



ОБЩИНА ВРАЦА

гр. Враца 3000, ул. "Стефанаки Савов" № 6, тел. 092/624581, факс 092/627085, e-mail: obshtinavr@b-trust.org

КАЛИН КАМЕНОВ

Кмет на Община Враца

Дата: 22.07.2022 г.

МАРИАНА КАМЕНОВА

*Председател на одитния комитет
в Община Враца*

Дата: 22.07.2022 г.

СТАТУТ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ В ОБЩИНА ВРАЦА

Глава I

ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Чл.1. (1) Статутът урежда устройството, целите, правата и задълженията, взаимоотношенията на Одитния комитет (Комитета) с ръководството и служителите на Община Враца, организациите, чиито ръководители са разпоредители с бюджет от по-ниска степен, търговските дружества със 100 на сто общинско участие в капитала, лечебните заведения – търговски дружества със 100 на сто общинско участие в капитала, 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 Враца относно процесите по финансово отчитане, вътрешен контрол, управление на риска и вътрешен одит.

(3) Одитният комитет в Община Враца 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 в Община Враца се ръководи от принципите на законосъобразност, прозрачност, компетентност и професионална грижа.

Глава II

СЪСТАВ И СТРУКТУРИРАНЕ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Чл. 2. (1) Одитният комитет в Община Враца се състои от трима външни 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 Решение № 641/31.05.2022 г. на Общински съвет Враца за определяне състава на одитния комитет.

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

1. изтичане на мандата;
2. подаване на заявление за освобождаване от член на одитния комитет с едномесечно писмено предизвестие;
3. наличието на обстоятелства, несъвместими с позицията на член на Комитета;
4. трайна фактическа невъзможност на член на одитния комитет да изпълнява задълженията си повече от шест месеца или при смърт;
5. 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. 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.

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.

Глава III

ЦЕЛИ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Чл. 7. Целите на Комитета са свързани с цялостното подобряване на дейността в Община Враца, организациите, чиито ръководители са разпоредители с бюджет от по-ниска степен, търговските дружества със 100 на сто общинско участие в капитала, лечебните заведения – търговски дружества със 100 на сто общинско участие в капитала, 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;

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.

Глава IV

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 кмета на Община Враца, до ръководителя на Звеното за вътрешен одит в Община Враца и до председателя на Общински съвет Враца;

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

4. да изисква от ръководителя на Звеното за вътрешен одит информация и документи, свързани с дейността по вътрешен одит в Община Враца и да дава становища с оглед на подобряване на дейността по вътрешен одит;

5. да обсъжда с ръководителя на Звеното за вътрешен 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 Община Враца;

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 Община Враца, 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;

4. да уведомят незабавно кмета на Община Враца 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 Звеното за вътрешен 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 Община Враца;
7. да изразят становище и при необходимост да дадат препоръки на кмета на Община Враца, 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 на Одитния комитет;
9. да наблюдават процесите на финансово отчитане в Община Враца по начин и периодичност определени в годишната работна програма на Одитния комитет, като за целта може да се запознават с текущите финансови отчети, годишния финансов отчет, отчета за касовото изпълнение, както и със системата за двоен подпис и предварителен контрол преди поемане на задължение и извършване на разход, както и с други относими документи;
10. да наблюдават ефективността на системите за вътрешен контрол в Община Враца, като дават становища, включително да разгледат и приемат с решение доклада за състоянието на системите за финансово управление и контрол;
11. да разгледат в договорен 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 договорен срок и да излязат с решение, в случай че ръководителят на Звеното за вътрешен одит е докладвал пред Комитета, че ръководството е определило/утвърдило неприемливо за Община Враца 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, в която 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 кмета на Община Враца и на председателя на Общински съвет Враца, годишен доклад за дейността на Одитния комитет 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 Одитния комитет се публикува на вътрешната електронна страница на Община Враца.

(4) Председателят на Комитета предлага на кмета на Община Враца 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, 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 на Комитета 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.

Глава V

ПРАВА И ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА КМЕТА НА ОБЩИНА ВРАЦА ПО ОТНОШЕНИЕ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Чл. 13. Кмета на Община Враца 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. Кмета на Община Враца 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 Община Враца 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.

Глава VI

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 Община Враца до изтичането на мандата на Одитния комитет, и при поискване се представят на кмета на Община Враца 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 кмета на Община Враца.

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

Глава VII

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

Чл. 19. Всеки от членовете на Одитния комитет в Община Враца е отговорен за докладването пред кмета на Община Враца 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, кмета на Община Враца 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.

Глава VIII

РЕД ЗА ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С РЪКОВОДСТВОТО И СЛУЖИТЕЛИТЕ НА ОБЩИНА ВРАЦА

Чл. 22. (1) Председателят на Комитета координира взаимодействието с кмета и служителите на Община Враца.

(2) Кмета на Община Враца създава необходимата организация и ред, при който членовете на Комитета да бъдат своевременно уведомявани за констатирани нарушения в Община Враца, 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.

(3) При докладван или установен конфликт между кмета на Община Враца и ръководителя на ЗВО, 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 ЗВО, 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 по ред и в срок, съгласно подписаните договори с външните членове.

Глава IX

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 кмета на Община Враца за одобрение на предложените промени.

(2) Кмета на Община Враца и председателят на Одитния комитет осигуряват надлежното оповестяване на статута и неговите актуализации чрез публикуване на вътрешната електронна страница на Община Враца или по друг подходящ начин.

Настоящият документ е изготвен в съответствие със Закона за вътрешния одит в публичния сектор, Наредбата за процедурата за определяне състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор и утвърдения със Заповед № ЗМФ - 931/02.12.2020 г. от министъра на финансите Наръчник на одитния комитет в публичния сектор.

Настоящият документ влиза в сила от датата на подписването му.