

3

ВСИЧКИ КОМИСИИ



# ОБЩИНА КНЕЖА

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

<b>ОБЩИНА КНЕЖА</b>	
Изм. № 0800-40	2
ДАТА 16.02.2026 год.	
ДО	

<b>ОБЩИНСКИ СЪВЕТ - КНЕЖА</b>	
ВХОДЯЩ № 0800-40-1	
ДАТА 16.02.2026 г.	

**ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА  
ОБЩИНСКИ СЪВЕТ-КНЕЖА  
ГР. КНЕЖА**

## ПРИДРУЖИТЕЛНО ПИСМО

**Относно:** Представяне на Годишен план за дейността на Звено „Вътрешен одит“ в Община Кнежа за 2026 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 2026 год. за сведение.

**Приложение:** съгласно текста.

С уважение,



**ПЕТЯ ПИСЪШКА**

*Ръководител на Звено „Вътрешен одит“*





# ОБЩИНА КНЕЖА

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

## ЗАПОВЕД

№ 39, 29.01.2026 г.

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 2026 г.

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

ИЛИЙЧО ЛАЧОВСКИ  
Кмет на Община Кнежа





# **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](mailto:obstina_kneja@knezha.bg); [www.knezha.bg](http://www.knezha.bg)

## **ГОДИШЕН ПЛАН**

### **за дейността на Звено „Вътрешен одит“**

### **в Община Кнежа**

### **за 2026 год.**

м. януари, 2026 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.....	7 стр.
V. Приложения.....	10 стр.

## I. ВЪВЕДЕНИЕ

Годишният план за 2026 г. 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 2026 г. са разпределени на база реално разполагаемия човешки ресурс в Звено „Вътрешен одит“ (ЗВО) в Община Кнежа.

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 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 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.

Годишен план за дейността на Звено „Вътрешен одит“ в Община Кнежа за 2026 г.

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“.	Укрепване на административния капацитет на звеното, чрез поддържане на оптимален брой вътрешни одитори 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 на 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 м. ноември 2025 г. е направена актуализация на Годишния план за дейността по вътрешен одит: от планираните 6 (шест) одитни ангажимента един ангажимент за даване на увереност е отпаднал от графика и на негово място в Годишния план за 2025 г. е включен ангажимент за консултиране по искане на ръководството на Община Кнежа. Ангажиментът за даване на увереност, който е отпаднал, е предвиден за изпълнение в Годишния план за дейността по вътрешен одит за 2026 г. От предходната година няма одитни ангажименти в процес на изпълнение.

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

Към момента на изготвяне на настоящия план в Община Кнежа няма структури в процес на разработване.

#### 3.3. Видове одитни ангажименти

Одитните ангажименти, предстоящи за изпълнение, са избрани въз основа на разпределението на одитните ангажименти в стратегическия план и извършената годишна оценка на риска за нуждите на годишното планиране.

Рисков индекс	Вид на ангажимента	Одитна единица	Цел на ангажимента	Обхват на ангажимента, определен на етап годишно планиране	Период
-	ОАК-2601	Управление на	Да се подпомогне	Преглед и оптимизация	февруари-

Годишен план за дейността на Звено „Вътрешен одит“ в Община Кнежа за 2026 г.

		риска	ръководството на Община Кнежа при усъвършенстване и оптимизиране на процесите по идентифициране, оценка и управление на рисковете, включително чрез актуализация на вътрешни правила, разработване на планове за управление на рисковете.	на процесите по управление на риска, включително поддръжка на риск-регистъра, актуализация на вътрешни процедури и планове за действие при рисковете.	март
1,95	ОАУ-2601	Управление на програми и проекти	Да се оцени дали прилаганите процеси при управление и изпълнение на програми и проекти са законосъобразни, ефективни и отчетни, и дали контролните механизми гарантират правилното използване на ресурсите.	Оценка на спазване на нормативните изисквания и вътрешни правила в процеса на изпълнение. Анализ на механизма за мониторинг на резултатите и отчетността.	април
2,45	ОАУ-2602	Управление на приходите	Да се установи дали съществуващите контролни процедури гарантират законосъобразността на процеса по администриране на приходите по ЗМДТ и съответствието им с нормативните актове и вътрешните правила.	Проверка и анализ на администрираните приходи по ЗМДТ и оценка на ефективното функциониране на въведените контролни процедури. <b>Одитиран период:</b> от януари 2024 г. – декември 2025 г.	април-май
2,45	ОАУ-2603	Бюджетни и финансово-счетоводни процеси, управление на човешките ресурси	Да се оцени ефективността, надеждността и законосъобразността на бюджетните и финансово-счетоводните	Проверка на бюджетното планиране, изпълнението на бюджета и основните финансово-счетоводни дейности в детските градини, с цел оценка	юни-юли

Годишен план за дейността на Звено „Вътрешен одит“ в Община Кнежа за 2026 г.

			процеси в детските градини.	на надеждността и законосъобразността на финансовите процеси. <b>Одитиран период:</b> 2025 г. и текущата година към момента на извършване на одита.	
1,70	ОАУ-2604	Административно и информационно обслужване и информационни технологии	Да се оцени организацията, ефективността и съответствието на процесите по административно обслужване и подпомагащите информационни технологии в общинска администрация Кнежа, с цел да се предостави увереност на ръководството и да се дадат препоръки за подобрения.	Административното обслужване и свързаните ИТ контроли, подпомагащи процеса, чрез анализ на процесни процедури, документиране, регистри, използвани системи и контролни механизми. <b>Одитиран период:</b> 2025 г. и текущата година към момента на одита.	Юли-август
2,05	ОАУ-2605	Обществени поръчки	Да се оцени ефективността, законосъобразността и отчетността на процесите по изпълнение на обществени поръчки в общинската администрация и дали контролните механизми гарантират правилното използване на ресурсите и спазването на нормативните изисквания.	Процесите по изпълнение и контрол на договорите, възникнали от обществени поръчки, включително наблюдение на отчитането на разходите и спазването на нормативните изисквания. <b>Одитиран период:</b> януари 2024 г. – декември 2024 г.	Септември-октомври
1,95	ОАУ-2606	Образование	Да се оцени законосъобразността, ефективността и отчетността на процесите при организиране,	Процесите по планиране, организация, документиране и контрол на самостоятелната форма	ноември

Годишен план за дейността на Звено „Вътрешен одит“ в Община Кнежа за 2026 г.

			провеждане и документиране на самостоятелната форма на обучение в училищата, както и функционирането на контролните механизми.	на обучение в училищата, включително проверка на съответствието със законовите и вътрешни нормативни изисквания.	
-	<b>ОАП-2601</b>	Общинска администрация , ВРБ	Да се направи оценка на предприетите действия за изпълнение на дадените препоръки през 2025 г. и 2026 г.	Проверка на действията по изпълнение на дадени препоръки през 2025 г. и 2026 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 , в т. ч. консултиране	Обучение и квалификация	Общо административни и дейности	Стратег. и годишно планиране , оценка на качеството, годишно докладване
РВО	248	27	15	206	155	12	14	25
Стажант-одитор	248	21	15	212	145	40	12	15
<b>Общо:</b>	<b>496</b>	<b>48</b>	<b>30</b>	<b>418</b>	<b>300</b>	<b>52</b>	<b>26</b>	<b>40</b>

##### 4.2. График на одитните ангажменти и разпределение на служителите от ЗВО за изпълнение на одитните ангажменти

Тримесечие		Одитен ангажмент	Приоритизиране на одитната единица	Човекодни	Одитори
I	1.	ОАК-2601	-	20	Ръководител звено Стажант-одитор

Годишен план за дейността на Звено „Вътрешен одит“ в Община Кнежа за 2026 г.

II	2.	ОАУ-2601	1,95 среден риск	40	Ръководител звено Стажант-одитор
	3.	ОАУ-2602	2,45 висок риск	50	Ръководител звено Стажант-одитор
III	4.	ОАУ-2603	2,45 висок риск	50	Ръководител звено Стажант-одитор
	5.	ОАУ-2604	1,70 нисък риск	30	Ръководител звено Стажант-одитор
IV	6.	ОАУ-2605	2,05 среден риск	40	Ръководител звено Стажант-одитор
	7.	ОАУ-2606	1,95 среден риск	40	Ръководител звено Стажант-одитор
	8.	ОАП-2601	Проследяване на препоръки	20	Ръководител звено Стажант-одитор
		Консултантски ангажименти		10	Ръководител звено
Стратегическо и годишно планиране, годишно докладване				40	Ръководител звено Стажант-одитор
<b>Всичко дни за одитна дейност за ЗВО</b>				<b>340</b>	
Видове одитни ангажименти		Брой ангажименти за годината	Общо брой човеко дни	Одитни ангажименти съгласно стратегическия план	Процент на изпълнение
<b>Ангажименти за даване на увереност</b>		<b>6</b>	<b>250</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>
Високо рискови		2	100	2	100%
Средно рискови		3	120	3	100%
Ниско рискови		1	30	-	-
<b>Проследяване на препоръките</b>		<b>1</b>	<b>20</b>	<b>1</b>	<b>100%</b>
<b>Ангажименти за консултиране</b>		<b>1</b>	<b>30</b>	<b>1</b>	<b>100%</b>
Официални ОАК		1	20	1	100%
Неофициални ОАК			10		

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.

Годишен план за дейността на Звено „Вътрешен одит“ в Община Кнежа за 2026 г.

#### **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: 29.01.2026 г.

**ПЕТЯ ПИСЪШКА**

*Ръководител на Звено „Вътрешен одит“*

## ОЦЕНКА НА РИСКА

Оценка на риска за 2026 г. от Звено за вътрешен одит в Община Кнежа		Легенда:																		
		Висок риск: от 2.31 до 3.00 рисков индекс																		
		Среден риск: от 1.71 до 2.30 рисков индекс																		
		Нисък риск: от 1.00 до 1.70 рисков индекс																		
№	Одигна единица	Рискови фактори																		Рисков индекс
		Рисков фактор 1		Рисков фактор 2		Рисков фактор 3		Рисков фактор 4		Рисков фактор 5		Рисков фактор 6		Общ резултат						
Тежест - 0,25		Тежест - 0,20		Тежест - 0,15		Тежест - 0,15		Тежест - 0,15		Тежест - 0,10										
Оценка	Общо	Оценка	Общо	Оценка	Общо	Оценка	Общо	Оценка	Общо	Оценка	Общо	Оценка	Общо	Оценка	Общо	Оценка	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	0,30	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	0,30	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	0,30	2,45	<u>ВИСОК</u>	
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	0,30	2,45	<u>ВИСОК</u>	
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	0,30	2,30	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	2	0,30	1,95	СРЕДЕН	
7.	Управление на програми и проекти	2	0,50	2	0,40	2	0,30	2	0,30	2	0,30	2	0,30	3	0,30	2	0,30	2,10	СРЕДЕН	
8.	Административно обслужване на граждани и информационни технологии	1	0,25	2	0,40	2	0,30	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	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:	
<b>РФ 1</b>	Състояние на вътрешния контрол
<b>РФ 2</b>	Бюджет, с който се оперира в одитната единица
<b>РФ 3</b>	Промени в дейността и структурата на организацията
<b>РФ 4</b>	Човешки ресурси – текучество на персонала
<b>РФ 5</b>	Сложност на нормативната уредба
<b>РФ 6</b>	Промени в нормативната уредба

Ръководител ЗВО:

 /Петя Писъшка/