О Б Щ И Н А К Р И Ч И М

УТВЪРДИЛ: .....
КМЕТ: /Атанас Калчев/

СЪГЛАСУВАЛИ:

Ани Попова .....,

Малина Чопаринова …….

Светлана Рангелова…….

С Т Р А Т Е Г И Ч Е С К И П Л А Н

За дейността на ***Звеното за вътрешния одит***
в Община Кричим, област Пловдив
за периода 2026 – 2028 година

декември 2025 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 2026 – 2028 година. Те са съобразени с целите и плановете на организацията, определени в Планът за интегрирано развитие на община Кричим за периода 2021 – 2027 година, и Тригодишната бюджетна прогноза за периода 2026 – 2028 г.

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 2023 – 2025 година, утвърден от Кмета на община Кричим и съгласуван от Одитния комитет при община Кричим взето с протокол № 13/30.11.2022 г.

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 24.08.2010 г. на Министъра на финансите и Решение № 242, взето с Протокол № 36 от 10.12.2010 г. 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; второстепенните разпоредители с бюджет и общинско дружество създадено по реда на търговския закон „Компост 2022“ ООД.

В изпълнение на чл.18 от Законът за вътрешния одит в публичния сектор, в община Кричим е сформиран одитен комитет.

Одитния комитет има следните правомощия

1. съгласува статута и числеността на звеното за вътрешен одит, стратегическите и годишните планове за дейността по вътрешен одит;
2. разглежда и приема с решение доклада за състоянието на системите за финансово управление и контрол и годишния доклад за дейността по вътрешен одит;
3. запознава се при необходимост и дава становища по одитните доклади за извършени одитни ангажименти и по всички значими въпроси, свързани с вътрешния одит в съответната организация;
4. наблюдава процеса по управление на риска в организацията и дава становища с препоръки за подобряването му;
5. осъществява взаимодействие с външните одитори;
6. наблюдава процесите на финансово отчитане в организацията и дава становища с препоръки за подобряването им;
7. наблюдава ефективността на системите за вътрешен контрол в организацията и дава становища с препоръки за подобряването им.

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 съгласува от одитния комитет и 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 града. 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 давани от Европейските фондове и Централния бюджет, като важна предпоставка за превръщането на община Кричим в община с европейска визия и стандарти на живот.

Съгласно разработеният и утвърден План за интегрирано развитие на община Кричим за периода 2021 – 2027 година, главна цел за развитие на Община Кричим е:

Постигане на интегрирано устойчиво развитие, привличане на инвестиции, насърчаване на икономическата активност, повишаване стандарта на живот и преодоляване на демографската криза чрез стабилни темпове на икономически растеж на основата на собствени и привлечени ресурси, и местния потенциал на територията.

Стратегически цели за постигане на главната цел:

Цел 1: Повишаване на конкурентоспособността на местната икономика, откриване на конкурентен местен потенциал, постигане на интелигентен и устойчив растеж, стимулиране на инвестициите в иновации, туризъм и селско стопанство.

Цел 2: Съхраняване на човешкия потенциал, качествено образование, устойчива заетост, здравеопазване, култура, намаляване на социалните неравенства, равен достъп и подобряване качеството на публичните услуги за населението.

Цел 3: Опазване на природната и подобряване на селищната среда в съответствие със съвременните урбанистични и екологични изисквания, балансирано развитие на територията.

За изпълнение на всяка от целите са изведени конкретни приоритети и мерки за постигането им.

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 – екологично чиста територия, устойчиво развиваща се и просперираща община, с конкурентноспособна местна икономика, с възможности за устойчиво, комплексно социално-икономическо и инфраструктурно развитие на основата на собствените ресурси и потенциали, развитие на образованието, културата, туризма, предприемачеството и социалните услуги.“.

Тригодишната бюджетна прогноза за периода 2026 – 2028 г. е разработена при съблюдаване на приоритетите и целите заложени в План за интегрирано развитие на община Кричим за периода 2021 – 2027 година.

2.2. Управление на средства от Европейския съюз

Община Кричим има конкретни дефинирани цели, политики и планове за тяхното постигане, отразени в План за интегрирано развитие на община Кричим за периода 2021 – 2027 година и остойностени в Тригодишната бюджетна прогноза за периода 2026 – 2028 г.

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 «Оперативна програма за храни и/или основно материално подпомагане за периода 2014-2020г.»;
- одобрени проекти и сключени договори с Държавен фонд „Земеделие“, за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по стратегически план за развитие на земеделието и селските райони на република България за периода 2023-2027 г., по интеграция „II.Г.6 – Инвестиции в основни услуги и дребни по мащаби инфраструктура в селските райони“;
- одобрени проекти и сключени споразумения с Министерство на регионалното развитие и благоустройството за реализиране на Инвестиционната програма за общинските проекти, финансирани от държавният бюджет на Република България.

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 2025 – 2027 г., 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.

При необходимост се актуализират 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.

Системата за управление на качеството цели да се осигури яснота и прозрачност на процесите; да се дефинират правата и отговорностите на всеки служител; да спомага 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 тече 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 2021-2027г. налага въвеждане на адекватни контролни механизми. За целта предстои да бъде извършен анализ относно адекватността на въведените правила и процедури в съответствие с новите нормативни разпоредби.

3. Към настоящия момент община Кричим е бенефициент на основание:

- одобрени общински проекти и сключени през 2024 г. споразумения с Министерство на регионалното развитие и благоустройството за реализиране на Инвестиционната програма за общинските проекти, финансирани от държавният бюджет на Република България;

- одобрени проекти и сключени на 07.11.2025 г. административни договори с Държавен фонд „Земеделие“, за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по стратегически план за развитие на земеделието и селските райони на република България за периода 2023-2027 г., по интеграция „II.Г.6 – Инвестиции в основни услуги и дребни по мащаби инфраструктура в селските райони“.

III. СТРАТЕГИЧЕСКИ ЦЕЛИ НА ВЪТРЕШНИЯ ОДИТ

На база полученото разбиране на целите, приоритетите, дейността и нивото на контрол в общината през периода 2026 – 2028 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. 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, второстепенните разпоредители с бюджет към нея и учреденото общинско дружество „Компост 2022“ ООД.

3.3. 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 постигани 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, второстепенните разпоредители с бюджет и общинско дружество, създадено по реда на търговския закон. 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 и общинското дружество „Компост 2022“ ООД.

Референция: Приложение № 1

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 и 3***, 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, второстепенните разпоредители с бюджет и общинското дружество. 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 2,30 – 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 в Общинско дружество;
- Възлагане на обществени поръчки.

Със среден риск са дейностите:

- Вътрешен контрол при второстепенните разпоредители с бюджет;
- Общинска собственост;
- Управление на човешките ресурси;
- Управление на риска;
- Поемане на задължение и извършване на разход;
- Бюджетен процес/Финансово управление.

Със най-нисък риск са дейностите:

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

Референция: Приложение № 5

VI. ОДИТНА СТРАТЕГИЯ

6.1. Честотата

Одитната стратегия дефинира подхода на ЗВО за покритие на одитната вселена за периода 2026 – 2028 г. На база получените резултати от направената оценка на риска, ЗВО в община Кричим през периода 2026 – 2028 г. 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 заложени 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 ангажименти 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 ангажименти по инициатива на кмета. Неофициални ангажименти за консултиране се извършват по искане на Кмета и се докладват по негова преценка. За този вид ангажименти се поддържа регистър за извършени ангажименти 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 1/6 от тях ще бъдат одитирани през първата година, 3/6 от тях ще бъдат одитирани през втората година, а останалите 2/6 през третата година.

НИСКО РИСКОВИ – 50 % от одитните единици ще бъдат покрити за периода на стратегическия план, като първата година ще одитира 1/2 от тях и през третата година останалите 1/2.

6.2. Проследяване на изпълнението на препоръките

Проследяване на изпълнението на препоръките, дадени при извършените одитни ангажименти за даване на увереност се извършва с планиран одитен ангажимент 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 2021-2027г.
3. Общинско дружество учредено по реда на Търговския Закон

6.4. Одитни ангажименти от минал отчетен период

Одитните ангажименти, 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 ангажименти за съответните одитни единици в годишния план и какви точно.

6.5. Продължителност на одитните ангажименти

- **Одитни ангажименти 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 ангажименти през изминали периоди:

ОЦЕНКА НА РИСКА	Човекодни за един одитен ангажимент
Висок риск	**Над 41 човекодни**
Среден риск	**от 31 – до 40 човекодни**
Нисък риск	**от 20 – до 30 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 Кричим през съответната година ще се разпределят както следва:

около 75% 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 25% 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 75 % 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 ангажименти, 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 ангажименти, 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 ангажименти за три години и необходими човекодни за тяхното изпълнение

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

За 2026 година са планирани да бъдат изпълнени 5 одитни ангажименти за даване на увереност от двама одитори за 218 човекодни.

За 2027 година са планирани да бъдат изпълнени 6 одитни ангажименти за даване на увереност от двама одитори за 222 човекодни.

За 2028 година са планирани да бъдат изпълнени 6 одитни ангажименти за даване на увереност от двама одитори за 221 човекодни.

Референция: Приложение № 6.

Ръководител на звено за вътрешен одит: .....
/Елена Калинова/

Дата: 05.12.2025 г.