ОБЩИНА РАКИТОВО, ОБЛАСТ ПАЗАРДЖИК

С Т А Т У Т

НА ВЪТРЕШНИЯ ОДИТ В ОБЩИНА РАКИТОВО

м. декември 2020 година

4640 Ракитово, ул."Иван Клинчаров" № 57, тел. (03542) 20 44, факс (03542) 22 53, http://www.rakitovo.info; E-mail: rakitovo@abv.bg

Съдържание

I. СЪЩНОСТ И РОЛЯ НА ВЪТРЕШНИЯ ОДИТ 3

II. ОБХВАТ 4

III. НЕЗАВИСИМОСТ 4

IV. ОТГОВОРНОСТИ НА ВЪТРЕШНИЯ ОДИТОР 6

V. ДОКЛАДВАНЕ 7

VI. ОТГОВОРНОСТИ НА КМЕТА НА ОБЩИНА РАКИТОВО ПО ОТНОШЕНИЕ ДЕЙНОСТТА ПО ВЪТРШЕН ОДИТ 8

VII. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ДРУГИ ОРГАНИЗАЦИИ 8

VIII. МОНИТОРИНГ 9

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 одиторите и ръководството на организацията, по отношение на дейността по вътрешен одит, както и взаимоотношенията между тях.

Статутът е изготвен на основание чл.27, ал.1, т.1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, §1, т.4 от Допълнителните разпоредби на закона, Международен стандарт за професионална практика по вътрешен одит 1000 "Цел, правомощия и отговорности" и е съобразен с насоките за разработване на статут, дадени в „Наръчник за вътрешен одит", утвърден от Министъра на финансите със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 година.

Вътрешният одит в Община Ракитово се осъществява от един вътрешен одитор, считано от 10.12.2018г.

I. СЪЩНОСТ И РОЛЯ НА ВЪТРЕШНИЯ ОДИТ

Вътрешният одит е независима и обективна дейност за даване на увереност и 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 професионална практика по вътрешщен одит (Стандартите), Закон за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС) и Дефиницията на вътрешния одит. Задължителните указания съставляват основните изисквания за професионална практика по вътрешен одит и принципите, спрямо които се оценява ефективността на неговото осъществяване.

Вътрешният одит се осъществява чрез два вида одитни ангажименти:

1. 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 одита. 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.

2. 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 на целите на общината, като подпомага ръководството чрез:

1. Идентифицира и оценява рисковете в общината;

2. Оценява адекватността и ефективността на системите за финансово управление и контрол по отношение на:

-идентифицирането, оценяването и управлението на риска от ръководството на общината;

-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. Дава препоръки за подобряването на дейностите в общината и одитираните организации.

II. ОБХВАТ

Вътрешният одитор осъществява вътрешен одит на:

- всички структури, програми, дейности и процеси в Община Ракитово, включително финансираните със средства от Европейския съюз;
- организациите, чиито ръководители са разпоредители с бюджет от по-ниска степен към общината, в които няма звено за вътрешен одит;
- 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.

В обхвата за вътрешен одит попадат организациите, чиито ръководители са разпоредители с бюджет от по-ниска степен към общината и едно търговско дружество със 100 на сто общинско участие в капитала /„Водоснабдяване, канализации и термални води“ ЕООД/ .

Във второстепенните и третостепенния разпоредители с бюджет към общината както и във „ВКТВ“ ЕООД гр.Ракитово няма изградени звена за вътрешен одит.

III. НЕЗАВИСИМОСТ

Вътрешният одитор гарантира, че остава незасегнат от всички условия, които могат да накърнят способността му да изпълнява 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 вътрешният одитор установи, че независимостта или обективността могат да бъдат накърнени, уведомява незабавно Кмета на общината.

Вътрешният одитор поддържа безпристрастно отношение, което му позволява да изпълнява одитните ангажименти обективно и по такъв начин, че да вярва в резултатите от своята работа, да не прави компромиси с качеството и да не подчинява на други лица преценката си за одита.

Вътрешният одитор няма да има пряка оперативна отговорност или правомощия по отношение на нито една от одитираните дейности. Съответно вътрешният одитор няма да прилага вътрешни контроли, да разработва процедури, да внедрява системи или да извършва друга дейност, която може да наруши неговата 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 Ракитово и за всички организации и юридически лица в системата на общината, както и в организациите, участващи в междуведомствени програми или проекти, за управлението на които е отговорна община Ракитово.

Вътрешният одитор изпълнява задачите си ефективно и обективно (без натиск или упражняване на влияние), само когато осъществява дейността си независимо. Независимостта на вътрешния одитор е гарантирана чрез:

1. Пряко подчинение на вътрешния одитор на Кмета на общината.

2. Докладване на резултатите от одитните ангажименти, дадените препоръки и резултатите от проследяване на изпълнението на препоръките на кмета на общината;

3. Назначаване и освобождаване на ръководител на вътрешен одит и вътрешните одитори след писмено съгласие на министъра на финансите и в съответствие със 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 (ЗВОПС изрично постановява, че ръководителят на вътрешния одит и вътрешните одитори нямат право да осъществяват функции и дейности в организацията, различни от дейността по вътрешен одит.)

5.Свободен достъп до ръководството и всички служители в общината и в разпоредителите към общината, всички активи на общината и цялата документация и информация.

Вътрешният одитор ще:

- разкрива всяко накърняване на независимостта или обективността;
- проявява професионална обективност при събиране, оценка и докладване на информация за дейността или процеса, обект на одит;
- извършва оценка на всички налични и уместни факти и обстоятелства;
- взима всички необходими предпазни мерки, за да избегне влияние във връзка със собствените си интереси или от други лица при извършване на професионалните си задължения и при формирането на решения.

Вътрешният одитор разкрива пред кмета на общината всяка намеса и свързаните с нея последици при определяне на обхвата на вътрешния одит, извършването на работа и/или докладването.

IV. ОТГОВОРНОСТИ НА ВЪТРЕШНИЯ ОДИТОР

Вътрешният одитор осъществява дейността по вътрешен одит, като отговаря за:

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

2. Неразкриване на информация, станала му известна при или по повод осъществяване на дейността по вътрешен одит, освен в случаите, предвидени в закон.

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

Представяне на стратегическия план за дейността по вътрешен одит, както и промените в него, за утвърждаване от Кмета на Община Ракитово след предварително обсъждане.

4. Изготвяне на годишен план за дейността по 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 вътрешния одитор. Кмета на община Ракитово и одиторът се договарят за обхвата и времевите рамки на всеки ангажимент. Годишният план се утвърждава от кмета на общината след предварително обсъждане.

Вътрешният одитор определя сам одитните техники и представя на кмета на общината резултатите от извършения одит.

Вътрешният одитор 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 общината. Преди поемането на одитни ангажименти за консултиране вътрешният одитор следва да оцени:

- дали притежава /одитора/ ноебходимите знания и умения за изпълнение на одитния ангажимент;
- дали съществува вероятност да бъдат накърнени независимостта или обективността на одитора във връзка с извършване на предложени консултантски услуги.

Ако одиторът прецени, че същестувава вероятност за накърняване на независимостта и обективността му, задължително уведомява за това кмета на общината, преди да бъде приет консултантският ангажимент.

Стратегическият и годишен план за дейността по вътрешен одит се представят за сведение на Общински съвет Ракитово.

6. Осигуряване на ефективно и ефикасно изпълнение на годишния план, на одитните ангажименти и на одитния план.

7. Разработване и прилагане на програма за осигуряване на качеството и усъвършенстване на одитната дейност, включваща вътрешни и външни оценки. Вземат се предвид ограниченията във възможностите за извършване на вътрешни оценки.

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

9. Проследяване на препоръките и предприетите мерки и периодично докладване на кмета на общината за всички мерки, които не са ефективно приложени и произтичащите от това рискове за постигане на целите на общината.

10. Въвеждане на вътрешни правила и процедури, уреждащи дейността по вътрешен одит, за прилагането на законовите изисквания, Стандартите, наръчниците, указанията и методологията, съобразно спецификите на общината.

11. Планиране и предприемане на мерки, гарантиращи, че вътрешният одитор притежава или придобива знания, умения и други компетентности, необходими за изпълнение на одитните ангажименти в съответствие с изискванията на ЗВОПС, Стандартите, Статута и утвърдената от министъра на финансите методология за дейността по вътрешен одит в публичния сектор.

VI. ДОКЛАДВАНЕ

Вътрешният одитор:

1. Провежда срещи с кмета на общината, докладва и обсъжда с него въпроси, свързани с дейността по вътрешен одит.

2. Изготвя годишен доклад за дейността по вътрешен одит, който представя и обсъжда с кмета на общината.

3. Уведомява незабавно кмета на общината за идентифицирани от одитора индикатори за измама и дава предложения за предприемане на мерки и уведомяване на компетентните органи.

4. Присъства на срещите с ръководството на общината и обсъжда и докладва въпроси, свързани с одитната дейност и дейността на общината (вкл. второстепенните разпоредители към нея).

5. Предостява документация, съхраняван в звеното за вътрешен одит на кмета на общината или на упълномощени от него длъжностни лица (за всеки конкретен случай) след официално писмено искане.

VI. ОТГОВОРНОСТИ НА КМЕТА НА ОБЩИНА РАКИТОВО ПО ОТНОШЕНИЕ ДЕЙНОСТТА ПО ВЪТРШЕН ОДИТ

Кметът на Община Ракитово:

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

2. Гарантира съдействието на всички длъжностни лица в общината и организациите/структурите към нея във връзка с изпълнението на одитните ангажименти.

3. Осигурява предоставянето на становища по предварителните доклади от ръководителите на одитираната дейност/процес в рамките на определен от вътрешния одитор срок от връчването им.

4. Отговаря за изготвянето на план за действие за изпълнение на дадените препоръки, който представя на вътрешния одитор.

5. Изпраща копие от годишния доклад за дейността по вътрешен одит в Министерство на финансите, в съответствие с изискванията на ЗВОПС.

6. Предоставя на вътрешния одитор наръчниците, указанията и другата методология по вътрешен одит, изпратени от Министерство на финансите.

VII. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ДРУГИ ОРГАНИЗАЦИИ

Вътрешният одитор:

1. 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.

Информацията се предоставя след депозиране от външни и други одитори, на официално писмено искане.

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

3. Вътрешният одитор подготвя за изпращане от Кмета на общината всички необходими документи и материали за дейността по вътрешен одит, изисквани от дирекция „Методология на контрола и вътрешен одит" в Министерство на финансите, във връзка с осъществяване на функциите му.

VIII. МОНИТОРИНГ

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

Вътрешният одитор прави ежегоден преглед на Статута и оценява дали дефинираните в него цел, правомощия и отговорности продължават да бъдат адекватни за подпомагане на вътрешния одит при реализиране на целите му.

На базата на резултатите от оценката може да инициира изменения и/или допълнения с цел повишаване ефективността на одитната дейност.

Настоящият статут е утвърден от кмета на община Ракитово със Заповед № РД-25-1440/18.12.2020г.

Настоящият Статут на вътрешния одит в община Ракитово влиза в сила от 01.01.2021 г.

С влизане в сила на настоящия статут се отменя действащия до 31.12.2020г. Статут на вътрешния одит в община Ракитово, утвърден със Заповед № РД-25-1460/18.12.2018г.

КОСТАДИН ХОЛЯНОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА РАКИТОВО
18.12.2020 г.

/п/

ЦВЕТАНА ТОШКОВА
ВЪТРЕШЕН ОДИТОР
18.12.2020 г.

/п/