



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ  
Министерство на икономиката

---

## **СТАТУТ**

### **НА ДИРЕКЦИЯ „ВЪТРЕШЕН ОДИТ“ В МИНИСТЕРСТВОТО НА ИКОНОМИКАТА**

#### **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 Допълнителната разпоредба 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 /МИ/ по отношение на дейността по вътрешен одит, както и взаимоотношенията между тях.

**(2)** Статутът определя позицията на дирекцията в структурата на МИ, 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 МИ и неговите структури.

**(2)** Целта на Вътрешния одит е да подпомага ръководството на МИ 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 ангажмент 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 преглед на състоянието.

**(3)** Одитният ангажмент 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.

**(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 МИ, 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 МИ, 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) опазване на активите и информацията;

е) изпълнението на задачите и постигането на целите;

ж) предотвратяване и разкриване на измами и нередности, както и предприемане на последващи действия.

3. даване на препоръки за подобряване на дейността на МИ 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 МИ, 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.

**(3)** В обхвата на дейността на дирекцията попадат държавните предприятия по чл. 62, ал. 3 от Търговския закон, търговските дружества с над 50 на сто държавно участие в капитала и търговските дружества, чийто капитал е собственост на тези дружества, в които няма изградено самостоятелно звено за вътрешен одит и министърът на икономиката упражнява правата на собственост на държавата.

## **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 осигурява независимост на дирекцията, чрез гарантиране на:

1. пряко подчинение на вътрешния одит на министъра на икономиката;
2. докладване резултатите от одитните ангажменти и за дейността по вътрешен одит като цяло директно на министъра на икономиката;
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 МИ, 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 МИ.

**(2)** Министърът на икономиката 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 МИ 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 одитния комитет на МИ.

## **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. спазването на ЗВОПС, международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит, Етичния кодекс на вътрешните одитори, настоящия статут на дирекция „Вътрешен одит“ и утвърдената от министъра на финансите 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 МИ, 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 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 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. 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 ангажмент;

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 проследяване изпълнението на дадените в одитните доклади препоръки;

9. осигуряване прилагането на наръчниците, указанията и методологията, изпращани от звеното по чл. 16, ал. 2 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор към Министерството на финансите;

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

11. 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, които представя на одитния комитет до 15 февруари на следващата година;

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

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

4. уведомява министъра на икономиката 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 одитния комитет за всички случаи, в които е бил ограничен обхватът на дейността по вътрешен одит;

6. уведомява незабавно министъра на икономиката 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 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;

9. уведомява одитния комитет при конфликт с вътрешни одитори.

## **Раздел VII**

### **Отговорности на министъра на икономиката по отношение на дейността по вътрешен одит**

**Чл. 9.** Министърът на икономиката 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;

7. предоставя на дирекция „Вътрешен одит“ наръчниците, указанията и другата методология по вътрешен одит, изпратени от дирекция „Методология на контрола и вътрешен одит“ в Министерство на финансите.

## **Раздел VIII**

### **Взаимодействие с други органи и организации**

**Чл. 10.** Директорът на дирекция „Вътрешен одит“ координира взаимодействието с външните одитори от Сметната палата на Република България,

одиторите от Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз“ при Министерството на финансите и други външни контролни органи, като при необходимост им предоставя информация за стратегическите и годишни планове за дейността по вътрешен одит, докладите от одитните ангажменти, становища и други въпроси, свързани с одитната дейност.

**Чл. 11.** Директорът на дирекция „Вътрешен одит“ осъществява наблюдение и координация при планирането, извършването и докладването на дейността на звената за вътрешен одит в търговските дружества от системата на МИ.

**Чл. 12.** При планиране на одитни ангажменти, свързани с междуведомствени програми/проекти, директорът на дирекция „Вътрешен одит“ координира годишния план със звената за вътрешен одит на организациите, участващи в тези програми/проекти.

**Чл. 13.** Директорът на дирекция „Вътрешен одит“ подготвя за изпращане от министъра на икономиката 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. 14.** 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. 15.** С цел повишаване ефективността на одитната дейност всяка от страните може да предлага изменения и/или допълнения към него.

**Чл. 16.** Настоящият Статут влиза в сила от датата на полагане на подписа на министъра на икономиката като отменя Статута на дирекция „Вътрешен одит“ в Министерството на икономиката в сила от 18.05.2021 г., подписан между г-н Кирил Петков – министър на икономиката и г-жа Веселка Донкова – директор на дирекция „Вътрешен одит“.

ДАНИЕЛА ВЕЗИЕВА  
МИНИСТЪР НА ИКОНОМИКАТА:

ВЕСЕЛКА ДОНКОВА  
ДИРЕКТОР НА ДИРЕКЦИЯ  
„ВЪТРЕШЕН ОДИТ“:

.....  
Дата:.....2021 г.

.....  
Дата:.....2021 г.