



ОБЩИНА АКСАКОВО
гр. Аксаково 9154
ул. „Г. Петлешев“ № 58Б
www.aksakovo.bg

ОБЛАСТ ВАРНА
тел. (052)76 20 66
факс (052)76 32 93
e-mail: aksakovo@aksakovo.bg

КМЕТ

НА ОБЩИНА АКСАКОВО:

инж. Атанас Стоилов

Дата: 28.08.2023

ПРЕДСЕДАТЕЛ

НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ:

Нели Петрова

Дата: 28.08.2023

СТАТУТ

НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ ПРИ ОБЩИНА АКСАКОВО

Раздел I

ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

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

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

Раздел II

СЪСТАВ И СТРУКТУРИРАНЕ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

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



ОБЩИНА АКСАКОВО
гр. Аксаково 9154
ул. „Г. Петлешев“ № 58Б
www.aksakovo.bg

ОБЛАСТ ВАРНА
тел. (052)76 20 66
факс (052)76 32 93
e-mail: aksakovo@aksakovo.bg

(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 ръководителя на Община Аксаково за тяхното определяне.

Чл. 4. (1) Участието на член на Комитета се прекратява с акт на Кмета на Община Аксаково 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 външен член на Комитета ръководителят на Община Аксаково 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.

Раздел III

ЦЕЛИ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Чл. 7. Целите на Комитета са свързани с цялостното подобряване на дейността в Община Аксаково и подпомагане на Кмета на Община Аксаково, 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 Аксаково;

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.

Раздел IV

ПРАВА И ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Чл. 8. Комитетът има право:

1. да изисква и получава в 10 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 на Община Аксаково и до ръководителя на вътрешния одит, до председателя на Общинския съвет-Аксаково;

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 Аксаково 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 Община Аксаково;

8. да кани на заседанията си ръководители и служители на Община Аксаково, 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 Аксаково, 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 Кмета на Община Аксаково;

4. да уведомят незабавно Кмета на Община Аксаково 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 Аксаково;

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

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

11. да разгледат в едномесечен 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 10 дневен срок и да излязат с решение, в случай че ръководителят на вътрешния одит е докладвал пред комитета, че ръководството е определило неприемливо за Община Аксаково 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 Кмета на Община Аксаково или 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 Община Аксаково.

(4) Председателят на Комитета предлага на Кмета на Община Аксаково 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 (Приложение 1 към настоящия Статут), 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 Община Аксаково и връзки с обществеността.



Раздел V

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

Чл. 13. Кметът на Община Аксаково 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. Кметът на Община Аксаково 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 Аксаково 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.

Раздел 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 Аксаково до изтичането на мандата на одитния комитет, и при поискване се представят на Кмета на Община Аксаково 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 Аксаково.



Чл. 18. В случай, че се потвърдят обстоятелства, несъвместими с позицията на член на Комитета, Кметът на Община Аксаково предприема необходимите действия по реда на чл. 4 и чл. 5 от настоящия Статут.

Раздел VII

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

Чл. 19. Всеки от членовете на Комитета в Община Аксаково е отговорен за докладването пред Кмета на Община Аксаково 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 Правилата за дейността на Комитета.

Чл. 21. При системно неизпълнение на задълженията на член на Комитета, Кметът на Община Аксаково 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.

Раздел VIII

РЕД ЗА ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С РЪКОВОДСТВОТО И СЛУЖИТЕЛИТЕ НА ОРГАНИЗИЦИЯТА

Чл. 22. (1) Председателят на Комитета координира взаимодействието с Кмета и служителите на Община Аксаково.

(2) Кметът на Община Аксаково създава необходимата организация и ред, при който членовете на комитета да бъдат своевременно уведомявани за констатирани нарушения в Община Аксаково, 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 Аксаково.



ОБЩИНА АКСАКОВО
гр. Аксаково 9154
ул. „Г. Петлешев“ № 58Б
www.aksakovo.bg

ОБЛАСТ ВАРНА
тел. (052)76 20 66
факс (052)76 32 93
e-mail: aksakovo@aksakovo.bg

(3) При докладван или установен конфликт между Кмета на Община Аксаково 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 10-дневен срок след изготвянето, подписването и представянето на протокол от проведеното заседание на Одитния комитет. Когато протоколът е класифициран, плащането се извършва въз основа на декларация от Председателя на комитета.

Раздел 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 ръководителя на Община Аксаково за одобрение на предложените промени.

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

Раздел X

ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

§ 1. Комитетът изготвя настоящия Статут в едномесечен срок след първото си заседание и го предоставя, подписан от Председателя си, за съгласуване на Кмета на Община Аксаково.

§ 2. Статутът е изготвен в 2 (два) еднообразни екземпляра, по един за всяка от страните.