



# О Б Щ И Н С К И С Ъ В Е Т - К Н Е Ж А

5835, гр. Кнежа, ул. „М. Боев“ №69, тел. 09132/7662, факс 09132/7007, E-mail:savet.knezha@knezha.bg

## ПРЕПИС – ИЗВЛЕЧЕНИЕ

### по Протокол № 23

от заседание на 28.02.2025 г.

### по точка ЧЕТВЪРТА от дневния ред

Днес, 28 февруари 2025 г., в заседателната зала на Общински съвет-Кнежа се проведе редовното за м. февруари заседание на Общински съвет-Кнежа. На заседанието присъстваха 17 от общо 17 общински съветници.

Председателят на Общинския съвет г-жа Катя Герговска откри заседанието в 16<sup>00</sup> часа.

**ОТНОСНО:** Стратегически план за дейността на Звено „Вътрешен одит“ в Община Кнежа за периода 2025 – 2027 год, докладва г-жа Катя Герговска.

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

#### РЕШЕНИЕ №300

На основание чл. 21, ал 1, т.12, т. 23, предложение първо и ал. 2 от Закона за местното самоуправление и местната администрация и чл. 34, ал. 5 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, Общински съвет-Кнежа

#### РЕШИ:

1. Общински съвет-Кнежа приема за сведение Стратегически план за дейността на Звено „Вътрешен одит“ в община Кнежа за периода 2025 - 2027 г.

Стратегическият план за дейността на Звено „Вътрешен одит“ в община Кнежа за периода 2025 - 2027 г. е неразделна част от решението.

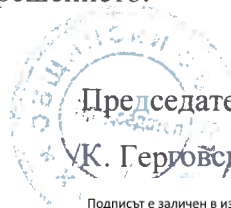
Протоколчик:

/Г. Божилова/



Председател на ОбС:

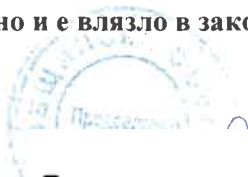
/К. Герговска/



Подписът е заличен в изпълнение на ЗЗЛД

Решението не е обжалвано и е влязло в законова сила на 21.03.2025 г.

Г. Божилова,  
сътрудник ОбС-Кнежа



Подписът е заличен в изпълнение на ЗЗЛД Страница 1 от 1



# О Б Щ И Н А      К Н Е Ж А

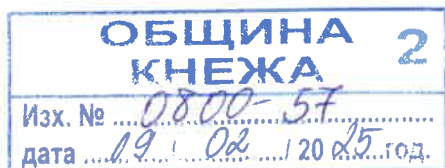
5835 гр. Кнежа ул. "М. Боев" 69 тел. 09132/7136 факс: 09132/7007  
E-mail: obstina\_kneja@knezha.bg; www.knezha.bg

ОБЩИНСКИ СЪВЕТ - КНЕЖА

ВХОДЯШ № 0800-57-1

ДАТА 19.02.2025 г.

ДО  
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА  
ОБЩИНСКИ СЪВЕТ-КНЕЖА  
ГР. КНЕЖА



## ПРИДРУЖИТЕЛНО ПИСМО

Относно: Представяне на Стратегически план за дейността на Звено „Вътрешен одит“ в Община Кнежа за периода 2025 – 2027 год. за сведение.

УВАЖАЕМА ГОСПОЖО ГЕРГОВСКА,

В изпълнение на изискването на чл. 34, ал. 5 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, Ви представям Стратегически план за дейността на Звено „Вътрешен одит“ в Община Кнежа за периода 2025 - 2027 год. за сведение.

Приложение: съгласно текста.

С уважение,

\_\_\_\_\_  
Подписът е заличен в изпълнение на ЗЗЛД

ПЕТЯ ПИСЪШКА

Ръководител на Звено „Вътрешен одит“





# 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@knezha.bg; www.knezha.bg

## ЗА П О В Е Д

№ 39 / 06.02.2025 г.

На основание чл. 44, ал. 1 и ал. 2 от Закона за местното самоуправление и местната администрация и във връзка с чл. 27, ал. 1, т. 1 и чл. 33, ал. 2 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор

### У Т В Ъ Р Ж Д А В А М:

Стратегически план за дейността на Звено „Вътрешен одит“ в Община Кнежа за периода 2025 г. - 2027 г.

Същият влиза в сила от датата на издаване на заповедта.

Контрол по изпълнение на заповедта възлагам на Петя Писъшка - Ръководител на Звено „Вътрешен одит“ в Община Кнежа.

[Redacted signature]

Подписът е заличен в изпълнение на ЗЗЛД

ИЛИЙЧО ЛАЧОВСКИ  
Кмет на Община Кнежа



[Redacted signature]





# О Б Щ И Н А      К Н Е Ж А

5835 ср. Кнежа ул. "М. Боев" 69 тел. 09132/7136 факс: 09132/7007  
E-mail: obstina\_knezha@knezha.bg; www.knezha.bg



УТВЪРЖДАВАМ:      Подписът е заличен в изпълнение на ЗЗЛД

КМЕТ НА ОБЩИНА КНЕЖА

ИЛИЙЧО ЛЯЧОВСКИ/

## СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН

за дейността на Звено „Вътрешен одит“

в Община Кнежа

за периода 2025 г. -2027 г.

м. февруари, 2025 год.  
Град Кнежа



## СЪДЪРЖАНИЕ

I. ВЪВЕДЕНИЕ.....	3 стр.
1.1. Същност.....	3 стр.
1.2. Структура, функции и обхват на вътрешния одит в община Кнежа.....	3 стр.
1.3. Актуализиране на Стратегическия план.....	3 стр.
II. РАЗБИРАНЕ ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОРГАНИЗАЦИЯТА.....	4 стр.
2.1. Цели на организацията.....	4 стр.
2.2. Очаквани промени.....	5 стр.
2.3. Ниво на контрол.....	5 стр.
III. СТРАТЕГИЧЕСКИ ЦЕЛИ.....	6 стр.
IV. ОДИТНА ВСЕЛЕНА.....	7 стр.
V. ОЦЕНКА НА РИСКА.....	7 стр.
5.1. Рискови фактори и тегла.....	8 стр.
5.2. Оценителна скала.....	9 стр.
5.3. Граници за приоритизиране.....	11 стр.
5.4. Резултати от оценката на риска.....	11 стр.
VI. ОДИТНА СТРАТЕГИЯ.....	11 стр.
6.1. Честота на ангажиментите.....	12 стр.
6.2. Продължителност на одитните ангажименти.....	12 стр.
6.3. Проследяване на изпълнението на препоръките.....	13 стр.
6.4. Одитни ангажименти от минал отчетен период.....	13 стр.
6.5. Одитни ангажименти за консултиране.....	13 стр.
6.6. Структури, системи и дейности, които са в процес на разработване.....	13 стр.
6.7. Разпределение за един одитор.....	14 стр.
VII. РЕСУРСНО ОСИГУРЯВАНЕ НА ЗВО.....	14 стр.
7.1. Ефективен фонд работно време (ЕФРВ).....	14 стр.
7.2. Разпределение на ангажиментите.....	14 стр.
VIII. ПРИЛОЖЕНИЯ.....	16 стр.

## **I. ВЪВЕДЕНИЕ**

### **1.1. Същност**

Този Стратегически план определя основните цели, приоритети и обхват на вътрешния одит в община Кнежа за периода 2025 – 2027 г. Те са съобразени с целите и плановете на организацията, определени в План за интегрирано развитие на /ПИРО/ за периода 2021 – 2027 г.

Стратегическият план е разработен на база оценка на риска и в съответствие със Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС), Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит, Етичен кодекс на вътрешните одитори, Статут на Звено „Вътрешен одит“ и утвърдената от министъра на финансите методология за вътрешен одит в публичния сектор.

Въз основа на Стратегическия план се изготвят годишни планове за дейността по вътрешен одит, които дефинират предмета, обхвата, целите, времетраенето и ресурсите, необходими за изпълнението на всеки конкретен одитен ангажимент.

### **1.2. Структура, функции и обхват на вътрешния одит**

Функцията по вътрешен одит се осъществява от Звено „Вътрешен одит“ (ЗВО), създадено с Решение № 468/12.02.2014 г. на Общински съвет-Кнежа, считано от 01.03.2014 г. и включено в структурата на Общинска администрация в изпълнение на чл.12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор.

Основните функции на Звено са свързани с осъществяване на дейността по вътрешен одит на всички структури, програми, дейности и процеси в общината, включително на финансираните със средства на Европейския съюз; на второстепенните разпоредители с бюджет; читалища на територията на община Кнежа, ползващи субсидии от общинския бюджет; юридически лица с нестопанска цел с обществено полезна дейност, ползващи средства и субсидии от общинския бюджет.

Вътрешен одит се осъществява и в търговски дружества с над 50 на сто държавно и/или общинско участие в капитала на търговските дружества; в лечебните заведения – търговски дружества със 100 на сто държавно или общинско участие в капитала, когато в посочените организации не е изградено самостоятелно звено за вътрешен одит.

Във връзка с изпълнение на одитен ангажимент, ЗВО може да извършва проверки в структури и лица извън Община Кнежа (клубове и др.), свързани с дейността и/или получатели на бюджетни средства чрез общинския бюджет по силата на нормативен акт.

### **1.3. Актуализиране на Стратегическия план**

Стратегическият план се актуализира и преразглежда ежегодно, при необходимост, 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.

Стратегически план за дейността на Звено „Вътрешен одит“ в Община Кнежа  
за периода 2025-2027 г.

Всяко изменение на Стратегическия план за дейността по вътрешен одит се представя за съгласуване на одитния комитет (*при създаване на такъв*). Всяка промяна в Стратегическия план се утвърждава от ръководителя на организацията и се представя за сведение на Общински съвет-Кнежа.

## II. РАЗБИРАНЕ ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОРГАНИЗАЦИЯТА

За целите на стратегическото планиране, ЗВО извърши предварително проучване и запознаване с целите, структурите и дейностите на организацията. Необходимата информация се получи посредством провеждане на срещи, действащи стратегически документи на – планове, вътрешни нормативни актове и правила, уреждащи и имащи отношение към дейностите на общината, публична информация и др. В процеса на планиране се имаха предвид и резултатите от извършените до момента одитни ангажименти.

### 2.1. Цели на организацията

Целите и приоритетите са дефинирани в „ПЛАН ЗА ИНТЕГРИРАНО РАЗВИТИЕ НА ОБЩИНА КНЕЖА ЗА ПЕРИОДА 2021 – 2027 г.“ (ПИРО), приет съгласно Закона за регионалното развитие с Решение на Общинския съвет № 287/31.03.2021 г. Планът е едновременно стратегически и оперативен характер. Той отразява приоритетите и стратегическите цели за развитието на общината, както и конкретните дейности за реализирането им.

**Пет са основните приоритети** в „ПЛАН ЗА ИНТЕГРИРАНО РАЗВИТИЕ НА ОБЩИНА КНЕЖА ЗА ПЕРИОДА 2021 – 2027 г.“:

**Приоритет 1:** *Балансиран, устойчив растеж чрез привличане на свежи инвестиции за утвърждаване на водещите функции на аграрния сектор и на преработващата промишленост, и развитие на нови функции.*

**Приоритет 2:** *Стимулиране на инвестиционни инициативи за повишаване на конкурентноспособността на общината.*

**Приоритет 3:** *Съхраняване на човешкия потенциал и подобряване на публичните услуги на населението.*

**Приоритет 4:** *Опазване на природната и подобряване качествата на селищната среда в съответствие със съвременните урбанистични и екологични изисквания.*

**Приоритет 5:** *Създаване на условия за по-добра свързаност и намаляване на териториалните диспропорции.*

Формулираните приоритети добиват конкретизация чрез формулираните стратегически цели. За всеки приоритет са обособени определени специфични цели.

За **Приоритет 1** са определени специфични цели като: подкрепа на инициативи на бизнеса за привличане на нови инвестиции (в т. ч. и от външни източници), подкрепа на предприемаческата активност за създаване на нови иновативни малки и средни предприятия, развитие на конкурентни сектори, базиране на местни ресурси.

За **Приоритет 2** са определени специфични цели като: подобряване на инвестиционната среда; развитие на конкурентни сектори, базирани на местни ресурси – биологично селско стопанство, туризъм и др.; стимулиране на инвестиционен интерес за развитие на туристическата инфраструктура; популяризиране на община Кнежа като туристическа дестинация.

Стратегически план за дейността на Звено „Вътрешен одит“ в Община Кнежа  
за периода 2025-2027 г.

**Приоритет 3** е свързан със следните цели: осигуряване на условия за равен достъп до качествено образование; придобиване на образователни и професионални умения за пазара на труда; предоставяне на качествени услуги по здравеопазването, социалното подпомагане, културата и спорта.

**Приоритет 4** включва следните специфични цели: пестеливо използване на природните ресурси; подобряване качествата на селищната среда; съхраняване на природния ресурс чрез подобряване на екологичната инфраструктура.

**Приоритет 5** е конкретизиран със следните стратегически цели: подобряване на транспортната и цифрова свързаност, развитие на електронните услуги и достъпност; подкрепа за балансирано пространствено развитие; разширяване на междуобщинското сътрудничество.

В Програмата за реализация стратегическите цели са обвързани с конкретни мерки. Посочени са източници на финансиране, срок за изпълнение и отговорното за изпълнението на мярката звено в общинската администрация.

## **2.2. Очаквани промени**

Към момента на съставяне на настоящия Стратегически план не са извършени промени в структурата на общинска администрация и от Общински съвет-Кнежа няма взети решения за създаване/изграждане на нови структури. В случай че такива бъдат създадени, същите ежегодно ще се разглеждат и оценяват и допълнително залагат в годишния одитен план.

## **2.3. Пиво на контрол**

В община Кнежа е въведена Система за финансово управление и контрол (СФУК), която създава условия за спазване на принципите за законосъобразност и добро финансово управление. Кметът е осигурил осъществяването на финансовото управление и контрол чрез петте взаимосвързани елемента в съответствие със Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) – контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг. Системата се състои от процедури, работни инструкции и типови документи, които регламентират действията и отговорностите на служителите от общинска администрация. СФУК е въведена и действа и в разпоредителите от по-ниска степен към община Кнежа.

Системата за финансово управление и контрол в процеса на работа постоянно се наблюдава, актуализира и допълва в съответствие с промените на действащото законодателство.

Със Заповед № 20/17.01.2023 г. на кмета на община Кнежа е утвърдена „Стратегия за управление на риска за периода 2023 г.-2025 г.“

Ежегодно, в съответствие с изискванията на ЗФУКПС, кметът предоставя информация на министъра на финансите за функционирането, адекватността, ефикасността и ефективността на системите за финансово управление и контрол в общината и второстепенните разпоредители с бюджет към нея.

Ръководството на община Кнежа подкрепя вътрешния контрол и стимулира повишаване компетентността на служителите.

Стратегически план за дейността на Звено „Вътрешен одит“ в Община Кнежа  
за периода 2025-2027 г.

### III. СТРАТЕГИЧЕСКИ ЦЕЛИ НА ВЪТРЕШНИЯ ОДИТ

На база полученото разбиране за целите, приоритетите, дейността и нивото на контрол в община Кнежа през периода 2025 – 2027 г., Звено „Вътрешен одит“ си поставя следните стратегически цели:

№	Стратегически цели на Звено „Вътрешен одит“	Дейности и критерии за изпълнение
1.	Укрепване на вътрешния контрол в община Кнежа, чрез предоставяне на обективна оценка и препоръки за подобряването на ефективността му.	Извършени оценки за адекватност и ефективност на вътрешния контрол в структурите и системите на общината. Приемане и изпълнение на дадените от вътрешния одит препоръки.
2.	Предоставяне на увереност на ръководството на община Кнежа относно правилното, законосъобразното и целесъобразното усвояване на бюджетните средства от структурите в община Кнежа и разпоредителите с бюджети от по-ниска степен. Предоставяне на увереност на ръководството на община Кнежа относно финансовата стабилност на търговските дружества с общинско участие в капитала. Предоставяне на увереност на ръководството на община Кнежа относно законосъобразното, икономичното, ефективното и ефикасното управление на дейностите и средствата в структурите на общината и разпоредителите с бюджети.	Извършена независима оценка за правилното, законосъобразното и целесъобразното усвояване на бюджетни средства. Извършени оценки за икономично, ефективно и ефикасно управление на дейностите и средствата. Приемане и изпълнение на дадените препоръки.
3.	Повишаване разбирането на ръководството за вътрешния одит, контрола и управлението на риска в общината.	Оценка за функционирането на системите за финансово управление и контрол. Актуализиране на действащите политики и процедури в съответствие с новите моменти в методологията по вътрешен контрол. Консултиране чрез становища, мнения и др., с цел подобряване процесите на управление на риска и контрола.
4.	Укрепване на административния капацитет на Звено „Вътрешен одит“.	Запълване състава на звеното за изпълнение на конкретните одитни ангажименти. Изготвяне и утвърждаване на годишен план за обучение и развитие на звеното, въз основа на идентифицирани потребности от

Стратегически план за дейността на Звено „Вътрешен одит“ в Община Кнежа  
за периода 2025-2027 г.

	обучение. Участие в обучения и семинари, обмяна на опит и добри практики с други звена за вътрешен одит.
--	---

Конкретните ангажименти и дейности на Звено „Вътрешен одит“ 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 (областите) в организацията. Тя представлява пълният обхват на вътрешния одит и служи за основа на дългосрочното планиране.

Въз основа на полученото разбиране за целите, дейностите и нивото на контрола в община Кнежа, разпоредителите с бюджет от по-ниска степен към общината и търговските дружества с общинско участие в капитала, одитната вселена за периода 2025-2027 г. е определена чрез прилагане на функционален подход.

С преминаването от комбиниран подход към функционален подход при определяне на одитната вселена се цели максимално покритие с одиторска работа.

Звено „Вътрешен одит“ идентифицира следните одитни единици на одитната вселена:

1. Система за финансово управление и контрол;
2. Управление на риска;
3. Бюджетни и финансово-счетоводни процеси, управление на човешките ресурси;
4. Управление на приходи от дейността;
5. Обществени поръчки;
6. Устройство на територията и общинска собственост;
7. Управление на програми и проекти;
8. Административно и информационно обслужване на граждани и технологии;
9. Социално осигуряване, подпомагане и грижи;
10. Образование;
11. Здравеопазване;
12. Култура, спорт, почивни дейности и религиозно дело;
13. Управление на капитала */Приложение № 1/*

Този списък следва да се актуализира постоянно при настъпили промени в структурата, дейностите и т.н.

#### V. ОЦЕНКА НА РИСКА

Използва се 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;

Стратегически план за дейността на Звено „Вътрешен одит“ в Община Кнежа за периода 2025-2027 г.

- Оценяване на всяка единица в одитната вселена (одитна единица);
- Класифициране/приоритизиране на одитните единици

### 5.1. Рискови фактори и тегла

Рисковите фактори представляват условията/средата, причините, които пораждаат или засилват рисковете за непостигане на целите в самия процес/дейност.

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

На база получено разбиране за дейността на Община Кнежа и процесите, протичащи в нея, изградената система за вътрешен контрол и идентифицираните единици на одитната вселена, са определени рискови фактори, които поотделно или в съчетание биха могли да окажат съществено влияние върху постигането на целите на общината. Същите са валидни към датата на изготвяне на Стратегическия план и са относими за по-голямата част от единиците на одитната вселена.

Рисковите фактори и техните тегла са идентифицирани от ръководителя на Звено „Вътрешен одит“ (РВО) както следва:

№	Наименование на рисковия фактор	Мотиви	Тегло
РФ № 1	Състояние на вътрешния контрол	Чрез контролните дейности се намаляват рисковете от непостигане целите на организацията. Неадекватно изградената система за вътрешен контрол и неефективното ѝ прилагане може да доведе до несъответствие на процесите и дейностите със законодателството, вътрешните актове и сключени договори, до нарушения на бюджетната дисциплина, до извършване на неикономични, неефективни и неефикасни дейности и др.	0,25
РФ № 2	Бюджет в одитната единица	Размерът на бюджета на одитните единици е пропорционален на вероятността за реализиране на рискове, свързани с нарушения на бюджетната дисциплина, злоупотреби и измами, застрашаващи целите на общината.	0,20
РФ № 3	Извършени предишни проверки – установени пропуски	Извършването на вътрешни/външни одити и проверки на финансовото управление и контрол предоставят увереност за извършването на процеса/дейността в съответствие с приложимото законодателство, вътрешни правила, сключени договори и др. с цел подобряване на одитираните процеси/дейности. Нивото на риск е обратнопропорционално на честотата на предишните проверки.	0,15
РФ № 4	Човешки ресурси –	Този фактор отразява до каква степен	0,15

Стратегически план за дейността на Звено „Вътрешен одит“ в Община Кнежа  
за периода 2025-2027 г.

	текучество на персонала	персоналът е подготвен за изпълнение на основните цели на общината. Осигуряването на компетентен и постоянен персонал е в основата на ресурсно обезпечаване с оглед постигане целите на общината.	
РФ № 5	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
РФ № 6	Сключване на договори	Разнообразието на вида сключени договори, техният брой и единична стойност, както и делегираните правомощия на ръководителя на одитната единица да сключва самостоятелно договори за поемане на задължения, извършване на разходи или пораждащи други взаимоотношения с финансов характер, са правопрпорционални на вероятността за реализиране на рискове, свързани с нарушения на бюджетната дисциплина, застрашаващи постигането на целите на общината.	0,10
<b>РИСКОВ ИНДЕКС</b>			<b>1,00</b>

### 5.2. Оценителна скала

Скалата за оценка на рисковите фактори е от 1 до 3 и критериите за оценка на същите са следните:

КРИТЕРИИ	ОЦЕНКА
Ниски стойности/липса на промяна	1
Средни стойности/средна (ограничена) промяна	2
Високи стойности/значителна промяна	3

### СКАЛА

За годишна оценка на риска на одитните единици от одитната вселена

№	Рисков фактор	Критерии за оценка	Оценка
1	2	3	4
1.	Състояние на вътрешния контрол /РФ 1/	Налични са вътрешни правила и процедури за основните процеси и дейности в структурата и ръководството е компетентно по въпросите, свързани с вътрешния контрол и разбира неговата същност и важност	1

Стратегически план за дейността на Звено „Вътрешен одит“ в Община Кнежа  
за периода 2025-2027 г.

		Налични са вътрешни правила и процедури за част от основните процеси и дейности в структурата, но ръководството има добро разбиране за същността на контрола и желание за подобряване и усъвършенстването му	2
		Няма правила и процедури за основните процеси и дейности в структурата, ръководството не разбира същността, важността и необходимостта от въвеждането му	3
2.	Бюджет, с който се оперира в одитната единица /РФ 2/	Разпореждане и/или администриране на бюджетни средства - до 200 х. лв.	1
		Разпореждане и/или администриране на бюджетни средства от 200 х. лв. до 800 х. лв.	2
		Разпореждане и/или администриране на бюджетни средства над 800 х. лв.	3
3.	Предидни проверки /РФ 3/	Извършена проверка от ЗВО или други контролни органи през предходната отчетна година в тази одитна единица	1
		Извършена проверка преди повече от една отчетна година в тази одитна единица	2
		Няма извършена проверка в тази одитна единица	3
4.	Човешки ресурси – текуещество на персонала /РФ 4/	Няма промени в състава на ръководния и експертен персонал 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 на ръководния състав и в над 50 % от експертния персонал през последните 2 години.	3
5.	Сложност на нормативната уредба /РФ 5/	Прилагат се строги и ясни изисквания, които са приложими в голяма част от публичния сектор. Няма промени в нормативната уредба през последната година	1
		Прилагат се разпоредби както за част от публичния сектор, така и специфични за конкретната дейност и структура нормативи. Незначителни промени в нормативните актове, не са въведени нови специфични изисквания или актове	2
		Прилагат се нормативни актове, релевантни за по-голяма част от структурите в публичната администрация, както и специфични нормативни актове и актове на Европейския съюз. Има значителни промени в нормативната уредба, въведени са нови специфични изисквания, относими към одитната единица	3
6.	Сключване на договори /РФ 6/	Не се сключват самостоятелно договори, или се сключват до определена стойност/предмет.	1
		Еднообразни и малко на брой договори на ниска стойност.	2

	Сключват се договори с различен предмет и висока стойност.	3
--	--	---

### 5.3. Граници за приоритизиране

Целта на приоритизирането е да послужи за разпределение на ресурсите на вътрешния одит, като усилията се насочват най-вече към единиците, оценени с по-високо ниво на риск. Рисковите индекси са необходими за класифицирането на одитните единици като високорискови, среднорискови и нискорискови. Вътрешният одит на база оценителната скала определи граници за приоритизиране както следва:

Граници за приоритизиране – РИСКОВ ИНДЕКС	Ниво на риска на процеса/дейността
От 2.31 до 3.00	Високорискови
От 1.71 до 2.30	Среднорискови
От 1.00 до 1.70	Нискорискови

### 5.4. Резултати от оценката на риска

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

- 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 (наречена рисков индекс).

Резултатите от оценката на риска на идентифицираните 13 броя одитни единици (ОЕ) са отразени в *Приложение № 2* към Плана.

**Таблица на броя и приоритизирането на одитните единици**

№	Риск	Брой одитни единици	Граници за приоритизиране – РИСКОВ ИНДЕКС
1.	Висок риск	2	От 2.31 до 3.00
2.	Среден риск	8	От 1.71 до 2.30
3.	Нисък риск	3	От 1.00 до 1.70

## VI. ОДИТНА СТРАТЕГИЯ

Одитната стратегия определя как ще се покрият с одиторска работа единиците в одитната вселена за трите години на Стратегическия план. При формулирането на одитната стратегия се задава честота на одитните ангажменти с високи, средни и ниски рискови индекси, с цел максимално да се покрият високо и среднорисковите единици в рамките на трите години на Стратегическия план.

Въз основа на одитната стратегия в рамките на годишното планиране ще се дефинират конкретните одитни ангажменти, които ще бъдат вписани в съответния годишен план на одитната дейност. В годишния план за одитната дейност може да се намали обхвата на одитния ангажмент в одитната единица с високо ниво на риска на

Стратегически план за дейността на Звено „Вътрешен одит“ в Община Кнежа  
за периода 2025-2027 г.

база документирана оценка на риска на под-процесите/под-дейностите в нея. При дефиниране на обхвата на конкретните одитни ангажименти се вземат предвид резултати от предходен одитен ангажимент в одитната единица, изминал период от изпълнен предходен одитен ангажимент в одитната единица.

### 6.1. Честота на одитните ангажименти

Честотата на одитните ангажименти показва периода, през който ще се извършва одитен ангажимент за даване на увереност в одитните единици. Определянето на честота на одитните ангажименти се налага, тъй като е нереалистично вътрешният одит всяка година да покрива подробно всички идентифицирани единици.

Честотата на одитните ангажименти е определена както следва:

- Одитните единици, оценени с **висок риск**, ще бъдат одитирани всяка година;
- Одитните единици, оценени със **среден риск**, ще бъдат покрити изцяло за периода на стратегическия план, като през първата година се одитират 25 %, през втората – 50% и през третата година останалите 25 % от тях;
- Одитни единици, оценени с **нисък риск** ще бъдат покрити изцяло за периода на стратегическия план, като през втората година се одитират 33 % от тях и през третата година – 67%.

В случай че, някоя от одитните единици, планирана за одит, е проверена от външни одитори или други проверяващи органи, по преценка на ръководителя на звеното за вътрешен одит същите може да не бъдат проверявани или да бъде стеснен обхвата на планирания одитен ангажимент, като се вземат резултатите от извършената външна проверка.

### 6.2 Продължителност на одитните ангажименти

- **Одитни ангажименти за даване на увереност** - Продължителността на одиторската работа е определена на база знанията и уменията на вътрешните одитори като се взема предвид продължителността на извършваната одиторска дейност през изминалите години и в зависимост от оцененото ниво на риска на одитните единици.

Оценка на риска	Човекодни за един одитен ангажимент
Висок риск	Над 35
Среден риск	20-30
Нисък риск	15-20

**Забележка:** Човекодните, определени за изпълнението на един одитен ангажимент са за един одитор, а при работа в екип, същите зависят от оценката на риска, мащабността и обема на работа.

- **Одитни ангажименти за проследяване на изпълнението на препоръките** – определена е стандартна продължителност за един одитен ангажимент – от 10 до 20 човекодни.

За дадените в одитните доклади и присти от ръководителя на одитната единица препоръки се изготвят планове за тяхното изпълнение, които се одобряват от кмета на община Кнежа. Проследяване на изпълнението им се извършва след изтичане на

Стратегически план за дейността на Звено „Вътрешен одит“ в Община Кнежа  
за периода 2025-2027 г.

срока за изпълнението им или при следващ одитен ангажимент в зависимост от характера на установената слабост, грешка пропуск или несъответствие.

- Друг вид одиторска работа – Стандартна продължителност на друг вид одиторска работа, като специфични последващи действия, контрол на качеството на одитната работата, самооценка на дейността по вътрешен одит, административни дейности, консултиране обучения и квалификации, стратегическо и годишно планиране и др. се определя в зависимост от спецификата и сложността на конкретните ангажименти.

### **6.3. Проследяване на изпълнението на препоръките**

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

1) Одитен ангажимент:

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

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

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

### **6.4. 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. В зависимост от резултатите от тази оценка ще се прецени дали да се планират одитни ангажименти за съответните одитни единици в годишния план и какви точно.

### **6.5. Одитни ангажименти за консултиране**

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

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

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

### **6.6. Структурни, системни и дейности, които са в процес на разработване**

Към момента на изготвяне на Стратегическия план в община Кнежа няма одитни единици, които предстоят да бъдат внедрени. В случай на възникване, същите ще

Стратегически план за дейността на Звено „Вътрешен одит“ в Община Кнежа  
за периода 2025-2027 г.

бъдат включени за годишна оценка на риска в годината на създаването им и съответно резултатите от оценката на риска им ще бъдат взети предвид при определяне на одитните ангажименти, планирани за следващата година.

### 6.7. Разпределение на одиторската работа за един одитор

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

- Около 90 % от ЕФРВ за извършване на одитни ангажименти за даване на увереност, официални и неофициални ангажименти за консултиране, за РВО включително стратегическо и годишно планиране, самооценка на одитната дейност, осигуряване на качеството на одитната дейност, вкл. надзор върху одитните ангажименти, годишно докладване, координация с други ЗВО и външни одитори;
- Около 10 % от ЕФРВ за обучения и развитие, семинари и др. административна дейност.

## VII. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ НА ЗВЕНОТО ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

### 7.1. Ефективен фонд работно време (ЕФРВ)

Към момента на изготвянето на Стратегическия план е заета 1 (една) щатна бройка, при утвърдена численост от 2 (две) щатни бройки.

Ефективният фонд работно време за трите години на Стратегическия план е изчислен за един одитор и е както следва:

Одитор	Общо работни дни	Отпуски	Болезни и др.	ЕФРВ	Изпълнение на ОА	Обучение и квалификация	Администр. дейности	Стратег. и год. планиране
	1	2	3	4	5	6	7	8
РВО	249	30	5	214	175	12	15	12
<b>Общо за 2025 г.</b>	<b>249</b>	<b>30</b>	<b>5</b>	<b>214</b>	<b>175</b>	<b>12</b>	<b>15</b>	<b>12</b>
РВО	249	20	5	224	210	4	5	5
<b>Общо за 2026 г.</b>	<b>249</b>	<b>20</b>	<b>5</b>	<b>224</b>	<b>210</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>5</b>
РВО	252	20	5	227	200	8	12	7
<b>Общо за 2027 г.</b>	<b>252</b>	<b>20</b>	<b>5</b>	<b>227</b>	<b>200</b>	<b>8</b>	<b>12</b>	<b>7</b>

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

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

За 2025 г. са планирани да бъдат изпълнени **4 (четири)** одитни ангажимента за даване на увереност от един одитор общо за **145** човекодни.

Стратегически план за дейността на Звено „Вътрешен одит“ в Община Кнежа  
за периода 2025-2027 г.

За 2026 г. са планирани да бъдат изпълнени **7 (седем)** одитни ангажимента за даване на увереност от един одитор общо за **195** човекодни.

За 2027 г. са планирани да бъдат изпълнени **6 (шест)** одитни ангажимента за даване на увереност от един одитор общо за **180** човекодни. */Приложение № 3/*

Дата: 06.02.2025 г.

  
Подписът е заличен в изпълнение на ЗЗЛД

**ПЕТЯ ПИСЪНКА**

*Ръководител на Звено „Вътрешен одит“*