



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

Министерство на транспорта и съобщенията

МИНИСТЕРСТВО НА ТРАНСПОРТА И СЪОБЩЕНИЯТА	
София 1000, ул. "Дякон Игнатий" №9, тел. 02 9409/603, 662, 216	
Per. №	СОК-1/2305.22
Дата	

СТАТУТ
НА
ЗВЕНОТО ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ В МИНИСТЕРСТВОТО НА
ТРАНСПОРТА И СЪОБЩЕНИЯТА

РАЗДЕЛ I

ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Чл. 1. Настоящият статут описва същността, принципите, обхвата и ролята на вътрешния одит, правомощията и отговорностите на вътрешните одитори и ръководството на Министерство на транспорта и съобщенията (МТС) по отношение на дейността по вътрешния одит, както и взаимоотношенията между тях.

РАЗДЕЛ II

СЪЩНОСТ 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 МТС и неговите структури.

(2) Целта на Вътрешния одит е да подпомага ръководството на МТС 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 ангажименти за даване на увереност и одитни ангажименти 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. Одитният ангажимент за консултиране се извършва по инициатива на министъра на транспорта и съобщенията. Целта и обхватът на всеки одитен ангажимент за консултиране се определят съвместно с министъра. Докладването на резултатите от одитните ангажименти за консултиране може бъде различно по форма и съдържание, в зависимост от потребностите на министъра на транспорта и съобщенията.

(4) Ръководителят на Звеното за вътрешен одит носи отговорността за предоставянето на ръководството на МТС на крайните резултати от ангажимента по консултиране. Той следва да планира проследяване изпълнението на дадените препоръки от одитните ангажименти за консултиране. За проследяване на дадените препоръки, ако е подходящо, могат да бъдат използвани начини, приложими за одитен ангажимент за даване на увереност.

Чл. 4. Вътрешният одит играе съществена роля за постигане на целите на МТС, 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 МТС 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 МТС, включително финансираните със средства от Европейския съюз.

(2) В обхвата на дейността на Звеното за вътрешен одит попадат второстепенните разпоредители с бюджет към министъра на транспорта и съобщенията.

(3) В обхвата на дейността на звеното попадат публичните предприятия по смисъла на Закона за публичните предприятия, в които няма изградено самостоятелно звено за вътрешен одит и министърът на транспорта и съобщенията упражнява правата на държавата.

(4) По инициатива на министъра Звеното за вътрешен одит може да извършва одитни ангажименти в публични предприятия от системата на министерството и когато в тях има звено за вътрешен одит.

РАЗДЕЛ IV

НЕЗАВИСИМОСТ

Чл. 6 (1) Звеното за вътрешен одит изпълнява правомощията си ефективно и обективно, само когато осъществява дейността си независимо – без натиск или упражняване на влияние.

(2) Независимостта на Звеното за вътрешен одит се осигурява от министъра на транспорта и съобщенията чрез гарантиране на:

1. пряко подчинение на министъра на транспорта и съобщенията;
2. докладване резултатите от одитните ангажименти и за дейността по вътрешен одит директно на министъра на транспорта и съобщенията;
3. назначаване и освобождаване на ръководителя на Звеното за вътрешен одит и вътрешните одитори след писмено съгласие на министъра на финансите;
4. осъществяване на функции и дейности в МТС, свързани само с дейността по вътрешен одит, без да се допуска намеса при планиране, извършване и докладване на резултатите от одитните ангажименти;
5. свободен достъп до ръководните лица и всички служители в МТС, всички активи, цялата документация и информация.

(3) Одитният комитет на МТС осигурява независимост при определянето на обхвата и планирането на вътрешния одит, изпълнението на одиторската работа и представянето на резултатите от одитните ангажименти.

(4) В случай, че ръководителят на Звеното за вътрешен одит установи, че независимостта или обективността могат да бъдат накърнени, уведомява незабавно министъра на транспорта и съобщенията и Одитния комитет на МТС.

РАЗДЕЛ V

ПРАВА НА ВЪТРЕШНИТЕ ОДИТОРИ

Чл. 7. (1) Вътрешните одитори имат право:

1. на свободен достъп до ръководните лица в МТС, до председателя и до членовете на одитния комитет, служителите и активите на министерството във връзка с осъществяване на одитната дейност;

2. на достъп до цялата информация, включително класифицирана, според нивото им на достъп, както и до всички документи, включително и електронни, които се съхраняват в МТС и са необходими за осъществяването на одитната дейност;

3. да изискват от отговорните длъжностни лица сведения, справки, становища, документи и друга информация, необходима във връзка с одитната дейност.

(2) Ръководителят на Звеното за вътрешен одит освен правата по ал. 1 има право:

1. да докладва на министъра на транспорта и съобщенията всички въпроси във връзка с осъществяваната одитна дейност;

2. да предлага на министъра на транспорта и съобщенията да възложи определена задача на експерт от министерството или извън него, когато служителите на звеното за вътрешен одит не притежават необходимите специални знания и умения, свързани с изпълнението на конкретен одитен ангажимент;

3. да уведоми незабавно министъра на транспорта и съобщенията при идентифициране на индикатори за измама и да даде предложения за предприемане на мерки и уведомяване на компетентните органи;

4. да определя целите, обхвата, честотата, одитните техники и ресурсите, необходими за изпълнението на всеки одитен ангажимент.

РАЗДЕЛ VI

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДИТЕЛЯ НА ЗВЕНО ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ И НА ВЪТРЕШНИТЕ ОДИТОРИ

Чл. 8. Ръководителят на Звеното за вътрешен одит и вътрешните одитори при осъществяване дейността по вътрешен одит са длъжни да:

1. спазват Закона за вътрешния одит в публичния сектор, международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит, Етичния кодекс на вътрешните одитори, статута на звеното за вътрешен одит и утвърдената от министъра на финансите методология за вътрешен одит в публичния сектор;

2. не разкриват информация, станала им известна във връзка с осъществяване на дейността, освен в предвидените в закона случаи.

Чл. 9. Ръководителят на Звеното за вътрешен одит освен задълженията по чл. 8 е длъжен да:

1. изготвя и представя на министъра на транспорта и съобщенията и на одитния комитет проект на статут на Звеното за вътрешен одит;

2. разработва тригодишен стратегически план за дейността на Звеното за вътрешен одит, базиран на оценка на риска и в съответствие със стратегическите цели на МТС, като определя стратегическите цели и обхвата на вътрешния одит. Стратегическият план се утвърждава от министъра на транспорта и съобщенията след предварително обсъждане и съгласуване с одитния комитет;

3. изготвя, съвместно с вътрешните одитори годишен план за дейността на Звеното за вътрешен одит, базиран на стратегическия план и на оценката на риска. Годишният план се утвърждава от министъра на транспорта и съобщенията след предварително обсъждане и съгласуване с одитния комитет;

4. осигурява извършването на одитни ангажменти за консултиране по инициатива на министъра на транспорта и съобщенията. След обсъждането им с ръководителя на Звеното за вътрешен одит, одитните ангажменти за консултиране се включват в годишния план;

5. одобрява одитните планове за конкретните одитни ангажменти и организира, координира и разпределя задачите за изпълнение между вътрешните одитори съобразно техните знания и умения;

6. определя одитните техники, наблюдава работата на вътрешните одитори и представя на министъра на транспорта и съобщенията своевременно резултатите от извършения одит;

7. следи за изпълнението на годишния план за дейността по вътрешен одит и за прилагането на методологията за вътрешен одит в публичния сектор. При необходимост разработва процедури и специфична методология за осъществяване на дейността по вътрешен одит;

8. разработва и прилага програма за осигуряване качеството на одитната дейност, включваща вътрешни и външни оценки;

9. изготвя и представя за утвърждаване от министъра на транспорта и съобщенията на план за професионалното обучение и развитие на вътрешните одитори с цел да се поддържа одитен персонал с достатъчни знания, умения, опит и професионална квалификация;

10. присъства на срещите с ръководството на МТС и с одитния комитет за идентифицирани рискове, обсъжда и докладва въпроси, свързани с одитната дейност и дейността на министерството;

11. има достъп до председателя и до членовете на одитния комитет и участва в заседанията на комитета;

12. докладва за всички случаи, в които е бил ограничен обхватът на дейността по вътрешен одит на министъра на транспорта и съобщенията и на одитния комитет;

13. докладва резултатите от одитните ангажменти, дадените препоръки и резултатите от проследяване на изпълнението на дадените препоръки на министъра на транспорта и съобщенията, а при необходимост и на одитния комитет;

14. координира взаимодействието с външните одитори;

15. предоставя документация, съхранявана в Звеното за вътрешен одит на министъра на транспорта и съобщенията, или упълномощени от него за всеки конкретен случай длъжностни лица, след официално писмено искане;

16. докладва пред одитния комитет в случай, че ръководството е приело неприемливо за министерството ниво на риск;

17. докладва на председателя на одитния комитет при конфликт между вътрешни одитори и ръководителя на звеното за вътрешен одит, за насрочване на извънредно заседание, на което да се изслушат двете страни по отделно и да се взема решение чрез становище с препоръка;

18. докладва на председателя на одитния комитет при конфликт между министъра на транспорта и съобщенията и ръководителя на вътрешния одит за насрочване на извънредно заседание, на което да се изслушат двете страни по отделно и да се взема решение чрез становище с препоръка.

Чл. 10. (1) За докладване резултатите от дейността по вътрешен одит ръководителят на Звеното за вътрешен одит:

1. изготвя шестмесечен доклад за дейността по вътрешен одит в срок до 20 юли на текущата година;

2. изготвя обобщен годишен доклад за дейността по вътрешен одит в срок до 28 февруари на следващата календарна година. Обобщеният доклад съдържа информация от годишните доклади на звената за вътрешен одит на второстепенните разпоредители, търговските дружества и държавните предприятия към МТС. Годишният доклад се разглежда и приема с решение от одитния комитет.

(2) Изготвените доклади по ал. 1 се представят и обсъждат с министъра на транспорта и съобщенията.

РАЗДЕЛ VII

ОДИТЕН ПРОЦЕС

Чл. 11. Конкретните одитни ангажименти се възлагат на вътрешните одитори със заповед на министъра на транспорта и съобщенията по предложение на ръководителя на Звеното за вътрешен одит, въз основа на утвърдения годишен план за дейността на звеното.

Чл. 12. (1) Одитният план за одитния ангажимент се обсъжда с ръководството на одитираната дейност/процес на встъпителна среща, подготвена от ръководителя на Звеното за вътрешен одит, на която се представят формулираните цели на одита, обхвата, времевия график и вътрешните одитори, които ще извършат одитния ангажимент.

(2) Когато ръководството на одитираната дейност/процес е идентифицирало специфични рискове, те се включват в обхвата на одита и се залагат в одитния план.

Чл. 13. Когато резултатите от извършените проверки показват съществени проблеми в одитираната дейност/процес, те могат да бъдат докладвани на ръководството, преди да е изготвен предварителният одитен доклад.

Чл. 14. Резултатите от извършените одитни ангажименти се отразяват в одитен доклад.

Чл. 15. (1) Предварителният одитен доклад се предоставя на ръководителя на одитираната дейност/процес на заключителна среща, на която се обсъждат резултатите от конкретния одитен ангажимент и се представят накратко препоръките.

(2) За връчването на предварителния доклад се съставя в два екземпляра протокол за връчване на предварителен доклад.

(3) В случай на несъгласие с препоръките в предварителния доклад, ръководителите на одитираните дейности/процеси представят в срок до 10 дни, чрез деловодството на МТС мотивирани становища по съответните констатации, изводи и препоръки от предварителния доклад, към което прилагат доказателства в подкрепа на твърденията си.

Чл. 16. (1) Окончателният доклад се изготвя от вътрешните одитори след получаване и анализиране на становището на ръководителя на одитираната дейност/процес и представлява предварителният доклад с отразените в него промени в резултат на приетите/неприетите становища на ръководството на одитираната дейност/процес.

(2) Когато в резултат на становищата на ръководителите на одитираните дейности/ процеси се извършват промени, те се включват в констатациите, изводите и препоръките от доклада, за които се отнасят.

(3) Неразделна част от окончателния доклад са становищата на ръководителите на одитираните дейности/процеси.

(4) При извършване на одитен ангажимент за консултиране се прилага същата процедура само при необходимост.

Чл. 17. (1) Окончателният доклад се завежда в деловодството на МТС.

(2) Окончателният доклад се предоставя на министъра на транспорта и съобщенията с докладна записка от ръководителя на Звеното за вътрешен одит.

Чл. 18. (1) Министърът на транспорта и съобщенията възлага разработването на план за действие на ръководителя на одитираната дейност/ процес.

(2) В 20-дневен срок от получаване на окончателния одитен доклад се изготвя план за действие, който синтезирано представя очакваните действия, които ще отстранят установените слабости, грешки и недостатъци и ще подобрят функционирането на одитираната дейност/процес.

(3) Ръководителят на Звеното за вътрешен одит може да подпомага ръководството при разработването на плана за действие, като насочи вниманието към по-съществените действия и разумния срок, в който следва да бъдат предприети. Изготвеният план за действие се съгласува от ръководителя на Звеното за вътрешен одит и се утвърждава от министъра на транспорта и съобщенията.

Чл. 19. (1) Ръководителят на Звеното за вътрешен одит организира проследяването на изпълнението на дадените в окончателния доклад препоръки чрез:

1. писмо до ръководителите на одитираните дейности и процеси за представяне на информация за последващите действия за изпълнение на препоръките;
2. предварително планиран одитен ангажимент за проследяване на препоръките;
3. следващ одитен ангажимент на същата дейност/процес.

(2) Последващите действия на ръководителите на одитираните дейности и процеси по отношение изпълнението на препоръките подлежат на допълнителни проверки от страна на вътрешния одит.

РАЗДЕЛ VIII

ОТГОВОРНОСТИ НА МИНИСТЪРА НА ТРАНСПОРТА, ПО ОТНОШЕНИЕ ДЕЙНОСТТА ПО ВЪТРЕШЕН ОДИТ

Чл. 20. Министърът на транспорта и съобщенията:

1. осигурява необходимите ресурси за ефективното функциониране на Звеното за вътрешен одит;

2. осигурява експерти, когато са необходими специални знания и умения, свързани с изпълнението на конкретен одитен ангажимент, след предложение от ръководителя на Звеното за вътрешен одит;

3. осигурява съдействието на всички длъжностни лица в МТС във връзка с изпълнението на одитните ангажименти;

4. утвърждава план за действие за изпълнението на дадените препоръки, който предоставя на ръководителя на Звеното за вътрешен одит. Изготвянето на плана за действие се възлага на ръководителя на одитираната дейност/ процес;

5. изпраща копие от годишния доклад за дейността на Звеното за вътрешен одит в Министерството на финансите до 10 март на следващата година;

6. предоставя на Звеното за вътрешен одит наръчниците, указанията и другата методология по вътрешен одит, изпратени от Министерството на финансите.

РАЗДЕЛ IX

ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ДРУГИ ОРГАНИЗАЦИИ

Чл. 21. Ръководителят на Звеното за вътрешен одит координира взаимодействието с други контролни органи, като при необходимост им предоставя информация, свързана с дейността по вътрешен одит.

Чл. 22. Ръководителят на Звеното за вътрешен одит осъществява наблюдение и координация при планирането, извършването и докладването на дейността на звената за вътрешен одит в публичните предприятия от системата на МТС.

Чл. 23. Ръководителят на Звеното за вътрешен одит подготвя за изпращане от министъра на транспорта и съобщенията 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. 24. Настоящият Статут на Звеното 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.

Чл. 25. С цел повишаване ефективността на одитната дейност всяка от страните може да предлага изменения и/или допълнения към него.

Заклучителна разпоредба

Параграф единствен Настоящият Статут влиза в сила от датата на полагане на подписа на министъра на транспорта и съобщенията и отменя Статута на Звеното за вътрешен одит в Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията, подписан под № СОК-1/08.02.2019 г.

Николай Събев

Министър на транспорта

и съобщенията:

Дата: *На основание §1, т.1 от ДР на ЗЗЛД*

Гергана Алексиева

Ръководител *На основание §1, т.1 от ДР на ЗЗЛД*

Звено за вътрешен одит:

Дата: *30.07.2022* 2022 г.

