



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
ЗВЕНТО 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;

