

Министерство на финансите

"За министър:

Заместник-министър

Заповед за заместване №

К. Анастиев

ЗМФ МДБ/ОС.08.08

Одобрен:

К. М. Димитров

13а министър

12.08.2008г.



ПЛАН ЗА ДЕЙСТВИЕ ЗА ПЕРИОДА АВГУСТ – ДЕКЕМВРИ 2008 г.
за изпълнение на Стратегията за развитие на финансовото управление и контрол и
вътрешния одит в Република България за 2008 г. – 2010 г.

ПРИОРИТЕТИ, МЕРКИ И ЗАДАЧИ	ОТГОВОРНИ СТРУКТУРИ И ЛИЦА	ВРЕМЕВИ ГРАФИК
ПРИОРИТЕТ 1: Укрепване на управленската отговорност в организациите от публичния сектор		
Мярка № 1.1: Ефективно функциониране на финансовото управление и контрол в организациите, управляващи средства по програми и фондове на Европейския съюз		
Задача: Актуализиране на съществуващите вътрешни правила за осигуряване на съответствието им с изискванията на ЗФУКПС и методологията по прилагането му	Министърът на труда и социалната политика, министърът на регионалното развитие и благоустройството, министърът на държавната администрация и административната реформа, министърът на	30.11.2008 г.

	транспорта, министърът на икономиката и енергетиката, министърът на финансите и министърът на околната среда и водите	
Мярка № 1.2: Въвеждане на процеса по управление на рисковете в организациите от публичния сектор		
Задачи : <ol style="list-style-type: none"> 1. Разработване на документи, съдържащи стратегическите цели на министерствата и общините. Одобряване на документите и публикуването им на електронните страници на организациите 2. Изготвяне на стратегия за управление на риска, включваща правила за: <ul style="list-style-type: none"> • анализ на основните процеси, функции и дейности на организацията; • идентифициране на съществените рискове; • анализ и оценка на идентифицираните рискове; • документиране на процеса по управление на риска (риск - регистър); • реда и начина за осъществяване на мониторинг на управлението на риска. 	Министрите и кметовете на общини Министрите и кметовете на общини	30.11.2008 г. 30.11.2008 г.
Мярка № 1.3: Планиране и осъществяване на обучения за ръководителите на организации и служителите на ръководни длъжности по финансово управление и контрол и роля на вътрешния одит в организациите от публичния сектор		
Задачи:		

<ol style="list-style-type: none"> 1. Анализ на потребностите от обучение по финансово управление и контрол за ръководителите на организации и служителите на ръководни длъжности 2. Изготвяне на план - график и осигуряване на ресурси за обучението по финансово управление и контрол. Приоритетно обучение по управление на риска в публичния сектор 	<p>Министрите и кметовете на общини</p> <p>Министрите и кметовете на общини</p>	<p>30.09.2008 г.</p> <p>31.10.2008 г.</p>
<p>Мярка № 1.4: Осъществяване на мониторинг на системите за финансовото управление и контрол и разработване на планове за тяхното подобряване</p>		
<p>Задача: Преглед на попълнените въпросници за състоянието на системите за финансово управление и контрол за 2007 г. и утвърждаване на план за изпълнение на планираните във въпросника подобрения (към отговорите „да/частично” и „не/планирам”)</p>	<p>Министрите и кметовете на общини</p>	<p>30.09.2008 г.</p>
<p>Мярка № 1.5: Изграждане и запълване на числеността на звената за вътрешен одит в съответствие с изискванията на ЗВОПС и популяризиране на дейността по вътрешен одит</p>		
<p>Задачи:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Преглед на структурирането и числеността на звената за вътрешен одит 2. Запълване на състава на звената за вътрешен одит и назначаване на ръководители на вътрешния одит (РВО) 3. Изготвяне на статuti на звената за вътрешен одит и подписването им от РВО и ръководителите на организациите 4. Запознаване на всички служители от организациите със Статутите на звената на вътрешен одит 	<p>Министрите и кметовете на общини</p> <p>Министрите и кметовете на общини</p> <p>РВО, Министрите и кметовете на общини</p> <p>Министрите и кметовете на общини</p>	<p>30.09.2008 г.</p> <p>30.11.2008 г.</p> <p>31.12.2008 г.</p> <p>31.12.2008 г.</p>

ПРИОРИТЕТ 2: Осигуряване на качествен вътрешен одит в организациите от публичния сектор		
Мярка № 2.1: Придобиване на сертификат „Вътрешен одитор в публичния сектор”		
Задача: Участие в курсове за подготовка за изпит за придобиване на сертификата на всички одитори, които нямат сертификат	Вътрешните одитори	31.10.2008 г.
Мярка № 2.2: Осигуряване на адекватно одитно покритие на дейностите по управление на фондове и програми на Европейския съюз		
Задача: Приоритетно залагане в годишния план за 2009 г. на одитни ангажименти, свързани с управлението на средствата по фондове и програми на Европейския съюз	Ръководителите на вътрешния одит, вътрешните одитори	31.12.2008 г.
Мярка № 2.3: Изготвяне на качествени доклади от одитни ангажименти и годишни доклади за дейността по вътрешен одит		
Задачи: 1. Участие в обучения за подобряване на систематичността на писмената форма и точността на изказа на докладите от одитните ангажименти и годишните доклади за дейността по вътрешен одит. 2. Участие в обучения за подобряване на комуникативните умения на вътрешните одитори, свързани с представяне на резултатите от одитните ангажименти	Ръководителите на вътрешния одит Ръководителите на вътрешния одит	31.12.2008 г. 31.12.2008 г.
Мярка № 2.4: Разработване и утвърждаване на планове за обучение на вътрешните одитори с цел поддържане на непрекъснато професионално развитие		
Задачи: 1. Анализ на индивидуалните потребности от обучение на вътрешните одитори	Ръководителите на	31.10.2008 г.

<p>2. Изготвяне на годишен план за обучение на вътрешните одитори, като част от годишния план за дейността по вътрешен одит</p>	<p>вътрешния одит Ръководителите на вътрешния одит</p>	<p>31.12.2008 г.</p>
<p>Мярка № 2.5: Разработване и изпълнение на програма за осигуряване на качеството на одитната дейност</p>		
<p>Задачи:</p> <p>1. Разработване на програма за осигуряване на качеството на одитната дейност</p> <p>2. Извършване на текущ надзор върху изпълнението на одитните ангажименти</p>	<p>Ръководителите на вътрешния одит</p> <p>Ръководителите на вътрешния одит</p>	<p>30.09.2008 г.</p> <p>постоянен</p>
<p>ПРИОРИТЕТ 3: Утвърждаване на координиращата и хармонизираща роля на Централните хармонизиращи звена</p>		
<p>Мярка № 3.1: Подпомагане на професионалното обучение в областта на финансовото управление и контрол и вътрешния одит</p>		
<p>Задачи:</p> <p>1. Анализират се на потребностите от обучение в областта на финансовото управление и контрол и вътрешен одит на база на:</p> <ul style="list-style-type: none"> • резултатите от годишните доклади; • въпросниците от проведените обучения; • въпросниците за обратна връзка по прилагане на методологията по вътрешен одит; • влезли в сила нови изисквания на българското законодателство или на правото на Европейския съюз. <p>2. Изготвяне на годишна програма за обучение по финансово управление и контрол и вътрешен одит</p>	<p>Министерство на финансите, Дирекция „Вътрешен контрол”</p> <p>Министерство на финансите, Дирекция „Вътрешен контрол”</p>	<p>30.09.2008 г.</p> <p>31.10.2008 г.</p>

<p>Мярка № 3.2: Актуализиране и доразвиване на методологията по финансовото управление и контрол и вътрешен одит</p>		
<p>Задача: Анализиране на потребностите от актуализиране на доразвиване на методологията на база на:</p> <ul style="list-style-type: none"> • резултатите от годишните доклади; • въпросниците от проведените обучения; • въпросниците за обратна връзка по прилагане на методологията по вътрешен одит • влезли в сила нови изисквания на българското законодателства или на правото на Европейския съюз. 	<p>Министерство на финансите, Дирекция „Вътрешен контрол”</p>	<p>31.10.2008 г.</p>
<p>Мярка № 3.3: Мониторинг на финансовото управление и контрол и вътрешния одит в организациите, управляващи средства по програми и фондове на Европейския съюз</p>		
<p>Задача: Преглед на дейността на звената за вътрешен одит в МОСВ и МТ</p>	<p>Министерство на финансите, Дирекция „Вътрешен контрол”</p>	<p>31.12.2008 г.</p>
<p>Мярка № 3.4: Извършване на системно наблюдение и анализ на информацията по прилагането на изискванията на ЗФУКПС, ЗВОПС и издадените въз основа на тях актове</p>		
<p>Задачи:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Утвърждаване от министъра на финансите на правилата за извършване на системно наблюдение по прилагането на изискванията на ЗФУКПС и ЗВОПС и издадените въз основа на тях актове 2. Изготвяне на план за осъществяване на системното наблюдение 	<p>Министерство на финансите, Дирекция „Вътрешен контрол” Министерство на финансите, Дирекция</p>	<p>30.09.2008 г. 30.09.2008 г.</p>

<p>3. Извършване на системни наблюдения и анализ на резултатите</p>	<p>„Вътрешен контрол” Министерство на финансите, Дирекция „Вътрешен контрол”</p>	<p>31.12.2008 г.</p>
<p>Мярка № 3.5: Изграждане на мрежа за обмяна на опит и добри практики между вътрешните одитори в публичния сектор</p>		
<p>Задача: Организиране на месечни срещи за обсъждане на проблемите при структуриране на звената за вътрешен одит, изпълнение на дейността в съответствие със ЗВОПС и стандартите за вътрешен одит в публичния сектор и популяризиране на добрите практики с:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ръководители на вътрешния одит и вътрешни одитори от министерства • ръководители на вътрешния одит и вътрешни одитори от общини 	<p>Министерство на финансите, Дирекция „Вътрешен контрол”</p>	<p>Ежемесечно от м.септември 2008</p>
<p>Мярка № 3.6: Укрепване на административния капацитет на Централните хармонизиращи звена в МФ чрез обучение по най-новите практики и теория в областта на вътрешния контрол и одит</p>		
<p>Задача: Участие в обучения и международни инициативи, организирани от Института на вътрешните одитори</p>	<p>Министерство на финансите</p>	<p>31.12.2008 г.</p>
<p>Мярка № 3.7: Изграждане на Консултативен съвет за финансово управление и контрол в съответствие с чл.19, ал.1 от ЗФУКПС</p>		
<p>Задача: Приемане на правила за работа на Консултативния съвет</p>	<p>Консултативният съвет за финансово управление и контрол</p>	<p>30.09.2008 г.</p>
<p>ПРИОРИТЕТ 4: Ефективно изпълнение на одитните дейности по фондове и програми на Европейския съюз</p>		
<p>Мярка № 4.1. Укрепване на административния капацитет на одитния орган</p>		

<p>Задачи:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Участие на служители от Одитния орган в обучения по одита на средствата от ЕС, организирани от Института по публична администрация и европейска интеграция, Института на вътрешните одитори и др. 2. Използване на външни изпълнители за определени одитни дейности 3. Увеличаване броя на служителите в дирекция „ОСЕС” 	<p>Министерство на финансите, Дирекция „Одит на средствата от ЕС”</p> <p>Министерство на финансите, Дирекция „Одит на средствата от ЕС”</p> <p>Министерство на финансите, Дирекция „Одит на средствата от ЕС”</p>	<p>текущо</p> <p>текущо</p> <p>текущо</p>
---	---	---