Правилник за изменение и допълнение на Правилника за дейността и структурата на Държавно предприятие „Транспортно строителство и възстановяване“ (Обн., ДВ, бр. 13 от 2002 г., изм. и доп., бр. 63 от 2003 г., бр. 91 от 2005 г., бр. 67 от 2006 г., бр. 1 от 2008 г., бр. 31 от 2010 г.)

§ 1 В чл. 25 се създава т. 11:

„т. 11 „дирекция „Вътрешен одит“

§ 2 Създава се чл. 31в с наименование „Дирекция "Вътрешен одит“:

„Дирекция „Вътрешен одит“

Чл. 31в (1) Дирекция „Вътрешен одит“ е на пряко подчинение на главния директор и осъществява вътрешен одит на всички структури, програми, дейности и процеси в предприятието, включително финансираните със средства от Европейския съюз в съответствие със Закона за вътрешния одит в публичния сектор;

(2) Дирекция „Вътрешен одит“:

1. извършва дейността по вътрешен одит в съответствие с изискванията на Закона за вътрешния одит в публичния сектор, международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит, Етичния кодекс на вътрешните одитори, статута на дирекция „Вътрешен одит“ и утвърдената от министъра на финансите методология за вътрешен одит в публичния сектор и при спазване на следните принципи:

а) независимост и обективност;

б) компетентност и професионална грижа;

в) почтеност и поверителност.

2. идентифицира и оценява рисковете в предприятието;

3. оценява адекватността и ефективността на системите за финансово управление и контрол по отношение на:

а) идентифицирането, оценяването и управлението на риска от ръководството на предприятието;

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;

4. дава на Управителния съвет и главния директор независима и обективна оценка за състоянието на одитираните системи за финансово управление и контрол;

5. консултира Управителния съвет и главния директор по тяхно искане, като дава съвети, мнение, обучение и др. с цел да се подобрят процесите на управление на риска и контролът, без да поема управленска отговорност за това;

6. дава препоръки за подобряване на адекватността и ефективността на системите за финансово управление и контрол, подпомага ръководителите на одитираните структури и главния директор и извършва проверки за проследяване изпълнението на препоръките;

7. изпълнява и други функции, съгласно Закона за вътрешния одит в публичния сектор.

(3) Дирекцията по ал. 1 се ръководи от директор, който организира, планира, ръководи, контролира и отчита изпълнението на всички задачи, възложени на дирекцията, като:

1. изготвя и представя на главния директор и Управителния съвет проект на статут на дирекция „Вътрешен одит“, стратегически и годишен план за дейността по вътрешен одит;

2. организира, координира и разпределя задачите за изпълнение между вътрешните одитори съобразно техните знания и умения;

3. одобрява плановете за конкретните одитни ангажименти;

4. следи за изпълнението на годишния план за дейността по вътрешен одит и за прилагането на методологията за вътрешен одит в публичния сектор;

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

6. разработва процедури и специфична методология за осъществяване на дейността по вътрешния одит;

7. предлага на главния директор да възложи определена задача на експерт извън предприятието, когато служителите на дирекцията не притежават специални знания и умения, необходими за изпълнение на одитен ангажимент;

8. докладва резултатите от одитните ангажименти, дадените препоръки и резултатите от проследяване на изпълнението на дадените препоръки на главния директор, а при необходимост - и на Управителния съвет;

9. обсъжда с ръководителите на структурите, чиято дейност е одитирана, резултатите от всеки извършен одитен ангажимент;

10. представя годишен доклад за дейността по вътрешен одит на главния директор и Управителния съвет, които го изпращат в Министерство на транспорта, информационните технологии съобщенията в срок до 31 януари на следващата година;

11. докладва за всички случаи, в които е бил ограничен обхватът на дейността по вътрешен одит на главния директор;

12. координира взаимодействието с външните одитори;

13. разработва и прилага програма за осигуряване на качеството и за усъвършенстване на одитната дейност;

14. предлага за назначаване, преназначаване и освобождаване от длъжност на служителите от дирекцията;

15. предлага за награждаване и за налагане на дисциплинарни наказания на служителите от дирекцията;

16. изпълнява и други функции, съгласно Закона за вътрешния одит в публичния сектор.“

§ 3 Вчл. 32, ал. 1 думите „вътрешния одитор“ се заменят с думите **„**Дирекция „Вътрешен одит“.

**Ивайло Московски**

*Министър на транспорта,*

*информационните технологии и съобщенията*