

Формуляр за частична предварителна оценка на въздействието*
(Приложете към формуляра допълнителна информация/документи)

Институция: Министерството на финансите

Нормативен акт: Проект на Постановление на Министерския съвет за изменение и допълнение на Наредба за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор

За включване в законодателната/оперативната програма на Министерския съвет за периода:

Юли 2020 г. – Декември 2020 г.

Дата: 13.08.2020 г.

Контакт за въпроси:

Валентин Бонев – началник на отдел „Методология на контрола“ в дирекция „Методология на контрола и вътрешен одит“

Телефон:

02/9859 52 54

1. Дефиниране на проблема:

1.1. Кратко опишете проблема и причините за неговото възникване. Посочете аргументите, които обосновават нормативната промяна.

- С измененията и допълненията в Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ДВ, бр. 100 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.) в чл. 18, ал. 1 беше предвидено в състава на одитните комитети да не могат да участват длъжностните лица по чл. 7, ал. 1 от Закона за обществените поръчки и вътрешните одитори от съответните организации, както и членовете на одитните комитети да не могат да участват в друг одитен комитет, включително в организация по чл. 18, ал. 4 от закона. Тези промени доведоха до несъответствие между разпоредбите на Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор, регламентиращи обема на обстоятелствата, които членовете на одитни комитети декларират, и чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор. Това налага да се извършат съответните изменения и допълнения в наредбата и да се предвиди членовете на одитни комитети при встъпването си в длъжност да подават декларация, че не са налице обстоятелства, обуславящи несъвместимост по смисъла на чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор.

- В сега действащата наредба не е предвидена правна възможност одитният комитет да продължи да заседава и да взема решения при предсрочно прекратяване на мандата на негов член. По този начин на базата на реални ситуации се създадоха конкретни предпоставки одитният комитет да спре да функционира докато не бъде определен нов член, който да довърши мандата на напусналия. С оглед избягване на риска да се блокира дейността на одитния комитет е необходимо да се предвиди ред и условия за провеждане на заседания и вземане на решения при предсрочно прекратяване на мандата на член на комитета.

- Към настоящия момент Наредбата не предвижда членовете на одитния комитет да подават декларации за частни интереси преди провеждане на заседанията на одитния

комитет. Предвид възложените със Закона за вътрешния одит в публичния сектор функции на одитния комитет да спомага за осигуряването на независимост на вътрешния одит в организацията се обосновава необходимостта от всеки член да се изисква да разкрива пред останалите членове обстоятелства, които водят до конфликт на интереси или поставят под въпрос неговата безпристрастност по определен въпрос. В тази връзка е необходимо преди всяко заседание членовете на одитния комитет да подават декларация за частни интереси съгласно приложение към наредбата. С предложените изменения се предвижда когато на заседание на одитния комитет се обсъжда и решава въпрос, по който негов член е обявил частен интерес, последният да не може да участва в обсъждането и да гласува. В тези случаи решенията се приемат с предвиденото мнозинство от членовете на одитния комитет, като се изключи лицето, което е обявило частен интерес.

- В сега действащата наредба е предвидено ръководителят да създава необходимите условия за функционирането на одитния комитет, като предоставя подходящи помещения, където да се провеждат срещи, и необходимото съдействие от персонала на организацията за административното и техническото обслужване на дейностите на комитета. Липсата на нормативна регламентация, която да указва под каква форма се осигурява съдействие от персонала на организацията за административното и техническото обслужване на дейностите на комитета, може да затрудни функционирането на одитния комитет. С оглед удобство и улеснение на одитния комитет е налице необходимост от определянето на секретариат/секретар на комитета, който да го подпомага при осъществяване на дейността му.

1.2. Опишете какви са проблемите в прилагането на съществуващото законодателство или възникналите обстоятелства, които налагат приемането на ново законодателство. Посочете възможно ли е проблемът да се реши в рамките на съществуващото законодателство чрез промяна в организацията на работа и/или чрез въвеждане на нови технологични възможности (например съвместни инспекции между няколко органа и др.).

Въз основа на опита и приложението в практиката на действащата нормативна уредба е установено наличието на необходимост от прецизиране на нормативната база с цел синхронизирането на декларациите, подавани от членовете на одитни комитети, с въведените промени в Закона за вътрешния одит в публичния сектор, които са в сила от 01.01.2020 г. Съществуващият към момента образец на декларация за обстоятелствата по чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, както и образецът на протокол за оценка на общото представяне на кандидатите за външни членове на одитния комитет и за класирането им се нуждаят от актуализация. Необходимостта от създаване на образец на декларация за частни интереси, която членовете на одитния комитет ще подават при наличие на частен интерес, е значителна, тъй като в противен случай се създават предпоставки от възникване на конфликт на интереси при изпълнение на правомощията и задълженията им по служба.

Проблемите не могат да се решат в рамките на съществуващото законодателство чрез промяна на организацията на работа и/или чрез въвеждане на нови технологични възможности.

1.3. Посочете дали са извършени последващи оценки на нормативния акт, или анализи за изпълнението на политиката и какви са резултатите от тях?

На Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор не са изготвяни последващи оценки на въздействието.

2. Цели:

Посочете целите, които си поставя нормативната промяна, по конкретен и измерим начин и график, ако е приложимо, за тяхното постигане. Съответстват ли целите на действащата стратегическа рамка?

Целта на промените е да се отстранят несъвършенствата и непълнотите в съществуващата нормативна уредба, както и да се прецизират разпоредбите с цел практическото им прилагане. Подобряването на действащите процедури ще доведе до облекчаване работата на одитните комитети. Друга важна цел, която ще се постигне, е да се усъвършенства процесът по съгласуване на членовете на одитните комитети от министъра на финансите чрез преглед на всички изискуеми документи за заемане на длъжността. С въвеждането на задължението за подаване на декларация за частни интереси преди всяко заседание на одитния комитет ще се постигне по-висока степен на прозрачност в дейността на членовете на комитета и ще се предотврати евентуална възможност за възникване на конфликт на интереси при изпълнение на правомощията и задълженията им по служба.

3. Идентифициране на заинтересованите страни:

Преки заинтересовани страни:

1. Компетентните органи по прилагането на наредбата – Министерство на финансите;
2. Организациите от публичния сектор по чл. 2, ал. 2 от ЗФУКПС.

Посочете всички потенциални засегнати и заинтересовани страни, върху които предложението ще окаже пряко или косвено въздействие (бизнес в дадена област/всички предприемачи, неправителствени организации, граждани/техни представители, държавни органи, др.).

4. Варианти на действие:

Идентифицирайте основните регулаторни и нерегулаторни възможни варианти на действие от страна на държавата, включително варианта „без действие“.

При този нормативен акт са разгледани следните два варианта:

По своята същност наредбата не осъществява пряко регулиране на стопанските субекти и поради тази причина вариантите са само два – Вариант 0 „Без действие“ и Вариант 1 „Приемане на постановлението“. Всякакъв друг междинен вариант би бил неизпълнение на нормативни актове от по-високо ниво.

Вариант за действие 0 „Без действие“:

При този вариант ще се наблюдава:

- Несъответствие между Закона за вътрешния одит в публичния сектор и наредбата по отношение на обхвата на обстоятелствата, водещи до несъвместимост при заемане на длъжността член на одитния комитет.

- Няма да бъде актуализирана нормативната уредба, която урежда процедурата по определяне на членове на одитни комитети, което значително ще затрудни дейността на одитните комитети, тъй като е необходимо да отговорят на новите изисквания в законодателството, в сила от 01.01.2020 г.

- Липсата на актуална правна уредба, която да дава възможност на одитния комитет при предсрочно напускане на негов член да продължи да заседава и взема

решения, създава предпоставки одитният комитет да спре да функционира докато не бъде определен нов член, който да довърши мандата на напусналия.

- Липсата на нормативна регламентация, която да позволява определянето на секретар на одитния комитет, който да подпомага дейността му, може да затрудни функционирането на комитета.

Вариант за действие 1 „Приемане на постановлението“:

При този вариант ще бъдат осигурени:

- Хармонизиране на Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор със Закона за вътрешния одит в публичния сектор.

- Намаляване на предпоставките за възникване на конфликт на интереси при изпълнение на правомощията и задълженията на членовете на одитните комитети чрез подаване на декларации за частни интереси преди всяко заседание на комитета.

- Актуализиране на съществуващия към момента образец на декларация за обстоятелствата по чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, както и образца на протокол за оценка на общото представяне на кандидатите за външни членове на одитния комитет и за класирането им

- По-голяма ефективност и ефикасност в дейността на одитните комитети посредством осигуряване на секретар, който да подпомага дейността му, както и уреждане на възможността комитетът да продължи да функционира при предсрочно прекратяване на мандата на негов член.

С оглед на изложеното препоръчителен вариант за действие за решаване на проблемите е Вариант 1 „Приемане на постановлението“.

Идентифицирайте основните регулаторни и нерегулаторни възможни варианти на действие от страна на държавата, включително варианта „Без действие“.

5. Негативни въздействия:

Опишете качествено (при възможност – и количествено) всички значителни потенциални икономически, социални, екологични и други негативни въздействия за всеки един от вариантите, в т.ч. разходи (негативни въздействия) за идентифицираните заинтересовани страни в резултат на предприемане на действията. Пояснете кои разходи (негативни въздействия) се очаква да бъдат второстепенни и кои да са значителни.

Вариант за действие 0 „Без действие“.

Вариант за действие 1 „Приемане на постановлението“.

При Вариант 1 няма негативни действия от приемането на подзаконовия нормативния акт.

6. Положителни въздействия:

Опишете качествено (при възможност – и количествено) всички значителни потенциални икономически, социални, екологични и други ползи за идентифицираните заинтересовани страни за всеки един от вариантите в резултат на предприемане на действията. Посочете как очакваните ползи кореспондират с формулираните цели.

Вариант за действие 1 „Приемане на постановление“:

Ползите за заинтересованите страни са следните:

Оптимизиране на нормативната уредба чрез хармонизиране на законодателството в областта на финансовото управление и контрол. Намаляване на предпоставките за възникване на конфликт на интереси при изпълнение на правомощията и задълженията на членовете на одитните комитети. По-голяма ефективност и ефикасност в дейността на одитните комитети.

При вариант 0 „Без действие“

При този вариант не са идентифицирани положителни въздействия.

7. Потенциални рискове:

Посочете възможните рискове от приемането на нормативната промяна, включително възникване на съдебни спорове.

Не са идентифицирани възможни конкретни рискове от приемането на постановлението, включително възникване на съдебни спорове.

8.1. Административната тежест за физическите и юридическите лица:

Ще се повиши

Ще се намали

Няма ефект

С предлаганите промени в наредбата не се очаква промяна върху административната тежест за физическите и юридическите лица. Подобряването на действащите процедури ще доведе до по-голяма ефективност и ефикасност в дейността на одитните комитети и ще се преодолеят констатираните несъответствия между Закона за вътрешния одит в публичния сектор и наредбата.

8.2. Създават ли се нови регулаторни режими? Засягат ли се съществуващи режими и услуги?

С Наредбата за за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор няма да се създадат нови регулаторни режими.

9. Създават ли се нови регистри?

Не се създават нови регистри.

Когато отговорът е „да“, посочете колко и кои са те.....

10. Как въздейства актът върху микро-, малките и средните предприятия (МСП)?

Актът засяга пряко МСП

Актът не засяга МСП

Няма ефект

11. Проектът на нормативен акт изисква ли цялостна оценка на въздействието?

Да

Не

12. Обществени консултации: Проектът на Постановление ще бъде публикуван за обществена консултация на Портала за обществени консултации (<http://www.strategy.bg/PublicConsultations>) и на интернет страницата на МФ, съгласно чл. 26 от Закона за нормативните актове.

Проектът на Постановление ще се съгласува в съответствие с чл. 32, ал. 1 от Устройствения правилник на Министерския съвет и на неговата администрация.

Обобщете най-важните въпроси за консултации в случай на извършване на цялостна оценка на въздействието или за обществените консултации по чл. 26 от Закона за нормативните актове. Посочете индикативен график за тяхното провеждане и видовете консултационни процедури.

13. Приемането на нормативния акт произтича ли от правото на Европейския съюз?

Да

Не

.....
.....
Моля посочете изискванията на правото на Европейския съюз, включително информацията по т. 8.1 и 8.2, дали е извършена оценка на въздействието на ниво Европейски съюз, и я приложете (или посочете връзка към източник).

14. Име, длъжност, дата и подпис на директора на дирекцията, отговорна за изработването на нормативния акт:

Име и длъжност: Стефан Белчев, директор на дирекция „Методология на контрола и вътрешен одит“ в Министерството на финансите

Дата: 13.08.2020 г.

Подпис: