



ОБЩИНА ПЪРВОМАЙ

ОБЩИНСКА АДМИНИСТРАЦИЯ

АДРЕС: УЛИЦА "БРАТЯ МИЛАДИНОВИ" – ЮГ № 50
ТЕЛ.: 0336/62201, 62139 ; ФАКС: 0336/62872

E: mail obaparv@parvomai.escom.bg

СТАТУТ

НА ЗВЕНО ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ В ОБЩИНА ПЪРВОМАЙ

Раздел I Въведение

Този статут е писмен документ, съставен на основание чл. 27, ал.1, т. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор; § 1, т. 4 от Допълнителната разпоредба на Закона за вътрешния одит в публичния сектор /ЗВОПС/ и Стандарт № 1000 от Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит (Стандартите), с който се определят целите, правомощията и отговорностите на вътрешните одитори и ръководството на Община Първомай по отношение на дейността по вътрешния одит, както и взаимоотношенията между тях.

Статутът определя позицията на Звено за вътрешен одит в структурата на Община Първомай, същността, ролята и обхвата на вътрешния одит, процедурите по докладването на извършваната одитна дейност и взаимодействията на Звеното с другите организации.

Раздел II Същност, цел и роля на вътрешния одит

Вътрешният одит е независима и обективна дейност за предоставяне на увереност и консултиране, предназначена да носи полза и да подобрява дейността на Община Първомай.

Целта на вътрешният одит е да подпомага ръководството на Община Първомай да постигне целите си чрез прилагането на систематичен и дисциплиниран подход за оценяване и подобряване ефективността на процесите за управление на риска, контрол и управление.

Вътрешният одит се осъществява в съответствие с Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит, Етичен кодекс на вътрешните одитори и при спазване на следните принципи:

1. Независимост и обективност.
2. Компетентност и професионална грижа.
3. Почтеност и поверителност.

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

1. Идентифициране и оценяване на рисковете.
2. Оценяване на адекватността и ефективността на системите за финансово управление и контрол по отношение на:
 - а) идентифицирането, оценяването и управлението на риска от ръководството на Община Първомай;

- b) съответствието със законодателството, вътрешните актове и договорите;
 - c) надеждността и всеобхватността на финансовата и оперативната информация;
 - d) ефективността, ефикасността и икономичността на дейностите;
 - e) опазването на активите и информацията;
 - f) изпълнението на задачите и постигането на целите.
3. Даване на препоръки за подобряване на дейностите в организацията.

Вътрешният одит се осъществява чрез одитни ангажименти за даване на увереност и одитни ангажименти за консултиране.

1. Одитният ангажимент за даване на увереност:
 - a) се изразява в предоставяне на обективна оценка на доказателствата, от страна на вътрешните одитори, с цел да се даде независимо мнение или извод относно процес, система или друг обект на одита;
 - b) се осъществява основно чрез: одит на системите, одит за съответствие, одит на изпълнението, финансов одит, одит на информационните системи и преглед на състоянието. Целта и обхватът на всеки одитен ангажимент за даване на увереност се определят от ръководителя на Звено за вътрешен одит.
2. Одитният ангажимент за консултиране се изразява в даване на съвет, мнение, обучение и други, предназначени да подобряват процесите на управление на риска и контрола, без вътрешните одитори да поемат управленска отговорност за това. Целта и обхватът на консултантските ангажименти се определят съвместно с Кмета на Община Първомай.

Раздел III

Обхват на вътрешния одит

Звено за вътрешен одит осъществява вътрешен одит на:

1. Всички структури, програми, дейности и процеси в Община Първомай, включително финансираните със средства от Европейския съюз.
2. Организацията, 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 общинско участие в капитала и търговските дружества, чийто капитал е собственост на тези дружества, в които няма звено за вътрешен одит.
4. Процента Лечебните заведения - търговски дружества със 100 процента общинско участие в капитала, в които няма звено за вътрешен одит.

Във второстепенните разпоредители с бюджетни кредити към Община Първомай няма изградени звена за вътрешен одит.

В обхвата на дейността на Звено за вътрешен одит попадат второстепенните разпоредители с бюджет:

1. Поделение „Образование и култура” - включващо дейностите от функция „Образование”, не прилагащи схемата на делегирани бюджети и функция „Почивно дело, култура и религиозни дейности“, група „Култура“ ;
2. Дом за пълнолетни лица с физически увреждания с. Езерово.
3. СУ „Проф. д-р Асен Златаров“ град Първомай
4. ПГСС „Васил Левски“ град Първомай
5. ОУ „Кирил и Методий“ град Първомай
6. ОУ „Георги Караславов“ град Първомай, кв. Дебър
7. ОУ „Христо Ботев“ село Градина
8. ОУ „Отец Паисий“ с. Искра
9. ОУ „Кирил и Методий“ с. Дълбок извор
10. ОУ „Васил Априлов“ с. Винаца
11. ОУ „Кирил и Методий“ с. Караджалово
12. ОУ „Любен Каравелов“ с. Бяла река
13. ОУ „Д-р Петър Берон“ с. Буково

14. ОУ „Христо Ботев „ село Езерово
15. НУ „ Христо Ботев“ град Първомай
16. НУ „ П.Р.Славейков“ село Воден

В обхват на дейността на Звено за вътрешен одит попадат и следните лечебни заведения:

1. „МЦ -1” ЕООД град Първомай;
2. „МБАЛ Първомай”.

Раздел IV

Независимост на вътрешния одит

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

1. Пряко подчинение на Звено за вътрешен одит на кмета на Община Първомай.
2. Докладване резултатите от одитните ангажменти и за дейността по вътрешен одит като цяло директно на Кмета на Община Първомай.
3. Назначаване и освобождаване на ръководителя на Звено за вътрешен одит и на вътрешните одитори след писмено съгласие на министъра на финансите и в съответствие с чл. 21 от 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 ангажменти.
5. Свободен достъп до ръководството и всички служители в Община Първомай, до всички активи на организацията и до цялата документация и информация, съхранявана в Община Първомай.

Кметът на Община Първомай осигурява независимост на вътрешните одитори при планиране, извършване и докладване на резултатите от вътрешния одит и не може да възлага на ръководителя на вътрешния одит и на вътрешните одитори изпълнение на други функции и дейности, различни от дейността по вътрешен одит.

Раздел V

Права и задължения на ръководителя на Звено за вътрешен одит и на вътрешните одитори

Ръководителят на Звено за вътрешен одит и вътрешните одитори имат право:

1. На свободен достъп до ръководството, целия персонал и всички активи на Община Първомай във връзка с осъществяването на одитната дейност.
2. На достъп до цялата информация, както и до всички документи, включително и електронни, които се съхраняват в организацията и са необходими за осъществяването на одитната дейност при спазване на ограниченията или специалния ред за достъп, предвидени със закон.
3. Да изискват от отговорните длъжностни лица сведения, справки, становища, документи и друга информация, необходима във връзка с одитната дейност.
4. Да получават необходимото съдействие от ръководството и персонала на Общината при осъществяване на одитната дейност.

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

1. Спазването на ЗВОПС, Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит (Стандартите), Етичния кодекс на вътрешните одитори, Статута на Звено 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.

Ръководителят на Звено за вътрешен одит е отговорен за цялостната дейност на звеното, като:

1. Изготвя и представя на Кмета на Община Първомай и на одитния комитет проект на Статут на Звено за вътрешен одит, стратегически и годишен план за дейността по вътрешен одит.
2. Организира, координира и разпределя задачите за изпълнение между вътрешните одитори съобразно техните знания и умения.
3. Одобрява плановете за конкретните одитни ангажименти.
4. Следи за изпълнението на годишния план за дейността по вътрешен одит и за прилагането на методологията за вътрешен одит в публичния сектор.
5. Изготвя и представя за утвърждаване от Кмета на Община Първомай план за професионалното обучение и развитие на вътрешните одитори с цел да се поддържа одитен персонал с достатъчни знания, умения, опит и професионална квалификация.
6. Разработва процедури и специфична методология за осъществяване на дейността на Звено за вътрешен одит.
7. Предлага на Кмета на Община Първомай да възложи определена задача на експерт от организацията или извън нея, когато служителите на Звено за вътрешен одит не притежават специални знания и умения, необходими за изпълнение на одитен ангажимент.
8. Докладва резултатите от одитните ангажименти, дадените препоръки и резултатите от проследяване на изпълнението на дадените препоръки на Кмета на Община Първомай .
9. Представя годишен доклад за дейността по вътрешен одит на Кмета на Община Първомай.
10. Докладва за всички случаи, в които е бил ограничен обхватът на дейността по вътрешен одит на Кмета на Община Първомай.
11. Има достъп до председателя и членовете на одитния комитет и участва в неговите заседания.
12. Координира взаимодействието с външните одитори.
13. Разработва и прилага програма за осигуряване на качеството и за усъвършенстване на одитната дейност, която включва вътрешни и външни оценки.

Ръководителят на Звено за вътрешен одит и вътрешните одитори нямат право да осъществяват функции и дейности в организацията, различни от дейността по вътрешен одит.

Раздел VI Докладване

Ръководителят на Звено за вътрешен одит:

1. Изготвя годишен доклад за дейността по вътрешен одит, които представя и обсъжда с Кмета на Община Първомай и с одитния комитет.
2. Присъства на срещите с ръководството на Община Първомай, обсъжда и докладва въпроси, свързани с одитната дейност и дейността на Община Първомай.
3. Уведомява Кмета на Община Първомай и одитния комитет за резултатите от дейността по вътрешен одит, или други въпроси, които е необходимо да бъдат представени.
4. Уведомява незабавно кмета на Община Първомай за идентифицирани индикатори за измами и дава предложения за предприемане на мерки и уведомяване на компетентните органи.
5. Докладва пред Кмета на община Първомай и пред одитния комитет за всички случаи, в които е била ограничена дейността на Звено за вътрешен одит.
6. Предоставя документация, съхранявана в Звено за вътрешен одит на Кмета на Община Първомай или на упълномощени от него длъжностни лица (за всеки конкретен случай), както и пред одитния комитет след официално писмено искане.

Раздел VII

Отговорности на Кмета на Община Първомай по отношение на дейността по вътрешен одит

Кметът на Община Първомай по отношение на дейността на Звено за вътрешен одит:

1. Изгражда Звено за вътрешен одит и му предоставя необходимите за ефективното функциониране на звеното ресурси (персонал, оборудване, материална база/помещения за работа, обучения и други), включително назначаването на външни за звеното експерти, когато са необходими специални знания и умения, свързани с изпълнението на конкретен одитен ангажимент, след предложение от ръководителя на Звено за вътрешен одит.
2. Утвърждава стратегически и годишни планове за дейността на Звено за вътрешен одит, след предварителното им обсъждане с ръководителя на звеното и след съгласуване с одитния комитет.
3. Гарантира съдействието на всички длъжностни лица в организацията и във ВРБК във връзка с изпълнението на одитните ангажименти относно:
 - a) достъпа до цялата информация, както и до всички документи, включително и електронни, които се съхраняват в организацията и са необходими за осъществяването на ангажимента;
 - b) осигуряването на сведения, справки, становища, документи и друга информация, необходима от отговорните длъжностни лица за осъществяването на ангажимента;
4. Не възлага на вътрешните одитори изпълнението на други дейности и функции, различни от дейността по вътрешен одит.
5. Утвърждава план за действие за изпълнението на дадените препоръки, който се предоставя на ръководителя на Звено за вътрешен одит в рамките на десет работни дни от датата на връчване на окончателния одитен доклад.
6. Изпраща копие от годишния доклад за дейността на Звено за вътрешен одит в Министерството на финансите в определените от ЗВОПС срокове.
7. Уведомява компетентните органи при идентифицирани от вътрешните одитори индикатори на измами.
8. Предоставя на Звено за вътрешен одит наръчниците, указанията и другата методология по вътрешен одит, изпратени от Централното хармонизиращо звено за вътрешен одит при Министерство на финансите.
9. Осигурява оповестяването на Статута на Звено за вътрешен одит чрез публикуване на електронната страница на Община Първомай.

Кметът на Община Първомай и другите длъжностни лица в нея са длъжни да оказват съдействие на вътрешните одитори при изпълнение на дейността им и нямат право да се позовават на своя или на чужда търговска или служебна тайна, както и да отказват достъп до всички активи на организацията.

Раздел VIII

Взаимодействие с други органи и организации

1. Ръководителят на Звено за вътрешен одит координира взаимодействието с външните одитори от Сметната палата на Република България, одиторите от Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз“ при Министерството на финансите и други външни контролни органи, като при необходимост им предоставя информация за стратегическите и годишни планове за дейността по вътрешен одит, докладите от одитните ангажименти, становища и други въпроси, свързани с одитната дейност.
2. При планиране на одитни ангажименти, свързани с междуведомствени програми/проекти, ръководителят на Звено за вътрешен одит координира годишния план със звената за вътрешен одит на организациите, участващи в тези програми/проекти.
3. Ръководителят на Звено на вътрешен одит подготвя за изпращане от Кмета на Община Първомай всички необходими документи и материали, изисквани от Централното

хармонизиращо звено за вътрешен одит при Министерство на финансите, във връзка с осъществяване на функциите му.

Раздел IX Мониторинг

Настоящият Статут на Звено за вътрешен одит е разработен в съответствие с действащите нормативни и други актове, уреждащи дейността по вътрешен одит. Той е предмет на мониторинг и периодично актуализиране.

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

Оповестяването на Статута става чрез публикуването му на интернет страницата на Община Първомай.

Настоящият Статут се състави и се подписа в два еднообразни екземпляра и влиза в сила от датата на подписването му от Кмета на Община Първомай.

АНГЕЛ ПАПАЗОВ
Кмет на община Първомай:



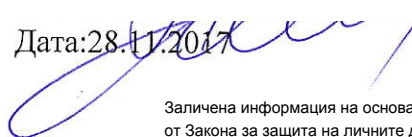
ВИОЛЕТА ПИНАЛСКА
Ръководител на Звено за вътрешен одит
при община Първомай:



.....
Дата: 28.11.2017 г.



Дата: 28.11.2017



Заличена информация на основание чл. 2
от Закона за защита на личните данни.

Настоящият Статут на звено за вътрешен одит при община Първомай е съгласуван с Решение на одитния комитет при община Първомай, протокол № 3/01.11.2017г.