

ОБЩИНА СУВОРОВО

9170 град Суворово
пл. "Независимост" № 1
тел.: +359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
<http://www.suvorovo.bg>
Кмет на Община: Данаил Йорданов



MUNICIPALITY SUVOROVO

9170 Suvorovo city
1, Independence Square
tel.: +359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
<http://www.suvorovo.bg>
Mayor: Danail Yordanov

ДО ОБЩИНСКИ СЪВЕТ
СУВОРОВО

ОБЩИНА СУВОРОВО	
ИЗХОДЯЩ №	08-01-79
дата	17 1 04 2026г

ДОКЛАДНА ЗАПИСКА от Данаил Йорданов – кмет на община Суворово

Общински съвет СУВОРОВО	
ВХОДЯЩ №	08-00-86
дата	17 04 2026г

ОТНОСНО: Информация относно дейността по вътрешен одит в Община Суворово

УВАЖАЕМИ ОБЩИНСКИ СЪВЕТНИЦИ,

На основание чл.34 ал. 5 и чл. 40, ал. 2 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС) и във връзка с функциите на Одитния комитет по чл. 18, ал. 5 от същия закон, представям на Вашето внимание актуална информация относно дейността по вътрешен одит в Община Суворово. Съгласно разпоредбите на закона стратегическият и годишният план за дейността по вътрешен одит в общините се представят за сведение на общинските съвети.

Настоящата докладна записка има за цел да Ви информира за ключовите документи, които са финализирани и се изпращат към Министерството на финансите, съгласно изискванията на регламентираната уредба:

1. **Годишен доклад за дейността по вътрешен одит за 2025 г.:** Документът предоставя отчет за извършените проверки в общинската администрация и второстепенните разпоредители, като анализира ефективността на системите за финансово управление и контрол (СФУК).
2. **Стратегически план за периода 2026 – 2028 г.:** Изготвен въз основа на актуализирана оценка на рисковите области в Община Суворово, като дефинира обхвата на одита за следващите три години.
3. **Годишен план за дейността по вътрешен одит за 2026 г.:** Описва конкретните одитни ангажименти, планирани за предстоящата бюджетна година.

Съгласно чл. 18, ал. 5, т. 5 от ЗВОПС, Одитният комитет е запознат със стратегическия и годишния план, като същите са съобразени с неговите препоръки.

Във връзка с гореизложеното предлагам следния проект на

РЕШЕНИЕ:

На основание чл.21 ал. 1, т.23 от ЗМСМА, във връзка с чл. 34,ал.5 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор Общинският съвет Суворово:

1. **ПРИЕМА ЗА СВЕДЕНИЕ** Годишния доклад за дейността по вътрешен одит на Община Суворово за 2025 г.
2. **ПРИЕМА ЗА СВЕДЕНИЕ** Стратегическия план за дейността по вътрешен одит на Община Суворово за периода 2026 – 2028 г.

3.ПРИЕМА ЗА СВЕДЕНИЕ Годишния план за дейността по вътрешен одит на Община Суворово за 2026 г.

Приложения:

1. Годишен доклад за дейността по вътрешен одит на Община 2025г.;
2. Годишен план за дейността по вътрешен одит на Община за 2026г.;
3. Стратегически план за дейността по вътрешен одит на Община 2026-2028г.

Заличено на основание чл.4 §2 и чл.6 §3 от Регламент (ЕС) 2016/679

ВНОСИТЕЛ
ДАНАИЛ ЙОРДАНОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА СУВОРОВО

Ралица Todorova
Съгласувал: **Angelova**
адв.Ралица Тодорова

Община Суворово
ОПШИНСКА СРЕДНА ШКОЛА
УЛ. "АСТВАРНА" 1

Digitally signed by Ralitsa Todorova
Angelova
Date: 2026.04.16
17:37:50 +0206

Заличено на основание чл.4 §2 и чл.6 §3 от Регламент (ЕС) 2016/679

Изготвил:
Станимир Станчев
Ръководител звено Вътрешен одит

ОБЩИНА СУВОРОВО

9170 ГРАД СУВОРОВО
ПЛ. "НЕЗАВИСИМОСТ" № 1
ТЕЛ.:+359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
http://www.suvorovo.bg

КМЕТ НА ОБЩИНА: ДАНАИЛ ЙОРДАНОВ

**MUNICIPALITY SUVOROVO**

9170 SUVOROVO CITY
1, INDEPENDENCE SQUARE
TEL.:+359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
http://www.suvorovo.bg

MAYOR: DANAIL YORDANOV

ГОДИШЕН ДОКЛАД

за дейността на Звеното за „Вътрешен одит” в Община Суворово
за периода 01.01.2025г. - 31.12.2025г.

Настоящият доклад е изготвен на основание чл. 40, ал.1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС) и съдържа обобщена информация за дейността по вътрешен одит.

Дейността по вътрешен одит през 2025г. се осъществи в съответствие с изискванията на Закона за вътрешния одит в публичния сектор, Международни стандарти за професионалната практика по вътрешен одит, Етичния кодекс на вътрешните одитори, Наръчника за вътрешен одит и Статута на ЗВО.

Част I. ВЪВЕДЕНИЕ

ЗВО е създадено съгласно решение №5-46 / 20.12.2023г. на Общинския съвет-гр.Суворово.

Минималната численост на ЗВО съгласно ЗВОПС е двама вътрешни одитори, включително ръководител. Към 31.12.2024 г. числеността на ЗВО е две щатни бройки, от които една незаета.

Стратегическият план за дейността по вътрешен одит за периода 2024г. – 2026г. е утвърден на 27.03.2024г. от кмета на общината. Със заповед № 52/17.01.2025г. е актуализиран стратегическият план на звеното . На тази база кметът на общината одобри Годишен план за 2025г. на 17.01.2025г.

Статутът на ЗВО е подписан на 18.03.2024г.

Ръководителят на вътрешния одит (РВО) е назначен с трудов договор на 29.02.2024г. Утвърдени са длъжностни характеристики за всички длъжности в ЗВО и вътрешните одитори и РВО са запознати с тях.

ОБЩИНА СУВОРОВО

9170 ГРАД СУВОРОВО
ПЛ. "НЕЗАВИСИМОСТ" № 1
ТЕЛ.:+359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
http://www.suvorovo.bg

КМЕТ НА ОБЩИНА: ДАНАИЛ ЙОРДАНОВ

**MUNICIPALITY SUVOROVO**

9170 SUVOROVO CITY
1, INDEPENDENCE SQUARE
TEL.:+359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
http://www.suvorovo.bg

MAYOR: DANAIL YORDANOV

**Част II. ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ГОДИШНИЯ ПЛАН ЗА ДЕЙНОСТТА ПО
ВЪТРЕШЕН ОДИТ****1. Цели и обхват**

В Стратегически план за периода 2024г. – 2026г. ЗВО си поставя следните стратегически цели:

- Укрепване на вътрешния контрол в Община Суворово, чрез поставяне на обективна оценка и препоръки за подобряване на дейността му;
- Даване на разумна увереност доколко дейностите на общината са насочени към постигане на целите и за периода 2024-2026г.;
- Предоставяне на увереност на ръководството на Община Суворово, относно правилното, законосъобразно и целесъобразно усвояване на бюджетни средства от всички разпоредители с бюджет;
- Предоставяне на увереност на ръководството, че системите за управление и контрол допринасят за постигане на поставените цели при оптимално използване на вложените ресурси;
- Укрепване на административния капацитет на звеното, чрез обучения и семинари.

В годишния план на ЗВО за 2025г. са посочени дейностите за постигане на целите, а именно:

№	Стратегическа цел	Дейности за постигането на целта	Ангажменти
1	Укрепване на вътрешния контрол в Община Суворово, чрез поставяне на обективна оценка и препоръки за подобряване на дейността му	Вътрешен одит на дейността на общинска администрация.	За даване на увереност
2	Даване на разумна увереност доколко дейностите на общината са насочени към постигане на целите и за периода 2024-2026г.;	Планиране, изпълнение и докладване на одитните ангажменти	За даване на увереност

ОБЩИНА СУВОРОВО

9170 ГРАД СУВОРОВО
 ПЛ. "НЕЗАВИСИМОСТ" № 1
 ТЕЛ.:+359 /5153/ 33 33
 e-mail: kmet@suvorovo.bg
 http://www.suvorovo.bg

КМЕТ НА ОБЩИНА: ДАНАИЛ ЙОРДАНОВ

**MUNICIPALITY SUVOROVO**

9170 SUVOROVO CITY
 1, INDEPENDENCE SQUARE
 TEL.:+359 /5153/ 33 33
 e-mail: kmet@suvorovo.bg
 http://www.suvorovo.bg

MAYOR: DANAIL YORDANOV

3	Предоставяне на увереност на ръководството на Община Суворово, относно правилното, законосъобразно и целесъобразно усвояване на бюджетни средства от всички разпоредители с бюджет;	Вътрешен одит на процеса по изпълнение на бюджет в общински структури.	За даване на увереност
4	Предоставяне на увереност на ръководството, че системите за управление и контрол допринасят за постигане на поставените цели при оптимално използване на вложените ресурси;	Проследяване ефекта от действащите системи по ФУК	За даване на увереност

Целите се следват стриктно и за периода, в които звеното е осъществявало дейност, може да се наблюдава значително подобрение в одитираните области и взаимовръзката им със заложените цели.

Като ограничения в обхвата на дейността по вътрешен одит, може да се счита, че вътрешния одит е все още нова дейност, и разбирането на неговото значение не е на желаното ниво, поради краткото време в което звеното е функционирало. Друго ограничение, което би могло да бъде формулирано е липсата на обучения свързани с вътрешния одит, провеждани в близост до Община Суворово и/или такива онлайн. Значителна част от получените покани за обучения/семинари са именно в района на гр.София, което затруднява включването ни в тях.

✓ **Одитни ангажименти**

○ Приключени одитни ангажименти:

- 1) **ОАУ №2501 – „Одит на действащи СЕС проекти в Община Суворово и съответствието им с изискванията на финансиращия орган ”.** Целта на одита е даване на разумна увереност на ръководството на Община Суворово, доколко дейностите на общината са насочени към постигане на целите и за периода 2024-2026г, предоставяне на увереност на ръководството, че системите за управление и контрол допринасят за постигане на поставените цели при оптимално използване на вложените ресурси и укрепване на вътрешния контрол в Община Суворово, чрез поставяне на обективна оценка и препоръки за подобряване на дейността му, който обхваща ”действащи СЕС

ОБЩИНА СУВОРОВО

9170 ГРАД СУВОРОВО
 ПЛ. "НЕЗАВИСИМОСТ" № 1
 ТЕЛ.: +359 /5153/ 33 33
 e-mail: kmet@suvorovo.bg
 http://www.suvorovo.bg

КМЕТ НА ОБЩИНА: ДАНАИЛ ЙОРДАНОВ

**MUNICIPALITY SUVOROVO**

9170 SUVOROVO CITY
 1, INDEPENDENCE SQUARE
 TEL.: +359 /5153/ 33 33
 e-mail: kmet@suvorovo.bg
 http://www.suvorovo.bg

MAYOR: DANAIL YORDANOV

проекти и съответствието им с изискванията на финансиращия орган" в Община Суворово.

Резултатите от одита са отразени в окончателен одитен доклад №2501/31.07.2025г.

○ Одитни ангажименти в процес на изпълнение:

Към 31.12.2025 г. има един отитен ангажимент в процес на изпълнение:

1) ОАУ №2502 – „Финансов одит в ВРБ – СУ „Никола Й.Вапцаров” гр.Суворово за периода 2021-2022г.”

○ Неизпълнени одитни ангажименти

През 2025 г. не са извършени следните одитни ангажименти, предвидени в годишния план:

1) ОАУ №2503 – „Одит за съответствие с нормативната уредба при управлението и разпореждането с общинско имущество през 2024г. ”.

Неизпълнението на одитните ангажименти се дължи на възникнали извънредни обстоятелства. Продължителният болничен на ръководителя на одитния екип е довел до затруднена координация и липса на ефективно ръководство на процеса. В същото време напускането на другия одитор е създавало недостиг на човешки ресурси и допълнително е забавило изпълнението на ангажиментите. Комбинацията от тези фактори е възпрепятствала приключването на одита в предвидените срокове.

Също така недостатъчно плануван ЕФРВ за изпълнение на всеки индивидуален ангажимент. Изпълнените ангажименти отнеха повече ЕФРВ, отколкото бе първоначално планувано и не останаха дни за изпълнение на последните два планувани ангажимента.

✓ **Фонд работно време**

Отчетният период, който започна от 01.01.2025г., когато започна дейността на звеното, обхваща общо 498 работни дни /общо за всички вътрешни одитори/, които са разпределени както следва:

№	Дейност	Планирани	Реално отработени	Отклонения
---	---------	-----------	-------------------	------------

ОБЩИНА СУВОРОВО

9170 ГРАД СУВОРОВО
ПЛ. "НЕЗАВИСИМОСТ" № 1
ТЕЛ.:+359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
http://www.suvorovo.bg

КМЕТ НА ОБЩИНА: ДАНАИЛ ЙОРДАНОВ**MUNICIPALITY SUVOROVO**

9170 SUVOROVO CITY
1, INDEPENDENCE SQUARE
TEL.:+359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
http://www.suvorovo.bg

MAYOR: DANAIL YORDANOV

1	изпълнение на одитни ангажименти (вкл. стратегическо и годишно планиране)	336	112	224
2	обучения и квалификация	22	12	10
3	отпуски	31	9	22
4	болнични	20	86	-66
5	други (адм. дейност)	89	89	-
Общо дни:		498	308	190

Причини за отклоненията и на графика са неизползван в пълен размер на платения годишен отпуск, плануваните болнични за годината и напускане на вътрешния одитор.

✓ **Повишаване на професионалната квалификация**

Повишаването на професионалната квалификация на вътрешните одитори в ЗВО към Община Суворово, през 2025г. се базира основно на самообучение и редовно следене за промени в нормативната уредба. ЗВО е извършило самообучение по теми, заложи в годишния план за обучение на ЗВО за 2025г. - "Практически насоки за изготвяне на годишните доклади за състоянието на СФУК и за дейността по вътрешен одит от организациите в публичния сектор", "Системите за финансово управление и контрол – същност и основни изисквания", "Одит на елементите на вътрешния контрол в организациите от публичния сектор" и др.

През отчетния период акцентът в професионалното развитие беше поставен върху **неформалните форми на обучение и самоподготовката**. Този подход позволи на одиторите да се адаптират към конкретните нужди на текущите одитни ангажименти.

- **Тематичен обхват:** Процесът включваше детайлно изучаване на актуализираната нормативна уредба, методологически насоки на Министерството на финансите и международни добри практики.
- **Вътрешен обмен на знания:** Резултатите от индивидуалното самообучение бяха споделяни в рамките на екипа чрез работни срещи и обсъждания, което гарантира единен подход при прилагането на новите знания.
- **Ефективност:** Самообучението позволи своевременното отразяване на промените в законодателството в работните програми, без това да изисква допълнителен финансов ресурс от организацията.

ОБЩИНА СУВОРОВО

9170 ГРАД СУВОРОВО
ПЛ. "НЕЗАВИСИМОСТ" № 1
ТЕЛ.:+359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
http://www.suvorovo.bg

КМЕТ НА ОБЩИНА: ДАНАИЛ ЙОРДАНОВ



MUNICIPALITY SUVOROVO

9170 SUVOROVO CITY
1, INDEPENDENCE SQUARE
TEL.:+359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
http://www.suvorovo.bg

MAYOR: DANAIL YORDANOV

Въпреки липсата на външни обучения, Програмата за осигуряване на качеството и усъвършенстване на одитната дейност е запазено чрез стриктно прилагане на механизмите за вътрешен контрол:

- **Самооценка:** Проведените периодични проверки на работните документи потвърждават, че одиторите поддържат необходимото ниво на компетентност и обективност.
- **Прилагане на стандартите:** Индивидуалната подготовка е насочена директно към практическото приложение на Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит.

Както вече упоменахме в раздел „Цели и обхват“ ограничение в повишаване на професионалната квалификация на вътрешните одитори в ЗВО, е липсата на обучения свързани с вътрешния одит, провеждани в близост до Община Суворово и/или такива онлайн. Значителна част от получените покани за обучения/семинари са именно в района на гр.София, което затруднява включването ни в тях. За да присъстват одиторите на подобно обучение, се изисква значителен финансов и времеви ресурс, свързан с настаняване, транспорт, изхранване и др.

Част III. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ

1. Съществени констатации за организацията

I. Във връзка с ОАУ №2501 – „Одит на действащи СЕС проекти в Община Суворово и съответствието им с изискванията на финансиращия орган ”, са направени следните:

положителни констатации:

Във връзка с проект BG-RRP-4.020-0321 "Енергийно обновяване на сградата на Народно читалище -Пробуда-1896 г. гр. Суворово"

1. За всички невключени в ПИИ по проекта разходи, има планирани средства по плана или резерва на бюджета на общината.

Спазени са условията по чл.7 от Договор за финансиране №BG-RRP-4.020-0321-C01 / 2024г.

ОБЩИНА СУВОРОВО

9170 ГРАД СУВОРОВО
ПЛ. "НЕЗАВИСИМОСТ" № 1
ТЕЛ.:+359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
http://www.suvorovo.bg

КМЕТ НА ОБЩИНА: ДАНАИЛ ЙОРДАНОВ



MUNICIPALITY SUVOROVO

9170 SUVOROVO CITY
1, INDEPENDENCE SQUARE
TEL.:+359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
http://www.suvorovo.bg

MAYOR: DANAIL YORDANOV

2. Всички сключени договори с изпълнители по проекта са въведени в ИС за МВУ в десет дневен срок от сключването им.

Спазени са условията по чл.32 от Договор за финансиране №BG-RRP-4.020-0321-C01 / 2024г. и указания №91-00-192/24.03.2023г. на Дирекция „Национален фонд“ към МФ.

3. За всички сключени договори с изпълнители по проекта е извършен предварителен контрол за законосъобразност, съгласно чл.13 ал.4 от ЗФУКПС.

Спазени са указанията по чл.13 ал.3 т.3 от ЗФУКПС и Заповед №ЗМФ-184/06.03.2020г. на Министъра на финансите.

4. Не са констатирани несъответствия между техническата спецификация, параметри и данни по ОП с УНП № 00108-2025-0003, сключения към нея Договор №1-6 /13.05.2025г. с изпълнител и заложените в Плана за изпълнение по Договор №BG-RRP-4.020-0321-C01 / 2024г. в ИС за МВУ.

Спазени са условията по чл.7 от Договор за финансиране №BG-RRP-4.020-0321-C01 / 2024г.

5. Не са констатирани несъответствия между техническата спецификация, параметри и данни по ОП с УНП № 00108-2025-0014 и заложените в Плана за изпълнение по Договор №BG-RRP-4.020-0321-C01 / 2024г. в ИС за МВУ.

Спазени са условията по чл.7 от Договор за финансиране №BG-RRP-4.020-0321-C01 / 2024г.

6. На уебсайта на общината е публикувано описание и информация по проекта. На входа на сградата - обекта, подлежащ на основен ремонт, е поставен плакат с информация за проекта.

Спазени са условията по Плана за изпълнение по Договор №BG-RRP-4.020-0321-C01 / 2024г. в ИС за МВУ – дейност „Организация, управление, информация и публичност“

Във връзка с проект BG-RRP-4.020-0322 "Енергийно обновяване на сградата на Спортно-възстановителен и културен комплекс "Генерал Суворов, гр. Суворово"

7. За всички невключени в ПИИ по проекта разходи, има планирани средства по плана или резерва на бюджета на общината.

Спазени са условията по чл.7 от Договор за финансиране №BG-RRP-4.020-0322-C01 / 2024г.

ОБЩИНА СУВОРОВО

9170 ГРАД СУВОРОВО
ПЛ. "НЕЗАВИСИМОСТ" № 1
ТЕЛ.:+359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
http://www.suvorovo.bg

КМЕТ НА ОБЩИНА: ДАНАИЛ ЙОРДАНОВ



MUNICIPALITY SUVOROVO

9170 SUVOROVO CITY
1, INDEPENDENCE SQUARE
TEL.:+359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
http://www.suvorovo.bg

MAYOR: DANAIL YORDANOV

8. Всички сключени договори с изпълнители по проекта са въведени в ИС за МВУ в десет дневен срок от сключването им.
Спазени са условията по чл.32 от Договор за финансиране № BG-RRP-4.020-0322-C01 / 2024г. и указания №91-00-192/24.03.2023г. на Дирекция „Национален фонд“ към МФ.
9. За всички сключени договори с изпълнители по проекта е извършен предварителен контрол за законосъобразност, съгласно чл.13 ал.4 от ЗФУКПС.
Спазени са указанията по чл.13 ал.3 т.3 от ЗФУКПС и Заповед №ЗМФ-184/06.03.2020г. на Министъра на финансите.
10. Не са констатирани несъответствия между техническата спецификация, параметри и данни по ОП с УНП № 00108-2024-0011, сключения към нея Договор №4-45 / 12.09.2024г. с изпълнител и заложените в Плана за изпълнение по Договор № BG-RRP-4.020-0322-C01 / 2024г. в ИС за МВУ.
Спазени са условията по чл.7 от Договор за финансиране № BG-RRP-4.020-0322-C01 / 2024г.
11. В Обявление за поръчка с УНП № 00108-2025-0006 – Раздел „Описание – Цел – ЕС фондове - Допълнителна информация за средствата от ЕС“ неправилно е посочено, че сумата от - 24402,56 лева, представляваща съфинансиране от Община Суворово по проекта, е с включено ДДС, а всъщност същата представлява сума без ДДС. Общата сума на поръчката и на договора са коректни. Не са констатирани други несъответствия между техническата спецификация, параметри и данни по ОП, сключения към нея Договор № 1-7/ 05.06.2025г. с изпълнител и заложените в Плана за изпълнение по Договор № BG-RRP-4.020-0322-C01 / 2024г. в ИС за МВУ.
Спазени са условията по чл.7 от Договор за финансиране № BG-RRP-4.020-0322-C01 / 2024г.
12. Не са констатирани несъответствия между техническата спецификация, параметри и данни по ОП с УНП № 00108-2025-0012 и заложените в Плана за изпълнение по Договор № BG-RRP-4.020-0322-C01 / 2024г. в ИС за МВУ.
Спазени са условията по чл.7 от Договор за финансиране № BG-RRP-4.020-0322-C01 / 2024г.
13. На уебсайта на общината е публикувано описание и информация по проекта. На входа на сградата - обекта, подлежащ на основен ремонт, е поставен плакат с информация за проекта.

ОБЩИНА СУВОРОВО

9170 ГРАД СУВОРОВО
ПЛ. "НЕЗАВИСИМОСТ" № 1
ТЕЛ.:+359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
http://www.suvorovo.bg

КМЕТ НА ОБЩИНА: ДАНАИЛ ЙОРДАНОВ

**MUNICIPALITY SUVOROVO**

9170 SUVOROVO CITY
1, INDEPENDENCE SQUARE
TEL.:+359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
http://www.suvorovo.bg

MAYOR: DANAIL YORDANOV

Спазени са условията по Плана за изпълнение по Договор № №BG-RRP-4.020-0322-C01 / 2024г. в ИС за МВУ – дейност „Управление на проекта, информация и публичност“

Във връзка с проект BG-RRP-4.028-0076 "Енергийно ефективни системи за улично осветление в Община Суворово"

14. Не са констатирани несъответствия между техническата спецификация, параметри и данни по ОП с УНП № 00108-2025-0017 и заложените в Плана за изпълнение по Договор № BG-RRP-4.028-0076 / 2024г. в ИС за ПВУ.

Спазени са условията по чл.22 ал.5 от Договор за финансиране № BG-RRP-4.028-0076 / 2024г.

15. Не са констатирани несъответствия между параметрите и данните по ОП с УНП № 00108-2025-0018 и заложените в Плана за изпълнение по Договор № BG-RRP-4.028-0076 / 2024г. в ИС за ПВУ.

Спазени са условията по чл.22 ал.5 от Договор за финансиране № BG-RRP-4.028-0076 / 2024г.

16. За единствения сключен към момента договор, а именно Договор № 4-17 / 29.03.2024г. с изпълнител по проекта е извършен предварителен контрол за законосъобразност, съгласно чл.13 ал.4 от ЗФУКПС.

Спазени са указанията по чл.13 ал.3 т.3 от ЗФУКПС и Заповед №ЗМФ-184/06.03.2020г. на Министъра на финансите.

17. Извършена е проверка в ЦАИС за наличие на сходни и/или идентични обществени поръчки, на тези обявени по проекта, с цел проверка за липса на двойно финансиране по МВУ. Не са констатирани такива индикатори.

Не са констатирани индикатори за нарушения по Политиката на дирекция „Национален фонд“ за борба с измами, корупция, конфликт на интереси и двойно финансиране и мерките за докладване и коригиране на сериозни нередности в системата за управление и контрол на Плана за възстановяване и устойчивост

Във връзка с проект BG05SFPR003-1.001-0104-C03 "Топъл обяд в Община Суворово"

18. Посочените два броя автомобили в Плана за изпълнение – дейност „Предоставяне на топъл обяд“ раздели „Описание“ и „Начин на изпълнение“ по договор №

ОБЩИНА СУВОРОВО

9170 ГРАД СУВОРОВО
ПЛ. "НЕЗАВИСИМОСТ" № 1
ТЕЛ.:+359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
http://www.suvorovo.bg

КМЕТ НА ОБЩИНА: ДАНАИЛ ЙОРДАНОВ



MUNICIPALITY SUVOROVO

9170 SUVOROVO CITY
1, INDEPENDENCE SQUARE
TEL.:+359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
http://www.suvorovo.bg

MAYOR: DANAIL YORDANOV

BG05SFPR003-1.001-0104-C03 / 23.12.2022г. в ИСУН, притежават необходимите удостоверения и са вписани в публичния национален регистър на транспортните средства за транспортиране на храни, съгл.чл.55, ал.8 т.2 от Закона за храните.

Спазени са разпоредбите по чл.50 от Закона за храните и условията по Плана за изпълнение – дейност „Предоставяне на топъл обяд“ по договор № BG05SFPR003-1.001-0104-C03 / 23.12.2022г.

19. При проверка на пътни листи за месец Март 2025г. на използваните автомобили по проекта, не се установиха несъответствия в заложения по Плана за изпълнение – дейност „Предоставяне на топъл обяд“ раздел „Резултат“ по договор № BG05SFPR003-1.001-0104-C03 / 23.12.2022г. в ИСУН, часови диапазон между 10:30 и 13:30ч., за разнос на топъл обяд по проекта.

Спазени са условията по Плана за изпълнение – дейност „Предоставяне на топъл обяд“ по договор № BG05SFPR003-1.001-0104-C03 / 23.12.2022г.

20. Личните здравни книжки на всички посочени осем служителя в Плана за изпълнение – дейности „Приготвяне на топъл обяд“ и „Предоставяне на топъл обяд“ по договор № BG05SFPR003-1.001-0104-C03 / 23.12.2022г. в ИСУН, са валидни и регистрирани.

Спазени са разпоредбите по НАРЕДБА №15 / 27.06.2006г. и условията по Плана за изпълнение по договор № BG05SFPR003-1.001-0104-C03 / 23.12.2022г.

21. При проверка за периода Юли 2024г. – Май 2025г., констатирахме че сумите изписани, като разход за всеки конкретен месец в счетоводния софтуер на общината, отговарят на сумата получаваща се в съотношение между броя работни дни за месеца, броя потребители по проекта и единичния разход за топъл обяд за периода.

Спазени са условията по Плана за изпълнение по договор № BG05SFPR003-1.001-0104-C03 / 23.12.2022г.

отрицателни констатации:

Във връзка с проект BG-RRP-4.020-0321 "Енергийно обновяване на сградата на Народно читалище -Пробуда-1896 г. гр. Суворово"

ОБЩИНА СУВОРОВО

9170 ГРАД СУВОРОВО
ПЛ. "НЕЗАВИСИМОСТ" № 1
ТЕЛ.:+359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
http://www.suvorovo.bg

КМЕТ НА ОБЩИНА: ДАНАИЛ ЙОРДАНОВ

**MUNICIPALITY SUVOROVO**

9170 SUVOROVO CITY
1, INDEPENDENCE SQUARE
TEL.:+359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
http://www.suvorovo.bg

MAYOR: DANAIL YORDANOV

1. При проверка на документи по СФУК по фактури от изпълнители по проекта, се установи, че в Заявка №80/19.05.2023г., Искане №180/19.05.2023г., Становище от 19.05.2023г. и Контролен лист №280/19.05.2023г. към фактура №0000000196 / 10.05.2023г. по Договор №4-17/25.04.2023г., е вписан §1020 „Разходи за външни услуги“, вместо по §5100 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“. Разходът е отнесен по правилната счетоводна сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“

Разходът не е класифициран коректно, спрямо Счетоводната политика на община Суворово, на етап - предварителен контрол за законосъобразност. Създадена е предпоставка за нарушения по чл. 14 от Договор за финансиране №BG-RRP-4.020-0321-C01 / 2024г.

2. При проверка на документи по СФУК по фактури от изпълнители по проекта, се установи, че в Заявка №195/22.07.2024г., Искане №1195/22.07.2024г., Становище от 22.07.2024г. и Контролен лист №2195/22.07.2024г. към фактура №0000000308 / 22.07.2024г. по Договор №4-17/25.04.2023г., е вписан §1020 „Разходи за външни услуги“, вместо по §5100 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“. Разходът е отнесен по правилната счетоводна сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“

Разходът не е класифициран коректно, спрямо Счетоводната политика на община Суворово, на етап - предварителен контрол за законосъобразност. Създадена е предпоставка за нарушения по чл. 14 от Договор за финансиране №BG-RRP-4.020-0321-C01 / 2024г.

3. При проверка на документи по СФУК по фактури от изпълнители по проекта, се установи, че в Заявка №196/22.07.2024г., Искане №1196/22.07.2024г., Становище от 22.07.2024г. и Контролен лист №2196/22.07.2024г. към фактура №0000000309 / 22.07.2024г. по Договор №4-19/25.04.2023г., е вписан §1020 „Разходи за външни услуги“, вместо по §5100 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“. Разходът е отнесен по правилната счетоводна сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“

Разходът не е класифициран коректно, спрямо Счетоводната политика на община Суворово, на етап - предварителен контрол за законосъобразност. Създадена е предпоставка за нарушения по чл. 14 от Договор за финансиране № BG-RRP-4.020-0322-C01 / 2024г.

ОБЩИНА СУВОРОВО

9170 ГРАД СУВОРОВО
ПЛ. "НЕЗАВИСИМОСТ" № 1
ТЕЛ.:+359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
http://www.suvorovo.bg

КМЕТ НА ОБЩИНА: ДАНАИЛ ЙОРДАНОВ



MUNICIPALITY SUVOROVO

9170 SUVOROVO CITY
1, INDEPENDENCE SQUARE
TEL.:+359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
http://www.suvorovo.bg

MAYOR: DANAIL YORDANOV

4. При проверка на документи по СФУК по фактури от изпълнители по проекта, се установи, че в Заявка №81/19.05.2023г., Искане №181/19.05.2023г., Становище от 19.05.2023г. и Контролен лист №281/19.05.2023г. към фактура №0000000195 / 10.05.2023г. по Договор №4-19/25.04.2023г., е вписан §1020 „Разходи за външни услуги“, вместо по §5100 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“. Разходът е отнесен по правилната счетоводна сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. в Заявка №81/19.05.2023г. не е посочено дали е проведена процедура по възлагане на ОП по ЗОП.

Разходът не е класифициран коректно, спрямо Счетоводната политика на община Суворово, на етап – предварителен контрол за законосъобразност. Създадена е предпоставка за нарушения по чл. 14 от Договор за финансиране № BG-RRP-4.020-0322-C01 / 2024г.

5. В Плана за изпълнение по Договор № BG-RRP-4.020-0322/ 2024г. в ИС за МБУ – дейност „Управление на проекта, информация и публичност“ – раздели „Описание“ и „Начин на изпълнение“ е упомената Община Долни чифлик вместо Община Суворово.

Не е осъществен последващ контрол на изпълнението, след одобряване на проектното предложение по проект BG-RRP-4.020-0322 "Енергийно обновяване на сградата на Спортно-възстановителен и културен комплекс "Генерал Суворов, гр. Суворово"".

Във връзка с проект BG05SFPR003-1.001-0104-C03 "Топъл обяд в Община Суворово"

Не са констатирани нередности.

2. Причини

- I. Във връзка с ОАУ №2501 – „Одит на действащи СЕС проекти в Община Суворово и съответствието им с изискванията на финансиращия орган“ са формулирани следните причини за отрицателни констатации:

1. Длъжностните лица отговорни за проследяване на нормативната уредба, свързана с отчитане на средства по проекти, не се запознават своевременно с приложимите указания и нормативна рамка, което от своя страна поражда риск и е предпоставка за нарушения в бюджетната дисциплина.

ОБЩИНА СУВОРОВО

9170 ГРАД СУВОРОВО
ПЛ. "НЕЗАВИСИМОСТ" № 1
ТЕЛ.:+359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
http://www.suvorovo.bg

КМЕТ НА ОБЩИНА: ДАНАИЛ ЙОРДАНОВ



MUNICIPALITY SUVOROVO

9170 SUVOROVO CITY
1, INDEPENDENCE SQUARE
TEL.:+359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
http://www.suvorovo.bg

MAYOR: DANAIL YORDANOV

3. Препоръки:

3.1. За съществените слабости (отразени в съществените констатации с отрицателен ефект) са дадени следните седемнадесет препоръки:

I. Във връзка с ОАУ №2501 – „Одит на действащи СЕС проекти в Община Суворово и съответствието им с изискванията на финансиращия орган ”:

1. Да се актуализира Системата за „възлагане на обществени поръчки, финансирани напълно или частично със средства от Европейски фондове и български ведомства“. Да се включат в нея етапи за осъществяване на предварителен и последващ контрол на информация публикувана, във връзка с обявени обществени поръчки.
2. Да се създадат вътрешни правила за ефективен предварителен и последващ контрол на информация в предложения за изпълнение на инвестиции при кандидатстване и сключване на договори по проекти.
3. Да се извърши комуникация с управляващия орган във връзка с констатацията и ако е възможно да се коригира несъответствието.

Чрез одитните ангажименти и дейността на ЗВО през 2025г. са постигнати целите и обхвата на Програмата за осигуряване качеството и за усъвършенстване на одитната дейността на звено “Вътрешен одит“ в Община Суворово.

4. Съществени констатации от предходния отчетен период, препоръки към тях и предприети действия

Звеното за Вътрешен одит към Община Суворово, започва дейността си през 2024г., и няма констатации от предходни отчетни периоди и препоръки към тях, за които да са предприемани действия

Част IV. ОСНОВНИ ИЗВОДИ ЗА ФУНКЦИОНИРАНЕТО НА СИСТЕМИТЕ ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ

Основните изводи за функционирането на системите за финансово управление и контрол в организацията, направени в резултат на изпълнените одитни ангажименти, са следните:

ОБЩИНА СУВОРОВО

9170 ГРАД СУВОРОВО
ПЛ. "НЕЗАВИСИМОСТ" № 1
ТЕЛ.: +359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
<http://www.suvorovo.bg>

КМЕТ НА ОБЩИНА: ДАНАИЛ ЙОРДАНОВ



MUNICIPALITY SUVOROVO

9170 SUVOROVO CITY
1, INDEPENDENCE SQUARE
TEL.: +359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
<http://www.suvorovo.bg>
MAYOR: DANAIL YORDANOV

- ЗФУКПС, нормативните актове и указания, и вътрешните правила касаещи системите за финансово управление и контрол в системата на ПРБ Община Суворово, като цяло се спазват и следят стриктно от длъжностните лица, с изключение на някои технически пропуски, констатирани при извършените ангажименти.
- Вътрешните правила, касаещи СФУК, се актуализират своевременно и са в съответствие с текущата нормативна уредба.

Системите за вътрешен контрол в Община Суворово осигуряват:

- идентифицирането, оценяването и управлението на риска от ръководството на организацията;
- съответствието със законодателството, вътрешните актове и договорите;
- надеждността и всеобхватността на финансовата и оперативната информация;
- ефективността, ефикасността и икономичността на дейностите;
- опазването на активите и информацията;
- предотвратяването и разкриването на измами;
- изпълнението на задачите и постигането на целите.

Част V. ПРЕДЛОЖЕНИЯ ЗА РАЗВИТИЕ НА ДЕЙНОСТТА ПО ВЪТРЕШЕН ОДИТ ЗА СЛЕДВАЩИЯ ОТЧЕТЕН ПЕРИОД

От ключово значение за развитието на дейността по вътрешен одит в Община Суворово през 2026г., би било да се организират обучения/семинари от или със участието на Министерство на финансите, които да са по-лесно достъпни от гледна точка на времетраене, разстояние и финансов ресурс до всички общини на територията на Република България, като например в онлайн среда.

Изключително полезно би било, да се организират срещи с други звена по вътрешен одит, в други общини, с цел обмяна на опит.

ОБЩИНА СУВОРОВО

9170 ГРАД СУВОРОВО
ПЛ. "НЕЗАВИСИМОСТ" № 1
ТЕЛ.: +359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
http://www.suvorovo.bg

КМЕТ НА ОБЩИНА: ДАНАИЛ ЙОРДАНОВ



MUNICIPALITY SUVOROVO

9170 SUVOROVO CITY
1, INDEPENDENCE SQUARE
TEL.: +359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
http://www.suvorovo.bg
MAYOR: DANAIL YORDANOV

Настоящият годишен доклад е изготвен в три еднообразни екземпляра, предназначени за кмета на общината, за министъра на финансите и за звеното за вътрешен одит.

В Анекс 1, неразделна част от доклада, е представена **Обобщена информация за дейността по вътрешен одит в Община Суворово за периода 01.01.2025г. - 31.12.2025г.**

Дата: 27.02.2026г.

Ръководител на вътрешния одит: ...

Станимир Станчев

Заличено на
основание чл.4 §2
и чл.6 §3 от
Регламент (ЕС)
2016/679

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Актуализация: м. ноември 2025 г.

**ВЪПРОСНИК ЗА ДЕЙНОСТТА ПО ВЪТРЕШЕН ОДИТ ВОБЩИНА СУВОРОВО..... /наименование на организацията/
ЗА ПЕРИОДА 01.01.2025 г. - 31.12.2025 г.**

Наименование на организацията:

Използвани съкращения:

РВО - ръководител на вътрешния одит

РО - ръководител на организацията

ЗВО - звено за вътрешен одит

ЗВОПС - Закон за вътрешния одит в публичния сектор

ОАУ - одитен ангажимент за даване на увереност

ОАК - одитен ангажимент за консултиране

МФ - Министерство на финансите

ПРБ - Първостепенен разпоредител с бюджет

ВРБ - Второстепенен разпоредител с бюджет

ТД - Търговско дружество

ДП - Държавно предприятие

Моля, отговорете на всички въпроси във въпросника, които са относими към вътрешния одит във Вашата организация! На въпросите, които не са относими, отбележете отговор "НЕ" и в колона "Бележки" запишете, че въпросът е неприложим за Вашата организация! Колона "Брой" трябва да бъде задължително попълнена за въпросите, за които е активна.

*За въпросите, за които в колона "Бележки" е поставен символ " * ", е необходимо задължително да обосновате отговора си!*

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ И СТРУКТУРИРАНЕ НА ВЪТРЕШНИЯ ОДИТ

Да

Не

Брой

Бележки

1.	Колко е изискуемата минимална численост на ЗВО във Вашата организация, съгласно чл. 14 от ЗВОПС?			2	
2.	Утвърдената щатна численост на звеното за вътрешен одит към 31.12.2025 г. отговаря ли на определената в чл. 14 от ЗВОПС? (В случай, че утвърдената щатна численост на ЗВО не отговаря на минимално изискуемата, моля посочете в колона "Бележки" причината за несъответствието.)	x			Утвърдената численост отговаря на определената
3.	Утвърдена щатна численост на звеното за вътрешен одит към 31.12.2025 г.:			2	
	РВО	x		1	
	вътрешни одитори (без РВО) стажант-одитори	x		1	
4.	Заети щатни бройки към 31.12.2025 г.:			1	
	РВО	x		1	
	вътрешни одитори (без РВО) стажант-одитори		x		
4.1.	В случаите, когато длъжността РВО е свободна, възложена ли е функцията на друг вътрешен одитор от звеното? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" начинът на възлагане.)		x		
5.	Предприети ли са през годината мерки за запълване на свободните щатни бройки? (При отговор "Да", моля, посочете в колона "Бележки" съответните мерки. При отговор "Не", моля посочете в колона "Бележки" причините за непредприемане на мерки, в т.ч. и поради запълнен административен капацитет.)		x		Поради високата специфичност на експертните функции и напускането във вторта половина на година ще бъде обявен конкурс за ВО през 2026
5.1.	Брой назначени вътрешни одитори в резултат на предприетите мерки за запълване на свободните щатни бройки				
6.	Има ли освободен РВО през 2025 г.?		x		
7.	Има ли назначен РВО през 2025 г.?		x		

8.	Има ли създадени звена за вътрешен одит в търговските дружества, вкл. лечебните заведения, с над 50 на сто държавно и/или общинско участие в капитала и с годишен оборот над 10 млн. лв. за всяка от последните три години, в системата на Вашата организация? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" наименованието им.)		x		В община Суворово няма търговски дружества с над 50 на сто общинско участие с оборот над 10 млн лв.
8.1.	Посочете броя на назначените вътрешни одитори към 31.12.2025 г. в тези търговски дружества.			0	
	РВО		x		
	вътрешни одитори (без РВО)		x		
	стажант-одитори		x		
8.2.	През 2025 г. изпълнявани ли са одитни ангажменти за даване на увереност от вътрешните одитори в тези търговски дружества? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Брой" общия брой на изпълнените във всички търговски дружества одитни ангажменти.)		x		
8.3.	През 2025 г. изпълнявани ли са одитни ангажменти за консултиране от вътрешните одитори в тези търговски дружества? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Брой" общия брой на изпълнените във всички търговски дружества одитни ангажменти.)		x		
8.4.	Има ли дадени препоръки в резултат на изпълнените одитни ангажменти от звената за вътрешен одит в тези търговски дружества? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Брой" общия брой на дадените препоръки от звената за вътрешен одит във всички търговски дружества.)		x		
8.5.	Има ли звена за вътрешен одит в търговските дружества, посочени във въпрос № 8, които са създадени през 2025 г.? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" наименованието им.)		x		В община Суворово няма търговски дружества с над 50 на сто общинско участие с оборот над 10 млн лв.
8.6.	Има ли търговски дружества, вкл. лечебни заведения, с над 50 на сто държавно и/или общинско участие в капитала и с годишен оборот над 10 млн. лв. за последните три години, в системата на Вашата организация, които са задължени, но не са изградили звена за вътрешен одит? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" наименованието им.)		x		В община Суворово няма търговски дружества с над 50 на сто общинско участие с оборот над 10 млн лв.

9.	Има ли създадени звена за вътрешен одит в търговските дружества, чийто капитал е собственост на дружествата по чл. 12, ал. 2, т. 6 от ЗВОПС с годишен оборот над 10 млн. лв. за всяка от последните три години? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" наименованието им.)		x		В община Суворово няма търговски дружества с над 50 на сто общинско участие с оборот над 10 млн лв.
9.1.	Посочете броя на назначените вътрешни одитори към 31.12.2025 г. в тези търговски дружества.			0	
	РВО		x		
	вътрешни одитори (без РВО)		x		
	стажант-одитори		x		
9.2.	През 2025 г. изпълнявани ли са одитни ангажменти за даване на увереност от вътрешните одитори в тези търговски дружества? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Брой" общия брой на изпълнените във всички търговски дружества одитни ангажменти.)		x		
9.3.	През 2025 г. изпълнявани ли са одитни ангажменти за консултиране от вътрешните одитори в тези търговски дружества? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Брой" общия брой на изпълнените във всички търговски дружества одитни ангажменти.)		x		
9.4.	Има ли дадени препоръки в резултат на изпълнените одитни ангажменти от звената за вътрешен одит в тези търговски дружества? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Брой" общия брой на дадените препоръки от звената за вътрешен одит във всички търговски дружества.)		x		
9.5.	Има ли звена за вътрешен одит в търговските дружества, посочени във въпрос № 9, които са създадени през 2025 г.? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" наименованието им.)		x		неотнoсимо
9.6.	Има ли търговски дружества, чийто капитал е собственост на дружествата по чл. 12, ал. 2, т. 6 от ЗВОПС с годишен оборот над 10 млн. лв. за всяка от последните три години, които са задължени, но не са изградили звена за вътрешен одит? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" наименованието им.)		x		неотнoсимо
10.	Има ли създадени звена за вътрешен одит в държавните предприятия по чл. 62, ал. 3 от Търговския закон с годишен оборот над 10 млн. лв. за всяка от последните три години? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" наименованието им.)		x		неотнoсимо

	Посочете броя на назначените вътрешни одитори към 31.12.2025 г. в тези държавни предприятия.			0	
10.1.	РВО вътрешни одитори (без РВО) стажант-одитори				
10.2.	През 2025 г. изпълнявани ли са одитни ангажменти за даване на увереност от вътрешните одитори в тези държавни предприятия? <i>(При отговор "Да", моля посочете в колона "Брой" общия брой на изпълнените във всички държавни предприятия одитни ангажменти.)</i>				
10.3.	През 2025 г. изпълнявани ли са одитни ангажменти за консултиране от вътрешните одитори в тези държавни предприятия? <i>(При отговор "Да", моля посочете в колона "Брой" общия брой на изпълнените във всички държавни предприятия одитни ангажменти.)</i>				
10.4.	Има ли дадени препоръки в резултат на изпълнените одитни ангажменти от звената за вътрешен одит в тези държавни предприятия? <i>(При отговор "Да", моля посочете в колона "Брой" общия брой на дадените препоръки от звената за вътрешен одит във всички държавни предприятия.)</i>				
10.5.	Има ли звена за вътрешен одит в държавните предприятия, посочени във въпрос № 10, които са създадени през 2025 г.? <i>(При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" наименованието им.)</i>				неотнoсимо
10.6.	Има ли държавни предприятия, по чл. 62, ал. 3 от Търговския закон с годишен оборот над 10 млн. лв. за всяка от последните три години, които са задължени, но не са изградили звена за вътрешен одит? <i>(При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" наименованието им.)</i>				неотнoсимо
11.	Има ли създадени звена за вътрешен одит по решение на управителните органи в търговски дружества с държавно и/или общинско участие в капитала и в държавни предприятия по чл. 62, ал. 3 от Търговския закон, които са извън посочените в чл. 12, ал. 2, т. 6-8 от ЗВОПС? <i>(При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" наименованието им.)</i>				неотнoсимо
	Посочете броя на назначените вътрешни одитори към 31.12.2025 г. в тези търговски дружества и държавни предприятия.			0	неотнoсимо

11.1.	РВО		x		неотнoсимо
	вътрешни одитори (без РВО)		x		неотнoсимо
	стажант-одитори		x		неотнoсимо
11.2.	През 2025 г. изпълнявани ли са одитни ангажменти за даване на увереност от вътрешните одитори в тези търговски дружества и държавни предприятия? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Брой" общия брой на изпълнените във всички търговски дружества и държавни предприятия одитни ангажменти.)		x		неотнoсимо
11.3.	През 2025 г. изпълнявани ли са одитни ангажменти за консултиране от вътрешните одитори в тези търговски дружества и държавни предприятия? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Брой" общия брой на изпълнените във всички търговски дружества и държавни предприятия одитни ангажменти.)		x		неотнoсимо
11.4.	Има ли дадени препоръки в резултат на изпълнените одитни ангажменти от звената за вътрешен одит в тези търговски дружества и държавни предприятия? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Брой" общия брой на дадените препоръки от звената за вътрешен одит във всички търговски дружества и държавни предприятия.)		x		неотнoсимо
12.	Има ли създаден одитен комитет по чл. 18 от ЗВОПС? (При отговор "Не", моля посочете причините в колона "Бележки", включително и ако нямате законово изискване за създаване на одитен комитет.)	x			
13.	Извършена ли е през 2025 г. актуализация/изготвен ли е нов Стратегически план за дейността по вътрешен одит? (Моля, посочете в колона "Бележки" за какво се отнася актуализацията.)	x			по-обобщен обхват на одитната вселена и обединяване на ангажменти
13.1.	Утвърден ли е Стратегическият план? (При отговор "Не", моля посочете в колона "Бележки" причините.)	x			заповед 52/17,01,2025
14.	Какъв подход използвате при определяне на одитната вселена?				
	функционален				
	комбиниран	x			
	структурен				
15.	Изготвен ли е Годишен план за дейността по вътрешен одит за 2025 г.? (При отговор "Не", моля посочете в колона "Бележки" причините.)	x			*

15.1.	Утвърден ли е Годишният план? (При отговор "Не", моля посочете в колона "Бележки" причините.)	x			зап, 51/17.01.2025
16.	Изпълнените през 2025 г. дейности допринесоха ли за постигане на целите, заложиени в стратегическия план? (При отговор "Не", моля посочете в колона "Бележки" целите от стратегическия план, които не са постигнати през 2025 г.)	x			*
17.	Утвърден ли е план за професионално обучение и развитие на вътрешните одитори? (При отговор "Не", моля посочете в колона "Бележки" причините.)	x			*
18.	Има ли Програма за осигуряване на качеството и за усъвършенстване на одитната дейност?	x			
18.1.	Изпълнявана ли е Програмата за осигуряване на качеството и за усъвършенстване на одитната дейност през 2025 г.? (При отговор "Не" моля, посочете в колона "Бележки" причините.)	X			*
18.1.1.	Извършвани ли са вътрешни оценки на качеството (текущ мониторинг, периодични самооценки и оценки от други лица в организацията, които познават практиката по вътрешен одит и отговарят на изискванията по чл. 19, ал. 2 от ЗВОПС) през 2025 г.? (При отговор "Не", моля посочете в колона "Бележки" причините.)	X			текущ мониторинг
18.1.2.	Констатиращи ли са слабости и необходимост от подобрене, в резултат от извършените вътрешни оценки на качеството? (При отговор "Да", моля посочете областите. Може да посочите повече от един отговор:)		X		
	стратегическо и годишно планиране, в т.ч. оценка на риска				
	планиране и изпълнение на одитни ангажименти				
	докладване на резултатите от одитните ангажименти				
	документиране на одитната дейност				
комуникация със служителите от одитираните структури					
други области (моля, посочете ги в колона "Бележки")					*
18.1.3.	Докладвани ли са на ръководството на организацията резултатите от извършените вътрешни оценки на качеството?	X			Докладвани са при неформални срещи с ръководството

19.	Извършена ли е външна оценка на качеството на одитната дейност през 2025 г. по чл. 29, ал. 3 и 4 от ЗВОПС? (При отговор "Да", моля посочете каква оценка е дадена за дейността по вътрешен одит.)		x		
	Работи в съответствие				
	Работи в частично съответствие				
	Работи в несъответствие				
	В случай, че в доклада от извършената външна оценка са дадени препоръки, моля посочете броят им.				
19.1.	Утвърден ли е план за действие във връзка с извършената външна оценка през 2025 г.?		x		неприложимо
19.2.	Кога е извършена последната външна оценка на качеството на одитната дейност? (Моля, посочете в колона "Бележки", включително и в случай, че не е извършена външна оценка от създаването на звеното до момента. В случай, че в законоустановения срок не е изпълнена външна оценка на качеството на одитната дейност, моля да посочите какви са причините за това.)				заявеното е създадено през 2024
20.	През 2025 г. срещнахте ли ограничение при изпълнение на дейността по вътрешен одит? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Брой" колко такива случая има, а в колона "Бележки" от какъв характер е ограничението.)		x		не срещнахме ограничение
20.1.	Докладвани ли са всички случаи, в които е бил ограничен обхватът на дейността по вътрешен одит на ръководителя на организацията, на одитния комитет или на колективния орган на управление, съгласно чл. 27, ал. 1, т. 10 от ЗВОПС? (При отговор "Не", моля посочете в колона "Бележки" причините.)		x		неприложимо
II. ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ГОДИШНИЯ ПЛАН ЗА ДЕЙНОСТТА ПО ВЪТРЕШЕН ОДИТ					
A. Одитни ангажименти					
		Да	Не	Брой	Бележки
21.	Изпълнявани ли са през 2025 г. одитни ангажименти за даване на увереност?	x			
21.1.	планирани ОАУ	x		3	
21.2.	изпълнени ОАУ, в т.ч.:	x		1	
	изпълнени извънпланови ОАУ		x		
22.	Изпълнените през 2025 г. одитни ангажименти за даване на увереност са осъществени чрез:				

а)	одит на системите		x		
б)	одит за съответствие	x		1	
в)	одит на изпълнението		x		
г)	финансов одит		x		
д)	одит на информационните системи и технологии		x		
е)	преглед на състоянието		x		
23.	Изпълнявани ли са през 2025 г. одитни ангажменти за консултиране?		x		
23.1.	изпълнени официални ОАК		x		
23.2.	изпълнени неофициални ОАК		x		
24.	Към 31.12.2025 г. имате ли одитни ангажменти за даване на увереност и/или за консултиране, които са в процес на изпълнение?	x		1	
24.1.	одитни ангажменти за даване на увереност в процес на изпълнение	x		1	
24.2.	одитни ангажменти за консултиране в процес на изпълнение		x		
25.	Има ли неизпълнени одитни ангажменти за даване на увереност и/или за консултиране? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" причините за неизпълнението.)	x		1	голям брой болнични и напускане на единия одитор
25.1	неизпълнени одитни ангажменти за даване на увереност	x		1	голям брой болнични и напускане на единия одитор
25.2.	неизпълнени одитни ангажменти за консултиране		x		
26.	Изпълнени ли са одитни ангажменти за даване на увереност и/или за консултиране в:				
	1. Търговски дружества/държавни предприятия/лечебни заведения-търговски дружества, посочени в чл. 13, ал. 1, т. 3-5 от ЗВОПС (При отговор "Да", моля посочете общия брой на изпълнените одитни ангажменти в колона "Брой", а в колона "Бележки" посочете организациите, в които са изпълнени.)		x		
	2. Разпоредители от по-ниска степен (При отговор "Да", моля посочете общия брой на изпълнените одитни ангажменти в колона "Брой", а в колона "Бележки" посочете организациите, в които са изпълнени.)		x		

27.	При изпълнение на одитните ангажименти през 2025 г. ползвахте ли експерт от организацията или извън нея, притежаващ специални знания и умения? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" дали експертът е от организацията или извън нея, както и областта, за която Ви е подпомогнал.)		x		
28.	Изменен ли е първоначално утвърденият Годишен план? (Ако "Да", посочете броя на актуализациите и причините:)		x		
а)	намаляване на фактическия брой на вътрешните одитори				
б)	увеличаване на фактическия брой на вътрешните одитори				
в)	възложени от ръководството непланирани одитни ангажименти				
г)	включване на непланирани одитни ангажименти на база промяна в оценката на риска				
д)	изменение на планираните дни за стратегическо и годишно планиране				
е)	изменение на планираните дни за изпълнение на отделните одитни ангажименти				
ж)	изменение на планираните отпуски и болнични дни				
з)	промени в дейността/структурата на организацията				
и)	други (моля, посочете ги в колона "Бележки")				
Б. Професионално обучение и развитие на вътрешния одит		Да	Не	Брой	Бележки
29.	Участвахте ли през 2025 г. в професионални обучения? (Моля, посочете общия брой на обученията, независимо от броя на вътрешните одитори, които са участвали. Едно обучение може да се отнася до няколко от по-долу изброените области:)		x		
а)	финансово управление и контрол				
б)	вътрешен одит, в т.ч. одит на средства по фондове и програми на ЕС				
в)	обществени поръчки				
г)	чуждоезиково обучение				
д)	информационни технологии				
е)	други обучения: (Моля, посочете в каква област са обученията.)				
29.1.	Начинът на повишаване на професионалната квалификация на вътрешните одитори е:				
а)	самоподготовка	x			

б)	онлайн обучение/семинар, проведено от обучителна институция (Моля, посочете в колона "Бележки" организацията, която е провела обучението/семинара.)		x		
в)	присъствено участие в професионално обучение/семинар (Моля, посочете в колона "Бележки" организацията, която е провела обучението/семинара.)		x		
г)	участие в професионална конференция или работна среща (Моля, посочете в колона "Бележки" организацията, която е провела конференцията/ работната среща.)		x		
30.	Вътрешен одитор от звеното за вътрешен одит придобил ли е международен сертификат по вътрешен одит през 2025 г.? (Моля, в колона "Брой" посочете броя на вътрешните одитори, а в колона "Бележки" - вида на сертификата.)		x		
31.	Притежават ли служителите от звеното за вътрешен одит международни професионални сертификати? (Моля, в колона "Брой" посочете броя на вътрешните одитори, а в колона "Бележки" посочете вида на сертификата.)		x		
32.	Ръководителят на Вашата организация насърчава ли придобиването на международни професионални сертификати от служителите на звеното за вътрешен одит? (При отговор "Да", моля посочете начина:)		x		
а)	закупува учебни материали за полагане на изпит		x		
б)	заплаща разхода за обучение за придобиване на международни професионални сертификати		x		
в)	заплаща регистрационните такси и такси за полагане на изпит		x		
г)	увеличава месечното възнаграждение на служителя, вследствие на успешно придобит международен професионален сертификат				
д)	повишава служителя в длъжност, вследствие на успешно придобит международен професионален сертификат		x		
е)	други (Моля, посочете.)		x		

33.	Имате ли неизпълнени обучения от плана за професионално обучение и развитие? (При отговор "Да", моля посочете причините за неизпълнение на плана. Може да посочите повече от един отговор:)	xx			
а)	недостатъчни финансови ресурси	x			
б)	не е разрешено/осигурено от ръководителя на организацията участието на вътрешни одитори в планираното обучение				
в)	неотложни ангажименти на вътрешните одитори	x			
г)	участие на вътрешните одитори в непланирани обучения и квалификации				
д)	непровеждане на обучението от обучителната организация				
е)	други (Моля, посочете в колона "Бележки".)				
В. Резултати от изпълнението на одитните ангажименти		Да	Не	Брой	Бележки
34.	Извършихте ли одитни ангажименти в следните области? (В колона "Брой" на т. 34.1.-34.18. посочете общия брой на одитните ангажименти (за увереност и за консултиране), които са изпълнени в съответната област. Един одитен ангажимент може да се отнася едновременно до няколко от по-долу изброените области:)				
34.1.	Система за възлагане на обществени поръчки, в т.ч.		x	1	
	в организацията, в която е структурирано ЗВО		x	1	
	в разпоредители от по-ниска степен				
	в търговско дружество/държавно предприятие				
	в бенефициент на европейски средства				
34.2.	Изпълнение на сключените договори за обществени поръчки				
34.3.	Изпълнение на програмни бюджети				
34.4.	Политика за защита на личните данни и личната неприкосновеност				
34.5.	Предварителен контрол за законосъобразност в организацията				
34.6.	Финансово-счетоводна дейност и отчитане				
34.7.	Събиране на приходи				
34.8.	Разходване на бюджетни средства				
34.9.	Управление на собствеността (държавна/общинска)				
34.10.	Управление на човешките ресурси				
34.11.	Хуманитарни дейности (образование, култура, социални дейности)				

34.12.	Управление на риска				
34.13.	Концесии				
34.14.	Проекти, финансирани със средства от фондове и програми на Европейския съюз		x	1	
34.15.	Информационни системи				
34.16.	Консултантски ангажименти за участие в разработване/актуализиране на вътрешни правила в организацията и изразяване на становища по проекти на такива правила				
34.17.	Консултантски ангажименти за предоставяне на обучение (При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" темата на обучението.)				
34.18.	Други (При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки".)				
Г. Констатации		Да	Не	Брой	Бележки
35.	Колко е общият брой на направените през 2025 г. констатации?			28	
35.1.	Колко от общия брой констатации са свързани с нарушения на нормативни актове, в т.ч.: нарушения на Закона за обществените поръчки				
36.	При изпълнение на одитните ангажименти идентифицирахте ли индикатори за измами? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" областите, в които са установени индикатори за измами.)		x		не са открити
36.1.	Установените индикатори за измами докладвани ли са в законоустановения срок? (При отговор "Не" или при недокладване в срок на всички установени индикатори за измами, моля посочете причините в колона "Бележки".)				не са открити
36.2.	Посочете начина на докладването им: (Може да отбележите повече от един отговор:)				
а)	от вътрешните одитори на РВО				
б)	от РВО на ръководителя на организацията				
в)	от РО на компетентните органи				
г)	от РВО на компетентните органи и на одитния комитет по чл. 18 от ЗВОПС, ако има сформиран такъв				
36.3.	На кои компетентни органи са докладвани установените индикатори за измами? (Моля, посочете ги в колона "Бележки".)				
Д. Препоръки		Да	Не	Брой	Бележки

37.	Има ли дадени препоръки в резултат на изпълнените одитни ангажменти от звеното за вътрешен одит? (Моля, посочете общия брой на дадените препоръки и областта, за която се отнасят:)	x		3	
	система за възлагане на обществени поръчки	x		1	
	изпълнение на сключените договори за обществени поръчки				
	изпълнение на програмни бюджети				
	политика за защита на личните данни и личната неприкосновеност				
	предварителен контрол за законосъобразност в организацията	x		1	
	финансово-счетоводна дейност и отчитане				
	събиране на приходи				
	разходване на бюджетни средства				
	управление на собствеността (държавна/общинска)				
	управление на човешките ресурси				
	хуманитарни дейности (образование, култура, социални дейности)				
	управление на риска				
	концесии				
	проекти, финансирани със средства от фондове и програми на Европейския съюз	x		1	
	информационни системи				
други области					
38.	Приети ли са дадените препоръки? (Моля, посочете общия брой на приетите препоръки и областта, за която се отнасят:)	x			не са проследени поради дълги болнични и напускане на единия одитор
	система за възлагане на обществени поръчки	x		1	
	изпълнение на сключените договори за обществени поръчки				
	изпълнение на програмни бюджети				
	политика за защита на личните данни и личната неприкосновеност				
	предварителен контрол за законосъобразност в организацията	x		1	
	финансово-счетоводна дейност и отчитане				
събиране на приходи					

	разходване на бюджетни средства				
	управление на собствеността (държавна/общинска)				
	управление на човешките ресурси				
	хуманитарни дейности (образование, култура, социални дейности)				
	управление на риска				
	концесии				
	проекти, финансирани със средства от фондове и програми на Европейския съюз	x		1	
	информационни системи				
	други области				
39.	През 2025 г. проследено ли е изпълнението на приети препоръки?		x		не са проследени поради дълги болнични и напускане на единия одитор
39.1.	Колко е общият брой на проследените препоръки, в т.ч.:			0	
	препоръки със срок на изпълнение през 2025 г., съгласно плановете за действие				
	препоръки със срок на изпълнение през предходни години, съгласно плановете за действие				
40.	Колко от проследените препоръки са изпълнени? (Моля, посочете общия брой на изпълнените препоръки и областта, за която се отнасят:)		x		не са проследени поради дълги болнични и напускане на единия одитор
	система за възлагане на обществени поръчки				
	изпълнение на сключените договори за обществени поръчки				
	изпълнение на програмни бюджети				
	политика за защита на личните данни и личната неприкосновеност				
	предварителен контрол за законосъобразност в организацията				
	финансово-счетоводна дейност и отчитане				
	събиране на приходи				

	разходване на бюджетни средства				
	управление на собствеността (държавна/общинска)				
	управление на човешките ресурси				
	хуманитарни дейности (образование, култура, социални дейности)				
	управление на риска				
	концесии				
	проекти, финансирани със средства от фондове и програми на Европейския съюз				
	информационни системи				
	други области				
41.	Колко от проследените препоръки, чийто краен срок на изпълнение е изтекъл, не са изпълнени? (Моля, посочете в колона "Бележки" какви са причините за неизпълнението и предприетите действия от звеното за вътрешен одит.)		x		не са проследени поради дълги болнични и напускане на единия одитор
42.	Има ли подобрени процеси и дейности в резултат на изпълнените препоръки? (При отговор "Да", моля посочете в колона "Бележки" конкретни процеси и/или дейности, а не правила и/или процедури, които ги регламентират.)		x		не са проследени поради дълги болнични и напускане на единия одитор
Е. Резултати от дейността по вътрешен одит		Да	Не	Брой	Бележки
43.	Какъв според Вас беше най-важният принос от дейността по вътрешен одит във Вашата организация през 2025 г.? (Може да посочите повече от един отговор.)				
а)	Подобряване на дейностите в организацията	x			
б)	Установяване на злоупотреби				
в)	Подобряване на процедурите и политиките на организацията	x			
г)	Установяване на слабости, нередности и неефикасни контроли				
д)	Подобряване на системата за оценка на риска в организацията				
е)	Подобряване на адекватността и ефективността на системата за вътрешен контрол				
ж)	Подобряване на финансовото управление и счетоводното отчитане				

з)	Подобряване на етичния климат в организацията				
и)	Друго (Моля, посочете)				
III. ГОДИШНО ДОКЛАДВАНЕ НА ДЕЙНОСТТА ПО ВЪТРЕШЕН ОДИТ (попълва се от РВО на ПРБ)		Да	Не	Брой	Бележки
44.	Изпратени годишни доклади за 2025 г. от ВРБ, в които има ЗВО, в срок до 31.01.2026 г.		x		неприложимо
45.	Изпратени годишни доклади за 2025 г. от ТД/ДП по чл. 12, ал. 2, т. 6-8 от ЗВОПС, в които има ЗВО, в срок до 31.01.2026 г.		x		неприложимо
46.	Изпратени годишни доклади за 2025 г. от ВРБ, в които има ЗВО, след 31.01.2026 г. (При отговор "Да", моля посочете наименованията им в колона "Бележки".)		x		неприложимо
47.	Изпратени годишни доклади за 2025 г. от ТД/ДП по чл. 12, ал. 2, т. 6-8 от ЗВОПС, в които има ЗВО, след 31.01.2026 г. (При отговор "Да", моля посочете наименованията им в колона "Бележки".)		x		неприложимо
48.	ВРБ със ЗВО, които не са изпратили годишни доклади за 2025 г. (При отговор "Да", моля посочете наименованията им в колона "Бележки".)		x		неприложимо
49.	ТД/ДП по чл. 12, ал. 2, т. 6-8 от ЗВОПС със ЗВО, които не са изпратили годишни доклади за 2025 г. (При отговор "Да", моля посочете наименованията им в колона "Бележки".)		x		неприложимо
50.	Изпратени годишни доклади за 2025 г. от ТД/ДП по чл. 12, ал. 6 от ЗВОПС, в които има ЗВО (При отговор "Да", моля посочете наименованията им в колона "Бележки".)		x		неприложимо

Изготвил:

Заличено на
основание чл.4 §2
и чл.6 §3 от
Регламент (ЕС)
2016/679

/име и длъжност/

G. Ganchev РВО

ОБЩИНА СУВОРОВО

9170 ГРАД СУВОРОВО
ПЛ. "НЕЗАВИСИМОСТ" № 1
ТЕЛ.: +359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
<http://www.suvorovo.bg>

КМЕТ НА ОБЩИНА: ДАНАИЛ ЙОРДАНОВ



MUNICIPALITY SUVOROVO

9170 SUVOROVO CITY
1, INDEPENDENCE SQUARE
TEL.: +359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
<http://www.suvorovo.bg>

MAYOR: DANAIL YORDANOV

УТВЪРЖДАВАМ:

Заличено на
основание чл.4 §2
и чл.6 §3 от
Регламент (ЕС)
2016/679

Кмет:.....

ДАНАИЛ ЙОРДАНОВ

СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН

За дейността на Звеното за „Вътрешен одит“

в Община Суворово

за периода 2026 – 2028 г.

16.03.202 г.

Град Суворово

ОБЩИНА СУВОРОВО

9170 ГРАД СУВОРОВО
ПЛ. "НЕЗАВИСИМОСТ" № 1
ТЕЛ.: +359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
<http://www.suvorovo.bg>

КМЕТ НА ОБЩИНА: ДАНАИЛ ЙОРДАНОВ



MUNICIPALITY SUVOROVO

9170 SUVOROVO CITY
1, INDEPENDENCE SQUARE
TEL.: +359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
<http://www.suvorovo.bg>

MAYOR: DANAIL YORDANOV

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. 1 Същност

Този стратегически план определя основните цели, приоритети и обхват на вътрешния одит в Община Суворово за периода 2026– 2028 г.

Стратегическият план е разработен на база оценка на риска и в съответствие със Закона за вътрешния одит в публичния сектор, Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит, Етичен кодекс на вътрешните одитори, Статут на звеното за вътрешен одит и утвърдената от министъра на финансите методология за вътрешен одит в публичния сектор.

Въз основа на Стратегическия план се изготвя Годишен план за дейността по вътрешен одит, който дефинира предмета, обхвата, целите, времетраенето и ресурсите, необходими за изпълнението на всеки конкретен одитен ангажимент.

1. 2 Структура, функции и обхват на вътрешния одит в организацията

Функцията по вътрешен одит в Община Суворово се осъществява от Звено за вътрешен одит, което е създадено с Решение №5-46 от 20.12.2023г., на Общински съвет – гр.Суворово.

Основните функции на звеното са свързани с осъществяване на дейността по вътрешен одит на всички структури, програми, дейности и процеси в Община Суворово, включително на Второстепенните разпоредители с бюджет, а именно:

1. ДГ „Буратино“ - гр.Суворово
2. СУ „Никола Вапцаров“ - гр.Суворово
3. ОУ „Христо Ботев“ - с.Чернево
4. ПГСС „Св.Георги Победоносец“ - гр.Суворово

1. 3. Актуализиране на стратегическия план

Стратегическият план се преразглежда и актуализира ежегодно, в резултат на настъпили промени в целите, приоритетите и дейността на общината и на база оценката на риска.

ОБЩИНА СУВОРОВО

9170 ГРАД СУВОРОВО
ПЛ. "НЕЗАВИСИМОСТ" № 1
ТЕЛ.: +359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
<http://www.suvorovo.bg>

КМЕТ НА ОБЩИНА: ДАНАИЛ ЙОРДАНОВ



MUNICIPALITY SUVOROVO

9170 SUVOROVO CITY
1, INDEPENDENCE SQUARE
TEL.: +359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
<http://www.suvorovo.bg>

MAYOR: DANAIL YORDANOV

След изтичане на тригодишния период на стратегическия план се извършва пълна преоценка на риска.

РВО по своя преценка може да актуализира стратегическия план повече от веднъж годишно.

Всяко изменение в стратегическия план се съгласува с одитния комитет и се утвърждава от Кмета на общината.

II. РАЗБИРАНЕ ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОРГАНИЗАЦИЯТА

За целите на стратегическото планиране, ЗВО извърши предварително проучване и запознаване с целите, структурите и дейностите на Община Суворово. ЗВО получи необходимата информация посредством:

- провеждане на срещи и интервюта;
- анализ резултати от предходни одитни проверки;
- публична информация;
- преглед вътрешни правилници и наредби;
- преглед на Решения на Общински съвет - гр.Суворово;
- преглед на Профил на купувача на Община Суворово и регистрите в ЦАИС ЕОП;
- изготвените бюджетни месечни/тримесечни/годишни отчети за касово изпълнение на бюджета;
- други приложими документи за разбиране на организацията.

2.1. Цели на организацията

Стратегията за реализация на целите и приоритетите за развитие, залегнали в ПИРО на Община Суворово, обхваща и проследява взаимовръзката между формулираните най-обща стратегически цели на развитието, определените приоритети за действие и техните специфични цели, които ще бъдат реализирани посредством изпълнението на предвидения пакет от мерки и дейности, включващ подготовката, финансирането и изпълнението на конкретни проекти.

Стратегическата рамка на ПИРО на община Суворово 2021-2027г., одобрен с Решение №22-376/31.03.2021г. на Общински съвет гр.Суворово, е съобразена с изискванията на европейското и националното законодателство за регионално

ОБЩИНА СУВОРОВО

9170 ГРАД СУВОРОВО
ПЛ. "НЕЗАВИСИМОСТ" № 1
ТЕЛ.:+359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
<http://www.suvorovo.bg>

КМЕТ НА ОБЩИНА: ДАНАИЛ ЙОРДАНОВ



MUNICIPALITY SUVOROVO

9170 SUVOROVO CITY
1, INDEPENDENCE SQUARE
TEL.:+359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
<http://www.suvorovo.bg>

MAYOR: DANAIL YORDANOV

развитие. Плана за интегрирано развитие на община Суворово за периода 2021 – 2027 год., е изготвен съгласно Националната програма за развитие: България 2030 - основен стратегически документ, който очертава политиките за развитие на България за следващите години.

Постигането на желаната визия в ПИРО на община Суворово 2021-2027г., следва да се осъществи чрез определените главна и стратегическа цели, подкрепени от адекватни приоритети, специфични цели и мерки.

- **Главна цел:** - Устойчиво местно развитие с високи равнища на заетост, подобро качество на живот, основани на потенциала и ресурсите на общината за постигане на общ икономически напредък.
- **Стратегическа цел №1:** - Развитие на местната икономика, чрез ефективно използване на ресурсите и привличане на инвестиции в туризма, селското стопанство, промишлеността и съгътстващи дейности и услуги за намаляване на безработицата и повишаване на доходите.
- **Стратегическа цел №2:** - Повишаване и развитие на човешките ресурси, чрез подобряване качеството и стандарта на живот, ограничаване на демографския въпрос, насърчаване на образованието и социалното включване.
- **Стратегическа цел №3:** - Балансирано териториално развитие, чрез комплексно подобряване състоянието на техническата и социална инфраструктура, съхраняване и опазване на природното богатство и културно историческото наследство.

Комплексът от приоритети, мерки и дейности за реализацията на стратегическите цели ще бъде насочен в няколко основни области на въздействие, както следва:

- Подобряване на бизнес средата и насърчаване на икономическия растеж – привличане на инвестиции, по-висока заетост, доходи и жизнен стандарт.
- Съхраняване на демографския потенциал и развитие на човешките ресурси със специална грижа към младите хора – ограничаване дела на ранно напусналите училище, увеличаване броя на младежите с висше образование и задържането им за живот и работа в общината.
- Подобряване на средата на обитаване – по-добра вътрешна свързаност между населените места в общината, подобрена инфраструктура, достъпни услуги,

ОБЩИНА СУВОРОВО

9170 ГРАД СУВОРОВО
ПЛ. "НЕЗАВИСИМОСТ" № 1
ТЕЛ.: +359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
<http://www.suvorovo.bg>

КМЕТ НА ОБЩИНА: ДАНАИЛ ЙОРДАНОВ



MUNICIPALITY SUVOROVO

9170 SUVOROVO CITY
1, INDEPENDENCE SQUARE
TEL.: +359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
<http://www.suvorovo.bg>

MAYOR: DANAIL YORDANOV

запазване и утвърждаване на природното богатство и културно-историческото наследство.

На тази база са изведени четири приоритета за действия, насочени към постигането на специфични цели в различни сфери на развитието на общината.

Всяка специфична цел ще се изпълнява, чрез съвкупност от мерки и дейности, които ще бъдат обобщени в Програмата за реализация на ПИРО 2021-2027 г. под формата на приоритетни проекти, обезпечени с човешки, финансов, времеви ресурс и съобразени с капацитета и възможностите на Общината.

Приоритети, специфични цели, мерки и дейности

- **Приоритет №1:** - Постигане на динамична конкурентоспособна общинска икономика.
 - **Специфична цел 1.1:** - Повишаване на конкурентоспособността чрез привличане и задържане на инвеститорите в секторите на растеж /туризъм, селско стопанство и др./
 - **Мярка 1.1.1:** - Стимулиране на местното предприемачество
 - **Мярка 1.1.2:** - Създаване на публично-частни партньорства и инициативи за икономическо развитие
 - **Мярка 1.1.3:** - Стимулиране на сътрудничеството и партньорството
 - **Специфична цел 1.2:** - Развитие на селското стопанство
 - **Мярка 1.2.1:** - Разнообразяване на земеделските култури
 - **Мярка 1.2.2:** - Развитие на животновъдството
 - **Мярка 1.2.3:** - Подпомагане развитието на устойчиво и ефективно селско стопанство
 - **Мярка 1.2.4:** - Поддържане и развитие на горските ресурси и развитие на ловно стопанство
 - **Специфична цел 1.3:** Насърчаване развитието на интегриран туризъм, чрез опазване, популяризиране и развитие на природното и културно наследство
 - **Мярка 1.3.1:** Подпомагане развитието на местния туристически продукт и маркетинг на дестинациите
 - **Мярка 1.3.2:** Развитие на природни, културни и исторически атракции
- **Приоритет №2:** - Развитие на човешкия капитал, подобряване стандарта на живот, повишаване на заетостта, доходите и задържане на младите хора в района

ОБЩИНА СУВОРОВО

9170 ГРАД СУВОРОВО
ПЛ. "НЕЗАВИСИМОСТ" № 1
ТЕЛ.: +359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
<http://www.suvorovo.bg>

КМЕТ НА ОБЩИНА: ДАНАИЛ ЙОРДАНОВ



MUNICIPALITY SUVOROVO

9170 SUVOROVO CITY
1, INDEPENDENCE SQUARE
TEL.: +359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
<http://www.suvorovo.bg>

MAYOR: DANAIL YORDANOV

- **Специфична цел 2.1:** - Подобряване достъпа до заетост и създаване на нови работни места
 - **Мярка 2.1.1:** - Подобряване условията на труд и повишаване на доходите
 - **Мярка 2.1.2:** - Насърчаване на работодателите за наемане на работа на младежи до 29 години
 - **Мярка 2.1.3:** - Стимулиране на самостоятелна заетост, предприемачество и създаване на нови предприятия
 - **Мярка 2.1.4:** - Стимулиране на трудовата мобилност за увеличаване равнището на заетостта и доходите
- **Специфична цел 2.2:** - Повишаване качеството на човешките ресурси и постигане на съответствие с изискванията на пазара на труда
 - **Мярка 2.2.1:** - Повишаване професионалните умения и квалификацията на работната сила
 - **Мярка 2.2.2:** - Превенция на отпадането от пазара на труда
- **Специфична цел 2.3:** - Насърчаване на трудовата активност и социалното включване на групи в неравностойно положение
 - **Мярка 2.3.1:** - Повишаване на икономическата активност и намаляване равнището на безработица сред групи в неравностойно положение на пазара на труда
 - **Мярка 2.3.2:** - Интегриране на маргинализираните общности в обществения живот
- **Приоритет №3:** - Подобряване и възстановяване на техническата инфраструктура, опазване на околната среда и природното богатство
 - **Специфична цел 3.1:** - Доизграждане и модернизирание на техническата инфраструктура и подобряване качествата на средата
 - **Мярка 3.1.1:** - Ремонт и реконструкция на общински пътища и улични мрежи
 - **Мярка 3.1.2:** - Изграждане на нова и реконструкция на съществуваща водоснабдителна и канализационна инфраструктура
 - **Мярка 3.1.3:** Подобряване качеството и обхвата на телекомуникациите
 - **Мярка 3.1.4:** - Повишаване на енергийната ефективност и ВЕИ
 - **Мярка 3.1.5:** - Комплексно планиране и устройство на територията
 - **Мярка 3.1.6:** - Благоустрояване и обновяване на населените места
 - **Специфична цел 3.2:** - Опазване на околната среда и пълноценно използване на природните ресурси
 - **Мярка 3.2.1:** - Укрепване и поддържане на природните ресурси
 - **Мярка 3.2.2:** - Подобряване управлението на отпадъците

ОБЩИНА СУВОРОВО

9170 ГРАД СУВОРОВО
ПЛ. "НЕЗАВИСИМОСТ" № 1
ТЕЛ.: +359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
<http://www.suvorovo.bg>

КМЕТ НА ОБЩИНА: ДАНАИЛ ЙОРДАНОВ



MUNICIPALITY SUVOROVO

9170 SUVOROVO CITY
1, INDEPENDENCE SQUARE
TEL.: +359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
<http://www.suvorovo.bg>

MAYOR: DANAIL YORDANOV

- **Приоритет №4:** - Подобряване на качеството и достъпа до административни, здравни, образователни, социални и културни услуги
 - o **Специфична цел 4.1:** - Подобряване на административните услуги и повишаване на институционалния капацитет
 - **Мярка 4.1.1:** - *Повишаване на административния и институционален капацитет*
 - **Мярка 4.1.2:** - *Подобряване на квалификацията и уменията на служителите в администрацията*
 - **Мярка 4.1.3:** - *Повишаване информираността на гражданите за дейността и резултатите от работата на администрацията*
 - o **Специфична цел 4.2:** - Осигуряване на качествено образование
 - **Мярка 4.2.1:** - *Подобряване достъпа до предучилищно и училищно образование*
 - **Мярка 4.2.2:** - *Обновяване на материалната и техническа база на образователните институции*
 - o **Специфична цел 4.3:** - Повишаване достъпа до устойчиви и качествени здравни услуги
 - **Мярка 4.3.1:** - *Подобряване на материално – техническата база в здравеопазването*
 - **Мярка 4.3.2:** - *Повишаване качеството и подобряване достъпа до здравни услуги*
 - o **Специфична цел 4.4:** - Разширяване обхвата и вида на социалните услуги
 - **Мярка 4.4.1:** - *Изграждане и обновяване на обекти на социалната инфраструктура*
 - **Мярка 4.4.2:** - *Подобряване качеството и достъпа до социални услуги в общността*
 - o **Специфична цел 4.5:** - Развитие на културата, спорта и младежките дейности
 - **Мярка 4.5.1:** - *Инвестиции, свързани с опазване, възстановяване и използване на културното наследство*
 - **Мярка 4.5.2:** - *Обновяване, ремонт и оборудване на културни институции*
 - **Мярка 4.5.3:** - *Развитие на художествена самодейност и на културни събития*
 - **Мярка 4.5.4:** - *Ремонт, модернизация и изграждане на спортна инфраструктура*
 - **Мярка 4.5.5:** - *Насърчаване дейността на спортните и младежки клубове*

ОБЩИНА СУВОРОВО

9170 ГРАД СУВОРОВО
ПЛ. "НЕЗАВИСИМОСТ" № 1
ТЕЛ.: +359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
<http://www.suvorovo.bg>

КМЕТ НА ОБЩИНА: ДАНАИЛ ЙОРДАНОВ



MUNICIPALITY SUVOROVO

9170 SUVOROVO CITY
1, INDEPENDENCE SQUARE
TEL.: +359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
<http://www.suvorovo.bg>

MAYOR: DANAIL YORDANOV

2.2. Очаквани промени в организацията

За периода на този стратегически план, дейността на Община Суворово и работата на вътрешния одит ще бъдат повлияни от следните основни промени:

2.2.1. Нови технологии (Дигитализация)

- Какво се променя: Въвеждане на нови електронни услуги и софтуерни системи за управление.
- Влияние върху одита: Проверките ще се фокусират повече върху сигурността на данните и надеждността на софтуера, а не само върху хартиени документи.

2.2.2. Структурни и кадрови промени

- Какво се променя: Възможни промени в числеността на администрацията или нови назначения на ключови позиции.
- Влияние върху одита: Одитът ще следи дали новите служители познават правилата и дали задачите са правилно разпределени, за да се избегнат грешки.

2.2.3. Промени в законите

- Какво се променя: Постоянни актуализации в правилата за обществени поръчки (ЗОП) и бюджетното счетоводство.
- Влияние върху одита: Одитът ще помага на организацията бързо да приспособи вътрешните си правила към новите държавни изисквания.

2.2.4. Работа по европейски проекти

- Какво се променя: Увеличаване на проектите по новите програми на ЕС и Плана за възстановяване.
- Влияние върху одита: Повече проверки върху това как се харчат тези целеви средства, за да не се налага общината да ги връща обратно.

2.2.5. Икономическа среда

- Какво се променя: Промени в цените на горивата, материалите и услугите (инфлация).
- Влияние върху одита: Проверка дали общината харчи парите си разумно и дали успява да постигне същите резултати при по-високи цени.

ОБЩИНА СУВОРОВО

9170 ГРАД СУВОРОВО
ПЛ. "НЕЗАВИСИМОСТ" № 1
ТЕЛ.:+359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
<http://www.suvorovo.bg>

КМЕТ НА ОБЩИНА: ДАНАИЛ ЙОРДАНОВ



MUNICIPALITY SUVOROVO

9170 SUVOROVO CITY
1, INDEPENDENCE SQUARE
TEL.:+359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
<http://www.suvorovo.bg>

MAYOR: DANAIL YORDANOV

2.3. Ниво на контрол в организацията

Контролната среда е базисният елемент за развитието на всички останали елементи на вътрешния контрол. Тя определя основополагащите ценности в общината и оказва влияние върху отношението на служителите към вътрешния контрол. Контролната среда осигурява дисциплина и структурираност на контрола в общината.

В Община Суворово са утвърдени и действат следните стратегически документи и оперативни системи, които дефинират тази среда:

1. Стратегия за управление на риска в Община Суворово;
2. Вътрешните правила за изграждане и функциониране на СФУК;
3. Система за управление и контрол на бюджетния процес;
4. Система за предварителен контрол преди поемане на задължение и извършване на разход;
5. Система за управление и контрол на човешките ресурси;
6. Система за управление и контрол на процедурите за организиране и провеждане на обществените поръчки;
7. Система за управление и контрол на общинска собственост;
8. Система за управление и контрол на активите;
9. Система за възлагане на обществени поръчки, финансирани напълно или частично със средства от Европейските фондове и български ведомства;
10. Система за управление и контрол на информацията;
11. Система за мониторинг на финансовото управление и контрол;
12. Система за управление и контрол на общински приходи;
13. Система за идентифициране, оценка и управление на рисковете;
14. Система за разработване, окомплектоване, подписване и представяне на проекта пред съответния орган – Управляващия орган и/или Междинните звена на съответните Оперативни програми;
15. Система за сключване на договор, верификация, разплащания и осчетоводяване на разходите.

Със заповед №957/15.12.2025г., на Кмета на община Суворово е утвърден и План за действие за справяне с рисковете за 2025-2026г.

ОБЩИНА СУВОРОВО

9170 ГРАД СУВОРОВО
ПЛ. "НЕЗАВИСИМОСТ" № 1
ТЕЛ.: +359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
<http://www.suvorovo.bg>

КМЕТ НА ОБЩИНА: ДАНАИЛ ЙОРДАНОВ



MUNICIPALITY SUVOROVO

9170 SUVOROVO CITY
1, INDEPENDENCE SQUARE
TEL.: +359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
<http://www.suvorovo.bg>

MAYOR: DANAIL YORDANOV

III. СТРАТЕГИЧЕСКИ ЦЕЛИ НА ЗВЕНТО ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

На база полученото разбиране за целите, приоритетите, дейността и нивото на контрол в Община Суворово през периода 2026г. – 2028г. ЗВО си поставя следните стратегически цели:

- 3.1 Укрепване на вътрешния контрол в Община Суворово, чрез поставяне на обективна оценка и препоръки за подобряване на дейността му;
- 3.2. Даване на разумна увереност доколко дейностите на общината са насочени към постигане на целите и за периода 2026г. – 2028г.;
- 3.3. Предоставяне на увереност на ръководството на Община Суворово, относно правилното, законосъобразно и целесъобразно усвояване на бюджетни средства от всички разпоредители с бюджет;
- 3.4. Предоставяне на увереност на ръководството, че системите за управление и контрол допринасят за постигане на поставените цели при оптимално използване на вложените ресурси;
- 3.5. Укрепване на административния капацитет на звеното, чрез обучения, семинари и самообучения.

Конкретните ангажменти и дейности на ЗВО за всяка година, посредством които ще бъдат постигнати стратегическите цели ще бъдат отразени в годишния план за дейността по вътрешен одит.

IV. ОДИТНА ВСЕЛЕНА

Одитната вселена е изчерпателен списък на всички одитни единици в общината (областите, подлежащи на одит). Одитната вселена представлява пълния обхват на вътрешния одит в общината и служи за основа на дългосрочното планиране. При определяне на одитната вселена, РВО е използвал събраната на предходния етап информация.

Подходът който РВО е възприел при определяне на одитната вселена в Община Суворово е функционален. В него се включват следните процеси и системи:

ОБЩИНА СУВОРОВО

9170 ГРАД СУВОРОВО
ПЛ. "НЕЗАВИСИМОСТ" № 1
ТЕЛ.:+359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
<http://www.suvorovo.bg>

КМЕТ НА ОБЩИНА: ДАНАИЛ ЙОРДАНОВ



MUNICIPALITY SUVOROVO

9170 SUVOROVO CITY
1, INDEPENDENCE SQUARE
TEL.:+359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
<http://www.suvorovo.bg>

MAYOR: DANAIL YORDANOV

1. Процеси свързани с устройство на територията и общинска собственост
2. Процеси свързани с инвестиционната политика, управлението на програми и проекти и хуманитарни дейности
3. Процеси свързани с местни данъци и такси
4. Финансово-счетоводни и бюджетни процеси, управление на човешките ресурси
5. Системи по ФУК
6. Процеси свързани с обществени поръчки
7. Процеси свързани с дейността на МКБППМН, защита на населението и ОМП
8. Процеси свързани с функция „Образование“ – ВРБ с делегирани бюджети
9. Процеси свързани с предоставяне на социални услуги
10. Процеси свързани с кметства на територията на общината

V. ОЦЕНКА НА РИСКА

Оценката на риска, като етап от стратегическото планиране на дейността по вътрешен одит, има за цел да определи нивото на риск по отношение на идентифицираните единици от одитната вселена.

5.1 Рискови фактори и тегла

ЗВО определя следните рискови фактори и тегла за всеки един от тях:

- РФ№1 – Текучество на персонала – тегло 0.10
- РФ№2 – Промяна в нормативните актове – тегло 0.30
- РФ№3 – Сложност на нормативната уредба – тегло 0.20
- РФ№4 – Размер на бюджета – тегло 0.30
- РФ№5 – Вътрешен контрол – тегло 0.10

РВО определя рискови фактори, които са относими за цялата или преобладаваща част от единиците в одитната вселена.

Изборът на рисковите фактори е:

- **Мотивиран** - рисковите фактори са съобразени с естеството на одитните единици и тяхната значимост за организацията;
- **Информиран** - на етап „Разбиране за организацията“ е събрана фактологична информация, която послужи при определяне на факторите, оценителната скала и теглата на рисковите фактори.

5.2 Оценителна скала

РВО определя оценителна скала в диапазона от 1 до 3.

ОБЩИНА СУВОРОВО

9170 ГРАД СУВОРОВО
 ПЛ. "НЕЗАВИСИМОСТ" № 1
 ТЕЛ.: +359 /5153/ 33 33
 e-mail: kmet@suvorovo.bg
<http://www.suvorovo.bg>

КМЕТ НА ОБЩИНА: ДАНАИЛ ЙОРДАНОВ**MUNICIPALITY SUVOROVO**

9170 SUVOROVO CITY
 1, INDEPENDENCE SQUARE
 TEL.: +359 /5153/ 33 33
 e-mail: kmet@suvorovo.bg
<http://www.suvorovo.bg>

MAYOR: DANAIL YORDANOV

Оценките за всеки конкретен случай могат да бъдат различни и се поставят според дефинирани критерии за оценка, които могат да бъдат количествени и качествени.

Рисков фактор	Критерии за оценка	Възможна Оценка	Поставена оценка
Текучество на персонала	Няма промени в състава на ръководния и експертен персонал през последните 3 години	1	1
	Промяна на по-малко от 10 % от състава на експертния персонал и запазване на управленския през последните 3 години	2	
	Промяна в ръководния състав и в над 10 % от експертния през последните 3 години	3	
Промяна в нормативните актове	Няма промени в нормативната уредба през последната година	1	
	Нормативните актове са променени през последните две години, но не са въведени нови специфични изисквания или актове	2	
	Има значителни промени в нормативната уредба, въведени са нови специфични изисквания, относими към одитната единица	3	3
Сложност на нормативната уредба	Съдържа строги и ясни изисквания и са приложими в голяма част от организациите в публичния сектор	1	
	Съдържа специфични за одитната единица разпоредби	2	
	Прилагат се нормативни актове, релевантни за по голяма част от публичната администрация, както и специфични национални актове и актове на ЕС	3	3
Размер на бюджет	До 1 000 000 лв.	1	
	От 1 000 001 до 3 000 000 лв.	2	
	Над 3 000 000 лв.	3	3
Вътрешен контрол	Въведени са всички компоненти на вътрешния контрол в организацията и ръководството е компетентно по въпросите, свързани с вътрешния контрол и разбира неговата същност и важност.	1	1
	Не са въведени всички компоненти на вътрешния контрол в организацията, но ръководството има добро разбиране за същността на контрола и	2	

ОБЩИНА СУВОРОВО

9170 ГРАД СУВОРОВО
ПЛ. "НЕЗАВИСИМОСТ" № 1
ТЕЛ.:+359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
<http://www.suvorovo.bg>

КМЕТ НА ОБЩИНА: ДАНАИЛ ЙОРДАНОВ



MUNICIPALITY SUVOROVO

9170 SUVOROVO CITY
1, INDEPENDENCE SQUARE
TEL.:+359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
<http://www.suvorovo.bg>

MAYOR: DANAIL YORDANOV

желание за подобряването и усъвършенстването му.		
Слаб вътрешен контрол и ръководството не разбира същността, важността и необходимостта от въвеждането му.	3	

5.3 Граници за приоритизиране

Целта на приоритизирането е да послужи за разпределение на ресурсите на вътрешния одит, като усилията се насочват най-вече към единиците, оценени с по-високо ниво на риск.

Рисковите индекси са необходими за класифицирането на одитните единици като високорискови, среднорискови и нискорискови. За целта са избрани подходящи граници съответно за висок, среден и нисък риск. Границите са определени в зависимост от стойностите на рисковите индекси за всяка система.

- рисков индекс от 2,31 до 3,00 – високорискови одитни единици;
- рисков индекс от 1,71 до 2,3 – среднорискови одитни единици;
- рисков индекс от 1 до 1,7– нискорискови единици.

5.4 Резултати от оценката на риска.

Резултатите от оценка на риска са документирани в Приложение №2 към настоящия стратегически план

VI. ОДИТНА СТРАТЕГИЯ

Одитната стратегия дефинира подхода на ЗВО за покритие на одитната вселена за периода 2026г. – 2028г.

6.1 Честотата

Честотата на одиторските проверки се определя в съответствие с оценката на риска, а именно:

ОБЩИНА СУВОРОВО

9170 ГРАД СУВОРОВО
ПЛ. "НЕЗАВИСИМОСТ" № 1
ТЕЛ.:+359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
<http://www.suvorovo.bg>

КМЕТ НА ОБЩИНА: ДАНАИЛ ЙОРДАНОВ



MUNICIPALITY SUVOROVO

9170 SUVOROVO CITY
1, INDEPENDENCE SQUARE
TEL.:+359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
<http://www.suvorovo.bg>

MAYOR: DANAIL YORDANOV

ВИСОКО РИСКОВИ - Всяка една единица, определена като високо рискова, ще бъде включена в Годишния одитен план всяка година, т.е 100% - на всички високо рискови единици се извършва одиторска проверка всяка година

СРЕДНО РИСКОВИ - на 100% от всички средно рискови единици се извършва проверка в планирания тригодишен период, като 50 % от тях ще бъдат одитирани през първата и втората година, а останалите 50 % през третата.

НИСКО РИСКОВИ - ще бъдат покрити 50 % през втората година, а останалите 50 % през третата.

6.2. Проследяване на изпълнението на препоръките -

Последната фаза на одитния ангажимент за увереност е проследяване изпълнението на препоръките. Вътрешният одит извършва проследяване на изпълнението на дадените препоръки в одитните доклади. За целта РВО дефинира следния подход за извършване на последващи действия за проследяване изпълнението:

- периодично изискване на актуална информация от ръководството за статуса на изпълнението на препоръките;
- извършване на проверки за изпълнението на препоръките като част от друг одитен ангажимент за увереност или отделен ангажимент.

6.3. Структури, системи и дейности, които са в процес на разработване -

Структури, системи, дейности и други, които са в процес на разработване, ще бъдат ежегодно разглеждани индивидуално, оценявани за степен на сложност и важност и допълнително залагани в годишния план. Същите ще бъдат актуализирани и в Стратегическия план.

6.4. Одитни ангажименти от минал отчетен период

Неизпълнени одитни ангажименти от минали периоди - одитните ангажименти, които са били включени в плана за предходната година, но по една или друга причина (напр. актуализиране на плана на база разполагаем ресурс, възложени допълнително ангажименти и др.) са останали неизпълнени, не попадат автоматично

ОБЩИНА СУВОРОВО

9170 ГРАД СУВОРОВО
ПЛ. "НЕЗАВИСИМОСТ" № 1
ТЕЛ.:+359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
<http://www.suvorovo.bg>

КМЕТ НА ОБЩИНА: ДАНАИЛ ЙОРДАНОВ



MUNICIPALITY SUVOROVO

9170 SUVOROVO CITY
1, INDEPENDENCE SQUARE
TEL.:+359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
<http://www.suvorovo.bg>

MAYOR: DANAIL YORDANOV

в следващия годишен план, а подлежат на общо основание на годишна оценка на риска. В зависимост от резултатите от тази оценка, РВО преценява да се планират ли одитни ангажименти за съответните одитни единици в годишния план и какви точно.

6.5. Продължителност на одитните ангажименти

- одитни ангажименти за даване на увереност -

Стандартната продължителност се определя се човекодни в зависимост от оценката на риска. При определянето ѝ също така са взети предвид продължителността на извършвани от ЗВО одитни ангажименти през изминали периоди.

ОЦЕНКА НА РИСКА	Човекодни за един одитен ангажимент
Висок риск	от 46 до 49 работни дни
Среден риск	от 41 до 45 работни дни
Нисък риск	от 35 до 40 работни дни

- проследяване на препоръки -

За проследяване на изпълнението на препоръките е определена стандартна 5 човекодни за одитен ангажимент за проследяване на препоръките.

- друг вид одиторска работа

Стандартна продължителност на друг вид одитна работа, като специфични последващи действия, одит на качеството на работата, консултиране се определя в зависимост от спецификата и сложността на конкретните ангажимент.

6.6. Разпределение за един одитор

Ангажиментите свързани с дейността по вътрешен одит за всеки служител на ЗВО през съответната година ще се разпределят както следва:

- 75 % от ЕФРВ – извършване на одитни ангажименти за даване на увереност и консултиране, годишно и стратегическо планиране;

ОБЩИНА СУВОРОВО

9170 ГРАД СУВОРОВО
 ПЛ. "НЕЗАВИСИМОСТ" № 1
 ТЕЛ.: +359 /5153/ 33 33
 e-mail: kmet@suvorovo.bg
<http://www.suvorovo.bg>

КМЕТ НА ОБЩИНА: ДАНАИЛ ЙОРДАНОВ**MUNICIPALITY SUVOROVO**

9170 SUVOROVO CITY
 1, INDEPENDENCE SQUARE
 TEL.: +359 /5153/ 33 33
 e-mail: kmet@suvorovo.bg
<http://www.suvorovo.bg>

MAYOR: DANAIL YORDANOV

- 20 % от ЕФРВ - административна дейност;
- 5% ЕФРВ - друг вид дейност - обучения, семинари и др.

VII. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ НА ЗВО**7.1. Ефективен фонд работно време (ЕФРВ)**

Ефективния фонд работно време е изчислен за всеки един одитор от ЗВО в съответствие с разпределението посочено в г. 6.7 от одитната стратегия и е както следва:

**ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ЕФЕКТИВЕН ФОНД РАБОТНО ВРЕМЕ
 2026 година**

Одитори	Общо работни дни	Отпуски	Болнични и др	ЕФРВ	Изпълнение на одитни ангажменти, стратегическо и годишно планиране - 75%	Обучение и квалификация - 5%	Общо административни дейности - 20%
	1	2	3	4	5	6	7
РВО	248	20	10	218	163	11	44
Одитор 1	248	20	10	218	163	11	44
	496	40	20	436	326	22	88

**ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ЕФЕКТИВЕН ФОНД РАБОТНО ВРЕМЕ
 2027 година**

Одитори	Общо работни дни	Отпуски	Болнични и др	ЕФРВ	Изпълнение на одитни ангажменти, стратегическо и годишно планиране - 75%	Обучение и квалификация - 5%	Общо административни дейности - 20%
	1	2	3	4	5	6	7
РВО	249	20	10	219	164	11	44
Одитор 1	249	20	10	219	164	11	44
	498	40	20	438	328	22	88

ОБЩИНА СУВОРОВО

9170 ГРАД СУВОРОВО
 ПЛ. "НЕЗАВИСИМОСТ" № 1
 ТЕЛ.: +359 /5153/ 33 33
 e-mail: kmet@suvorovo.bg
<http://www.suvorovo.bg>

КМЕТ НА ОБЩИНА: ДАНАИЛ ЙОРДАНОВ

**MUNICIPALITY SUVOROVO**

9170 SUVOROVO CITY
 1, INDEPENDENCE SQUARE
 TEL.: +359 /5153/ 33 33
 e-mail: kmet@suvorovo.bg
<http://www.suvorovo.bg>
 MAYOR: DANAIL YORDANOV

**ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ЕФЕКТИВЕН ФОНД РАБОТНО ВРЕМЕ
 2028година**

Одитори	Общо работни дни	Отпуски	Болнични и др	ЕФРВ	Изпълнение на одитни ангажименти, стратегическо и годишно планиране - 75%	Обучение и квалификация - 5%	Общо административни дейности - 20%
	1	2	3	4	5	6	7
РВО	249	20	10	219	164	11	44
Одитор 1	249	20	10	219	164	11	44
	498	40	20	438	328	22	88

7.2. Разпределение на одитни ангажименти за три години и необходимите човекодни за тяхното изпълнение

Одитните ангажименти и необходимите дни са разпределени за три години, съгласно одитната стратегия са видими от Приложение №1 към стратегическия план.

Дата: 16.03.2026

Ръководител на вътрешния одит:

Станимир Станчев

Заличено на основание чл.4 §2 и чл.6 §3 от Регламент (ЕС) 2016/679

ОЦЕНКА НА РИСКА ЗА 2026-2028г. ЗВО В ОБЩИНА СУВОРОВО

ЛЕГЕНДА		
Висок	2,31	3
Среден	1,71	2,3
Нисък	1	1,7

№	Одитни единици	РИСКОВИ ФАКТОРИ										Рисков индекс	Приоритет
		РФ 1		РФ 2		РФ 3		РФ 4		РФ 5			
		Текучество на персонала		Промяна в норм. актове		Сложност на норм. уредба		Размер на бюджета		Вътр. контрол			
		10%		30%		20%		30%		10%			
	Оценка	Общо	Оценка	Общо	Оценка	Общо	Оценка	Общо	Оценка	Общо			
1	Процеси свързани с устройство на територията и общинска собственост	1	0,1	2	0,6	2	0,4	3	0,9	2	0,2	2,2	среден
2	Процеси свързани с инвестиционната политика, управлението на програми и проекти и хуманитарни дейности	2	0,2	3	0,9	3	0,6	3	0,9	3	0,3	2,9	висок
3	Процеси свързани с местни данъци и такси	1	0,1	2	0,6	2	0,4	3	0,9	1	0,1	2,1	среден
4	Финансово-счетоводни и бюджетни процеси, управление на човешките ресурси	2	0,2	2	0,6	3	0,6	3	0,9	3	0,3	2,6	висок
5	Системи по ФУК	1	0,1	2	0,6	2	0,4	3	0,9	3	0,3	2,3	среден
6	Процеси свързани с обществени поръчки	1	0,1	3	0,9	3	0,6	3	0,9	3	0,3	2,8	висок
7	Процеси свързани с дейността на МКБППМН, защита на населението и ОМП	1	0,1	1	0,3	1	0,2	1	0,3	1	0,1	1	нисък
8	Процеси свързани с функция „Образование“ – ВРБ с делегирани бюджети	2	0,2	2	0,6	2	0,4	3	0,9	1	0,1	2,2	среден
9	Процеси свързани предоставяне на социални услуги	3	0,3	2	0,6	2	0,4	2	0,6	2	0,2	2,1	среден
10	Процеси свързани с кметства на територията на общината	1	0,1	1	0,3	1	0,2	1	0,3	1	0,1	1	нисък
		15	1,5	20	6	21	4,2	25	7,5	20	2	21,2	

СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН ЗА ПЕРИОДА 2026-2028г.
РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА АНГАЖИМЕНТИТЕ ЗА 2026, 2027, 2028г., СЪГЛАСНО ОДИТНАТА СТРАТЕГИЯ И ОПРЕДЕЛЯНЕ НА НЕОБХОДИМИТЕ ЧОВЕКОДНИ

Риск		Граници за приоритизиране	
		Висок	3
Среден	2	1,71	2,3
Нисък	1	1	1,7

№	Одитни единици	Рисков индекс	Приоритизиране	Брой ангажменти за 2026г.	Човекодни съгласно стратегията	Общо за годината	Брой ангажменти за 2027г.	Човекодни съгласно стратегията	Общо за годината	Брой ангажменти за 2028г.	Човекодни съгласно стратегията	Общо за годината
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Процеси свързани с устройство на територията и общинска собственост	2,2	среден	1	49	49				-	-	-
2	Процеси свързани с инвестиционната политика, управлението на програми и проекти и хуманитарни дейности	2,9	висок			-	1	49	49			
3	Процеси свързани с местни данъци и такси	2,1	среден	-	-	-	-	-	-	1	49	49
4	Финансово-счетоводни и бюджетни процеси, управление на човешките ресурси	2,7	висок	-	-	-	1	49	49			
5	Системи по ФУК	2,3	среден	1	49	49				-	-	-
6	Процеси свързани с обществени поръчки	2,8	висок	-	-	-						
7	Процеси свързани с дейността на МКБППМН, защита на населението и ОМП	1	нисък	-	-	-	-	-	-	1	45	45
8	Процеси свързани с функция „Образование“ – ВРБ с делегирани бюджети	2,2	среден	1	49	49	-	-	-	1	49	49

9	Процеси свързани предоставяне на социални услуги	2,1	среден	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Процеси свързани с кметства на територията на общината	1	нисък	-	-	-	1	40	40	-	-	-
Общо за ангажименти, съгласно оценката на риска и одитната стратегия				3	147	147	3	138	138	3	143	143
Проследяване на препоръки				x	x	15	x	x	15	x	x	15
Стратегическо и годишно планиране				x	x	23	x	x	20	x	x	23
Консултантски ангажименти				x	x	7	x	x	30	x	x	7
Одитни ангажименти за единици в процес на разработване и/или внедряване				x	x	0	x	x	5	x	x	5
Друг вид одиторска работа				x	x	26	x	x	11	x	x	25
Общо дни за дейността по вътрешен одит в ЗВО				3		218	3		219	3		218
ЕФРВ/Брой одитори				2026	X	371	2027	X	453	2028	X	453
ЕФРВ за един одитор средно				185,5			226,5			226,5		
Необходим брой одитори				2			2			2		
Заети щатни бройки				2			2			2		
Допълнително одитори				0			0			0		

ОБЩИНА СУВОРОВО

9170 ГРАД СУВОРОВО
ПЛ. "НЕЗАВИСИМОСТ" № 1
ТЕЛ.: +359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
http://www.suvorovo.bg

КМЕТ НА ОБЩИНА: ДАНАИЛ ЙОРДАНОВ

СУВОРОВО



MUNICIPALITY SUVOROVO

9170 SUVOROVO CITY
1, INDEPENDENCE SQUARE
TEL.: +359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
http://www.suvorovo.bg
MAYOR: DANAIL YORDANOV

УТВЪРЖДАВАМ:

Заличено на
основание чл. 4 §2
и чл. 6 §3 от
Регламент (ЕС)
2016/679

Кмет:.....

ДАНАИЛ ЙОРДАНОВ



ГОДИШЕН ПЛАН

За дейността на Звено за „Вътрешен одит“

в Община Суворово

за 2026г.

16.03.2026 г.

Град Суворово

ОБЩИНА СУВОРОВО

9170 ГРАД СУВОРОВО
ПЛ. "НЕЗАВИСИМОСТ" № 1
ТЕЛ.:+359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
http://www.suvorovo.bg

КМЕТ НА ОБЩИНА: ДАНАИЛ ЙОРДАНОВ

**MUNICIPALITY SUVOROVO**

9170 SUVOROVO CITY
1, INDEPENDENCE SQUARE
TEL.:+359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
http://www.suvorovo.bg

MAYOR: DANAIL YORDANOV

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Годишният план е изготвен въз основа на стратегическия план за дейността по вътрешен одит за 2026 – 2028г., утвърден от Кмета на Община Суворово. Той дефинира предмета, обхвата, определен на етап годишно планиране, целите, времетраенето и ресурсите, необходими за изпълнението на всеки одитен ангажимент.

Одитните ангажименти за 2026г. са разпределени на база реално разполагаемия човешки ресурс в ЗВО.

Годишният план се преразглежда текущо през годината и ще бъде актуализиран в случай, че настъпят съществени промени в организацията, състава на ЗВО или други допълнителни ангажименти инициирани от ръководителя на организацията.

Всяко изменение в годишния план се съгласува от одитния комитет и се утвърждава от Кмета на Община Суворово.

II. ДЕЙНОСТИ НА ЗВО ЗА ПОСТИГАНЕ НА СТРАТЕГИЧЕСКИТЕ ЦЕЛИ

През 2026г., ЗВО 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	Предоставяне на увереност на ръководството на Община Суворово, относно правилното, законосъобразно и целесъобразно усвояване на бюджетни средства от всички разпоредители с бюджет;	Финансов одит в ВРБ – СУ „Никола Й.Валцаров” гр.Суворово за периода 2024-2025г.	За даване на увереност

ОБЩИНА СУВОРОВО

9170 ГРАД СУВОРОВО
 ПЛ. "НЕЗАВИСИМОСТ" № 1
 ТЕЛ.:+359 /5153/ 33 33
 e-mail: kmet@suvorovo.bg
 http://www.suvorovo.bg

КМЕТ НА ОБЩИНА: ДАНАИЛ ЙОРДАНОВ**MUNICIPALITY SUVOROVO**

9170 SUVOROVO CITY
 1, INDEPENDENCE SQUARE
 TEL.:+359 /5153/ 33 33
 e-mail: kmet@suvorovo.bg
 http://www.suvorovo.bg

MAYOR: DANAIL YORDANOV

2	Предоставяне на увереност на ръководството на Община Суворово, относно съответствие на нормативната уредба при управлението и разпореждането с общинско имущество през 2025г	Одит за съответствие с нормативната уредба при управлението и разпореждането с общинско имущество през 2025г.	За даване на увереност
3	Даване на увереност относно сигурността на информацията и защитата на личните данни.	Одит за съответствие на системите за информационна сигурност и защита на данните в Община Суворово за периода 2024–2025 г.	За даване на увереност

III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ**3.1 Неизпълнени ангажименти от предходната година**

От одитните ангажименти в годишния план за 2025г., не са изпълнени два ангажимента. Тези ангажименти са включени в плана за 2026.

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

Към момента на съставяне на годишния план няма структури/ системи в процес на изграждане. При възникване на такива, след оглед и анализ, ще бъде направена актуализация на годишния план.

3.3. Видове одитни ангажименти

Рисков индекс	Вид на ангажимента	Одитна единица	Цел на ангажимента	Обхват на ангажимента, определен на етап - годишно планиране	Период
---------------	--------------------	----------------	--------------------	--	--------

ОБЩИНА СУВОРОВО

9170 ГРАД СУВОРОВО
 ПЛ. "НЕЗАВИСИМОСТ" № 1
 ТЕЛ.:+359 /5153/ 33 33
 e-mail: kmet@suvorovo.bg
 http://www.suvorovo.bg

КМЕТ НА ОБЩИНА: ДАНАИЛ ЙОРДАНОВ

**MUNICIPALITY SUVOROVO**

9170 SUVOROVO CITY
 1, INDEPENDENCE SQUARE
 TEL.:+359 /5153/ 33 33
 e-mail: kmet@suvorovo.bg
 http://www.suvorovo.bg

MAYOR: DANAIL YORDANOV

2,1	ОАУ №2601	Процеси свързани с функция „Образование“ – ВРБ с делегирани бюджети	Предоставяне на увереност на ръководството на Община Суворово, относно правилното, законосъобразно и целесъобразно усвояване на бюджетни средства от всички разпоредители с бюджет;	Финансов одит в ВРБ – СУ „Никола Й.Вапцаров“ гр.Суворово за периода 2024-2025г.	януари 2026 – април 2026
2,2	ОАУ №2602	Процеси свързани с устройство на територията и общинска собственост	Даване на разумна увереност доколко дейностите на общината са насочени към постигане на целите и за периода 2024-2026г.;	Одит за съответствие с нормативната уредба при управлението и разпореждането с общинско имущество през 2025г.	май 2026 - август 2026
2,3	ОАУ №2603	Информационни системи и мрежи	Даване на увереност относно сигурността на информацията и защитата на личните данни.	Одит за съответствие на мерките за ИТ сигурност и защита на данните за 2024-2025 г.	септември 2026 – декември 2026

IV. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ И РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ

4.1.Ефективен фонд работно време

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

ОБЩИНА СУВОРОВО

9170 ГРАД СУВОРОВО
 ПЛ. "НЕЗАВИСИМОСТ" № 1
 ТЕЛ.: +359 /5153/ 33 33
 e-mail: kmet@suvorovo.bg
 http://www.suvorovo.bg

КМЕТ НА ОБЩИНА: ДАНАИЛ ЙОРДАНОВ

**MUNICIPALITY SUVOROVO**

9170 SUVOROVO CITY
 1, INDEPENDENCE SQUARE
 TEL.: +359 /5153/ 33 33
 e-mail: kmet@suvorovo.bg
 http://www.suvorovo.bg

MAYOR: DANAIL YORDANOV

ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ЕФЕКТИВЕН ФОНД РАБОТНО ВРЕМЕ
 2026 година

Одитори	Общо работни дни	Отпуски	Болнични и др	ЕФРВ	Изпълнение на одитни ангажименти, стратегическо и годишно планиране - 75%	Обучение и квалификация - 5%	Общо административни дейности - 20%
	1	2	3	4	5	6	7
РВО	248	20	10	218	163	11	44
Одитор 1	248	20	10	218	163	11	44
	496	40	20	436	326	22	88

Изчислението на ЕФРВ е взето е направено при заетост на две щатни двойки в звеното за всеки един от одиторите.

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

Тримесечие	Одитен ангажимент		Приоритизиране на одитната единица	Необходими работни часове	Ръководител екип	Членове на екипа
I - II	1	ОАУ №2601	висок	328	да	да
II - III	2	ОАУ №2602	среден	280	да	да
III - IV	3	ОАУ №2603	среден	280	да	да
Всичко дни за одитни дейности за ЗВО				888	х	х

Видове одитни ангажименти	Брой ангажименти за годината	Общо брой човеко часове	Одитни ангажименти, съгласно стратегическия план	Процент на изпълнение
Ангажименти за даване на увереност	3	888	3	100%
<i>Високо рискови</i>	1	328	1	100%
<i>Средно рискови</i>	2	560	2	100%
<i>Ниско рискови</i>	0	0	0	100%
Стратегическо и годишно планиране	х	42	х	100%
Проследяване на препоръките	2	60	2	100%
Ангажименти за консултиране	0	0	0	100%
Друг вид одиторска работа	х	330	х	100%
		1320		100%

ОБЩИНА СУВОРОВО

9170 ГРАД СУВОРОВО
ПЛ. "НЕЗАВИСИМОСТ" № 1
ТЕЛ.:+359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
http://www.suvorovo.bg

КМЕТ НА ОБЩИНА: ДАНАИЛ ЙОРДАНОВ

СУВОРОВО



MUNICIPALITY SUVOROVO

9170 SUVOROVO CITY
1, INDEPENDENCE SQUARE
TEL.:+359 /5153/ 33 33
e-mail: kmet@suvorovo.bg
http://www.suvorovo.bg

MAYOR: DANAIL YORDANOV

4.2. Други необходими ресурси

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

4.3. Ресурсни ограничения

Ако в процеса на конкретен ангажимент възникнат ограничения, РВО ще уведоми Кмета на общината за предприемане на своевременни действия.

Дата: 16.03.2026г.

Ръководител на вътрешния одит:

Станислав Станчев

Заличено на
основание чл.4 §2
и чл.6 §3 от
Регламент (ЕС)
2016/679

Тримесечие	Одитен ангажимент		Приоритизиране на одитната единица	Ноебходими работни часове	Ръководител екип	Членове на екипа
I - II	1	ОАУ №2601	висок	328	да	да
II - III	2	ОАУ №2602	среден	280	да	да
III - IV	3	ОАУ №2603	среден	280	да	да
Всичко дни за одитни дейности за ЗВО				888	х	х

Видове одитни ангажименти	Брой ангажименти за годината	Общо брой човеко часове	Одитни ангажименти, съгласно стратегическия план	Процент на изпълнение
Ангажименти за даване на увереност	3	888	3	100%
<i>Високо рискови</i>	<i>1</i>	<i>328</i>	<i>1</i>	<i>100%</i>
<i>Средно рискови</i>	<i>2</i>	<i>560</i>	<i>2</i>	<i>100%</i>
<i>Ниско рискови</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>100%</i>
Стратегическо и годишно планиране	х	42	х	100%
Проследяване на препоръките	2	60	2	100%
Ангажименти за консултиране	0	0	0	100%
Друг вид одиторска работа	х	330	х	100%
		1320		100%