

**Утвърждавам:**  
**Христо Христов**  
**Кмет на Община Болярово**

## **ГОДИШЕН ПЛАН**

**за дейността на Звено „Вътрешен одит“ в Община  
Болярово за 2025 г.**

### **I. ВЪВЕДЕНИЕ**

Годишният план е изготвен въз основа на стратегическия план за дейността по вътрешен одит за периода 2025 - 2027 г., утвърден от Кмета на Община Болярово и представен за сведение на Общински съвет – Болярово. Годишният план дефинира предмета, обхвата, целите, времетраенето и ресурсите, необходими за изпълнението на всеки одитен ангажимент.

**Одитните ангажименти, планирани в стратегическия план за дейността за периода 2025 - 2027 г., са разпределени за 2025 г. на база реално разполагаемия човешки ресурс в Звено „Вътрешен одит“ в Община Болярово.**

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 Кмета на Община Болярово.

Всяко изменение в годишния план се утвърждава от Кмета на община Болярово и се предоставя за сведение на Общински съвет – гр. Болярово в съответствие с чл. 34, ал. 5 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор.

### **II. ДЕЙНОСТИ НА ЗВЕНО „ВЪТРЕШЕН ОДИТ“ ЗА ПОСТИГАНЕ НА СТРАТЕГИЧЕСКИТЕ ЦЕЛИ**

През 2025 г. Звено „Вътрешен одит“ планира да извърши следните ангажименти и дейности във връзка с постигането на заложените в Стратегическия план цели, както следва:

<b>СТРАТЕГИЧЕСКИ ЦЕЛИ</b>	<b>ДЕЙНОСТИ за постигане на целта</b>	<b>Одиторска работа</b>
1. Укрепване на административния капацитет на Звено „Вътрешен одит“ в Община Болярово чрез повишаване на професионалната квалификация.	Участие в обучение и семинари както и за целта ще бъде изготвен за обучение за 2025 г. Изготвяне и изпълнение на годишен план за обучение и развитие на вътрешните одитори	Включване в годишния план повишаване на квалификацията на вътрешния одитор на семинари и обучения за извършване на вътрешен одит на общ. поръчки
2. Предоставяне увереност на кмета на община Болярово законосъобразното и ефективно управление на системата за вътрешен контрол при функциониране социалните услуги към общината чрез оценка и даване на препоръки.	Изпълнение на планираните за одитни ангажименти задаване на увереност на подобряване на одитната дейност в годишния доклад за оценка на качеството на одитната дейност.	Одитни ангажименти за даване на увереност и консултиране

3. Подобряване на разбирането на относно ролята значението на функционирането на системата за вътрешен контрол	Извършване на оценка на адекватността и ефективността на системата за вътрешен контрол при изпълнение на одитни ангажменти за даване на увереност	Одитни ангажменти за даване на увереност
	.Мониторинг на изпълнението на дадени препоръки в резултат на изпълнени одитни ангажменти за даване на увереност и консултиране	Проследяване изпълнението на дадени препоръки за подобряване на адекватността и ефективността на системата за вътрешен контрол
4. Предоставяне на независима и обективна оценка относно законосъобразността, ефективността и икономичността на процесите и дейностите в Община Болярово.	Извършване на оценка на законосъобразността, ефективността и икономичността на процесите и дейностите в Община Болярово.	Одитни ангажменти за даване на увереност . Одитни ангажменти за консултиране

### III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ

Оценката на риска за целите на годишното планиране на дейността по вътрешен одит в Община Ботевград се извършва чрез прилагане на подход „отдолу – нагоре“, който се характеризира с идентифицирането и оценката на риска в одитните единици, които предстоят да бъдат одитирани през текущата година съгласно стратегическия план за одитната дейност, в следните пет основни категории:

- Цели и приоритети;
- Нормативни изисквания и съответствие;
- Елементи на системата за вътрешен контрол;
- Надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативната информация и законосъобразност на финансовите трансакции;
- Информационни и комуникационни технологии.

Всеки идентифициран риск се оценява по своите вероятност и влияние.

Определянето на конкретните одитни ангажменти, които ще бъдат изпълнени през 2025 г., се извършва на база оценка на риска на одитните единици. Оценката на риска за нуждите на годишното планиране

#### 3.1 Видове одитни ангажменти, планирани за 2025 г.

Одитните ангажменти, предстоящи да бъдат изпълнени, са избрани въз основа на разпределението на одитните ангажменти в стратегическия план и извършената годишна оценка на риска за нуждите на годишното планиране.

Рисков индекс	Вид ОА	Одитна единица	Цел на ОА	Обхват на ОА	Период
2,65	Одитен ангажмент за даване на увереност ОАУ 2501	Процес Дом за стари хора с. Воден и предоставянето на услуги	Да се даде увереност, че че разходите са в съответствие с приложимите разпоредби и са спазени изискванията за ефективност целесъобразност.	Дом за стари хора за периода 2022-2024 г. и с.	45 работни дни
2,65	Одитен ангажмент за даване на увереност ОАУ 2502	Дом за пълнолетни лица с умствена изостаналост с. Малко Шарково	Да се даде увереност, че че разходите са в съответствие с приложимите разпоредби и са спазени изискванията за ефективност целесъобразност	Период 2022- 2024 г	45 работни дни.

2,25	Одитен ангажимент за даване на увереност ОАУ 2503	Финанси, бюджет, счетоводство, МТД, ТРЗ.	Да се даде увереност, че разходите са в съответствие с приложимите разпоредби и са спазени изискванията за ефективност, икономичност и целесъобразност	Период 2022- 2024 г	40 работни дни
1,85	Одитен ангажимент за даване на увереност ОАУ 2504	Общинска собственост, икономическо развитие	1. Даване на увереност, че системата за финансово управление и контрол е изградена адекватно и функционира и ефективно. 2. Даване на увереност, че организацията поддържа счетоводна информация, която предоставя достатъчна одитна следа и е надеждна и че финансово-счетоводните документи и отчети отразяват вярно, честно и точно имущественото и финансово състояние на организацията.	Период 2022- 2024 г	30 работни дни

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

##### 4.1 Ефективен фонд работно време

Ефективният фонд работно време за 2025 г. е изчислен за всеки вътрешен одитор от звеното в съответствие с одитната стратегия, като в планирания ЕФРБ за 2025 г. намират изражение работните дни за 2025 г., така и неизползвания отпуск от предходната година.

Длъжност	Общо работни дни	Отпуски	Болнични и др.	ЕФРВ	Изпълнение на ОА	Стратег. и год. план., годишно докладване	Административни дейности	Обучение и квалификация
<i>Вътрешен одитор</i>	250	20	10	220	180	20	15	5

##### 4.2 График на одитните ангажименти и разпределение на вътрешния одитор от ЗВО за изпълнение на одитните ангажименти за 2025 г.

Месец	№	ОА	Одитна единица	Приоритет	Работни дни
	1	ОАУ 2501	Дом за стари хора. с. Воден	Висок	45
	2	ОАУ 2502	Дом за пълнолетни лица с умствена изостаналост с.Малко Шарково	Висок	45
	4	ОАУ 2503	Финанси, бюджет, счетоводство, МТД, ТРЗ	Висок	40
	5	ОАУ 2404	Общинска собственост, икономическо развитие	Среден	30

Стратегическо и годишно планиране, годишно докладване	20
Изпълнение на одитни ангажименти за консултиране	20
Административни дейности, обучения и квалификация	20

Видове одитни ангажименти	Брой ОА съгл. ГП	ОА съгл. СП	Процент на изпълнение	Общо брой работни дни съгл. ГП	Общ брой работни дни съгл. СП	Процент на изпълнен ие
	Бр.	Бр.	%	Дни	Дни	%
Ангажименти за даване на увереност	4	12	33%	160	480	33 %
<i>Високо рискови</i>	3	7	43%	130	390	33 %
<i>Средно рискови</i>	1	3	33 %	30	90	33 %
<i>Ниско рискови</i>	0	2	0 %	0	50	03 %
Проследяване на препоръки				10	30	33 %
Ангажименти за консултиране				10	20	50 %
<b>ВСИЧКО</b>	<b>4</b>	<b>12</b>	<b>60 %</b>	<b>180</b>	<b>540</b>	<b>33 %</b>

Бележки: СП – стратегически план; ГП – годишен план

### 4.3 Други необходими ресурси

Всички необходими за целите на одитната дейност технически, финансови и информационни ресурси се осигурени.

### 4.4 Ресурсни ограничения

Няма установено до момента ресурсно ограничение за осигуряване на пълно покритие на одитните единици от одитната вселена с одиторска работа.

01.2025 г.  
Гр. Болярово

Изготвил:  
Антоанета Канева  
Вътрешен одитор Община Болярово