О Б Щ И Н А Г О Р Н А О Р Я Х О В И Ц А

УТВЪРЖДАВАМ,
КМЕТ НА ОБЩИНА
ГОРНА ОРЯХОВИЦА:
/инж.ДОБРОМИР ДОБРЕВ/
гр. Горна Оряховица, 2020 г.

СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН

за дейността на Сектор „Вътрешен одит”
в Община Горна Оряховица
за периода 2019-2021 г.

м. февруари 2020 г.
гр. Горна Оряховица

СЪДЪРЖАНИЕ

I. ВЪВЕДЕНИЕ стр. 3

II. РАЗБИРАНЕ ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОБЩИНАТА стр. 3-5

III СТРАТЕГИЧЕСКИ ЦЕЛИ НА ЗВЕНОТО ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ стр. 5

IV. ОДИТНА ВСЕЛЕНА стр. 6

V. ОЦЕНКА НА РИСКА стр. 6-8

VI. ОДИТНА СТРАТЕГИЯ стр. 8-9

VII. РЕСУРСНО ОСИГУРЯВАНЕ НА ЗВО стр. 10

Приложения: 1-3

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1.1. Същност

Този стратегически план определя основните цели, приоритети и обхват на вътрешния одит в Община Горна Оряховица за периода 2019-2021 г. Те са съобразени с целите и плановете на организацията, определени в Общински план за развитие на Община горна Оряховица за перида 2014-2020 г., както и в Програмата за управление на Община Горна Оряховица за периода 2019-2023 г.

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.

Този план заменя Стратегическия план за периода 2016-2018 г., утвърден от кмета на Община Горна Оряховица.

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

Функцията по вътрешен одит в общината се осъществява от Звено за вътрешен одит (ЗВО), създадено с Решение № 832 от Протокол № 49/ 28.09.2006 г. от заседание на Общински съвет Горна Оряховица като сектор „Вътрешен одит". В последствие с Решение № 44 от Протокол № 7/ 31.01.2008 г. от заседание на Общински съвет Горна Оряховица за приемане на структурата на общинската администрация е създаден отдел „Финансов контрол и вътрешен одит" в Община Горна Оряховица, който с Решение № 334 от Протокол № 32/ 26.03.2009 г. от заседание на Общински съвет Горна Оряховица е преобразуван в сектор „Вътрешен одит". Сектор „Вътрешен одит е на пряко подчинение на кмета на Община Горна Оряховица.

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 на Европейския съюз и на разпоредителите с бюджетни кредити от по-ниска степен към кмета на общината, както и на търговските дружества по чл.61 от Търговския закон и лечебните заведения-търговски дружества със общинско участие в капитала, когато в посочените организации не е изградено самостоятелно звено за вътрешен одит.

Във второстепенните разпоредители с бюджетни кредити към Община Горна Оряховица няма изградени самостоятелни звена 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.

РВО 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, ЗВО извърши предварително проучване и запознаване с целите, структурите и дейностите на общината. ЗВО получи необходимата информация посредством провеждане на срещи, анализ на резултати от предходни одитни проверки, публична информация и други източници.

2.1. Цели на общината

Основната стратегическа цел на Община Горна Оряховица, съгласно Общинска програма за развитие 2019г. – 2023г. е развитието на общината като модерно европейско място за живеене и бизнес.

За изпълнението на основната стратегичеста цел, са утвърдени 5 приоритетни области, като в това число:

1. Приоритетна област 1: Превръщане на Горна Оряховица в индустриален център на Централна северна България
2. Приоритетна област 2: Подобряване на подземната и надземна инфраструктура
3. Приоритетна област 3:Развитие на здравеопазването и социалните услуги
4. Приоритетна област 4:Изграждане на приют за бездомни кучета
5. Приоритетна област 5:Предприемане на мерки за по-чиста околна среда

За всяка приоритетна област са определени специфични цели, както и мерки за изпълнението им.

В Програмата за управление на Община Горна Оряховица за периода 2019-2023г. стратегически цели на Община Горна Оряховица са разписани, както следва:

- Разумно планиране и разходване по приоритети на бюджетните средства – инфраструктура и благоустрояване, образование, здравеопазване, култура, социални дейности
- Кандидатстване с професионално подготвени проекти
- Подобряване на административното обслужване;
- Ефективно управление на общинската собственост
- Реализиране на успешни и прозрачни форми на публично-частно партньорство
- Прецизно използване на кредитния ресурс
- Активно партньорство с централната власт

2.2. Очаквани промени в общината

При изготвянето на стратегическия план за дейността по вътрешен одит в Община Горна Оряховица са взети в предвид изготвената нова Програма за управление на Община Горна Оряховица за периода 2019-2023 г. както и одобрената с Решение № 7от Протокол № 3/ 28.11.2019г. на Общински съвет Горна Оряховица структура на общинска администрация.

Не се предвиждат други структурни промени в общината, които са от ключово значение за организацията.

При приемане на нови структурни промени, които са съществени за Община Горна Оряховица, стратегическия план ще бъде актуализиран

2.3. Ниво на контрол в общината

В изпълнение на разпоредбите на чл.7, ал.1 и във връзка с чл.10, ал.1 и 2 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор, със Заповед № 1379/ 11.06.2012г. на кмета на Община Горна Оряховица е утвърдена Система за финансово управление и контрол в общината с последна актуализация със заповед № 322 от 11.10.2019 г.

При извършените от вътрешния одит одитни ангажименти, за състоянието на системите за финансово управление и контрол в Община Горна Оряховица са дадени добри оценки. Разбирането на служителите от общината за финансовото управление и контрол, е като за интегриран в цялостната дейност/процес, осъществяван не само от ръководителите, а и от всички служители в общината.

Наблюденията на вътрешните одитори са, че в Община Горна Оряховица съществува разбиране за необходимостта от адекватни и ефективни системи за финансово управление и контрол.

Предварителният вътрешен контрол в Общината се извършва от финансов контрольор. Утвърдена е системата на двойния подпис, както и всички други контролни дейности, предвидени в ЗФУКПС.

Със Заповед № 714/05.03.2019 г.. на Кмета на общината е утвърдена Стратегия за управление на риска за Общината за периода 2019-2021г. Ежегодно се извършва актуализация и оценка на рисковете на Община Горна Оряховица.

III. СТРАТЕГИЧЕСКИ ЦЕЛИ НА ЗВЕНОТО ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

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

3.1. Подобряване дейността на общината чрез:

- идентифициране и оценяване на рисковете;
- предоставяне на независима и обективна оценка за адекватността и ефективността на системите за финансово управление и контрол;
- консултиране и даване на препоръки.

3.2. Осигуряване на необходимите професионални знания и умения на персонала чрез повишаване на квалификацията, включително и поддържане на оптимален брой на вътрешните одитори за изпълнение на конкретните одитни ангажименти.

3.3. Популяризиране и осигуряване на качество на дейността по вътрешен одит.

Конкретните ангажименти и дейности на ЗВО за всяка година, посредством които ще бъдат постигани 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 в общината – структури, системи, дейности, проекти и програми, подлежащи на вътрешен одит.

За определяне на одитната вселена, РВО е използвал събраната на предходния етап информация за структурата на организацията, йерархичните зависимости, досегашната работа на ВО, другите знания и опит на работещите в ЗВО.

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

За определяне на одитната вселена е приложен комбиниран подход, при който одитните обекти съответстват на процесите и дейностите в Общината с обхват в една или няколко структури, както и в действащи търговски дружества с общинско участие в капитала.

При определяне на одитната вселена е взето предвид и мнението на ръководството за това кои области се считат за високорискови.

Изготвеният от РВО списък на идентифицираните и оценени единици на одитната вселена (16 броя) подлежи на актуализиране при настъпили промени в структурата, дейностите, системите и процесите в общината, в зависимост от избрания подход.

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

5.1. Рискови фактори и тегла

За целите на стратегическото планиране, идентифицираните одитни единици са оценени по 6 (шест) рискови фактора, отразяващи влиянието на единиците за постигането на целите на Община Горна Оряховица.

Определени са теглата за всеки един от рисковите фактори, като 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 100%, респективно 1.

Рисков фактор	Мотиви	Тегло
Влияние/ значимост на одитната единица, за осъществяване на целите на общината	*Чрез този фактор се определя, доколко силно е влиянието/ значимостта на одитната единица, за осъществяване на целите на общината, като допускането на грешки може да доведе до частично или непълно постигане на една или по-вече цели, заложени в програмата за управление.*	**0.15**
Промени в дейността и структурата на организацията	*Чести и значителни структурни промени в дейността и възлагането на нови функции може да доведе до увеличаване вероятността от грешки и несъответствия.*	**0.15**
Надеждност на системата за вътрешен контрол	*Контролните дейности, въведени от ръководството са основен елемент от системите за финансово управление и контрол. Чрез тях се намаляват рисковете от непостигане целите на организацията.*	**0.20**
Сложност на нормативната уредба	*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.*	**0.25**
Източници на финансиране	*Различните източници на финансиране водят до по сложна система на управление, контрол и отчетност на изразходените средства.*	**0.10**
Човешки ресурс	*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 ресурсното обезпечаване с оглед постигане на целите на общината.*	**0.15**

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
Влияние/ значимост на одитната единица, за осъществяване на целите на общината	Изпълнението на дейностите в одитната единица оказва влияние върху постигането на до 5 от поставените цели.	1
	Изпълнението на дейностите в одитната единица оказва влияние върху постигането на от 5 до 10 от поставените цели.	2
	Изпълнението на дейностите в одитната единица оказва влияние върху постигането на над 10 от поставените цели.	3
Промени в дейността и структурата на организацията	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 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 1-3 нормативни акта, без промени в нормативните актове	1
	Прилагат се от 4 до 6 нормативни акта без промени или от 1 до 3 с чести промени	2
	Прилагат се над 6 нормативни акта или от 4 до 6 с чести промени	3
Източници на финансиране	Само от централния бюджет	1
	Централният бюджет и други национални фондове	2
	Национални и европейски фондове	3
Човешки ресурс	Висока квалификация и ниско текучество	1
	Задоволителна квалификация, или смяна на ръководител	2
	Ниска квалификация, високо текучество, 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 1,61 до 2,30 – среднорискови одитни единици;
- рисков индекс от 1,00 до 1,60 – нискорискови единици.

5.4. Резултати от оценката 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/.

Приложение 1

VI. ОДИТНА СТРАТЕГИЯ

Одитната стратегия дефинира подхода на Сектор „Вътрешен одит" за покритие на одитната вселена за периода 2019г. – 2021г. На тази основа съответно се изготвя и годишния план с одитни ангажименти.

6.1. Фактори, оказващи влияние върху одитния подход

През периода 2019-2021г. дейността на сектор „Вътрешен одит" ще бъде насочена приоритетно към процесите протичащи в Община Горна Оряховица с висока и средна степен на риск, поради по-голямата вероятност от настъпване на негативни последици и съществено влияние върху целите на общината.

6.2. Честота на ангажиментите

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

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

ВИСОКО РИСКОВИ (3 бр.) – за срокът на действие на стратегическия план, високорисковите одитни единици ще бъдат одитирани на 200%, т.е. всяка от тях ще бъде одитирана по два пъти за трите години, с изключение на „Дейности по управление на фондове и програми на ЕС", които поради високата си значимост ще бъдат одитирани по два пъти в година.

СРЕДНО РИСКОВИ (8 бр.) – ще бъдат изцяло покрити за периода на стратегическия план, като ЗВО ще одитира по три среднорискови одитни единици през всяка от първите две години и две среднорискови одитни единици през третата година.

НИСКО РИСКОВИ (4 бр.) – ще бъдат покрити на 75% за периода на стратегическия план, като ЗВО ще одитира по една нискорискова одитна единица през всяка от трите години.

6.3. Стратегия по отношение на програми и фондове на ЕС

Тъй като при извършената годишна оценка на риска, дейностите по управление на фондове и прогами на ЕС са определени като високо рисков елемент от одитната вселена на Община Горна Оряховица и с оглед значимостта на елемента за постигането на поставените цели, сектор „Вътрешен одит" планира да извърши по два одитни ангажимента за постигане на увереност за всяка година от срока на стратегическия план.

6.4. Проследяване на изпълнението на препоръките

Сектор „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.

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

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. Към момента такива структури/системи няма.

6.6. Одитни ангажименти от минал отчетен период

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

6.7. Продължителност на одитните ангажименти

- **одитните ангажименти за даване на увереност** – Стандартната продължителност се определя в човекодни в зависимост от оценката на

риска. При определянето й също така са взети предвид продължителността на извършвани от ЗВО 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** – За проследяване на изпълнението на препоръките е определена стандартна продължителност 20-25 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.

6.8. 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 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 5 % - до 15 % ЕФРВ – друг вид дейност – обучения, семинари и др.

VII. РЕСУРСНО ОСИГУРЯВАНЕ НА ЗВО

7.1. Ефективния фонд работно време (ЕФРВ)

Ефективния фонд работно време е изчислен за всеки един одитор от ЗВО в съответствие с разпределението посочено в т.6.7 от одитната стратегия и е подробно отразен в ***Приложение 2***

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, както следва: ***Приложение 3***

Дата: 24.02 **2020г.**
Горна Оряховица

РЪКОВОДИТЕЛ
“ВЪТРЕШЕН ОДИТ”:.....
/Ганка Таджер/