ЙОРДАН ЦОНЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА
СТРАЖИЦА

МИЛЕН ПЕНЕВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ
ОДИТЕН КОМИТЕТ

СТАТУТ

НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ В ОБЩИНА СТРАЖИЦА

ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Чл.1 (1) Статутът урежда устройството, целите, правата и задълженията, взаимоотношенията на одитния комитет с ръководството и служителите на Община Стражица, както и начина за отчитане на неговата дейност.

(2) Одитният комитет е независим при изпълнение на своите задължения и правомощия и има независима роля да съветва кмета на Община Стражица относно процесите по финансово отчитане, вътрешен контрол, управление на риска и вътрешен одит.

(3) Одитният комитет в организацията осъществява своята дейност съгласно изискванията на Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС), Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор, Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит и утвърдената от министъра на финансите методология за вътрешен одит в публичния сектор.

(4) В своята дейност Одитният комитет на Община Стражица се ръководи от принципите на законосъобразност, прозрачност, компетентност и професионална грижа.

СЪСТАВ И СТРУКТУРИРАНЕ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Чл. 2. (1) Одитният комитет се състои от трима членове, единият от които е председател.

(2) Членовете на комитета се избират и определят съгласно Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор (Наредбата).

(3) Председателят и заместник-председателят се избират от членовете на Одитния комитет с обикновено мнозинство.

Чл. 3. Мандатът на членовете на Комитета е 3 години, считано от датата на заповедта на кмета на Община Стражица за тяхното определяне.

Чл. 4. (1) Участието на член на Комитета се прекратява с акт на кмета на Община Стражица при:

1. изтичане на мандата;
2. прекратяване на трудово или служебно правоотношение на вътрешен член;

3. подаване на заявление за освобождаване от член на одитния комитет с едномесечно писмено предизвестие;

4. наличието на обстоятелства, несъвместими с позицията на член на Комитета;

5. трайна фактическа невъзможност на член на одитния комитет да изпълнява задълженията си повече от шест месеца или при смърт;

6. системно неизпълнение на задълженията му.

(2) До определянето на нов член одитният комитет може да провежда заседания, като решенията се вземат с необходимия кворум при спазване изискванията на чл. 18, ал. 6 и 7 от ЗВОПС.

Чл. 5. (1) При предсрочно прекратяване на мандата на външен член на одитния комитет за допълване на състава му се изпраща покана до следващия класиран кандидат в предишната процедура или се провежда нова процедура, като новоизбраният член довършва мандата на напусналия.

(2) При предсрочно прекратяване на мандата на вътрешен член на Комитета, кметът на Община Стражица в едномесечен срок определя със заповед нов член, като новоизбраният довършва мандата на напусналия.

Чл. 6. Процедурата за определяне на членовете на одитния комитет стартира не по-късно от два месеца преди изтичането на мандата на действащия одитен комитет.

ЦЕЛИ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Чл. 7. Целите на Комитета са свързани с цялостното подобряване на дейността в Община Стражица и подпомагане на ръководителя на организацията, като:

1. дава становища с препоръки за подобряване по отношение на адекватността на управленската структура и вътрешния контрол, в т.ч. управлението на риска и контролните дейности, процеса на финансовото отчитане, етичния климат и организационната култура в организацията;

2. спомага за осигуряването на независимост и обективност при определянето на обхвата и планирането на вътрешния одит, изпълнението на одиторската работа и представянето на резултатите от одитните ангажименти.

ПРАВА И ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Чл. 8. Комитетът има право:

1. да изисква и получава в разумен срок достъп до информация и документи (вкл. копия от тях) в хартиен и/или електронен формат, необходими за изпълнение на неговите правомощия и задължения, с изключения на такива, за които няма оторизиран служебен достъп;

2. на свободен достъп до ръководителя на организацията, до ръководителя на вътрешния одит и до председателя на общинския съвет;

3. да получава своевременна информация за констатираните нередности, свързани с осъществяване на неговите правомощия и задължения;

4. да изисква от ръководителя на вътрешния одит информация и документи, свързани с дейността по вътрешен одит в организацията и да дава становища с оглед на подобряване на дейността по вътрешен одит;

5. да обсъжда с ръководителя на вътрешния одит формата и честотата на външните оценки и квалификацията и независимостта на оценителя или екипа от оценители, включително всеки потенциален конфликт на интереси при тяхното извършване;

6. да инициира извършването на външна оценка за осигуряване качеството на одитната дейност, при спазване изискванията на издадената наредба за условията, реда и начина за извършване на външни оценки за осигуряване качеството на одитната дейност;

7. да се запознае своевременно с доклада с окончателните резултати от извършена външна оценка за осигуряване на качеството на одитната дейност на звеното за вътрешен одит в организацията;

8. да кани на заседанията си ръководители и служители на организацията, имащи отношение към обсъжданите въпроси;

9. да кани на заседанията си външни одитори, имащи отношение към обсъжданите въпроси, след предварително съгласуване с одиторите.

Чл. 9. Председателят на Комитета има право да присъства на заседания на съответните органи, работни групи и др., отговорни за управлението на риска в организацията, след предварително съгласуване с риск-мениджмънта.

Чл. 10. Членовете на Комитета имат следните права и задължения:

1. да присъстват редовно на заседанията на Комитета и да вземат участие в работата и изпълнението на правомощията и задълженията на Комитета;

2. да извършват професионален и обективен преглед на предоставената им информация;

3. да представят обективни становища с адекватни и ефективни препоръки на ръководителя на организацията;

4. да уведомят незабавно ръководителя на организацията за всички установени от тях обстоятелства, които са от съществено значение за финансовото отчитане и вътрешния контрол, в т.ч. за системата за управление на риска и за дейността по вътрешен одит;

5. да разгледат и съгласуват в установените срокове определената численост на звеното за вътрешен одит, както и представените от вътрешния одит статут, вътрешни правила, стратегически и годишни планове и техните актуализации, годишни доклади;

6. да се запознаят и да съгласуват представения от ръководителя на вътрешния одит план за действие във връзка с приетите препоръки за подобряване на дейността по вътрешен одит, ако такива са дадени при извършена външна оценка за осигуряване на качеството на одитната дейност на звеното за вътрешен одит в организацията;

7. да изразят становище и при необходимост да дадат препоръки на ръководителя на организацията, при идентифицирани и докладвани индикатори за измама, по които не са предприети адекватни мерки;

8. да наблюдават процесите по функциониране на системата за вътрешен контрол и управление на риска, както и системата за превенция и противодействие на измамите, по начин и периодичност определени в годишната работна програма/план на одитния комитет;

9. да наблюдават процесите на финансово отчитане в организацията по начин и периодичност определени в годишната работна програма/план на одитния комитет;

10. да наблюдават ефективността на системите за вътрешен контрол в организацията, като дават становища, включително да разгледат и приемат с решение доклада за състоянието на системите за финансово управление и контрол;

11. да разгледат в двуседмичен срок относимата информация и да излязат с решение при обявяване на несъответствие/частично съответствие на вътрешния одит с изискванията на ЗВОПС, Етичния кодекс или Стандартите, ако несъответствието оказва влияние върху цялостния обхват или работата на вътрешния одит;

12. да разгледат относимата информация в двуседмичен срок и да излязат с решение, в случай че ръководителят на вътрешния одит е докладвал пред комитета, че ръководството е определило/утвърдило неприемливо за организацията ниво на риск;

13. да уведомят министъра на финансите за неизпълнение на дадените на ръководството препоръки и несъгласуване на статута на ЗВО и на стратегическите и годишните планове за дейността по вътрешен одит, по начин и срок и по надлежен ред, уточнен в правилата за дейността на комитета;

14. да разработят годишна работна програма/план, в която/който да бъдат определени периодичността и начинът на изпълнението на задълженията;

15. да оценяват ежегодно постигнатите от комитета резултати, като резултатите от извършеното оценяването следва да бъдат включени в годишния доклад за дейността на комитета.

Чл. 11. (1) В срок до 1 февруари председателят на Комитета представя на ръководителя на организацията и на председателя на общинския съвет, годишен доклад за дейността на комитета през предходната година.

(2) Докладът следва да бъде изготвен и да съдържа информация, съгласно утвърдения в наръчника за дейността на одитния комитет образец;

(3) Годишният доклад за дейността на Комитета се публикува на вътрешната електронна страница на организацията.

(4) Председателят на Комитета предлага на ръководителя на организацията в срок до 10 март да изпрати годишния доклад на министъра на финансите.

Чл. 12. (1) Членовете на Комитета нямат право да разгласяват сведения и факти, станали им известни при и/или по повод на осъществяваната от тях дейност, освен в предвидените от закона случаи.

(2) Членовете на Комитета се задължават да подпишат декларация по образец, че няма да разгласяват информация, получена при изпълнение на своите задължения.

(3) Дневният ред, документацията и дискусиите на комитета са поверителни и съдържат чувствителни материали и информация, необходими за да могат членовете да изпълняват своите задължения. Членовете и присъстващите не могат да обсъждат въпроси, възникващи с трети страни или пряко или косвено да разкриват на тези страни информация, получена в хода на техните задължения, нито по време на членството им, нито по всяко време след това.

(4) Членовете незабавно изпращат всички запитвания, искания за интервюта или коментари от медии или от външни страни на секретаря на комитета, с оглед съгласуване с ръководството на организацията и връзки с обществеността.

ПРАВА И ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА РЪКОВОДИТЕЛЯ НА ОРГАНИЗАЦИЯТА ПО ОТНОШЕНИЕ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Чл. 13. Ръководителят на организацията има право:

1. да предлага определени точки за включване в дневния ред на планираните заседания;
2. на достъп до цялата информация, както и до всички документи, включително и електронни, които се отнасят до дейността на Комитета;
3. да уведомява министъра на финансите при преценка за неефективност в дейността на Комитета;
4. да изисква провеждането на извънредни заседания при неотложни обстоятелства.

Чл. 14. Ръководителят на организацията има следните задължения:

1. създава необходимите условия за работа на Комитета, в т.ч. подходящо помещение за провеждане на заседанията и своевременно изплащане на полагащото се възнаграждение на членовете на Комитета за свършената работа;
2. осигурява съдействие от страна на служители от организацията за административното и техническото обслужване на дейността на Комитета;
3. определя секретар на одитния комитет, който подпомага комитета при осъществяване на дейността му;
4. в срок до 10 март изпраща годишния доклад за дейността на одитния комитет на министъра на финансите.

РЕД И НАЧИН ЗА ПРЕЦЕНКА НА ОБСТОЯТЕЛСТВА, НЕСЪВМЕСТИМИ С ПОЗИЦИЯТА НА ЧЛЕН НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Чл. 15. При встъпването си в длъжност членовете на Комитета подават декларация за обстоятелствата по чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС съгласно приложение № 4 от Наредбата.

Чл. 16. Декларациите по чл. 15 се прилагат към документите от проведената процедура, съхраняват се в организацията до изтичането на мандата на одитния комитет, и при поискване се представят на ръководителя на организацията за сведение.

Чл. 17. Всеки от членовете на Комитета има задължение, при настъпване на обстоятелства, несъвместими с позицията му на член, да ги декларира в 7 - дневен срок пред ръководителя на организацията.

Чл. 18. В случай, че се потвърдят обстоятелства, несъвместими с позицията на член на Комитета, ръководителят на организацията предприема необходимите действия по реда на чл. 4 и чл. 5.

РЕД ЗА УСТАНОВЯВАНЕ НА СИСТЕМНО НЕИЗПЪЛНЕНИЕ НА ЗАДЪЛЖЕНИЯТА НА ЧЛЕН НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Чл. 19. Всеки от членовете на Комитета в организацията е отговорен за докладването пред ръководителя на организацията на системно неизпълнение на задълженията на някой от останалите членове на Комитета.

Чл. 20. За системно неизпълнение на задълженията на член на Комитета следва да се счита всяко повтарящо се повече от два пъти в рамките на една календарна година нарушение на разпоредбите на нормативен акт, уреждащ правата и задълженията на одитните комитети, Статута и/или Правилата за дейността на Комитета.

Чл. 21. При системно неизпълнение на задълженията на член на Комитета, ръководителят на организацията предприема последователно следните мерки:

1. официално предупреждение за отстраняване от членство в Комитета и уведомяване на министъра на финансите;

2. прекратяване на мандата в Комитета и предприемане на необходимите действия по реда на чл. 5 и уведомяване на министъра на финансите.

РЕД ЗА ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С РЪКОВОДСТВОТО И СЛУЖИТЕЛИТЕ НА ОРГАНИЗИЦИЯТА

Чл. 22. (1) Председателят на Комитета координира взаимодействието с ръководителя и служителите на организацията.

(2) Ръководителят на организацията създава необходимата организация и ред, при който членовете на комитета да бъдат своевременно уведомявани за констатирани нарушения в организацията, в това число за неправилни или незаконни действия, свързани с процесите на финансово отчитане, ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска, на дейността по вътрешен одит и по отношение на финансовото отчитане в организацията.

(3) При докладван или установен конфликт между Ръководителя на организацията и ръководителя на вътрешния одит, на заседание се разглеждат обстоятелствата по него и се взема решение чрез становище с препоръка.

(4) При докладван или установен конфликт между вътрешни одитори и ръководителя на звеното за вътрешен одит, на заседание се разглеждат обстоятелствата по него и се взема решение чрез становище с препоръка.

Чл. 23. Възнаграждението за участие на външните членове в заседание се изплаща в рамките на един месец след изготвянето, подписването и представянето на протокол от проведеното заседание в счетоводството на Община Стражица. Когато протоколът е класифициран, плащането се извършва въз основа на декларация от Председателя на комитета.

АКТУАЛИЗАЦИЯ И ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СТАТУТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Чл. 24. (1) Одитният комитет може да извършва годишен преглед и оценка на адекватността на Статута, като отправя искане до ръководителя на организацията за одобрение на предложените промени.

(2) Ръководителят на организацията и председателят на одитния комитет осигуряват надлежното оповестяване на статута и неговите актуализации чрез публикуване на вътрешната електронна страница или по друг подходящ начин.