



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

Министерство на иновациите и растежа

СТАТУТ

**НА ДИРЕКЦИЯ „ВЪТРЕШЕН ОДИТ“
В МИНИСТЕРСТВО НА ИНОВАЦИИТЕ И РАСТЕЖА**

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 и ръководството на Министерството на иновациите и растежа /МИР/ по отношение на дейността по вътрешен одит, както и взаимоотношенията между тях.

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

(2) Целта на Вътрешния одит е да подпомага ръководството на МИР 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 иновациите и растежа.

(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 МИР, 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 МИР, 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 МИР 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 МИР, включително финансираните със средства от Европейския съюз.

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

(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 иновациите и растежа 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 иновациите и растежа осигурява независимост на дирекцията, чрез гарантиране на:

1. пряко подчинение на вътрешния одит на министъра на иновациите и растежа;

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

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 МИР, 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 министерството, до всички активи на организацията и до цялата документация и информация, съхранявана в МИР.

(2) Министърът на иновациите и растежа 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) В случай, че директорът на дирекция „Вътрешен одит“ установи, че независимостта или обективността могат да бъдат накърнени, уведомява незабавно министъра на иновациите и растежа.

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 МИР, целите и обхвата на вътрешния одит. Стратегическият план, както и промените в него, се утвърждават от министъра на иновациите и растежа 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 иновациите и растежа одитни ангажименти за консултиране се включват в годишния план след обсъждането им с директора на дирекция „Вътрешен одит“. Годишният план, както и промените в него се утвърждават от министъра след предварително обсъждане;

5. извършване на одитни ангажименти за консултиране по инициатива на министъра на иновациите и растежа. Преди поемането на одитни ангажименти 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 ангажименти 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 ангажименти на министъра на иновациите и растежа и проследяване изпълнението на дадените в одитните доклади препоръки;

Раздел VI

Докладване

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

1. изготвя обобщен годишен доклад за дейността, който представя на министъра на иновациите и растежа до 28 февруари на следващата година;

2. присъства на срещи с ръководството на МИР и обсъжда и докладва въпроси, свързани с одитната дейност и дейността на МИР;

3. уведомява министъра на иновациите и растежа за резултатите от дейностите по вътрешен одит, или други въпроси, които следва да бъдат представени;

4. уведомява министъра на иновациите и растежа за всички случаи, в които е бил ограничен обхватът на дейността по вътрешен одит;

5. уведомява незабавно министъра на иновациите и растежа 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 компетентните органи;

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

Раздел VII

Отговорности на министъра на иновациите и растежа по отношение на дейността по вътрешен одит

Чл. 9. Министърът на иновациите и растежа 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;

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;

б. изпраща в Министерството на финансите обобщения годишен доклад за дейността по вътрешен одит 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 МИР.

Чл. 12. Директорът на дирекция „Вътрешен одит“ подготвя за изпращане от министъра на иновациите и растежа 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 иновациите и растежа, като отменя Статута на дирекция „Вътрешен одит“ в Министерство на иновациите и растежа, в сила от 01.04.2022 г., подписан между г-н Даниел Лорер – министър на иновациите и растежа и г-жа Наталия Тодорова – директор на дирекция „Вътрешен одит“. Копие от документа следва да се публикува на интернет страницата на МИР.

АЛЕКСАНДЪР ПУЛЕВ

НАТАЛИЯ ТОДОРОВА

МИНИСТЪР НА ИНОВАЦИИТЕ
И РАСТЕЖА:

ДИРЕКТОР НА ДИРЕКЦИЯ
„ВЪТРЕШЕН ОДИТ“:

.....

.....

Дата: 22.08.2022 г.