



ПРЕПИС – ИЗВЛЕЧЕНИЕ
по Протокол №35
от заседание на 28.02.2017 г.
по точка ПЕТА от дневния ред

ОТНОСНО: Стратегически план на дейността по вътрешен одит, докладва г-жа Цветелина Калчева.

Гласували: „За“ - 17; „Против“ - няма; „Въздържал се“ - няма.

РЕШЕНИЕ №360

На основание чл. 21, ал. 1, т. 23, предложение първо и ал. 2 от ЗМСМА и чл. 33, ал. 2 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, Общински съвет-Кнежа

РЕШИ:

1. Общински съвет-Кнежа съгласува стратегическия план на дейността на вътрешен одит.

Протоколчик:/п/
/Г. Късовска/

Председател ОбС:/п/
/К. Герговска/



О Б Щ И Н А К Н Е Ж А

5835 гр. Кнежа ул. "М. Боев" 69 тел. 09132/7136 факс: 09132/7007

E-mail: obstina_kneja@abv.bg, www.kneja.acstre.com

УТВЪРЖДАВАМ:
КМЕТ: /П/
ИЛИЙЧО ЛАЧОВСКИ

СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН

**за дейността на звено „Вътрешен одит“ в Община Кнежа
за периода 2017 г. - 2019 г.**

Януари 2017г.
Град Кнежа



СЪДЪРЖАНИЕ

I. Въведение	2 стр.
II. Разбиране за дейността на организацията	3 стр.
III. Стратегически цели	5 стр.
IV. Одитна вселена	6 стр.
V. Оценка на риска	7 стр.
VI. Одитна стратегия	11 стр.
VII. Ресурсно осигуряване на звеното за вътрешен одит	13 стр.
VIII. Приложения	14 стр.

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1.1. Същност

Този стратегически план определя основните цели, приоритети и обхват на вътрешния одит в Община Кнежа за периода 2017г. - 2019г. Те са съобразени с целите и плановете на организацията, определени в Общински план за развитие на Община Кнежа за периода 2014г. -2020г.

Стратегическият план е разработен на база оценка на риска и в съответствие със Закона за вътрешния одит в публичния сектор, 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 2014 г. – 2016г., утвърден от Кмета на Община Кнежа.

Главният вътрешен одитор е отговорен за разработването на годишен план на одитните ангажименти и за съгласуването му с ръководството на общината.

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

Функцията по вътрешен одит в Община Кнежа се осъществява от Звено за вътрешен одит на основание чл.12, ал.2, т.3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор.

Основните функции на звеното за вътрешен одит са свързани с осъществяване на дейността по вътрешен одит на всички структури, програми, дейности и процеси в Община Кнежа, включително на разпоредителите със средства от Европейския съюз, разпоредителите с бюджет от по-ниска степен към общината, търговски дружества с над 50 на 100 общинско участие в капитала, в които няма звено за вътрешен одит.

1.3. Актуализиране на стратегическия план

Стратегическият план се актуализира и преразглежда 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 по своя преценка може да актуализира стратегическия план повече от веднъж годишно.

Всяко изменение в стратегическия план се утвърждава от Кмета на Общината и се представя за съгласуване от Общински съвет – Кнежа.

II. РАЗБИРАНЕ ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОРГАНИЗАЦИЯТА

2.1. Цели на Община Кнежа.

Община Кнежа е юридическо лице, първостепенен разпоредител с бюджет, със свои органи на управление, собственост и самостоятелен бюджет. Бюджетът се формира от собствени приходи и субсидии от държавния бюджет на РБ за съответната година. Определените с общинския бюджет парични средства трябва да се изразходват при спазване на принципите за законосъобразност, целесъобразност, ефективност, ефикасност, публичност и в интерес на населението на общината. На основание чл.3, ал.1 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор, Кметът на Общината отговаря за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички ръководени от него структури, програми, дейности и процеси при спазване на горепосочените принципи. Целите на общината са формулирани в Общински план за развитие за периода 2014 г. – 2020 г. Действията на общинската политика са насочени в реализирането на следните основни цели:

Стратегическа цел 1: Икономическо развитие и икономически растеж чрез повишаване конкурентноспособността на местната икономика:

Приоритет 1. Повишаване ефективността на селското стопанство в общината;

Приоритет 2. Развитие на конкурентноспособността на местна икономика и подкрепа на малкия и среден бизнес;

Приоритет 3. Подобряване на бизнес средата на територията на общината.

Стратегическа цел 2. Създаване на условия за духовно, физическо и социално развитие на населението:

Приоритет 1. Развитие на образователна, здравна, социална, културна и спортна инфраструктура;

Приоритет 2. Подобряване качеството на образованието и създаване на благоприятна среда за реализация на младото поколение;

Приоритет 3. Подобряване качеството на социалните услуги и интегриране на групи в социална изолация и малцинствени групи.

Стратегическа цел 3.Разширение и модернизация на инфраструктурата, осигуряваща по – добро качество на живот и утвърждаване на местната идентичност:

Приоритет 1. Рехабилитация и модернизиране на инфраструктурата, осигуряваща достъпност;

Приоритет 2. Подобряване инфраструктурата, осигуряваща по-добри условия за екологосъобразен, здравословен и пълноценен живот;

Приоритет 3. Развитие на туризма;

Приоритет 4. Подобряване качеството на услугите, предоставяни от общината и подобряване на капацитета.

В рамките на предоставената компетентност, органите на общината решават въпросите, свързани с:

- общинско имущество;
- общинските предприятия;
- общинските финанси;
- данъци и такси;
- образование;
- здравеопазване;
- устройство и развитие на територията на общината и на населените места в нея;
- култура;
- социално подпомагане;
- опазване на околната среда и др.

Кмет е Илийчо Пламенов Лачовски.

Структурата, съставът и функциите на администрацията в общината на основание чл.44, ал.1 , т.17 от Закона за местното самоуправление и местната администрация, и във връзка с чл.11 от Закона за администрацията се урежда с Устройствен правилник, утвърден със заповед №649/19.07.2016г. на Кмета на Община Кнежа.

Администрацията на Община Кнежа е организирана в две дирекции – „Обща администрация“ и „Специализирана администрация“.

2.2.Очаквани промени в общината.

Не се предвиждат предстоящи събития, дейности, нови системи, структурни и други промени, които са от ключово значение за общината. При приемане на нови структурни промени, които са съществени за Община Кнежа, стратегическият план ще бъде актуализиран.

2.3. Ниво на контрол

В изпълнение на разпоредбите на чл.7, ал-1 и във връзка с чл.10, ал.1 и 2 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор и със заповед № 828/19.11.2007 година на Кмета на Община Кнежа е утвърдена Система за финансово управление и контрол, включваща следните подсистеми:

1. Система за управление и контрол на бюджетния процес;
2. Система за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разходи;
3. Система за управление и контрол на човешките ресурси;
4. Система за управление и контрол на обществените поръчки;
5. Система за управление и контрол на общинската собственост;
6. Система за управление и контрол на активите;
7. Одитни пътеки за управление и контрол по процедурите, документите и финансовите средства по проект, финансирани от ЕС;
8. Система за управление и контрол на информацията;
9. Организационни и управленски процеси.

Утвърдена е система на двойния подпис. В Общината няма финансов контролор. Към настоящия момент се извършва преглед и актуализация на системата за финансово управление и контрол.

III. СТРАТЕГИЧЕСКИ ЦЕЛИ НА ЗВЕНТО ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ В ОБЩИНА КНЕЖА

На база полученото разбиране за целите, приоритетите, дейността и нивото на контрол в общината през периода 2017г. - 2020г. звеното за вътрешен одит си поставя следните стратегически цели:

3.1. Укрепване на вътрешния контрол в общината чрез предоставяне на обективна оценка и препоръки за подобряването;

3.2. Предоставяне на увереност на ръководството на общината относно правилно, законосъобразно, ефективно и ефикасно усвояване на бюджетни средства от всички структури и дейности в организацията, от разпоредителите от по – ниска степен, търговски дружества с общинско участие.

3.3. Предоставяне на увереност на ръководството на общината относно правилно, законосъобразно, ефективно и ефикасно управление на програми и средства по фондове от Европейския съюз;

3.4. Подпомагане на ръководството на общината при идентифицирането и оценяването на рисковете;

3.5. Предоставяне на независима и обективна оценка за адекватността и ефективността на системите за финансово управление и контрол;

3.6. Укрепване на административния капацитет чрез постоянно усъвършенстване на придобитите знания, умения и професионални способности на звеното за вътрешен одит.

Конкретните ангажименти и дейности на ЗВО за всяка година, посредством които ще бъдат постигнати стратегическите цели, ще се включат в годишния план за дейността на вътрешния одит.

IV. ОДИТНА ВСЕЛЕНА

Одитната вселена е изчерпателен списък на всички одитни единици, подлежащи на одит. Тя представлява пълния обхват на вътрешния одит.

Одитната вселена в Община Кнежа се определя чрез използването на комбиниран подход, т.е. структурният подход се съчетава с функционалния. При този подход одитните обекти съответстват на процесите и дейностите с обхват в една или няколко структури, както и в действащи търговски дружества с общинско участие в капитала.

Структурата на Общинска администрация е съставена на основание Закона за администрацията. Кметът на Общината е едноличен орган на изпълнителната власт. При осъществяване на дейността си Кметът се подпомага от двама заместник-кмета и секретар.

Съгласно чл.5 от Закона за администрацията общинската администрация е структурирана в обща и специализирана. На пряко подчинение на Кмета са – Главен архитект, Звено за вътрешен одит.

Към Кмета на Община Кнежа функционират 16 второстепенни разпоредители с бюджет, в т.ч. и кметовете на трите кметства – Бреница, Еница и Лазарово. Съгласно чл.4, ал.6 от Наредба №23 за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Кнежа, Кметът определя правата и отговорностите на ръководителите на второстепенните разпоредители с бюджет за съответните години със заповеди.

Община Кнежа е едноличен собственик на капитала на два броя търговски дружества и има участие в капитала на едно търговско дружество.

При определяне на одитната система е взето предвид и мнението на ръководството за това кои области се считат за високорискови.

Този списък следва да се актуализира постоянно при настъпили промени в структурата, дейностите и т.н. В списъка също така могат да бъдат включени системи/дейности и процеси, които предстои да бъдат въведени или са в процес на разработване.

Приложение: № 1-4**V.ОЦЕНКА НА РИСКА**

Оценката на риска се основава най – вече на субективната оценка на вътрешните одитори. При оценката на одитните единици се използва подход на изчисляване на рискови индекси. Те представляват 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;
- Класифициране на одитните единици

Тъй като правителството, икономическите условия, законодателството и условията на дейността непрекъснато се променят, оценката на риска трябва да бъде непрекъснато повтарящ се процес. Това означава идентифициране и анализ на променените условия, възможности, рискове и промени във финансовото управление и контрол с цел да се отговори на променения риск.

Идентифицирането на ключовите рискове е важно не само за идентифициране на най-важните области, към които трябва да се насочи оценката на риска, но и за разпределение на отговорностите за управление на тези рискове. За да се реши как да се управлява риска, е важно не само да се идентифицира по принцип, че даден риск съществува, но и да се прецени важността му, да се оцени вероятността от възникването му.

Целта на оценката е получаване на отговор на два въпроса: приемливи ли са съществуващите рискове, и ако не, какви защитни средства си струва да бъдат използвани.

5.1.Рискови фактори и тегла.

Идентифицираните одитни единици са оценени по шест рискови фактора. Определени са тегла за всеки един, като в зависимост от относителната важност за всеки рисков фактор е зададено тегло. Използвани са абсолютни величини, като общият сбор на теглата по рискови фактори не трябва да надвишава сто процента, респективно 1.

<i>Рисков фактор</i>	<i>Мотиви</i>	<i>Тегло</i>
Финансово въздействие	Размер на бюджета, обем на приходите	0,20

	и/или обем на разходите към момента на оценката.	
Сложност на нормативната уредба	Колкото по-сложна е нормативната уредба, въз основа на която дадена структура осъществява своята дейност, толкова по – голям е рискът от допускане на грешки или несъответствия.	0,15
Промени в нормативната уредба.	Взема се предвид динамиката на действащото законодателство и следващите от това промени и във вътрешните общински актове, политики, правила и процедури.	0,20
Надеждност на вътрешния контрол	Контролните дейности, въведени от ръководството са основен елемент от системата за финансово управление и контрол. Чрез тях се намаляват рисковете от непостигане целите на организацията.	0,20
Сложна организация и разнообразие на дейностите.	Рисковият фактор се определя на база информация относно дейностите, които се осъществяват в отделните звена и структури в общината. Сложната организация на дейността, броят на структури и лица в определени процеси и дейности, въвеждането на нови дейности може да доведе до риск от затруднена комуникация, информация и контрол.	0,10
Човешки ресурси	Този фактор отразява до каква степен персоналът е подготвен за изпълнение на основните цели на общината. Текучество на персонала.	0,15

5.2.Оценителна скала

Одитните единици се оценяват чрез оценка на отделните рискови фактори от 1 до 3, като първата степен означава **нисък риск**, втората степен означава **среден риск**, а третата степен означава **висок риск**.

За общината е определена оценителна скала от 1 до 3.

Рисков фактор	Критерии за оценка	Оценка
Финансово въздействие	Размер на бюджета, обем на разходите и /или приходите до 200 х.лв.	1
	Размер на бюджета, обем на разходите и /или приходите от 200 х.лв. до 500 х.лв.	2
	Размер на бюджета, обем на разходите и /или приходите над 500 х.лв.	3
Сложност на нормативната уредба	Нормативните актове съдържат строги и ясни изисквания, които са приложими в голяма част от одитните единици.	1
	Средна сложност и сравнителна устойчивост на прилаганата нормативна база, съдържа и известна специфика в разпоредбите за одитната единица.	2
	Значителна сложност и специфика в приложимото законодателство.	3
Промени в нормативната уредба	Няма промени в нормативната уредба през последната година.	1
	Нормативните актове са променяни през последните две години, но не са въвеждани нови специфични изисквания или актове, относими към одитната единица.	2
	Има значителни промени в нормативната уредба, въведени са нови специфични изисквания, относими към одитната единица.	3
Надеждност на вътрешния контрол	Въведени са всички компоненти на вътрешния контрол в организацията и ръководството е компетентно по въпросите, свързани с вътрешния контрол и разбира неговата същност и важност.	1
	Не са въведени всички компоненти на вътрешния контрол в организацията, но ръководството има добро разбиране за същността на контрола и желание за подобряване и усъвършенстване.	2
	Слаб вътрешен контрол и ръководството не разбира същността, важността и необходимостта от въвеждането му.	3
Сложна организация	Извършва се конкретна дейност от малко на брой	1

и разнообразие на дейностите.	структурни звена.	
	Извършват се повече от две дейности от определени за това структурни звена.	2
	Осъществяване на сложни и нетипични дейности; голям брой структурни звена.	3
Човешки ресурси	Няма промени в състава на ръководния и експертен състав през последните 2 години.	1
	Промяна на по-малко от 10% от състава на експертния персонал и запазване на управленския през последните 2 години.	2
	Промяна в ръководния състав и в над 10% от експертния през последните 2 години.	3

5.3. Граници за приоритизиране

Целта на приоритизирането е да послужи за разпределение на ресурсите на вътрешния одит, като усилията се насочват към единиците, оценени с по-високо ниво на риск. Рисквите индекси са необходими за класифициране на одитните единици като високорискови, среднорискови и нискорискови.

Граници за приоритизиране	Общ риск за процеса/дейността
От 1 до 1.7	Нискорискови
От 1.71 до 2.3	Среднорискови
От 2.31 до 3.00	Високорискови

5.4. Резултати от оценката на риска

Финалният резултат (рисков индекс) за всяка одитна единица е получен:

-всяка одитна единица е оценявана чрез поставяне на оценки по избраната скала за всеки рисков фактор;

-поставените оценки се умножават по зададеното тегло на съответния рисков фактор;

-резултатите са сумирани, за да се получи финалната оценка на риска за всяка одитна единица

Приложение: №5

VI. ОДИТНА СТРАТЕГИЯ

Одитната стратегия определя как ще се покриват с одиторска работа единиците в одитната вселена за трите години на стратегическия план. На тази основа съответно се изготвя и годишният план с одитни ангажименти.

6.1. Честота на ангажиментите.

Определянето на честота на одитните ангажименти се налага, тъй като е нереалистично вътрешният одит всяка година да покрива подробно всички идентифицирани единици.

Вътрешният одит в Община Кнежа възприема следната стратегия по отношение на различните рискови групи одитни единици по отношение определяне на периодичността на одитните ангажименти:

-Одитните единици, оценени с висок риск, ще бъдат одитирани от вътрешния одит по два пъти за трите години.

-Одитните единици, оценени със среден риск, ще бъдат изцяло покрити за периода на стратегическия план, като първата година ще се одитират 10% от средно рисковите одитни единици, през втората година – 45% и третата – 45%.

-Одитните единици, оценени с нисък риск ще бъдат покрити за периода на стратегическия план, като първата година ще се одитират 20% от ниско рисковите одитни единици, втората - 40% и третата – останалите 40%.

6.2. Стратегия по отношение на програми и фондове на ЕС.

Тъй като при извършената годишна оценка на риска, дейностите по управление на фондове и програми са определени като високорискови от одитната вселена и с оглед значимостта на елемента за постигане на поставените цели, вътрешният одит планира да извърши по един одитен ангажимент за постигане на увереност през втората и третата година от срока на стратегическия план.

6.3. Проследяване изпълнението на препоръките.

Проследяване изпълнението на препоръките, дадени при извършените одитни ангажименти за даване на увереност се извършва с планиран одитен ангажимент за контрол на изпълнението на препоръките.

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

Стратегическият план ще бъде актуализиран при създаване на нови структури.

6.5. Одитни ангажименти от минал отчетен период.

Одитни ангажименти, които са били включени в плана за предходната година, но по една или друга причина (например актуализиране на плана на база разполагаеми ресурс, възложени допълнителни ангажименти и др.) са останали неизпълнени, не попадат автоматично в следващия годишен план, а подлежат на общо основание на годишна оценка на риска.

6.6. Продължителност на одитните ангажименти.

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

В Община Кнежа се определя следната продължителност за извършваниот вътрешния одит одитни ангажименти:

Оценка на риска	Човекодни да един одитен ангажимент
Висок риск	20-30
Среден риск	10-20
Нисък риск	5-10

- Проследяване на изпълнението на препоръките – определена е стандартна продължителност 5 човекодни годишно.
- Стратегическо и годишно планиране – 10 човекодни годишно.
- Обучения и квалификации – 12 дни годишно.
- Друг вид одиторска работа - Стандартна продължителност на друг вид одитна работа, като специфични последващи действия, одит на качеството на работата, консултиране, разследване на измами и друга одиторска работа се определя в зависимост от спецификата и сложността на конкретните ангажименти.

6.7. Разпределение за един одитор.

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

- От 75% до 80% от ЕФРВ – извършване на одитни ангажименти, годишно и стратегическо планиране ;
- От 10% до 15% от ЕФРВ – административна дейност;
- От 5% до 10% от ЕФРВ – друг вид дейност – обучения, семинари и др.

VIII. РЕСУРСНО ОСИГУРЯВАНЕ НА ЗВО**7.1. Ефективен фонд работно време (ЕФРВ)**

Ефективният фонд работно време е изчислен за всеки един одитор от ЗВО в съответствие с т. 6.6. от одитната стратегия.

Одитори	Общо работни дни	Отпуски	Болнични и др.	ЕФРВ	Изпълнена одит.ангажи	Обуч.и квалиф.	Общо адм.дейност и	Стратегич. и годиш.план иране
Петя Письшка	248	30	5	213	171	12	20	10
Поля Бановска	248	30	5	213	171	12	20	10
Общо:	496	60	10	426	342	24	40	20

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

Приложение: №6

За 2017г. са планирани да бъдат изпълнени 10 одитни ангажимента за даване на увереност от двама одитори общо за 332 човекодни.

За 2018г. са планирани да бъдат изпълнени 14 одитни ангажимента за даване на увереност от двама одитори общо за 352 човекодни.

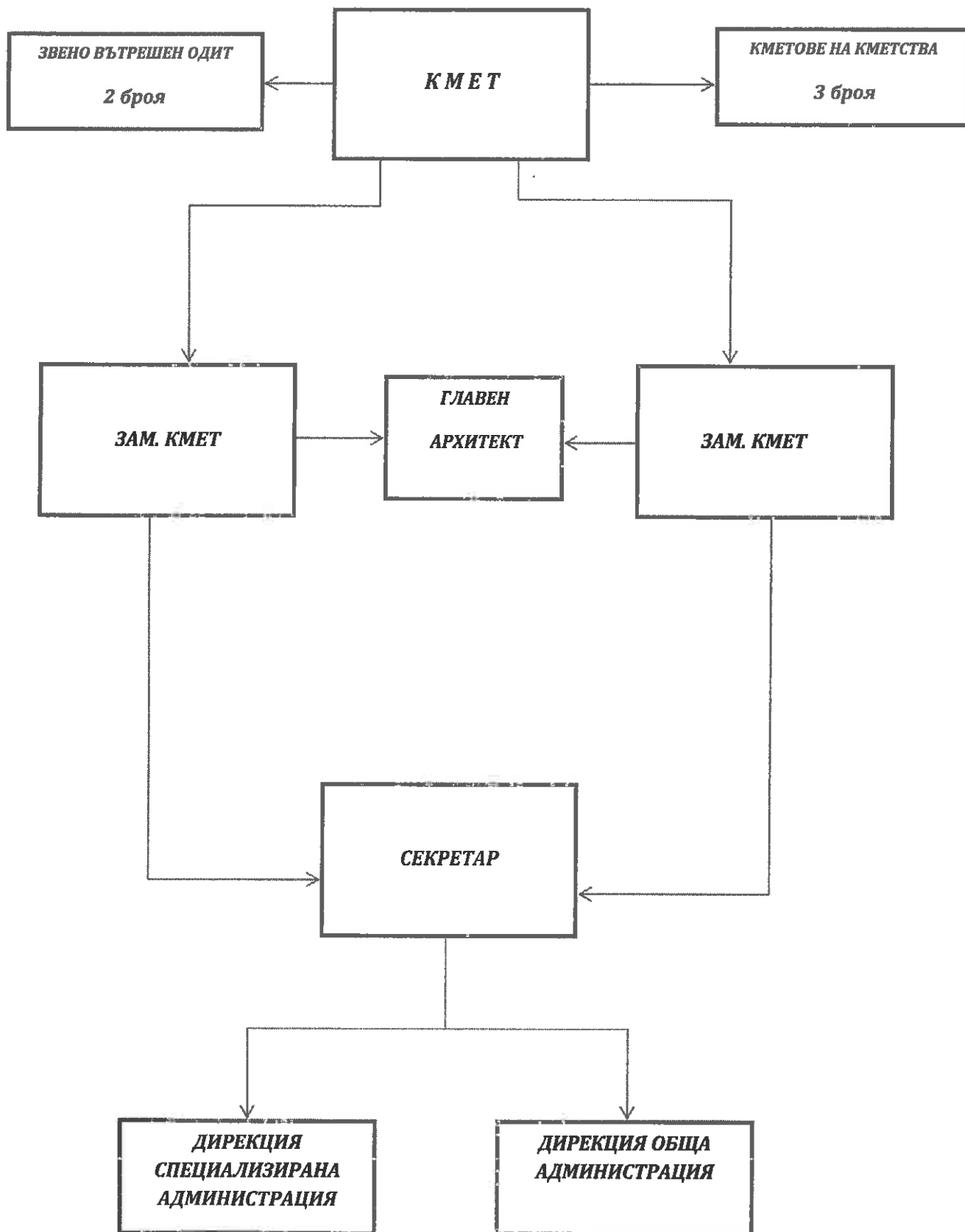
За 2019г. са планирани да бъдат изпълнени 15 одитни ангажимента за даване на увереност от двама одитори общо за 392 човекодни.

Дата:19.01.2017г.

Гр. Кнежа

Главен вътрешен одитор /П/

/Петя Письшка/



**ВТОРОСТЕПЕННИ РАЗПОРЕДИТЕЛИ КЪМ КМЕТА НА ОБЩИНА
КНЕЖА**

№ по ред	НАИМЕНОВАНИЕ
1.	Кметство Бреница
2.	Кметство Еница
3.	Кметство Лазарово
	УЧИЛИЩА
4.	СУ „Неофит Рилски“ гр. Кнежа
5.	ПГЗ „Стефан Цанов“ гр. Кнежа
6.	ОУ „Васил Левски“ гр. Кнежа
7.	ОУ „Отец Паисий“ гр. Кнежа
8.	ОУ „Христо Ботев“ с. Бреница
9.	ОУ „Васил Левски“ с. Еница
10.	НУ „Кнежица“ гр.Кнежа
	ДЕТСКИ ГРАДИНИ
11.	ДГ „Огнян Михайлов“ гр. Кнежа
12.	ДГ „Звездица“ гр. Кнежа
13.	ДГ „Мечо Пух“ гр. Кнежа
14.	ДГ „Детска планета“ с. Бреница
15.	ДГ „Лиляна Димитрова“ с.Еница
	ФУНКЦИЯ ЗДРАВЕОПАЗВАНЕ
16.	Детска ясла №1

ТЪРГОВСКИ ДРУЖЕСТВА

№ по ред	НАИМЕНОВАНИЕ	СТАТУТ	% на общинско участие
1.	„МБАЛ – Кнежа“ гр. Кнежа	ЕООД	100
2.	„Аспарухов вал“ гр. Кнежа	ЕООД	100
3.	„Кнежа газ“ гр. Кнежа	ООД	67

ОДИТНИ ЕДИНИЦИ

№ по ред	Одитни единици	Нормативни актове
1.	Система за управление на бюджетен процес	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Закон за публичните финанси ➤ Закон за държавния бюджет ➤ Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор ➤ Закон за счетоводството ➤ Закон за общинския дълг ➤ Закон за публичното представяне на ценни книжа ➤ ПМС за изпълнение на държавния бюджет ➤ Наредба №23 за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Кнежа ➤ ПМС за работните заплати и др.
2.	Система за вътрешен контрол	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор ➤ Наредба за формата, съдържанието, реда и сроковете за представяне на информация по чл.8, ал.1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор ➤ Указания за осъществяване на предварителен контрол ➤ Насоки за управление на риска ➤ Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол ➤ Закон за вътрешния одит в публичния сектор ➤ Етичен кодекс на вътрешните одитори ➤ Наредба №5 от 12.08.2016 за условията, реда и начина за извършване на външни оценки за осигуряване на качеството на одитната дейност и др.
3.	Система за управление и контрол на активите	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Закон за общинската собственост ➤ Закон за счетоводството и др.
4.	Система за управление на общинска собственост	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Административно-процесуален кодекс ➤ Закон за собствеността

		<ul style="list-style-type: none"> ➤ Закон за концесиите ➤ Закон за задълженията и договорите ➤ Закон за счетоводството ➤ Закон за туризма ➤ Закон за собствеността и ползването на земеделските земи ➤ Закон за устройство на територията ➤ Закон за горите ➤ Закон за автомобилните превози ➤ Закон за военноинвалидите и военнопострадалите ➤ Закон за интеграция на хората с увреждания ➤ Наредба №4 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество ➤ Наредба №3/1989г. за нормиране на разхода на горива и смазочни материали на автомобилите ➤ Наредба за условията и реда за предоставяне на средства за компенсирание на намалените приходи от прилагането на цени за обществени пътнически превози по автомобилния транспорт. ➤ Закон за независимите оценители ➤ Наредба за търговете и конкурсите и др.
5.	Система за управление на обществените поръчки	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Закон за обществените поръчки ➤ Правилник за прилагане на ЗОП ➤ Вътрешни правила за обществените поръчки и др.
6.	Система за управление на европейските средства	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Закон за обществените поръчки ➤ Правилник за прилагане на ЗОП ➤ Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор ➤ Наредба №Н-2/30.06.2016г. за реда и начина за осъществяване, координация и хармонизация на специфичните одитни дейности по фондове и програми на Европейския съюз и др.
7.	Система за управление на човешките ресурси	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Кодекс на труда ➤ Закон за държавния служител ➤ Закон за администрацията ➤ Закон за здравословни и безопасни условия

		<p>на труд</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Наредба за провеждане на конкурсите за държавни служители ➤ Наредба за служебното положение на държавните служители ➤ Наредба за административното обслужване ➤ Наредба за структурата и организацията на работната заплата ➤ ПМС за работните заплати ➤ Наредба №7/23.09.99 за минималните изисквания за здравословни и безопасни условия на труд на работните места и при ползване на работно оборудване и др.
8.	Система за управление на приходите	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Закон за местните данъци и такси ➤ Закон за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни вземания ➤ Данъчно-осигурителен процесуален кодекс ➤ Закон за управление на отпадъците ➤ Наредба №16 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Кнежа ➤ Наредба №9 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги и др.
9.	Система вътрешна и външна комуникация	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Закон за достъп до обществената информация и др.
10.	Почивно дело, култура, религиозни дейности	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Закон за общинския бюджет ➤ Закон за счетоводството ➤ Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор ➤ Закон за физическото възпитание и спорта ➤ Закон за закрила и развитие на културата ➤ Закон за народните читалища ➤ Закон за обществените библиотеки ➤ Закон за счетоводството ➤ Наредба за структурата и организацията на работната заплата и др.
11.	Социално осигуряване, подпомагане и грижи	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Закон за социално подпомагане ➤ Правилник за прилагане на ЗСП ➤ Наредба №4/1999 г. за условията и реда за извършване на социални услуги ➤ Закон за интеграция на хората с увреждания

		<ul style="list-style-type: none">➤ Наредба №21 за условията и реда за предоставяне на социалната услуга – Домашен социален патронаж в Община Кнежа➤ Семейен кодекс и др.
--	--	--

Оценка на риска за 2017г. на вътрешния одит в Община Кнежа

№	Одитна единица	Рискови фактори										Тежест		Рисков индекс
		РФ 1	РФ 2	РФ 3	РФ 4	РФ 5	РФ 6	Рисков индекс		Общо				
		0,20	0,15	0,20	0,20	0,10	0,15	1						
		Оценка	Оценка	Оценка	Оценка	Оценка	Оценка	Общо						
1.	Кметство с.Бреница	1	2	2	2	2	3	-	-	1,95				
2.	Кметство с.Еница	1	2	2	2	2	3	-	-	1,95				
3.	Кметство с.Лазарово	1	2	2	2	2	2	-	-	1,80				
4.	СУ „Неофит Рилски“	3	2	2	2	2	2	-	-	2,20				
5.	ПЗ Стефан Цанов“ Кнежа	3	2	3	2	3	2	-	-	2,50				
6.	ОУ „Васил Левски“, гр. Кнежа	2	2	2	2	2	2	-	-	2,00				
7.	ОУ „Отец Паисий“, гр. Кнежа	2	2	2	2	2	2	-	-	2,00				
8.	ОУ „Христо Ботев“, с.Бреница	2	2	2	2	2	2	-	-	2,00				
9.	ОУ „Васил Левски“, с.Еница	1	2	2	2	2	3	-	-	2,00				
10.	НУ „Кнежица“ с филиал– гр. Кнежа	2	2	2	2	2	2	-	-	2,00				
11.	ДГ „Огнян Михайлов“ - Кнежа	2	2	2	2	2	3	-	-	2,20				
12.	ДГ „Звездица“ - Кнежа	2	2	2	2	2	1	-	-	1,85				
13.	ДГ „Мечо Пух“ - Кнежа	2	2	2	2	2	1	-	-	1,85				
14.	ДГ „Детска планета“ - Бреница	1	2	2	2	2	3	-	-	1,95				
15.	ДГ „Лиляна Димитрова“ - Еница	1	2	2	2	2	1	-	-	1,65				
16.	Детска ясла №1, гр.Кнежа	2	2	1	2	2	3	-	-	1,95				
17.	МБАЛ –Кнежа ЕООД	3	3	2	2	3	2	-	-	2,45				

Легенда

Нисък риск от 1.00 до 1.70

Среден риск от 1.71 до 2.30

Висок риск от 2.31 до 3.00

18.	„Аспарухов вал“ ЕООД	3	3	2	3	2	2	2	-	2,55
19.	„Кнежа газ“ ООД	3	3	2	3	2	2	1	-	2,40
20.	Система на управление на бюджетния процес Община Кнежа	3	2	3	2	3	3	3	-	2,65
21.	Система за вътрешен контрол	3	1	2	2	2	2	3	-	2,20
22.	Система за управление и контрол на активите	3	1	2	2	2	2	3	-	2,20
23.	Управление на общинска собственост	3	3	2	2	1	3	3	-	2,40
24.	Система за управление на общ. поръчки	3	3	3	2	3	3	1	-	2,50
25.	Система за управление на евр. средства	3	3	3	2	2	2	1	-	2,40
26.	Система за управление на човешките ресурси	2	1	2	2	1	3	3	-	1,90
27.	Система за управление на приходите	3	2	2	2	2	2	2	-	2,20
28.	Система на вътрешна и външна комуникация	1	1	2	2	2	3	3	-	1,80
29.	Социално осигуряване подпомагане и грижи	1	1	2	2	1	3	3	-	1,70
30.	Общински социален комплекс	2	2	1	2	1	3	3	-	1,85
31.	Почивно дело, култура и религиозни дейности	1	2	1	2	1	3	3	-	1,65

**РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА АНГАЖИМЕНТИТЕ ЗА 2017, 2018 И 2019,
СЪГЛАСНО ОДИТНАТА СТРАТЕГИЯ И ОПРЕДЕЛЯНЕ НА
НЕОБХОДИМИТЕ ЧОВЕКООДНИ**

№	Одитни единици	Рисков индекс	Приоритизиране	Брой ангажменти за 2017г.	Човекодни съгласно стратегията	Общо за година	Брой ангажменти за 2018г.	Човекодни съгласно стратегията	Общо за годината	Брой ангажменти за 2019г.	Човекодни съгласно стратегията	Общо за годината
1.	Кметство Бреница с.	1,95	Среден							1	10	10
2.	Кметство Еница с.	1,95	Среден							1	10	10
3.	Кметство Лазарово с.	1,80	Среден							1	10	10
4.	СУ Неофит Рилски	2,20	Среден							1	10	10
5.	ПГЗ Стефан Цанов	2,50	Висок	1	20	20				1	20	20
6.	ОУ „Васил Левски“ - Кнежа	2,00	Среден				1	10	10			
7.	ОУ „Отец Паисий“	2,00	Среден				1	10	10			
8.	ОУ „Христо Ботев“ - Бреница	2,00	Среден				1	10	10			
9.	ОУ „Васил Левски“ - Еница	2,00	Среден				1	10	10			
10.	НУ „Кнежица“ с филиал - Кнежа	2,00	Среден				1	10	10			
11.	ДГ „Огнян Михайлов“ - Кнежа	2,20	Среден							1	10	10
12.	ДГ „Звездица“ - Кнежа	1,85	Среден							1	10	10
13.	ДГ „Мечо Пух“ - Кнежа	1,85	Среден	1	10	10						
14.	ДГ „Детска планета“ - Бреница	1,95	Среден				1	10	10			
15.	ДГ „Лиляна Димитрова“ - Еница	1,65	Нисък				1	6	6			
16.	Детска ясла №1 - Кнежа	1,95	Среден							1	10	10
17.	„МБАЛ Кнежа“ ЕООД	2,45	Висок	1	20	20	1	20	20			

18.	„Аспарухов вал“ ЕООД	2,55	Висок	1	20	20	1	20	20			
19.	„Кнежа газ“ ООД	2,40	Висок	1	20	20	1	20	20			
20.	Система за управление на бюджетния процес в Община Кнежа	2,65	Висок	1	20	20				1	20	20
21.	Система за вътрешен контрол	2,20	Среден				1	10	10			
22.	Система за управление и контрол на активите	2,20	Среден							1	10	10
23.	Управление на общинската собственост	2,40	Висок	1	20	20				1	20	20
24.	Система за управление на общ. поръчки	2,50	Висок	1	20	20				1	20	20
25.	Система за управление на евр. средства	2,40	Висок				1	20	20	1	20	20
26.	Система за управление на човешките ресурси	1,90	Среден							1	10	10
27.	Система за управление на приходите	2,20	Среден				1	10	10			
28.	Система за вътрешна и външна комуникация	1,80	Среден				1	10	10			
29.	Социално осигуряване, подпомагане и грижи	1,70	Нисък									
30.	Общински социален комплекс	1,85	Среден	1	10	10						
31.	Почивно дело, култура и религиозни дейности	1,65	Нисък	1	6	6				1	6	6
Общо ангажименти, съгласно оценка на риска и одитната стратегия				10		166	14		176	15		196
Проследяване на препоръки				1	5	5	1	5	5	1	5	5
Одитни ангажименти на единици в процес на разработване и/или внедряване												
Друг вид одиторска работа				2	20	40	2	20	40	2	20	40
Разследване на измами						5			5			5
Общо работни дни по одитна стратегия						216			226			246
ЕФРВ/брой одитори				2017Г.			2018Г.			2019Г.		
ЕФРВ за един одитор					213			213			213	
Заети щатни бройки				2	213	426	2	213	426	2	213	426