



Община Карнобат

ЗАПОВЕД

№ РД-65

гр. Карнобат, 14.02.2022 г.

На основание чл. 44, ал. 1, т. 8 и ал. 2 от Закона за местното самоуправление и местната администрация и във връзка с чл. 27, ал. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор

ЗАПОВЯДВАМ:

1. Утвърждавам СТАТУТ на звено „Одитори” (звено за вътрешен одит) в община Карнобат, съгласно Приложение № 1 към настоящата заповед, считано от 01.01.2022 г.
2. Утвърденият Статут на звено „Одитори” (звено за вътрешен одит) в община Карнобат да се публикува в сайта (електронната интернет страница) на община Карнобат.
3. Утвърденият Статут на звено „Одитори” (звено за вътрешен одит) в община Карнобат да се доведе до знанието на директорите на дирекции в общинска администрация Карнобат, на ръководителите на второстепенните разпоредители с бюджет, на управителите на общинските дружества и общинското предприятие.

СТЕФКА ИВАНОВА

ЗА КМЕТ НА ОБЩИНА КАРНОБАТ

/Заповед за заместване № РД-58 / 09.02.2022 г.

на Кмета на община Карнобат/





Община Карнобат

ЗВЕНО „ОДИТОРИ“

бул. „България“ 12, гр. Карнобат 8400, България; Тел: +359 (0)559 29123

УТВЪРЖДАВАМ:

Стефка Иванова

ЗА КМЕТ НА ОБЩИНА КАРНОБАТ

/Заповед за заместване № РД-587/09.02.2022 г.

на Кмета на община Карнобат



гр. Карнобат, 01.01.2022 г.

СТАТУТ

НА ЗВЕНО „ОДИТОРИ“ /ЗВЕНО ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ/ В ОБЩИНА КАРНОБАТ

2022 година

СЪДЪРЖАНИЕ	стр.
ВЪВЕДЕНИЕ	3
I. СЪЩНОСТ, ЦЕЛ И РОЛЯ НА ВЪТРЕШНИЯ ОДИТ	3 – 4
II. ОБХВАТ НА ВЪТРЕШНИЯ ОДИТ	4 – 5
III. НЕЗАВИСИМОСТ НА ВЪТРЕШНИЯ ОДИТ	5 – 6
IV. ОТГОВОРНОСТИ И ПРАВОМОЦИЯ НА РЪКОВОДИТЕЛЯ НА ВЪТРЕШНИЯ ОДИТ И ВЪТРЕШНИТЕ ОДИТОРИ	6 – 9
<i>A. ОТГОВОРНОСТИ</i>	6 – 9
- на ръководителя на вътрешния одит	6 – 8
- на вътрешните одитори	8 – 9
<i>Б. ПРАВОМОЦИЯ</i>	9
- на ръководителя на вътрешния одит и вътрешните одитори	9
- на ръководителя на вътрешния одит	9
V. ДОКЛАДВАНЕ	9 – 10
VI. ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДИТЕЛЯ НА ОРГАНИЗАЦИЯТА ПО ОТНОШЕНИЕ НА ДЕЙНОСТТА ПО ВЪТРЕШЕН ОДИТ	10 – 11
VII. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ НА ВЪТРЕШНИЯ ОДИТ С ДРУГИ ОРГАНИЗАЦИИ	11
VIII. МОНИТОРИНГ	12

Използвани съкращения:

ЗВОПС – Закон за вътрешния одит в публичния сектор;

ЗФУКПС – Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор;

ТЗ – търговски закон;

ОАУ – одитен ангажимент за увереност;

ОАК – одитен ангажимент за консултиране;

ЗВО – звено за вътрешен одит

РВО – ръководител на вътрешния одит

ВЪВЕДЕНИЕ

Настоящият статут се изготви в изпълнение на Заповед № РД-65 / 14.02.2022 г. на Кмета на Община Карнобат и във връзка с 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/, Стандарт № 1000 от Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит и в съответствие с Дефиницията за вътрешен одит и Етичния кодекс на вътрешните одитори. Статутът описва същността, ролята и целите на вътрешния одит, правомощията и отговорностите на вътрешните одитори и ръководството на Община Карнобат по отношение на дейността по вътрешния одит, както и взаимоотношенията между тях.

Статутът определя позицията на звено „Одитори” в структурата на Община Карнобат, ролята и обхвата на вътрешния одит, процедурите по докладването на извършваната одитна дейност и взаимоотношенията на звеното с другите структури и организации. Статутът дефинира и правомощията и отговорностите на ръководството на Община Карнобат по отношение на дейността по вътрешен одит. Той регламентира достъпа до информация, документация, персонал и имущество, необходими за изпълнението на дейността. Целта на настоящия документ е да дефинира и да представи дейността на вътрешния одит на служителите на Община Карнобат, за да получат разбиране за дейността и ролята на звено „Одитори”.

Статутът на звено „Одитори” допринася за подобряването на контролната среда в организацията и може да се използва за основа при оценяване на одитната дейност.

I. СЪЩНОСТ, ЦЕЛ 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 Община Карнобат. Вътрешният одит 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.

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

Мисията на вътрешния одит в Община Карнобат е чрез планирането и осъществяването на одитни ангажименти за увереност и консултиране да се подпомага ръководството така, че да се издигне доверието на местната общност в законосъобразното и прозрачно управление на публичните средства.

Вътрешния одит се осъществява в съответствие с Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит, Етичен кодекс на вътрешните одитори, както и методологията, утвърдена от Министъра на финансите и при спазване на следните принципи:

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

Вътрешният одит се осъществява чрез изпълнението на конкретни одитни ангажименти за даване на увереност или консултиране.

• **Одитният ангажимент за даване на увереност /ОАУ/** се изразява в 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.

Целта и обхватът на одитния ангажимент за даване на увереност се определят от ръководителя на вътрешния одит. Различните видове одитни ангажименти могат да се извършват както в чист вид, така и комбинирано, съобразно целите на дейността за вътрешен одит.

• **Одитният ангажимент за консултиране /ОАК/** се изразява в даване на съвет, мнение, обучение и др., предназначени да подобряват процесите на управление на риска и контрола, както и при изграждането на нови процеси и дейности, без вътрешните одитори да поемат управленска отговорност за това.

Одитният ангажимент за консултиране отговаря на потребностите на организацията с цели и обхват, определен съвместно с Кмета на Община Карнобат. При ангажиментите за консултиране съгласието с ръководителя на организацията по отношение на целите, обхват, съответните отговорности, както и други очаквания се документират в план само при значими ангажименти/съгласно Стандарт 2201.С1/. Целите на консултантските ангажименти задължително трябва да бъдат в съответствие с ценностите, стратегиите и целите на Община Карнобат.

Одитният ангажимент за консултиране може да бъде:

- официален – извършва се по инициатива на Кмета на Община Карнобат, въз основа на заповед;

- неофициален – извършва се по инициатива на ръководни длъжностни лица от общинската администрация, от разпоредители с бюджет от по-ниска степен, от общинското предприятие и от търговските дружества по чл. 61 от ТЗ, въз основа на писмено или устно запитване.

Неофициалният одитен ангажимент за консултиране е обмяна на информация, писмено/устно предоставяне на съвети и мнения по конкретен въпрос и/или документ, преглед на изготвени документи, подпомагане и/или участие в работни групи и други.

Неофициалните одитни ангажименти за консултиране се завеждат в Регистър за отразяване на изпълнените неофициални одитни ангажименти.

Вътрешният одит играе съществена роля за постигане целите на Община Карнобат, 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 НА ВЪТРЕШНИЯ ОДИТ

Кметът на Община Карнобат отговаря за въвеждането и гарантирането на адекватно функциониране на вътрешния одит в съответствие с изискванията на Закона за вътрешния одит в публичния сектор.

Звеното за вътрешен одит осъществява вътрешния одит на:

1. Всички структури, програми, дейности и процеси в Община Карнобат, включително на разпоредителите със средства от Европейския съюз.

2. Организации, чиито ръководители са разпоредители с бюджет от по-ниска степен, в които няма изградени звена за вътрешен одит.

3. Общинското предприятие.

4. Търговски дружества с над 50 на сто общинско участие в капитала и търговски дружества, чийто капитал е собственост на тези дружества, в които няма звено за вътрешен одит.

5. Лечебни заведения - търговски дружества със 100 % общинско участие, в които няма звено за вътрешен одит.

6. Народните читалища на територията на Община Карнобат.

7. Юридически лица с нестопанска цел, извършващи обществено полезна дейност, ползващи субсидии от общинския бюджет.

В разпоредителите с бюджет от по-ниска степен, в общинското предприятие, в търговските дружества с над 50 на сто общинско участие и в лечебните заведения - търговски дружества със 100 % общинско участие няма изградени звена за вътрешен одит.

В обхвата на звеното за вътрешен одит попадат следните разпоредители с бюджет от по-ниска степен:

- ПГСС /Професионална гимназия по селско стопанство/

- СУ „Христо Ботев”, гр. Карнобат;

- СУ „Св. Св. Кирил и Методий”, гр. Карнобат;

- ОУ „Христо Смирненски”, гр. Карнобат;

- ОУ „П. Р. Славейков”, гр. Карнобат;

- ОУ „Христо Ботев”, с. Екзарх Антимово, общ. Карнобат;

- ОУ „Христо Ботев”, с. Кликач, общ. Карнобат;

- Общинско предприятие „Благоустройство, комунални и ремонтни дейности”;

- „МБАЛ” ЕООД, гр. Карнобат;

- „Медицински център I” ЕООД, гр. Карнобат;

- „Общински имоти” ЕООД, гр. Карнобат.

III. НЕЗАВИСИМОСТ НА ВЪТРЕШНИЯ ОДИТ

Звеното за вътрешен одит изпълнява задачите си ефективно и обективно (без натиск или упражняване на влияние), само когато осъществява дейността си независимо.

Кметът на община Карнобат осигурява независимост на звеното за вътрешен одит, чрез гарантиране на:

1. Пряко подчинение на вътрешния одит на кмета на общината.

2. Докладване резултатите от одитните ангажименти и за дейността по вътрешен одит като цяло директно на кмета на общината, с което се гарантира функционалната и организационната 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, ал. 5 от ЗВОПС.

4. Независимост на вътрешните одитори при планиране, извършване и докладване на резултатите от вътрешния одит, невъзлагане на ръководителя на вътрешния одит и на вътрешните одитори на други функции и дейности, различни от дейността по вътрешен одит.

5. Свободен достъп на вътрешните одитори до ръководството и всички служители в Община Карнобат, до всички активи на организацията, както и до цялата документация и информация, във връзка с осъществяването на одитната дейност при спазване на ограниченията или специалния ред за достъп, предвидени със закон.

Вътрешните одитори ще:

- Разкриват всяко накърняване на независимостта и обективността;
- Проявяват професионална обективност при събиране, оценка и докладване на информация за дейността или процеса, обект на одита;
- Извършват оценка на всички налични и уместни факти и обстоятелства;
- Вземат всички необходими предпазни мерки, за да избегнат влияние във връзка със собствените си интереси или от други лица при извършването на професионалните си задължения и при формирането на решения.

РВО разкрива пред Кмета на Община Карнобат всяка намеса и свързаните с нея последици при определянето на обхвата на вътрешния одит, извършването на работа и/или докладването.

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

A. ОТГОВОРНОСТИ

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

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

2. Спазването на Устройствения правилник на общинската администрация на Община Карнобат и Правилника за вътрешния трудов ред на Община Карнобат.

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

Ръководителят на вътрешния одит е длъжен да:

1. Осъществява цялостно ръководство и контрол на вътрешния одит в организацията.

2. Разработва тригодишен стратегически план за дейността на звеното за вътрешен одит, 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 Община Карнобат след предварително обсъждане. Предоставя за сведение стратегическия план за дейността по вътрешен одит на Общински съвет-Карнобат.

3. Изготвя годишен план за дейността на звеното за вътрешен одит, базиран на стратегическия план и на оценката на риска. Годишният план се утвърждава от Кмета на Община Карнобат след предварителното му обсъждане.

4. Подготвя и представя за утвърждаване от кмета на общината промените в годишния план, при необходимост. Предложенията за промяна се представят с докладна записка, към която са приложени предложенията за промяна на годишния план. Предложенията за промяна в годишния план се утвърждават от кмета на общината със заповед.

5. Предоставя за сведение Стратегическия и Годишния план за дейността по вътрешен одит на Общински съвет-Карнобат.

6. Обсъжда с Кмета на Община Карнобат предложените одитни ангажименти за консултиране и да ги включи в годишния план за дейността на звеното за вътрешен одит, като обхвата и времетраеното на всеки одитен ангажимент за консултиране се конкретизира в изричан заповед.

7. Организира извършването на одитни ангажименти за консултиране по инициатива на Кмета на Община Карнобат. Извършва одитен ангажимент за консултиране и въз основа на устни запитвания, отправено от длъжностни лица в Община Карнобат, като същите се вписват в Регистър за отразяване на изпълнените неофициални одитни ангажименти за консултиране. 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.

8. Осигурява ефективно и ефикасно осъществяване на одитните ангажименти и изпълнението на одитния план и следи за прилагането на утвърдената методология за вътрешен одит в публичния сектор.

9. Организира, координира и разпределя задачите за изпълнение между вътрешните одитори съобразно техните знания, умения и опит.

10. Изготвя и представя за утвърждаване от кмета на Община Карнобат план за професионално обучение и развитие на вътрешните одитори с цел да се поддържа одитен персонал с достатъчно знания, умения, опит и професионална квалификация.

11. След съгласуването с Кмета на Община Карнобат отговаря за писменото уведомяване на ръководителя на съответната дейност/процес за откриването на одитния ангажимент в срок до три работни дни преди започването му.

12. Организира встъпителна среща с ръководството на одитираната дейност / процес.

13. Ръководи предварителното проучване, дефинира първоначалните цели и обхват на одита, както и предварителния времеви график.

14. Организира и извършва интервюта с лица от одитирания обект, при необходимост.

15. Извършва съвместно с одитния екип оценка и класификация на рисковете, след което запознава ръководството с резултатите.

16. Проверява, съгласува и одобрява планове за конкретните одитни ангажименти.

17. Проверява изготвените от вътрешните одитори работни документи за пълнота, достоверност и относимост, след което ги одобрява.

18. Съгласува и одобрява изготвените от вътрешните одитори констатации, като проверява подкрепени ли са с достатъчни, относими и разумни доказателства, както и направените изводи и препоръки.

19. Проверява предварителния и окончателния одитни доклади за пълнота, обосновааност и точност, след което ги одобрява.

20. Организира попълването и комплектоването на одиторските досиета.

21. Организира заключителна среща с ръководството на одитираната дейност/процес, на която се предоставя предварителния одитен доклад за становище с протокол в два екземпляра.

22. Оказва съдействие при необходимост на ръководството на одитираната структура за изготвяне на план за действие за изпълнението на дадените от одита препоръки.

23. Планира и осигурява проследяване изпълнението на дадените одитните доклади препоръки, предприетите мерки и доколко те са ефективно приложени.

24. Докладва на Кмета на Общината за резултатите от одитните ангажименти, дадените препоръки и предприетите действия за подобряване дейността на одитираната единица.

25. Изготвя и представя за съгласуване от Кмета на Общината проект на Статут на звеното за вътрешен одит.

26. Разработва, прилага и представя за утвърждаване на Кмета на Общината Програма за осигуряване качеството на одитната дейност, включваща вътрешни и външни оценки.

27. Разработва и представя за утвърждаване от Кмета на Общината вътрешни правила за документиране и архивиране и за достъп и ползване на документацията по одитните ангажименти от вътрешните одитори и трети лица.

28. Предоставя информация, съхранявана в звеното за вътрешен одит, съгласно вътрешни правила за документиране и архивиране и за достъп и ползване на документацията по одитните ангажименти от вътрешните одитори и трети лица.

29. Изготвя и попълва Регистър за отразяване на изпълнените неофициални одитни ангажименти за консултиране за всяка календарна година.

30. Отговаря за въвеждане на процедури за гарантиране на прилагането на наръчниците, указанията и методологията, изпращани от Дирекция „МКВО“ към Министерство на финансите.

31. Организира оценяването на всяка нова система за финансово управление и контрол, както и на всяка промяна в структурите и функциите на организацията.
32. Докладва за всички случаи, в които е била ограничена дейността на ръководителя на вътрешния одит и вътрешните одитори.
33. Докладва за адекватността на ресурсите за вътрешен одит.

Вътрешните одитори са длъжни да:

1. Познават действащото законодателство на Република България, свързано с одитната дейност, в т.ч. Закона за вътрешния одит в публичния сектор, Стандартите за вътрешен одит в публичния сектор, Етичния кодекс на вътрешните одитори, Статута на звено „Одитори” в Община Карнобат, утвърдената от Министъра на финансите методология за вътрешен одит в публичния сектор и др.
2. Отговарят и пряко участват в одитната дейност на звеното чрез изпълнение на конкретни одитни ангажименти за даване на увереност и консултиране.
3. Осъществяват вътрешни и външни комуникации, във връзка с изпълнението на конкретните одитни ангажименти.
4. Присъстват на въстъпителната среща с ръководството на одитираната дейност/процес.
5. Извършват или участват в предварителното проучване за разбиране на дейността, както и в дефинирането на специфичните цели и обхват на одита, оценка и класификация на рисковете.
6. Изготвят или участват в изготвяне на одитен план за извършване на конкретен одитен ангажимент.
7. Извършват конкретни тествания на контроли, документални и материални проверки.
8. Изразяват независимо и обективно мнение за ефективността на контролните механизми на одитираната дейност/процес, въз основа на проверените лично от тях факти и обстоятелства, попълват работни документи, написват констатациите, изводите и препоръките, след което ги комплектоват с доказателства и ги представят на ръководителя на вътрешния одит за проверка и одобрение.
9. Коригират и допълват констатациите при бележки от ръководителя на звеното за вътрешен одит.
10. Изготвят проекти на предварителен и окончателен одитен доклад и ги предоставят на ръководителя на вътрешния одит за съгласуване.
11. Предоставят предварителния одитен доклад за становище на ръководителя на одитираната дейност/процес с протокол в два екземпляра в който се посочват датата на връчване и възможността за даване на становище по доклада.
12. Изготвят окончателен одитен доклад за конкретния одитен ангажимент, след запознаване и анализиране на всички постъпили бележки по доклада.
13. Оказват съдействие при необходимост на ръководството на одитираната структура за изготвяне на план за действие за изпълнението на дадените от одита препоръки.
14. Проследяват и докладват изпълнението на дадените от предходни одити препоръки при възлагане от ръководителя на звеното.
15. Незабавно докладват на ръководителя на вътрешния одит, при идентифициране на индикатори за измама или престъпление.
16. Писмено уведомяват ръководителя на звено „Одитори” в Община Карнобат, а при липсата на такъв Кмета на Община Карнобат за необходимостта от извършване на проверки в структури и лица извън организацията, в която осъществяват дейността си. Структурите и лицата трябва да са свързани с дейността на общината/разпоредителите с бюджет от по-ниска степен и/или да са получатели на бюджети средства или средства по програми и фондове на Европейския съюз.

17. Изготвят, попълват и комплектоват досиетата на съответните одитни ангажименти.
18. Изпълняват други допълнително възложени задачи от ръководителя на вътрешния одит или кмета.

Б. ПРАВОМОЩИЯ

Ръководителят на вътрешния одит и вътрешните одитори имат право:

1. На свободен достъп до ръководството, целия персонал и всички активи на Община Карнобат във връзка с осъществяваната от тях одитна дейност.
2. На достъп до цялата информация, както и до всички документи, включително и електронни, които се съхраняват в Община Карнобат и са необходими за осъществяване на одитната дейност, при спазването на ограниченията или специфичния 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 извършването на вътрешния одит.
5. Вътрешните одитори, след съгласуване с ръководителя на звеното и кмета на Община Карнобат имат право да извършват проверки в структури и лица извън общината, когато са свързани с дейността на общината, разпоредители с бюджет от по-ниска степен и/или са получатели на бюджетни средства или средства по програми и фондове на Европейския съюз. Проверките се извършват при необходимост от изпълнение на конкретен одитен ангажимент и след предварителното уведомяване и координиране с ръководството на тези структури.
6. Ръководителят на звеното и вътрешните одитори нямат правото да осъществяват функции и дейности в Община Карнобат, различни от дейността по вътрешен одит.

Ръководителят на вътрешния одит освен правата описани по-горе има и следните права:

1. Да докладва на Кмета на Община Карнобат всички въпроси, свързани с осъществяването на одитната дейност.
2. Да предлага на Кмета на Община Карнобат да назначи експерт, когато са необходими специални знания и умения, свързани с изпълнението на дейността по вътрешен одит.
3. Да определя целите, обхвата, честотата, одитните техники и ресурсите за изпълнението на всеки одитен ангажимент.

V. ДОКЛАДВАНЕ

Ръководителят на вътрешния одит:

1. Докладва резултатите от одитните ангажименти на Кмета на Община Карнобат и на Одитния комитет/при наличието на сформиран такъв/.
2. Изготвя и представя на Кмета на Община Карнобат и на Одитния комитет/ако има формиран такъв/, годишен доклад за дейността по вътрешен одит и оценка на адекватността и ефективността на системите за финансово управление и контрол.
3. Уведомява незабавно Кмета на Община Карнобат за идентифицирани от вътрешните одитори индикатори за измама или престъпление и дава предложения за предприемане на мерки и уведомяване на компетентните органи.
4. Присъства на срещите с ръководството на Община Карнобат и обсъжда и докладва въпроси, свързани с одитната дейност и дейността на общината.

5. Уведомява Кмета на Община Карнобат за резултатите от дейността по вътрешен одит, или по други въпроси, за които е необходимо да бъде предоставена информация.

6. Докладва пред Кмета на Община Карнобат и пред Одитния комитет/ако има сформирани такъв/, за всички случаи, в които е била ограничена дейността по вътрешен одит.

7. Предоставя информация, съхранявана в звеното за вътрешен одит, съгласно вътрешни правила за документиране и архивиране и за достъп и ползване на документацията по одитните ангажименти от вътрешните одитори и трети лица.

8. Резултатите от одитните ангажименти за даване на увереност се докладват и обсъждат с кмета на общината и с ръководителите на структурите, чиято дейност е одитирана.

- ръководството на одитираната структура/дейност получава предварителен одитен доклад, в който се отразяват резултатите от извършения ангажимент. В рамките на 5 работни дни могат да се дадат допълнителни пояснения и сведения или забележки по констатациите, изводите и препоръките.

- окончателният одитен доклад съдържа резюме, цели и обхват на ангажимента, констатации, изводи и препоръки, както и коментари на кмета на общината и ръководителите на структури, чиято дейност е одитирана. Окончателният одитен доклад се входира в деловодството на общината и се адресира до ръководителя на одитираната структура/дейност. Екземпляр от окончателния одитен доклад или резюме от окончателния доклад се връчва на кмета на общината и съответния ресорен – зам.кмет.

В разумен период от време ръководителят на вътрешния одит планира проследяване изпълнението на дадените препоръки и подобряването на вътрешния контрол в съответните структури.

8. Резултатите от одитните ангажименти за консултиране се обсъждат с длъжностното лице, отпосредом запитването и се докладват на кмета на общината с докладна записка. Ако одитният ангажимент за консултиране обхваща няколко структури с идентична дейност/и или процес/и, които са обект на консултиране, резултати се докладват на кмета на общината с обща докладна записка и протоколи за всяка структура поотделно.

9. Може да предоставя резултати от одитни ангажименти и др. одитна информация на лица, които са външни за организацията одитори от Сметна палата, АДФИ, ИА „Одит на средствата от ЕС”, както и други външни одитори, които по силата на нормативен акт или договор имат правото на достъп до резултатите от одитни ангажименти, както и до цялата одиторска документация.

10. Докладва за възникнали нови съществени рискове.

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

Кметът на Община Карнобат:

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.).

2. Осигурява предоставянето на експертна помощ на вътрешния одит в случаите, когато вътрешните одитори не притежават достатъчно специални знания и умения за осъществяването на конкретен одитен ангажимент и когато същите не могат да бъдат придобити в рамките на предоставените им обучения. Експертната помощ се осигурява чрез наемането на външни за организацията лица или включването в дейностите по вътрешен одит на експерти от структурите на Община Карнобат, след предложение от страна на звеното.

3. Утвърждава Стратегически и Годишни планове за дейността на звено „Одитори“ в Община Карнобат, след предварителното им обсъждане с ръководителя на звеното и след съгласуване с Одитния комитет/ако има сформиран такъв/.

4. Осигурява независимост на вътрешните одитори при планиране, извършване и докладване на резултатите от вътрешния одит, не възлага на вътрешните одитори изпълнение на други функции и дейности, различни от дейността по вътрешен одит, съгласно чл. 16, ал. 1 от ЗВОПС.

5. Гарантира съдействието от страна на всички длъжностни лица и служители във връзка с одитните ангажименти, относно достъпа до цялата информация, както и всички документи, включително и електронни, които се съхраняват в организацията и са необходими за осъществяването на ангажимента, както и по отношение на осигуряването на сведения, справки, становища, документи и друга информация необходима на вътрешния одит за осъществяването на ангажимента.

6. Отговаря за изготвянето на план за действие за изпълнение на дадените препоръки съвместно с ръководителя на одитираната дейност/процес, който предоставя на ръководител на вътрешния одит.

7. При наличие на данни и индикатори за измами и престъпления, идентифицирани и докладвани от вътрешните одитори, уведомява компетентните органи.

8. Изпраща копие от годишния доклад за дейността на звеното за вътрешен одит в Министерството на финансите, в съответствие с изискванията на ЗВОПС.

9. Подпомага дейността на звено „Одитори“, като при необходимост съдейства за организирането и провеждането на работни срещи между вътрешните одитори и ръководните длъжностни лица в общината/зам. кметове, директори на дирекции, управители на общински предприятия, кметове на кметства и др./ с оглед подобряването на дейностите и процесите, както и ползите от дейността по вътрешен одит за постигане в максимална степен на целите и задачите на Община Карнобат.

10. Съдейства за усъвършенстването на знанията, уменията и способностите на вътрешните одитори чрез осигуряването на участието на вътрешните одитори в квалификационни обучения, курсове, семинари и др.

11. Предоставя на вътрешните одитори наръчниците, указанията и другата методология по вътрешен одит, изпратени от Министерство на финансите и др. институции и свързани с дейността по вътрешен одит.

VII. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ДРУГИ ОРГАНИЗАЦИИ

Звено „Одитори“ при Община Карнобат обменя информация и координира дейността си с тази на други лица и органи, вътрешни и външни, извършващи одит, контрол, инспекция, или предоставящи анализи или консултантски услуги, с цел осигуряването на обхват на дейността и минимално дублиране на усилията.

Ръководителят на вътрешния одит координира взаимодействието между вътрешните одитори от звеното с други ЗВО, външните одитори от Сметната палата и ИА „ОСЕС“ към Министерство на финансите, финансовите инспектори от Агенцията за държавна финансова инспекция и други контролни органи, 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.

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

Ръководителят на вътрешния одит подготвя за изпращане от Кмета на Община Карнобат всички необходими документи и материали, изисквани от дирекция „МКВО“ в Министерство на финансите, във връзка с осъществяване на функциите му.

VIII. МОНИТОРИНГ

Настоящият Статут на звено „Одитори” в Община Карнобат е разработен в съответствие с действащите нормативни и други актове, методологии и указания, уреждащи дейността по вътрешен одит.

Като един от важните елементите за мониторинг на дейността по вътрешен одит в Община Карнобат, настоящият Статут се свежда до знанието на служителите на Община Карнобат и нейни структури, чрез оповестяването му на интернет страницата на Община Карнобат и вътрешната мрежа на администрацията.

Настоящият статут е предмет на мониторинг и периодично актуализиране. Ръководителят на вътрешния одит веднъж годишно преглежда и оценява Статута като гаранция за това, че той е адекватен и подпомага вътрешния одит при реализирането на целите му.

Ръководителят на вътрешния одит инициира изменение на Статута в резултат на настъпила промяна във външните или вътрешните фактори, оказващи влияние върху дейността по вътрешен одит. Резултатите от извършените периодични прегледи се представят и обсъждат с кмета на Община Карнобат, като се документират с изготвянето на паметна записка или протокол.

В процеса на обсъждане, всяка от страните може да предлага изменения и/или допълнения към Статута с цел повишаване ефективността на одитната дейност.

Настоящият документ влиза в сила от 01.01.2022 г., съгласно Заповед № РД-65 от 14.02.2022 г. на Кмета на Община Карнобат /Заповед за заместване № РД-58 / 09.02.2022 г./

Изготвил:

Гергана Грозоева - вътрешен одитор