



ОБЩИНА КРИЧИМ

СТАТУТ

НА ЗВЕНОТО ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ В ОБЩИНА КРИЧИМ

Настоящият статут описва същността и ролята на вътрешния одит, правомощията и отговорностите на вътрешните одитори и ръководството на общината по отношение на дейността по 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 общината.

Вътрешният одит се осъществява чрез два вида одитни ангажименти:

- **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.

- **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 Община Кричим, като подпомага ръководството чрез:

1. Идентифициране и оценяване на рисковете в община Кричим;
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 община Кричим;

- 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 община Кричим.

II. ОБХВАТ

Звеното за вътрешен одит осъществява вътрешния одит на всички структури, програми, дейности и процеси в общината, включително на разпоредителите със средства от Европейския съюз и на разпоредителите с бюджетни кредити от по-ниска степен в община Кричим.

В обхвата на звеното за вътрешен одит попадат следните второстепенни разпоредител с бюджетни кредити и/или разпоредител със средства от Европейския съюз:

1. СОУ „Петко Р. Славейков“;
2. ОУ „Васил Левски“;
3. ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“.

III. НЕЗАВИСИМОСТ

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 Кричим осигурява независимост на звеното за вътрешен одит, чрез гарантиране на:

1. Пряко подчинение на вътрешният одит на Кмета на общината.
2. Докладване на резултатите от одитните ангажименти и за дейността по вътрешен одит като цяло директно на Кмета на общината.
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 общината, 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 и всички служители в община Кричим, всички активи на общината и цялата документация и информация.

IV. ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДИТЕЛЯ НА ВЪТРЕШНИЯ ОДИТ И ВЪТРЕШНИЯ ОДИТОР

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

1. Спазване на Закона за вътрешния одит в публичния сектор, 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.

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

3. Разработване на тригодишен стратегически план за дейността на звеното за вътрешен одит, базиран на оценка на риска и в съответствие със стратегическите цели на община Кричим, стратегическите цели и обхвата на вътрешния одит. Стратегическият план се утвърждава от Кмета на община Кричим след предварително обсъждане;

4. Изготвяне на годишен план за дейността на звеното за вътрешен одит, базиран на стратегическия план и на оценката на риска. Предложените от Кмета на община Кричим одитни ангажименти за консултиране се включват в годишния план след обсъждането им с *ръководителя на вътрешния одит*. *Кметът на общината и ръководителя на вътрешния одит* се договарят за обхвата и времевите рамки на всеки ангажимент. Годишният план се утвърждава от Кмета на общината след предварително обсъждане. *Ръководителят на вътрешния одит* определя сам одитните техники, наблюдава работата на вътрешния одитор и представя на Кмета на общината резултатите от извършения одит.

5. Извършване на одитни ангажименти за консултиране по инициатива на Кмета на общината. Преди поемането на одитни ангажименти за консултиране *ръководителя на вътрешния одит* следва да оцени дали в звеното за вътрешен одит притежава необходимите знания и умения за изпълнение на одитния ангажимент;

6. Осигуряване на 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 общината и проследяване изпълнението на дадените в одитните доклади препоръки;

9. Въвеждане на процедури за гарантиране прилагането на наръчниците, указанията и методологията, изпращани от Централното хармонизиращо звено за вътрешен одит.

V. ДОКЛАДВАНЕ

Ръководителят на вътрешния одит:

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

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

3. Уведомява незабавно Кмета на общината за идентифицирани от вътрешния одитор 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.

5. Провежда срещи с Кмета на общината по въпроси, свързани с дейността по вътрешен одит.

6. Предоставя документация, съхранявана 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 КРИЧИМ ПО ОТНОШЕНИЕ ДЕЙНОСТТА ПО ВЪТРЕШЕН ОДИТ

Кмета на Общината:

1. Изгражда звено за вътрешен одит и му предоставя необходимите за ефективното функциониране на звеното ресурси (персонал, оборудване, материална база/помещение 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 ръководителя на вътрешния одит.*

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 или процес в рамките на 3 /три/ работни дни от връчването им.

4. Отговаря за изготвянето на план за действие за изпълнението на дадените препоръки, който предоставя на *ръководителя на вътрешния одит.*

5. Изпраща копие от годишния доклад за дейността на звеното за вътрешен одит в Министерството на финансите до **28 февруари** на следващата година.

6. Предоставя на звеното за вътрешен одит 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 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.

2. При планиране на одитни ангажменти, свързани с междуведомствени програми/проекти, *ръководителя на вътрешния одит* координира годишния план със *звената за вътрешен одит* на организациите, участващи в тези програми/проекти;.

3. *Ръководителят на вътрешния одит* подготвя за изпращане от Кмета на общината всички необходими документи и материали, изисквани от Централното хармонизиращо звено за вътрешен одит във връзка с осъществяване на функциите му.

VIII. МОНИТОРИНГ

Статутът на звеното за 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 актуализиран и влиза в сила от 16.02.2011г.

АТАНАС КАЛЧЕВ
Кмет на община Кричим
Дата: 16.02.2011г.



СЪЛЗИЦА АРНАУДОВА
Ръководител на вътрешния одит
Дата: 16.02.2011г.