

Приложение № 1

**ПРАВИЛНИК ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА ЦЕНТЪР ЗА ГРАДСКА
МОБИЛНОСТ ЕАД**

I. СТАТУТ, СЪСТАВ И СТРУКТУРА

Чл.1.(1) Одитният комитет (Комитета) е постоянно действащ специализиран консултативен и независим орган на Център за градска мобилност ЕАД (Дружеството), който извършва наблюдение на адекватността и ефективността на процесите на финансово отчитане, управление на риска и вътрешния контрол, включително на финансовия контрол и регистрираните одитори, при спазване на приложимото законодателство и добрите практики.

(2) Членовете на Одитния комитет се избират и освобождават от едноличния собственик на капитала (Столичен общински съвет).

Чл. 2. Столичния общински съвет одобрява статута на одитния комитет и определя неговите функции, права и отговорности по отношение на финансовия одит, вътрешния финансов контрол, както и взаимоотношенията му с органите за управление.

Чл.3 (1) Участието на член в Одитния комитет се прекратява с решение на Столичен общински съвет, поради изтичане на мандата, преди изтичане на мандата при наличие на следните неизчерпателно изброени обстоятелства: несъвместимост участие в Комитета, при фактическа невъзможност за изпълнение на функциите и/или подаване на заявление за освобождаване.

(2) След изтичане мандата на Одитния комитет, до избирането на нов състав на Одитния комитет, старият продължава да изпълнява своите функции.

(3) В хипотезите на промяна състава на членове на Комитета, в рамките на мандата му като колективен орган, новият член на се избира за срок до изтичане на мандата на Комитета.

Чл.4.(1) Одитният комитет се състои от 3 лица, избрани от Столичен общински съвет за срок от 3 години. Членовете на Комитета могат да бъдат преизбрани без ограничение.

(2) За членове на Одитния комитет се избират лица, които притежават образователно-квалификационна степен „магистър“, познания в областта, в която работи Дружеството, като поне един от членовете трябва да има не по-малко от 5 години професионален стаж в областта на счетоводството или одита.

(3) Членовете на Одитния комитет са външни за Дружеството и независими от него. Независим член на одитен комитет не може да е:

1. член на управителния орган или служител на Дружеството;
2. лице, което е в трайни търговски отношения с Дружеството;
3. член на управителен или надзорен орган, прокурист или служител на лице по т. 2;
4. свързано лице с друг член на управителен или надзорен орган на Дружеството.

(4) Липсата на обстоятелствата по ал. 3 се установява с писмена декларация, подадена преди датата на избора за член на одитен комитет. Когато едно или повече от тези обстоятелства възникнат след избора, съответният член на одитния комитет незабавно уведомява писмено едноличния собственик на капитала и прекратява изпълняването на функциите си, като на негово място се избира нов член.

II. СВИКВАНЕ И ПРОВЕЖДАНЕ НА ЗАСЕДАНИЯ

Чл.5.(1) Заседанията на Одитния комитет се ръководят от Председател, избран измежду членовете на Комитета, който може да бъде преизбран без ограничения.

(2) Председателят на Комитета трябва да отговаря на изискванията по чл.4, ал.3 от настоящия Правилник.

(3) Одитният комитет избира секретар, който срещу възнаграждение подготвя провеждането на заседанията, изготвя и съхранява протоколите от всяко заседание и подпомага работата на Комитета.

(4) Секретарят преди назначението си подписва декларация за неразпространяване на поверителни сведения.

Чл.6.(1) Одитният комитет провежда заседания минимум веднъж на два месеца през годината и извънредни заседания, при необходимост. Заседанията на Комитета се свикват и ръководят от неговия Председател, а при отсъствието му – от определен от него член на Комитета.

(2) Комитетът може да провежда заседания и по искане на Съвета на директорите на дружеството. Искането за свикване трябва да е писмено мотивирано.

(3) Заседанията на Комитета са редовни, ако присъстват повече от половината от членовете.

(4) Решенията на Комитета се приемат с обикновено мнозинствоот присъстващите на заседанието членове.

Чл.7.(1) Секретарят на Комитета събира и обобщава постъпилата информация и документи, подготвя поканата за заседанията и проекто-решенията.

(2) Секретарят на Одитния комитет изготвя протокол от всяко заседание и го изпраща на всички членове на Комитета.

(3) Протоколитеот заседанията на Одитния комитет съдържат: датата на провеждане на съответното заседание, имената на участниците, дневния ред,и взетите решения. Протоколът се подписва от Председателя и присъствалите членове. При несъгласие с взетото решение съответният член подписва протокола с особено мнение, като прилага писмено становище за мотивите си.

(4) Към протокола се прилагат всички документи, свързани със свикването и провеждането на заседанието.

(5) Протоколите от заседанията и приложенията към тях се съхраняват от Секретаря на Комитета в срокове, съобразно с изискванията на Вътрешните правила за архивната дейност и номенклатурата на делата на Център за градска мобилност ЕАД.

Чл.8. Секретарят на Одитниякомитет предоставя копие от протоколите с решенията на Комитетана Съвета на директорите на дружеството за сведение.

Чл.9. Освен избраните членове на Комитета и Секретаря, на заседанията могат да присъстват, при покана от Председателя на Комитетаи следните лица, което се отразява в протокола:

1. членовете на Съвета на директорите;
2. ръководителят на отдел Финансово счетоводна дейност;
3. ръководителят на отдел Финансов контрол;
4. председателят на Постоянната работна група за управление на риска
5. регистрираните одитори;
6. всеки друг служител, чието присъствие ще се счита за необходимо.

III. ОТГОВОРНОСТИ И ФУНКЦИИ

Чл.10.(1) Одитният комитет:

1. наблюдава процеса на финансово отчитане и представя препоръки и предложения, за да се гарантира неговата ефективност;
2. наблюдава ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска и на дейността по вътрешен одит по отношение на финансовото отчитане в Дружеството.

3. наблюдава задължителния одит на годишните финансови отчети, включително неговото извършване, като взема предвид констатациите и заключенията на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори по прилагането на чл. 26, параграф 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014;

4. проверява и наблюдава независимостта на регистрираните одитори в съответствие с изискванията на глави шеста и седма от закона, както и с чл. 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014, включително целесъобразността на предоставянето на услуги извън одита на Дружеството по чл. 5 от същия регламент;

5. отговаря за процедурата за подбор на регистрирани одитори за извършване на външен финансов одит и препоръчва назначаването им;

6. уведомява Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, както и Съвета на директорите за всяко дадено одобрение по чл. 64, ал. 3 и чл. 66, ал. 3 от Закона за независимия финансов одит в 7-дневен срок от датата на решението;

7. отчита дейността си пред едноличния собственик на капитала веднъж годишно заедно с приемането на годишния финансов отчет;

8. изготвя и предоставя на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори в срок до 30 юни годишен доклад за дейността си.

(2) Одитният комитет осъществява своята дейност независимо от изпълнителното и оперативно ръководство.

Чл.11.(1) Одитният комитет наблюдава ефективността на процесите по финансово отчитане и представя препоръки и предложения, за да се гарантира неговата ефективност като:

1. преглежда тримесечни финансови отчети и годишния финансов отчет и годишния доклад за дейността;

2. преглежда информацията за приетите и актуализирани вътрешнодружествени актове, регламентиращи финансовата отчетност, включително счетоводната политика на Дружеството

(2) Съвета на директорите предоставя своевременно на Одитния комитет необходимата по ал.1 информация и документи.

Чл.12.(1) Одитният комитет наблюдава дейността на финансовия контрол като преглежда:

1. тримесечен доклад за извършените проверки

2. годишните отчети за дейността на финансовия контрол и за изпълнението на годишния план;

Чл.13.(1) Одитният комитет наблюдава ефективността на системите за управление на рисковете в Дружеството като:

1. извършва преглед на направени доклади, констатации и препоръки от регистрираните одитори до Съвета на директорите на Дружеството, предприетите мерки и действия за отстраняване на констатирани слабости в системата за управление на рисковете;

2. извършва преглед на взетите от Съвета на директорите решения за отстраняване на констатирани слабости по т. 1.

Чл.14.(1) Одитният комитет наблюдава задължителния одит на годишните финансови отчети на Дружеството, включително неговото извършване, като в процеса:

1. следи за приложени надзорни мерки от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, във връзка с техни констатации и заключения, по повод качеството на професионалната дейност на назначените регистрирани одитори.

2. може да инициира срещи и да обсъжда с регистрираните одитори процеса на извършване на независимия финансов одит и взаимоотношенията на регистрирания одитор с ръководството и структурните единици на Дружеството.

3. получава допълнителни доклади по чл.60, ал.1 и ал.2 от ЗНФО и може да инициира обсъждане на посочените съществени въпроси.

Чл.15.(1) Одитният комитет извършва преглед на независимостта на назначените регистрирани одиторина Дружеството като:

1. се запознава с писмено предоставената информация, документирана в изпълнение на задължението по чл.53 от ЗНФО от регистрирания одитор;

2. преглежда и анализира съдържанието на докладите за прозрачност, публикувани на интернет страницата на регистрирания одитор;

3. обсъжда с регистрирания одитор заплахите за неговата независимост и предпазните мерки, приложени за смекчаване на тези заплахи, както е документираното от него, съгласно т.1.

Чл.16. (1) Одитният комитет разглежда искания и одобрява предоставянето на разрешени допълнителни услуги¹, извън задължителния финансов одит от регистрираните одитори и лицата по чл.64, ал.2 от ЗНФО.

(2) За всяко дадено одобрение по предходните алинеи, Одитният комитет уведомява Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, Съвета на директорите на Дружеството, в 7-дневен срок от датата на вземане на решението.

Чл.17(1) Одитният комитет наблюдава Одиторското възнаграждение с цел вземане на решение и предприемане на мерки при надхвърляне на определените по долу процентни прагове:

1. Когато в продължение на три или повече последователни финансови години регистриран одитор предоставя на Дружеството услуги извън одита, различни от посочените в чл. 5, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 537/2014, общата сума на възнагражденията за тези услуги не може да надхвърля 70 на сто от средната сума на възнагражденията за последните три последователни финансови години за задължителен финансов одит на Дружеството. Ограничението не се прилага за услуги извън одита, които са различни от посочените в чл. 5, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 537/2014 и които се изискват по закон.

2. Когато общата сума на възнагражденията, платени от Дружеството през всяка от последните три последователни финансови години, надхвърля 15 на сто от общата сума на възнагражденията, получени от регистрирания одитор, извършващ задължителния одит, през всяка от тези финансови години съответният одитор съобщава за това на Одитния комитет и обсъжда с него заплахите за своята независимост и предприетите предпазни мерки за намаляване на тези заплахи. В този случай Одитният комитет преценява дали одиторският ангажимент трябва да бъде подложен на преглед за контрол на качеството от определен от одитния комитет друг регистриран одитор, преди да бъде издаден одиторският доклад.

3. Когато платените от Дружеството възнаграждения продължават да надхвърлят 15 на сто от общия приход на регистрирания одитор, извършващ задължителния одит, Одитният комитет решава въз основа на обективни критерии дали съответният одитор

¹Във връзка с параграф 8.9 и 10 от преамбюла и чл.5 на регламент 537/2014 на ЕП и ЕС

може да продължи да извършва задължителен финансов одит през допълнителен период след настъпване на тези обстоятелства, който не може да бъде по-дълъг от две години, за което уведомява Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, както и Съвета на директорите на Дружеството за всяко дадено одобрение в 7-дневен срок от датата на решението.

(2) Съветът на директорите предоставя веднъж годишно информация при поискване от Одитния комитет дали общата сума на възнагражденията, получени от регистрирания одитор, са достигнали и/или надхвърлят определените в ал.1 от настоящия член проценти.

Чл.18.(1) Одитният комитет отговаря за процедурата за подбор на регистрираните одитори, които да извършат финансов одит на Дружеството и препоръчва назначаването им.

(2) Процедурата за подбор на регистрираните одитори се провежда от Съвета на директорите на Дружеството въз основа на ясни и недискриминационни критерии за подбор, при спазване на изискванията на чл.16 от Регламент (ЕС) № 537/2014 и принципа за равнопоставеност на кандидатите, независимо от пазарния им дял.

(3) Не по-късно от края на първото тримесечие на годината Съветът на директорите предоставя на Одитния комитет резултатите от проведената процедура за подбор по предходната алинея.

Чл.19(1) Одитният комитет представя препоръка на Съвета на директорите за назначаване на одиторски дружества за извършване на финансов одит на Дружеството в срок от 10 дни, считано от датата на получаване на резултатите от проведената процедура за подбор на регистрираните одитори.

(2) Освен ако препоръката на Одитния комитет се отнася за подновяване на одитен ангажимент в съответствие с член 17, параграфи 1 и 2 от Регламент (ЕС) № 537/2014, тя се обосновава и в нея се съдържат поне два варианта за избор на одитния ангажимент, като Одитният комитет изразява надлежно обосновано предпочитание към един от тях. В препоръката Одитният комитет посочва, че тя не е повлияна от трета страна, както и че не му е наложена клауза от вида, посочен в параграф 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014.

IV. ВЗАИМООТНОШЕНИЯ С ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Чл.20. Съвета на директорите на Дружеството осигурява своевременно достатъчно ресурси и информация на Одитния комитет за ефективно изпълнение на задълженията му.

Чл.21.(1) Одитният комитет взаимодейства и осъществява комуникация с едноличния собственик на капитала на Дружеството, Съвета на директорите, с изпълнителния директор, с ръководителя на отдел Финансов контрол, с ръководителя на отдел „Финансово счетоводна дейност“, председателя на Постоянната работна група за управление на риска.

(2) Съвета на директорите и служителите в Дружеството са длъжни да оказват съдействие на Одитния комитет при изпълнение на дейността му, включително да предоставят в разумни срокове поисканата от него информация.

(3) Цялостната комуникация следва да е в писмен вид при спазване на Правилата за деловодна работа на Дружеството.

V. ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА

Чл.22.(1) Одитният комитет изготвя шестмесечен и годишен доклади за дейността си, които се предоставят на едноличния собственик на капитала.

(2) Одитният комитет предоставя ежегодно до 30 юни годишния доклад за дейността си на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори.

ПРЕХОДНИ И ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

§1.. Настоящият правилник е приет с решение N..... по протокол N..... на Столичен общински съвет

ПРЕДСЕДАТЕЛ:


/ЕЛЕН ГЕРДЖИКОВ/