



ОБЩИНА “МАРИЦА” – ОБЛАСТ ПЛОВДИВ

Пловдив, бул. “Марица” 57А

тел.: 032/ 907 800

факс: 032/ 951 934

e-mail: obshtina@maritsa.org

web: www.maritsa.org

СТАТУТ

НА ЗВЕНОТО ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ В ОБЩИНА „МАРИЦА” – ОБЛАСТ ПЛОВДИВ

Настоящият статут описва същността и ролята на вътрешния одит, правомощията и отговорностите на вътрешните одитори и ръководството на Община „Марица” 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 Община „Марица” – Област Пловдив.

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 целите на Община „Марица”, като подпомага ръководството чрез:

1. Идентифициране и оценяване на рисковете в Община „Марица”;

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 „Марица“;
- 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 „Марица“ – Област Пловдив.

II. ОБХВАТ

Звеното за вътрешен одит осъществява вътрешния одит на всички структури, програми, дейности и процеси в Община „Марица“ – Област Пловдив, включително на разпоредителите със средства от Европейския съюз и на разпоредителите с бюджетни кредити от по-ниска степен в Общината.

В обхвата на звеното за вътрешен одит попадат следните второстепенни разпоредители с бюджетни кредити и/или разпоредители със средства от Европейския съюз: Общинско предприятие „Чиста Марица“, Поделение „Образование“, Училище с. Граф Игнатиево, Училище с. Бенковски, Училище с. Маноле, Училище с. Калековец, Училище с. Скуtare, Училище с. Строево, Училище с. Рогош, Училище с. Царацово, Училище с. Труд, Училище с. Войсил, Училище с. Костиево, Училище с. Динк, Училище с. Войводиново, Кметство с. Граф Игнатиево, Кметство с. Калековец, Кметство с. Костиево, Кметство с. Царацово, Кметство с. Строево, Кметство с. Войводиново, Кметство с. Маноле, Кметство с. Рогош, Кметство с. Скуtare и Кметство с. Труд.

В обхвата на звеното за вътрешен одит попадат също и структури и лица извън общината, които са свързани с дейността на Общината и/или да са получатели на бюджетни средства или средства по програми и фондове на Европейския съюз. Такива са читалищата в с. Граф Игнатиево; с. Желязно; с. Калековец; с. Костиево; с. Маноле; с. Манолско конаре; с. Рогош; с. Скуtare; с. Строево; с. Труд; с. Царацово; с. Бенковски; с. Войсил; с. Динк; с. Крислово; с. Радиново; с. Трилистник; с. Ясно поле; както и Различни спортни клубове получатели на бюджетни средства. Извършването на този вид проверки се извършва при необходимост от изпълнение на конкретен одитен ангажимент при спазване на изискванията на чл. 13, ал.5 и 6 от ЗВОПС.

Изчерпателен списък на всички одитни единици в общината представлява одитна вселена, тя е съставна част от Стратегическия план на Звеното за вътрешен одит.

III. НЕЗАВИСИМОСТ

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

Кмета на Община „Марица” – Област Пловдив 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.
3. Назначаване и освобождаване на ръководителя на вътрешния одит и на вътрешните одитори след писмено съгласие на министъра на финансите и в съответствие с чл. 21, ал.5 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор.
4. Осъществяване на функции и дейности в Община „Марица”, 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 „Марица”, всички активи на Общината и цялата документация и информация.

IV. ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДИТЕЛЯ НА ЗВЕНТО ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ И ВЪТРЕШНИТЕ ОДИТОРИ

Ръководителят на вътрешния одит е отговорен за цялостната дейност на звеното за вътрешен одит, като:

1. Организира, координира и разпределя задачите за изпълнение между вътрешните одитори съобразно техните знания и умения;
2. Одобрява плановете за конкретните одитни ангажименти;
3. Следи за изпълнението на годишния план за дейността по вътрешен одит и за прилагането на методологията за вътрешен одит в публичния сектор;
4. Изготвя и представя за утвърждаване от Кмета на общината план за професионалното обучение и развитие на вътрешните одитори с цел да се поддържа одитен персонал с достатъчни знания, умения, опит и професионална квалификация;
5. Разработва при необходимост процедури и специфична методология за осъществяване на дейността на звеното за вътрешен одит;
6. Предлага на Кмета на общината да възложи определена задача на експерт от общината или извън нея, когато служителите на звеното за вътрешен одит не притежават специални знания и умения, необходими за изпълнение на одитен ангажимент;
7. Докладва резултатите от одитните ангажименти, дадените препоръки и резултатите от проследяване на изпълнението на дадените препоръки на Кмета на общината, а при необходимост и на одитния комитет;
8. Има достъп до председателя и до членовете на одитния комитет и участва в заседанията на комитета;
9. Координира взаимодействието с външните одитори.

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

1. Спазване на Закона за вътрешния одит в публичния сектор, Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит, 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

„Марица”, стратегическите цели и обхвата на вътрешния одит. Стратегическият план се съгласува с одитния комитет и се утвърждава от Кмета на Община „Марица” – област Пловдив. Всяка година се извършва нова оценка на риска на одитната вселена. Стратегическият план се представят за сведение на общинските съвети.

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 „Марица” одитни ангажименти за консултиране се включват в годишния план след обсъждането им с ръководителя на звеното за вътрешен одит. Кмета на общината и ръководителя на звеното за вътрешен одит се договарят за обхвата на всеки ангажимент. Времевите рамки на одитния ангажимент са в рамките на определените такива в Стратегическия план – в зависимост от оценката на риска и спецификата. Годишният план се съгласува с одитния комитет и се утвърждава от Кмета на Община „Марица” – област Пловдив. Ръководителят на звеното за вътрешен одит определя сам одитните техники, наблюдава работата на одиторския екип и представя на Кмета на Общината резултатите от извършения одит. Годишния план се представят за сведение на общинските съвети.

5. Извършване на одитни ангажименти за консултиране по инициатива на Кмета на Община „Марица”. Преди поемането на одитни ангажименти за консултиране ръководителят на звеното за вътрешен одит следва да оцени дали вътрешните одитори притежават необходимите знания и умения за изпълнение на одитния ангажимент. Тези одитни ангажименти се включват в годишния план за дейността на звеното за вътрешен одит.

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.

V. ДОКЛАДВАНЕ

Ръководителят на вътрешния одит:

1. Изготвя и представя на Кмета на общината и на одитния комитет проект на статут на звеното за вътрешен одит, стратегически и годишен план за дейността по вътрешен одит;

2. Представя годишен доклад за дейността по вътрешен одит на Кмета на общината и на одитния комитет;

3. Докладва за всички случаи, в които е бил ограничен обхватът на дейността по вътрешен одит на Кмета на общината и на одитния комитет;

4. 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.

5. Присъства на срещите с ръководството на Общината и обсъжда и докладва въпроси, свързани с одитната дейност и дейността на Общината.

6. Провежда срещи с Кмета на Община „Марица” по въпроси, свързани с дейността по вътрешен одит.

7. Предоставя документация, съхранявана в звеното за вътрешен одит на Кмета на Община „Марица” или на упълномощени от него длъжностни лица.

VI. ОТГОВОРНОСТИ НА КМЕТА НА ОБЩИНА „МАРИЦА” – ОБЛАСТ ПЛОВДИВ ПО ОТНОШЕНИЕ ДЕЙНОСТТА ПО ВЪТРЕШЕН ОДИТ

Кмета на Община „Марица” – Област Пловдив:

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.). Кмета на Общината осигурява експерти, когато са необходими специални знания и умения, свързани с изпълнението на конкретен одитен ангажимент, след предложение от ръководителя на звеното за вътрешен одит.

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

3. Осигурява предоставянето на становища по предварителните доклади от ръководителите на одитираната дейност/процес в рамките на 14 календарни дни от връчването им.

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

5. 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 звеното за вътрешен 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 ангажименти, становища и други въпроси, свързани с одитната дейност.

2. Ръководителят на звеното за вътрешен одит подготвя за изпращане от Кмета на Община „Марица” 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.

Статута се изготвя на основание чл. 27, ал. 1, т. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор и § 1, т. 4 от Допълнителните разпоредби на закона и е съобразен с „Насоки за разработване на Статут на звената за вътрешен одит в публичния сектор” утвърдени от Министъра на финансите.

Оповестяването на Статута на служителите в общината е посредством публикуване в интернет страницата на общината.

При създаване на Одитен комитет в общината Статута на звеното за вътрешен одит, ще се предложи за съгласуване с него.

Настоящият документ влиза в сила от 01.01.2017 год.


Заличени обстоятелства
съгласно чл. 2 от ЗЗЛД

КМЕТ НА ОБЩИНА „МАРИЦА“:

(Димитър Иванов)

Заличени обстоятелства
съгласно чл. 2 от ЗЗЛД

РЪКОВОДИТЕЛ НА ЗВЕНО ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ:

(Людмил Ревов)

ДАТА: 08.12.2016 год.