ОБЩИНА СТАМБОЛИЙСКИ

4210, гр. Стамболийски, ул. "Г. С. Раковски" № 29; тел. +359 339 62493,
факс +359 339 62308
e-mail:stamboliyski@mail.orbitel.bg; www.stamb.info

СТАТУТ

НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ В ОБЩИНА СТАМБОЛИЙСКИ

ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Чл.1 (1) Статутът урежда устройството, функциите, правата и отговорностите, организацията на работа и взаимоотношенията на одитния комитет с ръководството и служителите на Община Стамболийски, 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 Стамболийски относно процесите по финансово отчитане, вътрешен контрол, управление на риска и вътрешен одит.

(3) Одитният комитет 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, Глобалните стандарти за вътрешен одит и утвърдената от министъра на финансите методология за вътрешен одит в публичния сектор.

(4) В своята дейност Одитният комитет на Община Стамболийски 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 влизане на Решение № 245 взето с Протокол № 30 от 30.04.2025 г. на Общински съвет Стамболийски и заповедта на кмета на Община Стамболийски за тяхното определяне.

Чл. 4. (1) Участието на член на Комитета се прекратява с акт на кмета на Община Стамболийски 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 се изпраща покана до следващия класиран кандидат в проведената процедура или се провежда нова процедура за определяне на външен член на одитния комитет, който довършва мандата на напусналия.

(2) При предсрочно прекратяване на мандата на вътрешен член на Комитета, кметът на Община Стамболийски 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 Стамболийски 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. Одитният комитет има право:

1. да изисква и получава в 7 - дневен 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 и заместник-кметовете на Община Стамболийски, председателя на общинския съвет, ръководителя на вътрешния одит, служителите в общинската администрация и ръководителите на организациите, разпоредители с бюджет от по-ниска степен по бюджета на общината;

3. да получава своевременна информация за констатираните от вътрешни и външни контролни органи нередности, в рамките 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;

10. да получава информация от ръководителя на вътрешния одит за всеки случай на ограничаване на обхвата на дейността по вътрешен одит и в случаите по чл. 30, ал. 2 от ЗВОПС;

11. да осъществява взаимодействие с други контролни органи, имащи отношение към обсъжданите въпроси на заседанията на одитния комитет.

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 задължения и отговорности:

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

2. да извършват професионален и обективен преглед на предоставената им информация и да представят непредубедени становища с адекватни и ефективни препоръки на ръководителя на организацията;

3. 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. на системата за управление на риска и на дейността по вътрешен одит;

4. да уведомят незабавно ръководителя на организацията при настъпили обстоятелства, обуславящи конфликт на интереси от тяхна страна;

5. да разгледат и съгласуват в установените срокове определената численост на звеното за вътрешен одит, както и представените от вътрешния одит статут, вътрешни правила, планове и доклади, както и плановете за действие във връзка с извършената външна оценка за осигуряване на качеството на одитната дейност на звеното за вътрешен одит в общината;

6. да се запознаят и да съгласуват представените 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 Община Стамболийски;

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 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. Срокът се определя в протоколите на комитета конкретно за всеки случай;

12. да разгледат относимата информация в 10 - дневен 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 в едномесечен срок, чрез деловодната система на общината;

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 му 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.

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 заплащане 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 да го подпомага при осъществяване на дейността му;

4. създава организация за незабавно уведомяване на председателя на одитния комитет при възникване на значими рискове, установени нарушения, проблеми и грешки в общината, при стартиране на проверки и одити от външни контролни органи и при текущи промени в статуса и състава на звеното за вътрешен одит,

5. в срок до 10 март изпраща годишния доклад за дейността на одитния комитет на министъра на финансите.

ЗАСЕДАНИЯ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Чл. 15. (1) Одитният комитет провежда най-малко 6 (шест) редовни заседания през годината.

(2) Одитният комитет се свиква на заседание от председателя по негова инициатива или по искане на който и да е член на комитета. Председателят няма право да откаже свикването на заседание.

(3) При значими въпроси и неотложни обстоятелства, в т.ч. при докладвани или констатирани съществени рискове или грешки в организацията, при стартиране на проверки и одити от външни контролни органи, при текущи промени в статута и състава на звеното за вътрешен одит, при данни за намеса при определяне на обхвата на вътрешния одит или при изпълнението на одиторската работа и представянето на резултатите могат да се свикат и провеждат извънредни заседания.

Чл. 16. (1) Одитният комитет може да гласува и приема решения, ако присъстват повече от половината от членовете му.

(2) Решенията на одитния комитет се приемат с обикновено мнозинство от присъстващите членове.

(3) Не се допуска гласуване "въздържал се".

(4) Председателят подготвя дневния ред на заседанията и го предоставя предварително на членовете на одитния комитет, заедно със съответните материали за заседанието в предварително указан срок. За всяко заседание на одитния комитет се води протокол, в който се отразяват дневния ред и взетите решения от членовете. Протоколите се подписват от присъствалите на заседанието членове.

(5) Решенията влизат в сила след подписване на протокола от заседанието.

(6) Всеки член на одитния комитет е длъжен да разкрие пред останалите членове обстоятелства, обуславящи конфликт на интереси (частен интерес) или поставящи под съмнение безпристрастността му по определен въпрос. За наличието на тези обстоятелства се подава декларация. Тези обстоятелства не са основание за отказ от участието му в заседанието, но го лишават от правото да участва в обсъждането и гласуването по конкретния въпрос.

(7) Обстоятелствата по ал. 6 се отразяват в протокола от заседанието.

Чл. 17. (1) Решение за уведомяване на министъра на финансите при установено неизпълнение на дадени от одитния комитет препоръки се взима при пълен кворум на комитета.

(2) Председателят на одитния комитет се задължава да изпрати информацията до министъра на финансите в едноседмичен срок от взетото решение.

Чл. 18. (1) За всяко заседание на одитния комитет се изготвя протокол. Редът и начинът за водене и съхраняване на протоколите се описва във Правилата за дейността на одитния комитет.

(2) Председателят може да предоставя препис - извлечение от протокола, съдържащо взетите решения на съответните органи и лица, имащи право на достъп по закон, а при всички останали случаи по начин определен от одитния комитет, съобразно конкретните обстоятелства.

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

Чл. 19. 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. 20. Декларациите по чл. 19 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. 21. 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. 22. 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.

Чл. 23. До определянето на нов член, одитния комитет може да провежда заседания, но решението се вземат с необходимия кворум, като се спазват изискванията на чл. 16.

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

Чл. 24. 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. 25. 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. 26. 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. 27. (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.

(5) При извършване на проверка от външни одитори, ръководителят на организацията запознава Комитета със заповедта за проверка и предварителния доклад, с оглед осъществяване на правомощията му по чл. 32, т. 3 и т. 4 от Наредбата.

Чл. 28. Възнаграждението за участие на външните членове в заседание се изплаща в рамките на едномесечен срок след изготвянето, подписването и представянето на протокол от проведеното заседание в счетоводството на Община Стамболийски.

АКТУАЛИЗАЦИЯ И ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СТАТУТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Чл. 29. (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.

ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

§ 1. Настоящият Статут е разработен на основание чл. 20, ал. 2 от Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор.

§ 2. Статутът влиза в сила от датата на полагане на подписа на кмета на Община Стамболийски.

ПЕТЪР НЕДЕЛЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА СТАМБОЛИЙСКИ:
.....
Дата: 18.06.2025 г.

ПАВЛИНА БОРМАЛИЙСКА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ
НА ОБЩИНА СТАМБОЛИЙСКИ:
.....
Дата: 17.06.2025 г.