



ОБЩИНА ТУНДЖА

гр. Ямбол, 8600, пл. "Освобождение" 1

тел. 046 661565 факс: 046 661575

e-mail: contact@tundja.net, contact@tundzha.net web site: <https://tundzha.bg>

СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН

За дейността на **Звеното за вътрешен одит** в Община "Тунджа", за периода 2022 – 2024 год.- актуализиран 2024 г.

януари, 2024 г.

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1.1. Същност

Този Стратегически план определя основните цели, приоритети и обхват на вътрешния одит в Община „Тунджа“ за периода 2022 – 2024 г.

Те са съобразени с целите и приоритетите на общината, определени в ПИРО 2021 -2027 г., политики, стратегии, планове и програми, както и с тези за стратегическо развитие на дейността по вътрешен одит.

Стратегическият план е разработен на база оценка на риска 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 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, които дефинира предмета, обхвата, целите, времетраенето и ресурсите, необходими за изпълнението на всеки конкретен одитен ангажимент.

С този план се актуализира Стратегическия план за дейността на ЗВО за периода 2022 - 2024 г., утвърден от кмета на община „Тунджа“.

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

Дейността по вътрешен одит в община „Тунджа“ се осъществява от Звено за вътрешен одит /ЗВО/, което в съответствие с изискванията на ЗВОПС е на пряко подчинение на кмета на община „Тунджа“.

Основните функции на звеното са свързани с осъществяване на дейността по вътрешен одит на всички структури, програми, дейности и процеси в общината, включително на разпоредителите със средства от Европейския съюз и на разпоредителите с бюджет от по-ниска степен към нея.

В обхвата на дейността на звеното няма включени търговски дружества по чл.61 и държавни предприятия по чл.62, ал.3 от Търговския закон.

Във второстепенните разпоредители към Община „Тунджа“ няма изградени звена за вътрешен одит.

1. 3. Актуализиране на стратегическия план

Стратегическият план се преразглежда и актуализира ежегодно, в резултат на настъпили промени в целите, приоритетите и дейността на общината и на база оценката на риска.

След изтичане на тригодишния период на стратегическия план се извършва пълна преоценка на риска.

Всяко изменение в стратегическия план се утвърждава от кмета на община „Тунджа“.

II. РАЗБИРАНЕ ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОРГАНИЗАЦИЯТА

За целите на стратегическото планиране, ЗВО извърши предварително проучване и запознаване с целите, структурите и дейностите на организацията. ЗВО получи необходимата информация посредством попълване на въпросници, провеждане на срещи с ръководството и директори на дирекции в общината, от документи за

политиката на ръководството, стратегически планове, отчети за изпълнение на плановете, резултати от предходни одитни проверки, публична информация и други източници.

Стратегическият план е изготвен съобразно целите, плановете и приоритетите на община „Тунджа“, определени в дългосрочната стратегия и съгласно резултатите от анализа на риска.

2.1. Цели на Община „Тунджа“.

Дългосрочната визия на Община „Тунджа“ съгласно ПИРО 2021 -2027 г. е: Среда на устойчив и приобщаващ растеж със сплотена местна общност, с хармонично и балансирано развитие на територията, с качествени социално-интегрирани политики, с потенциал за сътрудничество в услуга на хората, с развита местна икономика и съхранена идентичност.

Стратегическите цели имат ясен фокус към осъществяване на визията и отразяват конкретната специфика на Община "Тунджа".

Към момента на изготвяне на настоящия план е в процес на изпълнение План за интегрирано развитие на община „Тунджа“ /ПИРО/ за периода 2021-2027 г., приет с Решение № 364 на Общинския съвет „Тунджа“ на 24.02.2021 г.

Стратегическите цели за развитие на Община "Тунджа" и приоритети към тях, през периода 2021-2027 г. са формулирани, както следва:

❖ **Стратегическа цел 1:** Устойчив икономически и приобщаващ растеж и иновации в развитието на територията. Разумно управление на собствеността.

Приоритет 1: Оползотворяване на местния потенциал за икономическо развитие и иновации на основата на териториалните дадености, природните ресурси, демографски характеристики и специфики.

Приоритет 2: Осигуряване на адекватна бизнес среда за конкурентно предприемачество и възможности за икономическо развитие.

❖ **Стратегическа цел 2:** Социално-ангажирани, интегрирани политики, жизнен стандарт и качество на живот.

Приоритет 1: Повишаване на жизнения стандарт и качеството на живот чрез оптимизиране на спектъра, обхвата, интегрираността и интегритета на социалните и здравни услуги.

Приоритет 2: Гарантиране на равен достъп до детска грижа, предучилищна подготовка, образование и професионално обучение; развитие и модернизация на общинската образователна инфраструктура и съпътстващите я дейности.

Приоритет 3: Инвестиции в култура, туризъм, спорт и общностни дейности за хармоничното и балансирано развитие на територията.

❖ **Стратегическа цел 3:** Хармонична и балансирано развита територия с подобрена инфраструктура и съхранена околна среда.

Приоритет 1: Развитие на техническата инфраструктура.

Приоритет 2: Развитие на инфраструктурата и подобряване на състоянието на сградния фонд с обществено и общностно предназначение.

Приоритет 3: Опазване и съхраняване на околната среда за хармонично и балансирано развитие на територията.

❖ **Стратегическа цел 4:** Местна идентичност и териториално сътрудничество в услуга на хората.

Приоритет 1: Достъпни услуги, сигурност, изграждане на партньорства за хармонично и балансирано развитие на територията и на общностите.

Приоритет 2: Утвърждаване, популяризиране и развитие на местната идентичност в подкрепа на развитието на територията и на местните общности.

Приоритет 3: Развитие на териториалното сътрудничество и сближаване в подкрепа на местните общности.

За постигане на заложените стратегически цели са определени конкретните мерки, програми и проекти, срокове за изпълнение, партньори на община „Тунджа“ и необходимите финансови средства по източници на финансиране. В община „Тунджа“ са разработени стратегически документи по дейности и към тях – годишни програми за изпълнението им.

Предстои приемането на Програма за управление на кмета на община „Тунджа“ мандат 2023-2027 г., Стратегия за управление на общинската собственост за 2024 г.- 2026 г. и др. стратегически и програмни документи свързани с постигането на стратегическите цели на община „Тунджа“.

2.2. Очаквани промени в организацията

Действащата към момента структура на общинската администрация е одобрена с Решение на ОбС „Тунджа“ №233 от Протокол №16/25.09.2020 г.. Считано от 05.10.2020 г. Общинската администрацията е структурирана в 1 звено, 5 дирекции и 1 отдел, които подпомагат кмета на общината.

Със Заповед № РД-07-1119 от 09.10.2020 г. на кмета на Община „Тунджа“ е утвърден Устройствен правилник.

Към момента на актуализирането на стратегическия план за дейността на ЗВО към Община „Тунджа“ не се предвиждат структурни промени, които са от ключово значение за организацията.

При необходимост ще се извърши актуализация на стратегическия план.

2.3. Ниво на контрол в организацията

Нивото на контрол в общината осигурява добро финансово управление на бюджетния процес и средствата по програми и проекти на Европейския съюз.

Общинското ръководство 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 действащата система за финансово управление и контрол в общината.

Чрез годишните оперативни планове се осигурява пълнота, по отношение на стратегически и оперативни цели пред всяко звено и пълнота, по отношение на дейностите и стъпките за тяхното реализиране.

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.

Съгласно утвърдената Стратегия за управление на рисковете ежегодно се извършва оценка на риска и се утвърждават риск-регистри на основните процеси и дейности.

Утвърдени са и функционират вътрешни документи, които регламентират основните политики и процедури за осъществяване дейността на организацията.

В резултат на осъществен мониторинг на СФУК и извършената оценка на риска, са актуализирани и въведени нови правила и процедури, подпомагащи законосъобразното изпълнение на дейностите и процесите в общината. Въведените писмени политики и процедури са обект на периодична актуализация.

В Община "Тунджа" има изградени информационна и комуникационна системи.

Кметът на общината осигурява независимост на ВО при планиране, извършване и докладване на резултатите от вътрешния одит. Ръководителят на вътрешния одит докладва директно на кмета резултатите от извършени одитни ангажименти, с което е гарантирана функционалната и организационна независимост на вътрешния одит.

Вътрешният контрол в Община "Тунджа" е на добро ниво и непрекъснато се полагат усилия от ръководството на общината и служителите на общинската администрация за доусъвършенстване елементите на СФУК.

III. СТРАТЕГИЧЕСКИ ЦЕЛИ НА ЗВЕНТО ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

На база полученото разбиране за целите, приоритетите, дейността и нивото на контрол в организацията през периода 2022 - 2024 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 2022 –2024 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. /Запълване на състава на ЗВО 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.

IV. ОДИТНА ВСЕЛЕНА

При определяне на одитната вселена е възприет комбиниран подход, с цел обхващане на всички цели и аспекти от дейността на общината и на второстепенните разпоредители с бюджет към нея.

След полученото разбиране за целите, дейностите и организационната структура на общината, РВО възприе да включи в одитната вселена процесите от ключово значение за изпълнението на за стратегическите и оперативни цели и структури - второстепенни разпоредители с бюджет към Община "Тунджа".

Приложение № 1

V. ОЦЕНКА НА РИСКА

За целите на стратегическото планиране идентифицираните одитни единици са оценени по 5 рискови фактора, отразяващи влиянието на тези единици върху постигането на целите на община „Тунджа“.

5.1 Рискови фактори и тегла – Определените 5 рискови фактора, са относими за всички дефинирани единици от одитната вселена, съобразени са с естеството на дейностите/процесите, подпроцесите и системите/ протичащи в единиците, като е взета под внимание и тяхната значимост за организацията. На тази база всеки рисков фактор е претеглен, чрез използване на абсолютни величини, като общия сбор от теглата на рисковите фактори е равен на 1.

5.2 Оценителна скала - Използвана е оценителна скала от 1 до 3. На база придобитото разбиране за одитните единици и професионална преценка на РВО, по-долу в таблицата са посочени рискови фактори и критериите за оценката им. В зависимост от относителната тежест на всеки рисков фактор е зададено тегло /тежест/. Използвани са абсолютни величини, като общият сбор на теглата по рискови фактори не трябва да надвишава 1.

Рисков фактор	Критерии за оценка	Оцен
1. Промени в процеса/структурата и персонални промени тегло 0.20	Няма промени в процеса/структурата и състава на ръководния и експертен персонал през последната година - критерий А	1
	Промяна на по-малко от 50% от състава на експертния персонал и запазване на управленския през последната година; извършени незначителни промени в процеса/структурата - критерий В	2
	Промяна в ръководния състав и над 50% от експертния персонал през последната година; настъпили значителни промени в процеса/структурата - критерий С	3
Мотиви	Честите и значителни промени в процеса/структурата и възлагането на нови функции може да доведе до увеличаване вероятността от грешки и несъответствия. Текущото на персонала и недостига на административен капацитет, може да окаже съществено влияние при изпълнение на дейностите и постигане целите на общината.	

2. Сложност на нормативната уредба, регулираща процеса/структурата Тегло - 0.15	Наличие на до 5 нормативни акта, оказващи влияние върху процеса/структурата. - критерий А	1
	Наличие на от 6 до 10 нормативни акта, оказващи влияние върху процеса/структурата - критерий В	2
	Наличие на над 10 нормативни акта, оказващи влияние върху процеса/структурата. - критерий С	3
Мотиви	Колкото повече са нормативните актове, които регламентират даден процес, толкова по-голям е рискът от допускане на съществени грешки и/или несъответствия.	
3. Вътрешен контрол Тегло -0.25	Налични са вътрешни правила и процедури за основните процеси и дейности в организацията и ръководството е компетентно по въпросите на вътрешния контрол - критерий А	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 - критерий В	2
	Слаб вътрешен контрол и ръководството не разбира същността му и необходимостта от въвеждането му - критерий С	3
Мотиви	Вътрешният контрол оказва най-голямо влияние при управлението на рисковете и постигането на целите на общината.	
4. Компетентност на ръководството тегло- 0.15	Над 5 година - критерий А	1
	От 1 до 5 години - критерий В	2
	До 1 години - критерий С	3
Мотиви	Компетентността на ръководството е от особено значение за изпълнение целите на общината.	
5. Управление на финансов ресурс тегло- 0.25	Структурата/процеса управлява финансов ресурс до 500 хил. лв.- критерий А	1
	Структурата/процеса управлява финансов ресурс от 501 до 1 мил. лв. - критерий В	2
	Структурата/процеса управлява финансов ресурс над 1 мил. лв. - критерий С	3
Мотиви	Допускането на грешки и несъответствия при разходването на публични средства, може да доведе до непостигане оперативните и стратегически цели на общината.	

5.3 Граници за приоритизиране

Целта на приоритизирането е да послужи за разпределение на ресурсите на вътрешния одит, като усилията се насочат най-вече към единиците, оценени с по-високо ниво на риск. Границите се определят в зависимост от стойностите на рисковите индекси за всяка дейност. При минимален рисков индекс 1, а максимален 3 са избрани следните граници:

риск	граници за приоритизиране
висок	от 2,31 до 3
среден	от 1,71 до 2,3
нисък	от 1 до 1,7

5.4 Резултати от оценката на риска

Оценката на риска се основава най-вече на субективната оценка на вътрешния одитор. Вътрешният одит, въз основа на приетите рискови фактори, критерии за оценка и относителни тегла оцени всяка одитна единица, като използва подхода на изчисляване на рискови индекси. Те представляват резултатна величина, която се получава чрез следните стъпки:

- Определяне на рисковите фактори;
- Определяне на оценителната скала за всеки рисков фактор;
- Определяне на тегла на рисковите фактори;
- Оценка на всяка единица в одитната вселена;
- Класифициране на одитните единици.

Рисковият индекс за всяка одитна единица представлява сбор от произведенията от поставената оценка за рисков фактор по скалата и теглото на фактора. Оценката на риска е документирана в **Приложения № 2 и 3**

VI. ОДИТНА СТРАТЕГИЯ

Одитната стратегия дефинира подхода на ЗВО за покритие на одитната вселена за периода на стратегическия план.

На тази основа се изготвя годишен план с одитни ангажименти. При формулирането на одитната стратегия се задава честотата на одитните ангажименти с високи, средни и ниски рискови индекси с цел максимално да се покрият високо и среднорисковите единици в рамките на трите години от стратегическия план. Определен е подходът по отношение на проследяване на препоръките от одитните доклади, неизпълнени ангажименти от минал период (ако има такива) и одитни единици в период на разработване. В одитната стратегия се определя продължителността на ангажиментите.

6.1 Честотата

Не е възможно ЗВО да покрие всички одитни единици, предвид ограничения времеви и човешки ресурс. Приоритетно се одитират единици, оценени с висок риск, като се предвижда да се покрият изцяло за периода на стратегическия план. За да се потвърди, че и среднорисковите единици функционират адекватно и ефективно е предвидено 30% от тях да се одитират през 2022 г., 35% през 2023 г. и 35 % през 2024 г. Единиците, оценени като ниско рискови се одитират веднъж на три години, като за няколко структури се извършва общ одитен ангажимент.

6.2. Проследяване на изпълнението на препоръките

Вътрешният одит прие да извършва проследяването на препоръките по един от следните начини: проследяване на изпълнението на препоръките, чрез писмо до ръководството на одитирания обект; проследяване на препоръките от предходни одити на съответната одитна

единица, чрез включване като цел в следващ конкретен одитен ангажимент и чрез предварително планиран одитен ангажимент.

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

При разработване на нови структури, системи и дейности, същите ще бъдат включени в одитната вселена, ще се оценяват за степен на сложност и важност и допълнително залагани в годишния план за дейността по вътрешен одит, в зависимост от оценката на риска и важността за постигане целите на общината.

Стратегическият план ще бъде актуализиран при създаване на нови структури или въвеждането на нови системи.

6.4. Одитни ангажименти от минал отчетен период

Одитните ангажименти, които са били включени в годишния план за предходната година, но по една или друга причина /актуализиране на плана на база разполагам човешки ресурс, възложени допълнително ангажименти и др./ са останали неизпълнени се преразглеждат и според спецификата, сложността и значението на ангажимента и неговото въздействие върху дейността на Община «Тунджа» се подхожда по един от следните варианти:

- одита се осъществява през следващата година, като се включва в годишния план, в случаите когато след годишната оценка на риска попадне отново във високо и средно рисковата група;

- одитния ангажимент отпада напълно, в случаите когато след годишната оценка на риска попадат в ниско рисковата група.

Избора на единия или другия вариант зависи от конкретните обстоятелства към момента на неизпълнение на ангажимента и след направена повторна преценка на степента на валидност на предходната оценка на риска за съответната одитна единица /след извършване на годишна оценка на риска/.

6.5. Стратегия по отношение на програми и фондове на ЕС

С оглед избягване на дублирането на дейността на ВО с тази на външни одитори, ЗВО няма да одитира изпълнението на проекти по Оперативни програми, финансирани от ЕС, в които са планирани средства за извършване на външен одит.

Вътрешният одит ще се насочи към извършване на одитни ангажименти за консултиране по инициатива на ръководството, както и подпомагане работата на ръководството и служителите при необходимост.

6.6. Продължителност на одитните ангажименти

- **одитните ангажименти за даване на увереност** – Стандартната продължителност се определя в човекодни в зависимост от оценката на риска.

ОЦЕНКА НА РИСКА	Човекодни за един одитен ангажимент
Висок риск	от 40 - до 50
Среден риск	от 35 - до 45
Нисък риск	от 25 - до 35

- **стратегическо и годишно планиране** –от 10-20 човекодни за всеки одитор;

- **проследяване на препоръки** - За проследяване на изпълнението на препоръките е определена стандартна продължителност - 10 човекодни за всички препоръки от извършените одитни ангажименти за една година или 15 за по-дълъг период.

- **обучение и квалификация** – от 15 до 20 човекодни за всеки одитор;

- **друг вид одиторска работа** - Стандартната продължителност на друг вид одиторска работа като административни дейности; консултантски ангажименти, оценка на качеството на одитната дейност се определят в зависимост от спецификата и сложността на конкретния ангажимент 25-40 човекодни за всеки одитор.

6.7. Разпределение за един одитор

Ангажиментите свързани с дейността по вътрешен одит през 2022, 2023 и 2024 година ще се разпределят както следва:

- от 75% до 80% от ЕФРВ за извършване на одитни ангажименти за даване на увереност и консултиране;
- от 8 % до 15 % от ЕФРВ за годишно и стратегическо планиране; годишно докладване; самооценка и административна дейност;
- от 3% до 9 % от за друг вид дейност – квалификация и др.

VII. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ НА ЗВО

7.1. Ефективния фонд работно време (ЕФРВ)

Ефективния фонд работно време е изчислен за вътрешния одитор в съответствие с разпределението посочено в т.6.7 от одитната стратегия.

Приложение № 4

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

След оценка на риска ВО планира за 2024 г. 4 броя одитни ангажименти за увереност, от които 2 бр. високорискови одитни единици, 1 бр. на среднорискова одитна единица, 1 бр. одитен ангажимент на нискорискова одитна единица и 1 одитен ангажимент на консултиране.

Одитните ангажименти и необходимите дни са разпределени съгласно одитната стратегия.

Приложение № 5

24.01.2024 год.

Ръководител звено „Вътрешен одит“:.....

/Т. Димитрова/