



МИНИСТЕРСТВО НА ЗЕМЕДЕЛИЕТО И ХРАНИТЕ

ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО ГОРИТЕ

София, бул. „Христо Ботев” №55, тел. централа 98511199, ел. поща: iag@iag.bg

УТВЪРЖДАВАМ,

Г-Н АСЕН МАРКОВ
ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР

СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН

За дейността на Звено “Вътрешен одит”
в Изпълнителна агенция по горите
за периода 2024 г. – 2026 г.

ДЕКЕМВРИ 2025 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“.....	5
IV. ОДИТНА ВСЕЛЕНА.....	5
V. ОЦЕНКА НА РИСКА.....	6
5.1. Рискови фактори и тегла.....	6
5.1.1. Определяне на рискови фактори и тегла при функционален подход.....	6
5.1.2. Определяне на рискови фактори и тегла при структурен подход.....	7
5.2. Оценителна скала.....	8
5.3. Граници за приоритизиране.....	8
5.4. Резултати от оценката на риска.....	9
VI. ОДИТНА СТРАТЕГИЯ.....	9
6.1. Честотата.....	9
6.2. Проследяване на изпълнението на препоръките.....	10
6.3. Структури, системи и дейности, които са в процес на разработване.....	10
6.4. Одитни ангажменти от минал отчетен период.....	10
6.5. Одитни ангажменти за консултиране.....	10
6.6. Продължителност на одитните ангажменти.....	10
6.7. Разпределение за един одитор.....	11
VII. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ НА ЗВЕНО "ВЪТРЕШЕН ОДИТ".....	11
7.1. Ефективен фонд работно време (ЕФРВ).....	11
7.2. Разпределение на одитни ангажменти за три години и необходими човекодни за тяхното изпълнение.....	12

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1.1. Същност

Този стратегически план определя основните цели, приоритети и обхват на вътрешния одит в Изпълнителна агенция по горите за периода 2024 г. – 2026 г.

Те са съобразени с целите и плановете на организацията, определени в Стратегически план за развитие на горския сектор 2014 – 2023 г. и Годишната програма на ИАГ с цели и дейности за 2024 г.

Стратегическият план е разработен на база оценка на риска и в съответствие със Закона за вътрешния одит в публичния сектор, Глобалните стандарти за 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 актуализира Стратегическия план за периода 2024 г. – 2026 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 първостепенния 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.

/Приложение № 1/

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 попълване на въпросници, преглед на стратегическите документи, анализ на резултати от предходни 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 или партнираща институция 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 2023 г., освен оперативните цели от Стратегическия план за развитие на горския сектор, са посочени и следните оперативни цели:

1. Подобряване на стопанисването и здравословното състояние на горите;

2. Подобряване на кадастъра и базата данни за българските гори;

3. Повишаване на ефективността на превенцията и борба с незаконните действия в горите;

4. Осигуряване на информация, публичност, прозрачност и прилагане на принципа на партньорство при устойчивото управление на горския сектор.

През 2025 г. е утвърден Стратегически план за дейността на Изпълнителна агенция по горите за периода 2025 – 2027 г. В него са заложили следните Стратегически цели на агенцията:

1. Подобряване и опазване на здравословното състояние на горите и защитата им от пожари.

2. Осъществяване на ефективен контрол върху ползването на дървесина и недървесни продукти от горите.
3. Повишаване на ефективността на превенцията и борбата с незаконните дейности в горите.
4. Подобряване на кадастъра и базата данни за българските гори.
5. Инвентаризация на горите и горските територии, изработване на горскостопански карти, ловностопански планове и планове за дейностите по опазване на горските територии от пожари.
6. Създаване на условия за по-ефективно изпълнение на политиките в горския сектор чрез разработване и приемане на Методика за извършване на Национална инвентаризация на горските територии.
7. Повишаване на познанията на младото поколение за ролята и значението на горските ресурси и тяхното опазване.
8. Подкрепа за намаляване загубата на биологично разнообразие, опазване на горските местообитания и намаляване на незаконните действия в горските територии.
9. Принос за смекчаване на изменението на климата и за адаптиране към него, включително чрез намаляване на емисиите на парникови газове и повишаване на улавянето на въглерод, както и насърчаване на устойчивата енергия.

Определено, е че „Индикаторите за изпълнение на стратегическите цели, конкретните дейности, очакваните резултати и отговорните административни звена се определят ежегодно в Годишната програма с цели и дейности на ИАГ.“

2.2. Очаквани промени в организацията

Не се очаква настъпване на събития, дейности, нови системи, структурни и други промени, които са от ключово значение за организацията.

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. Във формуляра за индивидуална оценка на риска (Приложение 1 към Стратегията за управление на риска 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 контролор пряко подчинен на Изпълнителния директор на агенцията.

За осъществяване функциите по предварителен контрол са изготвени 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 2024 г. – 2026 г. звеното за вътрешен одит си поставя следните стратегически цели:

№	СТРАТЕГИЧЕСКИ ЦЕЛИ	ИНДИКАТОРИ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ
---	--------------------	--------------------------

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.

1.	Да даде разумна увереност, до колко целите на организацията са обезпечени финансово.	75 % одитирани дейности/процеси, свързани с финансово планиране и бюджетиране, спрямо планираните. 75 % одитни доклади, съдържащи становище относно адекватността на финансовото управление.
2.	Да даде разумна увереност, относно правилното, законосъобразно и ефективно разходване на бюджетните средства и средства от фондове и програми на ЕС.	75 % одитирани дейности/процеси, свързани с разходване на бюджетните средства и средства от фондове и програми на ЕС. 75 % одитни доклади, съдържащи становище относно адекватност на системите и правомерно разходване на бюджетните средства и средства от фондове и програми на ЕС. 75 % изпълнение на дадените препоръки.
3.	Да оцени системите за управление и контрол и да даде разумна увереност, че осигуряват съхранението и законосъобразното разпореждане и използване на активите на организацията.	75 % одитирани дейности/процеси, свързани с управление на имуществото, спрямо планираните. 75 % одитни доклади, съдържащи становище относно адекватност на системите, правомерно използване и ефективно управление на активите. 75 % изпълнение на дадените препоръки.
4.	Да допринесе за подобряване на разбирането на ръководството за процеса по управление на риска и подпомагане при неговото въвеждане в организацията, подобряването и усъвършенстването.	75 % одитни ангажменти, включващи анализ на рисковете. 75 % от одитираните обекти/ процеси с наличие и актуалност на регистър на рисковете. 75 % изпълнение на дадените препоръки.
5.	Да допринесе за подобряване на етиката в организацията, чрез оценка и даване на препоръки за подобряване на контролната среда.	75 % от планираните одити, включващи оценка на контролната среда и етичните стандарти. Наличие, актуалност и прилагане на етичен кодекс и вътрешни правила.
6.	Укрепване на административния капацитет на звеното за вътрешен одит чрез попълване състава на звеното.	Запълване на 50 % от свободните щатни бройки. Липса или минимум текучество на служители през плановия период. 80 % заетост на утвърдената численост на звеното.
7.	Повишаване на професионалните знания и умения на служителите на звеното за вътрешен одит.	60 % изпълнение на Годишния план за обучение на служителите от ЗВО.

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 53 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 ангажменти ще бъдат оценявани съответствието на процесите с относимите им външни и вътрешни нормативни актове, както и тяхната ефективност.

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 20 процеса в ИАГ са оценени по следните 11 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 обществено значение. <i>Мотив: Допускането на закъснения или неизпълнения на мерки може да окаже негативно влияние при постигане целите на организацията.</i>	12
2.	Оперативен риск	Обезпечаване с човешки ресурс. <i>Мотив: Недостатъчният брой и ниската квалификация на служителите ангажирани в процеса е от съществено значение за ефективното му управление.</i>	9
3.	Стратегически и 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>	11
4.	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
5.		Съдебни производства. <i>Мотив: До колко допусканията грешки и пропуски при управлението на процеса води до образуване на съдебни производства.</i>	9
6.	Договорен риск	Сключени договори по ЗЗД <i>Мотив: Често констатираните пропуски и грешки при възлагане на услуги и дейности с договори по ЗЗД, които водят до неправомерно изразходване на бюджетни средства или до пропуснати ползи.</i>	7
7.		Участие в проекти и програми съфинансирани със средства от фондове на ЕС. <i>Мотив: Грешките при управление на проекти водят до налагане на финансови корекции и не верифициране на разходи, което ощетява бюджета на ИАГ.</i>	9
8.	Финансов риск	Участие в дейности, свързани с разходване и отчитане на бюджета на ИАГ и/или администриране на публични средства.	9

		<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 негативно влияние върху обществения престиж на организацията.</i>	
9.	Управленски риск	Оценка за състоянието на вътрешния контрол на база извършени вътрешни и външни проверки/одити. <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>	9
10.	Регулаторен риск	Вътрешни проверки. <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>	8
11.		Проверки от външни контролни органи. <i>Мотив: Наличието на външни проверки и изпълнението на дадените препоръки минимизира риска от съществуването на грешки и пропуски, които биха оказали негативно влияние за постигане на целите.</i>	9
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 11 рискови фактора (РФ), отразяващи влиянието им 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>	8
2.	Оперативен риск	Обезпечаване с човешки ресурс. <i>Мотив: Недостатъчния брой и ниската квалификация на служителите ангажирани в процеса е от съществено значение за ефективното му управление.</i>	11
3.		Контрол върху отнето в полза на държавата имущество. <i>Мотив: Не осъществявания контрол върху вещите отнети в полза на държавата и не предприемането на своевременни действия за тяхната продажба често пъти води до разходване на бюджетни средства за съхранението им и/или пропуснати финансови ползи.</i>	8
4.	Правен риск	Съдебни производства. <i>Мотив: До колко допусканите грешки и пропуски при управлението на процеса води до образуване на съдебни производства.</i>	9
5.	Договорен риск	Сключени договори по ЗЗД <i>Мотив: Често констатираните пропуски и грешки при възлагане на услуги и дейности с договори по ЗЗД, които водят до неправомерно изразходване на бюджетни средства.</i>	7
6.		Участие в проекти и програми съфинансирани със средства от фондове на ЕС.	9

		<i>Мотив: Грешките при управление на проекти водят до налагане на финансови корекции и не верифициране на разходи, което ощетява бюджета на ИАГ.</i>	
7.	Финансов риск	Големина на бюджета. <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 негативно влияние върху обществения престиж на организацията. Колкото по-голям е бюджета, толкова по-голям е риска от грешки и пропуски при управлението му.</i>	9
8.		Финансови задължения и/или несъбрани вземания. <i>Мотив: Наличие на финансови задължения и/или невъзможността от събиране на вземания е предпоставка за липса на контрол и създава риск за постигане на целите.</i>	9
9.	Управленски риск	Оценка за състоянието на вътрешния контрол на база извършени вътрешни и външни проверки/одити. <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>	8
10.	Регулаторен риск	Вътрешни проверки. <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>	14
11.		Проверки от външни контролни органи. <i>Мотив: Наличието на външни проверки и изпълнението на дадените препоръки минимизира риска от съществуването на грешки и пропуски, които биха оказали негативно влияние за постигане на целите.</i>	8
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	РФ 11	Рисков	Приоритет
-----------------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	-------	-------	--------	-----------

Тежест	12%	9%	11%	8%	9%	7%	9%	9%	9%	8%	9%	инд	
Одитни единици	Оценка	Оценка	Оценка	Оценка	Оценка	Оценка	Оценка	Оценка	Оценка	Оценка	Оценка	екс	
ИАГ	1,05	1,86	1,91	2,09	0,82	0,36	1,45	1,59	2,00	2,05	1,86	1,56	нисък

Рискови фактори	РФ 1	РФ 2	РФ 3	РФ 4	РФ 5	РФ 6	РФ 7	РФ 8	РФ 9	РФ 10	РФ 11	Рисков инд	Приоритет
Тежест	8%	11%	8%	9%	7%	9%	9%	9%	8%	14%	8%	екс	
Одитни единици	Оценка	Оценка	Оценка	Оценка	Оценка	Оценка	Оценка	Оценка	Оценка	Оценка	Оценка		
РДГ	1,00	1,63	1,19	1,19	0,94	0,19	2,94	0,31	1,38	2,19	1,75	1,39	нисък
ДПП	1,00	1,64	0,00	0,00	0,82	0,36	1,64	0,00	1,45	2,55	1,73	1,11	нисък
СТЗ	1,00	1,50	0,00	0,00	1,00	0,00	1,83	0,17	1,67	2,00	1,83	1,06	нисък

/Приложения от № 5 до № 8 вкл./

VI. ОДИТНА СТРАТЕГИЯ

Одитната стратегия дефинира подхода на ЗВО за покритие на одитната вселена за периода 2024 г. – 2026 г.

Определя се честотата на реакцията, както и подхода спрямо приоритизиранията 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 ангажменти, които се описват в годишния план.

6.1. Честотата.

За изпълнение на Стратегическия план през периода 2024 г. – 2026 г., 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. При липса на човешки ресурс те няма да бъдат изцяло покрити за периода на стратегическия план.

- ♦ Предварителният контрол в Изпълнителна агенция по горите ще бъде обект на проверка при всеки одитен ангажмент за даване на увереност на одитна единица, при която се осъществява.

- ♦ При извършване на одитни ангажменти за даване на увереност на одитни единици в Изпълнителна агенция по горите ще бъдат оценявани и относимите им системи за финансово управление и контрол.

- ♦ С цел да се избегне дублиране на дейността на вътрешния одит с тази на външни одитори и други контролни органи, одитните единици, на които са направени одити/ проверки през предходните три години няма да бъдат одитирани през периода на стратегическия план. В случай, че не са уведомили външните одитори или други контролни органи за изпълнение на дадените препоръки и предписания, ще бъдат извършени одитни ангажменти за проследяване на препоръките.

- ♦ 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 ангажменти за проследяване изпълнението на препоръките, дадени при одитни ангажменти от текущ или минал период;

- ❖ Включване на проследяването на препоръките от предходни одити на съответната одитна единица като цел в следващ одитен ангажмент 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 ангажменти от минал отчетен период

Одитните ангажменти, 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 ангажменти 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 ангажменти за съответните одитни единици в годишния план.

6.5. Одитни ангажменти за консултиране

Всеки един от официалните одитни ангажменти за консултиране ще бъде разглеждан индивидуално. В случай, че те са известни преди изготвянето на Годишния план, ще бъдат заложили в него. При условие, че необходимостта от изпълнението на такива ангажменти 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 ангажменти за консултиране и 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 съгласно Статута на звеното за вътрешен одит.

6.6. Продължителност на одитните ангажменти

- **одитни ангажменти 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 ангажменти през изминали периоди.

ОЦЕНКА НА РИСКА	Човекодни за един одитен ангажмент
Висок риск	От 40 до 120
Среден риск	От 30 до 100
Нисък риск	От 20 до 80

Забележка: Броят на работните дни в таблицата не зависи от броя на одиторите, участващи в екипа по ангажмента. Определянето на точният брой работни дни зависи, както от нивото на риска, така 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 20 човекодни. Тези срокове се вземат предвид в случай, че за проследяване на препоръките бъде планиран отделен ангажмент. В случаите, в които проследяването на препоръките се извършва в хода на ангажментите за даване на увереност, посочените дни не са относими.

- **одитни ангажменти за консултиране** – продължителността на този тип ангажменти се определя на база броя на дните, отчетени за изпълнението на такива ангажменти в предходен период от време.

- **друг вид одиторска работа** - Стандартна продължителност на друг вид одитна работа, като специфични последващи действия, контрол на качеството на одитната работа, одитни ангажменти за консултиране, самооценка на дейността по вътрешен одит и др. се определя в зависимост от спецификата и сложността на конкретният ангажмент.

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

VII. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ НА ЗВЕНО „ВЪТРЕШЕН ОДИТ“

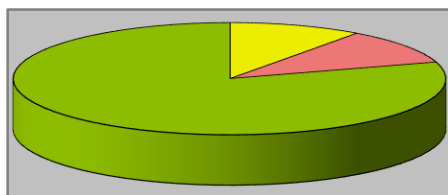
7.1. Ефективен фонд работно време (ЕФРВ)

Ефективния фонд работно време за 2026 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	248	32	10	206	165	10	31
Одитор 1	248	32	10	206	165	10	31
Общо:	496	64	20	412	330	20	62

Легенда:

- ОРД** – общо работни дни;
- ЕФРВ** – ефективен фонд работно време;
- ИОА** - изпълнение на одитни ангажменти;
- ОК** - обучение и квалификация;
- ОАД** - общо административни дейности;



- 5 % - обучения
- 15 % административни дейности
- 80 % одитна дейност

Ефективният фонд работно време, необходим за 2026 г. е следния:

Одитори	Общо работни дни	Отпуски	Болнични и др.	ЕФРВ	ИОА	ОК	ОАД
РВО	248	32	10	206	165	10	31

Одитор 1	248	32	10	206	165	10	31
Одитор 2	248	32	10	206	165	10	31
Одитор 3	248	32	10	206	165	10	31
Одитор 4	248	32	10	206	164	11	31
Общо:	1 240	160	50	1 030	824	51	155

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.

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 2026 г. следва да бъдат извършени общо 30 одитни ангажмента, като за това са необходими минимум 664 работни дни. Разпределението на одитните ангажменти 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 (в т.ч. 170 р. д. за одитни ангажменти, р. д. за стратегическо и годишно планиране, годишно докладване, самооценка, текущ надзор и др.), като същите са достатъчни за изпълнението на 6 бр. одитни ангажменти за даване на увереност (2 бр. среднорискови и 4 бр. нискорискови обекти).

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 ангажменти по години.

Благовеста Лалова

Ръководител на Звено „Вътрешен одит“