

ОБЩИНА ТУТРАКАН



7600 Тутракан, ул. "Трансмариска" № 31, тел. 0866/60621, факс: 0866/60636
e-mail: tutrakan@b-trust.org

ЗАПОВЕД

№ РД-04-1208/10.10.2024г.
гр. Тутракан

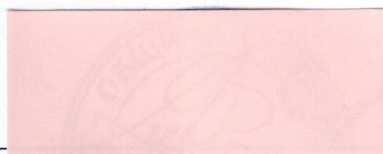
На основание чл. 44, ал. 2 от ЗМСМА и във връзка с чл.27, ал.1. т.1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор

УТВЪРЖДАВАМ:

Стратегически план за дейността на звено „Вътрешен одит“ в Община Тутракан.
Контролът по изпълнението на настоящата заповед възлагам на Евелина Джебсън –
Ръководител на звено „Вътрешен одит“ в Община Тутракан.

Д-р Димитър Стефанов: _____

КМЕТ НА ОБЩИНА ТУТРАКАН





**ОБЩИНА ТУТРАКАН
ЗВЕНО ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ**

УТВЪРЖДАВ

**д-р ДИМИТЪР СТЕФАНОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ТУТРАКАН**

СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН

за дейността на звеното за вътрешен одит в Община Тутракан

за периода : 2024 – 2026 г.



град Тутракан

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1.1. Същност

Този стратегически план определя основните цели, приоритети и обхват на вътрешния одит в Община Тутракан за периода 2024 – 2026 година.

Те са съобразени с целите и приоритетите на организацията, определени в Плана за интегрирано развитие на Община Тутракан (ПИРО Тутракан) за периода 2021 – 2027 г., който е разработен в съответствие с изискванията на Закон за регионалното развитие, като част от система документи за стратегическо планиране развитието на европейско, държавно, регионално и общинско ниво, приет с Решение № 251 по Протокол № 21 от 24.02.2021 г. на Общински съвет – Тутракан и Стратегия за управление на риска в общината утвърдена със № РД-04-912/10.09.2024 г., и Интегрирана система за управление на СФУК, която включва 11 системи. Последната актуализация е на Риск-регистъра, актуализиран със Заповед №РД-04-1008/24.09.2024 г.

ПИРО Тутракан определя средносрочните цели и приоритети за устойчиво развитие на общината и връзките ѝ с други общини в съответствие с интегрираната териториална стратегия за развитие на региона и общия устройствен план на общината.

Стратегическият план е разработен на база оценка на риска и в съответствие със Закона за вътрешния одит в публичния сектор, Стандартите за вътрешен одит, Етичен кодекс на вътрешните одитори, Статут на звеното за 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.

1.2. Структура, функция и обхват на вътрешния одит в Община Тутракан

Функцията по вътрешен одит в организацията се осъществява от звено за вътрешен одит. Основните функции на вътрешните одитори са свързани с осъществяване на дейността по вътрешен одит на всички структури, програми, дейности и процеси в Община Тутракан.

1.3. Актуализиране на Стратегическия план

Стратегическият план се преразглежда и актуализира ежегодно, в резултат на настъпили промени в целите, приоритетите и дейността на общината и на база оценката на риска.

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

Вътрешните одитори по тяхна преценка може да актуализират Стратегическият план повече от веднъж годишно.

Всяко изменение в Стратегическия план се утвърждава от Кмета на общината.

II. РАЗБИРАНЕ ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОБЩИНАТА

За целите на стратегическото планиране, вътрешните одитори извършиха предварително проучване и запознаване с целите, структурите и дейностите на общината. Вътрешните одитори получиха необходимата информация посредством – провеждане на срещи и интервюта, публична информация и други източници

2.1. Цели на общината

Основните стратегически цели и приоритети на Общината, залегнали в Плана за интегрирано развитие на Община Тутракан 2021-2027 (ПИРО) са:

ПРИОРИТЕТ 1. Развитие на икономиката и създаване на условия за устойчива заетост в община Тутракан.

Мерки:

Мярка 1. Създаване на благоприятна бизнес среда и привличане на инвестиции.

Мярка 2. Развитие на туризма.

ПРИОРИТЕТ 2. Подобряване на техническата и социалната инфраструктура в Община Тутракан.

Мерки:

Мярка 1. Подобряване на пътната инфраструктура.

Мярка 2. Подобряване на водоснабдителната и канализационната мрежа.

Мярка 3. Подобряване на енергийната ефективност на територията на общината, вкл. внедряване на възобновяеми енергийни източници (ВЕИ).

Мярка 4. Подобряване на спортната и образователната инфраструктура.

Мярка 5. Подобряване на градската среда в град Тутракан.

Мярка 6. Подобряване на социалните услуги и административната среда.

ПРИОРИТЕТ 3. Опазване на околната среда и развитие на природните ресурси на община Тутракан.

Мерки:

Мярка 1. Рехабилитация и увеличаване на зелените площи в населените места.

Мярка 2. Подобро управление на отпадъците.

Мярка 3. Подобро управление на околната среда.

2.2. Очаквани промени в Общината

На този етап не се очакват съществени промени в структурата на общинската администрация на Община Тутракан.

2.3.Ниво на контрол в общината

В Община Тутракан е въведена Система за финансово управление и контрол, която създава условия за спазване на принципите за законосъобразност и добро финансово управление. СФУК е изградена до голяма степен в съответствие с нормативните изисквания. Въведените писмени политики, правила и процедури са обект на периодична актуализация.

В Община Тутракан няма изграден одитен комитет.

В Общината има утвърдена Стратегия за управление на риска.

Риск-регистърът за идентифициране и оценка на основните рискове в дейностите на структурите на общинската администрация се актуализира всяка година.

Областите, които се нуждаят от подобрене и развитие, се отнасят до:

- Въвеждане и прилагане на политики и процедури за последващи оценки на изпълнението на приключили процеси, договори или стопански операции, с цел оценка на целесъобразността на извършените публични разходи и нивото на постигнатите резултати.
- Периодично извършване на специални оценки на системите за финансово управление и контрол чрез анкети или въпросници с цел адаптиране вътрешния контрол към новите моменти в методологията по вътрешен контрол;
- Повишаване на оперативната активност на ръководителите на процеси и структури в общината чрез инициране на консултантски ангажименти, осъществени от вътрешния одит.

III. СТРАТЕГИЧЕСКИ ЦЕЛИ НА ВЪТРЕШНИТЕ ОДИТОРИ

На база полученото разбиране за целите, приоритетите, дейността и нивото на контрол в организацията през периода 2024 – 2026 година, вътрешните одитори си поставят следните стратегически цели :

№	Стратегически цели	Дейности за постигане на целта
1.	Укрепване на вътрешния контрол на Общината чрез извършени оценки за неговата адекватност и ефективност във всички системи/ структури, включително търговски дружества с общинско участие и предоставяне на препоръки.	Извършване на одитни ангажименти за оценка на утвърдените контролни дейности, гарантиращи постигането на целите на организацията, в съответствие със законодателството, вътрешните актове и договорите.

2.	Предоставяне на увереност на ръководството на Общината, относно правилното, законосъобразно и ефективно управление на програми и фондове на ЕС.	Преглед и оценка за съответствие на действията с изискванията на относимата нормативна уредба, вътрешни правила и договори при извършване на конкретни ангажименти.
3.	Даване на разумна увереност, че системите за управление и контрол осигуряват законосъобразно придобиване, управление разпореждане и стопанисване на активите/имуществото на Общината.	Оценка за съответствие с нормативните актове и вътрешните правила и процедури при управлението, разпореждането, съхранението на активите на Общината.
4.	Ефективно прилагане на програмата за осигуряване качеството на одитната дейност с цел повишаване административния капацитет на звеното.	Участие на одитори от звено ВО в обучения и семинари, въз основа на представен от всеки одитор личен план за обучение. Наблюдение (надзор) на одитните ангажименти от страна на ръководителя на звено „Вътрешен одит“

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

IV. ОДИТНА ВСЕЛЕНА

Одитната вселена е изчерпателен списък на всички одитни единици в общината (областите, подлежащи на одит). Одитната вселена представлява пълния обхват на вътрешния одит в общината и служи за основа на дългосрочното планиране. При определяне на одитната вселена, РВО е използвал събраната на предходния етап информация. Подходът който РВО е възприел при определяне на одитната вселена в Община Тутракан е функционален.

В него се включват следните процеси и системи:

1. Процеси, свързани с устройство на територията и общинска собственост;
2. Процеси, свързани с инвестиционна политика, управлението на програми и проекти и хуманитарни дейности;
3. Процеси, свързани с местни данъци и такси;
4. Процеси свързани с информационно обслужване и административни услуги;

5. Финансово-счетоводни и бюджетни процеси, управление на човешките ресурси и системи по ФУК ;
6. Процеси, свързани с обществени поръчки;
7. Процеси свързани с функция „Образование” - ВРБ с делегирани бюджети;
8. Процеси свързани предоставяне на социални услуги и здравеопазване- ДСХ, ЦНСТ, ЦСРИ, ЦОП, асистентска подкрепа, социален асистент, клубове на пенсионера
9. Читалища, субсидирани от МК, чрез общината;
10. МБАЛ Тутракан;
11. ОП "БКС" Тутракан
12. Процеси свързани с кметства на територията на общината.

V. ОЦЕНКА НА РИСКА

Оценката на риска се основава най-вече на субективната оценка на вътрешните одитори, но могат да бъдат използвани различни техники, за да стане анализът по-систематичен и по-обективен. На база извършената оценка на риска, вътрешните одитори могат да приоритизират единиците и да определят каква ще бъде стратегията им за покритие на рисковите области.

При годишната оценка на риска, вътрешните одитори трябва да обърнат внимание на резултатите от управлението на риска в организацията. Оценяването на процеса на управление на риска в организацията е важен приоритет на вътрешния одит.

Използваният подход към оценката на одитните единици включва изчисляване на рискови индекси. Те представляват производна/резултативна величина, която се получава чрез следните стъпки:

- Определяне на рисковите фактори;
- Определяне на оценителната скала за всеки рисков фактор;
- Определяне на теглата на рисковите фактори;
- Оценяване на всяка единица в одитната вселена;
- Класифициране на одитните единици.

5.1. Определяне на рисковите фактори /РФ/

- РФ1 – Човешки ресурси-текучество на персонала;
- РФ2 - Промени в дейността и структурата на организацията;
- РФ3 - Промени в нормативната уредба;
- РФ4 - Сложност на нормативната уредба;
- РФ5 – Бюджет;
- РФ6 - Вътрешен контрол;

5.2. Определяне на оценителна скала за рисковите фактори /РФ/Оценка на риска :

- Оценка - 1 – нисък риск
- Оценка - 2 – среден риск
- Оценка - 3 – висок риск

№ по ред	Рисков фактор	Критерии за оценка	Оценка
РФ1	Човешки ресурси - текучество на персонала	Няма промени в състава на ръководния и експертен персонал през последните 3 години	1
		Промяна в ръководния състав и промяна на по-малко от 10 % от състава на експертния персонал през последните 3 години	2
		Промяна в ръководния състав и в над 10 % от експертния през последните 3 години	3
РФ2	Промени в дейността и структурата на организацията	Няма структурни промени и промени в дейностите и функциите за последните 3 години	1
		Няма промени в дейността и функциите, но са извършени малко на брой/незначителни/структурни промени през последната една година	2
		Промяна в дейността, възлагане на нови функции и настъпили значителни структурни промени през последната една година	3
РФ3	Промени в нормативната уредба	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
РФ4	Сложност на нормативната уредба	Съдържа строги и ясни изисквания и са приложими в голяма част от организациите в публичния сектор	1
		Съдържа специфични за одитната единица разпоредби	2

		Прилагат се нормативни актове, релевантни за по-голяма част от публичната администрация, както и специфични национални актове и актове на ЕС	3
РФ5	Размер на бюджета	До 1 000 000 лв.	1
		От 1 000 001 до 3 000 000 лв.	2
		Над 3 000 000 лв.	3
РФ6	Вътрешен контрол	Въведени са всички компоненти на вътрешния контрол в организацията и ръководството е компетентно по въпросите, свързани с вътрешния контрол и разбира неговата същност и важност.	1
		Не са въведени всички компоненти на вътрешния контрол в организацията, но ръководството има добро разбиране за същността на контрола и желание за подобряването и усъвършенстването му	2
		Слаб вътрешен контрол и ръководството не разбира същността, важността и необходимостта от въвеждането му.	3

5.3. Определяне на теглата на рисковите фактори

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

Общата сума на теглата е 1,00 /рисков индекс/, като тежестта е разпределена в зависимост от рисковия фактор

5.4. Граници за приоритизиране /класифициране/

Целта на приоритизирането е да послужи за разпределение на ресурсите на ВО, като усилията се насочат най-вече към единиците, оценени с по-високо ниво на риск.

Рисковите индекси са необходими за класифицирането на одитните единици като високорискови, среднорискови и нискорискови.

Границите за приоритизиране са определени в зависимост от стойностите на рисковите индекси, като минималният рисков индекс е 1, а максималният е 3.

Определени са следните граници:

Рисков индекс от 2,31 до 3,00 – високорискови одитни единици

Рисков индекс от 1,71 до 2,3 – среднорискови одитни единици

Рисков индекс от 1,00 до 1,70 – нискорискови одитни единици

5.5. Оценяване на всяка единица в одитната вселена

Резултатите от оценката на риска на всяка единица в одитната вселена са дадени в приложението.

VI. ИЗБОР НА ОДИТНА СТРАТЕГИЯ

Одитната стратегия показва подхода на вътрешните одитори за покритие на одитната вселена за периода 2024 – 2026 г. Одитната стратегия определя как ще се покрият с одиторската работа единиците в одитната вселена за трите години на Стратегическия план. На тази основа се изготвя и Годишния план с одитни ангажименти.

6.1. Честота на ангажиментите

Определянето на честотата на одитните ангажименти се налага, тъй като е невъзможно вътрешните одитори всяка година да покриват подробно всички идентифицирани единици и затова одитната стратегия предвижда отделни подходи за одитиране на високо рискови, средно рискови или ниско рискови единици.

Вътрешните одитори възприеха следната стратегия по отношение на различните рискови одитни единици:

- Одитните единици оценени с висок риск, ще бъдат одитирани – всяка година;
- Одитните единици оценени със среден риск, ще бъдат одитирани – 50 % от тях през първата година, а останалите 50% през втората;
- Одитните единици оценени с нисък риск, ще бъдат одитирани – 50 % от тях през втората година, а останалите 50% през третата година.

6.2. Проследяване изпълнението на препоръки

Вътрешните одитори ще извършват проследяване на изпълнението на дадените препоръки в одитните доклади, като ще ги включват като цел в следващ конкретен одитен ангажимент.

6.3. Продължителност на одитните ангажименти

Одитните ангажименти за даване на увереност – стандартната продължителност се определя в човекодни в зависимост от оценката на риска.

При оценката на риска е използвана следната скала:

Висок - при непредприемане на мерки пропускът ще окаже сериозно влияние върху функционирането на обекта;

Среден - при непредприемане на мерки пропускът ще окаже средно влияние върху функционирането на обекта;

Нисък - при непредприемане на мерки пропускът няма да окаже съществено влияние върху функционирането на обекта.

Оценка на риска	Човекодни за един одитен ангажимент
Висок риск	от 46 до 49
Среден риск	от 41 до 45
Нисък риск	от 35 до 40

- Висок риск – за извършването на този одитен ангажимент са необходими – от 46 до 49 човекодни;
- Среден риск – са необходими от 41 до 45 човекодни;
- Нисък риск – са необходими от 35 до 40 човекодни;
- Проследяване на препоръки – за проследяване на изпълнението на препоръките е определена стандартна продължителност – 5 човекодни ;
- Друг вид одиторска работа – стандартната продължителност на друг вид одитна работа, като специфични последващи действия, одит на качеството на работата, консултиране и разследване на измами се

определя в зависимост от спецификата и сложността на конкретния ангажимент.

VII. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ НА ЗВО /ЕФРВ/

7.1. Ефективен фонд работно време (ЕФРВ)

Ефективния фонд работно време на вътрешните одитори /за всеки един от вътрешните одитори в Община Тутракан/ е изчислен и разпределен съгласно одитната стратегия, както следва и е показан в Приложение №1 към плана:

- От общия брой работни дни за съответната година се изваждат планираните дни за отпуск и очакван брой дни за болнични и други непредвидени случаи – полученият брой работни дни формират ЕФРВ през годината за всеки одитор;
- От ЕФРВ за одитор около 75 % се разпределят за планиране, извършване, докладване на одитните ангажименти, проследяване, стратегическо и годишно планиране – това е ЕФРВ за одитна работа;
- Останалите дни до 25 % от ЕФРВ се разпределят за обучения и развитие на одитора, общоадминистративни дейности, участия в различни срещи и други дейности.

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

Оценката на риска е представена в Приложение № 2, а одитните ангажименти и необходимите дни са разпределени за три години, съгласно одитната стратегия и са показани в Приложение № 3 към плана.

Ръководител звено „Вътрешен одит“:

/ Евелина Джебсън/

ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ЕФЕКТИВЕН ФОНД РАБОТНО ВРЕМЕ ЗА 2024 ГОДИНА

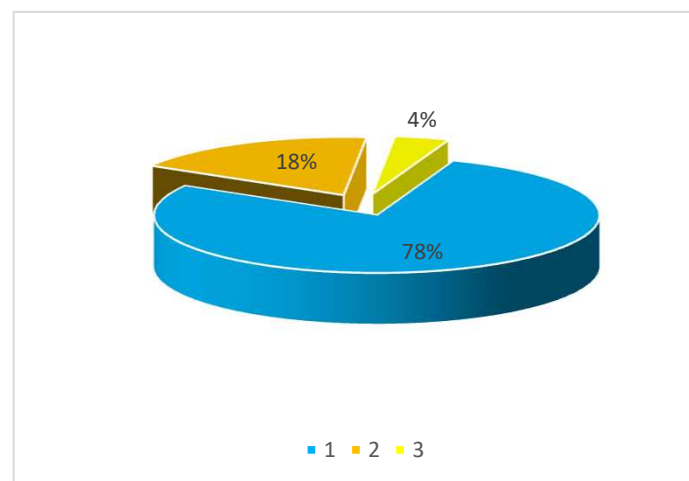
Одитори	Общо работни дни за 2024г.	Отпуски	Болнични и други	ЕФРВ	Изпълнение на одитни ангажменти	Обучение и квалификация	Общо административни дейности	Стратегическо и годишно планиране
	1	2	3	4	5	6	7	8
РВО	147	10	5	132	74	5	23	25
Одитор	0	0	0	0	0	0	0	0
ОБЩО	147	10	5	132	74	5	23	25

74

33

Легенда:

1.Изпълнение на одитни ангажменти и стратегическо и годишно планиране	99
2.Общо административни и др. дейности	23
3.Обучение и квалификация	5



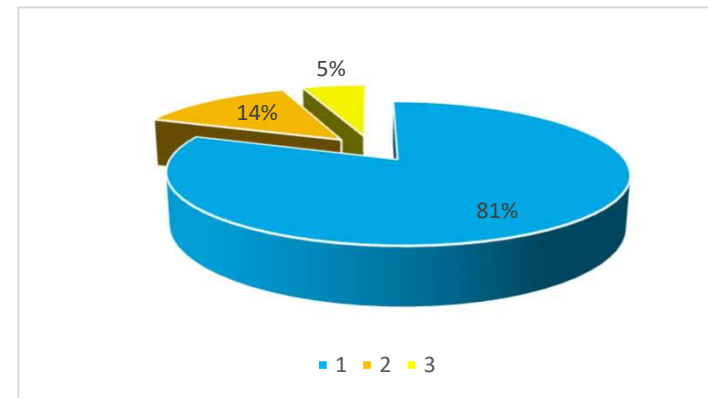
Забележка: Звеното за вътрешен одит е създадено през месец юни 2024 г.

ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ЕФЕКТИВЕН ФОНД РАБОТНО ВРЕМЕ ЗА 2025 ГОДИНА

Одитори	Общо работни дни за 2025 г.	Отпуски	Болезни и други	ЕФРВ	Изпълнение на одитни ангажменти	Обучение и квалификация	Общо административни дейности	Стратегическо и годишно планиране	
	1	2	3	4	5	6	7	8	
РВО	249	20	5	224	139	10	44	20	143
Одитор	249	20	5	224	139	12	10	20	56
ОБЩО	498	40	10	448	278	22	54	40	

Легенда:

1. Изпълнение на одитни ангажменти и стратегическо и годишно планиране	318
2. Общо административни и др. дейности	54
3. Обучение и квалификация	22

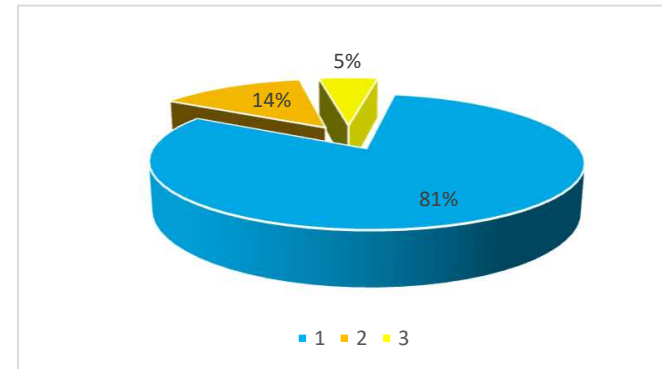


ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ЕФЕКТИВЕН ФОНД РАБОТНО ВРЕМЕ ЗА 2026 ГОДИНА

Одитори	Общо работни дни за 2026г.	Отпуски	Болнични и други	ЕФРВ	Изпълнение на одитни ангажменти	Обучение и квалификация	Общо административни дейности	Стратегическо и годишно планиране
	1	2	3	4	5	6	7	8
РВО	249	20	5	224	139	10	44	20
Одитор	249	20	5	224	139	12	10	20
ОБЩО	498	40	10	448	278	22	54	40

Легенда:

1. Изпълнение на одитни ангажменти и стратегическо и годишно планиране	318
2. Общо административни и др. дейности	54
3. Обучение и квалификация	22



ОЦЕНКА НА РИСКА ЗА 2024-2026Г. ЗВО В ОБЩИНА ТУТРАКАН

ЛЕГЕНДА		
Висок	2,31	3
Среден	1,71	2,3
Нисък	1	1,7

№	Одитни единици	РИСКОВИ ФАКТОРИ												Рисков индекс	Приоритет
		РФ 1		РФ 2		РФ 3		РФ 4		РФ 5		РФ 6			
		Човешки ресурси - текучество на персонала		Промени в дейността и структурата на организацията		Промени в нормативната уредба		Сложност на нормативната уредба		Размер на бюджета		Вътрешен контрол			
		15%		10%		15%		15%		25%		20%			
		Оценка	Общо	Оценка	Общо	Оценка	Общо	Оценка	Общо	Оценка	Общо	Оценка	Общо		
1	Процеси свързани с устройство на територията и общинска собственост	1	0,15	2	0,2	2	0,3	2	0,3	3	0,75	2	0,4	2,10	среден
2	Процеси свързани с инвестиционната политика, управлението на програми и проекти и хуманитарни дейности	2	0,3	2	0,2	3	0,45	3	0,45	3	0,75	3	0,6	2,75	висок
3	Процеси свързани с местни данъци и такси	1	0,15	1	0,1	2	0,3	2	0,3	3	0,75	1	0,2	1,80	среден
4	Процеси свързани с информационно обслужване и административни услуги	1	0,15	1	0,1	2	0,3	2	0,3	2	0,5	1	0,2	1,55	нисък
5	Финансово-счетоводни и бюджетни процеси, управление на човешките ресурси и системи по ФУК	2	0,3	2	0,2	2	0,3	3	0,45	3	0,75	3	0,6	2,60	висок
6	Процеси свързани с обществени поръчки	2	0,3	2	0,2	3	0,45	3	0,45	3	0,75	3	0,6	2,75	висок
7	Процеси свързани с функция „Образование“ - ВРБ с делегирани бюджети	2	0,3	1	0,1	2	0,3	2	0,3	3	0,75	2	0,4	2,15	среден
8	Процеси свързани предоставяне на социални услуги и здравеопазване-ДСХ,ЦНСТ, ЦСРИ, ЦОП, асистентска подкрепа, социален асистент, клубове на пенсионера	3	0,45	2	0,2	2	0,3	2	0,3	2	0,5	2	0,4	2,15	среден

9	Читалища, субсидирани от МК, чрез общината	1	0,15	1	0,1	2	0,3	2	0,3	2	0,5	1	0,2	1,55	нисък
10	МБАЛ Тутракан	1	0,15	1	0,1	3	0,45	3	0,45	2	0,5	3	0,6	2,25	среден
11	ОП "БКС" Тутракан	1	0,15	1	0,1	1	0,15	2	0,3	3	0,75	2	0,4	1,85	среден
12	Процеси свързани с кметства на територията на общината	1	0,15	2	0,2	2	0,3	2	0,3	2	0,5	3	0,6	2,05	нисък
		18	2,7	18	1,8	26	3,9	28	4,2	31	7,75	26	5,2	25,55	

№ по ред	Рисков фактор	Критерии за оценка	Оценка
РФ1	Човешки ресурси -текучество на персонала	Няма промени в състава на ръководния и експертен персонал през последните 3 години	1
		Промяна в ръководния състав и промяна на по-малко от 10 % от състава на експертния персонал през последните 3 години	2
		Промяна в ръководния състав и в над 10 % от експертния през последните 3 години	3
РФ2	Промени в дейността и структурата на организацията	Няма структурни промени и промени в дейностите и функциите за последните 3 години	1
		Няма промени в дейността и функциите, но са извършени малко на брой/незначителни/структурни промени през последната една година	2
		Промяна в дейността, възлагане на нови функции и настъпили значителни структурни промени през последната една година	3
РФ3	Промени в нормативната уредба	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
РФ4	Сложност на нормативната уредба	Съдържа строги и ясни изисквания и са приложими в голяма част от организациите в публичния сектор	1
		Съдържа специфични за одитната единица разпоредби	2
		Прилагат се нормативни актове, релевантни за по-голяма част от публичната администрация, както и специфични	3
РФ5	Размер на бюджета	До 1 000 000 лв.	1
		От 1 000 001 до 3 000 000 лв.	2
		Над 3 000 000 лв.	3
РФ6	Вътрешен контрол	Въведени са всички компоненти на вътрешния контрол в организацията и ръководството е компетентно по въпросите, свързани с вътрешния контрол и разбира неговата същност и важност.	1
		Не са въведени всички компоненти на вътрешния контрол в организацията, но ръководството има добро разбиране за същността на контрола и желание за подобряването и усъвършенстването му	2
		Слаб вътрешен контрол и ръководството не разбира същността, важността и необходимостта от въвеждането му.	3

РФ 1	РФ 2	РФ 3	РФ4	РФ 5	РФ 6
Човешки ресурси - текучество на персонала	Промени в дейността и структурата на организацията	Промени в нормативната уредба	Сложност на нормативната уредба	Размер на бюджета	Вътрешен контрол
15%	10%	15%	15%	25%	20%
0,15	0,1	0,15	0,15	0,25	0,2

РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА АНГАЖИМЕНТИТЕ ЗА 2024, 2025, 2026г., СЪГЛАСНО ОДИТНАТА СТРАТЕГИИ И ОПРЕДЕЛЯНЕ НА НЕОБХОДИМИТЕ ЧОВЕКОДНИ

Риск		Граници за приоритизиране	
Висок	3	2,31	3
Среден	2	1,71	2,3
Нисък	1	1	1,7

№	Одитни единици	Рисков индекс	Приоритизиране	Брой ангажименти за 2024г.	Човекодни съгласно стратегията	Общо за годината	Брой ангажименти за 2025г.	Човекодни съгласно стратегията	Общо за годината	Брой ангажименти за 2026г.	Човекодни съгласно стратегията	Общо за годината
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Процеси свързани с устройство на територията и общинска собственост	2,1	среден	0	0	0	1	45	45	0	0	0
2	Процеси свързани с инвестиционната политика, управлението на програми и проекти и хуманитарни дейности	2,75	висок	1	46	46	1	49	49	1	48	48
3	Процеси свързани с местни данъци и такси	1,8	среден	0	0	0	0	0	0	1	42	42
4	Процеси свързани с информационно обслужване и административни услуги	1,55	нисък	0	0	0	0	0	0	1	40	40
5	Финансово-счетоводни и бюджетни процеси, управление на човешките ресурси и системи по ФУК	2,6	висок	1	46	46	1	49	49	1	48	48
6	Процеси свързани с обществени поръчки	2,75	висок	0	0	0	1	49	49	1	48	48
7	Процеси свързани с функция „Образование“ - ВРБ с делегирани бюджети	2,15	среден	0	0	0	1	45	45	0	0	0
8	Процеси свързани предоставяне на социални услуги и здравеопазване-ДСХ,ЦНСТ, ЦСРИ, ЦОП, асистентска подкрепа, социален асистент, клубове на пенсионера	2,15	среден	0	0	0	0	0	0	1	42	42
9	Читалища, субсидирани от МК, чрез общината	1,55	нисък	0	0	0	0	0	0	1	35	35
10	МБАЛ Тутракан	2,25	среден	0	0	0	0	0	0	1	42	42
11	ОП "БКС" Тутракан	1,85	среден	0	0	0	1	45	45	0	0	0

12	Процеси свързани с кметства на територията на общината	2,05	нисък	0	0	0	1	40	40	0	0	0
Общо за ангажименти, съгласно оценката на риска и одитната стратегия				2	92	92	7	322	322	8	345	345
Проследяване на препоръки				1	X	10	X	X	20	X	X	20
Консултантски ангажименти				X	X	0	X	X	10	X	X	7
Одитни ангажименти за единици в процес на разработване и/или внедряване				X	X	0	X	X	0	X	X	0
Друг вид одиторска работа				X	X	30	X	X	96	X	X	76
Общо дни за дейността по вътрешен одит в ЗВО				3		132	7		448	8		448
ЕФРВ/Брой одитори				2024	X	132	2025	X	448	2026	X	448
ЕФРВ за един одитор средно				132			224			224		
Необходим брой одитори				1			2			2		
Заети щатни бройки				1			2			2		
Допълнително одитори				0			0			0		