



ОБЩИНА СИМИТЛИ, ОБЛАСТ БЛАГОЕВГРАД

п.к. 2730, гр. Симитли, ул. "Хр. Ботев" № 27, тел. 0748/72138, 72157, e-mail: oba@simitli.bg

АПОСТОЛ АПОСТОЛОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА СИМИТЛИ



Заличено обстоятелство на
основание ЗЗЛД

СОФИЯ ГРАЧЕНОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Заличено обстоятелство на
основание ЗЗЛД

СТАТУТ

НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА ОБЩИНА СИМИТЛИ

ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Чл. 1 (1) Статутът урежда устройството, целите, правата и задълженията, взаимоотношенията на одитния комитет с ръководството и служителите на Община Симитли, 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 Симитли, относно процесите по финансово отчитане, вътрешен контрол, управление на риска и вътрешен одит.

(3) Одитният комитет в Община Симитли 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 Симитли 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 (3) членове, единият от които е председател.

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

(3) Членовете на одитния комитет се избират и определят, съгласно Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор (Наредбата).

Чл. 3. Мандатът на членовете на одитния одитния комитет е 3 години, считано от датата на встъпването им длъжност и датата на провеждане на първото заседание/приемане на решението на Общински съвет – Симитли.

Чл. 4. (1) Участието на член на одитния одитния комитет се прекратява с акт на Кмета на Община Симитли 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 Одитния комитет;
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 Одитния комитет Кмета на Община Симитли 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 одитния комитет са свързани с цялостното подобряване на дейността в Община Симитли и подпомагане на Кмета, 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 Община Симитли;
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. Одитния 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 общината, Ръководителя на вътрешния одит, и Председателя на Общински съвет Симитли;
3. да получава своевременно 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 Община Симитли 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 оценка на качеството на звеното за вътрешен одит в случаите, когато има забележка по дейността по вътрешен одит и установен дефицит в обективността и професионализма на ръководителя на звеното за вътрешен одит и/или вътрешните одитори, както и при разминаване в очакванията, относно работата и приноса на Звеното за вътрешен одит, както и да се запознае своевременно с доклада с окончателните резултати от извършена външна оценка за осигуряване качеството на одитната дейност на звеното за вътрешен одит в Община Симитли и с плана за действие за изпълнение на дадените препоръки в случай, че е налице такъв;

7. да кани на заседанията си ръководители и служители на Община Симитли, имащи отношение към обсъжданите въпроси;

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

Чл. 9. Правомощията на одитния комитет могат да се разпрострат и върху организации и юридически лица, които попадат в обхвата на звеното за вътрешен одит на Община Симитли.

Чл. 10. Председателят на одитния комитет има право да присъства на заседания на съответните органи, работни групи и др., отговорни за управлението на риска в Община Симитли, след предварително съгласуване с Кмета на Община Симитли.

Чл. 11. Членовете на одитния комитет имат следните права и задължения:

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

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

3. да представят обективни становища с адекватни и ефективни препоръки на Кмета на Община Симитли;

4. да уведомят незабавно Кмета на Община Симитли 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 Община Симитли;

7. да изразят становище и при необходимост да дадат препоръки на Кмета на Община Симитли и на Председателя на Общински съвет Симитли, 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 Община Симитли по начин и периодичност определени в годишната работна програма/план на одитния комитет;

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

11. да разгледат в установени срокове 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 10-дневен срок и да излязат с решение, в случай че ръководителя на вътрешния одит е докладвал пред одитния комитет, че ръководството е определило/утвърдило неприемливо за Община Симитли ниво на риск;

13. да уведомят министъра на финансите за неизпълнение на дадените на ръководството препоръки и несъгласуване на статута на звеното за вътрешен одит 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 одитния комитет;

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 одитния комитет резултати, като резултатите от извършеното оценяването следва да бъдат включени в годишния доклад за дейността на одитния комитет.

Чл. 12. (1) В срок до 1 февруари председателят на одитния комитет представя на Кмета на Община Симитли или на Председателя на Общински съвет Симитли, 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 електронна страница на Община Симитли.

(4) Председателят на одитния комитет предлага на Кмета на Община Симитли в срок до 10 март да изпрати годишния доклад на Министъра на финансите.

Чл. 13. (1) Членовете на одитния комитет 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 одитния комитет се задължават да подпишат декларация по образец (Приложение I), че няма да разгласяват информация, получена при изпълнение на своите задължения.

(3) Дневният ред, документацията и дискусиите на одитния комитет 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 одитния комитет, с оглед съгласуване с ръководството на Община Симитли и връзки с обществеността.

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

Чл. 14. Кметът на Община Симитли 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 одитния комитет;
3. да уведомява министъра на финансите при преценка за неефективност в дейността на одитния комитет;
4. да изисква провеждането на извънредни заседания при неотложни обстоятелства.

Чл. 15. Кметът на Община Симитли има следните задължения:

1. създава необходимите условия за работа на одитния комитет, в т.ч. подходящо помещение за провеждане на заседанията и своевременно изплащане на полагащото се възнаграждение на членовете на одитния комитет за свършената работа;
2. осигурява съдействие от страна на служители от Община Симитли за административното и техническото обслужване на дейността на одитния комитет;
3. определя секретар на одитния комитет, който подпомага одитния комитет 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. 16. При встъпването си в длъжност членовете на одитния комитет подават декларация за обстоятелствата по чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС съгласно приложение № 4 от Наредбата.

Чл. 17. Декларациите по чл. 15 се прилагат към документите от проведената процедура, съхраняват се в Община Симитли до изтичането на мандата на одитния комитет, и при поискване се представят на Кмета на Община Симитли за сведение.

Чл. 18. Всеки от членовете на одитния комитет има задължение, при настъпване на обстоятелства, несъвместими с позицията му на член, да ги декларира в 7 - дневен срок пред Кмета на Община Симитли.

Чл. 19. В случай, че се потвърдят обстоятелства, несъвместими с позицията на член на одитния комитет, Кмета на Община Симитли 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. 20. Всеки от членовете на одитния комитет в Община Симитли е отговорен за докладването пред Кмета на Община Симитли на системно неизпълнение на задълженията на някой от останалите членове на одитния комитет.

Чл. 21. За системно неизпълнение на задълженията на член на одитния комитет 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 одитния комитет.

Чл. 22. При системно неизпълнение на задълженията на член на одитния комитет, кметът на Община Симитли предприема последователно следните мерки:

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

2. прекратяване на мандата в одитния комитет 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. 23. (1) Председателят на одитния комитет координира взаимодействието с Кмета и служителите на Община Симитли.

(2) Кметът на Община Симитли създава необходимата организация и ред, при който членовете на одитния комитет да бъдат своевременно уведомявани за констатираните нарушения в Община Симитли, 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 Община Симитли.

(3) При докладван или установен конфликт между Кмета на Община Симитли 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. 24. Възнаграждението за участие на външните членове в заседание се изплаща в рамките на срок от 10-дни, след изготвянето, подписването и представянето на протокол и справка от проведеното заседание на директор на дирекция „Финансово-счетоводно обслужване и управление на ЧР“. Когато протоколът е класифициран, плащането се извършва въз основа на декларация от Председателя на одитния комитет.

АКТУАЛИЗАЦИЯ И ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СТАТУТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Чл. 25. (1) Одитният комитет може да извършва годишен преглед и оценка на адекватността на Статута, като отправя искане до Кмета на Община Симитли за одобрение на предложените промени.

(2) Кметът на Община Симитли 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

Чл. 26. 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.

Чл. 27. Статутът влиза в сила от датата на полагане на подписа на Кмета на Община Симитли и Председателя на одитния комитет.