



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

Агенция за социално подпомагане



ЗАПОВЕД

РДО1- 0064 / 14. 01. 2020

На основание чл. 5, ал. 1, т. 6 от Устройствения правилник на Агенцията за социално подпомагане и за законосъобразното функциониране на отделните направления на дейност в Агенцията

НАРЕЖДАМ:

1. Утвърждавам актуализиран Стратегически план за дейността на Дирекция „Вътрешен одит“ в АСП за периода 2018 – 2020 г., който влиза в сила от момента на издаване на настоящата заповед.

2. Възлагам на директора на Дирекция „Информационни ситеми“ в срок от 3 (три) дни от издаването на настоящата заповед да обезпечи публикуването на Стратегическия план по т. 1 на вътрешния сайт на Агенцията.

Контролът по изпълнението на т. 1 от настоящата заповед възлагам на директора на ДВО, а по т. 2 на Главния секретар на АСП.

Чл. 4, §2 и чл.6, §3 от
Регламент (ЕС)
2016/679

РУМЯНА ПЕТКОВА

Изпълнителен директор





РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

Агенция за социално подпомагане



Дирекция „Вътрешен одит“

УТВЪРЖДАВАМ:

РУМЯНА ПЕТКОВА

ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР

НА АГЕНЦИЯ ЗА СОЦИАЛНО ПОДПОМАГАНЕ

Чл. 4, §2 и чл.6, §3 от
Регламент (ЕС)
2016/679



**АКТУАЛИЗИРАН
СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН**

**ЗА ДЕЙНОСТТА НА ДИРЕКЦИЯ „ВЪТРЕШЕН ОДИТ“
В АГЕНЦИЯ ЗА СОЦИАЛНО ПОДПОМАГАНЕ
ЗА ПЕРИОДА 2018 - 2020 г.**

гр. София
Януари, 2020 г.

СЪДЪРЖАНИЕ:

	Стр.
I. ВЪВЕДЕНИЕ	3
1. Същност	3
2. Структура, функции и обхват	3
3. Актуализиране на Стратегическия план	4
II. РАЗБИРАНЕ ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОРГАНИЗАЦИЯТА	4
1. Цели на АСП	4
2. Очаквани промени в дейността на АСП	6
3. Ниво на контрол в организацията	6
III. СТРАТЕГИЧЕСКИ ЦЕЛИ НА ДИРЕКЦИЯ „ВЪТРЕШЕН ОДИТ“	7
IV. ОДИТНА ВСЕЛЕНА	7
V. ОЦЕНКА НА РИСКА	8
1. Рискови фактори и тегла	8
2. Оценителна скала	10
3. Граници на приоритизиране	10
4. Резултати от оценката на риска	10
VI. ОДИТНА СТРАТЕГИЯ	12
1. Честота	12
2. Стратегия по отношение на програми на ЕС	12
3. Проследяване на изпълнението на препоръките	12
4. Структури, системи и дейности, които са в процес на разработване	12
5. Одитни ангажименти от минал отчетен период	13
6. Продължителност на одитните ангажименти	13
7. Разпределение за един одитор	13
VII. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ НА ДВО	14
1. Ефективен фонд работно време (ЕФРВ)	14
2. Разпределение на одитните ангажименти за периода на стратегическия план в съответствие с оценката на риска и одитната стратегия	14
3. Необходимо време за изпълнение на одитни ангажименти за 2017 г., в съответствие с целите, заложиени в стратегическия план	19
4. Необходимост от допълнителни ресурси	19

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Същност

Този стратегически план определя основните цели, приоритети и обхват на вътрешен одит в Агенция за социално подпомагане (АСП) за периода 2018 - 2020 г. Те са съобразени с целите, плановете и приоритетите на АСП, определени в Закона за социално подпомагане, Устройствения правилник на Агенцията, Стратегически план на АСП за периодите 2019 - 2021 г., Стратегически план на МТСП за периода 2017 – 2021 г.

Стратегическият план е разработен на база оценка на риска в съответствие със Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС, обн., ДВ, бр. 27/2006 г. и с последно доп. ДВ. бр. 100 от 20 декември 2019 г.), Международни стандарти за професионална практика по вътрешен одит (в сила от 01.01.2017 г.), Етичен кодекс на вътрешните одитори, Статута на Дирекция „Вътрешен одит“ и утвърдената от министъра на финансите Методология за вътрешен одит в публичния сектор.

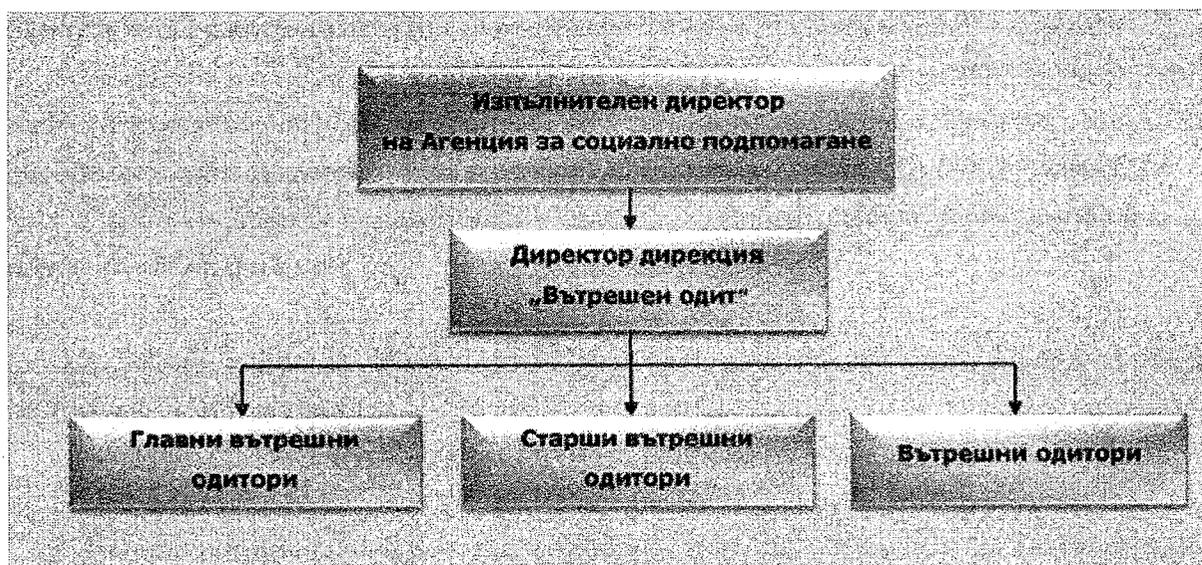
Въз основа на Стратегическият план се изготвя Годишен план за дейността по вътрешен одит, който дефинира предмета, обхвата, целите, времетраенето и ресурсите, необходими за изпълнението на всеки конкретен одитен ангажимент.

Този план заменя Стратегическия план за периода 2018 – 2020 г., утвърден от изпълнителния директор на АСП.

2. Структура, функции и обхват на вътрешния одит в Агенция за социално подпомагане

Дирекция „Вътрешен одит“ (ДВО) в АСП е създадена с промяна на Устройствения правилник на АСП (ПМС 124/02.06.2006 г.), в сила от 01.05.2006 г.

Минималната численост на Дирекцията, съгласно ЗВОПС, е 10 (десет) вътрешни одитори, включително ръководител.



Основните функции на Дирекцията са свързани с осъществяване на дейността по вътрешен одит на всички структури, програми, дейности и процеси в АСП, включително и на разпоредителите със средства по програми, финансирани от Европейския съюз.

3. Актуализиране на стратегическия план

Стратегическият план се преразглежда и актуализира ежегодно в резултат на настъпили промени в целите, приоритетите и дейността на Агенцията за социално подпомагане (АСП), на база оценката на риска.

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

Директорът на Дирекция „Вътрешен одит“ по своя преценка може да актуализира стратегическия план повече от веднъж годишно.

Всяко изменение в стратегическия план се утвърждава от изпълнителния директор на АСП.

II. РАЗБИРАНЕ ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОРГАНИЗАЦИЯТА

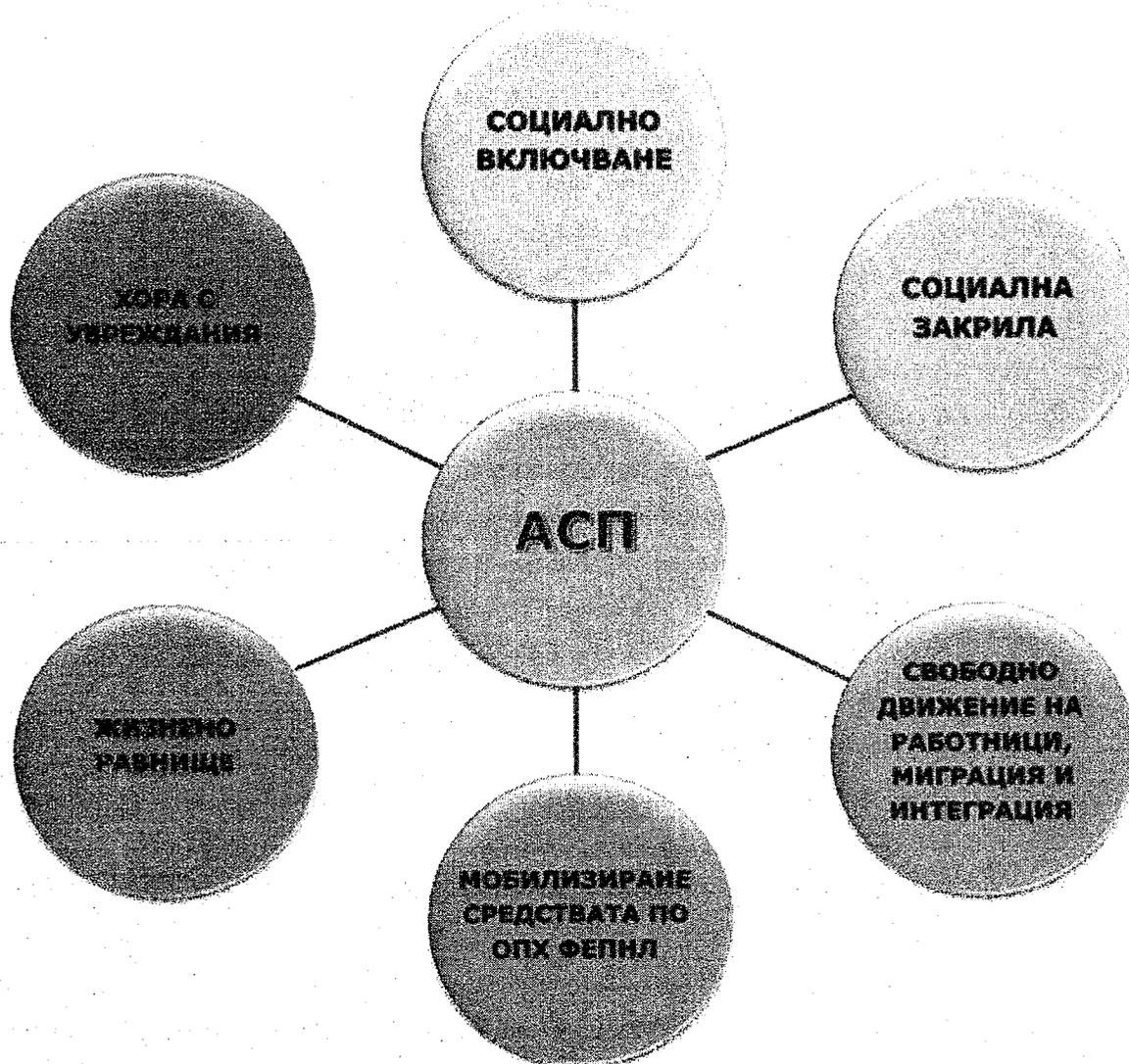
За целите на стратегическото планиране, ДВО извърши предварително проучване и запознаване с целите, структурите и дейностите на АСП.

Дирекция „Вътрешен одит“ получи необходимата информация посредством попълване на въпросници, анализ на резултати от предходни одитни проверки, вътрешни актове регламентиращи дейността, публична информация и други източници.

1. Цели на АСП

Дългосрочната визия на Агенцията за социално подпомагане е в пряка зависимост от основната ѝ мисия – изпълнение на държавната политика за социално подпомагане, както и от осъществяваните дейности.

Агенцията има ангажименти по изпълнението на политиката, по която Министерство на труда и социалната политика има преки отговорности във връзка с реализацията в областите:



Стратегическите цели на Агенцията за социално подпомагане за периода 2019 - 2021 г. са следните:

❖ **Стратегическа цел № 1:** Да се създадат условия за гарантиране на адекватна социална закрила за уязвимите групи от населението при прилагането на диференциран подход;

❖ **Стратегическа цел № 2:** Да се създадат условия за пълноценно социално включване на всички граждани;

❖ **Стратегическа цел № 3:** Да се създадат условия за осигуряване на равни възможности за пълноценен живот на хората с увреждания;

❖ **Стратегическа цел № 4:** Ефективно управление на миграционните процеси, вкл. свободното движение на работници в ЕС, в съответствие с движенията на правото на ЕС;

❖ **Стратегическа цел № 5:** Ефективно използване на средствата от Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица в подкрепа на политиките на социално включване.

Дългосрочната визия на Агенцията за социално подпомагане е в пряка зависимост от основната ѝ мисия – изпълнение на държавната политика по социално подпомагане, както и от осъществяваните дейности, произтичащи от ангажиментите на Министерство на труда и социалната политика, *свързани основно с Програмата на правителството за стабилно развитие на Република България.*

В тази връзка, визията и приоритетите на Агенцията за социално подпомагане за периода 2019 - 2021 г. са свързани с:

- Подобряване на координацията между системата за социално подпомагане и системата за активни програми на пазара на труда;
- По-тясно обвързване на социалното подпомагане с трудовата заетост и насърчаване на трудовата активност;
- Оптимизиране и гарантиране на социалната защита на уязвимите групи от населението чрез по-добра целенасоченост на социалните помощи, повишаване ефективността на програмите и прилагане на диференциран подход;
- Предоставяне на финансова подкрепа, насърчаваща отглеждането на децата в семейна среда, чиято цел е и пряко защитаване на едни от основните права на детето;
- Разработване на програми за социално включване, които да подпомагат общините и уязвимите групи в обществото;
- Продължаване на деинституционализацията и развитието на социалните услуги за деца с увреждания и за деца, лишени от родителска грижа;
- Насърчаване на отговорното родителство.

2. Очаквани промени в дейността на АСП

През октомври 2019 г. е изготвено предложение за нормативно изменение и допълнение на Устройствения правилник на АСП във връзка с промените на правната рамка в областта на социалните услуги и личната помощ, както и за обезпечаване на цялостното правно обслужване на Агенцията и на дейностите за подбор и управление на човешките ресурси. Предложени са следните промени:

- Намаляване на щатната численост на АСП с 60 (шестдесет) щатни бройки, в т.ч. 22 (двадесет и две) щатни бройки от Инспектората към изпълнителния директор на АСП и 38 (тридесет и осем) щатни бройки от общата и специализираната администрация на Агенцията;
- Дирекция „Човешки ресурси и правно обслужване“ се разделя на Дирекция „Човешки ресурси и връзки с обществеността“ и Дирекция „Правна и обществени поръчки“.

3. Ниво на контрол в организацията

Контролната среда е базисният елемент за развитието на всички останали елементи на вътрешния контрол. Тя определя основополагащите ценности в

организацията и оказва влияние върху отношението на служителите към вътрешния контрол. Контролната среда осигурява дисциплина и структурираност на контрола в организацията.

В Агенция за социално подпомагане, през 2012 г., е утвърдена Система за управление на риска.

През 2019 г. е утвърден Стратегически план на АСП за периода 2019 – 2021 г., в който са дефинирани целите, политиките и плановете за постигането им.

Прилага се утвърдения Наръчник по ЗФУКПС на АСП.

Изготвени са и Вътрешни правила за останалите процеси и дейности в АСП – начисляване и отпускане на социални плащания на правоимащите лица, документооборот и други.

III. СТРАТЕГИЧЕСКИ ЦЕЛИ НА ДИРЕКЦИЯ „ВЪТРЕШЕН ОДИТ“

На база полученото разбиране за целите, приоритетите, дейността и нивото на контрол в Агенция за социално подпомагане през периода 2019 - 2021 г., ДВО си поставя следните стратегически цели:

1. Подпомагане на ръководството за постигане целите на агенцията чрез оценяване и подобряване на ефективността на процесите по управление на риска, контрол и управление;
2. Предоставяне на независима и обективна оценка относно законосъобразност, ефективност и ефикасност на процесите, протичащи в АСП с фокус върху основните бизнес процеси.

Конкретните ангажименти и дейности на ДВО за всяка година, посредством които ще бъдат постигнати стратегическите цели, ще бъдат отразени в Годишния план за дейността по вътрешен одит.

IV. ОДИТНА ВСЕЛЕНА

При определяне на одитната вселена е възприет комбиниран подход.

Структурата на Агенция за социално подпомагане включва **обща администрация и специализирана администрация.**

❖ Общата администрация е организирана в дирекции:

- „Човешки ресурси и правно обслужване“;
- „Финансово-стопански дейности и управление на собствеността“;
- „Информационни системи“;
- „Анализ и административно обслужване“.

❖ Специализираната администрация е организирана във:

Актуализиран Стратегически план за дейността на ДВО за периода 2018 г – 2020 г.

- Главна дирекция „Социално подпомагане“, която включва 28 (двадесет и осем) регионални дирекции за социално подпомагане и 147 (сто четиридесет и седем) дирекции „Социално подпомагане“;
- Дирекция „Закрила на детето“;
- Дирекция „Международно сътрудничество, програми и европейска интеграция“.

❖ На пряко подчинение на изпълнителния директор на АСП са:

- Инспекторат;
- Дирекция „Вътрешен одит“;
- Финансов контролор;
- Служител по сигурността на информацията;
- Длъжностни лица за защита на личните данни.

Приложение № 1 - Организационна структура на АСП;

Приложение № 2 - Списък на структурните звена към Агенцията;

Приложение № 3 - Стратегически цели и приоритети за периода до 2021 г.;

Приложение № 4 - Стратегия за финансово осигуряване на политиките, съгласно бюджетната прогноза.

V. ОЦЕНКА НА РИСКА

1. Рискови фактори и тегла

Оценката на риска се извършва при изготвянето на Стратегическия план. Всяка година тя се актуализира на база на извършените промени в дейността, структурата на Агенция за социално подпомагане и други външни фактори, които биха могли да имат значение за дейността на Агенцията.

Оценката на риска се извършва на база идентифицираните структури в одитната вселена (**виж раздел IV**).

На база познаване на одитните единици са определени следните рискови фактори, които са валидни към датата на изготвяне на стратегическия план.

1.1. Рисков фактор 1 - Промяна в нормативните актове и вътрешните правила

Тегло: 0,20

Обосновка: Агенцията осъществява държавната политика в областта на социалното подпомагане, като отпуска социални помощи и добавки, предоставя социални услуги, извършва дейности по закрила на детето и др. Дейността на АСП е свързана с прилагането на сложна и често изменяща се нормативна уредба, което води до повишаване на риска от пропуски при прилагането ѝ.

1.2. Рисков фактор 2 - Промени в структурата на Дирекцията

Тегло: 0,10

Обосновка: Сливането на отдели и дирекции, обособяването на нови дирекции и изнесени работни места обуславят промени в структурата, които могат да окажат сериозно влияние върху дейността на служителите в съответните териториални поделения и Дирекции в ЦУ на АСП.

1.3. Рискъв фактор 3 – Текучество на персонала

Тегло: 0,25

Обосновка: Политиките за човешките ресурси и свързаните с тях практики са важна част от контролната среда. Текучество на персонала и недостига на административен капацитет, може да окажат съществено влияние при изпълнение на дейността и постигане на целите на Агенцията.

1.4. Рискъв фактор 4 - Финансов интерес

Тегло: 0,15

Обосновка: Основен приоритет за следващите години ще бъде отчитането и координирането на бюджетните средства и средствата от Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица в подкрепа на политиките на социално включване.

1.5. Рискъв фактор 5 – Социален интерес

Тегло: 0,15

Обосновка: Предвид основаната мисия, дейностите и услугите, които АСП осъществява са насочени към голям брой правоимащи лица.

1.6. Рискъв фактор 6 - Извършвани ОАУ от ДВО

Тегло: 0,15

Обосновка: За предоставяне на увереност на ръководството на Агенция за социално подпомагане относно правилното, законосъобразно и ефективно управление на бюджетните средства е необходимо постигане на максимално покритие на идентифицираните одитни единици. Рискът от неефективен вътрешен контрол - контролни дейности за ограничаване на риска в разумни граници, система за мониторинг и др. би се отразил пряко на осъществяваните от Агенцията дейности и управление на средства, а оттам и на постигане на стратегическите и оперативни цели.

Тежестта, която се дава за всеки рискъв фактор се определя на база оценката от Дирекция „Вътрешен одит“, за степента на важност на конкретния рискъв фактор.

Теглата на рисковите фактори варират от 0 до 1.

2. Оценителна скала

Оценката на риска варира между 1 и 5. Детайлните указания за определяне на конкретната оценка са описани в инструкциите на таблицата, в която е изготвена оценката на риска (**Приложение № 5**).

След като се определят коефициентът на риска и теглото, те се умножават, за да се получи оценката на риска за всеки елемент (коефициент на риска \times рисковото тегло = оценка на риска).

Оценката на риска за всеки рисков фактор се сумира за всяка одитна единица, за да се получи общият рисков индекс (оценка).

3. Граници за приоритизиране

Определени са следните граници, за разпределение на единиците на одитната вселена, на такива с висок, среден и нисък риск.

ВИСОК РИСК - с рисков индекс между 3,67 и 5,00;

СРЕДЕН РИСК - с рисков индекс между 2,34 и 3,66;

НИСЪК РИСК - с рисков индекс по-нисък или равен на 2,33.

4. Резултати от оценката на риска

След направената оценка на риска, като високо рискови са определени 30 (тридесет) дирекции, средно рискови – 139 (сто тридесет и девет) и ниско рискови – 16 (шестнадесет) дирекции.

Всички единици от одитната вселена са оценени по всеки рисков фактор.

През изминалата година настъпиха съществени промени в нормативната уредба, които са предпоставка за оценяване на всички одитни единици с коефициент 5. По-подробно промените са посочени в **Приложение № 6**.

Оценяването по рисков фактор „Промени в структурата на Дирекцията“ е извършено на база промените в Устройствения правилник на АСП. През 2019 г. не са закривани или формирани нови Дирекции.

Рисковият фактор „Текучество на персонала“ е оценен на база Справката относно численост и текучество на персонала в ЦУ на АСП и Въпросниците, попълнени от РДСП (за РДСП и ДСП). Под внимание са взети незаетите щатни бройки (за ЦУ на АСП), освободените служители, както и новоназначените такива, тъй като:

- Незаетите щатни бройки показват, че в дадената Дирекция има висока натовареност на наличния персонал, за да бъдат изпълнени възлаганите задачи;
- Напускането на служители също води до претоварване на служителите, което повишава риска от некачествено изпълнение на задълженията;

- Новоназначените служители имат малък практически опит, повишаващ риска от допускане на грешки.

При оценяването на финансовия интерес основно значение имат средствата, разходвани от дадената Дирекция.

Социалният интерес се измерва с броя подадени заявления-декларации за получаване на социални плащания (за ДСП/РДСП), а за Дирекциите в ЦУ на АСП – в зависимост от дейностите, заложи в УП на АСП и дали те са насочени към Агенцията или към гражданите.

Последният рисков фактор е „Извършвани ОАУ от ДВО“. Необходимостта от този фактор се обуславя от големия брой Дирекции в АСП, вкл. териториалните ѝ подразделения и това, че липсата на контрол и мониторинг повишава риска от случайни и/или умишлени грешки и злоупотреби.

На база извършената оценка на риска одитните единици могат да се подредят в низходящ ред, както следва:

- Финансов контролор - рисков индекс – **3,70 (ВР)**;
- Дирекция ФДСУС - рисков индекс – **3,65 (СР)**;
- Дирекция ЧРПО - рисков индекс – **3,60 (СР)**;
- Дирекция МСПЕИ - рисков индекс – **3,40 (СР)**;
- Дирекция „Закрила на детето“ - рисков индекс – **3,35 (СР)**;
- Главна дирекция „Социално подпомагане“ - рисков индекс – **3,10 (СР)**;
- 28 (двадесет и осем) РДСП са с рисков индекс – **от 2,85 до 4,45 (СР и ВР)**;
- 147 (сто четиридесет и седем) ДСП са с рисков индекс – **от 2,10 до 4,05 (НР, СР и ВР)**;
- Инспекторат - рисков индекс – **2,95 (СР)**;
- Длъжностни лица за защита на личните данни – **2,75 (СР)**;
- Дирекция ИС - рисков индекс – **2,55 (СР)**;
- Дирекция ААО - рисков индекс – **2,45 (СР)**.

По преценка на ДВО, в Дирекциите, определени като високо рискови, могат да бъдат планирани и извършвани повече от един брой одитни ангажименти, имайки предвид промяната на персонала, организацията на дейността, размера на финансовия и социален интерес.

Приложение № 5 - Таблица за оценка на риска по структури на АСП;

Приложение № 6 – Промени в нормативната уредба през 2019 г.;

Приложение № 7 – Справка относно численост и текучество на персонала в ЦУ на АСП;

Приложение № 8 – Въпросници, попълнени от РДСП.

VI. ОДИТНА СТРАТЕГИЯ

Одитната стратегия дефинира подхода на Дирекция „Вътрешен одит“ (при попълнен числен състав на Дирекцията) за определяне честотата и продължителността на одитиране на идентифицираните обекти за одит, с цел осигуряване на достатъчно покритие за предоставяне на цялостна оценка, относно дейността на структурите и адекватността на СФУК.

1. Честота

Честотата на одиторските проверки се определя в съответствие с оценката на риска, а именно:

ВИСОКО РИСКОВИ - Всяка една структура, определена като високо рискова, ще бъде включвана в Годишния одитен план всяка година, т.е 100 % - на всички високо рискови звена се извършва одиторска проверка всяка година.

СРЕДНО РИСКОВИ - на 33 % от всички средно рискови звена се извършва одиторска проверка всяка година.

НИСКО РИСКОВИ - на 25 % от всички ниско рискови звена се извършва одиторска проверка на третата година.

Въз основа на извършената оценка на риска (Приложение № 5) и имайки предвид наличния ресурс, с който разполага ДВО, непокритите средно рискови ангажименти от първата година на Стратегическия план, се отлагат за следващите години, при условие, че не е променен техния рисков индекс и Дирекцията разполага с необходимия брой одитори.

2. Стратегия по отношение на програми на ЕС

За периода на стратегическия план не се предвижда извършването на одитен ангажимент, касаещ дейността по Оперативна програма за храни и/или основно материално подпомагане, съфинансирана от Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица 2014 - 2020 г.

3. Проследяване на изпълнението на препоръките

Изпълнението на препоръките, с цел оценяване на качеството на предприетите коригиращи действия, ще се проследява чрез изпълнение на ОАУ, който ще се докладва на ИД на АСП.

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

Структури, системи, дейности и др., които са в процес на разработване, ще бъдат ежегодно разглеждани индивидуално, оценявани за степен на сложност и важност и допълнително залагани в годишния план.

5. Одитни ангажменти от минал отчетен период

Одитни ангажменти, които са били планирани през минал отчетен период, но не са били извършени или изцяло приключени, ще бъдат включени в допълнение към Годишния план, след повторна оценка на риска.

6. Продължителност на одитните ангажменти:

6.1. Одитни ангажменти за даване на увереност

Стандартната продължителност на одитните ангажменти се определя в работни дни, в зависимост от оценката на риска.

ВИСОКО РИСКОВИ: от 35 до 45 работни дни;

СРЕДНО РИСКОВИ: от 25 до 35 работни дни;

НИСКО РИСКОВИ: от 20 до 25 работни дни.

6.2. Проследяване на препоръки

За проследяване изпълнението на препоръките е определена стандартна продължителност, както и за одитен ангажимент за увереност с минимална продължителност от 20 работни дни.

6.3. Друг вид одиторска работа

Стандартна продължителност на времето през всяка година за друг вид одиторска работа, като специфични последващи действия, одит на качеството на работата, консултиране се определя в съответствие със спецификата и сложността на конкретния ангажимент.

7. Разпределение за един одитор

Ангажиментите, свързани с дейността по вътрешен одит, за всеки одитор на ДВО през съответната година, ще се разпределят както следва:

Минимум 75 % от ЕФРВ за конкретни одитни ангажменти за даване на увереност и консултиране, годишно и стратегическо планиране, контрол на качеството на одитната дейност и друга одитна работа.

До 25 % от ЕФРВ, за административни дейности, обучение и квалификация, работни срещи и др.

VII. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ НА ДВО

1. Ефективен фонд работно време (ЕФРВ)

Служители	Общо раб. дни	Отпуски	Болнични	ЕФРВ (к2-к3-к4)	Изпълнение на одитни ангажименти	Обуч. и квалиф.	Общо админ. дейности и резерв
к.1	к.2	к.3	к.4	к.5	к.6	к.7	к.8
Красимир Ралев	250	43	10	197	147	20	30
Галина Бочукова	250	38	10	202	162	20	20
Йорданка Дангова-Неделчева	250	36	10	204	154	20	30
Ива Иванова-Кирилова	250	250	0	0	0	0	0
Ивета Иванова	250	38	10	202	167	25	10
Елица Тончева	250	46	10	194	145	25	24
Общо	1500	451	50	999	775	110	114

Ефективният фонд работно време е изчислен за всеки един одитор от Дирекцията, като дните за административните дейности, обучението и квалификацията представляват 22,42 % от ефективния фонд работно време на Дирекцията за 2020 г.

2. Разпределение на одитните ангажименти за периода на стратегическия план в съответствие с оценката на риска и одитната стратегия

N	Одитни единици	Рисков индекс	Категория (НР,СР,ВР)	Брой ангажименти		
				2018 г.	2019 г.	2020 г.
	ЦУ- дирекции					
1.	Финансов контролър	3,70	ВР			X
2.	Д-я ФСДУС	3,65	СР			X
3.	Д-я ЧРПО	3,60	СР			X
4.	Д-я МСПЕИ	3,40	СР			X
5.	Д-я ЗД	3,35	СР			X
6.	ГД СП	3,10	СР			
7.	Инспекторат	2,95	СР			
8.	ДЛЗЛД	2,75	СР			
9.	Д-я ИС	2,55	СР			
10.	Д-я ААО	2,45	СР			
	РДСП/ДСП					
11.	РДСП -Бургас	4,45	ВР			X
12.	РДСП -София-град	4,45	ВР			X
13.	РДСП - Благоевгр.	4,30	ВР			X
14.	ДСП - Враца	4,15	ВР			X
15.	ДСП - Красно село	4,15	ВР			X
16.	ДСП - Русе	4,05	ВР			X
17.	РДСП - Габрово	4,00	ВР			X
18.	РДСП - Пазарджик	4,00	ВР			X

Актуализиран Стратегически план за дейността на ДВО за периода 2018 г – 2020 г.

N	Одитни единици	Рисков индекс	Категория (НР,СР,ВР)	Брой ангажименти		
				2018 г.	2019 г.	2020 г.
19.	ДСП - Оборище	4,00	ВР			X
20.	ДСП - Пловдив	3,95	ВР			X
21.	ДСП - Сливен	3,95	ВР			X
22.	РДСП -Ст.Загора	3,95	ВР			X
23.	РДСП -Хасково	3,95	ВР			X
24.	РДСП -Русе	3,90	ВР			X
25.	ДСП - Бургас	3,85	ВР			X
26.	ДСП - Габрово	3,85	ВР			X
27.	ДСП - Младост	3,85	ВР			X
28.	ДСП - Лозенец	3,85	ВР			X
29.	РДСП -Шумен	3,85	ВР			X
30.	ДСП - Сердика	3,75	ВР			X
31.	ДСП - Слатина	3,75	ВР			X
32.	ДСП - Люлин	3,75	ВР			X
33.	РДСП -София-област	3,75	ВР			X
34.	РДСП -Враца	3,70	ВР			X
35.	РДСП - Кюстендил	3,70	ВР			X
36.	РДСП - Пловдив	3,70	ВР			X
37.	ДСП - Свиленград	3,70	ВР			X
38.	ДСП - Търговище	3,70	ВР			X
39.	ДСП - Ямбол	3,70	ВР			X
40.	ДСП - Перник	3,65	СР			X
41.	ДСП - Благоевград	3,60	СР			X
42.	ДСП - Казанлък	3,60	СР			X
43.	ДСП - Айтос	3,55	СР			X
44.	ДСП - Карнобат	3,55	СР			X
45.	ДСП - Троян	3,55	СР			X
46.	ДСП - РаKITОВО	3,55	СР			X
47.	ДСП - Септември	3,55	СР			X
48.	РДСП - Перник	3,55	СР			X
49.	ДСП - Силистра	3,55	СР			X
50.	ДСП - Ботевград	3,55	СР			X
51.	ДСП - Харманли	3,55	СР			X
52.	ДСП - Пазарджик	3,50	СР			X
53.	ДСП - Плевен	3,50	СР			X
54.	РДСП -Силистра	3,50	СР			X
55.	ДСП - Възраждане	3,50	СР			X
56.	РДСП -В.Търново	3,45	СР			X
57.	РДСП -Варна	3,45	СР			X
58.	ДСП - Връбница	3,45	СР			X
59.	РДСП -Сливен	3,40	СР			X
60.	ДСП - Хаджидимово	3,40	СР			X
61.	РДСП -Добрич	3,40	СР			X
62.	ДСП - Кюстендил	3,40	СР			X
63.	РДСП - Монтана	3,40	СР			X

Актуализиран Стратегически план за дейността на ДВО за периода 2018 г – 2020 г.

N	Одитни единици	Рисков индекс	Категория (НР,СР,ВР)	Брой ангажименти		
				2018 г.	2019 г.	2020 г.
64.	ДСП - Панагюрище	3,40	СР			X
65.	ДСП - Исперих	3,40	СР			X
66.	ДСП - Златоград	3,40	СР			X
67.	ДСП - Своге	3,40	СР			X
68.	ДСП - Омуртаг	3,40	СР			X
69.	ДСП - Хасково	3,40	СР			X
70.	ДСП - Добрич	3,35	СР			X
71.	ДСП - Асеновград	3,35	СР			X
72.	ДСП - Карлово	3,35	СР			X
73.	ДСП - Ихтиман	3,30	СР			X
74.	ДСП - Царево	3,25	СР			X
75.	ДСП - Варна	3,25	СР			X
76.	РДСП - Видин	3,25	СР			X
77.	ДСП - Тополовград	3,25	СР			X
78.	ДСП - Кърджали	3,20	СР			X
79.	ДСП - Монтана	3,20	СР			X
80.	ДСП - Нова Загора	3,20	СР			X
81.	ДСП - Твърдица	3,20	СР			X
82.	ДСП - Елхово	3,20	СР			
83.	ДСП - Гоце Делчев	3,20	СР			
84.	ДСП - Провадия	3,20	СР			
85.	ДСП - Велинград	3,20	СР			
86.	ДСП - Смолян	3,20	СР			
87.	ДСП - Самоков	3,20	СР			
88.	ДСП - Разлог	3,15	СР			
89.	ДСП - Девня	3,15	СР			
90.	РДСП -Разград	3,15	СР			
91.	ДСП - Разград	3,10	СР			
92.	РДСП -Смолян	3,10	СР			
93.	ДСП - Димитровград	3,10	СР			
94.	ДСП - Шумен	3,10	СР			
95.	ДСП - Поморие	3,05	СР			
96.	ДСП - Долни чифлик	3,05	СР			
97.	ДСП - Луковит	3,05	СР			
98.	ДСП - Долна Митрополия	3,05	СР			
99.	ДСП - Стамболийски	3,05	СР			
100.	ДСП - Девин	3,05	СР			
101.	ДСП - Чирпан	3,05	СР			
102.	РДСП - Кърджали	3,00	СР			
103.	ДСП - Крумовград	3,00	СР			
104.	РДСП - Ловеч	3,00	СР			
105.	РДСП - Плевен	3,00	СР			
106.	ДСП - Стара	3,00	СР			

Актуализиран Стратегически план за дейността на ДВО за периода 2018 г – 2020 г.

N	Одитни единици	Рисков индекс	Категория (НР,СР,ВР)	Брой ангажменти		
				2018 г.	2019 г.	2020 г.
	Загора					
107.	РДСП -Ямбол	3,00	СР			
108.	ДСП - Петрич	2,95	СР			
109.	ДСП - Сандански	2,95	СР			
110.	ДСП - Видин	2,95	СР			
111.	ДСП - Бяла Слатина	2,95	СР			
112.	ДСП - Ловеч	2,95	СР			
113.	ДСП - Първомай	2,95	СР			
114.	ДСП - Трън	2,90	СР			
115.	ДСП - Хисаря	2,90	СР			
116.	ДСП - Котел	2,90	СР			
117.	ДСП - Раднево	2,90	СР			
118.	ДСП - Берковица	2,90	СР			
119.	ДСП - Велико Търново	2,85	СР			
120.	ДСП - Брегово	2,85	СР			
121.	РДСП -Търговище	2,85	СР			
122.	ДСП - Якоруда	2,80	СР			
123.	ДСП - Мездра	2,80	СР			
124.	ДСП - Бобов дол	2,80	СР			
125.	ДСП - Лом	2,80	СР			
126.	ДСП - Никопол	2,80	СР			
127.	ДСП - Червен бряг	2,80	СР			
128.	ДСП - Раковски	2,80	СР			
129.	ДСП - Родопи	2,80	СР			
130.	ДСП - Тутракан	2,80	СР			
131.	ДСП - Попово	2,80	СР			
132.	ДСП - Тервел	2,75	СР			
133.	ДСП - Тетевен	2,75	СР			
134.	ДСП - Батак	2,75	СР			
135.	ДСП - Бяла	2,75	СР			
136.	ДСП - Две могили	2,75	СР			
137.	ДСП - Г. Оряховица	2,70	СР			
138.	ДСП - Свищов	2,70	СР			
139.	ДСП - Пирдоп	2,65	СР			
140.	ДСП - Ивайловград	2,65	СР			
141.	ДСП - Нови пазар	2,65	СР			
142.	ДСП - Руен	2,55	СР			
143.	ДСП - Козлодуй	2,55	СР			
144.	ДСП - Оряхово	2,55	СР			
145.	ДСП - Севлиево	2,55	СР			
146.	ДСП - Марица	2,55	СР			
147.	ДСП - Кубрат	2,55	СР			
148.	ДСП - Дулово	2,55	СР			
149.	ДСП - Мадан	2,55	СР			

Актуализиран Стратегически план за дейността на ДВО за периода 2018 г – 2020 г.

N	Одитни единици	Рисков индекс	Категория (НР,СР,ВР)	Брой ангажменти		
				2018 г.	2019 г.	2020 г.
150.	ДСП - Велики Преслав	2,55	СР			
151.	ДСП - Каолиново	2,55	СР			
152.	ДСП - Елена	2,50	СР			
153.	ДСП - Генерал Тошево	2,50	СР			
154.	ДСП - Сливница	2,50	СР			
155.	ДСП - Павликени	2,40	СР			
156.	ДСП - Стражица	2,40	СР			
157.	ДСП - Вълчи дол	2,40	СР			
158.	ДСП - Пещера	2,40	СР			
159.	ДСП - Радомир	2,40	СР			
160.	ДСП - Кнежа	2,40	СР			
161.	ДСП - Левски	2,40	СР			
162.	ДСП - Елин Пелин	2,40	СР			
163.	ДСП - Костинброд	2,40	СР			
164.	ДСП - Гурково	2,40	СР			
165.	ДСП - Гълъбово	2,40	СР			
166.	ДСП - Венец	2,40	СР			
167.	ДСП - Белоградчик	2,35	СР			
168.	ДСП - Кула	2,35	СР			
169.	ДСП - Чипровци	2,35	СР			
170.	ДСП - Бобошево	2,30	НР			X
171.	ДСП - Созопол	2,25	НР			X
172.	ДСП - Димово	2,25	НР			X
173.	ДСП - Балчик	2,25	НР			X
174.	ДСП - Каварна	2,25	НР			
175.	ДСП - Кирково	2,25	НР			
176.	ДСП - Дупница	2,25	НР			
177.	ДСП - Белене	2,25	НР			
178.	ДСП - Самуил	2,25	НР			
179.	ДСП - Ветово	2,25	НР			
180.	ДСП - Етрополе	2,25	НР			
181.	ДСП - Правец	2,25	НР			
182.	ДСП - Мъглиж	2,25	НР			
183.	ДСП - Ардино	2,10	НР			
184.	ДСП - Джебел	2,10	НР			
185.	ДСП - Момчилград	2,10	НР			

3. Необходимо време за изпълнение на одитни ангажименти за периода 2018 г. - 2020 г. в съответствие с целите заложиени в стратегическия план.

Видове одитни ангажименти	2018			2019			2020		
	Брой одити/одитори	Средна Продължителност	Общ брой човекодни	Брой одити/одитори	Средна Продължително ст	Общ брой човекодни	Брой одити/одитори	Средна Продължително ст	Общ брой човекодни
1	2	3	4	2	3	4	2	3	4
ВР	29	40	1160	14	40	560	30	40	1200
СР	44	30	1320	50	30	1500	46	30	1380
НР			0			0	4	23	92
Препоръки	1	40	40	1	30	30	1	30	30
Консултиране	2	13	26	2	10	20	2	10	20
Друг вид одиторска работа - контрол на качеството	76	3	228	67	3	201	83	3	249
Стратегическо планиране	10	5	50	2	15	30	3	10	30
Годишно планиране	10	3	30	10	5	50	5	5	25
Общо дни за дейността по ДВО			2854			2391			3026
ЕФРВ за един одитор	1	200	200	1	198	198	1	200	200
Необходим бр. одитори	14		2854	12		2391	15		3026
Заети щатни бройки	5		999	5		989	5		999
Необходимост от назначаване на одитори	9			7			10		

4. Необходимост от допълнителни ресурси

Видно от изготвените таблици и направена оценка на ресурсната обезпеченост на Дирекция „Вътрешен одит“ в АСП, необходимото работно време за изпълнение на одитни ангажименти е повече от разполагаемия фонд работно време.

За да се запълни този недостиг и да бъдат изпълнени всички одитни ангажименти, предвидени съгласно одитната стратегия, е необходимо броя на одиторите да достигне 15 (петнадесет).

Във връзка с това е необходимо:

- Запълване на незаетите щатни бройки и/или;
- Промяна в броя одити - като първо се намаляват ниско и средно рисковите одити.

Ако числеността на ДВО не бъде попълнена, одитните ангажименти, предвидени за периода 2018 - 2020 г. ще бъдат намалени, като първо ще отпаднат ниско и среднорисковите.

Годишният одитен план дава информация за конкретните видове одитни ангажименти, брой, времетраене и разпределение на ресурсите.

КРАСИМИР РАЛЕВ
Директор ДВО

Чл. 4, §2 и чл.6, §3 от
Регламент (ЕС)
2016/679

Актуализиран Стратегически план за дейността на ДВО за периода 2018 г – 2020 г.

Изготвил:

Йорданка Дангова-Неделчева
Главен вътрешен одитор

Чл. 4, §2 и чл.6, §3 от
Регламент (ЕС)
2016/679

Дата: 10.01.2020 г.

Елица Тончева
Старши вътрешен одитор

Чл. 4, §2 и чл.6, §3 от
Регламент (ЕС)
2016/679

... Дата: 10.01.2020 г.