



# ОБЩИНА ПЪРВОМАЙ

## ОБЩИНСКА АДМИНИСТРАЦИЯ

АДРЕС: улица "Братя Миладинови" – юг № 50  
ТЕЛ.: 0336/62201, 62139 ; ФАКС: 0336/62872

E-mail: obaparv@parvomai.escom.bg

### СТАТУТ

## НА ЗВЕНО ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ В ОБЩИНА ПЪРВОМАЙ

### Въведение

Този статут е писмен документ, съставен на основание чл. 27, ал.1, т. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор; § 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 (Стандартите), с който се определят целите, правомощията и отговорностите на вътрешните одитори и ръководството на Община Първомай по отношение на дейността по вътрешния одит, както и взаимоотношенията между тях.

Статутът определя позицията на Звено за вътрешен одит в структурата на Община Първомай, същността, ролята и обхвата на вътрешния одит, процедурите по докладването на извършваната одитна дейност и взаимодействията на Звеното с другите организации.

В съответствие с чл.14, ал.2 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор в община Първомай Звеното за вътрешен одит се състои от двама вътрешни одитори- ръководител на звено за вътрешен одит и стажант-одитор.

### Раздел I

#### Същност, цел 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 Община Първомай.

Целта на вътрешният одит е да подпомага ръководството на Община Първомай да постигне целите си чрез прилагането на систематичен и дисциплиниран подход за оценяване и подобряване ефективността на процесите за управление на риска, контрол и управление.

Мисията на вътрешния одит в община Първомай е чрез планираните и осъществявани одитни ангажименти за увереност и консултиране да се подпомага ръководството така, че да се издигне доверието на местната общност в законосъобразното и прозрачно управление на публичните средства.

Вътрешният одит се осъществява в съответствие с Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит, Етичен кодекс на вътрешните одитори и при спазване на следните принципи:

1. Независимост и обективност.
2. Компетентност и професионална грижа.
3. Почтеност и поверителност.

Вътрешният одит играе съществена роля за постигане на целите на Община Първомай, 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:
  - a) идентифицирането, оценяването и управлението на риска от ръководството на Община Първомай;
  - b) съответствието със законодателството, вътрешните актове и договорите;
  - c) надеждността и всеобхватността на финансовата и оперативната информация;
  - d) ефективността, ефикасността и икономичността на дейностите;
  - e) опазването на активите и информацията;
  - f) изпълнението на задачите и постигането на целите.
3. Даване на препоръки за подобряване на дейностите в организацията.

Вътрешният одит се осъществява чрез одитни ангажименти за даване на увереност и одитни ангажименти за консултиране.

1. Одитният ангажимент за даване на увереност:
  - a) се изразява в предоставяне на обективна оценка на доказателствата, от страна на вътрешните одитори, с цел да се даде независимо мнение или извод относно дейности, процеси, системи или друг обекти на одита;
  - b) се осъществява основно чрез: одит на системите, одит за съответствие, одит на изпълнението, финансов одит, одит на информационните системи и преглед на състоянието.
2. Одитният ангажимент за консултиране се изразява в даване на съвет, мнение, обучение и други, предназначени да подобряват процесите на управление на риска и контрола и при изграждане на нови процеси и дейности, без вътрешните одитори да поемат управленска отговорност за това. Отговаря на потребностите на организацията с цели и обхват, определени съвместно с кмета на Община Първомай.

## **Раздел II** **Обхват на вътрешния одит**

Звено за вътрешен одит осъществява вътрешен одит на:

1. Всички структури, програми, дейности и процеси в Община Първомай, включително 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. Търговските дружества с над 50 на сто общинско участие в капитала и търговските дружества, чийто капитал е собственост на тези дружества, в които няма звено за вътрешен одит.
4. Лечебните заведения - търговски дружества със 100 процента общинско участие в капитала, в които няма звено за вътрешен одит.
5. Народните читалища на територията на община Първомай
6. Юридически лица с нестопанска цел с обществено полезна дейност, ползвавщи субсидии от общинския бюджет

В обхвата на вътрешния одит при община Първомай попадат осемдесет одитни единици, подробно описани в Приложение №1 към Статута на Звеното за вътрешен одит.

## **Раздел III** **Независимост на вътрешния одит**

Звено за вътрешен одит изпълнява задачите си ефективно и обективно (без натиск или упражняване на влияние), само когато осъществява дейността си независимо. Кметът на Община Първомай осигурява независимост на Звено за вътрешен одит, чрез гарантиране на:

1. Пряко подчинение на Звеното за вътрешен одит на кмета на Община Първомай.

2. Назначаване и освобождаване на ръководителя на Звено за вътрешен одит и на вътрешните одитори след писмено съгласие на министъра на финансите и в съответствие с чл. 21 от ЗВОПС.
- 3.Осъществяване на функции и дейности в организацията, свързани само с дейността по вътрешен одит, без да се допуска намеса при планиране, извършване и докладване на резултатите от одитните ангажименти.
4. Свободен достъп до ръководството и всички служители в Община Първомай, до всички активи на организацията и до цялата документация и информация, съхранявана в Община Първомай.

## Раздел IV

### **Права и задължения на ръководителя на Звено за вътрешен одит и на вътрешните одитори**

I. Права и задължения на ръководителя на Звено за вътрешен одит и вътрешните одитори.

Ръководителя на Звено за вътрешен одит и вътрешните одитори имат право:

1. На свободен достъп до ръководството, целия персонал и всички активи на Община Първомай във връзка с осъществяването на одитната дейност.
2. На достъп до цялата информация, както и до всички документи, включително и електронни, които се съхраняват в организацията и са необходими за осъществяването на одитната дейност при спазване на ограниченията или специалния ред за достъп, предвидени със закон.
3. Да изискват от отговорните длъжностни лица сведения, справки, становища, документи и друга информация, необходима във връзка с одитната дейност.
4. Да получават необходимото съдействие от ръководството и персонала на Общината при осъществяване на одитната дейност.

Ръководителят на Звено за вътрешен одит и вътрешните одитори имат следните задължения:

1. Спазването на ЗВОПС, Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит (Стандартите), Етичния кодекс на вътрешните одитори, Статута на Звено за вътрешен одит и утвърдената от министъра на финансите методология за вътрешен одит в публичния сектор.
2. Да не разкриват информация, станала им известна във връзка с осъществяване на дейността, освен в предвидените в закона случаи.

II. Ръководителят на Звено за вътрешен одит е отговорен за цялостната дейност на звеното, като:

1. Изготвя и представя на Кмета на Община Първомай и на одитния комитет проект на Статут на Звено за вътрешен одит, стратегически и годишен план за дейността по вътрешен одит.
2. Организира, координира и разпределя задачите за изпълнение между вътрешните одитори съобразно техните знания и умения.
3. Одобрява плановете за конкретните одитни ангажименти.
4. Следи за изпълнението на годищния план за дейността по вътрешен одит и за прилагането на методологията за вътрешен одит в публичния сектор.
5. Изготвя и представя за утвърждаване от Кмета на Община Първомай план за професионалното обучение и развитие на вътрешните одитори с цел да се поддържа одитен персонал с достатъчни знания, умения, опит и професионална квалификация.
6. Разработва процедури и специфична методология за осъществяване на дейността на Звено за вътрешен одит.
7. Предлага на Кмета на Община Първомай да възложи определена задача на експерт от организацията или извън нея, когато служителите на Звено за вътрешен одит не притежават специални знания и умения, необходими за изпълнение на одитен ангажимент.
8. Докладва резултатите от одитните ангажименти, дадените препоръки и резултатите от проследяване на изпълнението на дадените препоръки на Кмета на Община Първомай .
9. Представя годишен доклад за дейността по вътрешен одит на Кмета на Община Първомай.

10. Докладва за всички случаи, в които е бил ограничен обхватът на дейността по вътрешен одит на Кмета на Община Първомай.

11. Има достъп до председателя и членовете на одитния комитет и участва в неговите заседания.

12. Координира взаимодействието с външните одитори.

13. Разработва и прилага програма за осигуряване на качеството и за усъвършенстване на одитната дейност, която включва вътрешни и външни оценки.

III. Вътрешните одитори от Звено за вътрешен одит при община Първомай имат следните отговорности:

1. Участват в одитни ангажименти за даване на увереност чрез одит на системите, одит за съответствие, одит на изпълнението, одит на информационните системи и технологии и преглед на състоянието.

2. Участват в одитни ангажименти за консултиране чрез даване на съвети, мнение и други с цел добавяне на стойност, подобряване на процесите по управлението, процесите по управление на риска и контрола.

3. Участват в изготвяне на Статута на Звеното за вътрешен одит, стратегическия и годишния план за дейността по вътрешен одит.

4. Съевременно докладват на ръководител вътрешен одит резултатите от одитните ангажименти и всички значими въпроси, породени от тях, дадени препоръки, предприети действия за подобряване дейността на организацията.

5. Участват в изготвяне на годишния доклад за дейността по вътрешен одит в община Първомай.

6. Докладват пред ръководител вътрешен одит за всички случаи, в които е била ограничена дейността им.

7. Докладват пред ръководител вътрешен одит за всички случаи на нарушување на нормативни актове и информират незабавно за индикатори за измама.

8. Участват в дейностите по оценка на риска в община Първомай, в оценяване на системите за финансово управление и контрол, участват в разработване и адаптиране на специфична методология на дейността по вътрешен одит в община Първомай.

9. Участват в разработване на програма по осигуряване на качеството на одитната дейност в община Първомай.

Стажант-одиторите имат всички права и задължения на вътрешни одитори, с изключение на правото самостоятелно да изготвят и подписват планове и доклади, свързани с изпълнението на конкретен одитен ангажимент.

Ръководителят на Звено за вътрешен одит, вътрешните одитори и стажант-одиторите нямат право да осъществяват функции и дейности в организацията, различни от дейността по вътрешен одит.

## Раздел V

### Докладване

Ръководителят на Звено за вътрешен одит:

1. Докладва резултатите от одитните ангажименти на Кмета на Община Първомай и пред Одитния комитет.

2. Изготвя годишен доклад за дейността по вътрешен одит, които представя и обсъжда с Кмета на Община Първомай и с одитния комитет.

3. Присъства на срещите с ръководството на Община Първомай, обсъжда и докладва въпроси, свързани с одитната дейност и дейността на Община Първомай.

4. Уведомява Кмета на Община Първомай и одитния комитет за резултатите от дейността по вътрешен одит, или други въпроси, които е необходимо да бъдат представени.

5. Докладва незабавно кмета на Община Първомай за идентифицирани индикатори за измами и дава предложения за приемане на мерки и уведомяване на компетентните органи.

6. Докладва пред Кмета на община Първомай и пред одитния комитет за всички случаи, в които е била ограничена дейността на Звено за вътрешен одит.

7. Предоставя документация, съхранявана в Звено за вътрешен одит на Кмета на Община Първомай или на упълномощени от него дължностни лица (за всеки конкретен случай), както и пред одитния комитет след официално писмено искане.
8. Докладване на възникнали нови съществени рискове.
9. Докладване относно състоянието на СФУК в община Първомай.

## **Раздел VI**

### **Отговорности на Кмета на Община Първомай по отношение на дейността по вътрешен одит**

Кметът на Община Първомай има следните отговорности по отношение на дейността на звено за вътрешен одит:

1. Изгражда Звено за вътрешен одит и му предоставя необходимите за ефективното функциониране на звеното ресурси (персонал, оборудване, материална база/помещения за работа, обучения и други), включително назначаването на външни за звеното експерти, когато са необходими специални знания и умения, свързани с изпълнението на конкретен одитен ангажимент, след предложение от ръководителя на Звено за вътрешен одит.
2. Утвърждава стратегически и годишни планове за дейността на Звено за вътрешен одит, след предварителното им обсъждане с ръководителя на звеното и след съгласуване с одитния комитет.
3. Гарантира съдействието на всички дължностни лица в организацията и във ВРБК във връзка с изпълнението на одитните ангажименти относно:
  - a) достъпа до цялата информация, както и до всички документи, включително и електронни, които се съхраняват в организацията и са необходими за осъществяването на ангажимента;
  - b) осигуряването на сведения, справки, становища, документи и друга информация, необходима от отговорните дължностни лица за осъществяването на ангажимента;
4. Не възлага на вътрешните одитори изпълнението на други дейности и функции, различни от дейността по вътрешен одит.
5. Утвърждава план за действие съвместно с приемане на доклада от ръководител вътрешен одит за изпълнението на дадените препоръки. Утвърденият план се предоставя на РВО на датата на връчване на окончателния одитен доклад.
6. Изпраща копие от годишния доклад за дейността на Звено за вътрешен одит в Министерството на финансите в определените от ЗВОПС срокове.
7. Уведомява компетентните органи при идентифицирани от вътрешните одитори индикатори на измами.
8. Предоставя на Звено за вътрешен одит наръчниците, указанията и другата методология по вътрешен одит, из prateni от Централното хармонизиращо звено за вътрешен одит при Министерство на финансите.
9. Осигурява оповестяването на Статута на Звено за вътрешен одит чрез публикуване на електронната страница на Община Първомай.
10. Кметът на Община Първомай осигурява независимост на вътрешните одитори при планиране, извършване и докладване на резултатите от вътрешния одит.

Кметът на Община Първомай и другите дължностни лица в нея са длъжни да оказват съдействие на вътрешните одитори при изпълнение на дейността им и нямат право да се позовават на своя или на чужда търговска или служебна тайна, както и да отказват достъп до всички активи на организацията.

## **Раздел VII**

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

1. Ръководителят на Звено за 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 ангажименти, становища и други въпроси, свързани с одитната дейност.

2. При планиране на одитни ангажименти, свързани с междуведомствени програми/проекти, ръководителят на Звено за вътрешен одит координира годишния план със звената за вътрешен одит на организациите, участващи в тези програми/проекти.
3. Ръководителят на Звено на вътрешен одит подготвя за изпращане от Кмета на Община Първомай всички необходими документи и материали, изисквани от Централното хармонизиращо звено за вътрешен одит при Министерство на финансите, във връзка с осъществяване на функциите му.

## Раздел VIII

### Взаимодействия на звено за вътрешен одит при община Първомай с Одитния комитет

1. Одитният комитет при община Първомай съгласува Статута на звеното за вътрешен одит.
2. Докладване пред Одитния комитет мисията и визията на звеното за вътрешен одит.
3. Докладване пред Одитния комитет на стратегическите цели на звеното за вътрешен одит при община Първомай.
4. Съгласуване на стратегическите и годишните планове с Одитния комитет при община Първомай.

## Раздел IX

### Мониторинг

Настоящият Статут на Звено за 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.

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

Оповестяването на Статута става чрез публикуването му на интернет страницата на Община Първомай.

Настоящият Статут се състави и се подписа в два еднообразни екземпляра и влиза в сила от датата на подписването му от Кмета на Община Първомай.

НИКОЛАЙ МИТКОВ

*Кмет на община Първомай:*

Дата: 15.11.2019 г.

ВИОЛЕТА ПИНАЛСКА

*Ръководител на Звено за вътрешен одит  
при община Първомай:*

Дата: 15.11.2019 г.

Заличена информация при спазване принципите на чл. 5 на Регламент (ЕС) 2016/679 и сълг. ЗЗЛД.

Настоящият Статут на звено за вътрешен одит при община Първомай е съгласуван с Решение на одитния комитет при община Първомай, протокол № 21/12.11.2019 г.

**Приложение № 1**  
**Обхват на вътрешния одит в община Първомай**

№	Одитни единици
I	Дирекция „Бюджет и Финанси”
1	Отдел „Счетоводен”
2	Отдел „Бюджет и ТРЗ”
II	Дирекция „Административно правно обслужване
3	Отдел „Административно обслужване
4	Отдел „Правно обслужване
5	Отдел „Обслужващо звено-Общински съвет”
III	Дирекция „Общинска собственост, строителство и инвестиционна дейност”
6	Звено „Строителство, инвестиционна дейност и земеделие”
7	Звено „Регулация, кадастър, ТУГА и АСК”
IV	Дирекция „Социално-икономически дейности, гражданска регистрация и местни приходи
8	Отдел „Местни приходи”
9	Отдел „Социално-икономически дейности”
10	Звено „Гражданска защита”
11	Финансов контрольор- Действия по предварителен контрол преди извършване на разходи преди поемане на финансово задължение
12	Кметство с. Градина
13	Кметство с. Дълбок извор
14	Кметство с. Искра
15	Кметство с. Татарево
16	Кметство с. Бяла река
17	Кметство с. Брягово
18	Кметство с. Драгойново
19	Кметство с. Крушево
20	Кметство с. Езерово

Статут на звено за вътрешен одит при община Първомай

21	Кметство с. Виница
22	Кметство с. Воден
23	Кметство с. Буково
24	Кметство с. Православен
25	Кметство с. Добри дол
26	Кметство с. Караджалово
27	Кметство с. Поройна
28	Поделение „Образование и култура”
29	ДВХФУ с. Езерово
30	СУ „Проф. д-р Асен Златаров” гр. Първомай
31	ПГСС „Васил Левски” гр. Първомай
32	ОУ „Св. Св. Кирил и Методий” гр. Първомай
33	НУ „Христо Ботев” гр. Първомай
34	ОУ „Георги Караславов”, кв. Дебър, гр. Първомай
35	ОУ „Христо Ботев” с. Градина
36	ОУ „Св. Св. Кирил и Методий” с. Дълбок извор
37	ОУ „Св. Св. Кирил и Методий” с. Караджалово
38	ОУ „Любен Каравелов” с. Бяла река
39	ОУ „Отец Паисий” с. Искра
40	ОУ „Христо Ботев” с. Езерово
41	ОУ „Васил Априлов” с. Виница
42	ОУ „Д-р Петър Берон” с. Буково
43	НУ „П.Р. Славейков” с. Воден
44	МБАЛ Първомай-100% общинско участие
45	МЦ-1 Първомай-100% общинско участие
46	НЧ „Св. Св. Кирил и Методий” гр. Първомай
47	НЧ „Пробуда кв. Дебър-1905г.” гр. Първомай, кв. Дебър
48	НЧ „Селска пробуда”-1896г. с. Градина
49	НЧ „Иван Вазов-1896г.” с. Искра
50	НЧ „Пробуда-1908г” с. Дълбок Извор
51	НЧ „Хр. Смирненски-1929г.” с. Бяла река
52	НЧ „Д.П. Орловски-1909г.” с. Драгойново

Статут на звено за вътрешен одит при община Първомай

53	НЧ „Светлина-1926г.” с. Караджалово
54	НЧ „Максим Горки-1929г.” с Крушево
55	НЧ „Народна просвета-1929г.” с. Татарево
56	НЧ „Развитие-1895г.” с. Брягово
57	НЧ „Зора-1897г.” с. Езерово
58	НЧ „Г.С.Раковски-1928г.” с. Виница
59	НЧ „Еделвайс”-1938г.” с. Воден
60	НЧ „Светлина-1937г.” с. Буково
61	НЧ „Д-р Д.Тодоров-1929г.” с. Православен
62	Център за обществена подкрепа-ДДД, предоставена за управление на външна фирма
63	Център за настаняване на деца от семеен тип-ДДД, предоставена за управление на външна фирма-през април 2018г
64	Футболен клуб ”Борислав 2009”
65	Футболен клуб ”Ботев-Дебър”
66	Футболен клуб ”Марица Градина
67	Футболен клуб ”Караджалово”
68	Футболен клуб ”Сокол” Буково
69	Футболен клуб ”Марица 1951” кв. Любеново
70	Спортен карате клуб „Шампион”
71	Клуб за физическо възпитание и спорт „Атлет”
72	Клуб по водомоторни и екстремни спортове
73	Клуб по водомоторен спорт
74	Спортен клуб „Олимп 2002”
75	СНЦ „Траки-Първомай”
76	Сдружение „Клуб на радостта”
77	Баскетболен клуб Първомай
78	ТК „Евридица- Първомай“
79	СФТК „Евридица“
80	СНЦ „Клуб за народни хора- Марица“

РЕКАПИТУЛАЦИЯ към 15.11.2019г.

Общ брой одитни единици- 80

В т. ч.

Дирекции в общинска администрация- 4, в това число 9 отдели и звена  
Дейност по предварителен контрол/финансов контролър/-1

Статут на звено за вътрешен одит при община Първомай

Звено „Гражданска защита“- 1

Кметства- 16

Второстепенни разпоредители с бюджети-16 в т.ч. общински училища- 14

Читалища в община Първомай- 16

Социални дейности , финансиирани от РБ, предоставени за управление от външен изпълнител- 2

Медицински център-1

МБАЛ-1

ЮЛНЦ с обществено полезна дейност- 17

**ВИОЛЕТА ПИНАЛСКА**

*Ръководител вътрешен одит*

Запличена информация при спазване принципите на чл. 5 на Регламент (ЕС) 2016/679 и съгл. ЗЗЛД.