

на Самоков

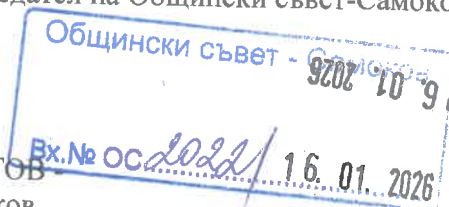
@samokov.bg Централа 0722/666-30,666-31,666-32 Факс 0722/600-50



До г-жа МАЯ ХРИСТЕВА -
Председател на Общински съвет-Самоков

ДОКЛАД

от ИНЖ. АНГЕЛ ДЖОРГОВ
Кмет на Община Самоков



Относно: Предоставяне за сведение на ОбС-Самоков на утвърден Стратегически план за дейността на ЗВО - Община Самоков за периода 2026 – 2028 г.

УВАЖАЕМА Г-ЖО ХРИСТЕВА,
УВАЖАЕМИ ДАМИ И ГОСПОДА ОБЩИНСКИ СЪВЕТНИЦИ,

На основание чл. 34, ал. 5 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, във връзка с дейността на ЗВО-Община Самоков, представям за сведение на Общински съвет - Самоков утвърдения Стратегически план рег. № ОСК-ВК66-182/15.01.2026 г. за дейността на ЗВО-Община Самоков за периода 2026-2028 г.

Стратегическият план за дейността на ЗВО за периода 2026-2028 г. е изготвен въз основа на извършена оценка на риска в организацията, като са взети предвид големината, броя, сложността и важността на одитните единици, както и реално разполагаемия човешки ресурс в ЗВО, ефективния фонд работно време.

Стратегическият план се преразглежда ежегодно, като при необходимост същия може да бъде актуализиран в случай, че настъпят съществени промени в организацията, в звеното, при създаването на нови структури или дейности/процеси в Община Самоков или наличието на такива в процес на разработване, при инициране на одитни ангажменти в приоритетни области, определени от министъра на финансите, при инициране на допълнителни одитни ангажменти от страна на ръководството и др.

Във връзка с горепосоченото, предлагам на вниманието на Общински съвет-Самоков следния проект на РЕШЕНИЕ:

Общински съвет – Самоков, на основание чл. 21, ал. 2 от ЗМСМА и чл. 34, ал. 5 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор, приема за сведение утвърдения Стратегически план за дейността на ЗВО в Община Самоков за периода от 2026-2028 година.

Приложения към настоящата докладна записка:

1. Стратегически план рег. № ОСК-ВК66-182/15.01.2026 г. за дейността на ЗВО - Община Самоков за периода 2026-2028 г.
2. Заповед рег. № ОСК-РД09-21/15.01.2026 г. за утвърждаване на Стратегическия план.

Ангел Иванов Джоргов
Кмет

16.01.2026г.

С уважение: (КЕП:Angel Ivanov Dzhorgov)
ИНЖ. АНГЕЛ ДЖОРГОВ
Кмет на Община Самоков



ОБЩИНА САМОКОВ

ул. "Македония" №34 e-mail: samokov@samokov.bg Централa 0722/666-30, 666-31, 666-32 Факс 0722/600-50



Рег. № ОСК-ВК66-182/15.01.2026

УТВЪРЖДАВАМ:

Ангел Иванов Джоргов

Кмет

15.01.2026г.

(КЕП: Angel Ivanov Dzhorgov)

ИНЖ. АНГЕЛ ДЖОРГОВ

КМЕТ НА ОБЩИНА САМОКОВ

СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН

*за дейността на звено „Вътрешен одит“
в Община Самоков
за периода 2026 - 2028 година*

м. януари 2026 година
гр. Самоков

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1.1. Същност

Стратегическият план на звено „Вътрешен одит“ определя основните цели, приоритети и обхват на вътрешния одит в община Самоков за периода 2026 - 2028 година. Те са съобразени с посочените средносрочни цели и приоритети за устойчиво развитие на община Самоков, определени в Плана за интегрирано развитие на община Самоков за периода 2021-2027 год./приет с решение на ОбС-Самоков № 1198/21.12.2021 г./, както и др. стратегически документи-планове, програми и стратегии.

Настоящият стратегически план е разработен на база оценка на риска и в съответствие със Закона за вътрешен одит в публичния сектор/ЗВОПС/, Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит/Стандартите/, Етичния кодекс на вътрешните одитори, Статута на ЗВО-Община Самоков, утвърдената от Министъра на финансите методология за вътрешен одит в публичния сектор, както и целите и приоритетите на Община Самоков.

Въз основа на Стратегическия план се изготвя Годишен план за дейността по вътрешен одит, в който се конкретизират съответните одитни ангажименти за всяка година от периода.

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

Функцията по вътрешен одит в Община Самоков се осъществява от звено „Вътрешен одит“(ЗВО), което е създадено в изпълнение на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор. Съгласно чл. 14, ал. 2 от ЗВОПС минималната численост на ЗВО в Община Самоков е 2-ма одитори-в т.ч. ръководител на вътрешния одит. През 2024 г. с решение на ОбС-Самоков № 316/27.06.2024 г. е променена щатната численост и структура на Общинска администрация-Самоков, в т.ч. и на ЗВО като е увеличена на 3 щатни бройки. Към момента заета е 1/една/ щатна бройка-вътрешен одитор.

Основните функции на звеното са свързани с осъществяване на дейността по вътрешен одит на всички структури, програми, дейности и процеси в Община Самоков, включително и програми, финансирани със средства от Европейския съюз и на разпоредителите с бюджетни кредити от по-ниска степен.

1.3 Актуализиране на стратегическия план

Стратегическият план се изготвя от ръководителя/РВО/ на ЗВО-Община Самоков, след обсъждането му с Кмета на Общината, както и с други служители на ръководни длъжности, като същия съответства на дългосрочните цели на общината и поставя целите за стратегическо развитие на дейността по вътрешен одит. Стратегическият план се съгласува с одитния комитет/когато има изграден такъв/, и се утвърждава от кмета на Община Самоков на основание чл. 33, ал. 2 от ЗВОПС.

Стратегическият план се преразглежда и се актуализира ежегодно в резултат на настъпили промени във външни или вътрешни фактори, в т.ч. промени в целите, приоритетите, структурата, дейността на общината, както и в резултат на извършена оценка на риска.

След изтичане на 3-годишния период на Стратегическия план се извършва пълна преоценка на риска в организацията.

РВО по своя преценка може да актуализира стратегическия план повече от веднъж годишно.

Всяко изменение в стратегическия план се съгласува от одитния комитет/ако има сформиран такъв/ и съответно се утвърждава от Кмета на Общината.

II. РАЗБИРАНЕ ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОРГАНИЗАЦИЯТА

За целите на стратегическото планиране, вътрешния одит извърши предварително проучване и запознаване с целите, структурите и дейностите на Община Самоков, нормативните и вътрешни актове, уреждащи и имащи отношение към дейността на общината, организационната структура, промяната в щатната численост и структурата на администрацията, връзките между различните структурни звена и йерархичната подчиненост.

ЗВО получи необходимата информация посредством преглед на Плана за интегрирано развитие на Община Самоков за периода 2021-2027 г., Устройствения правилник за устройството и дейността на Община Самоков, подробен преглед на др. вътрешни актове и документи, в т.ч. наредби, приети от ОбС-

- Отдел „Сигурност, аварийна помощ и превенция“;
- Дирекция „Обществени поръчки, концесии, европейски политики и програми“;
- Служител по сигурността на информацията,

както и зам. кметовете, секретаря на общината, кметовете и кметските наместници на селата.

С писмо на Министерство на финансите още през 2006 г. е извършена промяна във функция „Общи държавни служби“, група „Изпълнители на законодателни органи“, дейност 122 „Общинска администрация“, като във връзка с това е структурирано звено за вътрешен одит в Община Самоков, състоящо се първоначално от 4-ма одитори, а последствие - от 2-ма одитори. През 2024 г., с решение на ОбС-Самоков № 316/27.06.2024 г., е променена структурата и числеността на Общинска администрация-Самоков, в т.ч. и числеността на ЗВО – от 2 на 3 щатни бройки.

2.2. Цели на Община Самоков

За периода 2021 - 2027 година визията за развитието на Община Самоков е: „Община Самоков – местна общност с хилядолетни традиции и култура, благоприятна среда за живот и бизнес, устойчив туризъм и чиста природа“.

Основните стратегическите цели и приоритети за развитие на община Самоков за периода 2021 - 2027 година са посочени в приетия с решение на ОбС-Самоков № 1198/21.12.2021 г. по протокол № 31 План за интегрирано развитие на Община Самоков за периода 2021-2027 година, и са следните:

Стратегическа цел 1: Постигане на балансирано икономическо развитие, основано на конкурентните предимства на региона, в контекста на дигиталната трансформация на икономиката и управлението.

Стратегическа цел 2: Повишаване качеството на живот, подобряване на жизнената среда и изграждането на модерна инфраструктура в съответствие със съвременните екологични стандарти.

Стратегическа цел 3: Създаване на възможности за оползотворяване на туристическия потенциал на община Самоков и интегрирането му със съседните общини.

Стратегическите цели са определени в съответствие със стратегическите цели и приоритети на стратегическите документи за национално и регионално развитие. Те отразяват местния потенциал за развитие и се фокусират върху решаването на конкретни местни проблеми. За постигането на стратегическите цели са идентифицирани 5/пет/ интегрирани приоритетни направления, които представляват тематичните области на въздействие, в които община Самоков ще концентрира ресурсите си за реализирането им. Всеки един от посочените по-долу приоритети допринася за постигането на повече от една стратегическа цел.

Приоритет № 1: Създаване на механизми за икономическо развитие, на основата на регионална интелигентна специализация и традиционни стопански сектори;

Приоритет № 2: Разширяване и модернизиране на техническата инфраструктура и благоустрояване на населените места;

Приоритет № 3: Подобряване на публичните услуги в здравеопазването, образованието, социалните дейности, културата и спорта;

Приоритет № 4: Развитие на туризма. Интегрирано оползотворяване на местното културно-историческо наследство и природните ресурси за формиране на община Самоков като атрактивна туристическа дестинация;

Приоритет № 5: Повишаване на административния капацитет на общината, интегрирана териториална свързаност и изграждането на мрежи за партньорство със съседни общини и региони, НПО и гражданското общество;

Като част от системата от стратегически документи, Планът за интегрирано развитие на община Самоков за периода 2021-2027 година интегрира регионалното и пространственото развитие и служи за определяне на актуалните проблеми, нуждите и потенциалите за развитие на общината и населените места, които се отчитат при разработването на инвестиционни програми и финансови инструменти, включително съфинансирани от фондовете на ЕС. В унисон с тях е и планирането и изпълнението на интегрирани подходи за териториално и градско развитие и на местни инициативи, допринасящи за постигане на националните цели и приоритетите за регионално и местно развитие.

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 за съответната година.

IV. ОДИТНА ВСЕЛЕНА

За определяне на одитната вселена в Община Самоков е приложен комбиниран подход - структурно-функционален. Списъкът на одитните единици включва дейностите, имащи основна роля за изпълнение на управленската цел и значими самостоятелни структури. Вzeti са предвид връзките между структурните звена и второстепенните разпоредители с бюджетни кредити, както и мнението на ръководството за това кои области се считат за високорискови.

Основните единици на одитната вселена на Община Самоков са следните:

1. Общинска администрация - Първостепенен разпоредител с бюджет – в т.ч. всички дейности и процеси в нея, дефинирани в извършена оценка на риска.
2. Администрации в кметствата и населените места с кметски наместници в община Самоков.
3. Второстепенните разпоредители с бюджети, в които няма изградено ЗВО.
4. Търговските дружества с общинско участие, в които няма изградено ЗВО.
5. Дейности и структури със социални функции и значение.

Нови структури и системи, възникващи след изготвяне на Стратегическия план, ще се оценяват по отношение на риска допълнително и съответно ще се включват в годишния план.

Подробно описание на единиците, които са част от одитната вселена са посочени в Приложение № 2 към настоящия Стратегически план.

V. ОЦЕНКА НА РИСКА

При изготвяне на Стратегически план ЗВО - Община Самоков извършва оценка на риска на дейностите и процесите в организацията и на включените в одитната вселена единици.

Стратегическият план може да се актуализира, във връзка с извършени промени в дейността, структурата, приоритетите на Община Самоков или ЗВО, както и на база извършена оценка на риска.

5.1 Рискови фактори и тегла:

На база получено разбиране за дейността на Община Самоков, нейната структура и организация, счетоводната среда, вътрешно-контролни системи и процеси и др., се определиха съответните рискови фактори. Тези рискови фактори са актуални към датата на изготвяне на Стратегическия план и съответно са валидни за по-голямата част от единиците на идентифицираната одитна вселена.

Рисковите фактори, ползвани за оценка на риска в Община Самоков са както следва:

№	Рискова категория	Рисков фактор	Тегло в %
РФ1	Финансов риск	Размер на бюджета, обем на разходите и/или приходите	25
РФ2	Правен риск	Сложност и многообразие на нормативната уредба	15
РФ3	Управленски риск	Надеждност и разбиране за вътрешния контрол	20
РФ4	Оперативен риск	Сложност на организацията на дейност	15
РФ5	Оперативен риск	Въздействие на дейността на одитната единица върху други дейности и звена от организацията	15
РФ6	Договорен риск	Сложност и размер на договорите, изискващи постоянен оперативен контрол.	10

5.2. Оценителна скала:

Одитните единици се оценяват чрез оценка на отделните рискови фактори по скала от 1 до 3, като първа степен означава нисък риск, втора степен – среден риск, а трета степен – висок риск.

Определят се следните критерии за оценка на всеки рисков фактор:

5.3. Граници на приоритизиране

В зависимост от стойностите на рисковите индекси се определят следните граници за класифициране на одитните единици:

- рисков индекс от 2.31 до 3 – високорискови одитни единици;
- рисков индекс от 1.71 до 2.3 – среднорискови одитни единици;
- рисков индекс от 1 до 1.7 – нискорискови одитни единици.

5.4. Резултати от извършената оценка на риска:

В резултат на извършената оценка на риска са идентифицираните одитните единици в Община Самоков са оценени като нискорискови, среднорискови и високорискови.

В Община Самоков оценените като одитни единици с висок риск са общо 6 дейности/процеси и структури. Като одитни единици със идентифициран среден риск са оценени 29 одитни единици, а с нисък риск са оценени 21 одитни единици.

Резултатите от извършената оценка на риска са отразени в таблица, неразделна част от настоящия Стратегическия план - Приложение № 3.

VI. ОДИТНА СТРАТЕГИЯ

Одитната стратегия дефинира подхода на ЗВО-Община Самоков за покритие на одитната вселена за периода 2026 - 2028 година. Предвид изискванията на ЗВОПС, на Стандартите, на утвърдената методология в областта на вътрешния одит от Министъра на финансите, в зависимост от идентифицирания риск при извършената оценка на риска високорискови одитни единици е необходимо да бъдат одитирани ежегодно, среднорискови – през една година, ниско рискови-един път за периода на Стратегическия план. Като се има предвид големината, броя, сложността и важността на одитните единици от различните рискови групи, както и разполагаемия към момента на изготвяне на Стратегическия план човешки ресурс в ЗВО/заета една щатна бройка - вътрешен одитор/ се приема следната одитна стратегия:

6.1. Стратегия по отношение на честотата на одитните ангажменти

6.1.1. През периода на Стратегическия план 2026-2028 г. ще бъдат изцяло покрити всички одитни единици, оценени като високорискови. Към момента на изготвяне на настоящия Стратегически план поради липсата на административен капацитет в ЗВО не може да се планира високорисковите единици да се одитират ежегодно.

ВИСОКОРИСКОВИ – 100 % от високорисковите единици ще бъдат одитирани за периода на Стратегическия план, като 33,33 % от тях ще бъдат одитирани през I-та год. През II-та год. ще бъдат одитирани също 33,33 % от високорисковите ОЕ, а през III-та год. на Стратегическия план ще бъдат одитирани 50 % от високорисковите одитни единици.

СРЕДНОРИСКОВИ – за периода на Стратегическия план среднорискови ОЕ ще бъдат одитирани на извадков принцип през целия период на Стратегическия план, като ще се осигури одитно покритие минимум 15 % от дейностите/процесите или структурите.

НИСКОРИСКОВИ – одитни единици, оценени с нисък риск ще бъдат одитирани също за периода на Стратегическия план. Предвижда се да бъде одитирана през III-та год. на Стратегическия план 1 ОЕ с идентифициран нисък риск, избрана чрез случаен подбор.

Вътрешният одит ще се стреми да включва средно- и нискорискови ОЕ в одитни ангажменти за консултиране за целия период на Стратегическия план.

6.1.2. С оглед избягване на дублирането на дейността по вътрешен одит с тази на външни одитори, одитиращи и контролни институции, одитни единици, на които са извършвани външни одити и проверки през последната една година, няма да бъдат одитирани от ЗВО през следващата година на Стратегическия или Годишния план.

6.2. Стратегия по отношение на програми и фондове на ЕС

Община Самоков е бенефициент на средства по програми и фондове на Европейския съюз. Съответното министерство - разпоредител с тези средства осъществява контрол на финансовите

Висок риск	60-70 дни
Среден риск	35-50 дни
Нисък риск	10-25 дни

За проследяване на изпълнението на препоръките се определя стандартна продължителност - по 4-5 човекодни за всеки одитен ангажимент.

Друг вид одиторска работа – Стандартната продължителност за извършването на друг вид одитна дейност като специфични проследяващи действия, одит на качеството на работа, консултиране и разследване на измами, се определят в зависимост от спецификата и сложността на всеки конкретен случай.

6.8. Разпределение за един одитор

Ангажиментите, свързани с дейността по вътрешен одит за вътрешния одитор от ЗВО през съответната година ще се разпределят, както следва:

6.7.1. 75 % - 80 % от ефективния фонд работно време /ЕФРВ/ - за извършване на одитни ангажименти за даване на увереност, одитни ангажименти за консултиране, преглед изпълнението на препоръки.

6.7.2. 10 – 15 % от ЕФРВ – за административна дейност; стратегическо и годишно планиране, актуализации на плановете.

6.7.3. 7 - 8 % от ЕФРВ – друг вид дейности, в т.ч. самообучение, обучения, семинари, обмяна на опит.

VII. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ НА ЗВО

Предвид стратегическия план и изискванията на ЗВОПС, необходимият одиторски ресурс за покритие на одитните единици на Община Самоков е определен съгласно щатната численост и структура на трима служители-вътрешни одитори. Понастоящем заета е една щатна бройка - вътрешен одитор, като на същия е възложено временно и изпълнението на функциите на РВО със заповед, издадена от Кмета на Община Самоков.

Ефективният фонд работно време за всеки вътрешния одитор за една година се изчислява в съответствие със задачите и ангажиментите, които ще изпълнява.

7.1. ЕФРВ

2026 г.

Одитори	Общ о раб. дни за год.	Отпу ски	Болни чни	ЕФРВ	Изпълн ение на одити /АОУ и ОАК, преглед на препоръ ки/	Обуч ение	Адм. дейн./ други	Страт., год. планиране, актуализа ции на плановете
Вътрешен одитор	249	27	10	212	167	15	10	20
Общо	249	27	10	212	167	15	15	20

2027 г.

Одитори	Общ о раб. дни за год.	Отпу ски	Болни чни	ЕФРВ	Изпълн ение на одити /ОАУ и ОАК, преглед	Обуч ение	Адм. дейн./ други	Страт., год. планиране, актуализа ции на плановете
---------	---------------------------------------	-------------	--------------	------	---	--------------	-------------------------	---



ОБЩИНА САМОКОВ

ЗАПОВЕД

Рег.№ ОСК-РД09-21/15.01.2026

На основание чл. 44, ал. 2 от Закона за местното самоуправление и местната администрация, във връзка с чл. 33, ал. 2 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор

УТВЪРЖДАВАМ:

Стратегически план за дейността на ЗВО - Община Самоков за периода 2026-2028 година.

Изпълнението на заповедта възлагам на Иванка Малинчева - Вътрешен одитор и За РВО, съгласно заповед № 01-1719/10.10.2022 г.

Чрез АИСОС, заповедта да бъде насочена към вътрешния одитор - за изпълнение, както и към ръководителите на направления, отдели и второстепенни разпоредители с бюджет – за сведение.

Ангел Иванов Джоргов

Кмет

15.01.2026г.

(КЕП:Angel Ivanov Dzhorgov)

инж. АНГЕЛ ДЖОРГОВ

Кмет на Община Самоков