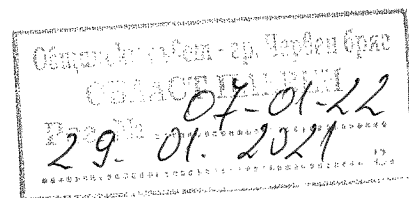
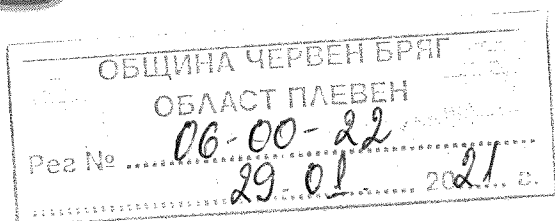


Зн
Венски К-ин
01.02.2021 г.



ОБЩИНА ЧЕРВЕН БРЯГ

гр. Червен бряг, обл. Плевен, ул. "Ангим I" № 1, тел.: +359 659 927-08, fax.: +359 659 923-51,
www.chervenbryag.bg; e-mail: municipality@chervenbryag.bg



ДО
Г-Н ПЕТЬО КОСТОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА ОБЩИНСКИ СЪВЕТ
ЧЕРВЕН БРЯГ

УВАЖАЕМИ Г-Н КОСТОВ,

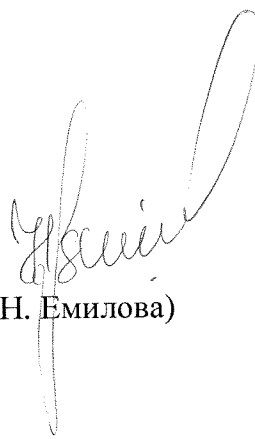
На основание чл.33, ал.2 от ЗВОПС и на основание чл. 34, ал. 5 от същия закон, приложено Ви представям за сведение:

1. Актуализиран Стратегически план за одитните ангажименти за периода 2020-2022 год.

Приложение: съгласно текста

Старши вътрешен одитор:

(Н. Емилова)



УТВЪРЖДАВАМ:

Кмет: **КМЕТ**

/ Д-р Цветан Костадинов /



СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН

За дейността на Звено „Вътрешен одит“
в Община Червен бряг
за периода 2020 – 2022 год.

Януари, 2021 г.
гр. Червен бряг

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1.1 Същност

Този стратегически план определя основните цели, приоритети и обхват на вътрешния одит в община Червен бряг за периода 2020 - 2022 г. Те са съобразени с целите и плановите на общината, определени в План за интегрирано развитие на гр. Червен бряг 2021-2027 г.

Стратегическият план е разработен на база оценка на риска и в съответствие със Закона за вътрешния одит в публичния сектор, Международни стандарти за професионална практика по вътрешен одит, Етичен кодекс на вътрешните одитори 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 общината

Функцията по вътрешен одит в община Червен бряг трябва да се осъществява от Звено за вътрешен одит (ЗВО), което е създадено на основание чл.12 от ЗВОПС и решение № 592/12.07.2006 г. на Общинския съвет и извършената въз основа на него промяна в Устройствения правилник за дейността, структурата и организацията на работа в общинската администрация Червен бряг.

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 бюджети от по-ниска степен към кмета на общината и търговски дружества по чл.61 от Търговския закон*. ЗВО не извършва вътрешен одит на дейности и процеси в структури, в които има изградени самостоятелни ЗВО.

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.

Вътрешният одитор /ВО/ 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 анализ на резултати от предходни одитни проверки, публична информация и други източници.

2.1. Цели на общината

Визията, към която се стреми Община Червен бряг спрямо Планът за интегрирано развитие на община Червен бряг (ПИРО) е устойчиво развиваща се във времето територия, с благоприятна среда за развитие на местната икономика, предлагаща подобрена и достъпна социална и техническа инфраструктура, високо качество на живот и съхранено културно-историческо наследство.

Планът за интегрирано развитие на община Червен бряг 2021-2027 г. се намира в тясна връзка с Националната стратегия за регионално развитие 2012-2022 г. и поставените в нея цели.

След получените резултати от анализа на социално-икономическото развитие и SWOT-анализът, са идентифицирани основните проблеми и възможностите за развитие на община Червен бряг. В тази връзка са определени няколко стратегически цели :

1. Развитие на конкурентоспособна икономика, основаваща се на местния, природен и културно-исторически потенциал - насочена към повишаване конкурентоспособността на местната икономика, чрез създаване на условия за насърчаване на местния бизнес и привличането на инвестиции. Един от основните приоритети към тази цел е стимулирането и насърчаването на микро и малките предприятия, които заемат 97% от структурата на общинската икономика.

2. Повишаване качеството на живот и развитие на човешкия капитал – насочена към повишаване на качеството на живот чрез предприемането на мерки и дейности, които ще допринесат за повишаване на качеството на образованието в общината. В тази стратегическа цел са заложили мерки и проекти са насочени към подобряване на качеството на образователните услуги, насочване на образованието към нуждите на пазара на труда, създаване на условия за повече интерактивност и внасяне на иновации в процеса на обучение.

3. Изграждане на модерна и достъпна инфраструктура, с акцент върху опазването на околната среда - акцентира върху изграждането, модернизацията и рехабилитацията на здравната, образователната, социалната и техническа инфраструктура в община Червен бряг. В стратегическата цел е заложен и приоритет, който акцентира върху съхранението и опазването на културното наследство, чрез планирането на мерки и дейности, насочени към запазване на културните традиции и обичаи.

4. Интелигентно управление при предоставянето на ефективни публични услуги и повишаване на административния капацитет - акцентира върху предоставянето на качествени административни услуги за гражданите и бизнеса. Постигането на проектен капацитет в общинската администрация има значение по отношение на намирането на нови възможности за финансиране по Структурните фондове на ЕС.

Приоритетни области на ПИРО:

1. Развитие на конкурентоспособна икономика.
2. Повишаване качеството на живот и развитие на човешкия капитал.

3. Изграждане на модерна и достъпна инфраструктура, с акцент върху опазването на околната среда.

4. Интелигентно управление при предоставянето на ефективни публични услуги и повишаване на административния капацитет.

Целите, заложи в дългосрочните планове за развитие са отправна точка за идентифициране на рисковете.

2.2. Ниво на контрола в общината

Общината има конкретно дефинирани цели, политики и планове за тяхното постигане. Контролът в общината се осъществява на базата на писани политики и процедури и оценка на риска на базата на изготвена Стратегия за управление на риска.

За рисковете, за които е избрана реакцията „Ограничаване”, т.е. прилагане на контрол, е определена съответната цел на контрола. Целите на контрола са:

Оперативни: насочени към ефективността и ефикасността на оперативните дейности що се касае до организационната структура, както и до приетите политики и процедури за постигане на планираните резултати и цели.

Съответствие: контроли, които се внедряват, за да осигурят спазване на законите и съответствие с нормативната рамка, спазване на етичните принципи на Общината, съответствие на дейностите с установените правила, спазване на политики и процедури и договори.

Финансови: те са свързани с процесите на: одобрение; осчетоводяване; защита на активите и съпоставяне на данни.

В общината и във второстепенните разпоредители с бюджет предварителният контрол се осъществява от финансов контролор или от лица, на които име възложено задължението да го извършват.

III. СТРАТЕГИЧЕСКИ ЦЕЛИ НА ЗВЕНОТО ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

На база полученото разбиране за целите, приоритетите, дейността и нивото на контрол в общината през периода 2020 г. – 2022 г. ЗВО си поставя следните стратегически цели:

1. Укрепване на вътрешния контрол на Общината чрез предоставяне на обективна оценка и препоръки за подобряване на ефективността му.

2. Подобряване на разбирането за вътрешния контрол и прилагане изискванията на ЗФУКПС чрез:

- повишаване на разбирането на ръководството за вътрешния одит, контрола и управлението на риска;
- подпомагане на Общината при въвеждане на процес по управление на риска;
- подпомагане на ръководството при дефиниране на стратегическите и оперативни цели;
- подпомагане на Общината за развитие на мониторинга.

3. Укрепване на административния капацитет на ЗВО чрез попълване на състава на звеното, повишаване на професионалните знания и умения, въвеждане на процес по самооценка на вътрешния одит.

IV. ОДИТНА ВСЕЛЕНА

Одитната вселена е изчерпателен списък на всички одитни единици в Общината. Тя представлява пълния обхват на вътрешния одит и служи за дългосрочно планиране.

При определяне на одитната вселена се възприе комбиниран подход.

Единиците, от които се състои одитната вселена са:

1. Кметства – 13 броя, в т.ч. Койнаре, Бресте, Глава, Горник, Девенци, Лепица, Радомирци, Ракита, Реселец, Рупци, Сухаче, Телиш и Чомаковци.

2. Училища прилагачи системата на делегираните бюджети:

- СУ „д-р Петър Берон” – гр.Ч.бряг;
- ОУ „Христо Смирненски” – гр.Ч.бряг;
- ОУ „Алеко Константинов” – гр.Червен бряг
- СУ „Христо Смирненски” – гр.Койнаре;
- ОУ „Христо Ботев” – с. Глава
- ОУ „Отец Паисий” – с. Радомирци;
- ОУ „Христо Ботев” – с.Рупци;
- ОУ „Христо Ботев” – с.Чомаковци;
- ПГЗС „Александър Стамболийски” – с. Чомаковци;
- ПГХТ „Юрий Гагарин” – гр. Червен бряг.

3. Детски заведения прилагачи системата на делегираните бюджети:

- ДГ „Бодра смяна”- гр.Червен бряг;
- ДГ „Зора” – гр.Червен бряг;
- Детска ясла „Щастливо детство”- Червен бряг;
- ДГ „Пролет” – гр.Койнаре;

- ДГ „Снежанка” – с.Рупци;
- ДГ „Щастливо детство” – с. Чомаковци.

4.Общински социални услуги – Домашен социален патронаж.

5. Обслужващи административни системи:

- Отдел „Администриране на местни данъци и такси“;
- Отдел „Икономика и Общинска собственост ”;
- Отдел „ Обществени поръчки и програми и проекти”;
- Дирекция „Финансова политика и управление на Човешките ресурси”.

6. Търговски дружества и лечебни заведения с общинско участие:

- „Медицински център – Червен бряг” ЕООД – гр. Ч. бряг;
- „ МБАЛ – Червен бяг” ЕООД – гр.Ч. бряг;
- „Хърхов” ЕООД – гр. Ч. бряг.

V. ОЦЕНКА НА РИСКА

5.1 Рискови фактори и тегла

№	Рискова категория	Рисков фактор
1.	Риск за репутацията	Медиен скандал, свързан с одитна/и единица/и, в който са замесени ръководители и/или служители на организацията
		Провал на проект/и с голямо обществено значение
		Закъснение или неизпълнение на мерки от програмата на правителството и други важни за организацията мерки
		Политическо/бизнес компрометиране на ръководството на организацията и др.
		Прекъсване/ прекратяване на дейност на организацията, свързана с предоставяне на важна услуга на обществото

2.	Оперативен риск	Въвеждане на нова дейност/функция, нетипична за организацията
		Сложна организация на дейността
		Въздействие на одитната единица върху други единици от организацията
		Въздействие на одитната единица върху обекти извън организацията
		Текучество на персонала
3.	Стратегически риск	Оперативните и програмни цели не съответстват на тези на организацията
		Резултатите не съответстват на поставените цели и задачи
		Неадекватни критерии за определяне постигането на поставените цели и задачи
		Не ефективно управление и др.
4.	Правен риск	Промяна в нормативните актове
		Сложност на нормативната уредба
		Промяна във вътрешните правила
		Сложност на вътрешните правила
5.	Договорен риск	Наличие на клаузи за предоставяне на гаранции
		Стойност на договор
		Сложност на договора
		Брой структури и лица, въввлечени в изпълнението на договора
6.	Финансов риск	Обем на месечните транзакции
		Големина на бюджета
		Размер на капиталовите разходи/годишно
		Финансиране от външни източници

		Финансови задължения и др.
7.	Управленски риск	Компетентност на ръководството и служителите
		Разбиране на ръководството за вътрешния контрол
		Комуникации и линии на докладване и др.

5.2. Оценителна скала

Рисков фактор	Критерии за оценка	Оценка
Текучество на персонала	Няма промени в състава на ръководния и експертен персонал през последните 3 години	1
	Промяна на по-малко от 10% от състава на експертния персонал и запазване на управленския през последните 3 години	2
	Промяна в ръководния състав и в над 10% от експертния през последните 3 години	3
Промени в дейността и структурата на организацията	Няма структурни промени в дейностите и функциите за последните 3 години	1
	Няма промени в дейността и функциите, но са извършени малко на брой (незначителни) структурни промени през последната 1 година	2
	Промяна в дейността, възлагане на нови функции и настъпили значителни структурни промени през последната 1 година	3
Промени в нормативната уредба	Няма промени в нормативната уредба през последната година	1
	Нормативните актове са променяни през последните две години, но не са въвеждани нови специфични изисквания или актове	2
	Има значителни промени в нормативната уредба, въведени са нови специфични изисквания, относими към одитната единица	3

Вътрешен контрол	Въведени са всички компоненти на вътрешния контрол в организацията 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 организацията, 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
Бюджет	До 500 000 лв.	1
	От 500 001 до 1 500 000 лв.	2
	Над 1 500 001 лв.	3
Предидшни одити	Никакви или несъществени пропуски/ Неодитирана структура през последните две години	1
	Средна оценка на пропуските и препоръките/ Неодитирана структура през последните три години	2
	Съществени пропуски и препоръки/ Неодитирана структура през последните 4 и повече години	3

5.3 Граници за приоритизиране

Определените граници за приоритизиране на одитните единици като високорискови, среднорискови и нискорискови са следните:

- високорискови – с оценка от 1,61 до 3,00
- среднорискови – с оценка от 1,26 до 1,60
- нискорискови – с оценка от 1,00 до 1,25

Класиране	Рисков фактор	РФ1	РФ2	РФ3	РФ4	РФ5	РФ6	Рисков индекс
	Тежест	30%	25%	20%	10%	10%	5%	
	Области за одит	X	X	X	X	X	X	X
1	Община Червен бряг - СФУК	3	2	2	1	3	3	2.35
2	ОУ "Христо Ботев" - с. Глава	3	1	1	2	1	1	1.7
3	"МБАЛ ЧЕРВЕН БРЯГ" ЕООД	3	1	2	3	2	1	2.1
4	ДЯ "Щастливо детство" - гр. Червен бряг	1	2	1	2	3	3	1.65
5	ДГ "Зора" - гр. Червен бряг	2	1	2	3	3	3	2
6	ОбСУ ДСП - гр. Червен бряг	2	1	2	2	1	3	1.7
7	Кметство Чомаковци	1	1	1	2	1	2	1.15

VI. ОДИТНА СТРАТЕГИЯ

Одитната стратегия дефинира подхода на ЗВО за покритие на одитната вселена за периода 2020 – 2022 г.

6.1 Честотата

Одитните единици, оценени с висок риск, ще бъдат одитирани всяка година.

Одитните единици, оценени със среден риск, ще бъдат изцяло покрити за периода на стратегическия план, като всяка година ще се одитират по 33,33% от тях.

Одитните единици, оценени с нисък риск, ще се одитират през периода на стратегическия план, като ще се одитират до 10% от тях, след извадкова преценка, тъй като разходите за извършването на одитните ангажменти ще надвишат ползите.

Одитни единици, на които са извършвани одити през последната една година, да не бъдат одитирани през първата година на стратегическия план.

ВИСОКО РИСКОВИ - са тези с рисков индекс от 1,61 до 3

СРЕДНО РИСКОВИ - са тези с рисков индекс от 1,26 до 1,60

НИСКО РИСКОВИ - са тези с рисков индекс от 1 до 1,25

6.2 Проследяване изпълнението на препоръките

Проследяването на препоръките от предходни одити на съответната одитна единица ще се включи като цел в следващ конкретен одитен ангажимент.

6.3. 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 .

6.4. 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
Висок риск	20 – 30
Среден риск	15- 20
Нисък риск	до 15

- проследяване на препоръки

За проследяване на изпълнението на препоръките е определена стандартна продължителност - 5 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 ангажменти.

6.5. Разпределение за един одитор

Ангажиментите свързани с дейността по вътрешен одит за ЗВО през съответната година се разпределят както следва:

☐ от 80 % до 87 % от ЕФРВ – извършване на одитни ангажменти за даване на увереност и консултиране, годишно и стратегическо планиране;

☐ останалите дни от 13 % до 20 % от ЕФРВ се разпределят за обучения и развитие, за общоадминистративни дейности и др.п.

VII. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ НА ЗВО

7.1. Ефективен фонд работно време (ЕФРВ)

Ефективния фонд работно време е изчислен за старши вътрешен одитор и стажант – одитора, в съответствие с разпределението посочено в т. 6.4 и т. 6.5 от одитната стратегия и е както следва:

Одитор	Общ о рабо тни дни	Отпуск и	Болнич ни	ЕФР В	Изпълнение на одитни ангажмент и стратегичес ко и годишно планиране	Обучение, квалифика ция и про верка на препоръки	Общо административ на дейност
Ст. вътрешен одитор	249	20	178	51	41	0	10
Стажант - одитор	249	20	10	219	189	10	20

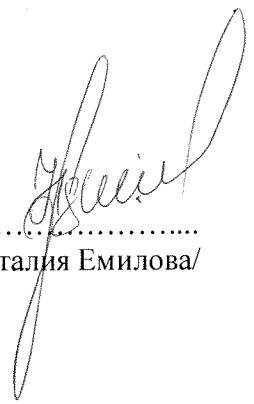
7.2. Разпределение на одитни ангажменти за три години и необходими човекодни за тяхното изпълнение

Одитните ангажменти и необходимите дни са разпределени за три години, съгласно одитната стратегия и са както следва:

№	Одитни единици	Рисков индекс	Приорити зиране	Брой ангажименти 2020 г.	Човекодни, съгласно стратегията	Общо за 2020 г.	Брой ангажименти за 2021 г.	Човекодни, съгласно стратегията	Общо за 2021 г.	Брой ангажи менти за 2022 г.	Човекодни, съгласно стратегията	Общо за 2022 г.
1	Кметство Бресте	1.50	среден	1	20	20						
2	Кметство Горник	1.50	среден	1	20	20						
3	Община Червен бряг - Отдел "АМДТ"	1.90	висок	1	25	25						
4	СУ "Д-р Петър Берон"	2.30	висок	1	27	27						
5	ДГ "Щастливо детство" - с. Чомаковци	1.90	висок	1	26	26						
6	Детска ясла "Щастливо детство" - гр. Червен бряг	1.65	висок				1	24	24			
7	ОУ "Христо Ботев" - с. Глава	1.70	висок				1	25	25			
8	ДГ "Зора" - гр. Червен бряг	2.00	висок				1	25	25			
9	Община Червен бряг - СФУК	2.35	висок				1	20	20			
10	"МБАЛ - ЧЕРВЕН БРЯГ" ЕООД	2.10	висок				1	30	30			
11	ОбСУ ДСП - гр. Червен бряг	1.70	висок				1	25	25			

12	ОУ "Отец Паисий" - с. Радомирци	2.30	висок					1	25	25			
13	Кметство Чомаковци	1.15	нисък					1	15	15			
14	Кметство Девенци	1.10	нисък								1	20	20
15	ОУ "Христо Ботев" - с. Чомаковци	1.90	висок								1	30	30
16	СУ "Христо Смирненски" - гр. Койнаре	2.00	висок								1	30	30
17	"Медицински център - Червен бряг" ЕООД	1.50	среден								1	24	24
18	Кметство Сухаче	1.15	нисък								1	18	18
19	Кметство Лепица	1.15	нисък								1	18	18
20	Кметство Телиш	1.15	нисък								1	18	18
21	ОУ "Алеко Константинов" - гр. Червен бряг	1.90	висок								1	30	30
Общо за ангажменти		8		198	198	198	198	8	189	189	8	188	188
Друг вид одиторска работа				52	52	52	52		30	30		30	30
Общо дни за дейността по вътрешен одит за ВО				250	250	250	250		219	219		218	218
ЕФРВ /ВО/		2020 г.		250	250	250	250	2021 г.	219	219	2022 г.	218	218
Необходим брой одитори		1						1			1		
Заети щатни бройки		2						2			2		

Ст. вътрешен одитор:.....
/Наталия Емилова/

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Natalya Emilova', written over the printed name.