



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

Министерство на иновациите и растежа

С Т А Т У Т

**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 Глобалните стандарти по вътрешен одит, с които се определят правомощията, ролята, целите и отговорностите на вътрешните одитори и ръководството на Министерството на иновациите и растежа (МИР) по отношение на функцията 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, роля и цели на вътрешния одит

Чл. 2. (1) Вътрешният одит е независима и обективна дейност за предоставяне на увереност и консултиране, предназначена да допринася за добавянето на стойност и да подобрява дейността на МИР и неговите структури.

(2) Вътрешният одит подпомага ръководството на МИР и неговите структури да постигат целите си чрез прилагането на систематичен и дисциплиниран подход за оценяване и подобряване ефективността на процесите по управление, управление на риска и контрол в цялата организация.

(3) Вътрешният одит има за цел да укрепва способността на Министерството да създава, защитава и поддържа стойност като предоставя на ръководството независима, базирана на оценка на риска, обективна увереност, съвети, мнения и прогнози, в съответствие със стандартите по вътрешен одит.

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 от страна на вътрешните одитори, с цел да се даде независимо заключение или извод относно процес, система или друг обект на одита;

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

(3) Одитният ангажмент за консултиране се изразява в предоставяне 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 и при запазване на тяхната обективност. Целта и обхватът на консултантските ангажименти 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, без вътрешните одитори да поемат управленски функции или отговорност и при спазване на принципите на независимост и обективност. Подобни ангажименти се отчитат в дейността на дирекцията като извънпланови одитни ангажименти за консултиране с цел подпомагане работата по извършване на проверките.

Чл. 4. Вътрешният одит има съществена роля за постигане на целите, като подпомага ръководството чрез предоставяне на независими оценки, анализи и прогнози относно рискове, контролни механизми и възможности за подобрене, както и 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, в съответствие с нормативните изисквания, 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 организационната независимост на дирекцията, чрез гарантиране на:

1. пряко подчинение на вътрешния одит на министъра на иновациите и растежа;
2. докладване на резултатите от одитните ангажменти и на дейността по вътрешен одит 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. пряка комуникация и свободен достъп до ръководството и всички служители в министерството, до всички активи на организацията и до цялата документация, информация и данни, съхранявани 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 функциите 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 в дирекцията осъществяват функциите по вътрешен одит като поемат ангажимент и отговорност за:

1. спазването на ЗВОПС, Глобалните стандарти 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. демонстриране на етика и професионализъм, включително спазване на поверителността и неразкриване на информация, станала им известна във връзка с осъществяване на тяхната дейност, 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, както и целите и обхвата на вътрешния одит. Стратегическият план, и промените в него, се утвърждават от министъра на иновациите и растежа след неговото предоставяне за предварително обсъждане;

4. изготвяне на годишен план за дейността на дирекция „Вътрешен одит“, базиран на стратегическия план и на оценката на риска. Предложени 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 неговото предоставяне за предварително обсъждане;

5. извършване на одитни ангажименти за консултиране по инициатива на министъра на иновациите и растежа. Преди поемането на ангажимент 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 на 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 на ръководството на МИР, обсъжда и докладва въпроси, свързани с одитната функция 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 и обсъдени;
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 при 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, в случай на изискване за предоставяне).

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 непрекъснато професионално обучение и развитие;
3. утвърждава стратегическите и годишните планове за функцията по вътрешен одит, 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 необходима информация, 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 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.

7. одобрява рамката на функциониране на вътрешния одит, включително прилаганата методология, в съответствие със ЗВОПС и стандартите.

8. осигурява условия за провеждане на външни оценки на дейността по вътрешен одит съгласно нормативните изискванията и стандартите и разглежда резултатите от тях.

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 вътрешния 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 информация, изисквани от дирекция „Методология на контрола и вътрешен одит“ в Министерство на финансите, във връзка с осъществяване на функциите по вътрешен одит.

Раздел IX

Мониторинг

Чл. 13. Настоящият Статут на дирекция „Вътрешен одит“ е разработен в съответствие с действащите нормативни и поднормативни актове и стандартите,

уреждащи функцията по вътрешен одит. Той е предмет на мониторинг и периодично актуализиране.

Чл. 14. С цел повишаване ефективността на одитната функция 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 24.01.2025 г., подписан между г-н Томислав Дончев – министър на иновациите и растежа и г-жа Наталия Тодорова – директор на дирекция „Вътрешен одит“.

Копие от документа се публикува на интернет страницата на МИР.

ИРЕНА МЛАДЕНОВА

НАТАЛИЯ ТОДОРОВА

МИНИСТЪР НА ИНОВАЦИИТЕ
И РАСТЕЖА:

ДИРЕКТОР НА ДИРЕКЦИЯ
„ВЪТРЕШЕН ОДИТ“:

24.2.2026 г.

24.2.2026 г.

X

X

Министър на иновациите и растежа

Директор на дирекция "Вътрешен одит"

Signed by: Irena Borisova Mladenova

Signed by: Nataliya Venelinova Todorova