

ОДОБРЯВАМ:

7.3.2023 г.

X

МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ

РОСИЦА ВЕЛКОВА-ЖЕЛЕВА

Signed by: Rositza Atanasova Velkova-Jeleva

П Л А Н

за изпълнението на Стратегията за развитие на вътрешния контрол в публичния сектор на РБ 2023 - 2026 г.

Дейности за изпълнение	Индикатори за изпълнение	Очаквани резултати	Срок за изпълнение	Отговорни институции	Бележки
Стратегическа цел № 1: Подобряване на функционирането на системите за вътрешен контрол в публичния сектор					
Дейност 1.1. Извършване на промени в нормативната уредба, касаеща провеждането на конкурси за заемане на ръководни позиции в държавната и общинска администрация, с оглед при оценка на различните	Изменение на Наредбата за провеждане на конкурсите и подбора при мобилност на държавни служители.	Назначаване на ръководни кадри с добро познаване на същността и прилагането на системите за вътрешен контрол в публичния сектор.	Срок, определен от отговорната институция	Администрация на Министерския съвет - дирекция „Модернизация на администрация	

компетентности на кандидатите задължително да се оценява и тяхното разбиране за системите за вътрешен контрол като инструмент за добро управление на организацията.				та“	
Дейност 1.2. Подобряване разбирането за системите за вътрешен контрол на ръководителите на търговските дружества с над 50 на сто държавно и/или общинско участие в капитала, в търговските дружества, чиито капитал е изцяло тяхна собственост и държавните предприятия по чл.62, ал.3 от Търговския закон чрез активната подкрепа на звената за вътрешен одит в тези организации, ако има изградени такива, или на звената за вътрешен одит на съответния принципал.	Проведени обучения относно системите за вътрешен контрол, в т.ч. за вътрешен одит. Проведени координационни срещи м/у принципала и търговските дружества и държавни предприятия	Участие на ръководни служители и вътрешни одитори от търговски дружества и държавни предприятия в специализирани обучения и координационни срещи в областта на вътрешния контрол.	2023 - 2026 г.	МФ - Школа по публични финанси и дирекция МКВО; Министри, които са принципи на търговски дружества и държавни предприятия; Ръководители на търговски дружества и държавни предприятия, Ръководители на ЗВО на ТД и ДП или на ЗВО на съответния принципал	
Дейност 1.3. Активно извършване на системни наблюдения в организациите от публичния сектор по	1. Изготвени ежегодни планове за извършване на системни наблюдения в организации от публичния сектор по	Подобрени системи за вътрешен контрол и предложения за доразвиване на съществуващата	2023 - 2026 г.	МФ - дирекция „Методология на контрола и вътрешен	

прилагането на законодателството и методологията по финансово управление и контрол, с оглед подпомагане прилагането на актуализираната методология и преценка на необходимостта от извършване на промени.	утвърдената от министъра на финансите методика; 2. Извършени системни наблюдения в министерства, общини и др. организации от публичния сектор; 3. Анализ на информацията от извършените системни наблюдения с цел актуализиране на методологията по финансово управление и контрол.	методология.		одит“ (МКВО), съвместно със съответните ръководители на организации	
Дейност 1.4. Организиране и провеждане от дирекция МКВО на специализирани обучения по управление на риска за ръководни служители, пряко ангажирани с този процес в организациите от публичния сектор, провеждане на тест за оценка на степента на придобитите знания и умения и издаване на сертификат за успешно преминат курс на обучение.	Проведени обучения и издадени удостоверения за успешно завършен курс след проведен тест, в уверение на това, че обученото лице е придобило базови познания в областта на управлението на риска.	Изграждане на административен капацитет от служители в организациите от публичния сектор, които познават добре процеса по управление на риска и оказват реална подкрепа на ръководството в този процес.	2023 - 2026 г.	МФ - дирекция МКВО и ШПФ	
Дейност 1.5. Извършване на промени в нормативната уредба, касаеща финансовите контрольори, с оглед осигуряване на условия за тяхното кариерно развитие, което ще повиши качеството и	Промяна в Класификатора на длъжностите в администрацията.	Създаване на условия за кариерно развитие на финансовите контрольори, което ще повиши тяхната мотивация за качествено осъществяване на предварителен контрол за	Срок, определен от отговорната институция	Администрация на Министерския съвет	

реалната полза от осъществявания предварителен контрол за законосъобразност.		законосъобразност.			
Стратегическа цел № 2: Повишаване на ефективността на контрола в областта на обществените поръчки					
Дейност 2.1. Извършване на промени в Закона за обществените поръчки за регламентиране извършването на одитни ангажменти за консултиране от звената за вътрешен одит относно работата на оценителната комисия при значими обществени поръчки.	Приет от Народното събрание Закон за изменение и допълнение на Закона за обществените поръчки (ЗИДЗОП).	Извършени консултантски одитни ангажменти с цел подпомагане на възложителите за вземане на законосъобразно решение за избор на изпълнител при значими обществени поръчки.	2023 -2026 г.	Агенция за обществени поръчки; Звена за вътрешен одит.	
Дейност 2.2. Изготвяне на методически указания от министъра на финансите, съвместно с Агенцията по обществени поръчки, за изпълнение на специфични одитни ангажменти за консултиране от звената за вътрешен одит относно работата на оценителните комисии.	Изготвени и публикувани на страницата на Министерството на финансите и на Портала за обществени поръчки на методически указания от министъра на финансите.	Ограничаване на риска от възлагане на обществени поръчки без наличие на подходяща конкуренция.	2023 - 2026 г.	МФ - дирекция МКВО, съгласувано с Агенция за обществени поръчки.	

Дейност 2.3. Популяризиране сред ръководителите на организациите от публичния сектор и контролните органи (включително сред всички звена за вътрешен одит) на следните документи на Европейската комисия: - Насоки относно избягването и управлението на конфликт на интереси съгласно Финансовия регламент (2021/C 121/01) (приложен файл Насоки ЕК - конфликт на интереси - ОБЕС 04.2021.pdf); - Установяване на конфликт на интереси в процедури за обществени поръчки за структурни действия „Практическо ръководство за ръководители“ на ОЛАФ (приложен файл OLAF guide-conflict-of-interests-BG.pdf). - Организиране на обучения в Школата по публични финанси във връзка прилагането на посочените указания.	Популяризиране на насоки и др. документи на Европейската комисия.	Публикувани в ИСФУКВО документи на Европейската комисия. Проведени обучения относно прилагането на указанията на Европейската комисия.	2023 - 2026 г.	МФ – Школа по публични финанси, ИА ОЕСС	
---	--	--	-----------------------	--	--

Дейност 2.4. Провеждане на съвместни специализирани обучения на служителите от контролните органи и звената за вътрешен одит, с цел уеднаквяване на прилаганите практики и обмяна на опит.	Организиране на специализирани обучения.	Проведени обучения.	2023 - 2026 г.	МФ - Школа по публични финанси; ЗВО, ИА ОСЕС; АДФИ; АОП; Сметна палата; ИА СОСЕЗФ	
Дейност 2.5. Контролните органи да популяризират, включително чрез публикуване на интернет страниците си, контролната методология за проверки на обществени поръчки.	Публикуване на контролната методология за проверки на обществени поръчки.	Избягване на грешки от възложителите на обществени поръчки, минимизиране на нарушенията, включително по обществени поръчки, финансирани с европейски средства и подобряване на контролната среда.	2023 - 2026 г.	ИА ОСЕС; АДФИ; Сметна палата; АОП; ИА СОСЕЗФ	Методиката по чл. 232, ал. 2 от Закона за обществените поръчки (ЗОП) е публикувана на Портала за обществени поръчки
Стратегическа цел № 3: Повишаване на ефективността на вътрешния одит в публичния сектор					
Дейност 3.1. Извършване на анализ на показателите по бюджетите на организациите задължени да изградят звено за вътрешен одит, предвид	Извършени промени в ЗВОПС.	Оптимизиране на административния капацитет на звената за вътрешен одит в организациите от публичния сектор и	2023 г.	МФ - дирекция МКВО	

настъпилите промени в икономическите параметри в съответните организации от 2006 г. до настоящия момент. Изготвяне на предложения за изменение на ЗВОПС по отношение на критериите за изграждане на звена за вътрешен одит и на минималната численост на звената в министерствата и други ведомства от централната администрация.		утвърждаване на ролята им да добавят стойност при постигане целите на организацията.			
Дейност 3.2. Проучване на международната практика по създаване на споделени звена за вътрешен одит. Анализ на възможностите за подпомагане на процеса по създаване на споделени звена за вътрешен одит.	Подпомагане на процеса по създаване на споделени звена за вътрешен одит на база проучените практики.	Пилотно изграждане на споделени звена за вътрешен одит.	2023 - 2026 г.	МФ - дирекция МКВО в партньорство с Национално сдружение на общините в РБ	
Дейност 3.3. Поставяне на допълнителни изисквания при назначаване на вътрешни одитори, с цел повишаване на ефективността на дейността по вътрешен одит.	Извършване на промени в ЗВОПС.	Назначаване на квалифицирани и подготвени вътрешни одитори, което ще повиши ефективността на дейността по вътрешен одит в организациите от публичния сектор.	2023 г.	МФ - дирекция МКВО	
Дейност 3.4. Инициране, организиране и провеждане на работни срещи и форуми с ръководители на организации	Организиране на работни срещи, форуми и дискусии и публикуване в ИСФУКВО на взети решения за	Проведени работни срещи и дискусии.	2023 - 2026 г.	МФ - дирекция МКВО	

от публичния сектор и вътрешни одитори за модернизиране и повишаване ефективността на вътрешния одит.	модернизиране и повишаване ефективността на вътрешния одит.				
Дейност 3.5. Промяна в нормативната уредба и методологията за извършване на външни оценки на качеството на одитната дейност с цел повишаване на изискванията към външните оценители. Предприемане на действия за активизиране извършването на външни оценки в рамките на определения срок.	Изготвяне на промени в Наредбата № 1 от 2017 г. за условията, реда и начина за извършване на външни оценки за осигуряване качеството на одитната дейност и Наръчника за извършване на външна оценка на качеството на вътрешния одит в публичния сектор.	Актуализирана нормативна уредба и методология в областта на извършването на външни оценки. Изпълнени външни оценки на качеството на одитната дейност, носещи полза на звената за вътрешен одит и за организациите в публичния сектор като цяло.	2023 - 2026 г.	МФ - дирекция МКВО; външни оценители	
Дейност 3.6. Активно извършване на системни наблюдения по прилагането на законодателството и методологията по вътрешен одит, с оглед подпомагане прилагането на актуализираната методология и преценка на необходимостта от извършване на промени.	1. Изготвени ежегодни планове за извършване на системни наблюдения в организации от публичния сектор по утвърдената от министъра на финансите методика; 2. Извършени системни наблюдения в министерства, общини и др. организации от публичния сектор с изградени звена за вътрешен одит; 3. Анализ на информацията от извършените системни наблюдения с цел	Подобряване на дейността по вътрешен одит и актуализиране или доразвиване на законодателството и методологията по вътрешен одит.	2023 - 2026 г.	МФ - дирекция МКВО съвместно със съответните ръководители на организации и ръководители на вътрешния одит	

	актуализиране на методологията по вътрешен одит.				
Дейност 3.7. Осигуряване на специфични програми за обучение в областта на вътрешния контрол и одит, съобразени с нуждите от обучения и областите, в които има най-голяма необходимост.	Проведени обучения в областта на вътрешния контрол и одит.	Повишаване на компетентността на вътрешните одитори, в т.ч. и по отношение на планирането, изпълнението и докладването на дейността по вътрешен одит.	2023 - 2026 г.	МФ - Школа по публични финанси и МКВО; Институт по публична администрация ; Ръководители на организации от публичния сектор; Ръководители на вътрешния одит	
Дейност 3.8. Насочване на дейността по вътрешен одит към значимите за организациите в публичния сектор дейности и процеси чрез определяне от министъра на финансите на приоритетни области за одитиране.	Определяне от министъра на финансите на приоритетни цели и области за одит.	Издадени указания от министъра на финансите за извършване на одитни ангажменти в приоритетни области.	2023 - 2026 г.	МФ - дирекция МКВО	
Дейност 3.9. Поддържане и усъвършенстване функционалностите на модул „Годишно докладване“ на ИСФУКВО.	Анализ на необходимостта и инициране усъвършенстване на функционалностите.	Подобряване и улесняване на процеса на годишното докладване за дейността по вътрешен одит чрез ИСФУКВО. Оптимизиране	2023 - 2026 г.	МФ - дирекция МКВО	

		на обобщаването и анализа на получената информация.			
Стратегическа цел № 4: Активиране изграждането на одитни комитети в задължените организации по ЗВОПС и засилване на тяхната роля за повишаване ефективността на системите за вътрешен контрол в организациите от публичния сектор					
Дейност 4.1. Анализ на досегашната практика по изграждане и дейност на одитните комитети и предприемане на корективни действия за завишаване на критериите за подбор на членове на одитни комитети и ограничаване на мандатите на определените членове до два мандата.	Извършване на промени в ЗВОПС.	Изградени и ефективно функциониращи одитни комитети в повече организации от публичния сектор.	2023 - 2026 г.	МФ - дирекция МКВО; ръководители на организации в публичния сектор, които са задължени да имат одитен комитет; членове на одитни комитети	
Дейност 4.2. Подобряване разбирането сред ръководителите на задължените по ЗВОПС организации от публичния сектор за дейността на одитните комитети, включително чрез реализиране на обучения, работни срещи и дискусии.	Организиране и провеждане на обучения и работни срещи.	Проведени обучения и срещи за ръководители на организации, членове на одитни комитети и вътрешни одитори във връзка с дейността на одитните комитети и комуникацията им със звената за вътрешен одит в публичния сектор.	2023 - 2026 г.	МФ - дирекция МКВО; ръководители на организации в публичния сектор, които са задължени да имат одитен комитет; членове на одитни комитети;	

				ръководители на вътрешен одит	
Дейност 4.3. Повишаване на информираността и подпомагане общините относно начина на ползване на предвидените средства за възнаграждения на членовете на одитните комитети.	Популяризиране на информацията за начина на заплащане на възнаграждения на членовете на одитните комитети.	1. Периодично публикуване в ИСФУКВО на информация относно начина на ползване на предвидените средства. 2. Включване на информация в указанията на МФ към общините.	2023 - 2026 г.	МФ	
Дейност 4.4. Подпомагане прилагането на нормативната уредба и издадената методология за дейността на одитните комитети чрез публикуване на становища и отговори на запитвания в ИСФУКВО.	Подготвяне на мотивирани становища по постъпили запитвания и тяхното популяризиране.	Изготвени отговори на запитвания и периодично публикуване в ИСФУКВО.	2023 - 2026 г.	МФ - дирекция МКВО	
Дейност 4.5. Осигуряване на адекватни и актуални обучения за членовете на одитните комитети, включително по прилагането на утвърдената методология, както и обучения за ръководители на вътрешния одит и вътрешни одитори във връзка с осигуряване на ефективна комуникация с одитните комитети.	Организиране и провеждане на обучения.	Проведени обучения и работни срещи.	2023 - 2026 г.	МФ - Школа по публични финанси; Институт по публична администрация и дирекция МКВО	

Дейност 4.6. Поддържане на актуална база данни относно дейността на одитните комитети, включително създаването на мрежа между членовете на одитните комитети, в специално създадената рубрика „Одитни комитети“ на ИСФУКВО.	1. Публикуване на релевантни нормативни и методологически документи, идентифицирани добри европейски практики и становища по постъпили запитвания. 2. Осигуряване на лесен достъп до информационния ресурс с оглед подпомагане на членовете за изпълнение на техните правомощия и повишаване на ефективността на работата им.	Наличие на актуална база данни за дейността на одитните комитети.	2023 - 2026 г.	МФ - дирекция МКВО	
Дейност 4.7. Разширяване на модул „Годишно докладване“, част от Информационната система за финансово управление и контрол и вътрешен одит чрез включване на функционалност за докладване на дейността на одитните комитети по електронен път.	Изпращане на годишните доклади за дейността на одитните комитети по електронен път чрез модул „Годишно докладване“.	Улесняване на процеса по годишно докладване на дейността на одитните комитети чрез ИСФУКВО и оптимизиране на процеса по обобщаване и анализ на информацията.	2023 - 2026 г.	МФ -дирекция МКВО; Ръководители на организации, в които има одитни комитети	
Стратегическа цел № 5: Повишаване на ефективността на координацията между контролните органи					
Дейност 5.1. Разширяване на правомощията на Консултативния съвет по контрол и одит в публичния сектор, включвайки консултирането на проекти на стратегии, програми, планове,	Актуализиране на Решение № 662 от 1 ноември 2017 г. за създаване на Консултативен съвет по контрол и одит в публичния сектор.	Повишена ефективност и съдействие при провеждането и координирането на държавната политика в областта на вътрешния контрол в публичния сектор,	2023 - 2026 г.	МФ; Сметна палата; АДФИ; АОП; ИА ОСЕС; ИА СОСЕЗФ; Главен	

проекти на нормативни актове, като се регламентира и контрола върху изпълнението на взетите решения.		фокусирана върху постигане на оптимално взаимодействие и координация на дейността на институциите и структурните звена, които имат контролни функции по отношение на публичния сектор. Предприети действия от компетентните контролни органи, във връзка с констатирани често срещани проблеми. Мултиплициране на добрите практики сред организациите в публичния сектор, носещи полза за дейността и постигането на целите им, констатирани от контролните органи.		инспекторат на Министерския съвет	
Дейност 5.2. Извършване на съвместни контролни дейности между контролни органи и структурни звена с контролни функции с оглед намаляване на административната тежест и ограничаване ангажиментите за съдействие на организациите и структурните звена, които са обект на одит, инспекции или проверки от различни контролни органи, когато това е	1. Взаимодействие и координация на дейността на институциите и структурните звена, които имат контролни функции по отношение на публичния сектор. 2. Извършени съвместни проверки с участието на различни компетентни контролни органи, когато е необходимо.	Избягване дублирането на функции и отговорности като обхват и време на изпълнение посредством механизми за обмен на информация.	2023 - 2026 г.	Сметна палата; АДФИ; АОП; ИА ОСЕС; ИА СОСЕЗФ; Главен инспекторат на Министерския съвет; Звена за вътрешен одит	

приложимо и възможно.					
Дейност 5.3. Инициране и провеждане на регулярни срещи с оглед координиране, синхронизиране и засилване на взаимодействието между контролните органи.	Организиране и провеждане на работни срещи.	Повишаване на качеството на контролната дейност, оптимизиране и намаляване на административната тежест за проверяваните структури.	2023 - 2026 г.	МФ - дирекция МКВО; Сметна палата; АДФИ; АОП; ИА ОСЕС; ИА СОСЕЗФ; Главен инспекторат на Министерския съвет; Звена за вътрешен одит	
Дейност 5.4. Взаимодействие, съгласуваност и координация на всички отговорни институции, включени в Стратегията, с оглед подобряване условията за развитие на вътрешния контрол в публичния сектор, базирайки се на съвременните рамки и стандарти за управление и развивайки уменията и компетенциите на вътрешните одитори.	Проведени работни срещи, семинари и др.	Осъществени координация и комуникация, способстващи за развитието и предоставянето на разширени и задълбочени знания в сферата на вътрешния одит, фокусирани върху управлението, информационните технологии и ролята на вътрешния одит в рисковите области, на които са изложени организациите.	2023 - 2026 г.	МФ; Сметна палата; АДФИ; АОП; ИА ОСЕС; ИА СОСЕЗФ; Главен инспекторат на Министерския съвет; Звена за вътрешен одит; Членове на одитни	

				КОМИТЕТИ	
Стратегическа цел № 6: Усъвършенстване и повишаване на капацитета и запазване на ролята на дирекция МКВО като движеща сила на необходимите промени и подобряване на координацията със заинтересованите страни в процеса на усъвършенстване на системите за вътрешен контрол в публичния сектор					
Дейност 6.1. Задържане и привличане в състава на дирекцията на квалифицирани и професионално подготвени кадри. Предприемане на мерки за поддържане на кариерно мотивирани служители и за тяхното адекватно стимулиране.	Назначени компетентни служители в дирекцията.	Професионално утвърден и квалифициран екип, адекватно стимулиран и кариерно мотивиран да се развива и да носи полза за развитието на вътрешния контрол в публичния сектор.	2023 - 2026 г.	МФ	
Дейност 6.2. Осигуряване на необходимата професионална подготовка чрез участие в семинари, конференции, обучения и форуми, организирани от Европейската комисия, неправителствени организации и водещи учебителни институции, включително международни. Обмен на опит и практики с други държави от Европейския съюз.	Участие в семинари/конференции, вкл. международни, в областта на вътрешния контрол за обмяна на опит със страни-членки на ЕС.	Осигурени условия за повишаване на компетентността на служителите чрез участие в специализирани обучения, обмен на опит и участия в инициативи на национално и европейско ниво.	2023 - 2026 г.	МФ	

Дейност 6.3. Привличане на заинтересованите страни в процеса по усъвършенстване на СВК и ВО в публичния сектор посредством разпространяване на добри практики, дискусии, срещи, както и развитието на мрежа между професионалистите в областите на СВК и ВО.	Обмен на опит и практики със заинтересованите страни в процеса по усъвършенстване на СВК и ВО в публичния сектор, както и с други методологични звена. Включване във формите на обмен, вкл. в организираните от МФ работни срещи на ЗВО във ВРБ, ТД и ДП.	Създадена мрежа между професионалистите в областите на ФУК и ВО с цел обмяна на опит и добри практики.	2023 - 2026 г.	МФ; Вътрешни одитори; Ръководители на организации в ПС; Финансови контрольори	
Дейност 6.4. Поддържане на актуална ИСФУКВО с оглед подпомагане на заинтересованите страни. Осигуряване на публичен достъп до база данни от въпроси и отговори по прилагане на нормативната уредба и методологията в областта на финансовото управление и контрол и вътрешен одит чрез функционалностите на ИСФУКВО.	Своевременно публикуване на актуална информация в областта на контрола и одита в публичния сектор.	Актуална ИСФУКВО и повишаване информираността на заинтересованите страни.	2023 - 2026 г.	МФ - дирекция МКВО	