

ПРЕДЛОЖЕНИЕ

От ЖИВКО ТОДОРОВ – кмет на Община Стара Загора

ОТНОСНО: Съгласуване на годишен план за 2012 година и стратегически план за периода 2012 - 2014 година на звеното за „Вътрешен одит” при Община Стара Загора

Уважаеми госпожи и господа общински съветници,

Законът за вътрешния одит в публичния сектор /ЗВОПС/ е създаден и действа от 2006 година. До момента ръководителят на вътрешен одит представяше годишен план и стратегически план за дейността по вътрешен одит за утвърждаване от кмета на общината.

С последната промяна в чл. 27 ал. 2 от ЗВОПС /ДВ бр. 54 от 16.07.2010 г. / е въведено изискване стратегическия и годишен план за дейността по вътрешен одит освен за утвърждаване от кмета да се представя и за съгласуване от Общинския свет.

РЕШЕНИЕ:

На основание чл. 21, ал. 1, т. 12 от Закона за местното самоуправление и местната администрация /ЗМСМА/, във връзка с чл. 27, ал.2 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, Общинския съвет **ПРИЕМА ЗА СЪГЛАСУВАНИ**

- Годишен план за 2012 година на Звеното за вътрешен одит;
- Стратегически план за периода 2012- 2014 година на Звеното за вътрешен одит.

РЛ/РЛ

КМЕТ:

/Живко Тодоров

Съгласувано:

Н-к сектор „ВО”:

/Р.Лесичкова/

Гл. юристконсулт:

/М.Станимирова/

Приложение I към раздел VI, т.4



ОБЩИНА СТАРА ЗАГОРА

6000 СТАРА ЗАГОРА, бул. "Цар Симеон Велики" 107, тел.042/614-614, факс 042/601-103

УТВЪРЖДАВАМ:

Кмет: /Живко Тодоров/

ГОДИШЕН ПЛАН

за дейността на **Звеното за вътрешен одит**
в Община Стара Загора за 2012 г.

*Януари 2012г.
Стара Загора*

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Годишният план за 2012 г. е изготвен въз основа на стратегическия план за дейността по вътрешен одит за 2011 - 2013 г., утвърден от кмета на Община Стара Загора. Той дефинира предмета, обхвата, целите, времетраенето и ресурсите, необходими за изпълнението на всеки одитен ангажимент.

Одитните ангажименти за 2012 г. са разпределени на база реално разполагаемия човешки ресурс в Звеното за вътрешен одит /ЗВО/ - трима/3/ човека.

Годишният план се преразглежда текущо през годината и ще бъде актуализиран в случай, че настъпят съществени промени в общината, състава на ЗВО или други допълнителни ангажименти инициирани от ръководителя на организацията.

Всяко изменение в годишния план се утвърждава от кмета на Община Стара Загора.

II. ДЕЙНОСТИ НА ЗВО ЗА ПОСТИГАНЕ НА СТРАТЕГИЧЕСКИТЕ ЦЕЛИ

През 2012 г., ЗВО планира да извърши следните ангажименти и дейности във връзка с постигането на заложените в стратегическия план цели, както следва:

№	Стратегическа цел	Дейности за постигането на целта	Ангажименти
1.	Укрепване на вътрешния контрол на общината, чрез предоставяне на обективна оценка и препоръки за подобряването на ефективността му.	<p>1. Годишно планиране и докладване на дейността по вътрешен одит;</p> <p>2. Планиране, изпълнение и докладване на одитните ангажименти, в съответствие с утвърдения годишен план</p> <p>3. Проследяване изпълнението на препоръките от предходни одитни ангажименти</p> <p>4. Консултиране, чрез становища, мнение, обучение и др. с цел да се подобрят процесите на управление на риска и контрола;</p>	<p>Изготвяне на годишен план и годишен доклад</p> <p>Одитни ангажименти за даване на увереност от № ОАУ – 1201 до ОАУ – 1214</p> <p>ОАУ № 1215</p> <p>При поискване от ръководството на общината изпълнение на одитни ангажименти за консултиране /ОАК/.</p>
2.	Повишаване разбирането на ръководството на общината за дейността и функциите на вътрешния одит, контрола и управлението на риска в общината.	<p>1. Организиране на срещи с ръководството на всички звена и структури в Община Стара Загора.</p> <p>2. Разпространение на Статута на ЗВО при Община Стара Загора.</p> <p>3. Популяризиране чрез използване на интернет страницата на общината на Статута на ЗВО при Община Стара Загора.</p>	<p>Организиране на срещи с ръководствата на структурите на общината във връзка със стратегическото и годишното планиране, анкетно проучване във връзка със състоянието на вътрешния контрол.</p>
3.	Укрепване на административния капацитет на звеното за вътрешен	<p>1. Приоритетно обучение на вътрешните одитори по осъществяване на одитни ангажименти на програми и</p>	<p>Включване в годишния план за повишаване на квалификацията на вътрешните одитори от</p>

	<p>одит чрез: попълване състава на звеното, повишаване на професионалните знания и умения. Придобиване на сертификат „Вътрешен одитор в публичния сектор” от страна на ново назначените вътрешни одитори ;</p>	<p>фондове на ЕС.</p> <p>2. Разработване на план за обучение на вътрешните одитори в съответствие с промяна в нормативните актове, вътрешните правила и методологията, свързани с дейността по вътрешен одит.</p>	<p>ЗВО на семинари и подготвителни курсове за извършване на вътрешен одит на програми и проекти финансиране със средства на ЕС, провеждани от МФ и Института на вътрешните одитори в България.</p> <p>Включване в годишния план за повишаване на квалификацията на вътрешните одитори от ЗВО на семинари и подготвителни курсове за извършване на вътрешен одит в съответствие с измененията на нормативната уредба, вътрешните правила и методологията, свързани с дейността по вътрешен одит. Подготовка за изпит за защитаване на сертификат „Вътрешен одитор в публичния сектор”.</p>
--	--	---	---

III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ

3.1. Неизпълнени ангажименти от предходната година

Одитните ангажименти от годишния план за 2011 г. са изпълнени дори с 1 повече от планираните 11 бройки. Изпълнени са 11/единадесет/ броя одитни ангажименти за даване на увереност и 1 /един/ одитен ангажимент за консултиране.

Поради факта, че няма неизпълнени одитни ангажименти в новия годишен план не са включени неизпълнени ангажименти от предходни години.

3.2. Ангажименти по отношение на структури /системи в процес на изграждане

Към момента на изготвяне на Стратегическия и Годишния план в Община Стара Загора Структурата е изградена и не предстои ново съществено реструктуриране.

При възникването на промени в структурата и образуване на нови такива, одиторският екип приема същите да бъдат одитирани като високорискови одитни единици след цялостното им изграждане и нормативно регламентиране на дейността им.

3.3. Видове одитни ангажименти

№	Рисков	Вид	Структура/	Цел на ангажмента	Обхват	на
---	--------	-----	------------	-------------------	--------	----

по ред	индекс	на ангажи-мен-та	процес		ангажимента	период
1.	Нисък 1.50	ОАУ 1201 – финан- сов одит	Структура Второстепенен разпоредител с бюджетни кредити III-то ОУ „Кольо Ганчев”	<p>Да даде увереност на потребителите на информацията от финансовите отчети, че същите отразяват вярно, честно и точно имущественото и финансово състояние на училището.</p> <p>Да се оцени ефективността на вътрешния контрол по отношение осигуряване на съответствието с изискванията на действащото законодателство на извършените и отразени в отчетите финансови и счетоводни операции както и дали съществуват достатъчно контролни мерки, гарантиращи законосъобразност на различните части на процеса.</p>	<p>Законосъобразно стта на изпълнението на бюджета;</p> <p>Законосъобразно стта и всеобхватността на извършените годишни инвентаризации;</p> <p>Проверка на законосъобразно стта на касовите, банкови и други отчетни документи на училището;</p> <p>Проверка на отдаването под наем на недвижима собственост;</p> <p>Проверка на даренията</p> <p>Оценка на СФУК - контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг.</p>	<i>Вре- меви разч- ет:</i> 25 рабо- тни дни през месе- ци- те I-II
2.	Висок 2.55	ОАУ 1202	Структура - второстепенен разпоредител с бюджетни кредити ЦДГ № 29 ”Славейче”	<p>Да проверим законосъобразността при управление на публичните средства и осъществяваната учебно възпитателна дейност;</p> <p>Да добием достатъчна увереност за състоянието на основните елементи на ФУК /вътрешния контрол/ в детската градина и</p>	<p>Одитът ще оцени СФУК</p> <p>Одитният екип ще анализира състоянието на отделните елементи на ФУК: контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и</p>	<i>Вре- меви разч- ет:</i> 35 рабо- тни дни през месе- ци- те I-II

				съответствието им с нормативните изисквания; Да се оценят въведените политики и процедури за тяхното прилагане.	комуникация и мониторинг. Одитът ще провери законосъобразността и всеобхватността на извършената инвентаризация; Ще се извърши проверка на касата.	
3.	Среден 1.65	ОАУ 1203 Финансов одит	Структура - второстепенен разпоредител с бюджетни кредити - Спортно училище „Тодор Каблешков”	Да даде увереност на потребителите на информацията от финансовите отчети, че същите отразяват вярно, честно и точно имущественото и финансово състояние на училището. Да се оцени ефективността на вътрешния контрол по отношение осигуряване на съответствието с изискванията на действащото законодателство на извършените и отразени в отчетите финансови и счетоводни операции както и дали съществуват достатъчно контролни мерки, гарантиращи законосъобразност на различните части на процеса.	Законосъобразността на изпълнението на бюджета; Законосъобразността и всеобхватността на извършените годишни инвентаризации; Проверка на законосъобразността на касовите, банкови и други отчетни документи на училището; Проверка на отдаването под наем на недвижима собственост; Проверка на даренията Оценка на СФУК - контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг.	<i>Времеви разчет:</i> 30 работни дни през месеците I-II
4.	Висок 2.55	ОАУ 1204	Структура - второстепенен разпоредител с бюджетни кредити ДДЛРГ ”Теофано	Да проверим законосъобразността при управление на публичните средства и осъществяваната учебно възпитателна дейност; Да добием	Одитът ще оцени СФУК Одитният екип ще анализира състоянието на отделните елементи на	<i>Времеви разчет:</i> 35 работни дни

			Попова”	<p>достатъчна увереност за състоянието на основните елементи на ФУК /вътрешния контрол/ в детската градина и съответствието им с нормативните изисквания;</p> <p>Да се оценят въведените политики и процедури за тяхното прилагане.</p> <p>Да се установи законосъобразността и всеобхватността на извършената инвентаризация.</p>	<p>ФУК: контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг.</p> <p>Одитът ще провери законосъобразността и всеобхватността на извършената инвентаризация.</p> <p>Ще се извърши проверка на касата.</p>	<p>дни през месеците II-IV</p>
5.	Висок 2.55	ОАУ 1205	<p>Структура - второстепенен разпоредител с бюджетни кредити ЦДГ № 17 „Знаме на мира”</p>	<p>Да проверим законосъобразността при управление на публичните средства и осъществяваната учебно възпитателна дейност;</p> <p>Да добием достатъчна увереност за състоянието на основните елементи на ФУК /вътрешния контрол/ в детската градина и съответствието им с нормативните изисквания;</p> <p>Да се оценят въведените политики и процедури за тяхното прилагане.</p> <p>Да се установи законосъобразността и всеобхватността на извършената инвентаризация.</p>	<p>Одитът ще оцени СФУК</p> <p>Одитният екип ще анализира състоянието на отделните елементи на ФУК: контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг.</p> <p>Одитът ще провери законосъобразността и всеобхватността на извършената инвентаризация.</p> <p>Ще се извърши проверка на касата и отчетните документи.</p>	<p><i>Времеви разчет:</i> 35 работни дни през месеците V-VI</p>

6.	Висок 2.55	ОАУ 1206	<p>Структура – второстепенен разпоредител с бюджетни кредити ЦДГ № 31 „Слънце”</p>	<p>Да проверим законосъобразността при управление на собствените и публичните средства при осъществяваната дейност;</p> <p>Законосъобразното събиране и отчитане на приходите от дейността;</p> <p>Да добием достатъчна увереност за състоянието на основните елементи на ФУК /вътрешния контрол/ и съответствието им с нормативните изисквания;</p> <p>Да се оценят въведените политики и процедури за тяхното прилагане.</p> <p>Да се установи законосъобразността и всеобхватността на извършената инвентаризация.</p>	<p>Одитът ще оцени СФУК</p> <p>Одитният екип ще анализира състоянието на отделните елементи на ФУК: контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг.</p> <p>Одитът ще провери законосъобразността и всеобхватността на извършената инвентаризация;</p> <p>Ще се извърши проверка на касата и отчетните документи..</p>	<p><i>Времеви разчет:</i> 35 работни дни през месеците V-VI</p>
----	---------------	-------------	---	---	--	---

7.	Висок 2.10	ОАУ 1207	Структура – Ефективно управление на отпадъците в Общината поддържане на депа за твърди отпадъци, сметопочиства -не и сметоизвозван е, поддържане чистотата на улици, площади и зелени площи, снегочиства не”	Даване на увереност относно законосъобразността при управление на човешките ресурси и спазване на нормативните изисквания на общинска администрация в Община Стара Загора. Да добием достатъчна увереност за състоянието на основните елементи на ФУК /вътрешния контрол/ и съответствието им с нормативните изисквания; Да се оценят въведените политики и процедури за тяхното прилагане.	Одитът ще оцени СФУК Одитният екип ще анализира състоянието на на отделните елементи на ФУК: контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг. Ще се провери наличието на вътрешни правила и процедури за всеки вид работа.	<i>Вре меви разч ет:</i> 40 рабо тни дни през месе ци- те VI- VIII
8.	Висок 1.95	ОАУ 1208	Структура - второстепенен разпоредител с бюджетни кредити „Социално осигуряване, подпомагане и грижи” – 9 бр. социални домове.	Да проверим законосъобразността при управление на собствените и публичните средства при осъществяваната дейност; Законосъобраз- ното събиране и отчитане на приходите от дейността. Да добием достатъчна увереност за състоянието на основните елементи на ФУК /вътрешния контрол/ и съответствието им с нормативните изисквания; Да се оценят въведените политики и процедури за тяхното прилагане. Да се установи законосъобразността и всеобхватността на извършената	Одитът ще оцени СФУК Одитният екип ще анализира състоянието на на отделните елементи на ФУК: контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг. Одитът ще провери законосъобразо стта и всеобхватността на извършената инвентаризация; Ще се извърши проверка на касата и отчетните	<i>Вре меви разч ет:</i> 35 рабо тни дни през месе ци- те VI- VIII

				инвентаризация.	документи.	
9.	Висок 1.95	ОАУ 1209	Структура – Управление, регистрация и разпореждане с общинска собственост. Концесии.	<p>Да проверим законосъобразността при управление на собствените и публичните средства при осъществяваната дейност;</p> <p>Законосъобразното събиране и отчитане на приходите от дейността.</p> <p>Да добием достатъчна увереност за състоянието на основните елементи на ФУК /вътрешния контрол/ и съответствието им с нормативните изисквания;</p> <p>Да се оценят въведените политики и процедури за тяхното прилагане.</p> <p>Да се установи законосъобразността и всеобхватността на извършената инвентаризация.</p>	<p>Одитът ще оцени СФУК</p> <p>Одитният екип ще анализира състоянието на отделните елементи на ФУК: контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг.</p> <p>Одитът ще провери законосъобразността и всеобхватността на извършената инвентаризация;</p> <p>Ще се извърши проверка на касата и отчетните документи.</p>	<i>Вре меви разч ет:</i> 40 рабо тни дни през месе ци- те IX- X
10.	Среден 1.90	ОАУ 1210	Структура – второстепенен разпоредител с бюджетни кредити ОУ „Георги Райчев”	<p>Да проверим законосъобразността при управление на собствените и публичните средства при осъществяваната дейност;</p> <p>Законосъобразното събиране и отчитане на приходите от дейността.</p> <p>Да добием достатъчна увереност за състоянието на основните елементи на ФУК /вътрешния контрол/ и съответствието им с нормативните изисквания;</p> <p>Да се оценят</p>	<p>Одитът ще оцени СФУК</p> <p>Одитният екип ще анализира състоянието на отделните елементи на ФУК: контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг.</p> <p>Одитът ще провери законосъобразността и всеобхватността</p>	<i>Вре меви разч ет:</i> 30 рабо тни дни през месе ци- те <i>IX-X</i>

				въведените политики и процедури за тяхното прилагане. Да се установи законосъобразността и всеобхватността на извършената инвентаризация.	на извършената инвентаризация; Ще се извърши проверка на касата и отчетните документи.	
11	Висок 2.20	ОАУ 1211	Структура – второстепенен разпоредител с бюджетни кредити Вечерно СОУ „Захари Стоянов”	Да проверим законосъобразността при управление на собствените и публичните средства при осъществяваната дейност; Законосъобразното събиране и отчитане на приходите от дейността. Да добием достатъчна увереност за състоянието на основните елементи на ФУК /вътрешния контрол/ и съответствието им с нормативните изисквания; Да се оценят въведените политики и процедури за тяхното прилагане. Да се установи законосъобразността и всеобхватността на извършената инвентаризация.	Одитът ще оцени СФУК Одитният екип ще анализира състоянието на отделните елементи на ФУК: контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг. Одитът ще провери законосъобразността и всеобхватността на извършената инвентаризация; Ще се извърши проверка на касата и отчетните документи.	<i>Времеви разчет:</i> 35 работни дни през месеците X-XI
12.	Висок 2.20	ОАУ 1212	Структура – второстепенен разпоредител с бюджетни кредити ОУ „Христо Ботев” с. Хрищени.	Да проверим законосъобразността при управление на собствените и публичните средства при осъществяваната дейност; Законосъобразното събиране и отчитане на приходите от дейността. Да добием достатъчна увереност за състоянието на	Одитът ще оцени СФУК Одитният екип ще анализира състоянието на отделните елементи на ФУК: контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и	<i>Времеви разчет:</i> 35 работни дни през месеците X-XI

				<p>основните елементи на ФУК /вътрешния контрол/ и съответствието им с нормативните изисквания;</p> <p>Да се оценят въведените политики и процедури за тяхното прилагане.</p> <p>Да се установи законосъобразността и всеобхватността на извършената инвентаризация.</p>	<p>мониторинг.</p> <p>Одитът ще провери законосъобразността и всеобхватността на извършената инвентаризация;</p> <p>Ще се извърши проверка на касата и отчетните документи.</p>	
13.	Висок 2.40	ОАУ 1213	<p>Структура – второстепенен разпоредител с бюджетни кредити СДГ № 16 „Горски кът”</p>	<p>Да проверим законосъобразността при управление на собствените и публичните средства при осъществяваната дейност;</p> <p>Законосъобразното събиране и отчитане на приходите от дейността.</p> <p>Да добием достатъчна увереност за състоянието на основните елементи на ФУК /вътрешния контрол/ и съответствието им с нормативните изисквания;</p> <p>Да се оценят въведените политики и процедури за тяхното прилагане.</p> <p>Да се установи законосъобразността и всеобхватността на извършената инвентаризация.</p>	<p>Одитът ще оцени СФУК</p> <p>Одитният екип ще анализира състоянието на отделните елементи на ФУК: контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг.</p> <p>Одитът ще провери законосъобразността и всеобхватността на извършената инвентаризация;</p> <p>Ще се извърши проверка на касата и отчетните документи.</p>	<p><i>Времеви разчет:</i> 35 работни дни през месеците</p> <p>XI-XII</p>
14.	Висок 2.55	ОАУ 1214	<p>Структура – второстепенен разпоредител с бюджетни кредити ЦДГ № 20 „Мир”</p>	<p>Да проверим законосъобразността при управление на публичните средства и осъществяваната учебно-възпитателна дейност;</p> <p>Да добием достатъчна</p>	<p>Одитът ще оцени СФУК</p> <p>Одитният екип ще анализира състоянието на отделните елементи на</p>	<p><i>Времеви разчет:</i> 35 работни дни</p>

				<p>увереност за състоянието на основните елементи на ФУК /вътрешния контрол/ в детската градина и съответствието им с нормативните изисквания;</p> <p>Да се оценят въведените политики и процедури за тяхното прилагане.</p> <p>Да се установи законосъобразността и всеобхватността на извършената инвентаризация.</p>	<p>ФУК: контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг.</p> <p>Одитът ще провери законосъобразността и всеобхватността на извършената инвентаризация.</p> <p>Ще се извърши проверка на касата.</p>	<p>дни през месеците: XI-XII</p>
15.	-	ОАУ 1215	<p>Проследяване изпълнението на дадените препоръки на одитираните структури и процеси през 2012 година в Община Стара Загора</p>	<p>Оценка на адекватността, ефективността и своевременността на предприетите коригиращи действия на от ръководствата за изпълнение на дадените препоръки при извършени одитни ангажименти за даване на увереност</p>	<p>Проверка на документацията свързана с предприетите последващи действия по дадените препоръки</p> <p>Ще бъдат проверени плановете за действие, заповеди на кмета и на директорите на второ степенните разпоредители и доказателства за изпълнението на препоръките.</p>	<p><i>Времеви разчет:</i> 25 работни дни през м-ц XII</p>

IV. СЪОТВЕТСТВИЕ МЕЖДУ ПЛАНИРАНИТЕ ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ ЗА ГОДИНАТА И ОДИТНА СТРАТЕГИЯ

Одитните ангажименти планирани в стратегическият и годишен план за ЗВО са както следва:

№	Одитна единица	Рисков индекс	Приоритет	Планирани през годината	Одитни ангажименти №
---	----------------	---------------	-----------	-------------------------	----------------------

СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН НА ЗВЕНОТО ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ 2012 г. – 2014 г.

1	III-то ОУ „Кольо Ганчев”	1.50	нисък	X	ОАУ – 1201
2	ЦДГ № 29 ”Славейче”	2.55	висок	X	ОАУ - 1202
3	Спортно училище „Тодор Каблешков”	1,65	среден	X	ОАУ -1203
4	ДДЛРГ „Геофано Попова”	2,55	висок	X	ОАУ - 1204
5	ЦДГ № 17 „Знаме на мира”	2.55	висок	X	ОАУ - 1205
6	ЦДГ № 31 „Слънце”	2,55	висок	X	ОАУ -1206
7	Ефективно управление на отпадъците в Общината поддържане на депа за твърди отпадъци, сметопочистване и сметоизвозване, поддържане чистотата на улици, площади и зелени площи, снегопочистване”	2.1	висок	X	ОАУ -1207
8	Социално осигуряване, подпомагане и грижи – с 9 бр. социални домове	1.95	висок	X	ОАУ -1208
9	Управление, регистрация и разпореждане с общинска собственост. Концесии.	1.95	висок	X	ОАУ -1209
10	ОУ „Георги Райчев”	1.90	среден	X	ОАУ -1210
11	Вечерно СОУ „ Захари Стоянов”	2.20	висок	X	ОАУ -1211
12	ОУ „Христо Ботев” с. Хрищени.	2.20	висок	X	ОАУ -1212
13	СДГ № 16 „Горски кът”	2.40	висок	X	ОАУ -1213
14	ЦДГ № 20 „Мир”	2,55	висок	X	ОАУ -1214
15	ЦДГ № 25 „Ален мак”	2.55	висок	-	-
16	Управление и стопанисване на административния сграден фонд	1.7	среден	X	-
17	ОДЗ № 34 „ Райна Княгиня”	2.55	висок	X	-
18	ЦДГ № 68 „Патиланско царство”	2.55	висок	X	-
19	ДДЛРГ от 3-7 год. „Незабравка”	2.55	висок	X	-
20	ДДЛРГ от 1-13 клас „ Българка”	2.55	висок	X	-
21	ДДЛРГ "Мария Терезия"	2.55	висок	X	-
22	Извънучилищни дейности	2,50	висок	X	-
23	СОУ „Христо Смирненски”	1.9	среден	X	-

СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН НА ЗВЕНОТО ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ 2012 г. – 2014 г.

24	ОУ „Отец Паисий” с. Калояновец	2,20	среден	X	-
25	ЦДГ № 23 „Кипарис”	2,40	висок	X	-
26	ОДЗ № 26 „Лилия” с. Хрищени	2,40	висок	X	-
27	ЦДГ № 66 „Детски рай”	2,40	висок	X	-
28	ЦДГ № 8 „Българче”	2,25	висок	X	-
29	Проследяване на препоръки			X	ОАУ -1215
30	Консултантски ангажименти			240 работни дни	- При необходимост

Планираните одитни ангажименти през 2012 г. съответстват на утвърдената одитна стратегия. Връзката между планираните ангажименти в стратегическия и годишния план е показана в таблицата и е както следва:

Видове одитни ангажименти	Брой ангажименти за годината	Общо брой човекодни За изпълнение на одитни ангажименти	Одитни ангажименти съгласно Стратегическия план	Процент на изпълнение %
Ангажименти за даване на увереност	15	501	28	54
Високо рискови	11	395	24	46
Средно рискови	2	60	2	100
Ниско рискови	2	25	1	100
Проследяване на препоръките	1	21	1	100
Ангажименти за консултиране	-	-	6	0%

Причини за отклоненията от стратегическия план са недостатъчен капацитет на ЗВО поради по-ниска численост на персонала от необходимата, изчислена на база стандартите за продължителност на одиторската работа.

С разполагаемата численост от трима одитори с ефективен фонд работно време /ЕФРВ/ 641 човекодни, от които **501 човекодни за изпълнение на одитни ангажименти**, не може да се покрие необходимостта от одитна дейност за 2012 година.

Съгласно одитната стратегия за 2012 г. са **необходими общо 1310 човекодни**, като са планирани 28 одита за даване на увереност, за които са необходими 965 човекодни, един одитен ангажимент за проследяване на препоръките, за който са

планирани 25 човекодни и при евентуална необходимост са планирани 6 одита за

	общо работни дни	отпуски	болнични и други	ЕФРВ	Изпълнение на одитни ангажменти	обучение и квалификация	общо административни дейности	стратегическо и годишно планиране	кон сул тир ане рав няв ащ и се на 240 чов еко
--	------------------	---------	------------------	------	---------------------------------	-------------------------	-------------------------------	-----------------------------------	--

дни.

СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН НА ЗВЕНОТО ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ 2012 г. – 2014 г.

	1	2	3	4	5	6	7	8
РВО Румяна Атанасова Лесичкова	253	34	10	209	139	20	10	40
ВО Александър Стоянов Шопов	253	27	10	216	181	20	5	10
ВО Радка Христова Стефанова	253	27	10	216	181	20	5	10
Общо	759	88	30	641	501	60	20	60
Процент от ЕФРВ				100	79	9	3	9



тримесечие	месец	одитен ангажимент	приоритизиране на одитната единица	човеко дни	ръководител екип	член на екипа	
I	I - II	OAY - 1201	нисък	25	Румяна Лесичкова	-	Радка Стефанова
	I -III	OAY - 1202	висок	35	Румяна Лесичкова	Александър Шопов	-
	I-III	OAY - 1203	среден	30	Румяна Лесичкова	Александър Шопов	-

	II-IV	ОАУ - 1204	висок	35	Румяна Лесичкова	-	Радка Стефанова
II	IV-V	ОАУ - 1205	висок	35	Румяна Лесичкова	Александър Шопов	-
	IV-V	ОАУ - 1206	висок	35	Румяна Лесичкова	-	Радка Стефанова
III	VI-VIII	ОАУ - 1207	висок	40	Румяна Лесичкова	Александър Шопов	-
	VI-VIII	ОАУ - 1208	висок	35	Румяна Лесичкова	-	Радка Стефанова
	IX- X	ОАУ – 1209	висок	40	Румяна Лесичкова	-	Радка Стефанова
	IX-X	ОАУ - 1210	среден	30	Румяна Лесичкова	Александър Шопов	-
IV	X-XI	ОАУ - 1211	висок	35	Румяна Лесичкова	-	Радка Стефанова
	X-XI	ОАУ – 1212	висок	35	Румяна Лесичкова	Александър Шопов	-
	X-XI	ОАУ - 1213	висок	35	Румяна Лесичкова	-	Радка Стефанова
	XI-XII	ОАУ - 1214	висок	35	Румяна Лесичкова	Александър Шопов	
	12	Проследяване на препоръките ОАУ - 1215		21	Румяна Лесичкова	-	Радка Стефанова
Стратегическо и годишно планиране				60	40	10	10
Всичко дни за одитни дейности на ЗВО				501	139	181	181

5.2. График на одитните ангажименти и разпределение на служителите от ЗВО за изпълнение на одитните ангажименти.

Ръководител на вътрешния одит:

/Р. Лесичкова/



ОБЩИНА СТАРА ЗАГОРА

6000 СТАРА ЗАГОРА, бул. "Цар Симеон Велики" 107, тел. 042/614-614, факс 042/601-103

УТВЪРЖДАВАМ:

Кмет: /Живко Тодоров/

СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН

**За дейността на Звено за вътрешен одит
в Община Стара Загора
за периода 2012 г. – 2014г.**

януари, 2012 г.

Стара Загора

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1.1 Същност

Този стратегически план определя основните цели, приоритети и обхват на вътрешния одит в Община Стара Загора за периода 2012 - 2014 година. Те са съобразени с целите и плановете на организацията, определени в Общински план за развитие на Община Стара Загора за периода 2005 – 2013 година.

Стратегическият план е разработен на база оценка на риска и в съответствие със Закона за вътрешния одит в публичния сектор, Стандартите за вътрешен одит, Етичен кодекс на вътрешните одитори, Статут на звеното за вътрешен одит и утвърдената от министъра на финансите методология за вътрешен одит в публичния сектор.

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

Този план заменя Стратегическия план за периода 2011 - 2013 година утвърден от кмета на Община Стара Загора – професор Светлин Танчев.

1.2 Структура, функции и обхват на вътрешния одит в организацията

Функцията по вътрешен одит в организацията се осъществява от Звено за вътрешен одит /ЗВО/, което е създадено, като сектор „Вътрешен одит“, с решение № 677 на Общински съвет Стара Загора - Протокол № 40 от заседание на Общински съвет – Стара Загора, проведено на **27.07.2006 година, считано от 01.05.2006 г.** В резултат на горното Устройствения правилник на Община Стара Загора е допълнен със създадения нов чл. 34 „в“.

Минималната численост за 2012 г. на ЗВО, съгласно чл.14. ал.2 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор /ЗВОПС/ е от двама вътрешни одитори, включително ръководител. Към 31.12.2011 г. числеността на сектор „Вътрешен одит“ е 3 /три/ щатни бройки, които са заети.

В Община Стара Загора няма разпоредители от по – ниска степен, в които да са изградени самостоятелни звена за вътрешен одит.

Основните функции на звеното са свързани с осъществяване на дейността по вътрешен одит на всички структури, програми, дейности и процеси Община Стара Загора, включително на разпоредителите с бюджетни кредити от по-ниска степен към Общината.

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.

Ръководителят на вътрешния одит /РВО/ по своя преценка може да актуализира стратегическия план повече от веднъж годишно.

Всяко изменение в стратегическия план се утвърждава от ръководителя на общината.

II. РАЗБИРАНЕ ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОРГАНИЗАЦИЯТА

За целите на стратегическото планиране, ЗВО извърши предварително проучване и запознаване с целите, структурите и дейностите на общината. Същото получи необходимата информация посредством методите - попълване на въпросници, провеждане на срещи и интервюта, анализ резултати от предходни одитни проверки, публична информация и други източници.

2.1. Цели на организацията

Основната стратегическа цел на развитие на Община Стара Загора, дефинирана в Общински план за развитие на Община Стара Загора за периода 2005 – 2013 год. е: **ПОСТИГНЕ СТАБИЛНИ ВИСОКИ ТЕМПОВЕ НА ИКОНОМИЧЕСКИ РАСТЕЖ И ДОБЛИЖАВАНЕ ДО СРЕДНОЕВРОПЕЙСКИ ПАРАМЕТРИ НА ЖИЗНЕНАТА СРЕДА** чрез изпълнение на следните подцели:

Цел 1: Повишаване на конкурентоспособността чрез привличане и задържане на фирми в секторите за растеж, чрез насърчаване и развитие на устойчиви производствени ядра /високи технологии и динамични производства/; Създаване на регионални кластери и мрежи; Подкрепа за развитие на бизнеса и инфраструктурата; Създаване на условия за утвърдени фирми – производители от Общината за изграждане на комплексни търговски обекти с фирмени щандове или на фирмени магазини; Повишаване на конкурентоспособността чрез маркетингова реклама на града и общината, премахване на пречките за инвестиции, координиране на инициативите за икономическо развитие;

Цел 2: Създаване на условия и стимулиране развитието на средния и малък бизнес, чрез: Повишаване информираността на бизнеса за намеренията на местната власт по отношение подкрепата на бизнеса и възможностите за финансиране на проекти и програми от европейски фондове и други донори; Дейности на общината в подкрепа на бизнеса;

Цел 3: Повишаване качеството на човешкия капитал чрез: Подобряване образователното ниво на работната сила, съобразно потребностите на инвеститорите и икономиката; Подобряване на обучителната среда за осъществяване на преход към информационно общество; Създаване на връзки между Тракийски университет и пазара на труда; Създаване на условия за непрекъснато професионално обучение с цел повишаване на адаптивността на работната сила към потребностите на икономиката и инвестиционния процес; Изграждане на информационна система за търсената от инвеститорите работна сила и съответно предлаганите специалисти;

Цел 4: Развитие на селското стопанство, като суровинна база на икономиката в региона и заетост в селските райони на общината чрез създаване на условия за повишаване нивото на научно обслужване и въвеждане на съвременни технологии на производство в селското стопанство; Създаване на условия за изграждане на нови аграрно-производствени структури на база на частно фермерство от европейски тип; Стимулиране на вертикални интеграционни процеси между интензивни производства и съответните преработващи единици с цел затваряне на веригата «земя-краен продукт» и развитие на регионални кластери; доизграждане на тържището за зеленчуци и плодове; Развитие на малките села от Средногорската яка чрез създаване на алтернативна заетост и изграждане на инфраструктура за заетост на населението

Цел 5: Развитие на туризъм чрез: оползотворяване на потенциалите за развитие на алтернативния туризъм;

Цел 6: Обновяване и доизграждане на техническата структура, чрез: Трайно подобряване експлоатационното състояние на общинските пътища; Рехабилитация на водопроводната мрежа, осигуряване на непрекъснато водоподаване, гарантирано качество на водата; изграждане на пречиствателна станция за отпадни води, доизграждане на канализационната мрежа;

Цел 7: Трайно подобряване на екологичното състояние на общината, чрез: Екологичен мониторинг – изграждане на система за непрекъснато следене на замърсяването на въздуха, водата и почвата; Премахване на регламентиранияте сметища, организиране на събирането, депонирането и третирането на твърдите отпадъци; Енергийна ефективност;

Цел 8: Намаление на диспропорциите между селските райони и града, чрез градско развитие; Развитие на вторичен опорен център «Маджерито – Загоре»; Развитие на вторичен опорен център «Калояновец»; Развитие на вторичен опорен център «Оряховица»; Развитие на вторичен опорен център «Старозагорски минерални бани»;

Цел 9: Увеличаване на местния капацитет, чрез: Прилагане на координацията и взаимодействието за прилагане на местната политика; Създаване на капацитет за ефективно планиране, програмиране, управление, наблюдение и оценка и подготовка за усвояване на средствата по структурните инструменти, а така също от национални и местни източници; междуобщински дейности и проекти.

2.2. Очаквани промени в организацията

В Община Стара Загора се очакват предстоящи събития, дейности, нови системи, структурни и други промени, които са от ключово значение за Общината.

2.3 Ниво на контрол в организацията

Състоянието на вътрешния контрол в Общината е от съществено значение за доброто финансово управление на публичните средства.

Ръководството на Общината предприема конкретни действия за адаптиране на съществуващите правила и процедури към новите изисквания на законодателството и методологията в областта на ФУК, с цел подобряване на състоянието на ФУК в Общината.

Съгласно изискванията на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор /ЗФУКПС/, ръководителят в лицето на кмета на Община Стара Загора е отговорен за изграждането и функционирането на Система за вътрешен контрол, насочена към управление на риска и увеличаване на вероятността за постигане целите на Общината.

Управлението на риска играе 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.

В Община Стара Загора **има разработена и утвърдена Стратегия за управление на рисковете**. Не са разработени и внедрени процедура за управление на рисковете и система за мониторинг на рисковете. Няма процедура по организиране, изпълнение,

документирани и докладвани мерките за предотвратяване на рисковете от измами и нередности, засягащи финансовите интереси на Европейската общност. Няма вътрешни правила за осъществяване на мониторинг на СФУК. Всички тези фактори предпоставят средно ниво на управление на риска.

Има изградени информационна и комуникационна системи.

За всички длъжности са разработени и приети длъжностни характеристики, включващи изискванията за компетентност и с тях са запознати служителите.

Нивото на вътрешния контрол в Община Стара Загора е на средното ниво и следва да се вложат усилия от ръководството на общината и служителите на общинската администрация за усъвършенстване елементите на СФУК.

Ръководството на общината подкрепя вътрешния контрол и стимулира етичното поведение и повишаване компетентността на служителите.

III. СТРАТЕГИЧЕСКИ ЦЕЛИ НА ЗВЕНОТО ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

На база полученото разбиране за целите, приоритетите, дейността и нивото на контрол в организацията през периода 2012 г. – 2014 г. ЗВО си поставя следните стратегически цели:

3.1. Цели свързани със същността на вътрешния одит /ВО/ - укрепване на вътрешния контрол на общината чрез предоставяне на обективна оценка и препоръки за подобряването на ефективността му.

Критерии за изпълнението:

- извършени оценки за адекватност и ефективност на вътрешния контрол във всички системи/структури на общината в рамките на трите години на стратегическия план;
- приемане и изпълнение на дадените от ВО препоръки;

3.2. Цели свързани с подобряване на разбирането за вътрешния контрол и прилагане изискванията на ЗФУКПС:

- повишаване на разбирането на ръководството за вътрешния одит /ВО/, контрола и управлението на риска в организацията;
- подпомагане на организацията при въвеждане на процес по управление на риска;
- подпомагане на организацията за развитие на мониторинга и др..

Критерии за изпълнение:

- извършени обучения по вътрешен контрол (консултантски ангажименти) на всички служители с ръководни функции на централно и регионално ниво;
- въвеждане на самооценката на вътрешния контрол във всички структури на организацията до края на 2012 г.;

3.3 Цели свързани с развитието на ЗВО - укрепване на административния капацитет на ЗВО чрез попълване състава на звеното, повишаване на професионалните знания и умения, както и придобиване на сертификат „вътрешен одитор в публичния сектор“ на новоназначени вътрешни одитори и други.

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

При идентифициране на одитната вселена Ръководителят на вътрешния одит /РВО/ на база цялата налична информация, както и професионалната си преценка се постара да обхване всички цели и аспекти от дейността на Община Стара Загора и второстепенните разпоредители с бюджетни кредити на същата, като определи съизмерими /хомогенни/ и ограничени до разумен брой одитни единици /управляемо ниво/. Списъкът на одитните единици при необходимост може да се актуализира. При определяне на **одитните единици** РВО взе в предвид процесите/структурите, имащи ключова роля за изпълнение мисията на Общината, съществуващите връзки между одитните единици, както и мнението на ръководството за високорисковите области.

Одитната вселена на Община Стара Загора е определена чрез използването на така наречения **Комбиниран подход** /- одитната вселена е определена по структура, но съчетана с функционалния подход/, поради което преди структурите в списъка на одитната вселена се включват и дейности /процеси/.

В предвид на горното се идентифицираха, следните одитни единици на одитната вселена, които трябва да бъдат оценени:

1. Дейности (процеси системи)

Процес № 1 Управление на човешките ресурси – планиране на числеността, подбор и назначаване, обучение и квалификация, атестация, заплащане и стимулиране, санкциониране на нарушенията на кодекса на труда и Закона за държавния служител., прекратяването на трудови и служебни правоотношения;

Процес № 2 Провеждане на процедури по ЗОП и НВМОП в Община Стара Загора;

Процес № 3 Организация и управление на бюджетния процес в Община Стара Загора. Получени и разходвани по предназначение целеви субсидии от РБ;

Процес № 4 Счетоводно отчитане, документирание и отразяване на операциите в счетоводните регистри, опазване на активите и счетоводната информация в Община Стара Загора. Счетоводно отразяване на ДМА и МЗ; Придобиване на активи;

Процес № 5 Управление и стопанисване на административния сграден фонд;

Процес № 6 Управление и стопанисване на служебния автотранспорт;

Процес № 7 Управление на процеса на възникване, събиране и отчитане на данъчните задължения по ЗМДТ в Община Стара Загора;

Процес № 8 Командироване на ръководството на Общината, общинските съветници и служителите на общинската администрация и отчитане на командировъчните разходи;

Процес № 9 Управление и поддържане на регистрите за гражданското състояние и на населението;

Процес № 10 Управление, регистрация и разпореждане с общинската собственост. Организация и провеждане на процедури по провеждане на търгове и конкурси по разпореждане с общинска собственост; Подготовка и провеждане на конкурси и търгове за предоставяне на концесии;

Процес № 11 Организация и управление на разрешителните режими – категоризация на заведения за хранене и средства за подслон, разрешаване на търговия с вино, спирт, спиртни напитки и тютюневи изделия, разрешаване на търговия с отпадъци, отломки от черни и цветни метали и сплави, регистрация на земеделска, горска техника и ветеринарно - медицински кабинети на територията на Община Стара Загора;

Процес № 12 Ефективно управление на отпадъците в Общината – поддържане на депа за твърди отпадъци, сметопочистване и сметоизвозване, поддържане чистота на улици, площади и зелени площ, снегопочистване;

Процес 13 Управление и контрол на инвестиционния процес при осъществяване на капиталното строителство на територията на общината;

Процес 14 Предоставяне на административни услуги на гражданите;

2. Второстепенни разпоредители с бюджетни кредити:

➤ Образование – училища в т.ч.

- 1) Начално училище ”Димитър Благоев”;
- 2) Начално училище „Зора”;
- 3) I - во ОУ “Георги Бакалов”;
- 4) II – ро ОУ „Петко Славейков”
- 5) III – то ОУ „Кольо Ганчев”;
- 6) IV- то ОУ “Кирил Христов”;
- 7) V – то ОУ “Митьо Станев”;
- 8) VI - то ОУ “Свети Никола”;
- 9) VII – мо ОУ „Митрополит Методий Кусев”;
- 10) Основно училище „Самара”;
- 11) IX - то ОУ „Веселин Ханчев”;
- 12) X –т о ОУ „Св.Св.Кирил и Методий”
- 13) XI – то ОУ „Николай Лилив”;
- 14) XII – то ОУ „Георги Гърбачев”;
- 15) XIII - то ОУ „Св. Паисий Хилендарски”;
- 16) Основно училище „Георги Райчев”;
- 17) ОУ “Христо Ботев” с. Хрищени;
- 18) ОУ “Христо Ботев” с.Братя Кунчеви;
- 19) ОУ “Христо Ботев” с. Горно Ботево;
- 20) ОУ “Иван Мирчев” с. Дълбоки;
- 21) ОУ “Христо Ботев” с.Загоре;
- 22) ОУ “Отец Паисий” с.Калояновец;
- 23) ОУ “Бойчо Русев” с. Преславен;
- 24) ОУ „Св.Св.Кирил и Методий” с. Хан Аспарухово
- 25) СОУ “Железник”;
- 26) СОУ “Васил Левски”;
- 27) СОУ „Максим Горки”;
- 28) СОУ „Иван Вазов”;
- 29) СОУ „Христо Смирненски”
- 30) Вечерно СОУ „Захари Стоянов”;
- 31) Гимназия „Христо Ботев”;
- 32) ГПЧЕ „Ромен Ролан”;

- 33) ПМГ „Гео Милев“;
- 34) Спортно училище “Тодор Каблешков”;
- 35) Търговска гимназия „Княз Симеон Търновски.

➤ **Обединени детски заведения и детски градини:**

- 1) ОДЗ № 1 „Звънче“;
- 2) ЦДГ № 2 „Зорница“;
- 3) ЦДГ № 4 „Бреза“;
- 4) ЦДГ № 7 „Светулка“;
- 5) СДГ № 10 „Светлина“;
- 6) ЦДГ № 11 „Загоре“;
- 7) ЦДГ № 13 „Пролет“;
- 8) ЦДГ № 17 „Знаме на мира“;
- 9) ЦДГ № 20 „Мир“;
- 10) СДГ № 24 „Радост“;
- 11) ЦДГ № 25 „Ален мак“;
- 12) ЦДГ № 29 „Славейче“;
- 13) ЦДГ № 31 „Слънце“;
- 14) ОДЗ № 34 „ Райна Княгиня“;
- 15) ЦДГ № 68 „Патиланско царство“;
- 16) СДГ № 16 „ Горски кът” Ст. мин. Бани;
- 17) ЦДГ № 23 „Кипарис“;
- 18) ОДЗ № 26 „Лилия” с. Хрищени;
- 19) ЦДГ № 33 „Люляк“;
- 20) СДГ № 35 „Свобода“;
- 21) ЦДГ № 55 „Незабравка с. Хан Аспарухово“;
- 22) ОДЗ № 58 „Звездица“;
- 23) ЦДГ № 66 „Детски рай“;
- 24) ЦДГ № 3 „Ян Бибиян“;
- 25) ЦДГ № 8 „Българче“;

➤ **Извънучилищни дейности;**

- **Здравеопазване:** - детски ясли и ученическо и детско здравеопазване /9 броя детски ясли; 1 бр. – детка кухня и 23 броя здравни кабинети/;

➤ **Социално осигуряване, подпомагане и грижи - общо с 9 бр. социални домове:**

- 1) Дом за възрастни с физически увреждания /ДВФУ/ – Стара Загора;
- 2) Дом за деца и младежи с умствена изостаналост – с. Сладък Кладенец;
- 3) Дом за деца и младежи с умствена изостаналост – с. Петрово;
- 4) Дом за възрастни хора с психични разстройства – с Лясково;
- 5) Дом за стари хора – Старозагорски минерални бани;
- 6) Дневен център за деца и младежи с увреждания – Стара Загора;
- 7) Домашен социален патронаж;
- 8) Защитени жилища Стара Загора;
- 9) Дневен център за възрастни хора с ментални увреждания – Стара Загора;

- Регионална библиотека „Захари Княжески“;
- Регионален исторически музей;

- Художествена галерия.

3. Третостепенни разпоредители с бюджетни кредити, считано от 01.03.2007 година – социални домове:

- 1) Дом за отглеждане и възпитание на деца от 3 до 6 години, лишени от родителски грижи „Незабравка“;
- 2) Дом за отглеждане и възпитание на деца от 1 – ви до 13 – ти клас лишени от родителски грижи „Българка“;
- 3) Дом за отглеждане и възпитание на деца от 1 – ви до 13 – ти клас лишени от родителски грижи „Мария Терезия“;
- 4) Дом за отглеждане и възпитание на деца от 1 – ви до 13 – ти клас лишени от родителски грижи „Геофано Попова“.

Забележка: Списъкът на идентифицираните единици на одитната вселена следва да се актуализира постоянно при настъпили промени в структурата, дейностите, системите и процесите в организацията, в зависимост от избрания подход от РВО. В списъка също така могат да бъдат включени системи/дейности и процеси, които предстои да бъдат въведени или са в процес на разработване.

V. ОЦЕНКА НА РИСКА

Оценката на риска се основава най-вече на субективната оценка на РВО, но са приложени различни техники, за да стане анализът по-систематичен и по-обективен. Използването им е от голяма полза за мотивиране на преценката на РВО относно приоритета и честотата на одитните ангажименти. Съгласно Стандартите за вътрешен одит, е направена годишна оценка на риска. На база извършената оценка на риска, РВО е приоритизирал одитните единици и е определил каква ще бъде стратегията на ВО за покритие на рисковите области. Всяка стъпка от дейността за оценка на риска е подробно документирана.

При годишната оценка на риска РВО е взел в предвид, както разполагаемата информация относно степента на въвеждане на процеса по управление на риска в Община Стара Загора още на етап „Разбиране за организацията“ и резултатите от управлението на риска в същата, така и разбирането на ръководството на последната за ролята на вътрешния одит в процеса на управление на риска в общината.

След като вътрешният одит получи много добро разбиране за дейността на Общината и са идентифицирани всички единици на одитната вселена, РВО пристъпи към извършване на оценката на риска.

Един широко използван подход към оценката на одитните единици включва изчисляване на рискови индекси. Те представляват производна/резултативна величина, която се получава чрез следните стъпки:

- Определяне на рисковите фактори;
- Определяне на оценителна скала за всеки рисков фактор;
- Определяне на тегла на рисковите фактори;
- Оценяване на всяка единица в одитната вселена (одитна единица);
- Класифициране (приоритизиране) на одитните единици.

5.1 Рискови фактори и тегла

Всяка идентифицирана единица от одитната вселена се оценява по предварително

зададени рискови фактори.

Рисковите фактори представляват условията /средата, причините, които пораждат или засилват рисковете.

При вземане на крайното решение за това какви рискови фактори ще бъдат прилагани при изготвянето на Стратегическият и годишен планове в Община Стара Загора РВО се е стремил да определи рискови фактори, които са относими за цялата или преобладаваща част от единиците в одитната вселена. Изборът на рисковите фактори е в достатъчна степен **Мотивиран** /рисковите фактори са съобразени с естеството на одитните единици и тяхната значимост за общината/ и **Информиран** /на етап „Разбиране за организацията“ РВО е събрал фактологична информация, която послужи при определяне на факторите, оценителната скала и теглата на рисковите фактори/.

5.2 Оценителна скала

Рисковите фактори са идентифицирани посредством интервюта с директорите на дирекции, началник отдели и персонала, чрез използване на въпросници, чрез дискусии между вътрешните одитори в ЗВО. При оценката са използвани 4 /четири/ рискови категории и 8 /осем / рискови фактора. Зададено е тегло (тежест) за всеки рисков фактор в зависимост от относителната важност на различните фактори в абсолютни величини /като общият сбор на теглата по рискови фактори не надвишава 1/, както следва:

Рисков фактор	Критерии за оценка	Оценка
1.Текучество на персонала <i>тегло</i> 0.10	Няма промени в състава на ръководния и експертен /редови/ персонал през последните 3 години - критерий А	1
	Промяна на по-малко от 10% от състава на експертния /редови/ персонал и запазване на управленския през последните 3 години - критерий В	2
	Промяна в ръководния състав и в над 10% от експертния персонал през последните 3 години - критерий С	3
2. Промени в дейността и структурата на организацията <i>тегло</i> 0.20	Няма структурни промени и промени в дейностите и функциите за последните 3 години - критерий А	1
	Няма промени в дейностите и функциите, но са извършени незначителни структурни промени през последната 1 година - критерий В	2
	Има промени в дейността, възложени са нови функции и са настъпили значителни структурни промени през последната година -- критерий С	3
3.Промени в нормативната уредба <i>тегло</i> 0.10	Няма промени в нормативната уредба през последната година - критерий А	1
	Нормативните актове са променени през последните 2 години, но не са въведени нови специфични изисквания - критерий В	2
	Има значителни промени в нормативната уредба и са въведени нови специфични изисквания - критерий С	3
4.Сложност на нормативната уредба	Съдържа строги и ясни изисквания и са приложими в голяма част от организациите от публичния сектор /ниска сложност и малка специфика/ критерий А	1

тегло 0.10	Съдържа усложнени изисквания, специфични за част от организациите от публичния сектор /средна сложност и средна специфика/ - <i>критерий В</i>	2
	Съдържа много сложни формулировки и се отнася за малка част от организациите от публичния сектор /висока сложност и голяма специфика/ - <i>критерий С</i>	3
5. Бюджет тегло 0.05	Не разполага със собствен бюджет - <i>критерий А</i>	1
	до 500 000 лв. - <i>критерий В</i>	2
	Над 500 000 - <i>критерий С</i>	3
6. Вътрешен контрол тегло 0.30	Въведени са всички компоненти на вътрешния контрол в организацията и ръководството е компетентно по въпросите на вътрешния контрол – <i>критерий А</i>	1
	Не са въведени всички компоненти на вътрешния контрол в организацията, но ръководството има добро разбиране за същността на контрола и стремеж за подобряване и усъвършенстване - <i>критерий В</i>	2
	Слаб вътрешен контрол и ръководството не разбира същността му и необходимостта от въвеждането му <i>критерий С</i>	3
7. Въздействие на одитната единица върху други единици в Общината тегло 0.10	Дейността на Одитната единица оказва незначително влияние върху дейността на други одитни единици в общината <i>критерий А</i>	1
	Дейността на Одитната единица оказва умерено /средно/ влияние върху дейността на други одитни единици в общината <i>критерий В</i>	2
	Дейността на Одитната единица оказва значително влияние върху дейността на други одитни единици в общината <i>критерий С</i>	3
8. Управление на финансов ресурс тегло 0.05	Структурата управлява незначителен финансов ресурс и не организира и не участва в търгове и ОП - <i>критерий А</i>	1
	Структурата управлява относително неголям финансов ресурс и участва в организирането на ОП - <i>критерий В</i>	2
	Структурата управлява значителен финансов ресурс и организира търгове и ОП - <i>критерий С</i>	3

5.3 Граници за приоритизиране

Вниманието и усилията на ЗВО са насочени към единиците, оценени с по – високо ниво на риск, с цел да се извърши правилно разпределение на ресурсите на вътрешния одит.

Одитните единици са класифицирани, като: високорискови, среднорискови и нискорискови и са определени следните граници за приоритизиране:

риск

висок

среден

граници за приоритизиране

от 1,91 до 3,00

от 1,51 до 1.9

нисък

от 1,00 до 1,5

5.4 Резултати от оценката на риска.

Одиторският екип, въз основа на приетите рискови фактори, критерии за оценка и относителни тегла, оцени всеки рисков фактор на всяка структура и процес чрез интегриран рисков индекс. Процесът на оценка на рисковете на одитните единици се извърши на два етапа:

- *определяне на действителните критерии по рискови фактори и оценката им по скалата за оценка*
- *определяне на теглата и оценките на отделните рискови фактори на интегриран рисков индекс на отделните одитни единици*

Всички стъпки и решения от оценката на риска са мотивирани и документирани. /Референция приложения № 3 и 4/.

VI. ОДИТНА СТРАТЕГИЯ

Одитната стратегия дефинира подхода на ЗВО за покритие на одитната вселена за периода 2012 -2014 г.

6.1. Честота на одитните ангажименти

След оценката на риска се установиха:

- с тежест на рисковия индекс 2.55 са оценени 11 броя одитни единици;
- с тежест на рисковия индекс 2.50 са оценени 2 броя одитни единици;
- с тежест на рисковия индекс 2.40 са оценени 7 броя одитни единици;
- с тежест на рисковия индекс 2.25 е оценена 1 брой одитна единица;
- с тежест на рисковия индекс 2.20 са оценени 7 броя одитни единици;
- с тежест на рисковия индекс 2.10 са оценени 2 броя одитни единици;
- с тежест на рисковия индекс 2.05 е оценена 1 брой одитна единица;
- с тежест на рисковия индекс 2.00 е оценена 1 брой одитна единица;
- с тежест на рисковия индекс 1.95 са оценени 3 броя одитни единици
- с тежест на рисковия индекс 1.90 са оценени 8 броя одитни единици;
- с тежест на рисковия индекс 1.85 са оценени 3 броя одитни единици;
- с тежест на рисковия индекс 1.80 е оценена 1 брой одитна единица;
- с тежест на рисковия индекс 1.70 са оценени 2 броя одитни единици;
- с тежест на рисковия индекс 1.65 са оценени 12 броя одитни единици;
- с тежест на рисковия индекс 1.60 са оценени 2 броя одитни единици;
- с тежест на рисковия индекс 1.55 са оценени 7 броя одитни единици;
- с тежест на рисковия индекс 1.50 са оценени 6 броя одитни единици;
- с тежест на рисковия индекс 1.45 са оценени 2 броя одитни единици;
- с тежест на рисковия индекс 1.40 са оценени 3 броя одитни единици;
- с тежест на рисковия индекс 1.35 са оценени 3 броя одитни единици.

Общият брой на идентифицираните и оценени одитни единици е 84 /осемдесет и четири/, от които 35 /четиридесет и пет/ броя одитни единици са оценени с висок риск, като средно рискови са оценени 35/двадесет и пет/ броя и 14 /четиринадесет/ броя с нисък риск.

Съгласно възприетата одитна стратегия сме приели:

- **Високо рисковите одитни единици** да се одитират веднъж на три години, т.е. за трите години от стратегическия план следва да се одитират **по 10-11 одитни единици за година**;
- **Средно рисковите единици** по 1/3 от общия им брой за всяка година от стратегическия план;
- **Одитни единици, оценени с нисък риск** ще бъдат одитирани от Сектор „Вътрешен одит“ през 3 /три/ и повече години.

Референция Приложение № 3

6.2. Стратегия по отношение на програми и фондове на ЕС

Управлението на средствата по програми и проекти на Европейския съюз ще се одитират приоритетно и през трите години на стратегическия план.

6.3. Проследяване на изпълнението на препоръките

Одиторския екип прие да извършва проследяването на препоръките от всички одитни ангажименти чрез планиране на одитен ангажимент за даване на увереност през всяка следващата година с продължителност от 25 човекодни .

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

Към момента на изготвяне на стратегическия план в Община Стара Загора предстои промяна на структурата.

При възникване на промени в структурата и образуване на нови одитни единици, одиторският екип ще приеме същите да бъдат одитирани като високорискови одитни единици след цялостното им изграждане и нормативно регламентиране на дейността им.

6.5. Одитни ангажименти от минал отчетен период

Неизпълнени одитни ангажименти от минали периоди /2011 г./ няма.

За периода 2012-2014 г. от стратегическия план могат да се появят неизпълнени одитни ангажименти, за които одитният екип възприема следния подход: Включването им в съответния годишен план да става след обсъждане с кмета на общината или подписване на съвместен протокол, в който се определя точно кои неизпълнени одитни ангажименти ще бъдат включени в плана.

6.6. Продължителност на одитните ангажименти

➤ **одитните ангажименти за даване на увереност** – Стандартната продължителност е определена 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 на структури	Човекодни за един одитен ангажимент на процеси
Висок риск	35	40
Среден риск	30	35
Нисък риск	25	30

➤ **проследяване на препоръки** - За проследяване на изпълнението на препоръките е определена стандартна продължителност – 25 човекодни за всички препоръки от извършените одитни ангажименти за една година;

➤ **друг вид одиторска работа** – Одиторският екип възприе стандартна продължителност на друг вид одитна работа, като: специфични последващи действия, участие в самооценки на качеството на работата административни дейности, обучение, квалификация и др. за една година – 80 човекодни;

➤ възникване по инициатива на ръководството на Община Стара Загора на **одитни ангажименти за консултиране** за една година – 240 човекодни.

6.7. Разпределение за един одитор

Ангажиментите свързани с дейността по вътрешен одит за всеки служител на сектор “Вътрешен одит” през съответната година /2012 г.; 2013 г. и 2014 г./ ще се разпределят както следва:

От 79 % до 83 % от ЕФРВ – Изпълнение на одитни ангажименти /планиране, извършване, докладване и проследяване на одитни ангажименти за даване на увереност и консултиране/, респективно за РВО осигуряване качеството на одитната дейност, включително надзор върху одитните ангажименти, периодично и годишно докладване, координация с други ЗВО и външни одитори;

От 6 % до 9 % от ЕФРВ - годишно и стратегическо планиране;

От 7 % до 9 % от ЕФРВ - друг вид дейност – обучения, семинари и развитие на персонала на ЗВО.

До 4 % от ЕФРВ – общо административни дейности по функционирането на звеното.

Референция Приложение 6

VII. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ НА ОТДЕЛ “ВЪТРЕШЕН ОДИТ”

7.1. Ефективния фонд работно време (ЕФРВ) - *Референция Приложение 6 по години*

Ефективния фонд работно време е изчислен за всеки един одитор от отдел “ВО” за трите години на стратегическия план в съответствие с разпределението посочено в т. 6.7 от одитната стратегия и е както следва:

	общо работни дни	отпуски	болнични и други	ЕФРВ	Изпълнение на одитни ангажменти	обучение и квалификация	общо административни дейности	стратегическо и годишно планиране
	1	2	3	4	5	6	7	8
Румяна Атанасова Лесичкова – ГВО - ръководител ЗВО	758	102	30	626	431	55	40	100
Александър Стоянов Шопов – главен вътрешен одитор	758	81	30	647	557	55	15	20
Радка Христова Стефанова - главен вътрешен одитор	758	81	30	647	557	55	15	20
Общо	2274	264	90	1920	1545	165	70	140

7.2. Разпределение на одитни ангажменти за три години и необходими човекодни за тяхното изпълнение - Референция Приложение 7

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

	2012г.			2013г.			2014г.		
Общо за ангажменти, съгласно оценката на риска и одитната стратегия	28	0	985	28	0	980	28	0	940
Проследяване на препоръки	1	25	25	1	25	25	1	25	25
Консултантски ангажменти	6	40	240	6	40	240	6	40	240
Одитни ангажменти на единици в процес на разработване и/или внедряване	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Друг вид одиторска работа	1	80	80	1	80	80	1	80	80
Разследване на измами	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Общо дни за дейността по вътрешен одит за ЗВО			1330			1325			1285
ЕФРВ/Брой одитори									
	2012г.			2013г.			2014г.		
ЕФРВ за един одитор	214			212			215		
Необходим брой одитори	6.2149			6.25			5.9767		
Заети щатни бройки	3			3			3		
Допълнително одитори	3.2149			3.25			2.9767		

От изнесеното в таблицата е видно, че за да се одитират всички одитни единици от одитната вселена на Община Стара Загора и за трите години на стратегическия план са необходими допълнителни одиторски бройки (за 2012 г. още – 3 бройки одитори; за 2013 г. необходимите допълнителни бройки са 3бр. и за 2014 г. – 3 бройки одитори). По принцип в чл.14, ал.2, от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС) е определен минималния брой одитори, но необходимия оптимален брой вътрешни одитори определя ръководството на общината, съобразно размера на общинския бюджет и размера на одитната вселена.

Референция - Приложение 7

Началник сектор
“Вътрешен одит” :.....
/Р. Лесичкова /