



ОБЩИНА КНЕЖА

5835 гр. Кнежа ул. "М. Боев" 69 тел. 09132/7136 факс: 09132/7007
E-mail: obstina_kneja@knezha.bg; www.knezha.bg

УТВЪРЖДАВАМ:

КМЕТ НА ОБЩИНА КНЕЖА

ИЛИЙЧО ЛАЧОВСКИ

ГОДИШЕН ПЛАН (АКТУАЛИЗИРАН)

за дейността на Звено „Вътрешен одит“
в Община Кнежа
за 2025 год.

м. ноември, 2025 год.
Град Кнежа



СЪДЪРЖАНИЕ

I. Въведение.....	3 стр.
II. Дейности на вътрешния одит за постигане на стратегическите цели.....	4 стр.
III. Одитни ангажименти.....	5 стр.
IV. Ресурсно обезпечаване и разпределение на одитните ангажименти.....	7 стр.
V. Приложения.....	9 стр.

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1.1. Основни положения

Годишният план е изготвен въз основа на Стратегическия план за дейността по вътрешен одит за 2025 – 2027 г., утвърден от кмета на Община Кнежа. Той дефинира предмета, обхвата, целите, времетраенето и ресурсите, необходими за изпълнение на всеки одитен ангажимент.

Одитните ангажименти за 2025 г. са разпределени на база реално разполагаемия човешки ресурс в Звено „Вътрешен одит“ (ЗВО).

Годишният план се преразглежда и се актуализира, съобразно настъпилите промени в състава на ЗВО, допълнителни ангажименти инициирани от кмета на Община Кнежа и др.

Всяко изменение в Годишния план се утвърждава от кмета на Община Кнежа, съгласува се от Одитния комитет (при наличие на такъв) и се предоставя за сведение на Общински съвет – Кнежа, в съответствие с чл. 34, ал. 5 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС).

1.2. Текущо състояние

През м. септември, след проведен конкурс, е назначен стажант-одитор с цел заемане на свободната щатна бройка в Звено „Вътрешен одит“ и осигуряване на по-добро ресурсно обезпечаване на изпълнението на планираните одитни ангажименти.

През м. ноември с Възлагателно писмо Изх. № 0600-128/04.11.2025 г. е възложен одитен ангажимент за консултиране с наименование: „Анализ и консултиране относно достоверността и пълнотата на документите, съставени от изпълнителя „Аспарухов вал“ ЕООД, гр. Кнежа, по Договор № 120/05.09.2025 г. за обществен превоз по основни градски линии по одобрена общинска транспортна схема и Договор № 122/09.09.2025 г. за специализиран превоз на ученици с автобусен транспорт до училищата на територията на община Кнежа през учебната 2025/2026 г.“

В тази връзка са извършени следните промени:

1. Актуализиран е разчетът на ефективния фонд работно време на Звено „Вътрешен одит“, без промяна в броя на одитните ангажименти, заложи в Годишния план. Стажант-одиторът участва в одитната дейност под ръководството на ръководителя на вътрешния одит.

2. Отразени са дните за изпълнение на одитния ангажимент за консултиране, като от графика на одитните ангажименти отпада ОАУ-2504/2025 г. – Одитен ангажимент за увереност с наименование: „Оценка на нормативната обосновааност и събираемостта на местните данъци и такси в общинска администрация за периода 01.01.2024 г. – 31.12.2024 г.“. Същият е заменен с ОАК-2502/2025 г. – Одитен ангажимент за консултиране с наименование: „Анализ и консултиране относно достоверността и пълнотата на документите, съставени от изпълнителя „Аспарухов вал“ ЕООД, гр. Кнежа, по Договор № 120/05.09.2025 г. за обществен превоз по основни градски линии по одобрена общинска транспортна схема и Договор № 122/09.09.2025 г. за специализиран превоз на ученици с автобусен транспорт до училищата на територията на община Кнежа през учебната 2025/2026 г.“

Промените са отразени в таблицата за съответствие на планираните одитни ангажименти през 2025 г. с утвърдената одитна стратегия.

Останалите параметри на Годишния план за дейността на Звено „Вътрешен одит“ при Община Кнежа за 2025 г. не се изменят.

II. ДЕЙНОСТИ НА ВЪТРЕШНИЯ 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:

№	Стратегически цели на Звено „Вътрешен одит“	Дейности и критерии за изпълнението	Ангажименти
1.	Укрепване на вътрешния контрол в община Кнежа, чрез предоставяне на обективна оценка и препоръки за подобряването на ефективността му.	Извършени оценки за адекватност и ефективност на вътрешния контрол в структурите и системите на общината. Приемане и изпълнение на дадените от вътрешния одит препоръки.	Одитни ангажименти за увереност, посочени по-долу в настоящия план.
2.	Предоставяне на увереност на ръководството на община Кнежа относно правилното, законосъобразното и целесъобразното усвояване на бюджетните средства от структурите и разпоредителите с бюджети от по-ниска степен. Предоставяне на увереност на ръководството на община Кнежа относно финансовата стабилност на търговските дружества с общинско участие в капитала. Предоставяне на увереност на ръководството на община Кнежа относно законосъобразното, икономичното, ефективното и ефикасното управление на дейностите и средствата в структурите на общината и разпоредителите с бюджети.	Извършена независима оценка за правилното, законосъобразното и целесъобразното усвояване на бюджетни средства. Извършени оценки за икономично, ефективно и ефикасно управление на дейностите и средствата. Приемане и изпълнение на дадените препоръки.	Одитни ангажименти за увереност, посочени по-долу в настоящия план.
3.	Повишаване разбирането на ръководството за вътрешния одит, контрола и управлението на риска в общината.	Оценка за функционирането на системите за финансово управление и контрол. Актуализиране на действащите политики и процедури в съответствие с новите моменти в методологията по вътрешен контрол. Консултиране, чрез становища, мнения и др., с цел подобряване процесите на управление на риска и контрола.	Одитни ангажименти за консултиране.
4.	Укрепване на административния капацитет на Звено „Вътрешен одит“.	Запълване състава на звеното за изпълнение на конкретните одитни ангажименти. Изготвяне и утвърждаване на годишен	Анализ за нуждите от обучения на вътрешните

	<p>план за обучение и развитие на звеното, въз основа на идентифицирани потребности от обучение.</p> <p>Участие в обучения и семинари, обмяна на опит и добри практики с други звена за вътрешен одит.</p>	<p>одитори.</p> <p>Изготвяне и изпълнение на Годишен план за обучение на вътрешните одитори.</p>
--	--	--

III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ

3.1. Неизпълнени ангажименти от предходната година

През предходната 2024 г. ръководителят на Звено „Вътрешен одит“ е ползвал отпуск за отглеждане на дете до 2-годишна възраст и не е изготвен Годишен план за дейността по вътрешен одит за 2024 г.

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

Към момента на изготвяне на настоящия план в община Кнежа няма структури/системи, които да са в процес на изграждане. В случай че такива бъдат създадени, същите допълнително ще се разглеждат и оценяват, и при необходимост ще се залагат в Годишния одитен план.

3.3. Видове одитни ангажименти

Рисков индекс	Вид на ангажмента	Структура /процес	Цел на ангажмента	Обхват на ангажмента	Период
-	ОАК-2501	Административно и информационно обслужване.	Подпомагане на ръководството на Община Кнежа в процеса по преглед и актуализация на регистър на услугите в Общинска администрация гр. Кнежа.	Преглед и актуализация на регистъра на услугите в Общинска администрация гр. Кнежа	февруари-март
Среден	ОАУ-2501	Култура, спорт, почивни дейности и религиозно дело	Да се формира мнение относно постигане на увереност за наличие на законосъобразност и целесъобразност по отношение на разходване на предоставените субсидии и средства по бюджета на читалищата.	Проверка за законосъобразност и целесъобразност на процесите по получаване, разходваните и отчитане субсидии и средства от бюджета. Проверка на документация, касаеща одита. Одитиран период: от януари 2024г. – декември 2024 г.	април-май

Висок	ОАУ-2502	Бюджетни финансово-счетоводни процеси, управление човешките ресурси	и на Да се формира мнение относно постигане на увереност за наличие на законосъобразност на процесите по управление и контрол на дълготрайните активи в учебните заведения.	Проверка на процесите по придобиване, отчитане и отписване на активите (ДА), както и инвентаризацията им. Одитиран период: януари 2024 г. – декември 2024 г.	юни-юли
Среден	ОАУ-2503	Система финансово управление контрол	за и Да се формира мнение относно постигане на увереност, че системите за финансово управление и контрол (СФУК), допринасят за правилното, законосъобразно и целесъобразно усвояване на бюджетни средства от кметствата с. Бреница, с. Еница и с. Лазарово.	Проверка за адекватност и ефективност на системите за финансово управление и контрол и законосъобразност при разходване на бюджетни средства. Одитиран период: януари 2024г. – декември 2024 г.	август-септември
-	ОАК-2502	„Аспарухов вал“ ЕООД	Целта на ангажимента е да се подпомогне ръководството на Общината при вземане на решения за плащания по Договор № 120/05.09.2025 г. за обществен превоз по основни градски линии по одобрена общинска транспортна схема и Договор № 122/09.09.2025 г. за специализиран превоз на ученици, чрез преглед и анализ на	Проверка и анализ на документите, представени от изпълнителя за съответния отчетен период, включително: договори и маршрутните разписания; протоколи и справки за извършените курсове и изминати километри; списъци на превозените ученици; издадени превозни документи; пътни листове и др.	ноември

			представените документи за извършен превоз и оценка на тяхната пълнота, обоснованост и съответствие с договорните условия.		
-	ОАП-2505	Общинска администрация, ВРБ	Да се направи оценка на предприетите действия за изпълнение на дадените препоръки през 2022 г. и 2024 г.	Проверка на действията по изпълнение на дадени препоръки през 2022 г. и 2024 г. от вътрешния одит и ефекта от тяхното изпълнение.	декември

IV. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ И РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ

4.1. Ефективен фонд работно време

Ефективният фонд работно време е изчислен за всеки одитор от ЗВО в съответствие с одитната стратегия и е както следва:

Одитор	общо раб. дни	отпуски	болнични и др.	ЕФРВ	Изпълнение на одитните ангажменти	Обучение и квалификация	Общо административн и дейности	Стратег. И годишно планиране
Петя Писъшка – РВО	249	30	27	192	150	12	15	15
Ива-Мария Башлийска	83	5	10	68	50	13	5	-
Общо:	332	35	37	260	200	25	20	15

4.2. График на одитните ангажменти

Тримесечие		Одитен ангажимент	Приоритизиране на одитната единица	Човекодни	РВО	Стажант-одитор
I	1.	ОАК-2501	-	15	15	-
II	2.	ОАУ-2501	Среден	30	30	-

Актуализиран годишен план за дейността на Звено „Вътрешен одит“ в Община Кнежа за 2025 г.

III	3.	ОАУ-2502	Висок	40	40	-
	4.	ОАУ-2503	Среден	65	35	30
IV	5.	ОАК-2502	-	25	15	10
	6.	ОАП-2505	Проследяване на препоръки	20	10	10
		Консултантски ангажименти (неофициални)		5	5	-
Стратегическо и годишно планиране				15	15	-
Всичко дни за одитна дейност за ЗВО				215	165	50
Видове одитни ангажименти						
Видове одитни ангажименти			Брой ангажименти за годината	Общо брой човеко дни	Одитни ангажименти съгласно стратегическия план	Процент на изпълнение
Ангажименти за даване на увереност			3	105	4	75 %
Високо рискови			1	40	2	50 %
Средно рискови			2	65	2	100%
Ниско рискови			-	-	-	-
Проследяване на препоръки			1	10	1	100%
Ангажименти за консултиране			2	40	1	200%
Официални ОАК			2	35	1	200%
Неофициални ОАК				5		

При съществена промяна на числеността в ЗВО или при допълнителни одитни ангажименти, Годишният план ще бъде преразгледан, актуализиран и предложен за утвърждаване.

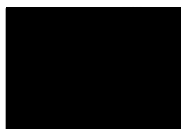
4.3 Други необходими ресурси

Към момента на съставяне на Годишния план няма възникнала необходимост от други ресурси.

4.4. Ресурсни ограничения

Ако в процеса на конкретен ангажимент възникнат ограничения, ръководителят на вътрешния одит ще уведоми кмета на Община Кнежа за предприемане на своевременни действия.

Дата: 06.11.2025 г.



ПЕТЯ ПИСЪШКА

Ръководител на Звено „Вътрешен одит“

ОЦЕНКА НА РИСКА

Оценка на риска за 2025 г. от Звено за вътрешен одит в Община Кнежа

Легенда:

Среден индекс от 1,71 до 2,30 рисков индекс

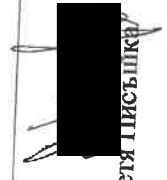
№	Одитна единица	Рискови фактори																		Общ резултат	Рисков индекс
		Рисков фактор 1		Рисков фактор 2		Рисков фактор 3		Рисков фактор 4		Рисков фактор 5		Рисков фактор 6									
		Тежест - 0,25	Общо	Тежест - 0,20	Общо	Тежест - 0,15	Общо	Тежест - 0,15	Общо	Тежест - 0,15	Общо	Тежест - 0,10	Общо								
1.	Система за финансово управление и контрол	2	0,50	2	0,40	2	0,30	2	0,30	2	0,30	2	0,30	2	0,20	2,00	СРЕДЕН				
2.	Управление на риска	2	0,50	2	0,40	1	0,15	2	0,30	2	0,30	2	0,30	2	0,20	1,85	СРЕДЕН				
3.	Бюджетни и фин.-сч. Процеси, управление на човешките ресурси	2	0,50	3	0,60	2	0,30	3	0,45	2	0,30	2	0,30	3	0,30	2,45	ВИСОК				
4.	Управление на приходите	2	0,50	3	0,60	2	0,30	3	0,45	2	0,30	2	0,30	3	0,30	2,45	ВИСОК				
5.	Обществени поръчки	2	0,50	3	0,60	2	0,30	2	0,30	2	0,30	2	0,30	3	0,30	2,05	СРЕДЕН				
6.	Устройство на територията и общинска собственост	2	0,50	2	0,40	2	0,30	1	0,15	2	0,30	2	0,30	3	0,30	1,95	СРЕДЕН				
7.	Управление на програми и проекти	2	0,50	2	0,40	2	0,30	2	0,30	1	0,15	2	0,30	3	0,30	1,95	СРЕДЕН				
8.	Администр. и информат. Обслужване на граждани и технологии	1	0,25	2	0,40	2	0,30	2	0,30	2	0,30	1	0,15	3	0,30	1,70	НИСЪК				

9.	Социално осигуряване, подпомагане и грижи	1	0,25	1	0,20	2	0,30	2	0,30	1	0,15	1	0,10	1,30	НИСЪК
10.	Образование	2	0,50	2	0,40	2	0,30	2	0,30	1	0,15	3	0,30	1,95	СРЕДЕН
11.	Здравеопазване	1	0,25	1	0,20	2	0,30	2	0,30	1	0,15	1	0,10	1,30	НИСЪК
12.	Култура, спорт, почивни дейности и религиозно дело	2	0,50	2	0,40	2	0,30	2	0,30	1	0,15	3	0,30	1,95	СРЕДЕН
13.	Управление на капитала	2	0,50	2	0,40	2	0,30	2	0,30	2	0,30	3	0,30	2,10	СРЕДЕН

Рискови фактори:

РФ 1	Състояние на вътрешния контрол
РФ 2	Бюджет, с който се оперира в одитната единица
РФ 3	Предишни проверки
РФ 4	Човешки ресурси – тежест на персонала
РФ 5	Сложност на нормативната уредба
РФ 6	Сключване на договори

Ръководител ЗВО:



/Петя Писъшка/