



**ОБЩИНА КРЕСНА–ОБЛАСТ БЛАГОЕВГРАД**  
ПК 2840, ГР.КРЕСНА, ул. “Македония” 96, тел. 0889848383, факс: 07433/87 30, e-mail: [obstina\\_kresna@abv.bg](mailto:obstina_kresna@abv.bg)

УТВЪРЖДАВАМ:

КМЕТ:.....  
(Николай Георгиев)



## **СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН**

За дейността на *Звеното за вътрешен одит*  
в Община Кресна за периода 2017 г. – 2019 г.

месец януари 2018 г.  
град Кресна

## I. ВЪВЕДЕНИЕ

### 1.1 Същност

Този стратегически план определя основните цели, приоритети и обхват на вътрешния одит в Община Кресна, област Благоевград за периода 2017 г – 2019 г. Той е съобразен с целите и плановете на организацията, определени в Плана за развитие на Община Кресна за 2014 -2020 година.

Стратегическият план е разработен на база оценка на риска и в съответствие със Закона за вътрешния одит в публичния сектор, Международните стандарти за професионалната 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 е съставен Годишен план за дейността по вътрешен одит, който дефинира предмета, обхвата, целите, времетраенето и ресурсите, необходими за изпълнението на всеки конкретен одитен ангажимент.

Този стратегически план е за периода 2017 – 2019 г. В същия са включени приоритетни цели и области на одитиране на основание указания на Министерство на финансите от м.12.2017 г. при планиране на дейността на вътрешен одит за 2018 г.

### 1.2 Структура, функции и обхват на вътрешния одит в организацията

Функцията по вътрешен одит в общината се осъществява от Звено за вътрешен одит. Същото е създадено на основание писмо с изх. № 08-00-1254/20.04.2006 г. на Министерството на финансите и подписан двустранен протокол между Министерството на финансите и община Кресна от 26.04.2006 г. във връзка с §2 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, ДВ бр.27/2006 г. и чл.22, ал.1 от Закона за държавен вътрешен финансов контрол. В изпълнение на измененията в Закона за вътрешния одит в публичния сектор ДВ бр.54/16.07.2010 г. получихме разрешение от Министерство на финансите за изграждане на звено за вътрешен одит с писмо с изх.№08-00-1462/17.11.2010 г.

Структурата на вътрешния одит е одобрена с Решение № 985 по Протокол №46/24.06.2011 г. на Общински съвет гр. Кресна.

Основните функции на звеното са свързани с осъществяване на дейността по вътрешен одит на всички структури, програми, дейности и процеси в Община Кресна.

Към Община Кресна има един второстепенен разпоредител с бюджет - СУ “Св. Паисий Хилендарски” в гр. Кресна.

### 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.

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

Главен вътрешен одитор по своя преценка може да актуализира стратегическия план повече от веднъж годишно.

Всяко изменение в стратегическия план се представя за утвърждаване от кмета на Община Кресна, а на Общински съвет гр. Кресна се представя за сведение, съгласно чл.34(5) от Закона за вътрешния одит в публичния сектор.

## **II. РАЗБИРАНЕ ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОРГАНИЗАЦИЯТА**

За целите на стратегическото планиране, вътрешният одитор извърши предварително проучване и запознаване с целите, структурите и дейностите на Община Кресна. Вътрешният одитор получи необходимата информация посредством – провеждане на срещи и интервюта с кмета, заместник-кметовете и секретаря на общината.

### **2.1. Цели на организацията.**

В Плана за развитие на община Кресна за 2014-2020 година е заложена основната цел:

**Превръщане на общината в атрактивна за инвестиции териториална единица, с модерна инфраструктура, устойчиво развиваща се икономика и качествена жизнена среда.**

**Специфичните цели** заложени в Плана за развитие на община Кресна за 2014 - 2020 година са:

1. Укрепване и развитие на административния капацитет на местната администрация.
2. Качествено административно обслужване на местните хора и бизнеса.
3. Осигуряване на равни възможности за достъп до образование и професионална квалификация.
4. Преодоляване на социалните проблеми и безработицата.
5. Опазване на околната среда и културно-историческото наследство.
6. Подобряване на инфраструктурното осигуряване.
7. Стимулиране на инвестиционната атрактивност.
8. Развитие на конкурентноспособни промишлени производства.
9. Развитие на биологично животновъдство и земеделие.
10. Развитие на жизнеспособен туризъм като алтернативен източник на икономически растеж на общината.
11. Превръщане на общината в територия на трансгранично сътрудничество и коопериране.

### **2.2. Очаквани промени в организацията**

Промени в нормативната уредба, относно децентрализацията на общините и правото им сами да определят в зададена рамка местните данъци и такси. Делегирани права на второстепенните разпоредители с бюджети във функция „Образование“. Управление на социалната услуга „Дневен център за пълнолетни лица с увреждания“ в с. Долна Градешница от Община Кресна. Управление на социалната услуга ЦСРИ от сдружение „Нов избор“. Новосъздадени и управлявани социални услуги през 2017 г.

Актуализирани са Закона за обществените поръчки, Правилника за прилагане на закона за обществени поръчки, Закона за местните данъци и такси, Закона за общинската собственост и други законови и подзаконови нормативни документи. Одобрен е регламент на (ЕС) 2016/679 от 2016 г. на Европейския парламент и на Съвета относно защитата на личните данни на физическите лица в сила от 25.05.2018 г.

### **2.3. Ниво на контрол в организацията**

Нивото на вътрешния контрол в Община Кресна е добро и има разбиране от страна на ръководството и от служителите. Това се вижда от разписаните политики и процедури в Община Кресна. Съгласно заповед №706/29.06.2004 г. на кмета на Община Кресна са одобрени «Правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол от разпоредителите с бюджетни кредити в съответствие с утвърдената структура и цялостната дейност на община Кресна». Същите са допълват и актуализират ежегодно. Последна актуализация съгласно заповед №996/08.07.2016 г.

Други източници, разписаните и одобрени са: «Устройствен правилник на общинска администрация гр. Кресна», «Наредба за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги на територията на Община Кресна», «Харта на клиента», «Вътрешни правила за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи – частна общинска собственост», «Стратегия за управление на общинската собственост за 2015 – 2019 г» «Годишна програма за управление и разпореждане с имоти, общинска собственост» «План за документооборота на счетоводните документи на община Кресна», «Правилник за вътрешния трудов ред», «Вътрешни правила за административното обслужване на физическите и юридически лица», «Етичен кодекс за поведението на служителите в Община Кресна», „Инструкция за обработване на личните данни и защитата им”, „Инструкция за документационната и деловодната дейност в ОбА Кресна”, „Правила за достъп до обществена информация”, „Правилник за вътрешния трудов ред на ДСП”, „Вътрешни правила за дейността на учрежденския архив”, „Вътрешни правила за нотариални удостоверявания в кметствата при изпълнение на чл.83 от ЗННД”, „Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки” и други.

Гореописаните вътрешни правила, правилници, инструкции и други документи са одобрени от кмета на Община Кресна.

## **III. СТРАТЕГИЧЕСКИ ЦЕЛИ НА ЗВЕНОТО ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ**

На база полученото разбиране за целите, приоритетите, дейността и нивото на контрол в организацията през периода 2017 г. – 2019 г. вътрешният одитор си постави следните стратегически цели:

3.1 Повишаване на разбирането за вътрешния одит и изискванията на Закона за вътрешен одит в публичния сектор в Община Кресна.

3.2. Подобряване и популяризиране на системата за финансово управление и контрол и на дейността на вътрешния одит сред новопостъпилите служители в Община Кресна.

3.3. Оказване на методическа помощ при поддържане и актуализиране на СФУК във второстепенните разпоредители с бюджети и в общинската администрация.

3.4. Повишаване на разбирането за финансово управление и контрол и изискванията на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор сред ръководството и служителите.

3.5 Повишаване на професионалните знания и умения на звеното за вътрешен одит.

3.6. Повишаване знанията на служителите от администрацията чрез самоподготовка и оказване на методическа помощ от страна на вътрешния одитор.

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

#### **IV. ОДИТНА ВСЕЛЕНА**

Звеното за вътрешен одит възприе при определяне на одитната вселена структурен подход. Структурата на администрацията е променена от 2016 г. в две дирекции: „Финансово-стопански дейности и административно обслужване“ и „Устройство на територията“. Одитната вселена в Община Кресна, област Благоевград включва дейности, системи и процеси, както следната: общинска собственост, обществени поръчки, публични търгове, конкурси и категоризация, местни данъци и такси, детска градина „Здраве“, домашен социален патронаж, териториално-селищно устройство, читалище „Култура-1932 г.“ социална услуга „Дневен център за пълнолетни лица с увреждания“, „Евроинтеграция“, система за управление на качеството ISO 9001:2008, дейностите по защита на личните данни съгласно регламент (ЕС) 2016/679 на ЕП и осъществявания предварителен контрол за законосъобразност по ЗФУКПС и други.

#### **V. ОЦЕНКА НА РИСКА**

Съгласно международните стандарти за професионалната практика по вътрешен одит, оценка на риска се прави веднъж годишно. На база извършената оценка на риска вътрешния одитор приоритизира единиците и определи каква ще бъде стратегията на вътрешния одит за покритие на рисковите области.

##### **5.1 Рискови фактори и тегла**

Главен вътрешен одитор определи следните рискови фактори и съответните тегла към всеки един от тях, както следва:

- 1/ Промяна в нормативните актове – 0,25
- 2/ Компетентност, професионален опит и текущество на служителите – 0,15
- 3/ Стойност на приходите – 0,20
- 4/ Стойност на разходите – 0,20
- 5/ Разбиране на ръководството и служителите за вътрешния контрол – 0,10
- 6/ Дата на провеждане на последен вътрешен или външен одит - 0,10

За определяне на теглата на всеки отделен рисков фактор се използват абсолютни числа, като общият сбор на теглата е равен на 1.

Главен вътрешен одитор подбира от многорисковите фактори гореизброените, тъй като всички са относими към одитните единици

##### **5.2 Оценителна скала**

Оценителната скала определена от главен вътрешен одитор е от 1 до 3, като степента на важност е във възходящ ред: 1 - ниско влияние/същественост; 3 - високо влияние/същественост.) За избраните рискови фактори са определени съответните критерии за оценка в зависимост от спецификата на одитните единици.

Рисков фактор	Критерии за оценка	Оценка
1.Промяна нормативните актове	Няма промени в нормативните актове през последната година.	1
	Нормативните актове са променяни през последните две години без въвеждане на нови специфични изисквания.	2

	Има значителни промени в нормативните актове с въведени нови специфични изисквания, относими към одитната единица	3
2.Компетентност, професионален опит и текучество на служителите	Служителите над 10 години професионален опит и с необходимата компетентност.	1
	Служители над 2 година до 10 години професионален опит и с необходимата компетентност.	2
	Служители до 2 година професионален опит и без необходимата компетентност.	3
3.Стойност на приходите	Дейности/отдели събиращи приходи в общината до 100 000 лева.	1
	Дейности/отдели събиращи приходи в общината от 100 001 до 500 000 лева.	2
	Дейности/отдели събиращи приходи в общината над 500 001 лева.	3
4.Стойност на разходите	Дейности/отдели разходващи средства до 100 000 лева.	1
	Дейности/отдели разходващи средства от 100 001 лева до 500 000 лева.	2
	Дейности/отдели разходващи средства над 500 001 лева.	3
5.Разбиране ръководството и за служителите на вътрешния контрол	Има разбиране от ръководството и служителите за осъществявания вътрешен контрол в общината.	1
	Разбирането е едностренно от страна на ръководството за осъществявания вътрешен контрол в общината.	2
	Няма разбиране от ръководството и от служителите за осъществявания вътрешен контрол.	3
6.Дата на провеждане на последния вътрешен или външен одит/проверка	Има извършван вътрешен или външен одит/проверка през последната една година.	1
	Има извършван вътрешен одит, но няма външен одит/проверка през последните 2 години.	2
	Няма извършван вътрешен или външен одит/проверка през последните 3 години.	3

### **5.3 Граници за приоритизиране**

Границите за висок, среден и нисък риск са приоритизирани в зависимост от стойностите на рисковите индекси, който са от 1 до 3. При стойност 1 на рисковия индекс има нисък риск, при стойност 3 на рисковия индекс има висок риск. Границите за приоритизиране са следните:

- рисков индекс от 2,31 до 3,00 – високорискови одитни единици;
- рисков индекс от 1,71 до 2,30 – средно рискови одитни единици;
- рисков индекс от 1,00 до 1,70 – ниско рискови одитни единици;

### **5.4 Резултати от оценката на риска.**

Резултатите от оценка на риска са реферирали към **Приложение № 1** – Оценка на риска за 2017-2019 година в звеното за вътрешен одит в Община Кресна.

## **VI. ОДИТНА СТРАТЕГИЯ**

Одитната стратегия дефинира подхода на Звеното за вътрешен одит за покритие на одитната вселена за периода 2017-2019 г.

### **6.1 Честотата** на одитните ангажименти в стратегическия план е следната:

- одитни единици оценени като високорискови ще бъдат одитирани всяка година;
- одитни единици оценени като средно рискови ще бъдат одитирани поне два пъти в периода на стратегическия план, като 50% през първата година, 50 % през втората година и при необходимост;
- одитни единици оценени като ниско рискови ще бъдат одитирани веднъж в периода на стратегическия план и при необходимост.

**ВИСОКО РИСКОВИ – всяка година**

**СРЕДНО РИСКОВИ – на две години един одит и при необходимост**

**НИСКО РИСКОВИ – веднъж на три години и при необходимост**

### **6.2. Стратегия по отношение на програми и фондове на ЕС**

Планиране и извършване на одитен ангажимент в реализирани проекти в Община Кресна, финансирали със средства по програма ИСПА, ФАР, САПАРД, Оперативни програми по Структурните и Кохезионния фондове, ще бъде извършен ако няма планиран и извършен външен одит/проверка и по преценка. Извършване на одитни ангажименти за консултиране по инициатива на ръководството. Подпомагане работата на ръководството и служителите при необходимост.

### **6.3. Проследяване на изпълнението на препоръките**

Главен вътрешен одитор ще извърши проследяване на изпълнението на дадените препоръки в края на календарната година. Неизпълнените препоръки от предходни одитните доклади, ще бъдат проследявани при следващия одитен ангажимент и при годишното докладване.

### **6.4. Структури, системи и дейности, които са в процес на разработване**

Структури, системи и дейности, които са в процес на разработване ще бъдат ежегодно разглеждани и оценявани за степен на сложност и важност, като бъдат залагани като цел в одитните ангажименти за съответната година. Поддържане на система за управление на качеството ISO 9001:2008, без сертифициране.

Области с приоритетно изпълнение на одитни ангажименти, съгласно указания на Министерство на финансите: политика за защита на личните данни по регламент (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и осъществявания предварителен контрол за законосъобразност по ЗФУКПС в Община Кресна и други.

### **6.5. Одитни ангажименти от минал отчетен период**

Неизпълнени одитни ангажименти от минал период ще бъдат преразгледани и включени в годишния план след оценка на риска и същите попаднат във високорискова група.

### **6.6. Продължителност на одитните ангажименти**

- **одитните ангажименти за даване на увереност** – Стандартната продължителност се определя в човекодни в зависимост от оценката на риска. При определянето ѝ също така са взети предвид продължителността на извършваните от звеното за вътрешен одит одитни ангажименти през изминали периоди.

ОЦЕНКА НА РИСКА	Човекодни за един одитен ангажимент
Висок риск	45
Среден риск	40
Нисък риск	35

- **проследяване на препоръки** - за проследяване на изпълнението на препоръките е определена стандартна продължителност - 1 човекоден;

- **друг вид одиторска работа** – 2 човекодни.

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

### **6.7. Разпределение за един одитор**

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

- ◎ От 80% - до 90% от ЕФРВ – извършване на одитни ангажименти за даване на увереност и консултиране, годишно и стратегическо планиране;
- ◎ От 5 % - до 7 % от ЕФРВ - административна дейност;
- ◎ От 1 % - до 3 % от ЕФРВ - друг вид дейност – обучения, семинари и др.

## **VII. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ НА ЗВЕНОТО ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ (ЗВО)**

### **7.1. Ефективния фонд работно време (ЕФРВ)**

Ефективния фонд работно време е изчислено за вътрешния одитор от ЗВО в съответствие с одитната стратегия, съгласно **Приложение № 2 – Определяне на ефективен фонд работно време (ЕФРВ)**, както следва:

- общо работни дни - 249;
- отпуск за 2018 г. - 20 дни ;
- болнични и други – 5 дни;
- ефективен фонд работно време – 224 дни;
- в т.ч.за изпълнение на одитни ангажименти –220 дни;
- в т.ч. за обучение и квалификация –1 ден;
- в т.ч. за общо административни дейности – 2 дни;
- в т.ч. за стратегическо и годишно планиране – 1 ден;

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

Одитните ангажименти и необходимите дни са разпределени за три години, съгласно Стратегически план за периода 2017– 2019 година, разпределение на ангажиментите за 2017 г., 2018 г. и 2019 г. - **Приложение № 3.**

Дата: 15.01.2018 г.

Главен вътрешен одитор:.....

(Антоанета Угринова)

**Приложение №1**

<b>ОЦЕНКА НА РИСКА ЗА 2017-2019 г. на ЗВО в Община Кресна</b>			ЛЕГЕНДА		
	Висок	от 2,31 до 3,00		Среден	от 1,71 до 2,30
	Нисък	от 1,00 до 1,70			

**Рискови фактори**

№	Одитна единица	Рискови фактори						
		РФ1	РФ2	РФ3	РФ4	РФ5	РФ6	
Оценка	Оценка	Оценка	Оценка	Оценка	Оценка	Тежест X оценка		
1.	Общинска собственост	3	1	2	1	1	3	1,90
2.	Обществени поръчки	3	2	1	3	1	1	2,05
3.	Публични търгове, конкурси и категоризация	1	2	2	1	1	1	1,35
4.	Местни данъци и такси	3	2	3	1	2	2	2,25
5.	Териториално-селищно устройство	2	1	1	3	1	3	1,85
6.	Евроинтеграция	2	2	1	3	1	3	2,00
7.	Детска градина „Здраве“	1	2	1	2	1	2	1,45
8.	Домашен социален патронаж	1	2	1	2	1	2	1,45
9.	Социална услуга ДЦПЛУ	1	2	1	1	1	3	1,35
10.	Читалище „Култура – 1932 г.“ гр. Кресна	1	1	1	1	1	2	1,10
11.	Система за управление на качеството ISO9001:2008	3	1	1	1	1	1	1,50
12.	Западга на личните данни по регламент (ЕС) 2016/679 на ЕП и Съвета	3	1	1	1	1	3	1,70
13.	Предварителният контрол за законообразванието в община Кресна	3	1	1	1	1	3	1,70

**Забележка:** Оценката на риска на одитните единици са класирани по възходящ ред от 1 до 13, а степента на важност на рисковия индекс се определя в низходящ ред от 2,25 до 1,10

15.01.2019 г.

Стратегически план за периода 2017-2019 година в Община Кресна, област Благоевград

Главен вътрешен одитор: .....(Антоанета Угринова)

**Приложение №2**

**ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ЕФЕКТИВЕН ФОНД РАБОТНО ВРЕМЕ**

Одитори	Общо работни дни	Отпуски и други	Болнични и други	ЕФРВ	Изпълнение на одитни ангажименти	Обучение и квалификация	Общо административни дейности	Стратегическо и годишно планиране
1	2 (к3+к4+к5)	3	4	5 (к6+к7+к8+9)	6	7	8	9
Антоанета Цвеканова Угринова	249	20	5	224	220	1	2	1

15.01.2018 г.

Главен вътрешен одитор: .....  
(Антоанета Угринова)



**Приложение 3**

**СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН ЗА ПЕРИОДА 2017-2019 ГОДИНА  
РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА АНГАЖИМЕНТИТЕ ЗА 2017, 2018, 2019 година, СЪГЛАСНО ОДИТНАТА  
СТРАТЕГИЯ И ОПРЕДЕЛЕНИЕ НА НЕОБХОДИМИТЕ ЧОВЕКОДНИ**

№	Одитна единица	Рисков индекс	Приоритетизира не	Брой ангажим за 2017г.	Човекодни съгласно стратегия	Общо за годината	Брой ангажим. за 2018 г.	Човекодни и съгласно стратегия	Общо за годината	Брой ангажим.	Човекодни съгласно стратегията	Общо за годината
1.	Общинска собственост	1,90	среден	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2.	Обществени поръчки	2,05	среден	1	40	40	1	40	40	1	40	40
3.	Пуб.търгове, конкурси и категоризация	1,35	нисък	1	35	35	1	35	35	1	35	35
4.	МДТ	2,25	среден									
5.	ТСУ	1,85	нисък							1	40	40
6.	Евроинтеграция	2,00	среден									
7.	Дет. гр., „Здраве“	1,45	нисък									
8.	ДСП	1,45	нисък									
9.	Социална услуга ДЦПЛУ	1,35	нисък									
10.	Читалище „Култура – 1932	1,10	нисък									
11.	СУК ISO9001	1,50	нисък				1	35	35			
12.	Зашита на лични данни 2016/679	1,70	нисък	1	35	35	1	35	35	1	35	35
13.	Пред.контрол по СФУК	1,70	нисък				1	35	35			

1	2	3	7	8	9	7	8*	9	10	11	12
<b>Обико за ангажименти, съгласно оценка на риска и одитна стратегия</b>											
Проследяване на пропоръки		4	145	145	6	220	220	4	150	150	
Стратегическо и годишно планиране		5	5		1	1		5		5	
Консултантски ангажимент	1	10	10		1	1		13		13	
Одитни ангажименти на единици в процес на разработване и/или внедряване	1	40	40								
Други вид одиторска работа		12	12		1	1		41		41	
Обучение и квалификация		5	5		1	1		13		13	
<b>Обико дни за дейността по вътрешен одит за ЗВО</b>											
ЕФРВ/Брой одигори	5	217	217	6	224	224	4	222	222	222	
ЕФРВ за един одитор		2017 г.		2018 г.		2019 г.					
Необходим брой одигори		217		224		222					
Заети щатни бройки		2		2		2					
Допълнително одигори		1		1		1		1	1	1	

**Риск Граница на приоритизиране**

висок	от	2,31	до	3,00
среден	от	1,71	до	2,30
нисък	от	1,00	до	1,70

Главен вътрешен одитор: .....  
  
(Антоанета Гринова)

15.01.2018 г.