



ОБЩИНА ПЪРВОМАЙ

ОБЩИНСКА АДМИНИСТРАЦИЯ

АДРЕС: УЛИЦА "БРАТЯ МИЛАДИНОВИ" – ЮГ № 50
ТЕЛ.: 0336 / 62201, 62139 ; ФАКС: 0336 / 62872

E-mail: obaparv@parvomai.bg
<https://www.parvomai.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 които 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 е с утвърдена щатна численост- двама вътрешни одитори- ръководител на звено за вътрешен одит и одитор. Към момента на подписване на настоящия статут е заета една щатна бройка- вътрешен одитор с възложени за изпълнение функциите на ръководител на звено за вътрешен одит.

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 ръководство-

то 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, методологията, утвърдена от министъра на финансите 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:
 - а) идентифицирането, оценяването и управлението на риска от ръководството на Община Първомай;
 - 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 дейностите в организацията.

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

1. Одитният ангажмент за даване на увереност:
 - а) 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;
 - б) 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 ангажмент 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. Организацията, 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. Дейностите по финансиране на Народните читалища на територията на Община Първомай
6. Дейностите по финансиране на Юридически лица с нестопанска цел с обществено полезна дейност, ползващи субсидии от общинския бюджет

В обхвата на вътрешния одит при Община Първомай попадат петдесет и една единици, подробно описани в Приложение №1 към Статута на Звено 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 Звено 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 ангажменти.
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

Отговорности 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 годишния 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. Извършват 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. Извършват 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 Звено за вътрешен одит , стратегическия и годишния план за дейността по вътрешен одит.
4. Своевременно 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 нарушаване 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.

Ръководителят на Звено за вътрешен одит и вътрешните одитори 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 на кмета на Община Първомай за идентифицирани индикатори за измами и дава предложения за предприемане 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 длъжностни 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 длъжностни лица в организацията и във ВРБК във връзка с изпълнението на одитните ангажименти относно:
 - а) достъпа до цялата информация, както и до всички документи, включително и електронни, които се съхраняват в организацията и са необходими за осъществяването на ангажимента;
 - б) осигуряването на сведения, справки, становища, документи и друга информация, необходима от отговорните длъжностни 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, изпратени 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 длъжностни 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 обменя информация и координира дейността си с тази на други лица и органи, вътрешни и външни, извършващи одит, инспекция, или предоставящи анализи и консултантски услуги, с цел осигуряване на обхват и минимално дублиране на усилията.
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 министъра на финансите и от звеното в специализираната администрация на Министерство на финансите, което е на пряко негово подчинение, във връзка с осъществяване на дейността по вътрешен одит.

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. Ръководител вътрешен одит докладва пред Одитния комитет мисията и визията на звеното за вътрешен одит, и неговите стратегически цели.
3. Одитният комитет съгласува стратегическите и годишните планове на звеното за вътрешен одит при Община Първомай.
4. Одитния комитет разглежда и приема с решение годишния доклад за дейността по вътрешен одит;
5. Одитният комитет се запознава и при необходимост дава становища по одитните доклади за извършени одитни ангажименти по всички значими въпроси, свързани с вътрешния одит в съответната организация. Становищата се свеждат до знанието на кмета на Община Първомай.
6. Одитният комитет наблюдава дейността по вътрешен одит в Община Първомай и при необходимост дава препоръки пред ръководителя на организацията и ръководител вътрешен одит за нейното подобрене.

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.

НИКОЛАЙ МИТКОВ

Кмет на Община Първомай

.....
Дата: 24.02.2023г.

ГЕОРГИ СЛАВЧЕВ

Вътрешен одитор в Звено за вътрешен одит
при Община Първомай

.....
Дата: 24.02.2023г.

Настоящият Статут на звено за вътрешен одит при Община Първомай е съгласуван с Решение на Одитния комитет при Община Първомай, протокол №3 /23.02.2023г.

Обхват на вътрешния одит в Община Първомай

№	Одитни единици
	Дирекция „Финанси, административно и правно обслужване“
1.	Финансово-счетоводна дейност
2.	Планиране, управление, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Първомай
3.	Планиране и управление на цикъла на обществените поръчки
4.	Дейности по управление на човешките ресурси
5.	Звено „Обслужване на общински съвет“
	Дирекция „Общинска собственост, устройство на територията, програми и проекти“
6.	Администриране на местни данъци и такси
7.	Дейности по управление на общинската собственост
8.	Дейности по управление на Европейски програми и проекти
9.	Социални дейности и услуги, предлагани от община Първомай
10.	Дейности и функции, по устройство на територията, съгласно изискванията на ЗУТ и функции, свързани със строителство и благоустройство на територията и инвеститорски контрол
11.	Дейност по гражданска регистрация и административно обслужване на населението, отбранително-мобилизационна подготовка
12.	Дейности свързани с екология и опазване на околната среда на територията на Община Първомай
	Дейности по предварителен контрол върху разхода и свързани с изграждане на СУК в общината
13.	Финансов контрольор
	Кметства при Община Първомай
14.	Кметство с. Градина
15.	Кметство с. Дълбок извор
16.	Кметство с. Искра
17.	Кметство с. Татарево
18.	Кметство с. Бяла река
19.	Кметство с. Брягово
20.	Кметство с. Караджалово

Статут на звено за вътрешен одит при Община Първомай

21.	Кметство с. Крушево
22.	Кметство с. Езерово
23.	Кметство с. Винаца
24.	Кметство с. Воден
25.	Кметство с. Буково
26.	Кметство с. Православен
Населени места с кметски наместници	
27.	Кметство с. Добри дол
28.	Кметство с. Драгойново
29.	Кметство с. Поройна
Второстепенни разпоредители с бюджети	
30.	ДПЛФУ, с. Езерово
31.	Център за настаняване от семеен тип за пълнолетни лица с деменция, гр. Първомай
Р	Поделение „Образование и култура“
32.	В. ч. дейности свързани с училищното и предучилищното образование и детските градини на територията на Община Първомай
33.	Дейности, свързани с развитие на културата в Община Първомай.
34.	Дейности, свързани с предоставяне и контрол върху субсидиите за читалищата на територията на Община Първомай
35.	СУ „Проф. д-р Асен Златаров”, гр. Първомай
36.	ПГСС „Васил Левски”, гр. Първомай
37.	ОУ „Св. Св. Кирил и Методий”, гр. Първомай
38.	НУ „Христо Ботев”, гр. Първомай
39.	ОУ „Георги Караславов”, кв. Дебър, гр. Първомай
40.	ОУ „Христо Ботев”, с. Градина
41.	ОУ „Св. Св. Кирил и Методий”, с. Дълбок извор
42.	ОУ „Св. Св. Кирил и Методий”, с. Караджалово
43.	ОУ „Любен Каравелов”, с. Бяла река
44.	ОУ „Отец Паисий”, с. Искра
45.	ОУ „Васил Априлов”, с. Винаца
46.	ОУ „Д-р Петър Берон”, с. Буково

Статут на звено за вътрешен одит при Община Първомай

	Търговски дружества с над 50% общинско участие
47.	МБАЛ Първомай-100% общинско участие
48.	МЦ-1 Първомай-100% общинско участие
	Други делегирани от държавата дейности към община Първомай със социално значение
49.	Център за обществена подкрепа-ДДД, предоставена за управление на външна фирма
50.	Център за настаняване на деца от семеен тип-ДДД, предоставена за управление на външна фирма-през април 2018г.
	*Дейности финансирани с общински средства
51.	Спортни дейности в т.ч. финансиране на спортни клубове и на ЮЛНЦ

РЕКАПИТУЛАЦИЯ към 21.02.2023г.

Общ брой одитни единици- 51

В т. ч.

Дирекции в общинска администрация и дейностите в тях-12

Дейност по предварителен контрол и изграждане на СУК/финансов контролър/-1

Кметства- 13

Населени места с кметски наместници-3

Второстепенни разпоредители с бюджети, вкл. и дейностите в тях-22

в т.ч.

Общински училища-12

Спортни дейности, финансирани с местни средства- 1

Дейности свързани с училищното и предучилищното образование и детските градини-1

Дейности, свързани с развитие на културата-1

Дейности, свързани с предоставяне и контрол върху субсидиите за читалищата-1

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

ДПЛФУ-1

Център за настаняване от семеен тип за пълнолетни лица с деменция-1

Медицински център-1

МБАЛ-1

ГЕОРГИ СЛАВЧЕВ

*Вътрешен одитор в
ЗВО при ОБА Първомай*

