



СТОЛИЧНА ОБЩИНА

УТВЪРЖДАВАМ,

КМЕТ НА СТОЛИЧНА ОБЩИНА:

ЙОРДАНКА ФАНДЪКОВА



ГОДИШЕН ПЛАН

За дейността на *Дирекция „Вътрешен одит“*

в СТОЛИЧНА ОБЩИНА
за 2014 година

м. ноември 2013 г.
гр. София

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Годишният план е изготвен въз основа на Стратегически план за дейността по вътрешен одит за 2014 г. - 2016 г., утвърден от Кмета на Столична община и съгласуван от Столичен общински съвет. Той дефинира предмета, обхвата, целите, времетраенето и ресурсите, необходими за изпълнението на всеки одитен ангажимент.

Одитните ангажименти за 2014 г. са разпределени на база реално разполагаемия човешки ресурс в дирекция „Вътрешен одит“.

Годишният план се преразглежда текущо през годината и ще бъде актуализиран в случай, че настъпят съществени промени в Столична община, състава на дирекция „Вътрешен одит“ или други допълнителни ангажименти, инициирани от Кмета на Столична община, на база оценка на риска.

Всяко изменение в годишния план се утвърждава от Кмета на Столична община.

II. ДЕЙНОСТИ НА ДИРЕКЦИЯ „ВЪТРЕШЕН ОДИТ“ ЗА ПОСТИГАНЕ НА СТРАТЕГИЧЕСКИТЕ ЦЕЛИ

Във връзка с постигането на заложените в Стратегическия план цели, дирекция „Вътрешен одит“ планира да извърши през 2014 г. следните одитни ангажименти:

Стратегическа цел	Дейности за постигането на целта	Ангажименти
1. Предоставянето на независима и обективна оценка за адекватността, ефективността и ефикасността на системите за финансово управление и контрол в СО с оглед подобряване дейността на общинската администрация, администрациите на разпоредителите от по-ниска степен по бюджета на СО и на търговските дружества със 100% общинско участие в капитала.	1. Оценка и докладване на дейността по реализиране на приходи от местни данъци в СО;	ОАУ №1401
	2. Оценка и докладване на инвеститорската дейност и експлоатацията на метropolитена;	ОАУ №1402
	3. Оценка и докладване на процеса по провеждане на процедури по реда на ЗОП;	ОАУ №1403 ОАУ №1407
	4. Оценка и докладване на дейността по организиране и ръководене на инвестиционния процес за обектите на инженерната инфраструктура на СО, включващ ново строителство, реконструкции, ремонти и коригиране на речните корита;	ОАУ №1404
	5. Оценка и докладване на дейностите по контролиране дейността на търговските	ОАУ №1405

	дружества с общинско участие; подържане регистър на договорите за отдаване под наем на части от общински имоти за поставяне на рекламни и информационни елементи, както и осъществяване контрол на постъпленията по тях;	
	6. Оценка и докладване на организацията на дейността по предоставяне на специализирана извънболнична помощ от общинските лечебни заведения;	OAY №1406
	7. Оценка и докладване на дейностите по управление на отпадъците;	OAY №1408
	8. Оценка и докладване на дейността по изменение и прилагане на Общия устройствен план на СО; създаване, изменение и прилагане на подробни устройствени планове; опазване и развитие на природните ресурси на СО; съхраняване и подържане в актуален вид на наличните кадастрални планове, както и организиране и контролиране дейностите в областта на преместваемите обекти, рекламните елементи, градския дизайн и рекламната дейност;	OAY №1409
	9. Оценка и докладване на пропеса по откриване, провеждане и приключване на отчуждително-обезщетителни процедури на недвижими имоти, собственост на физически или юридически лица, за общински нужди;	OAY №1410
	10. Оценка и докладване на дейността по стопанисване, управление и контрол на	OAY №1411

	земелските земи от общинския поземлен фонд, на горите и земите от общинския горски фонд; управление на повърхностните водни обекти, както и опазване и управление компонентите на околната среда;	
	11. Оценка и докладване на дейността по отдаване под наем на нежилищни имоти - частна общинска собственост;	ОАУ №1412
	12. Оценка и докладване на дейността по организиране и координиране разработването на проекти за кандидатстване по програми на ЕС, както и мониторинг на тяхното изпълнение;	ОАУ №1413
	13. Оценка и докладване на дейността по разходване на средствата от СОПФ и отчитане на извършените разходи;	ОАУ №1414
	14. Оценка и докладване на дейността по организиране и провеждане на спортни мероприятия сред всички възрастови групи на територията на град София	ОАУ №1415
	15. Проследяване изпълнението на препоръките по одитни доклади.	ОАУ №1416
2. Подпомагане на СО при определяне на ясни стратегически цели	Одитни ангажменти за консултиране ще се извършват по инициатива на Кмета на СО и допълнително ще се включат в годишния план.	

3. Подобряване дейността и процеса по управление на риска в СО чрез предоставяне на точни, независими и обективни консултации и препоръки с цел повишаване разбирането на ръководството за вътрешния одит, контрола и управлението на риска в СО.	Одитни ангажименти за консултиране ще се извършват по инициатива на Кмета на СО и допълнително ще се включат в годишния план.	
4. Осигуряване на необходимите професионални знания и умения на персонала чрез поддържане на оптимален брой квалифицирани вътрешни одитори за изпълнение на конкретните одитни ангажименти.	Повишаване на професионалните знания и умения на вътрешните одитори чрез обучения, семинари и индивидуална подготовка.	

III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ

3.1. Неизпълнени ангажименти от предходната година

Всички заложи в годишния план за 2013 година одитни ангажименти са изпълнени.

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

Вътрешният одит не предвижда извършване на одитни ангажименти в ОП „Столично предприятие за третиране на отпадъците” и в отдел „Контрол на външни финансови източници” към Направление „Финанси и стопанска дейност”, тъй като същите са създадени през 2013 год. и към момента на изготвяне на годишния план са в процес на изграждане.

3.3. Видове одитни ангажименти

Рисков индекс	Вид на ангажмента	Структура	Цел на ангажмента	Обхват на ангажмента	Период
2,25	ОАУ №1401	Дирекция „ПМДГ” – СО	Оценка за съответствие на дейността по реализиране на приходи от местни данъци в СО през 2013 г. с изискванията на нормативните актове и вътрешните регламенти.	Вътрешни правила и регламенти, касаещи дейността; документацията във връзка с осъществяваната през 2013 г. дейност.	Януари - март
2,20	ОАУ №1402	„Метрополитен” ЕАД	Оценка за съответствие на инвеститорската дейност и експлоатацията на метрополитена през 2013 г. с изискванията на нормативните актове и вътрешните регламенти.	Вътрешни правила и регламенти, касаещи дейността; документацията във връзка с осъществяваната през 2013 г. дейност.	Януари - април
2,30	ОАУ №1403	„Пазари Север” ЕАД; „Пазари	Оценка за съответствие на процеса по провеждане на процедури по реда на ЗОП	Вътрешни правила и регламенти, касаещи дейността;	Януари - март

		Възраждане ЕАД	през 2013 г. с изискванията на нормативните и вътрешните актове.	документацията /заповеди, конкурсна документация, протоколи, сключени договори и др./ във връзка с проведените през 2013 г. процедури.	
2.45	ОАУ №1404	Дирекция „Инженерна инфраструктура“ - СО	Оценка за съответствие на дейността по организиране и ръководене на инвестиционния процес за обектите на инженерната инфраструктура на СО, включващи ново строителство, реконструкции, ремонти и коригиране на речните корита през 2013 г. с изискванията на нормативните актове и вътрешните регламенти.	Вътрешни правила и регламенти, касаещи дейността; документацията във връзка с осъществения през 2013 г. контрол върху инвестиционния процес за обектите от инженерната инфраструктура.	Януари - март
2.20	ОАУ №1405	Дирекция „Икономика и търговска дейност“ - СО	Оценка за съответствие на дейностите по контролиране дейността на търговските дружества с общинско участие; поддържане регистър на договорите за отдаване под наем на части от общински имоти за поставяне на рекламни и информационни слесменти, както и осъществяване контрол на постъпленията по тях през 2013 г. с изискванията на нормативните и вътрешните актове.	Вътрешни правила и регламенти, касаещи дейността /вкл. функционална характеристика на дирекцията/; документацията /отчети на търговските дружества и анализи за дейността им; регистри на договорите за реклама и др./ във връзка с осъществяваната през 2013 г. дейност.	Март - май
2.15	ОАУ №1406	„ДКП - 30 - София“ ЕООД; „ДКП - 12 - София“ ЕООД и „ДЦ - 6 - София“ ЕООД	Оценка за съответствие на организацията на дейността по предоставяне на специализирана извънболнична помощ от общинските лечебни заведения през 2013 г. с изискванията на нормативните и вътрешните актове.	Вътрешни правила и регламенти, касаещи дейността; документацията с осъществяваната през 2013 г. дейност.	Април - юни
2.30	ОАУ №1407	Районни администрации район „Обча купел“, район „Витоша“ и район „Искър“	Оценка за съответствие на процеса по провеждане на процедури по реда на ЗОП през 2013 г. с изискванията на нормативните и вътрешните актове.	Вътрешни правила и регламенти, касаещи дейността; документацията /заповеди, конкурсна документация, протоколи, сключени договори и др./ във връзка с проведените през 2013 г. процедури.	Април - юли
2.45	ОАУ №1408	Дирекция „Управление на отпадъците“ - СО	Оценка за съответствие на дейностите по управление на отпадъците през 2013 г. с изискванията на нормативните и вътрешните актове.	Вътрешни правила и регламенти, касаещи дейността; документацията във връзка с осъществяваната през 2013 г. дейност.	Март - май

2,50	ОАУ №1409	Дирекция „Териториално планиране“ - СО	Оценка за съответствие на дейността по изменение и прилагане на Общия устройствен план на СО; съставяне, изменение и прилагане на подробни устройствени планове; опазване и развитие на природните ресурси на СО; съхраняване и поддържане в актуален вид на наличните кадастрални планове, както и организиране и контролиране дейностите в областта на преместваемите обекти, рекламните елементи, градския дизайн и рекламната дейност през 2013 г. с изискванията на нормативните актове и вътрешните регламенти.	Вътрешни правила и регламенти, касаещи дейността, както и документацията във връзка с осъществяваната през 2013 г. дейност.	Май – юли
2,20	ОАУ №1410	Дирекция „Инвестиционно отчуждаване“ - СО	Оценка за съответствие на процеса по откриване, провеждане и приключване на отчуждително-обезпечителни процедури на недвижими имоти, собственост на физически или юридически лица, за общински нужди през 2013 г., с изискванията на нормативните и вътрешните актове.	Документацията във връзка с извършеното през 2013 г. отчуждаване на частни имоти за общински нужди	Юли – октомври
2,25	ОАУ №1411	Дирекция „Общински земи, гори, водни обекти и околна среда“ - СО; район „Панчарово“, район „Нови Искър“ и район „Кремиковци“	Оценка за съответствие на дейността по стопанисване, управление и контрол на земеделските земи от общинския поземлен фонд, на горите и земите от общинския горски фонд, управление на повърхностните водни обекти, както и опазване и управление компонентите на околната среда на територията на гр. София, през 2013 г. с изискванията на нормативните актове и вътрешните правила.	Вътрешни правила и регламенти, касаещи дейността, както и документацията във връзка с осъществяваната през 2013 г. дейност.	Септември – ноември
2,30	ОАУ №1412	Районни администрации – район „Люлин“, район „Надежда“, район „Красна поляна“ и район „Искър“	Оценка за съответствие на дейността по отдаване под наем на нежилни имоти - частна общинска собственост, през 2013 г. с изискванията на нормативните и вътрешните актове.	Вътрешни правила и регламенти, касаещи дейността, документацията /заповеди, конкурсни документи, протоколи, сключени договори и др./ във връзка с осъществяваната през 2013 г. дейност.	Май – юли
2,20	ОАУ №1413	Дирекция „Европейски програми и проекти“ - СО	Оценка за съответствие на дейността по организиране и координиране разработването на проекти	Вътрешни правила и регламенти, касаещи дейността, документацията във	Юли – октомври

			за кандидатстване по програми на ЕС, както и мониторинг на тяхното изпълнение през 2013 г. с изискванията на нормативните и вътрешните актове.	връзка с осъществяваната през 2013 г. дейност.	
2,05	ОАУ №1414	СОПФ	Оценка за съответствие на дейността по разходване на средствата от СОПФ и отчитане на извършените разходи през 2013 г. с изискванията на нормативните и вътрешните актове.	Вътрешни правила и регламенти, касаещи дейността; документацията във връзка с осъществяваната през 2013 г. дейност.	Юли – октомври
2,10	ОАУ №1415	Дирекция „Превенция, интеграция, спорт и туризъм“, район „Триадица“, район „Младост“ и район „Люлин“	Оценка за съответствие на дейността по организиране и провеждане на спортни мероприятия сред всички възрастови групи на територията на град София през 2013 г. с изискванията на нормативните актове и вътрешните регламенти.	Вътрешни правила и регламенти, касаещи дейността; документацията във връзка с осъществяваната през 2013 г. дейност.	Октомври – ноември
	ОАУ №1416		Оценка на изпълнение на препоръките по одитните доклади на Дирекция „Вътрешен одит“		Декември

IV. Съответствие между планираните одитни ангажименти за годината и одитната стратегия

Одитните ангажименти, планирани в Стратегическия и Годишен план за Дирекция „Вътрешен одит“, са както следва:

№	Одитна единица	Рисков индекс	Приоритет	Планирани през годината	Одитни ангажименти №
А	Б	В	Г	Д	Е
1.	Организиране дейността по: изменение и прилагане на Общия устройствен план на СО; създаване, изменение и прилагане на подробни устройствени планове; опазване и развитие на природните ресурси на СО; съхраняване и поддържане в актуален вид на наличните кадастрални планове, както и организиране и контролиране дейностите в областта на преместваемите обекти, рекламните елементи, градския дизайн и рекламната дейност	2,50	ВР	X	ОАУ №1409
2.	Контролиране законността на изграждащите се и завършени строителни обекти, както и на разполагането на преместваемите съоръжения и рекламни елементи на територията на СО	2,50	ВР	-	-
3.	Организиране и ръководене на	2,45	ВР	X	ОАУ №1404

	инвестиционния процес за обектите на инженерната инфраструктура на СО, включващ ново строителство, реконструкции, ремонти и коригиране на речните корита				
4.	Осъществяване на дейности по управление на отпадъците	2,45	ВР	X	OAY №1408
5.	Предоставяне на услуги по третиране на отпадъци, управление, експлоатация, поддръжката, ремонт и подмяната на съоръженията за третиране на битовите отпадъци, както и осъществяване на мониторинг, рекултивация и следексплоатационни грижи на съоръженията за третиране и обезвреждане на битови отпадъци, и организиране на дейности, свързани с повторна употреба, рециклиране, оползотворяване и обезвреждане на отпадъци за постигане на целите, съгласно общинските програми за управление на дейностите по отпадъците	2,45	ВР	-	-
6.	Изграждане, поддържане и експлоатация на топлопреносната мрежа в София	2,45	ВР	-	-
7.	Контролиране разходването на финансовите средства по проекти и програми, финансирани от ЕС, както и отчитане на извършените разходи	2,45	ВР	X	-
8.	Администриране на местни такси и реализиране на приходи от услуги по НОАМЦУПСО	2,35	ВР	-	-
9.	Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки и за предоставяне на концесии	2,30	ВР	X	OAY №1403 OAY №1407
10.	Отдаване под наем на общинска собственост, в т.ч. публична и частна - жилищни и нежилищни имоти, както и недвижими имоти и вещи на едноличните търговски дружества с общинско участие в капитала	2,30	ВР	X	OAY №1412
11.	Реализиране на приходи от местни данъци в СО	2,25	ВР	X	OAY №1401
12.	Стопанисване, управление и контрол на земеделските земи от общинския поземлен фонд, на горите и земите от общинския горски фонд; управление на повърхностните водни обекти, както и опазване и управление компонентите на околната среда на територията на гр. София	2,25	ВР	X	OAY №1411
13.	Организиране и координиране разработването на проекти за кандидатстване по програми на ЕС, както и мониторинг на тяхното изпълнение	2,20	ВР	X	OAY №1413
14.	Съставяне, изпълнение и отчитане на бюджета на СО и структурите към нея	2,20	ВР	-	-

СТОЛИЧЕН ОБЩИНСКИ СЪВЕТ
Приложения № б към Решение № 668 по Протокол №53/05.12.2013г.

л.10 от вс.л.13

15.	Контролиране дейността на търговските дружества с общинско участие; поддържане регистър на договорите за отдаване под наем на части от общински имоти за поставяне на рекламни и информационни елементи, както и осъществяване контрол на постъпленията по тях	2,20	ВР	X	OAY №1405
16.	Откриване, провеждане и приключване на отчуждително - обезщетителни процедури на недвижими имоти, собственост на физически и юридически лица за общински нужди	2,20	ВР	X	OAY №1410
17.	Организиране и ръководене на инвестиционния процес за обектите на жилищното и културно-битово строителство, здравеопазването, образованието и социалната дейност	2,20	ВР	-	-
18.	Инвеститорска дейност и експлоатация на метрополитена в гр. София	2,20	ВР	X	OAY №1402
19.	Управление, стопанисване и инвеститорски контрол на зелената система на територията на гр. София	2,15	ВР	-	-
20.	Организация на дейността на общинските лечебни заведения за предоставяне на специализирана извънболнична медицинска помощ	2,15	ВР	X	OAY №1406
21.	Организация на дейността на общинските лечебни заведения за предоставяне на медицински услуги на населението от общинските лечебни заведения за болнична помощ	2,15	ВР	-	-
22.	Информационно и деловодно обслужване на администрацията и гражданите на столицата	2,10	ВР	-	-
23.	Актуване на имоти - общинска собственост и завеждането им по счетоводните регистри и баланса на СО	2,10	ВР	-	-
24.	Организиране и провеждане на спортни мероприятия сред всички възрастови групи на територията на град София	2,10	ВР	X	OAY №1415
25.	Разходване на средствата от СОПФ и отчитане на извършените разходи	2,05	ВР	X	OAY №1414
26.	Съгласуване вътрешните актове на СО, участие в изготвянето на проекти за нормативни актове и процесуално представителство на СО	2,00	СР	-	-
27.	Управление на човешките ресурси	2,00	СР	-	-
28.	Разходване на финансовите средства по проекти и програми, финансирани от ЕС, както и отчитане на извършените разходи	2,00	СР	-	-
29.	Поемане на общински дълг и издаване на общински гаранции	2,00	СР	-	-
30.	Организиране предоставянето на транспортни услуги на населението на територията на гр. София, както и транспортно обслужване на	2,00	СР	-	-

	администрацията на СО и на трудно подвижни граждани				
31.	Предоставяне на социални услуги на лица и семейства в неравностойно социално положение и интеграция на хората с увреждания	2,00	СР	-	-
32.	Извършване на специализирани проучвания и изготвяне на проекти, свързани с устройственото развитие на СО и гр. София	2,00	СР	-	-
33.	Извършване на проверки и инспекции на дейността на общинската и районните администрации, вкл. общинските предприятия и търговските дружества с общинско участие	1,95	СР	-	-
34.	Организиране и контролиране на инвестиционния процес за обекти - изграждане, основен ремонт, реконструкция и рехабилитация на обектите от пътната инфраструктура, както и организиране безопасността на движението на територията на СО	1,95	СР	-	-
35.	Предоставяне на услуги от комплекси за детско хранене, детски ясли и детските кухни	1,95	СР	-	-

При планирането на одитните ангажменти за 2014 год. е съблюдавана утвърдената одитна стратегия.

Връзката между планираните ангажменти в Стратегическия и Годишния план е показана в таблицата и е както следва:

Видове одитни ангажменти	Брой ангажменти за годината	Общ брой човекодни	Одитни ангажменти съгласно стратегическия план	Процент на изпълнение
Ангажменти за даване на увереност				
Високо рискови	15	1 029	25	60%
Средно рискови	-	-	10	0%
Ниско рискови	-	-	-	0%
Проследяване на препоръките	1	90	1	100%
Ангажменти за консултиране /раб. дни/	-	10	10	100%

Въпреки получения процент на изпълнение на одитите на високорисковите дейности – 60%, за същите ще бъде осигурено реално 72 % одитно покритие, поради следните причини:

В дирекция „Вътрешен одит“ не се планира извършването на одитни ангажменти през 2014 г. на дейностите по:

- изграждане, поддържане и експлоатация на топлопреносната мрежа в София;
- съставяне, изпълнение и отчитане на бюджета на СО и структурите към нея;
- управление, стопанисване и инвеститорски контрол на зелената система на територията на гр. София;

въпреки, че са оценени като високорискови и съгласно утвърдената стратегия следва да бъдат одитирани през всяка година от Стратегическия план, тъй като цитираните дейности са одитирани, има изготвени одитни доклади, дадените в тях препоръки са приети от ръководителите на одитираните структури, във връзка с което има изготвени планове за действие и определени срокове за изпълнение на препоръките, в резултат на което, след изпълнението им, нивото на риска на цитираните дейности ще бъде преоценено.

Причината за отклонението от стратегическия план по отношение одитиране на част от високорисковите и среднорисковите дейности е недостатъчен капацитет на одиторите в Дирекция „Вътрешен одит” – СО към момента на изготвяне на плана, дължащ се на:

- един от одиторите е в дългосрочен отпуск за отглеждане на дете;
- двама други са назначени през текущата година, поради което същите няма да извършват самостоятелни одити, а ще участват в извършването на одитите като членове на екипа.

Останалите 8 високорискови дейности /в т.ч. 2 дейности в процес на структуриране/, формиращи 32% от общия им брой, ще бъдат включени приоритетно в Годишния план за дейността на дирекция „Вътрешен одит” за 2015 година.

V. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ И РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ

5.1. Ефективен фонд работно време

Ефективния фонд работно време е изчислен за всеки един одитор от Дирекция „Вътрешен одит” в съответствие с одитната стратегия и е както следва:

Одитори	Общо работни дни	Отпуски	Болнични и др.	ЕФРВ	Изпълнение на одитни ангажменти	Контрол на качеството на одитната дейност	Обучение и квалификация	Стратегическо и годишно планиране	Общо административни дейности
K1	K2	K3	K4	K5 /=K2-(K3+K4)/	K6 /до 90%/80% от K5/	K7	K8 /до 10% от K5/	K9 /до 10% от K5/	K10 /до 10% от K5 – за поз.1/
1. Димитринка Симова	252	31	10	211	-	160	10	20	21
2. Антоанета Петкова	252	30	10	212	187	-	10	15	-
3. Мариана Томова	252	29	10	213	187	-	10	16	-
4. Милена Нешева	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Десислава Станимирова	252	29	10	213	188	-	10	15	-
6. Гергана Сеферинкина	252	28	10	214	189	-	10	15	-

7. Екатерина Кехайова	252	28	10	214	189	-	10	15	-
8. Румяна Стаменова	252	28	10	214	189	-	10	15	-
Общо:	1 764	203	70	1 491	1 129	160	70	111	21

5.2. График на одитните ангажименти и разпределение на служителите от Дирекция „Вътрешен одит“ за изпълнението им

Тримесечие		Одитен ангажимент	Приоритизиране на одитната единица	Човешки дни	Ръководител екип	Членове на екипа
I - II	1	ОАУ №1401	Висок риск	80	Антоанета Петкова	1. Румяна Стаменова
	2	ОАУ №1402	Висок риск	70	Мариана Томова	-
	3	ОАУ №1403	Висок риск	55	Десислава Станимирова	-
	4	ОАУ №1404	Висок риск	80	Гергана Сеферинкина	1. Екатерина Кехайова
	5	ОАУ №1405	Висок риск	80	Антоанета Петкова	1. Румяна Стаменова
	8	ОАУ №1408	Висок риск	60	Гергана Сеферинкина	1. Екатерина Кехайова
II - III	6	ОАУ №1406	Висок риск	47	Мариана Томова	-
	7	ОАУ №1407	Висок риск	70	Десислава Станимирова	-
	9	ОАУ №1409	Висок риск	80	Антоанета Петкова	1. Екатерина Кехайова
	10	ОАУ №1410	Висок риск	45	Мариана Томова	-
	12	ОАУ №1412	Висок риск	80	Гергана Сеферинкина	1. Румяна Стаменова
	III - IV	11	ОАУ №1411	Висок риск	48	Десислава Станимирова
13		ОАУ №1413	Висок риск	80	Антоанета Петкова	1. Румяна Стаменова
14		ОАУ №1414	Висок риск	80	Гергана Сеферинкина	1. Екатерина Кехайова
15		ОАУ №1415	Висок риск	54	Антоанета Петкова	1. Гергана Сеферинкина; 2. Екатерина Кехайова; 3. Румяна Стаменова
16		ОАУ №1416		90	Всички одитори от дирекция „Вътрешен одит“	
Стратегическо и годишно планиране				111		
Одитни ангажименти за консултиране				10		
Всичко дни за одитни дейности за Дирекция „Вътрешен одит“				1 240		

11.11.2013 г.

Ръководител на вътрешния одит:.....



ПРЕДСЕДАТЕЛ:

/ЕЛЕНА ГЕРДЖИКОВА/