



Гр. Вълчи дол

Област Варна

ОБЩИНСКА АДМИНИСТРАЦИЯ

тел.05131/23-13 - кмет; 27-20 - зам.-кмет; централа 23-15; факс 05131/34-50
9280 гр.Вълчи дол, пл."Хр.Ботев"№1; e-mail: oba@valchidol.bg

ЗАПОВЕД

№ 24-167

гр. Вълчи дол, 23.02.2024 г.

На основание чл. 44 ал. 2 на ЗМСМА и във връзка с чл.27, ал.1, т.1 на Закона за вътрешния одит в публичния сектор

УТВЪРЖДАВАМ:

Статут на звено „Вътрешен одит“ в община Вълчи дол.
Същият влиза в сила от датата на издаване на заповедта.

Контрола по изпълнението на заповедта възлагам на Станимир Станчев – Ръководител на звено „ Вътрешен одит“ в Община Вълчи дол.

КАЛОЯН ЦВЕТКОВ
Кмет на Община Вълчи дол





Гр. Вълчи дол

Област Варна

ОБЩИНСКА АДМИНИСТРАЦИЯ

тел.05131/23-13 - кмет; 27-20 - зам.-кмет; централа 23-15; факс 05131/34-50
9280 гр.Вълчи дол, пл."Хр.Ботев"№1; e-mail: oba@valchidol.bg

СТАТУТ

НА ЗВЕНО „ВЪТРЕШЕН ОДИТ” В ОБЩИНА ВЪЛЧИ ДОЛ

ВЪВЕДЕНИЕ

Статутът на звено „ Вършен одит“ /ЗВО/ е официален писмен документ, подписан от Кмета на община Вълчи дол и Ръководителя на ЗВО. Статутът е създаден по реда на Закона за вършен одит в публичния сектор (ЗВОПС), изготвя се на основание чл.27, ал. 1, т. 1 от ЗВОПС, във връзка с Международните стандарти за професионална практика по вършен одит в публичния сектор и е разработен в съответствие с дадените насоки в Наръчника за вършен одит.

Настоящият Статут регламентира същността, ролята, целите и обхвата на вършения одит, правомощията и отговорностите на вършените одитори и на Кмета на Община Вълчи дол , по отношение дейността по вършен одит, както и взаимоотношенията между тях.

Звено „Вършен одит” оценява процесите за управление на риска, контрол и управление и допринася за подобряване на тяхната ефективност, като по този начин подпомага Община Вълчи дол да постигне целите си.

Ръководителя на ЗВО и вършения одитор прилагат Закона за вършения одит в публичния сектор (ЗВОПС), Стандартите за вършен одит в публичния сектор, Етичния кодекс на вършените одитори и настоящия Статут. В своята работа те се придържат към утвърдената от министъра на финансите методология за вършен одит в публичния сектор и вършените правила на община Вълчи дол. Дейността по вършен одит

се извършва в съответствие с принципите за независимост и обективност, компетентност и професионална грижа, почтеност и поверителност.

I. СЪЩНОСТ, ЦЕЛИ И РОЛЯ НА ВЪТРЕШНИЯ ОДИТ

1. Същност на вътрешния одит

Вътрешният одит е независима и обективна дейност за предоставяне на увереност и консултиране, предназначена да носи полза и да подобрява процесите и дейностите в община Вълчи дол.

Вътрешният одит подпомага общината да постигне целите си, чрез прилагането на систематичен и дисциплиниран подход за оценяване и подобряване ефективността на процесите на управление на риска, контрол и управление, като:

- идентифицира и оценява рисковете в организацията;
- оценява адекватността и ефективността на системите за финансово управление и контрол по отношение на: идентифициране, оценяване и управление на риска от ръководството; съответствие със законодателството, вътрешни актове и договори; надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативната информация; ефективност, ефикасност и икономичност на дейностите; опазване на активите и информацията; изпълнение на задачите и постигането на целите;
- дава препоръки за подобряване на дейностите в организацията.

Дейността по вътрешен одит включва изпълнението на конкретни одитни ангажименти за предоставяне на увереност (ангажименти за увереност) и консултиране (ангажименти за консултиране) и друга одитна работа.

1.1. Одитни ангажименти за предоставяне на увереност (ОАУ)

Ангажиментите за увереност се извършват чрез одити на системите, на изпълнението, на информационните системи и технологии, за съответствие, финансов одит и преглед на състоянието.

Целта и обхватът на всеки ангажимент за увереност се определя от Ръководителя на ЗВО.

При изпълнение на ангажиментите за увереност вътрешните одитори идентифицират, анализират, оценяват и документират достатъчно

информация с цел да дадат независимо мнение или извод относно процес, система или друг обект на одит.

1.2. Одитни ангажименти за консултиране (ОАК)

Ангажиментите за консултиране се осъществяват чрез предоставяне на съвет, мнение, преглед на изготвени документи, обучение, участие в работни групи, анализ на контроли и системи и др.

Тези ангажименти имат за цел да подобрят процесите на управление на риска и контрол, без вътрешните одитори да поемат управленска отговорност за това.

Ангажименти за консултиране се извършват по инициатива на Кмета на Община Вълчи дол.

Целта и обхватът на всеки ангажимент за консултиране се определят съвместно от Кмета на община Вълчи дол и Ръководителя на звено „Вътрешен одит“.

Ангажиментите за консултиране, които се извършват от звено „Вътрешен одит“ са:

- официални – предварително планирани и/или уредени в писмена форма;
- неофициални – като част от нормалната и рутинна дейност по вътрешен одит, участие в постоянни комисии, краткосрочни проекти, срещи във връзка с изпълнение на определена задача, провеждане на обучения, обмяна на информация и др.;
- спешни – участие в екип за изпълнение на специална задача или при спазване на кратки срокове във връзка с необичайно събитие.

II. ОБХВАТ НА ВЪТРЕШНИЯ ОДИТ

Звено „Вътрешен одит“ осъществява вътрешен одит на:

- всички структури, програми, дейности и процеси в община Вълчи дол.
- второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ), в които няма звено за вътрешен одит

Обхватът на вътрешния одит включва определяне адекватността и функционирането на процесите на управление на риска, контрол и управление в общината по начин, който да дава разумна увереност, че:

- рисковете се идентифицират и управляват по подходящ начин;
- взаимодействието между ръководството на общината и ръководителите на административните звена е ефективно;
- финансовата, управленската и оперативната информация е точна, надеждна и навременна;
- служителите спазват политиките, стандартите, процедурите и всички приложими вътрешни актове, закони и подзаконови актове;
- ресурсите се придобиват икономично, използват се ефикасно и са адекватно защитени;
- програмите и планове се изпълняват, а целите се реализират;
- нормативните актове, свързани с дейността на общината и вътрешните правила се познават и прилагат.

В обхвата на звено „Вътрешен одит” попадат следните второстепенни разпоредители с бюджет:

1. ДПЛУИ - с. Оборище;
2. СУ „Васил Левски“ - гр. Вълчи дол;
3. ОБУ „Васил Левски“ - с. Михалич;
4. ОУ „Климент Охридски“ - с. Стефан Караджа;
5. ОБУ „Св. Иван Рилски“ с. Червенци;
6. ПГЗГС - с. Стефан Караджа;
7. ДГ „Здравец“ - гр. Вълчи дол;
8. ДГ „Звездица“ - с. Стефан Караджа, филиал – с. Червенци;
9. ДГ „Слънце“ - с. Михалич, филиал – с. Есеница;
10. ДГ „Надежда Крупская“ - с. Генерал Киселово;
11. Детска кухня и детска ясла към ДГ „Здравец“ - гр. Вълчи дол.

III. НЕЗАВИСИМОСТ

Ръководителят на ЗВО и вътрешният одитор изпълняват задачите си ефективно и обективно (без натиск или упражняване на влияние), само когато осъществяват дейността си независимо.

Кметът на община Вълчи дол осигурява независимост на вътрешните одитори, чрез гарантиране на:

1. Пряко подчинение на вътрешните одитори на Кмета на общината.
2. Докладване резултатите от одитните ангажменти и за дейността по вътрешен одит като цяло директно на Кмета на общината.
3. Назначаване и освобождаване на вътрешните одитори след писмено съгласие на министъра на финансите и в съответствие с чл. 21 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор /ЗВОПС /.
4. Осъществяване на функции и дейности в общината, 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 общината, всички активи на общината и цялата документация и информация.

IV. ОТГОВОРНОСТИ НА ЗВО

Ръководителят на ЗВО и вътрешният одитор осъществяват дейността по вътрешен одит, като отговарят за :

1. Спазване на ЗВОПС, Стандартите за вътрешен одит в публичния сектор, Етичния кодекс на вътрешните одитори, Статута за вътрешен одит и утвърдената от министъра на финансите методология за вътрешен одит в публичния сектор.
2. Неразкриване информация, станала му известна във връзка с осъществяване на дейността, освен в предвидените в закона случаи.
3. Разработване на тригодишен стратегически план за дейността на вътрешните одитори, базиран на оценка на риска и в съответствие със стратегическите цели на Община Вълчи дол, стратегическите цели и обхвата на вътрешния одит. Стратегическият план се утвърждава от Кмета на Община Вълчи дол след предварително обсъждане.
4. Изготвяне на годишен план за дейността на вътрешните одитори, базиран на стратегическия план и на оценката на риска. Предложените от Кмета на общината одитни ангажменти за консултиране се включват в годишния план след обсъждането им

с вътрешните одитори. Кметът на Община Вълчи дол и вътрешните одитори се договарят за обхвата и времевите рамки на всеки ангажимент. Годишният план се утвърждава от Кмета на Община Вълчи дол след предварително обсъждане. Вътрешните одитори определят сами одитните техники и представят на Кмета на Община Вълчи дол резултатите от извършения одит.

5. Извършване на одитни ангажименти за консултиране по инициатива на Кмета на Община Вълчи дол.
6. Осигуряване ефективно и ефикасно осъществяване на одитните ангажименти и изпълнението на одитния план.
7. Разработване и прилагане на програма за осигуряване качеството на одитната дейност, включваща вътрешни и външни оценки.
8. Своевременно докладване на резултатите от одитните ангажименти на Кмета на Община Вълчи дол и проследяване изпълнението на дадените в одитните доклади препоръки.
9. Въвеждане на процедури за гарантиране на прилагането на наръчниците, указанията и методологията, изпращани от Централното хармонизиращо звено за вътрешен одит.

V. ДОКЛАДВАНЕ

Ръководителят на ЗВО и вътрешният одитор:

1. Изготвят междинни /шестмесечни, деветмесечни / доклади за дейността по вътрешен одит, които представят и обсъждат с Кмета на Община Вълчи дол.
2. Изготвят годишен доклад за дейността по вътрешен одит, който обсъждат с Кмета на Община Вълчи дол.
3. Уведомяват незабавно Кмета на общината за идентифицирани от тях индикатори за измама и дават предложения за предприемане на мерки и уведомяване на компетентните органи.
4. Присъстват на срещите с ръководството на общината и обсъждат, и докладват въпроси, свързани с одитната дейност и дейността на Община Вълчи дол.
5. Провеждат срещи с Кмета на общината по въпроси, свързани с дейността по вътрешен одит.

6. Предоставят документация на Кмета на Община Вълчи дол / за всеки конкретен случай / след официално писмено искане.
7. Представят в одитен доклад резултатите от проследяването на препоръките.

VI. ОТГОВОРНОСТИ НА КМЕТА НА ОБЩИНА ВЪЛЧИ ДОЛ ПО ОТНОШЕНИЕ ДЕЙНОСТТА ПО ВЪТРЕШЕН ОДИТ

Кметът на Община Вълчи дол:

1. Изгражда звено за вътрешен одит и му предоставя необходимите за ефективното функциониране на звеното ресурси (оборудване, материална база /помещения за работа и др.). Кметът на общината осигурява експерти, когато са необходими специални знания и умения, свързани с изпълнението на конкретен одитен ангажимент, след предложение от вътрешните одитори.

2. Гарантира съдействието на всички длъжностни лица в общината във връзка с изпълнението на одитните ангажименти.

3. Осигурява предоставянето на становища по предварителните доклади от ръководителите на одитираната дейност/процес в рамките на 10 работни дни от връчването им.

4. Отговаря за изготвянето на план за действие за изпълнението на дадените препоръки, който предоставя на вътрешните одитори.

5. Изпраща копие от годишния доклад за дейността на вътрешните одитори в Министерството на финансите до 28 февруари на следващата година.

6. Предоставя на вътрешните одитори наръчниците, указанията и другата методология по вътрешен одит, изпратени от Централното хармонизиращо звено за вътрешен одит при Министерството на финансите.

VII. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ДРУГИ ОРГАНИЗАЦИИ

1. Ръководителят на ЗВО и вътрешният одитор координират взаимодействието с външните одитори от Сметната палата и други

одитори, като при необходимост им предоставят информация за стратегическите и годишните планове за дейността по вътрешен одит, докладите от одитните ангажименти, становища и други въпроси, свързани с одитната дейност.

2. Ръководителят на ЗВО и вътрешният одитор подготвят за изпращане от Кмета на Община Вълчи дол всички необходими документи и материали, изисквани от Централното хармонизиращо звено за вътрешен одит 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.

Звеното за вътрешен одит извършва текущ мониторинг и оценява адекватността на определените в този Статут цели, обхват, правомощия и отговорности.

Резултатът от тези оценки ЗВО довежда до знанието на Кмета на община Вълчи дол и предлага актуализиране на Статута.

Настоящият документ влиза в сила от датата на подписването му.

Кмет на Община Вълчи дол:

/ Калоян Цветков/

Дата: 23.02.2024 г.

/подпис/



Ръководител звено „Вътрешен одит“:

/ Станимир Станчев/

Дата: 23.02.2024 г.

/подпис/