



ОБЩИНА БЕРКОВИЦА BERKOVITSA MUNICIPALITY

гр. Берковица 3500, пл. „Йордан Радичков” № 4

Вх. № ФСД-94-00-267/05.03.2021 г.

СТАТУТ НА ЗВЕНОТО ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ В ОБЩИНА БЕРКОВИЦА

Настоящият статут описва целта, правомощията и отговорностите на вътрешния одит. Те са в съответствие с Мисията на вътрешния одит и задължителните елементи на Международните професионални практики по вътрешен одит. Статутът дефинира и правомощията и отговорностите на ръководството на Община Берковица по отношение на дейността по вътрешния одит, както и взаимоотношенията между тях.

В структурно отношение в общинската администрация Звеното за вътрешен одит е на пряко подчинение на Кмета на Община Берковица.

I. СЪЩНОСТ И РОЛЯ НА ВЪТРЕШНИЯ ОДИТ

Вътрешният одит е независима и обективна дейност за даване на увереност или консултиране, предназначена да носи полза и да подобрява дейността на общината. Вътрешният одит ще се ръководи при спазване на задължителните указания на Института на вътрешните одитори, които включват Основните принципи на професионалната практика по вътрешен одит, Етичния кодекс, Международните стандарти за професионалната практика по вътрешен одит и Дефиницията на вътрешния одит. Задължителните указания съставляват основните изисквания за професионалната практика по вътрешен одит и принципите, спрямо които се оценява ефективността на неговото осъществяване.

Вътрешният одит се осъществява чрез два вида одитни ангажименти:

- одитен ангажимент за даване на увереност - предоставяне на обективна оценка на доказателствата от страна на вътрешния одитор с цел да се предостави независимо мнение или извод относно процес, система или друг обект на одит. Одитният ангажимент за даване на увереност се осъществява основно чрез: одит на системите, одит за съответствие, одит на изпълнението, финансов одит, одит на информационните системи и технологии и преглед на състоянието.
- одитен ангажимент за консултиране - изразява се в даване на съвет, мнение, обучение и други, предназначени да подобряват процесите на управление на

риска и контрола, без вътрешният одитор да поема управленска отговорност за това.

Вътрешният одит играе съществена роля за постигане целите на общината, като подпомага ръководството чрез:

1. Идентифициране и оценяване на рисковете в организацията;
2. Оценяване на адекватността и ефективността на системите за финансово управление и контрол по отношение на:
 - идентифицирането, оценяването и управлението на риска от ръководството на организацията;
 - съответствието със законодателството, вътрешните актове и договорите;
 - надеждността и всеобхватността на финансовата и оперативната информация;
 - ефективността, ефикасността и икономичността на дейностите;
 - опазването на активите и информацията;
 - изпълнението на задачите и постигането на целите.
3. Даване на препоръки за подобряването на дейностите в организацията.

II. ОБХВАТ

Звеното за вътрешен одит осъществява вътрешния одит на:

1. всички структури, програми, дейности и процеси в Община Берковица, включително на финансираните със средства от Европейския съюз;
2. организациите, чиито ръководители са разпоредители с бюджет от по-ниска степен, в които няма звено за вътрешен одит;
3. търговските дружества с над 50 на сто държавно и/или общинско участие в капитала и търговските дружества, чийто капитал е собственост на тези дружества, в които няма звено за вътрешен одит;
4. лечебните заведения - търговски дружества със 100 на сто държавно или общинско участие в капитала, както и със смесено държавно и общинско участие, в които няма звено за вътрешен одит.

III. НЕЗАВИСИМОСТ

РВО гарантира, че Звеното за вътрешен одит остава незасегнато от всички условия, които могат да накърнят способността на вътрешните одитори да изпълняват своите отговорности по безпристрастен начин, включително по отношение на дефинирането на цел, обхват, процедурите, честотата, времето на одитните ангажименти и съдържанието на одитния доклад. Ако РВО установи, че независимостта или обективността могат да бъдат накърнени, уведомява незабавно кмета на общината и одитния комитет.

Вътрешните одитори поддържат безпристрастно отношение, което им позволява да изпълняват одитните ангажименти обективно и по такъв начин, че да вярват в

резултатите от своята работа, да не се правят компромиси с качеството и да не подчиняват на други лица преценката си за одита.

Вътрешните одитори няма да имат пряка оперативна отговорност или правомощия по отношение на нито една от одитираните дейности. Съответно, вътрешните одитори няма да прилагат вътрешни контроли, да разработват процедури, да внедряват системи или да извършват друга дейност, която може да наруши тяхната преценка, включително:

➤ Вътрешният одитор не може да изпълнява одитен ангажимент за даване на увереност, свързан с дейности, които е консултирал, или структури, в които е работил през последната една година;

➤ Изпълнение на каквито и да било оперативни задължения за Община Берковица и за всички организации и юридически лица в системата на Община Берковица, както и в организациите, участващи в междуведомствени програми или проекти, за управлението на които е отговорна Община Берковица.

Звеното за вътрешен одит изпълнява задачите си ефективно и обективно (без натиск или упражняване на влияние), само когато осъществява дейността си независимо. Ръководителят на организацията осигурява независимост на Звеното за вътрешен одит, чрез гарантиране на:

1. Пряко подчинение на вътрешния одит на ръководителя на организацията.
2. Докладване резултатите от одитните ангажименти, дадените препоръки и резултатите от проследяване изпълнението на препоръките на ръководителя на организацията.
3. Назначаване и освобождаване на ръководителя на вътрешния одит и на вътрешните одитори след писмено съгласие на министъра на финансите и в съответствие с изискванията на ЗВОПС.
4. Осъществяване на функции и дейности в организацията, свързани само с дейността по вътрешен одит, без да се допуска намеса при планиране, извършване и докладване на резултатите от одитните ангажименти.
5. Свободен достъп до ръководството и всички служители в организацията, всички активи на организацията и цялата документация и информация.

Вътрешните одитори ще:

- разкрият всяко накърняване на независимостта или обективността
- проявяват професионална обективност при събиране, оценка и докладване на информация за дейността или процеса, обект на одит
- извършват оценка на всички налични и уместни факти и обстоятелства
- вземат всички необходимите предпазни мерки, за да избегнат влияние във връзка със собствените си интереси или от други лица при извършване на професионалните си задължения и при формирането на решения.

РВО трябва да потвърди пред Кмета на общината/одитния комитет поне веднъж годишно организационната независимост на вътрешния одит.

РВО разкрива пред Кмета на общината/одитния комитет всяка намеса и свързаните с нея последици при определяне на обхвата на вътрешния одит, извършването на работа и / или докладването.

IV. ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДИТЕЛЯ НА ВЪТРЕШНИЯ ОДИТ И ВЪТРЕШНИТЕ ОДИТОРИ

Ръководителят на вътрешния одит и вътрешните одитори осъществяват дейността по вътрешен одит, като отговарят за:

1. Спазване на ЗВОПС, Стандартите, Етичния кодекс на вътрешните одитори, Статута на звеното за вътрешен одит и утвърдената от министъра на финансите методология за вътрешен одит в публичния сектор.

2. Неразкриване на информация, станала им известна във връзка с осъществяване на дейността, освен в предвидените в закона случаи.

3. Разработване на тригодишен стратегически план за дейността на Звеното за вътрешен одит, базиран на оценка на риска и в съответствие със стратегическите цели на организацията, стратегическите цели и обхвата на вътрешния одит.

Стратегическият план се съгласува от одитния комитет и се утвърждава от Кмета на общината след предварително обсъждане.

4. Изготвяне на годишен план за дейността на Звеното за вътрешен одит, базиран на стратегическия план и на оценката на риска.

Предложените от Кмета на общината одитни ангажименти за консултиране се включват в годишния план след обсъждането им с ръководителя на вътрешния одит. Кметът на общината и ръководителят на вътрешния одит се договарят за обхвата и времевите рамки на всеки ангажимент. Годишният план се съгласува с одитния комитет и се утвърждава от Кмета на общината след предварително обсъждане.

Ръководителят на вътрешния одит определя сам одитните техники, наблюдава работата на одиторския екип и представя на Кмета на общината резултатите от извършения одит.

Ръководителят на вътрешния одит трябва да докладва своевременно на Кмета на общината всяко ограничение на ресурсите, нужни за изпълнение на годишния план.

5. Извършване на одитни ангажименти за консултиране по инициатива на Кмета на община Берковица. Преди поемането на одитни ангажименти за консултиране ръководителят на вътрешния одит следва да оцени:

- дали вътрешните одитори притежават необходимите знания и умения за изпълнение на одитния ангажимент
- дали съществува вероятност да бъдат накърнени независимостта или обективността на вътрешните одитори във връзка с извършването на предложени консултантски услуги.

Ако съществува вероятност за накърняване на независимостта и обективността, клиентът задължително трябва да бъде уведомен за това, преди да бъде приет консултантският ангажимент.

6. Осигуряване на ефективно и ефикасно осъществяване на одитните ангажименти и изпълнението на одитния план.

7. Разработване и прилагане на програма за осигуряване качеството и за усъвършенстване на одитната дейност, включваща вътрешни и външни оценки.

8. Своевременно докладване на резултатите от одитните ангажименти на Кмета на общината и проследяване изпълнението на дадените в одитните доклади препоръки.

9. Въвеждане на вътрешни правила и процедури за прилагането на законовите изисквания, Стандартите, наръчниците, указанията и методологията, изпращани от Дирекция „Методология на контрола и вътрешен одит“ в Министерство на финансите.

10. Ефективно изпълнение на Годишния план и на одитните ангажименти.

11. Проследяване на препоръките и предприетите мерки и периодично докладване на Кмета на общината за всички мерки, които не са ефективно приложени.

12. Планиране и предприемане на мерки, гарантиращи, че вътрешният одит колективно притежава или придобива знания, умения и други компетентности, необходими за изпълнение на изискванията на ЗВОПС, Стандартите, Статута и утвърдената от министъра на финансите методология за вътрешен одит в публичния сектор.

V. ДОКЛАДВАНЕ

Ръководителят на вътрешния одит:

1. Изготвя годишен доклад за дейността по вътрешен одит, който представя и обсъжда с одитния комитет и с Кмета на община Берковица в срок до 28 февруари на следващата година.

2. Уведомява незабавно Кмета на общината за идентифицирани от вътрешните одитори индикатори за измама и дава предложения за предприемане на мерки и уведомяване на компетентните органи. Когато Кметът не предприеме действия в 14-дневен срок, ръководителят на вътрешния одит уведомява компетентните органи.

3. Присъства на срещите с ръководството на общината и обсъжда и докладва въпроси, свързани с одитната дейност и дейността на общината.

4. Провежда срещи с Кмета на общината по въпроси, свързани с дейността по вътрешен одит.

5. Предоставя документация, съхранявана в Звеното за вътрешен одит на Кмета или на упълномощени от него длъжностни лица (за всеки конкретен случай) след официално писмено искане.

6. При необходимост, запознава Одитния комитет с одитните доклади за извършени одитни ангажименти и по всички значими въпроси, свързани с вътрешния одит в общината.

VI. ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДИТЕЛЯ НА ОРГАНИЗАЦИЯТА ПО ОТНОШЕНИЕ ДЕЙНОСТТА ПО ВЪТРЕШЕН ОДИТ

Кметът на общината:

1. Изгражда Звено за вътрешен одит и му предоставя необходимите за ефективното функциониране на звеното ресурси (персонал, оборудване, материална база/помещения за работа и др.). Кметът на общината осигурява експерти, когато са необходими специални знания и умения, свързани с изпълнението на конкретен одитен ангажимент, след предложение от ръководителя на вътрешния одит.

2. Гарантира съдействието на всички длъжностни лица в организацията във връзка с изпълнението на одитните ангажименти.

3. Осигурява предоставянето на становища по предварителните доклади от ръководителите на одитираната дейност/процес в рамките на 10 работни дни от връчването им.

4. Отговаря за изготвянето на план за действие за изпълнението на дадените препоръки, който предоставя на ръководителя на вътрешния одит.

5. Изпраща копие от годишния доклад за дейността по вътрешен одит на Звено за вътрешен одит на Община Берковица в Министерството на финансите в срок до 10 март на следващата година, в съответствие с изискванията на ЗВОПС.

6. Предоставя на Звено за вътрешен одит наръчниците, указанията и другата методология по вътрешен одит, изпратени от Министерството на финансите.

7. Осигурява по подходящ начин (чрез публикуване на интернет страницата на общината) оповестяване на подписания статут на Звено за вътрешен одит.

VII. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ДРУГИ ОРГАНИЗАЦИИ

1. Ръководителят на вътрешния одит координира взаимодействието с външните одитори от Сметната палата и други одитори, като при необходимост им предоставя информация за стратегическите и годишните планове за дейността по вътрешен одит, докладите от одитните ангажименти, становища и други въпроси, свързани с одитната дейност. Предвид разпоредбата на ЗВОПС, че одитният комитет също осъществява взаимодействие с външните одитори, РВО трябва да координира и подпомага и отношенията на одитния комитет с външните одитори.

2. При планиране на одитни ангажименти, свързани с междуведомствени програми/проекти, ръководителят на вътрешния одит координира годишния план със звената за вътрешен одит на организациите, участващи в тези програми/проекти.

3. Ръководителят на вътрешния одит подготвя за изпращане от Кмета на Община Берковица всички необходими документи и материали за вътрешен одит във връзка с осъществяване на функциите му, изисквани от Дирекция „Методология на контрола и вътрешен одит“ в Министерство на финансите.

VIII. МОНИТОРИНГ

Статутът на Звеното за вътрешен одит е предмет на мониторинг и периодично актуализиране. С цел повишаване ефективността на одитната дейност всяка от страните може да предлага изменения и/или допълнения на Статута.

Настоящият Статут на Звеното за вътрешен одит в Община Берковица е съгласуван от Одитния комитет на Община Берковица, съгласно Протокол № 4 от 04.03.2021 г.

Настоящият документ влиза в сила от 05.03.2021 г..

ДИМИТРАНКА КАМЕНОВА

Кмет на Община Берковица

Дата: 05.03.2021 г.

/п/

ЛЮДМИЛА ФИЛИПОВА

Ръководител на вътрешния одит

Дата: 05.03.2021 г.

/п/