



ОБЩИНА КНЕЖА

5835 гр. Кнежа ул. "М. Боев" 69 тел. 09132/7136 факс: 09132/7007
E-mail: obstina_kneja@knezha.bg; www.knezha.bg

СТАТУТ за дейността на Звено "Вътрешен одит" в Община Кнежа /АКТУАЛИЗИРАН/

М. СЕПТЕМВРИ, 2022 год.
ГР. КНЕЖА



ВЪВЕДЕНИЕ

Този статут е писмен документ, съставен на основание чл. 27, ал. 1, т. 1 от 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 Кнежа по отношение на дейността по вътрешния одит, както и взаимоотношенията между тях.

Звеното за вътрешен одит (ЗВО) е на пряко подчинение на кмета на община Кнежа и докладва директно на него резултатите от дейността по вътрешен одит.

Целта на Статута е да:

- ❖ определи позицията на вътрешния одит в рамките на общината, включително естеството на функционалното докладване на ръководителя на звеното пред кмета на община Кнежа;
- ❖ регламентира достъпа до документация, персонал и имущество, необходими за изпълнението на одитните ангажименти;
- ❖ дефинира обхвата на вътрешния одит.

Мисията на ЗВО е да укрепва и защитава община Кнежа, чрез предоставяне на рисково-базирана и обективна увереност и чрез съветване, основаващо се на задълбочени познания за дейността на организацията.

Вътрешните одитори, в своята дейност, спазват и прилагат Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС), Международните стандарти за професионалната практика по вътрешен одит (Стандарти) и Етичния кодекс на вътрешните одитори, както и настоящия Статут, утвърдената от министъра на финансите методология за вътрешен одит, вътрешните правила на ЗВО в община Кнежа.

Стандартите за вътрешен одит регламентират основните изисквания за професионалната практика по вътрешен одит и оценяването на ефективността на неговото осъществяване, които са международно приложими на ниво организация и отделен одитор.

Стандартите са:

- ❖ присъщи за дейността – разглеждат характеристиките, притежавани от лицата, извършващи вътрешен одит;
- ❖ за изпълнение на работата – описват естеството на вътрешния одит и посочват критериите, на базата на които може да се оцени качеството на предоставяните услуги;
- ❖ уточняващи – доразвиват присъщите за дейността стандарти и тези за изпълнение на работата и определят изискванията, приложими при даването на увереност или при консултиране.

Стандартите, присъщи за дейността и за изпълнение на работата се прилагат при всички услуги по вътрешен одит.

Етичният кодекс има за цел да насърчи развитието на етични отношения в сферата на вътрешния одит. Кодексът съдържа принципи, чието приложение е



уместно в професията и практиката на вътрешния одит, както и правила за поведение, към които се очаква вътрешните одитори да се придържат.

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 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 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. Естеството и обхватът на всеки одитен ангажимент за даване на увереност се определят от ръководителя на вътрешния одит (РВО). При изпълнение на ангажиментите за увереност вътрешните одитори идентифицират, анализират, оценяват и документират достатъчно информация за предоставяне на обективна оценка на доказателствата, касаещи обекта на одита. Чрез ангажиментите за увереност вътрешният одит изразява професионално мнение за това в каква степен процесите и дейностите се осъществяват според заложените правила и постигат очакваните резултати, при спазване на принципите за законосъобразност и добро финансово управление.

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 вътрешните одитори да поемат управленска отговорност за това. Те са:

- Официални – извършва се по инициатива на ръководството на Общината.
- Неофициални – всекидневни рутинни дейности и обмяна на информация, устно и/или писмено предоставяне на съвети и мнения, преглед на изготвени документи. Неофициалните одитни ангажименти се отразяват от Звеното в Регистър за отразяване на изпълнените неофициални одитни ангажименти за консултиране, съдържащ информация за: длъжностно лице, което изисква от вътрешните одитори предоставянето на становище по определен въпрос, кратко описание на поставения проблем, наименование на одитната единица, одитор, който ще изпълнява ангажимента, кратко описание на представеното становище, дата на представяне на становището и форма на документиране, брой дни за изпълнение на ангажимента.

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 на 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

Звеното за вътрешен одит осъществява вътрешния одит на:

1. Всички структури, програми, дейности и процеси в Община Кнежа, включително финансираните със средства от Европейския съюз.
2. Организациите, чиито ръководители са разпоредители с бюджет от по-ниска степен.
3. Търговските дружества с над 50 на сто общинско участие в капитала, в които няма звено за вътрешен одит.
4. Лечебните заведения – търговски дружества със 100 процента общинско участие в капитала, в които няма звено за вътрешен одит.
5. Народните читалища на територията на община Кнежа, ползващи субсидии от общинския бюджет.
6. Юридически лица с нестопанска цел с обществено полезна дейност, ползващи субсидии от общинския бюджет.

В обхвата на Звеното за вътрешен одит попадат следните разпоредители с бюджет и търговски дружества:

1. Второстепенни разпоредители с бюджети:
 - 1.1. Кметство с.Бреница;
 - 1.2. Кметство с.Еница;
 - 1.3. Кметство с.Лазарово;
 - 1.4. ПГЗ „Стефан Цанов“ гр. Кнежа;
 - 1.5. СУ „Неофит Рилски“ гр. Кнежа;
 - 1.6. ОУ „Васил Левски“ гр. Кнежа;
 - 1.7. ОУ „Отец Паисий“ гр. Кнежа;
 - 1.8. НУ „Кнежица“ гр. Кнежа;
 - 1.9. ОУ „Христо Ботев“ с. Бреница;
 - 1.10. ОУ „Васил Левски“ с. Еница;
 - 1.11. ДГ „Огнян Михайлов“ гр. Кнежа;
 - 1.12. ДГ „Звездица“ гр. Кнежа;
 - 1.13. ДГ „Детска планета“ с. Бреница;



- 1.14. ДГ „Мечо Пух“ гр. Кнежа;
- 1.15. ДГ „Лиляна Димитрова“ с. Еница;
- 1.16. Детска ясла гр. Кнежа;
- 1.17. Исторически музей гр. Кнежа

2. Общински фирми и фирми с общинско участие

- „Кнежа газ“ ООД;
- „Аспарухов вал“ ЕООД;
- „МБАЛ-Кнежа“ ЕООД

Кметът на община Кнежа може да възлага и изпълнението на конкретни одитни ангажименти за даване на увереност или за консултация, които не са включени в годишния план въз основа на оценка на риска и съобразно разполагаемия времеви и финансов ресурс. Възлагането се извършва след обсъждане, като за целта се коригира годишния план с тези ангажименти.

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 осигурява независимост на Звеното за вътрешен одит, чрез гарантиране на:

1. Пряко подчинение на вътрешния одит на кмета на община Кнежа.
2. Докладване резултатите от одитните ангажименти и за дейността по вътрешен одит като цяло директно на кмета на община Кнежа.
3. Назначаване и освобождаване на ръководителя на вътрешния одит и вътрешните одитори след писмено съгласие на министъра на финансите и в съответствие с изискванията на чл. 19, чл. 20 и чл. 21, ал. 5 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.
5. Свободен достъп до ръководството, Одитния комитет (при създаване на такъв) и всички служители в организацията, всички активи на организацията и цялата документация и информация на община Кнежа при спазване на ограниченията или специалния ред за достъп, предвидени със закон.

Ръководителят на вътрешния одит трябва да потвърди пред кмета на община Кнежа поне веднъж годишно организационната независимост на вътрешния одит.

Организационната независимост е ефективно постигната, когато ръководителят на вътрешния одит докладва функционално на кмета. Като примери за такова функционално докладване са:

- Утвърждаването на Статута от кмета на община Кнежа;



- Утвърждаването на Стратегически и Годишен план на вътрешния одит от кмета на община Кнежа;

- Изпращането на доклади от ръководителя на вътрешния одит до кмета на общината относно изпълнението на плана на вътрешния одит.

IV. ПРАВА И ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА РЪКОВОДИТЕЛЯ НА ВЪТРЕШНИЯ ОДИТ И ВЪТРЕШНИТЕ ОДИТОРИ

A. ПРАВА И ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА РЪКОВОДИТЕЛЯ НА ВЪТРЕШНИЯ ОДИТ И ВЪТРЕШНИТЕ ОДИТОРИ

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

1. На свободен достъп до ръководството, целия персонал и всички активи на Община Кнежа, второстепенните разпоредители с бюджети, търговските дружества с общинско участие в капитала.

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 представянето в указаните от тях срокове сведения, справки, становища и друга информация, необходима във връзка с одитната дейност.

4. Да получават необходимото съдействие от ръководството и персонала на Общината.

Ръководителят на Звеното за вътрешен одит и вътрешните одитори имат следните задължения:

1. Спазване на ЗВОПС, Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит (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 на информация, станала им известна във връзка с осъществяване на дейността, освен в предвидените в закона случаи.

Б. РЪКОВОДИТЕЛЯТ НА ЗВЕНОТО ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ Е ОТГОВОРЕН ЗА ЦЯЛОСТНАТА ДЕЙНОСТ НА ЗВЕНОТО, КАТО:

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

2. Изготвя и представя на кмета на община Кнежа Статут на Звено за вътрешен одит, стратегически и годишен план за дейността по вътрешен одит.

3. Одобрява планове за конкретни одитни ангажименти.

4. Следи за изпълнението на годишния план за дейността по вътрешен одит и прилагането на методологията. За вътрешен одит в публичния сектор.



5. Изготвя и представя за утвърждаване от кмета на общината план да професионално обучение и развитие на вътрешните одитори.
6. Разработва процедури и специфична методология за осъществяване на дейността на Звеното за вътрешен одит.
7. Предлага на кмета на общината да назначи експерти, когато са необходими специални знания и умения, свързани с дейността по вътрешен одит.
8. Да извършват проверки в структури и лица извън Общината, когато са свързани с дейността на Общината и/или са получатели на бюджетни средства по програми и фондове на Европейския съюз.
9. Докладва резултатите от одитните ангажменти, дадените препоръки и резултатите от проследяване на изпълнението на дадените препоръки на кмета на община Кнежа.
10. Представя годишен доклад за дейността по вътрешен одит на кмета на община Кнежа.
11. Докладва за всички случаи, в които е бил ограничен обхватът на дейността по вътрешен одит на кмета на община Кнежа.
12. Разработва и прилага програма за осигуряване качеството на одитната дейност, включваща вътрешни и външни оценки.
13. Уведомява ръководителя на съответната структура чрез кмета на Общината писмено за началото на всеки одит.
14. Организира заключителна среща с ръководителя на организацията и ръководителите на одитираната дейност, на която насочва вниманието на ръководството към най-съществените констатации, изводи и препоръки и дейностите, в които остатъчният риск е оценен като висок.
15. Оказва съдействие при необходимост за изготвяне на план за действие за изпълнение на дадените от одита препоръки.
16. Планира и осигурява проследяване изпълнението на дадените препоръки.
17. Извършване на одитни ангажменти за консултиране по инициатива на кмета на общината. Преди поемането на одитни ангажменти за консултиране ръководителят на вътрешния одит следва да оцени дали вътрешните одитори притежават необходимите знания и умения за изпълнение на одитния ангажмент.

В. ВЪТРЕШНИТЕ ОДИТОРИ ИМАТ СЛЕДНИТЕ ОТГОВОРНОСТИ:

1. Участват в одитни ангажменти за даване на увереност.
2. Участват в одитни ангажменти за консултиране чрез даване на съвети, мнение и други с цел добавяне на стойност, подобряване на процесите по управлението, процесите по управление на риска и контрола.
3. Участват в изготвянето на Статута на Звеното за вътрешен одит, Стратегическия и Годишния план за дейността по вътрешен одит.



4. Своевременно докладват на ръководителя на Звеното за вътрешен одит резултатите от одитните ангажменти и всички значими въпроси, дадени препоръки, предприети действия за подобряване дейността на организацията.

5. Участват в изготвянето на годишния доклад за дейността по вътрешен одит.

6. Докладват пред ръководител вътрешен одит за всички случаи, в които е била ограничена дейността им.

7. Докладват пред ръководител вътрешен одит за всички случаи на нарушаване на нормативни актове и информират незабавно за индикатори за измама.

8. Участват в дейностите по оценка на риска в Община Кнежа, в оценяване на системите за финансово управление и контрол, разработване и адаптиране на специфична методология на дейността по вътрешен одит.

9. Участват в разработване на програма за осигуряване на качеството на одитната дейност.

Стажант-одиторите имат всички права и задължения на вътрешни одитори, с изключение на правото самостоятелно да изготвят и подписват планове и доклади, свързани с изпълнението на конкретен одитен ангажимент.

Ръководителят на звеното за вътрешен одит, вътрешните одитори и стажант-одиторите нямат право да:

1. Осъществяват функции и дейности различни от дейността по вътрешен одит.

2. Разгласяват и предоставят информация, станала им известна при или по повод осъществяването на дейността си, освен в случаите, предвидени в закон.

V. ДОКЛАДВАНЕ

Ръководителят на Звеното за вътрешен одит:

1. Изготвя и представя на кмета на общината и на Одитния комитет (*при създаването на такъв*) годишен доклад за дейността по вътрешен одит в срок до 28 февруари на следващата година.

2. Уведомява незабавно кмета за идентифицирани от вътрешните одитори индикатори за измама и дава предложения за предприемане на мерки и уведомяване на компетентните органи. В случаи, че кметът не е предприел действия в 14-дневен срок от докладването, РВО уведомява компетентните органи и Одитния комитет (*при създаването на такъв*).

3. Докладва пред кмета на общината за всички случаи, в които е била ограничена дейността на Звеното за вътрешен одит.

4. Провежда срещи с кмета на община Кнежа по въпроси, свързани с дейността по вътрешен одит.

5. Предоставя документация, съхранявана в Звено „Вътрешен одит“ на кмета на община Кнежа или на други длъжностни лица (за всеки конкретен



случай) – след официално писмено искане/запитване, одобрено от ръководителя на организацията.

VI. ОТГОВОРНОСТИ НА КМЕТА НА ОБЩИНА КНЕЖА ПО ОТНОШЕНИЕ ДЕЙНОСТТА ПО ВЪТРЕШЕН ОДИТ

Кметът на община Кнежа :

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. Кметът на общината осигурява експерти, от организацията или извън нея, когато са необходими специални знания и умения, свързани с изпълнението на конкретен одитен ангажимент, след предложение от ръководителя на Звеното за вътрешен одит.
3. Не възлага на вътрешните одитори изпълнение на други функции и дейности, различни от дейността по вътрешен одит.
4. Инициира извършване на одитен ангажимент за консултиране /официален/.
5. Утвърждава план за действие, във връзка с дадените в одитния доклад препоръки, който се изготвя от ръководителя на съответната структура (разпоредител с бюджет от по-ниска степен) след връчване на окончателния доклад и го предоставя на ръководителя на звеното за вътрешен одит.
6. Подпомага дейността на Звено „Вътрешен одит“, като при необходимост съдейства за:
 - получаване на подкрепа от всички длъжностни лица в организацията във връзка с изпълнението на одитните ангажименти;
 - предоставянето на становища от ръководителите на съответните структури и организации по предварителните одитни доклади в рамките на 5 работни дни от връчването им;
 - изготвянето на план за действие за изпълнението на дадените препоръки и предоставянето му на ръководителя на звеното за вътрешен одит;
 - изпълнението на приетите препоръки, съгласно утвърдения план за действие, от ръководителя на съответната структура.
 - предоставянето на Звеното за вътрешен одит на всяка кореспонденция, свързана с дейността по вътрешен одит, покани за обучения, семинари и др.
 - предоставянето на наръчници, указания и друга методология по вътрешен одит, изпратени от служителите на звеното в специализираната администрация на министерството на финансите /дирекция „Методология на контрола и вътрешен одит“/, което е на пряко подчинение на министъра на финансите.
7. Изпраща екземпляр от годишния доклад за дейността на Звеното за вътрешен одит в Министерството на финансите до 10 март на следващата година.
8. Включва в доклада по чл.5 от НФССРНПИ, във връзка с чл.8, ал.1 от ЗФУКПС, и становището на ръководител звено ВО, относно съответствието на



подадената в него и въпросника информация с констатациите от извършените вътрешни одити.

9. В срок до 14 дни от докладването от ръководителя на Звеното за вътрешен одит идентифицирани индикатори за измама уведомява компетентните органи.

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 (при сформиран такъв), трябва да координира и подпомага и отношенията на одитния комитет с външните одитори.

2. При планиране на одитни ангажменти, свързани с междуведомствени програми/проекти, ръководител звено ВО координира годишния план със звената за вътрешен одит на организациите, участващи в тях.

3. Ръководител звено ВО подготвя за изпращане от името на кмета на община Кнежа всички необходими документи и материали, изисквани от министъра на финансите и от звеното в специализираната администрация на министерството на финансите – дирекция „Методология на контрола и вътрешен одит“, което е на пряко негово подчинение, във връзка с осъществяването на дейността по вътрешен одит.

4. За подобряване дейността по вътрешен одит, РВО организира срещи с други звена за вътрешен одит, с цел обмяна на опит и добри практики.

VIII. МОНИТОРИНГ

Статутът на звено „Вътрешен одит“ 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 е изготвен и подписан в съответствие с „Насоки за разработване на статут на звената за вътрешен одит в публичния сектор” - Приложение № 2 към Наръчника за вътрешен одит, утвърден със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

Оповестяването на Статута на ЗВО е посредством неговото публикуване на сайта на община Кнежа, раздел „Начало”, подраздел „Вътрешен одит”.

Настоящият документ влиза в сила от 12.09.2022 година.



С утвърждаване на настоящия Статут се отменя Статут на Звеното за вътрешен одит в Община Кнежа, утвърден през 2021 г.

ИЛИЙЧО ЛАЧОВСКИ
Кмет на Община Кнежа

ПЕТЯ ПИСЪШКА
Ръководител на Звено за вътрешен одит

Подписът е заличен в изпълнение на ЗЗЛД

.....

Подписът е заличен в изпълнение на ЗЗЛД

.....

Дата: 12.09.2022 г.

