

**СТАТУТ**  
**НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ В**  
**МИНИСТЕРСТВОТО НА ИКОНОМИКАТА И ИНДУСТРИЯТА**

**I. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ**

Чл. 1. (1) Статутът урежда устройството, функциите, правата и отговорностите, организацията на работа и взаимоотношенията на одитния комитет с ръководството и служителите на Министерството на икономиката и индустрията (МИИ), както и начина за отчитане на неговата дейност.

(2) Одитният комитет в МИИ осъществява своята дейност, съгласно изискванията на Закона за вътрешния одит в публичния сектор, Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор, наричана по-нататък Наредбата, Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит и добрите практики и етични стандарти.

(3) В своята дейност одитният комитет в МИИ се ръководи от принципите на законосъобразност, прозрачност, компетентност и професионална грижа.

**II. СЪСТАВ И СТРУКТУРИРАНЕ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ**

Чл. 2. (1) Одитният комитет се състои от трима членове, единият от които е председател.

(2) Председателят се избира от членовете на одитния комитет с обикновено мнозинство.

(3) Членовете на комитета се избират и определят, съгласно Наредбата.

Чл. 3. Мандатът на членовете на одитния комитет е 3 години, като същите не могат да бъдат определяни или избирани за повече от два последователни мандата.

Чл. 4. Участието на член на одитния комитет се прекратява с акт на министъра на икономиката и индустрията при:

1. изтичане на мандата му;
2. прекратяване на трудовото или служебно правоотношение на вътрешен член;

3. подаване на писмено едномесечно предизвестие, от член на одитния комитет, за освобождаване;

4. наличието на обстоятелства, несъвместими с позицията на член на одитния комитет;

4. системно неизпълнение на задълженията му;

5. трайна фактическа невъзможност на член на одитния комитет да изпълнява задълженията си повече от шест месеца или при смърт.

Чл. 5. (1) При предсрочно прекратяване на мандата на външен член се изпраща покана до следващия класиран кандидат в проведената процедура или се провежда нова процедура за определяне на външен член на одитния комитет, който довършва мандата на напусналия.

(2) При предсрочно прекратяване на участието на вътрешен член на одитния комитет, министърът на икономиката и индустрията определя нов член, като новоизбраният член довършва мандата на напусналия.

### **III. ЦЕЛИ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ**

Чл. 6. (1) Целите на одитния комитет са свързани с цялостното подобряване на дейността в МИИ и подпомагане на министъра, като:

1. дава становища с препоръки за подобряване по отношение на адекватността на управленската структура и вътрешния контрол, в т.ч. управлението на риска и контролните дейности, процеса на финансовото отчитане, етичния климат и организационната култура в министерството;

2. осигурява независимост и обективност при определянето на обхвата и планирането на вътрешния одит, изпълнението на одиторската работа и представянето на резултатите от одитните ангажименти.

(2) Одитният комитет извършва наблюдение на процесите по т. 1 и т. 2 най-малко един път годишно.

### **IV. ПРАВА И ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ**

Чл. 7. Одитният комитет има право:

1. да изисква и получава в 7 дневен срок достъп до всякаква информация и документи (вкл. електронни), необходими за изпълнение на неговите функции и задължения, при спазване на ограниченията или специален ред за достъп, предвидени в закон;

2. на свободен достъп до ръководството и служителите на МИИ, който се осъществява след предварително съгласуване между страните;

3. да получава своевременно информация за констатираните съществени пропуски и нарушения в МИИ, свързани с ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска и на дейността по вътрешен одит и по отношение на процесите по финансовото отчитане в министерството;

4. да изисква от ръководителя на вътрешния одит информация и документи, свързани с дейността по вътрешен одит в МИИ и да дава становища с оглед на подобряване на дейността по вътрешен одит;

5. да обсъжда с ръководителя на вътрешния одит формата и честотата на външните оценки и квалификацията и независимостта на оценителя или екипа от оценители, включително всеки потенциален конфликт на интереси при тяхното извършване;

6. да инициира извършването на оценка на качеството на Звеното за вътрешен одит в случаите, когато има забележки свързани с дейността по вътрешен одит, установен дефицит в обективността и професионализма на ръководителя на Звеното за вътрешен одит и/или вътрешните одитори, както и при разминаване в очакванията, относно работата и приноса на Звеното за вътрешен одит, както и да се запознае своевременно с доклада с окончателните резултати от извършена външна оценка за осигуряване на качеството на одитната дейност на Звеното за вътрешен одит в министерството;

7. да кани на заседанията си служители от МИИ, имащи отношение към обсъжданите въпроси, след предварително съгласуване с министъра на икономиката и индустрията;

8. да кани на заседанията си външни одитори, имащи отношение към обсъжданите въпроси на заседания на одитния комитет след предварително съгласуване с одиторите;

9. да осъществява взаимодействие с други контролни органи, имащи отношение към обсъжданите въпроси на заседания на одитния комитет;

10. да ползва услугите на консултанти или други външни специалисти, имащи отношение към обсъжданите въпроси след предварително съгласуване с министъра на икономиката и индустрията.

Чл. 8. Председателят на одитния комитет има право да присъства на заседания на съответните органи, работни групи и др., отговорни за управлението на риска в МИИ, след предварително съгласуване с министъра на икономиката и индустрията.

Чл. 9. Членовете на одитния комитет имат следните задължения и отговорности:

1. да присъстват редовно на заседанията на одитния комитет и да вземат участие в работата и изпълнението на задълженията и функциите му;

2. да извършват професионален и обективен преглед на предоставената им информация и да представят непредубедени становища с адекватни и ефективни препоръки на министъра;

3. да уведомят незабавно министъра на икономиката и индустрията за всички установени от тях обстоятелства, които са от съществено значение за финансовото отчитане и вътрешния контрол, в т.ч. на системата за управление на риска и на дейността по вътрешен одит;

4. да уведомят незабавно министъра на икономиката и индустрията при настъпили обстоятелства, обуславящи конфликт на интереси от тяхна страна;

5. да разгледат и съгласуват в установените срокове представените от вътрешния одит Статут, вътрешни правила, планове и доклади, както и плановете за действие във връзка с извършена външна оценка за осигуряване на качеството на одитната дейност на Звеното за вътрешен одит в МИИ;

6. да разгледат относимата информация и да излязат с решение при обявяване на несъответствие от страна на ръководителя на вътрешния одит с Етичния кодекс или Стандартите, ако несъответствието оказва влияние върху цялостния обхват или работата на вътрешния одит. Сроктът се определя в протоколите на комитета конкретно за всеки случай.

7. да разгледат относимата информация в 10 дневен срок и да излязат с решение, в случай че ръководителят на вътрешния одит е докладвал пред одитния комитет, че ръководството е приело неприемливо за министерството ниво на риск;

8. да уведомят министъра на финансите за неизпълнение на дадените на ръководството препоръки в едномесечен срок чрез, деловодната система на министерството.

Чл. 10. (1) В срок до 1 февруари председателят на одитния комитет изготвя годишен доклад за дейността му през предходната година, който представя на министъра на икономиката и индустрията.

(2) Годишният доклад за дейността на одитния комитет се публикува на вътрешната електронна страница на министерството.

Чл. 11. (1) 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.

(2) Членовете на одитния комитет се задължават да подпишат декларация по образец (Приложение 1), че няма да разгласяват информация, получена при изпълнение на своите задължения.

## **V. ПРАВА И ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА МИНИСТЪРА НА ИКОНОМИКАТА И ИНДУСТРИЯТА ПО ОТНОШЕНИЕ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ**

Чл. 12. Министърът на икономиката и индустрията има право:

1. да предлага определени точки за включване в дневния ред на планираните заседания;
2. на достъп до цялата информация, както и до всички документи, включително и електронни, които се отнасят до дейността на одитния комитет;
3. да уведомява министъра на финансите при преценка за неефективна дейност на одитния комитет;
4. да изисква провеждането на извънредни заседания при неотложни обстоятелства.

Чл. 13. Министърът на икономиката и индустрията има следните задължения:

1. създава необходимите условия за работа на одитния комитет, в т.ч. своевременно заплащане за свършената работа;
2. определя секретар на одитния комитет, който подпомага комитета при осъществяване на дейността му по чл. 18, ал. 3 от Наредбата
3. осигурява съдействие от страна на служители от министерството за административното и техническото обслужване на дейността на одитния комитет;
4. създава организация за незабавното уведомяване на председателя на одитния комитет при възникване на значими рискове, установени нарушения, проблеми и грешки в министерството, при стартиране на проверки и одити от външни контролни органи и при текущи промени в статута и състава на звеното за вътрешен одит.
5. в срок до 10 март министърът на икономиката и индустрията изпраща годишния доклад по чл.10 на министъра на финансите.

## **VI. ЗАСЕДАНИЯ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ**

Чл. 14. (1) Одитният комитет провежда най-малко 6 (шест) редовни заседания през годината.

(2) Одитният комитет се свиква на заседание от председателя по негова инициатива или по искане на който и да е член на комитета. Председателят няма право да откаже свикването на заседание.

(3) При значими въпроси и неотложни обстоятелства, в т.ч. при докладвани или констатирани съществени рискове или грешки в организацията, при стартиране на проверки и одити от външни контролни органи, при текущи промени в статута и състава на звеното за вътрешен одит, при данни за намеса при определяне на обхвата на

вътрешния одит или при изпълнението на одиторската работа и представянето на резултатите могат да се свикат и провеждат извънредни заседания.

Чл. 15. (1) Одитният комитет може да гласува и приема решения, ако присъстват повече от половината от членовете му.

(2) Решенията на одитния комитет се приемат с обикновено мнозинство от присъстващите членове.

(3) Не се допуска гласуване "въздържал се".

(4) Председателят подготвя дневния ред на заседанията и го предоставя предварително на членовете на одитния комитет, заедно със съответните материали за заседанието в предварително указан срок. За всяко заседание на одитния комитет се води протокол, в който се отразяват дневния ред, взетите решения и начина на гласуване на членовете. Протоколите се подписват от присъствалите на заседанието членове.

(5) Решенията влизат в сила след подписване на протокола от заседанието.

(6) Всеки член на одитния комитет е длъжен да разкрие пред останалите членове обстоятелства, обуславящи конфликт на интереси (частен интерес) или поставящи под съмнение безпристрастността му по определен въпрос. За наличието на тези обстоятелства се подава декларация (Приложение № 3). Тези обстоятелства не са основание за отказ от участието му в заседанието, но го лишават от правото да участва в обсъждането и гласуването по конкретния въпрос.

(7) Обстоятелствата по ал. 6 се отразяват в протокола от заседанието.

Чл. 16. (1) Решение за уведомяване на министъра на финансите при установено неизпълнение на дадени от одитния комитет препоръки се взема при пълен кворум на комитета.

(2) Председателят на одитния комитет се задължава да изпрати информацията до министъра на финансите в 7 дневен срок от взетото решение.

Чл. 17. (1) За всяко заседание на одитния комитет се изготвя протокол. Редът и начинът за водене и съхраняване на протоколите се описва във Правилата за дейността на одитния комитет.

(2) Председателят може да предоставя препис - извлечение от протокола, съдържащо взетите решения на съответните органи и лица, имащи право на достъп по закон, а при всички останали случаи по начин определен от одитния комитет, съобразно конкретните обстоятелства.

## **VII. РЕД И НАЧИН ЗА ПРЕЦЕНКА НА ОБСТОЯТЕЛСТВА, НЕСЪВМЕСТИМИ С ПОЗИЦИЯТА НА ЧЛЕН НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ**

Чл. 18. При подписване на договор за възлагане на функциите на член на одитния комитет на Министерството на икономиката и индустрията, всеки от членовете представя саморъчно подписана декларация по образец (Приложение 2) за преценка на обстоятелства, несъвместими с позицията му.

Чл. 19. Обстоятелствата, несъвместими с позицията на член на одитния комитет са:

1. участие в друг одитен комитет, изграден по чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС;
2. поставяне под запрещение;
3. осъждане и/или образуване на наказателни производства;
4. сключени частни договори с лица, които извършват дейност в области, свързани с вземаните в кръга на правомощията решения;
5. частен интерес към дейността на служители на организацията.

Чл. 20. Всеки от членовете на одитния комитет има задължение, при настъпване на обстоятелства, несъвместими с позицията му на член да ги декларира в 7 - дневен срок пред министъра на икономиката и индустрията.

Чл. 21. В случай, че се потвърдят обстоятелства, несъвместими с позицията на член на одитния комитет, министърът на икономиката и индустрията предприема необходимите действия по реда на чл.4.

Чл. 22. До определянето на нов член, одитният комитет може да провежда заседания, но решенията се вземат с необходимия кворум, като се спазват изискванията на чл. 15.

## **VIII. РЕД ЗА УСТАНОВЯВАНЕ НА СИСТЕМНО НЕИЗПЪЛНЕНИЕ НА ЗАДЪЛЖЕНИЯТА НА ЧЛЕН НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ**

Чл. 23. Всеки от членовете на одитния комитет в МИИ е отговорен за докладването пред министъра на икономиката и индустрията на системно неизпълнение на задълженията на някой от останалите членове на комитета.

Чл. 24. За системно неизпълнение на задълженията на член на одитния комитет следва да се счита всяко повтарящо се повече от два пъти в рамките на една календарна

година нарушение на разпоредбите на нормативен акт, уреждащ правата и задълженията на одитните комитети, на Статута и/или Правилата за дейността на одитния комитет.

Чл. 25. При системно неизпълнение на задълженията на член на одитния комитет, министърът на икономиката и индустрията предприема последователно следните мерки:

1. официално предупреждение за отстраняване от членство в одитния комитет и уведомяване на министъра на финансите;
2. прекратяване на участието в одитния комитет и предприемане на необходимите действия по реда на чл. 5 и уведомяване на министъра на финансите.

#### **IX. РЕД ЗА ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С РЪКОВОДСТВОТО И СЛУЖИТЕЛИТЕ НА МИИ**

Чл. 26. (1) Председателят на одитния комитет координира взаимодействието с министъра на икономиката и индустрията и служителите в министерството.

(2) Министърът на икономиката и индустрията създава необходимата организация и ред, при който членовете на одитния комитет да бъдат своевременно уведомявани за констатирани нарушения в МИИ, свързани с ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска и на дейността по вътрешен одит и по отношение на процесите свързани с финансовото отчитане в министерството.

(3) При докладван или установен конфликт между министъра на икономиката и индустрията и ръководителя на вътрешния одит на заседание двете страни се изслушват по отделно и се взема решение чрез становище с препоръка.

(4) При докладван или установен конфликт между вътрешни одитори и ръководителя на звеното за вътрешен одит, на заседание се изслушват двете страни по отделно и се взема решение чрез становище с препоръка.

Чл. 27. Възнаграждението за участие на външните членове в заседание се изплаща в рамките на следващия календарен месец след изготвянето и представянето на протокол от проведеното заседание.

#### **X. АКТУАЛИЗАЦИЯ НА СТАТУТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ**

Чл. 28. (1) Одитният комитет може да извършва годишен преглед и оценка на адекватността на Статута, като отправя искане до министъра на икономиката и индустрията за одобрение на предложените промени.

(2) Министърът на икономиката и индустрията осигурява надлежното оповестяване на тази информация съобразно с изискванията на приложимите нормативни актове и Статута.



**XI. ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ**

§ 1. Настоящият Статут е разработен на основание чл. 20, ал. 2 от Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор.

§ 2. Статутът влиза в сила от датата на полагане на подписа на министъра на икономиката и индустрията.

**БОГДАН БОГДАНОВ**  
**МИНИСТЪР НА ИКОНОМИКАТА**  
**И ИНДУСТРИЯТА:**

.....

Дата:.....2023 г.

**ДОБРИНКА ВИЧЕВА**  
**ПРЕДСЕДАТЕЛ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ**  
**НА МИНИСТЕРСТВОТО НА**  
**ИКОНОМИКАТА И ИНДУСТРИЯТА:**

.....

Дата:.....2023 г.

*Приложение 1*

(по чл. 11, ал. 2 от Статута на одитния комитет в МИИ)

ДЕКЛАРАЦИЯ

за конфиденциалност

Долуподписаният(ата)

.....  
.....

*(имена по документ за самоличност)*

ЕГН .....

В качеството ми на член на одитния комитет на Министерството на икономиката и индустрията

ДЕКЛАРИРАМ, ЧЕ:

няма да разпространявам сведения, факти и документи станали ми известни при или по повод осъществяването на дейността ми като член на одитния комитет.

гр. ....

дата: .....

Декларатор: .....

*(подпис)*

Приложение 2

(по чл. 18 от Статута на одитния комитет в МИИ)

ДЕКЛАРАЦИЯ

за обстоятелства, несъвместими с позицията на член на одитен комитет

Долуподписаният(ата)

.....  
.....

*(имена по документ за самоличност)*

ЕГН .....

В качеството ми на член на одитния комитет на Министерството на икономиката и индустрията

ДЕКЛАРИРАМ, ЧЕ:

1. не участвам в друг одитен комитет, изграден по реда на чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС;
2. не съм поставен под запрещение;
3. не съм осъждан и срещу мен няма образувани наказателни производства;
4. нямам сключени частни договори с лица, които извършват дейност в области, свързани с вземаните в кръга на правомощията ми решения;
5. нямам частен интерес към дейността на служителите на организацията;
6. не съм длъжностно лице по чл. 7, ал. 1 от Закона за обществените поръчки и вътрешен одитор в организацията. (т. 6 се отнася за вътрешни членове на МИИ).

гр. ....

дата: .....

Декларатор: .....

*(подпис)*

Приложение 3

(по чл. 15, ал. 6 от Статута на  
одитния комитет в МИИ)

ДЕКЛАРАЦИЯ

Долуподписаният(ата)

.....

*(трите имена по документ за самоличност)*

В качеството ми на член на одитния комитет на Министерството на икономиката и индустрията

ДЕКЛАРИРАМ, ЧЕ:

На заседанието на одитния комитет от .....

*(изписва се датата на заседанието)*

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 започване или по време на изпълнение на правомощието или задължението по служба и да не участвам в обсъждането и гласуването.

гр. ....

дата: .....

Декларатор: .....

*(подпис)*