



ОБЩИНА ВРАЦА

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

КАЛИН КАМЕНОВ / п /

Кмет на Община Враца

Дата: **22.07.2025 г.**

МАРИАНА КАМЕНОВА / п /

*Председател на Одитния комитет
в Община Враца*

Дата: **22.07.2025 г.**

СТАТУТ

НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ В ОБЩИНА ВРАЦА

Юли 2025 г.

Глава I

ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Чл. 1. (1) Настоящият Статут е изготвен на основание чл. 20, ал. 2 от Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор (НПОСДОКОПС).

(2) Статутът урежда устройството, целите, правата и задълженията, взаимоотношенията на Одитния комитет 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.

(3) 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. Одитният комитет не участва пряко в управлението и контрола на Община Враца и не носи управленска отговорност.

(4) 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, Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит и утвърдената от министъра на финансите Методология за вътрешен одит в публичния сектор.

(5) В своята дейност Одитният комитет 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.

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

Чл. 3. Мандатът на членовете на Одитния комитет е 3 години до 14.07.2028 г., съгласно Заповед № 1044 от 14.07.2025 г. на кмета на Община Враца издадена въз основа на влязло в сила Решение № 497 по Протокол № 34 от 24.06.2025 г. на Общински съвет Враца, за определяне състава на Одитния комитет.

Чл. 4. (1) Участието на член на Одитния комитет 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 Одитния комитет;

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 Одитния комитет 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, които попадат в обхвата на вътрешния одит, 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 ангажменти.

Глава IV

ПРАВА И ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Чл. 8. Одитният комитет при изпълнение на функциите и правомощията, регламентирани в ЗВОПС и НПОСДОКОПС има право:

1. да изисква и получава в разумен срок достъп до информация и документи (включително 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 от Община Враца, 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 други, отговорни за управлението на риска в Община Враца, след предварително съгласуване с риск-мениджмънта.

Чл. 10. Членовете на Одитния комитет в Община Враца имат следните задължения и отговорности:

1. да присъстват редовно на заседанията 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 на кмета на Община Враца непредубедени и обективни становища по разглежданите въпроси, с адекватни и ефективни препоръки за изпълнение;

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 Звено за вътрешен одит в Община Враца, както и представените от ръководителя на звеното, Статут, вътрешни правила, стратегически и годишни планове и техните актуализации, годишни доклади за дейността на вътрешния одит;

6. да се запознаят и да съгласуват представения от ръководителя на Звено 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, отчетта 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 Одитния комитет, 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 Одитния комитет;

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

15. да оценяват ежегодно постигнатите от Одитния комитет резултати, като резултатите от оценяването следва да бъдат включени в годишния доклад за дейността на Одитния комитет за съответната година.

Чл. 11. (1) В срок до 1 февруари председателят на Одитния комитет в Община Враца изготвя годишен доклад за дейността му през предходната година, който след приемането му с решение от Одитния комитет се представя на кмета на Община Враца и на председателя на Общински съвет Враца.

(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 и официалния сайт на Община Враца.

(4) Председателят на Одитния комитет предлага на кмета на Община Враца в срок до 10 март да изпрати годишния доклад на министъра на финансите.

Чл. 12. (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 № 1) към настоящия Статут, 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 на Одитния комитет 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 Враца и връзки с обществеността.

(5) Когато на заседание на Одитния комитет се обсъжда и решава въпрос, по който негов член има частен интерес, същият подава декларация за частен интерес по образец съгласно (Приложение № 3) към настоящия Статут и не участва в обсъждането и гласуването по конкретния въпрос. В тези случаи решенията се приемат с предвиденото мнозинство от членовете на Одитния комитет, като се изключи лицето, което е обявило частен интерес. Обстоятелствата, свързани с наличието на частен интерес, се отразяват в протокола от заседанието.

Глава V

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

Чл. 13. Кметът 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 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. 14. Кметът на Община Враца 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 за свършената работа;
2. осигурява съдействие от страна на служители от Община Враца за административното и техническото обслужване на дейността на Одитния комитет;
3. определя секретар на Одитния комитет, който да подпомага осъществяването 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 Одитния комитет в Община Враца подават декларация по образец (Приложение № 2) към настоящия Статут за преценка на обстоятелствата, несъвместими с позицията им на член.

Чл. 16. Декларациите по чл. 15 се прилагат към документите от проведената процедура, съхраняват се в Звено за вътрешен одит 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 Одитния комитет има задължение, при настъпване на обстоятелства, несъвместими с позицията му на член, да ги декларира в 7 (седем) дневен срок пред кмета на Община Враца.

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

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.

Чл. 20. 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. 21. При системно неизпълнение на задълженията на член на Одитния комитет, кмета на Община Враца 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, предприемане на необходимите действия по реда на чл. 5 от настоящия Статут и уведомяване на министъра на финансите.

Глава VIII

РЕД ЗА ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С КМЕТА НА ОБЩИНА ВРАЦА И СЛУЖИТЕЛИТЕ В ОБЩИНСКАТА АДМИНИСТРАЦИЯ

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

(2) Кмета на Община Враца създава необходимата организация и ред, при който членовете на Одитния комитет 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 и на дейността по вътрешен одит.

(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 заседанията на Одитния комитет се изплаща по ред и в срок, съгласно сключените договори.

Глава IX

АКТУАЛИЗАЦИЯ И ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СТАТУТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ В ОБЩИНА ВРАЦА

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 и официалния сайт на Община Враца.

ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

§ 1. Статут на Одитния комитет в Община Враца е изготвен и подписан 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.

§ 2. Настоящият Статут е приет и утвърден с решение по т. 2, Протокол № 1 от 22.07.2025 г. от проведено заседание на Одитния комитет.

§ 3. Статутът влиза в сила от датата на полагане на подпис от кмета на Община Враца и председателя на Одитния комитет.

ДЕКЛАРАЦИЯ

за конфиденциалност по чл. 23 от Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор (НПОСДОКОПС)

Долуподписаният(ата).....

В качеството ми на член на Одитния комитет в Община Враца

ДЕКЛАРИРАМ, ЧЕ:

Няма да разпространявам сведения, факти и документи, станали ми известни при и/или по повод осъществяваната от мен дейност като член на Одитния комитет в Община Враца, нито по време на членството ми, нито по всяко време след това, освен в предвидените от закон случаи.

Гр.

Декларатор:

Дата:

(подпис)

ДЕКЛАРАЦИЯ

за обстоятелствата по чл. 16, ал. 6 от Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор (НПОСДОКОПС)

Долуподписаният(ата)

.....
(имена по документ за самоличност)

ЕГН/ЛН/ЛНЧ.....

Адрес:

Декларирам, че:

- не участвам в друг одитен комитет, изграден по реда на чл. 18 от ЗВОПС;
- не съм длъжностно лице по чл. 7, ал. 1 от Закона за обществените поръчки и вътрешен одитор в организацията.

Запознат съм, че посочените лични данни ще бъдат ползвани за целите, за които са предоставени.

Гр.

Декларатор:

Дата:

(подпис)

ДЕКЛАРАЦИЯ

по чл. 22, ал. 5 от Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор

Долуподписаният/ата

.....

(трите имена)

В качеството си на член на Одитния комитет в Община Враца:

ДЕКЛАРИРАМ, че:

На заседанието на одитния комитет от

.....

(изписва се датата на заседанието на одитния комитет)

Имам частен интерес по повод

.....

.....

Информиран/а съм, че при наличие на частен интерес във връзка с изпълнение на свое правомощие или задължение по служба съм длъжен/на да подам декларация преди започването или по време на изпълнение на правомощието или задължението по служба и да не участвам в обсъждането и гласуването.

Гр.

Дата:

Декларатор:

(подпис)