

**СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН ЗА ПЕРИОДА 2017г. – 2019г.
РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА АНГАЖИМЕНТИТЕ ЗА 2017г., 2018г. и 2019г., СЪГЛАСНО ОДИТНАТА СТРЕГИЯ И
ОПРЕДЕЛЯНЕ НА НЕОБХОДИМИТЕ ЧОВЕКОВИ**

Риск	Граници за приоритизиране
Висок	От 2,31 до 3,00
Среден	От 1,71 до 2,30
Нисък	От 1,00 до 1,70

№	Одитни единици	Рисков индекс	Приоритизиране	брой ОА за 2017г.	човекодни	общо за год.	брой ОА за 2018г.	човекодни	общо за год.	брой ОА за 2019г.	човекодни	общо за год.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Вътрешен контрол при второстепенните разпоредители с бюджетни средства	2,70	ВИСОК	1	45 20	45 20	1	45 20	45 20	1	45 20	45 20
2.	Обществени поръчки	2,50	ВИСОК	1	45 20	45 20	1	45 20	45 20	1	45 20	45 20
3.	Общинска собственост	2,35	СРЕДЕН	1	35 15	35 15	0	0	0	0	0	0
4.	Управление на човешките ресурси	2,10	СРЕДЕН	0	0	0	1	35 15	35 15	0	0	0
5.	Управление на риска	2,10	СРЕДЕН	0	0	0	0	0	0	1	35 15	35 15
6.	Предварителен		СРЕДЕН									

	контрол при поемане на задължение и извършване на разход. Двоен подпис.	1,80		1	259	259	0	0	0	0	0	0
7.	Мониторинг: процедури за наблюдение, преглед на дейности и операции, включително и на проекти, финансирани със средства от ЕС	1,70	НИСЪК	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8.	Управление и контрол на активите	1,70	НИСЪК	0	0	0	1	259	259	0	0	0
9.	Бюджетен процес/Финансово управление	1,60	НИСЪК	0	0	0	0	0	0	1	258	258
10.	Информация и комуникация, документиране и документооборот	1,50	НИСЪК	0	0	0	0	0	0	1	258	258
11.	Управленска философия, стил на работа, лична почтеност и професионална етика	1,00	НИСЪК	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12.	Организационна структура, осигуряваща разделение на отговорностите, йерархичност и ясни правила, права, задължения и нива на докладване	1,00	НИСЪК	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Общо за ангажименти, съгласно оценката на риска и одитната стратегия									
Проследяване на препоръки	1	8	8	1	8	8	1	8	8
Стратегическо и годишно планиране	2	15	30	2	15	30	2	15	30
Консултански ангажименти	5	16	80	5	16	80	3	16	48
Одитни ангажименти на единици в процес на разработване и/или внедряване	0	0		0	0		0	0	
Друг вид одиторска работа	2	55	110	2	55	110	2	55	110
Общо дни за дейността по вътрешен одит за ЗВО			442			442			442
ЕФРВ/Брой одитори	2017г			2018г			2019г		
Среден ЕФРВ за един одитор	221			221			221		
Необходим брой одитори	2			2			2		
Заети щатни бройки	1			2			2		
Допълнителни одитори	0			0			0		

РЪКОВОДИТЕЛ НА ВЪТРЕШНИЯ ОДИТ: