

Утвърждавам:
Христо Христов
Кмет на Община Болярово

СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН

за дейността на вътрешния одитор

в Община Болярово за периода 2025 – 2027 г.

м. Януари 2025
гр. Болярово

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1.1 Същност

Настоящият стратегически план е изготвен на основание чл. 33, ал. 1 от ЗВОПС и определя основните цели, приоритети и обхват на вътрешния одит в Община Болярово за периода 2025 – 2027 г. Стратегическите цели на Звено „Вътрешен одит“ в Община Болярово са формулирани спрямо целите на вътрешния контрол като средство за постигане на целите на Община Болярово и чрез връзката им с елементите на вътрешния контрол.

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, Етичен кодекс на вътрешните одитори, Статут на Звеното „Вътрешен одит“ и утвърдената от министъра на финансите методология за вътрешен одит в публичния сектор.

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

Стратегическият план за дейността на Звено „Вътрешен одит“ в Община Болярово за периода 2025 – 2027 г., се утвърждава от кмета на общината и за сведение от Общински съвет – Болярово и е приет с Решение № 227 от 30.01.2025 г.

1.2 Структура, функции и обхват на вътрешния одит в Община Болярово

Функцията по вътрешен одит в организацията се осъществява от Звено „Вътрешен одит“, което е създадено с **Решение № 14 от 04.12.2023 г.** на Общински съвет – гр. Болярово, за създаване на звено за вътрешен одит, считано от 01.01.2024 г., в съответствие с действащото законодателство в областта на вътрешния одит в публичния сектор. От

01.11.2024г. с назначаване на вътрешен одитор се стартира и дейността на звеното за Вътрешен одит.

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

1.3 Актуализиране на стратегическия план

Стратегическият план се преразглежда ежегодно и може да се актуализира в случаи на настъпили промени в целите, приоритетите и дейността на Община Болярово и на база оценка на риска. Всяко изменение в стратегическия план се утвърждава от Кмета на Община Болярово и се представя за сведение на Общински съвет – гр. Болярово в съответствие с чл. 34, ал. 5 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор.

След изтичане на тригодишния период на стратегическия план се извършва пълна преоценка на риска и се изготвя нов стратегически план за дейността по вътрешен одит за следващия тригодишен период.

II. РАЗБИРАНЕ ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОБЩИНА БОЛЯРОВО

За целите на стратегическото планиране, звеното за вътрешен одит извърши предварително проучване за подобряване разбирането за целите, структурите и дейностите на Община Болярово и училищата като разпоредителите с бюджет от по-ниска степен. Одиторът получава необходимата информация посредством преглед на стратегически документи, риск- регистри, анализ на резултати от предходни одитни ангажименти, публична информация и други източници.

2.1 Цели на Община Болярово

Основен стратегически документ за развитие на общината е План за интегрирано развитие на Община Болярово за периода 2021 – 2027 година, приет с Решение № 172/22.12.2020 г. на Общински съвет – Болярово. Планът за интегрирано развитие на общината (ПИРО) определя визията, целите и приоритетите за развитие на общината за периода 2021 – 2027 г.

Основните цели, дефинирани за развитие на Община Болярово са в йерархична обвързаност с ИТСП за Югоизточен район и са насочени към икономическо, социално и териториално развитие:

1) Стратегическа цел № 1 – Конкуренетоспособни икономически отрасли с осигурени инвестиции и квалифицирани кадри - целта е насочена към трайно икономическо развитие на база специфичните отрасли за местните жители на общината. Основните приоритети и мерки към тази стратегическа цел са:

❖ **Приоритет № 1.1 – Насърчаване на предприемачески инициативи в община Болярово** - Предвидените мерки за реализация на този приоритет са:

- Изпълнени проекти за насърчаване на предприемачеството и инвестициите;
- Предприятия получаващи подкрепа и стартиращи предприятия за получаване на подкрепа;
- Развитие на научноизследователската и развойна дейност и внедряване на иновации в преработващата промишленост.
- Подкрепа на дейности за повишаване конкурентоспособността на земеделието и животновъдството

❖ **Приоритет № 1.2 – Получаване на добавена стойност от специфични за община Болярово икономически дейности, включени в цикли на кръговата икономика** - предвидените мерки за реализация на този приоритет са:

- Реализирани проекти в подкрепа на местни занаяти и производства
- Опазване и развитие на местното културно наследство;
- Изграждане на туристическа обслужваща инфраструктура.
- Създаване и маркетинг на туристическите продукти, заедно с регионални маршрути.
- Новосъздадени места за настаняване в туризма.
- Подкрепа реализацията на проекти за развитие на различни традиционни и алтернативни форми на туризъм.
- Създадени или реновирани и експонирани туристически атракции

2) Стратегическа цел № 2 – Повишено качество и подобрена достъпност на обществените инфраструктури и услуги – целта е насочена към развитие и благоустрояването на жизнената среда, за развитие на местната инфраструктура и повишаване качеството на предлаганите услуги. Основният приоритет към тази стратегическа цел е:

❖ **Приоритет № 2.1 – Модернизиране на образователната и социалната инфраструктура и оптимизиране на общественото обслужване** - Предвидените мерки за реализация на този приоритет са:

- Обновяване на сградния фонд, обзавеждането и оборудването на здравната инфраструктура;
- Обновяване на сградния фонд, обзавеждането и оборудването на образователната инфраструктура;
- Обновяване на сградния фонд, обзавеждането и оборудването на културната инфраструктура.
- Подобряване качеството на образованието и повишаване уменията на човешките ресурси
- Подкрепа на дейности за подпомагане на образованието

3) Стратегическа цел № 3 – Благоустроени и привлекателни населени места в екологично чист район – целта е насочена към благоустрояването на жизнената среда, правейки я привлекателна и екологично чиста. Основните приоритети към тази стратегическа цел са:

❖ **Приоритет № 3.1 – Опазване на околната среда и обновяване на техническата инфраструктура** - Предвидените мерки за реализация на този приоритет са:

- Реконструкция и доизграждане на ВиК мрежите и съоръженията.
- Опазване и развитие на горските ресурси и природни богатства.
- Дейности за управление на природни рискове.

❖ **Приоритет № 3.2 – Подобряване на транспортната свързаност и обновяване на населените места** - Предвидените мерки за реализация на този приоритет са:

- Обновяване на транспортната инфраструктура.
- Благоустрояване и озеленяване на обществените зони.
- Обновяване и енергийна ефективност на обществени сгради.
- Обновяване на жилищните сгради и благоустрояване на прилежащите им пространства.

2.2 Очаквани промени в Община Болярово

Към момента на съставяне на стратегическият план за дейността на Звено „Вътрешен одит“ в Община Болярово се планира изграждане и оборудване на нови социални и интегрирани здравно социални услуги за резидентна грижа ПЛИЗ.

2.3 Ниво на контрол в Община Болярово

В Община Болярово е въведена Система за финансово управление и контрол, която създава условия за спазване на принципите за законосъобразност и добро финансово управление. Кметът на Община Болярово е осигурил осъществяването на финансовото управление и контрол в Община Болярово чрез петте взаимосвързани елемента в съответствие със Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор – контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг. СФУК е изградена в съответствие с нормативните изисквания. Въведените писмени политики, правила и процедури са обект на периодична актуализация.

Чрез годишните оперативни планове се осигурява пълнота по отношение на стратегическите и оперативни цели пред всяко звено и по отношение дейностите за тяхното реализиране. Управлението на риска има ключова роля при избора на подходящи контролни дейности – правила, процедури и действия, които дават разумна увереност, че рисковете за постигане на целите на общината са намалени и ограничени до предварително приети допустими граници.

Съгласно утвърдената стратегия за управление на рисковете се извършва оценка на риска. Има утвърдени риск регистри.

Утвърдени са и функционират вътрешни документи, които регламентират основните политики и процедури за осъществяване на дейността на Общината. В общината има изградени информационна и комуникационна системи.

Кмета на Община Болярово осигурява независимост на вътрешния одитор при планиране, извършване на одит и докладване на резултатите. Вътрешният одитор докладва директно на кмета резултатите от извършени одитни ангажменти, с което е гарантирана функционалната и организационна независимост на вътрешния одит.

III. СТРАТЕГИЧЕСКИ ЦЕЛИ НА ЗВЕНО „ВЪТРЕШЕН ОДИТ“

На база полученото разбиране за целите, приоритетите, дейността и нивото на контрол в организацията през периода 2025 - 2027 г. ЗВО си поставя следните стратегически цели:

3.1. Подпомагане на ръководството за постигане на целите на община чрез оценяване и

подобряване на ефективността на процесите по управление на риска, контрол и управление.
/Да даде разумна увереност доколко дейностите на организацията са насочени към постигане на целите ѝ за периода 2025 –2027 г./

3.2. Предоставяне на независима и обективна оценка, относно законосъобразност, ефективност и ефикасност на процесите протичащи в общината, с фокус върху основните работни процеси.
/Да даде разумна увереност, че системите за управление и контрол в организацията допринасят за постигане на заложените цели, при оптимално използване на вложените ресурси./

3.3. Повишаване на административния капацитет и професионалната квалификация на вътрешния одит и поддържане на компетентността на ВО. 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.

Конкретните ангажименти и дейности на Звено „Вътрешен одит“ за всяка година, посредством които ще бъдат постигнати стратегическите цели, ще бъдат отразени в годишния план за дейността по вътрешен одит за всяка година от периода.

IV. ОДИТНА ВСЕЛЕНА

Въз основа на полученото разбиране за целите, дейностите и нивото на контрола в Община Болярово, второстепенните разпоредители с бюджет, одитната вселена за периода 2025 – 2027 г. е определена чрез прилагане на функционален подход като съвкупност от процеси (5 бр.) и дейности (8 бр.) с дефинирани към тях под-процеси и дейности.

Определяне на одитната вселена се цели максимално покритие с одиторска работа на дейността на Община Болярово.

Одитни единици, формиращи одитната вселена на Звено „Вътрешен одит“

Процеси в общинска администрация – Болярово	
1.	Управление и контрол
1.2	Мониторинг на дейностите на дейностите
1.3	Система за вътрешен контрол
2.	Финанси, бюджет, счетоводство, МДТ и ТРЗ
2.1	Планиране – стратегически и оперативно планиране, вкл. бюджетно планиране
2.4	Планиране, организиране на финансите и отчетността на Община Болярово
2.5	Контрол на изпълнението на възложените обществени поръчки
3.	Общинска собственост, икономическо развитие, транспорт, селско и горско стопанство, устройство на територията, управление на отпадъците – публична и частна общинска собственост
3.1	Планиране, организиране и изпълнение на дейностите
3.2	Контрол на изпълнението
3.3	Мониторинг на изпълнение на дейностите
4.	Европейски програми, проекти и обществени поръчки
4.1	Планиране, организиране и изпълнение на дейностите
4.2	Контрол на изпълнението
4.3	Мониторинг на процеса
5.	Административно и информационно обслужване и предоставяне на услуги

5.1	Организация, изпълнение, отчитане и контрол на административното обслужване
5.2	Обратна връзка с потребителите на услуги и отчитане на удовлетвореността им от предоставените услуги
5.3	Мониторинг на процеса
6.	Образование, социални дейности, култура, здравеопазване, вероизповедание, спорт и младежки дейности и спорт.
	Образование
6.1	Мониторинг на дейностите
8,2	Предучилищно образование, детски градини
7.	Здравеопазване
7,0	Мониторинг на дейностите, осъществяван от общинската администрация
8	Социално подпомагане и грижа

8.1	Мониторинг на дейностите, осъществяван от общинската администрация
8,2	Социална услуга „Дом за стари хора“ — мъже и жени в пенсионна възраст – с. Воден - резидентна грижа -
8.3	Социална услуга „Дом за пълнолетни лица с умствена изостаналост“ - жени над 18 г. с. Малко Шарково – резидентна грижа
8,4	Социална услуга „Защитено жилище за лица с умствена изостаналост“ - жени над 18 г.- гр. Болярво –резидентна грижа.
8.5	Социална услуга „Защитено жилище за лица с физически увреждания“ гр. Болярво – резидентна грижа
8,6	Социална услуга „Защитено жилище за лица с умствена изостаналост“ – жени с умствена изостаналост - с. Малко Шарково
8.7	Социална услуга „Център за настаняване от семеен тип за пълнолетни лица с деменция“ - с висока степен на зависимост от грижа с -.Мамарчево
8.8	Социална услуга „Център за настаняване от семеен тип за пълнолетни лица с физически увреждания“ - с.Мамарчево“
8,9	Социална услуга „Център за социална рехабилитация и интеграция“ - лица с различни увреждания“ – гр. Болярво
8.10	Социална услуга „Асистентска подкрепа“ – лица в над трудоспособна възраст в невъзможност за самообслужване, които нямат определена по съответния ред степен на намалена трудоспособност
8.11	Социална услуга „Предоставяне на лична помощ“
9.	Култура
9,1	Мониторинг на дейностите
9,2	„Музей“ – гр. Болярво
9,3	„Обредни дейности“ – гр. Болярво
9.4	Читалица
9.5	Други дейности по културата
10.	Спорт
10.1	Мониторинг на дейностите
10.2	Фитнес зала, стадион и фитнес на открито
11.	Почивни дейности и туризъм
11.1	Мониторинг на дейностите

12.	Благоустройство, комунално стопанство и опазване на околната среда
12.1	Мониторинг на дейностите
12.2	Водоснабдяване и канализация
12.3	Осветление на улици и площади
12.4	Изграждане, ремонт и поддържане на уличната мрежа
13	Опазване на околната среда
13.1	Мониторинг на дейностите
13.2	Озеленяване
13.3	Чистота и други
14	Второстепенни разпоредители с бюджет
14.1	СУ „Д-Р Петър Берон“ – гр. Болярово
14.2	ОУ „Стефан Караджа“ – с. Стефан Караджа

V. ОЦЕНКА НА РИСКА

За целите на стратегическото планиране на дейността по вътрешен одит в Община Болярово идентифицираните одитни единици са оценени чрез списък на потенциални рискови фактори, които могат да влияят неблагоприятно на постигането на стратегическите цели и с дефиниране на относителна тежест на всеки рисков фактор в общата оценка на риска на одитната единица.

За понижаване на нивото на субективизъм и унифициране на процеса по оценка на риска на одитните единици от одитната вселена, са дефинирани подходящи критерии за определяне на рисковото ниво за всеки отделен рисков фактор. Оценени са 5 рискови фактори.

Оценката на риска (рисковият профил) на одитните единици от одитната вселена се определя като **сбор от произведението на отделни рискови фактори и относителната тежест за всеки отделен рисков фактор.**

5.1 Рискови фактори и тегла

Рисковите фактори се разглеждат като условията/средата, които пораждат или засилват рискове за непостигане на целите в самия процес/дейност. Определените 5 рискови фактора са относими за всички дефинирани единици от одитната вселена и естеството на дейностите, процесите протичащи е тях като е взето внимание и тяхната значимост за организацията.

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

5.2 Оценителна скала. На база получено добро разбиране за дейността на Община Болярово и процесите, протичащи в нея, изградената система за вътрешен контрол и идентифицираните единици на одитната вселена, са определени рискови фактори, които поотделно или в съчетание биха могли да окажат съществено влияние върху постигането на целите на Общината. Използваната оценителна скала е от 1 до 3. На база придобитото разбиране професионална преценка на одитора е определена и относителната тежест на всеки рисков фактор е зададено и тегло.

Рисковите фактори и техните тегла са идентифицирани от вътрешния одитор както следва:

№	Наименование на рисковия фактор	Тегло (Тежест)
РФ № 1	Сложност на норм. уредба регулираща процеса/структурата	0,15
РФ № 2	Вътрешен контрол	0,25
РФ № 3	Управление финансов ресурс	0,25
РФ № 4	Компетентност на ръководството на дейностите	0,15
РФ № 5	Промени в процеса/структурата и персонални промени	0,20
	РИСКОВ ИНДЕКС	1.00

Мотивите на вътрешния одитор за подбор на рисковите фактори са:

Рисков фактор № 1 – Сложност на нормативната уредба регулираща процеса/структурата

Колкото повече са нормативните фактори, които регламентират дадените нормативни актове, които регламентират даден процес, толкова по голям е риска от допускане на съществени грешки и/или несъответствия.

Рисков фактор № 2 – Вътрешен контрол

Вътрешния контрол оказва най голямо влияние на при управление на рисковете и постигане на целите на общината:

1. съответствие със законодателството, вътрешните актове и договори;
2. надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативната информация;
3. икономичност, ефективност и ефикасност на дейностите;
4. опазване на активите и информацията;

Неадекватно изградената система за вътрешен контрол и неефективното ѝ прилагане може да доведе до несъответствие на процесите и дейностите със законодателството, вътрешните актове и сключени договори, до нарушения на бюджетната дисциплина, до извършване на неикономични, неефективни и неефикасни дейности.

Рисков фактор № 3 – Управление на финансов ресурс

Размерът на бюджета на одитните единици е пропорционален на вероятността за реализиране на грешки и несъответствия при разходване на публичните средства и може да доведе до непостигане на целите на общината.

Рисков фактор № 3 Компетентност на ръководството.

От особено значение за изпълнение на целите.

Рисков фактор № 5– Промени в дейността и структурата

Честите и значителни структурни промени в дейността, смяната на ръководния състав и възлагането на нови функции на одитната единица може да доведе до затрудняване на организацията, управлението и контрола на дейностите, което води до увеличаване на

вероятността от допускане на грешки и несъответствия. Текущото на персонала и недостига на административен капацитет може да окаже влияние при изпълнение на дейностите и постигане на целите.

№	Рисков фактор	Оценка	Критерий за оценка
(1)	(2)	(3)	(4)
1.	Сложност на нормативната уредба <i>Тегло -0,15</i>	1	Наличие на 5 нормативни акта оказващи влияние на дейността, процеса и структурата
		2	Наличие на от 5 до 10 нормативни акта оказващи влияние на дейността, процеса и структурата
		3	Наличие на над 10 нормативни акта оказващи влияние на дейността, процеса и структурата

2.	Състояние на вътрешния контрол <i>Тегло 0,25</i>	1	Въведени са всички компоненти на вътрешния контрол и ръководителят разбира същността и важността на вътрешния контрол.
		2	Не са въведени всички компоненти на вътрешния контрол, но ръководителят има добро разбиране за същността на контрола и желание за усъвършенстването му.
		3	Не са въведени голяма част от компонентите на вътрешния контрол, ръководителят не разбира същността, важността и необходимостта от въвеждането и прилагането му.
3.	Управление на финансов ресурс <i>тегло 0,25</i>	1	Няма или До 500 хил. лв.
		2	От 500 до 1 000 хил. лв.
		3	Над 1 000 хил. лв.
4.	Компетентност на ръководството на структурните единици <i>Тегло 0,15</i>	1	Над 5 години
		2	От 1 до 5 години
		3	До 1 година
5.	Промени в дейността и структурата и персонални промени <i>тегло 0,20</i>	1	Няма структурни промени и промени в дейностите и функциите за последните 3 години.
		2	Извършени промени, структурни промени и промени в дейностите и функциите за последните 1-2 години.
		3	Извършени промени в ръководството, структурни промени и промени в дейностите и функциите за последната година.

5.2 Граници за приоритизиране

Целта на приоритизирането е насочването на усилията на дейността по вътрешен одит най-вече към единиците от одитната вселена, оценени с най-високо ниво на риск. Според извършената оценка на рисковите фактори и възприетата скала за оценяване за всеки един от тях, е определена следната категоризация на нивото на риска на одитните единици:

Ниво на риск	Рисков индекс
Висок риск	От 2,11 до 3,00
Среден риск	От 1,71 до 2,10
Нисък риск	От 1,00 до 1,70

5.3 Резултати от оценката на риска

Оценката на риска е представена в Приложение № 1 – Оценка на риска на одитните единици от одитната вселена на Община Болярово към 31.12.2024 г. Оценката на риска на одитните единици с под-процеси и под-дейности се формира като средно аритметична оценка на риска на нейните под-процеси/под-дейности.

В резултат на извършената оценка на риска, вътрешните одитори оцениха 3 бр. одитни единици като високорискови, 8 бр. одитни единици като средно рискови и 4 бр. одитни единици като ниско рискови.

VI. ОДИТНА СТРАТЕГИЯ

Одитната стратегия дефинира подхода на Звено „Вътрешен одит“ за покритие на одитната вселена за периода 2025 – 2027 г. и по-конкретно подхода спрямо:

- честотата на реакция на нивото на риск на одитните единици;
- продължителност на одитните ангажменти;
- проследяване изпълнението на препоръки;
- неизпълнени одитни ангажменти от минали години;
- ангажменти за консултиране;
- одитни единици в процес на разработване;

На основание полученото до момента разбиране за дейностите и процесите в Община Болярово и резултатите от направената оценка на нивото на риск на одитните единици от одитната вселена на Звено „Вътрешен одит“ се планира дейността по вътрешен одит за периода 2025– 2027 г. да бъде насочена приоритетно към процеси и дейности с висока и средна степен на риск поради по-голяма вероятност от настъпване на негативни последици и съществено влияние върху постигането на целите на Община Болярово

Въз основа на одитната стратегия в рамките на годишното планиране ще се дефинират конкретните одитни ангажменти, които ще бъдат вписани в съответния годишен план за одитната дейност. В годишния план за одитната дейност може да се намали обхвата на одитния ангажмент в одитната единица с високо ниво на риска на база документирана оценка на риска на под-процесите/под-дейностите в нея. При дефиниране на обхвата на конкретните одитни ангажменти се вземат предвид резултати от предходен одитен ангажмент в одитната единица, изминал период от изпълнен предходен одитен ангажмент в одитната единица и изразено мнение на кмета на общината.

6.1 Честота на одитни ангажменти

Честотата на одитните ангажменти показва периода, през който ще се извършва одитен ангажмент за даване на увереност в одитните единици. Вътрешният одитор дефинира различни подходи за одитиране на високо, средно и нискорискови единици, като целта на този подход е да се предостави увереност относно адекватното и ефективно функциониране на одитните единици. Честотата на одитните ангажменти е определена както следва:

1) Одитни единици, оценени с висок риск ще бъдат одитирани частично през първата, втората и третата година. При необходимост може да бъдат одитирани ежегодно.

2) Одитни единици, оценени със среден риск ще бъдат одитирани частично през първата, втората и третата година. Не се предвижда одитирането им повече от веднъж за стратегическия период, освен ако не са настъпили обстоятелства, въз основа на които да са преоценени на високорискови.

3) Одитните единици, оценени с нисък риск ще бъдат одитирани през периода на стратегическия план по преценка на вътрешния одитор в зависимост от наличните ресурси.

В случай, че някоя от одитните единици, планирана за одит, е проверена от външни

одитори или др. проверяващи органи, по преценка на одитора на звеното за вътрешен одит същите може да не бъдат проверявани или да бъде стеснен обхвата на планирания одитен ангажимент, като се вземат предвид резултатите от извършената външна проверка.

6.2 Продължителност на одиторската работа.

Продължителността на одиторската работа е определена на база знанията и уменията на вътрешния одитор като се взема предвид продължителността на извършваната одиторска дейност през изминалите години и в зависимост от оцененото ниво на риска на одитните единици.

1) Продължителност на одитните ангажименти за даване на увереност:

Ниво на риск	Работни дни
Висок риск	от 40 до 50
Среден риск	от 30 до 39
Нисък риск	от 20 до 29

2) Продължителност на проследяването на препоръки:

Ниво на риск	Работни дни
Висок риск	До 5
Среден риск	До 4
Нисък риск	До 3

За дадените в одитните доклади и приети от ръководителя на одитната единица препоръки се изготвят планове за тяхното изпълнение, които се одобряват от Кмета на Община Болярово. Проследяване на изпълнението им се извършва след изтичане на срока за изпълнението им или при следващ одитен ангажимент в зависимост от характера на установената слабост, грешка, пропуск или несъответствие. В случаите, в които проследяването на препоръките се извършва в хода на следващ ангажимент за даване на увереност, дните от таблицата по т. 2 са неприложими – в тези случаи се прилагат дефинираните в таблицата по т. 1 работни дни.

3) Продължителност на друг вид одиторска работа:

Вид одиторска работа	Работни дни
ОА за консултиране (официални)	До 5
ОА за консултиране (неофициални)	До 5
Самооценка на дейността по вътрешен одит	До 1
Специфични последващи действия	До 1

6.3 Проследяване на изпълнението на дадени препоръки

Проследяването на изпълнението на дадени препоръки в одитните доклади се извършва чрез:

1) Одитен ангажимент:

- с цел проследяване на изпълнението на препоръки, дадени при одитни ангажименти от текущ или минал период на повече от една одитна единица;

- в одитна единица, в обхвата на който е включено проследяване на изпълнението на дадените препоръки от предходен одитен ангажимент в същата;

2) Изпращане на писмо до одитираните единици с цел получаване на информация за изпълнението им.

6.4 Неизпълнени одитни ангажименти от минал период

Одитни ангажименти, които са били включени в плана за предходната година, но по една или друга причина са останали неизпълнени, не попадат автоматично в следващия годишен план. След извършване на годишна оценка на риска и в зависимост от резултатите от оценката, се взема решение дали да бъдат включени за изпълнение през следващата година или не.

6.5 Одитни ангажименти за консултиране

Одитните ангажименти за консултиране, изпълнявани от вътрешния одитор, са официални и неофициални. В планираните работни дни за одитни ангажименти за консултиране са включени и броят на дните за неофициални одитни ангажименти, които се планират на база изразходени дни за предходната година.

1) Официалните се планират и включват в годишния план за дейността по вътрешен одит и са насочени към подпомагане на ръководителите на одитните единици по отношение на управленската отговорност, изграждането и прилагането на вътрешния контрол в организацията чрез даване на съвети, насоки, обучение и др.

2) Неофициалните се планират на годишна база и представляват рутинни дейности и обмяна на информация, устно и писмено предоставяне на съвети и мнения, преглед на изготвени документи, подпомагане и/или участие в работни групи и др. по въпроси, свързани с управленската отговорност, вътрешния контрол и елементите на системата за вътрешен контрол. Всеки неофициален ангажимент се регистрира в регистър, в който се записва дата, описание и времеви ресурс за извършване.

6.6 Одитни единици в процес на разработване

Към 31.12.2024 г. няма одитни единици, които предстоят да бъдат внедрени. В случай на възникване на такива, същите ще бъдат включени за годишна оценка на риска в годината на създаването им и съответно резултатите от оценката на риска им ще бъдат взети предвид при определяне на одитните ангажименти, планирани за следващата година.

6.7 Разпределение на одиторска работа

Ангажиментите, свързани с дейността по вътрешен одит за вътрешния одитор в Звено „Вътрешен одит“ през съответната година ще се разпределят както следва:

1) Около 90 % от ЕФРВ за извършване на одитни ангажименти за даване на увереност, официални и неофициални одитни ангажименти за консултиране, за ЗВО включително стратегическо и годишно планиране, самооценка на одитната дейност, осигуряване на качеството на одитната дейност, периодично и годишно докладване, координация с други ЗВО и външни одитори; Болярово

2) Около 10 % от ЕФРВ за обучения и развитие на служителите, семинари и др. и за административна дейност.

VII. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ НА ЗВЕНО „ВЪТРЕШЕН ОДИТ“

7.1 Ефективен фонд работно време (ЕФРВ)

Ефективният фонд работно време е изчислен за вътрешен одитор от звеното както следва:

Одитор	Общо работни дни	Отпуски	Болнични и др.	ЕФРВ	Изпълнение на ОА	Стратег. и год. планиране	Админ. дейности	Обучение и квалификация
						докладване		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
ВО	250	20	10	220	180	20	15	5

7.2 Разпределение на одитни ангажименти за три години и необходими човеко-дни за тяхното изпълнение

Въз основа на извършената оценка на нивото на риск на одитните единици е извършено разпределение на одитните ангажименти за три години и са определени необходимите дни за изпълнението. Разпределението е както следва:

№	Одитна единица	Рисков индекс	Категория риск	Брой ОА за 2025 г.	Работни дни	Брой ОА за 2026 г.	Работни дни	Брой ОА за 2027 г.	Работни дни
1	Управление и контрол	1,3	нисък		0	1			
2	Финанси, бюджет, счетоводство, МТД и ТРЗ	2,25	висок	1	40	0	0	0	0
3	Общинска собственост, икономическо развитие	1,8	среден	1	30	0	0	0	0
4	Европейски програми, проекти и обществени поръчки	1,8	нисък	0	0	0	0	0	0
5	Административно, правно, информационно обслужване и предоставяне на услуги	1,15	нисък	0	0	0	0	0	0
6	Образование, култура, спорт, туризъм, читалища	1,25	нисък	0		0	0	0	0
7	Здравеопазване	1,15	нисък	0		0	0	0	0
8	СУ „Петър Берон“ гр. Болярово	1,85	среден	0		0	0	0	0
9	ОУ „Стефан Караджа“ с. Стефан Караджово	1,85	среден	0	0	0	0	0	0
10	Социално подпомагане и грижа			0	0				
	Мониторинг на дейностите, осъществявани от общинска администрация	1,65	нисък	0					
	„Дом за стари хора“ – мъже и жени в пенс. възраст – с. Воден	2,65	висок	1	45	1	45	1	45
	„Дом за пълнолетни лица с умствена изостаналост“ - жени над 18 г. с. Малко Шарково	2,65	висок	1	45	1	45	1	45

	„Защитено жилище за лица с умствена изостаналост“ - жени над 18 г.- гр. Болярво	1,4	нисък	0					
	Защитено жилище за лица с физически увреждания гр. Болярво	1,4	нисък	0					
	Защитено жилище за лица с умствена изостаналост“ – жени с умствена изостаналост - с. Малко Шарково	2,25	висок	0	0				40
	Център за настаняване от семеен тип за пълнолетни лица с деменция - с висока степен на зависимост от грижа с - .Мамарчево	1,4	нисък			1	40		
	Център за настаняване от семеен тип за пълнолетни лица с физически увреждания - с. Мамарчево“	1,15	нисък					1	30
	Център за социална рехабилитация и интеграция“ - лица с различни увреждания – гр. Болярво	1,4	нисък			1	30		
	Асистентска подкрепа и лица предоставяне на лична помощ	1,2	нисък						
11	Благоустройство, комунално стопанство и опазване на околната среда	1,4	нисък			0	0	0	0
	Общо за ангажименти, съгласно оценката на риска и одитната стратегия			4	160	4	160	4	160

Необходимите работни дни за изпълнение на одитните ангажименти за три годишния период са разпределени както следва:

Необходими работни дни за одитна дейност	2025 г.	2026 г.	2027 г.
Изпълнение на планирани одитни ангажименти	160	160	160
Стратегическо и годишно планиране	20	10	10
Изпълнение на одитни ангажименти за консултиране	20	20	20
Проследяване изпълнението на препоръки	10	10	10
Извънредни одитни ангажименти			
Осигуряване на качеството на одитната дейност, вкл. надзор върху одитните ангажименти и докладване			
Административни дейности, обучения, квалификация и др.	20	20	20
Общи дни, необходими за дейността по вътрешен одит на ЗВО	230	220	220

Необходимият човешки ресурс (брой одитори) за изпълнение на одитните ангажименти за три годишния период са:

Необходим брой одитори за осъществяване на одитната дейност	2025 г.	2026 г.	2027 г.
Необходими работни дни за одитна дейност	220	220	220
ЕФРВ за един одитор	220	220	220

Необходим брой одитори	1,00	1,00	1,00
Заети щатни бройки	1	1	1
Необходими допълнително одитори	0	0	0

Въз основа на извършените изчисления се установява, че за осъществяване на одитната дейност в Община Болярово ще се осигури покриване с одиторска работа идентифицираните одитни единици от одитната вселена на Звено „Вътрешен одит“ посредством осигуряване на ефективен фонд работно време за изпълнение на заложените одитни ангажименти в стратегическия план за дейността по вътрешен одит в Община Болярово за периода 2025 – 2027 г.

01.2025 г.
Гр. Болярово

Изготвил:
Антоанета Канева
Вътрешен одитор Община Болярово

