



СТОЛИЧНА ОБЩИНА
ул. "Московска" № 33
РЕГИСТРАЦИОНЕН ИНДЕКС И ДАТА
00-6600-3975/25.11.2013г.

СТОЛИЧНА ОБЩИНА

УТВЪРЖДАВАМ,

КМЕТ НА СТОЛИЧНА ОБЩИНА:

ЙОРДАНКА ФАНДЪКОВА



СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН

за дейността на дирекция „Вътрешен одит“ в Столична община за
периода 2014 - 2016 год.

Гр. София,

М. НОЕМВРИ, 2013 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

I. ВЪВЕДЕНИЕ.....	3
1.1 Същност	3
1.2 Структура, функции и обхват на вътрешния одит в СО	4
1.3 Актуализиране на стратегическия план	4
II. РАЗБИРАНЕ ЗА ДЕЙНОСТТА НА СТОЛИЧНА ОБЩИНА	4
2.1 Цели на СО.....	4
2.2 Очаквани промени в СО.....	5
2.3 Ниво на контрол в СО.....	5
III. СТРАТЕГИЧЕСКИ ЦЕЛИ НА ДИРЕКЦИЯ „ВЪТРЕШЕН ОДИТ” – СО.....	6
IV. ОДИТНА ВСЕЛЕНА.....	7
V. ОЦЕНКА НА РИСКА.....	7
5.1 Рискови фактори и тегла	7
5.2 Оценителна скала	9
5.3 Граници за приоритизиране	10
5.4 Резултати от оценката на риска	10
VI. ОДИТНА СТРАТЕГИЯ.....	10
6.1. Честота на одитните ангажменти.....	10
6.2. Стратегия по отношение на програми и фондове на ЕС.....	10
6.3. Проследяване на изпълнението на препоръките	10
6.4. Структури, системи и дейности, които са в процес на разработване	11
6.5. Одитни ангажменти от минал отчетен период	11
6.6. Продължителност на одитните ангажменти	11
6.7. Разпределение за един одитор	11
VII. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ НА ДИРЕКЦИЯ „ВЪТРЕШЕН ОДИТ” - СО..	12
7.1. Ефективен фонд работно време	12
7.2. Разпределение на одитните ангажменти за три години и необходими човекодни за тяхното изпълнение.....	12

Приложения от № 1 до № 13

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1.1. Същност

Този стратегически план определя основните цели, приоритети и обхват на дейността на дирекция "Вътрешен одит" в Столична община /СО/ за периода 2014 – 2016 година.

Те са съобразени с целите, плановите и приоритетите на Столична община, определени в следните стратегии и програми:

- Управленска програма на Йорданка Фандъкова - Кмет на София;
- Стратегия за изграждане на Интегрирана информационна система на Столична община (ИИССО) 2009 – 2014 г.;
- Стратегия за дългосрочно управление на битовите отпадъци на Столична община;
- Програма за намаляване нивата на замърсителите на атмосферния въздух на територията на СО;
- Инвентаризация на емисиите на CO₂, отделени в атмосферата в резултат от потреблението на енергия на територията на Столичната община;
- Стратегия за развитие на инженерната инфраструктура на територията на Столична община;
- План за действие за устойчиво енергийно развитие на Столичната община 2012 - 2020 г.;
- Генерален план за организацията на движението на територията на Столичната община;
- Стратегия за развитие на културата в София 2013 – 2023;
- Стратегия за развитие на физическото възпитание и спорта 2012 - 2020 г.;
- Програма за изпълнение на общинската Стратегия за развитие на физическото възпитание и спорта;
- Стратегия за превенция на социалното изключване на територията на град София (2011 – 2015 г.);
- Стратегия за изграждане на интегрирана информационна система на Столична община (ИИССО) 2009 – 2014 год.;
- Програма за овладяване популацията на безстопанствените кучета на територията на Столична община 2012 – 2016 год.;
- Стратегия за развитие на средното образование в СО за периода 2007 – 2015 г.;
- Програма за намаляване нивата на замърсителите на атмосферния въздух на територията на СО;
- Стратегия за гробищните паркове.

Стратегическият план е разработен на база оценка на риска, в съответствие със Закона за вътрешния одит в публичния сектор, Стандартите за вътрешен одит, Етичен кодекс на вътрешните одитори 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 2011 – 2013 г., утвърден от Кмета на СО.

1.2. Структура, функции и обхват на вътрешния одит в Столична община

Функцията по вътрешен одит в СО се осъществява от Дирекция „Вътрешен одит“, която е създадена с Решение № 97 по Протокол №100/22.02.2007 г. на Столичен общински съвет /СОС/.

Основните функции на дирекцията са свързани с осъществяване на дейността по вътрешен одит на всички структури, програми, дейности и процеси в СО, включително на разпоредителите с бюджетни кредити от по-ниска степен по бюджета на СО, търговските дружества към СО със 100% общинско участие в капитала, както и на дейността по изпълнението на договори по програми и фондовете на Европейския съюз и други външни донори, по които общината е бенефициент.

Дирекция „Вътрешен одит“ – СО не извършва вътрешен одит на дейности и процеси в структури, в които има изградени самостоятелни звена за вътрешен одит, изградени и работещи в съответствие със Закона за вътрешния одит в публичния сектор.

Приложение №№ 1-5

1.3 Актуализиране на стратегическия план

Стратегическият план се преразглежда и актуализира ежегодно, в резултат на настъпили промени в целите, приоритетите и дейността на Столична община и на база оценка 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 Кмета на СО и се съгласува от СОС.

II. РАЗБИРАНЕ ЗА ДЕЙНОСТТА НА СТОЛИЧНА ОБЩИНА

За целите на стратегическото планиране, Дирекция „Вътрешен одит“ извърши предварително проучване и запознаване с целите, структурите и дейностите на СО и на търговските дружества към нея. Дирекция „Вътрешен одит“ получи необходимата информация посредством изискване на справки от директора на дирекция „Обществени поръчки и концесии“; кметовете на райони към СО; директорите на общински културни институти /театри/; директорите на училища, детски градини и детски ясли – третостепенни разпоредители с бюджетни кредити по бюджета на СО и от изпълнителните директори и управителите на търговски дружества /пазари и заведения за извънболнична медицинска помощ/, анализ на резултатите от предходни одитни проверки, публична информация и други източници.

2.1. Цели на Столична община

Основните цели на Столична община, заложена в Управленската програма на Кмета на Столична община, са:

- постигане на европейски стандарти при благоустрояването на града;
- развитие и модернизация на инфраструктурата на града;
- чиста, зелена и удобна градска среда – поддържани тротоари, вътрешно квартални улици и градини;
- подобряване на условията за възпитанието и образованието на децата – повече детски градини и добри и сигурни училища;
- подобряване на условията за спорт и здравословен и активен живот;
- интеграция на хората в неравностойно положение;
- превръщане на София във водеща туристическа дестинация чрез опазване и представяне на природното и културно-историческото наследство;
- развитие на София като един от европейските културни центрове;

- усъвършенстване на системата за административните услуги на гражданите и бизнеса;
- целесъобразно и прозрачно финансиране на общинските проекти;
- качествени услуги и ефективна работа на общинските дружества.

За постигането на определените цели са дефинирани следните **основни задачи**:

- разумно планиране и разходване на публичните средства по приоритетите: инфраструктура и транспорт, образование и екология;
- активно усвояване на европейски средства за реализация на проекти;
- ефективно управление на общинската собственост;
- реализиране на успешни и прозрачни форми на публично-частно партньорство;
- прецизно използване на възможностите на кредитния пазар;
- активно партньорство с държавата.

Стратегическите цели, определени в Управленската програма, са насочени към постигане на:

- конкурентноспособен и иновативен град;
- добре планиран и устроен град;
- град с модерна транспортна инфраструктура;
- град с нов и удобен обществен транспорт;
- чист и зелен град;
- здраве, спорт и активен живот в града;
- град на децата и младите хора;
- Европейска столица на културата;
- град с бързо и качествено обслужване на гражданите и бизнеса;
- сигурен град.

За постигане на заложените стратегически цели са набелязани конкретни задачи и проекти, с цел превръщане на София в Европейска столица с устойчиво развитие.

Приложение №6

2.2. Очаквани промени в Столична община

Основните значими промени в дейността и организацията на СО ще са свързани с членството на страната ни в ЕС и произтичащите от това права и отговорности за общината като орган на местната власт.

2.3. Ниво на контрол в Столична община

Ръководството на СО поставя въвеждането на системите за финансово управление и контрол като приоритет от най-висока степен, във връзка с което са въведени писмени политики и процедури по отношение на: финансовото управление и контрол; предварителния контрол и системата за двоен подпис; управлението на човешките ресурси; организация на административното обслужване; документирането и архивирането на документация в СО; опазване на активите; регламентиране на бюджетния процес; управление на собствеността; възлагане на обществени поръчки; осъществяване на инвеститорски контрол; преобразуване и приватизация на общинските предприятия и техни обособени части.

Разработват се и други вътрешни правила и процедури за изграждане и ефективно функциониране на системите за финансово управление и контрол, а конкретните отговорности на длъжностните лица се възлагат чрез своевременната актуализация на длъжностните им характеристики.

Въведените писмени политики и процедури са обект на периодична актуализация.

Кметът на СО ~~осигурява независимост на ВО~~ при планиране, извършване и докладване на резултатите от вътрешния одит и не може да възлага на ръководителя на ВО и вътрешните одитори изпълнение на други функции и дейности, различни от дейността по вътрешен одит.

Директорът на дирекция „Вътрешен одит“ докладва директно на Кмета на СО резултатите от извършените одитни ангажменти, с което се гарантира функционалната и организационната независимост на ВО.

Ръководството на СО и други длъжностни лица оказват необходимото съдействие на ВО при изпълнение на дейността им.

Разработена е Стратегия за управление на риска на СО, утвърдена от Кмета на СО, във връзка с прилагането на която са идентифицирани съществените рискове, застрашаващи постигането на целите на общината, същите са оценени и са изготвени риск-регистри по дейности, осъществявани от структурите на СОА.

Във връзка с изпълнението на приетата Стратегия за изграждане на Интегрирана информационна система на Столична община (ИИССО) 2009 – 2014 г. се извършва поетапно внедряване на съответните модули от системата, с цел ефективна комуникация и своевременна обмяна на надеждна, вярна и точна информация, с оглед вземане на правилни управленски решения.

Изградена е и система за мониторинг на системите за финансово управление и контрол, съгласно която състоянието им се оценява периодично. Осигурено е получаването от Кмета на СО на навременна и уместна информация за констатираните недостатъци на системите, както и за предприетите коригиращи действия и резултатите от тях.

Ежегодно, в съответствие с изискванията на ЗФУКПС, Кметът на СО предоставя информация на министъра на финансите за функционирането, адекватността, ефикасността и ефективността на системите за финансово управление и контрол в СО.

III. СТРАТЕГИЧЕСКИ ЦЕЛИ НА ДИРЕКЦИЯ „ВЪТРЕШЕН ОДИТ“

На база полученото разбиране за целите, приоритетите, дейността и нивото на контрол в СО, структурите към нея и общинските търговски дружества, дирекция „Вътрешен одит“ си поставя следните стратегически цели за периода 2014 г. - 2016 г.:

3.1. Основна стратегическа цел на Дирекция „Вътрешен одит“ е предоставянето на независима и обективна оценка за адекватността, ефективността и ефикасността на системите за финансово управление и контрол в СО, структурите към нея и общинските търговски дружества с оглед подобряване дейността им;

3.2. Подпомагане на СО при определяне на ясни стратегически цели;

3.3. Подобряване дейността и процеса по управление на риска в СО, структурите към нея и общинските търговски дружества чрез предоставяне на точни, независими и обективни консултации и препоръки с цел повишаване разбирането на ръководството за вътрешния одит, контрола и управлението на риска;

3.4. Осигуряване на необходимите професионални знания и умения на персонала чрез поддържане на оптимален брой квалифицирани вътрешни одитори за изпълнение на конкретните одитни ангажменти.

Инструментите за постигане на тези цели са следните:

- Популяризиране на дейността по вътрешен одит;
- Осигуряване на качество на дейността по вътрешен одит;

- Стимулиране и мотивиране на служителите в дирекцията;
- Осигуряване на независимост и обективност на дейността по вътрешен одит;
- Повишаване професионалната квалификация на вътрешните одитори;
- Координация на дейността на дирекция „Вътрешен одит“ с дейността на други одитори /Изпълнителна агенция „ОСЕС“, Сметна палата и др./, дирекция „Вътрешен контрол“ на МФ, Института на вътрешните одитори в България и други, с цел повишаване ефективността на извършваните одиторски проверки.

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

IV. ОДИТНА ВСЕЛЕНА

Одитната вселена е изчерпателен списък на всички одитни единици в Столична община /областите/дейностите, подлежащи на одит/. Тя представлява пълният обхват на вътрешния одит и служи за основа на дългосрочното планиране.

При определяне на одитната вселена на дирекция „Вътрешен одит“ – СО, е избран **комбиниран подход** по структури /направления/, съчетани с дейностите /процеси, системи/, които се осъществяват в тях, свързани с целите, поставени от Столична община.

Единиците от одитната вселена, взаимовръзката между целите на СО и дейностите за постигането им, от една страна, а от друга – между дейностите и структурите, които ги осъществяват, както и нормативните актове, регулиращи дейността, са подробни описани в **Приложения №№ 7-10**.

V. ОЦЕНКА НА РИСКА

Ръководството на СО си поставя за цел въвеждане на процес на управление на риска като приоритет от най-висока степен, с оглед постигане на стратегическите цели на общината.

Дирекция „Вътрешен одит“ ще поеме активна роля за повишаване разбирането на ръководството за управлението на риска в СО.

Рисковите категории, относими към дейността на СО, структурите към нея и общинските търговски дружества, са следните: риск за репутацията, оперативен риск, стратегически риск, правен риск, управленски риск, договорен риск, финансов риск, социален риск и имуществен риск.

5.1. Рискови фактори и тегла

Оценката на риска се изготвя на база дейностите и структурите, които ги осъществяват.

От определените по-горе рискови категории, на база познаването на структурите и дейностите, които се осъществяват от тях, са определени следните рискови фактори и техните съответни тежести, които са валидни към датата на изготвяне на стратегическия план, представени в ред според тяхната тежест:

- **Състояние на вътрешния контрол – тежест 25%**

Обосновка: На този рисков фактор е дадена най-висока тежест поради факта, че наличието на изградени и ефективно функциониращи системи за вътрешен контрол са

предпоставка за добро финансово управление и прозрачност при разходването на публичните средства.

- **Същественост на дейността – тежест 25%**

Обосновка: На този рисков фактор е дадена най-висока тежест поради факта, че от ефективното изпълнение на определени дейности зависи постигането целите на СО.

- **Сложност на нормативната уредба – тежест 20%**

Обосновка: Сложната нормативна уредба затруднява прилагането ѝ и увеличава риска от грешки, пропуски и неточности при изпълнение на дейностите в общината.

- **Извършени одити на дейността – тежест 15%**

Обосновка: На този рисков фактор е дадена тежест от 15% поради това, че осъществяваната чрез одитните ангажменти контролна дейност оказва съществено влияние върху подобряване дейността на общината и нейните структури.

- **Брой структури, въвлечени в осъществяване на дейността - тежест 15%**

Обосновка: Извършените одитни ангажменти през предходни години показват, че по-големият брой структури усложнява връзките и увеличава възможността от пропуски и грешки при изпълнение на дейностите.

Общата тежест /тегло/ на рисковите фактори следва да бъде равна на 1 или 100%.

5.2. Оценителна скала

Скалата на всеки рисков фактор варира между 1 и 3, като детайлните указания за определяне на конкретната оценка на риска са описани в Легенда на рисковите оценки.

След като се определят коефициентът на риска и теглото, те се умножават /коефициент на риска х рисково тегло /тежест/ = оценка на риска/, за да се получи оценката на риска за всеки рисков фактор. Оценката на риска за всеки елемент от одитната вселена се получава като сума от оценките на всеки рисков фактор за дадения елемент.

5.3. Граници за приоритизиране

Определени са следните граници за приоритизиране на единиците от одитната вселена с висок, среден и нисък риск:

- **високо** рискови – при рисков индекс от 2.01 до 3.00;
- **средно** рискови – при рисков индекс от 1.51 до 2.00;
- **ниско** рискови – при рисков индекс от 1.00 до 1.50.

5.4. Резултати от оценката на риска

Оценката на риска е отразена в таблица и приложена към нея легенда за рисковите фактори - Приложение №№ 11 и 12.

VI. ОДИТНА СТРАТЕГИЯ

Одитната стратегия дефинира подхода на дирекция „Вътрешен одит” за покриване на одитната вселена за периода 2014 – 2016 година.

6.1. Честота на одитните ангажименти - определя се в съответствие с оценката на риска, а именно:

ВИСОКО РИСКОВИ – Всяка една дейност/структура, определена като високо рискова, ще бъде включвана в годишния план за одитните ангажименти на дирекция „Вътрешен одит” – СО всяка година, т.е. на 100% ще бъдат покрити всички високо рискови дейности/структури.

СРЕДНО РИСКОВИ – Дирекция „Вътрешен одит” ще одитира среднорисковите единици както следва: 20% от тях през първата година, 40% - през втората и останалите 40% - през третата година.

НИСКО РИСКОВИ - С оглед на това, че голям брой от дейностите са оценени с висок риск, Дирекция „Вътрешен одит” планира нискорисковите единици да бъдат покрити само на 50% за периода на стратегическия план, както следва: 15% от тях през първата година, 15% - през втората и останалите 20% - през третата година.

6.2. Стратегия по отношение на програми и фондове на ЕС

С оглед избягване дублирането на дейността на вътрешния одит с тази на външни одитори, дирекция „Вътрешен одит” – СО няма да одитира изпълнението на проектите на Столична община по Оперативните програми, финансирани от Европейския съюз, тъй като тази дейност е предмет на сключени между Кмета на СО и одиторски компании договори.

По отношение на проектите, финансирани със средства от ЕС, вътрешният одит ще се насочи към одитиране изпълнението на такива, по които бенефициенти са разпоредители от по-ниска степен по бюджета на СО, в одобрените проекти на които не са планирани средства за извършване на външен одит, както и разходването на финансовите средства, предоставени от ЕС и отчитане на извършените разходи.

6.3. Проследяване на изпълнението на препоръките

Последващи действия за проследяване на изпълнението на препоръките се залагат в годишния план като одитен ангажимент за даване на увереност, в чийто обхват се включват одитни ангажименти от минал период, за които не е извършвана последваща проверка и одитни ангажименти от текущата година, за които определеният в плана за действие срок за изпълнение на препоръките е изтекъл към момента на откриване на одита.

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

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

6.5. Одитни ангажименти от минал отчетен период

Одитни ангажименти, които са били планирани през минал отчетен период, но не са били изпълнени по една или друга причина, следва да бъдат преразгледани и да бъде преценено доколко тяхното изпълнение е важно за СО.

Такива одитни ангажименти ще бъдат включвани в годишния план в случаите, когато след годишната оценка на риска попаднат отново във високо рисковата група.

6.6. Продължителност на одитните ангажименти

- одитни ангажименти за даване на увереност

Стандартната продължителност на одитните ангажименти се определя в човекодни в зависимост от оценката на риска. При определянето ѝ също така се вземат

предвид продължителността на извършвани от одиторите одитни ангажменти през изминали периоди.

ОЦЕНКА НА РИСКА	ЧОВЕКОДНИ ЗА ЕДИН ОДИТЕН АНГАЖИМЕНТ
Висок риск	от 45 до 80 човекодни, в зависимост от сложността на дейността и наличие на разпоредители от по-ниска степен към структурата и техния брой
Среден риск	от 35 до 60 човекодни, в зависимост от сложността на дейността и наличие на разпоредители от по-ниска степен към структурата и техния брой
Нисък риск	от 25 до 40 човекодни, в зависимост от сложността на дейността/структурата

- одитен ангажмент за проследяване на препоръки

За проследяване изпълнението на препоръките е определена стандартна продължителност от 5 човекодни за всеки извършен одитен ангажмент;

- друг вид одиторска работа

Продължителността на времето през всяка година за друг вид работа, например специфични последващи действия, одит на качеството на работата, консултиране и разследване на измами, се определя в съответствие със спецификата на конкретния ангажмент.

6.7. Разпределение за един одитор

Ангажментите, свързани с дейността по вътрешен одит за всеки служител от дирекция „Вътрешен одит“ през съответната година от планирания период, ще се разпределя както следва:

- до 90% от ефективния фонд работно време /ЕФРВ/ - за извършване на одитни ангажменти за даване на увереност и консултиране; до 80% от ЕФРВ – за директора на дирекция „Вътрешен одит“ за осъществяване контрол на качеството на одитната дейност /намалението на дните е за сметка на извършването на административна дейност/;
- до 10% от ЕФРВ - за годишно и стратегическо планиране;
- до 10% от ЕФРВ – за друг вид дейност /семинари, обучения и др./.
- до 10% от ЕФРВ – за административна дейност - за директора на дирекция „Вътрешен одит“.

ВИ. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ НА ДИРЕКЦИЯ „ВЪТРЕШЕН ОДИТ“ КЪМ СО

7.1. Ефективен фонд работно време /ЕФРВ/:

Ефективният фонд работно време е изчислен за всеки одитор от дирекцията и е разпределен в съответствие с одитната стратегия, както следва:

Одитори	Общо работни дни	Отпуски	Болнични и др.	ЕФРВ	Изпълнение на одитни ангажменти	Обучение и квалификация	Стратегическо и годишно планиране	Общо административни дейности
K1	K2	K3	K4	K5 /=K2-(K3+K4)/	K6 /до 90%/80% от K5/	K7 /до 10% от K5/	K8 /до 10% от K5/	K9 /до 10% от K5 – за

								поз.1/
1. Димитринка Симова	756	93	30	633	480	30	60	63
2. Антоанета Петкова	756	90	30	636	561	30	45	-
3. Мариана Томова	756	87	30	639	559	30	50	-
4. Милена Нешева	378	102	15	261	223	15	23	-
5. Гургана Сеферинкина	756	84	30	642	567	30	45	-
6. Десислава Станимирова	756	87	30	639	564	30	45	-
7. Екатерина Кехайова	756	84	30	642	567	30	45	-
8. Румяна Стаменова	756	84	30	642	567	30	45	-
Общо:	5 670	711	225	4 734	4 088	225	358	63

7.2. Разпределение на одитните ангажменти за три години и необходимите човекодни за тяхното изпълнение

Одитните ангажменти за цитирания период и необходимите дни са разпределени в съответствие с одитната стратегия за три години, като резултатите са отразени в Приложение № 13.

11.11.2013 год.
гр. София

ДИРЕКТОР НА ДИРЕКЦИЯ
„ВЪТРЕШЕН ОДИТ“:.....



ПРЕДСЕДАТЕЛ:



/ЕЛЕН ГЕРДЖИКОВ/