

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

ГОДИШЕН ПЛАН

за дейността на Звено „Вътрешен одит“ в Община Болярово за 2026 г.

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Годишният план е изготвен въз основа на стратегическия план за дейността по вътрешен одит за периода 2025 - 2027 г., и е 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 2026 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 Общината 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 2026 г. звено „Вътрешен одит“ планира да извърши следните ангажименти и дейности във връзка с постигането на заложените в стратегическия план цели, както следва:

СТРАТЕГИЧЕСКИ ЦЕЛИ	ДЕЙНОСТИ за постигане на целта	Одиторска работа
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 2026 г. Изготвяне и изпълнение на годишен план за обучение и развитие на вътрешния одитор.	Включване в годишния план повишаване на квалификацията на вътрешния одитор на семинари и обучения за извършване на вътрешен одит.

2. Предоставяне увереност на кмета на община Болярово законосъобразното и ефективно управление на системата за вътрешен контрол при процесите в общината и допринасят за постигане на заложените цели при оптимално използване на вложените ресурси.	Изпълнение на планираните за одитни ангажменти задаване на увереност в годишния доклад. 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 и консултиране увереност
3. 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 при поискване
	Мониторинг на изпълнението на дадени препоръки в резултат на изпълнени одитни ангажменти за даване на увереност и консултиране	Проследяване изпълнението на дадени препоръки ефективността на системата за вътрешен контрол

III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ.

Одитните ангажменти, планирани в годишния план за 2025 г., са изпълнени.

Определянето на конкретните одитни ангажменти, които ще бъдат изпълнени през 2026 г. се извършва на база оценката на риска на одитните единици в стратегическия план.

Видове одитни ангажменти за 2026 г.

Рисков индекс	Вид ОА	Одитна единица	Цел на ОА	Обхват на ОА	Период
2,25	Одитен ангажмент за даване на увереност ОАУ 2601	Център за социална рехабилитация и интеграция – лица с различни увреждания гр. Болярово	Да се даде увереност, че разходите са в съответствие със стандартите за качество на социалната услуга и приложимите разпоредби за финансово отчитане на дейността.	Период 2024-2025 г	45 работни дни
2,15	Одитен ангажмент за даване на увереност ОАУ 2602	Защитено жилище за лица с физически увреждания – гр. Болярово	Оценка текущото състояние и спазване на приложимото законодателство. Спазени ли са вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол.	Период 2024-2025 г	45 работни дни.
1,4	Одитен ангажмент за даване на увереност ОАУ 2603	Домашен социален патронаж	Спазени ли са изискванията за предварителен контрол, ефективност, икономичност и целесъобразност. Спазване на финансовата дисциплина и приложимите законови изисквания.	Период 2024-2025 г	45 работни дни

1,85	Одитен ангажимент за даване на увереност ОАУ 2604	СУ „Петър Берон“ гр. Болярово	1. Даване на увереност, че системата за финансово управление и контрол е изградена адекватно и функционира, ефективно. 2. Законосъобразност, ефективност и икономичност при управление на публичните средства. Бюджетен план и финансови отчети. Вярно и точно представяне.	Период 2024-2025 г	45 работни дни
------	---	-------------------------------	--	--------------------	----------------

IV. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ И РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ.

1. Ефективен фонд работно време.

Ефективният фонд работно време за 2026 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 2026 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>	248	22	5	221	180	26	10	5

2. График на одитните ангажименти и разпределение на вътрешния одитор от ЗВО за изпълнение на одитните ангажименти за 2026 г.

Месеци	№	ОА	Одитна единица	Приоритет	Работни дни
<i>Първо тримесечие</i>	1	ОАУ 2601	Център за социална рехабилитация и интеграция – лица с различни увреждания гр. Болярово	Висок	45
<i>Второ тримесечие</i>	2	ОАУ 2602	Защитено жилище за лица с физически увреждания – гр. Болярово	Висок	45
<i>Трето тримесечие</i>	3	АУ 2603	Домашен социален патронаж	Висок	45
<i>Четвърто тримесечие</i>	4	ОАУ 2604	СУ „Петър Берон“ гр. Болярово	Среден	45

Стратегическо и годишно планиране, годишно докладване	26
Изпълнение на одитни ангажименти за консултиране	0
Административни дейности, обучения и квалификация	15
Всичко дни за одитни дейности за ЗВО	221

3. Съответствие между планираните одитни ангажименти за годината и одитната стратегия.

Видове одитни ангажменти	Брой ангажменти съгласно за ГП	Общо брой работни дни	Одитни ангажменти съгласно СП	Процент на изпълнение
	Бр.	Дни	Дни	%
Ангажменти за даване на увереност	4	180	4	100 %
<i>Високо рискови</i>	2	90	2	100 %
<i>Средно рискови</i>	1	45	1	100 %
<i>Ниско рискови</i>	1	45	1	100 %
Проследяване на препоръки	0	0		
Ангажменти за консултиране	0	0		
ВСИЧКО	4	180		

Бележки: СП – стратегически план; ГП – годишен план

4. Други необходими ресурси.

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

5. Ресурсни ограничения.

Няма ресурсни ограничения за осигуряване на пълно покритие на одитните единици от одитната вселена с одиторска работа.

01.2026 г.

Гр. Болярово

Изготвил:

Антоанета Канева

Вътрешен одитор Община Болярово