



ОБЩИНА СТРУМИЯНИ

УТВЪРЖДАВАМ:

**ЕМИЛ ИЛИЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА
СТРУМИЯНИ**

СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН

за дейността на “Вътрешният одит” в Община Струмяни,
за периода 2019-2021г.

/ Приет с Решение №439 от Протокол № 51/30.05.2019 г. на ОбС Струмяни/

м. февруари 2019 г.
Струмяни

СЪДЪРЖАНИЕ

I. ВЪВЕДЕНИЕ	3
1.1. Същност	
1.2. Структура, функции и обхват на вътрешния одит в Община Струмяни	
1.3 Актуализиране на стратегическия план	
II РАЗБИРАНЕ ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОРГАНИЗАЦИЯТА.....	4
2.1. Цели на Община Струмяни	
2.2. Очаквани промени в Община Струмяни	
2.3. Ниво на контрол в Община Струмяни	
III. СТРАТЕГИЧЕСКИ ЦЕЛИ НА ЗВЕНО “ВЪТРЕШЕН ОДИТ”.....	5
IV. ОДИТНА ВСЕЛЕНА	5
V. ОЦЕНКА НА РИСКА	6
5.1. Рискови фактори и тегла	
5.2. Оценителна скала	
5.3. Граници за приоритизиране	
5.4. Резултати от оценката на риска	
VI. ОДИТНА СТРАТЕГИЯ.....	9-10
6.1. Честота	
6.2. Проследяване на изпълнението на препоръките	
6.3. Структури, системи и дейности, които са в процес на разработване	
6.4. Одитни ангажименти от минал отчетен период	
6.5. Продължителност на одитните ангажименти	
6.6. Разпределение за един одитор	
VII. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ НА ЗВЕНО“ВЪТРЕШЕН ОДИТ”.....	10
7.1. Ефективния фонд работно време /ЕФРВ/	
7.2. Разпределение на одитни ангажименти за три години и необходими човекодни за тяхното изпълнение.	

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1.1. Същност

Този стратегически план определя основните цели, приоритети и обхват на вътрешния одит в Община Струмяни, за периода 2019-2021 г.

Те са съобразени с целите и плановете на общината, определени в Общинския план за развитие на Община Струмяни, за периода 2014-2020 г

Стратегическият план е разработен на база оценка на риска и в съответствие със Закона за вътрешния одит в публичния сектор, Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит, Етичен кодекс на вътрешните одитори, Статут 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 план е разработен за периода 2019-2021г., утвърден от кмета на Община Струмяни.

1.2. Структура, функции и обхват на вътрешния одит в Община Струмяни.

Функцията по вътрешен одит в общината се осъществява от “Вътрешен одитор”, прието с Решение № 59/19.02.2016 г. на Общински съвет-Струмяни, с промяната на структурата на общинската администрация.

Основните функции на вътрешният одит са свързани с осъществяване на дейността по вътрешен одит на всички структури, програми, дейности и процеси в общината, на разпоредителите с бюджети от по-ниска степен към кмета на общината.

В годишния план за дейността по вътрешен одит се включват и необходимите дейности по цели, обхват, времетраене и ресурси свързани с изпълнението на одитни ангажименти, даващи увереност на ръководството на общината, относно правилното и законосъобразно провеждане на процедурите за оценка на проектни предложения от Междинното звено.

Препоръките от одитните доклади за подобряване на адекватността и ефикасността на системите за финансово управление и контрол по отношение на работата на Междинното звено се изпращат и до Ръководителя на УО на ОПРР за извършване на проверки и проследяване на изпълнението на препоръките.

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.

ВО по своя преценка може да актуализира стратегическия план повече от веднъж годишно.

Всяко изменение в стратегическия план се утвърждава от кмета на общината.

II. РАЗБИРАНЕ ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОБЩИНАТА

За целите на стратегическото планиране, вътрешният одит извърши предварително проучване и запознаване с целите, структурите и дейностите на общината. Вътрешният одит получи необходимата информация посредством провеждане на срещи, анализ на резултати от предходни одитни проверки, публична информация и други източници.

2.1. Цели на общината

Основните стратегически цели на общината залегнали в Общинския план за развитие на Община Струмяни, за периода 2014-2020 г. са:

- Развитие на балансирана и конкурентноспособна икономика;
- Повишаване на жизнения стандарт и социалното обслужване;
- По – ефективни обществени услуги;
- Опазване на околната среда;
- Междуобщинско и международно сътрудничество;
- Повишаване на административния капацитет и подобряване на публичните услуги;

2.2. Очаквани промени в общината

На този етап не се очакват съществени промени в структура на общинската администрация на Община Струмяни.

2.3. Ниво на контрол в общината

Като цяло нивото на контрол в общината осигурява добро финансово управление на бюджетния процес и средствата по програми на ЕС, като са актуализирани и допълнени вътрешните правила и процедури.

Във второстепенните разпоредители е създадена организация за подобряване на ФУК, като е извършен преглед и актуализиране на съществуващите политики и процедури свързани с осъществяване на управленската отговорност.

В общината има утвърдена Стратегия за управление на риска.

Ежегодно се актуализира риск-регистъра за идентифициране и оценка на основните рискове в дейностите на структурите на общинската администрация.

Областите, които се нуждаят от подобрене и развитие се отнасят до:

- Периодично актуализиране на оценката на потенциалните събития, които могат да затруднят постигането на целите на съответните структури от ръководителите на същите и преценка на съществуващите контролни дейности;
- Актуализиране на Риск-регистъра по управление на риска в общината;
- Периодично извършване на специални оценки на системите за финансово управление и контрол чрез анкети или въпросници с цел адаптиране вътрешния контрол към промените в новото законодателство;
- Повишаване на оперативната активност на ръководителите на процеси и структури в общината чрез инициране на консултантски ангажимент, осъществен от вътрешния одит.

III. СТРАТЕГИЧЕСКИ ЦЕЛИ НА „ВЪТРЕШИЯТ ОДИТ”

На база полученото разбиране за целите, приоритетите, дейността и нивото на контрол в общината през периода 2019 г. – 2021 г. “Вътрешният одит” си постави следните стратегически цели:

3.1. Подобряване дейността и контролните процедури в структурите към Община Струмяни чрез предоставяне на независима и обективна оценка за адекватността и ефективността на системите за финансово управление и контрол.

3.2. Предоставяне на увереност на ръководството на общината, относно правилното, законосъобразно и ефективно управление на програми и фондове на ЕС;

3.3. Подобряване на разбирането за вътрешния контрол и прилагане на изискванията за добро финансово управление и контрол в общината, чрез: повишаване на разбирането на ръководството за вътрешния одит, контрола и управлението на риска в общината; подпомагане на общината при въвеждането на процес по управление на риска; подпомагане на ръководството при дефиниране на стратегически и оперативни цели.

3.4. Укрепване на административния капацитет на вътрешният одит чрез повишаване на професионалните знания и умения, въвеждане на процес по самооценка и осигуряване на външна оценка на качеството на одитната дейност.

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

IV. ОДИТНА ВСЕЛЕНА

Одитната вселена е изчерпателен списък на одитните единици в общината – всички структури, програми, дейности и процеси в общината, подлежащи на вътрешен одит.

За определяне на одитната вселена, е използвана събраната на предходния етап информация за структурата на общинската администрация, йерархичните зависимости и досегашната работа на вътрешния одитор.

Списъкът на одитната вселена обхваща всички цели и аспекти от дейността на общината, включително целите и дейностите на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити.

Структурата на общинската администрация е съставена на основание Закона за администрацията. Кметът на общината е едноличен орган на изпълнителната власт и първостепенен разпоредител с бюджет. Общинската администрация е структурирана в обща и специализирана в съответствие с чл. 5 на Закона за администрацията. Общата администрация е съставена от 1 дирекция, а специализираната също от 1 дирекция.¹ На пряко подчинение на кмета на общината са: заместник кметовете, кметове на кметства кметски наместници², вътрешният одитор”, звено „Сигурност и отбранително-мобилизационна подготовка

Към кмета на община Струмяни функционират 3 второстепенни разпоредителя с бюджет.

При определяне на одитната вселена е използван функционален подход – разделяне на системите според функцията и ролята, която имат при извършване на специфичните дейности на общината.

При определяне на одитната вселена е взето предвид и установено:

- кои одитни единици играят основна роля за изпълнение на управленската цел и кои подпомагат изпълнението и;
- връзките между одитните единици, за да се разбере до каква степен одитът на една одитна единица може да доведе до констатации, относими за друга;
- мнението на ръководството за това кои области се считат за високорискови.

Изготвеният от ВО списък на идентифицираните и оценени единици на одитната вселена подлежи на актуализиране при настъпили промени в структурата, дейностите, системите и процесите в общината, в зависимост от избрания подход.

¹ Приложение № 1 – Структура на общинската администрация на община Струмяни

В списъка също така могат да бъдат включени системи/дейности и процеси, които предстои да бъдат въведени или са в процес на разработване.

V. ОЦЕНКА НА РИСКА

Оценката на риска се основава на субективната оценка на ВО. Оценката на риска е извършена от вътрешния одит на база полученото добро разбиране за дейността на общината и идентифициране всички единици на одитната вселена.

Използваният подход към оценката на одитните единици включва изчисляване на рискови индекси. Те представляват производна/резултативна величина, която се получава чрез следните стъпки:

- Определяне на рискови фактори;
- Определяне на оценителна скала за всеки рисков фактор;
- Определяне на тегла на рисковите фактори;
- Оценяване на всяка единица в одитната вселена (одитна единица);
- Класифициране на одитните единици.

5.1. Рискови фактори и тегла

За оценяване на всяка идентифицирана единица от определената одитна вселена се определиха следните рискови фактори:

Рискови фактори	Мотиви	Относителна тежест
Бюджет	<i>Допускането на грешки и несъответствия при разходването на публичните средства, в зависимост от големината на бюджета и обема на транзакциите може да доведе до непостигане на стратегическите цели на общината</i>	0,25
Промени в дейността и структурата на общината	<i>Чести и значителни структурни промени в дейността и възлагането на нови функции може да доведе до увеличаване вероятността от грешки и несъответствия.</i>	0,10
Сложност на нормативната уредба	<i>Колкото по-сложна и по-често е променяна нормативната уредба, въз основа на която дадена структура осъществява своята дейност, толкова по-голям е рискът от допускане на грешки или несъответствия.</i>	0,20
Вътрешен контрол	<i>Контролните дейности, въведени от ръководството са основен елемент от системите за финансово</i>	0,20

	<i>управление и контрол. Чрез тях се намаляват рисковете от непостигане целите на организацията.</i>	
Сложна организация и разнообразие на дейностите	<i>Организацията на структурните звена в общината и характера на дейностите, които се осъществяват в тях. Сложната организация на дейността, броят на структури и лица участници в определени процеси и дейности може да доведе до затруднена комуникация и контрол при осъществяване на специфични действия</i>	0,10
Компетентност на персонала и политика по управление на човешки ресурси	<i>Този фактор отразява до каква степен персоналът е подготвен за изпълнение на основните цели на общината. Политиката по набиране, обучение и квалификация на персонала се отразява върху качеството на изпълнение на дейността. Осигуряването на компетентен персонал е в основата за ресурсното обезпечаване с оглед постигане на целите на общината</i>	0,15

В зависимост от относителната важност за всеки рисков фактор е зададено тегло /тежест/. Използвани са абсолютни величини, като общият сбор на теглата по рискови фактори не трябва да надвишава 1.

5.2. Оценителна скала

На база придобитото разбиране за одитните единици и професионална преценка по долу в таблицата са посочени рисковите фактори и критериите за оценката им. Използвана е оценителна скала от 1 до 3.

Рисков фактор	Критерии за оценка	Оценка
Бюджет	До 1000000 лв.	1
	От 1000001 до 3000000 лв.	2
	Над 3000000 лв.	3
Промени в дейността и	Няма структурни промени и промени в дейностите и функциите за последните 3 години	1

структурата на организацията	Няма промени в дейността и функциите, но са извършени малко на брой структурни промени през последната година.	2
	Промяна в дейността, възлагане на нови функции и настъпили значителни структурни промени през последната една година	3
Надеждност на системата за вътрешен контрол	Въведени са всички компоненти на вътрешния контрол в общината и ръководството е компетентно по въпросите свързани с вътрешния контрол и разбира неговата същност и важност	1
	Не са въведени всички компоненти на вътрешния контрол в общината, но ръководството има добро разбиране за същността на контрола и желание за подобряването и усъвършенстването му.	2
	Слаб вътрешен контрол и ръководството не разбира същността, важността и необходимостта от въвеждането му	3
Сложност на нормативната уредба	Прилагат се основно от 1-4 нормативни акта	1
	Прилагат се от 5 до 6	2
	Над 6	3
Сложна организация и разнообразие на дейностите	Извършва се конкретна дейност от едно структурно звено	1
	Извършват се повече от две дейности от определени за това структурни звена	2
	Осъществяване на различни и сложни дейности	3
Компетентност на персонала и политика по управление на човешки ресурси	Висока квалификация и ниско текучество	1
	Задоволителна квалификация, или смяна на ръководител	2
	Ниска квалификация, високо текучество, нова структура, нов директор	3

5.3. Граници за приоритизиране

Целта на приоритизирането е да послужи за разпределение на ресурсите на вътрешния одит, като усилията се насочват най-вече към единиците, оценени с по-високо ниво на риск.

Границите се определят в зависимост от стойностите на рисковите индекси за всяка дейност. При минимален рисков индекс 1, а максимален 3 са избрани следните граници:

рисков индекс от 2,31 до 3,00 – високорискови одитни единици

рисков индекс от 1,71 до 2,3 – среднорискови одитни единици

рисков индекс от 1 до 1,7 – нискорискови единици

5.4. Резултати от оценката на риска.³

² Приложение към раздел V т. 5.4. Оценка на риска

Финалният резултат (рисков индекс) за всяка одитна единица е получен, като:

- всяка одитна единица е оценявана чрез поставяне на оценки по избраната скала за всеки рисков фактор;
- поставените оценки се умножават по зададеното тегло на съответния рисков фактор;
- резултатите са сумирани, за да се получи финалната оценка на риска за всяка одитна единица (наречена рисков индекс).

VI. ОДИТНА СТРАТЕГИЯ

Одитната стратегия дефинира подхода на “Вътрешният одит” за покритие на одитната вселена за периода 2019 г.-2021г. На тази основа съответно се изготвя и годишния план с одитни ангажименти.

6.1. Честота на ангажиментите

Определянето на честота на одитните ангажименти се налага, тъй като е нереалистично вътрешния одит всяка година да покрива подробно всички идентифицирани единици.

ВО е възприел следната стратегия по отношение на различните рискови групи одитни единици:

ВИСОКО РИСКОВИ – ще бъдат одитирани от вътрешният одит всяка година;

СРЕДНО РИСКОВИ - ще бъдат изцяло покрити за периода на стратегическия план, като “ВО” ще одитира всяка година 50% от среднорисковите одитни единици;

НИСКО РИСКОВИ – няма да бъдат покрити за периода на стратегическия план

За да се постигне максимално покритие и да се избегне дублирането на дейността на вътрешния одит с тази на външни одитори, одитни единици, на които са извършвани одити през последната една година няма да бъдат одитирани през първата година на стратегическия план.

6.2. Проследяване на изпълнението на препоръките

“Вътрешен одит” планира ангажименти за проследяване изпълнението на препоръките дадени при:

- одитни ангажименти от минали периоди, за които не е извършвана такава проверка;
- одитни ангажименти на ключови високорискови одитни единици, които са извършени през текущата година.

6.3. Структури, системи и дейности, които са в процес на разработване

Към момента на изготвяне на Стратегическия план за дейността по вътрешен одит за периода 2019-2021 г. няма информация, относно предстоящо извършване на структурни промени/системи в процес на изграждане в Община Струмяни.

Структури и системи, които са в процес на разработване, ще бъдат ежегодно разглеждани индивидуално, оценявани за степен на сложност и важност и допълнително залагани в годишния одитен план.

6.4. Одитни ангажименти от минал отчетен период

няма.

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 извършвани от ВО одитни ангажименти през изминали периоди;

ОЦЕНКА НА РИСКА	Човекодни за един одитен ангажимент
Висок риск	40-50
Среден риск	30-40
Нисък риск	20-30

- **проследяване на препоръки в отделен одитен ангажимент** – за проследяване на изпълнението на приетите действия за изпълнение на препоръките е определена стандартна продължителност 20-30 човекодни;
- **друг вид одиторска работа**

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

Определянето на точния брой работни дни се извършва след предварителното проучване и се посочва в работната програма за всеки одитен ангажимент.

6.6. Разпределение за един одитор

Ангажиментите свързани с дейността по вътрешен одит за служителя по вътрешен одит през съответната година ще се разпределят както следва:

- От 75% до 80% от ЕФРВ – извършване на одитни ангажименти за даване на увереност и консултиране, годишно и стратегическо планиране;
- От 10 % - до 15 % ЕФРВ – административна дейност;
- От 10 % - до 20 % ЕФРВ – друг вид дейност – обучения, семинари и др.

VII. РЕСУРСНО ОСИГУРЯВАНЕ НА „ВЪТРЕШИЯТ ОДИТ”

7.1. Ефективния фонд работно време (ЕФРВ)

Ефективния фонд работно време е изчислен за вътрешият одит в съответствие с разпределението посочено в т. 6.6 от одитната стратегия.⁴

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.⁵

Златка Яневска
Председател на ОбС

Изготвил:
ДИМИТЪР АТАНАСОВ,
Вътрешен одитор”

Дата 25.04.2019г.
Струмани

³ Приложение: Разпределение на ефективния фонд работно време

⁴ Приложение: Разпределение на ангажиментите за 2019,2020 и 2021 г. и определяне на необходимия брой човеко дни