора с физически увреждания № 1 в с. Столът          | 1.60 | среден |   |    |          |
| 29. | Център за настаняване от семеен тип за възрастни хора с физически увреждания № 2 в с. Столът          | 1.60 | среден | 1 | 40 | ОАУ 1403 |
| 30. | Център за настаняване от семеен тип за лица с психични разстройства № 1 в с. Батошево                 | 1.60 | среден |   |    |          |
| 31. | Център за настаняване от семеен тип за лица с психични разстройства № 2 в с. Батошево                 | 1.60 | среден |   |    |          |

|     |  |      |        |   |    |          |
|-----|--|------|--------|---|----|----------|
| 32. | Домашен социален патронаж Севлиево   | 1.45 | нисък  |   |    |          |
| 33. | Функция „Култура“  | 1.60 | среден |   |    |          |
| 34. | Исторически музей гр. Севлиево   | 1.15 | нисък  |   |    |          |
| 35. | Градска художествена галерия „Асен и Илия Пейкови“                         | 1.15 | нисък  |   |    |          |
| 36. | Кметство Агатово   | 1.60 | среден |   |    |          |
| 37. | Кметство Батошево  | 1.60 | среден |   |    |          |
| 38. | Кметство Богатово  | 1.60 | среден |   |    |          |
| 39. | Кметство Горна Росица  | 1.60 | среден |   |    |          |
| 40. | Кметство Градница  | 1.60 | среден |   |    |          |
| 41. | Кметство Дамяново  | 1.60 | среден | 1 | 20 | ОАУ 1408 |
| 42. | Кметство Добромирка  | 1.60 | среден |   |    |          |
| 43. | Кметство Душево  | 1.60 | среден | 1 | 20 | ОАУ 1409 |
| 44. | Кметство Кормянско   | 1.60 | среден | 1 | 20 | ОАУ 1410 |
| 45. | Кметство Крамолин  | 1.60 | среден |   |    |          |
| 46. | Кметство Крушево   | 1.60 | среден | 1 | 20 | ОАУ 1411 |
| 47. | Кметство Петко Славейков   | 1.60 | среден |   |    |          |
| 48. | Кметство Ряховци   | 1.60 | среден |   |    |          |
| 49. | Кметство Сенник  | 1.60 | среден |   |    |          |
| 50. | Кметство Шумата  | 1.60 | среден | 1 | 20 | ОАУ 1412 |
| 51. | Кметско наместничество Берицево  | 1.45 | нисък  |   |    |          |
| 52. | Кметско наместничество Буря  | 1.45 | нисък  |   |    |          |
| 53. | Кметско наместничество Градище   | 1.45 | нисък  |   |    |          |
| 54. | Кметско наместничество Идилево   | 1.45 | нисък  |   |    |          |
| 55. | Кметско наместничество Кръвеник  | 1.45 | нисък  |   |    |          |
| 56. | Кметско наместничество Ловни дол   | 1.45 | нисък  |   |    |          |
| 57. | Кметско наместничество Малък вършец  | 1.45 | нисък  |   |    |          |
| 58. | Кметско наместничество Младен  | 1.45 | нисък  |   |    |          |
| 59. | Кметско наместничество Млечево   | 1.45 | нисък  |   |    |          |
| 60. | Кметско наместничество Селище  | 1.45 | нисък  |   |    |          |
| 61. | Кметско наместничество Стоките   | 1.45 | нисък  |   |    |          |
| 62. | Кметско наместничество Столът  | 1.45 | нисък  |   |    |          |
| 63. | Кметско наместничество Търхово   | 1.45 | нисък  |   |    |          |
| 64. | Кметско наместничество Хирево  | 1.45 | нисък  |   |    |          |
| 65. | „Бяла“ ЕООД гр. Севлиево   | 2.00 | среден |   |    |          |
| 66. | „Медицински център-1- Севлиево“ ЕООД гр. Севлиево                          | 1.75 | среден |   |    |          |
| 67. | Многопрофилна болница за активно лечение „Д-р Стойчо Христов“ гр. Севлиево | 1.75 | среден |   |    |          |
| 68. | „Общински пазари - Севлиево“ ЕООД гр. Севлиево                             | 1.40 | нисък  |   |    |          |
| 69. | „Росица“ ЕООД гр. Севлиево   | 1.25 | нисък  |   |    |          |
| 70. | Проверка изпълнението на дадените препоръки                                |      |        | 1 | 14 | ОАУ 1401 |



Одитните ангажменти, планирани в стратегическия и годишния план за ЗВО са както следва:

| Видове одитни ангажменти          | Брой ангажменти за годината | Одитни ангажменти съгласно стратегическия план | Процент на изпълнение |
|-----------------------------------|-----------------------------|--|-----------------------|
| Ангажменти за даване на увереност |                             |  |                       |
| <i>Средно рискови</i>             | 6                           | 30   | 20.0 %                |
| <i>Ниско рискови</i>              | 2                           | 39   | 5.1 %                 |
| Проследяване на препоръките       | 1                           | 1  | 100.0 %               |

#### V. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ И РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ

##### Ефективен фонд работно време

Ефективният фонд работно време /ЕФРВ/ 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 ангажменти | Обучение и квалификация | Общо административни дейности | Стратегическо и годишно планиране |
|-------------------------------|------------------|-----------|----------------|------------|---------------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|
| РВО – Стефка Матева           | 252              | 20        | 10             | 222        | 162                             | 20                      | 20                            | 20                                |
| Вътр. одитор<br>Полина Косева | 252              | 20        | 10             | 222        | 162                             | 20                      | 20                            | 20                                |
| <b>ОБЩО:</b>                  | <b>504</b>       | <b>40</b> | <b>20</b>      | <b>444</b> | <b>324</b>                      | <b>40</b>               | <b>40</b>                     | <b>40</b>                         |

Ръководител звено „Вътрешен одит“:.....  
/ Ст. Матева /