



# ОБЩНСКИ СЪВЕТ - КНЕЖА

5835, гр. Кнежа, ул. „М. Боев“ №69, тел. 09132/7662, факс 09132/7007, E-mail:savet.knezha@knezha.bg

## ПРЕПИС – ИЗВЛЕЧЕНИЕ

### по Протокол № 23

от заседание на 28.02.2025 г.

### по точка ШЕСТА от дневния ред

Днес, 28 февруари 2025 г., в заседателната зала на Общински съвет-Кнежа се проведе редовното за м. февруари заседание на Общински съвет-Кнежа. На заседанието присъстваха 17 от общо 17 общински съветници.

Председателят на Общинския съвет г-жа Катя Герговска откри заседанието в 16<sup>00</sup> часа.

**ОТНОСНО: Годишен план за дейността на Звено „Вътрешен одит“ в Община Кнежа за 2025 год, докладва г-жа Катя Герговска.**

Гласували: „За“ - 17; „Против“ - няма; „Въздържал се“ - няма.

#### РЕШЕНИЕ №302

На основание чл. 21, ал 1, т.12, т. 23, предложение първо и ал. 2 от Закона за местното самоуправление и местната администрация и чл. 34, ал. 5 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, Общински съвет-Кнежа

#### РЕШИ:

1. Общински съвет-Кнежа приема за сведение Годишния план за дейността на Звено „Вътрешен одит“ в община Кнежа за 2025 г.

Годишният план за дейността на Звено „Вътрешен одит“ в община Кнежа за 2025 г. е неразделна част от решението.

Протокол № 23  
/Г. Божилова/



Председател на ОбС:

К. Герговска/

Подписът е заличен в изпълнение на ЗЗЛД

Решението не е обжалвано и е влязло в законова сила на 21.03.2025 г.

Г. Божилова,  
сътрудник ОбС-Кнежа

Подписът е заличен в изпълнение на ЗЗЛД



# О Б Щ И Н А      К Н Е Ж А

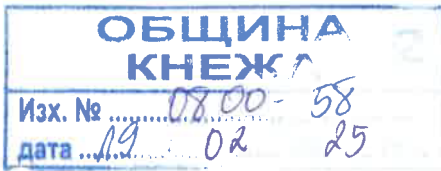
5835 гр. Кнежа ул. "М. Боев" 69 тел. 09132/7136 факс: 09132/7007  
E-mail: obstina\_kneja@knezha.bg; www.knezha.bg

ОБЩИНСКИ СЪВЕТ - КНЕЖА

ВХОДЯШ № 0800-58-1

ДАТА 19.02.2025 г.

ДО  
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА  
ОБЩИНСКИ СЪВЕТ-КНЕЖА  
ГР. КНЕЖА



## ПРИДРУЖИТЕЛНО ПИСМО

**Относно:** Представяне на Годишен план за дейността на Звено „Вътрешен одит“ в Община Кнежа за 2025 год. за сведение.

УВАЖАЕМА ГОСПОЖО ГЕРГОВСКА,

В изпълнение на изискването на чл. 34, ал. 5 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, Ви представям Годишен план за дейността на Звено „Вътрешен одит“ в Община Кнежа за 2025 год. за сведение.

Приложение: съгласно текста.

С уважение,

\_\_\_\_\_  
Подписът е заличен в изпълнение на ЗЗЛД

ПЕТЯ ПИСЪШКА

\_\_\_\_\_  
Ръководител на Звено „Вътрешен одит“





# О Б Щ И Н А      К Н Е Ж А

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

## ЗАПОВЕД

№ 40 / 06.02.2025г.

На основание чл. 44, ал. 1 и ал. 2 от Закона за местното самоуправление и местната администрация и във връзка с чл. 27, ал. 1, т. 1 и чл. 34, ал. 4 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор

### УТВЪРЖДАВАМ:

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

Същият влиза в сила от датата на издаване на заповедта.

Контрол по изпълнение на заповедта възлагам на Петя Писъшка - Ръководител на Звено „Вътрешен одит“ в Община Кнежа.



Подписът е заличен в изпълнение на ЗЗЛД

ИЛИЙЧО ЛАЧОВСКИ  
Кмет на Община Кнежа





# О Б Щ И Н А      К Н Е Ж А

5835 ср. Кнежа ул. "М. Боев" 69 тел. 09132/7136 факс: 09132/7007  
E-mail: obstina\_kneja@knezha.bg; www.knezha.bg



УТВЪРЖДАВАМ:      Подписът е заличен в изпълнение на ЗЗЛД

КМЕТ НА ОБЩИНА КНЕЖА: [REDACTED]

[REDACTED]  
ИЛИЙЧО ЛЯЧОВСКИ

## ГОДИШЕН ПЛАН

за дейността на Звено „Вътрешен одит“

в Община Кнежа

за 2025 год.

м. февруари, 2025 год.  
Град Кнежа



## СЪДЪРЖАНИЕ

I. Въведение.....	3 стр.
II. Дейности на вътрешния одит за постигане на стратегическите цели.....	3 стр.
III. Одитни ангажименти.....	4 стр.
IV. Ресурсно обезпечаване и разпределение на одитните ангажименти.....	6 стр.
V. Приложения.....	8 стр.

## I. ВЪВЕДЕНИЕ

Годишният план е изготвен въз основа на Стратегическия план за дейността по вътрешен одит за 2025 – 2027 г. 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 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 Кнежа.

Всяко изменение в Годишния план се утвърждава от кмета на община Кнежа 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).

## 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,	Оценка за функционирането на системите за финансово управление и	Одитни ангажименти за

	контрола и управлението на риска в общината.	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.	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 план за обучение и развитие на звеното, въз основа на идентифицирани потребности от обучение. Участие в обучения и семинари, обмяна на опит и добри практики с други звена за вътрешен одит.	Анализ за нуждите от обучения на вътрешните одитори. Изготвяне и изпълнение на Годишен план за обучение на вътрешните одитори.

### 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 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	Проверка за законосъобразност и целесъобразност на	Април-май

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

			увереност за наличие на законосъобразност и целесъобразност по отношение на разходване на предоставените субсидии и средства по бюджета на читалищата.	процесите по получаване, разходваните и отчитане субсидии и средства от бюджета. Проверка на документация, касаеща одита. <b>Одитиран период:</b> от януари 2024г. – декември 2024 г.		
Висок	ОАУ-2502	Бюджетни финансово-счетоводни процеси, управление на 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. <b>Одитиран период:</b> януари 2024 г. – декември 2024 г.	юни-юли
Среден	ОАУ-2503	Система за финансово управление и 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. <b>Одитиран период:</b> януари 2024г. – декември 2024 г.	Август-септември
Висок	ОАУ-2504	Управление на приходите	на	Да се направи оценка на нормативната обосноваемост и събираемостта на местните данъци и такси в общинска администрация.	Проверка на приети и утвърдени в общината нормативни и административни актове, регламентиращи процеса по администриране на приходи от местни	Октомври-ноември

				данъци и такси. Оценка за адекватност и ефективност по правилата и процедурите за определяне размера и събиране на местните данъци и такси, отчитане и контрол. Проверка на просрочените и с изтекъл срок на давност задължения. <b>Одитиран период:</b> от януари 2024г. – декември 2024 г.	
-	<b>ОАП-2505</b>	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 един 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 административни и дейности	Стратег. и годишно планиране
Петя Письшка – РВО	249	30	5	214	175	12	15	12
<b>Общо:</b>	<b>249</b>	<b>30</b>	<b>5</b>	<b>214</b>	<b>175</b>	<b>12</b>	<b>15</b>	<b>12</b>

#### 4.2. График на одитните ангажименти

Тримесечие		Одитен ангажимент	Приоритизиране на одитната единица	Човекодни	Одитори
I	1.	ОАК-2501	-	15	Петя Писъшка - РВО
II	2.	ОАУ-2501	Среден	30	Петя Писъшка - РВО
	3.	ОАУ-2502	Висок	40	Петя Писъшка - РВО
III	4.	ОАУ-2503	Среден	35	Петя Писъшка - РВО
IV	5.	ОАУ-2504	Висок	40	Петя Писъшка - РВО
	6.	ОАП-2505	Проследяване на препоръки	10	Петя Писъшка - РВО
		Консултантски ангажименти		5	Петя Писъшка - РВО
Стратегическо и годишно планиране				12	Петя Писъшка - РВО
Всичко дни за одитна дейност за ЗВО				27	Петя Писъшка - РВО
Видове одитни ангажименти		Брой ангажименти за годината	Общо брой човекодни	Одитни ангажименти съгласно стратегическия план	Процент на изпълнение
Ангажименти за даване на увереност		4	145	4	100%
Високо рискови		2	80	2	100%
Средно рискови		2	65	2	100%
Ниско рискови		-	-	-	-
Проследяване на препоръките		1	10	1	100%
Ангажименти за консултиране		1	20	1	100%
Официални ОАК		1	15	1	100%
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, РВО ще уведоми кмета на община Кнежа за предприемане на своевременни действия.

Дата: 06.02.2025 г.

Подписът е заличен в изпълнение на ЗЗЛД

**ПЕТЯ ПИСЪШКА**

Ръководител на Звено „Вътрешен одит“