

**РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**  
**МИНИСТЕРСКИ СЪВЕТ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ №....**

от..... 2020 година

**ЗА изменение и допълнение на Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор, приета с Постановление № 24 на Министерския съвет от 2017 г. (ДВ, бр. 11 от 2017 г.)**

**МИНИСТЕРСКИЯТ СЪВЕТ**

**ПОСТАНОВИ:**

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

1. Досегашният текст става ал. 1.

2. Създават се ал. 2 и 3:

„(2) Мандатът на членовете на одитния комитет е 3 години, като членовете не могат да бъдат определяни за повече от два последователни мандата в одитния комитет на една и съща организация.

(3) Процедурата за определяне на членовете на одитния комитет стартира не по-късно от два месеца преди изтичането на мандата на действащия одитен комитет.“

**§ 2.** В чл. 4 се правят следните изменения и допълнения:

1. Създава се нова ал. 2:

„(2) Вътрешните членове следва да отговарят на изискванията на чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор и не могат да участват в комисията за подбор по ал. 1.“

2. Досегашните ал. 2 и 3 стават съответно ал. 3 и 4.

**§ 3.** В чл. 6 т. 3 се отменя.

**§ 4.** В чл. 8 се правят следните изменения и допълнения:

1. Алинея 1 се изменя така:

„(1) Комисията по чл. 4, ал. 1 разглежда всяко постъпило заявление, като проверява дали представените документи удостоверяват изпълнението на изискванията, предвидени за заемането на обявената позиция.“

2. В ал. 2 след думите „чл. 6“ се поставя запетая и се добавя „т. 1 и 2, не удостоверяват изпълнението на изискванията за заемането на позицията“.

3. Алинея 3 се изменя така:

„(3) Решението на комисията относно допускането до подбора се оформя в протокол, съдържащ информация за:

1. допуснатите кандидати;
2. недопуснатите кандидати и основанията за недопускането им;
- 3 дата, час и място на провеждане на интервюто.“

**§ 5.** Член 9 се изменя така:

„Чл. 9. С допуснатите кандидати се провежда интервю, на което те излагат своето виждане за работата на одитния комитет. На интервюто могат да бъдат обсъдени и следните въпроси:

1. разбирането на кандидата за целите на организацията, предизвикателствата, пред които е изправена, и съществените рискове;
2. спецификата на съответната организация и степента, до която кандидатът познава правната рамка за дейността ѝ;
3. вижданията на кандидата за управлението на риска в организацията, управлението и ролята на вътрешния и външния одит;
4. вижданията на кандидата за ролята и мястото на одитния комитет.“

**§ 6.** В чл. 10 се правят следните изменения и допълнения:

1. В ал. 1 думата „възходящ“ се заменя с „низходящ“.
2. Създава се ал. 3:

„(3) В протокола се отразяват и допуснатите, но неявили се на интервюто кандидати.“

**§ 7.** В чл. 12 след думите „чл. 3“ се поставя запетая и се добавя „ал. 1“.

**§ 8.** В чл. 13, ал. 3 след думите „чл. 3“ се поставя запетая и се добавя „ал. 1“.

**§ 9.** В чл. 14 се правят следните изменения:

1. В ал. 1 след думите „чл. 3“ се поставя запетая и се добавя „ал. 1“.
2. Алинеи 2 и 3 се изменят така:

„(2) 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. При провеждане на нова процедура за допълване на състава на одитния комитет същата се обявява в едномесечен срок, считано от прекратяване на мандата на външния член

на одитния комитет.

(3) При предсрочно прекратяване на мандата на вътрешен член на одитния комитет ръководителят на организацията в едномесечен срок определя със заповед нов член, като новоизбраният довършва мандата на напусналия.“

**§ 10.** Член 15 се отменя.

**§ 11.** В член 16 се правят следните изменения и допълнения:

1. В ал. 1:

а) в основния текст думите „определяне на вътрешните“ се заменят с „приключване на процедурата за определяне на външни“;

б) в т. 1 думата „от“ се заменя с „на“;

в) в т. 3 думите „външни членове“ се заменят с „членовете“;

г) в т. 4 думите „външни членове“ се заменят с „членовете“ и думата „от“ се заменя с „на“.

2. В ал. 5 думите „чл. 14, ал. 2 и чл. 15, ал. 3“ се заменят с „чл. 14, ал. 2 и 3“.

3. Създават се ал. 6 и 7:

„(6) При встъпването си в длъжност членовете на одитния комитет подават декларация за обстоятелствата по чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор съгласно приложение № 4.

(7) Документите от процедурата за определяне на състава на одитния комитет се съхраняват в организацията до изтичане на мандата на одитния комитет.“

**§ 12.** Член 17 се изменя така:

„Чл. 17. (1) Участие на член в одитния комитет се прекратява с акт на ръководителя на организацията при:

1. изтичане на мандата;

2. прекратяване на трудово или служебно правоотношението 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 смърт;

6. системно неизпълнение на задълженията на член на одитния комитет.

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

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

1. Досегашният текст става ал. 1.

2. Създава се ал. 2:

„(2) Ръководителят на организацията определя секретар на одитния комитет, който подпомага комитета при осъществяване на дейността му. Секретарят:

1. организира подготовката и провеждането на заседанията на комитета;

2. осигурява разпространението на дневния ред и на всички документи, необходими за провеждането на заседанията на комитета;

3. изготвя протоколите от заседанията на комитета;

4. координира изпълнението на решенията на комитета;

5. подпомага председателя на комитета при осъществяване на функциите му;

6. изпълнява и други задачи, свързани с административното обслужване на дейността на комитета.“

**§ 14.** В чл. 20, ал. 2 в основния текст думите „изготвя и“ и думите „проект на“ се заличават, а в т. 5 думата „ред“ се заменя с „реда“.

**§ 15.** В чл. 21, ал. 3 се създава т. 3:

„3. реда, начина и сроковете за съхранение на документите от заседанията на одитния комитет.“

**§ 16.** В чл. 22 се създава ал. 5:

„(5) Когато на заседание на одитния комитет се обсъжда и решава въпрос, по който негов член има частен интерес, последният подава декларация за частен интерес съгласно приложение № 5 и не участва в обсъждането и гласуването по конкретния въпрос. В тези случаи решенията се приемат с предвиденото мнозинство от членовете на одитния комитет, като се изключи лицето, което е обявило частен интерес. Обстоятелствата, свързани с наличието на частен интерес, се отразяват в протокола от заседанието.“

**§ 17.** В чл. 26, ал. 3 думите „ал. 3“ се заменят с „ал. 2“.

**§ 18.** В чл. 31 ал. 2 се изменя така:

„(2) Периодичността и начина на извършване на наблюдението по ал. 1 се определя в статута на одитния комитет.“

**§ 19.** В чл. 33 ал. 2 се изменя така:

„(2) Периодичността и начина на извършване на наблюдението по ал. 1 се определя в статута на одитния комитет.“

**§ 20.** Член 34 се изменя така:

„Чл. 34. Одитният комитет наблюдава ефективността на системите за вътрешен контрол в организацията, 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, сроковете, реда и начина за представяне на информация по чл. 8, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, приета с Постановление № 242 на Министерския съвет от 2019 г. (ДВ, бр. 76 от 2019 г.).“

§ 21. В чл. 35 думите „т. 3, 4, 6 и 7“ се заменят с „т. 4, 6 и 7“ и думите „в двуседмичен срок“ се заличават.

§ 22. В приложение № 1 се правят следните изменения и допълнения:

1. Точка IV се изменя така:

„IV. Запознат съм, че в случай, че бъде избран за член на одитния комитет, трябва да представя декларация за обстоятелствата по чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор съгласно приложение № 4 към чл. 16, ал. 6 от Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор.“

2. Думите „ЕГН/ЛНЧ“ се заменят с „ЕГН/ЛН/ЛНЧ“.

3. След думата „попълване“ се добавя нов ред:

„Запознат съм, че посочените лични данни ще бъдат ползвани за целите, за които са предоставени.“

§ 23. Приложение № 2 към чл. 6, т. 3 се отменя.

§ 24. Приложение № 3 се изменя така:

„Приложение № 3

към чл. 10, ал. 2

#### ПРОТОКОЛ ЗА ОЦЕНКА НА ОБЩОТО ПРЕДСТАВЯНЕ НА КАНДИДАТИТЕ ЗА ВЪНШНИ ЧЛЕНОВЕ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ И ЗА КЛАСИРАНЕТО ИМ ПО НИЗХОДЯЩ РЕД

Класиране	Имена по документ за самоличност на кандидата	Обща оценка на кандидата
1.		
2.		
.....		

Предлагаме покана за участие в одитния комитет да бъде изпратена до следните кандидати:

- 1.
- 2.
- 3.

Допуснати, но неявили се на интервю кандидати

	Имена по документ за самоличност на кандидата	Забележка
1		
...		

Членове на комисията за подбор:

Председател:.....

*/име, фамилия - подпис/*

Членове: .....

*/име, фамилия - подпис/*

Дата и място на изготвяне:

.....

**§ 25.** Създава се приложение № 4 към чл. 16, ал. 6:

„Приложение № 4  
към чл. 16, ал. 6

### ДЕКЛАРАЦИЯ

За обстоятелствата по чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор

Долуподписаният(ната) .....  
(имена по документ за самоличност)

ЕГН/ЛН/ЛНЧ.....

Адрес.....

Декларирам, че:

- не участвам в друг одитен комитет, изграден по реда на чл. 18 от ЗВОПС.

- не съм длъжностно лице по чл. 7, ал. 1 от Закона за обществените поръчки и вътрешен одитор в организацията.

Запознат съм, че посочените лични данни ще бъдат ползвани за целите, за които са предоставени.

Гр. ....

Декларатор:.....

Дата: .....

(Подпис)“

§ 26. Създава се приложение № 5 към чл. 22, ал. 5:

„Приложение № 5

към чл. 22, ал. 5

### ДЕКЛАРАЦИЯ

по чл. 22, ал. 5 от Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор

Долуподписаният/ната

.....

*(трите имена)*

В качеството си на член на одитния комитет на:

.....

*(изписва се институцията)*

### ДЕКЛАРИРАМ, че:

На заседанието на одитния комитет от.....

*(изписва се датата на заседанието на одитния комитет)*

Имам частен интерес по повод

.....

.....

.....

Информиран/а съм, че при наличие на частен интерес във връзка с изпълнение на свое правомощие или задължение по служба, съм длъжен/а да подам декларация преди започването или по време на изпълнение на правомощието или задължението по служба и да не участвам в обсъждането и гласуването.

Дата: .....

Декларатор: .....

Гр.....

(.....)“

**МИНИСТЪР-ПРЕДСЕДАТЕЛ:**

**/БОЙКО БОРИСОВ/**

**ГЛАВЕН СЕКРЕТАР**

**НА МИНИСТЕРСКИЯ СЪВЕТ:**

**/ВЕСЕЛИН ДАКОВ/**

---

Главен секретар на

Министерството на финансите:

*/Таня Георгиева/*

Директор на дирекция „Правна”

на Министерството на финансите:

*/Диана Драгнева/*