



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
(АКТУАЛИЗИРАН)**

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

м. август, 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..... | 8 |
| V. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ..... | 11 |

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.

При направения преглед на дейността се установи, че има съществена промяна в състава на ДВО, като в периода от месец юни до месец август в дирекцията са назначени двама главни вътрешни одитори и напусна един старши вътрешен одитор. Това дава възможност да бъде разширен обхвата на планираните дейности по вътрешен одит с изпълнението на допълнителни одитни ангажименти за увереност (ОАУ).

Със Заповед № РД01-1352/15.07.2020 г. на изпълнителния директор на АСП беше възложен за изпълнение одитен ангажимент за консултиране (ОАК) относно законосъобразността и счетоводното отразяване на извършените разходи за възнаграждения за положен извънреден труд от служителите в отдел „Мобилна работа за деца в риск“ към ДСП - Оборище, за периода от 01.03.2020 г. до 30.06.2020 г., който е включен в Годишния план за 2020 г.

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 заложените 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 | 1. Годишно планиране и докладване на дейността по вътрешен одит; 2. Планиране, изпълнение и докладване на одитните ангажименти; | 1. Изготвяне на Годишен план и доклади за дейността на ДВО; 2. Изпълнение на одитни |

| | | | | |
|----|---|-------------|---|--|
| | ефективността на процесите по управление на риска, контрол и управление. | на по и | 3. Проследяване изпълнението на препоръките от предходни одитни ангажменти; 4. Консултиране, чрез становища, мнение и др., с цел подобряване процесите за управление на риска и контрола. 5. Спазване на Международните стандарти за професионалната практика по вътрешен одит и по конкретно стандарти 1210 „Компетентност“ и 1230 „Непрекъснато професионално развитие“. | ангажменти за даване на увереност (ОАУ); 3. Изпълнение на одитни ангажменти за консултиране (ОАК); 4. Своевременно докладване на резултатите; 5. Изготвяне и изпълнение на годишен план за обучение на служителите от ДВО в АСП. |
| 2. | Предоставяне на независима обективна оценка относно законосъобразност, ефективност и ефикасност на процесите, протичащи в АСП с фокус върху основните бизнес процеси. | на и оценка | | |

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. Одитният ангажимент е приключил, като е изготвен Окончателен одитен доклад № 001/13.02.2020 г. и резултатите са представени на изпълнителния директор на АСП.

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 ангажimenti

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, разполагаемия ефективен фонд работно време и актуализирания Стратегически план бяха определени следните одитни ангажimenti:

| 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 - Април |
| 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 | Февруари - Април |
| Висок | ОАУ0420 | РДСП – Шумен и | Законосъобразно | Документите, | Април - |

| | | | | | |
|-------|---------|---|---|--|----------------------|
| | | ДСП – Велики Преслав, Венец, Каолиново, Нови пазар, Шумен | използване на служебните автомобили от служителите на РДСП, включително ДСП от областта. | изготвени при отчитането на одитирания процес и справки от GPS системата. | Юни |
| Висок | ОАУ0520 | ДСП – Лозенец и Слатина | Прилагане на процедурата за възстановяване на недобросъвестно получени социални и семейни помощи и добавки в ДСП. | Документация за изплащане на помощите, счетоводни документи и др. | Октомври Декември |
| 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 – Август |
| Висок | ОАУ0720 | Финансов контрольор | Осъществения предварителен контрол за законосъобразност в АСП | Издадени контролни листи, регистър и други относими документи. | Юни – Септември |
| 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. | Юли - Октомври |

| | | | | | |
|-------|---------|---|---|--|-------------------------|
| 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. | Септември - 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. | Април - Юли |
| | 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 |
| | ОАК0120 | ДСП – Оборище, отдел „Мобилна работа с деца в риск“ | Законосъобразност и счетоводното отразяване на извършените разходи за възнаграждения за положен извънреден труд от служителите в отдел „Мобилна работа за деца в риск“ към ДСП – Оборище за периода от 01.03.2020 г. до 30.06.2020 г. | Документация за начисляване и изплащане на възнагражденията за положен извънреден труд от служителите в отдел „Мобилна работа за деца в риск“ към ДСП – Оборище. | Юли – Август |
| Висок | ОАУ1220 | ДСП - Пловдив | Оценка на процеса по отпускане, начисляване, изплащане и | Документация за изплащане на помощите, счетоводни | Септември - Ноември |

| | | | | | |
|-------|---------|-------------|---|---|---------------------|
| | | | отчитане на соц. помощи и адекватността на прилаганите СФУК. | документи и др. | |
| Висок | ОАУ1320 | ДСП - Люлин | 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. | Октомври - Декември |

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

| №. | Одитна единица | Рисков индекс | Приоритет | Планирани през годината | Код на одитните ангажменти |
|----------------------|--------------------|---------------|-----------|-------------------------|----------------------------|
| ЦУ - дирекции | | | | | |
| 1. | Финансов контролър | 3,70 | ВР | X | ОАУ0720 |
| 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 | X | ОАУ0120 |
| 5. | ДСП - Красно село | 4,15 | ВР | X | ОАУ0820 |
| 6. | ДСП - Русе | 4,05 | ВР | X | ОАУ1020 |
| 7. | РДСП - Габрово | 4,00 | ВР | X | ОАУ0620 |
| 8. | РДСП - Пазарджик | 4,00 | ВР | | |
| 9. | ДСП - Оборище | 4,00 | ВР | X X | ОАУ0920 ОАК0120 |
| 10. | ДСП - Пловдив | 3,95 | ВР | | ОАУ1220 |
| 11. | ДСП - Сливен | 3,95 | ВР | | |
| 12. | РДСП - Ст. Загора | 3,95 | ВР | | ОАУ0720 |

| | | | | | |
|-----|---------------------|-------------|-----------|----------|---------|
| 13. | РДСП - Хасково | 3,95 | ВР | X | OAY0320 |
| 14. | РДСП - Русе | 3,90 | ВР | | |
| 15. | ДСП - Бургас | 3,85 | ВР | | |
| 16. | ДСП - Габрово | 3,85 | ВР | x | OAY0620 |
| 17. | ДСП - Младост | 3,85 | ВР | | OAY0520 |
| 18. | ДСП - Лозенец | 3,85 | ВР | X | OAY0520 |
| 19. | РДСП - Шумен | 3,85 | ВР | X | OAY0420 |
| 20. | ДСП - Сердика | 3,75 | ВР | | OAY0520 |
| 21. | ДСП - Слатина | 3,75 | ВР | x | OAY0520 |
| 22. | ДСП - Люлин | 3,75 | ВР | X | OAY1320 |
| 23. | РДСП - София-област | 3,75 | ВР | X | OAY0220 |
| 24. | РДСП - Враца | 3,70 | ВР | X | OAY0120 |
| 25. | РДСП - Кюстендил | 3,70 | ВР | | |
| 26. | РДСП - Пловдив | 3,70 | ВР | | |
| 27. | ДСП - Свиленград | 3,70 | ВР | x | OAY0320 |
| 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 | x | OAY0220 |
| 41. | ДСП - Харманли | 3,55 | СР | x | OAY0320 |
| 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 | х | 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 ангажименти през 2020 г. съответстват на утвърдената одитна стратегия, но не са обхванати всички одитни единици. Причината са незаетите щатни бройки в ДВО. В резултат на промените в числения състав на дирекция „Вътрешен одит“ се увеличава ЕФРВ, което дава възможност да бъдат обхванати по-голям брой одитни единици през годината. Връзката между планираните ангажименти в Стратегическия и Годишния план е показана в таблицата, както следва:

| Видове одитни ангажименти | Брой ангажименти за годината | Общ брой човекодни | Одитни ангажименти съгл. Стр. План | % на изпълнение |
|---|------------------------------|--------------------|------------------------------------|-----------------|
| 1. Ангажименти за даване на увереност: | 12 | 741 | 80 | 15% |

| | | | | |
|--|-----------|------------|-----------|-------------|
| - Високо рискови | 12 | 741 | 30 | 40% |
| - Средно рискови | 0 | 0 | 46 | 0% |
| - Ниско рискови | 0 | 0 | 4 | 0% |
| 2. Проследяване на препоръките | 1 | 30 | 1 | 100% |
| 3. Ангажименти за консултиране | 1 | 45 | 2 | 50% |
| Общо одитни ангажименти /1+2+3/ | 14 | 816 | 83 | 17% |

V. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ

5.1. Ефективен фонд работно време

| Служители | Общо раб. дни | Отпуски | Болнични | ЕФРВ (к2-к3-к4) | Изпълнение на одитни ангажименти | 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 |
| Людмила Симова | 132 | 10 | 5 | 117 | 97 | 10 | 10 |
| Тодор Станев | 104 | 10 | 5 | 89 | 69 | 10 | 10 |
| Ива Иванова-Кирилова | 250 | 250 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ивета Иванова | 250 | 38 | 10 | 202 | 167 | 25 | 10 |
| Елица Тончева | 167 | 46 | 10 | 111 | 62 | 25 | 24 |
| Общо | 1653 | 471 | 60 | 1122 | 858 | 130 | 134 |

Ефективния фонд работно време е изчислен за всеки един одитор от дирекцията, като дните за административните дейности, обучението и квалификацията представляват 23,53% от ефективния фонд работно време на Дирекцията за 2020 г.

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

| Триме сечие | № по ред | Одитен ангажимент | Приорити зирание на ОЕ | Р.д. | Членове на екипа | | |
|-------------|----------|-------------------|------------------------|------|------------------|---------------|---|
| I | 1 | ОАУ0120 | Висок риск | 44 | Галина Бочукова | - | - |
| | 2 | ОАУ0220 | Висок риск | 44 | Йорданка Дангова | Елица Тончева | - |
| | 3 | ОАУ0320 | Висок риск | 44 | Ивета Иванова | - | - |
| II | 4 | ОАУ0420 | Висок риск | 40 | Галина Бочукова | Ивета Иванова | - |

| | | | | | | | |
|------------|----|---------|----------------------------------|----|---------------------|-------------------|-------------------|
| | 5 | ОАУ0620 | Висок риск | 35 | Ивета Иванова | - | - |
| | 6 | ОАУ0720 | Висок риск | 45 | Галина Бочукова | - | - |
| | 7 | ОАУ1020 | Висок риск | 45 | Йорданка Дангова | Елица Тончева | - |
| III | 8 | ОАУ0820 | Висок риск | 40 | Йорданка Дангова | Елица Тончева | Людмила Симова |
| | 9 | ОАУ0920 | Висок риск | 45 | Ивета Иванова | - | - |
| | 10 | ОАК0120 | | 15 | Йорданка Дангова | Людмила Симова | Елица Тончева |
| | 11 | ОАУ1220 | Висок риск | 45 | Галина Бочукова | Тодор Станев | - |
| IV | 12 | ОАУ1320 | Висок риск | 45 | Людмила Симова | - | - |
| | 13 | ОАУ0520 | Висок риск | 40 | Йорданка Дангова | - | - |
| | 14 | ОАУ1120 | Проследя ване на препоръки | 30 | Тодор Станев | - | - |

Графикът за дейността на ДВО за периода 01.01.2020 г. – 30.06.2020 г. е разработен за 4 (четири) заети длъжности от одитори, действително извършващи одитни ангажменти. В периода от 01.07.2020 г. до 31.12.2020 г. са назначени още двама вътрешни одитори и един е напуснал, т.е. заетите длъжности са 5 (пет). В тази връзка в Графика са включени допълнително 3 (три) броя одитни ангажменти, в т.ч. 2 (два) бр. ОАУ и 1 (един) бр. ОАК.

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

Съгласувал:

Йорданка Дангова-Неделчева
Главен вътрешен одитор

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

: 13.08.2020 г.

Изготвил:

Людмила Симова
Главен вътрешен одитор

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

Дата: 13.08.2020 г.