



О Б Щ И Н А К Н Е Ж А

5835 гр. Кнежа ул. "М. Боев" 69 тел. 09132/7136 факс: 09132/7007
E-mail: obstina_kneja@knezha.bg; www.knezha.bg

ЗА П О В Е Д

№ 59./18.02.2021г.

На основание чл. 29, ал. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор и чл. 44, ал. 1 и 2 от Закона за местното самоуправление и местната администрация, **утвърждавам:**

Програма за осигуряване на качеството и за усъвършенстване на одитната дейност на Звено „Вътрешен одит“ при Община Кнежа.

Контрол по изпълнението на Програмата възлагам на ръководителя на Звено „Вътрешен одит“ при Община Кнежа.

ИЛИЙЧО ЛАЧОВСКИ
Кмет на Община Кнежа



Подписът е заличен в изпълнение на ЗЗЛД



ПРОГРАМА ЗА ОСИГУРЯВАНЕ КАЧЕСТВОТО И УСЪВЪРШЕНСТВАНЕ НА ОДИТНАТА ДЕЙНОСТ НА ЗВЕНО „ВЪТРЕШЕН ОДИТ“ ПРИ ОБЩИНА КНЕЖА

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Програмата за осигуряване на качеството и за усъвършенстване на одитната дейност (Програмата) на Звено „Вътрешен одит“ в Община Кнежа е разработена на основание чл. 29, ал. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС), Стандарт 1300 „Програма за осигуряване на качеството и за усъвършенстване“, 1310 „Изисквания към програмата за осигуряване на качеството и за усъвършенстване“, 1311 „Вътрешни оценки“, 1312 „Външни оценки“ и 1320 „Докладване по програмата за осигуряване на качеството и за усъвършенстване“ от Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит в публичния сектор (Стандартите), утвърдената от Министъра на финансите методология за вътрешен одит в публичния сектор и ползвани добри практики в областта на вътрешния одит в публичния сектор.

Политиките и процедурите, които се прилагат от вътрешните одитори по отношение контрола на качеството на одитната дейност трябва да гарантират, че всеки одитен ангажимент се изпълнява в съответствие с нормативните, професионалните и етични изисквания за осъществяване на вътрешен одит.

Чрез осъществяване на преглед и надзор върху одитната дейност се гарантира добро качество на одитните ангажименти и се избягва повторението на допуснатите слабости.

II. ЦЕЛ НА ПРОГРАМАТА

Основната цел на Програмата е да осигурява непрекъснато усъвършенстване на одитната дейност. Одитната дейност се оценява чрез извършването на вътрешни и външни оценки, чрез които се установява:

1. Съответствието със ЗВОПС, Етичния кодекс на вътрешните одитори, Стандартите и методологията по вътрешен одит, издадена от министъра на финансите.

2. Приноса на вътрешния одит за подобряване на процесите/дейностите в община Кнежа и разпоредителите с бюджет от по-ниска степен.

III. ПРИНЦИПИ НА КОНТРОЛА НА КАЧЕСТВОТО

Вътрешните одитори трябва да:

- Спазват принципите на независимост, честност, обективност и конфиденциалност, а така също и нормите за професионално поведение;
- Притежават професионална компетентност;
- Потърсят при необходимост консултации със специалисти, притежаващи квалифицирани знания.

2. Извършването на всеки одит трябва да се възлага на одитори, притежаващи необходимата подготовка и опит.

3. Работата на вътрешните одитори трябва да се проверява като се осъществява текущ контрол.

Контролът на качеството се извършва от ръководителят на Звено „Вътрешен одит“. Контролът обхваща планирането, организирането и извършването на одитен ангажимент, както и цялостната дейност по вътрешния одит.

IV. ОБХВАТ НА ПРОГРАМАТА

Програмата за осигуряване на качеството на одитната дейност обхваща преглед на дейността по вътрешен одит и се осъществява чрез:

1. Вътрешни оценки;
2. Външни оценки.

V. ВЪТРЕШНИ ОЦЕНКИ

Вътрешните оценки включват:

1. Текущ мониторинг на работата на Звено „Вътрешен одит“ чрез:

1.1. Надзор (Наблюдение) върху работата по ангажимента - Цялостно наблюдение върху одитните ангажименти от страна на РВО, в т. ч:

- дефиниране на целите и обхвата на одита;
- определяне на рисковете;
- идентифициране на контролите;
- формулиране на констатации, изводи и препоръки.

Този вид вътрешни оценки се извършват текущо по време на изпълнение на конкретния одитен ангажимент (Планиране, извършване, докладване и проследяване на препоръките). Документирането на прегледа на качеството на работните документи, изготвени при одитните ангажименти, се извършва чрез полагане на подпис от РВО върху тях.

1.2. Преглед от страна на РВО на качеството при докладване на одитния ангажимент /Приложение № 1 – Контролен лист за качеството на докладване на одитен ангажимент/

1.3. Обратна връзка от ръководителите на одитираната система/процес. Обратната връзка може да бъде получена:

- устно – по време на заключителната среща при обсъждане на одитния доклад и документирана с паметна записка;
- при преглед на становищата по одитните доклади, дадени от ръководителите на одитираните структури;

- чрез въпросници за получаване на обратна информация от ръководителя на одитираната дейност /процес по отношение на извършените одитни ангажименти. /Приложение № 2, Приложение № 3/. Целта на обратната връзка е да се събере информация за мнението на ръководството относно ползата на вътрешния одит за организацията; да се повиши ефективността на одитната дейност.

1.4. Анализ на количествените и качествените показатели за изпълнение

1.4.1. Количествени – Ръководителят на Звено „Вътрешен одит“ текущо събира и анализира данни за определени количествени показатели – брой

изпълнени одитни ангажименти, заложен в Годишния план; брой направени констатации; брой дадени препоръки, брой приети препоръки; брой изпълнени препоръки; брой проследени препоръки, време за изпълнение на одитния ангажимент; брой искания за извършване на одитен ангажимент за консултиране; брой съществени констатации, в резултат на които са докладвани индикатори за измами.

1.4.2. Качествени – Ръководителят на Звено „Вътрешен одит“ трябва да класифицира констатациите по степен на същественост. Те се разделят на:

- Съществени – могат да повлияят негативно върху постигане целите на общината в голяма степен;

- Със средна степен на същественост – не могат да окажат значимо влияние върху постигане на основните цели на общината, но изискват предприемане на действие от кмета на Общината, за да се избегнат евентуални негативни последици;

- Несъществени – не влияят върху постигане целите на общината и не изискват специални действия.

2. Периодични прегледи - Имат за цел да установят съответствието на дейността по вътрешен одит със Закона за вътрешния одит в публичния сектор, Стандартите, Етичния кодекс, Статута на звеното и утвърдената от Министъра на финансите методология и вътрешните правила за одитна дейност на Звено „Вътрешен одит“ в Община Кнежа. Те включват:

2.1. Самооценка, извършваща се чрез:

- годишна оценка на съставените досиета за извършените одитни ангажименти за съответствие с Наръчника /Приложение № 4/, която се извършва от РВО;

- обобщаване и анализ на дадените и получени становища (забележки) съответно от вътрешните одитори и ръководителите на одитираните структури;

- обобщаване и анализ на данните от получените въпросници за обратна връзка.

2.2. Вътрешен преглед и оценка на дейността по вътрешен одит от други лица, които работят в Общината, познават практиката по вътрешен одит и отговарят на изискванията на чл. 19, ал. 2 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор. Прегледът се осъществява чрез попълване на въпросник, който се предава на ръководител вътрешен одит.

Периодичните прегледи се извършват по един от посочените по-горе методи или чрез комбинация между тях.

VI. ВЪНШНИ ОЦЕНКИ

Външните оценки имат за цел да оценят и дадат мнение относно ефективността и ефикасността на дейността по вътрешен одит, както и спазването на Стандартите за вътрешен одит, Закона за вътрешния одит в публичния сектор и др., включвайки даване на съответни препоръки за подобряване ѝ при установени пропуски и несъответствия.

Те се извършват поне веднъж на 5 години, на основание чл. 29, ал. 2 от независими лица или екипи извън организацията, които притежават сертификат

„Вътрешен одитор в публичния сектор“ или валиден международно признат сертификат за вътрешен одитор. Звеното за вътрешен одит приема двата начина за външно оценяване, съгласно Стандарт 1312 „Външни оценки“, а именно:

- Външна оценка, извършвана изцяло от външни оценители;
- Самооценка, извършена от вътрешния одит, с независимо потвърждаване от външни оценители.

Външната оценка се извършва при условия и по ред, определен от Министъра на финансите. С външната оценка се цели:

- Съответствие със Стандартите, Етичния кодекс и Статута на Звеното за вътрешен одит, годишните и стратегически планове, одитни политики и действащото законодателство;
- Потребностите и очакванията на ръководството на общината от дейността на вътрешния одит;
- Одитните методи и техники, използвани от одиторите в Звено „Вътрешен одит“;
- Оценка на ползите от дейността по вътрешен одит във връзка с подобряване на дейностите и процесите в Община Кнежа.

VII. ДОКЛАДВАНЕ

Ръководителят на Звено „Вътрешен одит“ при Община Кнежа докладва на кмета на Общината резултатите от изпълнението на Програмата с:

1. Представяне на Годишния доклад за дейността по вътрешен одит за съответната година;
2. Доклад за резултатите от извършената външна оценка

2. Външни оценки - резултатите от външните оценки се представят на Кмета на Община Кнежа, като се включват в годишния доклад за дейността на Звено „Вътрешен одит“. При констатирани слабости, отклонения от стандартите и дадени препоръки, следва да се изготви план за действие за подобряване качеството на одитната дейност, в който да са посочени ответните действия (мерките), сроковете и отговорните за изпълнението им длъжностни лица. РВО следва да въведе адекватни мерки за проследяване изпълнението на дадените в доклада препоръки в разумен срок. Планът за действие се утвърждава от кмета на Община Кнежа или упълномощено от него лице.

VIII. ДРУГИ ОЦЕНКИ ЗА ДЕЙНОСТТА ПО ВЪТРЕШЕН ОДИТ

Дейността на вътрешния одит е обект на оценяване при проверки, одити и прегледи на дейността на Общината. При тях вътрешния одит се проверява като част от общината. Такива одити могат да бъдат:

- Одити на Сметната палата. Одиторите от тях извършват независим външен одит, който включва проверка и оценка на вътрешния контрол и одит в общината;
- Одити на ИА „Одит на средствата от ЕС“ към Министерство на финансите

IX. МОНИТОРИНГ

Тази Програма се преразглежда веднъж годишно и следва да се актуализира при промяна в приложимото законодателство, утвърдената от Министъра на финансите методология и контролната среда в Община Кнежа.

Приложения:

- Примерен контролен лист за контрол на качеството на конкретен одитен ангажимент /Приложение № 1/;

- Примерен въпросник за получаване на обратна информация от ръководителя на одитираната дейност /процес по отношение на извършени одитни ангажименти /Приложение № 2/;

- Примерен въпросник за провеждане на интервюта и проучване в структурните звена за получаване на информация и оценка за ефективността на вътрешния одит и полезността на дадените от вътрешните одитори препоръки /Приложение № 3/;

- Примерен въпросник за вътрешен преглед на дейността на звеното за вътрешен одит в Община Кнежа /Приложение № 4/

Изготвил:

Подписът е заличен в изпълнение на ЗЗЛД

ПЕТЯ ПИСЪШКА

Ръководител на Звено „Вътрешен одит“ при Община Кнежа

Дата:17.02.2021 г.