



# ОБЩИНА ПРИМОРСКО

8180 Приморско  
ул. Странджа №16

кмет: 0550/3 30 00  
секретар: 0550/3 36 42  
факс: 0550/3 23 73

Код на Община Приморско 98555  
e-mail.:minicipal\_primorsko@mail.bg  
obschtina\_primorsko@mail.bg

УТВЪРЖДАВАМ:

КМЕТ:



/Лиляна Димова/

## СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН

За дейността на „ Звено за вътрешен одит“  
в Община Приморско за периода 2009г -2011г.

Август 2009г.

гр.Приморско

# **I ВЪВЕДЕНИЕ**

## **1.1. Същност**

Този стратегически план определя основните цели, приоритети и обхват на вътрешния одит в Община Приморско за периода 2009-2011г. Те са съобразени с целите и пановете на организацията, определени в Общински План за развитие на Община Приморско за 2007 – 2013г. , приет от Общински съвет – Приморско с Решение №793 / 28.02.2008год.

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 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.

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

Функцията по вътрешен одит в Ощина Приморско се осъществява от Звено за вътрешен одит, което е създадено с промяна в структурата от 2006г структурирано като Отдел с одобрена последна промяна на структурата на Общинска администрация с Решение № 49 /17.03.2009г. на ОбС-Приморско .

Основните функции на звеното са свързани с осъществяване на дейността по вътрешен одит на всички структури, програми, дейности и процеси в Общината, включително на разпоредителите със средства от Европейския съюз и на разпоредителите с бюджетни кредити и от по-ниска степен към нея.

## **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 оценка на риска.

РВО по своя преценка може да актуализира стратегическия план повече от веднъж годишно.

Всяко изменение в стратегическия план се утвърждава от ръководителя на организацията.

# **II. РАЗБИРАНЕ ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОРГАНИЗАЦИЯТА**

За целите на стратегическото планиране, ЗВО извърши предварително проучване и запознаване с целите, структурите и дейностите на организацията. ЗВО получи необходимата информация посредством въпросници, анкети, паметни записки от проведени срещи и интервюта, резултати от предходни одитни проверки, публична информация и други източници.

## **2.1. Цели на организацията**

Община Приморско във своята визия и стремеж към удовлетвореност на обществените нужди е отворена към приоритетите и възможностите предлагани от оперативните програми. Общината е приела предизвикателството да се наложи като лидер на туризма в Южното черноморие и Странджа планина, да бъде предпачитано място за развитие конкурентноспособен бизнес, екологично селско и горско стопанство, място за пълноценна реализация на младите хора с качествена инфраструктура и благоустроена жизнена среда. Община Приморско има за задача да реформира туризма и диверсифицира икономиката си. Това предполага огромни усилия за мобилизиране на всички свои ресурси и привличае на външни, следване на стратегия, комбинираща позиция на подкрепа за реформиране на туризма с активна, агресивна позиция и по отношение на инфраструктурите, стимулираща – към очертаващите се нови опори на икономиката и стабилизираща позиция по отношение на демографските процеси и развитието на селските райони. Основната стратегическа цел за развитието на Община Приморско в периода до 2013 г. е да постигне стабилни темпове на икономически растеж и високи стандарти на жизнената среда при съхранен екологичен баланс.

В Плана за развитие на Община Приморско за периода 2007-2013г.са дефинирани няколко приоритетни цели , както следва:

### **Главна цел:**

Постигане на устойчиво и балансирано развитие на общината, чрез стабилно повишаване на стабилността на труда във всички сектори на икономиката и управлението с акцент върху туризма, рационалното използване на наличния ресурсен потенциал и значимо подобряване качеството на жизнената среда и живота на хората.

### **Стратегически цели:**

- 1. Ускорено развитие на местната икономика върху основата на ресурсно обезпечените традиционни отрасли: туризъм, селско стопанство, лекапромишленост и внедряване на нови форми на алтернативен туризъм и на екологични технологии и производство.
- 2. Подобряване на средата, в която живеят и се трудят гражданите, чрез използване средствата на устройственото планиране за развитие на инфраструктурата, благоустрояването на населените места и опазване на околната среда.
- 3. Създаване на условия за развитие на човешкия фактор и подобряване качеството на живот, повишаване на административното обслужване и укрепване на местното самоуправление.

Залегнали са приоритети, цели, мерки, проекти, срокове, отговорни институции, както и необходимите ориетировъчно средства за постигането им.

Приложения:

Общински план за развитие 2007 – 2013г.

Сруктура на общинска администрация за 2009г.

Основни нормативни актове, приложими в организацията.

## **2.2. Очаквани промени в организацията**

Местни приходи - предоставяне на общините да формират нивата на данъци и такси, които ще се администрат от общинска администрация, регламентира се нов ред за установяване на данъците и таксите и определянето на техния размер, като на общините се възлага компетентността, да определят размера на местните данъци, да определят размера на местните такси съгласно одобрени от ОбС наредби.

## **2.3. Ниво на контрол в организацията**

Основните изводи за функционирането на системите за финансово управление и контрол на община Приморско, са следните:

съществуващите вътрешни актове:

- Наредби, приети от ОбС-Приморско;
- Устройствен правилник и структура на общинска администрация,
- Правилници за организацията и дейността на Общинския съвет и общинска администрация;
- Правила за документооборота;
- Утвърдени вътрешни правила за провеждане на процедури по обществени поръчки,
- Правила за организацията на работната заплата,
- Етичен кодекс на служителите в общинска администрация и др.,

Които показват разбиране от страна на ръководството за значението и контрола и неговата важност за общината.

Въведените СФУК са актуализирани частично, съгласно новото законодателство, като предстои тяхното усъвършенстване и доразвиване с всички елементи, посочени в ЗФУКПС;

## **III СТРАТЕГИЧЕСКИ ЦЕЛИ НА ЗВЕНТО ВЪТРЕШЕН ОДИТ**

На база полученото разбиране за целите, приоритетите, дейността и нивото на контрол в организацията през периода 2009 - 2011г. ЗВО си поставя следните стратегически цели:

3.1. Укрепване на вътрешния контрол на Общината, чрез предоставяне на обективна оценка и препоръки за подобряването на ефективността му;

3.2. Предоставяне на увереност относно правилното, законосъобразното, ефективно, ефикасно и икономично управление на публичните финанси;

3.3. Повишаване на разбирането на ръководството за дейността и функциите на вътрешния одит, контрола и управлението на риска в общината; подпомагане при въвеждане на процес по управление на риска и развитието на мониторинга;

3.4. Укрепване на административния капацитет на звеното за вътрешен одит чрез попълване състава на звеното, повишаване на професионалните знания и умения;

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

#### IV ОДИТНА ВСЕЛЕНА

С цел обхващане на всички цели и аспекти от дейността на общината и на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити към нея, вътрешните одитори са възприели комбиниран подход при определяне на одитната вселена - определяне на одитната вселена по структури, както и осъществяване на функциите от всяка една структура и взаимовръзките между отделните структури.

○ Списък на идентифицираните единици на одитната вселена - към Приложения 1

#### V ОЦЕНКА НА РИСКА

В Община Приморско не са утвърдени правила и процедури, свързани с управлението на риска.

Оценката на риска от страна на вътрешните одитори се основава на субективна оценка, като са анализирани всички дейности и процеси, протичащи в общината. По този начин е извършена годишна оценка на риска за 2008 г., като всяка следваща година същата ще бъде преразглеждана и изготвяна нова оценка.

5.1. Рискови фактори и тегла – определени са следните рискови фактори -  
 ○ Човешки ресурси с тегло 15% , Процеси в Общината с тегло 10% , Промени и сложност в нормативната база с тегло 20% , Финансови дейности с тегло 20% , Промени в структурата с тежест 15% и Предишни проверки с тежест 20% .

5.2. Оценителна скала – Предложена от одитора оценителна скала е от 1 до 5, като критериите за поставяне на съответната оценка за всеки рисков фактор са както следва:

Човешки ресурси	Дейността на одитната единица е свързана с осъществяването на ...бр. процеси	Нормативна база	Финансов ресурс	Промени в структурата	Предишни проверки
1 точка- при сравнително запазване на екипа в структурата в последните 2 години	1 точка- дейността на структурата е свързана с не повече от 1 процес в Общината	1 точка- основната дейност на структурата е свързана с прилагането на не повече от 2 нормативни акта	1 точка- дейността на структурата не касае разходване на средства	1 точка- запазена е структурата преди промените	1 точка- никакви или минимални пропуски и препоръки
2-4 точки- при	2-4 точки-	2-4 точки-	2-4 точки-	2-4 точки- има	2-4 точки-

средна промяна в екипа-до 20% или смяна на част от управл. Екип в последните 2 години	дейността на структурата е свързана с повече от 1 процес в Общината	основната дейност на структурата е свързана с прилагането на повече от 2 нормативни акта	дейността на структурата касае разходване на средства	промени в структурата	средна оценка на пропуските и препоръките
5 точки- нова структура, текучество над 50% или нов директор през последните 2 години	5 точки- дейността на структурата е свързана с 3 и повече процеси в Общината	5 точки- основната дейност на структурата е свързана с прилагането на повече от 3 нормативни акта, включително и международни	5 точки- дейността на дирекцията касае пряко разходването на средства и организира търгове и обществени поръчки	5 точки- нова структура	5 точки- високо ниво на пропуските и препоръки с висока стойност / нова или неаудитирана до момента структура

5.3. Граници за приоритизиране – определени са РВО граници за приоритизиране като високо рискови, средно рискови и ниско рискови на одитните единици, както следва:

Тежест от оценка на риска	Рисков индекс
1.00- 2.25	нисък ръст
2.30- 3.55	среден риск
3.60- 5.00	висок риск

5.4. Резултати от оценката на риска  
Приложение 2 и 3

## VI ОДИТНА СТРАТЕГИЯ

Одитната стратегия определя как ще се покрият с одиторска работа единиците в одитната вселена за периода 01.09.2009-31.12.201г., като на тази основа ще се изготвят годишните планове с одитни ангажименти.

6.1. Честотата - посочва се какъв е подхода за определяне на периодичността на одитните ангажименти поотделно за високо рисковите, средно рисковите и ниско рисковите одитни единици.

**ВИСОКО РИСКОВИ** – веднъж годишно  
**СРЕДНО РИСКОВИ** - през година  
**НИСКО РИСКОВИ** – един път на три години

6.2. Проследяване на изпълнението на препоръките – ежегодно, в началото на всяка следваща отчетна година ще бъде извършван одит за проследяване изпълнението на дадените препоръки в одити от предходната година, като резултатите ще се ползват за изготвянето на годишния доклад до Министъра на Финансите.

6.3. Одитни ангажименти от минал отчетен период  
При неизпълнени одитни ангажименти от минали периоди, същите ще бъдат залагани за проверка през следващ отчетен период.

#### 6.4. Продължителност на одитните ангажименти

- ✓ одитните ангажименти за даване на увереност – Стандартната продължителност се определя в човекодни в зависимост от оценката на риска. При определянето ѝ също така са взети предвид продължителността на извършвани ЗВО одитни ангажименти през изминали периоди.

оценка на риска	Човекодни за един одитен ангажимент
Висок риск	45
Среден риск	30
Нисък риск	25

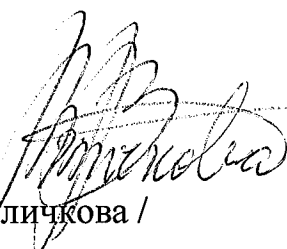
- ✓ проследяване на препоръки – За проследяване на изпълнението на препоръките е определена стандартна продължителност 25 човекодни.
- ✓ друг вид одиторска работа – 10 човекодни, стандартна продължителност на друг вид одитна работа, като специфични последващи действия, одит на качеството на работата, консултиране и разследване на измами се определя в зависимост от спецификата и сложността на конкретните ангажименти.

#### 6.5. Разпределение за един одитор

Ангажиментите свързани с дейността по вътрешен одит за всеки служител на ЗВО през съответната година ще се разпределят както следва:

- За Главен вътрешен одитор
  - От 50% до 60% от ЕФРВ- извършване на одитни ангажименти за даване на увереност и консултиране, годишно и стратегическо планиране;
  - От 20% до 30% ЕФРВ- административна дейност
  - От 20% до 30% ЕФРВ- друг вид дейност- обучения, семинари и др.
- За Вътрешните одитори
  - От 75% до 85% от ЕФРВ – извършване на одитни ангажименти за даване на увереност и консултиране, годишно и стратегическо планиране;
  - От 5% до 10% ЕФРВ – административна дейност;
  - От 5% до 15% ЕФРВ- друг вид дейност- обучения, семинари и други.

Дата: 31.08.2009г.  
гр.Приморско

Главен Вътрешен Одитор:   
/ Златина Величкова /