

УТВЪРЖДАВАМ:  
КМЕТ НА ОБЩИНА ПЛОВДИВ: .....

/ЗДРАВКО ДИМИТРОВ/

Личните данни са  
заличени на основание  
чл.59 от ЗЗЛД



## СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН

за дейността на звено „Вътрешен одит“  
в Община Пловдив  
за периода 2023 – 2025 г.

януари 2023 г.  
гр. Пловдив

## I. ВЪВЕДЕНИЕ

### 1.1. Същност

Този стратегически план определя основните цели, приоритети и обхват на вътрешния одит в община Пловдив за периода 2023-2025 година.

Те са съобразени с целите и направленията на организацията, определени в „План за интегрирано развитие на Община Пловдив за периода 2021-2027 г.” и с тези за стратегическо развитие на дейността по вътрешен одит.

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, Етичния кодекс на вътрешните одитори, Статута на звено „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.

### 1.2. Структура, функции и обхват на вътрешния одит в организацията

Функцията по вътрешен одит в организацията се осъществява от звено „Вътрешен одит”, създадено с Решение № 134 от 18.05.2006 г. на Общински съвет-Пловдив, считано от 01.05.2006 година. Същото е преструктурирано в дирекция с Решение № 103/22.05.2008 г. и отново в звено с Решение № 303/03.08.2010 г. на Общински съвет- Пловдив.

Основните функции на звеното са свързани с осъществяване на дейността по вътрешен одит на:

- всички структури, програми, дейности и процеси в община Пловдив, включително финансираните със средства от Европейския съюз и на разпоредителите с бюджет от по-ниска степен в организацията,
- търговски дружества с над 50 на сто общинско участие в капитала и търговски дружества, чийто капитал е собственост на тези дружества,
- лечебни заведения - търговски дружества със 100 на сто общинско участие в капитала, както и със смесено държавно и общинско участие.

В търговските дружества с над 50 на сто общинско участие в капитала и в лечебните заведения със смесено държавно и общинско участие, звеното извършва вътрешен одит само по отношение на средствата, отпуснати от общинския бюджет и при необходимост от съвместни проверки.

Звено „Вътрешен одит” /ЗВО/ осъществява наблюдение и координация при планирането, извършването и докладването на дейността на звената за вътрешен одит, в случаите че такива са създадени в търговските дружества, вкл. лечебните заведения с над 50 на сто общинско участие в капитала.

Във второстепенните и третостепенните разпоредители с бюджет към община Пловдив няма изградени 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 стратегическият план се извършва пълна преоценка на риска.

Ръководителят на звено „Вътрешен одит” по своя преценка може да актуализира стратегическия план повече от веднъж годишно.

Всяка промяна в Стратегическия план за дейността по вътрешен одит се представя на одитния комитет /при създаване на такъв/ за съгласуване. Всяко изменение в стратегическия план се утвърждава от ръководителя на организацията и се представя на Общински Съвет- Пловдив за сведение.

## II. РАЗБИРАНЕ ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОРГАНИЗАЦИЯТА

Община Пловдив е основна административно-териториална единица, юридическо лице със седалище гр. Пловдив, която осъществява местното управление на територията на гр. Пловдив. Бюджетът се формира от собствени приходоизточници и субсидии от държавата, разпределени между общините по критерии, определени със закон.

Основният предмет на дейност е провеждане на политика за решаване на всички въпроси от местно значение в сферата на:

- общинското имущество, общинските предприятия, общинските финанси, данъци и такси, общинската администрация;
- устройството и развитието на територията на община Пловдив;
- образоването, здравеопазването, културата;
- благоустройстването и комуналните дейности;
- социалните услуги;
- опазването на околната среда;
- поддържането и опазването на културни, исторически и архитектурни паметници;
- развитието на спорта, отива и туризма;
- защитата при бедствия.

За целите на стратегическото планиране, звено „Вътрешен одит“ извърши предварително проучване и запознаване с целите, структурите, дейностите на организацията и търговските дружества, вкл. лечебните заведения. Звено ВО получи необходимата информация посредством попълване на „Въпросник за оценка на риска“ и провеждане на срещи с ръководството на общината.

### 2.1. Структура на Община Пловдив

На основание чл.21, ал.1, т.2 от Закона за местното самоуправление и местната администрация /ЗМСМА/, от Общински съвет- Пловдив, с Решение № 28, взето с Протокол № 2 от 16.02.2021 г. е приета новата структура на общинска администрация при община Пловдив, структурирана в 1 звено, 12 дирекции и 32 отдела, в т.ч. 16 самостоятелни.

Действащият към момента устройствен правилник на общинска администрация Пловдив е утвърден със Заповед № 21ОА-645/01.03.2021г. на кмета на общината, последно изменен и допълнен със Заповед № 21 ОА 3240/1/01.12.2021 г., в сила от 01.12.2021 г.

Към общината има 100 второстепенни и 58 третостепенни разпоредители с бюджет /Приложение № 2/.

Община Пловдив участва със 100 % в капитала на 15 броя търговски дружества и с над 50 % /петдесет процента/ в капитала на 3 броя търговски дружества /Приложение № 2/.

### 2.2. Цели на организацията

През 2021 г. е разработен „План за интегрирано развитие на Община Пловдив за периода 2021-2027г.“. Планът е документ едновременно със стратегически и оперативен характер. Той обвързва сравнителните предимства и потенциали с ясно дефинирана визия, цели и приоритети за развитие на местно ниво. Те са обусловени от

стремежа към постигане на по-висок жизнен стандарт и устойчиво развитие на територията и връзките и с други общини в съответствие с Интегрираната териториална стратегия за развитие на региона за планиране от ниво 2.

Основната цел на управлението е постигане на позитивна промяна във всички сфери на живот и превръщане на Пловдив в международен икономически и културен център с високо качество на живот, в технологична и в инвестиционна дестинация.

#### **Стратегическите цели за развитие на община Пловдив са следните:**

- Подобряване на жизнената среда- чистотата, поддържане и реновиране на обществените пространства и зелените площи в града, справяне с екологичните предизвикателства пред Общината, прилагане принципите на кръговата икономика и предоставяне на съвременни качествени услуги за населението,
- Подобряване условията за създаване на заетост, устойчиви работни места и кариерно развитие, насърчаване на социалната ангажираност и равнопоставеност чрез съвместни партньорски инициативи за икономически и регионален напредък,
- Постигане на нови хоризонти в образователния процес, чрез оползотворяване на научния потенциал, засилване на дигитализацията, творческите и младежките инициативи с бизнес насоченост.

#### **Поставените цели, определят приоритетите за работа на община Пловдив, които са:**

- ✓ чист, зелен и привлекателен град,
- ✓ подобрена градска среда с качествени здравни и социални услуги, достъп до култура, спорт и прояви на открито,
- ✓ инвестиционен климат, насърчаване на предприемачеството и икономическия растеж,
- ✓ интегрирано териториално партньорство и съвместни инициативи,
- ✓ град- европейско и световно средище на креативни и рекреативни индустрии,
- ✓ образован, дигитализиран и креативен град.

#### **Мерките за реализиране на стратегическите цели и приоритети за развитие на Общината са:**

- качеството на атмосферния въздух в града,
- биологичното разнообразие и екосистемите в града,
- опазването и устойчивото управление на водните ресурси,
- смекчаване и адаптация към климатичните промени,
- устойчивото управление на отпадъците,
- преминаването към кръгова и нисковъглеродна икономика,
- предоставянето на населението на съвременни и качествени здравни и социални услуги, спорт, рекреация (отдих) и прояви на открито,
- подобряване достъпа и пространствената свързаност в градска среда ,
- дигитализацията на местната икономика,
- НИРД и иновациите, насочени към местен икономически растеж и подобряване на инвестиционния климат,
- проблеми, свързани с развитието и интернационализацията на местната предприемаческа екосистема,
- транспортна свързаност и достъпност,
- трудова миграция, разширяване границите на града и жилищна политика,
- терени, бизнес зони и икономически потенциал за развитие,
- регионален брандинг на целогодишна 4-сезонна туристическа дестинация с висока добавена стойност на интегрирани туристически продукти,
- регионално управление на отпадъците с оглед екологична безопасност и

регионално управление на водите,

- устойчивото опазване на културно-историческото наследство, историческата градска среда и културното многообразие,
- трудностите пред разгръщането на потенциала за развитие на креативните и рекреативни местни индустрии,
- идентифицирани заплахи и слаби страни във връзка с развитието на туризма,
- необходимост от изграждане на нови сгради за детски градини, осигуряване на достъпна среда, професионални и STEM кабинети с прилежащо оборудване, зони за отдих, физическа активност и културни прояви в местните институции от системата на предучилищното образование,
- необходимост от нови институции в системата на училищното образование на Общината за предоставяне на съвременни и иновативни образователни услуги в съответствие с нуждите на пазара на труда,
- идентифицирани нужди от ремонт и реконструкция на НУ, ОУ, СУ и ЦПРЛ на територията на Община Пловдив,
- идентифицирани нужди от преустройство и оборудване на ОУ, СУ и ЦПРЛ на територията на Общината за осигуряване на достъпна среда, професионални и STEM кабинети с прилежащо оборудване, зони за отдих и/или физическа активност и културни прояви.

### **2.3. Нормативни актове, релевантни към дейността на организацията към датата на изготвяне на плана**

#### **2.3.1. Общи нормативни актове**

- Конституция на Република България;
- Закон за държавния бюджет за съответната година;
- Закон за публичните финанси /ЗПФ/;
- Закон за местното самоуправление и местната администрация /ЗМСМА/;
- Закон за общинската собственост /ЗОС/;
- Закон за общинския дълг;
- Закон за обществените поръчки /ЗОП/;
- Правилник за прилагане на закона за обществените поръчки;
- Закон за Сметната палата /ЗСП/;
- Закон за счетоводството /ЗСч/;
- Закон за държавния служител /ЗДСл/;
- Закон за задълженията и договорите /ЗЗД/;
- Закон за концесиите /ЗК/;
- Закон за кадастръра и имотния регистър /ЗКИР/;
- Закон за устройство на териториите /ЗУТ/;
- Закон за корпоративното подоходно облагане /ЗКПО/;
- Закон за данъците върху доходите на физическите лица /ЗДДФЛ/;
- Кодекс за социално осигуряване /КСО/;
- Данъчно-осигурителен процесуален кодекс/ДОПК/;
- Закон за здравното осигуряване /ЗЗО/;
- Закон за администрацията /ЗА/;
- Кодекс на труда /КТ/;
- Закон за защита на личните данни /ЗЗЛД/;
- Закон за вътрешния одит в публичния сектор;
- Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор;
- Закон за държавната финансова инспекция;
- Други нормативни актове.

### **2.3.2. Вътрешни актове**

- Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на община Пловдив;
- Наредба за определянето размера на местните данъци на територията на община Пловдив;
- Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество /НРПУРОИ/;
- Наредба за началния размер на наемните цени за имоти – общинска собственост;
- Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на община Пловдив;
- Наредба за създаване, управление и контрол върху дейността на общинските предприятия по глава VI от Закона за общинската собственост;
- Наредба за реда за приватизация на лечебните заведения за извънболнична помощ, собственост на община Пловдив;
- Наредба за устройството и управлението на траурните паркове в град Пловдив;
- Наредба № 2 на ОбС- Пловдив за организацията и безопасността на движението и дисциплината на водачите на пътни превозни средства и пешеходците на територията на община Пловдив;
- Наредба за организацията на движението и паркирането на територията на община Пловдив;
- Наредба за реда учредяване и упражняване правата на община Пловдив в публични предприятия и търговски дружества с общинско участие в капитала;
- Наредба за подпомагане на социално слаби граждани от бюджета на община Пловдив;
- Наредба на община Пловдив за подпомагането, развитието и укрепването на новорегистрирани фирми, собственост на лица на възраст до 35 год., със седалище и адрес на управление гр. Пловдив;
- Наредба за условията и реда за финансово подпомагане на спортни дейности и за условията и реда за използването на спортни обекти, собственост на община Пловдив;
- Наредба за развитие, поддържане и опазване на зелената система на община Пловдив;
- Наредба за опазване на околната среда на територията на община Пловдив;
- Наредба за реда и условията за издаване на разрешение за ползване на място общинска собственост на територията на община Пловдив;
- Наредба за управление на местните пътища в община Пловдив;
- Наредба за реда за издаване на разрешение и поставяне на рекламно-информационни елементи върху недвижими имоти на община Пловдив;
- Наредба за условията и реда за провеждане на обсъждане на проекти, които предстои да бъдат финансиирани чрез поемане на дългосрочен общински дълг от община Пловдив;
- Наредба за реда и условията за ползване на социалната услуга „Социални жилища“ при община Пловдив;
- Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди за настаняване в общински жилища и продажбата им /НУРУЖННОЖП/;
- Наредба за управление на отпадъците на територията на община Пловдив;
- Наредба за поправяне, заздравяване или премахване на строежи, които създават непосредствена опасност за живота или здравето на гражданите на територията на община Пловдив;
- Наредба за принудително изпълнение на заповеди за премахване на незаконни строежи или части от тях по чл.225а, ал.3 от ЗУТ на територията на община Пловдив;
- Наредба за заплащане на такси от потребителите от Община Пловдив на

услугите финансиирани по приоритетна ос 5: „Социално включване и насърчаване на социалната икономика”, област на интервенция 5.1. „Подкрепа на социалната икономика” – „Помощ в дома” – BG051P0001-5.1.04;

➤ Наредба за реда и условията за финансиране на инициативи в сферата на културата, част от Календара на културните събития на община Пловдив;

➤ Наредба за реда за поставяне на преместваеми обекти за увеселителна, търговска или друга обслужваща дейност и елементите на градското обзавеждане на територията на община Пловдив;

➤ Наредба за приемане на ученици в първи клас на общинските училища на територията на община Пловдив;

➤ Наредба за условията и реда за записване, отписване и преместване на деца в общинските детски ясли и детски градини на територията на община Пловдив;

➤ Наредба за регистъра на общинските детски градини и центровете за подкрепа за личностно развитие на територията на община Пловдив;

➤ Наредба за реда и условията за пътуване с обществения градски транспорт по основни автобусни линии на територията на община Пловдив;

➤ Наредба за насърчаване на инвестициите в община Пловдив;

➤ Наредба за осигуряване на обществен ред;

➤ Наредба за символиката и отличията на община Пловдив;

➤ Наръчник „Система за финансово управление и контрол”;

➤ Стратегия за управление на риска;

➤ Счетоводна политика на община Пловдив;

➤ Вътрешни правила за организиране и провеждане на инвентаризация на активите и пасивите и реда за бракуване на ДА и МЗ;

➤ Амортизационна политика на община Пловдив;

➤ Индивидуален сметкоплан на община Пловдив.

## **2.4. Очаквани промени в организацията**

Към момента на изготвяне на стратегическия план не са очакват промени в организацията.

## **2.5. Ниво на контрол в организацията**

Със Заповед № ОА-383 от 05.03.2007 г. на кмета е утвърден наръчник „Система за финансово управление и контрол в община Пловдив” /СФУК/. Системата се състои от процедури, работни инструкции и типови документи, които регламентират действията и отговорностите на служителите от общината. СФУК е въведена и действа и в разпоредителите от по-ниска степен към община Пловдив.

Системата за финансово управление и контрол в процеса на работа постоянно се наблюдава, актуализира и допълва, в съответствие с промените на действащото законодателство. В тази връзка последната е актуализирана със Заповед № 22 ОА-2866/12.12.2022 г. на ръководителя на организацията.

Предварителният контрол и идентифицирането, оценката и управлението на рисковете в общината се осъществява съответно от отдели „Вътрешен контрол” и „Оценка на риска”.

Отдел „Вътрешен контрол” отговаря за организирането и осъществяването на предварителен финансов контрол за законосъобразност. Разработва основни процедури, работни инструкции и типови документи за актуализиране на СФУК и дава становища по отношение на законосъобразността преди вземане на решения за поемане на финансови ангажименти и извършване на такива разходи в общината и определените структурни звена. Дава указания на второстепенните и тези от по-ниска степен разпоредители с бюджет за осъществяване на предварителен контрол и прилагане на СФУК.

Отдел „Оценка на риска“ координира въпросите, свързани с управлението на риска в структурните звена и второстепенните разпоредители с бюджет по бюджета на община Пловдив. Въз основа на писмена заповед на кмета, извършва проверки на структури, дейности и процеси по осъществяване дейността на общината и на разпоредителите с бюджет към нея, както и на общински търговски дружества. Изготвя доклади и предложения с коригиращи мерки за намаляване на рисковете и подобряване на дейността на проверяваните структури. Извършва преглед на стратегията за управление на риска и утвърдените процедури за отчетност и контрол, с цел идентифициране на възможности за подобряване. Участва в организирането на мониторинг на СФУК в община Пловдив.

Със Заповед № 16 ОА 217/01.02.2016 г. на кмета на община Пловдив е утвърдена „Стратегия за управление на риска“, актуализирана със Заповед с № 20 ОА-1917/28.09.2020 година. Същата е задължителна за прилагане от всички структурни звена в общината, в т.ч. и тези от по-ниска степен към нея. Съгласно стратегията, всички разпоредители са задължени в срок до 31.10. на текущия отчетен период да представят за обобщаване в отдел „Оценка на риска“ Годишен оперативен план и Риск-регистър в електронен вариант за следващия отчетен период, както и План за действие. Последните се изготвят по приложени към нея образци. Всяка структурна единица, в срок до 28.02. на следващата година, докладва на кмета на община Пловдив за прогреса по изпълнението на Плана за действие за предходната година.

На база оценения риск и издадената от кмета на общината заповед, служителите на отдела извършват проверките при спазване на следните документи:

- ОП „Оперативен контрол“;
- РИ „Подготовка и провеждане на проверки“;
- ОД „Известие за проверка“;
- ОД „Въпросник за извършване на проверка“;
- ОД „Протокол от проверка“;
- ОД „Доклад от проверка“.

Посочените по-горе документи са актуализирани и утвърдени със Заповед № 20 ОА-1943/30.09.2020 г. на ръководителя на организацията.

Мониторингът на процеса по управление на риска се осъществява чрез преглед и наблюдение на въведените и действащи контролни механизми. За уведомяване участниците /структурните единици/ в прегледа, както и за предприемане на необходимите мерки се издават заповеди от кмета на общината.

Ръководителят на организацията осигурява независимост на ВО при планиране, извършване и докладване на резултатите от вътрешния одит и не може да възлага на ръководителя на ВО и вътрешните одитори изпълнение на други функции и дейности различни от дейността по вътрешен одит.

Ръководител звено ВО докладва директно на ръководителя на организацията, с което се гарантира функционалната и организационната независимост на ВО.

Ръководителят на организацията и други длъжностни лица оказват съдействие на ВО при изпълнение на дейността им и нямат право да се позовават на своя или на чужда търговска тайна, както и да отказват достъп до всички активи на организацията.

Общото състояние на СФУК в Община Пловдив е много добро и ръководството разбира неговата същност и важност.

### **III. СТРАТЕГИЧЕСКИ ЦЕЛИ НА ЗВЕНО „ВЪТРЕШЕН ОДИТ“**

На база полученото разбиране за целите, приоритетите, дейността и нивото на контрол в организацията, през периода 2023 - 2025 г. ЗВО си поставя следните стратегически цели:

3.1. Наблюдение, оценка и подпомагане функционирането на системите за финансово управление и контрол в община Пловдив, в т.ч. и в разпоредителите от по-ниска степен към нея;

3.2. Укрепване на вътрешния контрол в търговските дружества със сто процента общинско участие в капитала;

3.3. Подобряване дейността и процеса по управление на риска в община Пловдив;

3.4. Осигуряване на качество на дейността по вътрешен одит;

3.5. Повишаване професионалната квалификация на вътрешните одитори.

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 функционален подход. Основните единици на одитната вселена на община Пловдив са:

- Управление на риска в общинска/районни администрации;
- Вътрешен контрол в общинска/районни администрации;
- Финансовата политика и счетоводство в общинска/районни администрации;
- Управление на човешките ресурси в общинска/районни администрации;
- Управление на собствеността в общинска/районни администрации;
- Обществени поръчки в общинска/районни администрации;
- Приходи от дейността в общинска/районни администрации;
- Управление на европейските средства общинска/районни администрации;
- Управление на капитала;
- Социални услуги;
- Образование;
- Здравеопазване;
- Култура;
- Икономически дейности и услуги;
- Жилищни, благоустройствени, комунални услуги и опазване на околната среда;
- Младежки дейности и спорт /Приложение № 3/.

#### **V. ОЦЕНКА НА РИСКА**

Оценката на риска в организацията се извършва при изготвянето на тригодишния стратегически план.

Всяка година той се актуализира на база на извършените промени в дейността и структурата на община Пловдив и други външни фактори, които биха могли да имат значение за организацията.

##### **5.1. Рискови фактори и тегла**

На база получено добро разбиране за дейността на организацията, нейната счетоводна среда, вътрешно-контролна система и процедури, и идентифицираните единици на одитната вселена са определени рисковите фактори. Същите са валидни към датата на изготвяне на стратегическия план и са относими за по-голямата част от единиците на одитната вселена.

Тежестта на всеки рисков фактор е определена от неговата относителна важност, като общата тежест на рисковите фактори е равна на 1.

Идентифицираните рискови фактори и техните тегла са, както следва:

<b>№</b>	<b>РИСКОВ ФАКТОР</b>	<b>НАИМЕНОВАНИЕ</b>	<b>ТЕГЛО/ТЕЖЕСТ/</b>
1.	РФ 1	Структурни промени	0.15
2.	РФ 2	Текучество на персонала	0.15
3.	РФ 3	Промени в нормативната уредба	0.15
4.	РФ 4	Размер на бюджета	0.20
5.	РФ 5	Обем на месечните транзакции	0.20
6.	РФ 6	Вътрешен контрол	0.15
8.	<b>РИСКОВ ИНДЕКС</b>		<b>1.00</b>

### 5.2. Оценителна скала

Скалата за оценка на рисковите фактори е от 1 до 3 и критериите за оценка на същите са следните:

<b>КРИТЕРИИ</b>	<b>ОЦЕНКА</b>
Ниски стойности/липса на промяна	<b>1</b>
Средни стойности/средна (ограничена) промяна	<b>2</b>
Високи стойности/значителна промяна	<b>3</b>

<b>РИСКОВ ФАКТОР</b>	<b>КРИТЕРИИ ЗА ОЦЕНКА</b>	<b>ОЦЕНКА</b>
1. Структурни промени	Няма структурни промени за последната една година	1
	Извършени са малко на брой (незначителни) структурни промени през последната една година	2
	Настъпили са значителни структурни промени през последната една година	3
2. Текучество на персонала	Няма промени в състава на ръководния и експертния персонал през последната една година	1
	Промяна на по-малко от 50 % от състава на експертния персонал и запазване на управленския през последната една година	2
	Промяна в ръководния състав и в над 50 % от експертния през последната една година	3
3. Промени в нормативната уредба	Няма промени в нормативната уредба през последната година	1
	Нормативните актове са променяни през последната година, но не са въвеждани нови специфични изисквания	2
	Има значителни промени в нормативната уредба, въведени са нови специфични изисквания	3
4. Размер на бюджета	До 5 000 000 лв.	1
	От 5 000 001 лв. до 10 000 000 лв.	2
	Над 10 000 001 лв.	3
5. Обем на месечните транзакции	До 1000 бр.	1
	От 1001 бр. до 5000 бр.	2
	Над 5001 бр.	3
6. Вътрешен контрол	Въведени са всички компоненти на вътрешния контрол и ръководството разбира неговата същност и важност	1

	Не са въведени всички компоненти на вътрешния контрол, но ръководството има желание за подобряването му	2
	Слаб вътрешен контрол и ръководството не разбира важността и необходимостта от въвеждането му	3

### 5.3. Граници за приоритизиране

Границите за приоритизиране на рисковите индекси за класифициране на единиците в одитната вселена са от минимален 1 /едно/ до максимален 3 /три/.

Границите съответно за висок, среден и нисък риск са следните:

РИСКОВ ИНДЕКС – граници за приоритизиране	РИСК
От 2.31 до 3.00	ВИСОК
От 1.71 до 2.30	СРЕДЕН
От 1.00 до 1.70	НИСЪК

### 5.4. Резултати от оценката на риска

Финалният резултат /рисков индекс/ за всяка одитна единица е получена, като:

- всяка одитна единица е оценена чрез поставяне на оценки по избраната скала за всеки рисков фактор;
- поставените оценки са умножени по зададеното тегло на съответния рисков фактор;
- резултатите са сумирани и е получена финалната оценка на риска за всяка одитна единица /наречена рисков индекс/.

Резултатите от оценката на риска на идентифицираните одитни единици са отразени в *Приложение № 4* към плана.

## VI. ОДИТНА СТРАТЕГИЯ

Одитната стратегия дефинира подхода на ЗВО за покритие на одитната вселена за периода 2023 – 2025 година.

### 6.1. Честота

Честотата на одитните ангажименти за различните рискови групи е както следва:

- високорискови одитни единици - след годишна оценка на риска, при идентифициране на одитни единици, оценени с висок риск същите ще бъдат одитирани всяка година;
- среднорискови одитни единици – одитните единици, оценени със среден риск, ще бъдат покрити изцяло за периода на стратегическия план, като през първата година се одитират 25 % от тях, през втората година– 25 % и през третата– 50 % от тях;
- нискорискови одитни единици – одитните единици, оценени с нисък риск, ще бъдат покрити изцяло за периода на стратегическия план, като през първата година се одитират 25%, през втората година– 42 % и през третата– 33 % от тях.

## **6.2. Стратегия по отношение на програми и фондове на ЕС**

За периода на стратегическия план одитите на фондове и програми на ЕС, съгласно глава пета от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, ЗВО планира такива одитни ангажименти да се извършват по инициатива на кмета на общината и допълнително ще се включват в плана на звеното за съответната година.

## **6.3. Проследяване на изпълнението на препоръките**

Чрез писмо, периодично ще се изисква информация за статуса на изпълнението на препоръките, а проверката на изпълнението им и през трите години на стратегическия план, ще се осъществява чрез извършване на одитен ангажимент.

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

Към момента на изготвяне на стратегическия план в община Пловдив няма структури в процес на разработване. Ако бъдат създадени/изградени нови структури, същите ежегодно ще се разглеждат и оценяват, и допълнително залагат в годишния одитен план.

## **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 същите попаднат в среднорисковата групи.

## **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 извършени от ЗВО одитни ангажименти през изминалите периоди.

ОЦЕНКА НА РИСКА	Човекодни за един одитен ангажимент
Висок риск	45 – 55
Среден риск	35 – 45
Нисък риск	25 - 35

**Забележка:** Броят на работните дни в таблицата не зависи от броя на одиторите, участващи в екипа по ангажимента. Определянето на точният брой работни дни зависи от: нивото на рисък, мащаба на процеса и обем работа.

- **проследяване на препоръки** - за проследяване на изпълнението на препоръките е определена стандартна продължителност - от 10 до 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.

## **6.7. Разпределение за един одитор**

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

- 80 % от ЕФРВ - извършване на одитни ангажименти за даване на увереност и консултиране, годишно и стратегическо планиране;
- 10 % от ЕФРВ - административна дейност;
- 10 % от ЕФРВ - друг вид дейност - обучения, семинари и други.

## VII. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ НА ЗВЕНО ВО

### 7.1. Ефективен фонд работно време (ЕФРВ)

Ефективният фонд работно време по години е изчислен за всеки един одитор, в т.ч. РВО, в съответствие с разпределението, посочено в таблиците, приложени към настоящата одитна стратегия. Към момента на изготвянето на стратегическия план е заета 1 /една/ щатна бройка при утвърдена численост 2 /две/ щатни бройки. /Приложение № 5/.

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

Одитните ангажименти и необходимите дни са разпределени за три години, съгласно списък и таблица, приложени към настоящата одитна стратегия /Приложение № 6/.

Дата: 30.01.2023 г.

Изготвил:

Личните данни са  
запечетни на основание  
чл.59 от ЗЗД

.....  
/Павлина Бормалийска –главен вътрешен одитор/