

Личните данни са  
заличени на основание  
чл.59 от ЗЗЛД

УТВЪРЖДАВАМ:  
КМЕТ НА ОБЩИНА ПЛОВДИВ: .....  
**/КОСТАДИН ДИМИТРОВ/**

## **СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН**

**за дейността на звено „Вътрешен одит”  
в Община Пловдив  
за периода 2023 – 2025 г.  
(актуализация)**

**януари 2024 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 основните цели и приоритети на организацията, заложи в изготвената на основание чл.44, ал.5 от ЗМСМА „Програма за управление” за периода 2019-2023 г. и с определените такива в Плана за интегрирано развитие на Община Пловдив за периода 2021-2027 година.

Стратегическият план е разработен на база оценка на риска и в съответствие със Закона за вътрешния одит в публичния сектор, Международните стандарти за професионалната практика по вътрешен одит, Етичния кодекс на вътрешните одитори, Статута на звено „Вътрешен одит”, утвърдените от министъра на финансите методология за вътрешен одит в публичния сектор и от кмета на общината „Вътрешни правила за реда, начина и сроковете за изготвяне на стратегически и годишни планове и доклади за дейността по вътрешен одит от ЗВО в община Пловдив”.

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 реструктурирано 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,
- разпоредителите с бюджет от по-ниска степен към община Пловдив,
- 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 случаи, че са създадени такива в търговските дружества, вкл. лечебните заведения с над 50 на сто общинско участие в капитала.

Към настоящия момент във второстепенните и третостепенни разпоредители с бюджет към община Пловдив, както и в търговските дружества със 100 % общинско участие в капитала, 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 стратегическия план се извършва пълна преценка 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 за съгласуване на одитния комитет */при създаване на такъв/*. Всяко изменение в стратегическия план се утвърждава от кмета на общината и се представя на ОБС-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 приходиизточници и субсидии от държавата, разпределяни 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, данъците и таксите, общинската администрация,
- устройството и развитието на територията на община Пловдив,
- образованието, здравеопазването, културата,
- благоустрояването и комуналните дейности,
- социалните услуги,
- опазването на околната среда,
- поддържането и опазването на културни, исторически и архитектурни паметници,
- развитието на спорта, отдиха 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“, провеждане на срещи с ръководството на общината, анализ на резултати от предходни одити, публична информация и други източници.

### **2.1. Цели на организацията**

Основните цели и приоритети за развитието на община Пловдив, предвид „Програма за управление“, отнасяща се за периода 2019-2023 г., са:

#### Цели

- Запазване ролята на Пловдив, като ядро на изявен агломерационен ареал със силно развити икономически функции и на междурегионални и международни инициативи;
- Повишаване на регионалната конкурентно-способност в подкрепа на икономическия растеж, основан на допълващи се дейности, предприемачество, външни инвестиции и активна връзка между образование и бизнес;
- Подобряване на жизнената среда, обезпечена с качествени и достъпни образователни, здравни, социални, културни и административни услуги;
- Повишаване сигурността и защитата на населението;
- Устойчиво съхранение на многообразното природно и културно наследство и социализацията му.

#### Приоритети

- Приоритет 1 – модерен европейски град с качествена инфраструктура, зелена градска среда и умни екологични решения;

- Приоритет 2 – интегрирано регионално развитие, насърчаване на инвестициите, иновациите и модернизацията в интерес на хората;

- Приоритет 3 – равностойна достъпност на системите за обществени услуги.

За всеки приоритет по години/периоди са посочени мерките и индикаторите за неговото постигане, като:

- По Приоритет 1 – набелязаните мерки са 6 бр., а индикаторите – 16 броя;

- По Приоритет 2 - набелязаните мерки са 4 бр., а индикаторите – 9 броя;

- По Приоритет 3 - набелязаните мерки са 6 бр., а индикаторите – 28 броя.

Съгласно Плана за интегрирано развитие на Община Пловдив за периода 2021-2027 г., 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.

#### Стратегически цели за развитие на община Пловдив, са:

- 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.

#### Приоритети:

- 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.

Във връзка със стратегическите цели и приоритети са набелязани 23 броя мерки, които създават разумна увереност, че същите ще бъдат постигнати.

В общината са разработени, в т.ч. приети от ОбС-Пловдив, стратегически документи и по дейности, в които също са отразени конкретни цели, касаещи нейната дейност.

## **2.2. Очаквани промени в организацията**

На основание чл.15, ал.2 и чл.21, ал.1, т.2 от Закона за местното самоуправление и местната администрация /ЗМСМА/, с Решение № 28/16.02.2021 г. на Общински съвет-Пловдив е приета структурата на Общинска администрация при община Пловдив, в сила от 01.03.2021 г., включваща 1 */едно/* звено, 12 */дванадесет/* дирекции и 32 */тридесет и два/* отдела, в т.ч. 16 */шестнадесет/* самостоятелни */Приложение № 1/*. В тази връзка и в изпълнение на разпоредбата на чл.44, ал.1, т.17 от ЗМСМА, със Заповед № 21ОА-645/01.03.2021 г. на кмета на общината е утвърден устройствен правилник на общинската администрация, последно изменен и допълнен с друга негова заповед - № 21 ОА 3240/1/01.12.2021 г., в сила от 01.12.2021 година.

Към момента на актуализация на стратегическия план, не са извършени промени в структурата на общинска администрация.

Към общината има 102 */сто и двама/* второстепенни и 58 */петдесет и осем/* третостепенни разпоредители с бюджет */Приложение № 2/*.

Община Пловдив участва със 100 % */сто процента/* в капитала на 15 */петнадесет/* броя търговски дружества и с над 50 % */петдесет процента/* в капитала

на 3 /три/ броя търговски дружества /Приложение № 3/.

Към момента на актуализация на стратегическия план, от ОбС-Пловдив няма взети решения за създаване/изграждане на нови структури. В случаи, че такива бъдат създадени същите ежегодно ще се разглеждат и оценяват, и допълнително залагат в годишния одитен план.

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

Със Заповед № ОА-383 от 05.03.2007 г. на кмета на общината, в организацията 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 общинска администрация. 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. Последната е актуализирана такава е утвърдена 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. Участва в организирането на мониторинг на СФУК в община Пловдив.

Отдел „Оценка на риска” подпомага кмета на община Пловдив в осъществяването на управленската отговорност, във връзка с идентифицирането, оценката и управлението на рисковете, застрашаващи постигането на целите на организацията. Координира въпросите, свързани с управлението на риска в структурните звена, разпоредителите с бюджет към общината и търговските дружества със 100 % общинско участие в капитала. 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 общинските търговски дружества. Изготвя доклади и предложения с коригиращи мерки за намаляване на рисковете, повишаване на оценките на изпълнението на приключил процес, договор или стопанска операция 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.

Със Заповед № 20ОА-1917/28.09.2020 г. на кмета на община Пловдив, в организацията е утвърдена актуализираната „Стратегия за управление на риска в община Пловдив” /документ 02-01-01, версия 2.7 от Наръчника по СФУК/. Същата е задължителна за прилагане от всички структурни звена в общината, в т.ч. Междинното звено 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, План за действие и Риск-регистър в електронен вариант за следващия отчетен период, както и Доклад за идентифицирани и оценени рискове. Посочените документи /с изключение на доклада/ се изготвят по приложени към стратегията 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 оцененя риск и издадената от кмета на общината заповед, служителите на отдела извършват проверки при спазване на следните документи, утвърдени със Заповед № 20 ОА-1943/30.09.2020 г. на ръководителя, а именно:

- 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”.

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. звено ВО 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 звено ВО 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;
- Вътрешен контрол;
- Финансова политика и счетоводство;
- Управление на човешките ресурси;
- Управление на собствеността;
- Обществени поръчки;

- Приходи от дейността;
- Управление на европейски средства;
- Управление на капитала;
- Социални услуги;
- Образование;
- Култура;
- Здравеопазване;
- Икономически дейности и услуги;
- Жилищни, благоустройствени, комунални услуги и опазване на околната среда;
- Младежки дейности и спорт /Приложение № 4/.

## 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:

№	РИСКОВ ФАКТОР	НАИМЕНОВАНИЕ	ТЕГЛО/ТЕЖЕСТ/
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	Надежност на вътрешния контрол	0.15
<b>8.</b>	<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:

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

РИСКОВ ФАКТОР	КРИТЕРИИ ЗА ОЦЕНКА	ОЦЕНКА
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 въведени 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 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 5 000 бр.	2
	Над 5 001 бр.	3
6. Надежност на вътрешния 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 № 5 към плана.

## VI. ОДИТНА СТРАТЕГИЯ

Одитната стратегия определя подхода на звено ВО за покритие с одиторска работа единиците на одитната вселена за трите години на стратегическия план /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, оценените с висок риск 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%, през втората – 50% и през третата година останалите 25% 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 по 33,33% от тях, през втората – 25% и през третата година – по 41,67%.

Предвид обстоятелството, че одитите на фондове и програми на ЕС, съгласно глава пета от Закона за вътрешния одит в публичния сектор са специфични одитни дейности, такива одитни ангажименти ще се извършват само по инициатива на кмета на общината и допълнително ще се включват в плана на звеното за съответната година.

### 6.2. 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.

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

Към момента на изготвяне на актуализацията на стратегическия план, в община Пловдив няма структури, които да са в процес на разработване. В случаи, че бъдат създадени/изградени нови структури, същите ежегодно ще се разглеждат и оценяват, и допълнително залагат в годишния одитен план.

### 6.4. 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 средно-рисковата група, както и при наличие на административен капацитет.

### 6.5. Продължителност на одитните ангажименти

- одитни ангажименти за даване на увереност - стандартната продължителност се определя в човекодни в зависимост от оценката на риска. При определянето ѝ са взети в предвид и продължителността на извършени от звено ВО одитни ангажименти през изминали периоди.

ОЦЕНКА НА РИСКА	Човекодни за един одитен ангажимент
Висок риск	50–55
Среден риск	40–50
Нисък риск	25-40

**Забележка:** Човекодните, определени за изпълнението на одитен ангажимент са за един одитор, а при работа в екип, същите зависят от оценката на риска, мащабността и обема на работа.

- одитни ангажименти за проследяване на изпълнението на препоръките
- определена е стандартна продължителност - от 10 до 20 човекодни,
- друг вид одиторска работа - стандартна продължителност на друг вид одиторска работа, като специфични последващи действия, контрол на качеството на одитната работа, консултиране и разследване на измами се определя в зависимост от спецификата и сложността на конкретните ангажименти.

#### **6.6. Разпределение за един одитор**

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

- 82,43% от ЕФРВ - извършване на одитни ангажименти за даване на увереност и консултиране, годишно и стратегическо планиране,
- 7,99% от ЕФРВ - административна дейност,
- 9,58% от ЕФРВ - друг вид дейност - обучения, семинари и други.

### **VII. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ НА ЗВЕНО ВО**

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

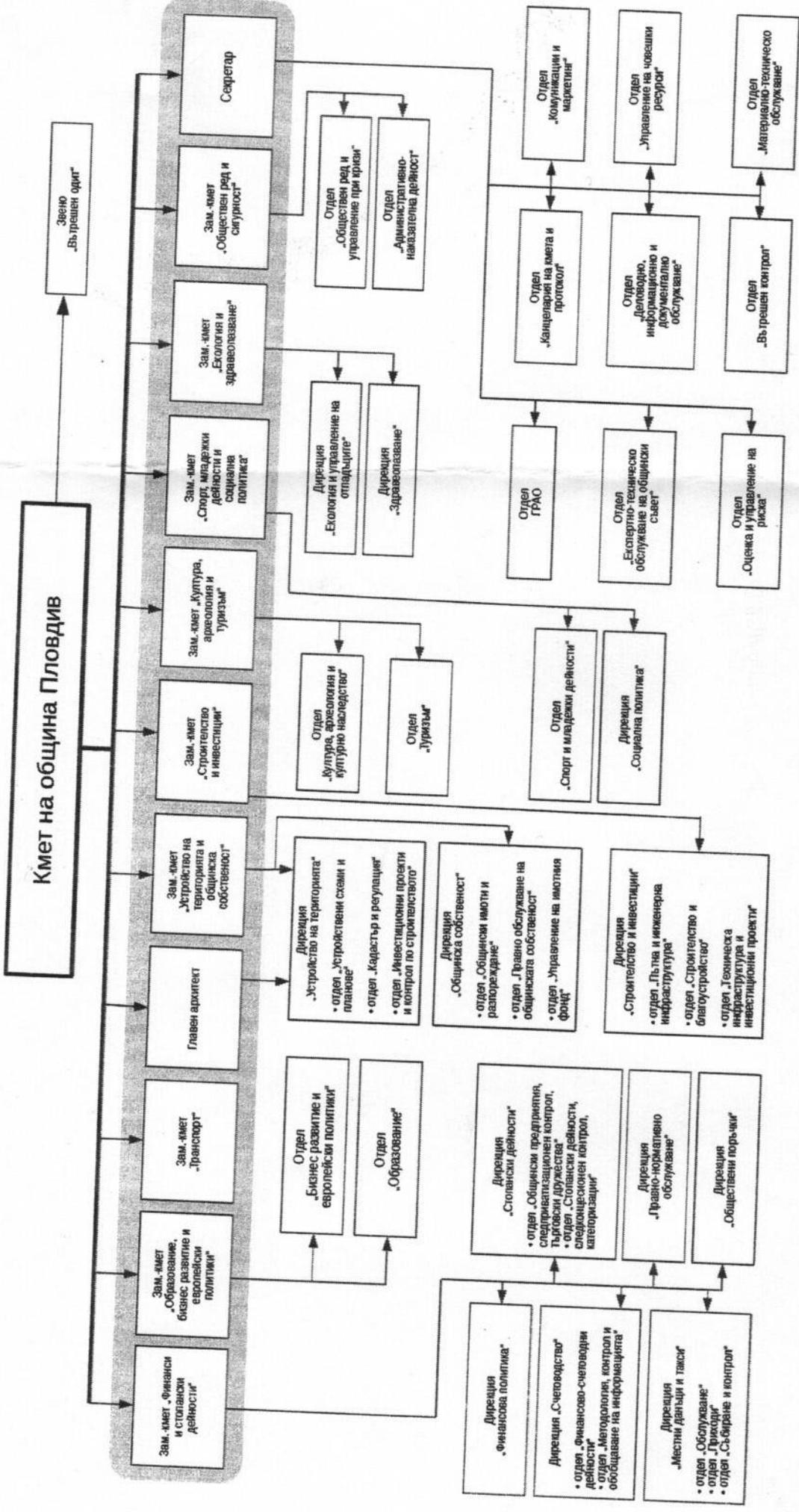
Ефективният фонд работно време за 2024 г. е изчислен за всеки един одитор от звено ВО в съответствие с разпределението, посочено в таблиците, приложени към настоящата одитна стратегия /Приложение № 6/. Към момента на изготвянето на актуализацията на стратегическия план е заета една щатна бройка – РВО, при утвърдена численост – двама вътрешни одитори.

#### **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 таблица, приложена към настоящата одитна стратегия /Приложение № 7/.

Дата: 23.01.2024 г.

Ръководител ЗВО: .....  
/Димитрия Николова/



**СПИСЪК НА РАЗПОРЕДИТЕЛИТЕ ОТ ПО-НИСКА СТЕПЕН  
КЪМ ОБЩИНА ПЛОВДИВ**

**А: ВТОРОСТЕПЕННИ РАЗПОРЕДИТЕЛИ С БЮДЖЕТ:**

1. Район Централен
2. Район Тракия
3. Район Източен
4. Район Западен
5. Район Северен
6. Район Южен
7. ОП „Градини и паркове”
8. ОП „Чистота”
9. ОП „Паркиране и репатриране”
10. ОП „Радостни обреди”
11. ОП „Граурна дейност”
12. ОП „Зооветеринарен комплекс”
13. ОП „Организация и контрол на транспорта”
14. ОП „Общински пазари”
15. ОП „Младежки център Пловдив”
16. ОП „Жилфонд”
17. ОП „Дезинфекционна станция”
18. ОП „Общинска охрана”
19. ОП „Многофункционална спортна зала”
20. Пловдивски общински инспекторат (ПОИ)
21. Център за подкрепа на личностно развитие Общински детски комплекс – Пловдив
22. Домашен социален патронаж
23. Комплекс за социални услуги за деца и семейства
24. Кризисен център за жени, жертви на домашно насилие
25. Кризисен център за деца с девиантно поведение
26. КСУ „Свети Георги”
27. Дом за стари хора „Св. Василий Велики”
28. Дом за пълнолетни лица с умствена изостаналост „Свети Врач”
29. Дом за пълнолетни лица с физически увреждания „Хаджи Гьока Павлов”
30. КСУ „Княгиня Мария Луиза”
31. КСУ „Олга Скобелева”
32. Защитено жилище за лица с умствена изостаналост
33. Център за социална рехабилитация и интеграция за пълнолетни лица в риск
34. Център за настаняване от семеен тип за пълнолетни лица с психични разстройства
35. Комплекс за социални услуги „Св. Св. Константин и Елена”
36. Комплекс за социално-здравни услуги „Св. Петка”
37. Център за социална рехабилитация и интеграция за деца с разстройства от аутистичния спектър
38. СУ „Асистенска подкрепа”
39. Общностен център за деца и семейства

40. Център за настаняване от семеен тип за пълнолетни лица с умствена изостаналост

41. Регионален Археологически музей
42. Регионален Исторически музей
43. Регионален Природонаучен музей
44. Регионален Етнографски музей
45. Градска художествена галерия
46. Общински институт „Старинен Пловдив“
47. Регионална народна библиотека „Иван Вазов“
48. Фолклорен ансамбъл „Тракия“
49. Дирекция „Култура и културно наследство“
50. Отдел „Образование“
51. ОУ „Ал. Константинов“
52. ОУ „В. и К. Тютюнджиян“
53. ОУ „Гео Милев“
54. ОУ „Д-р П. Берон“
55. ОУ „Д. Хаджидеков“
56. ОУ „Екзарх Антим I“
57. ОУ „Кочо Честименски“
58. ОУ „Княз Александър I“
59. СУ „Л. Каравелов“
60. ХГ „Св. Св. Кирил и Методий“
61. СУ „Св. П. Хилендарски“
62. СУ „Св. Климент Охридски“
63. СУ „Св. Патриарх Евтимий“
64. СУ „Цар Симеон Велики“
65. ПГВАД „Хр. Ботев“
66. НУ „Кирил Нектариев“
67. НУ „П. Р. Славейков“
68. ОУ „Васил Левски“
69. ОУ „Д. Дебелянов“
70. ОУ „П. Славейков“
71. СУ „Найден Геров“
72. СУ „С. Боливар“
73. ОУ „В. Петлешков“
74. ОУ „Драган Манчов“
75. ОУ „Елин Пелин“
76. ОУ „Т. Каблешков“
77. СУ „Св. Св. Кирил и Методий“
78. МГ „Акад. К. Попов“
79. НУ „Хр. Ботев“
80. ОУ „Д. Димов“
81. ОУ „Й. Йовков“
82. ОУ „П. Волон“
83. ОУ „Райна Княгиня“
84. СУ „Н. Вапцаров“
85. СУ „П. К. Яворов“
86. СУ „Хр. Г. Данов“
87. ЕГ „Пловдив“
88. ЕГ „Ив. Вазов“

89. ФЕГ „Антоан Дьо Сент Екзюпери”
90. Професионална гимназия по хранителни технологии и техника /ПГХТТ/
91. СУ „Бр. Миладинови”
92. НУ „Кл. Охридски”
93. ОУ „Д. Талев”
94. ОУ „З. Стоянов”
95. ОУ „Стоян Михайловски”
96. ОУ „Яне Сандански”
97. СУ „К. Величков”
98. СУ „Св. Константин – Кирил Философ”
99. СУ „Д. Матевски” - Район Източен
100. СУ „Св. Седмочисленици”
101. СУ „Св. Софроний Врачански”
102. СУ „Ч. Храбър”

#### **Б: ТРЕТОСТЕПЕННИ РАЗПОРЕДИТЕЛИ С БЮДЖЕТ:**

##### Район Централен

1. „Здравеопазване” - Район Централен
2. ДГ „Буратино”
3. ДГ „Зора”
4. ДГ „Каменица”
5. ДГ „Люляк” - Район Източен
6. ДГ „Майчина грижа”
7. ДГ „Малкият принц”
8. ДГ „Мирослава”
9. ДГ „Незабравка”
10. ДГ „Перуника”
11. ДГ „Радост”
12. ДГ „Снежанка”
13. ДГ „Чучулига” - Район Източен

##### Район Източен

14. „Здравеопазване” - Район Източен
15. ДГ „Щастливо детство”
16. ДГ „Биляна”
17. ДГ „Детелина”
18. ДГ „Лилия” - Район Източен
19. ДГ „Маргаритка” - Район Източен
20. ДГ „Наталия”
21. ДГ „Родина”
22. ДГ „Чайка”

##### Район Западен

23. „Здравеопазване” - Район Западен
24. ДГ „Боряна”
25. ДГ „Дружба”
26. ДГ „Елица”
27. ДГ „Мир”
28. ДГ „Росица”
29. ДГ „Светла”
30. ДГ „Рая”

Район Северен

31. „Здравеопазване” - Район Северен
32. ДГ „Космонавт”
33. ДГ „Славей”
34. ДГ „Бреза”
35. ДГ „Весела”
36. ДГ „Дъга”
37. ДГ „Захарно петле”
38. ДГ „Марица”

Район Южен

39. „Здравеопазване” - Район Южен
40. ДГ „Ралица”
41. ДГ „Албена”
42. ДГ „Валентина”
43. ДГ „Вяра”
44. ДГ „Здравец”
45. ДГ „Зорница”
46. ДГ „Малина”
47. ДГ „Мая”
48. ДГ „Осми март”
49. ДГ „Светлина”

Район Тракия

50. „Здравеопазване” - Район Тракия
51. ДГ „Д-р Е. Бороу”
52. ДГ „Велимира”
53. ДГ „Десислава”
54. ДГ „Еделвайс”
55. ДГ „Кремена”
56. ДГ „Слънце”
57. ДГ „Т. Савичива”
58. ДГ „Червената шапчица”

Ръководител ЗВО: .....  
/Димитрия Николова/

**СПИСЪК НА ТЪРГОВСКИТЕ ДРУЖЕСТВА СЪС 100% и над 50%  
ОБЩИНСКО УЧАСТИЕ В КАПИТАЛА**

*/към 31.12.2023 г./*

1. „ДКЦ I – Пловдив” ЕООД
2. „ДКЦ II – Пловдив” ЕООД
3. „ДКЦ IV – Пловдив” ЕООД
4. „ДКЦ V – Пловдив” ЕООД
5. „Медицински център VI” ЕООД
6. „ДКЦ VII – Пловдив” ЕООД
7. „ДКЦ – Пловдив” ЕООД
8. „ДКЦ – Изток” ЕООД
9. „МЦРСМ I – Пловдив” ЕООД
10. „Център за психично здраве - Пловдив” ЕООД
11. „Комплексен онкологичен център - Пловдив” ЕООД
12. „Център за кожно-венерически заболявания - Пловдив” ЕООД
13. МБАЛ „Св.Мина” ЕООД
14. МБАЛ „Св.Пантелеймон” ЕООД
15. Екобус Пловдив” ЕООД
16. „Обелос Пловдив” АД /с 51% общинско участие/
17. „Свободна зона-Пловдив” АД /с 85,47% общинско участие/
18. „Екологичен завод” АД /с 50,02% общинско участие/

Ръководител ЗВО: .....  
/Димитрия Николова/

## СПИСЪК НА ЕДИНИЦИТЕ ОТ ОДИТНАТА ВСЕЛЕНА

За определяне на одитните единици от вселената се приложи функционален подход.  
Списъкът на идентифицираните единици в одитната вселена е, както следва:

№ по ред	Одитни единици
1.	Управление на риска
2.	Вътрешен контрол
3.	Финансова политика и счетоводство
4.	Управление на човешките ресурси
5.	Управление на собствеността
6.	Обществени поръчки
7.	Приходи от дейността
8.	Управление на европейски средства
9.	Управление на капитала
10.	Социални услуги
11.	Образование
12.	Култура
13.	Здравеопазване
14.	Икономически дейности и услуги
15.	Жилищни, благоустройствени, комунални услуги и опазване на околната среда
16.	Младежки дейности и спорт

Ръководител ЗВО: .. .....  
/Димитрия Николова/

**ОЦЕНКА НА РИСКА НА ЗВО В ОБЩИНА ПЛОВДИВ ЗА 2024 Г.**

Не е извършена промяна в оценката на риска по отношение на единична единица спрямо 2023 година.

Рискови фактори:	
<b>РФ 1</b>	Сруктурни промени
<b>РФ 2</b>	Текучество на персонала
<b>РФ 3</b>	Промени в нормативната уредба
<b>РФ 4</b>	Размер на бюджета
<b>РФ 5</b>	Обем на месечните транзакции
<b>РФ 6</b>	Надежност на вътрешния контрол

**Оценителна скала**

оценки от 1 до 3	
<b>1</b>	ниска стойност
<b>2</b>	средна ст-ст
<b>3</b>	висока ст-ст

РИСК		Граници	
висок		от 2.31	до 3.00
среден		от 1.71	до 2.30
нисък		от 1.00	до 1.70

Класиране	Одитни единици	Рисков фактор						Тежест	Рисков индекс
		РФ 1	РФ 2	РФ 3	РФ 4	РФ 5	РФ 6		
		0,15	0,15	0,15	0,20	0,20	0,15		
1.	Финансова политика и счетоводство	1	2	2	3	3	1	1	2,10
2.	Обществени поръчки	1	2	3	3	2	1	1	2,05
3.	Приходи от дейността	1	2	2	3	2	2	2	2,05
4.	Управление на човешките ресурси	1	2	2	2	2	2	2	1,85
5.	Жилищни, благоустройствени, комунални услуги и опазване на околната среда	1	2	2	2	1	2	2	1,65
6.	Икономически дейности и услуги	1	2	2	2	1	2	2	1,65
7.	Младежки дейности и спорт	1	2	2	2	1	2	2	1,65
8.	Образование	1	2	2	2	1	2	2	1,65
9.	Култура	1	2	2	2	1	2	2	1,65
10.	Управление на собствеността	1	1	2	2	2	1	1	1,55
11.	Вътрешен контрол	1	1	2	2	2	1	1	1,55
12.	Управление на европейски средства	1	1	2	3	1	1	1	1,55
13.	Здравеопазване	1	1	2	2	1	2	2	1,50
14.	Управление на капитала	1	2	1	2	1	2	2	1,50
15.	Социални услуги	1	2	2	1	1	2	2	1,45
16.	Управление на риска	1	1	2	1	1	1	1	1,15

Съгласно извършената оценка на риска, одитните единици са класирани в последната колона, като степента на важност се определя по низходящ ред от № 1 до № 16.

Не е извършена промяна в оценката на риска на одитните единици спрямо 2023 година.

Ръководител ЗВО:  
/Димитрия Николова/

№	Класификация	Описание	Рисков индекс
1	Висока	Управление на качеството	2,31 до 3,00
2	Средна	Управление на персонала	0,5 до 1,71
3	Ниска	Управление на финансите	0,1 до 0,5

Оценителна скала

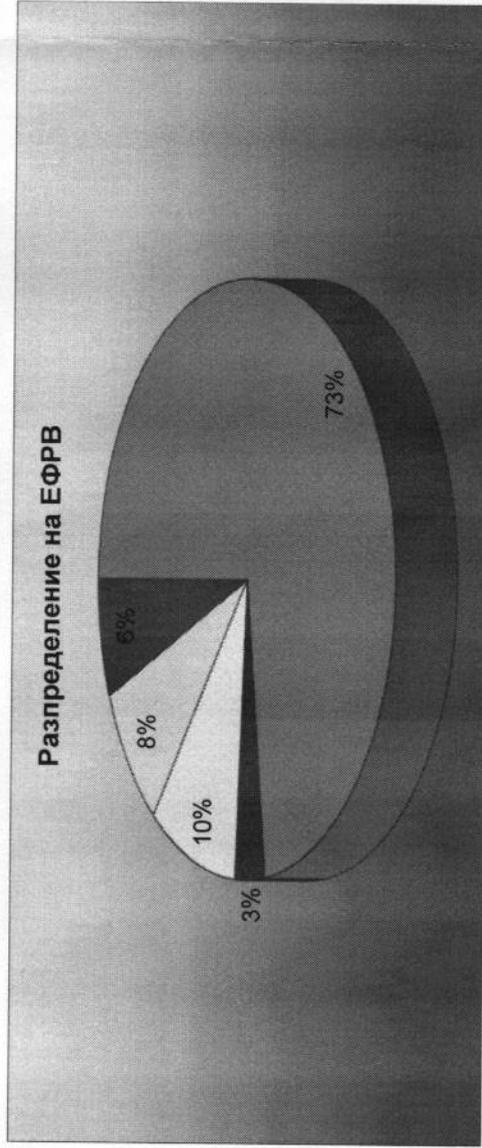
Оценка	Описание
1	Висока степен на риск
2	Средна степен на риск
3	Ниска степен на риск

Рисков индекс	Граници
2,31 до 3,00	Висока
0,5 до 1,71	Средна
0,1 до 0,5	Ниска

Класификация	Описание	Рисков фактор						Рисков индекс
		РФ 1 0,15	РФ 2 0,15	РФ 3 0,15	РФ 4 0,20	РФ 5 0,20	РФ 6 0,15	
1	Управление на качеството и съответствието	1	2	2	3	1	1	2,10
2	Управление на персонала	1	2	3	3	2	1	2,05
3	Управление на финансите	1	2	2	3	2	2	2,05
4	Управление на клиентите	1	2	2	2	2	2	1,85
5	Управление на оборудването	1	2	2	2	1	2	1,65
6	Управление на дейността и услугите	1	2	2	2	1	2	1,55
7	Управление на безопасността и здравето	1	2	2	2	1	2	1,55
8	Управление на риска	1	2	2	2	1	2	1,55
9	Управление на качеството на услугите	1	2	2	2	1	2	1,55
10	Управление на дейността	1	2	2	2	2	1	1,55
11	Управление на персонала	1	2	2	2	2	1	1,55
12	Управление на клиентите	1	2	2	3	1	1	1,55
13	Управление на финансите	1	2	2	2	1	2	1,50
14	Управление на оборудването	1	2	2	2	1	2	1,50
15	Управление на дейността	1	2	2	1	1	2	1,45
16	Управление на риска	1	2	2	1	1	1	1,15

**ТАБЛИЦА**  
за определяне на ефективния фонд работно време за една година - 2024

Одитори	Общо работни дни	Отпуски	Болнични и други	ЕФРВ /к.1-к.2 к.3/	Изпълнение на одитните ангажименти, в т.ч. консултиране	Контрол на качеството на одитната дейност	Обучение и квалификация	Общо административни дейности	Стратегическо и годишно планиране
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
РВО	251	27	15	209	144	10	20	20	15
Одитор 1	126	14	8	104	84	0	10	5	5
<b>Общо:</b>	<b>377</b>	<b>41</b>	<b>23</b>	<b>313</b>	<b>228</b>	<b>10</b>	<b>30</b>	<b>25</b>	<b>20</b>



**Забележка:** ЕФРВ, от 01.07.2024 г. е изчислен за двама вътрешни одитори, независимо, че към момента на актуализацията на плана дейността по ВО се осъществява само от РВО. Очакванията са, през 2024 г. да се проведе процедура за избор на главен вътрешен одитор и същият да бъде назначен от средата на текущата година.

Изготвил:  
/Димитрия Николова - РВО/

**ТАБЛИЦА**  
за разпределението на ангажиментите за периода 2023-2025 г.

№ по ред	Одитни единици	Рисков индекс	Приоритизирани	Брой ангажименти за 23 г.	Средно човекодни	Общо за годината	Брой ангажименти за 24 г.	Средно човекодни	Общо за годината	Брой ангажименти за 25 г.	Средно човекодни	Общо за годината
1.	Финансова политика и счетоводство	2,10	1.71-2.30	1	78	78						
2.	Обществени поръчки	2,05	1.71-2.30				1	50	50	1	50	50
3.	Приходи от дейността	2,05										
4.	Управление на човешките ресурси	1,85	1.71-2.30				1	45	45			
	Жилищни, благоустройствени, комунални услуги и опазване на околната среда											
5.	Икономически дейности и услуги	1,65	1.71-2.30	1	58	58						
6.	Младежки дейности и спорт	1,65	1.71-2.30				1	40	40			
7.	Образование	1,65	1.71-2.30	1	58	58				1	40	40
8.	Култура	1,65	1.71-2.30	1	58	58						
9.	Управление на собствеността	1,55	1.71-2.30									
10.	Вътрешен контрол	1,55	1.71-2.30				1	40	40			
11.	Управление на европейски средства	1,55	1.71-2.30									
12.	Здравеопазване	1,50	1.71-2.30							1	40	40
13.	Управление на капитала	1,50	1.71-2.30				1	40	40			
14.	Социални услуги	1,45	1.00-1.70							1	40	40

