



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

Агенция за социално подпомагане



Дирекция „Вътрешен одит“

УТВЪРЖДАВАМ:

18.5.2023 г.

X

РУМЯНА ПЕТКОВА
Изпълнителен директор
Signed by: Rumyana Dimitrova Petkova

**ГОДИШЕН ПЛАН
(АКТУАЛИЗИРАН)**

**ЗА ДЕЙНОСТТА НА ДИРЕКЦИЯ „ВЪТРЕШЕН ОДИТ“ В
АГЕНЦИЯ ЗА СОЦИАЛНО ПОДПОМАГАНЕ
ЗА 2023 г.**

м. май, 2023 г.

гр. София

СЪДЪРЖАНИЕ

I. ВЪВЕДЕНИЕ	3
II. ДЕЙНОСТИ НА ДВО ЗА ПОСТИГАНЕТО НА СТРАТЕГИЧЕСКИТЕ ЦЕЛИ.....	4
III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ.....	4
IV. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ И РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ.....	8

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основни положения

Годишният план е изготвен въз основа на Актуализирания стратегически план за дейността по вътрешен одит за 2021-2023 г., утвърден от изпълнителния директор на АСП. Той дефинира предмета, обхвата, определен на етап годишно планиране целите, времетраенето и ресурсите, необходими за изпълнението на всеки одитен ангажимент.

Одитните ангажименти за 2023 г. са разпределени на база реално разполагаемия човешки ресурс в дирекция „Вътрешен одит“ (ДВО).

Годишният план се преразглежда и се актуализира, съобразно настъпилите промени в състава на ДВО, допълнителни ангажименти инициирани от ръководителя на Агенцията и др.

Всяко изменение в Годишният план се утвърждава от изпълнителния директор на Агенцията.

2. Текущо състояние

След запознаването си със Становище № 30-35810/16.05.2023 г. на Главния секретар на АСП, касаещо нарушения при провеждане на децентрализирани обществени поръчки в РДСП – Монтана и ДСП – Лом и предложение за извършване на одитен ангажимент, Изпълнителният директор на Агенция за социално подпомагане със своя резолюция на 16.05.2023 г. чрез ИИСУД „Архимед“ поставя задача на директора на ДВО: „На вашето внимание“, „Необходими действия“, „По компетентност“, „За изпълнение“.

Със заповед на ИД на АСП с № РД01-0782/16.05.2023 г. на дирекция „Вътрешен одит“ е възложен одитен ангажимент за увереност, относно законосъобразността на процеса по планиране, възлагане и изпълнение на договорите за обществените поръчки в РДСП – Варна, обявени през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г. Съгласно цитираната заповед одитът следва да се извърши от екип в състав Ива Иванова–Кирилова – главен вътрешен одитор и ръководител на одитния екип и Галина Бочукова - главен вътрешен одитор. В Годишния план за дейността на ДВО за 2023 г. този одит е предвиден за периода юни - август.

В тази връзка се направи актуализация на Графика на одитните ангажименти за периода юни - август като по отношение на заложения **ОАУ0723** беше променена одитната единица и **вместо в РДСП – Варна** същият процес ще бъде одитиран в **РДСП – Монтана**.

Останалите параметри на Годишният план за дейността на ДВО в АСП за 2023 г. утвърден от Изпълнителния директор със Заповед № РД01-0664/24.04.2023 г. не се изменят.

II. ДЕЙНОСТИ НА ДВО ЗА ПОСТИГАНЕТО НА СТРАТЕГИЧЕСКИТЕ ЦЕЛИ

През 2023 г. ДВО планира да извърши следните ангажименти и дейности, във връзка с постигането на заложените в стратегическия план цели, както следва:

№	Стратегическа цел	Дейности за постигането на целта	Ангажименти
1.	Подпомагане на ръководството за постигане на целите на агенцията чрез оценяване и подобряване на ефективността на процесите по управление на риска, контрол и управление.	1. Годишно планиране и докладване на дейността по вътрешен одит; 2. Планиране, изпълнение и докладване на одитните ангажименти; 3. Проследяване изпълнението на препоръките от предходни одитни ангажименти; 4. Консултиране, чрез становища, мнение и др., с цел подобряване процесите за управление на риска и контрола.	1. Изготвяне на Годишен план и доклади за дейността на ДВО; 2. Изпълнение на одитни ангажименти за даване на увереност (ОАУ); 3. Изпълнение на одитни ангажименти за консултиране (ОАК); 4. Своевременно докладване на резултатите;
2.	Предоставяне на независима и обективна оценка относно законосъобразност, ефективност и ефикасност на процесите, протичащи в АСП с фокус върху основните бизнес процеси.	5. Спазване на Международните стандарти за професионалната практика по вътрешен одит и по конкретно стандарти 1210 „Компетентност“ и 1230 „Непрекъснато професионално развитие“.	5. Изготвяне и изпълнение на годишен план за обучение на служителите от ДВО в АСП.

III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ

1. Неизпълнени ангажименти от предходната година

Всички одитни ангажименти заложените в актуализирания (през месец септември 2022 година) Годишен план за 2022 г. на дирекция „Вътрешен одит“ са изпълнени.

2. Ангажименти по отношение на структури/системи в процес на изграждане

При възникването на промени в структурата на АСП, дирекция „Вътрешен одит“ приема същите да бъдат одитирани като високорискови одитни единици, след цялостното им изграждане и нормативното регламентиране на дейността.

3. Видове одитни ангажименти

3.1. Одитни ангажименти свързани с евросредства

През 2022 година Изпълнителна агенция „Одит на средствата от европейския съюз“ (ИАОСЕС) е извършила системен одит за увереност относно ефективното функциониране на системите за управление и контрол на Управляващия орган по ОПХФЕПНЛ¹, както и одит на операциите.

С цел да се избегне дублирането на функции и дейности и да не се забавя и затруднява нормалното осъществяване на процесите в дирекция „Международно сътрудничество, програми и европейска интеграция“ (МСПЕИ) през 2023 година няма да бъдат извършени одитни ангажименти свързани с евросредства.

3.2. Избор на други одитни ангажименти

Към 08.12.2022 г. министърът на финансите **не е определил** приоритетни цели и области за одитиране през 2023 г., които на основание чл. 48, ал. 2, т. 3 от ЗВОПС да бъдат взети предвид при годишното планиране на дейността по вътрешен одит.

На база на оценка на риска и утвърдения Стратегически план бяха избрани следните одитни ангажименти:

Рисков индекс	Вид на ангажимента	Одитна единица	Цел на ангажимента	Обхват на ангажимента	Период
Среден	ОАУ0123	ДСП – Русе ДСП - Бяла	Прилагане на процедурата за възстановяване на недобросъвестно получени социални плащания	Документация за изплащане на помощите, преписки по заведени съдебни дела, счетоводни документи и др.	Януари - Март
Среден	ОАУ0223	РДСП – Кърджали и ДСП от областта	Съответствие на извършените инвентаризация, брак и преоценка на активите, със законодателната и вътрешната нормативна уредба	Процеса по провеждане, документиране и осчетоводяване на резултатите от годишната инвентаризация.	Януари - Март
Среден	ОАУ0323	РДСП – Шумен и ДСП от областта	Осъществения предварителен контрол за законосъобразност	Утвърдения Наръчник на АСП по ЗФУКПС и прилагането му. Прилагане на други документи свързани с предварителния контрол.	Януари - Март

¹ ОП „Храни и/или основно материално подпомагане“ (ОПХФЕПНЛ) - одобрена на 05.12.2014г. финансирана от Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица за периода 2014-2020г.

-	ОАК0123	ТД на АСП	Спазване на действащото законодателство от служителите на ТД на АСП, избрани за председатели на общински съвети или общински съветници	Документите, изготвяни във връзка с отсъствието от работа на служители на ТД на АСП, при изпълнение на задължения като председатели на общински съвети или общински съветници	Март - Май
Среден	ОАУ0523	РДСП – Смолян и ДСП от областта	Съответствие на извършените инвентаризация, брак и преценка на активите, със законодателната и вътрешната нормативна уредба	Процеса по провеждане, документиране и осчетоводяване на резултатите от годишната инвентаризация.	Март - Май
Висок	ОАУ0623	ДСП – Ихтиман	Оценка на процеса по отпускане, начисляване, изплащане и отчитане на социалните плащания и адекватността на прилаганите СФУК.	Документация за изплащане на помощите, счетоводни документи и др.	Март - Юни
Висок	ОАУ0723	РДСП – Монтана	Проверка за законосъобразност на процеса по планиране, възлагане и изпълнение на договорите за обществените поръчки в АСП	Проведени процедури и изпълнени договори по реда на ЗОП, с изключение на процедурите, които са били обект на проверки от външни контролни органи.	Юни - Август
Среден	ОАУ0823	РДСП – Разград	Проверка за законосъобразност на процеса по планиране, възлагане и изпълнение на договорите за	Проведени процедури и изпълнени договори по реда на ЗОП, с изключение на процедурите, които са били	Юни - Август

			обществените поръчки в АСП	обект на проверки от външни контролни органи.	
Висок	ОАУ0923	РДСП – София град и ДСП – Сердика	Оценка на дейностите, свързани със финансово-счетоводния процес в РДСП и ДСП	Документите, изготвени при извършването и отчитането на одитирания процес и отразяване на стопанските операции в ПП „Конто“.	Юни - Септември
Висок	ОАУ1023	ДСП – Стара Загора	Оценка на процеса по отпускане, начисляване, изплащане и отчитане на социалните плащания и адекватността на прилаганите СФУК.	Документация за изплащане на помощите, счетоводни документи и др.	Юни - Септември
Среден	ОАУ1123	ДСП – Добрич ДСП - Търговище	Прилагане на процедурата за възстановяване на недобросъвестно получени социални плащания	Документация за изплащане на помощите, преписки по заведени съдебни дела, счетоводни документи и др.	Август - Октомври
Висок	ОАУ1223	ДСП – Плевен	Оценка на процеса по отпускане, начисляване, изплащане и отчитане на социалните плащания и адекватността на прилаганите СФУК.	Документация за изплащане на помощите, счетоводни документи и др.	Август - Ноември
Среден	ОАУ1323	РДСП – Кюстендил и ДСП – Дупница	Оценка на дейностите, свързани със финансово-счетоводния процес в РДСП и ДСП	Документите, изготвени при извършването и отчитането на одитирания процес и отразяване на стопанските операции в ПП „Конто“.	Август - Октомври

Среден	ОАУ1423	РДСП – Пазарджик, ДСП – Батак, ДСП - Велинград, ДСП – Панагюрище, ДСП – Пещера и ДСП - Ракиново	Законосъобразност при начисляване и изплащане на възнагражденията на служителите, по ведомости за заплати	Документите, свързани с начисляване и изплащане на възнаграждения.	Септември - Ноември
	ОАУ1523	Структури, одитирани през 2022 г. и през 2023 г.	Проследяване изпълнението на препоръките, дадени при ОАУ през 2022 г. и 2023 г.	План за действие, предприети действия за изпълнение на дадените препоръки.	Ноември - Декември

IV. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ И РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ

1. Ефективен фонд работно време

Служители	Общо раб. дни	Отпуски	Болнични	ЕФРВ (к2-к3-к4)	Изпълнение на ОА, вкл. контрол на качеството	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	248	60	10	178	123	10	45
Галина Бочукова	248	40	10	198	168	10	20
Йорданка Дангова-Неделчева	248	248	0	0	0	0	0
Стефан Класанов	248	40	10	198	168	10	20
Тодор Станев	248	29	10	209	179	10	20
Ивета Иванова	248	40	10	198	168	10	20
Ива Иванова-Кирилова	248	39	10	199	169	10	20
Общо	1736	496	60	1180	975	60	145

Ефективния фонд работно време е изчислен за всеки един одитор от дирекцията, като дните за административните дейности, обучението и квалификацията представляват 17,4% от ефективния фонд работно време на ДВО за 2023 г.

2. График на Одитните ангажменти и разпределение на служителите от ДВО за изпълнение на одитните ангажменти

Триме сечие	№ по ред	Одитен ангажмент	Приоритизиране на ОЕ	Ч.д.	Ръководител екип	Членове на екипа
I	1	ОАУ0123	Среден риск	35	Стефан Класанов	Галина Бочукова

	2	ОАУ0223	Среден риск	35	Ивета Иванова	Ива Иванова-Кирилова
	3	ОАУ0323	Среден риск	35	Тодор Станев	-
	4	ОАК0123	-	40	Галина Бочукова	Тодор Станев
	5	ОАУ0523	Среден риск	35	Ива Иванова-Кирилова	Стефан Класанов
II	6	ОАУ0623	Висок риск	45	Ивета Иванова	-
	7	ОАУ0723	Висок риск	45	Ива Иванова-Кирилова	Галина Бочукова
	8	ОАУ0823	Среден риск	35	Стефан Класанов	-
III	9	ОАУ0923	Висок риск	45	Ивета Иванова	-
	10	ОАУ1023	Висок риск	45	Тодор Станев	-
	11	ОАУ1123	Среден риск	35	Стефан Класанов	-
	12	ОАУ1223	Висок риск	45	Галина Бочукова	-
	13	ОАУ1323	Среден риск	35	Ива Иванова-Кирилова	-
IV	14	ОАУ1423	Среден риск	35	Тодор Станев	Ивета Иванова
	15	ОАУ1523	-	24	Тодор Станев	-
				18	Стефан Класанов	-
				14	Ива Иванова-Кирилова	-
				8	Ивета Иванова	-
				3	Галина Бочукова	-
Всички дни за одитни ангажименти (в човекодни)				837		
Стратегическо и годишно планиране (в човекодни)				15		
Всички дни за контрол на качеството на одитната дейност				123		
Всички дни за одитни дейности за ДВО				975		

Графика за дейността на ДВО за периода 01.01.2023 г. – 31.12.2023 г. е разработен за 5 (пет) заети длъжности от одитори, действително извършващи одитни ангажименти.

Планираните одитни ангажименти през 2023 г. **не съответстват** на утвърдената одитна стратегия. Не са обхванати всички от планираните в Актуализирания стратегически план за дейността по вътрешен одит за 2021-2023 г. одитни единици заради прекратено служебно правоотношение поради придобиване на право на пенсия на един главен вътрешен одитор в края на 2021 година и отпуск за бременност, раждане и отглеждане на дете на друг главен вътрешен одитор. Връзката между планираните ангажименти в Стратегическия и Годишния план е показана в таблицата както следва:

Видове одитни ангажименти	Брой ангажименти за годината	Общ брой човекодни	Одитни ангажименти съгл. Стр. план	% на изпълнение
1. Ангажименти за даване на увереност:	13	690	20	65,0%
- Високо рискови	5	270	5	100%
- Средно рискови	8	420	8	100%
- Ниско рискови	0	0	7	0%
2. Проследяване на препоръките	1	67	1	100%
3. Ангажименти за консултиране	1	80	0	100%
Общо одитни ангажименти /1+2+3/	15	837	21	71,4%

3. Други необходими ресурси

Няма необходимост от допълнителни ресурси.

4. Ресурсни ограничения

От 02.03.2021 г. един от вътрешните одитори е бил в продължителен отпуск поради временна неработоспособност, а по настоящем (през цялата 2022 и почти цялата 2023 година) ще бъде в отпуск за бременност, раждане и отглеждане на дете. Отсъствието му се оценява като намаление на ЕФРВ за изпълнение на ОА с приблизително по 160 работни дни годишно, които са компенсирани частично с по-голямо натоварване на останалите вътрешни одитори.

В края на 2021 година беше прекратено служебното правоотношение поради придобиване на право на пенсия на друг главен вътрешен одитор. Този факт се оценява като намаление на ЕФРВ за изпълнение на ОА с още 168 работни дни за 2022 година и още 168 работни дни за 2023 година. Новият недостиг на ЕФРВ не може да

бъде компенсирани и води до неизпълнение на още 6 (шест) от одитните ангажменти планирани в утвърдената одитна стратегия за периода 2021 – 2023 година.

Към момента ДВО не разполага с одитор притежаващ необходимите знания и професионален опит в областта на мрежовата и информационна сигурност.

В периода от 15.03.2023 г. до 18.04.2023 г. беше проведен конкурс за длъжността Главен вътрешен одитор – 2 щатни бройки в Дирекция "Вътрешен одит", който завърши без назначаване на одитори.

При съществена промяна на числеността на Дирекцията или при допълнителни одитни ангажменти, Годишният план ще бъде преразгледан, актуализиран и предложен за утвърждаване.

17.5.2023 г.

X

Красимир Ралев
Директор ДВО
Signed by: Krasimir Iliev Ralev

Изготвил:

17.5.2023 г.

X п

Стефан Класанов
Главен вътрешен одитор
Signed by: Stefan Krasimirov Klasanov