

ПЛАН ЗА ДЕЙСТВИЕ ЗА 2009 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		
Задачи: 1. Актуализиране на вътрешните правила с цел прилагане на Закона за предотвратяване и разкриване на конфликт на интереси	Ръководителите на организации по чл. 2 от ЗФУКПС	31.03.2009 г.
Мярка № 1.2: Въвеждане на процеса по управление на рисковете в организациите от публичния сектор		
Задачи: 1. Утвърждаване/актуализиране на стратегия за управление на риска	Ръководителите на организации по чл.	31.03.2009 г.

<p>2. Идентифициране, анализ и оценка на съществените рискове за организацията за 2010 г. и изготвяне на риск-регистри</p>	<p>2 от ЗФУКПС Ръководителите на организации по чл. 2 от ЗФУКПС</p>	<p>31.10.2009 г.</p>
<p>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</p>		
<p>Задачи:</p> <p>1. Осигуряване на обучение по управление на риска за ръководителите на организации и служителите на ръководни длъжности</p> <p>2. Представяне на ролята и функциите на вътрешния одит на всички лица на ръководни длъжности в организацията от ръководителите на вътрешния одит (със съдействието на ЦХЗВО)</p>		
<p>Мярка № 1.4: Осъществяване на мониторинг на системите за финансовото управление и контрол и разработване на планове за тяхното подобряване</p>		
<p>Задачи:</p> <p>1. Изготвяне на адекватни мерки за подобряване на финансовото управление и контрол във всички структури и дейности, вкл. в разпоредителите от по-ниска степен в резултат на годишното докладване за състоянието на ФУК и утвърждаване на план за изпълнението им</p> <p>2. Залагане в годишните планове за 2010 г. извършването на вътрешен одит относно изпълнението на програмните бюджети на министерствата</p>		

<p>Мярка № 1.5: 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> <p>1. Запълване на състава на звената за вътрешен одит в съответствие с изискванията на ЗВОПС чрез провеждане на конкурси за назначаване на вътрешни одитори</p> <p>2. Преглед и актуализиране на Статутите на Звената за вътрешен одит и запознаване на всички служители от организацията с тях</p>	<p>Ръководителите на организации по чл. 9 от ЗВОПС</p> <p>РВО и ръководителите на организации по чл. 9 от ЗВОПС</p>	<p>31.05.2009 г.</p> <p>текущо през 2009 г.</p>
<p>ПРИОРИТЕТ 2: Осигуряване на качествен вътрешен одит в организациите от публичния сектор</p>		
<p>Мярка № 2.1: Придобиване на сертификат „Вътрешен одитор в публичния сектор”</p>		
<p>Задачи:</p> <p>1. Участие на всички стажант-одитори от публичния сектор в обучения за придобиване на сертификат</p> <p>2. Явяване на всички стажант-одитори на изпита за придобиване на сертификат „Вътрешен одитор в публичния сектор”</p>	<p>Стажант-одитори</p> <p>Ръководителите на организации по чл. 9 от ЗВОПС и стажант-одиторите</p>	<p>31.10.2009 г.</p> <p>30.11.2009 г.</p>
<p>Мярка № 2.2: Осигуряване на адекватно одитно покритие на дейностите по управление на фондове и програми на Европейския съюз</p>		
<p>Задачи:</p> <p>1. Приоритетно залагане в годишния план за 2010 г. на одитни ангажименти, свързани с управлението на средствата по фондове и програми на Европейския съюз;</p>	<p>Ръководителите на вътрешния одит в</p>	<p>30.11.2009 г.</p>

<p>3. Проследяване на препоръките на вътрешните одитори, свързани с управлението на средствата по фондове и програми на Европейския съюз и докладване на неизпълнените препоръки и причините за това на шестмесечие и годишно на ЦХЗВО</p>	<p>министерствата и агенциите с управляващи органи и междинни звена по програми на ЕС</p> <p>Ръководителите на вътрешния одит в министерствата и агенциите с управляващи органи и междинни звена по програми на ЕС</p>	<p>31.07.2009 г., 28.02. 2010 г.</p>
<p>Мярка № 2.3: Изготвяне на качествени доклади от одитни ангажименти и годишни доклади за дейността по вътрешен одит</p>		
<p>Задачи:</p> <p>1. Запознаване с актуализирания Наръчник по вътрешен одит</p> <p>2. Участие в обучения по прилагането на актуализирания Наръчник по вътрешен одит</p>	<p>РВО и вътрешните одитори</p> <p>РВО и вътрешните одитори</p>	<p>30.06.2009 г.</p> <p>30.06.2009 г.</p>
<p>Мярка № 2.4: Разработване и утвърждаване на планове за обучение на вътрешните одитори с цел поддържане на непрекъснато професионално развитие</p>		
<p>Задачи:</p> <p>1. Анализ на индивидуалните потребности от обучение на вътрешните одитори</p>	<p>Ръководителите на вътрешния одит</p>	<p>31.10.2009 г.</p>

<p>2. Изготвяне на годишен план за обучение на вътрешните одитори, като част от годишния план за дейността по вътрешен одит</p> <p>3. Утвърждаване на годишните планове за обучение и осигуряване на средства за участие в обученията</p>	<p>Ръководителите на вътрешния одит</p> <p>Ръководителите на организации по чл. 9 от ЗВОПС</p>	<p>31.12.2009 г.</p> <p>31.12.2009 г.</p>
<p>Мярка № 2.5: Разработване и изпълнение на програма за осигуряване на качеството на одитната дейност</p>		
<p>Задачи:</p>		
<p>1. Изготвяне на вътрешни правила за осъществяване на текущи и периодични прегледи дейността на Звената за вътрешен одит</p> <p>2. Планиране и извършване на самооценка на дейността на звената за вътрешен одит</p>	<p>Ръководителите на вътрешния одит</p> <p>Ръководителите на вътрешния одит</p>	<p>30.04.2009 г.</p> <p>31.12.2009 г.</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 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 попълнените въпросници за самооценка, свързани с годишното докладване на състоянието на СФУК; • 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</p>	<p>МФ, дирекция „Вътрешен контрол”</p> <p>МФ, дирекция</p>	<p>30.04.2009 г.</p> <p>30.11.2009 г.</p>

вътрешен одит за 2010 г.	„Вътрешен контрол”	
Мярка № 3.2: Актуализиране и доразвиване на методологията по финансовото управление и контрол и вътрешен одит		
Задачи:		
1. Разпространяване на актуализирания Наръчник по вътрешен одит до всички звена за вътрешен одит	МФ, дирекция „Вътрешен контрол”	31.05.2009 г.
2. Разработване и разпространяване на годишния въпросник за състоянието на финансовото управление и контрол в публичния сектор за 2009 г.	МФ, дирекция „Вътрешен контрол”	15.11.2009 г.
Мярка № 3.3: Мониторинг на финансовото управление и контрол и вътрешния одит в организациите, управляващи средства по програми и фондове на Европейския съюз		
Задача:		
1. Провеждане на периодични срещи с ръководителите на звената за вътрешен одит в министерствата и агенциите, които имат управляващи органи и междинни звена по програми на ЕС	МФ, Дирекция „Вътрешен контрол”	31.10.2009 г.
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		
Задачи:		
1. Изготвяне на план за осъществяване на системното наблюдение за периода юни – декември 2009 г.	МФ, Дирекция „Вътрешен контрол”	30.04.2009 г.
2. Извършване на системни наблюдения и анализ на резултатите. Приоритетно извършване на системни наблюдения в министерствата.	МФ, Дирекция „Вътрешен контрол”	31.12.2009 г.

ПРИОРИТЕТ 4: Ефективно изпълнение на одитните дейности по фондове и програми на Европейския съюз		
Мярка № 4.1. Укрепване на административния капацитет на одитния орган		
<p>Задачи:</p> <p>1. Участие на служители от ИА „Одит на средствата от ЕС” в обучения свързани с одита на средствата от ЕС</p> <p>2. Обмяна на опит и добри практики с главни дирекции от Европейската комисия и Одитни органи от други страни-членки</p> <p>3. Придобиване от одиторите на ИА „Одит на средствата от ЕС” на международно признати сертификати в областта на одита</p> <p>4. Подбор на допълнителен квалифициран персонал</p>	<p>Изпълнителна агенция „Одит на средствата от ЕС”</p> <p>Изпълнителна агенция „Одит на средствата от ЕС”</p> <p>Изпълнителна агенция „Одит на средствата от ЕС”</p> <p>Изпълнителна агенция „Одит на средствата от ЕС”</p>	<p>текущо</p> <p>текущо</p> <p>текущо</p> <p>текущо</p>
Мярка № 4.2. Развитие на методологията по осъществяване на одитни дейности по фондове и програми на Европейския съюз		
<p>Задачи:</p> <p>1. Предприемане на конкретни дейности съвместно с „KPMG”, „Pricewaterhouse Coopers”, „Deloitte Touche Tohmatsu” и „Ernst&Young” за подобряване методологията и одитната дейност на ИА „Одит на средствата от ЕС”</p>	<p>Изпълнителна агенция „Одит на средствата от ЕС”</p>	<p>текущо</p>