



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

Агенция за социално подпомагане



ЗАПОВЕД

РД01- 0063 / 14. 01. 2020

На основание чл. 5, ал. 1, т. 6 от Устройствения правилник на Агенцията за социално подпомагане, законосъобразното функциониране на отделните направления на дейност в Агенцията и във връзка с чл. 27, ал. 1, т. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор

НАРЕЖДАМ:

1. Утвърждавам Годишен план за дейността на Дирекция „Вътрешен одит“ в АСП за 2020 г., който влиза в сила от момента на издаване на настоящата заповед.

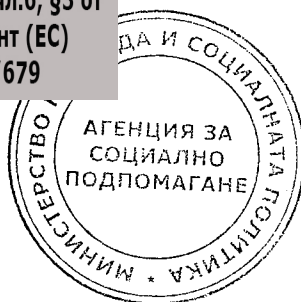
2. Възлагам на директора на Дирекция „Информационни ситеми“ в срок от 3 (три) дни от издаването на настоящата заповед да обезпечи публикуването на Годишния план по т. 1 на вътрешния сайт на Агенцията.

Контролът по изпълнението на т. 1 от настоящата заповед възлагам на директора на ДВО, а по т. 2 на Главния секретар на АСП.

РУМЯНА ПЕТКОВА

Изпълнителен директор

Чл. 4, §2 и чл.6, §3 от
Регламент (ЕС)
2016/679





РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

Агенция за социално подпомагане



Дирекция „Вътрешен одит“

УТВЪРЖДАВАМ:

РУМЯНА ПЕТКОВА

ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР

на Агенция за социално подпомагане

Чл. 4, §2 и чл.6, §3 от
Регламент (ЕС)
2016/679



ГОДИШЕН ПЛАН

ЗА ДЕЙНОСТТА НА ДИРЕКЦИЯ „ВЪТРЕШЕН ОДИТ“ В
АГЕНЦИЯ ЗА СОЦИАЛНО ПОДПОМАГАНЕ
ЗА 2020 г.

м. януари, 2020 г.

гр. София

СЪДЪРЖАНИЕ

I. ВЪВЕДЕНИЕ	3
II. ДЕЙНОСТИ НА ДВО ЗА ПОСТИГАНЕТО НА СТРАТЕГИЧЕСКИТЕ ЦЕЛИ.....	3
III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ.....	4
IV. СЪОТВЕТСТВИЕ МЕЖДУ ПЛАНИРАНИТЕ ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ ЗА ГОДИНАТА И ОДИТНАТА СТРАТЕГИЯ.....	7
V. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ.....	10

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Годишният план е изготвен въз основа на актуализирания Стратегически план за дейността по вътрешен одит за 2018-2020 г., утвърден от изпълнителния директор на АСП. Той дефинира предмета, обхвата, целите, времетраенето и ресурсите, необходими за изпълнението на всеки одитен ангажимент.

Одитните ангажименти за 2020 г. са разпределени на база реално разполагаемия човешки ресурс в Дирекция „Вътрешен одит“ (ДВО).

Годишният план се преразглежда и се актуализира, съобразно настъпилите промени в състава на ДВО, допълнителни ангажименти, инициирани от ръководителя на Агенцията и др.

Всяко изменение в Годишният план се утвърждава от изпълнителния директор на Агенцията.

II. ДЕЙНОСТИ НА ДВО ЗА ПОСТИГАНЕТО НА СТРАТЕГИЧЕСКИТЕ ЦЕЛИ

През 2020 г. ДВО планира да извърши следните ангажименти и дейности, във връзка с постигането на заложи в стратегическия план цели, както следва:

№	Стратегическа цел	Дейности за постигането на целта	Ангажименти
1.	Подпомагане на ръководството за постигане целите на агенцията чрез оценяване и подобряване на ефективността на процесите по управление на риска, контрол и управление.	1. Годишно планиране и докладване на дейността по вътрешен одит; 2. Планиране, изпълнение и докладване на одитните ангажименти; 3. Проследяване изпълнението на препоръките от предходни одитни ангажименти; 4. Консултиране, чрез становища, мнение и др., с цел подобряване процесите за управление на риска и контрола.	1. Изготвяне на Годишен план и доклади за дейността на ДВО; 2. Изпълнение на одитни ангажименти за даване на увереност (ОАУ); 3. Изпълнение на одитни ангажименти за консултиране (ОАК); 4. Своевременно докладване на резултатите;
2.	Предоставяне на независима и обективна оценка относно законосъобразност, ефективност и	5. Спазване на Международните	

ефикасност на процесите, протичащи в АСП с фокус върху основните бизнес процеси.	стандарты за професионалната практика по вътрешен одит и по конкретно стандарты 1210 „Компетентност“ и 1230 „Непрекъснато професионално развитие“.	5. Изготвяне и изпълнение на годишен план за обучение на служителите от ДВО в АСП.
--	--	---

III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ

1. Неизпълнени ангажменти от предходната година

Всички одитни ангажменти заложи в годишния план за 2019 г. са изпълнени. Изключение е ОАУ1219 - Проверка изпълнението на препоръките, дадени при ОАУ през 2018 г. и 2019 г. Извършването му е възложено, считано от 17.12.2019 г. и след приключването му резултатите ще бъдат представени на изпълнителния директор на АСП, през 2020 г.

2. Ангажменти по отношение на структури/системи в процес на изграждане

При възникването на промени в структурата, Дирекция „Вътрешен одит“ приема същите да бъдат одитирани като високорискови одитни единици, след цялостното им изграждане и нормативното регламентиране на дейността.

3. Видове одитни ангажменти

3.1. Одитни ангажменти свързани с евросредства

Във връзка с резултатите от оценка на риска (3,40 – СР) и с подписаното Споразумение за сътрудничество между Сметната палата и Министерството на финансите, през 2020 г. ДВО не планира конкретни одитни ангажменти, свързани с европейски средства. Целта е намаляване на тежестта върху проверяваните звена и свеждане до възможен минимум на съвпадения, при извършването на контрол и одит от страна на ИАОСЕС, СП, АДФИ и Вътрешния одит.

В Дирекция „Вътрешен одит“ при АСП не са ангажирани служители, които да извършват специализирани одитни дейности, свързани с управлението на програми, финансирани напълно или частично със средства от европейските фондове.

3.2. Избор на други одитни ангажменти

На основание чл. 48, ал. 2, т. 3 от ЗВОПС са дадени указания за приоритетни цели и области за одитиране през 2020 г., които трябва да бъдат взети предвид при

годишното планиране на дейността по вътрешен одит **само в общините с изградени звена за вътрешен одит**, попадащи в обхвата на чл. 12 от ЗВОПС.

На база на оценка на риска и актуализирания Стратегически план бяха избрани следните одитни ангажименти:

Рисков индекс	Вид на ангажимента	Структура	Цел на ангажимента	Обхват на ангажимента	Период
Висок	ОАУ0120	РДСП – Враца и ДСП – Бяла Слатина, Враца, Козлодуй, Мездра, Оряхово	Съответствие на извършените инвентаризация, брак и преоценка на активите, със законодателната и вътрешната нормативна уредба	Процеса по провеждане, документиране и осчетоводяване на резултатите от годишната инвентаризация	Януари - Март
Висок	ОАУ0220	РДСП – София- област и ДСП – Ботевград, Елин Пелин, Етрополе, Ихтиман, Костинброд, Пирдоп, Правец, Самоков, Своге, Сливница	Съответствие на извършените инвентаризация, брак и преоценка на активите, със законодателната и вътрешната нормативна уредба	Процеса по провеждане, документиране и осчетоводяване на резултатите от годишната инвентаризация	Февруари - Април
Висок	ОАУ0320	РДСП – Хасково и ДСП – Димитровград, Ивайловград, Свиленград, Тополовград, Харманли, Хасково	Съответствие на извършените инвентаризация, брак и преоценка на активите, със законодателната и вътрешната нормативна уредба	Процеса по провеждане, документиране и осчетоводяване на резултатите от годишната инвентаризация	Април - Май
Висок	ОАУ0420	РДСП – Шумен и ДСП – Велики Преслав, Венец, Каолиново, Нови пазар, Шумен	Законосъобразно използване на служебните автомобили от служителите на РДСП, включително ДСП от областта.	Документите, изготвени при отчитането на одитирания процес и справки от GPS системата.	Април - Май
Висок	ОАУ0520	ДСП – Младост, Лозенец, Сердика и	Прилагане на процедурата за	Документация за изплащане	Април - Май

		Слатина	възстановяване на недобросъвестно получени социални и семейни помощи и добавки в ДСП.	на помощите, счетоводни документи и др.	
Висок	ОАУ0620	РДСП – Габрово и ДСП – Габрово и Севлиево	Законосъобразно използване на служебните автомобили от служителите на РДСП, включително ДСП от областта.	Документите, изготвени при отчитането на одитирания процес и справки от GPS системата.	Юни – Юли
Висок	ОАУ0720	Финансов контролър	Осъществения предварителен контрол за законосъобразност в АСП	Издадени контролни листи, регистър и други относими документи.	Юни – Юли
Висок	ОАУ0820	ДСП – Красно село	Оценка на процеса по отпускане, начисляване, изплащане и отчитане на соц. помощи и адекватността на прилаганите СФУК.	Документация за изплащане на помощите, счетоводни документи и др.	Юни – Юли
Висок	ОАУ0920	ДСП – Оборище	Оценка на процеса по отпускане, начисляване, изплащане и отчитане на соц. помощи и адекватността на прилаганите СФУК.	Документация за изплащане на помощите, счетоводни документи и др.	Август - Октомври
Висок	ОАУ1020	ДСП - Русе	Оценка на процеса по отпускане, начисляване, изплащане и отчитане на соц. помощи и адекватността на прилаганите СФУК.	Документация за изплащане на помощите, счетоводни документи и др.	Август - Октомври
	ОАУ1120	Структури, одитирани през 2019 г. и през 2020 г.	Проверка изпълнението на препоръките, дадени при ОАУ през 2019 и 2020 г.	План за действие, предприети действия	Ноември - Декември

IV. СЪОТВЕТСТВИЕ МЕЖДУ ПЛАНИРАНИТЕ ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ ЗА ГОДИНАТА И ОДИТНАТА СТРАТЕГИЯ

№.	Одитна единица	Рисков индекс	Приоритет	Планирани през годината	Код на одитните ангажименти
ЦУ - дирекции					
1.	Финансов контролър	3,70	ВР	Х	OAY0720
2.	Д-я ФСДУС	3,65	СР		
3.	Д-я ЧРПО	3,60	СР		
4.	Д-я МСПЕИ	3,40	СР		
5.	Д-я ЗД	3,35	СР		
РДСП и ДСП					
1.	РДСП - Бургас	4,45	ВР		
2.	РДСП - София-град	4,45	ВР		
3.	РДСП - Благоевград	4,30	ВР		
4.	ДСП - Враца	4,15	ВР	х	OAY0120
5.	ДСП - Красно село	4,15	ВР	Х	OAY0820
6.	ДСП - Русе	4,05	ВР	Х	OAY1020
7.	РДСП - Габрово	4,00	ВР	Х	OAY0620
8.	РДСП - Пазарджик	4,00	ВР		
9.	ДСП - Оборище	4,00	ВР	Х	OAY0920
10.	ДСП - Пловдив	3,95	ВР		
11.	ДСП - Сливен	3,95	ВР		
12.	РДСП -Ст. Загора	3,95	ВР		
13.	РДСП - Хасково	3,95	ВР	Х	OAY0320
14.	РДСП -Русе	3,90	ВР		
15.	ДСП - Бургас	3,85	ВР		
16.	ДСП - Габрово	3,85	ВР	х	OAY0620
17.	ДСП - Младост	3,85	ВР	Х	OAY0520
18.	ДСП - Лозенец	3,85	ВР	х	OAY0520
19.	РДСП - Шумен	3,85	ВР	Х	OAY0420
20.	ДСП - Сердика	3,75	ВР	х	OAY0520
21.	ДСП - Слатина	3,75	ВР	х	OAY0520
22.	ДСП - Люлин	3,75	ВР		
23.	РДСП -София-област	3,75	ВР	Х	OAY0220
24.	РДСП - Враца	3,70	ВР	Х	OAY0120
25.	РДСП - Кюстендил	3,70	ВР		

26.	РДСП - Пловдив	3,70	ВР		
27.	ДСП - Свиленград	3,70	ВР	х	ОАУ0320
28.	ДСП - Търговище	3,70	ВР		
29.	ДСП - Ямбол	3,70	ВР		
30.	ДСП - Перник	3,65	СР		
31.	ДСП - Благоевград	3,60	СР		
32.	ДСП - Казанлък	3,60	СР		
33.	ДСП - Айтос	3,55	СР		
34.	ДСП - Карнобат	3,55	СР		
35.	ДСП - Троян	3,55	СР		
36.	ДСП - Ракитово	3,55	СР		
37.	ДСП - Септември	3,55	СР		
38.	РДСП - Перник	3,55	СР		
39.	ДСП - Силистра	3,55	СР		
40.	ДСП - Ботевград	3,55	СР	х	ОАУ0220
41.	ДСП - Харманли	3,55	СР	х	ОАУ0320
42.	ДСП - Пазарджик	3,50	СР		
43.	ДСП - Плевен	3,50	СР		
44.	РДСП - Силистра	3,50	СР		
45.	ДСП - Възраждане	3,50	СР		
46.	РДСП - В. Търново	3,45	СР		
47.	РДСП - Варна	3,45	СР		
48.	ДСП - Връбница	3,45	СР		
49.	РДСП - Сливен	3,40	СР		
50.	ДСП - Хаджидимово	3,40	СР		
51.	РДСП - Добрич	3,40	СР		
52.	ДСП - Кюстендил	3,40	СР		
53.	РДСП - Монтана	3,40	СР		
54.	ДСП - Панагюрище	3,40	СР		
55.	ДСП - Исперих	3,40	СР		
56.	ДСП - Златоград	3,40	СР		
57.	ДСП - Своге	3,40	СР	х	ОАУ0220
58.	ДСП - Омуртаг	3,40	СР		
59.	ДСП - Хасково	3,40	СР	х	ОАУ0320
60.	ДСП - Добрич	3,35	СР		
61.	ДСП - Асеновград	3,35	СР		
62.	ДСП - Карлово	3,35	СР		
63.	ДСП - Ихтиман	3,30	СР	х	ОАУ0220

64.	ДСП - Царево	3,25	СР		
65.	ДСП - Варна	3,25	СР		
66.	РДСП - Видин	3,25	СР		
67.	ДСП - Тополовград	3,25	СР	x	ОАУ0320
68.	ДСП - Кърджали	3,20	СР		
69.	ДСП - Монтана	3,20	СР		
70.	ДСП - Нова Загора	3,20	СР		
71.	ДСП - Твърдица	3,20	СР		
72.	ДСП - Бобошево	2,30	НР		
73.	ДСП - Созопол	2,25	НР		
74.	ДСП - Димово	2,25	НР		
75.	ДСП - Балчик	2,25	НР		

Планираните одитни ангажменти през 2020 г. съответстват на утвърдената одитна стратегия, но не са обхванати всички одитни единици. Причината са незаетите щатни бройки в ДВО. Връзката между планираните ангажменти в Стратегическия и Годишния план е показана в таблицата както следва:

Видове одитни ангажменти	Брой ангажменти за годината	Общ брой човекодн и	Одитни ангажменти съгл. Стр. План	% на изпълнение
1. Ангажменти за даване на увереност:	10	641	80	13%
- Високо рискови	10	641	30	33%
- Средно рискови	0	0	46	0%
- Ниско рискови	0	0	4	100%
2. Проследяване на препоръките	1	35	1	100%
3. Ангажменти за консултиране	0	0	2	0%
Общо одитни ангажменти /1+2+3/	11	676	83	13%

V. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ

5.1. Ефективен фонд работно време

Служители	Общо раб. дни	Отпуски	Болнични	ЕФРВ (к2-к3- к4)	Изпълнение на одитни ангажменти	Обуч. и квалиф.	Общо админ. дейности и резерв
к.1	к.2	к.3	к.4	к.5	к.6	к.7	к.8
Красимир Ралев	250	43	10	197	147	20	30
Галина Бочукова	250	38	10	202	162	20	20
Йорданка Дангова- Неделчева	250	36	10	204	154	20	30
Ива Иванова-Кирилова	250	250	0	0	0	0	0
Ивета Иванова	250	38	10	202	167	25	10
Елица Тончева	250	46	10	194	145	25	24
Общо	1500	451	50	999	775	110	114

Ефективния фонд работно време е изчислен за всеки един одитор от дирекцията, като дните за административните дейности, обучението и квалификацията представляват 22,42% от ефективния фонд работно време на Дирекцията за 2020 г.

5.2. График на Одитните ангажменти и разпределение на служителите от ДВО за изпълнение на одитните ангажменти

Триме сечие	№ по ред	Одитен ангажи- мент	Приорити зиране на ОЕ	Ч.д.	Членове на екипа	
I	1	OAY0120	Висок риск	44	Галина Бочукова	-
	2	OAY0220	Висок риск	44	Йорданка Дангова	Елица Тончева
	3	OAY0320	Висок риск	44	Ивета Иванова	-
II	4	OAY0420	Висок риск	40	Галина Бочукова	Ивета Иванова
	5	OAY0520	Висок риск	45	Йорданка Дангова	Елица Тончева
	6	OAY0620	Висок риск	35	Ивета Иванова	-
	7	OAY0720	Висок риск	45	Галина Бочукова	Елица Тончева
	8	OAY0820	Висок риск	40	Йорданка Дангова	-
III	9	OAY0920	Висок риск	45	Ивета Иванова	-
	10	OAY1020	Висок риск	45	Йорданка Дангова	-
IV	11	OAY1120	Проследяв ане на препоръки	30	Галина Бочукова	-

Графикът за дейността на ДВО за периода 01.01.2020 г. – 31.12.2020 г. е разработен за 4 (четири) заети длъжности от одитори, действително извършващи одитни ангажменти.

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

КРАСИМИР РАЛЕВ

Директор ДВО

Чл. 4, §2 и чл.6, §3 от
Регламент (ЕС)
2016/679

