



ОБЩИНА ПРИМОРСКО

8180 Приморско
ул. Странджа №16

кмет: 0550/3 30 00
секретар: 0550/3 36 42
факс: 0550/3 23 73

Код на Община Приморско 98555
e-mail.: munipal_primorsko@mail.bg
obschtina_primorsko@mail.bg

ОБЩИНА ПРИМОРСКО

Изх. № 04 - 13 - 13

22.07.2009 г.

п к 8180 гр. Приморско
Бургаска област

24.07.09г.

ДО
ДИРЕКТОРА НА
ДИРЕКЦИЯ „ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ“
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
ГР. СОФИЯ

УВАЖАЕМА ГОСПОЖО ДИРЕКТОР,

Приложено Ви изпращаме Статут на звено за вътрешен одит в Община Приморско

С уважение
Кмет на Община Приморско

/Лиляна Димова/





ОБЩИНА ПРИМОРСКО

8180 Приморско
ул. Странджа №16

кмет: 0550/3 30 00
секретар: 0550/3 36 42
факс: 0550/3 23 73

Код на Община Приморско 98555
e-mail.: munipal_primorsko@mail.bg
obshtina_primorsko@mail.bg

СТАТУТ

НА

ЗВЕНОТО ЗА ВЪТРЕШЕН

ОДИТ

В

ОБЩИНА ПРИМОРСКО

С извършена промяна в структурата на Община Приморско считано от 01.05.2006 г. се създава Звено за вътрешен одит пряко подчинен на кмета на Община Приморско .

Настоящият статут описва същността и ролята на вътрешния одит, правомощията и отговорностите на вътрешните одитори и ръководството на Община Приморско 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 предоставяне на увереност и консултиране, предназначена да носи полза и да подобрява дейността на организацията.

Вътрешният одит се осъществява чрез два вида одитни ангажименти:

- **одитен ангажимент за даване на увереност /ОА – У/** – 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 /ОА – К/** – 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.

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

II. ОБХВАТ

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

Звеното за вътрешен одит одитира дейността на всички второстепенни разпоредители с бюджетни кредити към Община Приморско , тъй като в тях не са изградени самостоятелни звена за вътрешен одит, съгласно чл.13, ал.3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор.

В обхвата на звеното за вътрешния одит попадат следните разпоредители с бюджетни кредити от по-ниска степен:

1. Кметство Китен
2. Кметство Веселие
3. Кметство Ясна Поляна
4. Кметство Ново Паничарево
5. Кметство Писменово
6. СОУ Приморско
7. ОУ Ново Паничарево
8. НУ Китен

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

1. Пряко подчинение на вътрешния одит на кмета.
2. Докладване резултатите от одитните ангажменти 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 Община Приморско, 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 организацията, всички активи, цялата документация и информация.

При накарняване на независимостта ръководителя на вътрешния одит уведомява писмено кмета на Община Приморско за предприемане на необходимите действия.

IV. ПРАВОМОЩИЯ И ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДИТЕЛЯ НА ВЪТРЕШНИЯ ОДИТ И ВЪТРЕШНИТЕ ОДИТОРИ

1. Правомощия

Ръководителят на вътрешния одит и вътрешните одитори имат право:

- на свободен достъп до ръководството, целия персонал и всички активи на Община Приморско във връзка с осъществяването на одитната дейност;
- на достъп до цялата информация, включително класифицирана, според нивото им на достъп, както и до всички документи, включително и електронни, които се съхраняват в общината и са необходими за осъществяването на одитната дейност, съгласувано с кмета;
- да изискват в определени от тях разумни срокове от отговорните длъжностни лица сведения, справки, становища, документи и друга информация, необходима във връзка с одитната дейност, съгласувано с кмета;
- да докладва на ръководителя на организацията всички въпроси, свързани с осъществяването на одитната дейност;
- да предлага на кмета на общината да назначи експерт, когато са необходими специални знания и умения, свързани с изпълнението на дейността по вътрешен одит;
- да определя целите, обхвата, честотата, одитните техники и ресурсите, необходими за изпълнението на всеки одитен ангажмент.

2. Отговорности

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

- спазване на ЗВОПС, Стандартите за вътрешен одит в публичния сектор, Етичния кодекс на вътрешните одитори, Статута на звеното за вътрешен одит, утвърдената от министъра на финансите методология за вътрешен одит в публичния сектор, Етичен кодекс на държавния служител, Етичен кодекс на служителите в община Приморско;
- неразкриване информация, станала им известна във връзка с осъществяване на дейността, освен в предвидените в закона случаи;
- разработване на тригодишен стратегически план за дейността на отдела, базиран на оценка на риска и в съответствие със стратегическите цели на община Приморско, стратегическите цели и обхвата на вътрешния одит. Стратегическият план се утвърждава от кмета на общината след предварително обсъждане;
- изготвяне на годишен план за дейността на звеното за вътрешен одит, базиран на стратегическия план и на оценката на риска. Предложените от кмета на общината одитни ангажименти за консултиране се включват в годишния план след обсъждането им ръководителя на вътрешния одит. Кметът на Община Приморско и ръководителя на вътрешния одит се договарят за обхвата и времевите рамки на всеки одитен ангажимент. Годишният план се утвърждава от кмета на общината след предварително обсъждане. Ръководителят на вътрешния одит определя одитните техники, наблюдава работата на одиторския екип и представя на кмета резултатите от извършения одит.
- 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 вътрешните одитори притежават необходимите знания и умения за изпълнение на одитния ангажимент;
- осигуряване ефективно и ефикасно осъществяване на одитните ангажименти и изпълнението на одитния план;
- разработване и прилагане на програма за осигуряване качеството на одитната дейност, включваща вътрешни и външни оценки;
- своевременно докладване на резултатите от одитните ангажименти на кмета на и проследяван Община Приморско е изпълнението на дадените в одитните доклади препоръки;
- въвеждане на процедури за гарантиране на 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 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 Община Приморско и обсъжда и докладва въпроси, свързани с одитната дейност и дейността на общината.

- резултатите от одитните ангажменти докладва и обсъжда с кмета на общината и ръководителя на структурата, чиято дейност е одитирана, когато проверките се извършват в първостепенния разпоредител;

- при проверка на второстепенните разпоредители, разпоредители от по-ниска степен и други структури към общината, резултатите от одитните ангажменти докладва и обсъжда с ръководителя на съответната структура, чиято дейност е одитирана. На кмета на общината представя окончателен доклад от извършения одитен ангажмент;

- включва в годишния план по чл. 34 проверки за проследяване изпълнението на препоръките от одитните ангажменти.

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 РЪКОВОДИТЕЛЯ НА ОРГАНИЗАЦИЯТА ПО ОТНОШЕНИЕ ДЕЙНОСТТА ПО ВЪТРЕШЕН ОДИТ

Кмета на Община Приморско:

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 Община Приморско осигурява експерти, когато са необходими специални знания и умения, свързани с изпълнението на конкретен одитен ангажмент, след предложение от Ръководителя на звеното за вътрешен одит.

2. Гарантира съдействието на всички длъжностни лица в Община Приморско във връзка с изпълнението на одитните ангажменти.

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

4. Отговаря за утвърждаване на план за действие за изпълнението на дадените препоръки, който предоставя на ръководителя на звеното за вътрешен одит. При извършване на одитни ангажменти във второстепенните разпоредители и разпоредители от по-ниска степен, плана за действие се изготвя от ръководителя на структурата, която е одитирана и се утвърждава от кмета на общината.

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, както и цялостната кореспонденция, свързана с дейностите по вътрешен одит и финансово управление и контрол.

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 ангажменти, становища и други въпроси, свързани с одитната дейност.

2. При планиране на одитни ангажменти, свързани с междуведомствени програми/проекти, ръководителят 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 влиза в сила от 15.07.2009г.

Кмет на Община Приморско



Лиляна Димова

Дата: 15.07.2009 г.

Ръководител на звеното
за вътрешен одит

A handwritten signature in black ink, written in a cursive style, positioned above the name Zlatina Velichkova.

Златина Величкова

Дата: 15.07.2009 г.