

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

(обн., ДВ, бр. 27 от 2006 г.; изм., бр. 64 и 102 от 2006 г., бр. 43 и 69 от 2008 г.; изм. и доп., бр. 71 и 110 от 2008 г.; доп., бр. 42 и 44 от 2009 г.; изм., бр. 78, 80 и 82 от 2009 г.; доп., бр. 99 от 2009 г.)

§ 1. В чл. 7, ал. 2 второто изречение се заличава.

§ 2. В чл. 8, ал. 2 думата „договарят” се заменя с „определят съвместно”.

§ 3. В чл. 11 се правят следните изменения и допълнение:

1. Алинея 1 се изменя така:

„(1) Вътрешният одит в публичния сектор се осъществява от звено за вътрешен одит, състоящо се от ръководител и вътрешни одитори, които са на пряко подчинение на ръководителя на съответната организация и са нейни служители.”

2. Създава се нова ал. 2:

(2) В организациите, в които не е изградено звено за вътрешен одит, дейността по вътрешен одит може да се възлага на физически лица, които не са служители на съответната организация. Лицата трябва да отговарят на изискванията на чл. 21, ал. 1.”

3. Досегашната ал. 2 става ал. 3.

§ 4. В чл. 12 се правят следните изменения:

1. В ал. 1, т. 3 цифрата „5” се заменя с числото „10”.

2. Алинея 2 се изменя така:

„(2) С решение на министъра на финансите след оценка на риска, направена от първостепенния разпоредител с бюджетни кредити, звено за вътрешен одит се изгражда и в други организации - разпоредители с бюджетни кредити по републиканския бюджет, и в общини.”

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

1. В ал. 1 думите „и вътрешният одитор по чл. 11, ал. 1, т. 2” се заличават, а думата „осъществяват” се заменя с „осъществява”.

2. Създава се нова ал. 2:

„(2) Звеното за вътрешен одит по ал. 1 осъществява вътрешен одит и в търговските дружества по чл. 61 от Търговския закон, в държавните предприятия по чл. 62, ал. 3 от Търговския закон и в лечебните заведения - търговски дружества със смесено държавно и общинско участие в капитала, когато в посочените организации не е изградено самостоятелно звено за вътрешен одит.”

3. Досегашната ал. 2 става ал. 3.

4. Досегашната ал. 3 става ал. 4 и се изменя така:

„(4) Във връзка с изпълнение на одитен ангажимент за даване на увереност звеното за вътрешен одит на първостепенния разпоредител с бюджетни кредити може да извършва проверки във второстепенни разпоредители с бюджетни кредити, в които е изградено самостоятелно звено за вътрешен одит, както и на техните разпоредители с бюджетни кредити от по-ниска степен. Проверките се извършват след писмено уведомяване и координиране с ръководството на структурите и лицата, в които ще се извършват.”

5. Досегашната ал. 4 става ал. 5.

§ 6. В чл. 14 ал. 2 се изменя така:

„(2) Вътрешният одит в общините се осъществява от най-малко от двама вътрешни одитори, включително ръководителя на вътрешния одит.”

§ 7. В чл. 18, ал. 1 след думата „включва” се добавя „служители и”.

§ 8. В чл. 19, ал. 2 т. 4 се изменя така:

„4. да притежават сертификат "вътрешен одитор в публичния сектор", издаден от министъра на финансите след успешно положен изпит по чл. 53 или да притежават валиден международно признат сертификат за вътрешен одитор.”

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

1. В ал. 4 изразът „по чл. 12, ал. 1, т. 1, 3 и 4” се заменя с „по чл. 12, ал. 1, т. 1 и 4”

2. Създават се ал. 7 и 8:

„(7) Назначаването и освобождаването на вътрешните одитори в общините се извършва по предложение на кмета на общината, след решение на общинския съвет.

(8) Общинският съвет не може да откаже назначаването на лице, което отговаря на изискванията по ал. 1 и 2.”

§ 10. В чл. 24, т. 4 думата „техници” се заменя с „процедури”.

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

1. Досегашният текст става ал. 1, като в т. 1 след думите „и от” се добавя „председателя на”.

3. Създава се ал. 2:

„(2) Ръководителят на вътрешния одит в общината представя стратегическия и годишен план за дейността по вътрешен одит за съгласуване и на общинския съвет.”

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

1. Досегашният текст става ал. 1, като в т. 1 думите „и оценка на адекватността и ефективността на системите за финансово управление и контрол” се заличават, т. 2 се изменя така:

„2. докладва резултатите от одитните ангажименти, всички случаи на констатирани индикатори за измама, дадените препоръки и предприетите действия за подобряване дейността на организацията;”

3. Създава се ал. 2:

„(2) Ръководителят на вътрешния одит в общината представя на общинския съвет докладите по ал. 1, т. 1, 3 и 4.”

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

1. В ал. 3 накрая се добавя „или валиден международно признат сертификат за вътрешен одитор”.

2. Създава се ал. 4:

„(4) Външните оценки по ал. 3 се извършват при условия и по ред, определени от министъра на финансите.”

§ 14. В чл. 31, ал. 3 думите „работни документи” се заличават.

§ 15. В чл. 34, ал. 4 думите „ръководителя на одитния комитет” се заменят с „председателя на одитния комитет”.

§ 16. В чл. 36 след думата „ангажимент” се добавя „за даване на увереност”, а думите „одитния подход и техники, вид и обем на проверките” се заличават.

§ 17. В чл. 38 се правят следните изменения:

1. В ал. 1 думата „докладват” се заменя с „представят”.

2. Алинея 2 се изменя така:

„(2) За изпълнението на всеки одитен ангажимент за даване на увереност се изготвя одитен доклад, който включва резюме, цели и обхват на ангажимента, констатации, изводи и препоръки.”

§ 18. В чл. 39 ал. 1 се изменя така:

„(1) Ръководителят на организацията утвърждава план за действие, във връзка с дадените в одитните доклади препоръки, който предоставя на ръководителя на вътрешния одит.”

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

1. В ал. 1, т. 4 съюзът „и” се заменя със запетая, а накрая се добавя „и предприетите действия от ръководителя на организацията и ръководителя на вътрешния одит”.

2. Алинея 4 се изменя така:

„(4) Ръководителят на звеното за вътрешен одит в организациите по чл. 12, ал. 1, т. 1, 3 и 4 изготвя и представя на ръководителя на организацията в срок до 20 февруари на следващата година обобщен годишен доклад за дейността по вътрешен одит.”

3. Създава се нова ал. 5:

„(5) Ръководителят на организацията изпраща доклада по ал. 4 на министъра на финансите в срок до 28 февруари на следващата година.”

4. Досегашната ал. 5 става ал. 6.

§ 20. В чл. 41 т. 1 се изменя така:

„1. одити на системите и одити на операциите по всички оперативни програми, съфинансирани от Структурните фондове и Кохезионния фонд на Европейския съюз и по програми ИСПА/Кохезионен фонд и САПАРД;”

§ 21. Член 44 се изменя така:

„Чл. 44. (1) По предложение на министъра на финансите Министерският съвет определя органа, съответно лицата, които осъществяват дейностите по чл. 41.

(2) Министерският съвет приема наредба за реда и начина за осъществяване, координация и хармонизация на дейностите по чл. 41.”

§ 22. В чл. 45 се правят следните изменения и допълнения:

1. В ал. 1 думите „т. 1- 3” се заменят с „т. 1- 4”, а думите „и да притежават две години стаж в областта на вътрешния или външния одит” се заличават.

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

§ 23. В чл. 46а ал. 5 се отменя.

§ 24. В чл. 51 думата „редовни” се заличава.

§ 25. В чл. 53 се правят следните изменения и допълнения:

1. Досегашният текст става ал. 1.

2. Създава се ал. 2:

„(2) За явяване на изпит, за издаване на сертификат или дубликат на сертификата се заплащат такси в размери, определени с тарифа, одобрена от Министерския съвет.”

§ 26. Създава се чл. 53а:

„Чл. 53а. Министърът на финансите издава наредба за условията, реда и начина за извършване на външни оценки за осигуряване качеството на одитната дейност.”

§ 27. Създава се глава седма „Административнонаказателни разпоредби”:

„Глава седма

АДМИНИСТРАТИВНОНАКАЗАТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

Чл. 55. (1) За неизпълнение на задължението по чл. 40, ал.1 и 4 ръководителите на вътрешният одит се наказват с глоба от 200 до 600 лева.

(2) Ръководителите на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити, получили годишни доклади за дейността по вътрешен одит и неизпълнили задължението за изпращането им на първостепенния разпоредител в срока по чл. 40, ал. 3, се наказват с глоба от 200 до 1000 лева.

(3) Ръководители на организации, получили обобщени годишни доклади за дейността по вътрешен одит и неизпълнили задължението за изпращането им на министъра на финансите в срока по чл. 40, ал. 5, се наказват с глоба от 200 до 1000 лева.

Чл. 56. (1) Актовете за установяване на нарушенията по чл. 55 се съставят от длъжности лица от звеното по чл. 47, ал. 2, определени от министъра на финансите.

(2) Наказателните постановления за нарушенията по чл. 55 се издават от министъра на финансите.

(3) Съставянето на актовете, издаването, обжалването и изпълнението на наказателните постановления се извършват по реда на Закона за административните нарушения и наказания.”

§28. В § 1 от допълнителната разпоредба се създава т. б:

„б. „Валиден международнопризнат сертификат за вътрешен одитор» са сертификатите Certified Internal Auditor (CIA) и Certified Government Auditing Professional (CGAP), чиято валидност се удостоверява от издателя на сертификатите - Insitute of internal auditors, международната професионална организация на вътрешните одитори.

ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

§ 29. В 6-месечен срок от влизането в сила на закона министърът на финансите издава наредбата по чл. 53а.

§ 30. В Закона за администрацията (обн., ДВ, бр. 130 от 1998 г.; Решение № 2 на Конституционния съд на Република България от 1999 г. - бр. 8 от 1999 г.; доп., бр. 67 от 1999г.; изм., бр. 64 и 81 от 2000 г.; изм. и доп., бр. 99 от 2001 г.; попр., бр. 101 от 2001 г.; изм., бр. 95 от 2003 г.; изм. и доп., бр. 19 от 2005 г., бр. 24, 30 и 69 от 2006 г.; изм., бр. 102 от 2006 г.; изм. и доп., бр. 46 от 2007 г.; доп., бр. 78 от 2007 г., бр. 43 от 2008 г.; изм. и доп., бр. 94 от 2008 г.; изм., бр. 35 от 2009 г.; доп., бр. 42 от 2009 г.; изм. и доп., бр. 24 от 2010 г.) правят следните изменения:

1. В чл. 46, ал. 2 т. 2 се отменя.
2. В чл. 46а, т. 2 се отменя.

§ 31. В Закона за митниците (обн., ДВ, бр. 15 от 1998 г.; изм., бр. 89 от 1998 г.; изм. и доп., бр. 153 от 1998 г., бр. 30 от 1999 г.; изм., бр. 83 от 1999 г.; изм. и доп., бр. 63 от 2000 г., бр. 110 от 2001 г.; доп., бр. 76 от 2002 г.; изм. и доп., бр. 37 от 2003 г.; изм., бр. 95 от 2003 г.; доп., бр. 38 от 2004 г.; изм. и доп., бр. 45 от 2005 г.; изм., бр. 86 от 2005 г.; доп., бр. 91 от 2005 г.; изм. и доп., бр. 105 от 2005 г.; изм., бр. 30 от 2006 г.; изм. и доп., бр. 105 от 2006 г.; изм., бр. 59 от 2007 г.; изм. и доп., бр. 109 от 2007 г., бр. 28 от 2008 г.; изм., бр. 43 от 2008 г.; изм. и доп., бр. 106 от 2008 г.; изм., бр. 12 и 32 от 2009 г.; изм. и доп., бр. 42, 44 и 95 от 2009 г.) в чл.9 ал. 4 се отменя.

§ 32. В Закона за Националната агенция за приходите (обн., ДВ, бр. 112 от 2002 г.; изм., бр. 114 от 2003 г.; изм. и доп., бр. 105 от 2005 г.; доп., бр. 105 от 2006 г.; изм., бр. 109 от 2007г.; изм. и доп., бр. 12 от 2009 г.; изм., бр. 32 от 2009 г.; доп., бр. 42 от 2009 г.; изм. и доп., бр. 95 от 2009 г.; доп., бр. 15 от 2010 г.) в чл. 4 се създава ал. 3:

„(3) Общото ръководство и контрол върху дейността на агенцията се осъществява от министъра на финансите или от определен от него заместник-министър.”

§ 33. В Закона за местното самоуправление и местната администрация (обн., ДВ, бр. 77 от 1991 г.; изм., бр. 24 от 1995 г.; изм. и доп., бр. 49 и 65 от 1995 г.; изм., бр. 90 от 1996 г.; доп., бр. 122 от 1997 г.; изм., бр. 33 и 130 от 1998 г.; изм. и доп., бр. 154 от 1998 г.; доп., бр. 67 от 1999 г.; изм. и доп., бр. 69 от 1999 г.; изм., бр. 26 от 2000 г.; изм. и доп., бр. 85 от 2000 г.; изм., бр. 1 от 2001 г.; доп., бр. 28 от 2002 г.; изм., бр. 45 и 119 от 2002 г.; изм. и доп., бр. 69 от 2003 г., бр. 19 от 2005 г.; изм., бр. 34 от 2005 г., бр. 30 от 2006 г.; изм. и доп., бр. 69 от 2006 г., бр. 61 от 2007 г., бр. 63 от 2007 г., бр. 54 от 2008 г.; изм., бр. 108 от 2008 г.; доп., бр. 6 от 2009г.; изм. и доп., бр. 14 от 2009 г.; изм., бр. 35 от 2009 г.; доп., бр. 42 от 2009 г.; изм., бр. 44 от 2009 г.; доп., бр. 15 от 2010 г.) в чл. 21, ал. 1 се създава т. 25:

„25. приема решения по предложенията за назначаване и освобождаване на вътрешните одитори в общината.”

§ 34. Министерският съвет, в шестмесечен срок от влизането на закона в сила, одобрява тарифата по § 25.