



ОБЩИНА КРЕСНА-ОБЛАСТ БЛАГОЕВГРАД
ПК 2840, ГР.КРЕСНА, ул. "Македония" 96, тел. 0889848383, факс: 07433/87 30, e-mail: 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 2019 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 плановите 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., като в него не са включени приоритетни цели и области дадени в указания на Министерство на финансите от м.12.2018 г. при планиране на дейността на вътрешен одит за 2019 г., поради липса на управлявани/стопанисвани общински обекти с представителни и социални функции.

1.2 Структура, функции и обхват на вътрешния одит в организацията

Функцията по вътрешен одит в общината се осъществява от звено за вътрешен одит. В изпълнение на измененията в Закона за вътрешния одит в публичния сектор ДВ бр.54/16.07.2010 г. изпратихме искане и получихме разрешение за изграждане на звено за вътрешен одит с писмо с изх.№08-00-1462/17.11.2010 г. от Министерство на финансите.

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 единици, 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, вътрешния 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 въвеждане на електронното управление чрез използване на електронни услуги. Изменения и допълнения в областта на обществените поръчки, на защита на личните данни, на местните данъци и такси и други. Новосъздадени и управлявани социални услуги през 2018 г. и надграждане на същите и през новата година. Актуализация на стратегията за управление на риска и поддържане на риск-регистър.

Актуализирани са Закона за електронното управление, Закона за електронния документ и електронния подпис, Закона за търговския регистър, Закона за защита на личните данни, Закона за обществените поръчки, Правилника за прилагане на закона за обществени поръчки, Закона за местните данъци и такси, Закона за общинската собственост, Наредби за защита на личните данни и други закони и 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. Със 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, като последната актуализация е съгласно заповед № 764/26.06.2018 г. в сила от 01.07.2018 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 учредения архив“, „Вътрешни правила за нотариални удостоверявания в кметствата при изпълнение на чл.83 от ЗННД“, „Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки“, Наредба за рекламната дейност, Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на територията на община Кресна и други.

Гореописаните наредби, вътрешни правила, правилници, инструкции и други документи са одобрени от кмета на Община Кресна или от Общински съвет гр. Кресна.

III. СТРАТЕГИЧЕСКИ ЦЕЛИ НА ЗВЕНТО ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

На база полученото разбиране за целите, приоритетите, дейността и нивото на контрол в организацията през периода 2017 г. – 2019 г. вътрешния 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 постигнати 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 следва: общинска собственост, обществени поръчки, публични търгове, конкурси и категоризация на туристическите обекти, местни данъци и такси, териториално-селищно устройство, евроинтеграция, детска градина „Здраве”, домашен социален патронаж, , социална услуга „Дневен център за пълнолетни лица с увреждания”, електронни административни услуги, мерки по защита на личните данни, актуализация на стратегията за риска 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 дейностите 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 общия сбор на теглата е равен на 1.

Главен вътрешен одитор подбра от многорисковите фактори гореизброените, тъй като всички са относими към одитните единици и дейности.

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 и дейности.

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 тежест 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 на ръководството и служителите за вътрешния контрол	Има разбиране от ръководството и служителите за осъществявания вътрешен контрол в общината.	1
	Разбирането е едностранно 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, които 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/дейности;
- рисков индекс от 1,61 до 2,30 – средно рискови одитни единици/дейности;
- рисков индекс от 1,00 до 1,60 – ниско рискови одитни единици/дейности;

5.4 Резултати от оценката на риска.

Резултатите от оценка на риска са реферирани 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/дейности оценени като високорискови ще бъдат одитирани всяка година;
- одитни единици/дейности 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/дейности 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, финансирани със средства по Оперативните 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 и по приоритетни цели и области указани от Министерството на финансите. Подпомагане работата на ръководството и служителите при необходимост.

6.3. Проследяване на изпълнението на препоръките

Главен вътрешен одитор ще извършва 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, а именно: изграждане и поддържане на правила за защита на личните данни, електронизация

на административните услуги, актуализация на стратегията за управление на риска и други.

Области с приоритетно изпълнение на одитни ангажменти, съгласно указания на Министерство на финансите за 2019 г. – няма, поради липса на управлявани/стопанисвани общински обекти с представителни и социални функции.

6.5. Одитни ангажменти от минал отчетен период

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

6.6. Продължителност на одитните ангажменти

- одитните ангажменти 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 ангажменти през изминали периоди.

ОЦЕНКА НА РИСКА	Човекодни за един одитен ангажмент
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 – 15 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 ангажмент.

6.7. Разпределение за един одитор

Ангажментите 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 ангажменти 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)

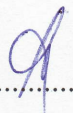
Ефективния фонд работно време е изчислено за вътрешния одитор от ЗВО в съответствие с одитната стратегия, съгласно **Приложение № 2** – Определяне на ефективен фонд работно време (ЕФРВ), както следва:

- общо работни дни - 249;
- отпуск за 2019 г. - 20 дни;
- болнични и други – 5 дни;
- ефективен фонд работно време – 224 дни;
- в т.ч. за изпълнение на одитни ангажменти – 195 дни;
- в т.ч. за обучение и квалификация – 5 ден;
- в т.ч. за общо административни дейности – 15 дни;
- в т.ч. за стратегическо и годишно планиране – 9 ден;

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

Одитните ангажменти и необходимите дни са разпределени за три години, съгласно Стратегически план за периода 2017– 2019 година, разпределение на ангажментите за 2017 г., 2018 г. и 2019 г., съгласно одитната стратегия (като за 2019 г. е направена актуализация) - **Приложение № 3**.

Дата: 23.01.2019 г.

Главен вътрешен одитор:.....

(Антоанета Угринова)

Приложение №1

ОЦЕНКА НА РИСКА ЗА 2017-2019 г. на ЗВО в Община Кресна

		ЛЕГЕНДА									
		Висок от 2,31 до 3,00									
		Среден от 1,61 до 2,30									
		Нисък от 1,00 до 1,60									
		Рискови фактори									
№	Одитна единица/действие	РФ1	РФ2	РФ3	РФ4	РФ5	РФ6	Рисков индекс			
		0,25	0,15	0,20	0,20	0,10	0,10	Тежест			
		Оценка	Оценка	Оценка	Оценка	Оценка	Оценка	Тежест			
1.	Общинска собственост	2	1	1	1	1	1	1,25			
2.	Обществени поръчки	3	1	1	3	1	1	1,90			
3.	Публични търгове, конкурси и категоризации	2	1	2	1	1	1	1,45			
4.	Местни данъци и такси	3	2	3	1	1	3	2,25			
5.	Териториално-селищно устройство	2	1	1	1	1	3	1,45			
6.	Евроинтеграция	2	1	2	2	1	3	1,85			
7.	Детска градина „Здраве“	2	1	1	1	1	3	1,45			
8.	Домашен социален патронаж	1	2	1	1	1	3	1,35			
9.	Социална услуга ДЦПЛУ	1	2	1	1	1	3	1,35			
10.	Електронни административните услуги	3	2	2	1	1	2	1,95			
11.	Мерки за защита на лични данни 2016/679	3	3	1	1	1	1	1,80			
12.	Актуализация на стратегията за риска	2	2	2	2	1	3	2,00			

Забележка: Оценката на риска на одитните единици са класирани по възходящ ред от 1 до 11, а степента на важност на рисковия индекс се определя в низходящ ред от 2,25 до 1,25.

23.01.2019 г.

Главен вътрешен одитор:(Антоанета Угринова)

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

Приложение № 2

ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ЕФЕКТИВЕН ФОНД РАБОТНО ВРЕМЕ

Одитори	Общо работни дни	Отпуски	Болнични и други	ЕФРВ	Изпълнение на одитни ангажменти	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 Цветанова Угринова	249	20	5	224	195	5	15	9

23.01.2019 г.

Главен вътрешен одитор:
(Антоанета Угринова)

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

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

№	Одитна единица	Риско индекс	Приоритизация	Брой ангажим. за 2017г.	Човекодни съгласно стратегия	Общо за годината	Брой ангажим. за 2018 г.	Човекодни съгласно стратегия	Общо за годината	Брой ангажим. за 2019 г.	Човекодни съгласно стратегия	Общо за годината
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Общинска собственост	1,25	нисък				1	40	40			
2.	Обществени поръчки	1,90	среден	1	40	40	1	40	40	1	40	40
3.	Пуб. търгове, конкурси и категоризация	1,45	нисък	1	35	35	1	35	35	1	35	35
4.	МДТ	2,25	среден							1	40	40
5.	ТСУ	1,45	нисък									
6.	Евроинтеграция	1,85	среден									
7.	Дет. гр. „Здраве“	1,45	нисък									
8.	ДСП	1,35	нисък									
9.	Социална услуга ДЦШУ	1,35	нисък									
10.	Електронни админист. услуги	1,95	среден									
11.	Мерки за защита на лични данни	1,80	среден	1	35	35	1	35	35			
12.	Актуализация на	2,00	среден									

стратегията за риска	1	2	3	7	8	9	7	8	9	10	11	12
Общо за ангажименти, съгласно оценка на риска и одитна стратегия												
Проследяване на препоръки					5	5			1		4	4
Стратегическо и годишно планиране					10	10			1		5	5
Консултантски ангажименти: (актуализация на стратегията за риска)	1				40	40				1	40	40
Одитни ангажименти на единици в процес на разработване и/или внедряване (защита на личните данни)												
Други вид одиторска работа					12	12			1		15	15
Обучение и квалификация					5	5			1		5	5
Общо дни за дейността по вътрешен одит за ЗВО				5	217	217		6	224	5	224	224
ЕФРВ/Брой одитори				2017 г.				2018 г.		2019 г.		
ЕФРВ за един одитор				217				224		224		
Необходим брой одитори				2				2		2		
Заети щатни бройки				1				1		1		
Допълнително одитори				1				1		1		

Главен вътрешен одитор:

(Ангоанега Угринова)

Граници на приоритизиране			
висок	от	2,31	до 3,00
среден	от	1,61	до 2,30
нисък	от	1,00	до 1,60

23.01.2019 г.