



**ОБЩИНА ДОЛНА МИТРОПОЛИЯ, ОБЛАСТ ПЛЕВЕН**

---

**КМЕТ НА ОБЩИНА ДОЛНА МИТРОПОЛИЯ**

**ПОЛЯ ЦОНОВСКА**

**ДАТА:**

**ПРЕДСЕДАТЕЛ НА ОК**

**ИВАЙЛО МИТКОВ**

**СТАТУТ**

**НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ  
В ОБЩИНА ДОЛНА МИТРОПОЛИЯ**

**гр. Долна Митрополия, април 2024 г.**



**Раздел I  
ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ**

Чл.1. (1) Настоящият Статут е съставен на основание чл. 20, ал. 2 от Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор, приета с ПМС № 24 от 2017г., изм. и доп. ДВ. бр.88 от 13.10.2020г., наричана по-нататък Наредбата.

(2) Статутът урежда устройството, функциите, целите, правата и задълженията, организацията на работа и взаимоотношенията на Одитния комитет, наричан по-долу още „Комитета“, с ръководството на Община Долна Митрополия и служителите от общинската администрация, както и начина за отчитане на неговата дейност.

(3) Одитният комитет е независим консултативен орган, който осъществява наблюдение върху дейността на общината по отношение процесите на финансово отчитане, вътрешен контрол, управление на риска и вътрешен одит. Одитният комитет не участва пряко в управлението и контрола на организацията и не носи управленска отговорност.

(4) Одитният комитет осъществява своята дейност съгласно изискванията на Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС), Наредбата, Международните стандарти за професионалната практика по вътрешен одит (Стандартите), утвърдената от министъра на финансите Методология за вътрешен одит в публичния сектор, добрите практики и етични стандарти.

(5) В своята дейност Одитният комитет се ръководи от принципите на законосъобразност, прозрачност, компетентност и професионална грижа.

**Раздел II  
СЪСТАВ И СТРУКТУРИРАНЕ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ**

Чл. 2. (1) Одитният комитет в Община Долна Митрополия се състои от трима членове /двама външни и един вътрешен/, единият от които е председател.

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

(3) 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.

(4) Дейността на Комитета се подпомага от секретар, определен от кмета на Община Долна Митрополия, който изпълнява дейностите по чл. 18 от Наредбата.

Чл. 3. Мандатът на членовете на Комитета е 3 години, считано от влизане на решението на Общински съвет Долна Митрополия за определяне на състава на одитния комитет.

Чл. 4. (1) Участието на член на Комитета се прекратява с акт на Кмета на Община Долна Митрополия при:

1. изтичане на мандата;
2. прекратяване на трудовото или служебното правоотношение на вътрешен член;
3. подаване на заявление за освобождаване от член на Комитета с едномесечно писмено предизвестие;
4. наличието на обстоятелства, несъвместими с позицията на член на Комитета;
5. трайна физическа невъзможност на член на Комитета да изпълнява задълженията си повече от шест месеца или смърт;



## ОБЩИНА ДОЛНА МИТРОПОЛИЯ, ОБЛАСТ ПЛЕВЕН

6. системно неизпълнение на задълженията.

(2) До определянето на нов член, Комитетът може да провежда заседания, като решенията се вземат с необходимия кворум при спазване изискванията на чл.18, ал.6 и ал.7 от ЗВОПС.

Чл. 5. (1) При предсрочно прекратяване на участието на външен член на Комитета, за допълване на състава му се изпраща покана до следващия класиран кандидат в проведената процедура или се провежда нова процедура за определяне на член на Комитета, който довършва мандата на напусналия.

(2) При предсрочно прекратяване на участието на вътрешен член на Комитета, Кметът на Община Долна Митрополия в едномесечен срок определя със заповед нов член, като новоизбраният член довършва мандата на напусналия.

### Раздел III

#### ЦЕЛИ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Чл. 6. Одитният комитет има за цел да подпомага ръководството на Община Долна Митрополия по отношение на финансовото отчитане и вътрешния контрол и да спомага за осигуряването на независимост на вътрешния одит в общината.

Чл. 7. Целите на Комитета са свързани с подобряване на дейността в Община Долна Митрополия, както и в организациите чиито ръководители са разпоредители с бюджет от по-ниска степен, търговските дружества с над 50 на сто общинско участие в капитала, лечебните заведения- търговски дружества със 100 на сто общинско участие в капитала и други организации и юридически лица, които попадат в обхвата на вътрешния одит. Комитетът подпомага 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.

### Раздел IV

#### ПРАВА И ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Чл. 8. (1) Одитният комитет при изпълнение на функциите и правомощията, регламентирани в ЗВОПС и Наредбата има право:

1. на свободен достъп до Кмета на Община Долна Митрополия, до ръководителя звено „Вътрешен одит“ и Председателя на Общински съвет Долна Митрополия;

2. да кани на заседанията си ръководители и служители от общината, имащи отношение към обсъжданите въпроси, след предварително съгласуване с кмета/прекия им ръководител;

3. да изисква и получава в разумен срок достъп до всякаква информация и документи, /включително копия от тях/ в хартиен или електронен формат, необходими за изпълнение на неговите функции с изключение на такива, за които няма оторизиран служебен достъп;

4. да изисква и получава от ръководителя на звено “Вътрешен одит“ информация и документи, свързани с дейността по вътрешен одит, както и да дава становища с оглед подобряване на неговата дейност;



## ОБЩИНА ДОЛНА МИТРОПОЛИЯ, ОБЛАСТ ПЛЕВЕН

5. председателят на Комитета има право да присъства на заседания и да провежда съвместни заседания със съответните органи, работни групи и др., отговорни за управлението на риска в общината, след предварително съгласуване;
  6. да кани на заседанията си и да провежда срещи с външни одитори по въпроси, свързани с извършване на външен одит, след предварително съгласуване;
  7. да получава своевременна информация за констатираните нередности, свързани с осъществяване на неговите функции и задължения;
  8. да ползва услугите на консултанти или други външни експерти, имащи отношение към разглежданите и обсъждани въпроси след предварително съгласуване с Кмета на Община Долна Митрополия;
  9. да наблюдава процесите по функциониране на системата за вътрешен контрол и управлението на риска, системата за превенция и противодействие на измамите, както и процесите по финансово отчитане в организацията. Наблюдението се извършва шестмесечно и при необходимост, чрез представяне и обсъждане на резултатите от одитни ангажименти от вътрешни и външни одитори и контролни органи, представяне на риск-регистра, протоколи от заседания по управление на риска, финансови отчети и др.;
  10. председателят на Одитния комитет може да присъства на заседания на съответните органи, работни групи и др., отговорни за управлението на риска в Община Долна Митрополия, след предварително съгласуване с ръководителя на организацията.;
  11. да обсъжда с ръководителя на звено „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;
  12. да инициира извършването на оценка на дейността на звено „Вътрешен одит“, както и 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;
- Чл. 9. (1) Членовете на Одитния комитет имат следните задължения и отговорности:
1. да присъстват редовно на заседанията и да вземат активно участие в работата и изпълнението на правомощията и задълженията на Комитета;
  2. да извършват професионален и обективен преглед на предоставената им информация и да предоставят на Кмета на общината непредубедени становища, по разглежданите въпроси с адекватни и ефективни препоръки за изпълнение ;
  3. да уведомят незабавно Кмета за всички установени от тях обстоятелства, които са от съществено значение за вътрешния контрол, дейността по вътрешен одит, управлението на риска и финансовото отчитане;
  4. да уведомят незабавно Кмета при настъпили обстоятелства, обуславящи конфликт на интереси от тяхна страна.;
  5. да изразят становище и при необходимост да дадат препоръки на Кмета на общината и на Председателя на Общинския съвет, при идентифицирани и докладвани индикатори за измама, по които не са предприети адекватни мерки;
  6. да разгледат и съгласуват в установените срокове определената численост на звено „Вътрешен одит“, както и представените: Статут, Вътрешни правила, стратегически и годишни планове и техните актуализации, да разгледат и приемат с Решение годишните доклади за дейността на вътрешния одит в организацията;



## ОБЩИНА ДОЛНА МИТРОПОЛИЯ, ОБЛАСТ ПЛЕВЕН

7. да се запознаят и при необходимост да излязат със становище по плановете за действие във връзка с извършена външна оценка за осигуряване на качеството на одитната дейност на звено „Вътрешен одит“ в Община Долна Митрополия;

8. да наблюдават процесите на финансово отчитане в организацията, 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 статута и работните планове на одитния комитет;

9. 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;

10. да разгледат относимата информация в разумен срок и да излязат с решение, в случай че ръководителя на звено „Вътрешен одит“ е докладвал пред Комитета, че ръководството е утвърдило неприемливо за организацията ниво на риск;

11. да уведомят писмено министъра на финансите за неизпълнение на дадените на ръководството препоръки и не съгласуване на статута на звено „Вътрешен одит“ и на стратегическите и годишните планове за дейността по вътрешен одит, по начин, в срок и по определен ред, разписани в правилата за дейността на Комитета;

Чл. 10. (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 и наредбата случаи, за което подписват декларация по образец (Приложение № 1) към настоящия Статут.

(2) При обсъждане и решаване на въпрос на заседание на Одитния комитет, по който негов член има частен интерес, същият подава декларация за частен интерес по образец (Приложение № 3) към настоящия Статут и не участва в обсъждането и гласуването на конкретния въпрос. В тези случаи решенията се приемат с предвиденото мнозинство, като се изключва лицето обявило частен интерес и обстоятелствата се отразяват в протокола от заседанието на Одитния комитет.

Чл. 11. (1) В срок до 1 февруари председателят на Одитния комитет изготвя годишен доклад за дейността му през предходната година, който след приемането му от Одитния комитет се представя на Кмета на Община Долна Митрополия и на Председателя на Общинския съвет.

(2) Годишният доклад по алинея 1 се публикува на електронната страница на Общината.

### Раздел V

#### ПРАВА И ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА КМЕТА НА ОБЩИНА ДОЛНА МИТРОПОЛИЯ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Чл. 12. Кметът на Община Долна Митрополия 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 неефективна дейност на Комитета;

4. да изисква провеждането на извънредни заседания при неотложни обстоятелства.



## ОБЩИНА ДОЛНА МИТРОПОЛИЯ, ОБЛАСТ ПЛЕВЕН

Чл. 13. Кметът на Община Долна Митрополия 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 извършената работа;
2. осигурява съдействие от страна на служители от общината за административното и техническото обслужване на дейността на Комитета;
3. създава организация за незабавното уведомяване на Комитета при възникване на значими рискове, установени нарушения, проблеми и грешки в Община Долна Митрополия, при стартиране на проверки и одити от външни контролни органи и при текущи промени в Статута и състава на звено „Вътрешен одит“;
4. определя секретар на Одитния комитет, който да подпомага осъществяването на дейността му.;
5. 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. 14. При встъпването си в длъжност членовете на Одитния комитет на Община Долна Митрополия подават декларация по образец (Приложение № 2) към настоящия Статут за преценка на обстоятелства, несъвместими с позицията им на член.

Чл. 15. Декларациите по чл. 13 се съхранява в звено „Вътрешен одит“ на Община Долна Митрополия и при поискване се представят на Кмета на Община Долна Митрополия за сведение.

Чл. 15. 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 общината.

Чл. 16. В случай, че се потвърдят обстоятелства, несъвместими с позицията на член на Одитния комитет, Кметът на общината предприема необходимите действия по реда на чл. 4 от Статута.

### Раздел VII

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

Чл. 17. Всеки от членовете на Одитния комитет е отговорен за докладването пред Кмета на Община Долна Митрополия на системно неизпълнение на задълженията на някой от останалите членове на Комитета.

Чл. 18. 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, на Статута и/или Правилата за дейността на Комитета.

Чл. 19. При системно неизпълнение на задълженията на член на Одитния комитет, кметът на общината предприема последователно следните мерки:

1. Официално предупреждение за отстраняване от членство в Одитния комитет и уведомяване на министъра на финансите;
2. Прекратяване на участието в Одитния комитет и предприемане на необходимите действия по реда на чл. 5.



### **Раздел VIII**

#### **РЕД ЗА ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С КМЕТА НА ОБЩИНА ДОЛНА МИТРОПОЛИЯ И СЛУЖИТЕЛИТЕ В АДМИНИСТРАТИВНИТЕ ЗВЕНА**

Чл. 20. (1) Председателят на Одитния комитет координира взаимодействието с кмета на общината и служителите в общинската администрация.

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

(3) При докладвано или установено разногласие между кмета на общината и ръководителя на звено „Вътрешен одит“, двете страни се изслушват поотделно и се взема решение, чрез становище с препоръка.

(4) При докладвано или установено разногласие между вътрешни одитори и ръководителя на звено „Вътрешен одит“, двете страни се изслушват поотделно и се взема решение, чрез становище с препоръка.

Чл. 21. Възнаграждението за участие на външните членове в заседанията на Одитния комитет се изплаща по ред и в срок съгласно сключените договори.

### **Раздел IX**

#### **АКТУАЛИЗАЦИЯ И ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СТАТУТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ В ОБЩИНА ДОЛНА МИТРОПОЛИЯ**

Чл. 21. (1) Одитният комитет може да извършва веднъж годишно и при необходимост преглед и актуализация на Статута и да предложи на кмета на общината изменения за одобрение.

(2) Кметът на Община Долна Митрополия и председателя на одитния комитет осигуряват актуализирания Статут, да се публикува на електронната страница на Община Долна Митрополия или по друг подходящ начин.

(3) С цел повишаване ефективността на одитния комитет всяка една от страните може да предлага изменения и/или допълнения на Статута.

### **ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ**

§1. Статутът влиза в сила от датата на полагане на подпис на Кмета на Община Долна Митрополия и Председателя на Одитния комитет.

§2. Настоящият документ е изготвен в два екземпляра, по една за всяка от страните.