



ОДОБИЛ:

**ИЛЗА ЧИНКОВА
ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР**

СТРАТЕГИЧЕСКИ ПЛАН

**ЗА ДЕЙНОСТТА ПО ВЪТРЕШЕН ОДИТ
В „МИНИ МАРИЦА-ИЗТОК“ ЕАД**

2023-2025 ГОДИНА

**м. декември 2022г.
гр. Раднево**

СЪДЪРЖАНИЕ:

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Същност;
2. Структура, функции и обхват на вътрешния одит в организацията;
3. Утвърждаване и актуализиране на стратегическия план;

II. РАЗБИРАНЕ ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОРГАНИЗАЦИЯТА

III. СТРАТЕГИЧЕСКИ ЦЕЛИ НА ЗВЕНТО ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

IV. ИДЕНТИФИЦИРАНЕ НА ОДИТНАТА ВСЕЛЕНА

V. ОДИТНИ ЕДИНИЦИ ЗА ПЕРИОДА 2023-2025 ГОДИНА

VI. ОЦЕНКА НА РИСКА

1. Рискови фактори и тегла;
2. Оценителна скала;
3. Граници за приоритизиране;
4. Резултат от оценката на риска;

VII. ОДИТНА СТРАТЕГИЯ

1. Фактори, оказващи влияние върху одитния подход;
2. Честота на одитните ангажименти;
3. Продължителност на одитните ангажименти;
4. Проследяване на препоръките;
5. Ангажименти за консултиране;
6. Разпределение за един одитор;

VIII. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ НА ОТДЕЛ „ВЪТРЕШЕН ОДИТ“

1. Ефективен фонд работно време;
2. Разпределение на одитните ангажименти и времеви график;

ПРИЛОЖЕНИЯ: Приложение №1

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Същност.

Този стратегически план определя основните цели, приоритети и обхват на вътрешния одит в „Мини Марица – изток“ ЕАД за периода 2023-2025 г. За изготвянето на този план е извършено предварително проучване, като е използвана информация, получена чрез наблюдения и анализи. Взети са предвид целите, плановете и приоритетите, определени в бизнес плана на „Мини Марица – изток“ ЕАД за 2023-2028 г.

В изпълнение на изискванията на Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС, обн. ДВ. бр.27 от 31 март 2006 г., последно изм. и доп. ДВ. бр. 100 от 20 Декември 2019г.), Стратегическият план е разработен в съответствие с Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит издадени от Института на вътрешните одитори и Статута на звеното за вътрешен одит в „Мини Марица – изток“ ЕАД, утвърден от Изпълнителния директор на дружеството. В съответствие с този Стратегически план за дейността по вътрешен одит в „Мини Марица – изток“ ЕАД се изготвят годишни планове, в които се дефинират обектите, целите, обхватът и времетраенето на всеки конкретен одитен ангажимент.

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

Дейността по вътрешен одит в „Мини Марица – изток“ ЕАД се осъществява от отдел „Вътрешен одит“ в съответствие с изискванията на ЗВОПС и е на пряко подчинение на изпълнителния директор на „Мини Марица – изток“ ЕАД .

Отдел „Вътрешен одит“ е ситуиран в управлението на дружеството и няма звена или вътрешни одитори по клоновете на Дружеството, като в обхвата на вътрешния одит попадат всички структури на „Мини Марица – изток“ ЕАД – клоновете рудник „Трояново -1“, рудник „Трояново – север“, рудник „Трояново – 3“ и управлението на Дружеството.

На вътрешен одит подлежат:

- всички дейности, процеси и рискове по дейността;
- администриране на приходи;
- стопанисване и управление на активите, информацията и договорите;
- разходване на средства и действия, във връзка с администриране на собствените ресурси /финансови, човешки ресурси, информационни и др./;

3. Утвърждаване и актуализиране на стратегическия план.

На основание чл.27, ал. 1, т. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор и в съответствие с разпоредбите на точка 3, Раздел IV от „Статут на звеното за вътрешен одит в „Мини Марица – изток“ ЕАД, стратегическият план се утвърждава от Изпълнителния директор на дружеството.

Стратегическият план ще бъде преразглеждан и актуализиран ежегодно, в резултат на настъпили промени в целите, приоритетите и дейността на „Мини Марица – изток“ ЕАД и на база оценката на риска.

II. РАЗБИРАНЕ ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОРГАНИЗАЦИЯТА

1. Мини Марица-изток” ЕАД е еднолично акционерно дружество със 100% държавно имущество и с едностепенна система на управление. Дружеството е образувано със заповед номер 84/10.06.1993 г. на председателя на Комитета по енергетика, като новоучреденото дружество приема активите и пасивите на: Рудник „Трояново-1” ООД, Рудник „Трояново-север” ООД и Рудник „Трояново-3” ООД. Регистрирано е с решение номер 2773/07.07.1993 г. на Окръжен съд – Стара Загора, по фирмено дело 2444/1993 г. От септември 2008 г. „Мини Марица-изток” ЕАД е дъщерно дружество на Българския енергиен холдинг – БЕХ.

Предметът на дейност на Дружеството е:

- Добив и пласмент на въглища;
- Промислена, търговска, лизингова, ремонтна и външно-икономическа дейност;
- Подготовка и преквалификация на кадри за въгледобива с цел реализиране на доходи, както и други, незабранени от закона дейности;
- Осъществяване на дейност по профилактика и рехабилитация в почивни станции, собственост на дружеството;
- Търговия с електрическа енергия;
- Извършване на железопътен превоз на товари във вътрешно съобщение;

На 11.08.2005 година е сключен Концесионен договор между Министерски съвет на Република България и концесионера „Мини Марица-изток” ЕАД. По силата на сключения договор в полза на „Мини Марица-изток” ЕАД е учредена 35-годишна концесия за добив на въглища от находище „Източномаришки въглищен басейн”. Дейността на дружеството не е ограничена със срок или прекратително условие.

2. През 2022 г. са извършени следните съществени промени, касаещи дейността на „Мини Марица – изток“ ЕАД:

- С решение на СД „Мини Марица-изток” ЕАД – Протокол № 17/12.07.2022 г. , т.4.4 е одобрена нова организационно управленска структура на „Мини Марица-изток” ЕАД. Създадено е звено „Износ и митническо оформление” към отдел „Административен“, с цел изпълнението на договорите за продажба и износ на въглища, като планира и координира целия процес по износа на въглища от натоварването на товара до митническото освобождаване и излизане извън граница.
- Сключен договор за износ на въглища за Република Сърбия с „Виром груп“ ДОО .

Основната стратегическа цел на Дружеството – осигуряването на ритмичност и сигурност на доставките на въглища към топлинните електроцентрали и пълното задоволяване на техните потребности.

III. СТРАТЕГИЧЕСКИ ЦЕЛИ НА ЗВЕНОТО ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

1. Стратегически цели на отдел „Вътрешен одит” – 2023-2025 г.:

- Подпомагане на ръководството за постигане целите на дружеството за създаване и въвеждане на процесите по управление на риска, чрез създаване на Комитет по риска;
- Предоставяне на независима и обективна оценка относно законосъобразност, ефективност и ефикасност на процесите, протичащи в Дружеството с фокус върху основните бизнес процеси;
- Въвеждане на прозрачност в работата на отдел Вътрешен одит;
- Укрепване на административния капацитет на отдела;
- Повишаване на професионалните знания и умения на служителите от отдела;

2. Основни приоритети в дейността на отдел „Вътрешен одит“

Основните приоритети за периода 2023-2025 г., чрез които ще се постигне изпълнение на заложените стратегически цели са насочени към:

- Наблюдение и оценка на ефективността и ефикасността на бизнес процесите, протичащи в „Мини Марица – изток“ ЕАД;
- Оценка на въведените през периода стратегии и постигане на резултатите в стратегическият план;
- Осигуряване на качество на дейността по вътрешен одит и повишаване професионалната квалификация на вътрешните одитори;

IV. ИДЕНТИФИЦИРАНЕ НА ОДИТНАТА ВСЕЛЕНА

Въз основа на анализа на информацията за структурата на „Мини Марица – изток“ ЕАД, разработената Интегрирана система за управление и контрол, съдържаща различни системи за управление и контрол по дейностите и процесите, извършвани в „Мини Марица – изток“ ЕАД, останалите разписани правила и процедури, одитната вселена в „Мини Марица – изток“ ЕАД е определена чрез комбиниран подход. Определените одитни единици са съизмерими и ограничени до управляемо ниво, като единиците са по структури (функции, направления), съчетани с дейностите (процеси, системи), които се осъществяват в тях, свързани с целите, поставени от „Мини Марица – изток“ ЕАД. При извършването на одитните ангажменти ще бъдат оценявани съответствието на процесите с относимите им външни и вътрешни нормативни актове, както и тяхната ефективност.

Одитната вселена на отдел „Вътрешен одит“ в „Мини Марица – изток“ ЕАД обхваща:

1. Идентифициране, оценяване и управление на рисковете по изпълнение на Концесионния договор и прилагане на адекватна и ефективна система за контрол.
2. Идентифициране, оценяване и управление на рисковете по изпълнение на договорите за доставка на въглища с контрагенти и свързаната с това дейност в Управлението, Рудник „Трояново-1“, Рудник „Трояново-север“ и „Рудник Трояново-3“, включително производствено-технологичните процеси и управление на качеството.
3. Идентифициране, оценяване и управление на рисковете свързани с процедури по ЗОП, търговия, доставка, съхранение, изписване и бракуване.
4. Идентифициране, оценяване и управление на екологични рискове, опазване на околната среда, водите, въздуха и биологичното разнообразие. Съхранение и опазване на исторически и археологически находки.
5. Идентифициране, оценяване и управление на рисковете по здравословни и безопасни условия на труд.
6. Идентифициране, оценяване и управление на рисковете по планиране и изпълнение на заложените в Бизнес програмата на Дружеството показатели, включително Ремонтна и Инвестиционна програма .
7. Идентифициране, оценяване и управление на рисковете по надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативна информация.
8. Идентифициране, оценяване и управление на рисковете в системите за вътрешен контрол. Наблюдение и оценяване на трите линии за защита, въведени чрез системата COSO 2013 в съответствие с разпоредбите на „Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор“ и указания на Министерство на финансите.
9. Идентифициране, оценяване и управление на рисковете по управление на човешките ресурси, квалификация, атестация и възнаграждения в Дружеството.
10. Идентифициране, оценяване и управление на рисковете, както и на системите за управление на качеството, по отношение сключеното и действащо в Дружеството КТД.

11. Идентифициране, оценяване и управление на рисковете по сигурност включително охрана и видеонаблюдение.
12. Идентифициране, оценяване и управление на рисковете по мрежова и информационна сигурност, включително киберсигурност.
13. Идентифициране, оценяване и управление на рисковете по прилагане на законодателството, вътрешните актове и договорите.
14. Идентифициране, оценяване и управление на рисковете по отношение деловодната дейност и архива.
15. Идентифициране, оценяване и управление на рисковете при усвояване на средства от Европейски програми, фондове и други публични средства. На основание чл. 13, ал. 5, вр. ал. 6 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, при изпълнение на такъв одитен ангажимент.
16. Вътрешният одит има право да извършва проверки в структури и лица извън „Мини Марица-изток“ ЕАД.
17. Идентифициране, оценяване и управление на рисковете при борсова търговия, включително закупуване на електро енергия.
18. Идентифициране, оценяване и управление на рисковете по придобиване, управление и продажба на недвижима собственост.

V. ОДИТНИ ЕДИНИЦИ ЗА ПЕРИОДА 2023 – 2025 г.

1. Система за управление на Вътрешния Контрол;
2. Система за управление на Човешките ресурси;
3. Система за управление на финансови средства;
4. Система за управление и контрол на активите;
5. Система за управление на недвижимата собственост;
6. Система за управление обществените поръчки;
7. Система за управление на европейски средства;
8. Система за управление на инвестиционния процес;
9. Информационно и деловодно обслужване;
10. Система за управление на качеството;
11. Система за управление на информационната сигурност, включително киберсигурност;
12. Система за управление на екологични рискове; опазване и съхранение на археологически находки;
13. Системи за антикорупционни практики и откриване на индикатори за измама;
14. Социални дейности и почивно дело;

VI. ОЦЕНКА НА РИСКА

При оценката на одитните единици се използва подход на изчисляване на рискови индекси. Те представляват резултативна величина, която се получава чрез следните стъпки:

- Определяне на рисковите фактор;
- Определяне на оценителна скала за всеки рисков фактор;
- Определяне на тегла на рисковите фактори;
- Оценяване на всяка единица в одитната вселена (одитна единица);
- Класифициране на одитните единици.

1. Рискови фактори и тегла

РИСКОВ ФАКТОР	ТЕГЛО
Структурни и персонални промени	0,15
Нормативна уредба	0,20
Вътрешен контрол	0,15
Сложна организация и разнообразие на дейностите и процесите	0,15
Дейности, предполагащи разпореждане с финансови средства	0,20
Извършен вътрешен одит	0,15

За оценяване на всяка идентифицирана единица от определената одитна вселена се определиха следните рискови фактори:

1.1. Структурни и персонални промени в „Мини Марица изток – ЕАД“ – рисковият фактор се определя на база информация от извършени одити и въпросници към ръководителите на всички структурни звена в Дружеството и на клоновете на дружеството. Факторът е относим за всички одитни единици и дава възможност от допускане на оперативен риск при осъществяване на определени дейности и процеси. За оценка на рисковия фактор се използват количествени критерии – 10% промяна в експертния и ръководен персонал през предходните 2 години, което смятаме, че е достатъчно за оценяване и определяне на теглото на съответния фактор към определена одитна единица.

1.2. Нормативна уредба – рисков фактор с голямо значение при осъществяване на всяка дейност и процес в Дружеството. Нормативната уредба е база за установяване на съответствие на действията на ръководството и ръководителите на структурни звена с нормативни и вътрешни разпоредби, политики и процедури, сключени договори. Всички дейности и процеси, осъществявани в Дружеството се регламентират с нормативни и вътрешни актове. Неспазването на нормативните изисквания поражда правен риск за ръководството и води до наказуеми нарушения. Липсата или неадекватно написани вътрешни правила за определени процеси и дейности би оказало отрицателно влияние върху протичането им.

При определяне на критериите за оценка на рисковия фактор се има предвид сложността на нормативната уредба – ясно и точно регламентиране на реда и начина на осъществяване на дейност или процес, изискванията и разпоредбите приложими ли са за одитните единици. Взема се предвид и динамиката на действащото законодателство и следващите от това промени и във вътрешните о актове, политики, правила и процедури, въвеждането на нови специфични изисквания.

1.3. Вътрешен контрол – рисковият фактор се определя въз основа на настъпилите промени в нормативната уредба и изисквания към управлението на организациите от публичния сектор. Обръща се внимание на контрола вътре в самите организации като процес, интегриран в дейността на организациите и осъществяван от ръководството и служителите. Вменява се отговорността на ръководителите за въвеждане на вътрешен контрол в самите организации. Вътрешният контрол е и гаранция, че целите на Дружеството ще бъдат постигнати.

Критериите за оценката на рисковия фактор са наличието на елементите на вътрешния контрол в „Мини Марица – изток“ ЕАД, в отделните й клонове и структурни звена. Въвеждането им на всяко ниво в структурата на Дружеството е от значение за осъществяването на ефективен контрол.

1.4. Сложна организация и разнообразие на дейностите и процесите – рисковият фактор се определя на база информацията относно дейностите и процесите, които се осъществяват в отделните звена в Дружеството.

Критерий за оценка на рисковия фактор е организацията на структурните звена в дружеството и характера на дейностите и процесите /въвеждането на нови дейности, разширяване обхвата на действие и др./ които се осъществяват в тях може да доведе до риск от затруднена комуникация, информация и контрол при осъществяване на специфични действия.

1.5. Дейности, предполагащи разпореждане с финансови средства – рисковият фактор се определя предвид планирането и разходването на финансовите средства заложи в бизнес плана на дружеството за съответната година, погасяването на финансови задължения към контрагенти, банки, персонал и др.

1.6. Извършване на вътрешен одит – критерият за оценка е извършването на одит на дейностите и процесите в дружеството. Взема се предвид обстоятелството, че в резултат на извършен одит в определена дейност е извършена оценка на действията, вътрешните правила и контролните процедури. Изпълнението на препоръките е с цел подобряване на одитираните процеси или дейности.

2. Оценителна скала:

№	Рисков фактор	Критерии за оценка	Оценка
1	Структурни и персонални промени	Няма промяна в структурата и състава на ръководния и експертен персонал през последните 2 години	1
		Промяна на по – малко от 10% от състава на експертния персонал и запазване на управленския през последните 2 години; извършени малко на брой /незначителни/ структурни промени;	2
		Промяна в ръководния състав и в над 10% от експертния персонал през последните 2 години; настъпили значителни структурни промени	3
2	Нормативна уредба	Съдържа строги и ясни изисквания, които са приложими в голяма част от дейността; няма промени в нормативната уредба през последната 1 година	1
		Съдържа специфични за одитната единица разпоредби; промени през последната година, без да са въведени нови изисквания или актове;	2
		Прилагат се нормативни актове и разпоредби приложими за основната дейност, както и специфични национални актове; има значителни промени в нормативната уредба, въведени са нови специфични изисквания.	3

3	Вътрешен контрол	Налични са вътрешни правила и процедури за основните процеси и дейности в структурата;	1
		Налични са вътрешни правила и процедури за част от основните процеси и дейности в структурата;	2
		Няма вътрешни правила и процедури за основните процеси и дейности в структурата;	3
4	Сложна организация и разнообразие на дейностите и процесите	Извършва се конкретна дейност от малко на брой структурни звена;	1
		Извършват се повече от две дейности от определени за това структурни звена;	2
		Осъществяване на сложни и нетипични дейности; голям брой структурни звена;	3
5	Дейности, предполагащи разпореждане с финансови средства	Наличие на достатъчно средства за погасяване на задължения, включително концесионни задължения, плащания към държавата и общините; наличие на застраховки;	1
		Загуба на активи от кражби и измами; неправилно оповестяване на дейността на дружеството и финансовото състояние; лош анализ и оценка на събираемостта;	2
		Неподходящи инвестиционни решения; неправилно управление на паричния поток;	3
6	Извършен вътрешен одит	Пропуските и препоръките са оценени с ниско ниво на риска; представен е план за действие; извършен е вътрешен одит през последните 2 години;	1
		Пропуските и препоръките са оценени със средно и високо ниво на риска; представен е план за действие; извършен е одит за последните 2 години;	2
		Пропуските и препоръките са оценени със средно и високо ниво на риска; не е представен план за действие; не е извършен одит за последните 2 години;	3

3. Граници за приоритизиране:

Ниво на риска	Рисков индекс
Висок риск	2,21 до 3,00
Среден риск	1,61 до 2,20
Нисък риск	1,00 до 1,60

4. Резултат от оценката на риска:

№	Одитни единици	Рискови фактори						ТЕЖЕСТ 1,00	РИСКОВ ИНДЕКС
		РФ1 0,15 оценка	РФ2 0,20 оценка	РФ3 0,15 оценка	РФ4 0,15 оценка	РФ5 0,20 оценка	РФ6 0,15 оценка		
1.	Система за управление на Вътрешния Контрол	1,00	2,80	2,00	2,80	3,00	1,50	2,18	Среден
2.	Система за управление на Човешките ресурси	3,00	3,00	2,00	2,00	1,60	3,00	2,43	Висок
3.	Система за управление на финансови средства	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	Висок
4.	Система за управление и контрол на активите	1,80	1,50	2,00	2,60	2,60	2,60	2,18	Среден
5.	Система за управление на недвижимата собственост	2,00	2,00	3,00	2,00	3,00	3,00	2,50	Висок
6.	Система за управление обществените поръчки	2,00	2,60	1,60	3,00	2,00	2,00	2,20	Среден
7.	Система за здравословни и безопасни условия на труд	1,80	3,00	3,00	2,00	2,00	3,00	2,46	Висок
8.	Система за управление на инвестиционния процес	1,00	2,60	1,60	3,00	2,00	2,00	2,20	Среден
9.	Информационно и деловодно обслужване	1,00	1,80	1,80	2,00	1,00	2,00	1,60	Нисък
10.	Система за управление на качеството	1,00	2,00	1,00	1,00	1,00	3,00	1,50	Нисък
11.	Система за управление на информационната сигурност, включително киберсигурност.	3,00	2,00	3,00	1,00	1,00	2,00	2,00	Среден
12.	Система за управление на екологични рискове; опазване и съхранение на археологически находки	1,80	3,00	1,00	3,00	1,50	2,00	2,05	Среден
13.	Системи за антикорупционни практики и откриване на индикатори за измама	3,00	2,00	1,00	2,00	1,00	2,00	1,83	Среден
14.	Социални дейности и почивно дело	1,00	2,00	1,00	1,00	1,00	3,00	1,50	Нисък

След извършената оценка на риска по зададените рискови фактори, 4 дейности и/или процеса са оценени като високо рискови, 7 като средно рискови и останалите 3 като ниско рискови.

VII. ОДИТНА СТРАТЕГИЯ

1. Фактори, оказващи влияние върху одитния подход:

През периода 2023-2025 г. дейността на отдел "Вътрешен одит" ще бъде насочена приоритетно към дейностите и процесите протичащи в „Мини Марица – изток“ ЕАД с висока и средна степен на риск, поради по-голямата вероятност от настъпване на негативни последици и съществено влияние върху целите на дружеството. При определяне на конкретните процеси, които ще се одитират, ще се отчита и времето на последния извършен одит.

2. Честота на одитните ангажименти

Честотата на одитните ангажименти показва периода, през който ще се извършват одити на отделните процеси в зависимост от категорията риск на всяка една от тях.

Категория риск	Интервал
Нисък	над 30 месеца по преценка на ВО
Среден	18 — 24 месеца
Висок	12 месеца

На базата на тази скала, процеси с определена категория на риска „Висок”, ще бъдат одитирани веднъж на всеки 12 месеца, с категория „Среден” — веднъж на 18-24 месеца, а тези с „Нисък“ — веднъж на 30 месеца по преценка в зависимост от наличните ресурси на отдел „Вътрешен одит“.

3. Продължителност на одитните ангажименти

3.1. Определянето на необходимия максимален брой работни дни за извършването на всеки одитен ангажимент е извършено след анализ на компетентностите, знанията и уменията на вътрешните одитори, в зависимост от категорията риск за следните области:

Категория риск	Работни дни
Нисък	до 15
Среден	до 30
Висок	до 45

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 риск и от мащаба на дейността/процеса и сложната организационна структура на дружеството.

3.2. За специалните одитни задачи работните дни се определят в зависимост от обекта на одит и конкретната цел на одита при съблюдаване на следните максимални стойности:

Одитна задача	Работни дни
Оценка на политики, програми, стратегии и проекти	до 30
Оценка на контролна среда	до 30

4. Проследяване на препоръките

За дадените в одитните доклади и приети от ръководството препоръки, ще се изготвят планове за тяхното изпълнение, които ще се одобряват от изпълнителния директор на Дружеството. Проследяване на изпълнението им, както и оценка за ефекта ще се планира и извършва или при следващ одит, или в зависимост от конкретните срокове за изпълнение заложи в плана.

Според категорията риск на одитирания процес се определят следните работни дни за проверка:

Категория риск	Работни дни
Нисък	до 5
Среден	до 7
Висок	до 10

В случай, че за проследяване на препоръките бъде планиран отделен ангажимент, то следва да бъдат взети предвид регламентираните по-горе срокове. В случаите, в които проследяването на препоръките се извършва в хода на ангажиментите за даване на увереност, дните от таблицата са неприложими.

5. Ангажименти за консултиране

За целите на стратегическия план по отношение на одитните ангажименти за консултиране, отдел „Вътрешен одит” в дружеството ще използва следния подход:

- Ангажименти за консултиране свързани с даване на становища по постъпили проекти на вътрешно нормативни актове извършват се съобразно вътрешните правила на отдел „Вътрешен одит“;

- Ангажименти за консултиране свързани с предоставяне на обучения - извършват се след предварително заявяване;

- Други ангажименти за консултиране - извършват се след издаване на заповед от изпълнителния директор на „Мини Марица – изток“ ЕАД.

6. 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, външна оценка, осигуряване на качеството на одитната дейност, включително надзор върху одитните ангажименти, 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.;

VIII. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ НА ЗВЕНОТО ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

1. Ефективен фонд работно време.

Отдел „Вътрешен одит“ разполага с 640 дни ефективен фонд работно време (ЕФРВ) за 2023 г., определен по следния начин:

Длъжност	Общо раб. дни за 2023 г.	Полагаеми платени отпуски за 2023 г.	Болнични	ЕФРВ
Ръководител Вътрешен одит	248	31	5	212
Главен Вътрешен одитор	248	27	5	216
Вътрешен одитор	248	31	5	212
	744	89	15	640

***Забележки:** Болничните са определени на база ползвани през 2021 г. и 2022 г. без да се взимат предвид тези от 2020 г. поради възникналата ситуация с COVID19. Полагаемият платен отпуск е формиран на база полагаеми се дни за ползване през 2023г.*

2. Разпределение на одитните ангажименти и времеви график

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 2023 г. следва да бъдат извършени общо 7 одитни ангажимента, като за извършването им са необходими 480 работни дни. Към момента на изготвяне на този план, отдел „Вътрешен одит“ разполага с 640 работни дни, като същите са достатъчни за изпълнението на заложените за 2023 г. одитни ангажименти.

Разпределение на одитни ангажименти по години е представено в **Приложение №1**, към настоящия стратегически план.