



МИНИСТЕРСТВО НА ЗЕМЕДЕЛИЕТО, ХРАНИТЕ И ГОРИТЕ

ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО ГОРИТЕ

София, бул. „Христо Ботев“ №55, тел. централа 98511, факс 981 37 36

УТВЪРЖДАВАМ,

X

ИНЖ. МИРОСЛАВ МАРИНОВ  
ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР

ГОДИШЕН ПЛАН

За дейността на Звено „Вътрешен одит“  
в Изпълнителна агенция по горите  
за периода 01.01.2021 г. – 31.12.2021 г.

Декември, 2020 г.  
Град София

## I. ВЪВЕДЕНИЕ

Годишният план е изгotten въз основа на стратегическия план за дейността по вътрешен одит за 2021 г. – 2023 г., утвърден от Изпълнителния директор на ИАГ. Той дефинира предмета, обхвата, определен на етап годишно планиране, целите, времетраенето и ресурсите, необходими за изпълнението на всеки одитен ангажимент.

Одитните ангажименти за 2021 г. са разпределени на база реално разполагаемия човешки ресурс в звеното за вътрешен одит.

Годишният план се преразглежда текущо през годината и ще бъде актуализиран в случай, че настъпят съществени промени в организацията, състава на звено „Вътрешен одит“ или други допълнителни ангажименти инициирани от Изпълнителния директор на ИАГ.

Всяко изменение в годишния план се утвърждава от Изпълнителния директор на ИАГ.

## II. ДЕЙНОСТИ НА ЗВЕНО „ВЪТРЕШЕН ОДИТ“ ЗА ПОСТИГАНЕ НА СТРАТЕГИЧЕСКИТЕ ЦЕЛИ

През 2021 г. Звено „Вътрешен одит“ планира да извърши следните ангажименти и дейности във връзка с постигането на заложени в стратегическия план цели, както следва:

№	Стратегическа цел	Действия за постигането на целта	Ангажименти
1.	Да даде разумна увереност доколко дейностите на организацията са насочени към постигане на целите й.	Предоставяне на независима и обективна оценка за изпълнението на планираните дейности.	Ангажименти за даване на увереност (АУ), посочени по-долу в настоящия план.
2.	Да се даде разумна увереност, до колко целите на организацията са обезпечени финансово.	Предоставяне на независима и обективна оценка за финансовото обезпечаване на дейностите за постигане на целите на организацията.	
3.	Да даде разумна увереност, относно правилното, законосъобразно и ефективно разходване на бюджетните средства и средства от фондове и програми на ЕС.	Предоставяне на независима и обективна оценка за: финансовото управление на бюджетните средства; надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативната информация; създадената организация по опазване на активите и информацията в агенцията; изпълнението на договорите и поетите ангажименти; изпълнение на проекти и програми, съфинансиирани със средства от ЕС.	
4.	Опазване на активите и информацията.	Оценка на системите за управление и контрол и даване на разумна увереност, че осигуряват съхранението, и законосъобразното разпореждане и използване на активите на организацията.	
5.	Укрепване на вътрешния контрол в организацията.	Актуализиране на действащите политики и процедури в съответствие с новите моменти в методологията по вътрешен контрол.	Ангажимент/и за консултиране.
6.	Да допринесе за подобряване на разбирането на ръководството за процеса	Презентации на тема идентифициране, оценка и управление на риска в ИАГ и нейните структури.	

	по управление на риска и подпомагане при неговото въвеждане в организацията, подобряването и усъвършенстването.		
7.	Укрепване на административния капацитет на звеното за вътрешен одит.	Попълване на състава на звеното.	Заемане на свободните бройки в звеното;
8.	Повишаване на професионалните знания и умения на служителите на звеното за вътрешен одит.	Участие на одитори от ЗВО в обучения и семинари.	Годишен план за обучение.

### III. ОДИТНИ АНГАЖИМЕНТИ

#### 3.1. Неизпълнени ангажименти от предходната година

От одитните ангажименти в годишния план за 2020 г. не са изпълнени 14 бр. ангажименти и 1 бр. ОАУ е прекратен. Тези ангажименти при годишната оценка на риска са преоценени и през текущата година от тях ще бъдат включени в плана следните ангажименти:

1. Лесозащитна станция – Варна;
2. Регионална дирекция по горите – София;
3. Дирекция на природен парк „Рилски манастир“;
4. Управление на риска;
5. Лесозащитна станция – София;
6. Регионална дирекция по горите – Варна.

При извършената годишна оценка на риска останалите одитни единици са преоценени и ще бъдат одитирани през следващите две години на стратегическия план както следва:

№	Одитна единица	Оценка на риска през 2020 г.	Оценка на риска през 2021 г.	Година на одитиране
1	ИАГ - Оценка на реализираните и отчетени приходи	Нисък	Нисък	2023 г.
2	Дирекция на природен парк „Персина“ - Белене	Нисък	Нисък	2022 г.
3	Дирекция на природен парк "Врачански Балкан" – Враца	Нисък	Среден	2021 г. – при наличие на човешки ресурс
4	Дирекция на природен парк "Сините камъни" – Сливен	Нисък	Нисък	2021 г. – при наличие на човешки ресурс
5	ИАГ - сигурност на информацията.	Нисък	Нисък	2022 г.
6	ДПП Странджа- проследяване на препоръки	Среден	Среден	2022 г.
7	РДГ – Смолян – на проследяване препоръки	Среден	Висок	2022 г.

8	ГСС – София - проследяване препоръки;	на	Нисък	Среден	2023 г.
9	РДГ – Ловеч – проследяване препоръки.	на	Нисък	Нисък	2023 г.

### 3.2. Ангажименти по отношение на структури /системи в процес на изграждане.

Към момента на изготвянето на годишния план за дейността на Звено „Вътрешен одит“ за 2021 г., не е налична информация за предстоящо извършване на структурни промени в Изпълнителна агенция по горите.

### 3.3. Видове одитни ангажименти

Риск ов инде кс	Вид на ангажиме нта	Одитна единица	Цел на ангажимента	Обхват на ангажимента, определен на етап годишно планиране	Период
2,09	ОАУ2101	Дирекция на природен парк „Витоша“	1. Оценка на адекватността и ефективността на СФУК, на предварителния контрол и системите за ВК насочени към предотвратяване, разкриване и коригиране на последиците от измами и нередности; 2. Оценка на ефективността на процеса по управление на риска;	СФУК, предварителен контрол, предотвратяване и разкриване на измами и нередности; управление на риска;	Януари – Февруари
1,99	ОАУ2102	ДПП „Рилски манастир“	3. Оценка на процеса по управление на човешките ресурси; 4. Оценка на изпълнението на бюджета относно разчетените приходи и разходи и оценка на пълнотата и верността на счетоводните документи;	човешки ресурси; проверка на счетоводните документи и на отчетите за касовото изпълнение на бюджета и оборотните ведомости;	Март – Април
2,08	ОАУ2103	Регионална дирекция по горите - София	5. Оценка за законосъобразност, ефективност, ефикасност и икономичност на сключените договори; 6. Оценка за законосъобразно и ефективно изпълнение на дейностите;	изпълнение на сключените договори; изпълнение на дейностите; защита на личните данни;	Май - Юни
2,17	ОАУ2104	РДГ - Кърджали	7. Оценка на политиката за защита на личните данни и личната неприкосновеност;	обществени поръчки; управление на проекти и програми,	Юли – Август
1,84	ОАУ2105	Регионална дирекция по горите - Варна	8. Оценка за законосъобразност на проведените процедури за възлагане на обществени поръчки;	съфинансирана със средства от ЕС;	Юли – Август
1,67	ОАУ2107	Лесозащитн а станция - Варна	9. Оценка за законосъобразно и ефективно управление на средствата по програми и проекти съфинансирали от фондове на ЕС;	управление на имуществото;	Септември – Октомври
1,89	ОАУ2108	Лесозащитн а станция - София	10. Оценка за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност при управление на имуществото; 11. Оценка на действията за изпълнение на препоръките.	изпълнение на дадените препоръки при извършени вътрешни одити.	Ноември – Декември

1,94	OAU2106	ДПП „Русенски лом“	Оценка за адекватност, ефективност и своевременност на предприетите действия за изпълнение на дадените препоръки при извършен вътрешен одит.	Направените при предходни ОАУ препоръки, изпълнение на препоръки дадени при проверки от др. вътрешни и/или външни контролни органи.	Август - Септември
	OAK2101	Изпълнителна агенция по горите	Подпомагане при актуализация на действащите писмени политики и процедури и при разработване на нови.	Процеса по актуализиране на действащите писмени политики и процедури в съответствие с новите моменти в методологията по вътрешен контрол.	Февруари - Март
	OAK2102	Регионални дирекции по горите			Февруари - Март
	OAK2103	Дирекции на Природни паркове			Февруари - Март
	OAK2104	Специализирани териториални звена			Февруари - Март

Одитните ангажименти за увереност, с изключение на ОАУ2106 комбинират в себе си целите и обхвата на повече от един вид одит - одит на съответствието, финансов одит, одит на системите и одит на изпълнението.

#### IV. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ И РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ

##### 4.1. Ефективен фонд работно време

Ефективният фонд работно време е изчислен за всеки един одитор от Звено „Вътрешен одит“ в съответствие с одитната стратегия и е както следва:

Одитори	Общо работни дни	Отпуски	Болнични и др.	ЕФРВ	ИОА	ОК	ОАД
PBO	249	32	10	207	165	8	34
Одитор 1	249	32	10	207	165	24	18
<b>Общо:</b>	<b>498</b>	<b>64</b>	<b>20</b>	<b>414</b>	<b>330</b>	<b>32</b>	<b>52</b>

##### Легенда:

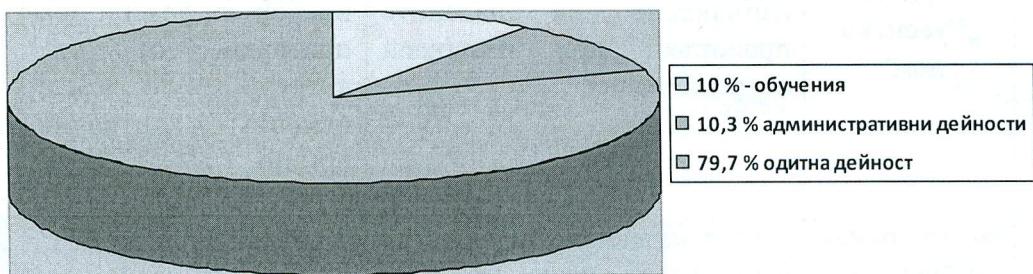
ОРД – общо работни дни;

ЕФРВ – ефективен фонд работно време;

ИОА - изпълнение на одитни ангажименти;

ОК - обучение и квалификация;

ОАД - общо административни дейности;



**4.2. График на одитните ангажименти и разпределение на служителите от Звено „Вътрешен одит“ за изпълнение на одитните ангажименти**

Тримесечие		Одитен ангажимент	Приоритизиране на одитната единица	Човекодни	Ръководител екип	Членове на екипа
I	1	OAY2101	Висок риск	30	0	1
	2	OAK2101	Висок риск	5	0	1
	3	OAK2102	Висок риск	5	0	1
	4	OAK2103	Висок риск	5	0	1
	5	OAK2104	Висок риск	5	0	1
II	6	OAY2102	Среден риск	30	0	1
	7	OAY2103	Висок риск	30	0	1
III	8	OAY2104	Висок риск	30	0	1
	9	OAY2105	Среден риск	30	0	1
	10	OAY2106	Среден риск	10	0	1
IV	11	OAY2107	Среден риск	30	0	1
	12	OAY2108	Среден риск	30	0	1
Стратегическо и годишно планиране				30		
Осигуряване на качеството				30		
Годишно докладване				20		
Самооценка				10		
<b>Всичко дни за одитни дейности за Звено „Вътрешен одит“</b>				<b>330</b>		

Видове одитни ангажименти	Брой ангажименти за годината	Общо брой човеко дни	Одитни ангажименти съгласно стратегическия план	Процент на изпълнение
Ангажименти за даване на увереност	7	210	17	41 %
Високо рискови	3	90	4	75 %
Средно рискови	4	120	10	40 %
Ниско рискови	0	0	3	0 %
Проследяване на препоръките	1	10	1	100 %
Ангажименти за консултиране	4	20	20	100 %

#### **4.3. Други необходими ресурси**

Всички необходими за целите на одитната дейност технически, финансови и информационни ресурси се набавят своевременно в процеса на работа.

#### **4.4. Ресурсни ограничения**

За да бъде покрита одитната вселена, за да е възможно изпълнението на стратегическия и годишния план и за да е ефективна одитната дейност, звеното за вътрешен одит на Изпълнителна агенция по горите се нуждае от човешки ресурс. Във връзка с овакантяване на 2 длъжности за Главен вътрешен одитор, ръководителя на ЗВО е уведомил Изпълнителния директор на ИАГ с докладна записка рег. № 21676/ 01.10.2020 г. за нуждата от попълване на свободните длъжности в звеното. От своя страна Изпълнителния директор на ИАГ е уведомил Министъра на земеделието, храните и горите за необходимостта от одиторски персонал с Докладна записка рег. № 22196/ 07.10.2020 г. След одобрението ѝ е стартиран конкурс за длъжността „вътрешен одитор“, който временно е спрян въз основа на заповед № ИА-01-677/ 25.11.2020 г. на Министъра на здравеопазването за въвеждане на противоепидемични мерки на територията на Република България за периода 27.11 – 21.12.2020 г. Одобрено е заемането на всички свободни длъжности в звеното за вътрешен одит и през 2021 г. ще се провеждат съответните процедури.



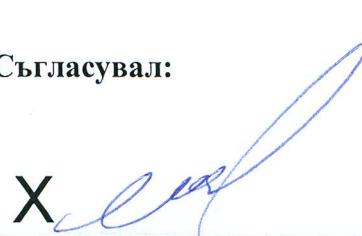
Благовеста Лалова

Благовеста Лалова

Ръководител Звено "Вътрешен одит"

Signed by: Blagovesta Kostadinova Lalova

Съгласувал:



г-н Ангел Петров

Главен секретар