



ОБЩИНА КНЕЖА

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

ОБЩИНА КНЕЖА 2
Изм. № 0800-41
Дата 16.02.2026 год.

ОБЩИНСКИ СЪВЕТ - КНЕЖА
ВХОДЯЩ № 0800-41-1
ДАТА 16.02.2026 г.

ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
ОБЩИНСКИ СЪВЕТ-КНЕЖА
ГР. КНЕЖА

ПРИДРУЖИТЕЛНО ПИСМО

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

УВАЖАЕМА ГОСПОЖО ГЕРГОВСКА,

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

Приложение: съгласно текста.

С уважение,

ПЕТЯ ПИСЪНК
Ръководител на Звено „Вътрешен одит“





ОБЩИНА КНЕЖА

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

ЗАПОВЕД

№ 32, 27.01.2026

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

УТВЪРЖДАВАМ:

Актуализация на Стратегически план за дейността на Звено „Вътрешен одит“ в Община Кнежа за периода 2025-2027 г., утвърден със Заповед № 39/06.02.2025 г.

Същият влиза в сила от датата на издаване на заповедта.

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

Копие от настоящата заповед да се връчи на заинтересованите лица за сведение и изпълнение.

ИЛИЙЧО ЛАЧОВСКИ
Кмет на Община Кнежа





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

СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН (АКТУАЛИЗИРАН)

**за дейността на Звено „Вътрешен одит“
в Община Кнежа
за периода 2025 - 2027 год.**

м. януари, 2026 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.....	4 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.....	6 стр.
III. СТРАТЕГИЧЕСКИ ЦЕЛИ.....	6 стр.
IV. ОДИТНА ВСЕЛЕНА.....	8 стр.
V. ОЦЕНКА НА РИСКА.....	8 стр.
5.1. Рискови фактори и тегла.....	9 стр.
5.2. Оценителна скала.....	9 стр.
5.3. Определяне на теглата на рисковите фактори.....	11 стр.
5.4. Граници за приоритизиране.....	11 стр.
5.4. Резултати от оценката на риска.....	11 стр.
VI. ОДИТНА СТРАТЕГИЯ.....	12 стр.
6.1. Честота на ангажиментите.....	12 стр.
6.2. Стратегия по отношение на програми и фондове на ЕС.....	13 стр.
6.3. Проследяване на изпълнението на препоръките.....	13 стр.
6.4. Структури, системи и дейности, които са в процес на разработване.....	13 стр.
6.5. Одитни ангажименти от минал отчетен период.....	13 стр.
6.6. Продължителност на одитните ангажименти.....	14 стр.
6.7. Одитни ангажименти за консултиране.....	14 стр.
6.8. Разпределение за един одитор.....	15 стр.
VII. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ НА ЗВО.....	15 стр.
7.1. Ефективен фонд работно време (ЕФРВ).....	15 стр.
7.2. Разпределение на ангажиментите.....	16 стр.
VIII. ПРИЛОЖЕНИЯ.....	17 стр.

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1.1. Същност

Настоящият Стратегически план определя основните цели, приоритети и обхват на дейността по вътрешен одит в община Кнежа за периода 2025 – 2027 г. Той е разработен в съответствие със стратегическите цели и приоритети на общината, заложиени в Плана за интегрирано развитие на община Кнежа (ПИРО) за периода 2021 – 2027 г.

Планът е изготвен въз основа на извършена оценка на риска и при спазване на изискванията на Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС), Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит, Етичния кодекс на вътрешните одитори, Статута на Звено „Вътрешен одит“ (ЗВО), както и утвърдената от министъра на финансите методология за вътрешен одит в публичния сектор.

Въз основа на настоящия Стратегически план се разработват годишни планове за дейността по вътрешен одит, в които се определят конкретните одитни ангажименти, техният предмет и обхват, целите, продължителността и необходимите ресурси за тяхното изпълнение.

С настоящия документ се актуализира Стратегическия план за дейността на Звено „Вътрешен одит“ за периода 2025 - 2027 г., утвърден от кмета на Община Кнежа.

Актуализацията се изразява в следното:

- Промяна в числения състав на Звено „Вътрешен одит“, чрез включване на стажант-одитор, което води до увеличаване на одитния капацитет и на ефективния фонд работно време за стратегическия период;
- Преразглеждане и актуализиране на честотата на одитиране на одитните единици съобразно определеното ниво на риск (висок, среден и нисък), с цел осигуряване на пропорционално и адекватно одитно покритие;
- Прецизиране на стратегическото разпределение на одитните ангажименти по години в рамките на периода 2025–2027 г., съобразно актуализираната оценка на риска и наличния ресурс.

С извършената актуализация се цели повишаване ефективността на вътрешния одит, оптимално използване на ресурсите и осигуряване на разумна увереност относно законосъобразността, надеждността и ефективността на системите за финансово управление и контрол в Община Кнежа.

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

Функцията по вътрешен одит в Община Кнежа се осъществява от Звено „Вътрешен одит“ (ЗВО), създадено с Решение № 468/12.02.2014 г. на Общински съвет – гр. Кнежа и функциониращо от 01.03.2014 г. Звено е включено в структурата на общинската администрация в изпълнение на чл. 12, ал. 2, т. 3 от ЗВОПС, пряко подчинено на кмета на общината и с численост 2 щатни бройки.

Вътрешният одит се осъществява чрез из щатни бройки.пълнението на одитни ангажименти за даване на увереност и консултиране по смисъла на Закона за вътрешен одит в публичния сектор.

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

Дейността на ЗВО обхваща:

- всички структури, програми, дейности и процеси в Община Кнежа, включително финансираните със средства от Европейския съюз;
- разпоредителите с бюджет от по-ниска степен;
- търговски дружества с над 50% общинско участие в капитала и търговски дружества, чийто капитал е собственост на тези дружества;
- лечебни заведения - търговски дружества със 100% общинско участие в капитала, както и със смесено държавно и общинско участие.

1.3. Актуализиране на Стратегическия план

Стратегическият план подлежи на ежегоден преглед и актуализиране при необходимост, в резултат на настъпили промени в целите, приоритетите и дейността на общината, структурни или организационни промени; промени в нормативната уредба; резултати от годишната оценка на риска; промени в ресурсната обезпеченост на звеното.

След изтичане на тригодишния период на действие на Стратегическия план се извършва цялостна преоценка на риска, която служи като основа за разработване на нов стратегически план за следващия тригодишен период.

При необходимост стратегическият план може да се актуализира повече от веднъж годишно от ръководителя на звеното за вътрешен одит.

Всяка промяна в плана се утвърждава от Кмета на Община Кнежа и се предоставя за сведение на Общински съвет – гр. Кнежа, в съответствие с чл. 34, ал. 5 от ЗВОПС.

II. РАЗБИРАНЕ ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОРГАНИЗАЦИЯТА

За целите на стратегическото планиране Звено „Вътрешен одит“ извърши предварително проучване и анализ на целите, организационната структура и основните дейности на общината. Необходимата информация беше събрана чрез преглед на действащи стратегически документи, вътрешни нормативни актове и правила, регламентиращи и отнасящи се до дейностите на общината, както и на риск-регистри, публична информация и други релевантни източници. При изготвянето на плана се взеха предвид резултатите от извършените до момента одитни ангажименти.

2.1. Цели на Община Кнежа

Целите и приоритетите са формулирани в „План за интегрирано развитие на община Кнежа за периода 2021–2027 г.“ (ПИРО), приет на основание Закона за регионалното развитие с Решение на Общинския съвет № 287/31.03.2021 г. Планът има както стратегически, така и оперативен характер. Той обобщава приоритетите и стратегическите цели за развитието на общината, както и конкретните мерки и дейности за тяхното изпълнение.

В Плана за интегрирано развитие на община Кнежа за периода 2021–2027 г. са формулирани пет основни приоритета:

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.*

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

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.

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, като за всяка мярка са определени източниците на финансиране, срокът за изпълнение и отговорното звено в общинската администрация.

2.2. Очаквани промени в организацията

Във връзка с изпълнението на европейските директиви за преминаване към електронно управление, предстои въвеждане на електронни услуги в администрацията. Основната цел на електронното управление е да се подобри ефективността на работа и качеството на предоставяните от общината услуги. Създават се възможности за обмен на информация между администрациите. Въвеждането на електронни услуги ще доведе до появата на нови рискове и съответно въвеждане на нови контролни процедури.

През 2026 г. Република България влиза в Еврозоната и приема единната европейска валута - евро като своя основна парична единица.

Към момента на актуализирането на Стратегическия план за дейността на ЗВО няма информация относно предстоящи събития, дейности, нови системи, структурни

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

и други промени. Ако бъдат създадени нови структури, същите ежегодно ще се разглеждат, оценяват и допълнително залагат в годишния одитен план.

Възможни промени биха могли да възникнат от промяна в икономическата обстановка в страната или в нормативната база.

2.3. Ниво на контрол в организацията

Ръководството на Община Кнежа поставя въвеждането и прилагането на системите за вътрешен контрол като приоритет от най-висока степен. С цел ефективно финансово управление са въведени писмени политики, правила и процедури, които обхващат всички елементи на контрол и регламентират действията и отговорностите на служителите в общинската администрация.

В Община Кнежа е въведена Система за финансово управление и контрол (СФУК), която създава условия за спазване на принципите на законосъобразност и добро финансово управление. Кметът е осигурил функционирането на финансовото управление и контрол чрез петте взаимосвързани елемента, регламентирани в Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) – **контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг**. Системата включва процедури, работни инструкции и типови документи, като въведените писмени политики и правила се актуализират и допълват периодично при промени в нормативната уредба.

Управлението на риска има ключова роля при избора на контролни дейности – правила, процедури и действия, които дават разумна увереност, че рисковете за постигане на целите на общината са идентифицирани, оценени и ограничени до предварително приети допустими граници. Съгласно утвърдената Стратегия за управление на риска се извършва системна оценка на рисковете и се поддържат риск регистри. Определен е служител по управление на риска (секретар на общината), като активно участие има и Комитетът по управление на риска.

Мониторингът на системата за вътрешен контрол се осъществява чрез наблюдение на въведените механизми и оценка на ефективността им. Ръководството на общината осигурява независимостта на вътрешния одит при планиране, извършване и докладване на резултатите от вътрешния одит. Ръководителят на звено „Вътрешен одит“ докладва директно на кмета на Община Кнежа, което гарантира функционална и организационна независимост.

Изградени са и информационни и комуникационни системи, подпомагащи управлението и контрола.

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 във второстепенните разпоредители с бюджет.

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., звеното за вътрешен одит си поставя следните стратегически цели, с конкретни дейности и показатели за изпълнение:

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

№	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“.	Укрепване на административния капацитет на звеното, чрез поддържане на оптимален брой вътрешни одитори за изпълнение на конкретните одитни ангажименти Изготвяне и утвърждаване на годишен план за обучение и развитие на звеното, въз основа на идентифицирани потребности от обучение. Участие в обучения и семинари, обмяна на опит и добри практики с

	други звена за вътрешен одит.
--	-------------------------------

Конкретните ангажименти и дейности на звеното за вътрешен одит за всяка година, посредством които ще бъдат постигнати стратегическите цели, ще бъдат отразени в годишните планове за дейността по вътрешен одит.

IV. ОДИТНА ВСЕЛЕНА

Одитната вселена е изчерпателен списък на всички одитни единици в Община Кнежа /областите, подлежащи на одит/.

Въз основа на придобитото разбиране за целите, дейностите и нивото на вътрешен контрол, за периода 2025–2027 г. одитната вселена е определена чрез прилагане на функционален подход.

При прилагането на функционалния подход одитните единици са определени в съответствие с основните функции, процеси и дейности на Общината, като обхващат една или няколко организационни структури. Идентифицираните одитни единици са съизмерими по обхват, ограничени до разумен брой /управляемо ниво/.

Звено „Вътрешен одит“ идентифицира следните одитни единици, включени в 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 приходите;
5. Обществени поръчки;
6. Устройство на територията и общинска собственост;
7. Управление на програми и проекти;
8. Административно обслужване на граждани и информационни технологии;
9. Социални дейности и услуги;
10. Образование;
11. Здравеопазване;
12. Култура и спорт;
13. Управление на капитала /Виж Приложение № 1/

Изготвеният от вътрешния одит списък на идентифицираните и оценени единици на одитната вселена подлежи на актуализиране при настъпили промени в структурата, дейностите, системите и процесите, в зависимост от избрания подход. В списъка също така могат да бъдат включени системи/дейности/процеси, които предстои да бъдат въведени или са в процес на разработване.

V. ОЦЕНКА НА РИСКА

Оценката на риска се основава основно на професионалната преценка на вътрешните одитори, като за повишаване на нейната систематичност и обективност се прилагат различни аналитични техники и инструменти. Чрез оценката на риска вътрешните одитори определят относителната значимост на одитните единици, което им позволява да ги приоритизират и да определят стратегията за одитно покритие на рисковите области.

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

Прилаганият подход за оценка на одитните единици се основава на изчисляване на рискови индекси, които представляват обобщена количествена оценка на нивото на риск. Формирането на рисковите индекси се извършва чрез следните последователни етапи:

- определяне на приложимите рискови фактори;
- определяне на оценителна скала за всеки рисков фактор;
- определяне на относителната тежест (тегла) на рисковите фактори;
- оценяване на всяка одитна единица от одитната вселена;
- класифициране на одитните единици по ниво на риск.

5.1. Рискови фактори /РФ/

Рисковите фактори представляват обстоятелства, условия и характеристики на средата, които пораждат или увеличават вероятността от непостигане на целите на съответните процеси и дейности. Те се използват като основа за идентифициране и оценяване на рисковете в одитните единици от одитната вселена

Относителната тежест на всеки рисков фактор е определена в зависимост от неговата значимост за нивото на риск, като сумата от тежестите на всички рискови фактори е равна на 1. Определените рискови фактори са приложими за по-голямата част от одитните единици и позволяват постигане на съпоставимост и последователност при оценката на риска.

За целите на стратегическото планиране са идентифицирани шест рискови фактора, които обхващат основните аспекти на дейността и контролната среда на организацията.

Рисковите фактори и съответните им тежести са както следва:

№	РИСКОВ ФАКТОР	НАИМЕНОВАНИЕ	ТЕГЛО /ТЕЖЕСТ/
1.	РФ 1	Състояние на вътрешния контрол	0,25
2.	РФ 2	Бюджет с който се оперира в одитната единица - годишен размер на приходите и/или разходите	0,20
3.	РФ 3	Промени в дейността и структурата на организацията	0,15
4.	РФ 4	Човешки ресурси – текучество на персонала	0,15
5.	РФ 5	Сложност на нормативната уредба	0,15
6.	РФ 6	Промени в нормативната уредба	0,10
		РИСКОВ ИНДЕКС	1,00

5.2. Определяне на оценителна скала за рисковите фактори

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
		Налични са вътрешни правила и процедури за част от основните процеси и дейности в структурата, 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 1 000 000 лв. (511 292 евро).	1
		Разпореждане и/или администриране на бюджетни средства – от 1 000 000 лв. (511 292 евро) до 5 000 000 лв. (2 556 459 евро).	2
		Разпореждане и/или администриране на бюджетни средства - над 5 000 000 лв. (2 556 459 евро).	3
3.	Промени в дейността и структурата на организацията /РФ 3/	Няма структурни промени и промени в дейностите и функциите за последните две години.	1
		Няма промени в дейността и функциите, но са извършени малко на брой незначителни структурни промени през последните две години.	2
		Промяна в дейността, възлагане на нови функции и настъпили значителни структурни промени през последните две години.	3
4.	Човешки ресурси – тежест на персонала /РФ 4/	Няма промени в състава на ръководния и експертен персонал през последните две години.	1
		Промяна на по-малко от 50 % от състава на експертния персонал и запазване на управленския през последните две години.	2
		Промяна на ръководния състав и в над 50 % от експертния персонал през последните две години.	3
5.	Сложност на нормативнат	Прилагат се строги и ясни изисквания, които са приложими в голяма част от публичния сектор.	1

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

	а уредба /РФ 5/	Прилагат се разпоредби както за част от публичния сектор, така и специфични за конкретната дейност и структура нормативи.	2
		Прилагат се нормативни актове, релевантни за по-голяма част от структурите в публичната администрация, както и специфични нормативни актове.	3
6.	Промени в нормативната уредба /РФ 6/	Няма промени в нормативната уредба през последната година.	1
		Нормативните актове са променяни през последните две години, но не са въведени нови специфични изисквания или актове.	2
		Има значителни промени в нормативната уредба, въведени са нови специфични изисквания, относими към одитната единица.	3

5.3. Определяне на теглата на рисковите фактори

Рисков фактор	РФ1	РФ2	РФ3	РФ4	РФ5	РФ6	Рисков индекс
Тежест	0,25	0,20	0,15	0,15	0,15	0,10	1
Тежест в %	25%	20%	15%	15%	15%	10%	100%

5.4. Граници за приоритизиране /класифициране/

Целта на приоритизирането е да се оптимизира разпределението на ресурсите на вътрешния одит, като усилията се насочват предимно към одитните единици с високо ниво на риск. Рисковите индекси служат за класифициране на одитните единици като високорискови, среднорискови и нискорискови. Въз основа на оценителната скала, вътрешният одит определя границите 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

5.5. 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;

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

- Резултатите са сумирани, за да се получи финалната оценка на риска за всяка одитна единица (наречена рисков индекс). /Виж Приложение № 2/

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.

Въз основа на одитната стратегия в рамките на годишното планиране ще се дефинират конкретните одитни ангажименти, които ще бъдат вписани в съответния годишен план на одитната дейност.

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

6.1. Честота на одитните ангажименти

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 (2 бр.)**, ще бъдат одитирани всяка година.

- Всички одитни единици, оценени със **среден риск (8 броя)** ще бъдат покрити в съответствие с определената честота на одитните ангажименти: 2 (две) единици през 2025 г., 2 (две) единици през 2026 г. и останалите 4 (четири) единици през 2027 г. Процесът „Обществени поръчки“, ще бъде одитиран два пъти – през 2026 и 2027 г. – поради своя обхват и сложност. По този начин общият брой среднорискови единици остава 8 (осем), а общият брой одити на среднорискови единици за периода достига 9 (девет).

- Одитни единици, оценени с **нисък риск (3 бр.)** ще бъдат покрити изцяло за периода на Стратегическия план, като през втората година се одитира един нискорисков процес и през третата година – два.

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.

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

6.2. Стратегия по отношение на програми и фондове на ЕС

По отношение на усвояване на средства по програми и фондове от Европейския съюз, звено „Вътрешен одит“ ще планира одитни ангажименти за даване на увереност, съобразно направената годишна оценка на риска. Одитните ангажименти ще бъдат насочени към оценката на СФУК, проектна готовност, провеждането на тръжни процедури по проектите и оценка на финансово-счетоводните системи.

6.3. Проследяване на изпълнението на препоръките

Проверката на изпълнението на препоръките през трите години от Стратегическия план ще се осъществява чрез одитни ангажименти за проследяване, насочени към изпълнението на препоръки, дадени в рамките на одитни ангажименти от текущи или предходни периоди, обхващащи повече от една одитна единица, както и чрез одитни ангажименти в конкретна одитна единица, включващи проследяване на изпълнението на препоръките от предходен одитен ангажимент в същата единица.

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

Към момента на актуализирането на Стратегическия план не са предвидени за внедряване нови одитни единици. При създаване на такива те ще бъдат включени в годишната оценка на риска за годината на тяхното създаване, като резултатите от оценката ще бъдат взети предвид при планирането на одитните ангажименти за следващата година.

С цел предоставяне на независима оценка относно законосъобразното разработване и въвеждане на правила и процедури в новообразуваните структури, както и при актуализиране на съществуващите, при необходимост ще се извършват одитни ангажименти за консултиране или за увереност по искане на ръководството на Общината или съответните ръководители, след одобрение от кмета на Общината.

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

6.5. Одитни ангажименти от минал отчетен период

Одитни ангажименти, включени в плана за предходната година, но неизпълнени по обективни причини /актуализиране на плана на база разполагам човешки ресурс, възложени допълнително ангажименти и др./, не се включват автоматично в следващия годишен план. Същите се преразглеждат и според спецификата, сложността и значението на ангажимента и неговото въздействие върху дейността на общината се подхожда по един от следните варианти:

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

- Одитният ангажимент отпада напълно в случаите когато след годишната оценка на риска попадне в нискорисковата група.

Изборът 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/.

6.6. Продължителност на одитните ангажименти

1) 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	40-50
Среден риск	30-40
Нисък риск	20-30

Забележка: Определянето на точният брой работни дни зависи от: нивото на риск, мащаба на дейността/процеса и обем работа.

2) Одитни ангажименти за проследяване на изпълнението на препоръките – определена е стандартна продължителност за един одитен ангажимент – от 10 до 25 човекодни.

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

3) 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.

6.7. Одитни ангажименти за консултиране - стандартна продължителност за такъв вид ангажименти е от 20 до 30 човекодни.

Одитните ангажименти за консултиране 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, устно и писмено представяне на съвети и мнения, преглед на изготвени документи, подпомагане и/или участие в работни групи и др. по въпроси, свързани с управленската отговорност, вътрешния контрол и елементите на

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

системата за вътрешен контрол. Всеки неофициален ангажимент се регистрира в регистър, в който се записва дата, описание и времеви ресурс.

6.8. 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 Ефективния фонд работно време (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 ЗВЕНО „ВЪТРЕШЕН ОДИТ“

7.1. Ефективен фонд работно време (ЕФРВ)

Ефективният фонд работно време е изчислен поотделно за всеки одитор от звено „Вътрешен одит“ в съответствие с разпределението, посочено в т. 6.5 от одитната стратегия, както следва:

Одитор	Общо работни дни	Отпуски	Болнични и др.	ЕФРВ	Изпълнение на ОА, в т. ч. консултиране	Обучение и квалификация	Администр. дейности	Стратег. и год. планиране, годишно докладване, контрол на качеството
	1	2	3	4	5	6	7	8
РЪО	249	30	27	192	150	12	15	15
Стажант-одитор	83	5	10	68	50	13	5	-
Общо за 2025 г.	332	35	37	260	200	25	20	15
РВО	248	27	15	206	155	12	14	25
Стажант-одитор	248	21	15	212	145	40	12	15
Общо за 2026 г.	496	48	30	418	300	52	26	40
РВО	249	20	15	214	170	10	14	20
Стажант	249	20	15	214	170	24	10	10

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

-одитор								
Общо за 2027 г.	498	40	30	428	340	34	24	30

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

Одитните ангажименти и необходимите дни са разпределени за три години,
съгласно одитната стратегия и са представени в *Приложение № 3*.

Дата: 27.01.2026 г.

ПЕТЯ ПИСЪШКА

Ръководител на Звено „Вътрешен одит“

СПИСЪК НА ЕДИНИЦИТЕ ОТ ОДИТНАТА ВСЕЛЕНА

№	Одитни единици
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 и спорт
13.	Управление на капитала

Ръководител ЗВО:


/Петя Письшка/

ОЦЕНКА НА РИСКА

№		Оценка на риска за 2026 г. от Звено за вътрешен одит в Община Кнежа																				Рисков индекс	
		<i>Легенда:</i>																				Общ резултат	Рисков индекс
		Висок риск: от 2.31 до 3.00																					
		Среден риск: от 1.71 до 2.30																					
Нисък риск: от 1.00 до 1.70																							
Одитна единица		Рискови фактори						Рискови фактори						Рискови фактори						Общ резултат	Рисков индекс		
		Рисков фактор 1		Рисков фактор 2		Рисков фактор 3		Рисков фактор 4		Рисков фактор 5		Рисков фактор 6		Рисков фактор 5		Рисков фактор 6							
		Тежест - 0,25	Общо	Тежест - 0,20	Общо	Тежест - 0,15	Общо	Тежест - 0,15	Общо	Тежест - 0,15	Общо	Тежест - 0,15	Общо	Тежест - 0,15	Общо	Тежест - 0,10	Общо	Тежест - 0,10	Общо	Общо	Рисков индекс		
1.	Система за финансово управление и контрол	2	0,50	2	0,40	2	0,30	2	0,30	2	0,30	2	0,30	2	0,30	2	0,20	2	0,20	2,00	СРЕДЕН		
2.	Управление на риска	2	0,50	2	0,40	1	0,15	2	0,30	2	0,30	2	0,30	2	0,30	2	0,20	2	0,20	1,85	СРЕДЕН		
3.	Бюджетни и фин.-сч. процеси, управление на човешките ресурси	2	0,50	3	0,60	2	0,30	3	0,45	2	0,30	3	0,45	2	0,30	3	0,30	3	0,30	2,45	ВИСОК		
4.	Управление на приходите	2	0,50	3	0,60	2	0,30	3	0,45	2	0,30	3	0,45	2	0,30	3	0,30	3	0,30	2,45	ВИСОК		
5.	Обществени поръчки	2	0,50	3	0,60	2	0,30	2	0,30	2	0,30	2	0,30	2	0,30	3	0,30	3	0,30	2,30	СРЕДЕН		
6.	Устройство на територията и общинска собственост	2	0,50	2	0,40	2	0,30	2	0,15	1	0,15	2	0,30	2	0,30	3	0,30	3	0,30	1,95	СРЕДЕН		
7.	Управление на програми и проекти	2	0,50	2	0,40	2	0,30	2	0,30	2	0,30	2	0,30	2	0,30	3	0,30	3	0,30	2,10	СРЕДЕН		
8.	Административно обслужване на граждани и информационни технологии	1	0,25	2	0,40	2	0,30	2	0,30	2	0,30	2	0,30	1	0,15	3	0,30	3	0,30	1,70	НИСЪК		

9.	Социално осигуряване, подпомагане и грижи	1	0,25	1	0,20	2	0,30	2	0,30	1	0,15	1	0,10	1,30	НИСЪК
10.	Образование	2	0,50	2	0,40	2	0,30	2	0,30	1	0,15	3	0,30	1,95	СРЕДЕН
11.	Здравеопазване	1	0,25	1	0,20	2	0,30	2	0,30	1	0,15	1	0,10	1,30	НИСЪК
12.	Култура, спорт	2	0,50	2	0,40	2	0,30	2	0,30	1	0,15	3	0,30	1,95	СРЕДЕН
13.	Управление на капитала	2	0,50	2	0,40	2	0,30	2	0,30	2	0,30	3	0,30	2,10	СРЕДЕН

Рискови фактори:	
<u>РФ 1</u>	Състояние на вътрешния контрол
<u>РФ 2</u>	Бюджет, с който се оперира в одитната единица
<u>РФ 3</u>	Промени в дейността и структурата на организацията
<u>РФ 4</u>	Човешки ресурси – текучество на персонала
<u>РФ 5</u>	Сложност на нормативната уредба
<u>РФ 6</u>	Промени в нормативната уредба

Ръководител ЗВО:  /Петя Писъшка/

**РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА АНГАЖИМЕНТИТЕ ЗА 2025, 2026 И 2027 Г.,
СЪГЛАСНО ОДИТНАТА СТРАТЕГИЯ И ОПРЕДЕЛЯНЕ НА
НЕОБХОДИМИТЕ ЧОВЕКОДНИ**

Риск	Граници за приоритизиране
висок	от 2.31 до 3.00
среден	от 1.71 до 2.30
нисък	от 1.00 до 1.70

№	Одитни единици	Рисков индекс	Приоритизиране	Брой ангажменти за 2025г.	Средночовекодни съгласно стратегията	Общо за година	Брой ангажменти за 2026г.	Средночовекодни съгласно стратегията	Общо за годината	Брой ангажменти за 2027г.	Средночовекодни съгласно стратегията	Общо за годината
1	Система за финансово управление и контрол	2,00	Среден	1	35	35						
2	Управление на риска	1,85	Среден							1	35	35
3	Бюджетни финансово-счетоводни процеси, управление на човешките ресурси	2,45	Висок	1	40	40	1	50	50	1	50	50
4	Управление на приходи	2,45	Висок	1	40	40	1	50	50	1	50	50
5	Обществени поръчки	2,30	Среден				1	40	40	1	40	40
6	Устройство на територията и общинска собственост	1,95	Среден							1	40	40
7	Управление на програми и проекти	2,10	Среден				1	40	40			
8	Административно и информационно обслужване на граждани и технологии	1,70	Нисък				1	30	30			

9	Социално осигуряване, подпомагане и грижи	1,30	Нисък							1	30	25
10	Образование	1,95	Среден				1	40	40			
11	Здравеопазване	1,30	Нисък							1	25	25
12	Култура, спорт	1,95	Среден	1	30	30						
13	Управление на капитала	2,10	Среден							1	40	40
Общо ангажименти, съгласно оценка на риска и одитната стратегия				4		145	6		250	8		305
Проследяване на препоръки				1		10	1		20	1		15
Консултантски ангажименти в т. ч.						20	1		30			20
Общо ангажименти				5		175	8		300	9		340
Стратегическо и годишно планиране						12			40			30
Одитни ангажименти на единици в процес на разработване и/или внедряване						-			-			-
Др вид одиторска работа						27			78			58
Общо дни за дейността по вътрешен одит за ЗВО						214			418			428
ЕФРВ/брой одитори				2025г		214/1	2026г		418/2	2027г		428/2
Необходим брой одитори						1			2			2
Заети щатни бройки						1			2			2
Допълнително одитори												

Ръководител ЗВО:


/Петя Писъцка/