



О Б Щ И Н А К Р И Ч И М

УТВЪРДИЛ:
КМЕТ: /Атанас Калчев/

Съгласуван от ОбС-Кричим
с Решение № 153,
взето с Протокол № 15 от 24.01.2017 г.

СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН

За дейността на *Звено за вътрешния одит*
в Община Кричим, област Пловдив
за периода 2017 – 2019 година

януари 2017 година
град Кричим

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1.1. Същност

Този стратегически план определя основните цели, приоритети и обхват на вътрешния одит в община Кричим за периода 2014 – 2016 година. Те са съобразени с целите и плановете на организацията, определени в Общински план за развитие на община Кричим за периода 2014 – 2020 година, Програмата за управление и развитие на община Кричим за периода 2016 – 2019 година и Тригодишната бюджетна прогноза за периода 2017 - 2019г.

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 вътрешния 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 2014 – 2016 година, утвърден от Кмета на община Кричим и съгласуван при Общински съвет при община Кричим с Решение № 60, взето с протокол № 5/21.03.2016г.

1.2. Структура, функции и обхват на вътрешния одит в общината

Функцията по вътрешен одит в община Кричим се осъществява от Звено за вътрешен одит, което е създадено на основание чл. 12, ал. 2 от ЗВОПС, писмо изх. № 08-00-978 от 24.08.2010г. на Министъра на финансите и Решение № 242, взето с Протокол № 36 от 10.12.2010г. на Общински съвет при община Кричим.

Основните функции на звеното са свързани с осъществяване на дейността по вътрешен одит на всички структури, програми, дейности и процеси в общината, включително средствата от Европейския съюз и на разпоредителите с бюджет от по-ниска степен към общината.

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.

РВО по своя преценка може да актуализира стратегическия 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, ЗВО извърши предварително проучване и запознаване с целите, структурите и дейностите на общината. ЗВО получи необходимата информация посредством, провеждане на срещи с ръководството на общината, директорите на дирекции, служители и Директорите на второстепенни разпоредители с бюджет, анализ на резултати от предходни одитни проверки, вътрешната нормативна уредба, стратегически и програмни документи, публична информация и други източници.

2.1. Цели на общината

Община Кричим е юридическо лице – първостепенен разпоредител с бюджет със седалище град Кричим, който осъществява местното управление на територията на селището. Бюджетът се формира от собствени приходи и субсидии от Централния бюджет. Основните принципи на общината са: открито управление, законосъобразност, отговорно отношение към проблемите на града и на гражданите чрез поддържане на постоянен диалог, прозрачност при управление и разпореждане с общински активи, максимална ефективност на провежданите действия и започнати проекти с цел гарантиране и защита на обществения интерес и активно използване на възможностите дадени от Европейските фондове като важна предпоставка за превръщането на община Кричим в община с европейска визия и стандарти на живот.

Съгласно разработеният и утвърден Общински план за развитие на Община Кричим за периода 2014–2020 година, главна цел за развитие на Община Кричим е:

Устойчиво местно развитие, преодоляване на демографската криза и бедността, основани на потенциала за постигане на общ икономически напредък, подобро качество на живот, с високи равнища на заетост и обновена техническа инфраструктура

Стратегически цели за постигане на главната цел:

Цел 1: Съживяване на местната икономика и създаване на работни места, чрез ефективно използване на ресурсите и привличане на инвестиции в селското стопанство, съпътстващи дейности и услуги за намаляване на безработицата и повишаване на доходите.

Цел 2: Повишаване и развитие на човешките ресурси, подобряване качеството и стандарта на живот, насърчаване на образованието и социалното включване.

Цел 3: Балансирано териториално развитие, чрез комплексно подобряване състоянието на техническата и социална инфраструктура, съхраняване и опазване на природното богатство.

В резултат на общественото обсъждане и на базата на изводите от социално-икономическия анализ, гражданите се обединяват около следната визия за бъдещето на своята община:

Община Кричим да се превърне в екологично чиста територия, атрактивна за развитие на туризъм, с добре устроена и привлекателна жизнена, инфраструктурна, културна, икономическа и бизнес среда, подобрен стандарт на живот и повишен ръст на заетост и приходи.

С цел изпълнение на визията са разработени следните приоритети за развитие на Община Кричим:

Приоритет 1: Икономическо съживяване и развитие на района, насърчаване на малкия и средния бизнес и инвестициите в селското стопанство, създаване и развитие на публично-частни партньорства.

Приоритет 2: Повишаване на инвестиционният потенциал на общината, чрез подобряване на техническата, екологичната и социалната инфраструктура.

Приоритет 3: Развитие на човешките ресурси, чрез подобряване на качеството на образование, здравеопазване, социалните услуги, културните дейности и квалификацията на работната сила.

С Програмата за управление и развитие на община Кричим за периода 2016 – 2019 година, ръководството на общината си е поставило следната основна цел:

Създаването на условия за развитие на община Кричим до 2019 г. с главно внимание към подобряване качеството на живота, повишаване ръста на заетостта и доходите на населението, и превръщането на Общината в екологично чиста територия с добре устроена жизнена, инфраструктурна, културна, икономическа и бизнес среда. Акцентът е върху повишаване привлекателността и атрактивността на Общината като регионален туристически и културен център.

За постигането ѝ приоритетите на общинското ръководство са формулирани в няколко подцели:

1. Създаване висок професионализъм в управленския екип и структурните звена за съвременно и пълно прилагане приоритетите за развитие на община Кричим в периода 2016 - 2019 г.

2. По-бързо доближаване на показателите на община Кричим по образование, заетост и здравно обслужване на населението до стандартите на развитите страни от Европейския съюз в края на мандата.

3. Ускорено развитие и модернизирание на инфраструктурата в община Кричим през периода до 2019 г. като условие за създаване на стабилно и балансирано развитие на Общината, поддържане на качествена природна и културна среда.

4. Целесъобразно, активно и прозрачно финансиране на общинските проекти с оглед постигане на нов стандарт на градската среда и създаване на реални възможности за интеграция на лица и групи в неравностойно социално положение.

5. Реализиране на единно териториално устройство и селищно развитие на Общината през следващите четири години в съответствие с националната и регионална политика.

6. Успешно развиване и увеличаване обема и качеството на реализираните туристически продукти и осигуряване на разширен пазар на изделия и услуги, произведени в Общината през периода на управление за повишаване на конкурентноспособността и икономическата ефективност.

Тригодишната бюджетна прогноза за периода 2017 – 2019 г. е разработена при съблюдаване на приоритетите и целите заложи в Общинския план за развитие на община Кричим за периода 2014 – 2020 година и Програмата за управление и развитие на община Кричим за 2016-2019 година

2.2. Управление на средства от Европейския съюз

Община Кричим има конкретни дефинирани цели, политики и планове за тяхното постигане, отразени в Общински план за развитие на Община Кричим за периода 2014 - 2020 година, Програма за управление и развитие на общината за периода 2016 – 2019г. и устойчивости в Тригодишната бюджетна прогноза за периода 2017 - 2019г.

Към настоящия момент община Кричим е бенефициент на основание:

- одобрен проект и сключен договор с Агенцията за социално подпомагане за реализиране на проект финансиран от ОП «Развитие на човешките ресурси 2014-2020г.»;
- одобрен проект и сключен договор с Министерство на образованието и науката за реализиране на проект финансиран по ОП «Наука и образование за интелигентен растеж 2014-2020г.»

одобрен проект и сключен договор с Агенцията за социално подпомагане за реализиране на проект финансиран от Оперативна програма за храни и/или основно материално

подпомагане финансиран по от Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица;

Във връзка с изпълнението на проектите, финансирани по различни оперативни програми в общината е създадена вътрешна информационна система, която обслужва работата по проектите. Разработени са универсални процедури и правила за функциониране на контролната среда и управление на процесите на ниво община/оперативни програми, включително и разработване и прилагане на правила за вътрешен мониторинг.

2.3. Ниво на контрол в общината

В община Кричим е създадена благоприятна контролна среда – служителите са запознати с Етичния кодекс на служителите в община Кричим; актуализиран е устройственият правилник на общинската администрация определящ нейната структура; разработени са длъжностни характеристики; разработен е годишен план за обучение и повишаване квалификацията на служителите; въведени са редица контролни дейности като политики и процедури, разписани в правилата за ФУК и инструкции към тях в следните области: за одобрение и разрешение, проверка и сравнение, оценка на оперативното изпълнение, запазване на активите и разделение на функциите, за процедури по ЗОП, двоен подпис, счетоводна политика. Регламентиран е предварителния контрол върху приходите и нефинансовата дейност на общината, определени са конкретни служители, които да осъществяват описаните процедури. Изпълнени са основните задължения на ръководителите за въвеждане и осигуряване на прилагането на цялостна система за получаване на сигнали за корупция, измами и нередности, извършване на проверка по тях и предприемане на действия за отстраняване на слабостите. Разработени и утвърдени са вътрешни правила за достъп до обществена информация. По този начин е минимизиран риска от не регламентиран достъп до обществената информация съхранявана в общината.

Слаба страна на контрола се явява процеса по управление на риска. В община Кричим е въведен единен подход за управление на риска. Изготвена и утвърдена е Стратегия за управление на риска за периода 2016 - 2018г.,но същата не е популяризирана сред служителите. Определен е Комитет по риска. Изготвен е Риск-регистър, в който са идентифицирани и оценени съществените рискове, свързани с определените цели, но същият не се актуализира своевременно, поради което не съответства на приетите стратегически документи на общината. Създадена е единна база данни за управлението на риска, но същата не се актуализира.

Като цяло изградената контролна среда е в съответствие с изискванията на нормативните документи и демонстрира позитивното отношение на ръководството на община Кричим към вътрешния контрол.

Поетапно са актуализирани вътрешните правила и процедури част от интегрираната система за финансово управление и контрол.

Общината е сертифицирана по международен стандарт ISO 9001:2008. Този стандарт поставя изисквания към организацията на работа, които да осигурят удовлетворяване на потребностите на клиента – потребител на услугите предлагани от общината.

Съгласно изискванията на стандарта е изградена и внедрена Система за управление на качеството. Тя е набор от правила регламентиращи всички дейности и процеси в общината, които да гарантират предоставяне на административни услуги с едно и също постоянно качество, съответстващо на изискванията на потребителите на съответните услуги /гражданите/ и приложимите разпоредби на действащото законодателство.

Целите на Системата за управление на качеството са да се осигури яснота и прозрачност на процесите; да се дефинират правата и отговорностите на всеки служител; да спомога за подобряване организация на работа и обмена на информация; да позволи на ръководството да обхване и контролира всички процеси в организацията, така че да се гарантира поддържане на постоянно качество на предлаганите услуги.

2.4. Очаквани промени

1. Във връзка с изпълнение на европейските директиви за преминаване към електронно управление предстои въвеждане на електронни услуги в администрацията и в частност и в община Кричим. Основна цел на електронното управление е подобряване на ефективността на работа и качеството на услугите, предоставяни от общината, както и създаване на възможности за обмен на информация между отделни административни информационни системи. Въвеждането на електронни услуги ще доведе до появата на нови рискове и съответно въвеждане на нови или актуализиране на съществуващите контролни процедури.

2. Усвояването на средства от фондове на Европейския съюз през новия програмен период 2014-2020г. налага въвеждане на адекватни контролни механизми. За целта е необходимо да се актуализират въведените правила и процедури в съответствие с новите нормативни разпоредби.

III. СТРАТЕГИЧЕСКИ ЦЕЛИ НА ВЪТРЕШНИЯ ОДИТ

На база полученото разбиране на целите, приоритетите, дейността и нивото на контрол в общината през периода 2017 – 2019 година вътрешния одит 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. Синхронизиране на въведената интегрирана система за финансово управление и контрол с изискванията на международен стандарт ISO 9001:2008

3.3. Предоставяне на увереност на ръководството на община Кричим относно законосъобразно, ефикасно и ефективно усвояване на бюджетни средства и средствата от Европейския съюз от община Кричим и второстепенните разпоредители с бюджет към нея.

3.4. Укрепване на административния капацитет на ЗВО чрез повишаване на професионалните знания, компетентности и др.

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

Одитната вселена е изчерпателен списък на всички одитни единици (областите, подлежащи на одит) в община Кричим и второстепенните разпоредители с бюджет. Одитната вселена представлява пълният обхват на вътрешния одит и служи за основа на дългосрочното планиране. За определянето на одитната вселена е приложен функционалния подход на база събраната на предходен етап информация за вътрешния контрол и системите за финансово управление и контрол, при който одитните единици съответстват на процесите и дейностите в общината с обхват в една или няколко структури, както и в процесите и дейностите на второстепенните разпоредители с бюджет.

V. ОЦЕНКА НА РИСКА

Съгласно Стандартите, оценката на риска се прави веднъж годишно /годишна оценка на риска/. Идентифицирането на рисковете е от основно значение при планиране на дейностите за вътрешен одит, тъй като рискът е възможността да настъпи събитие, което да повлияе върху постигане целите на общината. Рискът се измерва със следните характеристики:

- **Ефект /влияние/** върху целите;
- **Вероятност** от настъпване.



Оценката на риска се основава най-вече на субективна оценка, но могат да бъдат използвани различни техники, за да стане анализът по-систематичен и по-обективен. Използването им е от голяма полза за мотивиране на преценката на вътрешния одит относно приоритета и честотата на одитите.

5.1. Рискови фактори и тегла.

В резултат на предварително проучване и на база изготвен списък на рисковите категории и фактори – *Приложение № 2*, вътрешния одит определи следните рискови фактори и тегла, които ще се използват при оценката на риска:

- | | |
|--|-----|
| 1. Състояние на вътрешният контрол | 30% |
| 2. Извършени предишни проверки – установени пропуски | 20% |
| 3. Бюджет | 15% |
| 4. Сложност на нормативна уредба | 15% |
| 5. Промени в дейността и структурата на общината | 10% |
| 6. Сключване на договори | 10% |

Определените рискови фактори са относими към дейността на всички структури в общината и второстепенните разпоредители с бюджет. Коефициентите на тежестите са определени в зависимост от относителната важност на различните рискови фактори. Общият сбор на коефициентите на тежестите е равен на 100%. За рисковите фактори - Състояние на вътрешният контрол и извършени предишни проверки са определени най-високи тегла, поради липсата на разбиране за необходимостта от непрекъснат преглед на финансовото управление и контрол и поддържането на адекватни контролни дейности, което влияе съществено върху изпълнението на дейностите и постигането на целите на общината. Цялостната оценка на риска ще се извърши след притегляне на отделните рискови фактори.

5.2. Оценителна скала.

Вътрешният одит определи за всеки рисков фактор оценителна скала от 1 до 3 като следва:

- 1 – ниско ниво на риск;
- 2 – средно ниво на риск;
- 3 – високо ниво на риск.

ВО определи рисковите фактори и съответните критерии за оценка в зависимост от спецификата на одитните единици.

Референция: Приложение № 3

5.3. Граници за приоритизиране.

Целта на приоритизирането е да послужи за разпределение на ресурсите на вътрешния одит, като усилията се насочват 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. ВО на база оценителната скала определи граници за приоритизиране както следва:

- 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 до 1,70 – нискорискови одитни единици.

5.4. Резултати от оценката на риска.

Оценяването на идентифицираните рискове чрез вероятността от настъпването им и влиянието (ефекта), което биха имали върху постигане целите на общината се извърши съвместно с ръководството на Община Кричим и вътрешния одит. Финалният резултат (рисков индекс) за всяка одитна единица се получава, като:

- Всяка одитна единица се оценява чрез поставяне на оценки по избраната скала за всеки рисков фактор;
- Поставените оценки се умножават по зададеното тегло на съответния рисков фактор;
- Резултатите се сумират, за да се получи финалната оценка на риска за всяка одитна единица (наречена рисков индекс).

Референция: Приложение № 4

Определиха се ключовите рискове за Общината, които най-общо се категоризираха в две групи – присъщи и контролни. Извърши се класификация на остатъчния риск.

Вътрешният одит наблегна на присъщите рискове в Общината. Извърши се оценка на влиянието на всеки фактор, оказващ съществено влияние за постигането на целите на дейностите/процесите, посочени като рискови от ръководството.

ВО извърши класиране на рисковите области на база общата оценка на рисковите фактори и зададените рискови индекси в низходящ ред /от най-високата към най-ниската оценка/ и достигна до ***следните резултати:***

С най-висок риск са дейностите:

- Вътрешен контрол при второстепенните разпоредители с бюджет;
- Възлагане на обществени поръчки.

Със среден риск са дейностите:

- Общинска собственост;
- Управление на човешките ресурси;
- Управление на риска
- Поемане на задължение и извършване на разход.

Със най-нисък риск са дейностите:

- Управление и контрол на активите;
- Управленска философия, стил на работа, лична почтеност и професионална етика;
- Организационна структура, осигуряваща разделение на отговорностите,
- Информация и комуникация, документиране и документооборот.
- Мониторинг: процедури за наблюдение, преглед на дейности и операции;
- Бюджетен процес/Финансово управление;

Референция: Приложение № 5

VI. ОДИТНА СТРАТЕГИЯ

6.1. Честотата

Одитната стратегия дефинира подхода на ЗВО за покритие на одитната вселена за периода 2017 - 2019г. На база получените резултати от направената оценка на риска, ЗВО в община Кричим през периода 2017 – 2019г. приоритетно ще извършва одитни ангажименти за даване на увереност на единиците, оценени с висок риск. Целта на този подход е да се потвърди, че тези жизненоважни за общината одитни единици функционират адекватно и ефективно. Обемът и вида на проверките ВО планира в годишните си планове, като ги определя в зависимост от идентифицираните рискове и наличието и оценката на контролните механизми.

ЗВО извършва официални и неофициални одитни ангажименти за консултиране. Официалните одитни ангажименти за консултиране ще бъдат разглеждани индивидуално. В случай, че те са известни преди изготвянето на годишния план, ще бъдат заложиени в него. При условие, че необходимостта от изпълнението на такива ангажименти възникне през годината, годишният план ще бъде актуализиран на база оценка на риска.

Всяка година ще се извършват одитни ангажменти за консултиране за подпомагане процеса по управление на риска, като ВО участва и/или модерира заседанията на Комитета по риска в общината.

На база предходна година ВО планира необходим брой човекодни за неофициални одитни ангажменти по инициатива на кмета. Неофициални ангажменти за консултиране се извършват по искане на Кмета и се докладват по негова преценка. За този вид ангажменти се поддържа регистър за извършени ангажменти за консултиране.

По отношение на различните рискови групи одитни единици ЗВО в община Кричим възприема следната стратегия:

ВИСОКИ РИСКОВИ – одитните единици ще бъдат одитирани от ЗВО ежегодно.

СРЕДНО РИСКОВИ – одитните единици ще бъдат изцяло покрити за периода на стратегическия план, като 2/4 от тях ще бъдат одитирани през първата година, 1/4 от тях ще бъдат одитирани през втората година, а останалите 1/4 през третата година.

НИСКО РИСКОВИ – 50 % от одитните единици ще бъдат покрити за периода на стратегическия план, като първата година ще одитира 30 % от тях през втората година 30% и през третата година 40 %.

6.2. Проследяване на изпълнението на препоръките

Проследяване на изпълнението на препоръките, дадени при извършените одитни ангажменти за даване на увереност се извършва с планиран одитен ангажмент за контрол на изпълнението на препоръките.

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

1. Електронно управление
2. Усвояване на средства от Европейски фондове през новия програмен период 2014-2020г.

6.4. Одитни ангажменти от минал отчетен период

Одитните ангажменти, които са били включени в плана за предходната година, но по една или друга причина са останали неизпълнени, подлежат на общо основание на годишна оценка на риска. В зависимост от резултатите от тази оценка, ще се прецени дали да се планират одитни ангажменти за съответните одитни единици в годишния план и какви точно.

6.5. Продължителност на одитните ангажменти

- **Одитни ангажменти за даване на увереност** – Стандартната продължителност се определя в човекодни в зависимост от оценката на риска. При определянето и също така са взети предвид продължителността на извършвани от ЗВО одитни ангажменти през изминали периоди:

ОЦЕНКА НА РИСКА	Човекодни за един одитен ангажимент
Висок риск	Над 40 човекодни
Среден риск	от 30 – до 50 човекодни
Нисък риск	от 20 – до 35 човекодни

- **Проследяване на препоръки** – За проследяване на изпълнението на препоръките е определена стандартна продължителност за един одитен ангажимент - 8 човекодни.

- **Друг вид одиторска работа:**

Стандартната продължителност на друг вид одиторска работа, като специфични последващи действия, контрол на качеството на одитната работа, официални и неофициални одитни ангажименти за консултиране, самооценка на дейността по вътрешен одит и др. се определя в зависимост от спецификата и сложността на конкретните ангажименти.

6.6. Разпределение за един одитор

Ангажиментите свързани с дейността по вътрешен одит на ЗВО в Община Крчим през съответната година ще се разпределят както следва:

□ **около 95%** от ЕФРВ за един одитор– планиране, извършване и докладване на одитни ангажименти за увереност, официални и неофициални одитни ангажименти за консултиране, стратегическо и годишно планиране, самооценка на одитната дейност, (респективно за РВО и/или други вътрешни одитори, определени от РВО - стратегическо и годишно планиране, осигуряване на качеството на одитната дейност, включително надзор върху одитните ангажименти, самооценка, външна оценка и др., периодично и годишно докладване, проследяване на препоръки, официални и неофициални одитни ангажименти, координация с други ЗВО и външни одитори),

□ **останалите дни до 5%** от ЕФРВ – обучения и развитие на персонала на ЗВО, за РВО – общо административни дейности по управление на ЗВО (като участие в различни съвети и др.).

VII. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ НА ЗВО

7.1. Ефективен фонд работно време (ЕФРВ)

Ефективният фонд работно време е изчислен за всеки един одитор от ЗВО в съответствие с разпределението посочено в т. 6.6 от одитната стратегия и е както следва:

- от ЕФРВ за одитор около 95 % са разпределени за планиране, извършване и докладване на одитни ангажименти, консултантски ангажименти.

- от ЕФРВ за ръководител на звеното около 75 % са разпределени за стратегическо и годишно планиране, осигуряване на качество на одитната дейност, включително надзор върху одитните ангажименти, периодично и годишно докладване,

проследяване на изпълнението на дадените препоръки, консултантски ангажменти, координация с други ЗВО и външни одитори.

ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ЕФЕКТИВЕН ФОНД РАБОТНО ВРЕМЕ

Одитори	Общо работни дни	Отпуски	Болнични и др.	ЕФРВ	Изпълнение на одитни ангажменти, стратегическо и годишно планиране	Обучение и квалификация	Общо административни дейности
	1	2	3	4	5	6	7
РВО	251	20	10	221	166	20	35
Вътрешен одитор	251	20	10	221	166	40	15
Общо	502	40	20	442	332	60	50

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

Одитните ангажменти и необходимите дни са разпределени за три години, съгласно одитната стратегия както следва:

За 2017 година са планирани да бъдат изпълнени 4 одитни ангажменти за даване на увереност от двама одитори за 214 човекодни.

За 2018 година са планирани да бъдат изпълнени 4 одитни ангажменти за даване на увереност от двама одитори за 214 човекодни.

За 2019 година са планирани да бъдат изпълнени 5 одитни ангажменти за даване на увереност от двама одитори за 246 човекодни.

Референция: Приложение № 6.

Дата: 06.01.2017г.

Ръководител на вътрешния одит:
/ К. Димова/