ОДИТЕН КОМИТЕТ В ОБЩИНА ГОРНА ОРЯХОВИЦА

СТАТУТ

НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ В ОБЩИНА ГОРНА ОРЯХОВИЦА

I. ЦЕЛ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Целта на одитния комитет е:

1. Да гарантира независимостта на вътрешния одит в община Горна Оряховица;
2. Осигуряване на съответствие с нормативната база;
3. Подобряване на процесите по управление на риска, финансово отчитане и системите за вътрешен контрол в община Горна Оряховица.

II. ПРАВА И ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Одитния комитет има следните *права:*

1. Свободен достъп до кмета на общината и до ръководителя на звеното за вътрешен одит /РВО/;

2. Председателят на одитния комитет има право на свободен достъп до председателя на общинския съвет;

3. На заседанията на одитния комитет да кани да присъстват и други служители от общината освен кмета, председателя на Общинския съвет и ръководителя на звеното за вътрешен одит след предварително съгласуване с кмета;

4. Да се запознава с одитни доклади, приложенията към тях и всички работни документи от извършени одитни ангажименти, включително неприключени. Може да извършва текущ преглед на качеството на представените от РВО документи за съответствие на дейността по вътрешен одит с действащото законодателство и да изразява становище, което се изпраща на Кмета на общината и на РВО;

5. По своя преценка да изисква от РВО 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.

6. Да изисква от кмета на общината документи, свързани с управлението на риска, вкл. риск-регистри, стратегии и правила за управление на риска

Одитния комитет има следните *задължения*:

2 1. В едномесечен срок от първото заседание да изготви и представи на кмета на общината проект на статут на одитния комитет;

2. В едномесечен срок след първото си заседание да изготви и приеме правила за дейността си, които се предоставят за сведение на кмета на общината;

3. В едномесечен срок след първото си заседание да съгласува определената численост и Статута на звеното за вътрешен одит, като изрази становище, което се изпраща до кмета на общината и до общинския съвет;

4. Да заседава най-малко веднъж на два месеца, когато присъстват повече от половината от неговите членове; 5.

Председателят е длъжен да свика заседание на одитния комитет и при писмено искане на 2/3 от членовете му;

6. 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.

7. На заседанията на одитния комитет да се поканят да присъстват кмета на общината, председателя на Общинския съвет и РВО при необходимост

8. Да извърши преглед на представените от РВО 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. В случай, че одитният комитет не съгласува някой от представените документи, председателят на одитния комитет следва да инициира обсъждане между одитния комитет, кмета на общината и РВО;

9. В едноседмичен срок да разгледа и приеме с решение представения от ръководителя на вътрешния одит годишен доклад за дейността по вътрешен одит;

10. Да 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:

- 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.;
- 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;
- определянето на периодичността и начина на извършване на наблюдението се извършва на съвместно заседание на одитния комитет и кмета на общината.;
- при констатирани несъответствия с действащото законодателство и с вътрешните правила, одитният комитет изготвя мотивирано становище с препоръки, което се представя на кмета.

11. Да наблюдава изпълнението на препоръките, предоставени от вътрешния одит при одитните ангажименти;

12. Да осъществява взаимодействие с външните одитори;

13. Да 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, както и с други относими документи;

14. Да наблюдава ефективността на системите за вътрешен контрол в общината, като дава становища;

15. В случай на неизпълнение на препоръките от кмета на общината и несъгласуване на Статута на звеното за вътрешен одит и на стратегическите и годишните планове за дейността по вътрешен одит в двуседмичен срок одитният комитет уведомява писмено министъра на финансите.

III. ПРАВА И ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА КМЕТА НА ОБЩИНАТА

Кметът на Община Горна Оряховица *има право да*:

1. Присъства на заседанията на одитния комитет;
2. Внася предложения за разглеждане на въпроси на заседанията на одитния комитет от неговата компетентност;
3. Получи за сведение изготвените и приети Правила за дейността на одитния комитет.

Кмета на Община Горна Оряховица *е длъжен*:

1. Да създаде необходимите условия за функциониране на одитния комитет, като

осигурява подходящо помещение за провеждане на заседанията и необходимото съдействие от страна на служители от общината за административното и техническото обслужване на дейността на комитета;

2. Да осигури свободен достъп на членовете на одитния комитет до помещенията на

общината, до документация и информация в програмни продукти необходими за осъществяване на дейността на одитния комитет;

3. В срок до 10 март да изпрати годишния доклад за дейността на одитния комитет на Министъра на финансите;

4. Да осигури публикуването на вътрешната електронна страница на общината на Годишният доклад за дейността на одитния комитет;

5. Да оповести по подходящ начин Статута на одитния комитет в Община Горна Оряховица;

6. Да освободи от преки задължения по основната длъжност вътрешния член на одитния комитет за времето на провеждане на заседанията на комитета и да му осигури време за подготовка в рамките на работното време.

IV. РЕД И НАЧИН ЗА ПРЕЦЕНКА НА ОБСТОЯТЕЛСТВАТА, НЕСЪВМЕСТИМИ С ПОЗИЦИЯ НА ЧЛЕН НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

1.Несъвместими обстоятелства с позицията на член на одитния комитет са:

1.1. Когато възникне трудово или служебно правоотношение между външен член на одитния комитет и Община Горна Оряховица или нейна структура;

1.2. Когато на вътрешния член (представител на общината) на одитния комитет му бъде прекратено трудовото или служебно правоотношение с общината;

1.3. Когато член на одитния комитет се окаже в роднинска връзка по права линия без ограничение, съпруг (а), по съребрена линия до четвърта степен, по сватовство до втора степен, с Кмета на общината, Председателя на общинския съвет, Заместник-кмет на общината, Секретаря на общината, Директор на дирекция в общината, РЗВО и Ръководител разпоредител с бюджет от по-ниска степен.;

1.4. При трайна неработоспособност, която не му позволява да изпълнява задълженията си като член на одитния комитет за повече от 6 месеца;

1.5. Когато роднина на член на одитния комитет в роднинска връзка по т. 1.3 е определен за изпълнител на обществена поръчка в Община Горна Оряховица.

2. При наличие на едно от изброените в т. 1 обстоятелства, члена на одитния комитет е задължен да декларира същото и да подаде заявление за освобождаване от член на одитния комитет.

3. Кметът на Община Горна Оряховица може да изисква информация, необходима за установяване наличие на обстоятелства по т. 1. 4.

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

1. Под системно неизпълнение на задължения на член на одитен комитет се разбира отсъствие от три поредни заседания на одитния комитет без уважителна причина;

2. За уважителна причина се счита болничен за датите на провеждане на заседанията на одитния комитет, наличие на непреодолима сила и случайно събитие, възпрепятстващи явяването или други независещи от лицето причини;

3. Кметът на Община Горна Оряховица изисква документи, доказващи наличието или липсата на обстоятелства по т. 1, преди да издаде акт по чл. 17, ал. 4 от Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор.

VI. РЕД ЗА ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С РЪКОВОДСТВОТО И СЛУЖИТЕЛИТЕ НА ОБЩИНАТА

1. Членовете на одитния комитет имат право на свободен достъп до Кмета на общината и до РВО.

2. Председателят на одитния комитет има право на свободен достъп до председателя на общинския съвет.

3. Изискването на документи, справки и информация от служители на общината се извършва чрез писмена кореспонденция и срещи.

Настоящият Статут подлежи на актуализация, по предложение на всяка от страните или при промяна на нормативните актове, касаещи одитния комитет.

КМЕТ НА ОБЩИНА ГОРНА ОРЯХОВИЦА: ПРЕДСЕДАТЕЛ ОДИТЕН КОМИТЕТ:
/инж.Д.Добрев/ /Н.Стоянова/