



ОБЩИНА ТУНДЖА

пл. "Освобождение" 1 гр. Ямбол 8600
тел.: 046 661565 факс: 046 661575
e-mail: contact@tundja.net web site: http://www.tundja.net

УТВЪРЖДАВАМ

КМЕТ НА ОБЩИНА ТУНДЖА.....

/ГЕОРГИ ГЕОРГИЕВ/

СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН

За дейността на **Звеното за вътрешен одит** в Община "Тунджа", гр. Ямбол
за периода 2013 – 2015 г. - актуализиран

Приет с Решение № 744.....от протокол № 53/27.01.15г. на Общински съвет Тунджа

януари, 2015 г.

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1.1. Същност

Този Стратегически план определя основните цели, приоритети и обхват на вътрешния одит в Община „Тунджа“ за периода 2013 – 2015 г. Те са съобразени с целите и плановете на организацията, определени в Общински план за развитие за периода 2014 – 2020 година.

Стратегическият план е разработен на база оценка на риска и в съответствие със Закона за вътрешния одит в публичния сектор, Стандартите за вътрешен одит, Етичен кодекс на вътрешните одитори, Статут на звеното за вътрешен одит и утвърдената от министъра на финансите методология за вътрешен одит в публичния сектор.

Въз основа на Стратегическия план се изготвя Годишен план за дейността по вътрешен одит, който дефинира предмета, обхвата, целите, времетраенето и ресурсите, необходими за изпълнението на всеки конкретен одитен ангажимент.

С този план се актуализира оценката на риска към Стратегически план за периода 2013 г.- 2015 г. утвърден от Кмета на Община „Тунджа“, гр. Ямбол.

1.2 Структура, функции и обхват на вътрешния одит в организацията

Функцията по вътрешен одит в организацията се осъществява от Звено за вътрешен одит, което е създадено с Решение № 403 от Протокол № 34 от 31.05.2006 г. на Общински съвет “Тунджа”. Със Заповед № ИА-606/31.05.2006 г. на Кмета на общината е структурирано звено за вътрешен одит.

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

Във второстепенните разпоредители към Община “Тунджа”, гр.Ямбол няма изградени звена за вътрешен одит /вътрешен одитор/.

С приетите промени в ЗВОПС в обхвата на дейността на звеното няма включени търговски дружества по чл.61 и държавни предприятия по чл.62, ал.3 от Търговския закон.

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 утвърждава от кмета на община „Тунджа“ и се съгласува с Общинския съвет.

II. РАЗБИРАНЕ ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОРГАНИЗАЦИЯТА

За целите на стратегическото планиране, ЗВО извърши предварително проучване и запознаване с целите, структурите и дейностите на организацията. ЗВО получи необходимата информация посредством провеждане на срещи с някои от ръководителите и началник отдели в общината, от документи за политиката на ръководството, стратегически плановете, отчети за изпълнение на плановете, резултати от предходни одитни проверки, публична информация и други източници.

2.1. Цели на Община "Тунджа", гр. Ямбол

Съгласно Общинския план за развитие 2014 г. - 2020 г., основната стратегическа цел на развитието на Община Тунджа в периода до 2020 г. е:

Община Тунджа - среда на устойчив и приобщаващ растеж, предоставяща публични услуги с висока социална стойност, повишена лична и обществена сигурност, обновена селищна инфраструктура, съхранено културно наследство и околна среда, основа за иновативно и конкурентноспособно биоземеделие и алтернативен туризъм.

I. Приоритетни сфери на плана за развитие на община Тунджа:

Приоритет 1.1: Повишаване конкурентоспособността и иновативността на местната икономика.

Специфични цели за изпълнение:

I. Създаване на иновативна среда подкрепяща предприемаческите инициативи в община Тунджа, чрез:

1. Подкрепа за инициативи на СГО насочени към обучения, преквалификация, разпространение на добри практики и информация сред предприемачите и работната сила от община Тунджа;
2. Подкрепа за инициативи на СГО насочени към опазването на околната среда, културното наследство и традициите в населените места от община Тунджа;
3. Създаване на индустриални зони и логистични паркове в землищата на населени места от община Тунджа.

Приоритет 1.2: Създаване на благоприятни условия за привличане на инвестиции. Развитие на партньорства.

Специфични цели за изпълнение:

I. Подобряване на административните услуги за бизнеса и реализиране на успешни партньорства, чрез:

1. Създаване на експертен екип към община Тунджа в подкрепа на местната администрация при реализирането на проекти с инвестиционен характер;
2. Реализиране на партньорства с ВУЗ в областта на изследванията на иновативни земеделски и горски продукти;
3. Реализиране на инициативи и партньорства със СГО подкрепящи комуникацията с организации на инвеститори и работодатели.

Приоритет 1.3: Развитие на устойчив висококачествен регионален туризъм.

Специфични цели за изпълнение:

I. Оползотворяване на съществуващият потенциал за алтернативни форми на туризъм, чрез:

1. Подкрепа за проекти създаващи условия за включване в туристически маршрути на защитени и културни обекти на територията на община Тунджа;
2. Подкрепа на инициативи за обновление и добавяне на стойност към природни и културни обекти на територията на община Тунджа с туристическа значимост;
3. Реализиране на публично-частни партньорства с цел създаване на туристически атракционни и анимации с висока добавена стойност;
4. Подкрепа на инициативи и проекти водещи до подобряване на достъпа до информация за туристическото предлагане в общината.

Приоритет 1.4: Развитие на модерно и конкурентноспособно земеделие.

Специфични цели за изпълнение:

I. Повишаване на добавената стойност от земеделските и горски продукти, чрез:

1. Подкрепа на инициативи и проекти подобряващи средата на пазарно предлагане на земеделски и животински продукти;
2. Подкрепа за проекти оптимизиращи земеползването в нископродуктивни терени, чрез залесяване и други лесоустройствени мероприятия;
3. Подкрепа за проекти насочени към развитие на оранжерийно зеленчукопроизводство, трайни насаждения и култури с нови приложения;
4. Подкрепа за проекти повишаващи модернизацията на земеделските стопанства;
5. Подкрепа на инициативи на СГО и земеделски организации насочени към трансфер на технологии и „ноу-хау” в областта на биологичното земеделие.

Приоритет 2.1: Подобряване качеството на образованието и създаване на условия за развитие на младите хора.

Специфични цели за изпълнение:

I. Модернизирание на общинската образователна инфраструктура, чрез:

1. Реализиране на проекти за ремонт, обновление и енергийна ефективност на училища и детски заведения публична общинска собственост
2. Реализиране на проекти за доставка на учебни мебели и учебно оборудване в училищата и детските заведения общинска публична собственост
3. Реализиране на проекти за оптимизация и модернизация на транспорта на пътуващите ученици.
4. Подкрепа на инициативи на СГО и бизнеса насочени към професионално обучение в областите – земеделие, биоземеделие, животновъдство и алтернативен туризъм.

II. Създаване на условия за придобиване на средно образование в училища от община Тунджа, чрез:

1. Реализиране на проект за ремонт, обновление и енергийна ефективност на училища в населени места с демографски потенциал за развитие и съществуване на средно общообразователно училище;
2. Реализиране на инвестиционен проект за проектиране и изграждане на общезитие към средните общообразователни училища в община Тунджа.

III. Създаване на условия за пълно включване на децата в образователната система и превенция на ранното напускане, чрез:

1. Реализиране на проекти за разширяване на мрежата на общинските детски заведения и повишаване на техния капацитет.

Приоритет 2.2: Създаване на възможности за трудова заетост, намаляване на бедността и риска от социална изолация.

Специфични цели за изпълнение:

I. Подобряване на условията за заетост и професионална реализация на всички социални групи, чрез:

1. Реализиране на проекти насочени наемащи младежи на възраст до 29 години и дългосрочно безработни;
2. Реализиране на инициативи и проекти в подкрепа на полупазарните стопанства за повишаването на самонаемането.

II. Развитие на социалните услуги и социално включване в малките населени места, чрез:

1. Реализиране на проекти за социални грижи в домашна среда – социален личен асистент, домашен помощник;
2. Реализиране на проекти водещи до разширяване на услугата социален патронаж и обществена трапезария;
3. Реализиране на проекти за създаване на дневни центрове за грижи за стари хора и лица с увреждания;
4. Реализиране на проекти за създаване на защитени жилища, центрове за настаняване от семеен тип и резидентен тип социални услуги за временно настаняване;
5. Разкриване на центрове за обществена подкрепа, центрове за социална рехабилитация и интеграция;
6. Реализиране на проекти за предоставяне на нови социални услуги за уязвими общности предлагащи защитена заетост в социални предприятия;
7. Реализиране на проекти за социализация на деца, семейства, лица с увреждания и самотни хора в риск чрез предоставяне на интегрирани услуги;
8. Реализиране на проекти за обновление на общински сграден фонд и реконверсия в социални жилища;
9. Реализиране на проекти за изграждане на нови социални жилища;
10. Реализиране на проекти за обновление, енергийна ефективност и преоборудване на общински социален сграден фонд и инфраструктура.

III. Подобряване на условията за лична и обществена сигурност, чрез:

1. Реализиране на проекти за видеонаблюдение в населените места от община Тунджа;

Приоритет 2.3: Повишаване качеството на здравеопазването и подобряване достъпа до обектите на здравната инфраструктура.

Специфични цели за изпълнение:

I. Подобряване на нивото на здравна превенция и достъпа до доболничната и болничната помощ, чрез:

1. Подкрепа за реализиране на проект по ОПРР за дострояване на нов болничен блок, оборудване и модернизация на МБАЛ Ямбол;
2. Реализиране на проекти за оптимизация, модернизация и преоборудване на филиалите на ЦСМП;
3. Реализиране на проекти за създаване на рехабилитационни центрове за възрастни хора;
4. Реализиране на проекти за здравен скрининг и превенция на здравния риск в образователната система на общината;
5. Реализиране на проекти за здравен скрининг и превенция на здравния риск в населените места чрез здравни медиатори.

Приоритет 2.4: Развитие на културата и културните институции. Опазване, популяризиране и развитие на културното наследство.

Специфични цели за изпълнение:

I. Съхранение на материалното и нематериалното културно наследство на територията на община Тунджа, чрез:

1. Реализиране на проекти за обновление на културната инфраструктура;
2. Реализиране на проекти разширяващи и разнообразяващи културно-просветната дейност на територията на общината.

Приоритет 2.5: Повишаване на административния капацитет и ефективността на публичните услуги за гражданите.

Специфични цели за изпълнение:

I. Нарастване на броя на реализираните публични проекти и предоставянето на ефективни публични услуги, чрез:

1. Подкрепа за проекти развиващи административния капацитет на общинската администрация.

Приоритет 3.1: Изграждане на нова и модернизиране на съществуващата техническа инфраструктура.

Специфични цели за изпълнение:

I. Обновление на техническата инфраструктура в населените места, чрез:

1. Обновление и/или изграждане на нови пътища, тротоари, алеи, зелени площи и съпътстваща инфраструктура;
2. Обновление и/или изграждане на нова енергийната мрежа и публично осветление в населените места от общината;
3. Обновление и/или изграждане на нова водопроводна и канализационна инфраструктура в населените места от общината;
4. Обновление и/или изграждане на нови телекомуникационни мрежи.

II. Обновление на общинска пътна инфраструктура извън населените места, чрез:

1. Обновление на общински пътища извън населените места.

III. Подобряване на осигуреността с устройствени планове, чрез:

1. Изработване на нови ПУП в подкрепа на инвестиционното проектиране на територията общината.

Приоритет 3.2: Подобряване качествените характеристики на околна среда. Опазване и възстановяване на природните ресурси.

Специфични цели за изпълнение:

I. Подобряване на параметрите на околната среда в селищата от общината, чрез:

1. Подобряване на сметосъбирането и сметоизвозването в населените места.

II. Подобряване на параметрите на околната среда извън селищата от общината, чрез:

1. Разработване на проекти насочени към устойчиви екологични практики;
2. Разработване на проекти за идентифициране, оценка, закриване и саниране на нерегламентираните сметища в общината;
3. Реализиране на проекти насочени към подобряване на параметрите на повърхностни и подземни водни тела.

Приоритет 3.3: Повишаване качеството на селищната среда

Специфични цели за изпълнение:

I. Развитие на инфраструктурата за свободното време и спорт, чрез:

1. Подкрепа за проекти за изграждане на материално-техническа база на масови спортни игри;
2. Подкрепа за проекти за обновление на религиозни храмове и мемориални паметници с културна и социална значимост.

Приоритет 4.1: Териториално сътрудничество в устойчиви транспортни системи

Специфични цели за изпълнение:

I. Участие в териториални инициативи подкрепящи развитието на транспортните системи и логистика, чрез:

1. Подкрепа за проекти подобряващи териториалното сътрудничество в транспорта и логистиката.

Приоритет 4.2: Териториално сътрудничество в сферата на приоритетни икономически дейности.

Специфични цели за изпълнение:

I. Развитие на приоритетните икономически дейности чрез териториално сътрудничество, чрез:

1. Участие в териториални инициативи подкрепящи развитието на земеделието и алтернативния туризъм.

Приоритет 4.3: Териториално сътрудничество на институционално ниво /регионални инициативи.

Специфични цели за изпълнение:

I. Развитие на институционалното сътрудничество чрез регионални инициативи, чрез:

1. Участие в регионални и трансгранични инициативи и програми подобряващи социалното и икономическо развитие;
2. Участие в регионални и трансгранични инициативи и програми за подобряване на качеството на живот.

Конкретните мерки/програми за реализиране на горепосочените специфични цели, и мерки, срокове за изпълнение, партньори на община Тунджа и необходимите финансови средства по източници на финансиране са заложи в Индикативна финансова таблица към плана за развитие на общината.

В община Тунджа са разработени стратегически документи по дейности и към тях – годишни програми за изпълнението им, както следва:

✓ В сферата на образованието е разработена Стратегия за развитие на образователната система на община Тунджа (2009-2015 г.), приета с Решение № 370 от Протокол № 27 от 30.09.2009 г. на Общински съвет „Тунджа”. Ежегодно, до 31 януари в Общински съвет „Тунджа” се внася едногодишен графичен план за действие по изпълнението ѝ.

Въз основа на заложеното в стратегията е утвърден от Общински съвет, План за действие по реализация на стратегията през периода ѝ на действие., със заложен в него мерки, дейности, изпълнители, срокове и ресурсно обезпечаване.

✓ Стратегията за развитие на социалните услуги в община Тунджа 2011-2015 г. е създадена да гарантира прилагането на държавните политики на местно ниво в условията на социално-икономически предизвикателства. Същата е приета с Решение №734 от Протокол №50/28.04.2011 г. на ОбС Тунджа и включва както съществуващите вече услуги така и развитието на нови социални услуги, необходими за социалното включване и преодоляване на социалната изолация.

В стратегията са включени социални услуги за всички рискови групи на територията на общината като в рамките на стратегията са изведени нейните приоритети като целеви групи и услуги за периода на действието ѝ. За изпълнението на стратегията се приема Годишна програма, съдържаща видовете услуги, потребители (целеви групи и териториален обхват), капацитет и основните дейности за реализиране на услугите.

✓ На основание чл.8, ал.9 от ЗОС и в изпълнение на Стратегията за управление на общинската собственост за периода 2012-2015 г., общински съвет Тунджа приема Годишна програма за управление и разпореждане с общинска собственост. Годишната програма съдържа прогноза за очакваните приходи и необходимите разходи, свързани с придобиването, управлението и разпореждането с имоти общинска собственост; опис на имотите и вещите, които общината има намерение да предложи за наем, продажба, делба и учредяване на ограничени вещни права и опис на имотите, които общината има намерение да придобие в собственост и способите за тяхното придобиване.

2.2. Очаквани промени в организацията

Към момента на съставянето на стратегическия план за дейността на звеното за вътрешен одит към Община „Тунджа“ не се предвиждат нови системи, структурни промени и промени в дейностите и функциите, които да са от ключово значение за организацията.

При приемане на такива промени стратегическия план ще бъде актуализиран.

2.3. Ниво на контрол в организацията

Нивото на контрол в общината осигурява добро финансово управление на бюджетния процес и средствата по програми и проекти на Европейския съюз.

Общинското ръководство предприема конкретни действия за адаптиране на съществуващите правила и процедури към новите изисквания на законодателството и методологията в областта на ФУК, с цел подобряване на състоянието на действащата система за финансово управление и контрол в общината.

Управлението на риска играе ключова роля при избора на подходящи контролни дейности - правила, процедури и действия, които дават разумна увереност, че рисковете за постигане на целите на общината са намалени и ограничени до предварително приети допустими граници.

Утвърдени са и функционират вътрешни документи, които регламентират основните политики и процедури за осъществяване дейността на организацията.

След утвърждаването на Стратегията за управление на рисковете, обхващаща периода 2014-2016г.. е извършена оценка на риска и са утвърдени риск-регистри на основните процеси и дейности.

В резултат на осъществен мониторинг на СФУК и извършената оценка на риска, са актуализирани и въведени нови правила и процедури, подпомагащи законосъобразното изпълнение на дейностите и процесите в общината.

За управление на рисковете в бюджетния процес са разработени и утвърдени със Заповед №РД-0586/11.06.2014 г. Вътрешни правила за организация и управление на

бюджетния процес с описание на дейностите, процесите, отговорните длъжностни лица и звена.

През 2014 г. са утвърдени нови Вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки, отразяващи настъпилите промени в нормативната уредба и регламентиращи задълженията и отговорностите на длъжностните лица ангажирани в процесите на планиране, подготовка и провеждане на процедури, контрол по изпълнение на договорите за обществени поръчки и др.

На основание регламента на чл.22 г от ЗОП в общината са изготвени и утвърдени Вътрешни правила за поддържане профила на купувача на община Тунджа..

През 2014 г. е със Заповед №РД-0220/19.03.2014 г. е утвърдена нова Счетоводна политика на Община Тунджа.

Контролните дейности се прилагат на всички нива в организацията.

В Община "Тунджа" има изградени информационна и комуникационна системи.

Вътрешният контрол в Община "Тунджа" е над средното ниво, но следва да се вложат допълнителни усилия от ръководството на общината и служителите на общинската администрация за доусъвършенстване елементите на СФУК.

III. СТРАТЕГИЧЕСКИ ЦЕЛИ НА ЗВЕНОТО ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

На база полученото разбиране за целите, приоритетите, дейността и нивото на контрол в организацията през периода 2013 г. - 2015 г. ЗВО 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; *Критерий за изпълнението на тази цел ще бъде: извършване на оценки за адекватност и ефективност на вътрешния контрол в одитираните системи /структури на общината и ВРБ в рамките на трите години на стратегическия план; приемане и изпълнение на дадените от ЗВО препоръки;*

3.2 Предоставяне на увереност относно адекватността и ефективността на въведените контролни дейности, обхващащи процесите свързани с разходването на средства по програми и фондове на ЕС. *Критерий за изпълнението на тази цел ще бъде: извършване на оценки, чрез проверка на конкретни договори за предоставяне на БФП по ОП на ЕС, по които общината е бенефициент.*

3.3 Повишаване разбирането на ръководството на община Тунджа и на ръководителите на второстепенни разпоредители за вътрешния одит, контрола и управлението на риска; *Критериите за изпълнение на тези цели ще бъдат: извършени консултантски ангажименти за въвеждане системи за финансово управление и контроли и на самооценката на вътрешния контрол в структури на организацията..*

3.4. Укрепване на административния капацитет на звеното за вътрешен одит чрез: повишаване на професионалните знания и умения;

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

За определяне на одитната вселена е приложен комбиниран подход, с цел обхващане на всички цели и аспекти от дейността на общината и на второстепенните разпоредители с бюджет към нея.

След полученото разбиране за стратегическите и оперативните цели за дейностите и организационната структура на общината, вътрешният одитор възприе да включи в одитната вселена като структури всички второстепенни разпоредители с бюджет към

Община "Тунджа" и всички процеси, включващи специфичните и обслужващите дейности на общинската администрация, както следва:

1. Други дейности по икономиката
2. ФА "Тунджа"
3. Дом стари хора и ДСП
4. Образование –предучилищна подготовка
5. Социални услуги
6. ОУ Ботево
7. ОУ Бояджик
8. ОУ Веселиново
9. ОУ Дражево
10. НУ Завой
11. НУ Крумово
12. ОУ Кукорево
13. ОУ Роза
14. ОУ Скалица
15. ОУ Тенево

Процес № 1 Управление на човешките ресурси - подбор и назначаване, обучение и квалификация, атестация, заплащане и стимулиране. Прекратяване на трудови и служебни правоотношения.

Процес № 2 Управление на материалните активи.

Процес № 3 Управление на процеса по възникване, събиране и отчитане на приходите от такси и цени на административни услуги.

Процес № 4 Управление на процеса на възникване, събиране и отчитане на данъчните задължения по ЗМДТ.

Процес № 5 Управление на общинската собственост.

Процес № 6 Провеждане на процедури по ЗОП

Процес № 7 Управление на средства по проекти финансирани от ЕС.

Процес № 8 Управление на отпадъците в Общината -сметосъбиране, сметоизвозване и депониране на твърди битови отпадъци от населените места на територията на Община „Тунджа“.

Процес № 9 Отчитане на разходите за зимно поддържане и снегопочистване на общинските пътища на община „Тунджа“.

Процес № 10 Управление и контрол на инвестиционния процес- планиране, разходване и отчитане на капиталовите разходи.

V. ОЦЕНКА НА РИСКА

5.1 Рискови фактори и тегла

Определени са шест рискови фактора, които са относими за голяма част от дефинираните единици от одитната вселена, съобразени са с естеството на дейностите /процесите, подпроцесите и системите/ протичащи в единиците, като е взета под внимание и тяхната значимост за организацията. На тази база всеки рисков фактор е претеглен, чрез използване на абсолютни величини, като общия сбор от теглата на рисковите фактори е равен на 1.

5.2 Оценителна скала - Използвана е оценителна скала от 1 до 3. На база придобитото разбиране за одитните единици и професионална преценка по долу в таблицата са посочени рискови фактори и критериите за оценката им. В зависимост от относителната тежест на всеки рисков фактор е зададено тегло /тежест/. Използвани са абсолютни величини, като общият сбор на теглата по рискови фактори не трябва да надвишава 1.

Рисков фактор	Критерии за оценка	Оценк
1.Текучество на персонала <i>тегло</i> 0.10	Няма промени в състава на ръководния и експертен /редови/ персонал през последните 2 години - <i>критерий А</i>	1
	Промяна на по-малко от 10% от състава на експертния /редови/ персонал и запазване на управленския през последните 2 години - <i>критерий В</i>	2
	Промяна в ръководния състав и в над 10% от експертния персонал през последните 2 години - <i>критерий С</i>	3
Мотиви	При по-честа смяна на персонала, съществува вероятност от ненавременно изпълнение на дейностите, което е предпоставка за отлагане във времето постигането на целите на организацията.	
2.Промени в дейността и структурата на организацията <i>тегло</i> 0.15	Няма структурни промени и промени в дейностите и функциите за последните 2 години - <i>критерий А</i>	1
	Няма промени в дейностите и функциите, но са извършени незначителни структурни промени през последната година - <i>критерий В</i>	2
	Има промени в дейността, възложени са нови функции и са настъпили значителни структурни промени през последната една година - <i>критерий С</i>	3
Мотиви	Чести и значителни структурни промени в дейността и възлагането на нови функции може да доведе до увеличаване вероятността от грешки и несъответствия.	
3. Нормативна уредба <i>тегло</i> 0.13	Ниска сложност и малка специфика; няма промени в нормативната уредба през последната година - <i>критерий А</i>	1
	Съдържа специфични за одитната единица разпоредби; не са въведени нови изисквания или актове - <i>критерий В</i>	2
	Съдържа много сложни формулировки и се отнася за малка част от организациите от публичния сектор /висока сложност и голяма специфика/. Има значителни промени в нормативната уредба и са въведени нови специфични изисквания - <i>критерий С</i>	3
Мотиви	Колкото по-сложна и по често се променя нормативната уредба, въз основа на която дадена структура осъществява своята дейност, толкова по-голям е рискът от допускане на грешки и/или несъответствия.	
4. Вътрешен контрол <i>тегло</i> 0.30	Въведени са всички компоненти на вътрешния контрол в организацията и ръководството е компетентно по въпросите на вътрешния контрол - <i>критерий А</i>	1
	Не са въведени всички компоненти на вътрешния контрол в организацията, но ръководството има добро разбиране за същността на контрола и стремеж за подобряване и усъвършенстване - <i>критерий В</i>	2
	Слаб вътрешен контрол и ръководството не разбира същността му и необходимостта от въвеждането му <i>критерий С</i>	3
5. Компетентност на ръководството <i>тегло</i> 0.12	Над 5 година - <i>критерий А</i>	1
	От 1 до 5 години - <i>критерий В</i>	2
	До 1 години - <i>критерий С</i>	3
Мотиви	Компетентността на ръководството е от особено значение за изпълнение целите на общината.	
6.Управление на финансов ресурс <i>тегло</i>	Структурата управлява незначителен финансов ресурс и не организира и не участва в търгове и ОП - <i>критерий А</i>	1
	Структурата управлява относително неголям финансов ресурс и участва в организирането на ОП - <i>критерий В</i>	2

0.20	Структурата управлява значителен финансов ресурс и организира търгове и ОП - <i>критерий С</i>	3
Мотиви	Допускането на грешки и несъответствия при разходването на публични средства, може да доведе до непостигане оперативните и стратегически цели на общената.	

5.3 Граници за приоритизиране

Целта на приоритизирането е да послужи за разпределение на ресурсите на вътрешния одит, като усилията се насочат 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:

<u>риск</u>	<u>граници за приоритизиране</u>
висок	от 2,21 до 3
среден	от 1,61 до 2,2
нисък	от 1 до 1,6

5.4 Резултати от оценката на риска

Оценката на риска се основава най-вече на субективната оценка на вътрешния одитор. Вътрешният одит, въз основа на приетите рискови фактори, критерии за оценка и относителни тегла оцени всяка одитна единица, като използва подхода на изчисляване на рискови индекси. Те представляват резултатна величина, която се получава чрез следните стъпки:

- Определяне на рисковите фактори;
- Определяне на оценителната скала за всеки рисков фактор;
- Определяне на тегла на рисковите фактори;
- Оценяване на всяка единица в одитната вселена;
- Класифициране на одитните единици.

Рисковият индекс за всяка одитна единица представлява сбор от произведенията от поставената оценка за рисков фактор по скалата и теглото на фактора. Оценката на риска е документирана в *Приложения № 1 и 2*

VI. ОДИТНА СТРАТЕГИЯ

Одитната стратегия дефинира подхода на Звеното за „Вътрешен одит” за покритие на одитната вселена за периода на стратегическия план.

На тази основа се изготвя годишен план с одитни ангажименти. При формулирането на одитната стратегия се задава честотата на одитните ангажименти с високи, средни и ниски рискови индекси с цел максимално да се покрият високо и среднорисковите единици в рамките на трите години от стратегическия план. Определен е подходът по отношение на проследяване на препоръките от одитните доклади, неизпълнени ангажименти от минал период (ако има такива) и одитни единици в период на разработване. В одитната стратегия се определя продължителността на ангажиментите.

6.1 Честотата

Не е възможно ЗВО да покрие всички одитни единици, предвид ограничения времеви и човешки ресурс. Приоритетно се одитират единици, оценени с висок риск, като се предвижда да се покрият изцяло за периода на стратегическия план. За да се потвърди, че и среднорисковите единици функционират адекватно и ефективно е предвидено 50% от тях да се одитират през 2013 г., а останалите 50% през 2014 г. Единиците, оценени като

ниско рискови се одитират на по-голям интервал, като за няколко структури се извършва общ одитен ангажимент.

6.2. Стратегия по отношение на програми и фондове на ЕС

ЗВО е включило като одитна единица процеса по управление на средствата по програми и фондове на ЕС като ключов и високо рисков, предвид значителния финансов ресурс и сложността на нормативната уредба. Като високорискова одитна единица се одитира ежегодно през периода на стратегическия план.

6.3. Проследяване на изпълнението на препоръките

Вътрешният одит прие да извършва проследяването на препоръките по един от следните начини: проследяване на изпълнението на препоръките, чрез писмо до ръководството на одитирания обект; проследяване на препоръките от предходни одити на съответната одитна единица, чрез включване като цел в следващ конкретен одитен ангажимент и чрез предварително планиран одитен ангажимент – за ключови високорискови единици.

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

Към момента на съставяне на стратегическия план за дейността на звеното за „Вътрешен одит” няма създадени структури, системи и дейности, които да са в процес структуриране и разработване.

Стратегическият план ще бъде актуализиран при създаване на нови структури или въвеждането на нови системи.

6.5. Одитни ангажименти от минал отчетен период

Неизпълнените одитни ангажименти от минали периоди ще бъдат включвани в годишния план в случаите, когато след годишната оценка на риска те попаднат във високорисковата група.

6.6. Продължителност на одитните ангажименти

- одитните ангажименти за даване на увереност – Стандартната продължителност се определя в човекодни в зависимост от оценката на риска. При определянето ѝ също така са взети предвид продължителността на извършвани от ЗВО одитни ангажименти през изминали периоди.

ОЦЕНКА НА РИСКА	Човекодни за един одитен ангажимент на структури	Човекодни за един одитен ангажимент на процеси
Висок риск	до 35	до 40
Среден риск	до 35	до 40

- стратегическо и годишно планиране –от 10-20 човекодни за всеки одитор;

- проследяване на препоръки - За проследяване на изпълнението на препоръките е определена стандартна продължителност - 10 човекодни за всички препоръки от извършените одитни ангажименти за една година.

- обучение и квалификация – от 15 до 20 човекодни за всеки одитор;

- друг вид одиторска работа - Стандартната продължителност на друг вид одиторска работа като административни дейности; консултантски ангажименти, оценка на качеството на одитната дейност се определят в зависимост от спецификата и сложността на конкретния ангажимент 25-40 човекодни за всеки одитор.

6.7. Разпределение за един одитор

Ангажиментите свързани с дейността по вътрешен одит през 2013, 2014 и 2015 година ще се разпределят както следва:

- от 75% до 80% от ЕФРВ за извършване на одитни ангажименти за даване на увереност и консултиране;
- от 8 % до 15 % от ЕФРВ за годишно и стратегическо планиране; годишно докладване; самооценка и административна дейност;
- от 3% до 9 % от за друг вид дейност – квалификация и др.

VII. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ НА ЗВО

7.1. Ефективния фонд работно време (ЕФРВ)

Ефективния фонд работно време е изчислен за вътрешния одитор в съответствие с разпределението посочено в т.6.7 от одитната стратегия.

Приложение № 3

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

След оценка на риска ВО планира за **2013 г.** общо 5 одитни ангажимента за увереност, от които 3 високорискови и 2 среднорискови;

За 2014 г. са планирани 5 броя одитни ангажименти за увереност, от които 1 високорисков, 3 на среднорискови и 1 - на нискорискова одитна единица и един ангажимент за консултиране;

За 2015 г. са планирани 5 броя одитни ангажименти за увереност, от които 2 високорисков и 2 среднорискови одитни единици 1 една ниско рискова одитна единица.

Одитните ангажименти и необходимите дни са разпределени за три години съгласно одитната стратегия. *Приложение № 4*

07.01.2015 год.

Ръководител звено „Вътрешен одит“:.....


/Т. Димитрова/

МОДЕЛ ЗА ОЦЕНКА НА РИСКА

Рисков фактор	Одитна Единица 1		Одитна Единица 2		Одитна Единица 3		Одитна Единица 4		
	тегло	общо	оценка	тегло	оценка	тегло	оценка	тегло	общо
1. Текучество на персонала	0.10	0.20	1	0.10	2	0.10	2	0.10	0.20
2. Промени в дейността и структурата на организацията	0.15	0.15	1	0.15	1	0.15	3	0.15	0.45
3. Нормативната уредба	0.15	0.26	1	0.13	2	0.13	2	0.13	0.26
4. Вътрешен контрол	0.30	0.60	2	0.30	1	0.30	2	0.30	0.60
5. Компетентност на ръководството	0.12	0.12	1	0.12	2	0.12	2	0.12	0.24
6. Управление на финансов ресурс	0.20	0.40	1	0.20	2	0.20	3	0.20	0.60
		1.73		1.30		1.55			2.35

Одитни единици

1. Други дейности по икономиката
2. ФА "Тунажа"
3. Дом стари хора и АСП
4. Образованиес-предучилищна подготовка

Рисков фактор	Одитна Единица 5			Одитна Единица 6			Одитна Единица 7			Одитна Единица 8		
	оценка	тегло	общо	оценка	тегло	общо	оценка	тегло	общо	оценка	тегло	общо
1. Текучество на персонала	1	0.10	0.10	1	0.10	0.10	1	0.10	0.10	1	0.10	0.10
2. Промени в дейността и структурата на организацията	3	0.15	0.45	1	0.15	0.15	1	0.15	0.15	1	0.15	0.15
3. Нормативната уредба	2	0.13	0.26	2	0.13	0.26	2	0.13	0.26	2	0.13	0.26
4. Вътрешен контрол	2	0.30	0.60	1	0.30	0.30	1	0.30	0.30	1	0.30	0.30
5. Компетентност на ръководството	1	0.12	0.12	1	0.12	0.12	1	0.12	0.12	1	0.12	0.12
6. Управление на финансов ресурс	2	0.20	0.40	1	0.20	0.20	2	0.20	0.40	3	0.20	0.60
			1.93			1.13			1.33			1.53

Одитни единици

5. Социални услуги
6. ОУ Ботево
7. ОУ Бояджик
8. ОУ Веселиново

