

**ОБЩИНА НОВА ЗАГОРА**  
8900 Нова Загора  
ул. „24-ти май“ №1  
тел. 0457/62121, факс 0457/64303  
e-mail: [obshtina@nova-zagora.org](mailto:obshtina@nova-zagora.org)  
<http://www.nova-zagora.org/>



**NOVA ZAGORA MUNICIPALITY**  
8900 Nova Zagora  
1 "24 May" St.  
tel. +359 0457/62121, fax + 359 0457/64303  
e-mail: [obshtina@nova-zagora.org](mailto:obshtina@nova-zagora.org)  
<http://www.nova-zagora.org/>

# СТАТУТ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА ОБЩИНА НОВА ЗАГОРА

## ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Чл. 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.

Чл. 2 Статутът описва целта и ролята на одитния комитет, правата и задълженията на членовете му, правата и задълженията на кмета на общината по отношение на одитния комитет, реда и начина за преценка на обстоятелства, несъвместими с позицията на член на одитния комитет, реда за установяване на системно неизпълнение на задълженията на член на одитния комитет, взаимодействието с ръководството и служителите на общината.

## СЪСТАВ И СТРУКТУРИРАНЕ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Чл. 3 (1) Одитният комитет се състои от трима членове (двама външни и един вътрешен), единият от които е председател.

(2) Членовете на одитния комитет се избират, 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. 4 Мандатът на членовете на одитния комитет е 3 години, считано от датата на заповедта на кмета на общината за тяхното определяне.

Чл. 5 (1) Участието на член на одитния комитет се прекратява с акт на кмета на общината в следните случаи:

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 на член на одитния комитет.

(2) До определянето на нов член на одитния комитет може да провежда заседания, като решенията се вземат с необходимия кворум при спазване изискванията на чл. 18, ал. 6 и ал. 7 от Закон за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС).

Чл. 6 (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 кметът на общината в едномесечен срок, определя със заповед нов член, като новоизбраният довършва мандата на напусналия.

Чл. 7 Процедурата за определяне на членовете на одитния комитет стартира не по-късно от два месеца преди изтичането на мандата на действащия одитен комитет.

## ЦЕЛ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Чл. 8 (1) Целта на одитния комитет е независима и обективна дейност, предназначена да подпомага и консултира ръководството на общината за стратегическите процеси, управлението на риска, вътрешния контрол, финансовото отчитане и управлението.

(2) Да насърчават разбирането на функцията по вътрешен одит и неговата добавена стойност в рамките на общината и да отстоява независимостта на вътрешния одит.

(3) Да съдействат на ръководителя на вътрешния одит при определяне на приоритетите в плановете за одит.

(4) Да съдействат при координацията на вътрешния одит, външния одит и всякакви други външни проверки и инспекции.

Чл. 9 Постигането на целта на одитния комитет е свързан с изпълнение на следните задачи:

1. съгласува статута и числеността на звеното за вътрешен одит, стратегическите и годишните плановете за дейността по вътрешен одит;

2. разглежда и приема с решение доклада за състоянието на системите за финансово управление и контрол и годишния доклад за дейността по вътрешен одит;

3. запознава се при необходимост и дава становища по одитните доклади за извършени одитни ангажименти и по всички значими въпроси, свързани с вътрешния одит в общината;

4. наблюдава процеса по управление на риска в общината и дава становища с препоръки за подобряването му;

5. осъществява взаимодействие с външните одитори;

6. наблюдава процесите на финансово отчитане в общината и дава становища с препоръки за подобряването им;

7. наблюдава ефективността на системите за вътрешен контрол в общината и дава становища с препоръки за подобряването им.

## ПРАВА И ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Чл. 10 Одитният комитет има право:

1. да изисква и получава в едномесечен 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 ръководството на общината и до ръководителя на вътрешния одит и до председателя на общинския съвет;

3. да получава своевременно информация за констатираните нередности относно значимите процеси протичащи в общината, 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 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 общината;

8. да кани на заседанията си ръководството и служители на общината, имащи отношение към обсъжданите въпроси;

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

Чл. 11 (1) Членовете на одитния комитет имат право на свободен достъп до кмета на Община Нова Загора и до ръководителя на вътрешния одит.

(2) Председателят на одитния комитет има право на свободен достъп до председателя на Общинския съвет.

(3) Председателят на одитния комитет има право да присъства на заседания на съответните органи, работни групи и др., отговорни за управлението на риска в общината, след предварително съгласуване с риск-мениджмънта.

Чл. 12 На заседанията на одитния комитет освен лицата посочени в чл. 6, ал. 1 и 2, могат да бъдат канени и други служители от общината след предварително съгласуване с кмета на общината.

Чл. 13 В едномесечен срок след първото си заседание одитният комитет съгласува определената численост и статута на звеното за вътрешен одит, като изразява становище. Становището се изпраща до кмета на общината и до общинския съвет.

Чл. 14 (1) Одитният комитет извършва преглед на представените от ръководителя на вътрешния одит проекти на стратегически и годишен план за дейността по вътрешен одит, както и промените в тях, и ги съгласува в двуседмичен срок от представянето им.

(2) В случай, че одитният комитет не съгласува някой от представените документи, председателят на одитния комитет инициира обсъждане между одитния комитет, кмета на общината и ръководителя на вътрешния одит.

(3) По преценка на председателя на одитния комитет, на кмета на общината или на ръководителя на вътрешния одит на обсъждането могат да присъстват и други служители от общината.

Чл. 15 В случаите на чл. 30, ал. 2 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (при идентифициране на индикатори за измама), одитният комитет изразява становище и може да даде препоръки, които се представят на кмета на общината.

Чл. 16 В едноседмичен срок одитният комитет разглежда и приема с решение представения от ръководителя на вътрешния одит годишен доклад за дейността по вътрешен одит.

Чл. 17 По своя преценка одитният комитет се запознава с одитни доклади, приложенията към тях и всички работни документи от извършени одитни ангажименти, включително неприключени, във връзка с правомощията си по чл. 31, чл. 33, и чл. 34 от Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор.

Чл. 18 (1) Одитният комитет може да извършва текущ преглед на качеството на представените от ръководителя на вътрешния одит документи за съответствие на дейността по вътрешен одит с действащото законодателство и изразява становище, което се изпраща на кмета на общината и на ръководителя на вътрешния одит.

(2) Становището не може да бъде основание за спиране на одитния ангажимент или за промяна на одобрените стратегически и годишни планове.

Чл. 19 Одитният комитет по своя преценка може да изисква от ръководителя на вътрешния одит и от кмета на общината документи, свързани с дейността по вътрешен одит в общината, и да дава становища с оглед на подобряване на дейността по вътрешен одит.

Чл. 20 (1) Одитният комитет наблюдава процесите по функциониране на системата за вътрешен контрол и управление на риска, както и системата за превенция и противодействие на измамите в общината с цел да оцени тяхното функциониране и да осигури навременното им актуализиране при промени в условията като:

1. може да изисква от кмета на общината документи, свързани с управлението на риска, включително риск-регистри, стратегии и правила за управление на риска и др.;

2. председателят на одитния комитет може да присъства на заседания на съответните органи, работни групи и др., отговорни за управлението на риска в общината, след предварително съгласуване с кмета на общината.

(2) Извършването на наблюдението по ал. 1 се осъществява най-малко веднъж в годината, като резултата от него се документира в протокол от заседанието на одитния комитет.

(3) Когато при прегледа бъдат констатирани несъответствия с действащото законодателство и/или с вътрешните правила, одитният комитет изготвя мотивирано становище с препоръки, което се представя на кмета на общината.

(4) При неизпълнение на препоръките по ал. 3, одитният комитет може да уведоми министъра на финансите.

(5) Одитният комитет наблюдава изпълнението на препоръките, дадени от вътрешния одит при изпълнение на одитните ангажименти.

Чл. 21 Одитният комитет осъществява взаимодействие с външните одитори, като:

1. може да кани външни одитори на заседания на одитния комитет;
2. изразява мотивирано становище по решенията на кмета на общината за наемане на външни одитори, когато по силата на нормативен акт се налага това;
3. извършва преглед на предложения одитен обхват и подход на външните одитори, включително координирането на работата им с тази на вътрешния одит, когато това не противоречи на друг нормативен акт;
4. изразява становища по проектите на доклади на външните одитори, които предоставя на кмета на общината.

Чл. 22 (1) Одитният комитет наблюдава процесите на финансово отчитане в общината с цел да оцени тяхното функциониране и да осигури навременното им актуализиране при промени в условията, като за целта може да се запознава с текущите финансови отчети, годишния финансов отчет, отчета за касовото изпълнение, както и със системата за двоен подпис и предварителен контрол, преди поемане на задължение и извършване на разход и с други относими документи.

(2) Наблюдението се осъществява най-малко веднъж в годината в съответствие със сроковете за изготвяне на финансовите отчети, съгласно указанията на Министерство на финансите.

(3) Когато при прегледа бъдат констатирани несъответствия с действащото законодателство и/или с вътрешните правила, одитният комитет изготвя мотивирано становище с препоръки, което се представя на кмета на общината.

Чл. 23 Одитният комитет наблюдава ефективността на системите за вътрешен контрол в общината, като дава становища, включително разглежда и приема с решение доклада за състоянието на системите за финансово управление и контрол по чл. 5 от Наредбата за формата, съдържанието, реда и сроковете за представяне на информация по чл. 8, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС).

Чл. 24 В случай на неизпълнение от кмета на общината на препоръките по чл. 18, ал. 5, т. 3, т. 4, т. 6 и т. 7 от ЗВОПС, несъгласуване на статута на звеното за вътрешен одит, стратегическите и годишните планове за дейността по вътрешен одит, одитният комитет уведомява писмено министъра на финансите.

Чл. 25 (1) В срок до 1 февруари председателят на одитния комитет изготвя годишен доклад за дейността на одитния комитет през предходната година, който представя на кмета на общината и на председателя на общинския съвет.

(2) В срок до 10 март, кметът на общината изпраща годишния доклад на министъра на финансите.

(3) Годишният доклад за дейността на одитния комитет се публикува на вътрешната електронна страница на общината.

Чл. 26 (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 и секретаря се задължават да подпишат декларация по образец (Приложение № 5 от приложенията към Наръчника на одитния комитет в публичния сектор), че няма да разгласяват информация, получена при изпълнение на своите задължения.

## **ПРАВА И ЗАДЪЛЖЕНИЯТА НА КМЕТА НА ОБЩИНА НОВА ЗАГОРА ПО ОТНОШЕНИЕ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ**

Чл. 27 Кметът на Община Нова Загора 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 одитният комитет;
3. да уведомява министъра на финансите при преценка за неефективност в дейността на одитният комитет;
4. да изисква провеждането на извънредни заседания при неотложни обстоятелства.

Чл. 28 Кметът на Община Нова Загора има следните задължения:

1. Създава необходимите условия за функциониране на одитния комитет, като осигурява подходящо помещение за провеждане на заседанията;
2. Гарантира необходимото съдействие от страна на служители от общината за административното и техническото обслужване на дейността на комитета;
3. Определя секретар на одитния комитет, който подпомага комитета при осъществяване на дейността му;
4. Осигурява достъп на одитният комитет до документи, отнасящи се до работата и дейността на одитния комитет;
5. Осигурява достъп до участие на одитния комитет до заседания на общински органи, работни групи и други, във връзка с упражняване правомощията на одитния комитет;
6. В срок до 10 март изпраща годишен доклад за дейността на одитния комитет за предходната година на министъра на финансите;
7. Предприема действия годишният доклад за дейността на одитния комитет да се публикува на вътрешната електронна страница на общината.

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

Чл. 29 При встъпването си в длъжност членовете на одитния комитет подават декларация за обстоятелствата по чл. 18, ал. 1, т. 3 от ЗВОПС, съгласно приложение № 4 от Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор.

Чл. 30 Декларациите по чл. 29 се прилагат към документите от проведената процедура, съхраняват се в Община Нова Загора до изтичането на мандата на одитния комитет, и при поискване се представят на кмета на общината за сведение.

Чл. 31 Всеки от 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. 32 В случай, че се потвърдят декларираните обстоятелства относно несъвместимостта с позицията на член на одитния комитет, кметът на общината предприема необходимите действия по реда на чл. 5 и чл. 6 от настоящия статут.

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

Чл. 33 (1) Членовете на одитния комитет следва да участват в заседанията на одитния комитет.

(2) Всеки от членовете на одитния комитет е отговорен за докладването пред кмета на общината за системно неизпълнение на задълженията на някой от останалите членове.

Чл. 34 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 нарушения на разпоредбите на нормативен акт, уреждащ правата и задълженията на одитните комитети, Статута на одитния комитет на Община Нова Загора и/или Правилата за дейността на одитния комитет на Община Нова Загора.

Чл. 35 При системно неизпълнение на задълженията на член на одитния комитет, кметът на общината предприема последователно следните мерки:

1. връчва официално предупреждение за отстраняване от членство в одитния комитет и уведомява министъра на финансите;
2. прекратява мандата в одитния комитет, предприема необходимите действия по реда на чл. 5 и уведомява на министъра на финансите.

Чл. 36 В случай на системно неизпълнение на задълженията на член на одитния комитет, останалите членове на одитния комитет изготвят становище, което представят на кмета на Община Нова Загора и прилагат протоколите от заседанията на комитета.

## **РЕД ЗА ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С РЪКОВОДСТВОТО И СЛУЖИТЕЛИТЕ НА ОБЩИНА НОВА ЗАГОРА**

Чл. 37 (1) Председателят на одитния комитет координира взаимодействието с кмета и служителите на общината.

(2) Кметът на общината създава необходимата организация и ред, при който членовете на одитния комитет да бъдат своевременно уведомявани за констатирани нарушения в общината, 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 общината 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. 38 Възнагражденията на външните членове на одитния комитет за участие в заседанията се изплаща по ред и в срок в съответствие с подписаните договори за изпълнение на задълженията.

## МОНИТОРИНГ

Чл. 39 Статутът на одитният комитет е предмет на мониторинг и периодически актуализиране.

Чл. 40 С цел повишаване ефективността на вътрешният контрол и финансовата отчетност, всяка от страните може да предлага изменения и/или допълнения на Статута на одитния комитет на Община Нова Загора.

### ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

§ 1. Председателят, изготвя настоящия статут в едномесечен срок от провеждане на първото заседание на одитният комитет и го представя за съгласуване на кмета на Община Нова Загора.

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

ГАЛЯ ЕНЕВА ЗАХАРИЕВА  
КМЕТ НА ОБЩИНА НОВА ЗАГОРА



Дата: 29.07. 2024 г.

ЦОНКА ВЪЛКОВА КЪНЕВА  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА ОК

Дата: 29.07. 2024 г.