

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ЧЕТИРИДЕСЕТ И ТРЕТО НАРОДНО СЪБРАНИЕ

КОМИСИЯ ПО БЮДЖЕТ И ФИНАНСИ

ДОКЛАД

НАРОДНО СЪБРАНИЕ	
Вх. No	653-02-43
Дата	20.1.06.2016 г.

16 59

Относно: законопроект за изменение и допълнение на Закона за вътрешния одит в публичния сектор, № 502-01-78, внесен от Министерски съвет на 15.09.2015 г. и приет на първо гласуване на 1 март 2016 г.

Проект!
Второ гласуване

ЗАКОН

ЗА ИЗМЕНЕНИЕ И ДОПЪЛНЕНИЕ НА ЗАКОНА ЗА ВЪТРЕШНИЯ
ОДИТ В ПУБЛИЧНИЯ СЕКТОР

(обн., ДВ, бр. 27 от 2006 г.; изм. и доп., бр. 64 и 102 от 2006 г., бр. 43 и 69 от 2008 г., бр. 71 и 110 от 2008 г., бр. 42 и 44 от 2009 г., бр. 78, 80 и 82 от 2009 г., бр. 99 от 2009 г., бр. 54 от 2010 г., бр. 8 и 98 от 2011 г., бр. 50 от 2012 г. и бр. 15 от 2013 г.)

Комисията подкрепя текста на вносителя за наименованието на закона.

Предложение на н.п. Менда Стоянова по реда на чл. 80, ал. 4, т. 2 от ПОДНС:

§ 1. В чл. 4 думите „със стандарти за вътрешен одит” се заменят с „с международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит”.

Комисията подкрепя предложението и предлага да се създаде нов

§ 1:

§ 1. В чл. 4 думите „със стандарти за вътрешен одит” се заменят с „с международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит”.

§ 1. Членове 9, 10 и 11 се отменят.

Комисията подкрепя текста на вносителя за § 1, който става §2.

§ 2. Член 12 се изменя така:

„Чл. 12. (1) Вътрешният одит в публичния сектор се осъществява от звено за вътрешен одит, изградено в структурата на организацията, което е на пряко подчинение на ръководителя на организацията или на колективния орган на управление. Звеното се състои от вътрешни одитори, които са служители на организацията, единият от които е ръководител.

(2) Звено за вътрешен одит задължително се изгражда във:

1. Администрацията на Президента, Народното събрание, Министерския съвет, министерствата, Националния осигурителен институт, Националната здравноосигурителна каса и Държавен фонд „Земеделие”;

2. Висшия съдебен съвет и Сметната палата;

3. общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв.;

4. други организации, чиито ръководители са първостепенни разпоредители с бюджет и бюджетът им надхвърля 10 млн. лв.;

5. изброените в приложението организации, чиито ръководители са второстепенни разпоредители с бюджет;

6. търговските дружества, включително лечебните заведения, с над 50 на сто държавно и/или общинско участие в капитала и с годишен оборот над 10 млн. лв. за всяка от последните три години;

7. търговските дружества, чийто капитал е собственост на дружествата по т. 6 с годишен оборот над 10 млн. лв. за всяка от последните три години;

8. държавните предприятия по чл. 62, ал. 3 от Търговския закон с годишен оборот над 10 млн. лв. за всяка от последните три години.

(3) Въз основа на споразумение между две или повече общини, съгласувано с министъра на финансите, може да се изгражда общо звено за вътрешен одит в една от тях, което извършва дейността по вътрешен одит в общините по споразумението.

(4) С писмено съгласие на министъра на финансите въз основа на мотивирано предложение на съответния разпоредител с бюджет може да се изгражда звено за вътрешен одит и в други организации.

(5) Извън случаите по ал. 2, 3 и 4 дейността по вътрешен одит може да се осъществява от лица, които не са служители на съответната организация и отговарят на изискванията на чл. 21, ал. 1.

(6) Звено за вътрешен одит в търговски дружества с държавно и/или общинско участие в капитала и в държавни предприятия по чл. 62, ал. 3 от Търговския закон, които са извън посочените в ал. 2, т. 6-8, може да се създаде по решение на управителните им органи.

(7) Когато бюджетът, съответно годишният оборот на организациите по ал. 2, т. 3, 4, 6, 7 и 8, намалява под 10 млн. лв. в продължение на два последователни отчетни периода, звеното за вътрешен одит не се закрива, след което съответният компетентен орган приема решение за функционирането на вътрешния одит.

Предложение на н.п. Георги Търновалийски, Румен Гечев, Димитър Горев:

В §2, в новото съдържание на чл. 12 се правят следните изменения и допълнения:

1. в ал. 2, в т. 2 след думата „съвет” се поставя запетая и се добавя „Българската народна банка”.

2. в ал. 3 след думата „общини” се поставя нова запетая и се добавя „чийто бюджет не надхвърля 10 млн. лв.”

Комисията не подкрепя предложението по т. 1 и го подкрепя по принцип по т. 2.

Предложение на н.п. Менда Стоянова и Диана Йорданова:

В §2, чл. 12 се правят следните изменения и допълнения:

а) в ал. 2, т. 2 след думите „Сметната палата” се добавя „Българската народна банка”

б) Алинея 3 се изменя така:

„(3) Общо звено за вътрешен одит може да се изгражда след съгласуване с министъра на финансите в една община въз основа на споразумение, сключено между две или повече общини, които са съседни или попадат в границите на една административна област, и бюджетът на всяка една от тях не надхвърля 10 млн. лева. Това звено извършва дейността по вътрешен одит в общините по споразумението.”

Комисията не подкрепя предложението по б. „а” и го подкрепя по б. „б”.

Комисията подкрепя по принцип текста на вносителя и предлага следната редакция на § 2, който става §3:

§ 3. Член 12 се изменя така:

„Чл. 12. (1) Вътрешният одит в публичния сектор се осъществява от звено за вътрешен одит, изградено в структурата на организацията, което е на пряко подчинение на ръководителя на организацията или

на колективния орган на управление. Звено се състои от вътрешни одитори, които са служители на организацията, единият от които е ръководител.

(2) Звено за вътрешен одит задължително се изгражда в:

1. Администрацията на Президента, Народното събрание, Министерския съвет, министерствата, Националния осигурителен институт, Националната здравноосигурителна каса и Държавен фонд „Земеделие“;

2. Висшия съдебен съвет и Сметната палата;

3. общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв.;

4. други организации, чиито ръководители са първостепенни разпоредители с бюджет и бюджетът им надхвърля 10 млн. лв.;

5. изброените в приложението организации, чиито ръководители са второстепенни разпоредители с бюджет;

6. търговските дружества, включително лечебните заведения, с над 50 на сто държавно и/или общинско участие в капитала и с годишен оборот над 10 млн. лв. за всяка от последните три години;

7. търговските дружества, чийто капитал е собственост на дружествата по т. 6 с годишен оборот над 10 млн. лв. за всяка от последните три години;

8. държавните предприятия по чл. 62, ал. 3 от Търговския закон с годишен оборот над 10 млн. лв. за всяка от последните три години.

(3) Общо звено за вътрешен одит може да се изгражда след съгласуване с министъра на финансите в една община въз основа на споразумение, сключено между две или повече общини, които са съседни или попадат в границите на една административна област, и бюджетът на всяка една от тях не надхвърля 10 млн. лева. Това звено извършва дейността по вътрешен одит в общините по споразумението.

(4) С писмено съгласие на министъра на финансите въз основа на мотивирано предложение на съответния разпоредител с бюджет може да се изгражда звено за вътрешен одит и в други организации.

(5) Извън случаите по ал. 2, 3 и 4 дейността по вътрешен одит може да се осъществява от лица, които не са служители на съответната организация и отговарят на изискванията на чл. 21, ал. 1.

(6) Звено за вътрешен одит в търговски дружества с държавно и/или общинско участие в капитала и в държавни предприятия по чл. 62, ал. 3 от Търговския закон, които са извън посочените в ал. 2, т. 6-8, може да се създаде по решение на управителните им органи.

(7) Когато бюджетът, съответно годишният оборот на организациите по ал. 2, т. 3, 4, 6, 7 и 8 намалява под 10 млн. лв. в продължение на два последователни отчетни периода, звено за вътрешен одит не се закрива, след което съответният компетентен орган приема решение за функционирането на вътрешния одит.

§ 3. В чл. 13 се правят следните изменения и допълнения:

1. Алинея 1 се изменя така:

„(1) Звеното за вътрешен одит осъществява вътрешен одит на:

1. всички структури, програми, дейности и процеси в организацията, включително финансираните със средства от Европейския съюз;

2. организациите, чиито ръководители са разпоредители с бюджет от по-ниска степен, в които няма звено за вътрешен одит;

3. търговските дружества с над 50 на сто държавно и/или общинско участие в капитала и търговските дружества, чийто капитал е собственост на тези дружества, в които няма звено за вътрешен одит;

4. държавните предприятия по чл. 62, ал. 3 от Търговския закон, в които няма звено за вътрешен одит;

5. лечебните заведения - търговски дружества със 100 на сто държавно или общинско участие в капитала, както и със смесено държавно и общинско участие, в които няма звено за вътрешен одит.”

2. Алинея 2 се изменя така:

„(2) По инициатива на първостепенния разпоредител с бюджет, съответно на органа, който упражнява правата на собственост в капитала, звеното за вътрешен одит може да извършва одитни ангажименти на всички организации и юридически лица в неговата система и когато в тях има звено за вътрешен одит.”

3. Алинея 4 се изменя така:

„(4) Звеното за вътрешен одит на организацията, чийто ръководител е първостепенен разпоредител с бюджет, съответно - орган, който упражнява правата на собственост в капитала, осъществява наблюдение и координация при планирането, извършването и докладването на дейността на звената за вътрешен одит на организациите, чиито ръководители са второстепенни разпоредители с бюджет, и на търговските дружества и държавните предприятия по чл. 12, ал. 2, т. 6-8.”

4. Алинея 5 се изменя така:

„(5) Във връзка с изпълнение на одитен ангажимент за даване на увереност звеното за вътрешен одит може да извършва проверки в структури и лица извън организацията, в която осъществява дейността си.”

5. Създава се ал. 6:

„(6) Структурите и лицата по ал. 5 трябва да са свързани с дейността на организацията и/или да са получатели на бюджетни средства или средства по програми и фондове на Европейския съюз. Проверките по ал. 5 се извършват след предварително уведомяване и координиране с ръководството на структурите и лицата, в които ще се извършат.”

Комисията подкрепя текста на вносителя за §3, който става §4.

§ 4. Член 14 се изменя така:

„Чл. 14. (1) Ръководителите на организациите определят числеността на звеното за вътрешен одит съобразно следните критерии:

1. размера на бюджета на организацията и размера на средствата по проекти, финансирани със средства от Европейския съюз, които организацията управлява или с които се разпорежда;

2. броя на служителите в организацията;

3. броя и големината на структурните звена в организацията;

4. броя и големината на организациите, чиито ръководители са разпоредители с бюджет от по-ниска степен, на търговските дружества и на държавните предприятия по чл. 62, ал. 3 от Търговския закон, които са в системата на съответната организация;

5. наличие на управляващ орган по оперативна програма или друга програма на Европейския съюз.

(2) С акт на Министерския съвет може да се определя минимална численост на звената за вътрешен одит в организациите, които са администрация на централен орган на изпълнителната власт.”

Предложение на н.п. Георги Търновалийски, Румен Гечев, Димитър Горов:

§ 4 отпада.

Комисията подкрепя предложението.

Предложение на н.п. Менда Стоянова и Диана Йорданова:

§ 4 се отменя.

Комисията подкрепя предложението.

Комисията не подкрепя текста на вносителя и предлага § 4 да бъде отхвърлен.

Предложение на н.п. Менда Стоянова по реда на чл. 80, ал. 4, т. 2 от ПОДНС:

Да се създаде нов § 5:

„§5 В чл. 14, ал. 4 думите „не се включват стажант-одиторите” се заменят с „се включват и стажант-одиторите”.

Комисията подкрепя предложението и предлага да се създаде нов § 5:

§5. В чл. 14, ал. 4 думите „не се включват стажант-одиторите” се заменят с „се включват и стажант-одиторите”.

§ 5. Член 15 се отменя.

Комисията подкрепя текста на вносителя за § 5, който става §6.

§ 6. В чл. 16 ал. 2 се отменя.

Комисията подкрепя текста на вносителя за § 6, който става § 7.

§ 7. Член 18 се изменя така:

„Чл. 18. (1) В министерствата, в общините с изградени звена за вътрешен одит и в Държавен фонд „Земеделие“ задължително се създават одитни комитети, които се състоят от 3 до 7 членове, като най-малко две трети от тях са външни за организацията лица. Членовете на одитните комитети трябва да имат минимум образователна степен "магистър" и най-малко 5 години стаж в областта на управлението и контрола, вътрешния или външния одит.

(2) Съставът на одитните комитети се определя, както следва:

1. в министерствата - от съответния министър съгласувано с министъра на финансите;

2. в Министерството на финансите - от министъра на финансите;

3. в общините - от общинските съвети;

4. в Държавен фонд „Земеделие“ - от управителния съвет съгласувано с министъра на финансите.

(3) В организациите, извън тези по ал. 1, в които има изградено звено за вътрешен одит, може да се създават одитни комитети по решение на ръководството на организацията.

(4) В организациите с колективен орган на управление функциите на одитен комитет може да се изпълняват от този орган.

(5) Одитният комитет съгласува статута на звеното за вътрешен одит, стратегическите и годишните планове за дейността по вътрешен одит, разглежда и приема годишния доклад за дейността по вътрешен одит, при необходимост се запознава и взема отношение по одитните доклади за извършени одитни ангажименти и по всички значими въпроси, свързани с вътрешния одит.

(6) Одитният комитет наблюдава процеса по управление на риска в организацията и дава становища с цел неговото подобряване.

(7) Одитният комитет осъществява взаимодействие с външните одитори.

(8) Министерският съвет приема наредба за формирането, структурата и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор.”

Предложение на н.п. Георги Търноволийски, Румен Гечев, Димитър Горев:

В § 7 в новото съдържание на чл. 18 се правят следните изменения и допълнения:

1. в ал. 1:

а) в изречение първо, в края на текста, след думата „лица” се поставя запетая и се добавя „поне едно от които притежава сертификат „вътрешен одитор в публичния сектор” или валиден международно признат сертификат за вътрешен одитор”.

б) създава се изречение трето: Ръководителят и членовете на управителните органи на организацията не могат да бъдат членове на одитния комитет.”

2. в ал. 2, в т. 1 и т. 2 думите „министъра на финансите” се заменят с „Министерския съвет”.

Комисията не подкрепя предложението.

Предложение на н.п. Менда Стоянова и Диана Йорданова:

В §7 Член 18 се изменя така:

„Чл. 18. (1) В министерствата, в общините с изградени звена за вътрешен одит и в Държавен фонд „Земеделие” - Разплащателна агенция задължително се създават одитни комитети, които се състоят от 3 до 5 членове, включително и председател, като най-малко две трети от тях са външни за организацията лица. Членовете на одитните комитети трябва да:

1. имат придобита образователно-квалификационна степен „магистър”;

2. имат най-малко 5 години стаж в областта на управлението и контрола, вътрешния или външния одит;

3. не участват в повече от два одитни комитета.

(2) Съставът на одитните комитети се определя след провеждане на процедурата съгласно наредбата по ал. 8 за срок от 3 години, както следва:

1. в министерствата - от съответния министър съгласувано с министъра на финансите;

2. в Министерството на финансите - от министъра на финансите;

3. в общините - от общинските съвети;

4. в Държавен фонд „Земеделие” - от управителния съвет съгласувано с министъра на финансите.

(3) Общините изпращат ежегодно на министъра на финансите информация относно състава на одитните комитети.

(4) В организациите, извън тези по ал. 1, в които има изградено звено за вътрешен одит, може да се създават одитни комитети по решение на ръководството на организацията.

(5) Одитният комитет има следните правомощия:

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

2. разглежда и приема с решение 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 съответната организация

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

5. осъществява взаимодействие с външните одитори.

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

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

(6) Одитният комитет заседава най-малко веднъж на два месеца, когато присъстват повече от половината от неговите членове.

(7) Решенията и становищата на Одитния комитет се вземат с мнозинство повече от половината от всички негови членове. Комитетът не може да взема решения неприсъствено. Не се допуска въздържане от гласуване.

(8) Становищата на одитния комитет по ал. 5 т. 3, 4, 6 и 7 се изпращат на ръководителя на организацията, който изпълнява дадените в тях препоръки. В случай на неизпълнение на препоръките от ръководителя на организацията и несъгласуване на статута на звеното за вътрешен одит и на стратегическите и годишните планове за дейността по вътрешен одит, одитният комитет изпраща информация до министъра на финансите.

(9) Членовете на одитния комитет получават възнаграждение за участие в заседанията на одитния комитет, равно на една минимална работна заплата, но не повече от две минимални работни заплати за месец.

(10) Министерският съвет приема наредба относно процедурата за определяне състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор, както и възнаграждението на техните членове.”

Комисията подкрепя предложението.

Предложение на н.п. Румен Гечев по реда на чл. 80, ал. 4, т. 2 от ПОДНС:

В чл. 18 да се създаде нова ал. 9:

„(9) Членовете на одитния комитет получават възнаграждение за участие в заседанията на одитния комитет, равно на половин минимална работна заплата, но не повече от една минимална работна заплата за месец.”

Комисията подкрепя предложението.

Комисията подкрепя по принцип текста на вносителя и предлага следната редакция за § 7, който става §8:

§8. Член 18 се изменя така:

„Чл. 18. (1) В министерствата, в общините с изградени звена за вътрешен одит и в Държавен фонд „Земеделие” - Разплащателна агенция, задължително се създават одитни комитети, които се състоят от 3 до 5 членове, включително и председател, като най-малко две трети от тях са външни за организацията лица. Членовете на одитните комитети трябва да:

1. имат придобита образователно-квалификационна степен „магистър”;

2. имат най-малко 5 години стаж в областта на управлението и контрола, вътрешния или външния одит;

3. не участват в повече от два одитни комитета.

(2) Съставът на одитните комитети се определя след провеждане на процедурата съгласно наредбата по ал. 11 за срок 3 години, както следва:

1. в министерствата - от съответния министър съгласувано с министъра на финансите;

2. в Министерството на финансите - от министъра на финансите;

3. в общините - от общинските съвети;

4. в Държавен фонд „Земеделие” - от управителния съвет съгласувано с министъра на финансите.

(3) Общините изпращат ежегодно на министъра на финансите информация относно състава на одитните комитети.

(4) В организациите, извън тези по ал. 1, в които има изградено звено за вътрешен одит, може да се създават одитни комитети по решение на ръководството на организацията.

(5) Одитният комитет има следните правомощия:

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

2. разглежда и приема с решение 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 съответната организация;

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

5. осъществява взаимодействие с външните одитори;

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

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

(6) Одитният комитет заседава най-малко веднъж на два месеца, когато присъстват повече от половината от неговите членове.

(7) Решенията и становищата на одитния комитет се вземат с мнозинство повече от половината от всички негови членове. Комитетът не може да взема решения присъствено. Не се допуска въздържане от гласуване.

(8) Становищата на одитния комитет по ал. 5 т. 3, 4, 6 и 7 се изпращат на ръководителя на организацията, който изпълнява дадените в тях препоръки. В случай на неизпълнение на препоръките от ръководителя на организацията и несъгласуване на статута на звеното за вътрешен одит и на стратегическите и годишните планове за дейността по вътрешен одит, одитният комитет изпраща информация до министъра на финансите.

(9) Членовете на одитния комитет получават възнаграждение за участие в заседанията на одитния комитет, равно на половин минимална работна заплата, но не повече от една минимална работна заплата за месец.

(10) Одитният комитет се ръководи от председателя, който организира и свиква заседанията на комитета.

(11) Министерският съвет приема наредба относно процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор.”

§ 8. В чл. 21 се правят следните изменения:

1.Алинея 5 се изменя така:

„(5) Назначаването и освобождаването на ръководителя на вътрешния одит и на вътрешните одитори в организациите по чл. 12, ал. 2, т. 1, 3, 4 и 5, ал. 3 и 4 се извършват след писмено съгласие от министъра на финансите. Искането за назначаване и освобождаване се придружава от мотиви и копия на съответни документи.”

2.В ал. 6 числото „14” се заменя със „7”.

3.В ал. 7 думите „по ал. 1 и 2” се заменят с „на този закон.”

Предложение на н.п. Георги Търновалийски, Румен Гечев, Димитър

Горов:

В § 8 се изменя така:

„§ 8. В чл. 21, ал. 5, 6 и 7 се отменят”

Комисията не подкрепя предложението.

Комисията подкрепя текста на вносителя за § 8, който става § 9.

§ 9. В чл. 22 се правят следните изменения и допълнения:

1.В ал. 1:

а) в т. 1 след думата „ръководството” се поставя запетая и се добавя „одитния комитет”;

б) в т. 2 думите „включително класифицирана, според нивото им на достъп” и запетаята след тях се заличават, а след думата „дейност” се добавя „при спазване на ограниченията или специалния ред за достъп, предвидени със закон”.

2. Алинея 2 се отменя.

Комисията подкрепя текста на вносителя за § 9, който става §10.

§ 10. Член 23 се отменя.

Комисията подкрепя текста на вносителя за §10, който става §

11.

Предложение на н.п. Менда Стоянова по реда на чл. 80, ал. 4, т. 2 от ПОДНС:

Да се създаде нов §12:

§12. В чл. 25 думите „стандартите за вътрешен одит” се заменят с „международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит”.

Комисията подкрепя предложението и предлага да се създаде нов

§ 12:

§12. В чл. 25 думите „стандартите за вътрешен одит” се заменят с „международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит”.

§ 11. Член 24 се отменя.

Комисията подкрепя текста на вносителя за § 11, който става §

13.

§ 12. В чл. 27 се правят следните изменения и допълнения:

1. В ал. 1:

а) в текста преди т. 1 думата „включително” се заличава;

б) точка 1 се изменя така:

„1. изготвя и представя на ръководителя на организацията и на одитния комитет или на колективния орган на управление проект на статут на звеното за вътрешен одит, стратегически и годишен план за дейността по вътрешен одит;”

в) в т. 4 думите „в звеното, което ръководи” се заличават;

г) в т. 6 след думата „разработва” се добавя „процедури и”, а думите „когато такава е необходима” и запетаята пред тях се заличават;

д) точка 7 се изменя така:

„7. предлага на ръководителя на организацията да възложи определена задача на експерт от организацията или извън нея, когато служителите на звеното за вътрешен одит не притежават специални знания и умения, необходими за изпълнение на одитен ангажимент;”

е) създават се т. 8-12:

„8. докладва резултатите от одитните ангажименти, дадените препоръки и резултатите от проследяване на изпълнението на дадените препоръки на ръководителя на организацията, а при необходимост - и на одитния комитет или на колективния орган на управление;

9. представя годишен доклад за дейността по вътрешен одит на ръководителя на организацията, на одитния комитет или на колективния орган на управление;

10. докладва за всички случаи, в които е бил ограничен обхватът на дейността по вътрешен одит на ръководителя на организацията, на одитния комитет или на колективния орган на управление;

11. има достъп до председателя и до членовете на одитния комитет и участва в заседанията на комитета;

12. координира взаимодействието с външните одитори.”

2. Алинея 2 се отменя.

Предложение на н.п. Георги Търновалийски, Румен Гечев, Димитър Горов:

В § 12, т. 1 се правят следните изменения:

1. Буква „г” отпада.

2. Букви „д” и „е” стават съответно „г” и „д”.

Предложението е оттеглено.

Комисията подкрепя текста на вносителя за § 12, който става § 14.

§ 13. Член 28 се отменя.

Комисията подкрепя текста на вносителя за § 13, който става § 15.

§ 14. В чл. 29 се правят следните изменения и допълнения:

1. В ал. 1 след думата „осигуряване” се добавя „на”, а след думата „качеството” се добавя „и за усъвършенстване”.

2. Алинея 2 се изменя така:

„(2) Вътрешните оценки включват текущ мониторинг, периодични самооценки и периодични оценки от други лица в организацията, които познават практиката по вътрешен одит и отговарят на изискванията по чл. 19, ал. 2.”

16. Комисията подкрепя текста на вносителя за § 14, който става §

§ 15. В чл. 31 се правят следните изменения и допълнения:

1. В ал. 1 думите „и структури” се заличават, а след думата „или” се добавя „структури” и след нея се поставя запетая.

2. Създава се ал. 5:

„(5) Стажът на лицата с висше юридическо образование, придобит на одиторска длъжност, се зачита за стаж по чл. 164, ал. 1-7 от Закона за съдебната власт и по чл. 8, ал. 1, т. 3 от Закона за нотариусите и нотариалната дейност.”

17. Комисията подкрепя текста на вносителя за § 15, който става §

§ 16. Член 32 се изменя така:

„Чл. 32. Планирането на дейността по вътрешен одит се извършва въз основа на оценка на риска и при спазване на указанията на министъра на финансите по чл. 48, ал. 2, т. 3. Резултатите от планирането се отразяват в тригодишен стратегически план и в годишен план.”

Предложение на н.п. Георги Търновалийски, Румен Гечев, Димитър Горов:

В § 16 отпада.

Комисията не подкрепя предложението.

18. Комисията подкрепя текста на вносителя за § 16, който става §

§ 17. В чл. 33 се правят следните изменения:

1. В ал. 1 думите „от ръководителя на вътрешния одит” се заличават.

2. Алинея 2 се изменя така:

„(2) Стратегическият план, както и промените в него се съгласуват от одитния комитет или съответния колективен орган на управление и се утвърждават от ръководителя на организацията.”

Предложение на н.п. Георги Търновалийски, Румен Гечев, Димитър Горов:

В § 17 се правят следните изменения:

1. т. 1 отпада.

2. т. 2 става съдържание на § 17.

Предложението е оттеглено.

Комисията подкрепя по принцип текста на вносителя и предлага следната редакция на §17, който става § 19:

§ 19 В чл. 33 ал. 2 се изменя така:

„(2) Стратегическият план, както и промените в него се съгласуват от одитния комитет или съответния колективен орган на управление и се утвърждават от ръководителя на организацията.“

§ 18. В чл. 34 се правят следните изменения и допълнения:

1. В ал. 1 думите „от ръководителя на вътрешния одит“ се заличават.

2. Алинея 3 се отменя.

3.Алинея 4 се изменя така:

„(4) Годишният план, както и промените в него, се съгласуват от одитния комитет или съответния колективен орган на управление и се утвърждават от ръководителя на организацията.“

4.Създава се ал. 5:

„(5) Стратегическият и годишният план за дейността по вътрешен одит в общините се представят за сведение на общинските съвети.“

Предложение на н.п. Георги Търновалийски, Румен Гечев, Димитър Горев:

В § 18 се правят следните изменения:

1. т. 1 отпада.

2. т. 2 – 4 стават съответно т. 1 – 3.

Предложението е оттеглено.

Комисията подкрепя по принцип текста на вносителя и предлага следната редакция на §18, който става § 20:

§ 20. В чл. 34 се правят следните изменения и допълнения:

1. Алинея 3 се отменя.

2.Алинея 4 се изменя така:

„(4) Годишният план, както и промените в него се съгласуват от одитния комитет или съответния колективен орган на управление и се утвърждават от ръководителя на организацията.“

3.Създава се ал. 5:

„(5) Стратегическият и годишният план за дейността по вътрешен одит в общините се представят за сведение на общинските съвети.“

§ 19. Член 35 се отменя.

Комисията подкрепя текста на вносителя за § 19, който става §

21.

§ 20. Член 37 се отменя.

Комисията подкрепя текста на вносителя за § 20, който става §

22.

§ 21. В чл. 38 се правят следните изменения и допълнения:

1.Алинея 1 се изменя така:

„(1) Резултатите от всеки одитен ангажимент за увереност се представят на и се обсъждат с ръководителя на организацията и с ръководителите на структурите, чиято дейност е одитирана, а при необходимост - и с одитния комитет или със съответния колективен орган на управление.“

2.Създават се ал. 3 и 4:

„(3) Резултатите от изпълнението на всеки одитен ангажимент за консултиране се документират, обсъждат и докладват в зависимост от естеството на ангажимента.

(4) Докладите от изпълнени в съответствие с указанията на министъра на финансите по чл. 48, ал. 2, т. 3 одитни ангажименти се изпращат и на министъра на финансите.“

Комисията подкрепя текста на вносителя за § 21, който става § 23.

§ 22. Член 39 се изменя така:

„Чл. 39. (1) В резултат от изпълнението на всеки одитен ангажимент за увереност ръководителите на одитираните структури изготвят план за действие за изпълнение на приетите препоръки, който се утвърждава от ръководителя на организацията.

(2) Вътрешните одитори проследяват изпълнението на приетите препоръки от одитните ангажименти за увереност, като оценяват адекватността, ефективността и своевременността на предприетите действия и обсъждат с ръководството на организацията, а при необходимост - и с одитния комитет, риска от непредприемането на действия.“

Комисията подкрепя текста на вносителя за § 22, който става § 24.

§ 23. В чл. 40 се правят следните изменения и допълнения:

1. В ал. 2 думата „предоставя“ се заменя с „представя“, след думите „одитния комитет“ се поставя запетая и думите „по чл. 18, ако има сформиран такъв“ се заменят с „или на съответния колективен орган на управление“.

2.Алинея 4 се изменя така:

„(4) Ръководителят на звеното за вътрешен одит в организация, чийто ръководител е първостепенен разпоредител с бюджет, с изключение на Висшия съдебен съвет и Сметната палата, изготвя и представя на ръководителя на организацията обобщен годишен доклад в срок до 20 февруари на следващата година. Обобщеният доклад съдържа информация от годишните доклади на звената за вътрешен одит на второстепенните

разпоредители, търговските дружества и държавните предприятия към организацията.”

3. В ал. 6 думите „ал. 1” се заменят с „ал. 2”.

4. Създава се ал. 7:

„(7) Ръководителите на вътрешния одит в търговските дружества и в държавните предприятия по чл. 12, ал. 2, т. 6-8 изготвят годишен доклад за дейността по вътрешен одит, който изпращат на звеното за вътрешен одит на съответния орган, който упражнява правата на собственост, в срок до 31 януари на следващата година.”

Предложение на н.п. Менда Стоянова и Диана Йорданова:

В § 23, в чл. 40 се правят следните изменения:

а) в ал. 4 числото „20” се заменя с числото „28”

б) в ал. 5 думите „28 февруари” се заменя с думите „10 март”

Комисията подкрепя предложението.

Комисията подкрепя по принцип текста на вносителя и предлага следната редакция за § 23, който става § 25:

§ 25. В чл. 40 се правят следните изменения и допълнения:

1. В ал. 2 думата „предоставя” се заменя с „представя”, след думите „одитния комитет” се поставя запетая и думите „по чл. 18, ако има сформиран такъв” се заменят с „или на съответния колективен орган на управление”.

2. Алинея 4 се изменя така:

„(4) Ръководителят на звеното за вътрешен одит в организация, чийто ръководител е първостепенен разпоредител с бюджет, с изключение на Висшия съдебен съвет и Сметната палата, изготвя и представя на ръководителя на организацията обобщен годишен доклад в срок до 28 февруари на следващата година. Обобщеният доклад съдържа информация от годишните доклади на звената за вътрешен одит на второстепенните разпоредители, търговските дружества и държавните предприятия към организацията.”

3. В ал. 5 думите „28 февруари” се заменя с думите „10 март”.

4. В ал. 6 думите „ал. 1, т. 2” се заменят с „ал. 2, т. 2”.

5. Създава се ал. 7:

„(7) Ръководителите на вътрешния одит в търговските дружества и в държавните предприятия по чл. 12, ал. 2, т. 6-8 изготвят годишен доклад за дейността по вътрешен одит, който изпращат на звеното за вътрешен одит на съответния орган, който упражнява правата на собственост, в срок до 31 януари на следващата година.”

§ 24. В чл. 47, ал. 1 думите „по чл. 9” се заменят с „по чл. 12”.

Комисията подкрепя текста на вносителя за § 24, който става § 26.

§ 25. В чл. 48, ал. 2 се създава точка 3:
„3. дава указания за приоритетни цели и области за одитиране при планиране на дейността по вътрешен одит.”

Предложение на н.п. Георги Търновалийски, Румен Гечев, Димитър Горов:

§ 25 отпада.

Комисията не подкрепя предложението.

Предложение на н.п. Менда Стоянова и Диана Йорданова:

В § 25, в чл. 48, ал. 2 точка 3 се изменя така:

„3. дава указания за приоритетни цели и области за одитиране при планиране на дейността по вътрешен одит, с изключение на Сметна палата, Българската народна банка и на Висшия съдебен съвет.”

Комисията подкрепя предложението.

Комисията подкрепя по принцип текста на вносителя и предлага следната редакция за § 25, който става § 27:

§ 27. В чл. 48 се правят следните изменения и допълнения:

1. Алинея 1 се отменя.

2. В ал. 2 се създава т. 3:

„3. дава указания за приоритетни цели и области за одитиране при планиране на дейността по вътрешен одит, с изключение на Висшия съдебен съвет и Сметната палата.”

§ 26. В чл. 50 запетаята след думите „данни за звената за вътрешен одит” се заменя с „и на”, а думите „както и регистър на статутите на звената за вътрешен одит” и запетаята пред тях се заличават.

Комисията подкрепя текста на вносителя за § 26, който става § 28.

§ 27. В чл. 52 думите „чл. 12, ал. 1, т. 1, 3 и 4 и ал. 2” се заменят с „чл. 12, ал. 2, т. 1, 3 и 4 и ал. 3-5”.

Комисията подкрепя текста на вносителя за § 27, който става § 29.

Предложение на н.п. Менда Стоянова по реда на чл. 80, ал. 4, т. 2 от ПОДНС:

Да се създаде нов § 30:

§30. В чл. 53, ал. 1 след думите „наредба за” се добавя „условията” и се поставя запетая.

Комисията подкрепя предложението и предлага да се създаде нов § 30:

§30. В чл. 53, ал. 1 след думите „наредба за” се добавя „условията” и се поставя запетая.

§ 28. В чл. 56 се правят следните изменения и допълнения:

1. В ал. 1 думите „от звеното по чл. 47, ал. 2” се заличават.

2. В ал. 2 след думите „министъра на финансите” се добавя „или от оправомощени от него длъжностни лица”.

Комисията подкрепя текста на вносителя за §28, който става §31.

§ 29. В § 1 от Допълнителната разпоредба се правят следните изменения и допълнения:

1. В т. 5 думите „по чл. 14” се заличават.

2. Създава се т. 7:

„7. „Годишен оборот” е общият размер на приходите, включително от финансираня, съгласно годишния финансов отчет.”

Комисията подкрепя по принцип текста на вносителя и предлага следната редакция на §29, който става §32:

§32. В § 1 „Допълнителна разпоредба” се правят следните изменения и допълнения:

1. В т. 5 думите „по чл. 14” се заличават.

2. Създават се т. 7 и 8:

„7. „Годишен оборот” е общият размер на приходите, включително от финансираня, съгласно годишния финансов отчет.

8. „Международни стандарти за професионална практика по вътрешен одит” са Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит, издадени от Института на вътрешните одитори, Алтамонте Спрингс, Флорида, САЩ и техния превод на български език, публикувани от Института на вътрешните одитори в България”.

§ 30. В приложението към чл. 12, ал. 1, т. 5 се правят следните изменения:

1. Думите „чл. 12, ал. 1, т. 5” се заменят с „чл. 12, ал. 2, т. 5”.

2. Редове № 5 и №10 се заличават.

Комисията подкрепя текста на вносителя за § 30, който става § 33.

Заключителни разпоредби
Комисията подкрепя наименованието на подразделението.

§ 31. В 6-месечен срок от влизането в сила на този закон Министерският съвет приема наредбата по чл. 18, ал. 8.

Комисията подкрепя текста на вносителя за §31, който става § 34, като предлага думите „чл. 18, ал. 8” да се заменят с „чл. 18, ал. 11”.

§ 32. В Закона за държавната финансова инспекция (обн., ДВ, бр. 33 от 2006 г.; изм. и доп., бр. 59 от 2006 г., бр. 59 от 2007 г., бр. 64 от 2007 г., бр. 86 от 2007 г., бр. 98 от 2008 г., бр. 42 от 2009 г., бр. 60 от 2011 г., бр. 38 от 2012 г., бр. 15 от 2013 г. и бр. 14 и 61 от 2015 г.) в § 1, т. 1 от допълнителните разпоредби думите „т. 4” се заменят с „т. 5”.

Комисията не подкрепя текста на вносителя за §32 и предлага да бъде отхвърлен, тъй като промяната е направена със ЗИД на Закона за публичните финанси, обн., ДВ, бр. 43 от 2016 г.

Предложение на н.п. Менда Стоянова и Диана Йорданова за създаване на нов §33:

§33. В Закона за Българската народна банка (Обн. ДВ. бр.46 от 10 юни 1997г., доп. ДВ. бр.49 от 29 Април 1998г., изм. ДВ. бр.153 от 23 Декември 1998г., изм. ДВ. бр.20 от 5 Март 1999г., доп. ДВ. бр.54 от 15 Юни 1999г., изм. ДВ. бр.109 от 18 Декември 2001г., изм. ДВ. бр.45 от 30 Април 2002г., изм. ДВ. бр.10 от 28 Януари 2005г., изм. ДВ. бр.39 от 10 Май 2005г., изм. ДВ. бр.37 от 5 Май 2006г., изм. ДВ. бр.59 от 21 Юли 2006г., изм. ДВ. бр.108 от 29 Декември 2006г., изм. ДВ. бр.52 от 29 Юни 2007г., изм. ДВ. бр.59 от 20 Юли 2007г., изм. ДВ. бр.24 от 31 Март 2009г., изм. ДВ. бр.42 от 5 Юни 2009г., изм. ДВ. бр.44 от 12 Юни 2009г., изм. ДВ. бр.97 от 10 Декември 2010г., изм. ДВ. бр.101 от 28 Декември 2010г., изм. ДВ. бр.48 от 27 Юни 2015г., изм. и доп. ДВ. бр.62 от 14 Август 2015г.) чл. 22 се изменя така:

„чл. 22 (1) Вътрешният одит на Българската народна банка се осъществява от главен одитор, избран от управителния съвет на банката, и от звено за вътрешен одит в съответствие с принципите и изискванията на Закона за вътрешния одит в публичния сектор”

(2) Главният одитор ръководи звеното за вътрешен одит.

(3) В Българската народна банка се създава одитен комитет в съответствие с изискванията на Закона за вътрешния одит в публичния сектор”.

Комисията подкрепя по принцип предложението и предлага да се създаде § 35:

§35. В Закона за Българската народна банка (Обн. ДВ. бр.46 от 10 юни 1997г., доп. ДВ. бр.49 от 29 Април 1998г., изм. ДВ. бр.153 от 23 Декември 1998г., изм. ДВ. бр.20 от 5 Март 1999г., доп. ДВ. бр.54 от 15 Юни 1999г., изм. ДВ. бр.109 от 18 Декември 2001г., изм. ДВ. бр.45 от 30 Април 2002г., изм. ДВ. бр.10 от 28 Януари 2005г., изм. ДВ. бр.39 от 10 Май 2005г., изм. ДВ. бр.37 от 5 Май 2006г., изм. ДВ. бр.59 от 21 Юли 2006г., изм. ДВ. бр.108 от 29 Декември 2006г., изм. ДВ. бр.52 от 29 Юни 2007г., изм. ДВ. бр.59 от 20 Юли 2007г., изм. ДВ. бр.24 от 31 Март 2009г., изм. ДВ. бр.42 от 5 Юни 2009г., изм. ДВ. бр.44 от 12 Юни 2009г., изм. ДВ. бр.97 от 10 Декември 2010г., изм. ДВ. бр.101 от 28 Декември 2010г., изм. ДВ. бр.48 от 27 Юни 2015г., изм. и доп. ДВ. бр.62 от 14 Август 2015г.) се правят следните изменения и допълнения:

1. Член 22 се изменя така:

„Чл. 22. (1) Вътрешният одит на Българската народна банка се осъществява от звено за вътрешен одит, ръководено от главен одитор.

(2) Вътрешният одит на Българската народна банка се осъществява в съответствие с международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит, Етичния кодекс на вътрешните одитори, Правилата на комитета на вътрешните одитори към Европейската система на централните банки и приети от управителния съвет на Българската народна банка правила за дейността.

(3) Целите, правомощията, отговорностите, планът и отчетът за дейността на вътрешния одит на Българската народна банка се приемат от управителния съвет.

(4) Главният одитор и одиторите в звеното за вътрешен одит трябва да отговарят на следните изисквания:

1. да са дееспособни лица;

2. да не са осъждани за умишлено престъпление от общ характер и да не са лишени по съдебен ред от правото да заемат съответната длъжност;

3. да имат завършено висше образование и придобита образователно-квалификационна степен „магистър”;

4. да притежават сертификат „вътрешен одитор в публичния сектор”, издаден от министъра на финансите, и/или международно признат сертификат в областта на одита и счетоводството.”

2. В допълнителните разпоредби се създава §16:

„§16. „Международно признат сертификат в областта на одита и счетоводството” са сертификатите „Сертифициран вътрешен одитор” (Certified Internal Auditor - CIA), „Сертифициран одитор на финансовите услуги” (Certified Financial Services Auditor - CFSA), издавани от Института на вътрешните одитори (Institute of internal auditors)-международната професионална организация на вътрешните одитори; „Сертифициран одитор на информационни системи” (Certified Information Systems Auditor – CISA), издаден от Асоциацията по одит и контрол на информационните системи (Information System Audit and Control Association); „Сертифициран публичен счетоводител” (Certified Public Accountant - CPA), издаден от Асоциацията на дипломираните експерт-счетоводители (The Association of Chartered Certified Accountants); „Дипломиран финансов анализатор” (Chartered Financial Analyst - CFA), издаден от Институт на дипломираните финансови анализатори (Certified Financial Analyst Institute); „Сертифициран експерт по разкриване на измами” (Certified Fraud Examiner), издаден от Асоциацията на сертифицираните експерти по разкриване на измами (Association of Certified Fraud Examiners).”

Предложение на н.п. Румен Гечев по реда на чл. 80, ал. 4, т. 2 от ПОДНС:

Да се създаде § 36:

§36. Параграф 35, т. 1 относно чл. 22, ал. 4 влиза в сила от 1 април 2017 г.

Комисията подкрепя предложението и предлага да се създаде § 36:

§36. Параграф 35, т. 1 относно чл. 22, ал. 4 влиза в сила от 1 април 2017 г.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ НА КОМИСИЯТА
ПО БЮДЖЕТ И ФИНАНСИ:**

МЕНДА СТОЯНОВА