

Община Самоков

kov@samokov.bg Централна 0722/666-30,666-31,666-32 Факс 0722/600-50



До г-жа МАЯ ХРИСТЕВА -
Председател на Общински съвет-Самоков

ДОКЛАД

от инж. АНГЕЛ ДЖОРГОВ -
Кмет на Община Самоков

Общински съвет - Самоков

Вх. № ОС. 2026 / 16.01.2026

Относно: Предоставяне за сведение на Общински съвет-Самоков на утвърден Годишен план за дейността по вътрешен одит на ЗВО-Община Самоков за 2026 г.

УВАЖАЕМА Г-ЖО ХРИСТЕВА,
УВАЖАЕМИ ДАМИ И ГОСПОДА ОБЩИНСКИ СЪВЕТНИЦИ,

На основание чл. 34, ал. 5 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, във връзка с дейността на ЗВО-Община Самоков, представям за сведение на Общински съвет - Самоков утвърдения Годишен план за дейността по вътрешен одит за 2026 г.

Годишният план за дейността по вътрешен одит на ЗВО-Община Самоков за 2026 г. е изготвен въз основа на извършена оценка на риска и на утвърдения Стратегически план за дейността по вътрешен одит за периода 2026-2028 г. Одитните ангажименти, както и другите дейности, включени в Годишния план за 2026 г. са съобразени с оценката на риска, реално разполагаемия човешки ресурс в ЗВО, ефективния фонд работно време.

Годишният план за дейността по вътрешен одит се преразглежда текущо през годината, като при необходимост същия може да бъде актуализиран в случаи, че настъпят съществени промени в организацията, в звеното, при иниципиране на допълнителни одитни ангажименти от страна на ръководството, на министъра на финансите или др.

Във връзка с горепосоченото, предлагам на вниманието на Общински съвет-Самоков следния проект на РЕШЕНИЕ:

Общински съвет – Самоков, на основание чл. 21, ал. 2 от ЗМСМА и чл. 34, ал. 5 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор, приема за сведение утвърдения Годишен план за дейността по вътрешен одит на ЗВО-Община Самоков за 2026 г.

Приложения към настоящия доклад:

1. Годишен план за дейността по вътрешен одит на ЗВО-Община Самоков за 2026 г.
2. Заповед рег. № ОСК-РД09-22/16.01.2026 г. за утвърждаването на Годишния план за 2026 г.

Ангел Иванов Джоргов

Кмет

16.01.2026г.

(КЕП:Angel Ivanov Dzhorgov)

С уважение:

инж. АНГЕЛ ДЖОРГОВ

Кмет на Община Самоков



ОБЩИНА САМОКОВ



ул. "Македония" №34 e-mail: samokov@samokov.bg Централа 0722/666-30, 666-31, 666-32 Факс 0722/600-50

УТВЪРЖДАВАМ:

Ангел Иванов Джоргов
Кмет
16.01.2026г.
(КЕП: Angel Ivanov Dzhorgov)

ИНЖ. АНГЕЛ ДЖОРГОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА САМОКОВ

ГОДИШЕН ПЛАН

*за дейността по вътрешен одит на ЗВО
в Община Самоков
за 2026 година*

януари 2026 година
гр. Самоков

СЪДЪРЖАНИЕ

ВЪВЕДЕНИЕ	стр. 3
ДЕЙНОСТИ НА ЗВО ЗА ПОСТИГАНЕ НА СТРАТЕГИЧЕСКИТЕ ЦЕЛИ	стр. 3
ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ	стр. 4
СЪОТВЕТСТВИЕ МЕЖДУ ПЛАНИРАНИТЕ ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ ЗА ГОДИНАТА И ОДИТНАТА СТРАТЕГИЯ	стр. 6
РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ И РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ	стр. 7

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Годишният план за дейността на звено „Вътрешен одит“ в Община Самоков за 2026 г. е изготвен въз основа на утвърден Стратегическия план за дейността по вътрешен одит за периода 2026-2028 г. Годишният план дефинира предмета, обхвата, целите, времетраенето и ресурсите, необходими за изпълнението на конкретните одитни ангажменти през 2026 г.

Одитните ангажменти за 2026 г. са разпределени на база реално разполагаемия човешки ресурс в ЗВО. Одитите са съобразени с ефективен фонд работно време на ВО.

Годишният план се преразглежда текущо през годината и при необходимост същия ще бъде актуализиран в случай на настъпването на съществени промени в организацията, в ЗВО, при инициране на допълнителни одитни ангажменти от страна на ръководителя на организацията, от Министъра на финансите или др.

На основание чл. 34, ал. 4 от Закона за вътрешния одит в публични сектор, всяко изменение на Годишния план се съгласува от Одитния комитет/при наличието на сформиран такъв в организацията/ и се утвърждава от Кмета на Община Самоков.

II. ДЕЙНОСТИ НА ЗВО ЗА ПОСТИГАНЕ НА СТРАТЕГИЧЕСКИТЕ ЦЕЛИ

През 2026 г. ЗВО в Община Самоков планира да извърши следните дейности във връзка с постигане на заложените в Стратегическия план за периода 2026 - 2028 г. цели, както следва:

№	Стратегическа цел	Дейности за постигането на целта	Ангажменти
1.	Повишаване на разбирането на ръководството за процеса по управление на риска и подпомагане при неговото подобряване и усъвършенстване	Идентифициране и оценка на рисковете в Община Самоков при годишното планиране на дейността по вътрешен одит и при извършване на конкретни одитни ангажменти за увереност	Годишно планиране и изпълнение на одитни ангажменти, включени в настоящия план
2.	Наблюдение, оценка, подпомагане на дейности/процеси с идентифициран висок риск, укрепване на вътрешния контрол в Община Самоков чрез предоставянето на препоръки за подобряването на ефективността му	Оценка на функционирането, адекватността и ефективността на системите за финансово управление и контрол в структури и дейности на Община Самоков	Изпълнение на одитни ангажменти, включени в настоящия план
3.	Наблюдение, анализ, оценка и подпомагане на дейности и процеси с идентифициран висок риск	Анализ, оценка и докладване на законосъобразността на дейностите по изразходването на бюджетни средства, придобиване, разходване на активи, опазване на имущество в дейности и структури с идентифициран висок риск. Включване на одитни ангажменти в приоритетни области, определени от Министъра на финансите на основание чл. 48, ал. 2, т. 3 от ЗВОПС.	Изпълнение на одитни ангажменти, включени в настоящия план

4.	Подпомагане на второстепенни разпоредители с бюджет, общински предприятия и търговски дружества при прилагането на ефективни контролни дейности, осигуряване на законосъобразно управление и разходване на публични средства	Анализ, оценка и докладване на ефективността и адекватността на прилагани системи за финансово управление и контрол, законосъобразност на дейностите по планиране и изразходването на бюджетни средства, придобиване, разходване на активи, опазване на имущество във ВРБ, ОП и ТД	Изпълнение на одитни ангажменти за даване на увереност, включени в настоящия план
5.	Повишаване на квалификацията, постоянното усъвършенстване на придобитите знания, умения и професионални способности на ВО	Участие на ВО в обучения, семинари, курсове и др., самоподготовка и обсъждане на добри практики в областта на вътрешния контрол и одита с колеги	Изготвяне на годишен план за професионално обучение и развитие на ВО и изпълнението му
6.	Осигуряване качеството на дейността по вътрешен одит	Извършване на оценка и самооценка на одитната дейност. Докладване на ръководството за дейността на ЗВО.	Изготвяне на годишен доклад за дейността, както и год. доклад относно изпълнение на Програмата за качеството на одитната дейност

III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ

3.1. Преходни и неизпълнени одитни ангажменти от предходни години

ЗВО в Община Самоков извършва одитна дейност през 2025 г. съгласно утвърден със заповед рег. № ОСК25-РД09-34/17.01.2025 г. от Кмета на Община Самоков Годишен план за дейността на звеното за 2025 г. Съгласно утвърдения Годишен план за 2025 г., преходни и неизпълнени са следните одитни ангажменти:

3.1.1 Преходен от 2025 г. е ОАУ - 2501 – „Анализ и оценка на съответствието при управлението на нежилищни имоти - общинска собственост в Община Самоков с изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.“. Посоченият одитен ангажмент не е приключен до края на 2025 г. поради това, че след започването му отговорното длъжностно лице за дейностите по управление на общ. нежилищни имоти се наложи да ползва няколкократно болничен отпуск, не бяха представени в срок всички документи и справки във връзка с одита. ЗВО ще извърши необходимите действия /довършване на проверките на справки и документи, изготвяне на предварителен и окончателен одитен доклад/ за приключването на ОАУ през 2026 г., като ЕФРВ по ОАУ ще бъде планиран и включен в Годишния план за 2026 г.

3.1.2. Неизпълнени от 2025 г. - Към момента на изготвяне на Годишния план за дейността по вътрешен одит за 2026 г. ЗВО няма неизпълнени одитни ангажменти, планирани за 2025 г.

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

Към момента на изготвяне на Годишния план за дейността по вътрешен одит за 2026 г. в Община Самоков няма нововъзникнали или в процес на разработване нови структури или дейности/процеси.

3.3 Видове одитни ангажменти.

През 2026 година в ЗВО - Община Самоков са планирани следните одитни ангажменти:

3.3.1 Одитен ангажмент за даване на увереност - Преходен от 2025 г. с код ОАУ - 2501
Структура: Община Самоков, Общинска администрация

Цел на ангажмента: Анализ и оценка на съответствието при управлението на нежилищни имоти-общинска собственост в Община Самоков с изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.

Обхват на ангажмента: Проверка, анализ и оценка на дейностите, свързани с управлението на нежилищни имоти-общинска собственост, съответствието им с изискванията на нормативни актове, вътрешни актове и договори, съобразно спецификата на конкретни дейности и имоти; установяване на състоянието и функционирането на система за финансово управление и контрол в областта на управление на нежилищни имоти-общ.собственост; събрани приходи от наеми по бюджета на общината; предприети мерки и действия за събиране на просрочени вземания.

Ориентировъчен времеви разчет – 14 работни дни за периода януари – февруари 2026 г. – за приключването на одитния ангажмент/довършване на проверките на справки и документи, изготвяне на предварителен и окончателен одитен доклад/.

3.3.2.Одитен ангажмент за даване на увереност ОАУ - 2601

Структура: ОУ „Авксентий Велешки“-Самоков

Цел на ангажмента: Анализ и оценка относно функционирането на система за финансово управление и контрол, законосъобразността при разходването на бюджетните средства и управление на имущество в ОУ „Митрополит Авксентий Велешки“ за периода от 01.01.2025 г. до 31.12.2025 г.

Обхват на ангажмента: Проверка, анализ и оценка на функционирането, адекватността и ефективността на система за финансово управление и контрол в ОУ „Митрополит А. Велешки“, включително и утвърдени вътрешни актове, свързани със спецификите на дейността; планирани и извършени бюджетни разходи; получени приходи; сключените договори за доставки, услуги и др.; придобиване, отписване, инвентаризиране и бракуване на материални активи; управление на предоставено и придобито имущество; съответствие с изискванията на нормативни и вътрешни актове.

Ориентировъчен времеви разчет – 40 работни дни за периода февруари – август 2026 г.

3.3.3. Одитен ангажмент за даване на увереност ОАУ – 2602

Структура: Общинско предприятие „Регионален център за управление на отпадъците“-Самоков

Цел на ангажмента: Анализ и оценка относно функционирането на система за финансово управление и контрол, законосъобразността при разходването на бюджетните средства и управление на имущество в ОП „Регионален център за управление на отпадъците“ за периода от 01.01.2025 г. до 31.12.2025 г.

Обхват на ангажмента: Проверка, анализ и оценка на функционирането, адекватността и ефективността на система за финансово управление и контрол в общинското предприятие, включително и утвърдени вътрешни актове, свързани със спецификите на дейността; планирани и извършени бюджетни разходи; получени приходи от дейността на предприятието; сключените договори за доставки, услуги и др.; придобиване, отписване, инвентаризиране и бракуване на материални активи; управление на предоставено и придобито имущество; съответствие с изискванията на нормативни и вътрешни актове.

Ориентировъчен времеви разчет – 50 работни дни за периода март - август 2026 г.

3.3.4. Одитен ангажмент за даване на увереност ОАУ – 2603

Структура: Дом за стари хора „Сем. Д-р Калинкови“-Самоков

Цел на ангажмента: Анализ и оценка относно функционирането на система за финансово управление и контрол, законосъобразността при разходването на бюджетните средства и управление на имущество в Дом за стари хора „Сем. Д-р Калинкови“ за периода от 01.01.2025 г. до 31.12.2025 г.

Обхват на ангажмента: Проверка, анализ и оценка на функционирането, адекватността и ефективността на система за финансово управление и контрол в социалната институция; планирани и извършени бюджетни разходи; получени приходи; сключените договори с бенефициенти за предоставяни от соц. институция услуги, сключени договори за доставки, услуги и др.; придобиване, отписване, инвентаризиране и бракуване на материални активи; управление на предоставено и придобито имущество; съответствие с изискванията на нормативни и вътрешни актове.

Ориентиrowъчен времеви разчет – 30 работни дни за периода август – декември 2025 г.

3.3.5. Одитни ангажименти за даване на увереност/ОАУ/ за преглед на резултатите от изпълнението на дадени препоръки в изготвени доклади по проведени одитни ангажименти за увереност през 2025 г. и преглед на резултатите от изпълнението на отразени през 2025 г. като неизпълнени или частично изпълнени препоръки по одитни доклади от 2023 г. и 2024 г.

Структури и дейности/процеси: По ОАУ от 2025 г. - ОП „Общинско лесничество“; ОП „Спортни имоти и прояви“, „В и К Чамкория-2006“ ЕООД; Общинска администрация-Дейности по управление на общинска собственост-нежилищни имоти /дирекция „ПУРОСО“/;

По ОАУ от 2024 г. - Детска градина „Пролет“-Самоков; ОП „Маркетинг, туризъм и туристически дейности“;

По ОАУ от 2023 г. - Общинска администрация-Дейности по администриране и събиране на местни данъци и такси, ревизии, контрол и обслужване на данъкоплатци; Общинска администрация--Отдел „Кадастрални и регулационни дейности“-Дейности по учредяване право на преминаване и право на прокарване на мрежи и съоръжения; ОП „Строителство, ремонт и озеленяване“, ОП „Детско, ученическо и обществено хранене“;

Цели на ангажиментите: Осъществяване на последващ контрол за изпълнението на препоръките, дадени чрез одитни доклади при проведени одитни ангажименти за увереност през 2025 г. и изпълнението на отразени през 2025 г. като неизпълнени или частично изпълнени препоръки по одитни доклади от 2023 и 2024 г.; установяване на съответствието между дадените препоръки, получена информация от отговорни длъжностни лица и действително извършените действия за изпълнението им.

Обхват на ангажиментите: Изискване, преглед и анализ на документи и информация от отговорни длъжностни лица, относно предприети мерки и извършени действия за изпълнението на дадени препоръки, при необходимост извършване на физически проверки, установяване на съответствието между дадените препоръки, получена информация и документи и извършените действия за изпълнение на препоръките.

Ориентиrowъчен времеви разчет - 15 работни дни за периода август-декември 2026 г.

3.3.6. Одитен ангажимент за консултиране - ОАК - 2601

Структура: Общинска администрация-Самоков

Цел на ангажимента: Проверка и изразяване на мнение/становище относно наличието и прилагането на контролна процедура за извършване на предварителен контрол за законосъобразност в Община Самоков.

Обхват на ангажимента: Проверка за наличие и прилагане на контролна процедура за ПК за законосъобразност в Община Самоков, изразяване на мнение/становище за съответствието й с нормативните изисквания и утвърдената методология в тази област, нейната адекватност и ефективност, необходимостта от актуализирането й.

Ориентиrowъчен времеви разчет – 7 работни дни за периода октомври-ноември 2026 г.

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

Съгласно утвърдения Стратегически план за дейността по вътрешен одит в Община Самоков за периода 2026-2028 г. се предвижда оценените с висок риск одитни единици и дейности към тях да бъдат одитирани за тригодишния период на 100 %, като за 2026 г. се предвижда да бъдат одитирани 50% от одитните дейности/процеси и структури, оценени като високорискови. За 2026 година се предвижда извършването на одит на 11% от оценените със среден риск структури, дейности и процеси от одитната вселена на ЗВО при Община Самоков.

Одитните ангажименти, планирани в Стратегическия план за периода 2026-2028 г. и съответно в Годишния план за дейността на ЗВО за 2026 г. са както следва:

№	Одитна единица	Рисков индекс	Приоритет	Планирани през годината	Одитен ангажимент №
1.	Дейности по разпореждане,	2,4	Висок	X-преходен	ОАУ – 2501

	управление, актуване и деактуване на общинска собственост /Общинска администрация/			ОАУ от 2025 г.	
2.	Дейности по финансово управление и контрол	2,55	Висок	X	Част от другите ОА през годината
3.	ОУ „Митрополит А. Велешки“	2,1	Среден	X	ОАУ-2601
4.	ОП „Регионален център за управление на отпадъците“	2,45	Висок	X	ОАУ – 2602
5.	Дом за стари хора „Сем.Д-р Калинкови“	2,1	Среден	X	ОАУ – 2603
6.	Община Самоков - Общинска администрация /Контролна процедура-Предварителен контрол за законосъобразност/			X	ОАК – 2601

Планираните одитни ангажименти през 2026 г. съответстват на утвърдената одитна стратегия. Връзката между планираните ангажименти в Стратегическия и Годишния план е показана в таблицата и е както следва:

Видове одитни ангажименти	Брой ангажимент и за 2026 г.	Общ брой човекодни	Одитни ангажименти съгласно Стратегическия план 2026-2028 г.	Процент на изпълнение по Стратегическия план
Ангажименти за даване на увереност				
- Високорискови	3	64	2 /+ 1 преходен от 2025 г./	50 %
- Среднорискови	2	70	2	11%
Ангажименти за преглед на резултатите от изпълнението на дадени препоръки в изготвени одитни доклади през 2025 г. и предходни години- 2023, 2024 г.	10	15		
Ангажименти за консултиране	1	7		

От оценените одитни единици с висок риск през 2026 г. ще бъдат проверени 50 %/при заложили 50 % съгласно Стратегическия план/, или 3 одитни единици/в т.ч. 1–преходен от 2025 г./. Със среден риск – през 2026 г. ще бъдат проверени 2 одитни единици, избрани чрез случаен подбор - съответно 11%/при заложили 11 %/. През 2026 г. не е планирано в Стратегическия и Годишния план за бъдат проверявани нискорискови единици.

Годишният план за дейността на ЗВО - Община Самоков за периода 01.01.2026 г.-31.12.2026 г. е изготвен на база оценка на риска, като е съобразен с административния капацитет на ЗВО, който към момента е една заета щатна бройка/един вътрешен одитор/, от общо утвърдения щат 3-ма вътрешни одитори. Съответно няма отклонения по отношение на използвания ефективен фонд работно време за извършване на одитни ангажименти.

V.РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ И РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ

ЗВО в Община Самоков се състои от одобрени 3/три/ щатни бройки за служители, в т.ч. – 3-ма вътрешни одитори. Към момента на изготвяне на плана две от бройките са незаети:

Позиция	Щат	Заети
Ръководител вътрешен одит	0	0
Вътрешен одитор	3	1

Предстои през 2026 г. да бъдат предприети действия за трансформиране на 1 щатна бр. „вътрешен одитор“ в длъжност „РВО“ с произтичащите от това задължения в съответствие с изискванията на чл. 21, ал. 4 от ЗВОПС и в изпълнение на дадена препоръка в Доклад вх. № ОСК25-ГР94-6071/15.08.2025 г. за резултатите от извършена външна оценка изцяло от външен оценител за осигуряване качеството на одитната дейност на ЗВО-Община Самоков.

Работното време за периода 01.01.2026 - 31.12.2026 г. се планира за разпределение по дейности, както следва:

Наименование на дейността	Брой работни дни
Ползване на редовен платен и допълнителен отпуск	27
Ползване на отпуск поради временна неработоспособност и други непредвидени случаи	9
Изпълнение на одитни ангажменти/за увереност, за консултиране/	167
Обучение, квалификация, самоподготовка	15
Общо административна дейност	15
Стратегическо и годишно планиране на дейността	15
Всичко	248
В т.ч. ефективен фонд работно време/ЕФРВ/	212

Одитните ангажменти за даване на увереност през 2026 г. се планира да бъдат осъществявани по ориентиран ред и график, съгласно посочения по-горе в настоящия план.

Забележка: Посоченият по-горе график на одитните ангажменти е предварителен и е допустимо разместване между одитните ангажменти по искане на Кмета на Община Самоков, Председателя на Общински съвет-Самоков, определяне на приоритетни области на одит през 2026 г. от Министъра на финансите или др. причини.

Всяка промяна в Годишния план за дейността по вътрешен одит на ЗВО в Община Самоков за 2026 г. се извършва по реда на чл. 34, ал. 4 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор.

15.01.2026 г.
гр. Самоков

Ivanka
Lyubenova
Malinchewa

Digitally signed by
Ivanka Lyubenova
Malinchewa
Date: 2026.01.15
15:52:48 +02'00'

Изготвил:
И. Малинчева - Вътрешен одитор,
За РВО, съгласно заповед № 01-1719/10.10.2022 г.



ОБЩИНА САМОКОВ

ЗАПОВЕД

Рег. № ОСК-РД09-22/16.01.2026

На основание чл. 44, ал. 2 от Закона за местното самоуправление и местната администрация, във връзка с чл. 34, ал. 4 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор

УТВЪРЖДАВАМ:

Годишен план за дейността по вътрешен одит на ЗВО в Община Самоков за 2026 година.

Чрез АИСОС, заповедта да се насочи към вътрешния одитор - за изпълнение, към ръководителите на направления и звена на пряко подчинение на кмета на Община Самоков - за сведение.

Контролът по изпълнението на заповедта ще изпълнявам лично.

Ангел Иванов Джоргов

Кмет

16.01.2026г.

(КЕП:Angel Ivanov Dzhorgov)

инж. АНГЕЛ ДЖОРГОВ

Кмет на Община Самоков

