



**УТВЪРЖДАВАМ:  
КМЕТ НА ОБЩИНА НОВА ЗАГОРА**

.....  
/Галя Захариева/



## **СТАТУТ НА ЗВЕНТОТО ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ В ОБЩИНА НОВА ЗАГОРА**

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 организацията по отношение на дейността по вътрешния одит, както и взаимоотношенията между тях.

### **1. 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 организацията. 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 организацията, 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 Нова Загора 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. държавните предприятия по чл. 62, ал. 3 от Търговския закон, в които няма звено за вътрешен одит;
5. 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 ръководителя на организацията и одитния комитет, ако има сформиран такъв.

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 Нова Загора и за всички организации и юридически лица в системата на община Нова Загора.

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. (Предвид законово установените статут и отговорности на РВО, в организациите от публичния сектор на практика е невъзможно да се приложи изискването на Стандарт 1112 - когато РВО изпълнява или очаква да поеме задължения и/или

роли извън дейността по вътрешен одит, задължително да се предприемат мерки за ограничаване на накърняването на неговата независимост или обективност. ЗВОПС изрично постановява, че РВО и вътрешните одитори нямат право да осъществяват функции и дейности в организацията, различни от дейността по вътрешен одит.

Логиката на тази законова забрана произтича от това, че възлагането на каквато и да е дейност, извън тази по вътрешен одит на РВО означава, че в следствие тази дейност не може да бъде одитирана от ЗВО. РВО единствен е оправомощен да организира, координира и разпределя задачите за изпълнение между вътрешните одитори съобразно техните знания и умения, да одобрява планове за конкретните одитни ангажименти, да докладва резултатите от одитните ангажименти, да докладва за всички случаи, в които е бил ограничен обхватът на дейността по вътрешен одит и има достъп до председателя и до членовете на одитния комитет и участва в заседанията на комитета. РВО не може да бъде заместен в тези отговорности, а това означава, че има възможност да опорочи обективността и независимостта на всеки одитен ангажимент за увереност, на дейност различна от дейността по вътрешен одит, която е била възложена на РВО. В тази връзка и предвид изискването всички дейности, процеси, системи в организацията и в организациите от нейната система да бъдат обект на вътрешен одит, ЗВОПС въвежда горепосочената забрана, която дерогира Стандарт 1112).

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 (ръководителя на организацията / одитния комитет) поне веднъж годишно организационната независимост на вътрешния одит.

РВО разкрива пред (ръководителя на организацията / 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 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 (ако има сформиран такъв) и се утвърждава от кмета на община Нова Загора след предварително обсъждане.

4. Изготвяне на годишен план за дейността на звеното за вътрешен одит, базиран на стратегическия план и на оценката на риска. Резултатите от оценката на риска се обсъждат с кмета на община Нова Загора.

5. Ръководителят на звено „Вътрешен одит“ обсъжда с кмета на Община Нова Загора резултатите от оценката на риска. Обсъждането се документира със съставянето на паметна записка.

Предложените от кмета на община Нова Загора, одитни ангажименти за консултиране се включват в годишния план след обсъждането им с ръководителя на вътрешния одит. Кмета на община Нова Загора и ръководителя на вътрешния одит се договарят за обхвата и времевите рамки на всеки ангажимент. Годишният план се съгласува с одитния комитет (ако има сформиран такъв) и се утвърждава от кмета на община Нова Загора след предварително обсъждане.

Ръководителят на вътрешния одит определя сам одитните техники, наблюдава работата на одиторския екип и представя на кмета на община Нова Загора резултатите от извършения одит.

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

6. Извършване на одитни ангажименти за консултиране по инициатива на кмета на община Нова Загора.

7. 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.

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

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

10. Своевременно докладване на резултатите от одитните ангажименти на кмета на община Нова Загора и проследяване изпълнението на дадените в одитните доклади препоръки.

11. Въвеждане на вътрешни правила и процедури за прилагането на законовите изисквания, Стандартите, наръчниците, указанията и методологията, съобразно спецификите на организацията.

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

13. Проследяване на препоръките и предприетите мерки и периодично докладване на кмета на Община Нова Загора за всички мерки, които не са ефективно приложени.

14. 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 месечни/тримесечни/шестмесечни доклади за дейността по вътрешен одит, които представя и обсъжда с кмета на община Нова Загора.

2. Изготвя годишен доклад за дейността по вътрешен одит, който представя и обсъжда с одитния комитет (ако има сформиран такъв) и с кмета на община Нова Загора.

3. Уведомява незабавно кмета на община Нова Загора за идентифицирани от вътрешните одитори индикатори за измама и дава предложения за предприемане на мерки и уведомяване на компетентните

органи.

4. Присъства на срещите с ръководството на организацията и обсъжда и докладва въпроси, свързани с одитната дейност и дейността на организацията.

5. Провежда срещи с кмета на община Нова Загора по въпроси, свързани с дейността по вътрешен одит.

6. Предоставя документация, съхранявана в звеното за вътрешен одит на кмета на община Нова Загора или на упълномощени от него длъжностни лица (за всеки конкретен случай) след официално писмено искане.

7. При необходимост, запознава одитния комитет (ако има сформиран такъв) с одитните доклади за извършени одитни ангажименти и по всички значими въпроси, свързани с вътрешния одит в организацията.

## **VI. ОТГОВОРНОСТИ НА КМЕТА НА ОБЩИНА НОВА ЗАГОРА ПО ОТНОШЕНИЕ ДЕЙНОСТТА ПО ВЪТРЕШЕН ОДИТ**

Кмета на Община Нова Загора:

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.). Кмета на община Нова Загора 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 7 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 на звеното за вътрешен одит в Министерството на финансите, в съответствие с изискванията на ЗВОПС.

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

## **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 ангажменти, становища и други въпроси, свързани с одитната дейност. Предвид разпоредбата на ЗВОПС, че одитният комитет също осъществява взаимодействие с външните одитори, РВО в организациите, в които има сформиран одитен комитет трябва да координира и подпомага и отношенията на одитния комитет с външните одитори.

2. При планиране на одитни ангажменти, 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 Нова Загора всички необходими документи и материали, изисквани от дирекция МКВО в Министерство на финансите, за вътрешен одит във връзка с осъществяване на функциите му.

## VIII. МОНИТОРИНГ

Статутът на звеното за вътрешен одит е предмет на ежегоден преглед и при необходимост се актуализира. Прегледът се извършва от ръководител ЗВО и се съставя паметна записка.

С цел повишаване ефективността на одитната дейност всяка от страните може да предлага изменения и/или допълнения на Статута.

**Настоящият документ влиза в сила от месец януари 2024 г.**

Ръководител звено „Вътрешен одит“:.....  
/Теодор Михайлов/