



СТАТУТ НА „ ВЪТРЕШЕН ОДИТ“

в „Мини Марица-изток“ ЕАД

Настоящият статут описва целта, правомощията и отговорностите на вътрешния одит. Те са в съответствие с Мисията на вътрешния одит и задължителните елементи на Международните професионални практики по вътрешен одит. Статутът дефинира и правомощията и отговорностите на ръководството на организацията по отношение на дейността по вътрешния одит, както и взаимоотношенията между тях.

I. СЪЩНОСТ И РОЛЯ НА ВЪТРЕШНИЯ ОДИТ

Вътрешният одит е независима и обективна дейност за даване на увереност или консултиране, предназначена да носи полза и да подобрява дейността на организацията. Вътрешният одит ще се ръководи при спазване на задължителните указания на Института на вътрешните одитори, които включват Основните принципи на професионалната практика по вътрешен одит, Етичния кодекс, Международните стандарти за професионалната практика по вътрешен одит и Дефиницията на вътрешния одит. Задължителните указания съставляват основните изисквания за професионалната практика по вътрешен одит и принципите, спрямо които се оценява ефективността на неговото осъществяване. Вътрешният одит се осъществява чрез два вида одитни ангажименти:

1. Одитен ангажимент за даване на увереност – предоставяне на обективна оценка на доказателствата от страна на вътрешния одитор с цел да се предостави независимо мнение или извод относно процесите, системите или други обекти на одит. Одитният ангажимент за даване на увереност 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.

2. Одитен ангажимент за консултиране – изразява се в даване на съвет, мнение, обучение и други, предназначени да подобряват процесите на управление на риска и контрола, без вътрешният одитор да поема управленска отговорност за това.

Вътрешният одит играе съществена роля за постигане целите на организацията, като подпомага ръководството чрез:

2.1. Идентифициране и оценяване на рисковете в организацията.

2.2. Оценяване на адекватността и ефективността на системите за финансово управление и контрол по отношение на:

- идентифицирането, оценяването и управлението на риска от ръководството на организацията;
 - съответствието със законодателството, вътрешните актове и договорите;
 - надеждността и всеобхватността на финансовата и оперативната информация;
 - ефективността, ефикасността и икономичността на дейностите;
 - опазването на активите и информацията;
 - изпълнението на задачите и постигането на целите;
3. Даване на препоръки за подобряването на дейностите в организацията.

II. ОБХВАТ

„Вътрешен одит“, осъществява вътрешния одит на всички структури, програми, дейности и процеси в „Мини Марица – изток“ ЕАД и подпомага ръководството чрез:

1. Идентифициране, оценяване и управление на рисковете по изпълнение на Концесионния договор и прилагане на адекватна и ефективна система за контрол.
2. Идентифициране, оценяване и управление на рисковете по изпълнение на договорите за доставка на въглища с контрагенти и свързаната с това дейност в Управлението, Рудник „Трояново–1“, Рудник „Трояново-север“ и „Рудник Трояново-3“, включително производствено-технологичните процеси и управление на качеството.
3. Идентифициране, оценяване и управление на рисковете свързани с процедури по ЗОП, търговия, доставка, съхранение, изписване и бракуване.
4. Идентифициране, оценяване и управление на екологични рискове, опазване на околната среда, водите, въздуха и биологичното разнообразие. Съхранение и опазване на исторически и археологически находки.
5. Идентифициране, оценяване и управление на рисковете по здравословни и безопасни условия на труд.
6. Идентифициране, оценяване и управление на рисковете по планиране и изпълнение на заложените в Бизнес програмата на Дружеството показатели, включително Ремонтна и Инвестиционна програма .
7. Идентифициране, оценяване и управление на рисковете по надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативна информация.
8. Идентифициране, оценяване и управление на рисковете в системите за вътрешен контрол. Наблюдение и оценяване на трите линии за защита, въведени чрез системата COSO 2013 в съответствие с разпоредбите на „Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор“ и указания на Министерство на финансите.
9. Идентифициране, оценяване и управление на рисковете по управление на човешките ресурси, квалификация, атестация и възнаграждения в Дружеството.
10. Идентифициране, оценяване и управление на рисковете, както и на системите за управление на качеството, по отношение сключеното и действащо в Дружеството КТД.
11. Идентифициране, оценяване и управление на рисковете по сигурност включително охрана и видеонаблюдение.
12. Идентифициране, оценяване и управление на рисковете по мрежова и информационна сигурност, включително киберсигурност.
13. Идентифициране, оценяване и управление на рисковете по прилагане на законодателството, вътрешните актове и договорите.

14. Идентифициране, оценяване и управление на рисковете по отношение деловодната дейност и архива.

15. Идентифициране, оценяване и управление на рисковете при усвояване на средства от Европейски програми, фондове и други публични средства. На основание чл. 13, ал. 5, вр. ал. 6 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, при изпълнение на такъв одитен ангажимент, Вътрешният одит има право да извършва проверки в структури и лица извън „Мини Марица-изток“ ЕАД.

16. Идентифициране, оценяване и управление на рисковете при борсова търговия, включително закупуване на електро енергия.

17. Идентифициране, оценяване и управление на рисковете по придобиване, управление и продажба на недвижима собственост.

III. НЕЗАВИСИМОСТ

Ръководител „Вътрешен одит“ (РВО) гарантира, че вътрешния одит остава незасегнат от всички условия, които могат да накърнят способността на вътрешните одитори да изпълняват своите отговорности по безпристрастен начин, включително по отношение на дефинирането на цел, обхват, процедурите, честотата, времето на одитните ангажименти и съдържанието на одитния доклад. Ако РВО установи, че независимостта или обективността могат да бъдат накърнени, уведомява незабавно Изпълнителния директор.

Вътрешните одитори поддържат безпристрастно отношение, което им позволява да изпълняват одитните ангажименти обективно и по такъв начин, че да вярват в резултатите от своята работа, да не се правят компромиси с качеството и да не подчиняват на други лица преценката си за одита.

Вътрешните одитори няма да имат пряка оперативна отговорност или правомощия по отношение на нито една от одитираните дейности. Съответно, вътрешните одитори няма да прилагат вътрешни контроли, да разработват процедури, да внедряват системи или да извършват друга дейност, която може да наруши тяхната преценка, включително:

1. Вътрешният одитор не може да изпълнява одитен ангажимент за даване на увереност, свързан с дейности, които е консултирал, или структури, в които е работил през последната една година.

2. Изпълнение на каквито и да било оперативни задължения в „Мини Марица-изток“ ЕАД, както и в организации с които Дружеството участва в общи програми и проекти, за чието управление е отговорно.

„Вътрешен одит“ изпълнява задачите си ефективно и обективно (без натиск или упражняване на влияние), само когато осъществява дейността си независимо. Ръководителят на организацията осигурява независимост на звеното за вътрешен одит, чрез гарантиране на:

1. Вътрешният одит е пряко подчинен на Изпълнителния директор на „Мини Марица-изток“ ЕАД.

2. Докладване на резултатите от одитните ангажименти, дадените препоръки и резултатите от проследяване изпълнението на препоръките на ръководителя на организацията.

3. Назначаване и освобождаването на Ръководител „Вътрешен одит“ и вътрешните одитори става в съответствие с разпоредбите на ЗВОПС.

4. Осъществяване на функции и дейности в „Мини Марица-изток“ ЕАД, свързани само с дейността по вътрешен одит, без да се допуска намеса при планиране, извършване и докладване на резултатите от одитните ангажименти. ЗВОПС изрично постановява, че Ръководител „Вътрешен одит“ и вътрешните одитори нямат право да осъществяват функции и дейности в „Мини Марица-изток“ ЕАД, различни от дейността по вътрешен одит. Законово се дерогира Стандарт 1112 (чл.22 от ЗВОПС в сила от 01.01.2020г.)

5. „Вътрешен одит“ има свободен достъп до ръководството, всички служители в Дружеството, всички активи и цялата налична информация в „Мини Марица-изток“ ЕАД. Вътрешните одитори ще:

- Разкрият всяко накърняване на независимостта и обективността;
- Проявят професионална обективност при събиране, оценка и докладване на информация за дейността или процеса, обект на одит;
- Извършват оценка на всички налични и уместни факти и обстоятелства;
- Вземат всички предпазни мерки за да избегнат влияние във връзка със собствените си интереси или от други лица при извършване на професионалните си задължения и при формиране на решения;
- Ръководител „Вътрешен одит“ трябва да потвърди пред Изпълнителния директор на „Мини Марица-изток“ ЕАД, Съвет на директорите на „Мини Марица- изток“ ЕАД, Вътрешен одит на БЕХ и Одитния комитет, поне веднъж годишно организационната независимост на вътрешния одит в Дружеството.
- Ръководител „Вътрешен одит“ разкрива с Доклад пред Изпълнителния директор на „Мини Марица-изток“ ЕАД, Съвет на директорите на „Мини Марица- изток“ ЕАД, Вътрешен одит на БЕХ и Одитния комитет всякакъв вид намеса и свързаните с нея последици при определяне на обхвата на вътрешния одит, извършването на работа и/или докладването.
- Външни оценки за качеството на одитната дейност в „Мини Марица-изток“ ЕАД и наемане на външни одиторски фирми се извършва по реда на Наредба №1 на министъра на финансите от 30.03.2017г. за условията, реда и начина за извършване на външни оценки, за осигуряване качеството на одитната дейност.

IV. ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДИТЕЛЯ НА ВЪТРЕШНИЯ ОДИТ И ВЪТРЕШНИТЕ ОДИТОРИ

Ръководителят на вътрешния одит и вътрешните одитори осъществяват дейността по вътрешен одит, като отговарят за:

1. Спазване на ЗВОПС, Стандартите, Етичния кодекс на вътрешните одитори, Статута на „Вътрешния одит“ и утвърдената от министъра на финансите методология за вътрешен одит в публичния сектор.

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

3. Разработване на тригодишен стратегически план за дейността на „Вътрешен одит“, базиран на оценка на риска и в съответствие със стратегическите цели на организацията, стратегическите цели и обхвата на вътрешния одит. Стратегическият план се съгласува и се утвърждава от Изпълнителния директор на „Мини Марица – изток“ ЕАД след предварително обсъждане.

4. Изготвяне на годишен план за дейността на звеното за вътрешен одит, базиран на стратегическия план и на оценката на риска. Предложените от Изпълнителния директор на „Мини Марица – изток“ ЕАД одитни ангажименти за консултиране се включват в годишния план след обсъждането им с ръководителя на вътрешния одит. Изпълнителния директор на „Мини Марица – изток“ ЕАД и ръководителя на вътрешния одит се договарят за обхвата и времевите рамки на всеки ангажимент. Годишният план се съгласува и се утвърждава от Изпълнителния директор на „Мини Марица – изток“ ЕАД след предварително обсъждане. Ръководителят на вътрешния одит определя сам одитните техники, наблюдава работата на одиторския екип и представя на Изпълнителния директор на „Мини Марица – изток“ ЕАД резултатите от извършения одит. Ръководителят на вътрешния одит трябва да докладва своевременно на ръководителя на организацията всяко ограничение на ресурсите, нужни за изпълнение на годишния план.

5. Извършване на одитни ангажименти за консултиране по инициатива на Изпълнителния директор на „Мини Марица – изток“ ЕАД. Преди поемането на одитни ангажименти за консултиране ръководителят на вътрешния одит следва да оцени:

- дали вътрешните одитори притежават необходимите знания и умения за изпълнение на одитния ангажимент;

- дали съществува вероятност да бъдат накърнени независимостта или обективността на вътрешните одитори във връзка с извършването на предложен Одитен ангажимент за консултиране. Ако съществува вероятност за накърняване на независимостта и обективността, Изпълнителният директор задължително трябва да бъде уведомен за това, преди да бъде приет консултантският 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 и за усъвършенстване на одитната дейност, включваща вътрешни и външни оценки.

8. Своевременно докладване на резултатите от одитните ангажименти на Изпълнителния директор на „Мини Марица – изток“ ЕАД и проследяване изпълнението на дадените в одитните доклади препоръки.

9. Въвеждане на вътрешни правила и процедури за прилагането на законовите изисквания, Стандартите, наръчниците, указанията и методологията, съобразно спецификите на всяка идентифицирана одитна вселена в „Мини Марица-изток“ ЕАД .

10. Ефективно изпълнение на Годишния план и на одитните ангажименти

11. Проследяване на препоръките и предприетите мерки и периодично докладване на ръководителя на организацията за всички мерки, които не са ефективно приложени.

12. Планиране и предприемане на мерки, гарантиращи, че вътрешният одит колективно притежава или придобива знания, умения и други компетентности, необходими за изпълнение на изискванията на ЗВОПС, Стандартите, Статута и утвърдената от министъра на финансите методология за вътрешен одит в публичния сектор.

V. ДОКЛАДВАНЕ

Ръководителят на вътрешния одит:

1. Изготвя шестмесечен и годишен доклад за дейността по вътрешен одит, които представя и обсъжда с Изпълнителния директор на „Мини Марица – изток“ ЕАД.
2. При нужда изготвя доклад за възникнал проблем по текущата дейност, който представя и обсъжда с Изпълнителния директор на „Мини Марица – изток“ ЕАД.
3. Уведомява незабавно Изпълнителния директор на „Мини Марица – изток“ ЕАД за идентифицирани от вътрешните одитори индикатори за измама и дава предложения за предприемане на мерки и уведомяване на компетентните органи.
4. Присъства на оперативки и срещи с ръководството на „Мини Марица-изток“ ЕАД, а когато е поканен и на срещи с Борда на директорите, обсъжда и докладва въпроси, свързани с одитната дейност и цялостната дейност на Дружеството.
5. Провежда срещи с Изпълнителния директор на „Мини Марица – изток“ ЕАД по въпроси, свързани с дейността по вътрешен одит.
6. Предоставя документация, съхранявана в звеното за вътрешен одит на Изпълнителния директор на „Мини Марица – изток“ ЕАД или на упълномощени от него длъжностни лица (за всеки конкретен случай) след официално писмено искане.
7. При необходимост, запознава Ръководителя на Вътрешния одит в БЕХ или Одитния комитет с одитните доклади за извършени одитни ангажименти по всички значими въпроси, свързани с вътрешния одит в организацията.

VI. ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДИТЕЛЯ НА ОРГАНИЗАЦИЯТА ПО ОТНОШЕНИЕ ДЕЙНОСТТА ПО ВЪТРЕШЕН ОДИТ

Изпълнителният директор на „Мини Марица-изток“ ЕАД :

1. Изгражда „Вътрешен одит“ и предоставя необходимите за ефективното му функциониране ресурси (персонал, оборудване, материална база/помещения за работа и др.). Изпълнителният директор на „Мини Марица – изток“ ЕАД осигурява със заповед външни за „Вътрешния одит“ експерти, когато са необходими специални знания и умения, свързани с изпълнението на конкретен одитен ангажимент, след предложение от ръководителя на вътрешния одит. По предложение на Ръководител „Вътрешен одит“ при извършване на специфичен ангажимент за който няма подходящи експерти в Дружеството, с обоснован доклад се предлага наемането външни такива.
2. Гарантира съдействието на всички длъжностни лица в организацията във връзка с изпълнението на одитните ангажименти.
3. Осигурява предоставянето на становища по предварителните доклади от ръководителите на одитираната дейност или процес в рамките на 10 /десет/ работни дни от връчването им.
4. Одобрява изготвеният план за действие за изпълнението на дадените препоръки, който предоставя на ръководителя на вътрешния одит.
5. Изпраща копие от годишния доклад за дейността на вътрешния одит в съответствие с изискванията на ЗВОПС, писма на Министерство на финансите, Министерство на енергетиката, БЕХ и др.
6. Предоставя на „Вътрешен одит“ наръчниците, указанията и другата методология по вътрешен одит, изпратени от Министерството на финансите, Министерство на енергетиката, БЕХ, Институт на вътрешните одитори в България и др.

VII. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ДРУГИ ОРГАНИЗАЦИИ

1. Ръководителят на вътрешния одит координира взаимодействието с външните одитори от Сметната палата, одитори от министерства, БЕХ и други външни одитори имащи право по силата на закон, на достъп в „Мини Марица-изток“ ЕАД. При необходимост им предоставя информация за стратегическите и годишните планове за дейността по вътрешен одит, докладите от одитните ангажименти, становища и други въпроси, свързани с одитната дейност. Предвид разпоредбата на ЗВОПС, че одитният комитет също осъществява взаимодействие с външните одитори, РВО в организацията, в които има сформирани одитен комитет докладва, координира и подпомага отношенията на одитния комитет с външни одитори (разпоредби на чл.18, доп.ДВ, бр.100 от 2019г).

2. При планиране на одитни ангажименти, свързани с междуфирмени програми/проекти, ръководителят на вътрешния одит координира годишния план с вътрешен одит (или наети от тях външни одитори) на организацията и фирмите, участващи в тези програми/проекти.

3. Ръководителят на вътрешния одит подготвя за изпращане от Изпълнителния директор на „Мини Марица – изток“ ЕАД всички необходими документи и материали, изисквани от Министерство на финансите, Министерство на енергетиката или БЕХ за вътрешен одит във връзка с осъществяване на функциите му.

4. Координацията и хармонизацията във всички структури с изграден „Вътрешен одит“ и връзките им с външни одитори се ръководи от Министъра на финансите уредени в глава шеста от ЗВОПС (от чл. 47 до чл. 54).

5. В съответствие със стандарт 2050 „Координация и ползване на работата“, Ръководителят на Вътрешния одит преценя и координира използването на външни доставчици на одиторски (консултантски) услуги в областта на одита за нуждите на „Мини Марица-изток“ ЕАД.

6. В случай на нает по действащ договор, външен доставчик на услуги по вътрешен одит за който своевременно не е уведомен РВО, се прилагат разпоредбите на ЗВОПС, Международните стандарти за професионална практика и се уведомява Изпълнителният директор, Одитният комитет и „Вътрешен одит“ на Български енергиен холдинг (БЕХ) за нарушение на Добрите практики и международните стандарти по „Вътрешен одит“.

VIII. МОНИТОРИНГ

Статутът на „Вътрешен одит“ е предмет на мониторинг и периодично актуализиране. С цел повишаване ефективността на одитната дейност всяка от страните може да предлага изменения и/или допълнения на Статута.

Настоящият документ влиза в сила от датата му на подписване : 08.08.2022г. и е заведен в деловодната система на Дружеството, Вх.№ 7972/ 09.08.2022г.