ОБЩИНА ПАВЛИКЕНИ
ЗВЕНО ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

С Т А Т У Т

НА ЗВЕНОТО ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ В ОБЩИНА ПАВЛИКЕНИ

Януари, 2023 год.
Град Павликени

ВЪВЕДЕНИЕ

Настоящият статут описва целта, правомощията и отговорностите на вътрешния одит. Те са в съответствие с Мисията на вътрешния одит и задължителните елементи на Международните професионални практики по вътрешен одит. Статутът дефинира и правомощията и отговорностите на ръководството на Община Павликени по отношение на дейността по вътрешния одит, както и взаимоотношенията между тях.

Раздел първи
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 Община Павликени.

Вътрешният одит ще 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. 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.

Одитният ангажимент за консултиране се извършва по инициатива на кмета на общината, като целта и обхвата на всеки одитен ангажимент за консултиране се определят съвместно с него.

Вътрешният одит играе съществена роля за постигане целите на Община Павликени, 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 Община Павликени;
   - 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 Павликени.

Раздел втори
ОБХВАТ

Звеното за вътрешен одит осъществява вътрешния одит на:

1. всички структури, програми, дейности и процеси в Община Павликени включително на финансираните със средства от Европейския съюз;

2. организациите, чиито ръководители са разпоредители с бюджет от по-ниска степен, в които няма звено за вътрешен одит;

3. лечебните заведения - търговски дружества със 100 на сто държавно или общинско участие в капитала, както и със смесено държавно и общинско участие, в които няма звено за вътрешен одит.

В обхвата на звеното за вътрешен одит попадат следните второстепенни разпоредители с бюджетни кредити, търговски дружества и организации с нестопанска цел, субсидирани от Община Павликени:

I. Второстепенни разпоредители:

1. Общински предприятия

1.1 ОП „Благоустрояване и комунална дейност" гр. Павликени

2. Кметства на самостоятелен бюджет

2.1 Кметство гр. Бяла Черква

3.Училища на делегиран бюджет

3.1 СУ „Бачо Киро" гр. Павликени

3.2 ОУ "Свети Климент Охридски" гр. Павликени

3.3 ПГАТ „Цанко Церковски" гр. Павликени

3.4 ОУ „Бачо Киро" гр. Бяла Черква

3.5 ОУ „Филип Тотю" с. Върбовка

3.6 ОУ „Св.Св. Кирил и Методий" с. Батак

4. Детски градини – второстепенни разпоредители с бюджет.

4.1 ДГ „Осми март„ гр. Павликени

4.2 ДГ „Слънце„ гр. Павликени

4.3 ДГ „Вяра, Надежда, Любов„ гр. Павликени

4.4 ДГ „Св.Св. Кирил и Методий„ с. Батак

4.5 ДГ „Ат. Неделчев" гр. Бяла черква

4.6 ДГ „Цветни мечти" с. Върбовка

4.7 ДГ Детски свят" с. Долна Липница

4.8 ДГ – с. Караисен

4.9 ДГ „Райна Княгиня" с. Недан

4.10 ДГ „Буратино" с. Стамболово

5. Други

5.1 Комплекс за социални услуги гр. Павликени

5.2 Исторически музей гр. Павликени

5.3 Исторически музеи гр. Б. Черква

II. Търговски дружества

1.Лечебни заведения – търговски дружества с общинско участие

1.1. „МБАЛ-Павликени" ЕООД, гр. Павликени

III. Организации с нестопанска цел, субсидирани от Община Павликени

1. Читалища на територията на Община Павликени

1.1 „Братство - 1884" гр. Павликени

1.2. "Бачо Киро -1869" гр. Б. Черква

1.3. „Съединение -1879” с. Бутово
1.4. „Събуждане -1897” с. Батак
1.5. „Христо Ботев- 1888” с. Върбовка
1.6 „Ради Фичев -1896” с. Вишовград
1.7. „Зора-1887” с. Г. Липница
1.8 „Надежда-1886” с. Димча
1.9. „Заря - 1883” с. Д. Липница
1.10 „Напредък -1887” с. Дъскот
1.11. „Добра Надежда -1896” с. Караисен
1.12. „Надежда- 1872” с. Лесичери
1.13. „Съединение – Михалци-1870” с. Михалци
1.14. „Селска любов -1872” с. Недан
1.15. „Орач – Паскалевец -1898” с. Паскалевец
1.16. „Просвета -1898” с. Патреш
1.17 „Трезвеност - 1924” с. Росица
1.18. „Развитие - 1895” с. Сломер
1.19. „Зора – Стамболово- 1881” с. Стамболово

2. Спортни клубове и туристическо дружество, субсидирани от Община Павликени.
2.1 Клуб "Волейбол" гр. Павликени
2.2 Клуб "Хандбал" гр. Павликени
2.3 ФК "Павликени"
2.4 ФК "Удар" - Бяла Черква
2.5 ФК "Бутово"
2.6 ФК "Недан"
2.7 ФК "Михалци"
2.8 ФК "Върбовка"
2.9 Клуб "Водни спортове" гр. Павликени
2.10 Туристическо дружество "Росица" гр. Павликени
2.11 Таекуон-до клуб "СРБ" гр. Павликени
2.12 СК по карате "Киокушин КАН" гр. Павликени
2.13 Клуб по тенис на маса гр. Павликени
2.14 Клуб Офроуд 4х4 – Павликени гр. Павликени
2.15 ШМК „Маринополци” гр. Павликени
2.16 Клуб „Баскетбол” гр. Павликени
2.17 Спортен клуб „Лотос” гр. Павликени

В обхвата на звеното за вътрешен одит попадат следните дейности/процеси:
ЕС Направление "Образование" за дейности, неприлагащи системата на делегирани бюджети;
Целеви трансфери - читалища на територията на общината;
Изпълнение и отчитане на общинския бюджет;
Капиталови разходи;
Управление на програми и фондове на ЕС;
Обществени поръчки;
Човешки ресурси;
Приватизационни сделки;
Общински пазари и тържища;
Общински приют за безстопанствени кучета на Община Павликени;
Системи за финансово управление и контрол.

В обхвата попадат и следните звена, сектори:
Зоокът гр. Павликени;
Общинско здравеопазване в т.ч. и Детска ясла;
Спортна база;
Домашен социален патронаж;
Кметства и кметски наместничества.

На основание чл. 13, ал. 2 от ЗВОПС, по инициатива на първостепенния разпоредител с бюджет, съответно на органа, който упражнява правата на собственост в капитала, звеното за вътрешен одит може да извършва одитни ангажименти на всички организации и юридически лица в неговата система и когато в тях има звено за вътрешен одит.

Във връзка с изпълнение на одитен ангажимент за даване на увереност звеното за вътрешен одит може да извършва проверки в структури и лица извън организацията, в която осъществява дейността си. Структурите и лицата трябва да са свързани с дейността на организацията и/или да са получатели на бюджетни средства или средства по програми и фондове на Европейския съюз. Проверките се извършват след предварително уведомяване и координиране с ръководството на структурите и лицата, в които ще се извършат.

Раздел трети
НЕЗАВИСИМОСТ

РВО гарантира, че звеното за вътрешен одит остава незасегнато от всички условия, които могат да накърнят способността на вътрешните одитори да изпълняват своите отговорности по безпристрастен начин, включително по отношение на дефинирането на цел, обхват, процедурите, честотата, времето на одитните ангажименти и съдържанието на одитния доклад. Ако РВО установи, че независимостта или обективността могат да бъдат накърнени, уведомява незабавно кмета на Община Павликени и одитния комитет.

Вътрешните одитори поддържат безпристрастно отношение, което им позволява да изпълняват одитните ангажименти обективно и по такъв начин, че да вярват в резултатите от своята работа, да не се правят компромиси с качеството и да не подчиняват на други лица преценката си за одита.

Вътрешните одитори няма да имат пряка оперативна отговорност или правомощия по отношение на нито една от одитираните дейности. Съответно, вътрешните одитори няма да прилагат вътрешни контроли, да разработват процедури, да внедряват системи или да извършват друга дейност, която може да наруши тяхната преценка, включително:

¬ Вътрешният одитор не може да изпълнява одитен ангажимент за даване на увереност, свързан с дейности, които е консултирал, или структури, в които е работил през последната една година.;

¬ Изпълнение на каквито и да било оперативни задължения за Община Павликени и за всички организации и юридически лица в системата на Община Павликени, както и в организациите, участващи в междуведомствени програми или проекти, за управлението на които е отговорна Община Павликени. 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 Павликени 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, дадените препоръки и резултатите от проследяване изпълнението на препоръките на кмета на общината.

3. Назначаване и освобождаване на ръководителя на вътрешния одит и на вътрешните одитори след писмено съгласие на министъра на финансите и в съответствие с изискванията на ЗВОПС.

4. Осъществяване на функции и дейности в Община Павликени, свързани само с дейността по вътрешен одит, без да се допуска намеса при планиране, извършване и докладване на резултатите от одитните ангажименти. РВО единствен е оправомощен да организира, координира и разпределя задачите за изпълнение между вътрешните одитори съобразно техните знания и умения, да одобрява плановете за конкретните одитни ангажименти, да докладва резултатите от одитните ангажименти, да докладва за всички случаи, в които е бил ограничен обхватът на дейността по вътрешен одит и има достъп до председателя и до членовете на одитния комитет и участва в заседанията на комитета.

5. Свободен достъп до ръководството и всички служители в Община Павликени, всички активи на общината и цялата документация и информация. Вътрешните одитори ще:

¬ разкрият всяко накърняване на независимостта или обективността;

¬ проявяват професионална обективност при събиране, оценка и докладване на информация за дейността или процеса, обект на одит ;

¬ извършват оценка на всички налични и уместни факти и обстоятелства;

¬ вземат всички необходимите предпазни мерки, за да избегнат влияние във връзка със собствените си интереси или от други лица при извършване на професионалните си задължения и при формирането на решения. РВО трябва да потвърди пред кмета на общината и одитния комитет поне веднъж годишно организационната независимост на вътрешния одит. РВО разкрива пред кмета на общината и одитния комитет всяка намеса и свързаните с нея последици при определяне на обхвата на вътрешния одит, извършването на работа и / или докладването.

Вътрешните одитори ще:

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

6. В случай, че обективността или независимостта на одиторите са реално накърнени или има съмнения за това, както и в случай, че е бил ограничен обхвата на дейността по вътрешен одит, изпълнението на даден ангажимент и/или процеса по докладването му, ръководителят на вътрешния одит информира своевременно кмета на община Павликени и одитния комитет.

Съгласно изискването на Стандарт 1100 – Независимост и Обективност от Международните стандарти за професионалната практика по вътрешен одит, ръководителят на вътрешния одит задължително докладва поне веднъж годишно на кмета на общината и одитния комитет организационната независимост на звеното.

Раздел четвърти

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДИТЕЛЯ НА ВЪТРЕШНИЯ ОДИТ И ВЪТРЕШНИТЕ ОДИТОРИ

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

1. Спазване на ЗВОПС, 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 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 организацията, стратегическите цели и обхвата на вътрешния одит. Стратегическият план се съгласува от одитния комитет и се утвърждава от Кмета на Община Павликени 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 Павликени одитни ангажименти за консултиране се включват в годишния план след обсъждането им с ръководителя на вътрешния одит. Кметът на Община Павликени и ръководителя на вътрешния одит се договарят за обхвата и времевите рамки на всеки ангажимент. Годишният план се съгласува с одитния комитет и се утвърждава от Кмета на Община Павликени след предварително обсъждане. Ръководителят на вътрешния одит определя сам одитните техники, наблюдава работата на одиторския екип и представя на Кмета на Община Павликени резултатите от извършения одит. Ръководителят на вътрешният одит трябва да докладва своевременно на Кмета на Община Павликени всяко ограничение на ресурсите, нужни за изпълнение на годишния план;

5. Представяне, на стратегическият и годишният план за дейността по вътрешен одит, за сведение на ОбС – Павликени;

6. Представяне, на одитния комитет, за разглеждане и приемане с решение, на годишния доклад за дейността по вътрешен одит;

7. Извършване на одитни ангажименти за консултиране по инициатива на Кмета на Община Павликени. 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;

¬ дали съществува вероятност да бъдат накърнени независимостта или обективността на вътрешните одитори във връзка с извършването на предложени консултантски услуги. Ако съществува вероятност за накърняване на независимостта и обективността, клиентът задължително трябва да бъде уведомен за това, преди да бъде приет консултантският ангажимент.

8. Осигуряване на ефективно и ефикасно осъществяване на одитните ангажименти и изпълнението на одитния план;

9. Предлагане на ръководителя на организацията, да възложи определена задача на експерт от организацията или извън нея, когато служителите на звеното за вътрешен одит не притежават специални знания и умения, необходими за изпълнение на одитен ангажимент;

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

11. Своевременно докладване на резултатите от одитните ангажименти на Кмета на Община Павликени и проследяване изпълнението на дадените в одитните доклади препоръки;

12. Въвеждане на вътрешни правила и процедури за прилагането на законовите изисквания, Стандартите, наръчниците, указанията и методологията, съобразно спецификите на организацията;

13. Планиране и предприемане на мерки, гарантиращи, че вътрешният одит колективно притежава или придобива знания, умения и други компетентности, необходими за изпълнение на изискванията на ЗВОПС, Стандартите, Статута и утвърдената от министъра на финансите методология за вътрешен одит в публичния сектор.

Раздел пети

ДОКЛАДВАНЕ

***Ръководителят на вътрешния одит*:**

1. Изготвя годишен доклад за дейността по вътрешен одит, който представя и обсъжда с одитния комитет и с кмета на община Павликени в срок до 28 февруари на следващата година;

2. Представя доклада за изпълнението на годишния план и докладва за адекватността на ресурсите за вътрешен одит на кмета на общината и на одитния комитет;

3. 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;

4. Присъства на срещите с ръководството на общината и обсъжда и докладва въпроси, свързани с одитната дейност и дейността на общината;

5. Докладва и обсъжда с кмета на общината, на когото представя предварителен и окончателен доклад, резултатите от одитните ангажименти, като същите представя и на ръководителя на структурата, чиято дейност е одитирана, а при необходимост – и на одитния комитет;

6. Изготвя одитен доклад, който съдържа резюме, цели и обхват на ангажимента, констатации, изводи и препоръки, както и коментарите/становища на ръководителя на структурата, чиято дейност е одитирана;

7. Включва, в годишния план, проверки за проследяване изпълнението на препоръките от одитните ангажименти;

8. Провежда срещи с кмета на общината и одитния комитет, по въпроси свързани с дейността по вътрешен одит. При необходимост, запознава одитния комитет с одитните доклади за извършени одитни ангажименти и по всички значими въпроси, свързани с вътрешния одит в общината;

9. Предоставя документация, съхранявана в звеното по вътрешен одит на кмета на общината или на упълномощени от него длъжностни лица (за всеки конкретен случай) след официално писмено искане;

10. Координира взаимодействието с външните одитори.

Раздел шести

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

***Кметът на общината*:**

1. Изгражда звено за вътрешен одит и му предоставя необходимите за ефективното функциониране, ресурси (персонал, 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 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/процес, в рамките на 7 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. По преценка разпорежда изпълнение и на неприети от ръководители на одитирани структури препоръки;

5. Изпраща екземпляр от годишния доклад за дейността на звеното за вътрешен одит на министъра на финансите в срок до 10 март на следващата година;

6. Предоставя на звеното за вътрешен одит наръчниците, указанията и другата методология по вътрешен одит, изпратени от Министерството на финансите.

Раздел седми

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 годишни планове за дейността по вътрешен одит, докладите от одитните ангажименти, становища и други въпроси свързани с одитната дейност. Предвид разпоредбата на ЗВОПС, че одитният комитет също осъществява взаимодействие с външните одитори, РВО в общината, координира и подпомага и отношенията на одитния комитет с външните одитори.

2. При планиране на одитни ангажименти, свързани с междуведомствени програми/проекти, ръководителят на вътрешния одит в общината 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 дирекция МКВО в Министерство на финансите, за вътрешен одит във връзка с осъществяване на функциите му.

Раздел осми

МОНИТОРИНГ

Настоящият актуализиран статут на звеното за вътрешен одит е разработен в съответствие с действащото законодателство и подзаконови актове, уреждащи дейността по вътрешен одит. Той е предмет на мониторинг и периодично актуализиране при съществени промени на: законодателството, регламентиращо вътрешния одит; структурата на общината, както и при смяна на ръководството на общината. 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 датата на подписването му.

ИНЖ. ЕМАНУИЛ МАНОЛОВ.....
Кмет на община Павликени
23.01.2023 год.
гр. Павликени

РУМЕН КОСТАДИНОВ.....
Ръководител на вътрешния одит
23.01.2023 год.
гр. Павликени

ЙОВЕЛИНА ИВАНОВА.....
Председател на одитния комитет
18.01.2023 год.
гр. Павликени