



ОБЩИНА СВОГЕ

ОБЛАСТ СОФИЯ

2260 гр. Своге, ул. „Ал. Стамболийски“ №7, тел. 0726/85, e-mail: kmet@svoge.bg

СТАТУТ

НА ЗВЕНТО ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

В ОБЩИНА СВОГЕ

ВЪВЕДЕНИЕ

Настоящият статут е разработен на основание чл. 48, ал. 2, т. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС) и „Стандарт 100 за вътрешен одит в публичния сектор“. Статутът е официален документ, който дефинира целта, правомощията и отговорностите на вътрешните одитори и ръководството на община Своге (общината), по отношение дейността на вътрешния одит, както и взаимоотношенията между тях.

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 организацията.

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 (СФУК) 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.
- Вътрешният одит се осъществява чрез два вида одитни ангажменти:

✚ одитен ангажимент за даване на увереност – предоставяне на обективна оценка на доказателствата от страна на вътрешните одитори 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. Целта и обхватът на всеки одитен ангажимент се определят от ръководителя на вътрешния одит (РВО).

✚ 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 вътрешните одитори да поемат управленска отговорност за това.

Възможните одитни ангажименти за консултиране са относно същността и методологията на вътрешния одит и системите за финансово управление и контрол в публичния сектор, преглед и оценка на разработени проекти на правила, участие в работни групи, комисии и др.

Одитните ангажименти за консултиране са официални и неофициални и се извършват по инициатива на кмета на общината. Целта и обхватът на всеки одитен ангажимент за консултиране се определят съвместно с кмета на общината.

Преди поемане на одитни ангажименти за консултиране, РВО следва да прецени:

- дали звеното за вътрешен одит (ЗВО), като цяло, притежава необходимите знания и умения за изпълнение на одитния ангажимент, като в противен случай, предлага на кмета на общината назначаване на експерт с подходящи знания и умения, или ползване услугите на външен експерт;
- дали изпълнението на ангажимента ще доведе до по-добро управление на рисковете, подобряване на дейностите и постигане целите на общината.

II. ОБХВАТ

ЗВО осъществява вътрешен одит на:

- ✚ всички структури, програми, дейности и процеси в община Своге, включително на разпоредителите със средства от Европейския съюз (ЕС);
- ✚ всички разпоредители с бюджети от по-ниска степен в общината;
- ✚ търговските дружества с общинско участие в капитала, физически и юридически лица (читалища, спортни клубове, пенсионерски клубове и др.), разпореждащи се с публични средства чрез бюджета на общината по силата на нормативен акт.

В обхвата на ЗВО на община Своге попадат следните второстепенни разпоредители с кредити (ВРБ) и търговски дружества:

A. ВРБ на делегирани бюджети:

- ✓ СОУ „Иван Вазов” – гр. Своге;
- ✓ НУ „Д-р Петър Берон” - гр. Своге;
- ✓ ОУ „Свети Иван Рилски” – с. Искрец;
- ✓ ОУ „Васил Левски” – с. Церово;
- ✓ ОУ „Отец Паисий” – с. Свидня;
- ✓ ОУ „Христо Ботев” – с. Лакатник;
- ✓ ОУ „Свети Св. Кирили Методи” - с. Бов;
- ✓ ОУ „Д-р Петър Берон” – с. Реброво;
- ✓ ОУ „Елин Пелин” – с. Владо Тричков;
- ✓ Дом за възрастни хора с психични разстройства” – с. Лакатник;
- ✓ Защитено жилище – с. Дружево.

B. Търговски дружества с общинско дялово участие:

- ✓ „МБАЛ Своге” ЕООД – 100%;

- ✓ „Спортист Скала” ЕООД – 100%;
 - ✓ „ВЕЦ Своге” ООД – 10%;
 - ✓ „Уникредит Булбанк” Своге – 100 лв.
- Г. Разпоредители със средства от ЕС:
- ✓ Община Своге.

III. НЕЗАВИСИМОСТ

ЗВО изпълнява задачите си ефективно и обективно (без натиск или упражняване на влияние), само когато осъществява дейността си независимо. Кметът на общината осигурява независимост на ЗВО, чрез гарантиране на:

1. Пряко подчинение на ЗВО на кмета на община Своге.
2. Директно докладване на резултатите от одитните ангажименти и за дейността по вътрешен одит на кмета на общината, с което се гарантира функционална и организационна независимост на вътрешния одит.
3. Назначаване и освобождаване на ръководителя на вътрешния одит 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 ангажименти, както и недопускане на ограничения в обхвата на вътрешния одит и вътрешните одитори.
5. Свободен достъп до ръководството и всички служители в организацията, всички активи на организацията и цялата документация и информация.

IV. ОТГОВОРНОСТИ И ПРАВОМОЩИЯ НА РЪКОВОДИТЕЛЯ НА ВЪТРЕШНИЯ ОДИТ И ВЪТРЕШНИТЕ ОДИТОРИ

A. ОТГОВОРНОСТИ

РВО и вътрешните одитори осъществяват дейността по вътрешен одит, като отговарят за:

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

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

РВО отговаря за:

1. Осъществяване на цялостно ръководство и контрол на вътрешния одит в общината.
2. Разработване на тригодишен стратегически план за дейността на ЗВО, базиран на оценка на риска и в съответствие със стратегическите цели на общината, стратегическите цели и обхвата на вътрешния одит. Стратегическият план се утвърждава от кмета на общината, след предварително обсъждане, и се съгласува от общинския съвет.
3. Изготвяне на годишен план за дейността на ЗВО, 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 РВО. Преди поемането на одитни ангажименти за консултиране РВО следва да оцени дали вътрешните одитори притежават необходимите знания и умения за изпълнение на одитния ангажимент. Целта, обхвата и времевата рамка на всеки одитен ангажимент за

консултиране се определят съвместно от кмета на общината и РВО. Годишният план се утвърждава от кмета на общината, след предварително обсъждане, и се съгласува с общинския съвет.

4. Осигуряване ефективно и ефикасно осъществяване на одитните ангажименти и изпълнението на одитния план. Вътрешните одитори сами определят целта, обхват, одитните техники и ресурсите, необходими за изпълнението на всеки одитен ангажимент за даване на увереност. РВО осъществява текущ надзор върху дейността на вътрешните одитори и своевременно представя на кмета на общината и на ръководителите на одитираната дейност/структура/процес резултатите от извършения одит.

5. Проследяване изпълнението на дадените в одитните доклади препоръки.

6. Разработване и представяне за утвърждаване от кмета на общината вътрешни правила, регламентиращи дейността на ЗВО, в съответствие с нормативните актове, методологията и наръчниците за вътрешен одит, като упражнява контрол по прилагането им.

7. Изготвяне и представяне за утвърждаване от кмета на общината план за професионално обучение и развитие на вътрешните одитори.

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

9. Организиране оценяването на всяка нова СФУК, както и на всяка промяна в структурата и функциите на общината.

10. Изготвяне на становище относно подадената в доклада по чл. 5 от Наредбата за формата, съдържанието, реда и сроковете за представяне на информация (НФСРСПИ), във връзка с чл. 8, ал. 1 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС). Становището съдържа оценка за съответствие на информацията от доклада и въпросника към него с констатациите от извършените вътрешни одити.

Б. ПРАВОМОЦИЯ

Вътрешните одитори имат право:

1. На свободен достъп до ръководството, целия персонал и всички активи на община Своге във връзка с осъществяваната от тях дейност.

2. На достъп до цялата информация, както и до всички документи, включително и електронни, които се съхраняват в общината и са необходими за осъществяване на одитната дейност.

3. Да изискват от отговорните длъжностни лица представянето в указани срокове на сведения, становища, документи и друга информация, необходима за одитната дейност.

4. Да извършват проверки в структури и лица, извън община Своге, когато са свързани с дейността на общината и/или са получатели на бюджетни средства или средства по програми и фондове на ЕС, при необходимост от извършване на конкретен одитен ангажимент, след съгласуване с РВО и кмета на общината.

V. ДОКЛАДВАНЕ

Ръководителят на вътрешния одит:

1. Изготвя тримесечни доклади за дейността по вътрешен одит, които представя и обсъжда с кмета на общината.

2. Изготвя до 20 февруари на следващата година обобщен годишен доклад за дейността по вътрешен одит, който обсъжда с кмета на общината. Годишният доклад се представя на общинския съвет.

3. Подготвя придружително писмо и годишния доклад по т.2 за изпращане, в срок до 28 февруари на следващата година, до министъра на финансите.

4. 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. В случай, че кметът не предприеме действия в 14-дневен срок от уведомяването, РВО уведомява компетентните органи.

5. Докладва своевременно пред кмета на общината за адекватността на ресурсите за вътрешен одит.

6. Докладва за всички случаи, в които е била ограничена дейността на РВО и вътрешните одитори.

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

8. Провежда срещи с кмета на общината по въпроси, свързани с дейността по вътрешен одит.

9. Предоставя документацията, съхранявана в ЗВО 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 СВОГЕ ПО ОТНОШЕНИЕ ДЕЙНОСТТА ПО ВЪТРЕШЕН ОДИТ

Кметът на общината:

1. Изгражда ЗВО и му предоставя необходимите за ефективното му функциониране ресурси (персонал, оборудване, материална база/помещения за работа и др.).

2. Осигурява експерти, когато са необходими специални знания и умения, свързани с изпълнението на конкретен одитен ангажимент, след предложение от РВО.

3. Гарантира съдействието на всички длъжностни лица в общината (вкл. ВРБ, търговски дружества, разпоредители със средства от ЕС) във връзка с изпълнението на одитните ангажименти.

4. Осигурява предоставянето на становища по предварителните доклади от ръководителите на одитираната дейност/процес/структура, в рамките до 7 работни дни от връчването им.

5. Отговаря за изготвянето и утвърждаването на план за действие за изпълнението на дадените препоръки, който предоставя на РВО, в рамките на 14 дни от входирането на окончателния доклад.

6. Възлага на ръководителя на одитираната дейност/структура/процес изготвянето, в срок до 7 дни от входирането на окончателния доклад, на план за действие за изпълнение на дадените препоръки.

7. Осигурява представянето на екземпляр от утвърдения план за действие на РВО.

8. Осигурява предоставянето на информация на РВО от ръководителите на одитираните дейности за изпълнение на препоръките и напредъка по изпълнението на тези, чиито срок не е настъпил.

9. Предоставя на РВО копия от получените окончателни доклади/протоколи от извършени проверки на дейността на общината от контролните органи на Сметна палата и на Агенцията за държавна финансова инспекция (АДФИ), за запознаване с

констатираните слабости и подпомагане на ръководството за предприемане на адекватни действия за подобряване на вътрешния контрол в общината.

10. Изпраща копие от годишния доклад за дейността на ЗВО в Министерството на финансите (МФ) до 28 февруари на следващата година.

11. В срок от 14 дни от докладване от РВО за идентифицирани индикатори за измама, предприема действия и уведомява компетентните органи.

12. Осигурява публичност на Статута на ЗВО.

13. Предоставя на РВО всяка кореспонденция, свързана с дейността по вътрешен одит, финансовото управление и контрол, обучения, семинари и др.

VII. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ДРУГИ ОРГАНИЗАЦИИ

Цел на взаимодействието е обмяна на опит и обсъждане на добри практики, при спазване принципите от Етичния кодекс на вътрешните одитори.

РВО:

1. Координира взаимодействието с външните одитори от Сметната палата, 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. Предоставянето на информацията на външните одитори се осъществява след депозиране на писмено искане до кмета на Общината.

2. Координира взаимодействието между вътрешните одитори от звеното с други ЗВО, външните одитори от Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз“ към МФ, финансовите инспектори от АДФИ и други контролни органи.

3. С цел подобряване на вътрешния контрол в Общината, РВО следва да бъде запознат своевременно с резултатите от извършените външни одити и проверки.

4. При планиране на одитни ангажименти, свързани с междуведомствени програми/проекти, РВО координира годишния план със ЗВО на организациите, участващи в тези програми/проекти.

5. РВО подготвя за изпращане от кмета на Общината всички необходими документи и материали, изисквани от Централното хармонизиращо звено за вътрешен одит в МФ във връзка с осъществяване на функциите му.

VIII. МОНИТОРИНГ

Статутът на ЗВО 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 документ влиза в сила от 02.10.2013 г.

ИНЖ. ЖОРО ЦВЕТКОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА СВОГЕ

МАРИЯНА МИЛУШЕВА
РЪКОВОДИТЕЛ ВЪТРЕШЕН ОДИТ

Дата 02.10.13

Дата 02.10.2013 г.

Изготвил:
М. Милушева - РВО