



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

Агенция за социално подпомагане




Дирекция „Вътрешен одит“

УТВЪРЖДАВАМ:

17.12.2024 г.

X

Веселин Кожухаров
Изпълнителен директор
Signed by: Veselin  Kozhuharov

**АКТУАЛИЗИРАН
СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН**

**ЗА ДЕЙНОСТТА НА ДИРЕКЦИЯ „ВЪТРЕШЕН ОДИТ“
В АГЕНЦИЯ ЗА СОЦИАЛНО ПОДПОМАГАНЕ
ЗА ПЕРИОДА 2024 - 2026 г.**

Декември, 2024 г.
гр. София

TLP-GREEN

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	7
III. СТРАТЕГИЧЕСКИ ЦЕЛИ НА ДИРЕКЦИЯ „ВЪТРЕШЕН ОДИТ“	7
IV. ОДИТНА ВСЕЛЕНА	8
V. ОЦЕНКА НА РИСКА	10
1. Рискови фактори и тегла	10
2. Оценителна скала	11
3. Граници на приоритизиране	11
4. Резултати от оценката на риска	12
VI. ОДИТНА СТРАТЕГИЯ	15
1. Честота	15
2. Проследяване на изпълнението на препоръките	15
3. Структури, системи и дейности, които са в процес на разработване	16
4. Одитни ангажименти от минал отчетен период	16
5. Продължителност на одитните ангажименти	16
6. Разпределение за един одитор	16
VII. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ НА ДВО	17
1. Ефективен фонд работно време (ЕФРВ)	17
2. Разпределение на одитните ангажименти за периода на стратегическия план в съответствие с оценката на риска и одитната стратегия	18
3. Необходимо време за изпълнение на одитни ангажименти за Периода 2024 г. - 2026 г., в съответствие с целите, заложи в стратегическия план	23

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Същност

Този стратегически план определя основните цели, приоритети и обхват на вътрешния одит в Агенция за социално подпомагане (АСП) за периода 2024 - 2026 г. Те са съобразени с целите, плановете и приоритетите на АСП, определени в Закона за социално подпомагане, Устройствения правилник на Агенцията, Актуализиран стратегически план на АСП за периода 2022 - 2025 г., Стратегически план на Министерство на труда и социалната политика 2022 – 2025 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., с последно изм. ДВ. бр. 79/2024 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.

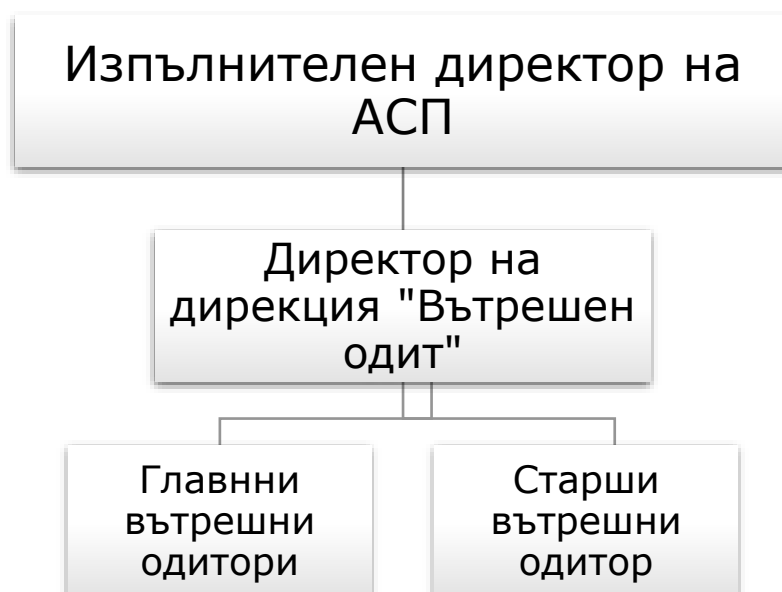
Въз основа на Стратегическия план се изготвя Годишен план за дейността по вътрешен одит, който дефинира предмета, обхвата, целите, времетраенето и ресурсите, необходими за изпълнението на всеки конкретен одитен ангажимент.

Този план заменя Стратегическия план за периода 2024 – 2025 г., утвърден от изпълнителния директор на АСП през месец януари 2024 г.

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.



Актуализиран стратегически план за дейността на ДВО за периода 2024 г – 2026 г.

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 АСП и 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

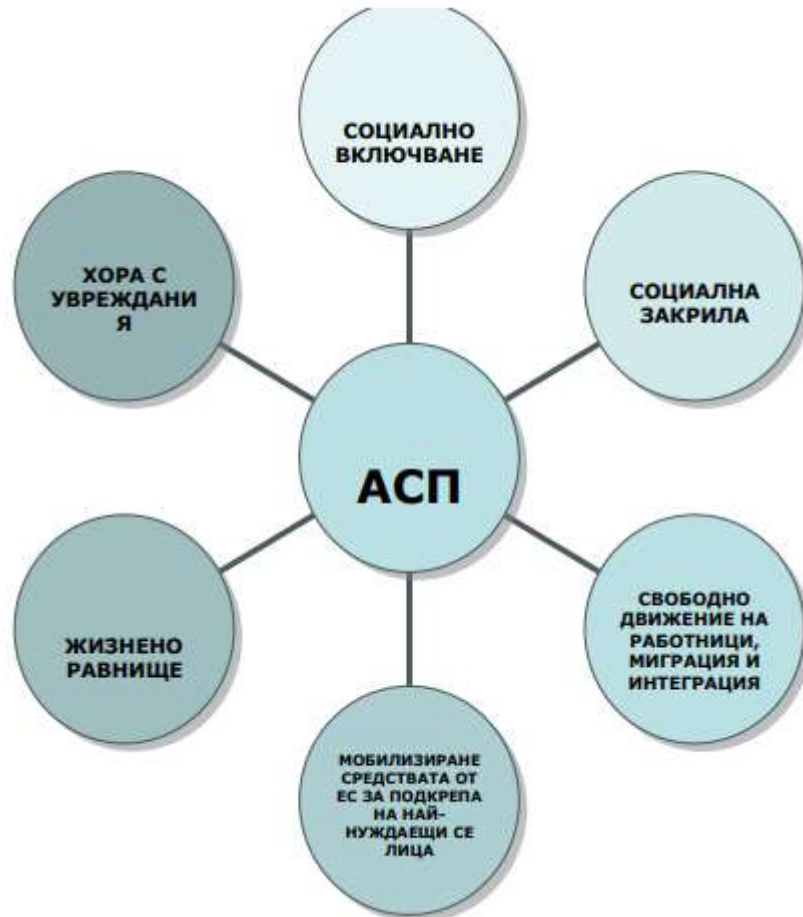
За целите на стратегическото планиране, ДВО извърши предварително проучване и запознаване с целите, дейностите и структурата на АСП.

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 по социално подпомагане, както и от осъществяваните дейности, произтичащи от ангажиментите на МТСП.

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 до 2025 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:** Гарантиране упражняването на правата на хората с увреждания и недопускане на дискриминация;

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

❖ **Стратегическа цел № 5:** Ефективно използване на средствата от Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица и Европейски социален фонд + в подкрепа на политиките за преодоляване на бедността и социално включване;

❖ **Стратегическа цел № 6:** Да се създадат условия за повишаване ефективността и качеството на работа в АСП, в интерес на обществото, при спазване на принципите на чл. 2 от Закона за администрацията.

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 със Стратегическия план на Министерство на труда и социалната политика 2022-2025 г. В тази връзка, визията и приоритетите на Агенцията за социално подпомагане за периода 2022 - 2025 г. са свързани с:

- Подобряване на координацията между системата за социално подпомагане и системата за активни програми на пазара на труда;
- По-тясното 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 пълнолетни лица с увреждания и за стари хора;
- Насърчаване на отговорното родителство.

2. Очаквани промени в дейността на АСП

С последната промяна на Устройствения правилник на АСП с Държавен вестник, бр. 84 от 04.10.2024 г., са създадени две нови дирекции – „Социални услуги“ и „Координация и изпълнение на проекти“. Към момента на изготвяне на настоящия Актуализиран стратегически план, същите са в процес на сформирание и назначаване на служители. След като бъдат докомплектовани екипите и изготвени вътрешни правила и процедури за работата на дирекциите, те ще бъдат включени в плана за одитни ангажименти.

В Агенцията за социално подпомагане през месец юли 2022 г. са изготвени и предоставени *Анализ на дейностите в АСП, Методология за измерване на натовареността и ефективно управление на човешките ресурси в териториалните поделения и Обобщени предложения за оптимизиране на ДСП* изготвени от „ЕСТАТ“ ЕООД, свързани с изпълнението на дейност 10 „Изготвяне на анализи, проучвания, изследвания в сферата на социалното включване“ (П0 3) по проект „Повишаване на капацитета на служителите в сферата на закрилата на детето, социалните услуги и

социалното подпомагане“, в рамките на изпълнение на обществена поръчка с предмет: „Анализ на дейностите в Агенцията за социално подпомагане и разработване на методология за измерване на натовареността и ефективно управление на човешките ресурси в териториалните поделения“.

С оглед гореизложеното и на база представени становища от всички структури на АСП може да се счете, че изготвения външен анализ следва да се приеме за сведение и да стане отправна точка за извършване на преглед на дейностите в АСП и разработване на алгоритъм за реструктуриране на АСП, както и начина на щатно измеряване на ДСП, респ. на броя на структурните звена в агенцията.

3. Ниво на контрол в организацията

Контролната среда е базисния 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 месец декември 2022 г. е утвърдена Актуализирана система за управление на риска 2021-2023. През месец февруари 2024 г. е изготвена и утвърдена Система за управление на риска на АСП 2024-2026 г.

През 2022 г. е утвърден План за управление на риска на АСП по идентифицираните рискове по стратегически цели и годишни приоритети, както и План за управление на остатъчния риск в АСП. През месец март 2024 г. е утвърден План за управление на риска на АСП за 2024 г. – приложение № 4.

Изготвен е Риск регистър на значимите рискове на АСП за 2023 г. През месец март 2024 г. е изготвен Риск регистър на значимите рискове на АСП за 2024 г. – приложение № 3.

През 2022 г. е утвърден Стратегически план на АСП за периода 2022 – 2025 г., в който са дефинирани целите, политиките и плановете за постигането им. Стратегическият план е актуализиран през месец ноември 2024 г.

Прилага се утвърдения Наръчник на АСП по ЗФУКПС от месец декември 2023 г. Изготвени са и актуализирани Вътрешни правила за останалите процеси и дейности в АСП – планиране и мониторинг, конкурси и мобилност, заплати, служебни командировки в страната и чужбина, 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 2024 - 2026 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 връзки с обществеността“;
- „Финансово-стопански дейности и управление на собствеността“;
- „Анализ и административно обслужване“
- „Информационни системи“;
- „Правна и обществени поръчки“.

❖ Специализираната администрация е организирана във:

- 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 „Социални услуги“;
- Дирекция „Международно сътрудничество, програми и европейска интеграция“;
- Дирекция „Координация и изпълнение на проекти“.

❖ На пряко подчинение на изпълнителния директор на АСП са:

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

Актуализиран стратегически план за дейността на ДВО за периода 2024 г – 2026 г.

Във връзка с дейността на Агенцията са идентифицирани следните **процеси**, които обхващат по-голямата част от структурните звена:

- ❖ Организация и управление на цикъла на обществените поръчки в АСП;
- ❖ Дейности, свързани със финансово-счетоводния процес, в т.ч. организация на финансово-счетоводната дейност и изготвяне на финансови отчети в АСП;
- ❖ Социални плащания;
- ❖ Предварителен контрол за законосъобразност преди поемане/извършване на разход;
- ❖ Оценка на натовареността на служителите;
- ❖ Експлоатация и поддръжка на собствеността на агенцията, в т.ч. недвижимо имущество, инвентар и съоръжения;
- ❖ Амортизация на активите;
- ❖ Дейности, свързани с възникване, изменение и прекратяване на служебните и трудовите правоотношения на служителите, водене и съхраняване на трудовите и служебните досиета в АСП;
- ❖ Осъществяване на процесуалното представителство по дела, по които страна е АСП;
- ❖ Промяна в структурата на АСП - възникване на нов правен субект при отделяне/обединяване;
- ❖ Методическа помощ и контрол на дейността на ДСП;
- ❖ Доброволно и принудително събиране на вземанията от неправомерно получени или използвани не по предназначение социални плащания;
- ❖ Определяне, изменение и изплащане на трудови възнаграждения в АСП;
- ❖ Осигуряване на сигурността на информацията;
- ❖ Защита на личните данни в АСП;
- ❖ Извършване на годишна инвентаризация, брак и преоценка на активите;
- ❖ Управление на риска;
- ❖ Командироване на служители на АСП в страната и чужбина;
- ❖ Придобиване, предоставяне, зачисляване, отчитане, ползване и поддържане на служебните моторни превозни средства в АСП;
- ❖ Настаняване на деца в семейство на роднини или близки, в приемно семейство или в социална или интегрирана здравно-социална услуга за резидентна грижа;
- ❖ Осиновяване на деца;
- ❖ Електронно управление.

Приложение № 1 - Организационна структура на АСП (актуализирано);

Приложение № 2 - Списък на структурните звена към Агенцията (без промяна);

Приложение № 3 - Стратегически цели и приоритети за периода до 2025 г. (актуализирано);

Приложение № 4 - Стратегия за финансово осигуряване на политиките, съгласно бюджетната прогноза (актуализирано);

Приложение № 5 – Описание на одитните единици (актуализирано).

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 и процеси 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 семейни помощи за деца, закрила на детето и осигуряване на правата на хората с увреждания; оказва методическа подкрепа при оценка на потребностите от социални услуги 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 процеса/структурата на дирекцията

Тегло: 0,10

Обосновка: Сливането на отдели и дирекции, обособяването на нови дирекции и изнесени работни места, въвеждането на нови процеси или промяната на съществуващите обуславят промени, които могат да окажат сериозно влияние върху дейността на съответните служители.

1.3. Рисков фактор 3 – Текучество на персонала

Тегло: 0,15

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. Рисков фактор 4 - Финансов интерес

Тегло: 0,25

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 и Европейски социален фонд + в подкрепа на политиките за преодоляване на бедността и социално включване.

1.5. Рисков фактор 5 – Социален интерес

Тегло: 0,15

Обосновка: Предвид основната мисия, осъществяваните от АСП дейности и услуги са насочени към голям брой правоимащи лица.

1.6. Рисков 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 средствата, а оттам и на постигане на стратегическите и оперативни цели.

Тежестта, която се дава за всеки рисков фактор се определя на база оценката от Дирекция „Вътрешен одит“, за степента на важност на конкретния рисков 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 № 6**).

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 **x** рисково тегло = оценка на риска).

Оценката на риска за всеки рисков фактор се сумира за всяка одитна единица, за да се получи общия 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 2,86 и 3,66;

НИСЪК РИСК - с рисков индекс по-нисък или равен на 2,85.

4. Резултати от оценката на риска

След направената оценка на риска, като високо рискови са определени 6 (шест) единици, средно рискови – 31 (тридесет и един) и ниско рискови – 26 (двадесет и шест) единици.

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

През изминалата година се запазва тенденцията за съществени промени в нормативната уредба, които са предпоставка за оценяване на всички одитни единици с коефициент 5.

Оценяването по рисков фактор „Промени в процеса/структурата на дирекцията“ е извършено на база промените в Устройствения правилник на АСП и наличната информация за нови процеси в Агенцията. През 2023 г. не са закривани или формирани нови дирекции, част от териториалните поделения. През 2024 г. са извършени промени в структурата на инспектората, а с промените в Устройствения правилник на АСП към специализираната администрация бяха създадени две нови дирекции – „Социални услуги“ и „Координация и изпълнение на проекти“.

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 и напускането на служители води до увеличаване на натовареността на наличния персонал, което повишава риска от некачествено изпълнение на задълженията;
- Новоназначените служители имат малък практически опит, повишаващ риска от допускане на грешки;
- Честата промяна в ръководния състав на дирекцията/процеса води до промяна в организацията на работа и влияе върху изпълнение на функциите.

При оценяването на финансовия интерес основно значение имат средствата, разходвани от дадената дирекция, съгласно утвърдения и разпределен бюджет.

Социалният интерес се измерва с броя подадени заявления-декларации за получаване на социални плащания (за ДСП/РДСП), а за дирекциите в ЦУ на АСП и процесите – в зависимост от дейностите 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 поделения и това, че липсата на контрол и мониторинг повишава риска от случайни и/или умишлени грешки и злоупотреби.

Актуализиран стратегически план за дейността на ДВО за периода 2024 г – 2026 г.

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

- Главна дирекция „Социално подпомагане“ – **4,25 (BP)**;
- РДСП – София град – **3,94 (BP)**;
- Дирекция „Закрила на детето“ – **3,70 (BP)**;
- Социални плащания – **3,70 (BP)**;
- Организация и управление на цикъла на обществените поръчки в АСП – **3,70 (BP)**;
- Определяне и изплащане на трудови възнаграждения в АСП - **3,70 (BP)**;
- Дирекция „Социални услуги“ - **3,65 (CP)**;
- РДСП - Варна - **3,51 (CP)**;
- Дирекция „Координация и изпълнение на проекти“ - **3,45 (CP)**;
- Осиновяване на деца – **3,40 (CP)**;
- Инспекторат – **3,40 (CP)**;
- РДСП - Стара Загора – **3,37 (CP)**;
- РДСП - Плевен – **3,32 (CP)**;
- РДСП - Враца – **3,28 (CP)**;
- РДСП - Бургас – **3,28 (CP)**;
- РДСП - Силистра – **3,26 (CP)**;
- РДСП - Благоевград – **3,26 (CP)**;
- дирекция „Правна и обществени поръчки“ – **3,20 (CP)**;
- РДСП - Ямбол – **3,20 (CP)**;
- РДСП - Пловдив – **3,13 (CP)**;
- РДСП - Велико Търново - **3,12 (CP)**;
- РДСП – София област - **3,12 (CP)**;
- РДСП - Сливен - **3,11 (CP)**;
- РДСП - Русе - **3,10 (CP)**;
- РДСП - Хасково - **3,10 (CP)**;
- РДСП - Търговище - **3,06 (CP)**;
- Финансов контролор – **3,05 (CP)**;
- Дейности, свързани със финансово-счетоводния процес, в т.ч. организация на финансово-счетоводната дейност и изготвяне на финансови отчети в АСП – **3,05 (CP)**;
- Дирекция „Международно сътрудничество, програми и европейска интеграция“ – **3,00 (CP)**;
- РДСП - Монтана - **3,00 (CP)**;
- РДСП - Видин - **2,98 (CP)**;
- Настаняване на деца по административен ред в специализирани институции, социални услуги от резидентен тип и приемни семейства – **2,95 (CP)**;
- РДСП - Шумен - **2,93 (CP)**;

Актуализиран стратегически план за дейността на ДВО за периода 2024 г – 2026 г.

- РДСП - Кюстендил - **2,92 (СР)**;
- РДСП - Разград - **2,92 (СР)**;
- Дирекция „Финансово-стопански дейности и управление на собствеността“ – **2,90 (СР)**;
- РДСП - Пазарджик - **2,89 (СР)**;
- РДСП - Ловеч – **2,88 (СР)**;
- Методическа помощ и контрол на дейността на ДСП – **2,85 (НР)**;
- Дирекция „Човешки ресурси и връзки с обществеността“ - **2,75 (НР)**;
- Предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и/или извършване на разход – **2,75 (НР)**;
- Дейности, свързани с възникване, изменение и прекратяване на служебните и трудовите правоотношения на служителите, водене и съхраняване на трудовите и служебните досиета в АСП – **2,75 (НР)**;
- Електронно управление – **2,75 (НР)**;
- РДСП - Кърджали – **2,74 (НР)**;
- РДСП - Перник – **2,74 (НР)**;
- Осъществяване на процесуалното представителство по дела, по които страна е АСП – **2,70 (НР)**;
- Защита на личните данни в АСП - **2,65 (НР)**;
- РДСП - Габрово - **2,58 (НР)**;
- РДСП - Смолян – **2,55 (НР)**;
- РДСП - Добрич - **2,36 (НР)**;
- Осигуряване на сигурността на информацията - **2,35 (НР)**;
- Дирекция „Информационни системи“ – **2,25 (НР)**;
- Оценка на натовареността на служителите – **2,25 (НР)**;
- Служител по мрежова и информационна сигурност – **2,15 (НР)**;
- Командироване на служители на АСП в страната и чужбина – **2,15 (НР)**;
- Доброволно и принудително събиране на вземанията от неправомерно получени или неизползвани по предназначение социални плащания - **2,15 (НР)**;
- Експлоатация и поддръжка на собствеността на агенцията, в т.ч. недвижимо имущество, инвентар и съоръжения – **2,10 (НР)**;
- Дирекция „Анализ и административно обслужване“ – **2,10 (НР)**;
- Управление на риска - **1,90 (НР)**;
- Промяна в структурата на АСП - възникване на нов правен субект при отделяне/обединяване – **1,90 (НР)**;
- Придобиване, предоставяне, зачисляване, отчитане, ползване и поддържане на служебните моторни превозни средства в АСП - **1,60 (НР)**;
- Амортизация на активите – **1,60 (НР)**;

- Извършване на годишна инвентаризация, брак и преценка на активите - **1,15 (НР)**.

Приложение № 6 - Таблица за оценка на риска по структури на АСП (актуализирана);

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

Приложение № 8 – Въпросници, попълнени от РДСП (информацията е актуализирана и съхранена в електронен вид).

VI. ОДИТНА СТРАТЕГИЯ

Одитната стратегия дефинира подхода на дирекция „Вътрешен одит“ (при попълнен числен състав на дирекцията) за покритие на одитната вселена за периода 2024 – 2026 г.

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 за всяка година, т.е. на всички високо рискови звена се извършват минимум 3 (три) одиторски проверки в планирания тригодишен период.

СРЕДНО РИСКОВИ - На всички средно рискови звена се извършват до 2 (две) одиторски проверки в планирания тригодишен период.

НИСКО РИСКОВИ – На всички ниско рискови звена се извършва одиторска проверка през една от годините на планирания тригодишен период.

Въз основа на извършената оценка на риска (Приложение № 6) и имайки предвид наличния ресурс, с който разполага ДВО, непокритите средно рискови ангажименти от втората година на Стратегическия план, се отлагат за следващата година, при условие, че не е променен техния рисков индекс и дирекцията разполага с необходимия брой одитори.

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.

2. 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.

3. 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.

4. 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.

5. Продължителност на одитните ангажменти:

5.1. 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 30 до 35 работни дни;

НИСКО РИСКОВИ: от 25 до 30 работни дни.

5.2. Проследяване на препоръки

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

5.3. 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.

6. 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	2024						
	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	251	72	10	169	119	15	35
Галина Бочукова	251	42	10	199	162	15	22
Галя Николова	251	36	10	205	168	15	22
Ива Иванова-Кирилова	251	41	10	200	163	15	22
Ивета Иванова	251	43	10	198	161	15	22
Йорданка Дангова-Неделчева	251	61	10	180	143	15	22
Стефан Класанов	251	38	10	203	166	15	22
Тодор Станев	251	29	10	212	175	15	22
Общо	2008	362	80	1566	1257	120	189

Служители	2025						
	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	249	72	10	167	82	10	75
Галина Бочукова	249	47	10	192	170	10	12
Галя Николова	249	38	10	201	177	10	14
Ива Иванова-Кирилова	249	39	10	200	168	10	22
Ивета Иванова	249	48	10	191	160	10	21
Йорданка Дангова-Неделчева	249	43	10	196	172	10	14
Стефан Класанов	249	42	10	197	165	10	22
Тодор Станев	249	29	10	210	178	10	22
Общо	1992	358	80	1554	1272	80	202

Служители	2026						
	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	249	31	10	208	148	15	45
Галина Бочукова	249	29	10	210	170	15	25
Галя Николова	249	29	10	210	170	15	25
Ива Иванова-Кирилова	249	29	10	210	170	15	25
Ивета Иванова	249	29	10	210	170	15	25
Йорданка Дангова-Неделчева	249	29	10	210	170	15	25
Стефан Класанов	249	29	10	210	170	15	25
Тодор Станев	249	29	10	210	170	15	25
Общо	1992	234	80	1678	1338	120	220

Актуализиран стратегически план за дейността на ДВО за периода 2024 г – 2026 г.

Ефективният фонд работно време е изчислен за всеки един одитор от Дирекцията, като дните за административните дейности, обучението и квалификацията представляват 19,7 % от ефективния фонд работно време на Дирекцията за 2024 г., 18,2 % за 2025 г. и 20,3 % за 2026 г.

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

Актуализиран стратегически план за дейността на ДВО за периода 2024 г – 2026 г.

№	Одитни единици	Рисков индекс	Категория (НР,СР,ВР)	Брой ангажменти		
				2024 г.	2025 г.	2026 г.
Централно управление						
1	ГДСП	4,25	ВР		Х	Х
2	ДЗД	3,70	ВР		Х	Х
3	ДСУ	3,65	СР			Х
4	ДКИП	3,45	СР			Х
5	Инспекторат	3,40	СР			Х
6	ДПОП	3,20	СР	Х		Х
7	Финансов контролър	3,05	СР			Х
8	ДМСПЕИ	3,00	СР	Х		Х
9	ДФСДУС	2,90	СР	Х		Х
10	ДЧРВО	2,75	НР			Х
11	ДИС	2,25	НР	Х		Х
12	Служител по мрежова и информационна сигурност	2,15	НР	Х	външна проверка	Х
13	ДААО	2,10	НР	Х		Х
Териториални поделения						
1	РДСП – София-град ДСП – Лозенец – 4,00/ВР и ДСП – Слатина – 4,00/ВР	3,94	ВР	Х	ХХХ	Х
2	РДСП – Варна ДСП – Варна – 3,85/ВР и ДСП – Провадия – 3,60/СР	3,51	СР	Х	Х	
3	РДСП – Стара Загора	3,37	СР	Х		Х
4	РДСП – Плевен ДСП – Плевен – 4,00/ВР	3,32	СР	Х	Х	
5	РДСП – Враца	3,28	СР	Х		Х
6	РДСП – Бургас ДСП – Бургас – 3,25/СР и ДСП – Поморие – 3,00/СР	3,28	СР	Х	Х	

Актуализиран стратегически план за дейността на ДВО за периода 2024 г – 2026 г.

7	РДСП – Силистра ДСП – Силистра – 3,55/СР	3,26	СР		X	X
8	РДСП – Благоевград ДСП – Благоевград – 3,40/СР, ДСП – Сандански – 3,30/СР, ДСП – Хаджидимово – 2,45/НР и ДСП – Якоруда – 2,60/НР	3,26	СР	X	X	
9	РДСП – Ямбол	3,20	СР		X	X
10	РДСП - Пловдив	3,13	СР	X	X	
11	РДСП – Велико Търново	3,12	СР	X		X
12	РДСП – София- област ДСП – Правец – 3,10/СР	3,12	СР	X	X	
13	РДСП – Сливен ДСП – Сливен – 3,85/ВР	3,11	СР	X	X	
14	РДСП – Русе ДСП – Русе – 3,40/СР	3,10	СР		X	X
15	РДСП – Хасково и ДСП – Хасково – 3,40/СР	3,10	СР		X	X
16	РДСП – Търговище	3,06	СР		X	X
17	РДСП – Монтана ДСП – Лом – 3,15/СР	3,00	СР		X	X
18	РДСП - Видин	2,98	СР		X	X
19	РДСП - Шумен	2,93	СР		X	X
20	РДСП - Кюстендил	2,92	СР		X	X
21	РДСП – Разград ДСП – Разград – 3,30/СР	2,92	СР		X	X
22	РДСП - Пазарджик	2,89	СР	X	X	
23	РДСП - Ловеч	2,88	СР	X		X
24	РДСП – Кърджали	2,74	НР			X
25	РДСП – Перник	2,74	НР	X		
26	РДСП - Габрово	2,58	НР	X		

Актуализиран стратегически план за дейността на ДВО за периода 2024 г – 2026 г.

27	РДСП - Смолян	2,55	НР			X
28	РДСП - Добрич	2,36	НР	X		
Процеси в АСП						
1	Организация и управление на цикъла на обществените поръчки в АСП	3,70	ВР	XXX	X	XX
2	Социални плащания	3,70	ВР	XXXXX	XXXXXXXXX	XXXXXXX
3	Определяне и изплащане на трудови възнаграждения в АСП	3,70	ВР		X	XXX
4	Осиновяване на деца	3,40	СР		X	X
5	Дейности, свързани със финансово-счетоводния процес, в т.ч. организация на финансово-счетоводната дейност и изготвяне на финансови отчети в АСП	3,05	СР	X	X	
6	Настаняване на деца по административен ред в специализирани институции, социални услуги от резидентен тип и приемни семейства	2,95	СР		X	X
7	Методическа помощ и контрол на дейността на ДСП	2,85	НР	X	XX	
8	Предварителен контрол за законосъобразност преди поемане/извършване на разход	2,75	НР	XX		

Актуализиран стратегически план за дейността на ДВО за периода 2024 г – 2026 г.

9	Дейности, свързани с възникване, изменение и прекратяване на служебните и трудовите правоотношения на служителите, водене и съхраняване на трудовите и служебните досиета в АСП	2,75	НР			X
10	Електронно управление	2,75	НР	X	X	
11	Осъществяване на процесуалното представителство по дела, по които страна е АСП	2,70	НР			X
12	Защита на личните данни в АСП	2,65	НР			X
13	Осигуряване на сигурността на информацията	2,35	НР			X
14	Оценка на натовареността на служителите	2,25	НР			X
15	Командироване на служители на АСП в страната и чужбина	2,15	НР			X
16	Доброволно и принудително събиране на вземанията от неправомерно получени или използвани не по предназначение социални плащания	2,15	НР	XX	XX	
17	Експлоатация и поддръжка на собствеността на агенцията, в т.ч. недвижимо имущество, инвентар и съоръжения	2,10	НР			X
18	Управление на риска	1,90	НР			X

Актуализиран стратегически план за дейността на ДВО за периода 2024 г – 2026 г.


19	Промяна в структурата на АСП - възникване на нов правен субект при отделяне/обединяване	1,90	НР			X
20	Придобиване, предоставяне, зачисляване, отчитане, ползване и поддържане на служебните моторни превозни средства в АСП	1,60	НР	XX	X	
21	Амортизация на активите	1,60	НР			X
22	Извършване на годишна инвентаризация, брак и преценка на активите	1,70	НР	XX	X	

3. Необходимо време за изпълнение на одитни ангажименти за периода 2024 г. - 2026 г. в съответствие с целите, заложи в стратегическия план.

Видове одитни ангажименти	2024			2025			2026		
	Брой одити/одитни екипи	Средна продължителност	Общ брой човекодни	Брой одити/одитни екипи	Средна продължителност	Общ брой човекодни	Брой одити/одитни екипи	Средна продължителност	Общ брой човекодни
1	2	3	4	2	3	4	2	3	4
ВР*	9	71,9	647,1	9	71,9	647,1	9	71,9	647,1
СР*	10	55,6	556	12	55,6	667,2	9	55,6	500,4
НР*	0	50	0	0	50	0	3	30	90
Препоръки*	1	95	95	1	13	13	1	43	43
Консултиране*	4	80	320	1	33	33	1	35	35
Друг вид одиторска работа - контрол на качеството*	24	6,85	164,4	23	3,73	85,79	23	7,4	170,2
Стратегическо планиране*	1	14	14	1	8	8	1	14	14
Годишно планиране*	1	15	15	1	8	8	1	15	15
Общо дни за дейността по ВО			1811,5			1462,1			1514,7
ЕФРВОА за един одитор**	1	157	157	1	159	159	1	167	167
Необходим бр. одитори	11,5		1811,5	9,2		1462,1	9,1		1514,7
Заети щатни бройки	8		1257	8		1272	8		1338
Необходимост от назначаване на одитори	4			1			1		

17.12.2024 г.

X

Красимир Ралев
 Директор ДВО
 Signed by: Krasimir  Ralev

Изготвили:

17.12.2024 г.

X ГН

Галя Николова

Главен вътрешен одитор

Signed by: Galya  Nikolova

17.12.2024 г.

X ЙДН

Йорданка Дангова-Неделчева

Главен вътрешен одитор

Signed by: Yordanka  Dangova-Nedelcheva