



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

СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН

За дейността на Звено “Вътрешен одит”
в Изпълнителна агенция по горите
за периода 2021 г. – 2023 г.

ДЕКАМВРИ 2020 г.
СОФИЯ

СЪДЪРЖАНИЕ

I. ВЪВЕДЕНИЕ.....	3
1.1. Същност.....	3
1.2. Структура, функции и обхват на вътрешния одит.....	3
1.3. Актуализиране на стратегическия план.....	3
II. РАЗБИРАНЕ ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОРГАНИЗАЦИЯТА.....	3
2.1. Цели на организацията.....	4
2.2. Очаквани промени в организацията.....	5
2.3. Ниво на контрол в организацията.....	5
III. СТРАТЕГИЧЕСКИ ЦЕЛИ НА ЗВЕНО „ВЪТРЕШЕН ОДИТ”.....	6
IV. ОДИТНА ВСЕЛЕНА.....	6
V. ОЦЕНКА НА РИСКА.....	6
5.1. Рискови фактори и тегла.....	7
5.1.1. Определяне на рискови фактори и тегла при функционален подход.....	7
5.1.2. Определяне на рискови фактори и тегла при структурен подход.....	8
5.2. Оценителна скала.....	9
5.3. Граници за приоритизиране.....	9
5.4. Резултати от оценката на риска.....	10
VI. ОДИТНА СТРАТЕГИЯ.....	10
6.1. Честотата.....	10
6.2. Проследяване на изпълнението на препоръките.....	11
6.3. Структури, системи и дейности, които са в процес на разработване.....	11
6.4. Одитни ангажименти от минал отчетен период.....	11
6.5. Одитни ангажименти за консултиране.....	11
6.6. Продължителност на одитните ангажименти.....	11
6.7. Разпределение за един одитор.....	12
VII. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ НА ЗВЕНО „ВЪТРЕШЕН ОДИТ”.....	12
7.1. Ефективен фонд работно време (ЕФРВ).....	12
7.2. Разпределение на одитни ангажименти за три години и необходими човекодни за тяхното изпълнение.....	13

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1.1. Същност

Този стратегически план определя основните цели, приоритети и обхват на вътрешния одит в Изпълнителна агенция по горите за периода 2021 г. – 2023 г.

Те са съобразени с целите и плановете на организацията, определени в Стратегически план за развитие на горския сектор 2014 – 2023 г., Годишната програма на ИАГ с цели и дейности за 2020 г., целите посочени в утвърдения със заповед № 322/ 23.04.2020 г. на Изпълнителния директор на ИАГ риск – регистър на агенцията, както и риск -регистрите на структурите й.

Стратегическият план е разработен на база оценка на риска и в съответствие със Закона за вътрешен одит в публичния сектор, Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит, Етичния кодекс на вътрешните одитори, Статута на звеното за вътрешен одит и утвърдената от министъра на финансите методология за вътрешен одит в публичния сектор.

Въз основа на Стратегическият 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 2020 г. – 2022 г., утвърден от Изпълнителния директор на Изпълнителна агенция по горите.

1.2. Структура, функции и обхват на вътрешния одит в Изпълнителна агенция по горите.

Функцията по вътрешен одит в Изпълнителна агенция по горите се осъществява от Звено „Вътрешен одит“, което е създадено с промяната в Устройствения правилник на Изпълнителна агенция по горите, приет с ПМС № 173 от 20.06.2011 г. /ДВ бр. 49 от 28.06.2011 г./, на основание чл. 55 от Закона за администрацията във връзка с чл. 154, ал. 4 от Закона за горите, считано от 28.06.2011 год.

Основните функции на Звено „Вътрешен одит“ са свързани с осъществяване на дейността по вътрешен одит на всички структури, програми, дейности и процеси в Изпълнителната агенция по горите, включително на Регионалните дирекции по горите – 16 бр., Дирекциите на Природни паркове – 11 бр., Лесозащитни станции – 3 бр., Горски семеконтролни станции – 2 бр. и Редакция на списание „Гора“.

По инициатива на първостепенният разпоредител с бюджет, съответно на органа, който упражнява правата на собственост в капитала, звеното за вътрешен одит може да извършва одитни ангажименти на всички организации и юридически лица в неговата система и когато в тях има звено за вътрешен одит.

Към структурите на Изпълнителна агенция по горите не са създадени звена за вътрешен одит.

1.3. Актуализиране на стратегическия план

Стратегическият план се преразглежда и актуализира ежегодно, в резултат на настъпили промени в целите, приоритетите и дейността на агенцията и на база оценка на риска.

След изтичане на тригодишния период на стратегическия план се извършва пълна преоценка на риска.

Ръководителят на вътрешния одит /РВО/ по своя преценка може да актуализира стратегическия план повече от веднъж годишно.

Всяко изменение в стратегическия план се утвърждава от Изпълнителният директор на ИАГ.

II. РАЗБИРАНЕ ЗА ДЕЙНОСТТА НА ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО ГОРИТЕ

За целите на стратегическото планиране, звеното за вътрешен одит извърши предварително проучване и запознаване с целите, структурите и дейностите на Изпълнителна агенция по горите. Звено „Вътрешен одит“ получи необходимата информация посредством преглед на стратегическите

документи и риск-регистрите, въпросници, анализ на резултати от предходни одитни проверки, публична информация и други източници.

2.1. Цели на организацията

Националната стратегия за развитие на горския сектор в Република България за периода 2013-2020 г., приета с Протокол № 48.1 на Министерски съвет от 27.11.2013 г., е основният документ, който определя стратегическата рамка на държавната политика за постигане на дългосрочно и устойчиво управление на горския сектор.

Осъществяването на визията на Националната стратегия за развитие на горския сектор е свързано с постигането на три стратегически цели в средносрочен план:

1. Осигуряване на устойчиво развитие на горския сектор чрез постигане на оптимален баланс между екологичната функция на горите и тяхната способност дългосрочно да предоставят материални ползи и услуги;
2. Засилване на ролята на горите за осигуряване на икономически растеж на страната и равномерно (балансирано) териториално социално-икономическо развитие;
3. Увеличаване на приноса на горския сектор в зелената икономика.

В изпълнение на чл. 9, ал. 1, т. 1 от Закона за горите е разработен Стратегически план за развитие на горския сектор в Република България 2014 – 2023 г. Планът включва оценка на нужните ресурси, очакваните резултати, отговорните и ангажирани институции, комуникационна и медийна политика и индикатори и правила за извършване на мониторинг на изпълнението.

За реализацията на стратегическите цели и приоритети Изпълнителна агенция по горите е отговорна институция и източник на финансиране по следните формирани оперативни цели:

1. Увеличаване на площта на горите, на дървесния запас и запаса на въглерод в горските територии;
2. Подобряване на стопанисването и ползването на горите;
3. Повишаване на ефективността на превенцията и борбата с горските пожари и незаконните действия в горите;
4. Повишаване на устойчивостта и способността за адаптиране на горските екосистеми към изменението на климата;
5. Усъвършенстване на системата за планиране и осъществяване на дейности, свързани с опазването на биологичното и ландшафтното разнообразие в горските територии;
6. Поддържане и развитие на системата за запазване на горските генетични ресурси;
7. Подобряване и увеличаване на популациите на дивеча и рибата за опазване на биологичното разнообразие и устойчиво развитие на горските екосистеми;
8. Осигуряване на устойчиво планиране на дейностите в горските територии – национална инвентаризация на горските територии;
9. Ефективно усвояване на средства от европейски и международни фондове и програми;
10. Насърчаване на заетостта и предприемачеството в горите и подобряване на качеството на професионалната квалификация на работната сила в горския сектор;
11. Развитие на научно-изследователските дейности и обвързването им с нуждите на горския бизнес;
12. Активно участие в подготовката и изпълнението на политиките на ЕС, свързани с горския сектор, и в международните процеси за устойчиво управление на горите;
13. Осигуряване на информация, публичност и прозрачност и прилагане на принципа на партньорство при устойчивото управление на горския сектор;
14. Устойчиво производство и потребление на биомаса като възобновяем енергиен източник;
15. Насърчаване на процеса на сертификация на горските територии;

Изпълнителният директор на агенцията ежегодно одобрява Годишна програма на ИАГ с цели и дейности. В Годишната програма за 2020 г., освен оперативните цели от Стратегическия план за развитие на горския сектор, са посочени и следните оперативни цели:

1. Подобряване на кадастръра и базата данни за българските гори;

2. Повишаване усвояването на средства от международни и европейски програми и др. финансови инструменти.
3. Подобряване работата на ИАГ, свързана с научно – приложната дейност в областта на горите;
4. Подобряване нивото на двустранното и международното сътрудничество и ефективна работа на ИАГ в структурите на ЕК и Съвета на ЕС.
5. Осигуряване на правна сигурност в икономическия и обществен живот чрез по-добро законодателство.
6. Финансово осигуряване дейността на ИАГ, РДГ, ДПП и Специализирани териториални звена (СТЗ) и провеждане на последователна политика на ефективност, ефикасност и икономичност при разходване на средствата по бюджета и средствата по програми на ЕС и други международни донори.
7. Разработване и прилагане на единна методология по счетоводство, управление на бюджетния процес и финансово управление и контрол в ИАГ, РДГ, ДПП, СТЗ и списание „Гора“.
8. Осигуряване на ефективно и ефикасно стопанисване и управление на държавната собственост предоставена на ИАГ, РДГ, ДПП, СТЗ и списание „Гора“.
9. Провеждане на ефективна политика за професионално развитие на служителите от ИАГ, РДГ, ДПП, СТЗ и списание „Гора“.
10. Организиране, подпомагане и изпълнение на дейности по възлагане на обществени поръчки;
11. Подпомагане на изпълнителния директор на Изпълнителна агенция по горите за осигуряване на законосъобразно провеждане на дейността на ИАГ;
12. Подпомагане на изпълнителния директор при управлението на човешките ресурси;
13. Осигуряване на навременно и ефективно движение на документооборота и контакт с граждани и фирми;
14. Подобряване на информационната система на ИАГ
15. Осигуряване работоспособност на техническите и програмни средства на ИС на ИАГ и надеждна защита на информацията;
16. Осигуряване на безотказна работа на информационните центрове на ИАГ;

2.2. Очаквани промени в организацията

Във връзка с последните изменения и допълнения на Закона за горите, публикувани в Държавен вестник бр. 79/ 08.09.2020 г. предстои промяна на Устройствения правилник на регионалните дирекции по горите.

2.3. Ниво на контрол в организацията

Целите на Изпълнителна агенция по горите са дефинирани в Стратегически план за развитие на горския сектор 2014 – 2023 г. и Годишната програма на ИАГ с цели и дейности за всяка година. В утвърдения риск – регистър на ИАГ са дефинирани някои административни цели, но не са обхванати всички процеси на агенцията. Утвърдена е Стратегия за управление на риска, както и политики и процедури за контрол на процесите.

В Изпълнителната агенция по горите се осъществява предварителен контрол за законосъобразност при поемане на задължения и при извършване на разходи с бюджетни средства и/или със средства от ЕС. Функцията на предварителен контрол се осъществява от финансов контрольор пряко подчинен на Изпълнителния директор на агенцията.

За осъществяване функциите по предварителен контрол са изгответи и разписани писмени политики, правила и процедури.

III. СТРАТЕГИЧЕСКИ ЦЕЛИ НА ЗВЕНО “ВЪТРЕШЕН ОДИТ”

На база полученото разбиране за целите, приоритетите, дейността и нивото на контрол в Изпълнителна агенция по горите през периода 2021 г. – 2023 г. звеното за вътрешен одит си поставя следните стратегически цели:

- 3.1. Да даде разумна увереност доколко дейностите на организацията са насочени към постигане на целите ѝ.
- 3.2. Да се даде разумна увереност, до колко целите на организацията са обезпечени финансово.
- 3.3. Да даде разумна увереност, относно правилното, законосъобразно и ефективно разходване на бюджетните средства и средства от фондове и програми на ЕС.
- 3.4. Опазване на активите и информацията.
- 3.5. Укрепване на вътрешния контрол в организацията.
- 3.6. Да допринесе за подобряване на разбирането на ръководството за процеса по управление на риска и подпомагане при неговото въвеждане в организацията, подобряването и усъвършенстването.
- 3.7. Укрепване на административния капацитет на звеното за вътрешен одит.
- 3.8. Повишаване на професионалните знания и умения на служителите на звеното за вътрешен одит.

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

При извършване на дейността по вътрешен одит през изминалите години се придоби достатъчно информация относно функционирането на структурите в агенцията. В тази връзка наличието на множество структури на ИАГ, които изпълняват самостоятелно основни процеси и са разпределени във всички области на страната налага използването на **комбиниран подход** при идентифициране на одитните единици.

Одитната вселена на звено „Вътрешен одит“ се състои от 54 Одитни единици, които изцяло покриват дейността на агенцията.

За всеки процес са идентифицирани и съответните под-процеси, произтичащи от функции на ИАГ, отразени в Устройственият правилник на агенцията.

При извършването на одитните ангажименти ще бъдат оценявани съответствието на процесите с относимите им външни и вътрешни нормативни актове, както и тяхната ефективност.

/Приложение № 2/

V. ОЦЕНКА НА РИСКА

При годишната оценка на риска е взет под внимание процеса по управление на риска в организацията. Това подпомага организирането на одитната вселена и приоритизиране на рисковите одитни единици. Всяка идентифицирана единица от одитната вселена се оценява по предварително зададени рискови фактори представляващи условията/средата/причините, които пораждат или засилват рисковете. На база събраната фактологична информация са определени факторите, оценителната скала и теглата на рисковите фактори.

Рисковите фактори са съобразени с естеството на одитните единици и тяхната значимост за организацията.

5.1. Рискови фактори и тегла.

5.1.1. Определяне на рискови фактори и тегла при функционален подход.

За целите на стратегическото планиране идентифицираните 21 процеса в ИАГ са оценени по следните 10 рискови фактора (РФ), отразяващи влиянието на тези процеси за постигане на целите на агенцията:

№	Рискова категория	Рисков фактор	Тегло /%/
1.	Риск за репутацията	Закъснение или неизпълнение на мерки и услуги важни за организацията и с голямо обществено значение. <i>Мотив: Допускането на закъснения или неизпълнения на мерки може да окаже негативно влияние при постигане целите на организацията.</i>	13
2.	Оперативен риск	Въздействие на одитната единица. <i>Мотив: Колкото по-голямо въздействие има този процес върху вътрешни и външни обекти, толкова по-значимо е ефективното му управление.</i>	8
3.		Брой структури, участващи в процеса. <i>Мотив: Изборът на този фактор е обусловен от това, че по-големият брой структури изиска по-сложна система за управление, контрол и комуникации. Към този фактор е добавено и участие на структурите на ИАГ.</i>	8
4.		Обезпечаване с човешки ресурси. <i>Мотив: Недостатъчния брой и ниската квалификация на служителите ангажирани в процеса е от съществено значение за ефективното му управление.</i>	10
5.	Стратегически риск	Влияние/значимост на процеса за осъществяване на основните стратегически цели на ИАГ. <i>Мотив: Чрез този фактор се определя доколко силно е влиянието/значимостта на процеса по отношение постигането на стратегическите цели на ИАГ. Допускането на грешки в тези процеси, може да доведе до частичното или непълното им постигане при една или повече от целите в плана.</i>	12
6.	Правен риск	Сложност на нормативната уредба, регулираща процеса. <i>Мотив: Колкото повече са нормативните актове, които регламентират даден процес, толкова по-голям е рискът от допускане на съществени грешки и/или несъответствия.</i>	8
7.		Съдебни производства. <i>Мотив: До колко допусканите грешки и пропуски при управлението на процеса води до образуване на съдебни производства.</i>	13
8.	Финансов риск	Участие в дейности, свързани с разходване и отчитане на бюджета на ИАГ и/или администриране на публични средства. <i>Мотив: Допускането на грешки или несъответствия при разходването и отчитането на бюджетните средства и/или при администрирането на публичните средства, може да доведе до не постигане на стратегическите цели на агенцията, негативни финансови последици и до</i>	10

		<i>негативно влияние върху обществения престиж на организацията.</i>	
9.	Управленски риск	<p>Оценка за състоянието на вътрешния контрол на база извършени вътрешни и външни проверки/одити.</p> <p><i>Мотив: Изборът на този фактор е обусловен от факта, че вътрешният контрол оказва най-голямо влияние при управлението на рисковете в организацията и на процесите.</i></p>	10
10.	Регулаторен риск	<p>Вътрешни проверки.</p> <p><i>Мотив: Колкото по-голям е не одитирания период, толкова по-голяма е вероятността от допускане на грешки и пропуски, които биха оказали влияние върху постигане на целите. Наличието на неизпълнени препоръки увеличава риска от не постигане на целите.</i></p>	8
Общ сбор на теглата:			100

5.1.2. Определяне на рискови фактори и тегла при структурен подход.

За целите на стратегическото планиране всички 33 бр. структури на ИАГ са оценени по следните 10 рискови фактора (РФ), отразяващи влиянието им за постигане на целите на агенцията:

№	Рискова категория	Рисков фактор	Тегло /%
1.	Риск за репутацията	<p>Закъснение или неизпълнение на мерки и услуги важни за организацията и с голямо обществено значение.</p> <p><i>Мотив: Допускането на закъснения или неизпълнения на мерки може да окаже негативно влияние при постигане целите на организацията.</i></p>	8
2.	Оперативен риск	<p>Обезпечаване с човешки ресурс.</p> <p><i>Мотив: Недостатъчния брой и ниската квалификация на служителите ангажирани в процеса е от съществено значение за ефективното му управление.</i></p>	11
3.	Правен риск	<p>Съдебни производства.</p> <p><i>Мотив: До колко допусканите грешки и пропуски при управлението на процеса води до образуване на съдебни производства.</i></p>	9
4.	Договорен риск	<p>Участие в проекти и програми съфинансираны със средства от фондове на ЕС.</p> <p><i>Мотив: Грешките при управление на проекти водят до налагане на финансови корекции и неверифициране на разходи, което ощетява бюджета на ИАГ.</i></p>	10
5.		<p>Сключени договори по ЗЗД</p> <p><i>Мотив: Често констатирани пропуски и грешки при възлагане на услуги и дейности с договори по ЗЗД, които водят до неправомерно изразходване на бюджетни средства.</i></p>	10
6.		<p>Процедури по ЗОП и склучени договори.</p> <p><i>Мотив: Провеждането на обществени поръчки е рисков процес, тъй като допуснатите грешки и пропуски водят до налагане на санкции. Колкото по-голям е броя на проведените процедури, толкова по-голям е риска от допускане на грешки и пропуски.</i></p>	10
7.	Финансов	Големина на бюджета.	10

	риск	<i>Мотив:</i> Допускането на грешки или несъответствия при разходването и отчитането на бюджетните средства и/или при администрирането на публичните средства, може да доведе до не постигане на стратегическите цели на агенцията, негативни финансови последици и до негативно влияние върху обществения престиж на организацията. Колкото по-голям е бюджета, толкова по-голям е риска от грешки и пропуски при управлението му.	
8.		Финансови задължения и/или несъбрани вземания. <i>Мотив:</i> Наличие на финансови задължения и/или невъзможността от събиране на вземания е предпоставка за липса на контрол и създава рисък за постигане на целите.	10
9.	Управленски риск	Оценка за състоянието на вътрешния контрол на база извършени вътрешни и външни проверки/одити. <i>Мотив:</i> Изборът на този фактор е обусловен от факта, че вътрешният контрол оказва най-голямо влияние при управлението на рисковете в организацията и на процесите.	10
10.	Регулаторен риск	Вътрешни проверки. <i>Мотив:</i> Колкото по-голям е не одитирания период, толкова по-голяма е вероятността от допускане на грешки и пропуски, които биха оказали влияние върху постигане на целите. Наличието на неизпълнени препоръки увеличава рисъка от не постигане на целите.	12
Общ сбор на теглата:			100

За всеки рисков фактор е определено относително тегло, като сборът на теглата е равен на 100%.

5.2. Оценителна скала

За всеки рисков фактор е определена оценителна скала и са дефинирани критериите за оценката му. Скалата за оценяване, стойността на оценките и критериите за оценка са посочени в

Приложения № 3 и № 4.

5.3. Граници за приоритизиране

Според извършената оценка на рисковите фактори и възприетата скала за оценяване за всеки един от тях е определена следната класификация на одитните единици:

- Рисков индекс от 2,01 до 3,08 – високорискови одитни единици;
- Рисков индекс от 1,61 до 2,00 – среднорискови одитни единици;
- Рисков индекс до 1,60 – нискорискови одитни единици.

5.4. Резултати от оценката на риска.

Рискови фактори	РФ 1	РФ 2	РФ 3	РФ 4	РФ 5	РФ 6	РФ 7	РФ 8	РФ 9	РФ 10	Рисков индекс	Приоритет
Тежест	13%	8%	8%	10%	12%	8%	13%	10%	10%	8%		
Одитни	Оце											

единици	нка											
ИАГ	1,09	2,39	2,04	1,87	1,83	2,22	1,13	1,35	1,65	2,09	1,69	среден

Рискови фактори	РФ 1	РФ 2	РФ 3	РФ 4	РФ 5	РФ 6	РФ 7	РФ 8	РФ 9	РФ 10	Рисков индекс	Приоритет
Тежест	8%	11%	9%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	12%		
Одитни единици	Оце нка											
РДГ	1,00	2,38	2,06	1,06	0,81	1,63	2,50	0,44	1,75	2,44	1,64	среден
ДПП	1,00	3,18	0,91	1,91	1,27	0,82	1,09	0,27	2,27	3,09	1,65	среден
СТЗ	1,00	3,66	1,00	1,66	1,5	0,33	1,66	0	2,33	3,33	1,72	среден

/Приложения от № 5 до № 8 вкл./

VI. ОДИТНА СТРАТЕГИЯ

Одитната стратегия дефинира подхода на ЗВО за покритие на одитната вселена за периода 2021 г. – 2023 г.

Определя се честотата на реакция, както и подхода спрямо приоритизираните на база на оценка на риска единици от одитната вселена. Одитната стратегия определя как ще се покрият с одиторска работа единиците в одитната вселена за трите години на стратегическия план. На тази основа се дефинират конкретните одитни ангажименти, които се описват в годишния план.

6.1. Честотата.

За изпълнение на Стратегическия план през следващите три години, Звено „Вътрешен одит“ в Изпълнителната агенция по горите е възприело следната стратегия по отношение на различните рискови групи одитни единици:

- ◆ Одитните единици, оценени с висок риск ще бъдат одитирани частично през първата, втората и третата година. При необходимост може да бъдат одитирани ежегодно и/или повече от веднъж годишно.
- ◆ Одитните единици, оценени със среден риск ще бъдат одитирани частично през първата, втората и третата година. Не се предвижда одитирането им повече от веднъж за стратегическия период, освен ако не са настъпили обстоятелства, въз основа на които да са преоценени на високорискови.
- ◆ Одитните единици, оценени с нисък риск, ще бъдат одитирани през периода на стратегическия план по преценка в зависимост от наличните ресурси на звеното.
- ◆ Предварителния контрол в Изпълнителна агенция по горите ще бъде обект на проверка при всеки одитен ангажимент за даване на увереност на одитна единица в агенцията, при която се осъществява.
- ◆ При извършване на одитни ангажименти за даване на увереност на одитни единици в Изпълнителна агенция по горите ще бъдат оценявани и относимите им системи за финансово управление и контрол.
- ◆ В случай, че някои от дейностите и/или процесите, планирани за одит, вече са проверени от други одитори, то по преценка на вътрешните одитори същите няма да бъдат проверявани, а ще се вземат предвид резултатите от вече направените проверки.

6.2. Проследяване на изпълнението на препоръките

Вътрешният одит извършва проследяване на изпълнението на дадените препоръки в одитните доклади чрез следните подходи:

- ❖ Нарочни ангажименти за проследяване изпълнението на препоръките, дадени при одитни ангажименти от текущ или минал период;
- ❖ Включването на проследяването на препоръките от предходни одити на съответната одитна единица като цел в следващ одитен ангажимент в същата единица.

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

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

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 (напр. актуализиране на плана на база разполагаем ресурс, възложени допълнително ангажименти и др.) са останали неизпълнени, не попадат автоматично в следващия годишен план, а подлежат на общо основание на годишна оценка на риска. В зависимост от резултатите от тази оценка се планират одитни ангажименти за съответните одитни единици в годишния план.

6.5. Одитни ангажименти за консултиране

Всеки един от официалните одитни ангажименти за консултиране ще бъде разглеждан 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 или ще бъдат изпълнени като извънпланови.

Звеното за вътрешен одит може да изпълнява одитни ангажименти за консултиране относно подпомагане на управлението на риска в Изпълнителна агенция по горите и нейните структури чрез провеждане на обучения и даване на съвети на риск собствениците, по отношение на управление на риска.

6.6. Продължителност на одитните ангажименти

- **одитни ангажименти за даване на увереност** – Стандартната продължителност се определя в човекодни, в зависимост от оценката на риска. При определянето ѝ също така са взети предвид продължителността на извършвани от Звено „Вътрешен одит“ одитни ангажименти през изминалите периоди.

ОЦЕНКА НА РИСКА	Човекодни за един одитен ангажимент
Висок риск	От 30 до 90
Среден риск	От 30 до 80
Нисък риск	От 30 до 70

Забележка: Броят на работните дни в таблицата не зависи от броя на одиторите, участващи в екипа по ангажимента. Определянето на точният брой работни дни зависи освен от нивото на рисък и от мащаба на процеса и приблизителен размер администрирани средства и/или преписки (обем работа).

- **проследяване на препоръки** - За проследяване изпълнението на препоръките се определя продължителност – от 5 до 15 човекодни. Тези срокове се вземат предвид в случай, че за проследяване на препоръките бъде планиран отделен ангажимент. В случаите, в които проследяването на препоръките се извършва в хода на ангажиментите за даване на увереност, посочените дни са не относими.

- **друг вид одиторска работа** - Стандартна продължителност на друг вид одитна работа, като специфични последващи действия, контрол на качеството на одитната работа, одитни ангажименти

за консултиране, самооценка на дейността по вътрешен одит и др. се определя в зависимост от спецификата и сложността на конкретният ангажимент.

6.7. Разпределение за един одитор

Ангажиментите свързани с дейността по вътрешен одит за всеки служител на Звено „Вътрешен одит“ през съответната година ще се разпределят както следва:

- От 75 % до 80 % от ЕФРВ – извършване на одитни ангажименти за даване на увереност (планиране, извършване, докладване и проследяване), официални и неофициални одитни ангажименти за консултиране, стратегическо и годишно планиране, самооценка на одитната дейност, осигуряване на качеството на одитната дейност, включително надзор върху одитните ангажименти, периодично и годишно докладване, координация с други ЗВО и външни одитори;
- От 5 % до 15 % ЕФРВ - административна дейност;
- От 10 % - до 15 % ЕФРВ - обучения и развитие на служителите, семинари и др.;

VII. РЕСУРСНО О БЕЗПЕЧАВАНЕ НА ЗВЕНО "ВЪТРЕШЕН ОДИТ"

7.1. Ефективен фонд работно време (ЕФРВ)

Ефективния фонд работно време за 2021 г. е изчислен за всеки един одитор от Звено „Вътрешен одит“ в съответствие с разпределението посочено в т. 6.7 от одитната стратегия и е както следва:

Одитори	Общо работни дни	Отпуски	Болнични и др.	ЕФРВ	ИОА	ОК	ОАД
РВО	249	32	10	207	165	8	34
Одитор 1	249	32	10	207	165	24	18
Одитор 2	249	32	10	207	165	24	18
Одитор 3	249	32	10	207	165	24	18
Одитор 4	249	32	10	207	165	24	18
Общо:	1 245	160	50	1 035	825	104	106

Легенда:

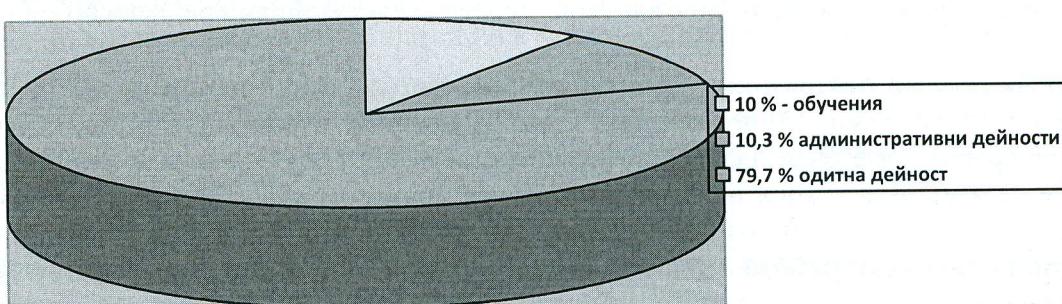
ОРД – общо работни дни;

ЕФРВ – ефективен фонд работно време;

ИОА - изпълнение на одитни ангажименти;

ОК - обучение и квалификация;

ОАД - общо административни дейности;



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.

В резултат на извършения анализ и оценка на риска, определянето на одитния подход, и в съответствие с основната задача на вътрешния одит, посочена в чл. 3 на ЗВОПС, през 2021 г. следва да бъдат извършени общо 17 одитни ангажимента, като за извършването им са необходими 700 работни дни. Разпределението на одитните ангажименти по години е дадено в **Приложение № 9**. Към момента на изготвяне на този план, звеното разполага с 330 работни дни за извършване на одитна дейност, като същите са достатъчни за изпълнението на 5 бр. одитни ангажименти за даване на увереност (2 бр. високорискови и 3 бр. среднорискови обекти), 1 бр. ОАУ за проследяване на препоръки и 4 бр. одитни ангажименти за консултиране.

Приложение № 1: Организационна структура на Изпълнителната агенция по горите.

Приложение № 2: Списък на обектите, формиращи одитната вселена на звено „Вътрешен одит“ в ИАГ.

Приложение № 3: Таблица за определяне на оценителна скала и критериите за оценка на всеки рисков фактор на процесите в ИАГ.

Приложение № 4: Таблица за определяне на оценителна скала и критериите за оценка на всеки рисков фактор на структурите на ИАГ.

Приложение № 5: Оценка на риска на ЦУ на ИАГ.

Приложение № 6: Оценка на риска на Регионалните дирекции по горите.

Приложение № 7: Оценка на риска на Дирекциите на Природни паркове.

Приложение № 8: Оценка на риска на Специализираните териториални звена.

Приложение № 9: Таблица за разпределение на одитните ангажименти по години.

X Благовеста Лалова

Благовеста Лалова

Ръководител на Звено "Вътрешен одит"

Signed by: Blaqovesta Kostadinova Lalova

Съгласувал:

X

г-н Ангел Петров

Главен секретар