

ПРИЕМНА

Вх. № 91-00-79
Дата 08.03.2017 г.

Телефон за справки: 9859 2634
2639 84

Изх. № 017/07.03.2017 г.

ДО
Г-Н КИРИЛ АНАНИЕВ
МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ

СТАНОВИЩЕ

ОТНОСНО: Проект на Наредба за условията, реда и начина за извършване на външни оценки за осигуряване на качеството на одитната дейност

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН МИНИСТЪР,

От името на Управителния съвет на Институт на вътрешните одитори в България (ИВОБ) Ви благодаря за предоставената възможност да предложим на Вашето внимание становище относно изготвения проект на **Наредба за условията, реда и начина за извършване на външни оценки за осигуряване на качеството на одитната дейност**. С цел създаване на единно становище, което да изрази професионалното мнение и позиция на членовете на Сдружението, бе извършено предварително допитване до последните относно тяхната позиция по текста на предложения проект на Наредбата. На база постъпилите предложения от членовете на ИВОБ и в съответствие с утвърдените от Управителния съвет на ИВОБ „*Правила за обсъждане и разработване на проекти на нормативни актове, стратегически документи и методологически указания в Института на вътрешните одитори в България*“, бе изготвено настоящото становище.

1. Предложеният от вносителя текст на **чл. 6 т. 4** да се замени със следния:

“съответствието със Закона за вътрешния одит в публичния сектор, Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит, Етичния кодекс и Статута на вътрешния одит;”

Мотиви за предложените промени:

Външната оценка на вътрешния одит е предназначена да предоставя разумна увереност на различните заинтересовани по отношение на вътрешния одит лица, че:

1. Функцията по вътрешен одит се изпълнява в съответствие с изискванията на Закона за вътрешния одит в публичния сектор и Международните стандарти за професионалната практика по вътрешен одит;
2. Ръководството е създадо необходимите условия за нейното осъществяване по един ефективен начин;
3. Вътрешният одит се възприема от заинтересованите лица като функция, която осигурява добавена стойност и спомага за подобряването на дейностите по вътрешен одит;
4. Вътрешният одит функционира ефективно и ефикасно.

2. Във връзка с предложения от вносителя текст на **чл. 7, ал. 1** да се добави в ПЗР следният §:

„Външни за организацията“ са лица, които не са част от нея или от други организации, с които е свързана дейността по вътрешен одит, и не се намират под техен контрол.

Мотиви за предложените промени:

Външните оценители трябва да са обективни и независими при извършване на външната оценка. Външните оценители трябва обективно да преценяват очакванията на Одитния комитет, ръководството и ръководителя на вътрешния одит, одитната структура, както и политиките и процедурите на организацията и дейността по вътрешен одит. За да се осигури непредубеденост при извършването на външна оценка, не трябва да съществуват никакви преки или косвени взаимоотношения между организацията и външните оценители, които да представляват или говорят за наличие на конфликт на интереси. Подобни взаимоотношения могат в голяма степен да обезсмислят ползата от външна оценка.

3. В предложения от вносителя текст на **чл. 8, т. 4** да бъде дефиниран срок, в който външните оценки не могат да бъдат извършвани от лица на реципрочен принцип. Считаме, че разумен срок за това би бил **5 години**.

Да се създаде нова **т. 5** към **чл. 8**, където да бъде предвидено следното:

„Министерство на финансите да поддържа регистър за всички извършени външни оценки и независими оценители. Този регистър да е на разположение за справка от организацията.“

Мотиви за предложените промени:

Наличието на такъв регистър би спомогнало за предотвратяването на конфликт на интереси при избора на независим оценител от организацията.

4. Предлагаме текста на **чл. 10, ал. 1**, определящ размера на максималното възнаграждение за извършване на външна оценка, да отпадне. Възнаграждението следва да отразява обема от работа, квалификацията и отговорностите на външните оценители при извършването на външна оценка. Така предвиденият в наредбата лимит на възнаграждението ще ограничи възможността за достъп до услугите на наши и чуждестранни квалифицирани оценители, което значително ще намали полезността от външните оценки. Считаме, че въвеждането на действащия механизъм на обществените поръчки при възлагане на външни оценки ще даде равен достъп на всички квалифицирани лица, които, изпълнявайки външната оценка почтено и непредубедено, ще направят адекватен преглед на дейността по вътрешен одит.

Освен това, наложеното ограничение в заплащането поражда риск от липсата на кандидати за извършване на външна оценка на звена за вътрешен одит в големи организации. Извършването на оценка на такива звена с териториален обхват в цялата страна, сложни ИТ системи, специфични дейности и десетки хиляди служители налага наличие на екип от оценители, като най-малко един от тях следва да има специализирани познания в дадена област удостоверени с нарочен сертификат. Такива оценки изискват и извършване на анкети и проучване на големи извадки от ръководни и други лица вкл. посещения на място в различни населени места на страната, което води до повишени разходи.

5. Към предложения от вносителя текст на **чл. 12, ал. 1, т. 2** да се добави следният текст:

„професионалната компетентност на вътрешните одитори и ръководителя на вътрешния одит;“

Мотиви за предложените промени:

Ръководителят е част от одитния екип и неговата компетентност също трябва да бъде обект на проверка, като се вземете под внимание микса от умения, които притежава вътрешния одит като цяло, продължаващото професионално образование, подготовката на ръководни кадри, както и оптималната реализация на всички тези елементи посредством сътрудничество с клиентите, използване на външна експертна помощ и др.

От името на Институт на вътрешните одитори в България още веднъж изказваме благодарност за предоставената възможност за изразяване на мнение относно Проект на Наредба за условията, реда и начина за извършване на външни оценки за осигуряване на качеството на одитната дейност и заявяваме нашата готовност за бъдещ професионален диалог.

С УВАЖЕНИЕ,



**ЙОРДАН КАРАБИНОВ, МВА, CIA, ACCA
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА УС
НА ИНСТИТУТА НА ВЪТРЕШНИТЕ
ОДИТОРИ В БЪЛГАРИЯ**