



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

Министерство на икономиката и индустрията

СТАТУТ

НА ДИРЕКЦИЯ „ВЪТРЕШЕН ОДИТ“ В МИНИСТЕРСТВО НА ИКОНОМИКАТА И ИНДУСТРИЯТА

Раздел I

Въведение

Чл. 1. (1) Този статут е писмен документ, съставен на основание чл. 27, ал. 1, т. 1 и § 1, т. 4 от Допълнителните разпоредби на Закона за вътрешния одит в публичния сектор /ЗВОПС/ и Стандарт № 1000 от международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит, с който се определят целите, правомощията и отговорностите на вътрешните одитори, ръководството и Одитния комитет на Министерството на икономиката и индустрията /МИИ/ по отношение на дейността по вътрешен одит, както и взаимоотношенията между тях.

(2) Статутът определя позицията на дирекцията в структурата на МИИ, същността, ролята и обхвата на вътрешния одит, процедурите по докладването на извършваната одитна дейност и взаимодействието на вътрешния одит с другите организации.

Раздел II

Същност, цел и роля на вътрешния одит

Чл. 2. (1) Вътрешният одит е независима и обективна дейност за предоставяне на увереност и консултиране, предназначена да носи полза и да подобрява дейността на МИИ и неговите структури.

(2) Целта на Вътрешния одит е да подпомага ръководството на МИИ и неговите структури да постигнат целите си чрез прилагането на систематичен и дисциплиниран подход за оценяване и подобряване ефективността на процесите по управление на риска, контрола и управлението.

Чл. 3. (1) Вътрешният одит се осъществява чрез одитни ангажменти за даване на увереност и одитни ангажменти за консултиране.

(2) Одитният ангажимент за даване на увереност:

1. се изразява в предоставяне на обективна оценка на доказателствата, от страна на вътрешните одитори, с цел да се даде независимо мнение или извод относно процес, система или друг обект на одита;

2. се осъществява чрез: одит на системите, одит за съответствие, одит на изпълнението, финансов одит, одит на информационните системи и технологии и преглед на състоянието.

(3) Одитният ангажимент за консултиране се изразява в даване на съвет, мнение, обучение и други, предназначени да подобряват процесите на управление на риска и контрола, без вътрешните одитори да поемат управленска отговорност за това. Целта и обхватът на консултантските ангажменти се определят съвместно с министъра на икономиката и индустрията.

(4) В определени случаи, министърът може да възложи на одиторите от дирекция „Вътрешен одит“ да участват в извършването на проверки съвместно с други експерти от МИИ, като същите се отчитат в дейността на дирекцията като извънпланови одитни ангажменти за консултиране с цел подпомагане работата по извършване на проверките.

Чл. 4. Вътрешният одит играе съществена роля за постигане на целите на МИИ, като подпомага ръководството чрез:

1. идентифициране и оценяване на рисковете;

2. оценяване на адекватността и ефективността на системите за финансово управление и контрол по отношение на:

а) идентифицирането, оценяването и управлението на риска от ръководството на министерството;

б) съответствието със законодателството, вътрешните актове и договорите;

в) надеждността и всеобхватността на финансовата и оперативната информация;

- г) ефективността, ефикасността и икономичността на дейностите;
- д) опазването на активите и информацията;
- е) изпълнението на задачите и постигането на целите.

3. даване на препоръки за подобряване на дейността на МИИ и структурите към него.

Раздел III

Обхват на вътрешния одит

Чл. 5. (1) В обхвата на вътрешния одит попадат всички структури, програми, процеси и дейности в МИИ, включително финансираните със средства от Европейския съюз.

(2) В обхвата на дейността на дирекция „Вътрешен одит“ попадат второстепенните разпоредители с бюджет към министъра на икономиката и индустрията.

(3) В обхвата на дейността на дирекцията попадат публичните предприятия по смисъла на Закона за публичните предприятия, в които няма изградено самостоятелно звено за вътрешен одит и министърът на икономиката и индустрията упражнява правата на държавата.

(4) По инициатива на министъра, дирекция „Вътрешен одит“ може да извършва одитни ангажменти в публични предприятия от системата на министерството и когато в тях има звено за вътрешен одит.

Раздел IV

Независимост на вътрешния одит

Чл. 6. (1) Дирекция „Вътрешен одит“ изпълнява правомощията си ефективно и обективно /без натиск или упражняване на влияние/, само когато осъществява дейността си независимо. Министърът на икономиката и индустрията осигурява независимост на дирекцията, чрез гарантиране на:

1. пряко подчинение на вътрешния одит на министъра на икономиката и индустрията;

2. докладване резултатите от одитните ангажменти и за дейността по вътрешен одит като цяло директно на министъра на икономиката и индустрията;

3. назначаване и освобождаване на директора на дирекция „Вътрешен одит“ и на вътрешните одитори след съгласуване с министъра на финансите в съответствие с чл. 21 от ЗВОПС;

4. осъществяване на функции и дейности в МИИ, 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, одитния комитет и всички служители в министерството, до всички активи на организацията и до цялата документация и информация, съхранявана в МИИ.

(2) Министърът на икономиката и индустрията осигурява независимост на вътрешните одитори при планиране, извършване и докладване на резултатите от вътрешния одит и не може да възлага на директора на дирекция „Вътрешен одит“ и на вътрешните одитори изпълнение на други функции и дейности, различни от дейността по вътрешен одит.

(3) Одитният комитет на МИИ осигурява независимост при определянето на обхвата и планирането на вътрешния одит, изпълнението на одиторската работа и представянето на резултатите от одитните ангажменти.

(4) В случай, че директорът на дирекция „Вътрешен одит“ установи, че независимостта или обективността могат да бъдат накърнени, уведомява незабавно министъра на икономиката и индустрията и Одитния комитет на МИИ.

Раздел V

Отговорности на директора на дирекция „Вътрешен одит“ и на вътрешните одитори

Чл. 7. Директорът на дирекция „Вътрешен одит“ и вътрешните одитори осъществяват дейността по вътрешен одит като отговарят за:

1. спазване на ЗВОПС, международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит, Етичния кодекс на вътрешните одитори, настоящия статут на дирекция „Вътрешен одит“ и утвърдените от министъра на финансите указания и методология за вътрешен одит в публичния сектор;

2. неразкриване на 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 дирекция „Вътрешен одит“, базиран на оценка на риска и в съответствие със стратегическите цели на МИИ, целите и обхвата на вътрешния одит. Стратегическият план, както и промените в него, се съгласуват от Одитния комитет и се утвърждават от министъра на икономиката и индустрията след предварително обсъждане;

4. изготвяне на годишен план за дейността на дирекция „Вътрешен одит“, базиран на стратегическия план и на оценката на риска. Предложените от министъра на икономиката и индустрията одитни ангажменти за консултиране се включват в годишния план след обсъждането им с директора на дирекция „Вътрешен одит“. Годишният план, както и промените в него се съгласуват от Одитния комитет и се утвърждават от министъра след предварително обсъждане;

5. извършване на одитни ангажменти за консултиране по инициатива на министъра на икономиката и индустрията. Преди поемането на одитни ангажменти за консултиране директорът на дирекция „Вътрешен одит“ следва да оцени дали вътрешните одитори притежават необходимите знания и умения за изпълнение на одитния ангажимент;

6. осигуряване ефективно и ефикасно осъществяване на одитните ангажменти 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 ангажменти на министъра на икономиката и индустрията и проследяване изпълнението на дадените в одитните доклади препоръки;

9. предоставяне на информация и документи, свързани с дейността по вътрешен одит на Одитния комитет във връзка с осъществяваните функции;

10. обсъждане с Одитния комитет формата и честотата на външните оценки и квалификацията и независимостта на оценителя или екипа от оценители, включително всеки потенциален конфликт на интереси при тяхното извършване.

Раздел VI

Докладване

Чл. 8. Директорът на дирекция „Вътрешен одит“:

1. изготвя обобщен годишен доклад за дейността, който представя на Одитния комитет до 15 февруари на следващата година;

2. представя на министъра на икономиката и индустрията обобщения годишен доклад за дейността до 28 февруари на следващата година;

3. присъства на срещи с ръководството на МИИ и на заседания на Одитния комитет и обсъжда и докладва въпроси, свързани с одитната дейност и дейността на МИИ;

4. уведомява министъра на икономиката и индустрията и при необходимост Одитния комитет за резултатите от дейностите по вътрешен одит, или други въпроси, които следва да бъдат представени;

5. уведомява министъра на икономиката и индустрията и Одитния комитет за всички случаи, в които е бил ограничен обхватът на дейността по вътрешен одит;

6. уведомява незабавно министъра на икономиката и индустрията за идентифицирани индикатори за измами и дава предложения за предприемане на мерки и уведомяване на компетентните органи. При непредприемане на действия в законоустановения срок уведомява Одитния комитет;

7. предоставя документация, съхранявана в дирекция „Вътрешен одит“ на министъра на икономиката и индустрията или на упълномощени от него длъжностни лица /за всеки конкретен случай/ при поискване;

8. уведомява Одитния комитет в случай, че ръководството е приело неприемливо ниво на риск.

Раздел VII

Отговорности на министъра на икономиката и индустрията по отношение на дейността по вътрешен одит

Чл. 9. Министърът на икономиката и индустрията по отношение на дейността на дирекция „Вътрешен одит“:

1. осигурява необходимите за ефективното функциониране на дирекцията ресурси (персонал, оборудване, материална база/помещения за работа и други), включително назначаването на външни за дирекцията експерти, когато са необходими специални знания и умения, свързани с изпълнението на конкретен одитен ангажимент, след предложение от директора на дирекцията;

2. осигурява на служителите от дирекцията необходимите средства и условия за текущо професионално обучение и развитие;

3. утвърждава стратегически и годишни планове за дейността на дирекцията, след предварителното им обсъждане с директора на дирекцията и след съгласуването им от Одитния комитет;

4. гарантира съдействието на всички длъжностни лица във връзка с изпълнението на одитните ангажименти относно:

- достъпа до цялата информация, включително класифицирана, според нивото на достъп на вътрешните одитори, както и до всички документи, включително и електронни, които се съхраняват в организацията и са необходими за осъществяването на ангажимента;

- осигуряването на сведения, справки, становища, документи и друга информация, необходима от отговорните длъжностни лица за осъществяването на ангажимента;

5. утвърждава план за действие за изпълнението на дадените препоръки, изготвен от ръководителите на одитираните дейности/процеси, който се предоставя на директора на дирекция „Вътрешен одит“ в рамките на десет работни дни от датата на връчване на окончателния одитен доклад;

6. изпраща обобщения годишен доклад за дейността на дирекция „Вътрешен одит“ в Министерството на финансите до 10 март на следващата година чрез Информационната система за финансово управление и контрол и вътрешен одит.

Раздел VIII

Взаимодействие с други органи и организации

Чл. 10. Директорът на дирекция „Вътрешен одит“ координира взаимодействието с други контролни органи, като при необходимост им предоставя информация, свързана с дейността по вътрешен одит.

Чл. 11. Директорът на дирекция „Вътрешен одит“ осъществява наблюдение и координация при планирането, извършването и докладването на дейността на звената за вътрешен одит в публичните предприятия от системата на МИИ.

Чл. 12. Директорът на дирекция „Вътрешен одит“ подготвя за изпращане от министъра на икономиката и индустрията всички необходими документи и материали, изисквани от дирекция „Методология на контрола и вътрешен одит“ в Министерство на финансите, във връзка с осъществяване на функциите.

Раздел IX

Мониторинг

Чл. 13. Настоящият Статут на дирекция „Вътрешен одит“ е разработен в съответствие с действащите нормативни и други актове, уреждащи дейността по вътрешен одит. Той е предмет на мониторинг и периодично актуализиране.

Чл. 14. С цел повишаване ефективността на одитната дейност всяка от страните може да предлага изменения и/или допълнения към него.

Чл. 15. Настоящият Статут влиза в сила от датата на полагане на подписа на министъра на икономиката и индустрията като отменя Статута на дирекция „Вътрешен одит“ в Министерството на икономиката и индустрията в сила от 03.08.2022 г., подписан между г-н Никола Стоянов – министър на икономиката и индустрията и г-жа Веселка Донкова – директор на дирекция „Вътрешен одит“.

БОГДАН БОГДАНОВ

ВЕСЕЛКА ДОНКОВА

МИНИСТЪР НА ИКОНОМИКАТА
И ИНДУСТРИЯТА:

ДИРЕКТОР НА ДИРЕКЦИЯ
„ВЪТРЕШЕН ОДИТ“:

.....
Дата:..... 2023 г.

.....
Дата:..... 2023 г.