



ОБЩИНА КРЕСНА-ОБЛАСТ БЛАГОЕВГРАД
ПК 2840, ГР.КРЕСНА, ул. "Македонии" 96, тел. 0889848383, факс: 07433/87 30, e-mail: obstina_kresna@abv.bg

УТВЪРЖДАВАМ:

Кмет:

(Николай Георгиев)

СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН

За дейността на *Звено за вътрешен одит*
в Община Кресна за периода 2020 г. – 2022 г.

месец януари 2021 г.,
град Кресна

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1.1 Същност

Този стратегически план определя основните цели, приоритети и обхвата на вътрешния одит в Община Кресна, област Благоевград за периода 2020 г – 2022 г.

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 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 2020 – 2022 г., като в него са включени приоритетни цели и области дадени в указания на Министерство на финансите УК-4/17.11.2020 г. при планиране на дейността на вътрешен одит за 2021 г., а именно: процеса по актуализиране на действащите писмени политики и процедури в съответствие с новите моменти в методологията по вътрешен контрол.

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 с Решение № 985 по Протокол №46/24.06.2011 г. на Общински съвет гр. Кресна, след получено разрешение за изграждане на звено за вътрешен одит с писмо с изх.№08-00-1462/17.11.2010 г. на Министерство на финансите.

Основните функции на звеното са свързани с осъществяване на дейността по вътрешен одит на всички структури, програми, дейности и процеси в Община Кресна, включително на второстепенен разпоредител с бюджет – Средишно училище „Св. Паисий Хилендарски“ гр. Кресна.

По инициатива на първостепенния разпоредител с бюджет, съответно на органа, който упражнява правата на собственост в капитала, звеното за вътрешен одит може да извършва одитни ангажименти на всички организации и юридически лица в неговата система и когато в тях има звено за вътрешен одит.

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 с кмета, а на заместник-кметовете, секретаря и директори на дирекции – попълване на въпросник, анализ резултатите от предходни одитни проверки, публична информация и други източници като указания за приоритетни цели и области на одитиране за 2021 г. на Министерство на финансите.

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 заложи 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 2021 г. и надграждане на същите и през годината. Поддържане на риск-регистър към Стратегията за управление на риска.

Актуализирани са Закон за публичните финанси, Закон за електронното управление, Закон за търговския регистър, Закон за обществените поръчки, Правилник за прилагане на закона за обществени поръчки, Закон за местните данъци и такси, Закон за общинската собственост, Данъчно-осигурителен процесуален кодекс, Закон за социалните услуги, Правилник за прилагане на социалните услуги и други законови 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 2020 – 2023 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», „Вътрешни правила за защита на личните данни“, „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“, „Общинска програма за овладяване популацията на безстопанствените кучета на територията на община Кресна за 2019 -2021 г.“, „Процедури за архивиране и възстановяване на данни“, „Вътрешни правила за оборота на електронните документи и документи на хартиен носител“, „Инструкция за документационната и деловодната дейност в Община Кресна“, „Вътрешни правила за работа в Система за електронен обмен на съобщения“, „Вътрешни правила за приемане и изпращане на документи и съобщения чрез ССЕВ“, „Технически и организационни мерки за защита на личните данни“, „Процедура за действие при нарушаване на сигурността на личните данни“ 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 ЗВЕНОТО ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

На база полученото разбиране за целите, приоритетите, дейността и нивото на контрол в организацията през периода 2020 г. – 2022 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 комбиниран подход при определяне на одитната вселена. От 2016 г. структурата на администрацията е променена 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 за добив на дървесина в горски територии – общинска собственост, категоризиране на туристическите обекти, местни данъци и такси, териториално-селищно устройство, работа с Европейски проекти, детска градина „Здраве”, домашен социален патронаж, социална услуга „Дневен център за пълнолетни лица с увреждания”, електронни административни услуги, мерки по защита на личните данни, стратегия за управление на риска, процеса по актуализиране на действащите писмени политики и процедури в съответствие с методологията по вътрешен одит 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, дейностите и процесите и определи каква ще бъде стратегията на вътрешния одит за покритие на рисковите области.

При оценка на риска вътрешния одитор използва подход, основан на рисковите фактори, чрез които се отчитат вътрешните и външните рискове. При определяне на теглата(тежестта) на рисковия фактор се използва абсолютни величини, като общия сбор на теглата не надвишава 1. Оценителната скала е от 1 до 3, тоест количествен критерий за оценка. Класифицирането/приоритизирането на одитните единици е от 1 до 3.

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 тежест 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 величини, 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, дейности и процеси.

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 променени 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 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 – среднорискови одитни единици/дейности;
- рисков индекс от 1,00 до 1,60 – нискорискови одитни единици/дейности;

5.4 Резултати от оценката на риска.

Резултатите от оценка на риска са рефериращи към **Приложение № 1** – Оценка на риска за периода 2020-2022 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 2020-2022 г.

6.1 Честотата на одитните ангажменти в стратегическия план е следната:

- одитни единици/дейности оценени като високорискови, ще бъдат одитирани всяка година;
- одитни единици/дейности оценени като среднорискови, 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 нискорискови, ще бъдат одитирани веднъж в периода на стратегическия план и при необходимост.

ВИСОКОРИСКОВИ – всяка година

СРЕДНОРИСКОВИ – на две години един одит и при необходимост

НИСКОРИСКОВИ – веднъж на три години и при необходимост

6.2. 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.

6.3. 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, поддържане на стратегията за управление на риска, социални услуги и други.

Области с приоритетно изпълнение на одитни ангажименти, съгласно указания на Министерство на финансите за 2021 г. са: процеса по актуализиране на действащите писмени политики и процедури в съответствие с новите моменти в методологията по вътрешен контрол в Община Кресна.

6.4. 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 попадат във високорискова група.

6.5. 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 - 15 човекодни;

- друг вид одиторска работа – 35 човекодни.

Стандартна продължителност на друг вид одитна работа, като специфични последващи действия, одит на качеството на работата, консултиране се определя в зависимост от спецификата и сложността на конкретния 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 ЗВЕНТО 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 - 250;
- отпуск за 2021 г. - 20 дни;
- болнични и други – 5 дни;
- ефективен фонд работно време – 225 дни;
- в т.ч. за изпълнение на одитни ангажименти – 195 дни;
- в т.ч. за обучение и квалификация – 3 дни;
- в т.ч. за общо административни дейности – 14 дни;
- в т.ч. за стратегическо и годишно планиране – 13 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 Стратегически план за периода 2020 – 2022 година, разпределението на ангажиментите за 2020 г., 2021 г. и 2022 г., съгласно одитната стратегия - **Приложение № 3.**

Дата: 27.01.2021 г.

Главен вътрешен одитор:.....

(Антоанета Угринова)

Приложение №1

ОЦЕНКА НА РИСКА ЗА 2020-2022 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 X оценка	
1	Местни данъци и такси	2	2	3	1	1	1	1,80	
2	Обществени поръчки	3	1	1	3	2	1	2,00	
3	Европейски проекти	2	1	1	1	1	3	1,45	
4	Социални услуги в т.ч. ДЦПУ	2	2	1	1	1	3	1,60	
5	Териториално-селищно устройство	2	1	1	1	1	3	1,45	
6	Електронни административните услуги	1	2	1	1	1	2	1,25	
7	Публични търгове, конкурси и категоризирани туристически обекти	2	1	2	1	1	1	1,45	
8	Детска градина „Здраве”	3	1	1	2	1	3	1,90	
9	Мерки за защита на лични данни по Регламент (ЕС) 2016/679	1	2	1	1	1	2	1,25	
10	Домашен социален патронаж	1	1	1	1	1	1	1,00	
11	Общинска собственост	3	1	1	1	1	3	1,70	
12	Актуализиране на писмените политики и процедура в съответствие с методологията по вътрешен контрол	3	1	1	1	2	3	1,80	

Забележка: Оценката на риска на одитните единици са класирани по възходящ ред от 1 до 12, а степента на важност на рисковия индекс се определя в низходящ ред от 1,00 до 2,00.

27.01.2021 г.

Главен вътрешен одитор:(Антоанета Угринова)

Стратегически план за периода 2020-2022 година в Община Кресна, област Благоевград

Приложение № 2

ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ЕФЕКТИВЕН ФОНД РАБОТНО ВРЕМЕ за 2021 г.

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	250	20	5	225	195	3	14	13

27.01.2021 г.

Главен вътрешен одитор:
(Антоанета Угринова)

Стратегически план за периода 2020-2022 година в Община Кресна, област Благоевград

Приложение 3

СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН ЗА ПЕРИОДА 2020-2022 ГОДИНА
РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА АНГАЖИМЕНТИТЕ ЗА 2020, 2021, 2022 ГОДИНА, СЪГЛАСНО ОДИТНАТА
СТРАТЕГИЯ И ОПРЕДЕЛЯНЕ НА НЕОБХОДИМИТЕ ЧОВЕКОВИ

№	Одитна единица	Риско индекс	Приоритизация	Брой ангажименти за 2020г.	Човекоуспешност съгласно стратегията	Общо за годината	Брой ангажименти за 2021 г.	Човекоуспешност съгласно стратегията	Общо за годината	Брой ангажименти за 2022 г.	Човекоуспешност съгласно стратегията	Общо за годината
1.	Общинска собственост	1,70	среден	4	5	6	7	8	9	10	11	12
2.	Обществени поръчки	2,00	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	2,05	среден	1	40	40						
5.	ТСУ	1,55	нисък									
6.	Европ. проекти	1,60	нисък									
7.	Дет. гр. "Здраве"	1,90	среден				1	40	40			
8.	ДСП	1,35	нисък	1	35	35						
9.	Социална услуга ДЦПХУ	1,60	нисък									
10.	Електронни админист. услуги	1,50	нисък							1	35	35
11.	Мерки за защита на лични данни	1,40	нисък									

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Общо за ангажменти, съгласно оценка на риска и одитна стратегия											
Проследяване на препоръки			4	150	150	4	155	155	3	110	110
Стратегическо и годишно планиране				15	15		9	9		19	19
Консултантски ангажменти:				15	15		13	13		15	15
Актуализиране на писмените политики и процедури в съответствие с методологията по вътрешен одит			среден			1	40	40			
Одитни ангажменти на единици в процес на разработване и/или внедряване											
Други вид одиторска работа				35	35		5	5		40	40
Обучение и квалификация				10	10		3	3		10	10
Общо дни за дейността по вътрешен одит за ЗВО			4	225	225	5	225	225	4	229	229
ЕФРВ/Брой одитори											
ЕФРВ за един одитор			2020 г.			2021 г.			2022 г.		
Необходим брой одитори			225			225			229		
Заети платни бройки			2			2			2		
Допълнително одитори			1			1			1		
			1			1			1		

Главен вътрешен одитор:

(Антоанета Угринова)

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

27.01.2021 г.