

ОДИТЕН КОМИТЕТ НА МИНИСТЕРСТВО НА ТРАНСПОРТА И СЪОБЩЕНИЯТА

НИКОЛАЙ СЪБЕВ
МИНИСТЪР НА ТРАНСПОРТА И
СЪОБЩЕНИЯТА:

На основание §1, т.1 от ДР на ЗЗЛД

.....

дата:..... 2022 г.

ИВАН ИВАНОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
ОДИТНИЯ КОМИТЕТ:

На основание §1, т.1 от ДР на ЗЗЛД

.....

дата:..... 2022 г.

СТАТУТ

НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ В МИНИСТЕРСТВО НА ТРАНСПОРТА И СЪОБЩЕНИЯТА

І. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Чл. 1 (1) Статутът урежда устройството, функциите, правата и отговорностите, организацията на работа и взаимоотношенията на одитния комитет с ръководството и служителите на Министерство на транспорта и съобщенията (МТС), както и начина за отчитане на неговата дейност.

(2) Одитният комитет е независим при изпълнение на своите задължения и правомощия.

(3) Одитният комитет в МТС 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 (Наредбата), Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит и добрите практики и етични стандарти.

(4) В своята дейност одитният комитет в МТС се ръководи от принципите на законосъобразност, прозрачност, компетентност и професионална грижа.

ОДИТЕН КОМИТЕТ НА МИНИСТЕРСТВО НА ТРАНСПОРТА И СЪОБЩЕНИЯТА

II. СЪСТАВ И СТРУКТУРИРАНЕ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

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

(2) Председателят и заместник-председателят се избира 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.

Чл. 3. Мандатът на членовете на одитния комитет е 3 години, считано от датата на заповедта на министъра за тяхното определяне.

Чл. 4. (1) Участието на член на одитния комитет се прекратява с акт на министъра на транспорта и съобщенията при:

1. изтичане на мандата;
2. прекратяване на трудовото или служебното положение 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. системно неизпълнение на задълженията му;
6. трайна фактическа невъзможност на член на одитния комитет да изпълнява задълженията си повече от шест месеца или при смърт.

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

Чл. 5. (1) При предсрочно прекратяване на мандата на външен член се изпраща покана до следващият класиран кандидат в проведената процедура или се провежда нова процедура за определяне на външен член на одитния комитет, който довършва мандата на напусналия.

(2) При предсрочно прекратяване на участието на вътрешен член на одитния комитет, министъра на транспорта и съобщенията определя нов член, като новоизбраният член довършва мандата на напусналия.

III. ЦЕЛИ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Чл. 6. Целите на одитния комитет са свързани с цялостното подобряване на дейността в МТС и подпомагане на министъра, 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 министерството;

ОДИТЕН КОМИТЕТ НА МИНИСТЕРСТВО НА ТРАНСПОРТА И СЪОБЩЕНИЯТА

2. осигурява независимост и обективност при определянето на обхвата и планирането на вътрешния одит, изпълнението на одиторската работа и представянето на резултатите от одитните ангажменти.

IV. ПРАВА И ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Чл. 7. Одитният комитет има право:

1. да изисква и получава в 10 дневен срок достъп до всякаква информация и документи (вкл. копия от тях), необходими за изпълнение на неговите функции и задължения, с изключения на такава, за която нямат оторизиран служебен достъп;

2. на неограничен достъп до ръководството и служителите на МТС, който се осъществява след предварително съгласуване между страните;

3. да изисква от ръководителя на вътрешния одит информация и документи, свързани с дейността по вътрешен одит в МТС и да дава становища с оглед на подобряване на дейността по вътрешен одит;

4. 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;

5. да инициира извършването на оценка на качеството на Звеното за вътрешен одит в случаите, когато има забележки 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 на качеството на одитната дейност на Звеното за вътрешен одит в министерството и с плана за действие за изпълнение на дадените препоръки в случай, че е налице такъв;

6. да кани на заседанията си служители от МТС, имащи отношение към обсъжданите въпроси;

7. да кани на заседанията си външни одитори, имащи отношение към обсъжданите въпроси на заседания на одитния комитет след предварително съгласуване с одиторите;

8. да осъществява взаимодействие с други контролни органи, имащи отношение към обсъжданите въпроси на заседания на одитния комитет;

9. да ползва услугите на консултанти или други външни специалисти, имащи отношение към обсъжданите въпроси след предварително съгласуване с министъра на транспорта и съобщенията.

Чл. 8. Председателят на одитния комитет има право да присъства на заседания на съответните органи, работни групи и др., отговорни за управлението на риска в МТС.

Чл. 9. Членовете на одитния комитет имат следните задължения и отговорности:

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

ОДИТЕН КОМИТЕТ НА МИНИСТЕРСТВО НА ТРАНСПОРТА И СЪОБЩЕНИЯТА

2. да извършват професионален и обективен преглед на предоставената им информация и да представят непредубедени становища с адекватни и ефективни препоръки на министъра;

3. да уведомят незабавно министъра на транспорта и съобщенията за всички установени от тях обстоятелства, които са от съществено значение за финансовото отчитане и вътрешния контрол, в т.ч. на системата за управление на риска и на дейността по вътрешен одит;

4. да уведомят незабавно министъра на транспорта и съобщенията при настъпили обстоятелства, обуславящи конфликт на интереси от тяхна страна;

5. да разгледат и съгласуват в установените срокове представените от вътрешния одит Статут, вътрешни правила, планове и доклади, както и плановете за действие във връзка с извършена външна оценка за осигуряване на качеството на одитната дейност на Звеното за вътрешен одит в МТС;

6. да разгледат относимата информация и да излязат с решение при обявяване на несъответствие от страна на ръководителя на вътрешния одит с Етичния кодекс или Стандартите, ако несъответствието оказва влияние върху цялостния обхват или работата на вътрешния одит. Срокът се определя в протоколите на комитета конкретно за всеки случай.

7. да разгледат относимата информация в 10 дневен срок и да излязат с решение, в случай че ръководителят на вътрешния одит е докладвал пред Одитния комитет, че ръководството е приело неприемливо за министерството ниво на риск;

8. да уведомят министъра на финансите за неизпълнение на дадените на ръководството препоръки в едномесечен срок чрез деловодната система на министерството.

Чл. 10. (1) В срок до 1 февруари председателят на одитния комитет изготвя годишен доклад за дейността му през предходната година, който представя на министъра на транспорта и съобщенията и му предлага да го изпрати до министъра на финансите в срок до 10 март.

(2) Годишният доклад за дейността на одитния комитет се публикува на вътрешната електронна страница на министерството.

Чл. 11. (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), че няма да разгласяват информация, получена при изпълнение на своите задължения.

V. ПРАВА И ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА МИНИСТЪРА НА ТРАНСПОРТА И СЪОБЩЕНИЯТА ПО ОТНОШЕНИЕ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Чл. 12. Министърът на транспорта и съобщенията има право:

1. да предлага определени точки за включване в дневния ред на планираните заседания;

ОДИТЕН КОМИТЕТ НА МИНИСТЕРСТВО НА ТРАНСПОРТА И СЪОБЩЕНИЯТА

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 неэффективна дейност на одитния комитет;

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

Чл. 13. Министърът на транспорта и съобщенията има следните задължения:

1. създава необходимите условия за работа на одитния комитет, в т.ч. своевременно заплащане за свършената работа;

2. осигурява съдействие от страна на служители от министерството за административното и техническото обслужване на дейността на одитния комитет;

3. определя секретар на одитния комитет, който подпомага комитета при осъществяване на дейността му;

4. създава организация за незабавното уведомяване на председателя на одитния комитет при възникване на значими рискове, установени нарушения, проблеми и грешки в министерството, при стартиране на проверки и одити от външни контролни органи и при текущи промени в статута и състава на звеното за вътрешен одит.

5. в срок до 10 март изпраща годишния доклад по чл.10 на министъра на финансите.

VI. ЗАСЕДАНИЯ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Чл. 14. (1) Одитният комитет провежда най-малко 12 (дванадесет) редовни заседания през годината.

(2) Одитният комитет се свиква на заседание от председателя на неговата инициатива или по искане на който и да е член на комитета. Председателят няма право да откаже свикването на заседание.

(3) При значими въпроси и неотложни обстоятелства, в т.ч. при докладвани или констатирани съществени рискове или грешки в организацията, при стартиране на проверки и одити от външни контролни органи, при текущи промени в статута и състава на Звеното за вътрешен одит, при данни за намеса при определяне на обхвата на вътрешния одит или при изпълнението на одиторската работа и представянето на резултатите могат да се свикат и провеждат извънредни заседания.

Чл. 15. (1) Одитният комитет може да гласува и приема решения, ако присъстват повече от половината от членовете му.

(2) Решенията на одитния комитет се приемат с обикновено мнозинство от присъстващите членове.

(3) Не се допуска гласуване "въздържал се".

(4) Председателят подготвя дневния ред на заседанията и го предоставя предварително на членовете на одитния комитет, заедно със съответните материали за заседанието в предварително указан срок.

(5) Решенията влизат в сила след подписване на протокола от заседанието.

ОДИТЕН КОМИТЕТ НА МИНИСТЕРСТВО НА ТРАНСПОРТА И СЪОБЩЕНИЯТА

(6) Всеки член на одитния комитет е длъжен да разкрие пред останалите членове обстоятелства, обуславящи конфликт на интереси или поставящи под съмнение безпристрастността му по определен въпрос. Тези обстоятелства не са основание за отказ от участието му в заседанието, но го лишават от правото да гласува по конкретния въпрос.

Чл.16. (1) Решение за уведомяване на министъра на финансите при установено неизпълнение на дадени от одитния комитет препоръки се взема при пълен кворум на комитета.

(2) Председателят на одитния комитет се задължава да изпрати информацията до министъра на финансите в 7 дневен срок от взетото решение.

Чл.17. (1) За всяко заседание на одитния комитет се изготвя протокол, в който се отразяват дневния ред, взетите решения и начина на гласуване на членовете. Протоколите се подписват от присъствалите на заседанието членове.

(2) Редът и начинът за водене и съхраняване на протоколите се описва във Вътрешните правила на одитния комитет.

(3) Председателят може да предоставят при поискване, препис - извлечение от протокола, съдържащо взетите решения, по начин определен от одитния комитет съобразно конкретните обстоятелства.

VII. РЕД И НАЧИН ЗА ПРЕЦЕНКА НА ОБСТОЯТЕЛСТВА, НЕСЪВМЕСТИМИ С ПОЗИЦИЯТА НА ЧЛЕН НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Чл. 18. 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. 19. Декларациите по чл. 18 се прилагат към документите от проведената процедура, съхраняват се в деловодството на МТС до изтичане на мандата на одитния комитет, и при поискване се представят на министъра на транспорта и съобщенията.

Чл. 20. 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 министъра на транспорта и съобщенията.

Чл. 21. В случай, че се потвърдят обстоятелства, несъвместими с позицията на член на одитния комитет, министърът на транспорта и съобщенията предприема необходимите действия по реда на чл. 4 и чл. 5.

Чл. 22. До определянето на нов член, одитният комитет може да провежда заседания, но решенията се вземат с необходимия кворум, като се спазват изискванията на чл. 15.

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

Чл. 23. Всеки от членовете на одитния комитет в МТС е отговорен за докладването пред министъра на транспорта и съобщенията на системно неизпълнение на задълженията на някой от останалите членове на комитета.

ОДИТЕН КОМИТЕТ НА МИНИСТЕРСТВО НА ТРАНСПОРТА И СЪОБЩЕНИЯТА

Чл. 24. 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, на Статута и/или Правилата за работа на одитния комитет.

Чл. 25. При системно неизпълнение на задълженията на член на одитния комитет, министърът на транспорта и съобщенията 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 и уведомяване на министъра на финансите.

IX. РЕД ЗА ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С РЪКОВОДСТВОТО И СЛУЖИТЕЛИТЕ НА МТС

Чл. 26. (1) Председателят на одитния комитет координира взаимодействието с министъра на транспорта и съобщенията и служителите в министерството.

(2) Министърът на транспорта и съобщенията създава необходимата организация и ред, при който членовете на одитния комитет да бъдат своевременно уведомявани за констатираните нарушения в МТС, 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 министерството;

(3) При докладван или установен конфликт между министъра на транспорта и съобщенията 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. 27. Възнаграждението за участие на външните членове в заседание се изплаща в рамките на едномесечен срок след изготвянето, подписването и представянето на протокола от проведеното заседание, а когато протоколът е класифициран, въз основа на декларация от председателя на одитния комитет.

X. АКТУАЛИЗАЦИЯ НА СТАТУТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Чл. 28. (1) Одитният комитет може да извършва годишен преглед и оценка на адекватността на Статута, като отправя искане до министъра на транспорта и съобщенията за одобрение на предложените промени.

(2) Министърът на транспорта и съобщенията и председателят на одитния комитет осигуряват надлежното оповестяване на Статута и неговите актуализации чрез публикуване на вътрешната електронна страница или по друг подходящ начин.

ОДИТЕН КОМИТЕТ НА МИНИСТЕРСТВО НА ТРАНСПОРТА И СЪОБЩЕНИЯТА

XI. ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

Чл. 29. 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. 30. Статутът влиза в сила от датата на полагане на подписа на министъра на транспорта и съобщенията, като отменя Статута на одитния комитет в МГИТС, подписан между г-н Георги Годоров – министър на транспорта, информационните технологии и съобщенията и г-н Иван Иванов – председател на Одитния комитет.