



# СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН

за дейността на Звеното за вътрешен одит  
в Община Кресна за периода 2014 г. – 2016 г.

месец януари 2016 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 2014 г – 2016 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, Стандартите за 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.

Този стратегически план е за периода 2014 – 2016 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, което е създадено на основание писмо с изх. № 08-00-1254/20.04.2006 г. на Министерството на финансите, 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 изменения 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, съгласно тяхно 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 във всички структури, програми, дейности и процеси в община Кресна.

В Община Кресна има един второстепенен разпоредител с бюджетни кредити - СОУ “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 съгласуване от кмета на Община Кресна и от Общински съвет гр. Кресна, съгласно чл.27(2) 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, секретаря на общината и попълване на въпросници от директора на дирекция „ФСДУС“, главен счетоводител на Община Кресна, главен счетоводител на СОУ „Св.Паисий Хилендарски“, отговорници на отдели и други служители, анализ на резултатите от предходни одитни ангажименти и други източници.

### **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**

Настъпили промени в ръководството – новоизбран кмет на Община Кресна и назначени двама заместник-кметове. Назначен юрисконсулт.

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 бюджетни кредити, прилагащи системата на делегирани бюджети във функция „Образование“. Сдружение с нестопанска цел с общественополезна дейност изпълняващо социални услуги „Дневен център за възрастни хора с увреждания“ и „Центрър за социална рехабилитация и интеграция“ в с. Долна Градешница във функция „Социално осигуряване, подпомагане и грижи“.

Актуализиране на Закона за обществените поръчки и Правилника за прилагане на закона за обществени поръчки за хармонизиране с Директивите на Европейския парламент и на Съвета. Актуализиране на Закона за местните данъци и такси, Закона за общинската собственост и други подзаконови нормативни документи.

### **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.

Други източници - разписани и одобрени са: «Стратегия за управление на риска», «Устройствен правилник на общинска администрация гр. Кресна», «Вътрешни правила за провеждане на обществени поръчки», «Вътрешни правила за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи – частна общинска собственост», «Стратегия за управление на общинската собственост за 2012 – 2015 г» «Годишна програма за управление и разпореждане с имоти, общинска собственост» «Счетоводна политика на Община Кресна», «Правилник за вътрешния трудов ред», «Вътрешни правила за административното обслужване на физическите и юридически лица», «Вътрешни правила за командировките в страната на служителите от Община Кресна», «Вътрешни правила за служебните командировки и специализации в чужбина на служителите от Община Кресна», «Вътрешни правила за управление на човешките ресурси в общинска администрация гр. Кресна» «Вътрешни правила за работа с класифицирана информация в Община Кресна», «Вътрешни правила за прилагане на закона за предотвратяване и разкриване конфликт на интереси в Община Кресна» «Етичен кодекс за поведението на служителите в Община Кресна», «Инструкция за новоприетите и актуализиране на съществуващите законови нормативни актове в общинска администрация гр. Кресна», „Вътрешни правила за предотвратяване, разкриване, съобщаване, регистриране и разрешаване на нередности в контекста на изпълнение на проекти, финансиирани от ЕС в Община Кресна”, „Правила за осъществяване на мониторинг на системите за финансово управление и контрол в Община Кресна” и други.

Гореописаните вътрешни правила, правилници, инструкции и други документи следва да бъдат одобрени от новоизбрания кмет 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 2014 г. – 2016 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 поддръжане и актуализиране на СФУК във второстепенните разпоредители с бюджетни кредити 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.

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

3.6. Повишаване знанията на служителите 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. Одитната вселена в Община Кресна, област Благоевград е следната: дирекция „Финансово-стопански дейности и управление на собствеността“ включваща: „Общинска собственост“, „Обществени поръчки и търгове“, и „Счетоводство“. От специализираната администрация са отдел: отдел „Местни данъци и такси“, отдел „Териториално-селищно устройство“, отдел „Европейска интеграция и работа с проекти“, дейност „Домашен социален патронаж“, дейност „Целодневна детска градина“, читалище „Култура“ гр. Кресна, социални услуги „ДЦВХУ и ЦСРИ“, екипи за управление на проекти финансиирани от Европейския съюз; процеси – «Поддържане и актуализация на стратегия за управление на риска» и други; бюджетна дейност „Образование“ като второстепенен разпоредител с бюджетни кредити в това число дейността по обществени поръчки в СОУ „Св. Паисий Хилендарски“ гр. Кресна. Въвеждане и поддържане на система за управление на качеството по международните стандарти ISO 9001:2015.

#### **V. ОЦЕНКА НА РИСКА**

Съгласно Стандартите оценка на риска се прави веднъж годишно. На база извършената оценка на риска вътрешният 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 текучество 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 в 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 текущество на служителите   | Служители над 10 години професионален опит и с необходимата компетентност   | 1      |
|   | Служители над 1 година до 5 години професионален опит и с необходимата компетентност                              | 2      |
|   | Служители до 1 година професионален опит и без необходимата компетентност   | 3      |
| 3.Стойност на приходите   | Дейности/отдели събиращи приходи в общината до 50 000 лева  | 1      |
|   | Дейности/отдели събиращи приходи в общината от 50 001 до 100 000 лева   | 2      |
|   | Дейности/отдели събиращи приходи в общината над 100 001 лева  | 3      |
| 4.Стойност на разходите   | Дейности/отдели разходващи средства до 50 000 лева  | 1      |
|   | Дейности/отдели разходващи средства от 50 001 лева до 100 000 лева  | 2      |
|   | Дейности/отдели разходващи средства над 100 001 лева  | 3      |
| 5.Разбиране на и за ръководството и служителите вътрешият 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                    | Има извършван вътрешен или външен одит през последната една година  | 1      |

|             |   |   |
|-------------|---|---|
| външен одит | Има извършван вътрешен одит, но няма външен одит през последните 2 години | 2 |
|             | Няма извършван вътрешен или външен одит през последните 3 години.         | 3 |

### 5.3 Граница 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 2014-2016 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 2014-2016 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;
- 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**

#### **НИСКО РИСКОВИ – веднъж на три години**

### 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.

#### **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 последния одитен ангажимент за съответната година.

Второстепенен разпоредител с бюджетни кредити е СОУ “Св. Паисий Хилendarски” гр. Кресна.

Управление на социални услуги ДЦВХУ и ЦСРИ – делегирани държавни дейности от сдружение с нестопанска цел.

Управление на проекти, одобрени по Оперативните програми от програмен период 2014-2020 г.

Разработена и внедрена Стратегия за управление на риска.

Разработване и внедряване на система за управление на качеството ISO 9001:2015.

#### **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 извършвани от звеното за вътрешен одит одитни ангажименти през изминалите 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 - 5 човекодни;

- **друг вид одиторска работа** – 34 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 76% - до 80% от ЕФРВ – извършване на одитни ангажименти за даване на увереност и консултиране, годишно и стратегическо планиране;
- ⊕ От 12% - до 15% ЕФРВ - административна дейност;
- ⊕ От 3% - до 5% 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 - 252 дни;
- отпуск за 2016 г. - 25 дни (5 дни за 2015 г. и 20 дни за 2016 г.);
- болнични и други – 10 дни;
- ефективен фонд работно време – 217 дни;
- за изпълнение на одитни ангажименти – 160 дни;
- обучение и квалификация – 13 дни;
- общо административни дейности – 34 дни;
- стратегическо и годишно планиране – 10 дни;

### **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 одитната стратегия съгласно **Приложение № 3 – Стратегически план за периода 2014– 2016 година**, разпределение на ангажиментите за 2014 г., 2015 г. и 2016 г. съгласно одитната стратегия и определяне на необходимите човекодни.

Дата: 07.01.2016 г.

Главен вътрешен одитор:.....

(Антоанета Угринова)

**Приложение №1**

**ОЦЕНКА НА РИСКА ЗА 2014-2016 г. на ЗВО в община Кресна**

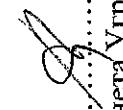
|        |  | ЛЕГЕНДА         |  |  |  |
|--------|--|-----------------|--|--|--|
| Висок  |  | от 2,31 до 3,00 |  |  |  |
| Среден |  | от 1,71 до 2,30 |  |  |  |
| Нисък  |  | от 1,00 до 1,70 |  |  |  |

**Рискови фактори**

| №      | Одитни единции   | Рискови фактори |        |        |        |        |        | Рисков индекс |
|--------|--|-----------------|--------|--------|--------|--------|--------|---------------|
|        |  | РФ1             | РФ2    | РФ3    | РФ4    | РФ5    | РФ6    |               |
| Оценка | Оценка   | Оценка          | Оценка | Оценка | Оценка | Оценка | Оценка | Тежест X      |
| 1.     | Отдел „Общинска собственост”                           | 2               | 1      | 2      | 2      | 2      | 2      | 1,85          |
| 2.     | Отдел „Обществени поръчки и търгове”                   | 3               | 3      | 2      | 3      | 1      | 2      | 2,50          |
| 3.     | „Обществени поръчки” СОУ „Св.П.Хиландарски” гр. Кресна | 3               | 2      | 1      | 1      | 1      | 1      | 1,65          |
| 4.     | Отдел „Счетоводство”                                   | 1               | 2      | 1      | 1      | 1      | 3      | 1,35          |
| 5.     | Отдел „Местни данъци и такси”                          | 2               | 3      | 3      | 1      | 1      | 2      | 2,05          |
| 6.     | Дейност „Целодневна детска градина”                    | 1               | 2      | 1      | 3      | 1      | 2      | 1,65          |
| 7.     | Дейност „Дом.социален патронаж”                        | 1               | 2      | 2      | 3      | 1      | 2      | 1,85          |
| 8.     | Отдел „Териториално-селищно устройство”                | 2               | 1      | 2      | 1      | 1      | 3      | 1,65          |
| 9.     | Читалище „Култура” гр. Кресна                          | 1               | 1      | 1      | 2      | 1      | 2      | 1,30          |
| 10.    | Социални услуги ДЦВХУ и ЦСРИ                           | 2               | 2      | 1      | 3      | 1      | 2      | 1,90          |
| 11.    | Отдел „Евр. интеграция и работа с проекти”             | 2               | 1      | 1      | 3      | 1      | 3      | 1,85          |

**Забележка:** Оценката на риска на одитните единции са класирани по възходящ ред от 1 до 11, а степента на важност на рискова индекс се определя в низходящ ред от 2,50 до 1,30

**06.01.2016 г.**

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

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

06.01.2016 г.

| Одитори                      | Общо работни дни | Отпуски | Болници и други | ЕФРВ | Изпълнение на облини апликативни документи | Обучение и квалификация | Общо административни дейности | Стратегическо и годишно планиране |
|------------------------------|------------------|---------|-----------------|------|--|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|
| 1                            | 2                | 3       | 4               | 5    | 6  | 7                       | 8                             | 9                                 |
| Антоанета Цветанова Угринова | 252              | 25      | 10              | 217  | 160  | ✓                       | 13                            | 34                                |

**ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ЕФЕКТИВЕН ФОНД РАБОТНО ВРЕМЕ**

**Приложение № 2**

**Приложение 3**

**СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН ЗА ПЕРИОДА 2014-2016 ГОДИНА**  
**РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА АНГАЖИМЕНТИТЕ ЗА 2014, 2015, 2016 година, СЪГЛАСНО ОДИТНАТА**  
**СТРАТЕГИЯ И ОПРЕДЕЛЯНЕ НА НЕОБХОДИМИТЕ ЧОВЕКОДНИ**

| №   | Одиграни единици         | Рисков индекс | Приоритетизиране | Брой ангажи м. за 2014 г. | Човекодни и съгласно стратегия | Общо за годината | Брой ангажим. за 2016 г. | Човекодни и съгласно стратегия | Общо за годината | Брой ангажим. за 2016 г. | Човекодни и съгласно стратегия |
|-----|--------------------------|---------------|------------------|---------------------------|--------------------------------|------------------|--------------------------|--------------------------------|------------------|--------------------------|--------------------------------|
| 1   | Общинска собственост     | 1,55          | среден           | 3                         | 4                              | 5                | 6                        | 7                              | 8                | 9                        | 10                             |
| 2.  | Отдел „ОПТ”              | 2,50          | висок            | 1                         | 40                             | 40               | 1                        | 40                             | 40               | 40                       | 12                             |
|     | ОП – СОУ гр. Кресна      | 1,65          | нисък            |                           |                                |                  | 1                        |                                | 35               | 35                       | 35                             |
| 3.  | Счетоводство             | 1,35          | нисък            |                           |                                |                  |                          |                                |                  |                          |                                |
| 4.  | Местни данъци и такси    | 2,05          | среден           | 1                         | 40                             | 40               |                          |                                | 1                | 40                       | 40                             |
| 5.  | Цел.детска градина       | 1,65          | нисък            |                           |                                |                  | 1                        | 40                             | 40               | 40                       |                                |
| 6.  | ДСП                      | 1,85          | нисък            |                           |                                |                  |                          |                                |                  |                          |                                |
| 7.  | Отдел ТСУ                | 1,65          | нисък            |                           |                                |                  |                          |                                |                  |                          |                                |
| 10. | Читалище „Култура        | 1,30          | нисък            |                           |                                |                  |                          |                                |                  |                          |                                |
| 11. | Соп.услуги ДЦВХУ и ЦСРИ  | 1,90          | среден           |                           |                                |                  | 1                        | 40                             | 40               | 40                       |                                |
| 12. | Евр.интег. и раб.проекти | 1,85          | среден           |                           |                                |                  |                          |                                |                  |                          |                                |
|     |                          | 2             | 3                | 4                         | 5                              | 6                | 7                        | 8                              | 9                | 10                       | 11                             |
|     |                          |               |                  |                           |                                |                  |                          |                                |                  |                          | 12                             |

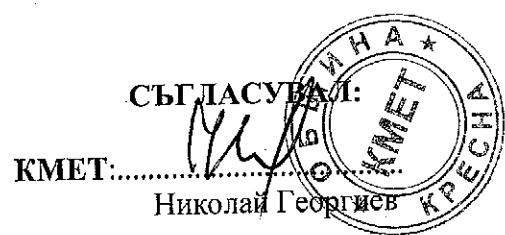
| <b>Общо за ангажменти, съгласно оценка на риска и одитна стратегия</b>                    | 4              | 150        | 150 | 5              | 195        | 195      | 3 | 120            | 120        |
|---|----------------|------------|-----|----------------|------------|----------|---|----------------|------------|
| Проследяване на препоръки   |                |            |     |                |            |          |   |                |            |
| Стратегическо и годишно планиране   | 10             | 10         |     | 10             | 10         | 10       |   | 10             | 10         |
| Консултански ангажмент  |                |            |     |                |            | 2        |   | 30             | 30         |
| Одитни ангажменти на единици в процес на разработване и/или внедряване (външно оценяване) |                |            |     |                |            | 1        |   | 10             | 10         |
| Други вид одиторска работа  | 40             | 40         |     | 10             | 10         |          |   |                |            |
| Обучение и квалификация   | 13             | 13         |     | 2              | 2          |          |   | 13             | 13         |
| <b>Общо дни за дейността по вътрешен одит за ЗВО</b>                                      | <b>213</b>     | <b>213</b> |     | <b>217</b>     | <b>217</b> | <b>6</b> |   | <b>217</b>     | <b>217</b> |
| <b>ЕФРВ/Брой одитори</b>  | <b>2014 г.</b> |            |     | <b>2015 г.</b> |            |          |   | <b>2016 г.</b> |            |
| ЕФРВ за един одитор   | 213            |            |     | 217            |            |          |   | 217            |            |
| Необходим брой одитори  | 2              |            |     | 2              |            |          |   | 2              |            |
| Заети щатни бройки  | 1              |            |     | 1              |            |          |   | 1              |            |
| Допълнително одитори  | 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 Угринова)

18.01.2016 г.



## ГОДИШЕН ПЛАН

за дейността на звеното за вътрешен одит  
в Община Кресна, област Благоевград  
за 2016 година

януари 2016 год.  
град Кресна

## I. ВЪВЕДЕНИЕ

Годишният план е изготвен въз основа на стратегическия план за дейността по вътрешен одит за 2014-2016 г., утвърден от кмета на Община Кресна. 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 Звеното за вътрешен одит (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 кмета на Община Кресна и от Общински съвет гр. Кресна, съгласно чл.27(2) от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС).

Актуализация на годишния одитен план се извършва при необходимост.

## II. ДЕЙНОСТИ НА ЗВО ЗА ПОСТИГАНЕ НА СТРАТЕГИЧЕСКИТЕ ЦЕЛИ

През 2016 г., в звеното за вътрешен одит (ЗВО) планираните одитни ангажименти и дейности във връзка с постигането на заложените в стратегическия план цели, както следва:

| №  | Стратегическа цел  | Действия за постигане на целта   | Ангажименти   |
|----|--|--|---|
| 1. | Повишаване на разбирането за вътрешния одит и изискванията на Закона за вътрешния одит в публичния сектор в Община Кресна.                 | Анализ и оценка на бюджетната дисциплина, административното обслужване и внедряването на електронни услуги в Община Кресна   | Одит за спазване на бюджетната дисциплина, за изпълнение на административните услуги и внедряване на електронни услуги.   |
| 2. | Повишаване на разбирането за вътрешния одит и изискванията на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор в Община Кресна. | Анализ на административните процедури и извършваните разходи и осъществяване на последващ контрол върху изпълнението им в Община Кресна  | Одит за изготвяне и внедряване на одитни пътеки за всички административни процедури и извършвани разходи и последващ контрол върху изпълнението им  |
| 3. | Повишаване на разбирането за вътрешния одит и изискванията на Закона за вътрешния одит в публичния сектор в Община Кресна.                 | Оценка на дейността по обществени поръчки, публични търгове и търгове за продажба на дървесина за съответствие със ЗОП, наредбата за публичните търгове и наредбата за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии – държавна и общинска | Одит на дейността по обществените поръчки, публични търгове, публично оповестени конкурси и процедури за продажба на дървесина в Община Кресна за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г. |

|    |  |   |  |
|----|--|---|--|
|    |  | собственост, и за ползването на дървесина и недървесни горски продукти в Община Кресна.                     |  |
| 4. | Повишаване на разбирането за вътрешния одит и изискванията на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор в Община Кресна. | Оценка на дейността по обществени поръчки за съответствие със ЗОП и действащата нормативна уредба.          | Одит на дейността по обществените поръчки в СОУ „Св.Паисий Хилендарски“ гр. Кресна за учебната 2015/2016 г. (ВРБК) |
| 5. | Подобряване на разбирането и популяризиране на системата за финансово управление и контрол сред служители в Община Кресна                  | Внедряване и поддържане на система за управление на качеството по международните стандарти в Община Кресна. | Одит по внедряване на система за управление на качество ISO 9001:2015.   |
| 6. | Подобряване на разбирането и популяризиране на системата за финансово управление и контрол сред новопостъпилите служители в Община Кресна  | Анализ и оценка на дейността на местни данъци и такси за съответствие с действащата нормативна уредба.      | Одит на дейността „Местни данъци и такси“ от 01.10.2014 г. до 30.09.2016 г.  |
| 7. | Повишаване на професионалните знания и умения на вътрешния одитор  | Участие на вътрешния одитор в обучения и семинари.  | Годишен план за обучение   |

### III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ

#### 3.1. Неизпълнени ангажименти от предходната година

От планираните одитни ангажименти в годищния план за 2015 г. няма неизпълнени одити. Предстои изготвяне на план за действие на дейността „Общинска собственост“. Дадените препоръки ще бъдат изпълнени и проследени през 2016 г. В община Кресна няма планирани и неизпълнени одитни ангажименти за управление на средства по програми и фондове на Европейския съюз.

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

През 2016 г. предстои да бъде въведена и внедрена система за управление на качеството ISO 9001:2015.

#### 3.3. Видове одитни ангажименти

| Рисков индекс | Вид на ангажимента | Структура | Цел на ангажимента | Период |
|---------------|--------------------|-----------|--------------------|--------|
|               |                    |           |                    |        |

|              |          |  |   |                  |
|--------------|----------|--|---|------------------|
| Чл.8 от ЗВОП | OAK 1601 | Дирекция „ФСДУС” в Община Кресна   | Одит за спазване на бюджетната дисциплина, за изпълнение на административните услуги и внедряване на електронни услуги  | март-            |
| Чл.8 от ЗВОП | OAK 1602 | Дирекциите и отделите в Община Кресна  | Одит за изготвяне и внедряване на одитни пътеки за всички административни процедури и извършвани разходи и последващ контрол върху изпълнението им  | април            |
| 2,50         | OAU 1603 | Отдел „Обществени поръчки и търгове”   | Одит на дейността по обществените поръчки, публични търгове, публично оповестени конкурси и процедури за продажба на дървесина в Община Кресна за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г. | май-юни          |
| Чл.8 от ЗВОП | OA 1604  | Внедряване на системата за управление на качеството в Общинската администрация | Одит на функционирането на система за управление на качество ISO 9001:2015  | юли              |
| 1,65         | OAU 1605 | Второстепенен разпоредител с бюджетни кредити                                  | Одит на дейността по обществени поръчки в СОУ „Св. Паисий Хиландарски” гр. Кресна за учебната 2015/2016 г.  | Август-септември |
| 2,05         | OAU 1606 | Отдел „Местни данъци и такси”  | Одит на дейността по администрирането на местните данъци и такси в отдел “МДТ” от 01.07.2011 г. 30.06.2014 г.   | октомври-ноември |

**IV. Съответствие между планираните одитни ангажименти за годината и одитна стратегия**

Одитните ангажименти планирани в стратегическият и годишния план на ЗВО, са както следва:

| №  | Одитна единица                   | Рисков индекс | Приоритет | Планирани през годината | Одитен ангажимент № |
|----|----------------------------------|---------------|-----------|-------------------------|---------------------|
| A  | Б                                | В             | Г         | Д                       | Е                   |
| 1. | Дирекция „ФСДУС”                 | Чл.8 от ЗВОП  |           | X                       | OAK1601             |
| 2. | Дирекции и отдели в ОбА-Кресна   | Чл.8 от ЗВОП  |           | X                       | OAK1602             |
| 3. | ОПТ в Община Кресна              | 2,50          | висок     | X                       | OAU 1603            |
| 4. | Внедряване на СУК ISO 9001:2015  | Чл.8 от ЗВОП  |           | X                       | OA 1604             |
| 5. | Общест. поръчки в СОУ гр. Кресна | 1,65          | нисък     | X                       | OAU1605             |

|    |                       |      |        |   |         |
|----|-----------------------|------|--------|---|---------|
| 6. | Местни данъци и такси | 2,05 | среден | X | ОАУ1606 |
|----|-----------------------|------|--------|---|---------|

Планираните одитни ангажименти през 2016 г. са в съответствие с утвърдената одитна стратегия. Връзката между планираните ангажименти в стратегическия и годишния план е показана в таблицата и е както следва:

| Видове одитни ангажименти          | Брой ангажименти за годината | Общо брой човекодни | Одитни ангажименти съгласно стратег. план | Процент на изпълнение |
|------------------------------------|------------------------------|---------------------|---|-----------------------|
| Ангажименти за даване на увереност |                              |                     |   |                       |
| Високо рискови                     | 1                            | 45                  | 1   | 100%                  |
| Средно рискови                     | 1                            | 40                  | 1   | 100%                  |
| Ниско рискови                      | 1                            | 35                  | 1   | 100%                  |
| Други одитни ангажименти           | 1                            | 10                  | 1   | 100%                  |
| Ангажименти за консултиране        | 2                            | 30                  | 1   | 100%                  |

Няма отклонения от стратегическия план.

## V. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ И РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ

### 5.1. Ефективен фонд работно време

Ефективният фонд работно време е изчислен за одитора от ЗВО в съответствие с одитната стратегия и е както следва:

- общо работни дни – 252 дни;
- отпуски – 25 работни дни;
- болнични – 10 работни дни;
- ефективен фонд работно време общо - 217 човекодни;
- в това число за изпълнение на одитни ангажименти – 160 човекодни;
- в това число за обучение и квалификация – 13 човекодни;
- в това число общо административни дейности - 34 човекодни;
- в това число за стратегическо и годишно планиране – 10 човекодни, съгласно Приложение №2 към Раздел VII, т.7.1. от Стратегическия план.

### 5.2. График на одитните ангажименти и разпределение на служителите от Звеното за вътрешен одит (ЗВО) за изпълнение на одитните ангажименти.

| Тримесечие                           |   | Одитен ангажимент | Приоритизиране на одитната единица | Човекодни | Ръководител екип |
|--------------------------------------|---|-------------------|------------------------------------|-----------|------------------|
| I-во                                 | 1 | ОАУ 1601          | По чл.8 от ЗВОП                    | 15        | X                |
| II-ро                                | 2 | ОАУ 1602          | По чл.8 от ЗВОП                    | 15        | X                |
| II-ро                                | 3 | ОАК 1603          | Висок риск                         | 45        | X                |
| III-то                               | 4 | ОУ 1604           | По чл.8 от ЗВОП                    | 10        | X                |
| III-ро                               | 5 | ОАУ 1605          | Нисък риск                         | 35        | X                |
| IV-то                                | 6 | ОАУ 1606          | Среден риск                        | 40        | X                |
| Други дейности                       |   |                   |                                    | 57        |                  |
| Всичко дни за одитни дейности на ЗВО |   |                   |                                    | 217       |                  |

| Видове одитни ангажименти          | Брой ангажименти за годината | Общо брой човекодни | Одитни ангажименти съгласно стратегическия план | Процент на изпълнение |
|------------------------------------|------------------------------|---------------------|---|-----------------------|
| Ангажименти за даване на увереност |                              |                     |   |                       |
| Високо рискови                     | 1                            | 45                  | 1   | 100%                  |
| Средно рискови                     | 1                            | 40                  | 1   | 100%                  |
| Ниско рискови                      | 1                            | 35                  | 1   | 100%                  |
| Друг вид одитен ангажимент         | 1                            | 10                  | 1   | 100%                  |
| Ангажименти за консултиране        | 2                            | 30                  | 2   | 100%                  |

21.01.2016 г.

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