



ОБЩИНА РУДОЗЕМ ОБЛАСТ СМОЛЯН

4960 Рудозем, бул. "България" 15, тел.: 0306/9-91-99 факс: 0306/9-91-41
www.rudozem.bg, oba@rudozem.bg



УТВЪРДИЛ:
КМЕТ: /д-р Румен Пехливанов/

СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН

За дейността на *Звеното за вътрешен одит*
в Община Рудозем
за периода 2023 - 2025 година

януари 2023 година
град Рудозем

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1.1. Същност

Този стратегически план определя основните цели, приоритети и обхват на вътрешния одит в община Рудозем за периода 2023 – 2025 година. Те са съобразени с целите и планове на организацията, определени в Плана за интегрирано развитие на община Рудозем за периода 2021 – 2027 година, и Тригодишната бюджетна прогноза за периода 2023 - 2025г.

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 вътрешния 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 първият Стратегически план на звеното за вътрешен одит в община Рудозем, разкрито с Решение № 213 на Общински съвет при община Рудозем, взето с протокол № 21/29.04.2021г.

1.2. Структура, функции и обхват на вътрешния одит в общината

Функцията по вътрешен одит в община Рудозем се осъществява от Звено за вътрешен одит, което е създадено на основание чл. 12, ал. 2, т. 4 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, и Решение № 213, взето с Протокол № 21 от 29.04.2021г. на Общински съвет при община Рудозем.

Основните функции на звеното са свързани с осъществяване на дейността по вътрешен одит на всички структури, програми, дейности и процеси в общината, включително средствата от Европейския съюз и на разпоредителите с бюджет от по-ниска степен към общината.

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.

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

Всяко изменение в стратегическия план се съгласува от одитния комитет и се утвърждава от Кмета на общината.

II. РАЗБИРАНЕ ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОБЩИНАТА

За целите на стратегическото планиране, ЗВО извърши предварително проучване и запознаване с целите, структурите и дейностите на общината. ЗВО получи необходимата информация посредством, провеждане на срещи с ръководството на общината, директорите на дирекции, служители и Директорите на второстепенни разпоредители с бюджет, анализ на резултати от предходни одитни проверки, вътрешната нормативна уредба, стратегически и програмни документи, публична информация и други източници.

2.1. Цели на общината

Община Рудозем е юридическо лице – първостепенен разпоредител с бюджет със седалище град Рудозем, който осъществява местното управление на територията на общината. Бюджетът се формира от собствени приходи и субсидии от Централния бюджет. Основните принципи на общината са: открито управление, законосъобразност, отговорно отношение към проблемите на общината и на гражданите чрез поддържане на постоянен диалог, прозрачност при управление и разпореждане с общински активи, максимална ефективност на провежданите действия и започнати проекти с цел гарантиране и защита на обществения интерес и активно използване на възможностите давани от Европейските фондове като важна предпоставка за превръщането на община Рудозем в община с европейска визия и стандарти на живот.

Съгласно разработеният и утвърден План за интегрирано развитие на община Рудозем за периода 2021 – 2027 година, главната цел на Община Рудозем е:

Постигане на жизнена и хармонично развита самоуправляваща се териториална общност, с възможности за устойчиво, комплексно социално – икономическо и инфраструктурно развитие на основата на собствените ресурси и потенциали, подобрена селищна среда и съхранена природа, предоставяща на своите жители равни възможности за образование, отдих, предприемачество и лична реализация.

Приоритети и специфични цели за постигане на главната цел:

Приоритет 1: *Постигане на балансиран, устойчив растеж чрез прилагане на иновативни подходи за утвърждаване на водещите функции на традиционни икономически сектори и икономически дейности и развитие на нови функции в сферата на туризма и отдиха.*

Приоритет 2: *Съхраняване на човешкия потенциал и подобряване на публичните услуги на населението.*

Приоритет 3: *Прилагане на съвременните екологични и урбанистични изисквания и отчитане на климатичните промени при опазване на природната и подобряване качествата на селищната среда.*

Приоритет 4: *Създаване на условия за по-добра свързаност и намаляване на териториалните диспропорции.*

Формулираните приоритети, добиват конкретизация чрез формулираните специфични цели. Последните отчитат специфичните условия в общината. По всеки приоритет са обособени по няколко специфични цели:

Приоритет 1 се обвързва с реализацията на следните специфични цели:

Специфична цел 1.1. *„Подкрепа на предприемаческата активност за създаване на нови иновативни малки и средни предприятия”.*

Специфична цел 1.2. *„Повишаване на конкурентноспособността чрез привличане и задържане на инвеститорите в секторите на растеж (преработваща промишленост, туризъм, горско и ловно стопанство)”.*

Специфична цел 1.3. *„Развитие на конкурентни сектори, базирани на местни ресурси – биологично земеделие и животновъдство, ВЕИ, дейности развивани на базата на термо-минералните води и други”.*

Специфична цел 1.4. *„Устойчиво развитие на туризма”.*

По Приоритет 2 се предлагат следните специфични цели:

Специфична цел 2.1. „Осигуряване на условия за равен достъп до качествено образование и обучение”.

Специфична цел 2.2. „Придобиване на образователни и професионални умения за пазара на труда”.

Специфична цел 2.3. „Предоставяне качествени бюджетни услуги в сферата на здравеопазването, социално подпомагане, културата и спорта”.

Приоритет 3 включва следните специфични цели:

Специфична цел 3.1. „Пестеливо използване на природните ресурси”.

Специфична цел 3.2. „Подобряване качествата на селищната среда”.

Специфична цел 3.3. „Съхраняване на природния ресурс чрез подобряване на екологичната инфраструктура в контекста на глобалните изменения на климата”.

Приоритет 4 е конкретизиран със следните специфични цели:

Специфична цел 4.1. „Подобряване на транспортната и цифрова свързаност, развитие на електронните услуги и достъпност”.

Специфична цел 4.2. „Подкрепа за балансирано пространствено развитие”.

Специфична цел 4.3. „Добро управление, насочено за намаляване на териториалните диспропорции”.

Специфична цел 4.4. „Разширяване на междубоцинското сътрудничество”.

Тригодишната бюджетна прогноза за периода 2023 – 2025 г. е разработена при съблюдаване на приоритетите и целите заложи в Интегрирания план за развитие на община Рудозем за периода 2021 – 2027 година.

2.2. Управление на средства от Европейския съюз

Община Рудозем има конкретни дефинирани цели, политики и планове за тяхното постигане, отразени в Интегрирания план за развитие на Община Рудозем за периода 2021 - 2027 година и остойностени в Тригодишната бюджетна прогноза за периода 2023 – 2025г.

Към настоящия момент община Рудозем е бенефициент на основание:

- одобрен проект „Патронажна грижа”, финансиран от Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси”, съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейски социален фонд;

- одобрен проект „Патронажна грижа+Компонент 2”, финансиран от Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси”, съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейски социален фонд;

- одобрен проект „Топъл обяд в условия на пандемията от Covid 19 в община Рудозем”, финансиран от Оперативна програма за храни и/или основно материално подпомагане и подкрепата на ЕС чрез механизма REACT-EU с цел преодоляване на последствията от създалата се криза в резултат на разпространението на COVID-19.

Във връзка с изпълнението на проектите, финансирани по различни оперативни програми в общината е създадена вътрешна информационна система, която обслужва работата по проектите. Разработени са универсални процедури и правила за функциониране на контролната среда и управление на процесите на ниво община/оперативни програми, включително и разработване и прилагане на правила за вътрешен мониторинг.

2.3. Ниво на контрол в общината

В община Рудозем е създадена благоприятна контролна среда – служителите са запознати с Етичния кодекс на служителите в община Рудозем; актуализиран е устройственият правилник на общинската администрация определящ нейната структура; разработени са длъжностни характеристики; разработен е годишен план за обучение и повишаване квалификацията на служителите; въведени са редица контролни дейности като политики и процедури, разписани в правилата за ФУК и инструкции към тях в следните области: за одобрение и разрешение, проверка и сравнение, оценка на оперативното изпълнение, запазване на активите и разделение на функциите, за процедури по ЗОП, двоен подпис, счетоводна политика. Регламентиран е предварителния контрол върху приходите и нефинансовата дейност на общината, определени са конкретни служители, които да осъществяват описаните процедури. Изпълнени са основните задължения на ръководителите за въвеждане и осигуряване на прилагането на цялостна система за получаване на сигнали за корупция, измами и нередности, извършване на проверка по тях и предприемане на действия за отстраняване на слабостите. Разработени и утвърдени са вътрешни правила за достъп до обществена информация. По този начин е минимизиран риска от не регламентиран достъп до обществената информация съхранявана в общината.

Слаба страна на контрола се явява процеса по управление на риска. В община Рудозем е въведен единен подход за управление на риска. Изготвена е Стратегия за управление на риска за периода 2023 - 2025г., която следва да бъде утвърдена и популяризирана сред служителите. Изготвен е Риск-регистър, в който са идентифицирани и оценени съществените рискове, свързани с определените цели и същият следва да се актуализира своевременно за да съответства на приетите стратегически документи на общината. Създадена е единна база данни за управлението на риска, която също следва да се актуализира своевременно.

Като цяло изградената контролна среда е в съответствие с изискванията на нормативните документи и демонстрира позитивното отношение на ръководството на община Рудозем към вътрешния контрол.

Поетапно са актуализирани вътрешните правила и процедури част от интегрираната система за финансово управление и контрол.

2.4. Очаквани промени

1. Във връзка с изпълнение на европейските директиви за преминаване към електронно управление са въведени електронни услуги в администрацията и в частност и в община Рудозем. Основна цел на електронното управление е подобряване на ефективността на работа и качеството на услугите, предоставяни от общината, както и създаване на възможности за обмен на информация между отделни административни информационни системи. Въвеждането на електронни услуги ще доведе до появата на нови рискове и съответно въвеждане на нови или актуализиране на съществуващите контролни процедури.

2. Усвояването на средства от фондове на Европейския съюз през новия програмен период 2021-2027г. налага въвеждане на адекватни контролни механизми. За целта предстои да бъде извършен анализ относно адекватността на въведените правила и процедури в съответствие с новите нормативни разпоредби.

III. СТРАТЕГИЧЕСКИ ЦЕЛИ НА ВЪТРЕШНИЯ ОДИТ

На база полученото разбиране на целите, приоритетите, дейността и нивото на контрол в общината през периода 2023 – 2025 година вътрешния одит си поставя следните стратегически цели:

3.1. Укрепване на вътрешния контрол на общината чрез предоставяне на обективна оценка и препоръки за подобряването на ефективността му.

3.2. Предоставяне на увереност на ръководството на община Рудозем относно законосъобразно, ефикасно и ефективно усвояване на бюджетни средства и средствата от Европейския съюз от община Рудозем и второстепенните разпоредители с бюджет към нея.

3.3. Укрепване на административния капацитет на ЗВО чрез повишаване на професионалните знания, компетентности и др.

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

Одитната вселена е изчерпателен списък на всички одитни единици (областите, подлежащи на одит) в община Рудозем и второстепенните разпоредители с бюджет. Одитната вселена представлява пълният обхват на вътрешния одит и служи за основа на дългосрочното планиране. За определянето на одитната вселена е приложен функционалният подход на база събраната на предходен етап информация за вътрешния контрол и системите за финансово управление и контрол, при който одитните единици съответстват на процесите и дейностите в общината с обхват в една или няколко структури, както и в процесите и дейностите на второстепенните разпоредители с бюджет.

Референция: Приложение № 1

V. ОЦЕНКА НА РИСКА

Съгласно Стандартите, оценката на риска се прави веднъж годишно /годишна оценка на риска/. Идентифицирането на рисковете е от основно значение при планиране на дейностите за вътрешен одит, тъй като рискът е възможността да настъпи събитие, което да повлияе върху постигане целите на общината. Рискът се измерва със следните характеристики:

- **Ефект** /влияние/ върху целите;
- **Вероятност** от настъпване.



Оценката на риска се основава най-вече на субективна оценка, но могат да бъдат използвани различни техники, за да стане анализът по-систематичен и по-обективен. Използването им е от голяма полза за мотивиране на преценката на вътрешния одит относно приоритета и честотата на одитите.

5.1. Рискови фактори и тегла.

В резултат на предварително проучване и на база изготвен списък на рисковите категории и фактори – *Приложение № 2*, вътрешния одит определи следните рискови фактори и тегла, които ще се използват при оценката на риска:

1. Състояние на вътрешният контрол	30%
2. Извършени предишни проверки – установени пропуски	20%
3. Бюджет	15%
4. Сложност на нормативна уредба	15%
5. Промени в дейността и структурата на общината	10%
6. Сключване на договори	10%

Определените рискови фактори са относими към дейността на всички структури в общината и второстепенните разпоредители с бюджет. Коефициентите на тежестите са определени в зависимост от относителната важност на различните рискови фактори. Общият сбор на коефициентите на тежестите е равен на 100%. За рисковите фактори - Състояние на вътрешният контрол и извършени предишни проверки са определени най-високи тегла, поради липсата на разбиране за необходимостта от непрекъснат преглед на финансовото управление и контрол и поддържането на адекватни контролни дейности, което влияе съществено върху изпълнението на дейностите и постигането на целите на общината. Цялостната оценка на риска ще се извърши след претегляне на отделните рискови фактори.

5.2. Оценителна скала.

Вътрешният одит определи за всеки рисков фактор оценителна скала от 1 до 3 както следва:

- 1 – ниско ниво на риск;
- 2 – средно ниво на риск;
- 3 – високо ниво на риск.

ВО определи рисковите фактори и съответните критерии за оценка в зависимост от спецификата на одитните единици.

Референция: Приложение № 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. Рисковите индекси са необходими за класифицирането на одитните единици, като високорискови, среднорискови и нискорискови. ВО на база оценителната скала определи граници за приоритизиране както следва:

- 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 1,70 – нискорискови одитни единици.

5.4. Резултати от оценката на риска.

Оценяването на идентифицираните рискове чрез вероятността от настъпването им и влиянието (ефекта), което биха имали върху постигане целите на общината се извърши съвместно с ръководството на община Рудозем и вътрешния одит. Финалният резултат (рисков индекс) за всяка одитна единица се получава, като:

- Всяка одитна единица се оценява чрез поставяне на оценки по избраната скала за всеки рисков фактор;
- Поставените оценки се умножават по зададеното тегло на съответния рисков фактор;
- Резултатите се сумират, за да се получи финалната оценка на риска за всяка одитна единица (наречена рисков индекс).

Референция: Приложение № 4

Определиха се ключовите рискове за Общината, които най-общо се категоризираха в две групи – присъщи и контролни. Извърши се класификация на остатъчния риск.

Вътрешният одит наблегна на присъщите рискове в Общината. Извърши се оценка на влиянието на всеки фактор, оказващ съществено влияние за постигането на целите на дейностите/процесите, посочени като рискови от ръководството.

ВО извърши класиране на рисковите области на база общата оценка на рисковите фактори и зададените рискови индекси в низходящ ред /от най-високата към най-ниската оценка/ и достигна до следните резултати:

С най-висок риск са дейностите:

- Вътрешен контрол при второстепенните разпоредители с бюджет;
- Възлагане на обществени поръчки.

Със среден риск са дейностите:

- Общинска собственост;
- Управление на човешките ресурси;
- Управление на риска
- Поемане на задължение и извършване на разход.

С най-нисък риск са дейностите:

- Управление и контрол на активите;
- Управленска философия, стил на работа, лична почтеност и професионална етика;
- Организационна структура, осигуряваща разделение на отговорностите,
- Информация и комуникация, документиране и документооборот.
- Мониторинг: процедури за наблюдение, преглед на дейности и операции;
- Бюджетен процес/Финансово управление;

Референция: Приложение № 5

VI. ОДИТНА СТРАТЕГИЯ

6.1. Честотата

Одитната стратегия дефинира подхода на ЗВО за покритие на одитната вселена за периода 2023- 2025г. На база получените резултати от направената оценка на риска, ЗВО в община Рудозем през периода 2023 – 2025г. приоритетно ще извършва одитни ангажменти за даване на увереност на единиците, оценени с висок риск. Целта на този подход е да се потвърди, че тези жизненоважни за общината одитни единици функционират адекватно и ефективно. Обемът и вида на проверките ВО планира в годишните си планове, като ги определя в зависимост от идентифицираните рискове и наличието и оценката на контролните механизми.

ЗВО извършва официални и неофициални одитни ангажменти за консултиране. Официалните одитни ангажменти за консултиране ще бъдат разглеждани индивидуално. В случай, че те са известни преди изготвянето на годишния план, ще бъдат заложиени в него. При условие, че необходимостта от изпълнението на такива ангажменти възникне през годината, годишният план ще бъде актуализиран на база оценка на риска.

Всяка година ще се извършват одитни ангажменти за консултиране за подпомагане процеса по управление на риска, като ВО участва и/или модерира заседанията на Комитета по риска в общината.

На база предходна година ВО планира необходим брой човекодни за неофициални одитни ангажменти по инициатива на кмета. Неофициални ангажменти за консултиране се извършват по искане на Кмета и се докладват по негова преценка. За този вид ангажменти се поддържа регистър за извършени ангажменти за консултиране.

По отношение на различните рискови групи одитни единици ЗВО в община Рудозем възприема следната стратегия:

ВИСОКИ РИСКОВИ – одитните единици ще бъдат одитирани от ЗВО ежегодно.

СРЕДНО РИСКОВИ – одитните единици ще бъдат изцяло покрити за периода на стратегическия план, като 1/4 от тях ще бъдат одитирани през първата година, 2/4 от тях ще бъдат одитирани през втората година, а останалите 1/4 през третата година.

НИСКО РИСКОВИ – 50 % от одитните единици ще бъдат покрити за периода на стратегическия план, като първата година ще одитира 30 % от тях през втората година 30% и през третата година 40 %.

6.2. Проследяване на изпълнението на препоръките

Проследяване на изпълнението на препоръките, дадени при извършените одитни ангажменти за даване на увереност се извършва с планиран одитен ангажмент за контрол на изпълнението на препоръките.

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

1. Усвояване на средства от Европейски фондове през новия програмен период 2021-2027г.

6.4. Одитни ангажменти от минал отчетен период

Звеното за вътрешен одит в Община Рудозем функционира от м.04.2022 г. Със Заповед на Кмета на община Рудозем № РД-210/12.07.2022 г. е утвърден Статут на звеното. През първата година на функциониране са разработвани правила и процедури и работни документи, необходими за изпълнение функциите на звеното и не са извършвани одитни ангажменти.

6.5. Продължителност на одитните ангажменти

• Одитни ангажменти за даване на увереност – Стандартната продължителност се определя в човекодни в зависимост от оценката на риска.

ОЦЕНКА НА РИСКА	Човекодни за един одитен ангажмент
Висок риск	Над 40 човекодни
Среден риск	от 30 – до 50 човекодни
Нисък риск	от 20 – до 35 човекодни

• Проследяване на препоръки – За проследяване на изпълнението на препоръките е определена стандартна продължителност за един одитен ангажмент - 8 човекодни.

• Друг вид одиторска работа:

Стандартната продължителност на друг вид одиторска работа, като специфични последващи действия, контрол на качеството на одитната работа, официални и неофициални одитни ангажменти за консултиране, самооценка на дейността по вътрешен одит и др. се определя в зависимост от спецификата и сложността на конкретните ангажменти.

6.6. Разпределение за един одитор

Ангажиментите свързани с дейността по вътрешен одит на ЗВО в Община Рудозем през съответната година ще се разпределят както следва:

□ **около 75%** от ЕФРВ за един одитор – планиране, извършване и докладване на одитни ангажменти за увереност, официални и неофициални одитни ангажменти за консултиране, стратегическо и годишно планиране, самооценка на одитната дейност, (респективно за РВО и/или други вътрешни одитори, определени от РВО - стратегическо и годишно планиране, осигуряване на качеството на одитната дейност, включително надзор върху одитните ангажменти, самооценка, външна оценка и др., периодично и годишно докладване, проследяване на препоръки, официални и неофициални одитни ангажменти, координация с други ЗВО и външни одитори),

□ **останалите дни до 25%** от ЕФРВ – обучения и развитие на персонала на ЗВО, за РВО – общо административни дейности по управление на ЗВО (като участие в различни съвети и др.).

VII. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ НА ЗВО

7.1. Ефективен фонд работно време (ЕФРВ)

Ефективният фонд работно време е изчислен за всеки един одитор от ЗВО в съответствие с разпределението посочено в т. 6.6 от одитната стратегия и е както следва:

- от ЕФРВ за одитор около 75 % са разпределени за планиране, извършване и докладване на одитни ангажменти, консултантски ангажменти.

- от ЕФРВ за ръководител на звеното около 75 % са разпределени за стратегическо и годишно планиране, осигуряване на качество на одитната дейност, включително надзор върху одитните ангажменти, периодично и годишно докладване, проследяване на изпълнението на дадените препоръки, консултантски ангажменти, координация с други ЗВО и външни одитори.

ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ЕФЕКТИВЕН ФОНД РАБОТНО ВРЕМЕ

Одитори	Общо работни дни	Отпуски	Болнични и др.	ЕФРВ	Изпълнение на одитни ангажменти, стратегическо и годишно планиране	Обучение и квалификация	Общо административни дейности
	1	2	3	4	5	6	7
РВО	62	5	0	57	43	4	10
Стажант ВО	248	20	10	218	164	30	24
Общо	310	25	10	275	207	34	34

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 одитната стратегия както следва:

За 2023 година са планирани да бъдат изпълнени 4 одитни ангажменти за даване на увереност и един одитен ангажмент за консултиране от двама одитори за 207 човекодни.

За 2024 година са планирани да бъдат изпълнени 4 одитни ангажменти за даване на увереност от двама одитори за 214 човекодни.

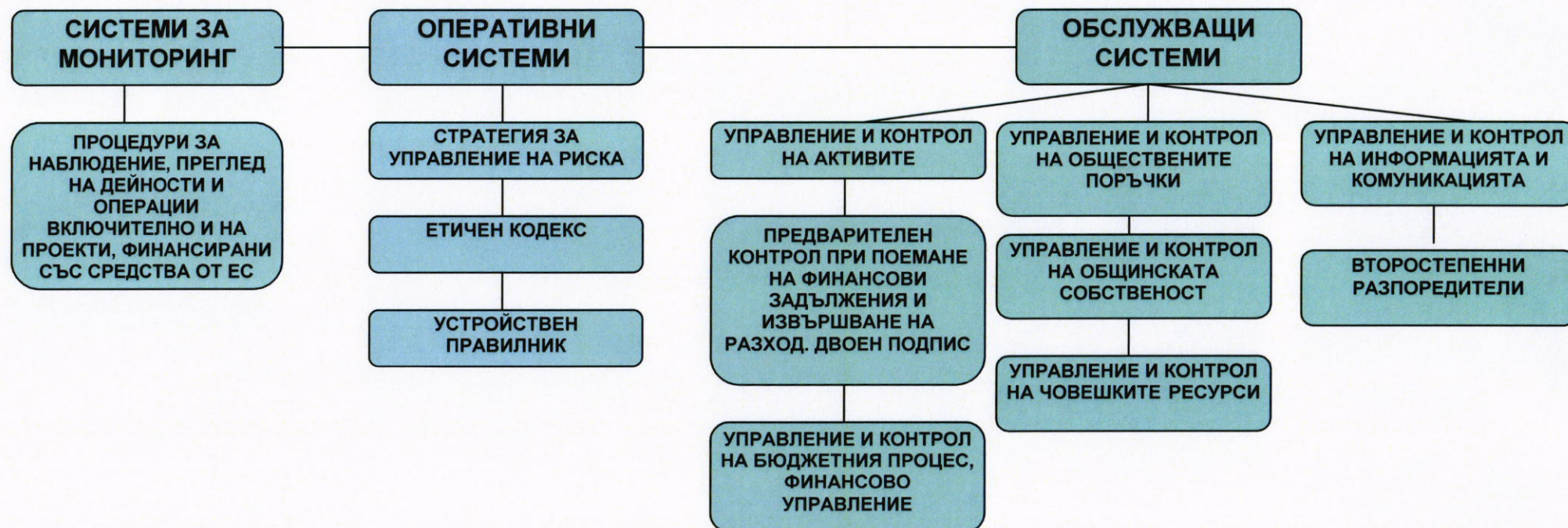
За 2025 година са планирани да бъдат изпълнени 5 одитни ангажменти за даване на увереност от двама одитори за 207 човекодни.

Референция: Приложение № 6.

Дата: 12.01.2023г.

Ръководител на вътрешния одит:
/ Таня Джурелова/

ОДИТНА ВСЕЛЕНА. ФУНКЦИОНАЛЕН ПОДХОД



РЪКОВОДИТЕЛ НА ВЪТРЕШНИЯ ОДИТ:

СПИСЪК НА РИСКОВИТЕ КАТЕГОРИИ И ФАКТОРИ

№	Рискова категория	Рисков фактор
I.	Риск за репутацията	
		Медиен скандал, свързан с одитна/и единица/и, в който са замесени ръководители и/или служители на общината.
		Провал на проект/и с голямо обществено значение.
		Закъснение или неизпълнение на мерки от стратегическите документи на общината.
		Политическо/бизнес компрометиране на ръководството на общината и други служители.
II.	Оперативен риск	
		Прекъсване/прекратяване на дейност на общината, свързана с предоставяне на важна услуга на обществото – например социалния патронаж, закриване на ДГ или група към нея.
		Въвеждане на нова дейност/функция, нетипична за общината.
		Сложна организация на дейност.
		Въздействие на одитната единица върху други единици от общината.
		Въздействие на одитната единица върху обекти извън общината.
		Текучество на персонала и други.
III.	Стратегически риск	
		Оперативните и програмни цели не съответстват на тези на общината.
		Резултатите не съответстват на поставените цели и задачи.
		Неадекватни критерии за определяне постигането на поставените цели и задачи.
		Неефективно управление и други.
IV.	Правен риск	
		Промяна в нормативните актове.
		Сложност на нормативната уредба.
		Промяна на вътрешните правила.
		Сложност на вътрешните правила и други.
V.	Договорен риск	
		Наличие на клаузи за предоставяне на гаранции.
		Стойност на договора.

		Сложност на договора.
		Брой структури и лица, въввлечени в изпълнението на договора и други.
VI.	Финансов риск	
		Обем на месечните транзакции
		Големина на бюджета
		Размер на капиталовите разходи/годишно.
		Финансиране от външни източници.
		Финансови задължения и други.
VII.	Управленски риск	
		Компетентност на ръководството и служителите.
		Разбиране на ръководството за вътрешния контрол.
		Комуникация и линии на докладване и др.

РЪКОВОДИТЕЛ НА ВЪТРЕШНИЯ ОДИТ:



Приложение № 3

КЪМ СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН

ЗА ДЕЙНОСТТА НА ЗВО

ЗА 2023-2025 г.

РИСКОВИ ФАКТОРИ, КРИТЕРИИ ЗА ОЦЕНКА И ОЦЕНКА НА ЕТАП СТРАТЕГИЧЕСКО ПЛАНИРАНЕ ЗА ПЕРИОДА 2023 – 2025г.

Рискова категория	Рисков фактор	Тежест	Критерии за оценка	Оценка
Управленски риск	Състояние на вътрешния контрол	30%	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
Оперативен риск	Предидни проверки	20%	Извършен вътрешен и/или външен одит през последната една година, няма установени съществени несъответствия и дадените препоръки са изпълнени	1
			Извършен вътрешен и/или външен одит през последните две години, средна оценка на пропуските и дадените препоръки	2
			Високо ниво на пропуските и препоръки с висока стойност, нова и/или не одитирана до момента структура.	3
Финансов риск	Бюджет с който се оперира в одитната единица	15%	До 200 хил. лева	1
			От 201 хил. лева до 800 хил. лева	2
			Над 800 хил. лева	3

Правен риск	Сложност на нормативната уредба	15%	Прилагат се строги и ясни изисквания, които са приложими в голяма част от публичния сектор. Няма промени в нормативната уредба през последната една година.	1
			Прилагат се разпоредби както за част от публичния сектор така и специфични за конкретната дейност и структура нормативи. Незначителни промени в нормативните актове, не са въвеждани нови специфични изисквания или актове.	2
			Прилагат се нормативни актове, релевантни за по-голяма част от структурите в публичната администрация, както и специфични нормативни актове и актове на Европейския съюз. Има значителни промени, въведени са нови специфични изисквания, относими към дейността.	3
Оперативен риск	Промени в дейността и структурата на общината	10%	Няма структурни промени и промени в дейностите и функциите за последните 3 години.	1
			Няма промени в дейността и функциите, но са извършени малко на брой /незначителни/ структурни промени през последната една година.	2
			Промяна в дейността, възлагане на нови функции и настъпили значителни структурни промени през последната една година.	3
Договорен риск	Сключване на договори	10%	Не се сключват самостоятелно договори, или се сключват до определена стойност/предмет.	1
			Еднообразни и малко на брой договори.	2
			Сключват договори с различен предмет и висока стойност	3

РЪКОВОДИТЕЛ НА ВЪТРЕШНИЯ ОДИТ:



Приложение № 4

КЪМ СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН
ЗА ДЕЙНОСТТА НА ЗВО
ЗА ПЕРИОДА 2023– 2025г.

ОЦЕНКА НА РИСКА

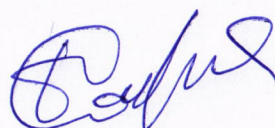
Оценка на Риска за 2023г. от Звено за вътрешен одит в община Рудозем					ЛЕГЕНДА:				
					ВИСОК РИСК: от 2,31 до 3,0 рисков индекс				
					СРЕДЕН РИСК: от 1,71 до 2,30 рисков индекс				
					НИСЪК РИСК: от 1 до 1,70 рисков индекс				
№	ОДИТНИ ЕДИНИЦИ	РИСКОВИ ФАКТОРИ						ТЕЖЕСТ 1	РИСКОВ ИНДЕКС
		РФ1 0,30	РФ2 0,20	РФ3 0,15	РФ4 0,15	РФ5 0,10	РФ6 0,10		
		Оценка	Оценка	Оценка	Оценка	Оценка	Оценка		
1.	Мониторинг: процедури за наблюдение, преглед на дейности и операции, включително и на проекти, финансирани със средства от ЕС	1	1	3	1	3	3		1,70
		0,30	0,20	0,45	0,15	0,30	0,30		
2.	Управление на риска	1	3	3	1	3	3		2,10
		0,30	0,60	0,45	0,15	0,30	0,30		
3.	Управленска философия, стил на работа, лична почтеност и професионална етика	1	1	1	1	1	1		1,00
		0,30	0,20	0,15	0,15	0,10	0,10		
4.	Организационна структура, осигуряваща разделение на отговорностите, йерархичност и ясни правила, права, задължения и нива на докладване	1	1	1	1	1	1		1,00
		0,30	0,20	0,15	0,15	0,10	0,10		

Приложение № 4

КЪМ СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН
ЗА ДЕЙНОСТТА НА ЗВО
ЗА ПЕРИОДА 2023– 2025г.

5.	Управление и контрол на активите	1	1	3	3	2	1		1,70
		0,30	0,20	0,45	0,45	0,20	0,10		
6.	Предварителен контрол при поемане на задължение и извършване на разход. Двоен подпис	1	2	3	1	2	3		1,80
		0,30	0,40	0,45	0,15	0,20	0,30		
7.	Бюджетен процес Финансово управление	1	1	3	1	2	3		1,60
		0,30	0,20	0,45	0,15	0,20	0,30		
8.	Обществени поръчки	2	2	3	3	3	3		2,50
		0,60	0,40	0,45	0,45	0,30	0,30		
9.	Общинска собственост	1	3	3	2	2	2		2,35
		0,30	0,60	0,45	0,60	0,20	0,20		
10.	Управление на човешките ресурси.	2	2	3	3	1	1		2,10
		0,60	0,40	0,45	0,45	0,10	0,10		
11.	Информация и комуникация, документиране и документооборот	1	1	1	1	3	1		1,20
		0,30	0,20	0,15	0,15	0,30	0,10		
12.	Вътрешен контрол при второстепенните разпоредители с бюджет	2	3	3	3	3	3		2,70
		0,60	0,60	0,45	0,45	0,30	0,30		

РЪКОВОДИТЕЛ НА ВЪТРЕШНИЯ ОДИТ:



Приложение № 5

КЪМ СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН
ЗА ДЕЙНОСТТА НА ЗВО
ЗА ПЕРИОДА 2023 – 2025 г.

КЛАСИРАНЕ НА ОБЛАСТИТЕ ЗА ОДИТ

ЗВО в община Рудозем

ОЦЕНКА НА РИСКА ЗА 2023г.

Изготвено от: Таня Джурелова
/Ръководител на ВО/

Дата: 12.01.2023г.

Рискови фактори:

РФ1: Състояние на вътрешния контрол

РФ2: Предишни проверки

РФ3: Бюджет

РФ4: Нормативна уредба

РФ5: Промени в структурата и дейността

РФ6: Сключване на договори

Класиране	Рисков фактор	РФ1	РФ2	РФ3	РФ4	РФ5	РФ6	Общо
	Тежест	0,30	0,20	0,15	0,15	0,10	0,10	1
	Области за одит							
1.	Вътрешен контрол при второстепенните разпоредители с бюджетни средства	2	3	3	3	3	3	2,70
2.	Обществени поръчки	2	2	3	3	3	3	2,50
3.	Общинска собственост	1	3	3	2	2	2	2,35
4.	Управление на човешките ресурси	2	2	3	3	1	1	2,10
5.	Управление на риска	1	3	3	1	3	3	2,10
6.	Предварителен контрол при поемане на задължение и извършване на разход. Двоен подпис.	1	2	3	1	2	3	1,80

7.	Мониторинг: процедури за наблюдение, преглед на дейности и операции, включително и на проекти, финансирани със средства от ЕС	1	1	3	1	3	3	1,70
8.	Управление и контрол на активите	1	1	3	3	2	1	1,70
9.	Бюджетен процес/Финансово управление	1	1	3	1	2	3	1,60
10.	Информация и комуникация, документиране и документооборот	1	1	1	1	3	1	1,20
11.	Управленска философия, стил на работа, лична почтеност и професионална етика	1	1	1	1	1	1	1,00
12.	Организационна структура, осигуряваща разделение на отговорностите, йерархичност и ясни правила, права, задължения и нива на докладване	1	1	1	1	1	1	1,00

**СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН ЗА ПЕРИОДА 2023г. – 2025г.
РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА АНГАЖИМЕНТИТЕ ЗА 2023г., 2024г. и 2025г., СЪГЛАСНО ОДИТНАТА СТРАТЕГИЯ И
ОПРЕДЕЛЯНЕ НА НЕОБХОДИМИТЕ ЧОВЕКОДНИ**

								Риск		Граници за приоритезиране		
								Висок		От 2,31 до 3,00		
								Среден		От 1,71 до 2,30		
								Нисък		От 1,00 до 1,70		
№	Одитни единици	Рисков индекс	Приоритизиране	брой ОА за 2023г.	човекодни	общо за год.	брой ОА за 2024г.	човекодни	общо за год.	брой ОА за 2025г.	човекодни	общо за год.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Вътрешен контрол при второстепенните разпоредители с бюджетни средства	2,70	ВИСОК	0	0	0	1	70 15	70 15	1	60 15	60 15
2.	Обществени поръчки	2,50	ВИСОК	1	45 9	45 9	1	45 10	45 10	1	45 11	45 11
3.	Общинска собственост	2,35	СРЕДЕН	0	0	0	0	0	0	1	35 9	35 9
4.	Управление на човешките ресурси	2,10	СРЕДЕН	0	0	0	1	35 9	35 9	0	0	0
5.	Управление на риска	2,10	СРЕДЕН	1	35 8	35 8	0	0	0	0	0	0
6.	Предварителен контрол при поемане на задължение и	1,80	СРЕДЕН	1	35	35	0	0	0	0	0	0

	извършване на разход. Двоен подпис.				8	8						
7.	Мониторинг: процедури за наблюдение, преглед на дейности и операции, включително и на проекти, финансирани със средства от ЕС	1,70	НИСЪК	1	25 5	25 5	0	0	0	0	0	0
8.	Управление и контрол на активите	1,70	НИСЪК	0	0	0	1	21 9	21 9	0	0	0
9.	Бюджетен процес/Финансово управление	1,60	НИСЪК	0	0	0	0	0	0	1	24 8	24 8
10.	Информация и комуникация, документиране и документооборот	1,50	НИСЪК	1	24 5	24 5	0	0	0	0	0	0
11.	Управленска философия, стил на работа, лична почтеност и професионална етика	1,00	НИСЪК	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12.	Организационна структура, осигуряваща разделение на отговорностите, йерархичност и ясни правила, права, задължения и нива на докладване	1,00	НИСЪК	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Общо за ангажменти, съгласно оценката												

на риска									
Проследяване на препоръки РВО	1	2	2	1	2	2	1	2	2
Стратегическо и годишно планиране РВО	1	6	6	1	7	7	1	6	6
Общо административни дейности РВО	1	10	10	2	2	2	1	10	10
СтВО	1	24	24	30	30	30	1	24	24
Одитни ангажименти на единици в процес на разработване и/или внедряване	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Обучение и квалификации РВО	1	4	4	4	4	4	1	4	4
СтВО	1	30	30	20	20	20	1	30	30
Общо дни за дейността по вътрешен одит за ЗВО			275			279			275
ЕФРВ/Брой одитори			2023г			2024г			2025г
Среден ЕФРВ за един одитор:									
РВО			57			58			57
СтВО			218			221			218
Необходим брой одитори			2			2			2
Заети щатни бройки			2			2			2
Допълнителни одитори			0			0			0

РЪКОВОДИТЕЛ НА ВЪТРЕШНИЯ ОДИТ:

